

10621
37



**UNIVERSIDAD NACIONAL AUTONOMA
DE MEXICO**

FACULTAD DE ESTUDIOS SUPERIORES
CUAUTITLAN

**"PROCEDIMIENTO CONTABLE DE UNA EMPRESA CON
SUCURSAL DEDICADA A LA FABRICACION Y VENTA DE
ARTICULOS DE OFICINA CON OPERACIONES TANTO EN
MONEDA NACIONAL COMO EXTRANJERA"**

T E S I S
QUE PARA OBTENER EL TITULO DE:
LICENCIADO EN CONTADURIA
P R E S E N T A :
LUIS EDUARDO DIAZ MANZANO

ASESOR: C.P. PEDRO ACEVEDO ROMERO

CUAUTITLAN IZCALLI, EDO. DE MEX.

**TESIS CON
FALLA DE ORIGEN**

2003



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.



**FACULTAD DE ESTUDIOS SUPERIORES CUAUTITLAN
UNIDAD DE LA ADMINISTRACION ESCOLAR
DEPARTAMENTO DE EXAMENES PROFESIONALES**

SECRETARÍA NACIONAL
DE ECONOMÍA Y
FINANZAS

ASUNTO: VOTOS APROBATORIOS

U. N. A. M.
FACULTAD DE ESTUDIOS
SUPERIORES-CUAUTITLAN



DEPARTAMENTO DE
EXAMENES PROFESIONALES

DR. JUAN ANTONIO MONTARAZ CRESPO
DIRECTOR DE LA FES CUAUTITLAN
P R E S E N T E

ATN: Q. Ma. del Carmen García Mijares
Jefe del Departamento de Exámenes
Profesionales de la FES Cuautitlán

Con base en el art. 28 del Reglamento General de Exámenes, nos permitimos comunicar a usted que revisamos la TESIS:

"Procedimiento contable de una empresa con sucursal dedicada a la
fabricación y venta de artículos de oficina con operaciones tanto
en moneda nacional como extranjera"

que presenta el pasante: Luis Eduardo Díaz Manzano
con número de cuenta: 9202437-1 para obtener el título de :
Licenciado en Contaduría

Considerando que dicho trabajo reúne los requisitos necesarios para ser discutido en el EXAMEN PROFESIONAL correspondiente, otorgamos nuestro VOTO APROBATORIO.

ATENTAMENTE
"POR MI RAZA HABLARA EL ESPIRITU"

Cuautitlán Izcalli, Méx. a 11 de Junio de 2003

PRESIDENTE	C.P. Pedro Acevedo Romero	
VOCAL	L.C. Ma. de la Luz Ramos Espinosa	
SECRETARIO	L.C. Alejandro Amador Zavala	
PRIMER SUPLENTE	C.P. Marcelo Hernández García	
SEGUNDO SUPLENTE	L.C. Francisco Alcantara Salinas	

B

**TESIS CON
FALLA DE ORIGEN**

RECONOCIMIENTOS

UNIVERSIDAD NACIONAL AUTONOMA DE MÉXICO

Por ser una gran institución de formación de profesionistas y científicos y por el haberme permitido formar parte de ella.

FACULTAD DE ESTUDIOS SUPERIORES CUAUTITLAN

Por haberme abierto sus puertas y considerándola como mi segunda casa, permitiendome dentro de sus aulas obtener una formación profesional.

A LOS PROFESORES

Gracias a todos los profesores por haber transmitidos sus conocimientos que sirvieron para mi formación profesional, en especial al profesor Pedro Acevedo.

A LOS MIEMBROS DEL JURADO

Gracias por su apreciable tiempo empleado para la revisión y dar su aprobación en la elaboración de esta tesis, mil gracias.

AGRADECIMIENTOS

A DIOS

Por el haberme permitido nacer y estar siempre conmigo.

A MIS PADRES

Por haberme dado la vida y por que siempre he encontrado en ellos un apoyo incondicional y siempre han estado conmigo en los momentos importantes de mi vida, gracias por haberme dado la mejor herencia que hay en la vida que es la educación. El mejor regalo que puedo darles y sé que alegra a cualquier padre es ver a su hijo terminar sus estudios y recibirse. "Padres esto es para ustedes".

A MI HERMANA GABY, MI CUÑADO BETO Y MI SOBRINO ABRAHAM

Por que siempre me han apoyado.

A MI ESPOSA "PETY"

Gracias amor por apoyarme y estar conmigo en las buenas y en las malas por que si no fuera por ti no hubiera sido posible culminar este trabajo, gracias amor por haber sacrificado un poco de tu tiempo, por que este tiempo era para compartir otras cosas. Dios te puso en mi camino para formar una familia, porque siempre caminaremos juntos por el resto de nuestra vidas, nos falta mucho por hacer en este mundo y juntos lo haremos y por siempre nos apoyaremos uno al otro, gracias amor T. Q. M.

A MIS TIOS, TIAS, PRIMOS

Por que siempre he encontrado en ellos un apoyo. En especial a mi primo David con él crecimos juntos y con quien compartimos grandes momentos en la vida y lo considero como un hermano.

A MIS AMIGOS

Agradezco a todos mis amigos su sincera amistad y confianza, que demostraron durante el tiempo que estuvimos juntos en la carrera y esperando que siempre perdure esta amistad aun que ya no nos frecuentemos.

En especial a **Araceli, Arturo**, con quien compartí grandes momentos y estuvimos juntos en las buenas y en las malas.

Janette, Julian, Ruben, Martina y a todos los del grupo 1155 dela generación 1996 -- 2000.

AL PROFESOR: C. P. PEDRO ACEVEDO R.

Gracias por su amistad y tiempo para el asesoramiento para la realización este trabajo y por haber compartido sus conocimientos en los semestres que estuve con usted y por que es uno de los mejores profesores con que cuenta la universidad. mil gracias profe.

I N D I C E

- **Objetivos**
- **Introducción**

CAPÍTULO 1.- GENERALIDADES.

1.1. Antecedentes de la Empresa y la Contabilidad	1
1.2. Aspectos Generales de la Empresa	11
1.3. Contabilidad	16
1.4. Partida doble.	19.

CAPÍTULO 2.- MONEDA EXTRANJERA.

2.1. Que son las cuentas en Moneda Extranjera	23
2.2. Concepto de Divisa	23
2.3. Procedimientos para contabilizar las cuentas en Moneda - Extranjera.	24
2.4. Norma de contabilidad referente a las cuentas de Moneda - Extranjera.	25
2.5. Métodos de Conversión	29
2.5.1. Tipo variable (Compra/Venta Moneda Nacional - Compra/- Venta Moneda Extranjera).	32
2.6. Tipos de cambios para efectos Fiscales (Conversión- IXI).	40

CAPÍTULO 3.- AGENCIAS, SUCURSALES, CASA MATRIZ.

3.1. Concepto de Agencia	44
3.1.2. Concepto de Sucursal	46
3.1.3. Concepto de Casa Matriz	52
3.2. Ventas	
3.2.1. Concepto de Ventas	55
3.3. Tipos de Venta	56
3.3.1. Ventas en Abonos	58
3.3.2. Ventas a Crédito	60
3.3.3. Ventas de Contado	60

CAPÍTULO 4.- CASO PRÁCTICO.

Caso práctico.	61
-Balanza de comprobación (Sucursal)	62
-Balance General (cifras históricas) (sucursal)	72
-Estado de pérdidas y Ganancias (cifras históricas) (sucursal)	73
-Hojas de trabajo (control de gastos y comparativos) (Sucursal)	74
-Balance General (cifras reexpresadas) (Sucursal)	81
-Estado de pérdidas y Ganancias (cifras reexpresadas) (sucursal)	82
-Balanza de comprobación (Casa matriz)	83
-Balance General (cifras históricas) (Casa matriz)	93
-Estado de pérdidas y Ganancias (cifras históricas) (Casa matriz)	94

-Hojas de trabajo (control de gastos y comparativos) (Casa matriz)	95
-Balance General (cifras reexpresadas) (Casa matriz)	102
-Estado de pérdidas y Ganancias (cifras reexpresadas) (Casa matriz)	103
-Balanza de comprobación (Consolidado)	104
-Balance General (cifras históricas) (Consolidado)	114
-Estado de pérdidas y Ganancias (cifras históricas) (Consolidado)	115
-Hojas de trabajo (control de gastos y comoporativos) (Consolidado)	116
-Balance General (cifras reexpresadas) (Consolidado)	123
-Estado de pérdidas y Ganancias (cifras reexpresadas) (Consolidado)	124
-Hojas de consolidación para cifras historicas	125
-Hojas de consolidación para cifras reexpresadas	126
Conclusiones	127
Bibliografía	129

OBJETIVOS

- **Dar a conocer el procedimiento contable básico.**
- **Conocer los diferentes métodos de conversión de moneda extranjera a moneda nacional.**
- **El procedimiento contable para contabilizar las operaciones en moneda extranjera**
- **El proceso contable de la casa matriz y sus sucursales**
- **Los diferentes tipos de venta.**

INTRODUCCIÓN

El presente trabajo de tesis, lo he realizado con la finalidad de que esta información recopilada quede para que alumnos que apenas inician a estudiar la carrera de contabilidad puedan tener una información en donde puedan consultar sobre dudas que llegaran a tener durante sus primeros semestres de estudio de la contabilidad básica.

En este trabajo pondrán encontrar información básica sobre que es la contabilidad, como es su manejo, procedimiento y funcionamiento. Además en el encontrara como se maneja los diferentes tipos de cambios que hay, como es su funcionamiento de cada uno de ellos como se realiza la operación para contabilizar cada procedimiento como se presenta en los estados financieros y en los diferentes renglones que se presenta. También el tratamiento fiscal que implica llevar operaciones en moneda extranjera.

Conocerá las diferencias que hay entre una sucursal, una filial y la casa matriz, así como su procedimiento contable que llevan cada una de ellas, las ventajas y desventajas que hay entre filial y sucursal, los diferentes tipos de venta que hay y las características que tienen para que se cumplan ya sean de contado, a crédito o en abonos.

Encontrara un caso practico donde se pone en practica la elaboración de estados financieros de una casa matriz con su sucursal en donde se realiza estados financieros de situación financieros, estados de resultados tanto de la

casa matriz como de la sucursal y haciendo la hoja de consolidación, así como hojas de análisis de gastos de fabricación y gastos generales, comparativos de costos de ventas y un estadístico de venta por agentes de ventas, entre otras hojas de trabajo tanto de la casa matriz como de su sucursal.

Esperando que este trabajo quede como una información de consulta para todo aquel que le pudiera servir, principalmente para los alumnos de primer ingresos que cursen la carrera de contaduría y administración y para todo el lector que quiera aprender sobre la contabilidad.

CAPÍTULO 1
GENERALIDADES

CAPITULO I. GENERALIDADES

I.1 ANTECEDENTES DE LA EMPRESA.

Tan pronto como la economía cerrada o natural, en la cual cada grupo satisface íntegramente sus necesidades por sí mismo, resulta inadecuada a la compleja organización de una sociedad, surge un fenómeno, el trueque, que tal vez en sí mismo no puede ser calificado de mercantil, pero que tiene como necesidad consecuencia el comercio. En efecto, y el trueque supone que cada unidad económica produce en exceso determinados factores, y carece de otros que son producidos por distintos grupos económicos, y en consecuencia, es que la tarea de realizar cambios entre las distintas unidades económicas la asuma, de manera especializada, una persona o un grupo determinado de personas, cuya actividad económica consista justamente en efectuar trueques, no con el propósito de consumir los objetos adquiridos, sino con el de destinarlos a nuevos trueques que llevaran el satisfacer de quien lo produce a quien lo hace menester para su consumo.

Los metales preciosos tales como el oro y la plata, fueron por muchas razones, un medio de intercambio muy popular para muchas culturas.

Encontraban atractivos los metales preciosos por su color y por su brillo. Todo el mundo quería algo de oro o de plata. Estaban dispuestos a aceptarlos en el comercio a cambio de casi todo.

Cuando los metales preciosos se hicieron populares y codiciables, también resulto fácil reconocerlos, haciendolos difícil sustituirlos por cualquier otro.

Los metales preciosos se convirtieron en medio para el intercambio porque eran escasos. El hecho de que su obtención fuera pequeña, unido a que su demanda era grande. Significó que se hicieran valiosos.

En un principio, los hombres traficaban simplemente con pepitas, piezas de oro o de plata sacadas del suelo, para las cosas que querían, pero pronto se hizo difícil, este sencillo mercado.

Con el tiempo, con los metales preciosos se acuñaron monedas, que eran de muchos tamaños y valores. Podían ya utilizarse los metales preciosos en forma de pequeñas monedas para las compras más insignificantes, y esto hizo que aumentara su popularidad como medio para el intercambio.

Las organizaciones existen desde la prehistoria, cuando el hombre primitivo busca a través de grupos organizados, alcanzar determinados objetivos que solo habrían sido incapaces de conseguir. Las primeras organizaciones rudimentarias surgieron entre los antiguos fenicios, babilonios, asirios, hebreos, egipcios y más tarde, los romanos. Con el tiempo surgió un fenómeno histórico que provocó la aparición de la organización moderna.

Este fenómeno trajo consigo profundos y rápidos cambios económicos, tecnológicos, sociales y políticos, fue la llamada Revolución Industrial. Comenzó en Inglaterra y se extendió a los demás países de Europa y a los estados Unidos.

Inició en 1776 con la invención de la maquina de vapor por James Watt, su aplicación en el proceso de producción provoco un intenso desarrollo de la industria en Europa y Estados Unidos.

La Revolución industrial se desarrollo en dos etapas distintas:

- a) La primera fase, de 1780 a 1860: es la fase en que el artesano y los talleres se transformaron en fabricas y plantas, gracias a la introducción de las maquinas. Comienza con la incorporación de la maquina hiladora, del telar hidráulico y posteriormente del telar mecánico, del trillador de algodón y otras maquinas que provocaron la mecanización de los talleres artesanales y de la agricultura. El trabajo muscular del hombre y del animal fue sustituido por el trabajo mecánico de la maquina. Surgió entonces el sistema fabril: el artesano antiguo se transformo en operario y el pequeño taller patronal cedió su lugar a las fabricas y a las plantas. La producción se tomo más barata, rápida y de mejor calidad. Lo cual abrió nuevos mercados.

Las nuevas oportunidades de trabajo provocaron migraciones y consecuentemente urbanización alrededor de los centros industriales. Se inicia el capitalismo industrial.

- b) La segunda fase, de 1860 a 1914: es la fase en que las fabricas crecen y se transforman en grandes organizaciones, con la introducción de la maquinaria automática y de la especialización de los operarios. Se

produce un sorprendente numero de invenciones que son progresivamente transformadas en productos comerciales.

Es la fase en que predomina la electricidad y los derivados del petróleo. Consecuentemente, hay una inmensa transformación de los medios de transporte y en las comunicaciones. Se inicia el capitalismo financiero, el surgimiento de los grandes bancos y de las organizaciones multinacionales.

Al final de la Revolución Industrial el panorama del mundo había cambiado completamente. La sociedad de organizaciones intensificaba su progreso. Las dos consecuencias de la Revolución Industrial fueron:

- a) El crecimiento acelerado y desorganizado de las empresas, que empezaron a necesitar una administración de carácter científico que pudiese sustituir el empirismo y la improvisación reinantes;**
- b) La necesidad de mayor productividad y eficiencia de las empresas, para poder estar en condiciones de enfrentar la intensa concurrencia y competitividad en el mercado.**

Poco a poco, el contenido del nuevo derecho de los comerciantes creció y se difundió, impulsado, no solamente por el desarrollo del comercio y por su crecimiento, a través de los distintos regimenes económicos (feudal, de libre cambio, nacional e internacional).

Así lentamente se fue reconociendo el carácter comercial de ciertos actos, a base de su ejecución continua y frecuente por parte de los comerciantes.

Año con año miles de personas impulsadas por su propia iniciativa y por grandes esperanzas se inician en los negocios en busca del éxito.

Para muchas de ellas esta representado por las numerosas tareas individuales que se echaron a cuestras y realizaron muchos de los que constituyeron y todavía hoy forman parte del mundo.

Cada persona emprende su búsqueda por diferentes senderos. Así como algunos eligen el arte o el ejercicio profesional, otros tratan de lograr el éxito formando un negocio privado. Muchos de estos son al iniciarse, "pequeñas empresas".

Con el desarrollo extraordinario de las sociedades de responsabilidad limitada, principalmente de las sociedades anónimas; con el fenómeno de las uniones y concentraciones de empresas; con la sindicalización obligatoria; etc.; la lucha de mercados internos e internacionales, surge la empresa como la organización mas adecuada de los factores de la producción, encaminada a obtener una ganancia ilimitada.

El sistema capitalista en el cual vivimos, es, sin duda alguna, un sistema de empresas, el cual va desplazando lentamente a las pequeñas negociaciones, a los talleres y aun a los pequeños comerciantes.

Las necesidades crecientes de un mercado cada vez más amplio, requieren la formación de capitales y de mano de obra abundante, que el empresario organiza para efectos de producir mercancías en grandes cantidades que vayan a satisfacer las exigencias del público, y a crear nuevos hábitos y costumbres en los consumidores.

La empresa no es una entidad natural que brota espontáneamente, sin intervención del hombre. Antes al contrario, la empresa nace por virtud del esfuerzo creador del hombre: es resultado del intelecto humano.

En el campo de la economía crea empresas dedicadas a la producción y distribución de bienes y servicios, sin las cuales no sería posible una economía fundada en la división del trabajo.

La empresa se apoya tanto en los bienes materiales inmatrimales como de las relaciones personales. Además la existencia de la empresa depende siempre de la personalidad del empresario, que constantemente le adopta a las circunstancias de la vida económica.

Si la empresa constituye una organización independiente que produce para el mercado y surge por virtud de la libre actividad del hombre, solo puede nacer y vivir en un sistema económico de libre competencia.

1.1.2. ANTECEDENTES DE LA CONTABILIDAD

La humanidad ha requerido siempre de información sobre los recursos materiales que posee y que le son necesarios para su subsistencia y el logro de sus fines.

Dicha información, como ocurre hasta nuestros días, le fue necesaria para decidir sobre el destino de su patrimonio y ejercer un control sobre el mismo.

En su desarrollo, la contabilidad transita por la huella histórica del comercio y la industria: se estructura conforme al surgimiento y evolución del crédito, la banca, la maquinización, las corporaciones mercantiles, las comunicaciones electrónicas; se liga a los fenómenos económicos y a las innovaciones en los sistemas financieros; a los métodos de la administración y al cambio en la conceptualización de la sociedad; a los procedimientos empresariales y a la legislación mercantil, laboral y fiscal.

De ahí que hacer una historia de la contabilidad y establecer su significado tenga como referencia imprescindible la historia del comercio.

Las primeras manifestaciones de una rudimentaria contabilidad, debieron ser posibles en cuanto fueron dadas tres condiciones básicas: que el hombre hubiera formado un grupo social, que concurriera actividades económicas en número e importancia tal que fuera preciso llevar un testimonio de ellas y, finalmente, que se

dispusiera de un medio para conservar la información narrativa de los hechos (escritura) y que, a la vez, permitiera registrar cifras en términos para establecer medidas y unidades de valor.

Bajo este supuesto, resultan comprensibles los indicios de algún tipo de contabilidad en diversos grupos humanos, desde épocas muy antiguas. La práctica contable por partida simple como actividad generalizada, era un hecho seis mil años antes de cristo, tanto en Egipto como en Mesopotamia, y que los primeros vestigios de actividad bancaria se sitúan entre los 5,400 y los 3,200 años A.C. en el templo Rojo de Babilonia.

Asirios, sumerios, persas, fenicios, griegos y muchos otros pueblos de la antigüedad, conforme al avance de sus culturas y el desarrollo de las actividades económicas, utilizaron algún tipo de registros contables, y en muchos casos no sólo por parte de negocios privados, sino también por el propio Estado, que necesitaba llevar cuenta y razón de los tributos cobrados y el empleo que de los mismos se hicieran en la gestión de gobierno.

Los "libros" primitivos llevados por los comerciantes de la Edad Media, tenían la forma de un diario de acontecimientos ocurridos al que denominaban "ricordanze" y en el que se mezclaban hechos comerciales, familiares y políticos.

"Por otra parte, los negocios de importancia no tenían el carácter de continuidad como en nuestros tiempos. Se fletaban un barco para un viaje comercial determinado

y una finiquitado el viaje y liquidado el producto del mismo, quedaba terminado el negocio hasta que se emprendiera otro”.

Las operaciones de hecho eran mínimas y la información respecto de ellas, como ya se anotó, era rudimentaria, cuando no dejada a la simple memoria.

El comerciante establecía su precio de venta, mas no le interesaba conocer su costo ni gasto, pues la utilidad estaba ampliamente asegurada por la escasez de competencia.

Empero, con el paso del tiempo, el comerciante advierte la necesidad de contar con la información que le permita controlar ya no únicamente factores elementales como el valor de las ventas y la utilidad que éstas producen, sino otros factores importantes como la adquisición de mobiliario y el consiguiente demérito.

Otro hecho posterior de gran relieve es lo que se conoce como “Revolución Industrial”, cuya aparición no fue repentina, sino consecuencia de un proceso iniciado tiempo atrás bajo la forma de descubrimientos científicos, inventos técnicos y nuevos métodos de trabajo, elementos que se fueron acumulando durante la segunda mitad del siglo XVIII. Las intensas transformaciones económicas, sociales y políticas que la caracterizaron, constituyen un hecho de suma importancia, en el que algunos ven el paso histórico hacia la sociedad industrializada, otros observan únicamente el progreso tecnológico, pero también existen quienes la estudian con el intento de “encontrar y promocionar la vía más rápida de desarrollo para que los países subdesarrollados dejen de serlo”.

La Revolución Industrial se caracterizó entre otras muchas cosas, por la maquinización de los procesos productivos y por nuevos métodos aplicables a éstos; la producción en gran escala; el incremento en el comercio internacional, el crédito y la banca; la formación de sociedades y corporaciones mercantiles. Con ellos se requirió mayor eficacia en los sistemas de información contable; para responder a esas exigencias, se introdujo la división del trabajo en el proceso contable mediante una serie de procedimientos para el caso; se desarrolló la contabilidad de costos y también se avanzó en la teoría de la contabilidad.

Asimismo empezó a generalizarse el uso de máquinas para auxiliar la labor de registro. Si bien ya desde el siglo XVII Blas Pascal primero y Gottfried Wilhelm Leibnitz después, habían inventado máquinas de calcular, fue hasta el siglo XIX que se extendieron en el ámbito de los negocios.

Más tarde se recurrió no sólo a sumadoras y calculadoras como auxiliares, sino se inventaron máquinas específicamente diseñadas para registrar la contabilidad, en sustitución del registro manual. Durante los dos primeros tercios del siglo XX, se recurrió cada vez más al uso de máquinas de contabilidad electromecánicas para registrar las transacciones. Estos equipos que se conocieron con el nombre de "máquinas de registro directo", abriendo camino al concepto de que no sólo los registros auxiliares podían llevarse en tarjetas u hojas sueltas, sino que también los libros principales como el diario general y el mayor general podían registrarse en esa forma, en vez de hacerlo en los tradicionales libros empastados y foliados. Finalmente, hacia el último tercio de este siglo, las computadoras electrónicas se han perfeccionado tanto, que la contabilidad procesada con tales máquinas se ha convertido en lo más usual desplazando totalmente a los equipos de registro directo por las ventajas de costo, velocidad y eficiencia.

La contabilidad se ha ido adaptando al progreso comercial, en virtud de que constituyen un elemento indispensable de la buena administración de las empresas. Sin la información financiera que produce la contabilidad no sería posible dirigir los negocios con eficiencia, las operaciones de bolsa con acciones de sociedades mercantiles no serían factibles o resultarían muy aventuradas, no podrían existir el Impuesto sobre la Renta y otros impuestos en que se pretenden aplicar modernos principios impositivos como los de proporcionalidad y equidad y, en fin muchas otras situaciones del ámbito financiero y económico no serían posibles.

Un tanto fuera del marco estricto de la contabilidad cabe mencionar que, especialmente a partir de la Revolución Industrial, se ha consolidado la contaduría como profesión, dentro de la cual se han formado agrupaciones que en forma institucional promueven el desarrollo técnico, profesional y ético de los contadores públicos.

1.2. ASPECTOS GENERALES DE LA EMPRESA.

1.2.1. CONCEPTO DE EMPRESA

El concepto de empresa es difícil de definir, por el hecho de que la idea de empresa es análoga y varía de persona a persona, es decir se aplica a diversas realidades como son las siguientes:

A) Como una unidad de carácter material

Se refiere a que la coordinación de los recursos materiales y técnicos que componen a una organización, va encaminada a un fin común: producir bien o servicios.

B) Como una estructura jurídica normativa

Se refiere a los lineamientos que debe tener la organización, dentro de un marco jurídico.

C) Como grupo capitalista

Dentro de la empresa existen grupos de inversionistas congregados, con un fin específico, y que comprende además una serie de actividades económicas definidas.

Ahora bien, para conformar una definición de empresa, a continuación se transcribe varios conceptos de la misma:

“La unidad productiva o de servicio que constituida según aspectos prácticos o legales se integra por recursos y se vale de la administración para lograr sus objetivos”.

José A. Fernández Arenas.

“Es la unidad económica social en la que el capital, el trabajo y la dirección se coordinan para lograr una producción que responda a los requerimientos del medio humano en que la propia empresa actúa”.

Isaac Guzmán Valdivia.

“Unidad básica de producción, esto es, un conjunto sistemático de recursos humanos, financieros, técnicos y de información que les permite participar activamente en el proceso económico de la sociedad”.

José S. Méndez Morales.

“La empresa puede definirse como una actividad en la que varias personas cambian algo de valor, bien se trate de mercancías o servicios, para obtener una utilidad o una ganancia propia”.

Peterson y Plowman.

A su vez, el Código Fiscal de la Federación en su artículo 16 nos dice:

Se entenderá por actividades empresariales las siguientes:

I. Las comerciales que son las que de conformidad con las leyes federales tienen ese carácter y no están comprendidas en las fracciones siguientes.

II. Las industriales entendidas como la extracción, conservación o transformación de materias primas, acabados de producto y la elaboración de satisfactorias.

III. Las agrícolas que comprenden las actividades de siembra, cultivo, cosecha y la primera enajenación de los primeros productos obtenidos, que hayan sido objeto de transformación industrial.

IV. Las ganaderas que son las consistentes en la cría y engorda de ganado, aves de corral y animales, así como la primera enajenación de sus productos obtenidos, que no hayan sido objeto de transformación industrial.

V. Las de pesca que incluyen la cría, cultivo, fomento y cuidado de la reproducción de toda clase de especies marinas y de agua dulce, incluida la acuicultura, así como la captura y la extracción de las mismas y la primera enajenación de esos productos, que no hayan sido objeto de transformación industrial.

VI. Las silvícolas que son las del cultivo de los bosques o montes, así como la cría, conservación, restauración, fomento y aprovechamiento de la vegetación de los mismos y la primera enajenación de sus productos que no hayan sido objeto de transformación industrial.

Se considera empresa la persona física o moral que realice las actividades a que se refiere este artículo y por establecimiento, se entenderá cualquier lugar de negocios en el que se desarrollen, parcial o totalmente, las actividades empresariales.

Con motivo de la reforma de 1999, el código Fiscal de la Federación en su Art. 16, considera empresa: " A las personas Físicas o Morales que realicen actividades comerciales, industriales, agrícolas, ganaderas, de pesca o silvícolas, a través de fideicomiso o por conducto de terceros, sin que precise en la iniciativa presentada por el Ejecutivo ni el Dictamen de la Comisión de Hacienda, los casos en que se considera que las personas físicas o morales pueden realizar dichas actividades por conducto de terceros."

El Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A. C. en su libro principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, define el concepto de entidad (el cual es similar al de empresa) de la siguiente manera:

"La actividad económica es realizar por entidades identificables, las que constituyen combinaciones de recursos humanos, recursos naturales y capital, coordinados por una autoridad que toma decisiones encaminadas a la consecución de los fines de la entidad."

Después de haber analizado y estudiado los conceptos anteriores a continuación daremos nuestro concepto de lo que es empresa: "Es una entidad económico-social en el que se combinan los recursos materiales, técnicos y humanos; para alcanzar los objetivos previstos en la empresa, donde al mismo tiempo participará activamente en la sociedad."

1.3 CONTABILIDAD

1.3.1. CONCEPTO DE CONTABILIDAD.

Las primeras etapas de la contabilidad como medio para controlar y proporcionar información financiera, se aprecia en el siglo XV, cuando, en Italia, el monje Fray Luca Pacioli crea libros para registrar la obtención y aplicación de recursos consecuentes a las operaciones realizadas por las entidades, definiendo a su vez reglas para su manejo. Así, estos libros satisfacen las necesidades de un periodo de la historia.

Una expresión más del proceso evolutivo de la contabilidad, se tiene a fines del siglo XVIII, cuando Edmond Le Granje, en Francia, implanta el libro mayor tabular, cuya importancia es superior, por contar con las características básicas de los registros tabulares posteriores.

En la actualidad, la tecnología está a las órdenes de la contabilidad para implantar, reajustar o sofisticar sistemas completos, que proporcionen información financiera con la claridad, veracidad y oportunidad deseada, lo cual permiten descansar en ella, la confianza para tomar decisiones de diferente índole.

Visto lo anterior del origen de la contabilidad veremos varias definiciones de lo que es contabilidad:

"El análisis, clasificación y registro de los hechos y operaciones realizadas por una entidad, para informar respecto a: 1) Qué se hizo; 2) Cómo se hizo; 3) Qué resultado se obtuvo, y 4) A qué situación se llegó. Información necesaria para la toma de decisiones."

C.P.T. Tomás López Sánchez.

"La técnica constituida por los métodos, procedimientos e instrumentos aplicables para llevar a cabo el registro, clasificación y resumen de los efectos financieros que provocan las operaciones que realiza la empresa, con el objeto de obtener la información necesaria para elaborar estados financieros."

C.P. Antonio y Javier Méndez Villanueva.

"El sistema para registrar ordenadamente las operaciones de carácter económico y financiero, así para clasificarlas e interpretarlas de modo que se obtenga un informe orientador en los negocios financieros y mercantiles que la llevar, de acuerdo a sus necesidades."

C.P. Luis Mandicoa Ybarrarán.

"Es el medio que con métodos y técnicas controla los recursos de las entidades y, en consecuencia, satisfacer su cada vez más creciente necesidad de contar con información financiera."

C.P. Juan Carlos Torres Tovar.

“Es la disciplina que enseña las normas y los procedimientos para ordenar, analizar y registrar las operaciones practicadas por las unidades económicas constituidas por un solo individuo o bajo la forma de sociedades civiles o mercantiles (bancos, comercios e instituciones de beneficencia, etc.

Elias Lara Flores.

“Una técnica que se utiliza para producir sistemática y estructuralmente información cuantitativa expresada en unidades monetarias, de las transacciones que realiza una entidad económica y de ciertos eventos económicos identificables y cuantificables que la afectan, con el objeto de facilitar a los diversos interesados, el tomar decisiones con relación a dichas entidades económicas.”

I.M.C.P.

De acuerdo a las definiciones anteriores, podemos concluir lo siguiente:

1. La Contabilidad es una técnica. Esta aseveración es correcta ya que posee: métodos, procedimientos, principios, criterios, reglas, instrumentos y terminología desarrollados en esta rama del conocimiento.
2. Registra las operaciones económico financieras de una entidad. Al aplicarse la técnica contable de manera lógica, con conocimiento y habilidad, producirá con el mínimo del tiempo, costo y esfuerzo un resultado satisfactorio en el registro de las operaciones de las empresas (seguimiento del proceso contable), pues les dará un CONTROL sobre ellas y sus efectos.
3. Produce información financiera básica para la Toma de Decisiones. El haber cumplido con el proceso contable, produce a las entidades información útil y

confiable que queda plasmada en los estados financieros de manera condensada y que ayuda a los directivos de la misma, a minimizar el riesgo en la toma de decisiones.

1.4. LA PARTIDA DOBLE.

1.4.1. CONCEPTO DE PARTIDA DOBLE

Mucho se ha hablado de los orígenes de la partida doble; una cosa es cierta, se usaba ya desde el siglo XIV. Hasta hace poco tiempo se afirmaba que los primeros documentos contables que usaban la partida doble eran los de Franco Datini di Prato, de 1403 (archivo Datini) y los del veneciano Andrea Barbarigo cuyos registros se inician el 2 de enero de 1431; sin embargo, el profesor Federico Melis ha encontrado recientemente un Diario operado en partida doble, en el Archivo de Estado de Florencia, que empieza el 1º de enero de 1391.

Contra la opinión generalizada están las afirmaciones del profesor Yves Renouard, que nos dice: "Puede ser que los hombres de negocios de Génova hayan inventado la contabilidad por partida doble que entonces se llamaba contabilidad a la veneciana, ya que los venecianos la usaban mucho; de todas maneras, el libro más antiguo de contabilidad por partida doble que conocemos, es un registro de Massari de Génova, de fecha 1340; sin duda alguna, los

hombres de negocios de Génova tenían su cuenta por partida doble a partir del siglo XIV.

Luca Pacioli estudió, observo con su talento peculiar, las operaciones y fenómenos mercantiles de su época, lo que le permitió conocer las diversas modalidades que existen para celebrar las operaciones mercantiles, y poder evaluar el grado de adelanto de las escrituras de "ratione". Llegó a la conclusión de la necesidad de contar con un tratado con una obra que auxiliara, metódicamente, el registro de las operaciones.

Como resultado de sus estudios y experiencias sobre el comercio que se realizaban en su época, divulgó la "Partida Doble", para que fuera conocida en todos los países, y, con el tiempo (casi medio siglo), fue conocida y adoptada como un método de perfecta contabilidad; a tal grado, que el tratado de Pacioli fue la base de otras doctrinas de carácter contable, que trataron otros autores del siglo XVI.

Con posterioridad se publicaron en Europa varios libros que si bien no agregaron nada nuevo a lo dicho por Fray Luca, sirvieron para difundir la técnica contable.

En 1795 Edmond Legrange publicó en Paris un tratado de teneduría de libros en el cual recomendaba un Diario-Mayor a columnas, pudiendo decirse del que fue el precursor de los sistemas tabulares.

Los diferentes renglones que conforman el Activo, Pasivo y capital Contable, constantemente se ven afectados por aumentos o disminuciones en sus importes, como consecuencia de las operaciones practicadas. Asimismo, los diversos elementos que integran los Ingresos, Costos y Gastos, también se ven afectados, de la misma manera por dichas transacciones.

Antiguamente en el registro de las operaciones, se utilizaron procedimientos, reglas e instrumentos rudimentarios, los cuales las operaciones practicadas en forma simple, es decir, llevando únicamente cuenta y razón de las cantidades de efectivo, que se involucraban en las transacciones realizadas: compra, ventas, cobros, pagos, etc.

Aunque existían ya algunos trabajos formales, acerca del tratamiento a darse en el registro de las operaciones, puede decirse que es en el año de 1494 cuando, en la ciudad de Venecia, el fraile Luca Pacioli sienta las bases de una técnica de registro "por partida doble", en su obra: *summa de Arithmética, Geometría, proportioni et proportionalita*, misma que aún se encuentra vigente en nuestros días, aunque adaptada a las necesidades, características y desarrollo industrial y comercial de la época.

La técnica anteriormente aludida, se basa en el efecto compensatorio que se tiene siempre en toda operación practicada, las que ocasionan a las entidades que las realizan, una acción, la cual producirá, a su vez, una reacción en la misma medida, pero en sentido inverso, haciendo posible en todo momento la ecuación contable básica: $\text{Activo} = \text{Pasivo} - \text{Capital Contable}$.

Tanto la acción, como la reacción de toda transacción efectuada, se registran contablemente a través de los aumentos y/o disminuciones que se tienen en las cuentas que se ven afectadas en ellas, teniéndose, en consecuencia, un equilibrio perenne entre dichos aumentos y/o disminuciones, los que demuestran siempre que el total de recursos (Activo), de una entidad, provino de sus dos fuentes de financiamiento: contrayendo deudas (Pasivo), o bien, utilizando recursos propios (Capital Contable).

Expuesto lo anterior, podemos decir que la partida Doble es la forma de registro de las operaciones practicadas por una entidad, a través de aumentos y/o disminuciones en las cuentas del Activo, Pasivo, Capital Contable, Ingresos, Costos y Gastos que se vean involucrados en ellas, dichos aumentos y/o disminuciones, deberán sumar siempre la misma cantidad.

CAPÍTULO 2

MONEDA EXTRANJERA

CAPITULO 2. - MONEDA EXTRANJERA

2.1. QUE SON LAS CUENTAS EN MONEDA EXTRANJERA.

Quando se importa mercancía de un país, la obligación o la adeuda debe satisfacerse en la moneda del mismo, por lo cual la cuenta que se lleve al proveedor debe mostrar datos en moneda extranjera.

Sin embargo, como la contabilidad debe llevarse en moneda nacional, y dada la variación de los tipos de cambio, para llevar las cuentas en moneda extranjera se requieren determinados procedimientos, mediante los cuales:

- a) Se registren las operaciones en M.N..
- b) Se conozcan el monto de las obligaciones en M.E..
- c) Se conozcan los resultados de la variación en los tipos de cambio, que para el empresario significan utilidad o pérdida, pues en virtud de las variaciones en el tipo, especula involuntariamente con estos valores.

2.2. CONCEPTO DE DIVISA.

Monedas Extranjeras por referencia a la Nacional, efectos comerciales y activos financieros expresados en moneda extranjera e ingresos procedentes de transacciones exteriores realizados en monedas de otros Países.

Moneda o efecto mercantil de un país extranjero. Se llama así al dinero extranjero que tiene fácil convertibilidad a otra moneda y que conserva un valor constante moneda fuerte.

2.3. PROCEDIMIENTOS PARA CONTABILIZAR LAS CUENTAS EN MONEDA EXTRANJERA.

Existen los procedimientos siguientes para llevar las cuentas en moneda extranjera:

- a) Tipo variable.
- b) Tipo de remesa previa de fondos.
- c) Tipo fijo.
 - I.- Con cuenta complementaria de resultados.
 - II.- Con cuenta complementaria de balance a tipo aproximado.
 - III.- Con cuenta complementaria de balance al tipo de 1 por 1.
- d) Por el método de compraventa.
 - I.- con cuenta a doble columna.
 - II.- con cuenta de orden.

Los procedimientos a) a c) se emplean cuando se trata de registrar compra de bienes del activo fijo o circulante, que no sean moneda o valores fiduciarios extranjeros. El método d) se emplea de preferencia para registrar la compraventa de monedas o valores fiduciarios extranjeros, aun cuando puede adoptarse también para el registro de las operaciones precedentes.

Con motivo de la variación en los tipos de cambio, en la época de balance (que puede ser mensual) es necesario correr un asiento de ajuste para valuar al tipo del día los derechos y obligaciones en moneda extranjera, con registro paralelo de los resultados obtenidos por la variación.

2.4. NORMA DE CONTABILIDAD REFERENTE A LAS CUENTAS DE MONEDA EXTRANJERA.

De acuerdo al boletín A-8 "Aplicación supletoria de las Normas Internacionales de contabilidad" publicado el pasado mes de septiembre de 1994, señala que cuando no exista una norma específica emitida por la Comisión de Principios de Contabilidad del Instituto Mexicano de Contadores Públicos se aplicarán las Normas Internacionales de Contabilidad, supletoriamente, como parte de los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en México.

En los principios de contabilidad Generalmente Aceptados emitidos por el Instituto Mexicano de contadores públicos no existe norma específica que establezca las bases para la conversión de estados financieros de operaciones extranjeras.

El propósito de esta circular es orientar a las empresas Mexicanas con subsidiarias o asociadas extranjeras, en la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad 21, con relación a tratamiento contable de las diferencias en

cambio en los efectos de conversión para la consolidación de estados financieros o la aplicación del método de participación en asociadas.

Las empresas Mexicanas están participando cada vez más en actividades de negocios a nivel internacional que van desde la compra y venta a proveedores y clientes en otros países hasta la inversión en entidades extranjeras.

Debido a la importancia, tanto en la frecuencia como en los montos implicados, de las transacciones en moneda extranjera y de la inversión por parte de empresas Mexicanas en entidades en otros países, se hace necesario emitir reglas contables que solucionen la problemáticas contables relativas a este tipo de actividades.

El objetivo es de establecer las reglas contables de valuación y de presentación relativas a las transacciones efectuadas con monedas extranjeras, así como también la conversión de los estados financieros de subsidiarias y asociadas en el extranjero que se incluyen en los estados financieros de las empresas por consolidación o al aplicar el método de participación.

Las reglas de este Boletín son aplicables a las empresas Mexicanas que realizan transacciones en moneda extranjera y / o inversiones en subsidiarias y asociadas en el extranjero.

Este Boletín no trata la contabilidad de coberturas para partidas en moneda extranjera, con excepción del pasivo en moneda extranjera identificado con la inversión neta en una entidad extranjera.

Normalmente una empresa informa en la moneda del país en el cual tiene su domicilio. Si utiliza una moneda diferente, este Boletín requiere la revelación de la razón para utilizar otra moneda o de cualquier cambio en la moneda en que se informa.

Reglas de Valuación.

Las transacciones en moneda extranjera se deben registrar inicialmente en la moneda en que informa una entidad, aplicando el tipo de cambio existente a la fecha de la transacción. Las partidas monetarias que resulten de las transacciones en moneda extranjera se valorarán al tipo de cambio vigente a la fecha de cierre de los estados financieros. Las diferencias en cambio que se originan en la liquidación o valuación de partidas monetarias a un tipo de cambio diferente de aquel al que fueron registradas inicialmente o informadas en estados financieros previos, deben ser reconocidas como ingreso o gasto en el periodo en que se originan.

El crédito mercantil designado como parte de la cobertura del pasivo en moneda extranjera se reexpresará con el índice general de precios al consumidor, o en su ausencia, el que refleje en forma más representativa los cambios en el poder adquisitivo de la moneda del país en que informa la entidad extranjera. El efecto monetario del pasivo, sobre el cual se ha designado una

cobertura. deberá calcularse utilizando dicho índice, y registrarse en el costo integral de financiamiento.

Reglas de Presentación y Revelación.

Las diferencias en cambio que van a resultados se presentan como un componente del costo integral de financiamiento.

Las partidas monetarias de los activos y pasivos en moneda extranjera se presentarán al tipo de cambio del cierre del balance general. Cualquier restricción cambiaria o de otro tipo de relación con las monedas extranjera involucradas en los estados financieros, debe revelarse claramente en el cuerpo de los mismos o en sus notas.

En adición, en el cuerpo de los estados financieros o a través de sus notas debe revelarse el monto de los activos y pasivos monetarios en divisas extranjeras, así como las bases de su registro, fundamentalmente en cuanto al tipo de cambio utilizado.

Esta información se elaborará sobre los saldos o transacciones que la empresa tenga o haya realizado con otros países, expresándolos en la moneda extranjera preponderante.

En notas a los estados financieros, o en el cuerpo de los mismos, se deberá revelar un análisis de cambio en la cuenta del ajuste por conversión de entidades extranjeras, mostrando:

- a) El importe de los saldos acumulados iniciales y finales del ejercicio.**
- b) El aumento o disminución del ejercicio por la conversión de estados financieros de entidades extranjeras y de las diferencias en cambio aplicadas al efecto de conversión, derivadas de la relación de cobertura entre una inversión en una entidad extranjera y un pasivo en moneda extranjera.**

2.5 METODOS DE CONVERSIÓN.

Debido a que las compañías en México realizan regular o esporádicamente operaciones de importación, se ven en la necesidad de adquirir deudas o créditos en moneda extranjera, dando origen a los diferentes problemas para controlar estas.

Uno de los principales conflictos que se presenta cuando realizamos operaciones en moneda extranjera, es cuando éstas se realizan a crédito, debido a que, entre la fecha en que se contrae la contraprestación y el momento en que se liquida la misma el tipo de cambio pudo haber variado, por lo que al adquirir la moneda para liquidar la deuda o de recibir el pago esto se hará aún tipo de cambio mayor o menor, originando una utilidad o una pérdida financiera, debido a la fluctuación cambiaria, según sea el caso.

Cabe hacer mención, que si al final del ejercicio o a la fecha de presentación de estados financieros la empresa cuenta en sus libros, con saldos de deudas o créditos denominados en moneda extranjera, el importe de éstas tendrá que convertirse en moneda nacional al tipo del cambio del cierre del ejercicio o a la fecha del balance general, y considerando la diferencia que resulte, como producto o gasto financiero según sea el caso.

Debido a lo anterior se puede desprender la necesidad de dar un tratamiento especial a la moneda extranjera, para poder determinar el importe tanto en moneda nacional, como el de moneda extranjera de que se trate, junto con sus cuentas de utilidad o pérdida cambiaria de una manera fácil y rápida, mediante un auxiliar que indique estos datos.

Existen varios procedimientos para registrar las operaciones en moneda extranjera entre los que se encuentran:

- Tipo Fijo
- Tipo Variable
- Tipo de Remesa de fondos
- Tipo de Compra.

Tipo Fijo.- Este procedimiento se subdivide en tres:

1. - Tipo Fijo con cuenta complementaria de resultados.
2. - Tipo Fijo con cuenta complementaria de balance.
3. - Tipo Fijo con cuenta complementaria de balance al 1 x 1.

El procedimiento de tipo fijo consiste en abonar o cargar a la cuenta correspondiente en moneda extranjera a un tipo fijo arbitrario previamente establecido, y en registrar la diferencia entre los tipos fijos y real en una cuenta complementaria.

El procedimiento de tipo fijo es conveniente implantarlo cuando las variaciones o fluctuaciones no sean fuertes o bruscas ni frecuentes, es decir cuando la moneda extranjera guarda con relación a la moneda nacional cierta estabilidad.

El tipo fijo que se establece debe de ser una cantidad cerrada con el objeto de facilitar el cálculo de las equivalencias, y lo más apegado al tipo de cambio real, con el fin de que el saldo de la cuenta en moneda extranjera coincida en gran parte con el pasivo o el activo real.

En el procedimiento de tipo fijo la cuenta y las subcuentas únicamente deben de contener las columnas para movimiento y saldo en moneda nacional, no así para movimientos y saldo en moneda extranjera, ya que para determinar éste último, basta dividir el saldo en moneda nacional entre tipo fijo establecido.

Por consecuencia el procedimiento fijo tiene la ventaja, de que las cuentas y las subcuentas únicamente se llevan en moneda nacional, lo cual representa, un gran ahorro en tiempo y esfuerzo.

El procedimiento de tipo fijo tiene el inconveniente de que, en cada operación que se realice hay que determinar la diferencia entre los tipos de cambio fijo y el real, operación que no se efectúa en el procedimiento de tipo variable, ya que en las operaciones se registran al tipo de cambio real, es decir al tipo de cambio que se hacen.

La diferencia entre los tipos de cambios fijo y real se deben registrar en una cuenta complementaria de resultados o en una cuenta complementaria de balance, según el procedimiento que se elija.

2.5.1. TIPO VARIABLE (COMPRA /VENTA MONEDA NACIONAL – COMPRA VENTA MONEDA EXTRANJERA.

Veremos el funcionamiento de algunos tipos de cambio.

TIPO FIJO CON CUENTA COMPLEMENTARIA DE RESULTADOS.

Este procedimiento consiste en abonar o cargar la cuenta denominada en moneda extranjera a tipo fijo establecido, y registrar la diferencia entre éste y el tipo real en una cuenta complementaria de resultados, denominada diferencia en tipo de cambio o simplemente cambios.

Al terminar el ejercicio es necesario ajustar, tanto la cuenta de proveedores extranjeros, como la cuenta de cambios, se ajustará la cuenta de proveedores extranjeros para que su saldo sea equivalente al pasivo real y la cuenta de cambios, para que su saldo arroje la utilidad o pérdida por fluctuaciones cambiarias.

Este procedimiento tiene el inconveniente de que al principio del siguiente ejercicio es necesario revertir el asiento de ajuste para que la cuenta de moneda extranjera vuelva a quedar con saldo en moneda nacional equivalente al de moneda extranjera, estimado al tipo establecido.

TIPO FIJO CON CUENTA COMPLEMENTARIA DE BALANCE.

Este procedimiento consiste en abonar o cargar la cuenta de proveedores extranjeros al tipo fijo establecido, y la diferencia entre éste y el tipo real registrarla en una cuenta complementaria de balance denominada complementaria de proveedores extranjeros.

Cuando se elabore el balance general, el pasivo en libros se determinará sumando o restando a la cuenta de proveedores extranjeros el saldo de la complementaria se suma en caso de ser acreedor y se resta en caso de ser deudor.

Saldo de la cuenta en	-	Saldo de la cuenta	=	Saldo en libros
Moneda extranjera	-	Complementaria		

La diferencia entre el pasivo en libros y el pasivo real representa la utilidad o pérdida en cambios, es utilidad, cuando el pasivo en libros es mayor que el pasivo real, y pérdida en caso contrario.

La utilidad por cambios se debe abonar a la cuenta de reserva para fluctuación en cambios y cargar en la complementaria de proveedores extranjeros.

La pérdida por cambios se debe de absorber por la cuenta de reserva para fluctuaciones de cambio, en caso de que ésta no exista se debe cargar a la de gastos y productos financieros y abonar en la complementaria de proveedores extranjeros, su saldo, si es acreedor, debe aparecer en balance general, aumentando el saldo de la cuenta de proveedores extranjeros y si es deudor, disminuyéndolos, en ambos casos, el resultado debe coincidir con el pasivo real.

La ventaja que tiene éste procedimiento, con respecto al tipo fijo con cuenta complementaria de resultados, es que, a iniciarse el nuevo ejercicio no es necesario revertir el asiento de ajuste.

TIPO FIJO CUENTA COMPLEMENTARIA DE BALANCE AL 1X1.

Este procedimiento consiste en abonar o cargar a la cuenta denominada en moneda extranjera la equivalencia de 1x1, registrando la diferencia de ésta y el tipo de cambio real en una cuenta complementaria de la moneda extranjera.

En este procedimiento, se supone que la equivalencia de la moneda nacional con respecto a la extranjera es a la par, esto es, que la unidad monetaria de nuestro país equivale a un dólar, una libra, a una peseta, etc., aunque el tipo de cambio de la moneda extranjera de que se trate, sea mayor o menor que la nuestra.

El tipo fijo con cuenta complementaria de balance al 1x1 tiene la ventaja de que, para determinar el pasivo en moneda extranjera, no es necesario hacer ninguna operación aritmética debido a que dicho pasivo aparece como saldo en la cuenta en moneda extranjera, por tanto, basta sólo ver el saldo de esta cuenta, para conocer el pasivo en moneda extranjera.

Al terminar el ejercicio, para determinar el pasivo en libras y la utilidad por pérdida en cambios, se sigue el mismo procedimiento que se utilizó en el procedimiento de tipo de cambio fijo de cuenta complementaria de balance.

TIPO DE REMESA PREVIA DE FONDOS.

Este procedimiento es conveniente implantarlo cuando los proveedores extranjeros solicitan determinada cantidad de dinero anticipado a cuenta del valor de cada importación de mercancías.

Dicho método consiste en valorar, tanto las mercancías importadas, como los gastos que haya efectuado el proveedor, por cuenta nuestra, al mismo tipo de cambio al que se haya hecho el anticipo de dinero.

Este procedimiento tiene la ventaja de disminuir las utilidades y pérdidas por cambio, debido a que la factura y documentos de embarque se registran al mismo tipo de cambio de la remesa previa de fondos, y no al del día en que se reciben, por lo que las variaciones en el tipo de cambio afectarán únicamente al saldo de la cuenta de proveedores extranjeros.

El procedimiento para determinar utilidad o pérdida por variación en cambio, es abonar a la cuenta de reserva para fluctuación en cambios, que como todas las reservas de capital, es una separación de utilidades con un propósito determinado, en este caso, para absorber las pérdidas en cambio que se llegasen a tener en ejercicios posteriores y así dichas pérdidas no afectarán los resultados del ejercicio, es decir que no se cargarán a la cuenta de gastos y productos financieros, sino a la reserva para fluctuación en cambios.

TIPO DE COMPRA.

Consiste en registrar la compra de mercancías al tipo del día en que la misma se haya efectuado, y las remesas de dinero que posteriormente se hagan, cargarlas a la cuenta de proveedores extranjeros, pero al mismo tipo de cambio de la compra, pasando la diferencia que haya entre este y el tipo de cambio de la remesa a la cuenta de cambios.

En éste procedimiento las compras se registran al tipo de cambio del mismo día en que se efectúan, las variaciones en el tipo de cambio se registran desde la primera remesa de fondos.

La determinación de la utilidad o pérdida se obtiene comparando el tipo de cambio del día en que se efectuó la compra de mercancías con el tipo del día en que se hace cada remesa de fondos; si este es menor que el de la compra, la diferencia se debe considerar como utilidad; en caso contrario; como pérdida, naturalmente, dicha utilidad o pérdida es temporal, puesto que al concluir el ejercicio se debe ajustar al tipo que rija en el día del balance, el ajuste se hace con dos propósitos, que el pasivo en libros coincida con el pasivo real y valor correctamente los resultados del ejercicio que termina.

TIPO VARIABLE.

El procedimiento de tipo variable consiste en registrar las operaciones en moneda extranjera, al tipo de cambio del día en que se hayan efectuados dichas operaciones.

Este procedimiento se puede implantar en casos cuando el tipo de cambio presente frecuentes variaciones, es decir cuando la moneda extranjera no guarda, con relación a la moneda nacional, cierta estabilidad.

Las operaciones efectuadas se deben registrar en una cuenta denominada "proveedores extranjeros", cuyos movimientos se deben llevar tanto en moneda nacional, como moneda extranjera.

Proveedores extranjeros: es de naturaleza acreedora, se carga por el pago de las mercancías adquiridas, por devoluciones y descuentos efectuados y se abona por la llegada de mercancías, por el pago de gastos efectuados en el período.

Para conocer simultáneamente el saldo en moneda extranjera y en moneda nacional, es necesario que tanto la cuenta colectiva proveedores extranjeros, como su subcuenta contenga dos columnas de valores, una para las importaciones en moneda extranjera y la otra para el equivalente en moneda nacional.

Este procedimiento no presenta ningún ajuste o desajuste, debido a que todas las operaciones, se registran al mismo tipo de cambio del día en que se efectúan sólo al terminar el ejercicio, a la realización del balance general se presenta un ajuste para valuar al tipo del día el monto del pasivo, y a su vez determinar la utilidad o pérdida por la variación o fluctuación en los tipos de cambios.

Para poder determinar el adeudo que se tiene al día del balance general y así poder realizar el ajuste se necesita determinar:

El pasivo en libros.- Es el saldo de la cuenta de proveedores extranjeros en moneda nacional.

El pasivo real es el resultado de multiplicar el saldo en moneda extranjera por el tipo de cambio vigente el día del balance.

Pasivo real menos pasivo en libros igual a utilidad o pérdida en cambios.

La diferencia obtenida entre el pasivo real y pasivo en libros se considerará como una pérdida o una utilidad en cambios.

El ajuste que se debe hacer al saldo en moneda nacional de la cuenta de proveedores extranjeros, cuando resulte una pérdida por variación en tipo de cambios es, un cargo a la cuenta de gastos y productos financieros, y un abono a la cuenta de proveedores extranjeros.

En caso contrario, cuando resulte una utilidad de variación en los tipos de cambios, se abonará a la cuenta de reserva para fluctuación en cambios.

2.6. TIPOS DE CAMBIOS PARA EFECTOS FISCALES (CONVERSIÓN IX1.)

DETERMINACIÓN DEL TIPO DE CAMBIO POR EL BANCO DE MÉXICO.

Debido a que el Gobierno de nuestro país consideró pertinente tener un tipo de cambio confiable para poder solventar obligaciones y teniendo como principal objetivo la unificación de criterios en tomar la misma base para todas las personas que así lo requieran tuvo a bien indicar un tipo de cambio para lo cual concluyó la siguiente disposición publicada el día 22 de marzo de 1996 y se describe a continuación.

“Disposiciones aplicables a la determinación del tipo de cambio para solventar obligaciones denominadas en moneda extranjera pagaderas en la República Mexicana.

Con fundamento en los artículos 35 de la Ley del Banco de México y 8 de la Ley Monetaria de los Estados Unidos Mexicanos, y de conformidad con lo dispuesto en la Ley Reglamentaria de la fracción XVIII del artículo 73 constitucional, en lo que se refiere a la facultad del Congreso de dictar reglas para determinar el valor relativo de la moneda extranjera, y considerando que es conveniente que el tipo de cambio conforme al cual se determine la equivalencia de la moneda nacional para solventar obligaciones de pago de moneda extranjera, contraídas dentro o fuera de la República Mexicana, para ser cumplidas en ésta, se obtenga con base en un procedimiento que permita calcular un tipo de cambio Representativo de las cotizaciones observadas en el mercado de cambios a distintas horas del día: El Banco de México ha resuelto

las siguientes disposiciones aplicables a la determinación del tipo de cambio para solventar obligaciones denominadas en moneda extranjera pagaderas en la República Mexicana.

El Banco de México contendrá cada día hábil bancario las cotizaciones del tipo de cambio de compra y venta del dólar de los Estados Unidos de América, para operaciones liquidables el segundo día hábil bancario siguiente a la fecha de la cotización, de instituciones de crédito cuyas operaciones a su juicio, reflejen las condiciones predominantes en el mercado de cambio al mayoreo, tales cotizaciones se solicitarán en tres periodos: de las 9:00 a las 9:59 horas, de las 10:00 a las 10:59 horas, y de las 11:00 a las 12:00 horas. Cada institución de crédito sólo podrá efectuar cotizaciones en un periodo por día.

Para tal efecto, el Banco de México seleccionará aleatoriamente dentro de cada uno de dichos periodos, un intervalo de quince minutos para solicitar las cotizaciones mencionadas de al menos cuatro instituciones de crédito.

El Banco de México solicitará dichas cotizaciones por un monto que, a su juicio, refleje la práctica predominante en el mercado de cambios al mayoreo. El monto será el mismo para todos los periodos mencionados en el primer párrafo del presente numeral.

Las cotizaciones presentadas tendrán el carácter de obligatorias e irrevocables y surtirán los efectos más amplios que en el derecho le corresponda.

Las cotizaciones deberán ser representativas de las condiciones predominantes en el mercado de cambios al momento de ser presentadas. El Banco de México podrá dejar sin efecto las cotizaciones que no se ajusten a lo dispuesto en las presentes disposiciones.

El Banco de México procederá a calcular el tipo de cambio de equilibrio correspondiente a cada uno de los periodos mencionados en el numeral 1.1 aplicando el procedimiento a que se refiere el Anexo de las presentes disposiciones. Posteriormente obtendrá el promedio aritmético del tres tipo de cambio de equilibrio, cerrando el resultado a cuatro decimales. El Banco de México publicará el tipo de cambio que resulte conforme al procedimiento previsto en el párrafo anterior, en el Diario Oficial de la Federación, el día hábil bancario inmediato anterior a aquel en que se haga el pago.

Las obligaciones de pago denominadas en dólares de los Estados Unidos de América, que se contraigan dentro o fuera de la Republica Mexicana, para ser cumplidas en ésta, se solventarán entregando el equivalente en moneda nacional, al tipo de cambio que el Banco de México, en términos del numeral 1.2 precedente, publique en el Diario Oficial de la Federación, el día hábil bancario inmediato anterior a aquél en que se haga el pago.

La equivalencia del peso mexicano con otras monedas extranjeras, se calculará atendiendo a la cotización que rija para estas últimas contra el dólar de los Estados Unidos América, en los mercados internacionales el día en que se haga el pago. Estas cotizaciones serán dadas a conocer a solicitud de los interesados, por las instituciones de crédito del país.

La oficina de Servicios Bibliotecarios del Banco de México mantendrá, a disposición de los interesados, información sobre cotizaciones referidas en el numeral 1. a partir del tercer día hábil bancario siguiente a la fecha en que el Banco de México haya solicitado las cotizaciones correspondientes, indicando el nombre de las instituciones de crédito que las presentaron.

Debido a la devaluación que ha sufrido nuestra moneda lo cual produce ganancia o pérdidas cambiarias para efectos del Impuesto sobre la Renta (ISR) en tanto los contribuyentes tengan deudas o créditos en moneda extranjera, incide en el cálculo del componente inflacionario para efectos de la cuantificación del componente inflacionario para efectos de la cuantificación de los activos (IMPAC), en la relación con la participación de los trabajadores en las utilidades de las empresas (PTU), respecto a la retención de impuesto residentes en el extranjero y también cuando los créditos deudas se tienen en divisas distintas al dólar de los Estados Unidos de América, es necesario dilucidar el método que debe seguir en la relación con su cuantificación.

CAPÍTULO 3

AGENCIAS, SUCURSALES, CASA MATRIZ

CAPITULO 3. - AGENCIAS, SUCURSALES, CASA MATRIZ.

3.1. CONCEPTO DE AGENCIA.

Cuando una empresa desea acrecentar las ventas y ampliar su radio de acción hacia otros mercados, establece agencias o sucursales a fin de tener el dominio de ciertas plazas respecto a determinado producto (refrigeradores, muebles para el hogar, etc.), o para vender sus mercancías en otros distritos, con objeto de asegurar el progreso económico del negocio, al exceder sus operaciones en lugares distantes de la casa principal o matriz.

Por medio de las agencias y sucursales, la casa matriz está en permanente contacto con la clientela del lugar, poniendo a su alcance los artículos que necesiten para que puedan escogerlos por su calidad y precios. Al mismo tiempo, la casa principal tiene la oportunidad de conocer las necesidades del mercado, para saber qué productos son los de mayor demanda y de esta manera determinar las existencias necesarias y la rotación de los inventarios.

Cabe decir que una agencia es un vendedor con independencia económica que trabaja en una zona, señalada de antemano por la casa matriz para vender generalmente en forma exclusiva las mercancías de la casa matriz.

Para comprender mejor el estudio de las agencias mencionaremos las siguientes características:

1. - Poseen muestrarios físicos o catálogos de los artículos que ofrecen al público.
2. - Únicamente consiguen pedidos y los envían a la casa matriz, que es la que despacha a los clientes.
3. - En algunas ocasiones se comprometen con la casa matriz a levantar pedidos por determinada cantidad, con el objeto de mantener la exclusividad del producto. El monto de lo vendido puede variar según la época.
4. - No efectúan las cobranzas por venta a crédito, pues éstas las hace directamente la casa matriz.
5. - Tienen independencia administrativa y económica.
6. - No es necesario que lleven contabilidad igual al sistema implantado por la casa matriz, pues se limitan a rendir informes a la casa matriz sobre el desarrollo de sus ventas; por tanto, tienen cierta libertad para llevar sus propios registros.
7. - Tienen personalidad jurídica.
8. - Son responsables de sus obligaciones fiscales.
9. - Reciben de la casa matriz generalmente un "fondo de trabajo" para gastos menores.
10. - Generalmente trabajan a base de comisiones sobre el monto de las ventas efectuadas.

Las obligaciones del agente o agencia pueden ser, cuando más, rendir informes periódicos acerca del desarrollo de las ventas, o bien, colocar periódicamente una cuota mínima de mercancías asignada por la casa matriz.

Las agencias tienen contabilidad totalmente independiente de la casa matriz, por más que cuando son exclusivas y únicas vendedoras pueden estar obligadas a llevar un sistema uniforme de cuentas para suministrar datos unificados.

3.1.2. CONCEPTO DE SUCURSAL.

La sucursal es una unidad mercantil, que en plaza distinta viene a ser la prolongación de la casa matriz, ejecutando la totalidad o parte de las operaciones que ésta realiza, pero sujeta a una dependencia económica y administrativa absoluta. La organización financiera de la sucursal puede ser:

- a) Dotándola de un capital fijo para que ejecute en plaza distinta las mismas operaciones que la casa matriz, lo que implica relativa independencia administrativa de ella.**
- b) Fijándole un presupuesto de gastos, con situación cada mes de su importe, y obligación de depositar en un banco a nombre de la casa matriz, el importe de las ventas y cobros. Esta forma se emplea cuando la sucursal tiene como función solamente la de distribuir los productos que le envíe la casa matriz.**
- c) En el caso anterior, los precios de venta pueden ser fijados por la sucursal, atendiendo a razones de competencia local, o bien por la casa matriz.**

existiendo la modalidad de que a la sucursal se le pueden dar a conocer o no los precios de costo.

La sucursal se rige estrictamente por la política administrativa de la casa matriz, pues aunque se encuentre en lugares distantes de la misma, depende económicamente de ella.

La sucursal cuenta con las siguientes características:

1. - Tienen su propia existencia de mercancías; formada por remesas de la casa matriz o, en algunos, por compras directas.
2. - Los artículos vendidos los entregan directamente a los clientes.
3. - No tienen compromisos de tener venta por determinada cantidad.
4. - Generalmente se les autoriza a conceder créditos y a efectuar las cobranzas respectivas.
5. - No tienen independencia administrativa ni económica, pues están sujetas a las disposiciones que emanan de la casa matriz.
6. - Su contabilidad respecta el sistema de la casa matriz, de manera que los informes que rindan se puedan incorporar a las cuentas que lleve la casa matriz.
7. - No tienen personalidad jurídica.
8. - La responsabilidad fiscal recae directamente en la casa matriz.

9. - De la entrada de dinero (ventas al contado, cobranzas, etc.) cubren sus propios gastos.

10. - Lo normal es que el responsable de la sucursal tenga sueldo, y no comisiones.

Hay algunos aspectos que suelen presentarse en las sucursales en relación con la casa matriz, que enseguida se comentarán:

A. Su forma de control.

La sucursal depende, en su fase administrativa y económica, de la casa matriz; sin embargo, esta subordinación se presenta en diversos grados, según sus necesidades, el lugar o zona en que se encuentre, el volumen de mercancía que deba haber en existencia, para atender su demanda; el monto de sus gastos fijos, etc. Todos estos factores determinan las medidas de control que se apliquen y que en esencia pueden ser:

1. - Que la gerencia de la sucursal se aboque estrictamente a los instructivos que reciba de la casa matriz, sobre la política que debe haber respecto a las ventas, compras, créditos a los clientes, gastos, etc. La aplicación del sistema de contabilidad que le señale la casa matriz, ya que los datos que integren los informes que envíe a la misma deben facilitar su registro en los libros de la casa matriz.

Acepta la facultad que tiene la casa matriz de comprobar todas las cifras necesarias para conocer la marcha del negocio y, en su caso, tomar las medidas adecuadas para corregir las irregularidades que puedan presentarse.

2. - Que al gerente se le deje en libertad de asumir las medidas administrativas que estime convenientes, para obtener un buen éxito en la sucursal a su cargo. Este caso es opuesto al anterior. El gerente puede cambiar los precios de venta cuando las circunstancias así lo requieran; aumentar o disminuir las existencias de mercancías; Conceder o negar los créditos que soliciten los clientes; determinar los gastos fijos que requiera el negocio.

Desde luego, cuando la casa matriz concede al gerente de la sucursal las facultades señaladas, se cuenta con una persona muy capacitada, con vasta experiencia en el ramo de que se trate y, como condición primordial de una integridad absoluta.

En resumen, las medidas administrativas que tome la casa matriz respecto a la sucursal tienen por objeto:

- a) Conocer oportunamente si es costeable o no la sucursal establecida.
- b) Que las utilidades que se obtengan sean adecuadas en proporción a lo invertido.
- c) Obtener un coeficiente de rotación razonable de los inventarios.
- d) Si los resultados son positivos, aplicar la experiencia adquirida para crear sucursales en nuevos mercados o distritos.

B. Diversos sistemas de contabilidad que se aplican en las sucursales.

Según sea la política de control que establezca la casa matriz sobre la sucursal, será el método de contabilidad que se implante, pues depende de la naturaleza del negocio y de la clase de información necesaria tanto para la gerencia misma de la sucursal como para la casa matriz.

El sistema que se adopte deberá tener en cuenta los informes de las operaciones que la sucursal envíe a la casa matriz, para que ésta los centralice en sus libros de contabilidad. En estas condiciones, la oficina de la empresa llevará los libros y registros principales. En este caso, las sucursales llevan sólo un libro de caja, más los libros que exijan las leyes fiscales.

Cuando la casa matriz lleva esta clase de control a la sucursal, ésta deposita en el banco, a favor de la casa matriz, el monto de las ventas al contado y las cobranzas a los clientes, etc.

La sucursal puede llevar su propia contabilidad por medio de un juego completo de libros y auxiliares, como si se tratara de una empresa independiente, obligándose a enviar informes periódicos a la matriz para que ésta haga en sus libros los asientos de contabilización que sean necesarios con el objeto de preparar en la época que corresponda sus estados financieros consolidados.

Llevando contabilidad tanto la casa matriz como las sucursales, se presenta la necesidad de incorporar las operaciones de éstas en la contabilidad de aquélla, lo cual puede hacerse mediante el registro de sus aspectos parciales o totales, como sigue:

- a) Incorporar anualmente el resultado total de utilidad o pérdida.
- b) Hacer tal incorporación, pero detallada por ingresos y egresos.
- c) Incorporar periódicamente (generalmente cada mes) todas las operaciones de la sucursal.

- d) Hacer tal incorporación cuando la sucursal no lleve contabilidad, sino rinda informes únicamente.
- e) Concentrar mensualmente todas las operaciones que figuren en la contabilidad de las sucursales, agrupando sus balanzas de comprobación para presentar un estado de contabilidad o balance general "consolidado" de la casa matriz; es decir, total de matriz y sucursales por concepto de activo, pasivo y resultados.
- f) Cuando tanto la casa matriz como las sucursales lleven contabilidad; en la primera se abre una cuenta denominada "sucursal cuenta de inversión", "sucursal cuenta de control", u otro título equivalente que es de activo y cuyo saldo deudor indica la inversión hecha en ella. Paralelamente en la sucursal se abre una cuenta correlativa denominada "casa matriz cuenta de inversión" o "casa matriz cuenta control", que viene a ser la cuenta que muestre el capital de operación.

Estas cuentas correlativas deben arrojar el mismo saldo, advirtiendo que la cuenta abierta a las sucursales requiere subcuentas auxiliares.

En lugar de abrirse sólo una cuenta, pueden abrirse dos en cada contabilidad: una denominada como ya se ha dicho, y la otra que se llamará "casa matriz cuenta corriente" o "casa matriz cuenta de remesas" correlativa de la de "sucursales cuenta corriente" o "sucursales cuenta de remesas". Estas cuentas se afectan por el movimiento durante el período contable y solamente al fin del ejercicio se toca la cuenta de inversión o de control con los resultados netos que la aumenten o disminuyan. En todo tiempo la cuenta corriente será complementaria de la inversión y se saldará por ella cada año.

3.1.3. CONCEPTO DE CASA MATRIZ.

Una compañía matriz es una sociedad anónima que posee todo el capital o tiene el control de intereses de otra compañía, a la cual se le llama filial y / o sucursal. Las relaciones de la matriz y la filial sirven para muchos fines y encuentran una extensa aplicación en la organización de los negocios modernos.

Es, por ejemplo, un medio muy conveniente para efectuar el control unificado de un grupo de compañías anteriormente independientes. Pueden ser sociedades no competidoras, tales como compañías de servicios públicos que operan en distintas ciudades, que se desca consolidar bajo una administración única. Pueden ser compañías competidoras que desean combinarse para reducir los inconvenientes de la competencia. Puede ser compañías dedicadas a actividades relacionadas, una mina de carbón, un ferrocarril, un alto horno, una fábrica de acero, una fábrica de productos metalúrgicos.

No siempre es necesario recurrir a la relación de matriz a filial. Una sola compañía que abarca todas las operaciones a veces es suficiente, pero puede ser preferible o aun necesario conservar las sociedades separadas, o establecer una subsidiaria o filial con un propósito especial, pues por restricciones legales puede ser necesario establecer una sociedad anónima separada para dedicarse a ciertas actividades. O pueden ser éstas tan extensas y diversas en su naturaleza que la administración se hace más efectiva por la retención o el establecimiento de entidades separadas de la sociedad. O la minoría de los poseedores de acciones en compañías que se proponen consolidarse puede rechazar su consentimiento a la venta del activo de la sociedad y solamente se pueda obtener

el control a través de una compra de la mayoría de las acciones votantes. O se puede desear retener el nombre de la compañía con el fin de preservar el crédito mercantil, o dar ciertas participaciones individuales en el capital y las ganancias de elementos particulares de la empresa total, o ciertas actividades pueden implicar extraordinarios riesgos de pérdidas o pasivos contingentes, y podría desearse suprimir o limitar el riesgo.

El plan de matriz filial también ha sido extensamente usado para obtener el control de empresas de gran capital por medio de inversiones relativamente pequeñas.

En el estado de pérdidas y ganancias aparecerán los dividendos recibidos de la subsidiaria, los intereses de los pagarés con garantía colateral y cualquier otro gasto.

No se puede negar que tales estados mostrarían la situación financiera y los resultados de las operaciones de la compañía matriz considerados solamente como una entidad general separada. Alguien que posiblemente quisiera extender un crédito vería tales estados para saber el activo legal de la compañía matriz, el pasivo a que está obligada, la fuente de sus ingresos y la naturaleza de sus gastos.

El balance general separado y el estado de ingresos de la compañía matriz deberían ser adicionados a otros estados. Un balance general y un estado de ingresos de la subsidiaria pueden ser una información suplementaria suficiente, pero hay por lo menos dos desventajas en intentar obtener una amplia visión de

la situación financiera y de los resultados de operación de un grupo de compañías por una inspección de los estados separados.

1. - Es necesario determinar los totales de partidas similares en los estados separados: esto es algo difícil, aunque sólo sean dos compañías; es mucho más difícil si hay numerosas subsidiarias.

2. - La relación inter compañías existe en la forma de posesión de acciones, posesión de bonos, y pagos y cobros circulantes, los que deben ser eliminados si se quiere obtener un cuadro verdadero del grupo de compañías consideradas como una sola unidad en relación con el mundo exterior; esta relación no puede ser descubierta por balances separados, y aun si es determinante, su eliminación del cuadro presenta algo de dificultad.

Por esta razón se ha desarrollado la costumbre de preparar un balance consolidado de la compañía matriz y de sus subsidiarias en el cual todos los activos y pasivos similares se combinan, y de los cuales se excluyen todos los saldos de las cuentas de las dos compañías que reflejen solamente relaciones inter compañías tales como la posesión de acciones, posesión de bonos, y otras deudas. E igualmente se ha hecho costumbre preparar un estado de pérdidas y ganancias consolidado en el cual se han combinado todas las partidas similares de ingresos y gastos, exceptuando las compras y las ventas inter compañías, y se eliminan todas las partidas que representan ingresos para una compañía y gastos para la otra. En otras palabras, los saldos de las cuentas de la matriz y la subsidiaria se combinan en un estado como si fueran las cuentas de una sola compañía.

3.2. VENTAS

Las ventas de cualquier clase de mercancía, el hecho determinante para su reconocimiento es el de entrega o puesta a disposición del bien, lo que determina que el momento de la realización de la venta varíe en función de las condiciones del contrato.

3.2.1. CONCEPTO DE VENTAS.

La manera de celebrar las operaciones de los comerciantes ha tenido, desde sus orígenes hasta la actualidad, diversas manifestaciones o modalidades. En su forma primitiva, el trueque consistía en cambiar alimentos por pieles o dar el excedente de algo que se poseía por lo que hacía falta.

Al correr el tiempo apareció la moneda, y el comerciante entregaba los artículos por cierto número de unidades monetarias, o sea, la compraventa se verificaba, como se hace en la actualidad, "al contado riguroso", pues en aquella época era la única forma en que se celebraban las transacciones.

Con los avances de la tecnología, el comercio y la industria adquieren niveles muy elevados, circunstancia que permite que se emplee el crédito a plazos relativamente cortos, ya que se concedía sólo a personas reconocidas por su honorabilidad, prestigio comercial y solvencia. Esta política de efectuar las ventas fue aceptada por los comerciantes y en general por todos los hombres de

empresa, para aumentar el volumen de sus operaciones, así como sus utilidades y hacer más firme su actividad mercantil.

Al aparecer nuevas modalidades de crédito, se conocieron el pagaré y la letra de cambio; dichos documentos principiaron a utilizarse para garantizar ventas a plazos.

Las ventas a crédito hacen que se multipliquen el monto de las operaciones de las empresas que se dedican a la venta de terrenos, casas, condominios, automóviles, etc. Lo contrario se presentaría si las ventas se celebran sólo al contado riguroso.

No obstante las facilidades mencionadas a través de las diversas formas de crédito, para adquirir artículos, se acostumbran en México y en otros países desde hace varias décadas, las ventas a plazos o crédito.

3.3. TIPOS DE VENTAS.

Por regla general suelen establecerse divisiones de acuerdo con la actividad y en correspondencia con las cuentas abiertas para inventarios.

Estas divisiones pueden ser:

a) Ventas de mercaderías.

Transacciones con entrega de bienes de una empresa de carácter comercial.

b) Ventas de productos terminados.

Transacciones con entrega de bienes totalmente terminados de una empresa de fabricación.

c) Ventas de productos semiterminados.

Transacciones de productos no terminados en su total proceso de fabricación, en una empresa fabril.

d) Ventas de subproductos y residuos.

Ventas de subproductos:

Por las transacciones de aquellos bienes resultantes de un proceso de producción, que no constituyen el producto final.

Son los bienes de carácter secundario o accesorio a la fabricación principal.

Ventas de residuos:

Por las transacciones de aquellos bienes que se producen inevitablemente en un proceso de fabricación, siempre que éstos tengan un valor intrínseco y puedan utilizarse o venderse.

e) Ventas de envases y embalajes.

Como su propio nombre indica, se corresponde con la venta de los envases y embalajes suministrados con los productos que comercializa o fabrica la empresa.

f) Prestaciones de servicios.

Se entiende por prestación de servicios toda operación, que no tenga la consideración de entrega de bienes.

En concreto se consideran prestaciones de servicios:

Los arrendamientos, transportes, seguros, el ejercicio de una profesión u oficio, etc.

Otro enfoque habitual es abrir divisionarias por tipos de operaciones, con lo que tendríamos: ventas de contado, ventas de crédito, ventas por exportaciones, etc.

3.3.1. VENTAS EN ABONOS.

Las ventas en abono son un incentivo para el comprador, que con un pequeño pago inicial puede disfrutar del uso de los bienes.

Las ventas en abono tienen las ventajas siguientes:

- a) El comerciante aumenta el volumen de sus ventas y como consecuencia sus utilidades.**
- b) La persona que necesite una estufa, un comedor, un automóvil, etc., podrá adquirirlos a plazos, para satisfacer sus necesidades, operación que no podría realizar si carece de los medios necesarios para comprar al contado riguroso.**
- c) Fomenta el ahorro, pues quien haya adquirido un terreno en abonos, por ejemplo, hará un presupuesto de sus ingresos para hacer una adecuada distribución de los mismos, en los cuales necesariamente tendrá que incluir el abono que corresponde al bien adquirido.**

Las ventas en abono presentan las siguientes desventajas:

- a) Desde el punto de vista de la empresa, al realizar sus ventas a plazos, y siendo éstas de gran volumen, existe el peligro de que aumenten las cuentas malas o de cobro dudoso.
- b) Se requiere más personal para que atienda los departamentos de crédito y cobranzas, lo cual, necesariamente, hace aumentar la nómina de sueldos y demás gastos inherentes a la administración de los mismos.
- c) Las rescisiones o cancelaciones de contratos representan generalmente pérdidas para la empresa, en virtud de que al recoger el objeto vendido, la depreciación es considerable, independientemente de los pagos que no haya efectuado el cliente durante el tiempo que haya tenido el bien en su poder. Cabe aclarar que según sean las condiciones en que se rescinda el contrato, puede la empresa, en algunas ocasiones, obtener utilidad.
- d) La empresa puede sufrir pérdidas según las fluctuaciones monetarias del futuro.

Entre las ventas a crédito y las ventas en abonos, existe gran diferencia de carácter legal, y es que, en las ventas a crédito con o sin garantía de documentos, el vendedor transmite al comprador el derecho de propiedad; en cambio, en las ventas en abonos, lo normal es que en el contrato que celebren se asiente que el vendedor se reserva el derecho de propiedad, comúnmente llamado reserva de dominio.

3.3.2. VENTAS A CREDITO.

En el curso normal de negocios, las cuentas por cobrar resultan cuando se han efectuado ventas a crédito. La mayor parte de las ventas a crédito se hacen en una cuenta abierta, significando que el vendedor, después de efectuar averiguaciones, establece una cuenta de crédito para el cliente. El cliente está de acuerdo en pagar las compras en un periodo definido, por lo regular, treinta, sesenta o noventa días. El saldo no pagado de estas ventas a crédito se muestra como un activo circulante (cuentas por cobrar) en los registros contables del vendedor y como un pasivo circulante (cuentas por pagar) en los registros del comprobador.

3.3.3. VENTAS DE CONTADO.

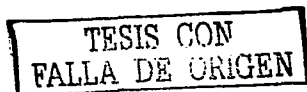
Las ventas de mercancía por mayoristas y detallistas se pueden hacer de contado o a crédito. Cuando las ventas se hacen de contado, el asiento de diario para registrar la venta es un cargo a Efectivo y un abono a ventas. En algunos casos, una compañía utilizará las cuentas de ventas a crédito y ventas de contado para diferenciar las ventas a crédito de las ventas de contado. Se puede preparar un asiento de diario para registrar cada venta de contado individualmente, pero en la práctica este procedimiento consumiría mucho tiempo y sería muy tedioso. En su lugar, todas las ventas de contado para un periodo dado (por ejemplo, un día) son tomadas del total de la caja registradora o del de la hoja de trabajo de las ventas de contado y solamente se registra los totales.

CAPITULO 4.- CASO PRACTICO

En el siguiente caso practico veremos como esta realizada la contabilizaciòn de una empresa dedicada ala fabricacion de rollos para sumadoras, calculadoras, fax, puntos de ventas, maquinas registradoras,cajeros automaticos,telex, ect. También realiza la actividad de compra venta articulos para oficina como son: calculadoras, sumadoras, maquinas de escribir, toner, correctores, equipos de oficina (fax).

En este caso practico la casa matriz, establece una sucursal donde tambien realiza la misma actividad pero con menor cantidad que la casa matriz, llevan el mismo procedimiento de contabilizacion, tienen el mismo catalogo de cuentas y tienen los mismos proveedores. En la casa matriz es donde se lleva la contabilización, es donde se toman las decisiones.

La casa matriz sele conoce con el nombre de planta industrial y a la sucursal se le distingue con el nombre de oficinas generales. En esta practica presentamos las balanzas de comprobación a diciembre de 2002, tanto de la casa matriz como de la sucursal, la balanza de comprobación consolidado, los estados financieros de ambas y el balance consolidado, la hoja de consolidación, hojas de trabajo de analisis de gastos por ambas y hojas de trabajo consolidadas.



SUCURSAL "OFICINAS GENERALES"

ESTADOS FINANCIEROS

MANUFACTURERA DE ACCESORIOS PARA OFICINA S A DE CV

BALANZA DE COMPROBACION AL 31/DICIEMBRE/2002 (SUC.OFICINAS GRAL.)

Pag 1

Num. Cuentas	Descripción	Saldo anterior	Debe	Haber	Saldo actual
1010-000-000-000	FONDO FLUJO DE CAJA	2,940 08	0 00	-289 92	3,210 00
1010-001-000-000	OFICINAS	240 08	0 00	-289 92	510 00
1010-002-000-000	PLANTA	2,700 00	0 00	0 00	2,700 00
1020-000-000-000	CAJA	-1 80	30,221 67	30,221 67	-1 80
1020-001-000-000	CAJA	-1 80	30,221 67	30,221 67	-1 80
1030-000-000-000	BANCOS, CUENTAS DE CHEQUES	390,202 76	1,372,764 08	1,685,026 50	77,038 34
1030-001-000-000	BANCOMER S A	114,969 91	363,163 66	375,330 55	2,803 02
1030-003-000-000	BANAMEX S A	209,044 57	898,207 04	1,162,606 11	25,191 49
1030-004-000-000	INVERLAT S A	67 76	9,846 72	6,177 60	3,736 88
1030-005-000-000	BANCA SERFIN S A	23,042 42	46,053 66	30,851 95	15,502 14
1030-008-000-000	BANORTE S A	38,543 10	55,055 85	90,568 28	3,030 66
1030-010-000-000	BANAMEX DOLARES	27,237 00	437 15	0 00	27,674 15
1040-000-000-000	ACCIONES BONOS Y VALORES	3 75	303,421 30	225,000 00	78,425 05
1040-001-000-000	TELEFONOS DE MEXICO S A	3 75	0 00	0 00	3 75
1040-003-000-000	INVER EMPRE BANAMEX	0 00	303,421 30	225,000 00	78,421 30
1080-000-000-000	CLIENTES	2,176,997 27	2,006,983 80	1,257,118 16	2,926,862 90
1080-001-000-000	CUENTAS POR COBRAR	2,176,997 27	2,006,983 80	1,257,118 16	2,926,862 90
1090-000-000-000	ESTIM PICTAS DE COBRO DUDOSO	-135,886 15	52,195 29	9,420 08	-93,110 93
1090-001-000-000	ESTIM PICTAS DE COBRO DUDOSO	-135,886 15	52,195 29	9,420 08	-93,110 93
1120-000-000-000	ALMACEN DE MATERIAS PRIMAS	1,743,113 46	671,572 72	1,018,089 69	1,396,696 49
1120-001-000-000	BOBINAS	858,173 58	586,675 58	453,463 51	1,224,365 51
1120-010-000-000	TUBOS DE CARTON Y PLASTICO	18,799 13	32,008 03	33,893 08	16,911 08
1120-020-000-000	CAJAS Y EMPAQUES	124,225 63	48,903 14	32,803 77	140,324 99
1120-030-000-000	MATERIAL PARA IMPRESION	6,156 04	3,985 97	4,720 52	5,421 49
1120-040-000-000	REPUESTOS	12,879 04	0 00	3,208 81	9,670 22
1130-000-000-000	PRODUCCION EN PROCESO	0 00	1,117,705 51	1,117,705 51	0 00
1130-001-000-000	MATERIAS PRIMAS	0 00	1,001,070 97	1,001,070 97	0 00
1130-001-001-000	BOBINAS	0 00	931,185 92	931,185 92	0 00
1130-001-002-000	TACOS	0 00	33,086 85	33,086 85	0 00
1130-001-003-000	MAT PRIMA PARA IMPRESION	0 00	4,720 52	4,720 52	0 00
1130-001-004-000	MAT DIVERSO P/ROLLOS	0 00	32,077 67	32,077 67	0 00
1130-002-000-000	MANO DE OBRA	0 00	1,075 63	1,075 63	0 00
1130-002-001-000	ROLLOS	0 00	31,075 63	31,075 63	0 00
1130-004-000-000	GASTOS DE FABRICACION	0 00	85,558 91	85,558 91	0 00
1130-004-001-000	ROLLOS	0 00	82,350 10	82,350 10	0 00
1130-004-040-000	REPUESTOS	0 00	3,208 81	3,208 81	0 00
1140-000-000-000	ALMACEN DE ARTICULOS TERMINADOS	725,760 90	1,359,251 60	1,621,965 11	493,040 90
1140-001-000-000	ROLLOS BOND	87,852 10	199,117 77	243,989 21	42,875 27
1140-003-000-000	ROLLOS FAX	250,212 09	232,145 92	291,411 14	200,967 87
1140-004-000-000	ROLLOS TERMICOS	219,194 06	541,810 38	700,660 78	60,343 66
1140-005-000-000	ROLLOS PAPEL AUTOCOPIANTE	124,155 80	167,263 06	162,142 93	149,885 93
1140-009-000-000	ROLLOS IMPRESOS	77,336 24	198,820 48	233,761 04	39,395 68
1170-000-000-000	ALMACEN DE MERCANCIAS	56,933 75	25,473 40	33,003 36	48,576 80
1170-001-000-000	ACCESORIOS OLYMPIA	678 36	0 00	72 17	606 19
1170-002-000-000	ACCESORIOS OLIVETTI	2,421 53	2 93	1,171 58	1,447 06
1170-003-000-000	ACCESORIOS PANASONIC	14,839 43	1,643 06	14,098 13	2,614 36
1170-004-000-000	ACCESORIOS BROTHER	8,899 40	2,663 56	2,281 43	9,281 54
1170-006-000-000	ACCESORIOS VARIOS	33 58	0 00	0 00	33 58
1170-007-000-000	DISKETTES	547 77	0 00	119 61	428 16
1170-011-000-000	EQUIPOS DE OFICINA PANASONIC	3,786 74	3,580 20	1,534 80	5,832 14
1170-012-000-000	EQUIPOS DE OFICINA OLIVETTI	7,690 42	769 65	2,209 09	6,254 97
1170-015-000-000	EQUIPOS DE OFICINA BROTHER	17,028 18	16,619 86	12,347 55	21,300 49
1170-001-000-000	PAPEL EXTENDIDO	778 31	0 00	0 00	778 31
1200-000-000-000	PROV SOBSOLENCIA EN INVENTARIO	-8,802 24	0 00	0 00	-8,802 24
1230-000-000-000	I V A ACREDITABLE	74,532 74	148,259 48	145,934 67	76,857 53
1230-002-000-000	AL 15%	70,568 12	78,354 92	74,682 93	74,240 11
1230-002-001-000	ACREDITABLE	19,402 43	43,962 53	58,457 29	4,907 67
1230-002-002-000	PENDIENTE DE ACREDITAR	51,165 68	34,392 40	16,225 64	69,332 44
1230-004-000-000	IMPORTACIONES AL 15%	3,964 62	69,904 54	71,251 74	2,611 42
1230-004-001-000	ACREDITABLE	0 00	67,287 12	67,287 12	0 00
1230-004-002-000	PENDIENTE DE ACREDITAR	3,964 62	2,617 42	3,964 62	3,964 62

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

MANUFACTURERA DE ACCESORIOS PARA OFICINA S A DE C V

BALANZA DE COMPROBACION AL 31/DICIEMBRE/2002 (SUC.OFICINAS GRAL)

Pag 2

Núm. Cuenta	Descripción	Saldo anterior	Debe	Haber	Saldo actual
1235-000-000-000	IMPUESTOS POR RECUPERAR	5,730 79	0 00	5,555 94	6,286 73
1235-001-000-000	S A T	5,730 79	0 00	5,555 94	6,286 73
1235-001-001-000	I S R	0 00	0 00	1,422 00	5,142 00
1235-001-003-000	CREDITO AL SALARIO	567 98	0 00	5,555 94	1,143 90
1250-000-000-000	AGENTES	8,329 82	5,418 35	7,039 74	6,708 44
1250-001-000-000	SALDOS PERSONALES	0 00	5,418 35	7,039 74	6,708 44
1250-001-004-000	JOSE LUIS PEREZ CERVANTES	1,217 01	196 90	1,219 86	194 05
1250-001-005-000	ARTURO OLIVAREZ ALVAREZ	492 61	123 38	492 61	123 38
1250-001-008-000	MIGUEL ARRAZOLA GOPAR	300 00	180 00	300 00	180 00
1250-001-010-000	MÓNICA RAMÍREZ VALDEZ	3,178 35	418 35	980 00	2,618 00
1250-001-011-000	JUAN HERNÁNDEZ BARANDA	253 74	762 10	253 74	762 10
1250-001-012-000	ELISA ZAMBRANO LUNA	122 80	317 66	179 50	260 96
1250-001-016-000	JAWIER CUEVAZ RIVERA	819 18	708 99	868 87	699 20
1250-001-018-000	NESTOR MANUEL BANDALA TAPIA	600 00	1,412 10	1,262 50	750 00
1250-001-019-000	RAUL TORRES FLORES	-545 69	0 00	0 00	-545 69
1250-001-032-000	LAURA DE GUADALUPE CARMONA UROSA	411 63	0 00	0 00	411 63
1250-001-078-000	MA ELENA GONZALEZ NIÑO	750 00	600 00	750 00	600 00
1250-001-785-000	JULIO GERMAN RODRIGUEZ CALDERON	167 28	415 70	255 31	427 73
1250-001-817-000	YESENIA VAZQUEZ PALACIOS	422 90	283 21	476 83	229 29
1260-000-000-000	DEUDORES DIVERSOS	7,456 01	12,943 40	14,307 28	6,092 13
1260-001-000-000	FUNCCIONARIOS Y EMPLEADOS	927 89	70 40	847 18	151 12
1260-001-001-000	MARTIN DE LIMA CARRILLO	0 00	0 00	4 70	-4 70
1260-001-004-000	LEYVA ANDRADE JORGE	0 00	0 00	-1 20	1 20
1260-001-016-000	MIRANDA PARRIS LEOPOLDO	0 00	0 00	-22 41	22 41
1260-001-026-000	GRANADOS PINEDA OCTAVIO	432 89	0 00	422 44	10 46
1260-001-070-000	JUAREZ JUAREZ MARIO	0 00	8 11	0 00	8 11
1260-001-228-000	SALVADOR HERRERA PEREZ	150 00	0 00	127 23	22 77
1260-001-277-000	BENITO MARTINEZ PEREZ	0 00	0 00	0 00	0 00
1260-001-396-000	ESPINOSA GONZALEZ MIGUEL	0 00	3 11	0 00	3 11
1260-001-449-000	GONZALEZ VARGAS GONZALO	0 00	7 62	0 00	7 62
1260-001-574-000	MARTINEZ DORTCH DE MARTIN	0 00	4 52	0 00	4 52
1260-001-688-000	CARLOS RESENDIZ BAUTISTA	0 00	6 85	0 00	6 85
1260-001-689-000	ROGELIO MOTA RAMIREZ	0 00	3 11	0 00	3 11
1260-001-690-000	MARICELA CASTRO SAN AGUSTIN	0 00	3 11	0 00	3 11
1260-001-691-000	SALUSTINO DE LA CRUZ CRUZ	0 00	3 11	0 00	3 11
1260-001-702-000	ESTEBAN REYES ALGUIN	0 00	3 11	0 00	3 11
1260-001-735-000	GUSTAVO RODRIGUEZ GONZALEZ	210 00	0 00	208 01	1 99
1260-001-744-000	SANDRA C PALOMARES GARDUÑO	0 00	-2 40	0 00	-2 40
1260-001-748-000	IRE ROSA PANIAGUA VEGA	0 00	3 11	0 00	3 11
1260-001-754-000	CRISTINA ANTONIO HERNANDEZ	0 00	14 77	0 00	14 77
1260-001-763-000	RONFACIO JIMENEZ MARTAGON	0 00	0 00	-26 19	26 19
1260-001-764-000	MARIO CASTILLO PEREZ	135 00	0 00	136 60	0 40
1260-001-766-000	DE LOS ANGELES ROSAS UTRETA	0 00	3 11	0 00	3 11
1260-001-767-000	JUAN CARLOS SALINAS GUERRERO	0 00	4 01	0 00	4 01
1260-001-799-000	ERNESTO NAVA HERNANDEZ	0 00	0 77	0 00	0 77
1260-002-000-000	OTROS	6,528 11	12,873 00	13,460 10	5,941 01
1260-002-001-000	VALES DE DESPENSA	1,968 11	12,873 00	13,460 10	1,081 01
1260-002-082-000	ABA ABOGADOS ASOCIADOS S A DE C V	900 00	0 00	0 00	900 00
1260-002-090-000	GABRIELA SERRAS CARDENAS	3,960 00	0 00	0 00	3,960 00
1320-000-000-000	DEPOSITOS EN GARANTIA	24,090 85	0 00	9,948 43	14,142 42
1320-001-000-000	MARINA VALLADARES	2,400 00	0 00	0 00	2,400 00
1320-002-000-000	CIA DE LUZ Y FUERZA	7,484 70	0 00	0 00	7,484 70
1320-003-000-000	BANCOMER S A	0 00	0 00	0 00	18 00
1320-005-000-000	BANCO DE CRED RURAL DEL CENTRO	9,948 43	0 00	9,948 43	0 00
1320-008-000-000	TESORERIA DEL DEPARTAMENTO D F	789 00	0 00	0 00	789 00
1320-012-000-000	SERVICIO GRAN VIA S A DE C V	2,100 00	0 00	0 00	2,100 00
1320-019-000-000	TESORERIA DE FEDERACION	1,243 02	0 00	0 00	1,243 02
1320-020-000-000	INSTITUTO NACIONAL INDIGENISTA	77 70	0 00	0 00	77 70
1320-021-000-000	FIDEICOMISO FONDO NAC DE HAB	30 00	0 00	0 00	30 00
1350-000-000-000	IMPUESTOS PAGADOS POR ANTICIPADO	198,377 81	49,026 41	199,260 94	48,143 28
1350-001-000-000	IMPUESTO SOBRE LA RENTA	193,208 32	43,483 14	190,985 10	45,704 96
1350-001-001-000	PAGOS PROVISIONALES I S R	192,293 70	43,356 30	190,985 10	44,604 30
1350-001-002-000	IMPUESTO RETENIDO	912 62	126 84	0 00	1,039 46
1350-004-000-000	CREDITO AL SALARIO	0 00	11,084 24	16,551 68	5,077 26
1350-004-001-000	POR ACREDITAR	5,271 20	5,543 27	8,255 84	2,538 63
1350-004-001-001	POR ACREDITAR (2000)	2,538 63	0 00	0 00	2,538 63
1350-004-001-002	POR ACREDITAR (2001)	2,732 57	5,543 27	8,255 84	0 00
1350-004-002-000	POR PAGAR	-39 71	0 00	0 00	-39 71

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN.

MANUFACTURERA DE ACCESORIOS PARA OFICINA S.A. DE C.V

BALANZA DE COMPROBACION AL 31/DICIEMBRE/2002 (SUC.OFICINAS GRAL.)

Pag 3

Num. Cuenta	Descripción	Saldo Inicial	Debitos	Saldo Final	Saldo Inicial
360-000-000-000	PAGOS ANTICIPADOS	14,515.94	2,339.23	2,203.47	14,051.69
360-002-000-000	AFIANZADORA INSURGENTES S A	81.75	0.00	81.75	0.00
360-003-000-000	ABA SEGUROS S A	82.18	0.00	82.18	0.00
360-005-000-000	QUILITAS COMPAÑIA DE SEGUROS	3,251.24	835.49	391.25	3,086.45
360-006-000-000	SEGUROS TEPEYAC S A	7,312.05	0.00	1,044.58	6,267.47
360-008-000-000	SEGUROS MONTERREY NEW YORK LIFE	253.29	0.00	31.87	221.62
360-010-000-000	ASEGURADORA INTERACIONES	3,355.46	1,503.74	572.04	4,467.16
400-000-000-000	TERRENO	110.74	0.00	0.00	110.74
410-000-000-000	EDIFICIO	185,319.27	0.00	0.00	185,319.27
420-000-000-000	MAQUINARIA Y EQUIPO	1,476,515.36	0.00	3,028.06	1,473,487.30
430-000-000-000	EQUIPO AUXILIAR DE PLANTA	34,662.68	0.00	0.00	34,662.68
440-000-000-000	HERRAMIENTAS	683.93	0.00	0.00	683.93
450-000-000-000	MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA	51,395.24	0.00	0.00	58,395.24
460-000-000-000	EQUIPO DE TRANSPORTE	363,749.58	25,304.35	0.00	391,053.92
470-000-000-000	EQUIPO DE COMPUTO	70,534.64	14,953.42	2,822.22	82,465.83
475-000-000-000	EQUIPO DE RADIO COMUNICACION	854.10	0.00	0.00	854.10
480-000-000-000	GASTOS DE ORGANIZACION	9.59	0.00	0.00	9.59
490-000-000-000	GASTOS DE INST Y ADAPTACION	10,615.26	0.00	0.00	10,615.26
510-000-000-000	DEPRECIACION ACUMULADA S/EDIFICIO	-64,494.77	0.00	771.35	-65,266.13
520-000-000-000	DEPRECIACION ACUMULADA S/MAQ	-634,696.99	230.56	11,045.11	-645,511.54
530-000-000-000	DEPRECIACION ACUM. S/EQUIPO AUXILIAR	-23,368.56	0.00	253.67	-23,622.23
540-000-000-000	DEPRECIACION ACUM. S/HERRAMIENTAS	-683.92	0.00	0.00	-683.92
550-000-000-000	DEPR ACUM S/MOB Y EQUIPO DE OFICINA	-35,842.31	0.00	451.40	-36,293.71
560-000-000-000	DEPREC ACUM S/EQUIPO DE TRANSPORTE	-207,381.08	0.00	6,645.12	-214,026.20
570-000-000-000	DEPREC ACUM. S/EQUIPO DE COMPUTO	-55,084.94	2,658.36	1,077.88	-53,504.46
575-000-000-000	DEPR ACUM EQ. DE RADIO COMUNICACION	-185.07	0.00	7.12	-192.19
580-000-000-000	AMORT ACUM DE GTOS. DE ORGANIZACION	-9.59	0.00	0.00	-9.59
590-000-000-000	AMORT ACUM DE GTOS DE INST Y AD	-3,828.18	0.00	44.12	-3,872.30
600-000-000-000	REVALUACION DE TERRENO	875,042.93	3,838.38	0.00	861,861.31
610-000-000-000	REVALUACION DE EDIFICIO	1,684,306.25	6,172.06	0.00	1,692,478.31
620-000-000-000	REVALUACION DE MAQUINARIA Y EQ	2,341,534.71	16,303.65	23,886.05	2,335,952.31
630-000-000-000	REVALUACION DE EQUIPO AUX. DE PLANTA	142,662.71	805.88	0.00	150,488.60
640-000-000-000	REVALUACION DE HERRAMIENTAS	370.46	21.12	0.00	391.57
650-000-000-000	REVALUAC DE MOB Y EQUIPO DE OFICINA	124,539.46	801.48	0.00	125,770.94
660-000-000-000	REVALUACION DE EQUIPO DE TRANSPORTE	109,573.95	2,004.06	16,299.67	95,278.35
370-000-000-000	REVALUACION DE EQUIPO DE COMPUTO	30,849.82	464.52	2,210.86	29,103.48
375-000-000-000	REVALUACION EQUIPO DE RADIO	109.08	4.21	0.00	113.29
390-000-000-000	REVALUAC DE GTOS DE INST Y ADAP	15,867.13	115.76	0.00	15,982.88
710-000-000-000	DEPREC ACUM S/REVALUC DE EDIFICIO	-586,762.68	0.00	9,887.40	-596,650.09
720-000-000-000	DEPRE ACUM S/REVALUACION DE MAQ Y EQ	1,787,140.92	23,886.05	22,144.55	-1,785,399.41
730-000-000-000	DEPRE ACUM S/REV DE EQ AUX. DE PLANTA	-130,686.54	0.00	1,377.14	-132,063.68
740-000-000-000	DEPRE ACUM S/REV DE HERRMIENTA	-370.46	0.00	21.12	-391.57
750-000-000-000	DEPRE ACUM S/REV DE MOB Y EQ DE OFICINA	-106,520.30	0.00	1,121.12	-107,641.42
760-000-000-000	DEPRE ACUM S/REV DE EQ DE ORGANIZACION	-101,081.19	16,299.67	2,290.70	-87,072.22
770-000-000-000	DEPRE ACUM S/REV DE EQUIPO DE COMPT	-31,308.98	2,210.86	-723.18	-28,374.94
775-000-000-000	DEPRE ACUM S/REV DE RADIO COMUN	-23.64	0.00	1.85	-25.49
790-000-000-000	AMORT ACUM S/REV GTOS DE INSTALACION	-9,527.51	0.00	112.18	-9,639.68
300-000-000-000	PROVEEDORES	-1,684,073.47	499,397.47	719,315.16	-1,903,991.16
300-001-000-000	NAZIONALES	-360,018.24	125,454.76	296,971.49	-531,524.96
300-001-002-000	TIPO GRAFICA BARSA S A DE C V	-1,145.42	0.00	4,765.59	-5,911.01
300-001-005-000	PANASONIC DE MEXICO S A DE C V	-10,200.18	0.00	6,234.84	-22,435.02
300-001-011-000	SANCHEZ SA DE C V	-1,126.68	0.00	1,306.31	-2,434.99

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

MANUFACTURERA DE ACCESORIOS PARA OFICINA S.A DE C V

BALANZA DE COMPROBACION AL 31/DICIEMBRE/2007

(SUC.OFICINAS GRAL.)

Pag 4

Num. Cuenta	Descripción	Saldo anterior	Debitos	Haber	Saldo actual
7000-001-012-000	CASO RIVERA S.A DE C V	-516.74	514.74	276.92	276.92
2000-001-013-000	CALTIPO DE MEXICO S.A. DE C V	-7,076.72	7 116 35	190 55	-150 52
7000-001-014-000	LA UNIVERSAL IMPRESORA S.A DE C V	-1,100.76	1 100 76	5 503 79	-5 503 79
2000-001-015-000	BROTHER INTERNATIONAL DE MEXICO	19 469 33	0 00	22 817 00	-39 847 00
2000-001-017-000	KIMBERLY CLARK DE MEXICO S.A DE C V	-228,575.79	28 071 79	168 137 12	-369,641 11
2000-001-019-000	ABC DEL MANTENIMIENTO S.A DE C V	2 946 30	0 00	0 00	0 00
7000-001-022-000	PROPACK S.A DE C V	0 00	0 00	662 70	-662 70
2000-001-024-000	EMPAQUES SONOCO S.A. DE C V	1 859 15	1 859 15	0 00	0 00
2000-001-028-000	SONOCO DE MEXICO S.A DE C V	-5,573.87	5 573 87	5 828 03	-5,828 03
2000-001-032-000	SCANCIBER S.A DE C V	0 00	0 00	1 209 23	-1 209 23
2000-001-033-000	COMERC Y CONVERT. DE CTAS. ADHES	0 00	0 00	1 547 33	-1 547 33
2000-001-034-000	EMPAQUES RICOYA S.A DE C V	-26,120.27	0 00	27,016.61	-33,146.88
2000-001-035-000	PERFILES ROANDA S.A DE C V	0 00	30 980 31	30 980 31	0 00
2000-001-036-000	PATRICIA REYES MORAN	231 87	0 00	231 87	0 00
2000-001-039-000	PLEGA ENVASES DE OCCIDENTE S.A DE C V	-29,181.05	29,181.05	26,996.38	-26,996.38
2000-001-041-000	LITO CORRUGADOS S.A DE C V	-4,229.27	0 00	9,546.22	-13,615.51
2000-001-042-000	REPRESENTACIONES GRAFICAS ALPH	0 00	2 068 33	2 068 33	0 00
2000-001-044-000	RITTENHUSE LAT-AMERICA S.A DE C V	-1,378.28	0 00	0 00	-1,378.28
2000-002-000-000	EXTRACCIONES	-1,324,055.23	373 832 71	422,343 67	-1,372 466 20
2000-002-004-000	APPLETON PAPERS	-313,966.70	159,820.53	2,477.24	-156,623.41
2000-002-021-000	PAPIERFABRIK AUGUST KOEHLER	-1,010,086.53	214 312 18	418,666.43	-1,215,642.78
2010-000-000-000	I V A POR PAGAR	-243,661.02	125,744.41	341,340.76	-358,257.37
2010-002-000-000	AL 15%	-243,661.02	125,744.41	241,340.76	-357,257.37
2010-002-001-000	I V A PENDIENTE DE COBRO	-242,661.02	186.54	96,602.76	-339,077.25
2010-002-002-000	I V A 15%	0 00	125,557.87	144,738.00	-19,180.13
2020-000-000-000	IMPUESTOS POR PAGAR	-318,112.02	230,724.80	264,979.34	-352,367.28
2020-001-000-000	I S P T	2,895.75	2,806.80	16,232.74	-10,530.20
2020-001-001-000	ISPT RETENIDO (2001)	5,702.15	0 00	0 00	5,702.15
2020-001-002-000	ISPT RETENIDO (2000)	-2,806.80	2,806.80	16,232.74	-16,232.74
2020-002-000-000	CUOTAS AL I M S S	-18,631.58	13,981.58	18,671.99	-23,821.99
2020-002-002-000	CUOTAS IMSS (2001)	-18,631.58	13,981.58	18,671.99	-23,821.99
2020-002-002-001	CUOTAS	-13,981.58	13,981.58	14,198.41	-14,198.41
2020-002-002-002	IR C V	-4,550.00	0 00	4,773.58	-4,823.58
2020-003-000-000	APORTACIONES AL INFONAVIT	-5,400.00	0 00	5,630.50	-11,030.50
2020-003-002-000	APORT AL INFONAVIT (2001)	-5,400.00	0 00	5,630.50	-11,030.50
2020-004-000-000	I S R DE LAS SOCIEDADES MERCANTILES	0 00	190,985.10	190,985.10	0 00
2020-004-002-000	ISR (2001)	0 00	190,985.10	190,985.10	0 00
2020-005-000-000	IMPUESTO RETENIDO S/MONORARIOS	-11,420.10	11,420.10	19,516.50	-19,516.50
2020-005-001-000	RET. S/MONORARIOS AL CONS. DE ADMON	-7,796.10	7,796.10	15,592.50	-15,592.50
2020-005-002-000	ISR RET. S/MONORARIOS FISICAS	0 00	0 00	300.00	-300.00
2020-005-003-000	ISR RET. S/REBENTAMIENTOS	-3,624.00	3,624.00	3,824.00	-4,024.00
2020-006-000-000	2% S/RENUMERACION ESTATAL	-3,572.70	3,572.70	6,606.60	-6,606.60
2020-006-002-000	2% S/RENUMERACION ESTATAL (2001)	-3,572.70	3,572.70	6,606.60	-6,606.60
2020-009-000-000	S A R	-19,500.00	0 00	2,299.34	-4,489.34
2020-010-000-000	I V A RETENIDO	-4,784.18	4 784 10	4 796 57	-4 784 18
2020-010-001-000	HONORARIOS Y ARRENDAMIENTO	-3,624.00	3,624.00	3,924.00	-3,924.00
2020-010-002-000	FLETES	-1,158.48	1 160 10	872 57	-802 95
2020-011-000-000	ISR DIFERIDO POR PAGAR	-274,950.90	3 173 70	0 00	-271 777 20
7050-000-000-000	CUENTAS POR PAGAR	4 659 84	-360 00	15 00	4 284 84
7050-001-000-000	CUENTAS POR PAGAR	4 659 84	-360 00	15 00	4 284 84
7060-000-000-000	ACREDORES DIVERSOS	-229,188.67	191 854 16	168,048.95	-205 383 45
7060-001-000-000	GRATIF DE FIN DE AÑO	-61,470.00	56,336.78	5 133 22	0 00
7060-002-000-000	CUOTAS SINDICALES	-387 47	387 47	446 20	-446 20
7060-003-000-000	INFONAVIT	0 00	0 00	61 03	-61 03
7060-004-000-000	FNACOT	636 70	201 92	201 92	636 70
7060-004-001-000	FNACOT	469 10	0 00	0 00	469 10
7060-004-013-000	ESPINOZA SANCHEZ ANTONIO	7 48	0 00	0 00	7 48
7060-004-020-000	FACIGOS DOMINGUEZ JUAN	19 27	0 00	0 00	19 27
7060-004-026-000	GRANADOS PINEDA OCTAVIO	9 03	0 00	0 00	9 03
7060-004-031-000	GUADALUPE ROCHA MOCTEZUMA	-237 24	0 00	0 00	-237 24
7060-004-286-000	ROBERTO HE RNANDEZ SANTIAGO	103 66	0 00	0 00	103 66
7060-004-329-000	MONICA RAMIREZ VALDEZ	201 92	201 92	201 92	201 92
7060-004-382-000	ALEJANDRO BELLO LUNA	63 47	0 00	0 00	63 47
7060-005-000-000	PARTICIPACION DE UTILIDADES	-1 183 18	0 00	0 00	-1 183 18
7060-006-000-000	PARTICIP DE UT DEL EJERCICIO	0 00	0 00	65 757 60	-65 757 60
7060-009-000-000	CREDITOS INFORMES	-3 068 12	0 00	2 961 29	-6 029 41
7060-009-002-000	GUADALUPE ROCHA MOCTEZUMA	-138 49	0 00	1 437 48	-1 575 94
7060-009-023-000	ENRIQUE URBINA SALVADOR	-1,558.88	0 00	625 67	-2 184 55
7060-009-024-000	MA CRISTINA DIAZ ROJAS	0 00	0 00	423 89	-423 89

CON FALLA DE ORIGEN

MANUFACTURERA DE ACCESORIOS PARA OFICINA S A DE C V

BALANZA DE COMPROBACION AL 31/DICIEMBRE/2002 (SUC OFICINAS GRAL.)

Pag 5

Num. Cuenta	Descripcion	Saldo anterior	Debit	Haber	Saldo actual
360-008-329-000	MONICA RAMIREZ VALDEZ	-474 28	0 00	474 28	-948 56
360-009-382-000	ALEJANDRO BELLO LUNA	-212 58	0 00	0 00	-212 58
360-009-681-000	TREJO PEREZ IRLANDA	-619 55	0 00	0 00	-619 55
360-009-780-000	LOPEZ DE JESUS GERARDO A	15 89	0 00	0 00	15 89
360-009-789-000	CRUZ GERON JOSE ANTONIO	0 00	0 00	0 00	0 00
360-010-000-000	RETENCION POR PENSIONES	-1.155 27	0 00	0 00	-1.155 27
360-010-001-000	JULIO CESAR PALEO GONZALEZ	-878 00	0 00	0 00	-878 00
360-010-002-000	BERNARDO FLORES ROMERO	-277 28	0 00	0 00	-277 28
360-051-000-000	GALAZ GOMPEZ MORFIN Y ASOCIADOS	-30.960 00	15.750 00	540 00	-15.760 00
360-055-000-000	LOGIS. S A DE C V	-11.745 35	119.178 50	103.275 16	-94.842 51
360-100-000-000	NEXTEL DE MEXICO S A DE C V	-13.900 00	0 00	0 00	-13.900 00
370-000-000-000	SUELDOS Y SALARIOS POR PAGAR	-1.064 93	168.685 75	185.791 22	-18.170 40
070-001-000-000	SUELDOS Y SALARIOS POR PAGAR	-712 53	168.233 65	185.791 22	-18.270 11
070-002-000-000	CREDITO AL SALARIO	99 71	0 00	0 00	99 71
070-003-000-000	VALES DESPENSA	-452 10	452 10	0 00	0 00
090-000-000-000	PROV PRIMA DE ANTIGUEDA	-82.674 08	0 00	-7.989 46	-54.684 62
090-001-000-000	PROV PRIMA DE ANTIGUEDA	-82.674 08	0 00	-7.989 46	-54.684 62
000-000-000-000	CAPITAL SOCIAL	-600.000 00	0 00	900.000 00	-1.500.000 00
000-001-000-000	CAPITAL MINIMO	-75.000 00	0 00	900.000 00	-975.000 00
000-002-000-000	CAPITAL VARIABLE	-525.000 00	0 00	0 00	-525.000 00
010-000-000-000	RESERVA LEGAL	-119.994 60	0 00	0 00	-119.994 60
040-002-000-000	UTILIDADES POR APLICAR	-2.205 971 87	1.200.000 00	0 00	-1.005 971 87
100-000-000-000	ACTUALIZACION DEL CAPITAL SOCIAL	-4.793.715 03	0 00	31.824 36	-4.825.539 39
110-000-000-000	ACT DE RESERVA LEGAL	-145.827 86	0 00	1.568 42	-147.396 29
120-000-000-000	ACT DE UTILIDADES POR APLICAR	-4.848.065 48	0 00	32.817 03	-4.880.882 51
140-000-000-000	RESULTADOS REEXPRESADOS	1.492.080 16	0 00	0 00	1.492.080 16
140-001-000-000	RESULTADOS REEXPRESADOS EJER	120.046 40	0 00	0 00	120.046 40
140-002-000-000	RESULTADOS REEXPRESADOS EJER	331.968 14	0 00	0 00	331.968 14
140-003-000-000	RESULTADOS REEXPRESADOS 1999	308.398 41	0 00	0 00	308.398 41
140-004-000-000	RESULTADOS REEXPRESADOS 2000	439.247 32	0 00	0 00	438.247 32
140-005-000-000	RESULTADOS REEXPRESADOS 2001	291.419 88	0 00	0 00	293.419 88
140-005-000-000	EXCESO O INSUFICIENCIA DE CAPITAL	4.165.842 27	85.537 58	33.521 82	4.217.858 03
170-001-000-000	EXCESO O INSUFICIENCIA DE CAPITAL	6.889.000 67	71.261 58	1.011 83	6.959.338 43
170-002-000-000	ACTUALIZACION DE ACTIVOS	-5.397.591 23	0 00	32.510 00	-5.429.901 23
170-002-001-000	TERRENOS	-878.942 93	0 00	0 00	-881.888 35
170-002-002-000	EDIFICIO	-1.684.306 25	0 00	8.172 06	-1.692.478 31
170-002-003-000	MAQUINARIA Y EQUIPO	-2.343.534 71	0 00	16.303 65	-2.359.838 36
170-002-004-000	EQUIPO AUXILIAR DE PLANTA	-149.682 71	0 00	805 88	-150.488 60
170-002-006-000	MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA	-125.871 87	0 00	801 48	-126.079 25
170-002-007-000	EQUIPO DE TRANSPORTE	-164.501 37	0 00	2.004 06	-166.505 43
170-002-008-000	EQUIPO DE COMPUTO	-31.669 10	0 00	464 52	-32.133 70
170-002-009-000	EQUIPO DE RADIO COMUNICACION	-109 08	0 00	4 21	-113 29
170-002-011-000	GASTOS DE INSTALACION Y ADAPTACION	15.887 13	0 00	115 76	-15.985 88
170-003-000-000	DEPRECIACION Y AMORTIZACION DE	2.577.084 72	14.176 00	0 00	2.591.260 73
170-003-001-000	MAQUINARIA Y EQUIPO	1.658.303 94	9 106 26	0 00	1.667.410 20
170-003-002-000	GASTOS DE INSTALACION Y ADAPTACION	8.941 64	53 81	0 00	8.995 45
170-003-003-000	DE INMUEBLES	509.658 05	2 472 64	0 00	512.160 70
170-003-004-000	EQUIPO AUXILIAR DE PLANTA	122.991 32	6 27 58	0 00	123.618 90
170-003-005-000	MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA	104.831 82	573 74	0 00	105.405 56
170-003-006-000	EQUIPO DE TRANSPORTE	147.187 31	1 044 31	0 00	148.231 62
170-003-007-000	EQUIPO DE RADIO COMUNICACION	13 63	0 00	0 00	14 16
170-003-008-000	EQUIPO DE COMPUTO	25 127 00	297 13	0 00	25 424 13
170-004-000-000	COSTO DE VENITA DE ACTIVO FIJO	97 148 10	0 00	0 00	97 148 10
170-004-001-000	CAPITAL SOCIAL	47.223 24	0 00	0 00	47.223 24
170-004-002-000	RESERVA LEGAL	1.228 63	0 00	0 00	1.228 63
170-004-003-000	UTILIDADES ACUMULADAS	48.696 24	0 00	0 00	48.696 24
180-000-000-000	RESULTADOS POR TEN DE ACT NO MON	1.324.658 20	0 00	0 00	1.324.658 20
000-000-000-000	VENTAS	-14.008.245 86	0 00	1.668.038 42	-15.676.284 28
000-001-000-000	PAPEL EN BOBINA	-77.654 20	0 00	14.056 56	-91.713 76
000-000-000-000	CARAS EXPAQUEJES	-147 35	0 00	0 00	-147 35
000-006-000-000	ROLLO CALCULADORA Y REGISTRADORA	-1.995.920 96	0 00	233.777 78	-2.229.698 74
000-007-000-000	ROLLO FAX	-4.839.854 05	0 00	286.027 57	-5.135.881 61
000-008-000-000	ROLLOS TERMICOS	-1.792.052 42	0 00	617.745 86	-2.409.798 27

TESIS CON
 PALLA DE LAGUN

MANUFACTURERA DE ACCESORIOS PARA OFICINA S.A. DE CV

BALANZA DE COMPROBACION AL 31/DICIEMBRE/2002		(SUC.OFICINAS GRAL.)		Page 6	
Mum. Cuenta	Descripcion	Saldo anterior	Debe	Haber	Saldo actual
4000-009-000-000	ROLLOS PAPEL AUTOCOPIANTE	-2,104,937.73	0.00	190,129.96	-2,295,067.73
4000-012-000-000	ROLLOS IMPRESOS	-2,476,724.73	0.00	276,576.03	-2,753,300.76
4000-016-000-000	ACCESORIOS PANASONIC	-45,981.29	0.00	15,080.28	-61,061.57
4000-017-000-000	ACCESORIOS OLIVETTI	-79,688.57	0.00	3,695.47	-83,384.04
4000-018-000-000	ACCESORIOS ALYMPIA	-9,201.42	0.00	0.00	-9,201.42
4000-019-000-000	ACCESORIOS BROTHER	-76,344.56	0.00	2,561.71	-78,926.27
4000-026-000-000	EQUIPO DE OFICINA PANASONIC	-45,416.99	0.00	1,566.12	-46,983.11
4000-027-000-000	EQUIPO DE OFICINA OLIVETTI	-42,588.67	0.00	2,623.94	-45,212.60
4000-029-000-000	EQUIPO DE OFICINA BROTHER	-421,986.89	0.00	14,151.02	-436,137.91
4010-000-000-000	INGRESOS POR SERVICIOS PRESTADOS	-189,000.00	0.00	18,900.00	-207,900.00
4010-001-000-000	INGRESOS POR SERVICIOS PRESTADOS	-189,000.00	0.00	18,900.00	-207,900.00
4020-000-000-000	VENTAS (EXPORTACION)	-562,642.78	0.00	44,801.02	-627,443.79
4020-006-000-000	ROLLO CALCULADORA Y REGISTRADORA	-231,304.46	0.00	30,381.98	-261,686.44
4020-007-000-000	ROLLO FAX	-312,220.50	0.00	6,812.78	-307,636.27
4020-008-000-000	ROLLOS TERMICOS	-44,553.63	0.00	6,133.08	-50,686.71
4020-009-000-000	ROLLOS PAPEL AUTOCOPIANTE	-2,391.03	0.00	0.00	-2,391.03
4020-012-000-000	ROLLOS IMPRESOS	-1,370.16	0.00	1,473.18	-484.34
4060-000-000-000	DEVOLUCIONES SOBRE VENTA	191,096.34	75,724.44	0.00	266,822.78
4060-006-000-000	ROLLO CALCULADORA Y REGISTRADORA	14,157.59	22,223.38	0.00	36,380.97
4060-007-000-000	ROLLO FAX	17,542.07	7,749.18	0.00	55,691.25
4060-008-000-000	ROLLOS TERMICOS	5,818.20	1,065.00	0.00	8,883.20
4060-009-000-000	ROLLOS PAPEL AUTOCOPIANTE	32,607.96	41,116.35	0.00	73,724.33
4060-012-000-000	ROLLOS IMPRESOS	38,062.87	0.00	0.00	38,062.87
4060-016-000-000	ACCESORIOS PANASONIC	217.74	0.00	0.00	217.74
4060-017-000-000	ACCESORIOS OLIVETTI	3,342.21	2,551.32	0.00	5,900.53
4060-018-000-000	ACCESORIOS ALYMPIA	4.43	0.00	0.00	4.43
4060-019-000-000	ACCESORIOS BROTHER	5,575.04	0.00	0.00	5,575.04
4060-026-000-000	EQUIPOS DE OFICINA PANASONIC	325.50	0.00	0.00	325.50
4060-027-000-000	EQUIPOS DE OFICINA OLIVETTI	244.44	0.00	0.00	244.44
4060-029-000-000	EQUIPOS DE OFICINA BROTHER	42,793.27	1,019.21	0.00	43,812.48
4070-000-000-000	REBAJAS Y BONIF. SOBRE VENTAS	85,886.13	8,231.21	0.00	92,127.34
4070-006-000-000	ROLLOS CALCULADORA Y REGISTRADORA	19,398.36	2,591.61	0.00	21,989.97
4070-007-000-000	ROLLOS FAX	46,417.04	2,694.22	0.00	49,111.26
4070-008-000-000	ROLLOS TERMICOS	4,255.72	17.75	0.00	4,273.46
4070-009-000-000	ROLLOS PAPEL AUTOCOPIANTE	3,979.69	825.74	0.00	4,805.43
4070-012-000-000	ROLLOS IMPRESOS	10,511.75	101.89	0.00	10,613.64
4070-017-000-000	ACCESORIOS OLIVETTI	630.37	0.00	0.00	630.37
4070-026-000-000	EQUIPOS DE OFICINA PANASONIC	465.02	0.00	0.00	465.02
4070-029-000-000	EQUIPOS DE OFICINA BROTHER	241.80	0.00	0.00	241.80
4500-000-000-000	COSTO DE DEVOLUCIONES	-146,084.63	-70,257.90	0.00	-216,342.53
4500-006-000-000	ROLLO CALCULADORA Y REGISTRADORA	-12,159.44	-21,072.97	0.00	-33,232.40
4500-007-000-000	ROLLOS FAX	-3,561.66	-6,144.66	0.00	-9,706.32
4500-008-000-000	ROLLOS TERMICOS	-1,854.57	-803.86	0.00	-4,658.44
4500-009-000-000	ROLLOS PAPEL AUTOCOPIANTE	-24,247.50	-38,945.56	0.00	-63,193.06
4500-011-000-000	ACCESORIOS OLIVETTI	-3,111.66	0.00	0.00	-3,111.66
4500-012-000-000	ROLLOS IMPRESOS	-26,192.03	0.00	0.00	-26,892.03
4500-016-000-000	ACCESORIOS PANASONIC	-180.90	0.00	0.00	-180.90
4500-017-000-000	ACCESORIOS OLIVETTI	-81.07	-2,372.11	0.00	-2,453.18
4500-019-000-000	ACCESORIOS BROTHER	-5,448.61	0.00	0.00	-5,448.61
4500-026-000-000	EQUIPOS DE OFICINA PANASONIC	-707.10	0.00	0.00	-707.10
4500-027-000-000	EQUIPOS DE OFICINA OLIVETTI	-211.14	0.00	0.00	-211.14
4500-029-000-000	EQUIPOS DE OFICINA BROTHER	-39,623.54	-918.74	0.00	-40,542.28
4600-000-000-000	COSTO DE VENTAS	11,172,391.55	1,498,317.17	0.00	12,670,708.72
4600-001-000-000	PAPEL EN BOBINA	67,829.16	12,277.58	0.00	80,106.74
4600-003-000-000	TUBOS DE CARTON Y PLASTICO	0.00	806.23	0.00	806.23
4600-004-000-000	CAJAS Y EMPAQUES	127.52	726.10	0.00	853.62
4600-006-000-000	ROLLO CALCULADORA Y REGISTRADORA	1,941,803.92	235,396.02	0.00	2,177,199.94
4600-007-000-000	ROLLO FAX	3,709,486.49	333,655.87	0.00	3,943,142.33
4600-008-000-000	ROLLOS TERMICOS	1,394,818.16	586,541.02	0.00	1,981,359.21
4600-009-000-000	ROLLOS PAPEL AUTOCOPIANTE	1,436,573.21	159,353.00	0.00	1,597,926.21
4600-012-000-000	ROLLOS IMPRESOS	1,945,087.83	232,440.17	0.00	2,178,527.97
4600-016-000-000	ACCESORIOS PANASONIC	40,984.99	14,098.13	0.00	55,083.11
4600-017-000-000	ACCESORIOS OLIVETTI	74,347.09	3,543.69	0.00	77,890.78
4600-018-000-000	ACCESORIOS ALYMPIA	8,026.92	72.10	0.00	9,098.81
4600-019-000-000	ACCESORIOS BROTHER	70,297.92	2,281.43	0.00	72,579.35
4600-022-000-000	DISKETTES	0.00	119.61	0.00	119.61
4600-026-000-000	EQUIPOS DE OFICINA PANASONIC	42,593.15	1,725.22	0.00	44,318.37

MANUFACTURERA DE ACCESORIOS PARA OFICINA S.A. DE C.V.

BALANZA DE COMPROBACION AL 31/DIC/EMBRE/2002		(SUC. OFICINAS GRAL.)			Page 7
Num. Cuenta	Descripción	Saldo anterior	Debitos	Haber	Saldo actual
500-027-000-000	EQUIPOS DE OFICINA OLIVETTI	2,014 68	0 00	0 00	2,014 68
500-029-000-000	EQUIPOS DE OFICINA BROTHER	400,430 54	13,266 28	0 00	413,697 12
500-000-000-000	GASTOS DE FABRICACION	0 00	0 00	0 00	0 00
500-001-000-000	SUELDOS DE OBREROS	298,839 39	28,178 93	0 00	327,018 32
500-002-000-000	SUELDOS DE SUPERVISION	66,144 96	6,890 10	0 00	73,035 06
500-003-000-000	TIEMPO IMPRODUCTIVO	39,115 92	1,811 39	0 00	40,927 31
500-003-001-000	DE OBREROS	39,115 92	1,811 39	0 00	40,927 31
500-004-000-000	HORAS EXTRAS	8,214 47	3,374 76	0 00	11,589 23
500-005-000-000	GRATIFICACIONES ORDINARIAS	17,419 50	486 58	0 00	17,906 38
500-007-000-000	VACACIONES	848 31	204 70	0 00	1,053 01
500-008-000-000	INDEMNIZACIONES	876 53	0 00	0 00	876 53
500-009-000-000	PREMIOS	51,254 83	3,927 80	0 00	55,182 62
500-009-001-000	DE PUNTUALIDAD	12,049 00	2,354 41	0 00	14,403 40
500-009-002-000	DE PRODUCCION	39,205 83	1,573 39	0 00	40,779 22
500-011-000-000	PRIMA VACACIONAL	3,854 48	179 40	0 00	4,033 99
500-012-000-000	COMPENSACIONES	10,450 43	5,063 63	0 00	15,514 06
500-013-000-000	PRIMA DE ANTIGUEDAD	2,475 00	-3,660 77	0 00	-1,185 77
500-025-000-000	GASTOS DE PENSION SOCIAL	135,118 99	19,764 12	0 00	154,881 11
500-025-001-000	CUOTAS AL I M S S	54,453 99	4,668 94	0 00	59,122 93
500-025-001-001	CUOTAS AL I M S S	38,387 17	3,236 66	0 00	41,624 03
500-025-001-002	R C V	16,066 82	1,432 07	0 00	17,498 89
500-025-002-000	APORTACIONES AL INFONAVIT	18,728 74	1,689 15	0 00	20,417 89
500-025-003-000	CUOTAS SINDICIALES	13,884 60	1,517 40	0 00	15,402 00
500-025-004-000	UNIF Y ROPA DE TRABAJO	7,105 50	0 00	0 00	7,105 50
500-025-005-000	VALES DESPENSA	29,696 61	4,772 79	0 00	33,839 60
500-025-006-000	APORTACIONES AL S A R	7,711 25	671 81	0 00	8,383 06
500-025-012-000	OTROS	2,398 10	6,444 04	0 00	8,810 14
500-025-013-000	AYUDA PARA GASTOS	1,600 00	0 00	0 00	1,600 00
500-030-000-000	PRIMAS DE SEGUROS Y FIANZAS	3,675 63	322 88	0 00	3,998 51
500-030-001-000	SEGUROS DE DAÑOS	3,353 37	31 37	0 00	3,384 74
500-030-002-000	FIANZA DE FIDELIDAD	123 70	0 00	0 00	123 70
500-030-003-000	SEGURO DE VIDA Y ACCIDENTES	196 85	9 50	0 00	206 35
500-037-000-000	LUZ Y FUERZA	29,783 13	3,150 85	0 00	32,933 98
500-040-000-000	MANTENIMIENTO, REPARACION	72,000 98	2,057 81	0 00	74,058 79
500-040-002-000	DE INMUEBLES	1,528 22	0 00	0 00	1,528 22
500-040-004-000	DE MAQUINARIA	67,480 78	2,023 90	0 00	69,504 58
500-040-005-000	DE EQUIPO AUXILIAR DE PLANTA	2,991 68	33 91	0 00	3,025 89
500-045-000-000	DEPRECIAMIENTO DE INMUEBLES	180,000 00	18,000 00	0 00	198,000 00
500-046-000-000	DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES	128,778 24	12,114 24	0 00	140,892 74
500-046-001-000	DEPR MAQUINARIA Y EQUIPO	117,029 95	11,045 11	0 00	128,075 06
500-046-002-000	AMORT GIOS DE INSTALACION	885 18	44 12	0 00	929 30
500-046-003-000	DEPR DE INMUEBLES	6,484 88	771 35	0 00	7,256 21
500-046-004-000	DEPR EQ AUXILIAR DE PLANTA	2,778 52	253 67	0 00	3,033 18
500-050-000-000	IMPUESTOS Y DERECHOS	28,013 15	4,582 15	0 00	32,595 30
500-050-002-000	2% SUPERNUMERACION ESTATAL	12,768 90	1,981 98	0 00	14,749 98
500-050-007-000	IGCAs	15,245 15	2,600 17	0 00	17,845 32
500-057-000-000	HERRAMIENTAS	586 54	128 81	0 00	715 35
500-061-000-000	DIVERSOS	7,710 00	0 00	0 00	7,710 00
500-065-000-000	CARGOS	322 60	0 00	0 00	322 60
500-070-000-000	MATERIALES INDIRECTOS	16,138 33	1,390 62	0 00	17,528 95
500-070-001-000	MATERIALES INDIRECTOS	16,138 33	1,390 62	0 00	17,528 95
500-071-000-000	MAQUILAS	1,439 76	0 00	0 00	1,439 76
500-072-000-000	VARIACIONES DE GASTOS INDIRECTOS	99,771 89	5,457 34	0 00	105,229 23
500-075-000-000	TRASPASOS A PRODUCCION	-1,196,537 34	-113,425 72	0 00	-1,309,963 06
500-075-001-000	MANO DE OBRA	-321,994 44	-31,075 63	0 00	-359,070 07
500-075-002-000	GASTOS INDIRECTOS	-864,542 90	-82,350 10	0 00	-950,892 29
120-000-000-000	VARIACION DE GASTOS INDIRECTOS	-93,477 89	-5,457 34	0 00	-98,935 29
100-000-000-000	GASTOS GENERALES	2,556 678 75	257,421 71	0 00	2,814,100 47
100-001-000-000	SUELDOS	557,575 55	56,586 55	0 00	614,162 68
100-004-000-000	HORAS EXTRAS	10,233 81	797 98	0 00	11,031 79
100-005-000-000	GRATIFICACIONES ORDINARIAS	49,316 19	-4,619 90	0 00	44,696 30
100-006-000-000	GRATIFICACIONES EXTRAORDINARIAS	25,016 10	14,835 33	0 00	39,851 43
100-007-000-000	VACACIONES	2,377 94	42 31	0 00	2,420 25
100-008-000-000	INDEMNIZACIONES	3,600 00	0 00	0 00	3,600 00
100-009-000-000	PREMIOS	11,371 14	2,762 66	0 00	14,133 80
100-009-001-000	PREMIOS DE PUNTUALIDAD	11,371 14	2,762 66	0 00	14,133 80
100-011-000-000	PRIMA VACACIONAL	1,886 83	1,886 83	0 00	3,773 66
100-012-000-000	COMPENSACIONES	7,206 31	994 47	0 00	8,200 78
100-013-000-000	PRIMA DE ANTIGUEDAD	5,775 00	-4,328 69	0 00	1,446 31
100-015-000-000	COMISIONES AL PERSONAL	195,665 92	21,910 05	0 00	217,595 97
100-015-001-000	SOME COBRANZA	176,190 19	176,190 47	0 00	195,192 66

MANUFACTURERA DE ACCESORIOS PARA OFICINA S A DE C V

BALANZA DE COMPROBACION AL 31/DICIEMBRE/2002 (SUC.OFICINAS GRAL.)

Pag 6

Num. Cuenta	Descripción	Saldo anterior	Debe	Haber	Saldo actual
6100-015-003-000	INCENTIVOS Y PREMIOS	19,495.73	2,907.59	0.00	22,403.32
6100-021-000-000	HON A MIEN DEL CONSEJO DE ADMON	255,300.00	44,550.00	0.00	299,850.00
6100-025-000-000	GASTOS DE PREVISION SOCIAL	241,783.66	25,189.96	0.00	266,973.62
6100-025-001-000	CUOTAS AL I M S S	10,894.18	10,894.18	0.00	137,934.53
6100-025-001-001	CUOTAS	81,570.01	7,552.67	0.00	97,122.68
6100-025-001-002	R C V	31,471.34	3,341.50	0.00	40,812.84
6100-025-002-000	APORTACIONES AL INFONAVIT	43,700.38	3,941.35	0.00	47,641.73
6100-025-005-000	VALES DESPES	39,293.32	6,032.38	0.00	47,391.70
6100-025-006-000	APORTACIONES AL S A R	17,047.62	1,567.54	0.00	19,555.15
6100-025-010-000	CAPAC Y ADIESTRAMIENTO DE PERSONAL	180.00	0.00	0.00	180.00
6100-025-012-000	OTROS	13,065.00	754.12	0.00	13,819.12
6100-025-013-000	CUOTA PARA GASTOS	0.00	450.00	0.00	450.00
6100-026-000-000	HONORARIOS	47,097.83	7,681.95	0.00	54,779.78
6100-026-001-000	HONORARIOS	47,097.83	4,681.95	0.00	51,779.78
6100-026-002-000	HONORARIOS CON RETENCION	0.00	3,000.00	0.00	3,000.00
6100-027-000-000	GASTOS DE VIAJE	30,894.67	719.10	0.00	31,613.77
6100-027-001-000	PASAJES Y KILOMETRAJES DE AUTO	16,347.85	465.30	0.00	16,813.15
6100-027-001-001	GERENCIA	1,452.10	0.00	0.00	1,452.10
6100-027-001-001	JOSE LUIS PEREZ CERVANTES	2,092.20	0.00	0.00	2,312.70
6100-027-001-005	ARTURO OLIVAREZ ALVAREZ	859.20	69.00	0.00	928.20
6100-027-001-006	ILIANA A. GUTIERREZ CAMPOS	337.50	0.00	0.00	337.50
6100-027-001-013	JUAN CARLOS DURAN RODRIGUEZ	719.20	0.00	0.00	719.20
6100-027-001-016	JAVIER GUTIERREZ RIVERA	7,377.90	0.00	0.00	7,377.90
6100-027-001-019	RAUL TORRES FLORES	590.70	0.00	0.00	590.70
6100-027-001-633	JUAN HERNANDEZ BARANDA	180.60	58.80	0.00	239.40
6100-027-001-785	JULIO GERMAN RODRIGUEZ CALDERON	1,458.45	117.00	0.00	1,575.45
6100-027-001-817	LUZ YESENIA VAZQUEZ PALACIOS	0.00	1,281.00	0.00	1,281.00
6100-027-002-000	DERECHOS DE AUTOPISTAS Y PUENTES	359.48	0.00	0.00	359.48
6100-027-002-100	OTROS	359.48	0.00	0.00	359.48
6100-027-003-000	ALIMENTACION Y HOSPEDAJE	14,187.36	253.80	0.00	14,441.16
6100-027-003-001	GERENCIA	2,496.00	0.00	0.00	2,496.00
6100-027-003-004	JOSE LUIS PEREZ CERVANTES	1,540.87	253.80	0.00	2,194.67
6100-027-003-016	JAVIER GUTIERREZ RIVERA	7,368.53	0.00	0.00	7,368.53
6100-027-003-019	RAUL TORRES FLORES	617.98	0.00	0.00	617.98
6100-027-003-785	JULIO GERMAN RODRIGUEZ CALDERON	1,050.63	0.00	0.00	1,050.63
6100-027-003-817	LUZ YESENIA VAZQUEZ PALACIOS	712.76	0.00	0.00	712.76
6100-028-000-000	COMISIONISTAS	26,311.12	0.00	0.00	26,311.12
6100-029-000-000	GASTOS DE REPRESENTACION	681.45	38.00	0.00	699.54
6100-030-000-000	PRIMAS DE SEGUROS Y FIANZAS	26,178.33	1,880.80	0.00	28,059.13
6100-030-001-000	SEGURO DE DAÑOS	18,859.59	1,776.68	0.00	18,636.27
6100-030-002-000	FIANZAS DE FIDELIDAD	942.64	81.75	0.00	1,024.39
6100-030-003-000	SEGURO DE VIDA Y ACCIDENTES	459.29	22.16	0.00	427.14
6100-030-005-000	FIANZAS DE GARANTIA	7,916.82	0.00	0.00	7,916.82
6100-031-000-000	FLETES, EMPAQUES Y ACARRES	256,959.18	16,792.34	0.00	273,751.52
6100-031-001-000	FLETES	260,536.41	18,792.34	0.00	277,328.75
6100-031-002-000	FLETES PAGADOS POR CLIENTES	577.23	0.00	0.00	577.23
6100-032-000-000	PUBLICIDAD Y PROPAGANDA	36,373.75	6,076.41	0.00	42,450.16
6100-033-000-000	PAPELERIA Y UTILES DE ESCRITORIO	21,858.76	1,206.29	0.00	23,065.04
6100-033-001-000	PAPELERIA Y UTILES DE ESCRITORIO	21,858.76	1,206.29	0.00	23,065.04
6100-034-000-000	SUSCRIPCIONES Y CUOTAS	1,209.00	0.00	0.00	1,209.00
6100-035-000-000	TRANSPORTES LOCALES	3,422.04	224.40	0.00	3,646.44
6100-036-000-000	TELEFONO Y CORREO	69,238.01	7,687.63	0.00	76,905.64
6100-037-000-000	LUZ Y FUERZA	8,277.96	1,066.28	0.00	9,744.24
6100-038-000-000	COMISIONES Y SITUACIONES BANCARIAS	29,329.00	939.85	0.00	28,268.88
6100-040-000-000	MANTENIMIENTO, REPARACION	69,224.62	825.01	0.00	70,049.63
6100-040-001-000	DE MOBILIARIO Y EQUIPO	6,036.89	57.28	0.00	6,094.17
6100-040-002-000	DE INMUEBLES	30,516.69	766.24	0.00	31,282.93
6100-040-003-000	DE EQUIPO DE TRANSPORTE	26,137.09	1.50	0.00	26,138.59
6100-040-004-000	DE MAQUINARIA	561.60	0.00	0.00	561.60
6100-040-006-000	DE EQUIPO DE COMPUTO	5,372.34	0.00	0.00	5,372.34
6100-045-000-000	ARRENDAMIENTO DE INMUEBLES	21,640.00	16,240.00	0.00	236,880.00
6100-046-000-000	DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES	6,112.81	0.00	0.00	26,268.88
6100-046-005-000	DEPR. DE MOBILIARIO Y EQUIPO	3,030.11	451.40	0.00	5,481.52
6100-046-006-000	DEPR. DE EQUIPO DE TRANSPORTE	44,422.28	6,845.12	0.00	51,067.40
6100-046-007-000	DEPR. DE EQ. DE RADIO COMUNICACION	0.00	7.12	0.00	85.43
6100-046-008-000	DEPR. DE EQUIPO DE COMPUTO	12,452.12	1,077.88	0.00	13,540.00
6100-047-000-000	CASINGOS	10,583.38	1,163.30	0.00	9,420.08
6100-047-001-000	CUENTAS DE COBRO DUDOSO	10,583.38	1,163.30	0.00	9,420.08
6100-047-001-001	DE DEUDOS	10,583.38	1,163.30	0.00	9,420.08
6100-050-000-000	IMPULSOS Y DERECHOS	74,960.71	9,880.58	0.00	84,841.29
6100-050-002-000	2% S/RENUMERACION ESTATAL	29,792.10	4,624.62	0.00	34,416.72
6100-050-003-000	IMPUESTO PREDIAL	2,667.00	0.00	0.00	2,667.00
6100-050-004-000	DERECHOS DE AGUA	10,637.04	0.00	0.00	10,637.04

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

MANUFACTURERA DE ACCESORIOS PARA OFICINA S.A. DE C.V.

BALANZA DE COMPROBACION AL 31/DICIEMBRE/2002		(SUC.OFICINAS GRAL.)			Page 9
Num. Cuenta	Descripción	Saldo anterior	Debe	Haber	Saldo actual
1100-050-005-000	DERECHOS DIVERSOS	5,749.74	0.00	0.00	5,749.74
1100-050-007-000	CAUDAS	26,094.83	0.00	0.00	26,094.83
1100-055-000-000	GASOLINA Y LUBRICANTE	66,056.69	8,260.19	0.00	74,316.89
1100-060-000-000	CONCURSOS	9,878.21	0.00	0.00	9,878.21
1100-061-000-000	DIVERSOS	13,773.98	128.51	0.00	13,645.48
1100-062-000-000	VIGILANCIA	85,590.00	6,370.00	0.00	91,960.00
1100-065-000-000	ACTUALIZ RECARGOS Y MULTAS	11,931.84	-2.03	0.00	11,929.82
1100-065-001-000	RECARGOS	1,066.98	0.00	0.00	1,066.98
1100-065-002-000	ACTUALIZACION	393.83	-33.53	0.00	360.30
1100-065-003-000	MULTAS	10,471.05	31.50	0.00	10,502.55
3500-000-000-000	VENTA DE ACTIVO FIJO	-11,929.50	0.00	4,017.39	-15,946.89
3500-020-000-000	MAQUINARIA Y EQUIPO	-54.00	0.00	3,913.04	-3,859.04
5500-050-000-000	MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA	-30.90	0.00	0.00	-30.90
5500-060-000-000	EQUIPO DE TRANSPORTE	-11,740.50	0.00	0.00	-11,740.50
5500-070-000-000	EQUIPO DE COMPUTO	-104.10	0.00	104.35	-208.45
6500-000-000-000	COSTO DE VENTA DE ACTIVO FIJO	315.63	2,961.38	0.00	3,276.99
6550-020-000-000	MAQUINARIA Y EQUIPO	0.00	2,797.50	0.00	2,797.50
6550-050-000-000	MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA	89.84	0.00	0.00	89.84
6550-070-000-000	EQUIPO DE COMPUTO	245.79	163.86	0.00	409.65
6600-000-000-000	OTROS GASTOS Y PRODUCTOS	-34,917.62	411.19	26,836.67	-61,343.09
6650-000-000-000	INGRESOS NO ACUMULABLES	-66,258.60	0.00	19,402.50	-85,661.10
6650-001-000-000	I A ACREDITADO	-66,258.60	0.00	19,402.50	-85,661.10
6700-000-000-000	GASTOS Y PRODUCTOS FINANCIEROS	92,023.39	22,512.96	1,178.64	113,357.70
6700-001-000-000	INTERESES MORATORIOS	-7,060.71	0.00	-182.33	-8,878.38
6700-002-000-000	INTERESES BANCARIOS	-4,874.25	0.00	634.17	-5,308.42
6700-004-000-000	DESCUENTOS SOBRE COMPRAS	-37,852.72	0.00	289.64	-37,942.37
6700-004-001-000	NO GRAVADOS POR I V A	102,283.50	0.00	289.64	102,573.15
6700-004-002-000	GRAVADOS POR I V A	-5,369.22	0.00	0.00	-5,369.22
6700-010-000-000	UTILIDAD O PERDIDA CAMBIARIA	141,411.06	22,512.96	437.15	163,486.87
6700-010-001-000	UTILIDAD O PERDIDA CAMBIARIA	141,411.06	22,512.96	437.15	163,486.87
6810-000-000-000	IMPUESTO SOBRE LA RENTA	0.00	190,985.10	0.00	190,985.10
6820-000-000-000	PARTICIPACION DE UTILIDADES	0.00	65,757.60	0.00	65,757.60
6830-000-000-000	ISR DIFERIDO	0.00	0.00	3,173.70	-3,173.70
6900-000-000-000	ACT. RESULTADO DEL EJERCICIO	221,133.44	82,253.07	64,357.25	239,020.26
6900-001-000-000	VENTAS	-338,908.82	0.00	63,772.26	-402,881.07
6900-004-000-000	COSTO DE VENTAS	290,324.11	48,102.57	0.00	298,426.68
6900-005-000-000	GASTOS DE OPERACION	59,700.25	15,122.41	0.00	70,822.66
6900-006-000-000	DEPRECIACIONES	226,422.20	22,038.76	0.00	258,457.97
6900-006-001-000	DE INMUEBLES	77,074.63	7,414.76	0.00	84,489.39
6900-006-002-000	DE MAQUINARIA	128,636.97	13,038.29	0.00	141,675.26
6900-006-003-000	DE EQUIPO AUXILIAR DE PLANTA	7,695.23	749.55	0.00	8,444.78
6900-006-004-000	DE MOBILIARIO Y EQUIPO	1,396.88	547.38	0.00	6,944.26
6900-006-005-000	DE EQUIPO DE TRANSPORTE	1,221.30	1,420.40	0.00	10,067.69
6900-006-006-000	DE EQUIPO DE COMPUTO	7,001.33	-1,020.31	0.00	5,981.02
6900-006-007-000	DE GASTOS DE INSTALACION Y ADAPTACION	885.87	58.37	0.00	644.24
6900-006-008-000	DE EQUIPO DE RADIO	10.00	1.33	0.00	11.33
6900-013-000-000	OTROS GASTOS Y PRODUCTOS	-4,712.60	1,821.30	0.00	-5,769.17
6900-014-000-000	GASTOS Y PRODUCTOS FINANCIEROS	3,530.88	0.00	911.51	3,942.40
6900-015-000-000	RESULTADOS POR POSICION MONETARIA	10,291.74	1,011.83	0.00	11,303.57
6900-017-000-000	I S R Y P T U	3,464.26	-14.81	0.00	3,449.65
6900-018-000-000	P T U	1,081.07	-4.82	0.00	1,076.26
7000-000-000-000	COMPRAS	10,631,847.76	697,046.12	0.00	11,328,893.87
7000-001-000-000	EN TERRITORIO NACIONAL	3,367,951.37	257,446.29	0.00	3,625,397.66
7000-001-001-000	POLY EXPRESS S A DE C V	27,488.84	0.00	0.00	27,488.84
7000-001-002-000	TIPO GRAFICA BARS SA DE C V	33,166.70	4,143.99	0.00	37,310.69
7000-001-005-000	OLIVETTI MEXICANA	-8.73	-31.08	0.00	-39.81
7000-001-006-000	PANASONIC DE MEXICO. S A DE C V	89,568.28	5,423.26	0.00	94,991.54
7000-001-011-000	SANCHEZ S A DE C V	1,136.82	0.00	0.00	22,442.60
7000-001-012-000	CASA RIVERA S A DE C V	18,206.17	632.10	0.00	18,838.27
7000-001-013-000	CAL TIPO DE MEXICO S A DE C V	88,064.31	165.70	0.00	88,230.00
7000-001-014-000	LA UNIVERSAL IMPRESORA S A DE C V	22,484.58	4,785.90	0.00	27,270.48
7000-001-015-000	BROTHER INTERNATIONAL DE MEXICO	426,323.50	19,283.42	0.00	445,606.92
7000-001-016-000	MEXIPACK S A DE C V	53,777.97	0.00	0.00	53,777.97
7000-001-017-000	KIMBERLY CLARK DE MEXICO S A DE C V	1,776,226.90	147,075.75	0.00	1,923,302.65

TEMAS CON
FALLA DE ORIGEN

MANUFACTURERA DE ACCESORIOS PARA OFICINA S.A. DE C.V.

BALANZA DE COMPROBACION AL 31/DICIEMBRE/2002 (SUC.OFICINAS GRAL.)

Pag 10

Num. Cuenta	Descripcion	Saldo anterior	Debitos	Haslet	Saldo actual
7000-001-019-000	AJUC DEL MANTENIMIENTO S.A DE C V	5,124 00	0 00	0 00	5,124 00
7000-001-022-000	PROPACK S.A DE C V	6,747 70	750 17	0 00	7,497 88
7000-001-025-000	SUAREZ ORTIZ FACUNDO	2,200 83	0 00	0 00	2,200 83
7000-001-026-000	PLASTICOS MASREY S.A DE C V	2,221 85	0 00	0 00	2,221 85
7000-001-027-000	PERFILES PLASTIFER S.A DE C V	54,672 27	0 00	0 00	54,672 27
7000-001-028-000	SONOCO DE MEXICO S.A DE C V	53,578 28	5,068 63	0 00	58,646 91
7000-001-029-000	ADHESIVOS INTERNACIONALES CAMO	756 00	0 00	0 00	756 00
7000-001-030-000	TALICO S.A DE C V	65,565 41	0 00	0 00	65,565 41
7000-001-031-000	METALGAMICA S.A DE C V	391 50	0 00	0 00	391 50
7000-001-032-000	SCANCIBER S.A DE C V	20,549 00	1,051 50	0 00	20,600 50
7000-001-033-000	COMERC Y CONVERT. DE CTAS. ADHES	0 00	1,345 50	0 00	1,345 50
7000-001-034-000	EMPAQUES RIGIDA S.A DE C V	139,629 70	6,101 40	0 00	145,731 10
7000-001-035-000	PERFILES RDOANDA S.A DE C V	242,026 95	26,939 40	0 00	268,966 34
7000-001-036-000	GRUPO TINAJERO HERMANOS S.A DE C V	11,556 26	0 00	0 00	11,556 26
7000-001-038-000	MAYORISTAS DEL CENTRO S.A DE C V	9,508 76	0 00	0 00	9,508 76
7000-001-039-000	PLEGA ENVASAS DE OCCIDENTE S.A DE C V	25,375 11	23,475 11	0 00	48,850 00
7000-001-041-000	LITO CORRUGADOS S.A DE C V	120,926 95	8,301 06	0 00	129,228 01
7000-001-042-000	REPRESENTACIONES GRAFICAS ALPH	9,812 18	1,798 55	0 00	11,610 71
7000-001-044-000	RITTENHUSE LAT-AMERICA S.A DE C V	33,876 54	0 00	0 00	33,876 54
7000-001-049-000	JOSE LADISLAO ESCUVELLE MORENO	260 87	0 00	0 00	260 87
7000-002-000-000	EN EL EXTRANJERO	7,263,896 39	439,599 83	0 00	7,703,496 21
7000-002-004-000	APPLICON PAPERS	2,704,046 42	0 00	0 00	2,704,046 42
7000-002-010-000	LEWIS S.A DE C V	478,285 86	37,647 24	0 00	515,933 10
7000-002-021-000	PAPIERFABRIK AUGUST KOEHLER	4,081,564 11	401,952 59	0 00	4,483,516 70
7100-000-000-000	ACUMULACION DE COMPRAS	-10,631,847 76	0 00	697,046 12	-11,328,893 87
7100-001-000-000	ACUMULACION DE COMPRAS	-10,631,847 76	0 00	697,046 12	-11,328,893 87
7130-000-000-000	DEPRECIACION Y AMORT DE A F	76,758 53	6,822 58	0 00	83,581 11
7130-001-000-000	DE MAQUINARIA Y EQUIPO	45,026 71	4,101 28	0 00	49,129 99
7130-002-000-000	DE CASIOS DE INSTALACION Y ADAPTACION	872 21	79 29	0 00	951 50
7130-003-000-000	DE INMUEBLES	11,157 18	1,014 29	0 00	12,171 47
7130-004-000-000	DE EQUIPO AUXILIAR DE PLANTA	5,600 32	509 14	0 00	6,109 46
7130-005-000-000	DE MOBILIARIO Y EQUIPO	4,356 43	236 84	0 00	4,596 27
7130-006-000-000	DE EQUIPO DE TRANSPORTE	7,466 57	804 77	0 00	8,271 34
7130-007-000-000	DE EQUIPO DE RADIO	7 82	0 71	0 00	8 53
7130-008-000-000	DE EQUIPO DE COMPUTO	1,296 29	76 27	0 00	2,342 56
7150-000-000-000	DEDUCCION INMEDIATA ACT FIJO	438,124 90	0 00	4,073 03	434,051 87
7150-002-000-000	DEDUCCION INMEDIATA MAQUINARIA	433,043 09	0 00	3,997 19	429,045 90
7150-003-000-000	DEDUCCION INMEDIATA MOBILIARIO	5,081 82	0 00	75 84	5,005 97
7260-000-000-000	COSTO DE VENTA DE ACTIVO FIJO	424 25	98 35	0 00	522 59
7260-050-000-000	EQUIPO DE OFICINA	223 20	-8 20	0 00	215 00
7260-070-000-000	EQUIPO DE COMPUTO	201 05	106 55	0 00	307 59
7350-000-000-000	CUENTA DE CHEQUES DOLARES	2,683 55	0 00	0 00	2,683 55
7350-001-000-000	BANAMEX	2,683 55	0 00	0 00	2,683 55
7400-000-000-000	COMPONENTE INFLACIONARIO	37,518 60	11,788 20	0 00	49,306 80
7400-001-000-000	DE LOS CREDITOS	37,518 60	11,788 20	0 00	49,306 80
7500-000-000-000	ADUADOS EN MONEDA EXTRANJERA	-130,588 93	36,977 11	39,475 81	-133,087 83
7500-001-000-000	APPLICON PAPERS	-31,066 95	15,861 81	0 00	-15,205 12
7500-003-000-000	PAPIERFABRIK AUGUST KOEHLER	-99,520 03	21,115 33	39,475 81	-117,880 51
7700-000-000-000	DIF. CAMBIARIA DEDUCIBLE	164,601 97	20,391 08	0 00	184,993 05
7700-001-000-000	ADEUOS EN MONEDA EXTRANJERA	164,601 97	20,391 08	0 00	184,993 05
8130-000-000-000	APLICACION DEPRECIACION COMPLEM	-76,758 53	0 00	6,822 58	-83,581 11
8150-000-000-000	DEDUCCION INMEDIATA APLICADA	-438,124 90	4,073 03	0 00	-434,051 87
8260-000-000-000	APLIC. COSTO DE VTA. ACT FIJO	-424 25	0 00	98 35	-522 59
8350-000-000-000	DEPOSITOS EN MONEDA EXTRANJERA	-1,683 55	0 00	0 00	-2,683 55
8400-000-000-000	APLIC. DE LOS COMPONENTES INFLAC	-37,518 60	0 00	11,788 20	-49,306 80
8500-000-000-000	CREDITOS EN MONEDA EXTRANJERA	130,588 93	39,475 81	36,977 11	133,087 83
8700-000-000-000	APLICACION POR DIF. CAMBIARIA	-164,601 97	0 00	20,391 08	-184,993 05
9000-000-000-000	SUCURSAL OFICINAS GENERALES	0 00	2,700,000 00	2,700,000 00	0 00
9000-001-000-000	SUC CTA INVERSION	0 00	2,200,000 00	2,200,000 00	0 00
9000-002-000-000	SUC CTA CORRIENTE	0 00	500,000 00	500,000 00	0 00
		0 00	13,529,519 91	13,529,519 91	0 00

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

MANUFACTURERA DE ACCESORIOS PARA OFICINA S A DE C.V.

BALANCE GENERAL AL 31 DE DICIEMBRE DE 2002

(CIFRAS HISTORICAS) (SUCURSAL OFICINAS GENERALES)

<u>ACTIVO</u>		<u>PASIVO</u>	
<u>CIRCULANTE</u>		<u>CIRCULANTE</u>	
CAJA Y BANCOS	159,571.59	PROVEEDORES	1,903,991.16
DEPOSITOS EN GARANTIA	14,142.42	I.V.A. POR PAGAR	358,257.37
CUENTAS POR COBRAR	2,833,751.97	OTROS IMPUESTOS POR PAGAR	352,367.28
ALMACENES	1,929,518.44	OTROS PASIVOS CIRCULANTES	<u>273,953.64</u>
I.V.A ACREDITABLE	76,857.53		
OTROS ACTIVOS CIRCULANTES	<u>19,087.29</u>	SUMA CIRCULANTE	2,888,569.45
SUMA ACTIVO CIRCULANTE	5,032,929.23	<u>CAPITAL</u>	
		<u>CONTABLE</u>	
<u>FIJO</u>		CAPITAL SOCIAL	1,500,000.00
TERRENO Y EDIFICIO (NETO)	120,163.88	RESERVA LEGAL	119,994.60
MAQUINARIA Y EQUIPO (NETO)	<u>1,067,798.76</u>	UTILIDADES POR APLICAR	1,005,971.87
		RESULTADO DEL EJRC ANTERIOR	0.00
SUMA FIJO	1,187,962.64	RESULTADO DEL EJERCICIO	<u>775,893.90</u>
		SUMA CAPITAL CONTABLE	<u>3,401,860.37</u>
<u>DIFERIDO</u>			
GTOS DE INST Y ADAPTACION	6,742.97		
PAGOS ANTICIPADOS	<u>62,794.98</u>		
SUMA DIFERIDO	<u>69,537.94</u>		
TOTAL ACTIVO	<u>6,290,429.81</u>	TOTAL PASIVO Y CAPITAL	<u>6,290,429.81</u>

**TESIS CON
FALLA DE ORIGEN**

(CIFRAS HISTORICAS) (SUCURSAL OFICINAS GENERALES)

CONCEPTO	DEL	%	HASTA	%	MISMO MES Y	%	AUMENTO O	8
	MES	VS.Total	EL MES	VS.Total	AÑO ANT.	VS.Total	DISMINUCION	
VENTAS TOTALES	1,712,839.43	100.00	16,303,728.07	100.00	14,770,240.92	100.00	1,533,487.16	3.11
MENOS								
DEVOLUCIONES S/ VENTAS	75,724.44	1.33	266,822.78	0.49	369,336.53	0.75	(102,513.75)	-8.33
REBS Y BONIF S/ VENTAS	<u>6,231.21</u>	0.11	<u>92,127.34</u>	0.17	<u>46,007.48</u>	0.09	<u>46,119.86</u>	30.07
	<u>81,955.65</u>	1.44	<u>358,950.12</u>	0.66	<u>415,344.02</u>	0.84	<u>(56,393.89)</u>	-4.07
VENTAS NETAS	1,630,883.78	28.56	15,944,777.95	29.34	14,354,896.90	29.16	1,589,881.05	11.08
COSTO DE VENTAS	<u>1,422,601.94</u>	24.92	<u>12,355,430.97</u>	22.73	<u>11,521,676.05</u>	23.40	<u>833,754.92</u>	2.17
UTILIDAD BRUTA	208,281.84	3.65	3,589,346.98	6.60	2,833,220.85	5.75	756,126.13	8.01
GASTOS GENERALES	<u>257,421.71</u>	4.51	<u>2,814,100.47</u>	5.18	<u>2,545,509.38</u>	5.17	<u>268,591.09</u>	3.17
UTILIDAD ANTES DE OTROS INGRESOS	(49,139.87)	-0.86	775,246.52	1.43	287,711.47	0.58	487,535.04	50.84
RESULT EN VTA DE ACTIVO FIJO	1,056.03	0.02	12,669.89	0.02	4,893.01	0.01	7,776.89	47.68
OTROS GASTOS Y PRODUCTOS	45,325.48	0.79	269,243.09	0.50	99,577.78	0.20	169,665.31	51.12
GASTOS Y PRODUCTOS FINANCIEROS	<u>(21,334.32)</u>	-0.37	<u>(113,357.70)</u>	-0.21	<u>77,768.08</u>	0.16	<u>(191,125.78)</u>	-73.73
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS	-24,092.68	-0.42	943,801.80	1.74	469,950.34	0.95	473,851.46	30.25
IMPUESTO SOBRE LA RENTA	190,985.10	3.35	190,985.10	0.35	102,594.60	0.21	88,390.50	25.85
PARTICIPACION DE UTILIDADES	65,757.60	1.15	65,757.60	0.12	70,444.20	0.14	(4,686.60)	-2.00
IMPUESTO SOBRE LA RENTA DIFERIDO	<u>(22,576.20)</u>	-0.40	<u>(88,834.80)</u>	-0.16	<u>(34,631.70)</u>	-0.07	<u>(54,203.10)</u>	46.95
	<u>234,166.50</u>	4.10	<u>167,907.90</u>	0.31	<u>138,407.10</u>	0.28	<u>29,500.80</u>	6.39
UTILIDAD O (PERDIDA) NETA	<u>(258,259.19)</u>	-4.52	<u>775,893.90</u>	1.43	<u>331,543.24</u>	0.67	<u>444,350.66</u>	40.21

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

MANUFACTURERA DE ACCESORIOS PARA OFICINA S.A. DE C.V.
ANALISIS DE GASTOS (SUCURSAL OFICINAS GENERALES)

ANALISIS DE GASTOS POR EL PERIODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2002

CONCEPTO	POR DICIEMBRE				HASTA EL				M E S				HASTA MISMO MES Y AÑO ANT.		AUMENTO O (DISMINUCION)	
	Gastos		Total	% VS. Total	Gastos		Total	% VS. Total	Total	% VS. Total	Importe	%	Importe	%		
	Generales	Fabricación			Generales	Fabricación										
SUELDOS	56 586 15	35 069 03	91 655 18	7.53	614 161 68	400 053 38	1 014 215 06	7.56	897 602 10	7.75	116 612 96	3.90				
TIEMPO IMPRODUCTIVO	9 002	1 811 39	1 811 39	0.15	0 00	40 927 31	40 927 31	0.31	34 741 23	0.30	6 186 08	5.34				
HORAS EXTRAS	797 98	3 374 76	4 172 75	0.34	11 031 79	11 589 23	22 621 02	0.17	15 795 41	0.14	6 825 62	12.96				
COMPENSACIONES	594 47	5 063 63	5 658 10	0.50	8 200 78	15 514 06	23 714 84	0.18	41 446 26	0.36	-17 731 43	-12.83				
PREMIOS	2 752 66	3 927 80	6 680 45	0.55	14 133 80	55 182 62	69 316 42	0.52	63 650 14	0.55	5 466 28	25.27				
GRATIF. ORDINARIAS	4 619 90	486 88	4 133 02	-0.34	44 696 30	17 906 38	62 602 68	0.47	57 817 86	0.50	4 784 82	4.77				
GRATIF. EXTRAORDINARIAS	14 835 33	0 00	14 835 33	1.22	39 851 43	0 00	39 851 43	0.30	39 851 43	0.15	22 658 61	20.48				
PRIADA DE VACACIONES	1 868 35	179 48	2 067 84	0.17	13 482 18	4 032 99	17 515 17	0.13	13 330 30	0.12	4 184 87	9.42				
VACACIONES	423 204	247 01	670 21	0.02	2 420 25	1 053 01	3 473 25	0.03	3 324 80	0.03	148 45	1.34				
INDENIZACIONES	0 00	0 00	0 00	0.00	3 600 00	876 53	4 476 53	0.03	1 186 50	0.01	3 290 03	33.19				
COMISIONES AL PERSONAL	21 910 05	0 00	21 910 05	1.80	217 595 97	0 00	217 595 97	1.62	195 568 83	1.69	22 027 14	8.18				
PRIMA DE ANTIGUEDAD	-4 328 69	-3 660 77	-7 989 46	-0.66	1 446 31	-1 185 77	265 54	0.00	8 962 27	0.08	-8 701 73	-29.13				
GTOS DE PREVISION SOCIAL	25 189 56	19 764 12	44 953 68	3.89	266 973 22	154 681 11	421 654 33	3.14	391 128 20	3.38	30 726 14	7.38				
REHUN AL CONSEJO DE ADMON.	44 550 00	0 00	44 550 00	3.86	299 850 00	0 00	299 850 00	2.23	257 640 00	2.22	42 210 00	4.81				
HONORARIOS	7 681 95	0 00	7 681 95	0.63	54 779 78	0 00	54 779 78	0.41	97 024 28	0.84	-42 244 50	-13.06				
GASTOS DE REPRESENTACION	38 09	0 00	38 09	0.00	699 54	0 00	699 54	0.01	303 13	0.00	396 41	39.23				
GASTOS DE VIAJE	719 10	0 00	719 10	0.06	31 613 79	0 00	31 613 79	0.24	28 235 93	0.24	3 377 86	3.59				
COMISIONISTAS	0 00	0 00	0 00	0.00	26 311 12	0 00	26 311 12	0.20	42 210 26	0.36	-15 899 15	-11.30				
VIGILANCIA	8 370 00	0 00	8 370 00	0.69	93 960 00	0 00	93 960 00	0.70	47 405 16	0.41	46 554 84	29.46				
FACTOR HUMANO	177 417 42	66 221 03	243 638 45	20.00	1 744 807 92	700 830 86	2 445 638 78	18.23	2 214 465 47	19.11	231 173 30	3.13				
ARRENDAM DE INMUEBLES	18 240 00	18 000 00	36 240 00	2.98	236 880 00	198 000 00	434 880 00	3.24	229 380 00	1.98	205 500 00	26.88				
MATERIALES INDIRECTOS	0 00	1 390 62	1 390 62	0.11	0 00	17 528 95	17 528 95	0.13	11 494 44	0.10	6 034 51	15.75				
MAQUILAS	0 00	0 00	0 00	0.00	0 00	1 439 76	1 439 76	0.01	0 00	0.00	1 439 76	N/A				
PRIMA DE SEGUROS Y FIANZAS	1 889 60	322 88	2 203 47	0.18	28 058 93	3 998 51	32 057 43	0.24	27 085 38	0.23	4 972 06	25.51				
FLETES EMPAQUE Y ACARREOS	16 752 34	0 00	16 752 34	1.38	276 751 52	0 00	276 751 52	2.06	258 799 06	2.03	17 952 46	6.65				
PAPELERIA Y LIT DE ESCRITOHIO	1 206 29	0 00	1 206 29	0.10	23 065 04	0 00	23 065 04	0.17	25 357 49	0.22	-2 292 45	-2.71				
TRANSPORTES LOCALES	224 40	0 00	224 40	0.02	3 648 44	0 00	3 648 44	0.03	3 413 50	0.03	233 94	2.00				
SUSCRIPCIONES Y CUOTAS	0 00	0 00	0 00	0.00	1 209 00	0 00	1 209 00	0.01	1 802 92	0.02	-593 92	-9.88				
CORREO Y TELEFONO	7 867 63	0 00	7 867 63	0.63	76 905 64	0 00	76 905 64	0.57	86 345 52	0.75	-9 439 89	-3.28				
LUZ Y FUERZA	1 066 28	3 150 85	4 217 12	0.35	9 744 24	32 933 98	42 678 22	0.32	43 308 66	0.37	-639 44	-0.44				
MANTENIMIENTO REP Y ASEO	825 01	2 057 81	2 882 83	0.24	70 049 63	74 058 79	144 108 42	1.07	195 901 42	1.72	-54 793 01	-8.26				
CASTIGOS DEPR Y AMORTIZAC	7 018 22	12 114 24	19 132 46	1.57	79 594 41	140 893 74	220 488 15	1.64	197 230 14	1.70	23 258 01	3.14				
GASOLINA Y LUBRICANTES	8 260 19	0 00	8 260 19	0.68	74 316 89	0 00	74 316 89	0.55	69 826 93	0.60	4 489 96	3.91				
PROPAGANDA Y PUBLICIDAD	6 076 41	0 00	6 076 41	0.50	42 450 16	0 00	42 450 16	0.32	20 241 70	0.17	22 208 46	12.93				
HERRAMIENTAS	0 00	128 81	128 81	0.01	0 00	715 35	715 35	0.01	563 17	0.00	152 18	8.11				
CONCURSOS	0 00	0 00	0 00	0.00	9 878 21	0 00	9 878 21	0.07	2 401 20	0.02	7 477 01	53.42				
GASTOS DE OPERACION	59 257 36	37 165 21	106 422 56	8.74	932 550 09	469 569 08	1 402 119 17	10.45	1 176 150 53	10.15	225 960 64	5.76				
IMPUESTOS Y DERECHOS	9 680 58	4 582 15	14 262 73	1.17	84 641 28	32 595 30	117 236 59	0.90	50 872 26	0.44	66 364 33	39.14				
COMIS Y SITUAC BANCARIAS	939 88	0 00	939 88	0.08	26 268 88	0 00	26 268 88	0.20	20 118 56	0.17	6 150 32	9.17				
RECARGOS	-2 03	0 00	-2 03	-0.00	11 929 82	322 60	12 252 41	0.09	9 003 96	0.08	3 248 45	10.82				
DIVERSOS	128 51	0 00	128 51	0.01	13 902 48	7 710 00	21 612 48	0.18	4 757 93	0.04	16 854 56	106.27				
GASTOS NO DEUDABLES	0 00	0 00	0 00	0.00	0 00	0 00	0 00	0.00	554 10	0.00	554 10	-30.00				
DIOS GASTOS	10 746 94	4 582 15	15 329 09	1.26	136 742 47	40 677 90	177 370 36	1.32	85 306 81	0.74	92 063 55	32.38				
TOTAL GENERAL	257 421 71	107 968 38	365 390 10	30.00	2 614 100 47	1 211 027 84	4 025 128 30	30.00	3 475 922 81	30.00	549 205 49	4 74				

**TESIS CON
FALLA DE ORIGEN**

COMPARATIVO COSTO-VENTA POR LINEA DE PRODUCTO POR LINEA DE PRODUCTO (CURSUAL OFICINAS GENERALES)
COMPARATIVO COSTO-VENTA POR LINEA DE PRODUCTO POR EL PERIODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2002

CONCEPTO	I. VENTAS									
	POR EL MES		MISMO MES Y AÑO ANTERIOR		HASTA EL MES		HASTA MISMO Y AÑO ANT		AUMENTO O (DISMINUCION)	
	IMPORTE	%	IMPORTE	%	IMPORTE	%	IMPORTE	%	IMPORTE	%
PAPEL EN BOBINA	14,059 56	0 25	4,903 65	0 12	91,713 76	0 17	39,994 59	0 08	51,719 17	38 79
TUBOS DE CARTON Y PLASTICO	0 00	0 00	0 00	0 00	0 00	0 00	0 00	0 00	0 00	N/A
CAJA Y EMPAQUES	0 00	0 00	0 00	0 00	147 35	0 00	7 51	0 00	139 84	558 45
ROLLOS CALC Y REGISTRADORA	264,159 76	4 63	223 030 21	5 58	2,491,385 18	4 58	2,093,006 63	4 25	398,378 55	5 71
ROLLOS FAX	302,840 35	5 30	408,754 48	10 22	5,443,717 89	10 02	5,651,429 36	11 88	-407,711 47	-2 09
ROLLOS TERMICOS	623,878 94	10 93	80,807 18	2 02	2,460,484 98	4 53	2,307,213 11	4 69	153,271 87	1 99
ROLLOS PAPEL AUTOCOPIANTE	190,129 96	3 33	141,191 20	3 53	2,297,204 78	4 23	1,869,277 26	3 80	427,927 52	6 87
ROLLOS IMPRESOS	278,049 21	4 87	159,273 45	3 98	2,758,144 09	5 08	1,864,513 43	3 79	893,630 66	14 38
ACCESORIOS PANASONIC	15,080 28	0 26	3,492 00	0 09	61,061 57	0 11	15,469 65	0 03	45,591 92	88 42
ACCESORIOS OLIVETTI	3,695 47	0 06	244 20 01	0 01	83,384 04	0 15	11,668 79	0 02	71,715 25	184 38
ACCESORIOS OLYMPIA	23 13	0 00	0 00	0 00	9,224 55	0 02	6,138 72	0 01	3,085 82	15 08
ACCESORIOS BROTHER	2,581 71	0 05	14,541 59	0 36	78,926 27	0 15	66,052 44	0 13	12,873 83	5 85
DISKETTES	0 00	0 00	0 00	0 00	0 00	0 00	0 00	0 00	0 00	N/A
EQUIPO DE OFICINA PANASONIC	1,566 12	0 03	9,620 45	0 24	46,983 11	0 09	51,855 21	0 11	-4,872 10	-2 82
EQUIPO DE OFICINA OLIVETTI	2,623 94	0 05	4,058 57	0 10	45,212 60	0 08	75,104 21	0 15	-29,891 61	-11 94
EQUIPO DE OFICINA BROTHER	14,151 02	0 25	150,017 40	3 75	436,137 91	0 80	518,510 01	1 05	-82,372 10	-4 77
SUMAS	1,712,839 43	30 00	1,199,934 39	30 00	16,303,728 07	30 00	14,770,240 92	30 00	1,533,487 16	3 11

CONCEPTO	II. COSTO DE VENTAS									
	POR EL MES		MISMO MES Y AÑO ANTERIOR		HASTA EL MES		HASTA MISMO Y AÑO ANT		AUMENTO O (DISMINUCION)	
	IMPORTE	%	IMPORTE	%	IMPORTE	%	IMPORTE	%	IMPORTE	%
PAPEL EN BOBINA	12,277 58	26 20	-8,158 31	-37 68	80,106 74	26 20	25,359 68	19 02	54,747 06	64 76
TUBOS DE CARTON Y PLASTICO	806 23	0 00	-121 55	0 00	806 23	0 00	-116 03	0 00	922 26	-238 45
CAJAS Y EMPAQUES	726 10	0 00	3,812 21	0 00	853 62	173 80	3,891 91	0 06	-3,038 29	-23 42
ROLLOS CALC Y REGISTRADORA	235,396 02	26 73	203,249 89	27 34	2,177,199 94	26 22	1,872,141 73	26 83	305,058 22	4 89
ROLLOS FAX	233,655 87	23 15	298,597 64	21 92	3,943,142 33	21 73	4,663,016 11	23 91	-719,873 78	-4 63
ROLLOS TERMICOS	586,541 02	28 20	51,096 74	18 97	1,981,359 18	24 16	1,878,947 39	24 43	102,411 79	1 64
ROLLOS PAPEL AUTOCOPIANTE	159,353 00	25 14	97,399 19	20 70	1,597,926 21	20 87	1,399,610 85	22 46	198,315 36	4 25
ROLLOS IMPRESOS	232,440 14	25 08	136,753 65	25 76	2,178,527 97	23 70	1,469,913 72	23 97	688,614 25	13 87
ACCESORIOS PANASONIC	14,098 13	28 05	3,070 21	26 38	55,083 11	27 06	12,883 04	24 98	42,200 08	98 27
ACCESORIOS OLIVETTI	3,543 69	28 77	272 79	33 51	77,890 78	28 02	9,086 00	23 36	68,804 78	227 18
ACCESORIOS OLYMPIA	72 17	93 60	-49 57	0 00	9,098 81	29 59	5,778 91	28 24	3,319 91	17 23
ACCESORIOS BROTHER	2,281 43	26 51	13,551 28	27 96	72,579 35	27 59	52,873 15	24 01	19,706 20	11 18
DISKETTES	119 61	0 00	-24 00	0 00	119 61	0 00	-24 00	0 00	143 61	-179 51
EQUIPO DE OFICINA PANASONIC	1,725 22	33 05	8,522 70	26 58	44,318 36	28 30	44,664 05	25 84	-345 69	-0 23
EQUIPO DE OFICINA OLIVETTI	2,014 68	23 03	3,290 00	24 32	37,999 35	25 21	63,347 62	25 30	-25,348 27	-12 00
EQUIPO DE OFICINA BROTHER	13,266 29	28 12	138,492 44	27 70	413,697 12	28 46	482,830 24	27 94	-69,133 12	-4 30
SUMAS	1,498,317 17	26 24	951,755 33	23 80	12,870,708 27	23 31	12,004,204 35	24 38	666,504 38	1 67
COSTO DE DEVOLUCIONES	70,257 90	1 23	12,731 42	0 32	216,342 53	0 40	339,365 40	0 69	-123,022 67	-10 88
VARIACION DE GTOS INDIRECTOS	1,428,059 28	25 01	939,023 91	23 48	12,454,366 19	22 92	11,664,838 95	23 69	789,527 24	2 03
	-5,457 34	-0 10	-23,073 33	-0 58	-98,935 22	-0 18	-143,162 90	-0 29	44,227 68	-9 27
TOTAL GENERAL	1,422,601 94	24 92	915,950 58	22 90	12,355,430 97	22 73	11,521,676 05	23 40	833,754 92	2 17

TESIS CON FALTA DE ORIGEN

MANUFACTURERA DE ACCESORIOS PARA OFICINA S.A. DE C.V.
COMPARATIVO COSTO-VENTA (SUCURSAL OFICINAS GENERALES)
COMPARATIVO COSTO-VENTA POR EL PERIODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2002

CONCEPTO	POR EL MES					HASTA EL MES				
	Unidades	Costo	Venta	Utilidad	%	Unidades	Costo	Venta	Utilidad	%
PAPEL EN BOBINA		12 277 58	14,059 56	1 781 98	3 80		80,106 74	91,713 76	11,607 02	3 80
TUBOS DE CARTON Y PLASTICO		806 23	0 00	-806 23	0 00		806 23	0 00	-806 23	0 00
CAJAS Y EMPAQUES		726 10	0 00	-726 10	0 00		853 62	147 35	-706 28	-143 80
ROLLOS CALC Y REGISTRADORA		235 396 02	264,159 76	28,763 73	3 27		2,177,199 94	2,491,385 18	314,185 23	3 78
ROLLOS FAX		233 655 87	302,840 35	69,184 47	6 85		3,943,142 33	5,443,717 89	1,500,575 56	8 27
ROLLOS TERMICOS		595 541 02	623,878 94	37,337 92	1 80		1,981,359 18	2,460,484 98	479,125 81	5 84
ROLLOS PAPEL AUTOCOPIANTE		159 353 00	190,129 96	30,776 96	4 86		1,597,926 21	2,297,204 78	699,278 57	9 13
ROLLOS IMPRESOS		232 440 14	278,049 21	45,609 06	4 92		2,178 527 97	2,758,144 09	579,616 12	6 30
ACCESORIOS PANASONIC	80	14 098 13	15,080 28	982 15	1 95	222	55,083 11	61,061 57	5,978 45	2 94
ACCESORIOS OLIVETTI	100	3 543 69	3,695 47	151 78	1 23	4 957	77,890 78	83,384 04	5,493 26	1 98
ACCESORIOS OLYMPIA	0	72 17	23 13	-49 04	-63 60	39	9 098 81	9 224 55	125 73	0 41
ACCESORIOS BROTHER	6	2 281 43	2,581 71	300 28	3 49	1 835	72 579 35	78 926 27	6 346 93	2 41
DISKETTES		119 61	0 00	-119 61	0 00		119 61	0 00	-119 61	0 00
EQUIPO DE OFICINA PANASONIC	0	1 725 22	1,566 12	-159 10	-3 05	33	44 318 36	46,983 11	2,664 74	1 70
EQUIPO DE OFICINA OLIVETTI	4	2 014 68	2,623 94	609 26	6 97	175	37 999 35	45 212 60	7 213 25	4 79
EQUIPO DE OFICINA BROTHER	8	13 266 29	14 151 02	884 73	1 88	238	413 697 12	436 137 91	22 440 79	1 54
SUMA	198	1 498 317 17	1 712 839 43	214 522 26	3 76	7 499	12 670 708 72	16 303 728 07	3 633 019 35	6 69

DEVOLUCIONES:

PAPEL EN BOBINA		0 00	0 00	0 00	0 00		0 00	0 00	0 00	0 00
ROLLOS CALC Y REGISTRADORA		21,072 97	24,814 99	3,742 02	4 52		33,232 40	58,370 94	25,138 54	12 92
ROLLOS FAX		6 144 66	10,443 40	4,298 74	12 35		35,711 73	104,802 51	69,090 78	19 78
ROLLOS TERMICOS		803 86	1,082 75	278 88	7 73		4,658 44	11,156 66	6,498 23	17 47
ROLLOS PAPEL AUTOCOPIANTE		38,945 56	41,942 09	2,996 53	2 14		63,193 06	78,526 16	15,333 10	5 86
ROLLOS IMPRESOS		0 00	101 89	101 89	30 00		26,892 03	48,676 50	21,784 47	13 43
ACCESORIOS PANASONIC		0 00	0 00	0 00	0 00		180 90	217 74	36 84	5 08
ACCESORIOS OLIVETTI	56	2 372 11	2,551 32	179 21	2 11	36	5,564 84	6,530 90	966 05	4 44
ACCESORIOS OLYMPIA		0 00	0 00	0 00	0 00		0 00	4 43	4 43	30 00
ACCESORIOS BROTHER		0 00	0 00	0 00	0 00	24	5,448 61	5,575 04	126 44	0 68
DISKETTES		0 00	0 00	0 00	0 00	0	0 00	0 00	0 00	0 00
EQUIPO DE OFICINA PANASONIC		0 00	0 00	0 00	0 00	0	707 10	790 52	83 42	3 17
EQUIPO DE OFICINA OLIVETTI		0 00	0 00	0 00	0 00		211 14	244 44	33 30	4 09
EQUIPO DE OFICINA BROTHER	0	918 74	1,019 21	100 48	2 96	12	40 542 28	44 054 28	3 512 01	2 39
SUMA	56	70 257 90	81 955 65	11 697 75	4 28	72	216 342 53	358 950 12	142 607 59	11 92

TESIS CON
 FALLA DE ORIGEN

MANUFACTURERA DE ACCESORIOS PARA OFICINA S.A. DE C.V.
ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS (SUCURSAL OFICINAS GENERALES)
ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS DE ENERO A DICIEMBRE DE 2002
 (CIFRAS HISTORICAS)

CONCEPTO	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	ACUMULADO
VENTAS TOTALES	994,770	1,207,043	899,587	1,534,886	1,333,799	1,518,939	1,209,737	1,729,653	1,202,584	1,652,284	1,307,606	1,712,840	16,303,727
MENOS													
DEVOLUCIONES SI VENTAS	9,142	16,896	5,758	36,385	36,646	40,181	12,648	8,697	9,371	12,163	3,213	75,725	266,823
REBS Y BONIF SVENTAS	2,678	2,177	1,385	4,847	7,366	5,056	9,848	6,307	10,413	25,151	10,670	6,231	92,127
	11,820	19,073	7,144	41,232	44,012	45,236	22,495	15,004	19,784	37,314	13,882	81,956	359,951
VENTAS NETAS	982,950	1,187,970	892,444	1,493,655	1,289,787	1,473,703	1,187,242	1,714,649	1,182,800	1,614,970	1,293,724	1,630,884	15,944,777
COSTO DE VENTAS	715,066	876,743	670,012	1,108,426	929,649	1,115,763	892,026	1,333,337	908,134	1,322,758	1,060,916	1,422,602	12,355,431
UTILIDAD BRUTA	267,884	311,227	222,432	385,229	360,138	357,940	295,216	381,312	274,666	292,212	232,808	208,282	3,589,346
GASTOS GENERALES	190,638	214,185	215,139	229,934	264,665	208,436	218,219	242,894	247,346	281,955	243,269	257,422	2,814,102
UTILIDAD ANTES DE OTROS INGR	77,246	97,042	7,293	155,295	95,473	149,504	76,997	138,418	27,320	10,257	(10,461)	(49,140)	775,244
RESULT EN VTA DE ACTIVO FIJO	-	-	-	-	-	-	(39,00)	-	54,00	8,990,01	2,608,80	1,056,03	12,870
OTROS GASTOS Y PRODUCTOS	18,905,10	18,901,80	(0,30)	18,900,00	18,955,50	20,731,80	19,093,80	19,395,90	19,075,50	50,135,70	19,822,50	45,325,50	269,243
GASTOS Y PRODUCTOS FINANCI	(4,195)	17,412	8,552	(54,876)	(51,364)	(55,136)	48,865	(21,131)	(22,590)	13,741	33,698	(21,334)	(112,354)
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS	91,956	128,356	15,845	119,319	63,065	115,100	144,917	136,683	23,660	83,123	45,668	(24,093)	943,799
IMPUESTO SOBRE LA RENTA	-	82,440	28,800	(111,240)	-	228,600	(228,600)	161,168	2,269	(163,436)	-	190,985	190,985
PARTICIPACION DE UTILIDADES	-	23,610	8,160	(31,770)	-	71,790	(71,790)	52,157	2,177	(54,333)	-	65,758	65,758
IMPUESTO SALA RENTA DIFERIDC	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(42,305)	(23,954)	(22,576)	(88,835)
	-	106,050	36,960	(143,010)	-	300,390	(300,390)	213,324	4,445	(260,075)	(23,954)	234,167	167,908
UTILIDAD NETA	91,956	22,306	(21,166)	262,329	63,065	(185,290)	445,307	(78,641)	19,414	343,198	69,622	(258,259)	775,891

TESIS CON
 FALLA DE ORIGEN

MANUFACTURERA DE ACCESORIOS PARA OFICINA S.A. DE C.V.
ANALISIS DE GASTOS DE FABRICACION (SUCURSAL OFICINAS GENERALES)
ANALISIS DE GASTOS DE FABRICACION DE ENERO A DICIEMBRE DE 2002

CONCEPTO	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	ACUMULADO
SUELDOS	31 698	30 888	30 422	31 749	39 429	33 595	40 160	31 383	29 228	36 503	29 830	35 069	400 054
TIEMPO IMPRODUCTIVO	3 830	5 453	3 858	3 130	2 653	2 177	2 855	2 292	5 790	4 904	2 175	1 811	40 928
HORAS EXTRAS	814	831	678	746	719	854	1 036	405	644	845	641	3 375	11 589
COMPENSACIONES	1 717	3 750	911	763	556	191	631	20	41	688	1 162	5 064	15 514
PREMIOS	2 732	4 522	4 209	4 234	4 661	4 311	3 164	6 222	8 574	4 297	4 329	3 928	55 183
GRATIF ORDINARIAS	1 431	1 431	1 536	1 431	1 528	1 853	1 876	1 715	1 470	1 611	1 538	487	17 906
GRATIF EXTRAORDINARIAS	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
PRIMA DE VACACIONES	544	162	375	193	284	323	610	466	647	234	15	179	4 033
VACACIONES	0	0	152	0	77	268	92	130	15	72	43	205	1 053
INDEMNIZACIONES	0	0	0	0	877	0	0	0	0	0	0	0	877
PRIMA DE ANTIGUEDAD	225	225	225	225	225	225	225	225	225	225	225	-3 661	-1 186
GASTOS DE PREVISION SOCIAL	8 347	17 059	11 320	12 358	11 399	17 951	12 330	11 658	10 763	11 249	10 684	19 764	154 881
													0
FACTOR HUMANO	51 337	64 322	53 687	54 629	62 408	61 749	62 978	54 515	57 397	60 627	50 762	66 221	700 830
ARRENDAM DE INMUEBLES	18 000	18 000	18 000	18 000	18 000	18 000	18 000	18 000	0	18 000	18 000	18 000	198 000
MATERIALES INDIRECTOS	5 170	1 703	660	1 507	1 184	1 583	994	1 457	668	978	235	1 391	17 529
MATERIALES INDIRECTOS	0	0	0	0	817	823	0	0	0	0	0	0	1 440
PRIMA DE SEGUROS Y FIANZAS	362	362	362	321	321	321	336	323	323	323	323	323	3 998
FLETES, EMPAQUE Y ACARREOS	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
PAPELERIA Y UT DE ESCRITORIO	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
TRANSPORTES LOCALES	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
SUSCRIPCIONES Y CUOTAS	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CORREO Y TELEFONO	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
LUZ Y FUERZA	2 875	2 583	2 435	2 562	2 458	2 429	2 798	3 046	3 089	2 766	2 744	3 151	32 935
MANTENIMIENTO (IMPRESORA)	1 393	16 049	5 099	6 162	3 710	2 584	8 453	10 573	1 892	4 258	9 827	2 058	74 058
CASTIGOS DE PR Y AMORTIZAC	9 984	9 984	12 050	12 053	12 053	12 053	12 053	12 137	12 137	12 137	12 137	12 114	140 894
GASOLINA Y LUBRICANTES	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
HERRAMIENTAS	0	7	0	0	0	0	0	0	0	3	577	129	715
GASTOS DE OPERACION	39 783	48 689	38 606	40 805	38 344	37 792	42 634	45 535	18 109	38 465	43 842	37 165	469 569
IMPUESTOS Y DERECHOS	950	1 113	1 005	1 046	1 746	1 164	1 187	1 064	13 618	1 349	3 770	4 582	32 596
MULTAS Y RECARGOS	0	0	0	0	0	0	0	0	0	307	16	0	323
DIVERSOS	0	0	0	0	0	0	0	0	0	7 710	0	0	7 710
GASTOS NO DEDUCIBLES	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
OTROS GASTOS	950	1 113	1 005	1 046	1 746	1 164	1 187	1 064	13 618	9 366	3 786	4 582	40 628
TOTAL GENERAL	92 070	114 123	93 298	96 480	102 497	100 705	106 799	101 114	89 124	108 457	98 391	107 968	1 211 027

**TESIS CON
FALLA DE ORIGEN**

MANUFACTURERA DE ACCESORIOS PARA OFICINA S.A. DE C.V.
ANALISIS DE GASTOS GENERALES (SUCURSAL OFICINAS GENERALES)
ANALISIS DE GASTOS GENERALES DE ENERO A DICIEMBRE DE 2002

CONCEPTO	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	ACUMULADO
SUELDOS	45 098	48 155	47 336	45 542	59 642	48 058	59 470	48 154	47 609	59 391	48 124	56 586	614 162
HORAS EXTRAS	585	1 258	1 166	1 170	918	789	1 079	890	803	690	848	798	11 032
COMPENSACIONES	482	4 201	334	424	16	113	261	28	391	542	414	995	8 201
PREMIOS	-	1 142	1 121	1 127	986	1 151	1 224	1 340	1 186	939	1 155	2 763	14 134
GRATIF. ORDINARIAS	3 386	3 339	3 437	3 769	3 530	3 714	3 634	3 596	4 256	4 232	12 425	(4 620)	44 696
GRATIF. EXTRAORDINARIAS	-	-	-	-	3 285	21 731	-	-	-	-	-	-	14 835
PRIMA DE VACACIONES	166	173	512	2 814	1 285	55	1 053	507	641	1 057	3 332	1 889	13 483
VACACIONES	80	-	121	719	274	134	99	74	601	243	35	42	2 420
INDEMNIZACIONES	-	-	-	-	3 600	-	-	-	-	-	-	-	3 600
COMISIONES AL PERSONAL	16 923	20 228	14 404	15 002	13 604	20 879	17 285	20 343	17 778	17 620	21 621	21 910	217 596
PRIMA DE ANTIGUEDAD	525	525	525	525	525	525	525	525	525	525	525	525	(4 329)
GOTOS DE PREVISION SOCIAL	18 313	21 234	22 344	24 074	21 761	22 891	21 288	23 966	21 758	22 355	21 499	25 190	266 973
REMUNAL AL CONJALE DE ADMON	21 000	21 000	21 000	21 000	21 000	21 000	21 000	21 000	21 000	21 000	22 275	44 550	299 850
HONORARIOS	4 077	4 077	6 327	4 077	4 077	4 077	4 077	4 077	4 077	4 077	4 077	4 077	7 682
GASTOS DE REPRESENTACION	-	158	33	-	-	-	-	-	196	-	275	38	699
GASTOS DE VIAJE	74	5 876	2 285	2 432	2 271	3 886	1 680	2 756	3 445	2 488	3 702	719	31 613
LEMINISUNIA	1 841	-	2 622	338	3 501	-	-	5 984	-	10 644	1 181	-	26 311
VIGILANCIA	6 278	5 670	7 898	8 100	8 370	7 965	8 370	8 370	8 100	8 370	8 100	8 370	93 960
FACTOR HUMANO	119 828	137 577	131 463	134 597	167 091	135 035	141 044	141 609	132 365	177 198	149 583	177 418	1 744 807
ARRENDAM DE INMUEBLES	18 240	18 240	18 240	18 240	18 240	18 240	18 240	18 240	36 240	18 240	18 240	18 240	236 880
PRIMA DE SEGUROS Y FIANZAS	1 745	2 082	2 082	2 771	2 740	4 087	2 103	2 807	1 736	1 808	2 220	1 881	28 059
FLEETS LAMPAJUA Y ACCESORIOS	17 060	20 635	14 718	22 244	25 283	71 064	16 140	37 695	16 619	44 067	24 435	16 792	276 751
PAPELERIA Y UT. DE ESCRITORIO	646	1 668	1 635	1 812	1 201	3 471	3 104	1 232	2 093	2 486	2 512	1 206	23 066
TRANSPORTES LOCALES	314	287	245	360	312	288	336	298	231	457	286	224	3 647
SUSCRIPCIONES Y CUOTAS	-	-	621	-	120	48	-	-	-	420	-	-	1 209
CORREO Y TELEFONO	6 471	5 367	4 327	6 322	8 453	6 501	6 672	6 341	6 397	5 716	6 672	7 668	76 906
LUZ Y FUERZA	958	646	608	853	860	608	984	761	1 023	692	696	1 066	9 744
MANTENIMIENTO REP Y ASEO	5 103	4 992	6 474	17 854	6 754	3 945	4 938	5 574	1 373	3 545	8 674	825	70 049
CASTIGOS DEPR Y AMORTIZAC	5 474	5 474	16 058	5 474	5 474	5 472	5 466	5 464	5 436	5 436	7 348	7 018	79 594
GASOLINA Y LUBRICANTES	3 362	4 214	7 244	6 353	5 955	4 601	8 755	7 576	6 104	6 455	5 438	8 260	74 317
PROPAGANDA Y PUBLICIDAD	2 224	7 380	9	465	-	-	630	6 413	7 553	8 384	3 316	6 077	42 450
HERRAMIENTAS	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
CONCURSOS	-	1 243	1 350	1 851	2 041	(263)	2 438	843	(300)	674	-	-	9 878
GASTOS DE OPERACION	81 598	72 227	73 810	84 598	77 434	68 060	69 806	93 243	84 503	98 358	79 827	69 257	932 551
IMPUESTOS Y DERECHOS	6 004	2 641	6 740	3 974	5 855	2 716	4 661	2 537	26 453	3 246	10 134	9 681	84 642
COMIS Y SITUAC BANCARIAS	1 718	1 495	3 148	4 118	1 928	1 659	2 127	2 039	3 526	1 406	2 167	940	26 269
MULTAS Y RECARGOS	-	12	-	-	10 444	-	-	-	-	1 472	5	(2)	11 930
DIVERSOS	1 491	233	179	2 646	1 912	965	581	3 466	500	246	1 555	128	13 902
GASTOS NO DEDUCIBLES	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
OTROS GASTOS	9 212	4 381	10 066	10 739	20 140	5 340	7 369	8 042	30 419	6 370	13 860	10 747	136 743
TOTAL GENERAL	190 637	214 185	215 139	229 933	264 665	208 435	218 219	242 894	247 346	281 955	243 270	257 422	2 814 101

TESIS CON
FALTA DE ADMON

ESTA TESIS NO SE
DEBEA IMPRIMIR

MANUFACTURERA DE ACCESORIOS PARA OFICINA S.A. DE C.V.
EXISTENCIAS EN ALMACENES (SUCURSAL OFICINAS GENERALES)
EXISTENCIAS EN ALMACENES POR EL AÑO DE 2002

CONCEPTO	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	
BOBINAS	1 051 566	935 417	565 153	439 843	1 218 926	1 015 403	560 264	1 093 451	744 803	629 008	1 431 634	1 581 154	1 224 366
TUBOS DE CARTON Y PLASTICO	13 701	15 941	20 978	24 746	22 238	21 238	29 730	18 767	19 878	15 181	13 949	18 799	16 914
CAJAS Y EMPAQUES	117 407	117 249	102 441	95 255	157 836	131 250	122 216	134 823	127 883	116 894	139 794	124 226	140 325
MATERIAL DE IMPRESION	2 941	4 159	9 641	7 112	7 909	8 553	6 829	9 545	7 328	8 434	18 958	19 035	15 092
TOTAL MAT PRIM	1,185,615	1,072,776	698,223	547,057	1,406,908	1,176,444	719,033	1,236,886	899,691	789,517	1,604,334	1,743,213	1,396,897
ROLLOS BOND	105 989	122 155	125 190	215 858	225 988	113 951	102 070	174 056	232 200	211 073	147 934	87 853	42 975
ROLLOS FAX	231 296	413 721	524 276	484 875	325 910	484 877	296 016	311 331	255 359	394 368	325 913	250 212	200 947
ROLLOS TERMICOS	57 134	242 883	234 971	264 925	236 983	227 985	127 106	301 817	203 666	255 758	226 309	219 194	80 344
ROLLOS PAPEL AUTOCOPIANTE	75 164	47 547	45 202	57 755	67 504	99 562	124 525	182 367	205 634	220 965	189 591	124 166	149 386
ROLLOS IMPRESOS	49 349	38 054	44 968	39 630	55 108	53 579	115 877	81 989	144 832	78 133	82 567	74 336	39 396
TOTAL PROD TERM	518 842	862,359	975,547	1,042,841	911,492	979,953	768,583	1,051,391	1,041,691	1,159,897	872,314	755,761	493,048
ACCESORIOS OLYMPIA	196	196	196	196	196	196	196	196	1 495	681	681	678	606
ACCESORIOS OLIVETTI	2 113	1 890	1 644	2 060	5 668	11 852	7 207	2 899	2 632	29 451	1 443	2 622	1 447
ACCESORIOS PANASONIC	4 245	3 428	2 335	2 114	2 400	2 370	1 778	4 891	5 843	3 191	2 960	14 870	2 615
ACCESORIOS BROTHER	9 257	8 828	9 364	8 794	9 469	9 263	11 983	9 971	10 500	9 658	10 313	8 900	9 281
ACCESORIOS VARIOS	34	34	34	34	34	34	34	34	34	34	34	34	34
DISKETTES	548	548	548	548	548	548	548	548	548	548	548	548	428
EQUIPO OFIC. PANASONIC	6 660	2 462	2 455	5 474	2 455	4 922	2 528	3 089	8 163	5 146	3 787	5 832	5 832
EQUIPO OFIC OLIVETTI	9 537	10 171	8 580	7 501	9 040	11 375	9 727	8 125	8 321	7 471	7 774	7 691	6 255
EQUIPO OFIC BROTHER	15 803	18 078	28 102	13 386	27 036	16 489	31 808	11 717	24 276	11 567	17 142	17 028	21 301
PAPEL EXTENDIDO	778	778	778	778	778	778	778	778	778	778	778	778	778
TOTAL MERCANCIA	49,373	46,403	54,036	40,884	57,824	57,857	64,987	42,518	58,116	72,142	46,818	56,934	48,577
TOTAL ALMACENES	1,753,830	1,901,538	1,727,807	1,650,782	2,378,025	2,274,264	1,532,220	2,350,495	1,999,498	2,001,855	2,623,466	2,955,908	1,838,221

**TESIS CON
FALLA DE ORIGEN**

BALANCE GENERAL AL 31 DE DICIEMBRE DE 2002

(CIFRAS REEXPRESADAS) (SUCURSAL OFICINAS GENERALES)

<u>ACTIVO</u>		<u>PASIVO</u>	
<u>CIRCULANTE</u>		<u>CIRCULANTE</u>	
CAJA Y BANCOS	159,571.59	PROVEEDORES	1,903,991.16
DEPOSITOS EN GARANTIA	14,142.42	I V A POR PAGAR	358,257.37
CUENTAS POR COBRAR	2,833,751.97	OTROS IMPUESTOS POR PAGAR	352,367.28
ALMACENES	1,929,518.44	OTROS PASIVOS CIRCULANTES	<u>273,953.64</u>
I V A ACREDITABLE	76,857.53		
OTROS ACTIVOS CIRCULANTES	<u>19,087.29</u>		
		SUMA CIRCULANTE	2,888,569.45
SUMA ACTIVO CIRCULANTE	5,032,929.23		
		<u>CAPITAL</u>	
<u>FIJO</u>		<u>CONTABLE</u>	
TERRENO Y EDIFICIO (NETO)	2,097,873.41	CAPITAL SOCIAL	1,500,000.00
MAQUINARIA Y EQUIPO (NETO)	<u>1,663,928.56</u>	RESERVA LEGAL	119,994.60
		UTILIDADES POR APLICAR	-486,108.29
SUMA FIJO	3,761,801.97	RESULTADO DEL EJERC ANTERIOR	0.00
		RESULTADO DEL EJERCICIO	536,864.64
		ACTUAL CTAS DE CAPITAL (1)	9,853,818.18
		INSUFICIENCIA EN ACT CAPITAL	<u>(5,542,526.23)</u>
<u>DIFERIDO</u>			
GTOS DE INST Y ADAPTACION	13,086.17		
PAGOS ANTICIPADOS	<u>62,794.98</u>		
SUMA DIFERIDO	<u>75,881.14</u>	SUMA CAPITAL	<u>5,982,042.90</u>
TOTAL ACTIVO	<u>8,870,612.35</u>	TOTAL PASIVO Y CAPITAL	<u>8,870,612.35</u>

(1) La actualización de Cuentas de Capital se integra por:

Actualización de Capital Social	4,825,539.39
Actualización de la Reserva Legal	147,396.29
Actualización de Utilidades por Aplicar	<u>4,880,882.51</u>

T O T A L 9,853,818.18 #

TESIS CON
FALTA DE ORIGEN

ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS POR EL PERIODO DEL

01 de Enero al : 31 de Diciembre de 2002

(CIFRAS REEXPRESADAS) (SUCURSAL OFICINAS GENERALES)

CONCEPTO	DEL	%	HASTA	%	CIFRAS	%	DIFERENCIA	%
	MES	VS.Total	EL MES	VS.Total	HISTORICAS	VS.Total		
VENTAS TOTALES	1,776,611.69	100.00	16,706,409.14	100.00	16,303,728.07	100.00	402,681.07	0.74
MENOS								
DEVOLUCIONES SI/VENTAS	75,724.44	1.28	266,822.78	0.49	266,822.78	0.49	-	0.00
REBS Y BONIF SVENTAS	6,231.21	0.11	92,127.34	0.17	92,127.34	0.17	-	0.00
	<u>81,955.65</u>	1.38	<u>358,950.12</u>	0.66	<u>358,950.12</u>	0.66	-	0.00
VENTAS NETAS	1,694,656.04	28.62	16,347,459.02	30.08	15,944,777.95	29.34	402,681.07	0.76
COSTO DE VENTAS	<u>1,491,965.40</u>	25.19	<u>12,889,311.64</u>	23.72	<u>12,355,430.97</u>	22.73	<u>533,880.67</u>	1.30
UTILIDAD BRUTA	202,690.64	3.42	3,458,147.38	6.36	3,589,346.98	6.60	(131,199.60)	-1.10
GASTOS GENERALES	<u>269,318.92</u>	4.55	<u>2,907,927.43</u>	5.35	<u>2,814,100.47</u>	5.18	<u>93,826.96</u>	1.00
UTILIDAD ANTES DE OTROS INGRESOS	(66,628.28)	-1.13	550,219.95	1.01	775,246.52	1.43	(225,026.56)	-8.71
RESULT EN VTA DE ACTIVO FIJO	1,056.03	0.02	12,669.89	0.02	12,669.89	0.02	-	0.00
OTROS GASTOS Y PRODUCTOS	46,321.99	0.78	275,012.26	0.51	269,243.09	0.50	5,769.17	0.64
GASTOS Y PRODUCTOS FINANCIEROS	<u>(22,757.66)</u>	-0.38	<u>(128,603.66)</u>	-0.24	<u>(113,357.70)</u>	-0.21	<u>(15,245.96)</u>	4.03
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS	-42,007.93	-0.71	709,298.44	1.31	943,801.80	1.74	-234,503.36	-7.45
IMPUESTO SOBRE LA RENTA	190,970.49	3.22	194,434.75	0.36	190,985.10	0.35	3,449.65	0.54
PARTICIPACION DE UTILIDADES	65,752.79	1.11	66,833.86	0.12	65,757.60	0.12	1,076.26	0.49
IMPUESTO SOBRE LA RENTA DIFERIDO	<u>(22,576.20)</u>	-0.40	<u>(88,834.80)</u>	-0.16	<u>(88,834.80)</u>	-0.18	-	0.00
	<u>234,147.07</u>	3.95	<u>172,433.80</u>	0.32	<u>167,907.90</u>	0.31	<u>4,525.90</u>	0.81
UTILIDAD O (PERDIDA) NETA	<u>(276,155.00)</u>	-4.66	<u>536,864.64</u>	0.99	<u>775,893.90</u>	1.43	<u>(239,029.26)</u>	-9.24

CASA MATRIZ "PLANTA INDUSTRIAL"

ESTADOS FINANCIEROS

MANUFACTURERA DE ACCESORIOS PARA OFICINA S.A. DE C.V.

BALANZA DE COMPROBACION AL 31/DIC/EMBRE/2002 (CASA MATRIZ PLANTA IND.)

Pag 1

Num. Cuenta	Descripción	Saldo anterior	Debe	Haber	Saldo actual
1010-000-000-000	FONDO FIJO DE CAJA	6,860 20	0 00	-629 80	7,490 00
1010-001-000-000	OFICINAS	560 20	0 00	-629 80	1,190 00
1010-002-000-000	PLANTA	6,300 00	0 00	0 00	6,300 00
1020-000-000-000	CAJA	-4 20	70,517 24	70,517 24	-4 20
1020-001-000-000	CAJA	-4 20	70,517 24	70,517 24	-4 20
1030-000-000-000	BANCOS, CUENTAS DE CHEQUES	910,473 11	3,203,116 18	3,931,733 17	181,856 11
1030-001-000-000	BANCOMER S A	268,283 13	614,048 53	875,771 29	6,540 37
1030-003-000-000	BANAMEX S A	487,770 85	2,329,149 76	2,758,140 27	58,780 15
1030-004-000-000	INVERLAT S A	158 12	22,975 87	14,414 41	8,719 38
1030-006-000-000	BANCA SERFIN S A	794 32	107,458 55	72,081 21	36,171 65
1030-008-000-000	BANORTE S A	89,933 89	128,463 64	211,326 00	7,071 54
1030-010-000-000	BANAMEX DOLARES	63,553 00	1,020 02	0 00	64,573 02
1040-000-000-000	ACCIONES BONOS Y VALORES	8 75	707,983 04	525,000 00	182,991 79
1040-001-000-000	TELEFONOS DE MEXICO S A	8 75	0 00	0 00	8 75
1040-003-000-000	INVER EMPRE BANAMEX	0 00	707,983 04	525,000 00	182,983 04
1080-000-000-000	CLIENTES	5,079,660 29	4,682,962 20	2,933,275 72	6,829,346 78
1080-001-000-000	CUENTAS POR COBRAR	5,079,660 29	4,682,962 20	2,933,275 72	6,829,346 78
1090-000-000-000	ESTIM P/CTAS DE COBRO DUDOSO	-317,067 68	121,789 02	21,980 18	-217,258 84
1090-001-000-000	ESTIM P/CTAS DE COBRO DUDOSO	-317,067 68	121,789 02	21,980 18	-217,258 84
1120-000-000-000	ALMACEN DE MATERIAS PRIMAS	4,067,498 08	1,567,003 00	2,375,542 62	3,258,958 47
1120-001-000-000	BOBINAS	3,686,358 48	1,368,909 68	2,201,414 85	2,856,853 31
1120-010-000-000	TUBOS DE CARTON Y PLASTICO	4,804 63	74,685 40	79,083 85	39,466 18
1120-020-000-000	CAJAS Y EMPAQUES	289,859 80	114,107 32	76,542 14	327,424 99
1120-030-000-000	MATERIAL PARA IMPRESION	14,266 08	9,300 00	11,010 85	12,966 33
1120-040-000-000	REPUESTOS	30,631 08	0 00	7,487 23	22,563 86
1130-000-000-000	PRODUCCION EN PROCESO	0 00	2,607,979 51	2,607,979 51	0 00
1130-001-000-000	MATERIAS PRIMAS	0 00	2,335,832 27	2,335,832 27	0 00
1130-001-001-000	BOBINAS	0 00	2,172,767 16	2,172,767 16	0 00
1130-001-002-000	TACOS	0 00	77,202 66	77,202 66	0 00
1130-001-003-000	MAT PRIMA PARA IMPRESION	0 00	11,014 55	11,014 55	0 00
1130-001-004-000	MAT DIVERSO P/ROLLOS	0 00	74,847 91	74,847 91	0 00
1130-002-000-000	MANO DE OBRA	0 00	72,509 79	72,509 79	0 00
1130-002-001-000	ROLLOS	0 00	72,509 79	72,509 79	0 00
1130-004-000-000	GASTOS DE FABRICACION	0 00	199,837 45	199,837 45	0 00
1130-004-001-000	ROLLOS	0 00	192,150 22	192,150 22	0 00
1130-004-040-000	RESPUESTOS	0 00	7,487 23	7,487 23	0 00
1140-000-000-000	ALMACEN DE ARTICULOS TERMINADOS	1,783,442 11	3,171,587 08	3,784,585 25	1,150,443 93
1140-001-000-000	ROLLOS BOND	404,998 65	464,598 16	569,308 17	100,275 62
1140-003-000-000	ROLLOS FAX	583,828 22	51,073 80	856,626 00	468,878 22
1140-004-000-000	ROLLOS TERMICOS	511,452 82	1,264,224 21	1,634,875 16	140,801 87
1140-005-000-000	ACCESORIOS PAPEL AUTOCOPIANTE	289,720 19	437,180 48	378,333 51	348,567 16
1140-009-000-000	ROLLOS IMPRESOS	173,451 23	463,914 44	545,442 42	91,923 25
1170-000-000-000	ALMACEN DE MERCANCIAS	132,845 43	59,437 93	78,937 50	113,345 86
1170-001-000-000	ACCESORIOS OLIVETTI	1,583 00	0 00	1,658 39	1,414 45
1170-002-000-000	ACCESORIOS OLIVETTI	6,117 00	-6 84	3,733 69	3,376 47
1170-003-000-000	ACCESORIOS PANASONIC	3,499 33	4,300 47	32,895 63	6,100 17
1170-004-000-000	ACCESORIOS BROTHER	2,765 28	2,146 98	5,323 34	21,656 92
1170-006-000-000	ACCESORIOS VARIOS	78 26	0 00	78 26	78 26
1170-007-000-000	DISKETTES	1,278 13	0 00	279 09	999 04
1170-011-000-000	EQUIPOS DE OFICINA PANASONIC	8,135 72	8,353 80	3,581 20	13,668 32
1170-012-000-000	EQUIPOS DE OFICINA OLIVETTI	17,944 30	1,795 85	5,145 22	14,594 94
1170-015-000-000	EQUIPOS DE OFICINA BROTHER	39,732 43	38,779 87	78 10	49,701 51
1170-021-000-000	PAPEL EXTENDIDO	1,816 05	0 00	0 00	1,816 05
1200-000-000-000	PROV 9/OBSOLENCIA EN INVENTARIO	-20,538 57	0 00	0 00	-20,538 57
1230-000-000-000	I V A ACREDITABLE	173,909 72	345,938 75	340,514 24	179,334 23
1230-002-000-000	AL 15%	164,658 94	182,878 16	174,260 18	173,276 92
1230-002-001-000	PENDIENTE DE ACREDITAR	45,272 38	102,579 23	136,500 34	11,451 24
1230-002-002-000	PENDIENTE DE ACREDITAR	119,386 60	80,248 92	37,859 84	161,779 68
1230-004-000-000	IMPORTACIONES AL 15%	9,250 78	163,110 59	166,254 06	6,107 31
1230-004-001-000	ACREDITABLE	0 00	157,003 28	157,003 28	0 00
1230-004-002-000	PENDIENTE DE ACREDITAR	9,250 78	6,107 31	9,250 78	6,107 31

MANUFACTURERA DE ACCESORIOS PARA OFICINA S A DE CV

BALANZA DE COMPROBACION AL 31/DICIEMBRE/2002

(CASA MATRIZ PLANTA IND.)

Pag 2

Num. Cuenta	Descripción	Saldo anterior	Debe	Haber	Saldo actual
1235-000-000-000	IMPUESTOS POR RECUPERAR	13,371.83	0.00	-1,297.20	14,669.03
1235-001-000-000	S A T	13,371.83	0.00	-1,297.20	14,669.03
1235-001-001-000	I S R	11,999.93	0.00	0.00	11,999.93
1235-001-003-000	CREDITO AL SALARIO	1,371.90	0.00	-1,297.20	2,669.10
1250-000-000-000	AGENTES	19,436.24	12,642.83	16,426.05	15,653.02
1250-001-000-000	SALDOS PERSONALES	19,436.24	12,642.83	16,426.05	15,653.02
1250-001-004-000	JOSE LUIS PEREZ CERVANTES	2,139.69	459.44	2,846.34	432.79
1250-001-005-000	ARTURO OLIVARES ALVAREZ	1,149.42	297.90	1,149.42	2,987.90
1250-001-008-000	MIGUEL ARRAZOLA GOPAR	700.00	420.00	700.00	420.00
1250-001-010-000	MONICA RAMIREZ VALDEZ	7,416.15	976.15	2,288.83	6,103.48
1250-001-011-000	JUAN HERNANDEZ BARANDA	592.06	1,778.23	592.06	1,778.23
1250-001-012-000	ELISA ZAMBRANO LUNA	286.52	741.20	416.82	6,006.90
1250-001-016-000	JAVIER GUTIERREZ RIVERA	2,004.76	1,654.07	2,027.37	1,631.46
1250-001-018-000	NESTOR MANUEL BANDALA TAPIA	1,400.00	3,294.90	2,944.90	1,750.00
1250-001-019-000	RAJ. TORRES LORES	-1,273.00	0.00	0.00	-1,273.00
1250-001-032-000	LAURA DE GUADALUPE CARMONA UROSA	960.48	0.00	0.00	960.48
1250-001-078-000	MA. ELENA GONZALEZ NIÑO	1,750.00	1,400.00	1,750.00	1,400.00
1250-001-785-000	JULIO GERMAN RODRIGUEZ CALDERON	823.85	970.13	593.71	998.05
1250-001-817-000	YESENIA VAZQUEZ PALACIOS	988.78	660.83	1,112.60	535.00
1260-000-000-000	DEUDOS DIVERSOS	17,393.25	30,201.26	33,383.64	14,214.96
1260-001-000-000	FUNCIONARIOS Y EMPLEADOS	2,165.09	164.26	1,876.74	352.80
1260-001-001-000	MARTIN DE LIMA GARRILLO	0.00	0.00	10.97	-10.97
1260-001-004-000	LEYVA ANDRADE JORGE	0.00	0.00	-2.79	2.79
1260-001-016-000	MIRANDA BARRIOS LEOPOLDO	0.00	0.00	-52.29	52.29
1260-001-026-000	GRANADOS PINEDA OCTAVIO	1,010.09	0.00	985.68	24.40
1260-001-070-000	JUAREZ JUAREZ MARIO	0.00	10.00	0.00	10.00
1260-001-228-000	SALVADOR HERRERA PEREZ	350.00	0.00	296.88	53.12
1260-001-277-000	BENITO MARTINEZ PEREZ	0.00	10.79	0.00	10.79
1260-001-396-000	ESPIÑOSA GONZALEZ MIGUEL	0.00	7.25	0.00	7.25
1260-001-449-000	GONZALEZ VARGAS GONZALO	0.00	17.77	0.00	17.77
1260-001-574-000	MARTINEZ DOROTEY MARTIN	0.00	10.56	0.00	10.56
1260-001-688-000	CARLOS RESENDIZ BAUTISTA	0.00	15.53	0.00	15.53
1260-001-689-000	ROCELIO MOTA RAMIREZ	0.00	7.25	0.00	7.25
1260-001-690-000	MARICELA CASTRO SAN AGUSTIN	0.00	7.25	0.00	7.25
1260-001-691-000	SALUSTINO DE LA CRUZ CRUZ	0.00	7.25	0.00	7.25
1260-001-702-000	ESTEBAN REYES ALGUIN	0.00	7.25	0.00	7.25
1260-001-735-000	GUSTAVO REYES GONZALEZ	0.00	0.00	483.35	4.65
1260-001-744-000	SANDRA G PALOMARES CARDUÑO	0.00	-5.61	0.00	-5.61
1260-001-748-000	MA ROSA PANIAGUA VEGA	0.00	7.25	0.00	7.25
1260-001-754-000	CRISTINA ANTONIO HERNANDEZ	0.00	34.45	0.00	34.45
1260-001-763-000	BONIFACIO JIMENEZ MARTAGÓN	0.00	0.00	45.12	61.12
1260-001-764-000	MARIO CASTILLO PEREZ	315.00	0.00	314.06	0.94
1260-001-766-000	MA DE LOS ANGELES ROSAS ULTRERA	0.00	7.25	0.00	7.25
1260-001-787-000	JUAN CARLOS SALINAS GUERRERO	0.00	9.35	0.00	9.35
1260-001-799-000	ERNESTO NAVA HERNANDEZ	0.00	0.00	0.00	1.79
1260-002-000-000	OTROS	15,232.26	30,037.00	31,406.90	13,862.36
1260-002-001-000	VALES DE DESPENSA	3,892.26	30,037.00	31,406.90	2,522.36
1260-002-082-000	ABA ABOGADOS ASOCIADOS S A DE C V	2,100.00	0.00	0.00	2,100.00
1260-002-090-000	GABRIELA SERRAS CARDENAS	9,240.00	0.00	0.00	9,240.00
1320-000-000-000	DEPOSITOS EN GARANTIA	56,211.99	0.00	23,213.01	32,998.98
1320-001-000-000	MARINA VALLADARES	5,600.00	0.00	0.00	5,600.00
1320-002-000-000	CI DE LUZ Y FUERZA	17,454.30	0.00	0.00	17,454.30
1320-003-000-000	BANCOMER S A	42.00	0.00	0.00	42.00
1320-005-000-000	BANCO DE CRED RURAL DEL CENTRO	23,213.01	0.00	23,213.01	0.00
1320-008-000-000	TESORERIA DEL DEPARTAMENTO D F	1,841.00	0.00	0.00	1,841.00
1320-012-000-000	SERVICIO GRAN SA DE CV	2,129.44	0.00	0.00	4,900.00
1320-019-000-000	TESORERIA DE LA FEDERACION	1,900.38	0.00	0.00	2,900.38
1320-020-000-000	INSTITUTO NACIONAL INDIGENISTA	141.30	0.00	0.00	181.30
1320-021-000-000	FIDICOMISO FONDO NAC DE HAB	70.00	0.00	0.00	70.00
1350-000-000-000	IMPUESTOS PAGADOS POR ANTICIPADO	462,681.55	114,304.97	464,942.19	112,324.33
1350-001-000-000	IMPUESTO SOBRE LA RENTA	450,814.74	101,480.67	445,631.90	106,643.50
1350-001-001-000	IMPUESTO SOBRE GANANCIAS I S R	448,885.30	101,164.30	445,531.90	104,218.10
1350-001-002-000	IMPUESTO RETENIDO	2,129.44	295.97	0.00	2,420.00
1350-004-000-000	CREDITO AL SALARIO	12,066.62	12,934.30	19,310.29	5,690.83
1350-004-001-000	POR ACREDITAR	12,299.46	12,934.30	19,310.29	5,923.47
1350-004-001-001	POR ACREDITAR (2000)	5,923.47	0.00	0.00	5,923.47
1350-004-001-002	POR ACREDITAR (2001)	6,375.99	12,934.30	19,310.29	0.00
1350-004-002-000	POR PAGAR	-232.65	0.00	0.00	-232.65

MANUFACTURERA DE ACCESORIOS PARA OFICINA S A DE C V

BALANZA DE COMPROBACION AL 31/DICIEMBRE/2002 (CASA MATRIZ PLANTA IND.)						Pag 3
Num. Cuenta	Descripción	Saldo anterior	Debe	Haber	Saldo actual	
1360-000-000-000	PAGOS ANTICIPADOS	33,670.52	5,458.19	5,141.43	34,167.29	
1360-000-000-000	AFIANZADORA INSURGENTES S A	190.75	0.00	180.75	0.00	
1360-003-000-000	ABA SEGUROS S A	191.70	0.00	191.70	0.00	
1360-005-000-000	QUALITAS COMPAÑIA DE SEGUROS	7,546.23	1,949.47	913.00	6,622.71	
1360-006-000-000	SEGUROS TEREYAC S A	17,061.44	0.00	2,437.35	14,624.09	
1360-008-000-000	SEGUROS MONTERREY NEW YORK LIFE	591.00	0.00	73.89	517.12	
1360-010-000-000	ASEGURADORA INTERACCIONES	8,249.40	3,508.72	1,324.75	10,423.37	
1400-000-000-000	TERRENO	258.38	0.00	0.00	258.38	
1410-000-000-000	EDIFICIO	432,411.62	0.00	0.00	432,411.62	
1420-000-000-000	MAQUINARIA Y EQUIPO	3,445,202.51	0.00	7,065.47	3,438,137.04	
1430-000-000-000	EQUIPO AUXILIAR DE PLANTA	80,949.60	0.00	0.00	80,949.60	
1440-000-000-000	HERRAMIENTAS	1,595.83	0.00	0.00	1,595.83	
1450-000-000-000	MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA	136,255.56	0.00	0.00	136,255.56	
1460-000-000-000	EQUIPO DE TRANSPORTE	853,415.68	59,043.48	0.00	912,459.16	
1470-000-000-000	EQUIPO DE COMPUTO	164,114.15	34,891.30	6,585.18	192,420.28	
1475-000-000-000	EQUIPO DE RADIO COMUNICACION	1,992.90	0.00	0.00	1,992.90	
1480-000-000-000	GASTOS DE ORGANIZACION	22.37	0.00	0.00	22.37	
1490-000-000-000	GASTOS DE INST Y ADAPTACION	24,768.95	0.00	0.00	24,768.95	
1510-000-000-000	DEPRECIACION ACUMULADA S/EDIFICIO	-150,487.81	0.00	1,799.82	-152,287.63	
1520-000-000-000	DEPRECIACION ACUMULADA S/MAQ	-1,480,959.63	537.97	25,771.92	-1,506,193.58	
1530-000-000-000	DEPRECIACION ACUM. S/EQUIPO AUXILIAR	-54,526.65	0.00	591.89	-55,118.53	
1540-000-000-000	DEPRECIACION ACUM. S/HERRAMIENTAS	-1,535.82	0.00	0.00	-1,535.82	
1550-000-000-000	DEPR ACUM S/MOB Y EQUIPO DE OFICINA	-6,332.05	0.00	1,053.28	-8,685.33	
1560-000-000-000	DEPREC ACUM S/EQUIPO DE TRANSPORTE	-483,889.20	0.00	15,505.28	-499,394.48	
1570-000-000-000	DEPREC ACUM. S/EQUIPO DE COMPUTO	-128,531.52	6,202.84	2,515.05	-124,843.73	
1575-000-000-000	DEPR ACUM, EQ. DE RADIO COMUNICACION	-431.83	0.00	16.61	-448.44	
1580-000-000-000	AMORT ACUM DE GTOS DE ORGANIZACION	-22.37	0.00	0.00	-22.37	
1590-000-000-000	AMORT ACUM DE GTOS DE INST Y AD	-8,932.43	0.00	102.94	-9,035.36	
1600-000-000-000	REVALUACION DE TERRENO	2,048,766.84	8,956.21	0.00	2,057,723.05	
1610-000-000-000	REVALUACION DE EDIFICIO	3,930,047.92	10,068.14	0.00	3,948,116.06	
1620-000-000-000	REVALUACION DE MAQUINARIA Y EQ	5,468,247.66	38,041.85	55,734.12	5,455,553.39	
1630-000-000-000	REVALUACION DE EQUIPO AUX DE PLANTA	349,259.67	1,880.39	0.00	351,140.06	
1640-000-000-000	REVALUACION DE HERRAMIENTAS	864.40	49.27	0.00	913.67	
1650-000-000-000	REVALUAC DE MOB Y EQUIPO DE OFICINA	291,595.41	1,870.12	0.00	293,465.53	
1660-000-000-000	REVALUACION DE EQUIPO DE TRANSPORTE	255,672.56	4,676.15	38,032.56	222,316.14	
1670-000-000-000	REVALUACION DE EQUIPO DE COMPUTO	71,982.91	1,083.67	5,158.66	67,908.13	
1675-000-000-000	REVALUACION EQUIPO DE RADIO	254.51	9.83	0.00	264.34	
1690-000-000-000	REVALUAC DE GTOS DE INST Y ADAP	37,023.30	270.10	0.00	37,293.40	
1710-000-000-000	DEPRE C ACUM S/REVALUC DE EDIFICIO	-1,369,112.93	0.00	23,070.61	-1,392,183.53	
1720-000-000-000	DEPRE ACUM S/REVALUACION DE MAQ Y EC	-4,169,995.47	55,734.12	51,670.61	-4,165,931.97	
1730-000-000-000	DEPRE ACUM S/REV DE EQ AUX DE PLANTA	-307,935.27	0.00	3,213.32	-308,148.58	
1740-000-000-000	DEPRE ACUM S/REV DE HERRAMIENTAS	-864.40	0.00	49.27	-913.67	
1750-000-000-000	DEPRE ACUM S/REV DE MOB Y EQ DE OFICINA	-248,147.36	0.00	2,615.96	-251,163.32	
1760-000-000-000	DEPRE ACUM S/REV DE EQ DE TRANSPORTE	-235,856.10	38,032.56	5,344.97	-203,168.51	
1770-000-000-000	DEPRE ACUM S/REV DE EQUIPO DE COMPT	-73,054.28	5,158.66	-1,687.42	-66,208.19	
1775-000-000-000	DEPRE ACUM S/REV DE RADIO COMUN	-55.15	0.00	4.33	-59.48	
1790-000-000-000	AMORT ACUM S/REV GTOS DE INSTALACION	-22,230.85	0.00	261.75	-22,492.60	
2000-000-000-000	PROVEEDORES	-3,929,504.76	1,165,260.75	1,678,402.03	-4,442,646.04	
2000-001-000-000	NACIONALES	-840,042.56	292,751.11	692,933.47	-1,240,224.92	
2000-001-002-000	TIPO GRAFICA BARSA S A DE C V	-2,672.64	0.00	11,119.71	-13,792.35	
2000-001-006-000	PANASONIC DE MEXICO S A DE C V	-37,800.42	0.00	14,547.96	-52,348.38	
2000-001-011-000	SANCHEZ S A DE C V	-2,633.59	0.00	3,048.06	-5,681.05	

MANUFACTURERA DE ACCESORIOS PARA OFICINA S A DE C V

BALANZA DE COMPROBACION AL 31/DICIEMBRE/2002 (CASA MATRIZ PLANTA IND.)

Pag 4

Num. Cuenta	Descripción	Saldo anterior	Debe	Haber	Saldo actual
2000-001-012-000	CASA RIVERA S A DE C V	-1,201 006	1,201 006	1,696 14	-1,696 14
2000-001-013-000	CALTIPO DE MEXICO S A DE C V	16,604 81		444 62	16,604 81
2000-001-014-000	LA UNIVERSAL IMPRESORA S A DE C V	-2,566 43	2,566 43	12,842 17	-12,842 17
2000-001-015-000	BROTHER INTERNACIONAL DE MEXICO	-85,629 48	45,662 93	53,243 13	-93,209 68
2000-001-017-000	KIMBERLY CLARK DE MEXICO S A DE C V	-533,343 50	68,500 85	394,653 27	-662,495 93
2000-001-019-000	AMBA DEL MANTENIMIENTO S A DE C V	6,874 00		6,874 00	6,874 00
2000-001-022-000	PROPACK S A DE C V	0 00	0 00	2,012 97	-2,012 97
2000-001-024-000	MANUFACTURAS SONOCO S A, DE C V	3,871 38	-3,871 38	0 00	0 00
2000-001-028-000	SONOCO DE MEXICO S A DE C V	-13,005 69	13,005 69	13,600 83	-13,600 83
2000-001-032-000	SCANCIBER S A DE C V	0 00		2,821 53	-2,821 53
2000-001-033-000	COMERC Y CONVERT. DE CTAS. ADHES	0 00	0 00	3,610 43	-3,610 43
2000-001-034-000	EMPAQUES RIOJA S A DE C V	-60,970 64	0 00	16,372 09	-77,342 73
2000-001-035-000	PERFILES RINGO S A DE C V	0 00	72,287 38	72,287 38	0 00
2000-001-036-000	PATRICIA REYES MORAN	541 02	0 00	541 02	0 00
2000-001-039-000	PLEGA ENVASES DE OCCIDENTE S A DE C V	-68,090 53	68,090 53	62,991 56	-62,991 56
2000-001-041-000	LITO CORRUGADOS S A D E C V	-9,935 95	0 00	22,274 51	-32,210 47
2000-001-042-000	REPRESENTACIONES GRAFICAS ALPH	-0 00	4,826 10	4,826 10	0 00
2000-001-044-000	RITTENHUSE LAT-AMERICA S A DE C V	-3,215 98	0 00	0 00	-3,215 98
2000-002-000-000	EXTRANJEROS	-3,089,482 20	872,509 65	985,468 20	-3,202,421 12
2000-002-004-000	APPLETON PAPERS	-732,588 98	372,447 90	5,780 22	-365,921 30
2000-00-021-000	PAPIERFABRIK AUGUST KOEHLER	-2,356,873 23	500,061 74	979,688 35	-2,836,499 83
2010-000-000-000	I V A POR PAGAR	-568,208 06	293 403 62	563,128 43	-835,933 87
2010-002-000-000	AL 15%	-568,208 06	293 403 62	563,128 43	-835,933 87
2010-002-001-000	I V A PENDIENTE DE COBRO	-568,208 06	293 403 62	563,128 43	-835,933 87
2010-002-002-000	I V A 15%	0 00	292,968 37	337,721 99	-44,753 83
2020-000-000-000	IMPUESTOS POR PAGAR	-742,261 37	538,356 19	618,285 13	-822,190 31
2020-001-000-000	I S P T	6,549 20		37,876 40	-24,570 46
2020-001-001-000	ISPT RETENIDO (2000)	13,305 03	0 00	0 00	13,305 03
2020-001-002-000	ISPT RETENIDO (2001)	-6,548 28	6,549 20	37,876 40	-37,875 48
2020-002-000-000	CUOTAS AL I M S S	-43,473 69	32,623 69	44,267 97	-55,117 97
2020-002-002-000	CUOTAS (IMSS (2001)	-43,473 69	32,623 69	44,267 97	-55,117 97
2020-002-002-001	CUOTAS	-32,623 69	32,623 69	33,129 63	-33,129 63
2020-002-002-002	R C V	-11,850 00	0 00	11,136 34	-21,988 34
2020-003-000-000	APORTACIONES AL INFONAVIT	-11,800 00	0 00	13,137 83	-25,737 83
2020-003-002-000	APORT AL INFONAVIT (2001)	-12,600 00	0 00	13,137 83	-25,737 83
2020-004-000-000	I S R DE LAS SOCIEDADES MERCANTILES	0 00	445,831 90	445,831 90	0 00
2020-004-002-000	ISR (2001)	0 00	445,831 90	445,831 90	0 00
2020-005-000-000	IMPUESTO RETENIDO S/HONORARIOS	-26,646 50	26,646 50	45,536 50	-45,536 50
2020-005-001-000	RET S/HONORARIOS AL CONS DE ADMON	-18,190 90	18,190 90	36,382 50	-36,382 50
2020-005-002-000	ISR RET S/HONORARIOS P FISICAS	0 00	0 00	700 00	-700 00
2020-005-003-000	ISR RET S/ARREBAMIENTOS	-8,456 00	8,456 00	8,456 00	-8,456 00
2020-006-000-000	2% S/RENUEVO ESTATAL	-8,336 30	8,336 30	15,415 40	-15,415 40
2020-006-002-000	2% S/RENUEVO ESTATAL (2001)	-8,336 30	8,336 30	15,415 40	-15,415 40
2020-009-000-000	S A R	-5,250 00	0 00	5,225 13	-10,475 13
2020-010-000-000	IVA RETENIDO	-11,159 13	11,162 90	11,192 00	-11,188 23
2020-010-001-000	HONORARIOS Y ARREBAMIENTOS	8,456 00	0 00	9,156 00	-9,156 00
2020-010-002-000	FLETES	-2,703 13	2,706 90	2,036 00	-2,032 23
2020 011 000-000	ISR DIFERIDO POR PAGAR	-641,552 10	7,405 30	0 00	-634,146 80
2050 000 000-000	CUENTAS POR PAGAR	10,872 95	-840 00	35 00	9,997 95
2050 001 000-000	CUENTAS POR PAGAR	10,872 95	-840 00	35 00	9,997 95
2060 000 000-000	ACREEDORES DIVERSOS	-534,773 56	447,859 71	392,114 21	-479,228 06
2060 001 000-000	GRATIF DE FIN DE AÑO	-143,430 00	131,432 50	-11,977 50	0 00
2060 002 000-000	CUOTAS SINDICALES	-904 09	904 09	1,041 14	-1,041 14
2060 003 000-000	INF ONAVIT	95 73	0 00	0 00	95 73
2060 004-000-000	FONACOT	-1,485 63	471 14	0 00	-1,485 63
2060 004-001-000	FONACOT	-1,094 56	0 00	0 00	-1,094 56
2060 004 013-000	ESPIÑOZA SANCHEZ ANTONIO	17 45	0 00	0 00	17 45
2060 004 020-000	PALACIOS DOMINGUEZ JUAN	44 97	0 00	0 00	44 97
2060 004 026-000	GRANADOS BELLO OCTAVIO	21 06	0 00	0 00	21 06
2060 004 031-000	GUADALUPE ROCHA MOCTEZUMA	-553 57	0 00	0 00	-553 57
2060 004 286-000	RICOBERTO HERNANDEZ SANTIAGO	241 93	0 00	0 00	241 93
2060 004 329-000	MONICA RAMIREZ VALDEZ	471 14	471 14	471 14	0 00
2060 004 382-000	ALEJANDRO BELLO LUIS	148 09	0 00	0 00	148 09
2060 005 000-000	PARTICIPACION DE UTILIDADES	-7,427 43	0 00	0 00	-7,427 43
2060 006 000-000	PARTICIP DE UT DEL EJERCICIO	0 00	0 00	153,434 40	-153,434 40
2060 009 000-000	CREDITOS DEL INFONAVIT	-7,151 98	0 00	6,909 87	-14,061 62
2060 009 002-000	GUADALUPE ROCHA MOCTEZUMA	-3,321 63	0 00	3,354 06	-3,272 63
2060 009 023-000	ENRIQUE URBINA SALVADOR	-3,637 39	0 00	1,459 89	-5,097 27
2060 009-024-000	MA CRISTINA DIAZ ROJAS	0 00	0 00	989 07	-989 07

MANUFACTURERA DE ACCESORIOS PARA OFICINA S A DE C V

BALANZA DE COMPROBACION AL 31/DICIEMBRE/2002 (CASA MATRIZ PLANTA (IND.)

Pag 5

Num. Cuenta	Descripción	Saldo anterior	Debita	Haber	Saldo actual
10-000-328-000	MONICA RAMIREZ VALDEZ	-1,108 65	0 00	0 00	-1,108 65
10-000-382-000	ALEJANDRO BELLO LUNA	-496 03	0 00	0 00	-496 03
10-000-681-000	TREJO PEREZ IRLANDA	-1,445 62	0 00	0 00	-1,445 62
10-000-780-000	LOPEZ DE JESUS GERARDO A	36 61	0 00	0 00	36 61
10-000-788-000	CARLZ GERON JOSE ANTONIO	-179 75	0 00	0 00	-179 75
10-010-000-000	RETENCION POR PENSIONES	-2,695 63	0 00	0 00	-2,695 63
10-010-001-000	JULIO CESAR PALEO GONZALEZ	-2,048 66	0 00	0 00	-2,048 66
10-010-002-000	ARMANDO FLORES ROMERO	-646 98	0 00	0 00	-646 98
10-051-000-000	GALAZ GOMEZ MORFIN Y ASOCIADOS	-72,240 00	36,740 00	1,260 00	-36,750 00
10-055-000-000	LOGIS, S A DE C V	-258,405 82	278,081 99	240,975 37	-221,299 20
10-100-000-000	NEXTEL DE MEXICO S A DE C V	-44,100 00	0 00	0 00	-44,100 00
70-000-000-000	SUELDOS Y SALARIOS POR PAGAR	-2,484 83	393,600 08	433,512 86	-42,307 60
70-001-000-000	SUELDOS Y SALARIOS POR PAGAR	-1,662 57	392,545 18	433,512 86	-42,630 25
70-002-000-000	CREDITO AL SALARIO	232 65	0 00	0 00	232 65
70-003-000-000	VALES DISPENSA	-1,054 90	1,054 90	0 00	0 00
70-000-000-000	PROV PRIMA DE ANTIGUEDAD	-141,239 52	0 00	-18,642 07	-127,597 45
70-001-000-000	PROV PRIMA DE ANTIGUEDAD	-140,239 52	0 00	-18,642 07	-127,597 45
70-000-000-000	CAPITAL SOCIAL	-1,400,000 00	0 00	2,100,000 00	-3,500,000 00
70-001-000-000	CAPITAL MINIMO	-175,000 00	0 00	2,100,000 00	-2,275,000 00
70-002-000-000	CAPITAL VARIABLE	-1,225,000 00	0 00	0 00	-1,225,000 00
10-000-000-000	RESERVA LEGAL	-279,987 40	0 00	0 00	-279,987 40
10-002-000-000	UTILIDADES POR APLICAR	-5,147,267 70	2,800,000 00	0 00	-2,347,267 70
70-000-000-000	ACTUALIZACION DEL CAPITAL SOCIAL	-11,185,335 07	0 00	74,256 83	-11,259,591 90
10-000-000-000	ACT DE RESERVA LEGAL	-340,265 01	0 00	3,659 66	-343,924 67
70-000-000-000	ACT DE UTILIDADES POR APLICAR	-11,312,152 80	0 00	76,573 06	-11,388,725 86
10-000-000-000	RESULTADOS REEXPRESADOS	3,481,520 37	0 00	0 00	3,481,520 37
10-001-000-000	RESULTADOS REEXPRESADOS EJER	280,108 27	0 00	0 00	280,108 27
10-002-000-000	RESULTADOS REEXPRESADOS EJER	774,592 33	0 00	0 00	774,592 33
10-003-000-000	RESULTADOS REEXPRESADOS 1999	719,596 30	0 00	0 00	719,596 30
10-004-000-000	RESULTADOS REEXPRESADOS 2000	1,022,577 09	0 00	0 00	1,022,577 09
10-005-000-000	RESULTADOS REEXPRESADOS 2001	684,646 39	0 00	0 00	684,646 39
10-000-000-000	EXCESO O INSUFICIENCIA DE CAPITAL	9,720,296 62	199,587 70	78,217 59	9,841,668 73
70-001-000-000	EXCESO O INSUFICIENCIA DE CAPITAL	16,074,334 90	166,510 36	2,360 93	16,238,484 33
70-002-000-000	ACTUALIZACION DE ACTIVOS	-12,593,912 87	0 00	75,856 66	-12,669,769 53
70-002-001-000	TERRENOS	-2,048,766 84	0 00	8,956 21	-2,057,723 05
70-002-002-000	EDIFICIOS	-3,930,047 62	0 00	19,068 14	-3,949,115 68
70-002-003-000	MAQUINARIA Y EQUIPO	-5,46P,247 66	0 00	38,041 85	-5,506,289 51
70-002-004-000	EQUIPO AUXILIAR DE PLANTA	-344,259 87	0 00	1,880 39	-351,140 06
70-002-006-000	MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA	-302,548 59	0 00	1,870 12	-304,418 81
70-002-007-000	EQUIPO DE TRANSPORTE	-383,836 53	0 00	4,878 15	-388,512 68
70-002-008-000	EQUIPO DE COMPUTO	-73,194 75	0 00	1,083 87	-74,878 62
70-002-009-000	EQUIPO DE RADIO COMUNICACION	-254 51	0 00	9 63	-264 34
70-002-011-000	GASTOS DE INSTALACION Y ADAPTACION	-37,023 20	0 00	270 10	-37,233 46
70-003-000-000	DEPRECIACION Y AMORTIZACION DE	6,013,197 69	33,077 34	0 00	6,046,275 03
70-003-001-000	MAQUINARIA Y EQUIPO	3,869,375 86	21,247 95	0 00	3,890,623 81
70-003-002-000	GASTOS DE INSTALACION Y ADAPTACION	20,863 82	125 56	0 00	20,989 38
70-003-003-000	DE INMUEBLES	1,189,272 13	5,769 50	0 00	1,193,041 62
70-003-004-000	EQUIPO AUXILIAR DE PLANTA	286,979 75	1,464 36	0 00	288,444 11
70-003-005-000	MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA	244,607 59	1,338 73	0 00	245,946 32
70-003-006-000	EQUIPO DE TRANSPORTE	344,437 06	2,436 71	0 00	345,873 77
70-003-007-000	EQUIPO DE RADIO COMUNICACION	31 23	0 00	0 00	31 23
70-003-008-000	EQUIPO DE COMPUTO	58,629 67	693 31	0 00	59,322 98
70-004-000-000	COSTO DE VENTA DE ACTIVO FIJO	226,678 91	0 00	0 00	226,678 91
70-004-001-000	CAPITAL SOCIAL	110,187 55	0 00	0 00	110,187 55
70-004-002-000	RESERVA LEGAL	2,866 80	0 00	0 00	2,866 80
70-004-003-000	UTILIDADES ACUMULADAS	113,624 55	0 00	0 00	113,624 55
70-000-000-000	RESULTADOS POR TEN DE ACT NO MON	3,090,892 48	0 00	0 00	3,090,892 48
70-000-000-000	VENTAS	-32,685,907 02	0 00	3,892,089 64	-36,577,996 65
70-001-000-000	PAPEL EN BOBINA	-181,193 13	0 00	32,805 64	-213,998 77
70-004-000-000	CAJAS Y EMPADRES	-343 81	0 00	0 00	-343 81
70-000-000-000	ROLLO CALCULADORA Y REGISTRADORA	-4,657,148 90	0 00	545,481 48	-5,202,629 65
70-007-000-000	ROLLO FAX	-11,292,997 77	0 00	600,730 99	-11,983,723 77
70-008-000-000	ROLLOS TERMICOS	-4,167,455 64	0 00	1,441,407 00	-5,622,862 63

MANUFACTURERA DE ACCESORIOS PARA OFICINA S A DE CV

BALANZA DE COMPROBACION AL 31/DICIEMBRE/2002 (CASA MATRIZ PLANTA IND.)

Pag 6

Num. Cuenta	Descripción	Saldo anterior	Debe	Haber	Saldo actual
4000-000-000-000	ROLLOS PAPEL AUTOCOPIANTE	-8,910,678.84	0.00	44,303.56	-5,359,565.41
4000-012-000-000	ROLLOS IMPRESOS	-5,729,024.06	0.00	64,534.07	-6,424,368.43
4000-016-000-000	ACCESORIOS PANASONIC	-107,289.67	0.00	35,187.32	-142,476.99
4000-017-000-000	ACCESORIOS OLIVETTI	-185,939.99	0.00	8,822.77	-194,562.76
4000-018-000-000	ACCESORIOS OLYMPIA	-21,409.97	0.00	53.97	-21,523.94
4000-019-000-000	ACCESORIOS BROTHER	-178,137.00	0.00	6,024.00	-184,161.31
4000-026-000-000	EQUIPO DE OFICINA PANASONIC	-105,972.97	0.00	3,654.28	-102,627.25
4000-027-000-000	EQUIPO DE OFICINA OLIVETTI	-99,373.55	0.00	6,122.52	-105,496.07
4000-029-000-000	EQUIPO DE OFICINA BROTHER	-984,630.09	0.00	33,019.04	-1,017,655.13
4010-000-000-000	INGRESOS POR SERVICIOS PRESTADOS	-441,000.00	0.00	44,100.00	-485,100.00
4010-001-000-000	INGRESOS POR SERVICIOS PRESTADOS	-441,000.00	0.00	44,100.00	-485,100.00
4020-000-000-000	VENTAS (EXPORTACION)	-1,359,499.81	0.00	104,535.70	-1,464,035.52
4020-006-000-000	ROLLO CALCULADORA Y REGISTRADORA	-539,719.41	0.00	70,891.28	-610,601.69
4020-007-000-000	ROLLO FAX	-702,388.18	0.00	15,896.48	-718,284.64
4020-008-000-000	ROLLOS TERMICOS	-103,958.47	0.00	14,310.00	-118,269.00
4020-009-000-000	ROLLOS PAPEL AUTOCOPIANTE	-5,579.06	0.00	0.00	-5,579.06
4020-012-000-000	ROLLOS IMPRESOS	-7,863.70	0.00	3,437.41	-11,301.12
4060-000-000-000	DEVOLUCIONES SOBRE VENTA	445,896.13	176,890.38	0.00	622,586.49
4060-006-000-000	ROLLO CALCULADORA Y REGISTRADORA	33,034.38	51,654.54	0.00	84,888.92
4060-007-000-000	ROLLO FAX	111,864.82	18,081.42	0.00	129,946.24
4060-008-000-000	ROLLOS TERMICOS	13,575.80	2,485.00	0.00	16,060.80
4060-009-000-000	ROLLOS PAPEL AUTOCOPIANTE	71,085.20	95,903.15	0.00	172,033.45
4060-012-000-000	ROLLOS IMPRESOS	85,813.35	0.00	0.00	85,813.35
4060-016-000-000	ACCESORIOS PANASONIC	508.06	0.00	0.00	508.06
4060-017-000-000	ACCESORIOS OLIVETTI	7,814.82	5,953.08	0.00	13,767.90
4060-018-000-000	ACCESORIOS OLYMPIA	10.36	0.00	0.00	10.36
4060-019-000-000	ACCESORIOS BROTHER	13,008.44	0.00	0.00	13,008.44
4060-026-000-000	EQUIPOS DE OFICINA PANASONIC	759.50	0.00	0.00	759.50
4060-027-000-000	EQUIPOS DE OFICINA OLIVETTI	570.38	0.00	0.00	570.38
4060-029-000-000	EQUIPOS DE OFICINA BROTHER	99,850.96	2,378.17	0.00	102,229.13
4070-000-000-000	REBAJAS Y BONIF SOBRE VENTAS	200,424.31	14,539.49	0.00	214,963.80
4070-006-000-000	ROLLOS CALCULADORA Y REGISTRADORA	45,262.83	6,047.10	0.00	51,309.93
4070-007-000-000	ROLLOS FAX	108,306.42	6,286.52	0.00	114,592.94
4070-008-000-000	ROLLOS TERMICOS	9,930.01	41.41	0.00	9,971.42
4070-009-000-000	ROLLOS PAPEL AUTOCOPIANTE	9,277.53	1,926.73	0.00	11,204.26
4070-012-000-000	ROLLOS IMPRESOS	24,527.41	23.74	0.00	24,765.15
4070-017-000-000	ACCESORIOS OLIVETTI	1,470.85	0.00	0.00	1,470.85
4070-026-000-000	EQUIPOS DE OFICINA PANASONIC	1,085.04	0.00	0.00	1,085.04
4070-029-000-000	EQUIPOS DE OFICINA BROTHER	564.20	0.00	0.00	564.20
4500-000-000-000	COSTO DE DEVOLUCIONES	-340,864.15	-163,935.09	0.00	-504,799.24
4500-006-000-000	ROLLO CALCULADORA Y REGISTRADORA	-28,372.02	-49,170.25	0.00	-77,542.27
4500-007-000-000	ROLLOS FAX	-66,989.83	-14,337.54	0.00	-81,327.37
4500-008-000-000	ROLLOS TERMICOS	-1,994.61	-1,876.68	0.00	-3,871.29
4500-009-000-000	ROLLOS PAPEL AUTOCOPIANTE	-56,577.51	-90,872.97	0.00	-147,450.48
4500-011-000-000	ACCESORIOS OLIVETTI	-7,260.54	0.00	0.00	-7,260.54
4500-012-000-000	ROLLOS IMPRESOS	-62,748.58	0.00	0.00	-62,748.08
4500-016-000-000	ACCESORIOS PANASONIC	-422.11	0.00	0.00	-422.11
4500-017-000-000	ACCESORIOS OLIVETTI	-189.16	-5,534.93	0.00	-5,724.09
4500-019-000-000	ACCESORIOS BROTHER	-11,713.42	0.00	0.00	-11,713.42
4500-026-000-000	EQUIPOS DE OFICINA PANASONIC	-1,649.00	0.00	0.00	-1,649.00
4500-027-000-000	EQUIPOS DE OFICINA OLIVETTI	-492.66	0.00	0.00	-492.66
4500-029-000-000	EQUIPOS DE OFICINA BROTHER	-92,454.92	-2,143.72	0.00	-94,598.64
4600-000-000-000	COSTO DE VENTAS	28,068,913.61	3,496,073.41	0.00	29,564,987.02
4600-001-000-000	PAPEL EN BOBINA	158,268.03	28,647.70	0.00	186,915.73
4600-003-000-000	TUBOS DE CARTON Y PLASTICO	0.00	1,881.19	0.00	1,881.19
4600-004-000-000	CAJAS Y EMPAQUES	297.56	1,694.23	0.00	1,991.79
4600-006-000-000	ROLLO CALCULADORA Y REGISTRADORA	4,530,875.81	549,597.39	0.00	5,080,133.20
4600-007-000-000	ROLLO FAX	8,655,468.39	545,197.04	0.00	9,200,665.43
4600-008-000-000	ROLLOS TERMICOS	3,254,575.71	1,368,595.70	0.00	4,623,171.41
4600-009-000-000	ROLLOS PAPEL AUTOCOPIANTE	3,356,670.82	371,823.67	0.00	3,728,494.49
4600-012-000-000	ROLLOS IMPRESOS	4,540,871.60	542,360.34	0.00	5,083,231.94
4600-016-000-000	ACCESORIOS PANASONIC	95,631.63	32,895.63	0.00	128,527.27
4600-017-000-000	ACCESORIOS OLIVETTI	173,476.53	8,268.62	0.00	181,745.15
4600-018-000-000	ACCESORIOS OLYMPIA	21,062.18	168.39	0.00	21,230.57
4600-019-000-000	ACCESORIOS BROTHER	164,022.47	5,323.34	0.00	169,351.61
4600-022-000-000	DISKETTES	0.00	279.09	0.00	279.09
4600-026-000-000	EQUIPOS DE OFICINA PANASONIC	99,384.01	4,025.50	0.00	103,409.52

MANUFACTURERA DE ACCESORIOS PARA OFICINA S A DE C V

BALANZA DE COMPROBACION AL 31/DICIEMBRE/2002 (CASA MATRIZ PLANTA IND.)						Pag 7
Num. Cuenta	Descripción	Saldo anterior	Debe	Haber	Saldo actual	
1600-021-000-000	EQUIPOS DE OFICINA OLIVETTI	43,700.91			0.00	0.00
1600-029-000-000	EQUIPOS DE OFICINA BROTHER	934,338.62	30,954.67		0.00	965,293.29
1500-000-000-000	GASTOS DE FABRICACION	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1500-001-000-000	SUELDOS DE SUPERVISION	697,291.81	65,750.83		0.00	763,042.64
1500-002-000-000	SUELDOS DE SUPERVISION	154,338.24	16,076.90		0.00	170,415.14
1500-003-000-000	TIEMPO IMPRODUCTIVO	91,170.47	4,226.58		0.00	95,497.05
1500-003-001-000	DE OBREROS	91,270.47	4,226.58		0.00	95,497.05
1500-004-000-000	HORAS EXTRAS	19,074.10	7,874.45		0.00	27,048.55
1500-005-000-000	GRATIFICACIONES ORDINARIAS	40,645.51	1,136.05		0.00	41,781.56
1500-007-000-000	VACACIONES	1,879.38	477.63		0.00	2,457.01
1500-008-000-000	DECOMINACIONES	2,045.25	0.00		0.00	2,045.25
1500-009-000-000	PREMIOS	119,594.89	0,164.86		0.00	120,759.75
1500-009-001-000	DE PUNTUALIDAD	28,114.32	5,493.61		0.00	33,607.94
1500-009-002-000	DE PRODUCCION	91,480.27	3,871.24		0.00	95,351.51
1500-011-000-000	PRIMA VACACIONAL	4,917.52	-418.60		0.00	9,436.12
1500-012-000-000	COMPENSACIONES	24,384.33	11,815.14		0.00	36,199.46
1500-013-000-000	PRIMA DE ANTIGUEDA	5,775.00	-8,541.79		0.00	-2,766.79
1500-025-000-000	GASTOS DE PREVISION SOCIAL	315,272.98	46,116.29		0.00	361,389.27
1500-025-001-000	CUOTAS AL I M S S	127,059.31	10,894.18		0.00	137,953.49
1500-025-001-001	CUOTAS AL I M S S	89,570.07	7,552.68		0.00	97,122.75
1500-025-001-002	R C V	37,489.24	3,341.51		0.00	40,830.75
1500-025-002-000	APORTACIONES AL INFONAVIT	43,700.39	3,941.35		0.00	47,641.74
1500-025-003-000	CUOTAS SINDICALES	32,397.40	3,540.60		0.00	35,938.00
5500-025-004-000	UNIF Y ROPA DE TRABAJO	16,579.50	0.00		0.00	16,579.50
5500-025-005-000	VALES DESPENSA	67,822.56	11,136.51		0.00	78,959.07
5500-025-006-000	APORTACIONES AL S A R	17,992.93	1,567.55		0.00	19,560.47
5500-025-012-000	VIROS	5,520.00	15,036.10		0.00	20,556.99
5500-025-013-000	AYUDA PARA GASTOS	4,200.00	0.00		4,200.00	4,200.00
5500-030-000-000	PRIMAS DE SEGUROS Y FIANZAS	8,576.48	753.38		0.00	9,329.85
5500-030-001-000	SEGUROS DE DAÑOS	7,828.52	731.21		0.00	8,559.73
5500-030-002-000	FIANZA DE FIDELIDAD	29.04	0.00		0.00	29.04
5500-030-003-000	SEGURO DE VIDA Y ACCIDENTES	459.32	22.17		0.00	481.49
5500-037-000-000	LUZ Y FUERZA	69,493.98	7,351.97		0.00	76,845.95
5500-040-000-000	MANTENIMIENTO, REPARACION	168,602.28	4,801.57		0.00	173,403.84
5500-040-002-000	DE INMUEBLES	3,535.85	0.00		0.00	3,565.85
5500-040-004-000	DE MAQUINARIA	157,455.15	4,722.44		0.00	162,177.59
5500-040-005-000	DE EQUIPO AUXILIAR DE PLANTA	6,981.28	79.13		0.00	7,060.40
5500-045-000-000	ARRENDAMIENTO DE INMUEBLES	42,000.00	42,000.00		0.00	482,000.00
5500-046-000-000	DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES	300,485.51	28,266.56		0.00	328,752.07
5500-046-001-000	DEPR MAQUINARIA Y EQUIPO	273,069.87	25,771.92		0.00	298,841.80
5500-046-002-000	AMORT GOTOS DE INSTALACION	1,132.09	102.94		0.00	1,235.02
5500-046-003-000	DEPR DE INMUEBLES	1,798.82	1,798.82		0.00	21,587.83
5500-046-004-000	DEPR EQ AUXILIAR DE PLANTA	6,485.54	591.89		0.00	7,077.42
5500-050-000-000	IMPUESTOS Y DERECHOS	65,364.02	10,619.69		0.00	76,053.71
5500-050-002-000	2% S/RENUMERACION ESTATAL	29,792.00	4,624.62		0.00	34,416.62
5500-050-007-000	ISCAS	35,572.02	6,007.07		0.00	41,623.09
5500-057-000-000	HERRIAMIENTAS	1,368.59	300.56		0.00	1,669.15
5500-061-000-000	DIVERSOS	17,990.00	0.00		0.00	17,990.00
5500-065-000-000	RECAFGOS	752.72	0.00		0.00	752.72
5500-070-000-000	MATERIALES INDIRECTOS	37,656.10	3,244.78		0.00	40,900.88
5500-070-001-000	MATERIALES INDIRECTOS	37,656.10	3,244.78		0.00	40,900.88
5500-071-000-000	MAQUILAS	3,359.44	0.00		0.00	3,359.44
5500-072-000-000	VARIACIONES DE GASTOS INDIRECTOS	218,113.77	-12,733.79		0.00	230,848.80
5500-075-000-000	TRASPASOS A PRODUCCION	-2,791,920.45	-284,660.02		0.00	-3,056,580.47
1500-075-001-000	MANO DE OBRA	765,230.36	-72,509.79		0.00	-837,830.15
1500-075-002-000	GASTOS INDIRECTOS	-2,026,600.09	-192,150.29		0.00	-2,218,750.32
620-000-000-000	VARIACION DE GASTOS INDIRECTOS	-213,115.07	-12,733.79		0.00	-230,848.86
3100-000-000-000	GASTOS GENERALES	5,963,583.76	600,650.67		0.00	6,566,234.42
3100-001-000-000	SUELDOS	1,301,053.96	143,340.96		0.00	1,444,404.92
3100-004-000-000	HORAS EXTRAS	23,878.88	1,861.96		0.00	25,740.84
3100-005-000-000	GRATIFICACIONES ORDINARIAS	115,671.11	-10,779.76		0.00	104,291.36
3100-006-000-000	GRATIFICACIONES EXTRAORDINARIAS	58,370.90	34,615.77		0.00	92,986.67
3100-007-000-000	PREMIOS	5,548.73	98.73		0.00	5,647.46
3100-008-000-000	INDEMNIZACIONES	8,400.00	0.00		0.00	8,400.00
3100-009-000-000	PREMIOS	20,532.66	6,446.20		0.00	32,978.86
3100-009-001-000	PREMIOS DE PUNTUALIDAD	26,332.66	6,446.20		0.00	32,978.86
3100-011-000-000	PRIMA VACACIONAL	21,052.26	4,406.52		0.00	31,458.42
3100-012-000-000	COMPENSACIONES	16,814.73	2,320.42		0.00	19,135.15
3100-013-000-000	PRIMA DE ANTIGUEDA	13,475.00	-10,100.28		0.00	3,374.72
3100-015-000-000	COMISIONES AL PERSONAL	456,600.48	51,123.46		0.00	507,723.94
3100-015-001-000	SOBRE CORRIANZA	411,110.44	44,339.09		0.00	455,449.53

MANUFACTURERA DE ACCESORIOS PARA OFICINA S.A. DE C V

BALANZA DE COMPROBACION AL 31/DICIEMBRE/2002 (CASA MATRIZ PLANTA IND.)

Pag 8

Num. Cuanta	Descripcion	Saldo anterior	Debe	Haber	Saldo actual
6100-015-000-000	INTERVENTOS Y PREMIOS	45,784.30	0.00	0.00	45,784.30
6100-021-000-000	HOJA MIEN DEL CONSEJO DE ADMON	593,700.00	0.00	0.00	699,600.00
6100-025-000-000	GASTOS DE PREVISION SOCIAL	566,161.87	58,775.64	0.00	622,937.51
6100-025-001-000	CUOTAS AL I M S S	296,429.82	25,419.74	0.00	321,849.56
6100-025-001-001	CUOTAS	200,996.69	17,622.91	0.00	226,619.60
6100-025-001-002	R C V	87,433.13	7,796.84	0.00	95,229.97
6100-025-002-000	APORTACIONES AL INFONAVIT	10,967.54	9,196.48	0.00	11,164.03
6100-025-005-000	VALES DESPENSA	91,838.40	18,742.22	0.00	110,580.62
6100-025-006-000	APORTACIONES AL S A R	41,571.10	3,657.58	0.00	45,228.69
6100-025-010-000	CAPAC Y ADIESTRAMIENTO DE PERSONAL	420.00	0.00	0.00	420.00
6100-025-012-000	OTROS	3,050.00	1,759.61	0.00	32,244.61
6100-025-013-000	AYUDA PARA GASTOS	0.45	0.00	0.00	1,050.00
6100-026-000-000	HONORARIOS	109,894.93	17,924.55	0.00	127,819.48
6100-026-001-000	HONORARIOS CON RETENCION	0.00	7,000.00	0.00	120,819.48
6100-027-000-000	GASTOS DE VIAJE	72,067.61	1,677.95	0.00	7,000.00
6100-027-001-000	PASAJES Y KILOMETRAJES DE AUTO	38,144.99	1,068.70	0.00	73,765.21
6100-027-001-001	GERENCIA	3,388.24	0.00	0.00	39,200.20
6100-027-001-004	JOSE LUIS PEREZ CERVANTES	4,881.80	514.50	0.00	3,388.24
6100-027-001-005	RAUL TORRES FLORES	2,004.80	161.00	0.00	5,396.30
6100-027-001-006	ILIANA A. GUTIERREZ CAMPOS	767.50	0.00	0.00	2,165.80
6100-027-001-013	JUAN CARLOS DURAN RODRIGUEZ	1,675.80	0.00	0.00	767.50
6100-027-001-016	JAVIER GUTIERREZ RIVERA	1,725.10	0.00	0.00	1,675.80
6100-027-001-019	RAUL TORRES FLORES	1,378.30	0.00	0.00	17,215.10
6100-027-001-633	JUAN HERNANDEZ BARANDA	421.40	137.20	0.00	1,378.30
6100-027-001-785	JULIO GERMAN RODRIGUEZ CALDERON	3,403.05	273.00	0.00	588.60
6100-027-002-000	OTROS	2,989.00	0.00	0.00	3,403.05
6100-027-002-001	ALIMENTACION Y HOSPEDAJE	33,103.85	592.20	0.00	2,989.00
6100-027-002-002	GERENCIA	5,825.37	0.00	0.00	2,989.00
6100-027-002-003	JOSE LUIS PEREZ CERVANTES	4,528.69	592.20	0.00	2,989.00
6100-027-002-004	JAVIER GUTIERREZ RIVERA	17,193.25	0.00	0.00	5,825.37
6100-027-002-016	RAUL TORRES FLORES	1,441.96	0.00	0.00	5,120.89
6100-027-002-017	JULIO GERMAN RODRIGUEZ CALDERON	7,451.47	0.00	0.00	17,193.25
6100-027-002-785	LUZ YCESNIA VAZQUEZ PALACIOS	1,693.12	0.00	0.00	1,441.96
6100-028-000-000	COMISIONISTAS	61,392.61	0.00	0.00	7,451.47
6100-029-000-000	GASTOS DE REPRESENTACION	1,543.38	88.87	0.00	1,693.12
6100-030-000-000	PRIMAS DE SEGUROS Y FIANZAS	61,662.77	4,388.06	0.00	61,392.61
6100-030-001-000	SEGURO DE VIDA Y ACCIDENTES	39,339.03	4,141.59	0.00	1,543.38
6100-030-002-000	FIANZAS DE FIDELIDAD	2,199.48	191.75	0.00	61,662.77
6100-030-003-000	SEGURO DE VIDA Y ACCIDENTES	1,071.68	51.72	0.00	2,199.48
6100-030-003-001	FIANZAS DE FIDELIDAD	18,472.67	0.00	0.00	1,071.68
6100-031-000-000	FLETES, EMPAQUES Y ACCARREOS	606,571.42	39,182.12	0.00	18,472.67
6100-031-001-000	FLETES	607,918.29	39,182.12	0.00	606,571.42
6100-031-002-000	FLETES PAGADOS POR CLIENTES	1,346.87	0.00	0.00	607,918.29
6100-032-000-000	PUBLICIDAD Y PROPAGANDA	84,677.30	14,130.20	0.00	1,346.87
6100-033-000-000	PAPELERIA Y UTILES DE ESCRITORIO	51,003.76	2,814.67	0.00	84,677.30
6100-033-001-000	PAPELERIA Y UTILES DE ESCRITORIO	51,003.76	2,814.67	0.00	51,003.76
6100-034-000-000	SUSCRIPCIONES Y CUOTAS	2,821.00	0.00	0.00	2,814.67
6100-035-000-000	TRANSPORTE SOCIALES	7,984.45	52.60	0.00	2,821.00
6100-036-000-000	TELEFONO Y CORREO	161,555.36	17,891.13	0.00	7,984.45
6100-037-000-000	LUZ Y FUERZA	20,248.58	2,487.98	0.00	161,555.36
6100-038-000-000	COMISIONES Y SITUACIONES BANCARIAS	39,100.99	2,193.05	0.00	20,248.58
6100-040-000-000	MANTENIMIENTO REPARACION	1,524.10	1,053.78	0.00	39,100.99
6100-040-001-000	DE MOBILIARIO Y EQUIPO	15,486.09	133.64	0.00	1,524.10
6100-040-002-000	DE INMUEBLES	71,205.61	1,787.88	0.00	15,486.09
6100-040-003-000	DE EQUIPO DE TRANSPORTE	60,986.54	3.50	0.00	71,205.61
6100-040-004-000	DE MOBILIARIO Y EQUIPO	1,110.40	0.00	0.00	60,986.54
6100-040-006-000	DE EQUIPO DE COMPUTO	12,535.47	0.00	0.00	1,110.40
6100-045-000-000	ARRENDAMIENTO DE INMUEBLES	510,160.00	42,560.00	0.00	12,535.47
6100-046-000-000	DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES	144,540.00	10,990.22	0.00	510,160.00
6100-046-000-001	MANTENIMIENTO REPARACION	11,736.93	1,053.78	0.00	144,540.00
6100-046-006-000	DEPR. DE EQUIPO DE TRANSPORTE	10,631.98	15,055.28	0.00	11,736.93
6100-046-007-000	DEPR. DE EQ. DE RADIO COMUNICACION	182.72	16.81	0.00	10,631.98
6100-046-008-000	DEPR. DE EQUIPO DE COMPUTO	29,078.27	2,515.05	0.00	182.72
6100-047-000-000	CASITIGOS	2,434.55	2,714.38	0.00	29,078.27
6100-047-001-000	CUENTAS DE COBRO DUDOSO	24,634.55	-2,714.38	0.00	2,434.55
6100-047-001-001	NO D.DUCIBLES	24,634.55	-2,714.38	0.00	24,634.55
6100-050-000-000	INMUEBLES Y DERECHOS	175,968.01	22,568.01	0.00	24,634.55
6100-050-002-000	2% S/RENUMERACION ESTATAL	69,514.90	10,790.78	0.00	175,968.01
6100-050-003-000	IMPUESTO PREDIAL	6,223.00	0.00	0.00	69,514.90
6100-050-004-000	DERECHOS DE AGUA	24,866.43	0.00	0.00	6,223.00

TESIS CON FALLA DE ORIGEN

MANUFACTURERA DE ACCESORIOS PARA OFICINA S.A. DE C.V.

BALANZA DE COMPROBACION AL 31/DICIEMBRE/2002 (CASA MATRIZ PLANTA IND.)

Num. Cuenta	Descripción	Saldo anterior	Debe	Haber	Saldo actual
100-050-005-000	DERECHOS DIVERSOS	13,416 06	0 00	0 00	13,416 06
100-050-007-000	ISCAS	60,887 93	11,797 23	0 00	72,685 16
100-055-000-000	GASOLINA Y LUBRICANTE	154,132 28	19,273 79	0 00	173,406 07
100-060-000-000	CONCURSOS	23 04	0 00	0 00	23,049 13
100-061-000-000	DIVERSOS	32,139 28	299 85	0 00	32,438 13
100-062-000-000	VIGILANCIA	199,710 00	19,530 00	0 00	219,240 00
100-065-000-000	ACTUALIZ. RECARGOS Y MULTAS	27,840 96	- 72	0 00	27,836 24
100-065-001-000	RECARGO	2,482 00	0 00	0 00	2,484 50
100-065-002-000	ACTUALIZACION	918 93	-78 23	0 00	840 71
100-065-003-000	MULTAS	24,432 46	73 50	0 00	24,505 96
100-000-000-000	VENTA DE ACTIVO FIJO	-27,835 50	0 00	9,370 90	-37,209 40
100-020-000-000	MAQUINARIA Y EQUIPO	-128 00	0 00	9,130 43	-9,258 43
100-050-000-000	MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA	-72 10	0 00	0 00	-72 10
100-060-000-000	EQUIPO DE TRANSPORTE	-27,336 40	0 00	0 00	-27,336 40
100-070-000-000	EQUIPO DE COMPUTO	-242 90	0 00	243 47	-486 37
550-000-000-000	COSTO DE VENTA DE ACTIVO FIJO	736 48	8,909 84	0 00	7,646 32
550-000-000-000	MAQUINARIA Y EQUIPO	0 00	6,527 50	0 00	6,527 50
550-000-000-000	MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA	162 97	0 00	0 00	162 97
550-000-000-000	EQUIPO DE COMPUTO	573 51	382 34	0 00	955 85
500-000-000-000	OTROS GASTOS Y PRODUCTOS	-81,474 44	859 44	62,618 89	-143,133 88
650-000-000-000	INGRESOS NO ACUMULABLES	-154,603 40	0 00	45,272 50	-199,875 90
650-001-000-000	IA ACREDITADO	-154,603 40	0 00	45,272 50	-199,875 90
700-000-000-000	GASTOS Y PRODUCTOS FINANCIEROS	214,721 23	52,530 24	2,750 17	264,501 31
700-001-000-000	INTERESES MORATORIOS	16,474 98	0 00	-425 43	16,049 56
700-002-000-000	INTERESES BANCARIOS	-10,908 58	0 00	1,479 74	-12,388 32
700-004-000-000	DESCUENTOS SOBRE COMPRAS	-87,856 38	0 00	675 64	-88,532 19
700-004-001-000	NO GRAVADOS POR IVA	-75,328 17	0 00	675 84	-76,004 01
700-004-002-000	GRAVADOS POR IVA	-12,528 18	0 00	0 00	-12,528 18
700-010-000-000	UTILIDAD O PERDIDA CAMBIARIA	329,959 15	52,530 24	1,020 02	381,469 37
700-010-001-000	UTILIDAD O PERDIDA CAMBIARIA	329,959 15	52,530 24	1,020 02	381,469 37
810-000-000-000	IMPUESTO SOBRE LA RENTA	0 00	445,631 90	0 00	445,631 90
820-000-000-000	PARTICIPACION DE UTILIDADES	0 00	153,434 40	0 00	153,434 40
830-000-000-000	ISR DIFERIDO	0 00	0 00	7,405 30	-7,405 30
900-000-000-000	ACT. RESULTADO DEL EJERCICIO	515,978 03	191,923 83	150,166 93	557,734 93
900-001-000-000	VENTAS	-790,787 24	0 00	148,801 93	-939,589 17
900-004-000-000	COSTO DE VENTAS	584,090 53	112,239 18	0 00	696,329 69
900-005-000-000	GASTOS DE OPERACION	139,300 58	25,952 29	0 00	165,252 87
900-006-000-000	DEPRECIACIONES	551,851 81	51,476 78	0 00	603,968 59
900-006-001-000	DE INMUEBLES	179,840 80	17,301 11	0 00	197,141 91
900-006-002-000	DE MAQUINARIA	300,619 61	30,422 67	0 00	331,042 27
900-006-003-000	DE EQUIPO AUXILIAR DE PLANTA	17,955 53	1,748 96	0 00	19,704 48
900-006-004-000	DE MOBILIARIO Y EQUIPO	18,226 05	1,277 23	0 00	16,203 29
900-006-005-000	DE EQUIPO DE TRANSPORTE	21,583 03	2,908 26	0 00	23,491 29
900-006-006-000	DE EQUIPO DE COMPUTO	11,336 44	-2,380 73	0 00	13,955 71
900-006-007-000	DE GASTOS DE INSTALACION Y ADAPTACION	1,367 02	136 19	0 00	1,503 22
900-006-008-000	DE EQUIPO DE RADIO	23 33	0 00	0 00	26 43
900-013-000-000	OTROS GASTOS Y PRODUCTOS	-11,136 20	0 00	2,325 19	-13,461 39
900-014-000-000	GASTOS Y PRODUCTOS FINANCIEROS	8,238 73	0 00	-9,960 20	9,198 92
900-015-000-000	RESULTADOS POR POSICION MONETARIA	24,014 05	2,360 93	0 00	26,374 99
900-017-000-000	P.T.U.	6,083 27	- 34 10	0 00	6,049 17
900-018-000-000	P.T.U.	2,522 50	-11 24	0 00	2,511 26
000-000-000-000	COMPRAS	24,807,644 76	1,626,440 94	0 00	26,434,085 70
000-001-000-000	EN TERRITORIO NACIONAL	7,858,553 20	600,708 00	0 00	8,459,261 20
000-001-001-000	POLIXPRESS S.A. DE C.V.	64,140 62	0 00	0 00	64,140 62
000-001-002-000	TIPO GRAFICA BARSA S.A. DE C.V.	77,988 96	9,669 31	0 00	87,058 27
000-001-005-000	OLIVE TTI MEXICANA	37 51	0 00	0 00	37 51
000-001-006-000	PANASONIC DE MEXICO S.A. DE C.V.	208,992 85	12,654 27	0 00	221,646 97
000-001-011-000	SANCHEZ S.A. DE C.V.	49,715 58	2,650 49	0 00	52,366 07
000-001-012-000	CASA RIVERA S.A. DE C.V.	42,481 07	1,474 90	0 00	43,955 97
000-001-013-000	TIPO DE MEXICO S.A. DE C.V.	205,483 38	3,865 53	0 00	209,348 91
000-001-014-000	LA UNIVERSAL IMPRESORA S.A. DE C.V.	52,380 02	11,187 10	0 00	63,547 12
000-001-015-000	BROTHER INTERNATIONAL DE MEXICO	995,221 49	44,994 65	0 00	1,040,216 14
000-001-016-000	MEXIPACK S.A. DE C.V.	125,481 93	0 00	0 00	125,481 93
000-001-017-000	KIMBLERLY CLARK DE MEXICO S.A. DE C.V.	4,144,529 43	343,176 75	0 00	4,487,706 18

TESIS CON FALLA DE ORIGEN

MANUFACTURERA DE ACCESORIOS PARA OFICINA S.A. DE C.V.

BALANZA DE COMPROBACION AL 31/DICIEMBRE/2002 (CASA MATRIZ PLANTA IND.)

Num. Cuenta	Descripción	Saldo anterior	Deber	Haber	Saldo actual
7000-001-019-000	ABC DEL MANTENIMIENTO S A DE C V	11,956 00	0 00	0 00	11,956 00
7000-001-022-000	PROPAC S A DE C V	15,754 64	1,750 41	0 00	17,495 04
7000-001-025-000	SUAREZ ORTIZ FACUNDO	5,135 27	0 00	0 00	5,135 27
7000-001-026-000	PLASTICOS MASREY S A DE C V	5,183 85	0 00	0 00	5,183 85
7000-001-027-000	PERFILES PLASTIFER S A DE C V	127,568 64	0 00	0 00	127,568 64
7000-001-028-000	SONOCO DE MEXICO S A DE C V	125,015 98	11,826 81	0 00	136,842 79
7000-001-029-000	ADHESIVOS INTERNACIONALES GAMO	1,784 00	0 00	0 00	1,784 00
7000-001-030-000	TALICO S A DE C V	152,965 96	0 00	0 00	152,965 96
7000-001-031-000	METALGAMA DE C V	913 50	0 00	0 00	913 50
7000-001-032-000	SCANCIBER S A DE C V	62,680 99	2,453 50	0 00	65,334 49
7000-001-033-000	COMERC Y CONVERT. DE CTAS. ADHES	0 00	3,139 50	0 00	3,139 50
7000-001-034-000	EMPAQUADOS S A DE C V	325,802 64	14,236 60	0 00	340,039 24
7000-001-035-000	PERFILES RONDA S A DE C V	564,729 54	62,858 69	0 00	627,588 24
7000-001-036-000	GRUPO TINAJERO HERMANOS S A DE C V 91	26,964 62	0 00	0 00	26,964 62
7000-001-038-000	MAJORISTAS DEL CENTRO S A DE C V	22,187 12	0 00	0 00	22,187 12
7000-001-039-000	PLIEGA ENVASES DE OCCIDENTE S A DE C V	54,777 27	54,777 27	0 00	113,968 27
7000-001-041-000	LITO CORRUGADOS S A DE C V	281,182 87	19,369 14	0 00	301,552 01
7000-001-042-000	REPRESENTACIONES GRAFICAS ALPH	22,895 05	4,196 61	0 00	27,091 66
7000-001-044-000	RITTENHUIS LA AMERICANA S A DE C V	79,048 92	0 00	0 00	79,048 92
7000-001-044-000	JOSÉ LADISLAO ESQUIVEL MORENO	5,088 01	0 00	0 00	5,088 01
7000-002-000-000	EN EL EXTRANJERO	16,849,091 57	1,025,732 93	0 00	17,974,824 50
7000-002-004-000	APPLETON PAPERS	6,309,441 64	0 00	0 00	6,309,441 64
7000-002-010-000	LOGIS. S A DE C V	1,116,000 33	87,843 56	0 00	1,203,843 89
7000-002-021-000	PAPIERFABRIK AUGUST KOEHLER	9,523,649 59	937,889 37	0 00	10,461,538 96
7100-000-000-000	ACUMULACION DE COMPRAS	-24,807,644 76	0 00	1,636,440 34	-26,434,085 70
7100-001-000-000	ACUMULACION DE COMPRAS	-24,807,644 76	0 00	1,636,440 34	-26,434,085 70
7130-000-000-000	DEPRECIACION Y AMORT. DE A F	179,103 23	15,919 36	0 00	195,022 58
7130-001-000-000	MAGNARIAS	105,966 96	9,569 26	0 00	114,536 23
7130-002-000-000	DE GASTOS DE INSTALACION Y ADAPTACION	2,035 15	185 02	0 00	2,220 16
7130-003-000-000	DE INMUEBLES	26,033 42	2,368 68	0 00	28,402 10
7130-004-000-000	DE EQUIPO MOBILIAR DE PLANTA	13,067 41	1,187 98	0 00	14,255 40
7130-005-000-000	DE MOBILIARIO Y EQUIPO	10,172 05	552 62	0 00	10,724 62
7130-006-000-000	DE EQUIPO DE TRANSPORTE	17,422 00	1,877 80	0 00	19,299 80
7130-007-000-000	DE EQUIPO DE RADIO	18 25	1 66	0 00	19 91
7130-008-000-000	DE EQUIPO DE COMPUTO	5,286 01	177 95	0 00	5,465 96
7150-000-000-000	DEDUCCION INMEDIATA ACT. FIJO	1,022,291 44	0 00	9,503 73	1,012,787 71
7150-002-000-000	DEDUCCION INMEDIATA MAQUINARIA	1,010,433 87	0 00	9,326 77	1,001,107 10
7150-003-000-000	DEDUCCION INMEDIATA MOBILIARIA	11,857 57	0 00	178 97	11,680 61
7260-000-000-000	COSTO DE VENTA DE ACTIVO FIJO	989 91	229 48	0 00	1,219 39
7260-000-000-000	COSTO DE EQUIPO DE OFICINA	526 80	18 13	0 00	544 93
7260-070-000-000	EQUIPO DE COMPUTO	469 11	248 61	0 00	717 72
7350-000-000-000	CUENTA DE CHEQUES DOLARES	6,261 63	0 00	0 00	6,261 63
7350-001-000-000	BANAMEX	6,261 63	0 00	0 00	6,261 63
7400-000-000-000	COMPONENTE INFLACIONARIO DE LOS CREDITOS	87,543 40	27,505 80	0 00	115,049 20
7400-001-000-000	COMPONENTE INFLACIONARIO DE LOS CREDITOS	87,543 40	27,505 80	0 00	115,049 20
7500-000-000-000	AID UDOS EN MONEDA EXTRANJERA	-304,707 50	86,279 93	92 110 23	-310,537 80
7500-001-000-000	APPLETON PAPERS	-72,494 09	37,010 82	0 00	-35,483 27
7500-003-000-000	PAPIERFABRIK AUGUST KOEHLER	-232,213 41	49,209 11	92 110 23	-275,054 53
7700-000-000-000	DIF. CAMBIARIA DEDUCIBLE	384,071 26	47,579 20	0 00	431,650 46
7700-001-000-000	ADEUDOS EN MONEDA EXTRANJERA	384,071 26	47,579 20	0 00	431,650 46
8130-000-000-000	APLICACION DE DEPRECIACION COMPLEM	-179,103 23	0 00	15,919 36	-195,022 58
8150-000-000-000	DEDUCCION INMEDIATA APLICADA	-1,022,291 44	9,503 73	0 00	-1,012,787 71
8250-000-000-000	APLIC. COSTO DE VTA ACT. FIJO	-989 91	0 00	229 48	-1,219 39
8260-000-000-000	DEPOSITOS EN MONEDA EXTRANJERA	-6,261 63	0 00	0 00	-6,261 63
8400-000-000-000	APLIC. DE LOS COMPONENTES INFLAC	-87,543 40	0 00	27,505 80	-115,049 20
8500-000-000-000	CREDITOS EN MONEDA EXTRANJERA	304,707 50	92,110 23	86,279 93	310,537 80
8700-000-000-000	APLICACION POR DIF. CAMBIARIA	-384,071 26	0 00	47,579 20	-431,650 46
9000-000-000-000	SUCURSAL OFICINAS GENERALES	0 00	1,890,000 00	1,890,000 00	0 00
9000-001-000-000	SUC. CIA INVERSION	0 00	1,540,000 00	1,540,000 00	0 00
9000-002-000-000	SUC. CIA CORRIENTE	0 00	350,000 00	350,000 00	0 00

0 00 31,568,879 79 31,568,879 79 0 00

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

BALANCE GENERAL AL 31 DE DICIEMBRE DE 2002
(CIFRAS HISTORICAS) (CASA MATRIZ PLANTA INDUSTRIAL)

<u>ACTIVO</u>		<u>PASIVO</u>	
<u>C I R C U L A N T E</u>		<u>C I R C U L A N T E</u>	
CAJA Y BANCOS	372,333.70	PROVEEDORES	4,442,646.04
DEPOSITOS EN GARANTIA	32,998.98	I.V.A. POR PAGAR	835,933.87
CUENTAS POR COBRAR	6,612,087.94	OTROS IMPUESTOS POR PAGAR	822,190.31
ALMACENES	4,502,209.68	OTROS PASIVOS CIRCULANTES	<u>639,225.15</u>
I.V.A. ACREDITABLE	179,334.23		
OTROS ACTIVOS CIRCULANTES	<u>44,537.01</u>	SUMA CIRCULANTE	6,739,995.37
SUMA ACTIVO CIRCULANTE	11,743,501.55	<u>CAPITAL</u>	
		<u>C O N T A B L E</u>	
<u>FIJO</u>		CAPITAL SOCIAL	3,500,000.00
TERRENO Y EDIFICIO (NETO)	280,382.38	RESERVA LEGAL	279,987.40
MAQUINARIA Y EQUIPO (NETO)	<u>2,491,530.44</u>	UTILIDADES POR APLICAR	2,347,267.70
		RESULTADO DEL EJRC ANTERIOR	0.00
SUMA FIJO	2,771,912.82	RESULTADO DEL EJERCICIO	<u>1,810,419.09</u>
<u>DIFERIDO</u>		SUMA CAPITAL CONTABLE	<u>7,937,674.19</u>
GTOS DE INST Y ADAPTACION	15,733.59		
PAGOS ANTICIPADOS	<u>146,521.61</u>		
SUMA DIFERIDO	<u>162,255.20</u>		
TOTAL ACTIVO	<u>14,677,669.57</u>	T O T A L P A S I V O Y C A P I T A L	<u>14,677,669.57</u>

ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS POR EL PERIODO DEL

01 de Enero al : 31 de Diciembre de 2002

(CIFRAS HISTORICAS) (CASA MATRIZ PLANTA INDUSTRIAL)

CONCEPTO	DEL	%	HASTA	%	MISMOMES Y	%	AUMENTO	%
	MES	VS.Total	EL MES	VS.Total	AÑO ANT.	VS.Total	DISMINUCION	
VENTAS TOTALES	3,996,625.34	100.00	38,042,032.17	100.00	34,463,895.47	100.00	3,578,136.70	7.27
MENOS								
DEVOLUCIONES SI VENTAS	176,690.36	3.09	622,586.49	1.15	861,785.24	1.75	(239,198.75)	-19.43
REBS Y BONIF SAVENTAS	<u>14,539.49</u>	0.25	<u>214,963.80</u>	0.40	<u>107,350.80</u>	0.22	<u>107,613.00</u>	70.17
	<u>191,229.85</u>	3.35	<u>837,550.29</u>	1.54	<u>969,136.04</u>	1.97	<u>(131,585.75)</u>	-9.50
VENTAS NETAS	3,805,395.49	66.65	37,204,481.88	68.46	33,494,759.44	68.03	3,709,722.44	7.75
COSTO DE VENTAS	<u>3,319,404.52</u>	58.14	<u>28,829,338.92</u>	53.05	<u>26,883,910.78</u>	54.60	<u>1,945,428.14</u>	5.07
UTILIDAD BRUTA	485,990.97	8.51	8,375,142.96	15.41	6,610,848.66	13.43	1,764,294.30	18.68
GASTOS GENERALES	<u>600,650.67</u>	10.52	<u>6,566,234.42</u>	12.08	<u>5,939,521.89</u>	12.06	<u>626,712.53</u>	7.39
UTILIDAD ANTES DE OTROS INGRESOS	(114,659.70)	-2.01	1,808,908.54	3.33	671,326.77	1.36	1,137,581.77	118.62
RESULT EN VTA DE ACTIVO FIJO	2,464.06	0.04	29,563.09	0.05	11,417.01	0.02	18,146.07	111.26
OTROS GASTOS Y PRODUCTOS	105,759.44	1.85	628,233.88	1.16	232,348.15	0.47	395,885.73	119.27
GASTOS Y PRODUCTOS FINANCIEROS	<u>(49,780.07)</u>	-0.87	<u>(264,501.31)</u>	-0.49	<u>181,458.85</u>	0.37	<u>(445,960.16)</u>	-172.03
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS	-56,216.27	-0.98	2,202,204.19	4.05	1,096,550.78	2.23	1,105,653.41	70.58
IMPUESTO SOBRE LA RENTA	445,631.90	7.81	445,631.90	0.82	239,387.40	0.49	206,244.50	60.31
PARTICIPACION DE UTILIDADES	153,434.40	2.69	153,434.40	0.28	164,369.80	0.33	(10,935.40)	-4.66
IMPUESTO SOBRE LA RENTA DIFERIDO	<u>(52,677.80)</u>	-0.92	<u>(207,281.20)</u>	-0.38	<u>(80,807.30)</u>	-0.16	<u>(126,473.90)</u>	109.56
	<u>546,388.50</u>	9.57	<u>391,785.10</u>	0.72	<u>322,949.90</u>	0.66	<u>68,835.20</u>	14.92
UTILIDAD O (PERDIDA) NETA	<u>(602,604.77)</u>	-10.55	<u>1,810,419.09</u>	3.33	<u>773,600.88</u>	1.57	<u>1,036,818.21</u>	93.82

**TESIS CON
FALTA DE ORIGEN**

**MANUFACTURERA DE ACCESORIOS PARA OFICINA S.A. DE C.V.
ANALISIS DE GASTOS (CASA MATRIZ PLANTA INDUSTRIAL)**

ANALISIS DE GASTOS POR EL PERIODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2002

CONCEPTO	POR DICIEMBRE			HASTA EL			MES			HASTA MISMO MES Y AÑO ANT.			AUMENTO O (DISMINUCION)			
	General	Gastos de Fabricación	Total	% VS. Total	General	Gastos de Fabricación	Total	% VS. Total	Importe	%	Importe	%				
SUELDOS	132 034 36	81 827 73	213 862 09	17 56	1 433 043 92	933 457 88	2 366 501 80	17 64	2 094 404 90	18 08	272 096 90	9 09				
TIEMPO IMPRODUCTIVO	0 00	4 226 58	4 226 58	0 35	0 00	95 497 05	95 497 05	0 71	81 062 88	0 70	14 434 18	12 46				
HORAS EXTRAS	1 851 96	7 874 45	9 726 41	0 80	25 740 84	27 041 55	52 782 39	0 39	36 855 95	0 32	15 926 44	30 25				
COMPENSACIONES	2 320 42	11 815 14	14 135 56	1 16	19 135 15	36 199 46	55 334 61	0 41	96 707 94	0 83	41 127 65	29 95				
PREMIOS	6 446 20	9 164 66	15 611 06	1 28	32 978 86	128 759 45	151 738 11	1 21	148 983 66	1 26	12 734 65	5 96				
GRATIF. ORDINARIAS	10 779 76	1 136 05	9 643 70	-0 79	104 291 36	41 781 56	95 072 91	1 09	134 908 33	1 15	11 164 58	5 79				
GRATIF. EXTRAORDINARIAS	34 615 77	0 00	34 615 77	2 84	92 986 67	0 00	92 986 67	0 69	39 416 58	0 34	53 510 09	95 14				
PRIMA DE VACACIONES	4 405 16	418 80	4 824 95	0 40	31 458 42	9 410 32	40 868 74	0 30	31 104 04	0 27	9 764 70	21 98				
VACACIONES	98 73	477 63	576 36	0 05	5 647 24	2 457 01	8 104 26	0 06	7 757 86	0 07	345 40	3 13				
INDENIZACIONES	0 00	0 00	0 00	0 00	8 400 00	2 045 25	10 445 25	0 08	2 768 50	0 02	7 675 75	194 10				
COMISIONES AL PERSONAL	51 123 45	0 00	51 123 45	4 20	507 723 94	0 00	507 723 94	3 78	456 327 27	3 94	51 396 67	7 88				
PRIMA DE ANTIGÜEDAD	-10 100 28	-8 541 79	-18 642 07	-1 53	3 374 72	-2 766 79	60 793 90	0 00	20 911 97	0 16	-20 304 04	-67 97				
GCS DE PREVISION SOCIAL	56 775 64	46 116 29	104 891 93	8 61	622 937 51	361 389 27	934 326 78	7 34	912 632 46	7 88	71 694 32	11 47				
REMNAL CONSEJO DE ADMON	103 950 00	0 00	103 950 00	8 53	699 650 00	0 00	699 650 00	5 21	601 160 00	5 19	98 490 00	5 50				
HONORARIOS	17 924 55	0 00	17 924 55	1 47	127 819 48	0 00	127 819 48	0 95	226 389 98	1 95	-98 570 50	-31 54				
GASTOS DE REPRESENTACION	88 87	0 00	88 87	0 01	1 632 25	0 00	1 632 25	0 01	707 30	0 01	924 95	10 48				
GASTOS DE VIAJE	1 677 90	0 00	1 677 90	0 14	73 765 51	0 00	73 765 51	0 55	65 883 83	0 57	7 881 68	8 37				
COMISIONISTAS	0 00	0 00	0 00	0 00	61 392 61	0 00	61 392 61	0 46	98 490 62	0 85	-37 098 01	-26 37				
VIGILANCIA	19 530 00	0 00	19 530 00	1 60	219 240 00	0 00	219 240 00	1 63	110 612 05	0 95	108 627 95	68 74				
FACTOR HUMANO	413 973 98	154 515 73	568 489 71	46 68	4 071 218 48	1 635 272 00	5 706 490 48	42 53	5 167 086 11	44 60	539 454 38	7 31				
ARRENDAM DE INMUEBLES	42 560 00	42 000 00	84 560 00	6 94	552 720 00	462 000 00	1 014 720 00	7 56	535 220 00	4 62	479 500 00	62 71				
MATERIALES ALDVES	0 00	3 244 78	3 244 78	0 27	0 00	40 900 88	40 900 88	0 30	26 820 35	0 23	14 060 53	36 75				
MAQUINAS	0 00	0 00	0 00	0 00	0 00	3 359 44	3 359 44	0 03	0 00	0 00	3 359 44	0 00				
PRIMA DE SEGUROS Y FIANZAS	4 388 06	753 38	5 141 43	0 42	65 470 83	3 329 85	74 800 68	0 56	63 199 21	0 55	11 601 46	12 85				
FLETES EMPAQUE Y ACARONES	39 182 12	0 00	39 182 12	3 22	645 753 54	0 00	645 753 54	4 81	603 864 47	5 21	41 889 07	4 86				
PAPELERIA Y UT DE ESCRITORIO	7 914 67	0 00	2 814 67	0 23	53 818 44	0 00	53 818 44	0 40	59 167 49	0 51	-5 349 05	-6 33				
TRANSPORTES LOCALES	523 60	0 00	523 60	0 04	8 508 36	0 00	8 508 36	0 06	7 962 50	0 07	545 86	4 80				
SUSCRIPCIONES Y CUOTAS	0 00	0 00	0 00	0 00	2 821 00	0 00	2 821 00	0 02	4 206 80	0 04	-1 385 80	-23 06				
CORREO Y TELEFONO	17 891 13	0 00	17 891 13	1 47	179 446 48	0 00	179 446 48	1 34	201 472 89	1 74	-22 026 40	-7 65				
LUZ Y FUERZA	2 487 98	7 351 97	9 839 95	0 81	22 736 55	76 845 95	99 582 50	0 74	101 053 54	0 87	-1 471 04	-1 02				
MANTENIMIENTO REP Y ASI O	1 925 03	4 801 57	6 726 59	0 55	163 449 13	172 803 84	336 252 97	2 51	484 103 32	4 01	-127 853 35	-19 28				
COSTOS DEPR Y AMORTIZAC	16 375 84	28 266 56	44 642 40	3 67	185 720 29	328 752 07	514 472 36	3 89	546 203 66	3 97	54 268 70	6 25				
GASOLINA Y LUBRICANTES	19 273 79	0 00	19 273 79	1 58	173 406 07	1 29	162 928 49	1 41	10 475 57	0 10	10 475 57	8 50				
PROPAGANDA Y PUBLICIDAD	14 178 30	0 00	14 178 30	1 16	99 050 38	0 00	99 050 38	0 74	47 230 64	0 41	51 819 74	76 60				
HERRAMIENTAS	0 00	300 56	300 56	0 02	0 00	1 669 15	1 669 15	0 01	1 314 07	0 01	355 08	18 92				
CONCURSOS	0 00	0 00	0 00	0 00	23 049 15	0 00	23 049 15	0 17	5 602 80	0 05	17 446 35	217 97				
GASTOS DE OPERACION	161 600 50	86 718 81	248 319 32	20 39	2 175 950 21	1 095 661 18	3 271 613 39	24 38	2 744 351 23	23 69	527 250 16	13 45				
IMPUESTOS Y DERECHOS	22 588 01	10 691 69	33 279 70	2 73	197 496 33	76 055 71	273 552 03	2 04	118 701 94	1 02	154 850 09	91 32				
COMAS Y SITUAC BANCARIAS	2 193 05	0 00	2 193 05	0 18	61 294 04	0 00	61 294 04	0 46	45 943 33	0 41	14 350 74	21 40				
RECARGOS	4 73	0 00	4 73	0 00	27 836 24	752 72	28 588 96	0 21	21 009 25	0 18	7 579 71	25 25				
DIVERSOS	299 85	0 00	299 85	0 02	32 439 13	17 990 00	50 429 13	0 38	11 101 83	0 10	39 327 30	247 91				
GASTOS NO DEDUCIBLES	0 00	0 00	0 00	0 00	0 00	0 00	0 00	0 00	1 292 90	0 01	-1 292 90	-70 00				
OTROS GASTOS	25 076 18	10 691 69	35 767 87	2 94	319 065 73	94 798 43	413 864 16	3 08	199 049 22	1 72	214 814 73	75 54				
TOTAL GENERAL	600 650 67	251 926 23	852 576 89	70 00	6 566 234 42	2 825 731 62	9 391 966 04	70 00	8 110 485 56	70 00	1 281 479 48	11 06				

**TESIS
CON
FALTA DE
ORIGEN**

COMPARATIVO COSTO-VENTA POR LINEA DE PRODUCTO (CASA MATRIZ PLANTA INDUSTRIAL)
COMPARATIVO COSTO-VENTA POR LINEA DE PRODUCTO POR EL PERIODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2002

CONCEPTO	I. VENTAS									
	POR EL MES		MISMO MES Y AÑO ANTERIOR		HASTA EL MES		HASTA MISMO Y AÑO ANT		AUMENTO O (DISMINUCION)	
	IMPORTE	%	IMPORTE	%	IMPORTE	%	IMPORTE	%	IMPORTE	%
PAPEL EN BOBINA	32 805 64	0 57	11 441 85	0 29	213 998 77	0 39	93 320 71	0 19	120 678 06	90 52
TUBOS DE CARTON Y PLASTICO	0 00	0 00	0 00	0 00	0 00	0 00	0 00	0 00	0 00	N/A
CAJA Y EMPAQUES	0 00	0 00	0 00	0 00	343 81	0 00	17 53	0 00	326 28	1 303 05
ROLLOS CALC Y REGISTRADORA	616 372 76	10 80	520 403 81	13 01	5 813 232 08	10 70	4 883 682 13	9 92	928 549 94	13 32
ROLLOS FAX	706 627 47	12 38	953 760 46	23 85	12 702 008 40	23 37	13 653 335 16	27 73	-951 326 76	-4 88
ROLLOS TERMICOS	1 455 717 52	25 50	1 88 550 08	4 71	5 741 131 63	10 56	5 383 497 26	10 93	357 634 37	4 65
ROLLOS PAPEL AUTOCOPIANTE	443 636 56	7 77	329 445 13	8 24	5 360 144 48	9 86	4 361 646 93	8 86	998 497 55	16 02
ROLLOS IMPRESOS	648 781 48	11 36	371 638 06	9 29	6 435 669 55	11 84	4 350 531 34	8 84	2 085 138 21	33 55
ACCESORIOS PANASONIC	35 187 32	0 62	8 149 00	0 20	142 476 99	0 26	36 095 84	0 07	106 381 15	206 30
ACCESORIOS OLIVETTI	8 622 77	0 15	569 80	0 01	194 562 76	0 36	27 227 17	0 06	167 335 59	430 21
ACCESORIOS OLYMPIA	53 97	0 00	0 00	0 00	21 523 94	0 04	14 323 69	0 03	7 200 26	35 19
ACCESORIOS BROTHER	6 024 00	0 11	33 930 38	0 85	184 161 31	0 34	154 122 37	0 31	30 038 94	13 64
DISKETTES	0 00	0 00	0 00	0 00	0 00	0 00	0 00	0 00	0 00	N/A
EQUIPO DE OFICINA PANASONIC	3 654 28	0 06	22 447 73	0 56	109 627 25	0 20	120 995 49	0 25	-11 368 24	-6 58
EQUIPO DE OFICINA OLIVETTI	6 122 52	0 11	9 470 01	0 24	105 496 07	0 19	175 243 17	0 36	-69 747 10	-27 86
EQUIPO DE OFICINA BROTHER	33 019 04	0 58	350 040 60	8 75	1 017 655 13	1 87	1 209 856 68	2 46	-192 201 56	-11 12
SUMAS	3 996 625 34	70 00	2 799 846 90	70 00	38 042 032 17	70 00	34 463 895 47	70 00	3 578 136 70	7 27

CONCEPTO	II. COSTO DE VENTAS									
	POR EL MES		MISMO MES Y AÑO ANTERIOR		HASTA EL MES		HASTA MISMO Y AÑO ANT		AUMENTO O (DISMINUCION)	
	IMPORTE	%	IMPORTE	%	IMPORTE	%	IMPORTE	%	IMPORTE	%
PAPEL EN BOBINA	28 647 70	61 13	-14 369 38	-87 91	186 915 73	61 14	59 172 58	44 39	127 743 15	151 12
TUBOS DE CARTON Y PLASTICO	1 881 19	0 00	-283 62	0 00	1 881 19	0 00	-270 74	0 00	2 151 93	-558 39
CAJAS Y EMPAQUES	1 694 23	0 00	8 895 15	0 00	1 991 79	405 53	9 081 13	0 13	-7 089 34	-54 65
ROLLOS CALC Y REGISTRADORA	549 257 39	62 38	474 249 75	63 79	5 080 133 20	61 17	4 368 330 69	62 61	711 802 50	11 41
ROLLOS FAX	545 197 04	54 01	696 727 84	51 14	9 200 665 43	50 70	10 880 370 92	55 75	-1 679 705 50	-10 81
ROLLOS TERMICOS	1 368 595 70	65 81	119 225 74	44 26	4 623 171 41	56 37	4 384 210 57	57 01	238 960 85	3 82
ROLLOS PAPEL AUTOCOPIANTE	371 823 67	58 87	227 254 79	48 29	3 728 494 49	48 69	3 265 758 64	52 41	462 735 85	9 92
ROLLOS IMPRESOS	542 360 34	58 52	319 091 84	60 10	5 083 231 94	55 29	3 476 465 35	55 94	1 606 766 59	32 35
ACCESORIOS PANASONIC	32 895 63	65 44	7 163 82	61 54	128 527 27	63 15	30 060 42	58 30	98 466 84	229 29
ACCESORIOS OLIVETTI	8 268 62	67 12	636 52	78 20	181 745 15	65 39	21 200 66	54 51	160 544 49	530 08
ACCESORIOS OLYMPIA	168 39	218 40	-115 65	0 00	21 230 57	69 05	13 484 11	65 90	7 746 45	40 21
ACCESORIOS BROTHER	5 323 34	61 86	31 619 66	65 23	169 331 61	64 37	123 370 67	56 03	45 581 14	26 09
DISKETTES	279 09	0 00	-56 00	0 00	279 09	0 00	-56 00	0 00	335 09	-418 86
EQUIPO DE OFICINA PANASONIC	4 025 50	77 11	19 886 31	62 01	103 409 52	66 03	104 216 13	60 29	-806 61	-0 54
EQUIPO DE OFICINA OLIVETTI	4 700 91	53 75	7 676 67	56 74	88 665 16	58 83	147 811 11	59 04	-59 145 95	-28 01
EQUIPO DE OFICINA BROTHER	30 954 67	65 62	323 149 02	64 62	965 293 29	66 40	1 126 603 89	65 18	-161 310 00	-10 02
SUMAS	3 496 073 41	61 23	2 220 762 43	55 52	29 564 987 02	54 40	28 009 810 14	56 89	1 555 176 88	3 69
COSTO DE DEVOLUCIONES	163 935 09	2 87	28 706 64	0 74	504 799 24	0 93	791 852 59	5 61	-287 053 35	-25 38
VARIACION DE GTOS INDIRECTOS	3 332 138 31	58 36	2 191 055 80	54 78	29 060 187 78	53 47	27 217 957 55	55 28	1 842 230 23	4 74
TOTAL GENERAL	-12 733 79	-0 22	-53 837 77	-1 35	-230 848 86	-0 42	-334 046 77	-0 68	103 197 91	-21 63
TOTAL GENERAL	3 319 404 52	58 14	2 137 218 03	53 43	28 829 338 92	53 05	26 883 910 78	54 60	1 945 428 14	5 07

MANUFACTURERA DE ACCESORIOS PARA OFICINA S.A. DE C.V.

COMPARATIVO COSTO-VENTA (CASA MATRIZ PLANTA INDUSTRIAL)

COMPARATIVO COSTO-VENTA POR EL PERIODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2002

CONCEPTO	POR EL MES					HASTA EL MES				
	Unidades	Costo	Venta	Utilidad	%	Unidades	Costo	Venta	Utilidad	%
PAPEL EN BOBINA		28,647.70	32,805.64	4,157.94	8.87		186,915.73	213,998.77	27,083.04	8.86
TUBOS DE CARTON Y PLASTICO		1,881.19	0.00	-1,881.19	0.00		1,881.19	0.00	-1,881.19	0.00
CAJAS Y EMPAQUES		1,694.23	0.00	-1,694.23	0.00		1,991.79	343.81	-1,647.98	-335.53
ROLLOS CALC Y REGISTRADORA		549,257.39	616,372.76	67,115.38	7.62		5,080,133.20	5,813,232.08	733,098.88	8.83
ROLLOS FAX		545,197.04	706,627.47	161,430.44	15.99		9,200,068.43	12,702,008.40	3,501,342.98	19.30
ROLLOS TERMICOS		1,368,595.70	1,455,717.52	87,121.82	4.19		4,623,171.41	5,741,131.63	1,117,960.21	13.63
ROLLOS PAPEL AUTOCOPIANTE		371,823.67	443,636.56	71,812.90	11.33		3,728,494.49	5,360,144.48	1,631,649.99	21.31
ROLLOS IMPRESOS		542,360.34	648,781.48	106,421.15	11.48		5,083,231.94	6,435,669.55	1,352,437.61	14.71
ACCESORIOS PANASONIC	100	32,895.63	35,187.32	2,291.69	4.56	500	128,527.27	142,476.99	13,949.73	6.85
ACCESORIOS OLIVETTI	160	8,268.62	8,622.77	354.15	2.88	10,000	181,745.15	194,562.76	12,817.61	4.61
ACCESORIOS OLYMPIA	3	168.39	53.97	-114.42	-148.40	300	21,230.57	21,523.94	293.38	0.95
ACCESORIOS BROTHER	70	5,323.34	6,024.00	700.66	8.14	2,000	169,351.81	184,161.31	14,809.49	5.63
DISKETTES		279.09	0.00	-279.09	0.00		279.09	0.00	-279.09	0.00
EQUIPO DE OFICINA PANASONIC	2	4,025.50	3,654.28	-371.22	-7.11	100	103,409.52	109,627.25	6,217.74	3.97
EQUIPO DE OFICINA OLIVETTI	70	4,700.91	6,122.52	1,421.60	16.25	400	88,665.16	105,496.07	16,830.91	11.17
EQUIPO DE OFICINA BROTHER	40	30,954.67	33,019.04	2,064.37	4.38	1,000	965,293.29	1,017,655.13	52,361.84	3.60
SUMA	445	3,496,073.41	3,996,625.34	500,551.93	8.77	14,300	29,564,987.02	38,042,032.17	8,477,045.15	15.60

DEVOLUCIONES:

PAPEL EN BOBINA		0.00	0.00	0.00	0.00		0.00	0.00	0.00	0.00
ROLLOS CALC Y REGISTRADORA		49,170.25	57,901.64	8,731.39	10.56		77,542.27	136,198.85	58,656.58	30.15
ROLLOS FAX		14,337.54	24,367.94	10,030.40	28.81		83,327.37	244,539.18	161,211.81	46.15
ROLLOS TERMICOS		1,875.68	2,526.41	650.73	18.03		10,869.68	26,032.22	15,162.53	40.77
ROLLOS PAPEL AUTOCOPIANTE		90,872.97	97,864.88	6,991.91	5.00		147,450.48	183,227.71	35,777.23	13.67
ROLLOS IMPRESOS		0.00	237.74	237.74	70.00		62,748.08	113,578.51	50,830.43	31.33
ACCESORIOS PANASONIC		0.00	0.00	0.00	0.00	1	422.11	508.06	85.95	11.84
ACCESORIOS OLIVETTI	400	5,534.93	5,953.08	418.15	4.92	500	12,984.63	15,238.76	2,254.13	10.35
ACCESORIOS OLYMPIA		0.00	0.00	0.00	0.00		0.00	10.34	10.34	70.00
ACCESORIOS BROTHER		0.00	0.00	0.00	0.00	30	12,713.42	13,008.44	295.02	1.59
DISKETTES		0.00	0.00	0.00	0.00	1	0.00	0.00	0.00	0.00
EQUIPO DE OFICINA PANASONIC		0.00	0.00	0.00	0.00	2	1,649.90	1,844.54	194.64	7.39
EQUIPO DE OFICINA OLIVETTI		0.00	0.00	0.00	0.00		492.66	570.36	77.70	9.54
EQUIPO DE OFICINA BROTHER	3	2,143.72	2,378.17	234.44	6.90	100	94,598.64	102,793.33	8,194.68	5.58
SUMA	403	163,935.09	191,229.85	27,294.76	9.99	634	504,799.24	637,550.29	332,751.05	27.81

MANUFACTURERA DE ACCESORIOS PARA OFICINA S.A. DE C.V.
ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS (CASA MATRIZ PLANTA INDUSTRIAL)
ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS DE ENERO A DICIEMBRE DE 2002
(CIFRAS HISTORICAS)

CONCEPTO	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	ACUMULADO
VENTAS TOTALES	2 321 131	2 816 433	2 099 037	3 581 402	3 112 197	3 544 192	2 822 721	4 035 856	2 806 029	3 855 329	3 051 080	3 996 626	38 042 031
MENOS													
DEVOLUCIONES SI VENTAS	21 330	39 424	13 436	84 899	85 508	93 755	29 511	20 293	21 865	28 380	7 496	176 691	622 588
REBS Y BONIF SVENTAS	6 250	5 079	3 233	11 309	17 186	11 796	22 978	14 716	24 298	58 685	24 896	14 540	214 964
	<u>27 580</u>	<u>44 503</u>	<u>16 669</u>	<u>96 207</u>	<u>102 694</u>	<u>105 551</u>	<u>52 489</u>	<u>35 009</u>	<u>46 163</u>	<u>87 065</u>	<u>32 392</u>	<u>191 230</u>	<u>837 551</u>
VENTAS NETAS	2 293 551	2 771 930	2 082 368	3 485 194	3 009 502	3 438 641	2 770 232	4 000 847	2 759 866	3 768 264	3 018 688	3 805 395	37 204 479
COSTO DE VENTAS	<u>1 668 487</u>	<u>2 045 733</u>	<u>1 563 361</u>	<u>2 586 326</u>	<u>2 169 180</u>	<u>2 603 447</u>	<u>2 081 395</u>	<u>3 111 119</u>	<u>2 118 978</u>	<u>3 086 436</u>	<u>2 475 470</u>	<u>3 319 404</u>	<u>28 829 338</u>
UTILIDAD BRUTA	625 064	726 197	519 007	898 868	840 322	835 194	688 837	889 728	640 888	681 828	543 218	485 991	8 375 142
GASTOS GENERALES	444 823	499 766	501 990	536 512	617 551	486 350	509 177	566 752	577 142	657 896	567 627	600 650	6 566 235
UTILIDAD ANTES DE OTROS INCR	<u>180 241</u>	<u>226 431</u>	<u>17 017</u>	<u>362 356</u>	<u>222 772</u>	<u>348 844</u>	<u>179 660</u>	<u>322 977</u>	<u>63 746</u>	<u>23 932</u>	<u>(24 459)</u>	<u>(114 659)</u>	<u>1 808 907</u>
RESULT EN VTA DE ACTIVO FIJO							(91 00)		126 00	20 976 69	6 087 20	2 464 06	29 563
OTROS GASTOS Y PRODUCTOS	44 111 90	44 104 20	(0 70)	44 100 00	44 229 50	48 374 20	44 552 20	45 257 10	44 509 50	116 963 30	46 252 50	105 759 50	628 233
GASTOS Y PRODUCTOS FINANCI	(9 727)	28 962	19 955	(128 043)	(119 849)	(128 650)	114 010	(49 305)	(52 710)	32 061	78 628	(49 780)	(124 501)
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS	214 564	299 497	36 971	278 413	147 152	268 568	338 140	318 929	55 672	193 954	106 559	(56 216)	2 202 203
IMPUESTO SOBRE LA RENTA	-	192 360	67 200	(259 560)	-	533 400	(533 400)	376 058	5 294	(381 352)	-	445 632	445 632
PARTICIPACION DE UTILIDADES	-	55 090	19 040	(74 130)	-	167 510	(167 510)	121 699	5 079	(126 778)	-	153 434	153 434
IMPUESTO SAL RENTA DIFERID	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(98 711)	(55 892)	(52 678)	(207 281)
	<u>747 412</u>	<u>85 240</u>	<u>(333 690)</u>	<u>-</u>	<u>700 910</u>	<u>(700 910)</u>	<u>497 757</u>	<u>10 373</u>	<u>(606 841)</u>	<u>(55 892)</u>	<u>546 389</u>	<u>391 785</u>	
UTILIDAD NETA	<u>214 564</u>	<u>52 047</u>	<u>(49 269)</u>	<u>612 103</u>	<u>147 152</u>	<u>(432 342)</u>	<u>1 039 650</u>	<u>(178 628)</u>	<u>45 299</u>	<u>800 794</u>	<u>162 451</u>	<u>(602 604)</u>	<u>1 810 418</u>

MANUFACTURERA DE ACCESORIOS PARA OFICINA S.A. DE C.V.
ANALISIS DE GASTOS DE FABRICACION (CASA MATRIZ PLANTA INDUSTRIAL)
ANALISIS DE GASTOS DE FABRICACION DE ENERO A DICIEMBRE DE 2002

CONCEPTO	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	ACUMULADO
SUELDOS	73 951	72 072	70 585	74 081	92 001	78 388	93 706	73 227	68 198	85 173	69 838	81 828	933 458
TIEMPO IMPRODUCTIVO	8 936	12 725	9 003	7 303	6 189	5 081	6 661	5 348	13 509	11 442	5 075	4 227	95 498
HORAS EXTRAS	1 900	1 940	1 583	1 742	1 677	1 994	2 417	944	1 503	1 371	1 497	7 874	27 041
COMPENSACIONES	4 006	8 750	2 127	1 780	1 297	446	1 472	48	95	1 606	2 758	11 815	36 200
PREMIOS	6 374	10 550	9 821	9 878	10 877	10 060	7 384	14 518	20 007	10 025	10 100	9 165	128 759
GRATIF. ORDINARIAS	3 339	3 339	3 584	3 339	3 566	4 325	4 376	4 001	3 429	3 758	3 588	1 136	41 781
GRATIF. EXTRAORDINARIAS	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
PRIMA DE VACACIONES	1 268	379	874	451	663	754	1 424	1 086	1 511	545	35	419	9 409
VACACIONES	0	0	354	0	181	624	214	302	36	168	100	477	2 456
INDENIZACIONES	0	0	0	0	2 045	0	0	0	0	0	0	0	2 045
PRIMA DE ANTIGUEDAD	525	525	525	525	525	525	525	525	525	525	525	-8 542	-2 767
GTOS DE PREVISION SOCIAL	19 476	39 805	26 414	28 835	26 597	41 885	28 769	27 203	25 113	26 249	24 930	46 116	361 390
													0
FACTOR HUMANO	119 785	150 084	125 269	127 934	145 618	144 080	146 949	127 203	133 925	141 463	118 446	154 515	1 635 271
ARRENDAM. DE INMUEBLES	42 000	42 000	42 000	42 000	42 000	42 000	42 000	42 000	0	42 000	42 000	42 000	462 000
MATERIALES INDIRECTOS	12 062	3 974	1 540	3 516	2 763	3 693	2 319	3 401	1 560	2 282	547	3 245	40 901
MATERIALES INDIRECTOS	0	0	0	0	1 440	1 919	0	0	0	0	0	0	3 359
PRIMA DE SEGUROS Y FIANZAS	845	845	845	748	748	748	784	753	753	753	753	753	9 330
FLETES EMPAQUE Y ACARREOS	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
PAPELERIA Y UT. DE ESCRITORIC	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
TRANSPORTES LOCALES	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
SUSCRIPCIONES Y CUOTAS	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CORREO Y TELEFONO	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
LUZ Y FUERZA	6 707	6 028	5 681	5 977	5 735	5 669	6 529	7 106	7 207	6 453	6 403	7 352	76 847
MANTENIMIENTO REP Y ASEO	7 916	37 447	11 899	14 379	8 658	6 028	19 723	24 669	4 416	9 936	22 931	4 801	172 803
CASTIGOS DEPR. Y AMORTIZAC.	23 297	23 297	28 116	28 125	28 125	28 125	28 125	28 319	28 319	28 319	28 319	28 267	328 752
GASOLINA Y LUBRICANTES	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
HERRAMIENTAS	0	15	0	0	0	0	0	0	0	7	1 345	300	1 669
GASTOS DE OPERACION	92 826	113 607	90 080	94 745	89 468	88 182	99 480	106 249	42 255	89 751	102 299	86 718	1 095 660
IMPUESTOS Y DERECHOS	2 218	2 597	2 346	2 442	4 075	2 716	2 769	2 482	31 776	3 147	8 798	10 692	76 056
MULTAS Y RECARGOS	0	0	0	0	0	0	0	0	0	716	36	0	753
DIVERSOS	0	0	0	0	0	0	0	0	0	17 990	0	0	17 990
GASTOS NO DEDUCIBLES	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
OTROS GASTOS	2 218	2 597	2 346	2 442	4 075	2 716	2 769	2 482	31 776	21 853	8 834	10 692	94 799
TOTAL GENERAL	214 831	266 288	217 694	225 121	239 161	234 978	249 198	235 934	207 956	253 067	229 578	251 925	2 825 730

MANUFACTURERA DE ACCESORIOS PARA OFICINA S.A. DE C.V.
ANALISIS DE GASTOS GENERALES (CASA MATRIZ PLANTA INDUSTRIAL).
ANALISIS DE GASTOS GENERALES DE ENERO A DICIEMBRE DE 2002

CONCEPTO	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	ACUMULADO
SUELLOS	107 553	112 351	110 430	106 266	139 165	112 135	138 762	112 358	111 089	138 579	112 282	132 035	1 433 044
HORAS EXTRAS	1 365	3 028	2 722	2 730	2 141	1 840	2 517	2 076	1 873	1 610	1 978	1 862	25 741
COMPENSACIONES	1 126	9 803	780	989	38	263	610	64	913	1 266	965	2 321	19 336
PREMIOS	-	2 696	2 616	2 629	2 302	2 686	2 855	3 128	2 766	2 191	2 695	6 446	32 979
GRATIF. ORDINARIAS	7 900	7 791	8 019	8 793	8 236	8 666	8 479	8 392	9 930	9 874	28 991	(10 780)	104 291
GRATIF. EXTRAORDINARIAS	-	-	-	7 665	50 706	-	-	-	-	-	-	-	34 616
PRIMA DE VACACIONES	387	404	1 194	6 565	2 998	127	2 458	1 184	1 496	2 465	7 774	4 407	31 459
VACACIONES	187	-	282	1 677	640	312	231	172	1 402	566	81	99	5 648
INDEMNIZACIONES	-	-	-	-	8 400	-	-	-	-	-	-	-	8 400
COMISIONES AL PERSONAL	39 486	47 200	33 699	35 004	31 743	48 717	40 331	47 468	41 481	41 113	50 450	51 124	507 724
PRIMA DE ANTIGUEDAD	1 225	1 225	1 225	1 225	1 225	1 225	1 225	1 225	1 225	1 225	1 225	1 225	3 375
GROS DE PREVISION SOCIAL	42 731	50 714	52 136	56 172	50 775	52 947	49 871	55 921	50 768	52 163	50 165	58 776	622 937
REMUN AL CONSEJO DE ADMIN	49 000	49 000	49 000	49 000	49 000	49 000	49 000	49 000	49 000	102 725	51 975	103 950	699 650
HONORARIOS	9 513	9 513	14 763	9 513	9 513	9 513	9 513	9 513	9 513	9 513	9 513	12 925	117 813
GASTOS DE REPR. SEÑALIZACION	-	370	76	-	-	-	-	-	456	-	641	89	1 632
GASTOS DE VIAJE	172	13 710	5 331	5 676	5 298	9 066	3 921	6 430	8 039	5 806	8 638	1 678	73 765
COMISIONISTA	4 296	-	6 118	1 256	8 170	-	-	13 962	-	24 837	2 755	-	61 393
VIGILANCIA	14 648	13 230	18 428	18 900	19 530	18 585	19 530	19 530	18 900	19 530	18 900	19 530	219 240
FACTOR HUMANO	279 558	321 013	306 748	314 059	389 878	315 081	329 103	330 422	308 851	413 462	349 027	413 976	4 071 217
ARRENDAM DE INMUEBLES	42 560	42 560	42 560	42 560	42 560	42 560	42 560	42 560	84 560	42 560	42 560	42 560	552 720
PRIMA DE SEGUROS Y FIANZAS	4 072	4 857	4 857	6 465	6 394	9 535	4 907	6 549	4 050	4 218	5 179	4 388	65 471
FLETES EMPAQUE Y ACARREOS	39 806	48 147	34 342	51 903	58 995	49 148	37 660	87 954	38 777	102 824	57 014	39 182	645 753
PAPELERIA Y UT DE ESCRITORIO	1 508	3 892	3 614	4 227	2 802	8 098	7 243	2 875	4 484	5 800	5 862	2 815	53 820
TRANSPORTES LOCALES	732	669	571	839	729	671	785	695	1 089	667	524	851	5 811
SUSCRIPCIONES Y CUOTAS	-	-	1 449	-	280	112	-	-	-	980	-	-	2 821
CORREO Y TELEFONO	15 100	12 523	10 096	14 751	19 723	15 168	15 569	14 795	14 925	13 337	15 568	17 891	179 447
LUZ Y FUERZA	2 235	1 507	1 420	1 989	2 006	1 418	2 295	1 777	2 388	1 614	1 601	2 488	22 737
MANTENIMIENTO REP Y ASEO	11 907	11 649	15 105	41 660	15 759	9 204	11 521	13 005	3 203	8 271	20 239	1 925	163 449
CASTIGOS DEPR. Y AMORTIZAC	12 773	12 773	37 468	12 773	12 773	12 768	12 755	12 750	12 683	12 683	17 145	16 376	185 719
GASOLINA Y LUBRICANTES	7 845	9 832	16 904	14 824	13 896	10 736	20 427	17 877	14 242	15 061	12 690	19 274	173 406
PROPAGANDA Y PUBLICIDAD	5 190	17 220	21	1 085	-	-	1 470	14 963	17 623	19 562	7 738	14 179	99 051
HERRAMIENTAS	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
CONCURSOS	-	2 991	3 150	4 318	4 763	(613)	5 689	1 967	(707)	1 574	-	-	23 048
GASTOS DE OPERACION	143 728	168 531	171 756	197 395	180 879	158 807	162 881	217 567	197 173	229 571	186 263	161 601	2 175 851
IMPUESTOS Y DERECHOS	14 008	6 163	15 726	9 274	13 663	6 336	10 875	5 921	61 724	7 574	23 646	22 588	197 497
COMIS Y SINTIAC BANCARIAS	4 008	3 489	7 344	9 600	4 500	3 872	4 963	4 757	8 226	3 280	5 055	2 193	61 295
MULTAS Y RECARGOS	-	27	-	-	24 369	-	-	-	-	3 434	11	(5)	27 836
DIVERSOS	3 479	543	417	6 175	4 462	2 253	1 356	8 086	1 167	575	3 627	300	32 438
GASTOS NO DEDUCIBLES	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
OTROS GASTOS	21 496	10 221	23 486	25 057	48 993	12 461	17 194	18 764	71 117	14 862	32 339	25 076	319 066
TOTAL GENERAL	444 821	459 765	501 990	536 510	817 551	486 349	509 178	566 752	577 142	657 896	587 629	600 652	6 566 235

MANUFACTURERA DE ACCESORIOS PARA OFICINA S.A. DE C.V.
EXISTENCIAS EN ALMACENES (CASA MATRIZ PLANTA INDUSTRIAL)
EXISTENCIAS EN ALMACENES POR EL AÑO DE 2002

CONCEPTO	ENERO 01	FEBRO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	
BOBINAS	2 453 655	2 182 641	1 318 714	1 026 535	2 844 160	2 359 273	1 307 283	2 551 386	1 737 873	1 467 684	3 340 478	3 689 358	2 856 853
TUBOS DE CARTON Y PLASTICO	31 968	37 195	48 849	57 741	51 888	49 556	69 370	43 780	45 914	35 423	32 547	43 865	39 466
CAJAS Y EMPAQUES	273 949	273 582	239 029	222 262	368 285	308 250	285 171	314 587	298 393	272 753	326 186	289 860	327 425
MATERIAL DE IMPRESION	6 863	9 727	22 496	16 596	18 454	19 958	15 935	22 271	17 099	19 679	44 235	44 415	35 214
TOTAL MAT PRIM.	2,766,435	2,503,144	1,629,188	1,323,133	3,282,786	2,745,036	1,677,759	2,932,034	2,099,279	1,795,539	3,743,446	4,067,498	3,258,959
ROLLOS BOND	247 309	285 028	292 111	503 668	527 304	265 885	238 162	406 204	541 800	492 504	345 179	204 989	100 276
ROLLOS FAX	539 620	965 348	1 223 172	1 084 241	760 457	1 131 380	690 704	726 438	595 839	920 191	760 464	583 828	468 875
ROLLOS TERMICOS	133 314	562 059	548 265	818 158	552 959	531 964	296 581	703 773	475 220	596 769	528 054	511 453	140 802
ROLLOS PAPEL AUTOCOPIANTE	175 242	110 943	107 805	134 761	157 510	232 310	290 558	425 523	479 812	514 652	442 379	289 720	348 567
ROLLOS IMPRESOS	115 148	88 793	104 925	92 469	128 585	125 017	272 712	191 307	337 942	182 309	192 655	173 451	91 923
TOTAL PROD TERM	1,210,632	2,012,172	2,276,277	2,433,287	2,126,816	2,788,956	1,788,718	2,453,245	2,430,612	2,706,423	2,268,732	1,763,441	1,150,444
ACCESORIOS OLYMPIA	458	458	458	458	458	458	458	3 489	1 588	1 588	1 583	1 415	
ACCESORIOS OLIVETTI	4 931	4 387	3 835	4 807	13 224	27 655	16 817	6 765	6 141	68 719	3 368	6 117	3 377
ACCESORIOS PANASONIC	9 907	7 998	5 449	4 932	5 601	5 529	4 150	10 945	13 634	7 446	6 906	34 696	6 101
ACCESORIOS BROTHER	21 600	20 600	21 850	20 518	22 095	21 685	21 961	23 266	24 500	22 536	24 064	20 786	21 657
ACCESORIOS VARIOS	78	78	78	78	78	78	78	78	78	78	78	78	78
DISKETTES	1 278	1 278	1 278	1 278	1 278	1 278	1 278	1 278	1 278	1 278	1 278	1 278	599
EQUIPO OFIC PANASONIC	16 007	5 744	5 728	12 772	5 728	11 494	5 698	8 307	8 600	20 447	12 007	8 835	14 028
EQUIPO OFIC OLIVETTI	22 253	23 732	20 021	17 503	21 094	26 543	22 697	18 958	19 417	17 431	18 140	17 945	14 565
EQUIPO OFIC BROTHER	36 875	42 183	65 571	31 234	63 065	38 475	74 218	27 339	56 643	26 991	39 997	39 733	49 701
PAPEL EXTENDIDO	1 816	1 816	1 816	1 816	1 816	1 816	1 816	1 816	1 816	1 816	1 816	1 816	1 816
TOTAL MERCANCIA	115,203	108,273	126,084	95,396	134,457	131,001	155,370	99,210	435,605	168,330	109,242	132,846	113,346
TOTAL ALMACENES	4,092,269	4,623,589	4,031,549	3,851,826	5,544,058	5,168,593	3,621,846	5,484,489	4,645,496	4,870,295	6,121,420	5,963,785	4,522,749

MANUFACTURERA DE ACCESORIOS PARA OFICINA S.A. DE C.V.

BALANCE GENERAL AL 31 DE DICIEMBRE DE 2002

(CIFRAS REEXPRESADAS) (CASA MATRIZ PLANTA INDUSTRIAL)

<u>ACTIVO</u>		<u>PASIVO</u>	
<u>CIRCULANTE</u>		<u>CIRCULANTE</u>	
CAJA Y BANCOS	372,333.70	PROVEEDORES	4,442,646.04
DEPOSITOS EN GARANTIA	32,998.98	I.V.A. POR PAGAR	835,933.87
CUENTAS POR COBRAR	6,612,087.94	OTROS IMPUESTOS POR PAGAR	822,190.31
ALMACENES	4,502,209.68	OTROS PASIVOS CIRCULANTES	<u>639,225.15</u>
I.V.A. ACREDITABLE	179,334.23		
OTROS ACTIVOS CIRCULANTES	<u>44,537.01</u>	SUMA CIRCULANTE	6,739,995.37
SUMA ACTIVO CIRCULANTE	11,743,501.55	<u>CAPITAL</u>	
		<u>CONTABLE</u>	
<u>FIJO</u>		CAPITAL SOCIAL	3,500,000.00
TERRENO Y EDIFICIO (NETO)	4,895,037.96	RESERVA LEGAL	279,987.40
MAQUINARIA Y EQUIPO (NETO)	<u>3,882,499.98</u>	UTILIDADES POR APLICAR	-1,134,252.67
		RESULTADO DEL EJERC ANTERIOR	0.00
SUMA FIJO	8,777,537.94	RESULTADO DEL EJERCICIO	1,252,684.16
		ACTUAL CTAS DE CAPITAL (1)	22,992,242.43
		INSUFICIENCIA EN ACT CAPITAL	<u>(12,932,561.21)</u>
<u>DIFERIDO</u>			
GTOS DE INST Y ADAPTACION	30,534.39		
PAGOS ANTICIPADOS	<u>146,521.61</u>		
SUMA DIFERIDO	<u>177,056.00</u>	SUMA CAPITAL	<u>13,958,100.11</u>
TOTAL ACTIVO	<u>20,698,095.48</u>	TOTAL PASIVO Y CAPITAL	<u>20,698,095.48</u>

(1) La actualización de Cuentas de Capital se integra por:

Actualización de Capital Social	4,825,539.39
Actualización de la Reserva Legal	147,396.29
Actualización de Utilidades por Aplicar	<u>4,880,882.51</u>
TOTAL	<u>9,853,818.18</u> #

ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS POR EL PERIODO DEL

01 de Enero al : 31 de Diciembre de 2002

(CIFRAS REEXPRESADAS) (CASA MATRIZ PLANTA INDUSTRIAL)

CONCEPTO	DEL	%	HASTA	%	CIFRAS		DIFERENCIA	%
	MES	VS.Total	EL MES	VS.Total	HISTORICAS	VS.Total		
VENTAS TOTALES	4,145,427.27	100.00	38,981,621.34	100.00	38,042,032.17	100.00	939,589.17	1.73
MENOS								
DEVOLUCIONES SI VENTAS	176,690.36	2.98	622,586.49	1.15	622,586.49	1.15	-	0.00
REBS Y BONIF S VENTAS	14,539.49	0.25	214,963.80	0.40	214,963.80	0.40	-	0.00
	<u>191,229.85</u>	3.23	<u>837,550.29</u>	1.54	<u>837,550.29</u>	1.54	-	0.00
VENTAS NETAS	3,954,197.42	66.77	38,144,071.05	70.19	37,204,481.88	68.46	939,589.17	1.77
COSTO DE VENTAS	<u>3,481,252.61</u>	58.78	<u>30,075,060.49</u>	55.34	<u>28,829,338.92</u>	53.05	<u>1,245,721.57</u>	3.02
UTILIDAD BRUTA	472,944.82	7.99	8,069,010.56	14.85	8,375,142.96	15.41	(306,132.40)	-2.56
GASTOS GENERALES	<u>628,410.81</u>	10.61	<u>6,785,164.00</u>	12.49	<u>6,566,234.42</u>	12.08	<u>218,929.58</u>	2.33
UTILIDAD ANTES DE OTROS INGRESOS	(155,466.00)	-2.63	1,283,846.56	2.36	1,808,908.54	3.33	(525,061.98)	-20.32
RESULT EN VTA DE ACTIVO FIJO	2,464.06	0.04	29,563.09	0.05	29,563.09	0.05	-	0.00
OTROS GASTOS Y PRODUCTOS	108,084.63	1.83	641,695.27	1.18	628,233.88	1.16	13,461.39	1.50
GASTOS Y PRODUCTOS FINANCIEROS	<u>(53,101.20)</u>	-0.90	<u>(300,075.22)</u>	-0.55	<u>(264,501.31)</u>	-0.49	<u>(35,573.91)</u>	9.41
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS	-98,018.50	-1.66	1,655,029.70	3.05	2,202,204.19	4.05	-547,174.50	-17.39
IMPUESTO SOBRE LA RENTA	445,597.80	7.52	453,681.07	0.83	445,631.90	0.82	8,049.17	1.26
PARTICIPACION DE UTILIDADES	153,423.17	2.59	155,945.66	0.29	153,434.40	0.28	2,511.26	1.15
IMPUESTO SOBRE LA RENTA DIFERIDO	<u>(52,677.80)</u>	-0.92	<u>(207,281.20)</u>	-0.38	<u>(207,281.20)</u>	-0.42	-	0.00
	<u>546,343.17</u>	9.23	<u>402,345.54</u>	0.74	<u>391,785.10</u>	0.72	<u>10,560.44</u>	1.89
UTILIDAD O (PERDIDA) NETA	<u>(644,361.67)</u>	-10.88	<u>1,252,684.16</u>	2.31	<u>1,810,419.09</u>	3.33	<u>(557,734.93)</u>	-21.56

ESTADOS FINANCIEROS

CONSOLIDADOS

TESIS CON
FA. EN

MANUFACTURERA DE ACCESORIOS PARA OFICINA S.A DE C.V

BALANZA DE COMPROBACION AL 31/DICIEMBRE/2002 (CONSOLIDADO)

Pag 1

Num. Cuenta	Descripción	Saldo anterior	Debe	Haber	Saldo actual
1010-000-000-000	FONDO FLUJO DE CAJA	9,400	0	899 72	10,700 00
1010-001-000-000	OFICINAS	800 28	0	899 72	1,700 00
1010-002-000-000	PLANTA	9,000 00	0	0	9,000 00
1020-000-000-000	CAJA	-0 00	100,738 91	100,738 91	-0 00
1020-001-000-000	CAJA	-0 00	100,738 91	100,738 91	-0 00
1030-000-000-000	BANCOS, CUENTAS DE CHEQUES	1,300,875 87	4,575,880 25	5,816,761 87	259,794 45
1030-001-000-000	BANCOMER S A	363,233 04	877,212 19	1,251,101 84	9,340 38
1030-003-000-000	BANAMEX S A	696,815 22	3,327,356 80	3,240,200 38	83,971 64
1030-004-000-000	INVERLAT S A	225 88	32,822 39	20,592 01	12,456 26
1030-006-000-000	BANCA SERFIN S A	1,134 74	153,812 21	102,973 16	51,873 79
1030-008-000-000	BANORTE S A	126,476 99	183,519 49	301,894 28	10,102 20
1030-010-000-000	BANAMEX DOLARES	90,790 00	1,457 17	0 00	92,247 17
1040-000-000-000	ACCIONES BONOS Y VALORES	12 50	1,011,404 34	750,000 00	261,416 84
1040-001-000-000	TELEFONOS DE MEXICO S A	12 50	0 00	0 00	12 50
1040-003-000-000	INVER EMPRE BANAMEX	0 00	1,011,404 34	750,000 00	261,404 34
1080-000-000-000	CLIENTES	7,256,857 56	6,689,946 00	4,190,393 88	9,756,209 88
1080-001-000-000	CUENTAS POR COBRAR	7,256,857 56	6,689,946 00	4,190,393 88	9,756,209 88
1090-000-000-000	ESTIM P/CTAS DE COBRO DUDOSO	-452,953 83	173,984 31	31,400 25	-310,369 77
1090-001-000-000	ESTIM P/CTAS DE COBRO DUDOSO	-452,953 83	173,984 31	31,400 25	-310,369 77
1120-000-000-000	ALMACEN DE MATERIAS PRIMAS	5,816,711 54	2,238,575 72	3,393,632 31	4,655,654 85
1120-001-000-000	BOBINAS	5,270,512 12	1,955,585 26	3,144,876 36	4,081,219 02
1120-010-000-000	TUBOS E CARTON Y PLASTICO	62,693 43	106,693 43	112,976 93	56,566 93
1120-020-000-000	CAJAS Y EMPAQUES	414,085 43	163,010 46	109,345 91	467,749 98
1120-030-000-000	MATERIAL PARA IMPRESION	20,520 12	13,286 57	15,735 07	18,071 62
1120-040-000-000	REPUESTOS	42,930 12	0 00	10,696 04	32,234 08
1130-000-000-000	PRODUCCION EN PROCESO	0 00	3,725,685 02	3,725,685 02	0 00
1130-001-000-000	MATERIAS PRIMAS	0 00	3,326,903 24	3,336,903 24	0 00
1130-001-001-000	BOBINAS	0 00	3,103,953 08	3,103,953 08	0 00
1130-001-002-000	TACOS	0 00	110,289 51	110,289 51	0 00
1130-001-003-000	MAT PRIMA PARA IMPRESION	0 00	15,735 07	15,735 07	0 00
1130-001-004-000	MAT DIVERSO P/ROLLOS	0 00	106,925 58	106,925 58	0 00
1130-002-000-000	MANO DE OBRA	0 00	103,585 42	103,585 42	0 00
1130-002-001-000	ROLLOS	0 00	103,585 42	103,585 42	0 00
1130-004-000-000	GASTOS DE FABRICACION	0 00	285,196 36	285,196 36	0 00
1130-004-001-000	ROLLOS	0 00	274,500 32	274,500 32	0 00
1130-004-040-000	RESPUESTOS	0 00	10,696 04	10,696 04	0 00
1140-000-000-000	ALMACEN DE ARTICULOS TERMINADOS	2,519,203 01	4,530,838 68	5,406,550 36	1,643,491 33
1140-001-000-000	ROLLOS BOND	292,842 36	663,705 91	813,297 38	143,250 89
1140-003-000-000	ROLLOS FAX	834,040 31	773,819 72	938,037 14	669,822 66
1140-004-000-000	ROLLOS TERMICOS	730,646 88	1,808,034 59	2,335,535 94	201,145 53
1140-005-000-000	ROLLOS PAPEL AUTOCOPIANTE	413,885 99	624,543 54	540,476 44	497,953 09
1140-009-000-000	ROLLOS IMPRESOS	247,787 47	672,734 92	772,203 46	131,318 93
1170-000-000-000	ALMACEN DE MERCANCIAS	189,779 18	84,911 33	112,767 86	161,922 65
1170-001-000-000	ACCESORIOS DL YMPIA	2,261 19	0 00	240 55	2,020 64
1170-002-000-000	ACCESORIOS OLIVETTI	4,738 87	9 71	3,905 27	4,823 53
1170-003-000-000	ACCESORIOS PANASONIC	49,254 76	5,143 53	46,903 76	8,714 53
1170-004-000-000	ACCESORIOS BROTHER	20,666 68	8,878 54	7,604 77	30,936 45
1170-006-000-000	ACCESORIOS VARIOS	111 94	0 00	0 00	111 94
1170-007-000-000	DISKETTES	1,825 90	0 00	389 70	1,427 20
1170-011-000-000	EQUIPOS DE OFICINA PANASONIC	12,622 45	11,934 00	5,116 00	19,440 45
1170-012-000-000	EQUIPOS DE OFICINA OLIVETTI	25,634 72	2,565 50	7,350 31	20,849 91
1170-015-000-000	EQUIPOS DE OFICINA BROTHER	56,760 61	55,399 53	41,158 50	71,001 64
1170-021-000-000	PAPEL EXTENDIDO	2,594 36	0 00	0 00	2,594 36
1200-000-000-000	PROV SOBSELENCIA EN INVENTARIO	-29,340 81	0 00	0 00	-29,340 81
1230-000-000-000	I V A ACREDITABLE	288,442 46	494,158 21	486,448 91	256,191 76
1230-002-000-000	AL 15%	235,227 06	261,183 08	246,943 11	247,467 03
1230-002-001-000	ACREDITABLE	64,674 78	146,541 76	154,857 63	16,358 91
1230-002-002-000	PENDIENTE DE ACREDITAR	170,552 28	114,641 32	54,085 48	231,108 12
1230-004-000-000	IMPORTACIONES AL 15%	13,216 40	233,015 13	237,505 80	8,276 33
1230-004-001-000	ACREDITABLE	0 00	224,290 40	224,290 40	0 00
1230-004-002-000	PENDIENTE DE ACREDITAR	13,215 40	8,724 73	13,215 40	8,724 73

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

MANUFACTURERA DE ACCESORIOS PARA OFICINA S A DE C V

BALANZA DE COMPROBACION AL 31/DICIEMBRE/2002 (CONSOLIDADO)

Num. Cuenta	Descripcion	Saldo anterior	Debe	Haber	Saldo actual
35-000-000-000	IMPUESTOS POR RECUPERAR	19,102.62	0.00	-1,853.14	20,955.76
35-001-000-000	S A T	19,102.62	0.00	-1,853.14	20,955.76
35-001-001-000	I S R	1,142.76	0.00	0.00	1,142.76
35-001-003-000	CREDITO AL SALARIO	17,959.86	0.00	-1,853.14	17,106.72
50-000-000-000	AGENTES	27,766.06	18,061.18	23,465.79	22,361.45
50-001-000-000	SALDOS PERSONALES	27,766.06	18,061.18	23,465.79	22,361.45
50-001-004-000	JOSE LUIS PEREZ CERVANTES	4,056.70	656.34	4,066.20	646.84
50-001-005-000	ARTURO OLIVAREZ ALVAREZ	1,642.03	411.78	1,642.03	411.78
50-001-008-000	MIGUEL ARRAZOLA GOPAR	1,000.00	600.00	1,000.00	600.00
50-001-010-000	MONICA RAMIREZ VALDEZ	15,534.50	1,394.50	3,269.75	8,719.25
50-001-011-000	JUAN HERNANDEZ BARANDA	845.80	2,540.33	845.80	2,540.33
50-001-012-000	ELISA ZAMBRANO LUNA	1,058.86	1,058.86	0.00	0.00
50-001-016-000	JAVIER GUTIERREZ RIVERA	2,463.94	2,362.96	2,896.24	2,330.66
50-001-018-000	NESTOR MANUEL BANDALA TAPIA	2,000.00	4,707.00	4,207.00	2,500.00
50-001-019-000	RAUL TORRES FLORES	-1,818.95	0.00	0.00	-1,818.95
50-001-032-000	LAURA DE GALLARDE CARMONA UROSA	1,372.11	0.00	0.00	1,372.11
50-001-078-000	MA ELENA GONZALEZ NINGO	2,500.00	2,000.00	2,500.00	2,000.00
50-001-785-000	JULIO GERMAN RODRIGUEZ CALDERON	890.93	1,385.87	851.02	1,425.78
50-001-817-000	YESENIA VAZQUEZ PALACIOS	1,409.68	944.04	1,589.43	764.29
60-000-000-000	DEUDORES DIVERSOS	24,853.35	43,144.66	47,690.92	20,307.99
60-001-000-000	FUNCIONARIOS Y EMPLEADOS	3,092.98	234.66	2,823.92	503.72
60-001-001-000	MARTIN DE LIMA CARRILLO	0.00	0.00	15.87	-15.87
60-001-004-000	LEIVA ANDRÉS JORGE	0.00	0.00	-3.99	3.99
60-001-016-000	MIRANDA BARRIOS LEOPOLDO	0.00	0.00	-74.70	74.70
60-001-026-000	GRANADOS PINEDA OCTAVIO	1,442.98	0.00	1,408.12	34.86
60-001-070-000	JUAREZ JUAN JEROME	500.00	27.00	0.00	27.00
60-001-228-000	SALVADOR HERRERA PEREZ	500.00	0.00	424.11	78.89
60-001-277-000	BENITO MARTINEZ PEREZ	0.00	15.42	0.00	15.42
60-001-396-000	ESPINOSA GONZALEZ MIGUEL	0.00	10.35	0.00	10.35
60-001-449-000	GONZALEZ VARGAS GONZALO	0.00	25.39	0.00	25.39
60-001-574-000	MARTINEZ DOROTEO MARTIN	0.00	15.08	0.00	15.08
60-001-688-000	CARLOS RESENDIZ BAUTISTA	0.00	22.18	0.00	22.18
60-001-689-000	ROCELIO MOTA RAMIREZ	0.00	10.35	0.00	10.35
60-001-690-000	MARICELA CASTRO SAN AGUSTIN	0.00	10.35	0.00	10.35
60-001-691-000	SALUSTINO DE LA CRUZ CRUZ	0.00	10.35	0.00	10.35
60-001-702-000	ESTEBAN REYES ALGUIN	0.00	10.35	0.00	10.35
60-001-735-000	GUSTAVO RODRIGUEZ GONZALEZ	700.00	0.00	693.36	6.64
60-001-744-000	SANDRA G. DOMESTICOS GARDUÑO	0.00	0.01	0.00	0.01
60-001-748-000	MA ROSA PANIAGUA VEGA	0.00	10.35	0.00	10.35
60-001-754-000	CRISTINA ANTONIO HERNANDEZ	0.00	49.22	0.00	49.22
60-001-763-000	IGNACIO JIMENEZ MARTAGON	0.00	0.00	-87.31	87.31
60-001-764-000	MARIO CASO PEREZ	448.00	0.00	448.00	0.00
60-001-766-000	MA DE LOS ANGELES ROSAS UTRERA	0.00	10.35	0.00	10.35
60-001-767-000	JUAN CARLOS SALINAS GUERRERO	0.00	13.35	0.00	13.35
60-001-769-000	ERNESTO NAVA HERNANDEZ	0.00	2.56	0.00	2.56
60-002-000-000	OTROS	21,760.37	42,910.00	44,867.00	19,800.37
30-002-001-000	VALES DE DESPENSA	5,560.37	42,910.00	44,867.00	3,603.37
30-002-082-000	ABA ABOGADOS ASOCIADOS S A DE C V	3,000.00	0.00	0.00	3,000.00
30-002-090-000	GABRIELA SERRAS CARDENAS	13,200.00	0.00	0.00	13,200.00
70-000-000-000	DEPOSITOS EN GARANTIA	80,302.84	0.00	33,161.44	47,141.40
70-001-000-000	MARINA VALLADARES	8,000.00	0.00	0.00	8,000.00
70-002-000-000	CIA. DE LUZ Y FUERZA	24,949.00	0.00	0.00	24,949.00
70-003-000-000	HANCOMER S A	60.00	0.00	0.00	60.00
70-005-000-000	HANCO DE CRED. RURAL DEL CENTRO	33,161.44	0.00	33,161.44	0.00
70-008-000-000	TESORERIA DEL DEPARTAMENTO D F	2,630.00	0.00	0.00	2,630.00
70-012-000-000	SERVICIO GRAN VIA S A DE C V	7,000.00	0.00	0.00	7,000.00
70-019-000-000	TESORERIA DE LA FEDERACION	4,143.40	0.00	0.00	4,143.40
20-020-000-000	INSTITUTO NACIONAL INDIGENISTA	259.00	0.00	0.00	259.00
20-021-000-000	FIDEICOMISO FONDO NAC DE HAB	100.00	0.00	0.00	100.00
50-000-000-000	IMPUESTOS PAGADOS POR ANTICIPADO	661,259.36	163,421.38	664,203.13	160,477.61
50-001-000-000	IMPUESTO SOBRE LA RENTA	644,021.05	144,943.81	636,617.00	152,347.86
50-001-001-000	PAGOS PROVISIONALES I S R	644,979.00	144,521.00	636,617.00	148,883.00
50-001-002-000	IMPUESTO PORETENO	0.00	0.00	0.00	0.00
50-004-000-000	CREDITO AL SALARIO	17,238.31	18,477.57	27,586.13	8,129.75
50-004-001-000	FOR ACREDITAR	17,570.66	18,477.57	27,586.13	8,462.10
50-004-001-001	FOR ACREDITAR (2000)	8,462.10	0.00	0.00	8,462.10
50-004-001-002	FOR ACREDITAR (2001)	9,108.56	18,477.57	27,586.13	0.00
50-004-002-000	FOR PAGAR	-332.35	0.00	0.00	-332.35

MANUFACTURERA DE ACCESORIOS PARA OFICINA S.A. DE CV

BALANZA DE COMPROBACION AL 31/DICIEMBRE/2002 (CONSOLIDADO)						Pag 3
Num. Cuenta	Descripción	Saldo anterior	Debitos	Hasbor	Saldo actual	
160-000-000-000	PAGOS ANTICIPADOS	48,396.46	7,797.42	7,344.90	46,838.90	
160-002-000-000	AFIANZADORA INSURGENTES S A	272.50	0.00	272.50	0.00	
160-003-000-000	ABA SEGUROS S A	273.85	0.00	273.85	0.00	
160-005-000-000	QUALITAS COMPANIA DE SEGUROS	10,837.47	2,784.96	1,304.28	12,318.15	
160-006-000-000	SEGUROS TEPEYAC S A	24,373.49	0.00	3,481.93	20,891.56	
160-008-000-000	SEGUROS MONTERREY NEW YORK LIFE	844.29	0.00	105.55	738.74	
160-010-000-000	ASEGURADORA INTERACCIONES	11,784.86	5,012.46	1,909.79	14,890.53	
100-000-000-000	TERRENO	369.12	0.00	0.00	369.12	
110-000-000-000	EDIFICIO	617,730.89	0.00	0.00	617,730.89	
120-000-000-000	MAQUINARIA Y EQUIPO	4,921,717.87	0.00	10,093.53	4,911,624.34	
130-000-000-000	EQUIPO AUXILIAR DE PLANTA	115,642.28	0.00	0.00	115,642.28	
140-000-000-000	HERRAMIENTAS	2,279.75	0.00	0.00	2,279.75	
150-000-000-000	MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA	194,650.80	0.00	0.00	194,650.80	
160-000-000-000	EQUIPO DE TRANSPORTE	1,219,165.25	84,347.83	0.00	1,303,513.08	
170-000-000-000	EQUIPO DE COMPUTO	234,448.79	49,844.72	9,407.40	274,886.11	
175-000-000-000	EQUIPO DE RADIO COMUNICACION	2,847.00	0.00	0.00	2,847.00	
180-000-000-000	GASTOS DE ORGANIZACION	31.95	0.00	0.00	31.95	
190-000-000-000	GASTOS DE INST Y ADAPTACION	35,384.21	0.00	0.00	35,384.21	
510-000-000-000	DEPRECIACION ACUMULADA S/EDIFICIO	-214,682.58	0.00	2,571.17	-217,553.75	
120-000-000-000	DEPRECIACION ACUMULADA S/MAQ	-2,115,656.62	788.53	36,817.03	-2,151,705.12	
130-000-000-000	DEPRECIACION ACUM S/EQUIPO AUXILIAR	-77,895.21	0.00	845.55	-78,740.76	
140-000-000-000	DEPRECIACION ACUM S/HERRAMIENTAS	-2,279.74	0.00	0.00	-2,279.74	
150-000-000-000	DEPR ACUM S/MOB Y EQ DE OFICINA	-119,474.38	0.00	1,504.65	-120,979.04	
160-000-000-000	DEPREC ACUM S/EQUIPO DE TRANSPORTE	-691,270.28	0.00	22,150.40	-713,420.68	
170-000-000-000	DEPREC ACUM S/EQUIPO DE COMPUTO	-183,616.48	8,861.20	3,592.93	-178,348.19	
175-000-000-000	DEPR ACUM EQ. DE RADIO COMUNICACION	-618.90	0.00	23.73	-640.63	
180-000-000-000	AMORT ACUM DE GTOS DE ORGANIZACION	-31.95	0.00	0.00	-31.95	
190-000-000-000	AMORT ACUM DE GTOS DE INST Y AD	-12,780.61	0.00	147.05	-12,907.66	
000-000-000-000	REVALUACION DE TERRENO	2,926,809.77	12,794.59	0.00	2,939,604.36	
110-000-000-000	REVALUACION DE EDIFICIO	5,614,354.17	27,240.20	0.00	5,641,594.37	
200-000-000-000	REVALUACION DE MAQUINARIA Y EQ	7,811,782.37	54,345.50	79,620.17	7,786,507.70	
30-000-000-000	REVALUACION DE EQUIPO AUX DE PLANTA	498,942.38	2,686.27	0.00	501,628.65	
40-000-000-000	REVALUACION DE HERRAMIENTAS	1,234.85	70.39	0.00	1,305.24	
50-000-000-000	REVALUAC DE MOB Y EQUIPO DE OFICINA	416,564.87	2,871.60	0.00	419,236.47	
60-000-000-000	REVALUACION DE EQUIPO DE TRANSPORTE	361,246.51	6,680.21	54,332.23	317,594.49	
70-000-000-000	REVALUACION DE EQUIPO DE COMPUTO	102,532.74	1,548.39	7,369.52	97,011.61	
75-000-000-000	REVALUACION EQUIPO DE RADIO	563.59	14.04	0.00	377.63	
90-000-000-000	REVALUAC DE GTOS DE INST Y ADAP	52,890.43	385.85	0.00	53,276.28	
10-000-000-000	DEPREC ACUM S/REVALUC DE EDIFICIO	-1,955,875.61	0.00	32,958.01	-1,988,833.62	
20-000-000-000	DEPRE ACUM S/REVALUACION DE MAQ Y EQ	-5,957,136.39	79,620.17	73,815.16	-5,951,331.38	
30-000-000-000	DEPRE ACUM S/REV DE EQ AUX. DE PLANTA	-435,621.81	0.00	4,590.45	-440,212.26	
40-000-000-000	DEPRE ACUM S/REV DE HERRAMIENTA	-1,234.85	0.00	70.39	-1,305.24	
50-000-000-000	DEPRE ACUM S/REV DE MOB Y EQ DE OFICIN	-355,067.66	0.00	3,737.08	-358,804.74	
60-000-000-000	DEPRE ACUM S/REV DE EQ DE TRANSPORTE	-336,937.29	54,332.23	7,635.67	-290,240.73	
70-000-000-000	DEPRE ACUM S/REV DE EQUIPO DE COMPT	-104,363.25	7,369.52	-2,410.60	-94,583.13	
75-000-000-000	DEPRE ACUM S/REV DE RADIO COMUN	-78.79	0.00	6.18	-84.67	
90-000-000-000	AMORT ACUM S/REV GTOS DE INSTALACION	-31,758.35	0.00	373.93	-32,132.28	
00-000-000-000	PROVEEDORES	-5,613,578.23	1,664,658.22	2,397,717.19	-6,346,637.20	
00-001-000-000	NACIONALES	-1,200,606.80	418,215.87	989,804.95	-1,771,748.88	
00-001-002-000	TIPO GRAFICA BARSA S A DE CV	-3,812.00	0.00	15,885.30	-19,703.36	
00-001-006-000	PANASONIC DE MEXICO S A DE CV	-54,000.00	0.00	20,782.80	-74,782.80	
00-001-011-000	SANCHEZ S DE MEXICO S A DE CV	-3,762.27	0.00	4,354.37	-8,116.64	

MANUFACTURERA DE ACCESORIOS PARA OFICINA S.A. DE CV

BALANZA DE COMPROBACION AL 31/DICIEMBRE/2002 (CONSOLIDADO)		Pag 4			
Núm. Cuenta	Descripción	Saldo anterior	Debe	Haber	Saldo actual
2000-001-012-000	CASA RIVERA S A DE CV	-1,715 80	1,715 80	2,423 05	-2,423 05
2000-001-013-000	CALTIPO DE MEXICO S A DE CV	-21,539 06	23,721 16	6,935 17	-5,003 07
2000-001-014-000	UNIVERSIDAD PRESOCRRA S A DE CV	3,669 19	3,669 19	15,157 65	-11,488 46
2000-001-015-000	BROTHER INTERNATIONAL DE MEXICO	-122,327 83	65,232 76	76 061 81	-133,156 88
2000-001-017-000	KIMBERLY CLARK DE MEXICO S A DE CV	-761,191 29	93,572 64	563,790 39	-1,232,137 04
2000-001-019-000	ABC DEL MANTENIMIENTO S A DE CV	-9,621 00	9,821 00	0 00	0 00
2000-001-022-000	PIROPACK S A DE CV	0 00	0 00	2,871 67	-2,871 67
2000-001-024-000	MANUFACTURAS SONOCO, S.A. DE CV	5,530 54	5,530 54	0 00	0 00
2000-001-028-000	SONOCO DE MEXICO S A DE CV	-18,579 56	18,579 56	19,429 76	-19,429 76
2000-001-032-000	SCANCHIBER S A DE CV	0 00	0 00	4,030 75	-4,030 75
2000-001-033-000	COMERC Y CONVERT, DE CTAS. ADHES	0 00	0 00	5,157 75	-5,157 75
2000-001-034-000	EMPAQUES RIOJA S A DE CV	-87,100 91	0 00	20,388 70	-110,489 61
2000-001-035-000	PERFILES ROANDA S A DE CV	0 00	103,267 69	103,267 69	0 00
2000-001-036-000	PATRICIA REYES MORAEN	0 00	772 89	0 00	-772 89
2000-001-039-000	PLEGA ENFERMES DE OCCIDENTE S A DE CV	-97,272 18	67,272 18	89,962 04	-89,962 04
2000-001-041-000	LITO CORRUGADOS S A D E C V	-14,194 22	0 00	31,820 73	-46,014 95
2000-001-042-000	REPRESENTACIONES GRAFICAS ALFA	-0 01	6,894 43	6,894 43	-0 01
2000-001-044-000	RITTENHUSEN LAT-AMERICA S.A. DE CV	-4,590 00	0 00	0 00	-4,590 25
2000-002-000-000	EXTRANJEROS	-4,413,517 43	1,246,442 35	1,407,812 24	-4,574,887 32
2000-002-004-000	APPLETON PAPERS	-1,046,555 68	532,068 43	8,257 46	-522,744 71
2000-00-021-000	PAPIERFABRIK AUGUST KOEHLER	-3,366,961 75	714,373 92	1,399,554 78	-4,052,142 51
2010-000-000-000	I VA POR PAGAR	-808,870 08	419,148 03	804,469 19	-1,194,191 24
2010-002-000-000	AL 15%	-808,870 08	419,148 03	804,469 19	-1,194,191 24
2010-002-001-000	I VA PENDIENTE DE COBRO	-808,870 08	621 79	322,009 20	-1,130,257 49
2010-002-002-000	I VA 15%	0 00	418,526 24	482,459 99	-63,933 75
2020-000-000-000	IMPUESTOS POR PAGAR	-1,060,373 39	769,800 27	883,264 47	-1,174,557 59
2020-001-000-000	I S P	9,632 49	9,356 00	54,109 14	-35,100 85
2020-001-001-000	ISPT RETENIDO (2000)	0 00	1,021 18	0 00	-1,021 18
2020-001-002-000	ISPT RETENIDO (2001)	-9,554 69	9,356 00	54,109 14	-54,107 83
2020-002-000-000	CUOTAS AL I M S S	-62,105 27	46,605 27	63,239 96	-78,739 96
2020-002-002-000	CUOTAS IMSS (2001)	-62,105 27	46,605 27	63,239 96	-78,739 96
2020-002-002-001	CUOTAS	-46,636 27	46,605 27	47,328 04	-47,328 04
2020-002-002-002	R C V	-15,500 00	0 00	15,911 92	-31,411 92
2020-003-000-000	APORTACIONES AL INFONAVIT	-18,000 00	0 00	18,768 33	-36,768 33
2020-003-002-000	APORT AL INFONAVIT (2001)	-18,000 00	0 00	18,768 33	-36,768 33
2020-004-000-000	I S R DE LAS SOCIEDADES MERCANTILES	0 00	636,617 00	636,617 00	0 00
2020-004-002-000	ISR (2001)	0 00	636,617 00	636,617 00	0 00
2020-005-000-000	IMPUESTO RETENIDO A HONORARIOS	-38,067 00	38,067 00	85,055 00	-65,055 00
2020-005-001-000	RET S HONORARIOS AL CONRS DE ADMON	-25,987 03	25,987 03	51,020 00	-51,975 00
2020-005-002-000	ISR RET S HONORARIOS P FISICAS	0 00	0 00	1,000 00	-1,000 00
2020-005-003-000	ISR RET SARREDDAMIENTOS	-12,080 00	12,080 00	12,080 00	-12,080 00
2020-006-000-000	2% S'RENUMERACION ESTATAL	-11,909 00	11,909 00	22,022 00	-22,022 00
2020-006-002-000	1% S'RENUMERACION ESTATAL (2001)	-11,909 00	11,909 00	22,022 00	-22,022 00
2020-009-000-000	S A R	-7,500 00	0 00	7,464 47	-14,964 47
2020-010-000-000	IVA RETENIDO	-15,941 61	15,947 00	15,988 57	-15,963 18
2020-010-001-000	HONORARIOS Y ARRENDAMIENTO	-12,080 00	12,080 00	13,080 00	-13,080 00
2020-010-002-000	LETES	0 00	2,861 57	2,861 57	-2,861 57
2020-011-000-000	ISR DIFERIDO POR PAGAR	-916,503 00	10,579 00	0 00	-905,924 00
2050-000-000-000	ACREEDORES POR PAGAR	15,532 79	-1,200 00	50 00	14,282 79
2050-001-000-000	CUENTAS POR PAGAR	15,532 79	-1,200 00	50 00	14,282 79
2060-000-000-000	ACREEDORES DIVERSOS	-763,962 23	639,513 87	560 163 15	-684,611 51
2060-001-000-000	GRATIA DE FIN DE AÑO	-204,900 00	187,789 28	117 110 72	-187,789 28
2060-002-000-000	CUOTAS SINDICALES	-1,291 51	1,291 51	0 00	-1,481 54
2060-003-000-000	INFONAVIT	136 75	0 00	0 00	136 75
2060-004-000-000	FONACOT	-1,122 33	673 05	673 05	-1,122 33
2060-004-001-000	FONACOT	1,563 66	0 00	0 00	1,563 66
2060-004-013-000	ESPINOZA SANCHEZ ANTONIO	24 92	0 00	0 00	24 92
2060-004-020-000	PALACIOS DOMINGUEZ JUAN	54 24	0 00	0 00	54 24
2060-004-026-000	GRANADOS PINEDA OCTAVIO	30 09	0 00	0 00	30 09
2060-004-031-000	GUADALUPE ROCHA MOCTEZUMA	-790 81	0 00	0 00	-790 81
2060-004-286-000	RIGOBERTO HERNANDEZ SANTIAGO	345 81	0 00	0 00	345 81
2060-004-329-000	MÓNICA RAMÍREZ VALDEZ	673 05	673 05	673 05	0 00
2060-004-387-000	ALEJANDRO BELLO LUNA	211 56	0 00	0 00	211 56
2060-005-000-000	PARTICIPACION DE UTILIDADES	-10,610 61	0 00	0 00	-10,610 61
2060-006-000-000	PARTICIP DE UT DEL EJERCICIO	0 00	0 00	219 192 00	-219 192 00
2060-009-000-000	CHEDITOS DEL INFONAVIT	-10,217 08	0 00	9,870 95	-20,888 03
2060-009-002-000	GUADALUPE ROCHA MOCTEZUMA	-461 62	0 00	4,791 52	-5,253 14
2060-009-023-000	ENRIQUE SALVADOR	-5,196 27	0 00	2,085 55	-7,281 82
2060-009-024-000	MA CRISTINA DIAZ ROJAS	0 00	0 00	1,412 95	-1,412 95

MANUFACTURERA DE ACCESORIOS PARA OFICINA S. A. DE C V

BALANZA DE COMPROBACION AL 31/DICIEMBRE/2002 (CONSOLIDADO)						Pag 5
Num. Cuenta	Descripción	Saldo anterior	Debe	Haber	Saldo actual	Saldo actual
060-000-329-000	MÓNICA RAMÍREZ VALDEZ	-1,580 93	0 00	1,580 93	0 00	-1,581 86
060-000-382-000	LETICIA ANDRÉS BELLO LUNA	-708 00	0 00	0 00	0 00	-708 81
060-000-681-000	TREJO PÉREZ IRLANDA	-2,095 17	0 00	0 00	0 00	-2,065 17
060-000-780-000	LOPEZ DE JESUS GERARDO A	52 30	0 00	0 00	0 00	52 30
060-000-789-000	CRUZ CERÓN JOSE ANTONIO	-256 78	0 00	0 00	0 00	-256 78
060-010-000-000	RETENCIÓN POR PENSIONES	-450 00	0 00	0 00	0 00	-3,850 80
060-010-001-000	JULIO CESAR PALEO GONZALEZ	-2,926 65	0 00	0 00	0 00	-2,926 65
060-010-002-000	ARMANDO FLORES ROMERO	-924 25	0 00	0 00	0 00	-924 25
060-051-000-000	GALAZ GÓMEZ MORFIN Y ASOCIADOS	-13,200 00	52,500 00	1,900 00	0 00	-52,700 00
060-055-000-000	LOGIS S A DE C V	-363,251 17	397,259 99	344,251 17	0 00	-316,141 71
060-100-000-000	NEXTEL DE MEXICO S A DE C V	-63,000 00	0 00	0 00	0 00	-63,000 00
2070-000-000-000	SUÉLDOS Y SALARIOS POR PAGAR	-1,549 75	562,385 83	619,304 08	0 00	-60,568 00
2070-001-000-000	SUÉLDOS Y SALARIOS POR PAGAR	-1,375 10	560,778 83	619,304 08	0 00	-60,900 35
2070-002-000-000	CREDITO AL SALARIO	332 35	0 00	0 00	0 00	332 35
2070-003-000-000	VALES DE PENSÑA	-1,507 00	1,507 00	0 00	0 00	0 00
2090-000-000-000	PROV PRIMA DE ANTIGÜEDA	-208,913 60	0 00	-26,631 53	0 00	-182,282 07
2090-001-000-000	PROV PRIMA DE ANTIGÜEDA	-208,913 60	0 00	-26,631 53	0 00	-182,282 07
3000-000-000-000	CAPITAL SOCIAL	-2,000,000 00	0 00	3,000,000 00	0 00	-5,000,000 00
3000-001-000-000	CAPITAL MÍNIMO	-250,000 00	0 00	3,000,000 00	0 00	-3,250,000 00
3000-002-000-000	CAPITAL VARIABLE	-1,750,000 00	0 00	0 00	0 00	-1,750,000 00
3010-000-000-000	RESERVA LEGAL	-399,982 00	0 00	0 00	0 00	-399,982 00
3040-000-000-000	UTILIDADES POR APLICAR	-7,353,239 57	4,000,000 00	0 00	0 00	-3,353,239 57
3100-000-000-000	ACTUALIZACION DEL CAPITAL SOCIAL	-15,978,050 10	0 00	106,081 19	-16,085,131 29	0 00
3110-000-000-000	ACT. DE RESERVA LEGAL	-486,092 87	0 00	5,228 08	-491,320 87	0 00
3120-000-000-000	ACT. DE UTILIDADES POR APLICAR	-16,160,218 26	0 00	100,390 09	-16,260,608 35	0 00
3140-000-000-000	RESULTADOS REEXPRESADOS	4,973,600 53	0 00	0 00	4,973,600 53	0 00
3140-001-000-000	RESULTADOS REEXPRESADOS EJER	400,154 67	0 00	0 00	400,154 67	0 00
3140-002-000-000	RESULTADOS REEXPRESADOS EJER	1,106,560 47	0 00	0 00	1,106,560 47	0 00
3140-003-000-000	RESULTADOS REEXPRESADOS 1999	1,027,994 71	0 00	0 00	1,027,994 71	0 00
3140-004-000-000	RESULTADOS REEXPRESADOS 2000	1,460,824 41	0 00	0 00	1,460,824 41	0 00
3140-005-000-000	RESULTADOS REEXPRESADOS 2001	978,066 27	0 00	0 00	978,066 27	0 00
3170-000-000-000	EXCESO O INSUFICIENCIA DE CAPITAL	13,888,140 89	285,125 28	111,739 41	14,059,526 76	0 00
3170-001-000-000	EXCESO O INSUFICIENCIA DE CAPITAL	22,961,335 57	237,871 84	3,372 76	23,197,834 75	0 00
3170-002-000-000	ACTUALIZACION DE ACTIVOS	-17,891,304 85	0 00	108,300 65	-18,098,678 25	0 00
3170-002-001-000	TERRENOS	-2,820,809 77	0 00	12,794 59	-2,939,604 36	0 00
3170-002-002-000	EDIFICIO	-5,614,354 17	0 00	27,240 20	-5,641,594 37	0 00
3170-002-003-000	MÁQUINARIA Y EQUIPO	-7,811,732 37	0 00	54,345 50	-7,866,127 87	0 00
3170-002-004-000	EQUIPO AUXILIAR DE PLANTA	-498,944 27	0 00	2,686 27	-501,628 65	0 00
3170-002-006-000	MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA	-432,259 56	0 00	2,671 50	-434,931 18	0 00
3170-002-007-000	EQUIPO DE TRANSPORTE	-548,337 90	0 00	6,680 21	-555,018 11	0 00
3170-002-008-000	EQUIPO DE COMPUTO	-108,563 83	0 00	1,548 39	-107,142 32	0 00
3170-002-009-000	EQUIPO DE RADIO COMUNICACION	-363 59	0 00	14 04	-377 63	0 00
3170-002-011-000	GASTOS DE INSTALACION Y ADAPTACION	-52,890 43	0 00	385 85	-53,276 28	0 00
3170-003-000-000	DEPRECIACION Y AMORTIZACION DE	8,590,282 41	47,253 34	0 00	8,637,535 75	0 00
3170-003-001-000	MÁQUINARIA Y EQUIPO	5,527,679 40	30,354 21	0 00	5,558,033 61	0 00
3170-003-002-000	GASTOS DE INSTALACION Y ADAPTACION	29,805 46	179 37	0 00	29,984 83	0 00
3170-003-003-000	DE INMUEBLES	1,698,960 18	8,242 14	0 00	1,707,202 32	0 00
3170-003-004-000	EQUIPO AUXILIAR DE PLANTA	490,971 07	2,081 92	0 00	412,063 01	0 00
3170-003-005-000	MÁQUINARIA Y EQUIPO DE OFICINA	345,434 41	1,912 47	0 00	351,346 88	0 00
3170-003-006-000	EQUIPO DE TRANSPORTE	490,624 37	3,491 04	0 00	494,105 39	0 00
3170-003-007-000	EQUIPO DE RADIO COMUNICACION	45 45	1 75	0 00	47 20	0 00
3170-003-008-000	EQUIPO DE COMPUTO	83,756 67	990 44	0 00	84,747 11	0 00
3170-004-000-000	COSTO DE VENTA DE ACTIVO FIJO	323,827 01	0 00	0 00	323,827 01	0 00
3170-004-001-000	CAPITAL SOCIAL	157,410 79	0 00	0 00	157,410 79	0 00
3170-004-002-000	RESERVA LEGAL	4,095 43	0 00	0 00	4,095 43	0 00
3170-004-003-000	UTILIDADES ACUMULADAS	162,320 79	0 00	0 00	162,320 79	0 00
3180-000-000-000	RESULTADOS POR TEN DE ACT NO MON	4,415,560 68	0 00	0 00	4,415,560 68	0 00
4000-000-000-000	VENTAS	-46,604,132 88	0 00	5,560,128 05	-52,254,280 93	0 00
4000-001-000-000	PAPEL EN BOBINA	251,847 33	0 00	46,856 20	-205,121 53	0 00
4000-004-000-000	CAJAS Y EMPAQUES	491 16	0 00	0 00	491 16	0 00
4000-006-000-000	ROLLO CALCULADORA Y REGISTRADORA	-6,653,069 86	0 00	779,259 26	-7,432,329 12	0 00
4000-007-000-000	ROLLO FAX	-16,132,446 82	0 00	986,756 56	-17,119,605 38	0 00
4000-008-000-000	ROLLOS TERMICOS	-5,973,536 95	0 00	2,059,152 85	-8,032,650 90	0 00

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

MANUFACTURERA DE ACCESORIOS PARA OFICINA S A DE CV

BALANZA DE COMPROBACION AL 31/DICIEMBRE/2002 (CONSOLIDADO)						Page 6
Mum. Cuenta	Descripcion	Saldo anterior	Debe	Have	Saldo actual	
4000-000-000-000	ROLLOS PAPEL AUTOCOPIANTE	-7,015,612.53	0.00	633,766.32	-7,649,378.15	
4000-012-000-000	ROLLOS IMPRESOS	-8,255,749.09	0.00	921,920.10	-9,177,669.19	
4000-016-000-000	ACCESORIOS PANASONIC	-153,270.96	0.00	50,267.60	-203,538.56	
4000-017-000-000	ACCESORIOS OLIVETTI	-265,629.56	0.00	12,316.24	-277,945.80	
4000-018-000-000	ACCESORIOS OLYMPIA	-30,771.09	0.00	77.10	-30,793.49	
4000-019-000-000	ACCESORIOS BROTHER	-254,481.87	0.00	8,605.71	-263,087.58	
4000-026-000-000	EQUIPO DE OFICINA PANASONIC	-151,389.96	0.00	5,220.40	-156,610.36	
4000-027-000-000	EQUIPO DE OFICINA OLIVETTI	-141,962.22	0.00	8,746.45	-150,708.67	
4000-029-000-000	EQUIPO DE OFICINA BROTHER	-1,406,622.98	0.00	47,170.06	-1,453,793.04	
4010-000-000-000	INGRESOS POR SERVICIOS PRESTADOS	-630,000.00	0.00	63,000.00	-693,000.00	
4010-001-000-000	INGRESOS POR SERVICIOS PRESTADOS	-630,000.00	0.00	63,000.00	-693,000.00	
4020-000-000-000	VENTAS (EXPORTACION)	-1,942,142.59	0.00	149,336.72	-2,091,479.13	
4020-006-000-000	ROLLO CLACULADORA Y REGISTRADORA	-771,014.87	0.00	101,273.26	-872,288.31	
4020-007-000-000	ROLLO FAX	-1,003,111.10	0.00	22,826.96	-1,025,938.06	
4020-008-000-000	ROLLOS TERMICOS	-148,512.10	0.00	20,443.61	-168,955.71	
4020-009-000-000	ROLLOS PAPEL AUTOCOPIANTE	-7,970.11	0.00	0.00	-7,970.11	
4020-012-000-000	ROLLOS IMPRESOS	-11,233.86	0.00	4,910.59	-16,144.45	
4060-000-000-000	DEVOLUCIONES SOBRE VENTA	635,994.47	252,414.80	0.00	889,409.27	
4060-006-000-000	ROLLO CALCULADORA Y REGISTRADORA	47,191.97	74,077.92	0.00	121,269.89	
4060-007-000-000	ROLLO FAX	15,949,806.35	25,830.50	0.00	16,005,636.85	
4060-008-000-000	ROLLOS TERMICOS	10,594.00	0.00	0.00	10,594.00	
4060-009-000-000	ROLLOS PAPEL AUTOCOPIANTE	108,693.28	137,054.50	0.00	245,747.78	
4060-012-000-000	ROLLOS IMPRESOS	126,876.22	0.00	0.00	126,876.22	
4060-016-000-000	ACCESORIOS PANASONIC	725.50	0.00	0.00	725.50	
4060-017-000-000	ACCESORIOS OLIVETTI	11,164.03	6,504.40	0.00	19,668.43	
4060-018-000-000	ACCESORIOS OLYMPIA	14.77	0.00	0.00	14.77	
4060-019-000-000	ACCESORIOS BROTHER	18,583.46	0.00	0.00	18,583.46	
4060-026-000-000	EQUIPOS DE OFICINA PANASONIC	1,085,273.00	0.00	0.00	1,085,273.00	
4060-027-000-000	EQUIPOS DE OFICINA OLIVETTI	814.80	0.00	0.00	814.80	
4060-029-000-000	EQUIPOS DE OFICINA BROTHER	142,644.23	3,397.38	0.00	146,041.61	
4070-000-000-000	REBAJAS Y BONIF. SOBRE VENTAS	286,320.44	20,770.70	0.00	307,091.14	
4070-006-000-000	ROLLOS CALCULADORA Y REGISTRADORA	64,661.19	6,638.71	0.00	73,299.90	
4070-007-000-000	ROLLOS FAX	154,723.46	8,980.74	0.00	163,704.20	
4070-008-000-000	ROLLOS TERMICOS	14,185.73	59.15	0.00	14,244.88	
4070-009-000-000	ROLLOS PAPEL AUTOCOPIANTE	13,253.62	2,752.47	0.00	16,006.09	
4070-012-000-000	ROLLOS IMPRESOS	35,039.16	0.00	0.00	35,378.79	
4070-017-000-000	ACCESORIOS OLIVETTI	2,101.22	0.00	0.00	2,101.22	
4070-026-000-000	EQUIPOS DE OFICINA PANASONIC	1,550.00	0.00	0.00	1,550.00	
4070-029-000-000	EQUIPOS DE OFICINA BROTHER	606.00	0.00	0.00	606.00	
4500-000-000-000	COSTO DE DEVOLUCIONES	-866,948.78	-234,192.99	0.00	-721,141.77	
4500-006-000-000	ROLLO CLACULADORA Y REGISTRADORA	-40,531.45	-70,243.22	0.00	-110,774.67	
4500-007-000-000	ROLLOS FAX	-99,556.90	-20,482.20	0.00	-119,039.10	
4500-008-000-000	ROLLOS TERMICOS	-11,848.58	-2,679.54	0.00	-15,528.12	
4500-009-000-000	ROLLOS PAPEL AUTOCOPIANTE	-81,825.01	-129,818.53	0.00	-210,643.54	
4500-011-000-000	ACCESORIOS OLIVETTI	-10,372.20	0.00	0.00	-10,372.20	
4500-012-000-000	ROLLOS IMPRESOS	-89,640.11	0.00	0.00	-89,640.11	
4500-016-000-000	ACCESORIOS PANASONIC	-03.01	0.00	0.00	-603.01	
4500-017-000-000	ACCESORIOS OLIVETTI	-270.23	-7,907.04	0.00	-8,177.27	
4500-019-000-000	ACCESORIOS BROTHER	-18,162.03	0.00	0.00	-18,162.03	
4500-026-000-000	EQUIPOS DE OFICINA PANASONIC	-2,357.00	0.00	0.00	-2,357.00	
4500-027-000-000	EQUIPOS DE OFICINA OLIVETTI	-703.80	0.00	0.00	-703.80	
4500-029-000-000	EQUIPOS DE OFICINA BROTHER	-132,078.46	-3,062.46	0.00	-135,140.92	
4600-000-000-000	COSTO DE VENTAS	37,241,305.16	4,994,390.58	0.00	42,235,695.74	
4600-001-000-000	PAPEL EN BOBINA	226,097.19	40,925.28	0.00	267,022.47	
4600-003-000-000	TUROS DE CARTON Y PLASTICO	0.00	2,687.42	0.00	2,687.42	
4600-004-000-000	CAJAS Y EMPAQUES	425.08	0.00	0.00	425.08	
4600-006-000-000	ROLLO CLACULADORA Y REGISTRADORA	6,472,679.73	784,653.41	0.00	7,257,333.14	
4600-007-000-000	ROLLO FAX	12,364,954.84	778,852.91	0.00	13,143,807.75	
4600-008-000-000	ROLLOS TERMICOS	4,649,393.87	1,955,136.72	0.00	6,604,530.59	
4600-009-000-000	ROLLOS PAPEL AUTOCOPIANTE	4,795,244.03	531,176.67	0.00	5,326,420.70	
4600-012-000-000	ROLLOS IMPRESOS	4,668,959.43	774,800.48	0.00	7,261,759.91	
4600-016-000-000	ACCESORIOS PANASONIC	136,616.62	46,993.76	0.00	183,610.38	
4600-017-000-000	ACCESORIOS OLIVETTI	24,823.62	11,812.31	0.00	29,635.93	
4600-018-000-000	ACCESORIOS OLYMPIA	30,065.83	2,405.55	0.00	30,329.38	
4600-019-000-000	ACCESORIOS BROTHER	234,326.39	7,604.77	0.00	241,931.16	
4600-022-000-000	DISKETTES	0.00	398.70	0.00	398.70	
4600-026-000-000	EQUIPOS DE OFICINA PANASONIC	141,977.16	5,750.72	0.00	147,727.88	

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

MANUFACTURERA DE ACCESORIOS PARA OFICINA S.A. DE CV.

BALANZA DE COMPROBACION AL 31/DICIEMBRE/2002 (CONSOLIDADO)		Pag 7	
Num. Cuenta	Descripción	Saldo anterior	Debitos Haber
100-029-000-000	EQUIPOS DE OFICINA OLIVETTI	115,148 92	6,715 59
100-029-000-000	EQUIPOS DE OFICINA BROTHER	1,334,769 45	44,220 96
100-000-000-000	GASTOS DE FABRICACION	0 00	0 00
100-001-000-000	SUELDOS DE OBREROS	996,131 30	93,929 76
100-002-000-000	SUELDOS DE SUPERVISION	220,483 20	22,967 00
100-003-000-000	TIEMPO IMPRODUCTIVO	130,366 39	6,037 97
100-003-001-000	DE OBREROS	130,366 39	6,037 97
100-004-000-000	HORAS EXTRAS	27,381 57	11,249 21
100-005-000-000	GRATIFICACIONES ORDINARIAS	58,065 01	1,622 93
100-007-000-000	VACACIONES	2,827 69	662 33
100-008-000-000	INDEMNIZACIONES	2,922 78	0 00
100-009-000-000	PREMIOS	170,849 42	13,092 65
100-009-001-000	DE PUNTUALIDAD	40,163 32	7,848 02
100-009-002-000	DE PRODUCCION	130,686 10	5,244 63
100-011-000-000	PRIMA VACACIONAL	12,845 03	598 03
100-012-000-000	COMPENSACIONES	34,834 75	16,876 77
100-013-000-000	PRIMA DE ANTIGUEDAD	8,250 00	12,202 56
100-025-000-000	GASTOS DE PROVISION SOCIAL	63,869 97	63,869 41
100-025-001-000	CUOTAS AL I M S S	181,513 30	15,563 12
100-025-001-001	CUOTAS AL I M S S	127,957 24	10,789 54
100-025-001-002	R C V	53,556 06	4,773 58
100-025-002-000	CONTRIBUCIONES AL INFONAVIT	62,429 13	1,413 50
100-025-003-000	CUOTAS SINDICALES	46,282 00	5,058 00
100-025-004-000	UNIF Y ROPA DE TRABAJO	27,685 00	0 00
100-025-005-000	VALES DISPENSA	95,839 37	15,909 30
100-025-006-000	CONTRIBUCIONES AL S A R	25,700 25	23,239 25
100-025-012-000	OTROS	7,686 69	21,480 14
100-025-013-000	AYUDA PARA GASTOS	6,000 00	0 00
100-030-000-000	PRIMAS DE SEGUROS Y FIANZAS	12,252 11	1,076 25
100-030-001-000	SEGUROS DE DAÑOS	11,181 58	1,045 58
100-030-002-000	FIANZA DE FIDELIDAD	412 34	0 00
100-030-003-000	SEGURO DE VIDA Y ACCIDENTES	656 17	31 67
100-037-000-000	LUZ Y FUERZA	59,277 11	10,502 82
100-040-000-000	MANTENIMIENTO REPARACION DE INMUEBLES	240,003 25	6,859 38
100-040-002-000	DE MAQUINARIA	5,094 07	0 00
100-040-004-000	DE EQUIPO AUXILIAR DE PLANTA	224,935 93	6,746 34
100-040-005-000	ARRENDAMIENTO DE INMUEBLES	9,873 25	113 04
100-045-000-000	DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES	600,000 00	60,000 00
100-046-000-000	DEPR MAQUINARIA Y EQUIPO	429,265 01	40,380 80
100-046-002-000	DEPR DE MAQUINARIA	390,099 82	36,811 03
100-046-003-000	DEPR DE INMUEBLES	16,117 05	147 05
100-046-004-000	DEPR EQ AUXILIAR DE PLANTA	28,282 87	2,571 17
100-050-000-000	IMPUESTOS Y DERECHOS	9,265 05	845 55
100-050-002-000	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO	93,377 17	15,273 84
100-050-007-000	ISCAS	42,560 60	0 00
100-057-000-000	HERRAMIENTAS	50,817 17	8,667 24
100-061-000-000	DIVERSOS	1,955 13	429 37
100-065-000-000	REGISTROS	25,700 00	0 00
100-070-000-000	MATERIALES INDIRECTOS	1,075 33	0 00
100-070-001-000	MATERIALES INDIRECTOS	53,794 43	4,635 40
100-071-000-000	MAQUILAS	53,794 43	4,635 40
100-072-000-000	VARIACIONES DE GASTOS INDIRECTOS	-7,799 20	0 00
100-075-000-000	TRASPASOS A PRODUCCION	311,532 93	18,191 13
100-075-001-000	MANO DE OBRA	-9,986,457 79	-378,085 74
100-075-002-000	GASTOS INDIRECTOS	-1,093,314 80	-103,585 42
120-000-000-000	VARIACION DE GASTOS INDIRECTOS	-2,895,142 99	-274,500 32
120-000-000-000	VARIACION DE GASTOS INDIRECTOS	-311,592 95	-18,191 13
00-000-000-000	GASTOS GENERALES	8,522,262 51	858,072 38
00-001-000-000	SUELDOS	1,858,085 09	2,084,205 60
00-004-000-000	HORAS EXTRAS	34,112 69	2,659 94
00-005-000-000	GRATIFICACIONES ORDINARIAS	164,387 30	-15,399 65
00-006-000-000	CONTRIBUCIONES EXTRAORDINARIAS	83,387 06	49,451 10
00-007-000-000	VACACIONES	7,926 45	141 04
00-008-000-000	INDEMNIZACIONES	12,000 00	0 00
00-009-000-000	PREMIOS	37,903 80	9,208 86
00-009-001-000	PREMIOS DE PUNTUALIDAD	97,903 86	97,112 66
00-011-000-000	PRIMA VACACIONAL	38,645 09	6,294 51
00-012-000-000	COMPENSACIONES	24,021 04	3,314 89
00-013-000-000	PRIMA DE ANTIGUEDAD	19,250 00	-14,426 97
00-015-005-000	COMISIONES PERSONAL	652,286 00	725,319 91
00-015-001-000	SOBRE COBRANZA	587,300 03	63,341 56

TESIS CON FALLA DE ORIGEN

MANUFACTURERA DE ACCESORIOS PARA OFICINA S A DE C V

BALANZA DE COMPROBACION AL 31/DICIEMBRE/2002 (CONSOLIDADO)

Pag 8

Mum. Cuenta	Descripcion	Saldo actual	Debe	Haber	Saldo actual
6100-015-003-000	INCENTIVOS Y PREMIOS	54,985.75	0.00	0.00	54,985.75
6100-021-000-000	HON A MIEN DEL CONSEJO DE ADMON	851,000.00	148,500.00	0.00	999,500.00
6100-025-000-000	GASTOS DE PREVISION SOCIAL	805,145.53	83,965.20	0.00	889,110.73
6100-025-001-003	CUOTAS AL I M S S	42,504.17	36,313.02	0.00	45,787.09
6100-025-001-001	CUOTAS	298,566.70	25,175.58	0.00	323,742.28
6100-025-001-002	R C V	124,904.47	11,138.34	0.00	136,042.81
6100-025-002-000	APORTACIONES AL INFONAVIT	145,867.92	13,137.83	0.00	159,005.75
6100-025-005-000	VALE DE DESPESA	131,197.72	26,197.60	0.00	157,395.32
6100-025-006-000	APORTACIONES AL S A R	59,856.72	5,225.12	0.00	65,183.84
6100-025-010-000	CAPAC Y ADIESTRAMIENTO DE PERSONAL	600.00	0.00	0.00	600.00
6100-025-012-000	OTROS	43,550.00	2,513.73	0.00	46,063.73
6100-025-013-000	VALIOS PARA GASTOS	1,500.00	0.00	0.00	1,500.00
6100-026-000-000	HONORARIOS	156,992.75	25,606.50	0.00	182,599.25
6100-026-001-000	HONORARIOS	156,992.75	15,606.50	0.00	172,599.25
6100-026-002-000	HONORARIOS CON RETENCION	0.00	10,000.00	0.00	10,000.00
6100-027-000-000	GASTOS DE VIAJE	102,982.30	2,397.30	0.00	105,379.60
6100-027-001-000	PASAJES Y KILOMETRAJES DE AUTO	54,492.84	1,551.00	0.00	56,043.84
6100-027-001-001	GERENCIA	8,440.34	0.00	0.00	8,440.34
6100-027-001-004	JOSE LUIS PEREZ CERVANTES	6,974.00	735.00	0.00	7,709.00
6100-027-001-005	ARTURO OLIVAREZ ALVAREZ	2,864.00	230.00	0.00	3,094.00
6100-027-001-006	ILIANA A GUTIERREZ CAMPOS	1,125.00	0.00	0.00	1,125.00
6100-027-001-013	JUAN CARLOS DUJMAN RODRIGUEZ	2,394.00	0.00	0.00	2,394.00
6100-027-001-016	JAVIER GUTIERREZ RIVERA	24,593.00	0.00	0.00	24,593.00
6100-027-001-019	RAUL TORRES FLORES	1,969.00	0.00	0.00	1,969.00
6100-027-001-033	JUAN HERNANDEZ BARANDA	602.00	190.00	0.00	798.00
6100-027-001-785	LUJO GERMAN RODRIGUEZ CALDERON	4,891.50	0.00	0.00	5,251.50
6100-027-001-817	LUZ YESENIA VAZQUEZ PALACIOS	4,270.00	0.00	0.00	4,270.00
6100-027-002-000	DERECHOS DE AUTOPISTAS Y PUENTES	1,198.25	0.00	0.00	1,198.25
6100-027-002-100	OTROS	1,198.25	0.00	0.00	1,198.25
6100-027-003-000	ALIMENTACION Y HOSPEDAJE	47,791.21	846.00	0.00	48,137.21
6100-027-003-001	GERENCIA	6,321.00	0.00	0.00	6,321.00
6100-027-003-004	JOSE LUIS PEREZ CERVANTES	6,469.56	846.00	0.00	7,315.56
6100-027-003-016	JAVIER GUTIERREZ RIVERA	24,561.78	0.00	0.00	24,561.78
6100-027-003-019	RAUL TORRES FLORES	2,059.94	0.00	0.00	2,059.94
6100-027-003-785	JULIO GERMAN RODRIGUEZ CALDERON	3,502.00	0.00	0.00	3,502.00
6100-027-003-817	LUZ YESENIA VAZQUEZ PALACIOS	2,375.88	0.00	0.00	2,375.88
6100-028-000-000	COMISIONISTAS	87,703.73	0.00	0.00	87,703.73
6100-028-000-000	GASTOS DE REPRESENTACION	2,204.83	126.96	0.00	2,331.79
6100-030-000-000	PRIMAS DE SEGUROS Y FIANZAS	87,291.10	6,268.89	0.00	93,560.00
6100-030-001-000	SEGURO DE DAÑOS	56,198.62	5,922.27	0.00	62,120.89
6100-030-002-000	FIANZAS DE FIDELIDAD	3,142.12	272.50	0.00	3,414.62
6100-030-003-000	FIANZAS DE VIDA Y ACCIDENTES	1,530.89	73.88	0.00	1,604.85
6100-030-005-000	FIANZAS DE GARANTIA	26,389.39	0.00	0.00	26,389.39
6100-031-000-000	FLETES, EMPAQUES Y ACARRES	864,530.60	55,974.46	0.00	920,505.06
6100-031-001-000	FLETES	868,454.70	55,974.46	0.00	924,429.16
6100-031-002-000	FLETES PAGADOS POR CLIENTES	4,932.10	0.00	0.00	4,932.10
6100-032-000-000	PUBLICIDAD Y PROPAGANDA	121,245.83	20,254.71	0.00	141,500.54
6100-033-000-000	PAPELERIA Y UTILES DE ESCRITORIO	72,862.52	4,020.96	0.00	76,883.48
6100-033-001-000	PAPELERIA Y UTILES DE ESCRITORIO	72,862.52	4,020.96	0.00	76,883.48
6100-034-000-000	DESCRIPCIONES Y CUOTAS	4,030.00	0.00	0.00	4,030.00
6100-035-000-000	TRANSPORTES LOCALES	11,406.80	748.00	0.00	12,154.80
6100-036-000-000	TELEFONO Y CORREO	230,793.37	25,558.75	0.00	256,352.12
6100-037-000-000	LUZ Y FUERZA	28,926.54	3,354.25	0.00	32,480.79
6100-038-000-000	COMISIONES Y SITUACIONES BANCARIAS	84,439.99	1,132.63	0.00	85,572.62
6100-040-000-000	MANTENIMIENTO REPARACION	233,748.72	2,750.04	0.00	236,498.76
6100-040-001-000	DE MOBILIARIO Y EQUIPO	21,122.98	190.92	0.00	22,313.90
6100-040-002-000	DE INMUEBLES	101,722.00	2,554.12	0.00	104,276.42
6100-040-003-000	DE EQUIPO DE TRANSPORTE	87,123.63	0.00	0.00	87,123.63
6100-040-004-000	DE MAQUINARIA	1,172.00	0.00	0.00	1,172.00
6100-040-006-000	DE EQUIPO DE COMPUTO	17,907.81	0.00	0.00	17,907.81
6100-045-000-000	ARENDEMIENTO DE INMUEBLES	728,800.00	60,800.00	0.00	789,600.00
6100-046-000-000	DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES	206,642.71	27,271.74	0.00	233,914.45
6100-046-005-000	DEPR DE MOBILIARIO Y EQUIPO	16,767.04	1,504.68	0.00	18,271.72
6100-046-006-000	DEPR DE EQUIPO DE TRANSPORTE	148,074.25	22,150.40	0.00	170,224.65
6100-046-007-000	DEPR DE EQ DE RADIO COMUNICACION	261.03	23.73	0.00	284.76
6100-046-008-000	DEPR DE EQUIPO DE COMPUTO	41,540.39	3,593.93	0.00	45,134.32
6100-047-000-000	CASTIGOS	35,277.93	-3,877.68	0.00	31,400.25
6100-047-001-000	CUENTAS DE COBRO DUOSO	25,877.93	-3,877.68	0.00	22,000.25
6100-047-001-001	DE DEUDOS	35,277.93	-3,877.68	0.00	31,400.25
6100-050-000-000	IMPUESTOS Y DERECHOS	249,869.02	32,268.59	0.00	282,137.61
6100-050-002-000	2% SRENUMERACION ESTATAL	99,307.00	15,415.40	0.00	114,722.40
6100-050-003-000	IMPUESTO PREDIAL	8,890.00	0.00	0.00	8,890.00
6100-050-004-000	DERECHOS DE AGUA	35,523.47	0.00	0.00	35,523.47

MANUFACTURERA DE ACCESORIOS PARA OFICINA S A DE C V

BALANZA DE COMPROBACION AL 31/DICIEMBRE/2002 (CONSOLIDADO)

Pag 9

Num. Cuenta	Descripción	Saldo anterior	Debe	Haber	Saldo actual
00-050-005-000	DERECHOS DIVERSOS	13,515 89	0 00	0 00	13,515 89
00-050-007-000	ISCAS	86,982 75	16,853 19	0 00	70,129 56
00-055-000-000	GASOLINA Y LUBRICANTE	220,188 97	27,533 98	0 00	192,654 99
00-060-000-000	CONCURSOS	32,927 35	0 00	0 00	32,927 35
00-061-000-000	DIVERSOS	45,913 26	4,827 65	0 00	41,085 61
00-062-000-000	VIGILANCIA	285,300 00	27,900 00	0 00	257,400 00
00-065-000-000	ACTUALIZ RECARGOS Y MULTAS	39,772 80	-6 75	0 00	39,766 05
00-065-001-000	RECARGOS	3,556 53	0 00	0 00	3,556 53
00-065-002-000	ACTUALIZACION	1,312 76	-117 20	0 00	1,195 56
00-065-003-000	MULTAS	34,903 51	105 00	0 00	35,008 51
00-000-000-000	VENTA DE ACTIVO FIJO	-36,795 00	0 00	13,391 29	-23,403 71
00-020-000-000	MAQUINARIA Y EQUIPO	-180 00	0 00	13,043 47	-166 53
00-050-000-000	MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA	-103 00	0 00	0 00	-103 00
00-060-000-000	EQUIPO DE TRANSPORTE	-39,135 00	0 00	0 00	-39,135 00
00-070-000-000	EQUIPO DE COMPUTO	-747 00	0 00	347 82	-399 18
-50-000-000-000	COSTO DE VENTA DE ACTIVO FIJO	1,052 11	9,871 20	0 00	10,923 31
-50-020-000-000	MAQUINARIA Y EQUIPO	0 00	9,325 00	0 00	9,325 00
-50-050-000-000	MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA	232 81	0 00	0 00	232 81
-50-070-000-000	EQUIPO DE COMPUTO	819 30	546 20	0 00	1,365 50
-00-000-000-000	OTROS GASTOS Y PRODUCTOS	-116,392 05	1,370 63	89,455 55	-29,316 97
150-000-000-000	INGRESOS NO ACUMULABLES	-220,862 00	0 00	64,675 00	-156,187 00
150-001-000-000	I A ACREDITADO	-220,862 00	0 00	64,675 00	-156,187 00
00-000-000-000	GASTOS Y PRODUCTOS FINANCIEROS	306,744 62	75,043 20	3,928 81	225,623 23
00-001-000-000	INTERESES MORATORIOS	-23,535 69	0 00	-607 75	-24,143 44
00-002-000-000	INTERESES BANCARIOS	-15,580 83	0 00	2,113 91	-13,466 92
00-004-000-000	DESCUENTOS SOBRE COMPRAS	-125,509 07	0 00	126,877 55	1,368 48
00-004-001-000	NO GRAVADOS POR I V A	-107,611 67	0 00	965 48	-106,646 19
00-004-002-000	GRAVADOS POR I V A	-17,897 40	0 00	0 00	-17,897 40
00-010-000-000	UTILIDAD O PERDIDA CAMBIARIA	471,370 21	75,043 20	1,457 17	395,774 18
00-010-001-000	UTILIDAD O PERDIDA CAMBIARIA	471,370 21	75,043 20	1,457 17	395,774 18
110-000-000-000	IMPUESTO SOBRE LA RENTA	0 00	636,617 00	0 00	636,617 00
120-000-000-000	PARTICIPACION DE UTILIDADES	0 00	219,192 00	0 00	219,192 00
130-000-000-000	ISR DIFERIDO	0 00	0 00	10,579 00	-10,579 00
00-000-000-000	ACT RESULTADO DEL EJERCICIO	731,111 47	274,176 90	214,524 18	241,458 75
00-001-000-000	VENTAS	-1,129,688 05	0 00	212,574 10	-917,113 95
00-004-000-000	COSTO DE VENTAS	834,415 04	160,341 66	0 00	674,073 38
00-005-000-000	GASTOS DE OPERACION	199,000 83	37,074 70	0 00	161,926 13
00-006-000-000	DEPRECIACIONES	788,074 01	73,452 54	0 00	714,621 47
00-006-001-000	DE INMUEBLES	256,911 43	24,715 87	0 00	232,195 56
00-006-002-000	DE MAQUINARIA	429,458 58	43,460 95	0 00	385,997 63
00-006-003-000	DE EQUIPO AUXILIAR DE PLANTA	25,650 75	2,289 51	0 00	23,361 24
00-006-004-000	DE MOBILIARIO Y EQUIPO	21,322 93	1,824 61	0 00	19,500 32
00-006-005-000	DE EQUIPO DE TRANSPORTE	29,404 33	4,154 65	0 00	25,249 68
00-006-006-000	DE EQUIPO DE COMPUTO	23,337 77	-3,401 04	0 00	19,936 73
00-006-007-000	DE GASTOS DE INSTALACION Y ADAPTACION	1,952 89	194 56	0 00	1,758 33
00-006-008-000	DE EQUIPO DE RADIO	33 33	4 43	0 00	28 90
00-013-000-000	OTROS GASTOS Y PRODUCTOS	-15,908 86	0 00	3,321 70	-12,587 16
00-014-000-000	GASTOS Y PRODUCTOS FINANCIEROS	11,769 61	0 00	-1,371 71	10,397 90
00-015-000-000	RESULTADOS POR POSICION MONETARIA	34,305 79	3,372 76	0 00	30,933 03
00-017-000-000	I S H Y P T U	11,547 53	-48 71	0 00	11,498 82
00-018-000-000	P T U	3,603 57	-16 05	0 00	3,587 52
00-000-000-000	COMPRAS	35,439 49	52 52	0 00	35,492 01
00-001-000-000	EN TERRITORIO NACIONAL	11,226,504 57	856,154 29	0 00	12,082,658 86
00-001-001-000	POLI EXPRESS S A DE C V	91,629 46	0 00	0 00	91,629 46
00-001-002-000	TIPO GRAFICA BARSA S A DE C V	110,555 65	13,813 30	0 00	124,368 95
00-001-005-000	OLIVETTI MEXICANA	29 10	-103 59	0 00	-74 49
00-001-006-000	PANASONIC DE MEXICO S A DE C V	298,566 53	16,031 53	0 00	314,600 06
00-001-011-000	SANCHEZ S A DE C V	71,022 26	3,786 41	0 00	74,808 67
00-001-012-000	CASA RIVERA S A DE C V	60,617 24	2 10	0 00	62,794 24
00-001-013-000	CAL TIPO DE MEXICO S A DE C V	29,547 69	552 32	0 00	29,000 00
00-001-014-000	UNIVERSIDAD IMPRESORA S A DE C V	15,823 00	0 00	0 00	15,823 00
00-001-015-000	BROTHER INTERNATIONAL DE MEXICO	1,421,744 99	64,278 07	0 00	1,486,023 06
00-001-016-000	MEXIPACK S A DE C V	179,259 90	0 00	0 00	179,259 90
00-001-017-000	KIMBERLY CLARK DE MEXICO S A DE C V	5,920,756 33	490,252 50	0 00	6,411,008 83

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

MANUFACTURERA DE ACCESORIOS PARA OFICINA S.A. DE C.V

BALANZA DE COMPROBACION AL 31/DICIEMBRE/2002 (CONSOLIDADO)						Page 10
Num. Cuenta	Descripción	Saldo anterior	Debe	Haber	Saldo actual	
7000-001-019-000	ABC DEL MANTENIMIENTO S.A DE C.V	17,030.00	0.00	0.00	17,030.00	
7000-001-022-000	PROPACK S.A DE C.V	22,492.34	2,500.58	0.00	24,992.92	
7000-001-025-000	SUAREZ ORTIZ FACUNDO	7,336.10	0.00	0.00	7,336.10	
7000-001-026-000	PLASTICOS MASREY S.A DE C.V	7,405.50	0.00	0.00	7,405.50	
7000-001-027-000	PERFILES PLASTIFER S.A DE C.V	182,240.91	0.00	0.00	182,240.91	
7000-001-028-000	SONOCCO DE MEXICO S.A DE C.V	178,594.26	16,895.44	0.00	195,489.70	
7000-001-029-000	ADHESIVOS INTERNACIONALES GAMO	2,520.00	0.00	0.00	2,520.00	
7000-001-030-000	TALIG S.A DE C.V	2,511.37	0.00	0.00	2,511.37	
7000-001-031-000	METALGAMICA S.A DE C.V	1,305.00	0.00	0.00	1,305.00	
7000-001-032-000	SCANCHIBER S.A DE C.V	89,829.99	3,505.00	0.00	93,334.99	
7000-001-033-000	COMERIC Y CORVERT. DE CTAS. ADHES	0.00	4,485.00	0.00	4,485.00	
7000-001-034-000	EMPAQUES RIOJA S.A DE C.V	465,432.34	20,338.00	0.00	485,770.34	
7000-001-035-000	PERFILES ROANDA S.A DE C.V	806,796.49	69,797.99	0.00	896,554.48	
7000-001-036-000	GRUPO TINAJERO HERMANOS S.A DE C.V	36,520.88	0.00	0.00	36,520.88	
7000-001-038-000	MAYORISTAS DEL CENTRO S.A DE C.V	31,695.88	0.00	0.00	31,695.88	
7000-001-039-000	PLEGA ENVASES DE OCCIDENTE S.A DE C.V	84,854.50	78,250.38	0.00	162,834.88	
7000-001-041-000	LITO CORRUGADOS S.A DE C.V	403,089.82	27,870.20	0.00	430,760.02	
7000-001-042-000	REPRESENTACION GRAFICAS ALPH	32,707.21	5,995.16	0.00	38,702.37	
7000-001-044-000	RITTENEHUE LAT. AMERICA S.A DE C.V	112,928.45	0.00	0.00	112,928.45	
7000-001-049-000	JOSE LADISLAO ESQUIVEL MORENO	869.58	0.00	0.00	869.58	
7000-002-000-000	EN EL EXTRANJERO	24,211,937.95	1,465,337.76	0.00	25,678,320.71	
7000-002-004-000	APPLETON PAPERS	9,013,488.06	0.00	0.00	9,013,488.06	
7000-002-010-000	LOGIS, S.A DE C.V	1,594,286.19	125,490.80	0.00	1,719,776.99	
7000-002-021-000	PAPIERFABRIK AUGUST KOEHLER	13,605,713.70	1,339,841.96	0.00	14,945,055.66	
7100-000-000-000	ACUMULACION DE COMPRAS	-35,439,492.52	0.00	2,323,487.05	-37,762,979.57	
7100-001-000-000	ACUMULACION DE COMPRAS	-35,439,492.52	0.00	2,323,487.05	-37,762,979.57	
7130-000-000-000	DEPRECIACION Y AMORT DE A F	255,861.75	22,741.94	0.00	278,603.69	
7130-001-000-000	DE MAQUINARIA Y EQUIPO	150,095.70	13,670.92	0.00	163,766.62	
7130-002-000-000	DE GASTOS DE INSTALACION Y ADAPTACION	2,907.35	264.31	0.00	3,171.66	
7130-003-000-000	DE INMUEBLES	37,190.60	3,380.07	0.00	40,570.67	
7130-004-000-000	DE EQUIPO AUXILIAR DE PLANTA	18,667.73	1,697.12	0.00	20,364.85	
7130-005-000-000	DE MOBILIARIO Y EQUIPO	14,531.43	789.46	0.00	15,320.89	
7130-006-000-000	DE EQUIPO DE TRANSPORTE	24,858.57	2,626.57	0.00	27,571.14	
7130-007-000-000	DE EQUIPO DE RADIO	28.07	2.37	0.00	28.44	
7130-008-000-000	DE EQUIPO DE COMPUTO	7,554.30	254.22	0.00	7,808.52	
7150-000-000-000	DEDUCCION INMEDIATA ACT FIJO	1,460,416.34	0.00	13,576.76	1,446,839.58	
7150-002-000-000	DEDUCCION INMEDIATA MAQUINARIA	1,443,476.95	0.00	13,223.95	1,430,153.00	
7150-003-000-000	DEDUCCION INMEDIATA MOBILIARIO	16,939.39	0.00	252.81	16,686.58	
7260-000-000-000	COSTO DE VENTA DE ACTIVO FIJO	1,414.15	327.83	0.00	1,741.98	
7260-050-000-000	EQUIPO DE OFICINA	744.00	-27.33	0.00	716.67	
7260-070-000-000	EQUIPO DE COMPUTO	670.15	355.18	0.00	1,025.31	
7350-000-000-000	CUENTA DE CHEQUES DOLARES	8,945.18	0.00	0.00	8,945.18	
7350-001-000-000	BANAMEX	8,945.18	0.00	0.00	8,945.18	
7400-000-000-000	COMPONENTE INFLACIONARIO	125,062.00	39,294.00	0.00	164,356.00	
7400-001-000-000	DE LOS CREDITOS	125,062.00	39,294.00	0.00	164,356.00	
7500-000-000-000	ADEUDOS EN MONEDA EXTRANJERA	-435,296.43	123,257.04	131,586.04	-443,625.43	
7500-001-000-000	APPLETON PAPERS	-103,562.99	52,872.60	0.00	-50,690.39	
7500-003-000-000	PAPIERFABRIK AUGUST KOEHLER	-331,733.44	70,384.44	131,586.04	-362,935.04	
7700-000-000-000	DIF CAMBIARIA DEDUCIBLE	548,673.23	67,970.28	0.00	616,643.51	
7700-001-000-000	ADEUDOS EN MONEDA EXTRANJERA	548,673.23	67,970.28	0.00	616,643.51	
8130-000-000-000	APLICACION DEPRECIACION COMPLEM	-255,861.75	0.00	22,741.94	-278,603.69	
8150-000-000-000	DEDUCCION INMEDIATA APLICADA	-1,460,416.34	13,576.76	0.00	-1,446,839.58	
8300-000-000-000	APLIC COSTO DE VTA ACT FIJO	-1,414.15	0.00	327.83	-1,741.98	
8350-000-000-000	DEPOSITOS EN MONEDA EXTRANJERA	-8,945.18	0.00	0.00	-8,945.18	
8400-000-000-000	APLIC DE LOS COMPONENTES INFLAC	-125,062.00	0.00	39,294.00	-164,356.00	
8500-000-000-000	CREDITOS EN MONEDA EXTRANJERA	435,296.43	131,586.04	123,257.04	443,625.43	
8700-000-000-000	APLICACION POR DIF CAMBIARIA	-548,673.23	0.00	67,970.28	-616,643.51	
9000-000-000-000	SUCURSAL OFICINAS GENERALES	0.00	2,700,000.00	2,700,000.00	0.00	
9000-001-000-000	SUC CTA INVERSION	0.00	2,200,000.00	2,200,000.00	0.00	
9000-002-000-000	SUC CTA CORRIENTE	0.00	500,000.00	500,000.00	0.00	
		0.00	45,098,399.70	45,098,399.70	0.00	

TESIS CON
 FALLA DE JUREN

MANUFACTURERA DE ACCESORIOS PARA OFICINA S A DE C.V.

BALANCE GENERAL AL 31 DE DICIEMBRE DE 2002
(CIFRAS HISTORICAS) (CONSOLIDADO)

<u>ACTIVO</u>		<u>PASIVO</u>	
<u>CIRCULANTE</u>		<u>CIRCULANTE</u>	
CAJA Y BANCOS	531,905.29	PROVEEDORES	6,346,637.20
DEPOSITOS EN GARANTIA	47,141.40	I.V.A. POR PAGAR	1,194,191.24
CUENTAS POR COBRAR	9,445,839.91	OTROS IMPUESTOS POR PAGAR	1,174,557.59
ALMACENES	6,431,728.12	OTROS PASIVOS CIRCULANTES	<u>913,178.79</u>
I.V.A. ACREDITABLE	256,191.76		
OTROS ACTIVOS CIRCULANTES	<u>63,624.30</u>	SUMA CIRCULANTE	9,628,564.82
SUMA ACTIVO CIRCULANTE	16,776,430.78		
		<u>CAPITAL</u>	
<u>FIJO</u>		<u>CONTABLE</u>	
TERRENO Y EDIFICIO (NETO)	400,546.26	CAPITAL SOCIAL	5,000,000.00
MAQUINARIA Y EQUIPO (NETO)	<u>3,559,329.20</u>	RESERVA LEGAL	399,982.00
SUMA FIJO	3,959,875.46	UTILIDADES POR APLICAR	3,353,239.57
		RESULTADO DEL EJRC ANTERIOR	0.00
		RESULTADO DEL EJERCICIO	<u>2,586,312.99</u>
		SUMA CAPITAL CONTABLE	<u>11,339,534.56</u>
<u>DIFERIDO</u>			
GTOS DE INST Y ADAPTACION	22,476.55		
PAGOS ANTICIPADOS	<u>209,316.59</u>		
SUMA DIFERIDO	<u>231,793.14</u>		
TOTAL ACTIVO	<u>20,968,099.38</u>	TOTAL PASIVO Y CAPITAL	<u>20,968,099.39</u>

TESIS CON
 FALLA DE ORIGEN

ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS POR EL PERIODO DEL
01 de Enero al : 31 de Diciembre de 2002
 (CIFRAS HISTORICAS) (CONSOLIDADO)

CONCEPTO	DEL	%	HASTA	%	MISMO MES Y	%	AUMENTO O	
	MES	VS.Total	EL MES	VS.Total	AÑO ANT.	VS.Total	DISMINUCION	
VENTAS TOTALES	5,709,464.77	100.00	54,345,760.24	100.00	49,234,136.39	100.00	5,111,623.85	10.38
MENOS								
DEVOLUCIONES SI VENTAS	252,414.60	4.42	889,409.27	1.64	1,231,121.77	2.50	(341,712.50)	-27.76
REBS Y BONIF S VENTAS	20,770.70	0.36	307,091.14	0.57	153,358.28	0.31	153,732.86	100.24
	<u>273,185.50</u>	4.78	<u>1,196,500.41</u>	2.20	<u>1,384,480.05</u>	2.81	<u>(187,979.64)</u>	-13.58
VENTAS NETAS	5,436,279.27	95.22	53,149,259.83	97.80	47,849,656.34	97.19	5,299,603.49	11.08
COSTO DE VENTAS	<u>4,742,006.46</u>	83.06	<u>41,184,769.89</u>	75.78	<u>38,405,586.83</u>	78.01	<u>2,779,183.06</u>	7.24
UTILIDAD BRUTA	694,272.81	12.16	11,964,489.94	22.02	9,444,069.51	19.18	2,520,420.43	26.69
GASTOS GENERALES	<u>858,072.38</u>	15.03	<u>9,380,334.89</u>	17.26	<u>8,485,031.27</u>	17.23	<u>895,303.62</u>	10.55
UTILIDAD ANTES DE OTROS INGRESOS	(163,799.57)	-2.87	2,584,155.05	4.76	959,038.24	1.95	1,625,116.81	169.45
RESULT EN VTA DE ACTIVO FIJO	3,520.09	0.06	42,232.98	0.08	16,310.02	0.03	25,922.96	159.94
OTROS GASTOS Y PRODUCTOS	151,084.92	2.65	897,476.97	1.65	331,925.93	0.67	565,551.04	170.38
GASTOS Y PRODUCTOS FINANCIEROS	<u>(71,114.39)</u>	-1.25	<u>(377,859.01)</u>	-0.70	<u>259,226.93</u>	0.53	<u>(637,085.94)</u>	-245.76
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS	-80,308.95	-1.41	3,146,005.99	5.79	1,566,501.12	3.18	1,579,504.87	100.83
IMPUESTO SOBRE LA RENTA	636,617.00	11.15	636,617.00	1.17	341,982.00	0.69	294,635.00	86.16
PARTICIPACION DE UTILIDADES	219,192.00	3.84	219,192.00	0.40	234,814.00	0.48	(15,622.00)	-6.65
IMPUESTO SOBRE LA RENTA DIFERIDO	<u>(75,254.00)</u>	-1.32	<u>(296,116.00)</u>	-0.54	<u>(115,439.00)</u>	-0.23	<u>(180,677.00)</u>	156.51
	<u>780,555.00</u>	13.67	<u>559,693.00</u>	1.03	<u>461,357.00</u>	0.94	<u>98,336.00</u>	21.31
UTILIDAD O (PERDIDA) NETA	<u>(860,863.95)</u>	-15.08	<u>2,586,312.99</u>	4.76	<u>1,105,144.12</u>	2.24	<u>1,481,168.87</u>	134.02

**TESIS CON
 FALLA DE ORIGEN**

MANUFACTURERA DE ACCESORIOS PARA OFICINA S.A. DE C.V.

ANALISIS DE GASTOS (CONSOLIDADO)

ANALISIS DE GASTOS POR EL PERIODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2002

CONCEPTO	POR DICIEMBRE				HASTA EL MES				HASTA MISMO MES Y AÑO ANT.		AUMENTO O (DISMINUCION)	
	Gastos		% VS. Total	% VS. Total	Gastos		% VS. Total	% VS. Total	Importe	M/A	Importe	M/A
	Generales	Fabricacion			Generales	Fabricacion						
SUELDOS	189 620 51	116 896 76	105 517 27	25 08	2 047 205 60	1 333 511 26	3 380 716 86	25 20	2 992 007 00	25 82	388 709 86	12 99
TIEMPO IMPRODUCTIVO		6 037 97	6 037 97	0 50		136 424 36	136 424 36	1 02	115 804 11	1 00	20 620 25	17 81
HORAS EXTRAS	2 659 94	11 249 21	13 909 15	1 14	36 772 63	38 630 78	75 403 41	0 56	52 651 36	0 45	22 752 05	43 21
COMPENSACIONES	3 314 89	16 878 17	20 193 66	1 66	27 335 93	51 713 52	79 049 45	0 59	138 154 20	1 19	-59 104 75	-42 78
PREMIOS	9 208 86	13 052 65	22 301 51	1 83	47 112 66	183 942 07	231 054 73	1 72	212 833 80	1 64	18 220 93	8 96
GRATIF ORDINARIAS	15 399 65	1 622 93	-13 776 72	-1 13	148 987 65	59 687 94	208 675 59	1 96	192 726 19	1 88	15 949 40	8 28
GRATIF EXTRAORDINARIAS	49 451 10	0 00	49 451 10	4 06	132 838 10	0 00	132 838 10	0 99	56 309 40	0 49	76 528 70	135 91
PRIMA DE VACACIONES	6 294 51	5 98 28	6 892 79	0 57	44 940 60	13 443 31	58 383 91	0 44	44 334 34	0 38	13 949 57	31 39
VACACIONES	141 04	682 33	823 37	0 07	8 067 49	3 510 02	11 577 51	0 09	11 082 66	0 10	496 85	4 47
INDEMNIZACIONES	0 00	0 00	0 00	0 00	12 000 00	2 921 78	14 921 78	0 11	3 955 00	0 03	10 968 78	277 29
COMISIONES AL PERSONAL	73 033 51		73 033 51	6 00	725 319 91		725 319 91	5 41	651 896 10	5 63	73 423 81	11 26
PRIMA DE ANTIGUEDAD	-14 428 97	-12 202 56	-26 631 53	-2 19	4 821 03	-3 952 56	868 47	0 01	29 874 24	0 26	-29 005 77	-21 09
GROS DE PREVISION SOCIAL	83 965 20	65 880 41	149 845 61	12 30	889 910 73	516 270 38	1 406 181 11	10 48	1 303 760 65	11 25	102 420 45	7 86
RENUM AL CONSEJO DE ADMON	148 500 00	148 500 00	148 500 00	12 19	999 500 00		999 500 00	7 45	858 800 00	7 41	140 700 00	43 54
HONORARIOS	25 606 50		25 606 50	2 10	182 599 25		182 599 25	1 36	323 414 25	2 79	-140 815 00	-15 38
GASTOS DE REPRESENTACION	126 96		126 96	0 01	2 331 79		2 331 79	0 02	1 010 43	0 01	1 321 36	130 77
GASTOS DE VIAJE	2 397 00		2 397 00	0 20	105 379 30		105 379 30	0 79	94 119 76	0 81	11 259 54	11 96
COMISIONISTAS	0 00		0 00	0 00	87 703 73		87 703 73	0 65	140 700 88	1 21	-52 997 15	-37 67
VIGILANCIA	27 900 00		27 900 00	2 29	313 200 00		313 200 00	2 33	158 017 21	1 36	155 182 79	98 21
FACTOR HUMANO	591 391 40	220 736 75	812 128 15	66 68	5 816 026 40	2 336 102 86	8 152 129 26	60 76	7 381 551 58	63 71	770 577 88	10 44
ARRENDAM DE INMUEBLES	60 800 00	60 000 00	120 800 00	9 92	789 600 00	660 000 00	1 449 600 00	10 40	764 600 00	6 60	685 000 00	89 59
MATERIALES INDIRECTOS	0 00	4 635 40	4 635 40	0 38	58 429 83	58 429 83	144 829 83	0 88	40 314 79	0 33	20 115 04	52 50
MAQUILAS	0 00	0 00	0 00	0 00	4 799 20	0 00	4 799 20	0 04	0 00	0 00	4 799 20	N/A
PRIMA DE SEGUROS Y FIANZAS	6 268 65	1 076 25	7 344 90	0 60	93 529 75	13 328 36	106 858 11	0 80	90 284 59	0 78	16 533 52	18 36
FLETES EMPAQUE Y CARREROS	55 974 46	0 00	55 974 46	4 60	922 508 06	0 00	922 508 06	6 88	862 663 53	7 45	59 811 53	6 94
PAPELERIA Y UT DE ESCRIBICHO	4 020 96	0 00	4 020 96	0 33	76 863 48	0 00	76 863 48	0 57	84 524 98	0 81	-7 541 50	-9 04
TRANSPORTES LOCALES	748 00	0 00	748 00	0 06	12 154 80	0 00	12 154 80	0 09	11 375 00	0 10	779 80	6 86
SUSCRIPCIONES Y CUOTAS	0 00	0 00	0 00	0 00	4 030 00	0 00	4 030 00	0 03	6 009 72	0 05	-1 979 72	-32 94
CORREO Y TELEFONO	25 558 75	0 00	25 558 75	2 10	256 352 12	0 00	256 352 12	1 91	287 818 41	2 48	-31 466 29	-10 93
LUZ Y FUERZA	3 554 25	10 502 82	14 057 07	1 15	32 480 79	109 779 93	142 260 72	1 06	144 362 20	1 25	-2 101 48	-1 46
MANTENIMIENTO REP Y ASEO	2 750 04	6 859 38	9 609 42	0 79	233 498 76	245 862 63	480 361 39	3 56	663 004 74	5 72	-182 643 35	-27 55
CASTIGOS DE LUBR Y AMORTIZAC	23 394 06	40 380 80	63 774 86	5 24	265 314 70	409 645 81	734 960 51	5 48	657 433 80	5 67	77 526 71	11 79
GASOLINA Y LUBRICANTES	27 533 98	0 00	27 533 98	2 26	247 722 95	0 00	247 722 95	1 85	232 56 42	2 01	15 666 53	6 43
PROPAGANDA Y PUBLICIDAD	20 254 71		20 254 71	1 66	141 500 54		141 500 54	1 05	67 472 34	0 58	74 028 20	109 72
herramientas	0 00	429 37	429 37	0 04	0 00	2 384 50	2 384 50	0 02	1 877 24	0 02	507 26	27 02
CONCURSOS	0 00	0 00	0 00	0 00	32 927 35		32 927 35	0 25	8 004 00	0 07	24 923 35	311 39
GASTOS DE OPERACION	235 857 86	173 884 02	354 741 88	29 13	3 108 500 30	1 965 230 26	4 873 730 56	34 83	3 820 501 76	33 64	753 228 80	19 21
IMPULSOS Y DERECHOS	32 268 59	15 273 84	47 542 43	3 90	282 137 61	108 651 01	390 788 62	2 91	169 574 20	1 46	221 214 42	130 45
COMIS Y SITUAC BANCARIAS	3 132 93		3 132 93	0 26	87 562 92		87 562 92	0 65	67 061 86	0 58	20 501 06	30 57
RECARGOS	-6 75	0 00	-6 75	-0 00	39 766 05	1 075 32	40 841 37	0 30	30 013 21	0 26	10 828 16	36 08
DIVENSIOS	428 35	0 00	428 35	0 04	46 341 61	25 700 00	72 041 61	0 54	15 859 76	0 14	56 181 85	354 24
GASTOS NO DEDUCIBLES	0 00	0 00	0 00	0 00	0 00	0 00	0 00	0 00	1 847 00	0 02	-1 847 00	-100 00
OTROS GASTOS	35 823 12	15 273 84	51 096 96	4 20	455 808 19	135 426 33	591 234 52	4 41	284 356 03	2 45	306 878 49	107 92
TOTAL GENERAL	854 07 38	359 894 61	1 217 966 99	100 00	9 380 334 89	4 036 759 45	13 417 094 34	100 00	11 586 409 37	100 00	1 830 684 97	15 80

TESIS CON FALLA DE ORIGEN

COMPARATIVO COSTO-VENTA POR LINEA DE PRODUCTO (CONSOLIDADO)
COMPARATIVO COSTO-VENTA POR LINEA DE PRODUCTO POR EL PERIODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2002

CONCEPTO	I. VENTAS									
	POR EL MES		MISMO MES Y AÑO ANTERIOR		HASTA EL MES		HASTA MISMO Y AÑO ANT		AUMENTO O DISMINUCION	
	IMPORTE	%	IMPORTE	%	IMPORTE	%	IMPORTE	%	IMPORTE	%
PAPEL EN BOBINA	46,865.20	0.82	16,345.50	0.41	305,712.53	0.56	133,315.30	0.27	172,397.23	129.32
TUBOS DE CARTON Y PLASTICO	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	N/A
CAJAS Y EMPAQUES	0.00	0.00	0.00	0.00	491.16	0.00	25.04	0.00	466.12	1,861.50
ROLLOS CALC Y REGISTRADORA	880,532.52	15.42	743,434.02	18.59	8,304,617.25	15.28	6,976,688.76	14.17	1,327,928.49	19.03
ROLLOS FAX	1,009,467.82	17.68	1,362,514.94	34.06	18,145,726.29	33.39	19,504,764.52	39.62	-1,359,038.23	-6.97
ROLLOS TERMICOS	2,079,596.46	36.42	269,357.26	6.73	8,201,616.61	15.09	7,690,710.37	15.61	510,906.24	6.64
ROLLOS PAPEL AUTOCOPIANTE	633,786.52	11.10	470,637.33	11.77	7,657,349.26	14.09	6,230,924.19	12.66	1,426,425.07	22.89
ROLLOS IMPRESOS	926,830.69	16.23	530,911.51	13.27	9,193,813.64	16.92	6,215,044.77	12.62	2,978,768.87	47.93
ACCESORIOS PANASONIC	50,267.60	0.88	11,640.00	0.29	203,538.56	0.37	51,565.49	0.10	151,973.07	294.72
ACCESORIOS OLIVETTI	12,318.24	0.22	814.00	0.02	277,946.80	0.51	38,895.96	0.08	239,050.84	614.59
ACCESORIOS OLYMPIA	77.10	0.00	0.00	0.00	30,748.49	0.06	20,462.41	0.04	10,286.08	50.27
ACCESORIOS BROTHER	8,605.71	0.15	48,471.97	1.21	263,087.58	0.48	220,174.81	0.45	42,912.77	19.49
DISKETTES	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	N/A
EQUIPO DE OFICINA PANASONIC	5,220.40	0.09	32,068.18	0.80	156,610.36	0.29	172,850.70	0.35	-16,240.34	-9.40
EQUIPO DE OFICINA OLIVETTI	8,746.45	0.15	13,528.58	0.34	150,708.67	0.28	250,347.38	0.51	-99,638.71	-39.80
EQUIPO DE OFICINA BROTHER	47,170.05	0.83	500,058.00	12.50	1,453,793.04	2.68	1,728,366.69	3.51	-274,573.65	-15.89
SUMAS	5,709,464.77	100.00	3,999,781.29	100.00	54,345,760.24	100.00	49,234,136.39	100.00	5,111,623.85	10.38

CONCEPTO	II. COSTO DE VENTAS									
	POR EL MES		MISMO MES Y AÑO ANTERIOR		HASTA EL MES		HASTA MISMO Y AÑO ANT		AUMENTO O DISMINUCION	
	IMPORTE	%	IMPORTE	%	IMPORTE	%	IMPORTE	%	IMPORTE	%
PAPEL EN BOBINA	40,925.28	87.33	-20,527.69	-125.59	267,022.47	87.34	84,532.26	63.41	182,490.21	215.88
TUBOS DE CARTON Y PLASTICO	2,687.42	0.00	-405.17	0.00	2,687.42	0.00	-386.77	0.00	3,074.19	-794.84
CAJAS Y EMPAQUES	2,420.33	0.27	12,707.35	1.71	2,845.41	0.92	12,973.04	0.19	-10,127.63	-780.07
ROLLOS CALC Y REGISTRADORA	784,653.41	89.11	617,499.64	91.13	7,257,333.14	87.39	6,240,472.42	89.45	1,016,860.72	16.29
ROLLOS FAX	778,852.91	77.15	993,325.48	73.05	13,143,807.75	72.43	15,343,387.03	79.69	-2,399,579.28	-15.44
ROLLOS TERMICOS	1,955,136.72	94.02	1,702,428.63	63.23	6,604,530.59	80.53	6,263,157.95	81.44	341,372.64	5.54
ROLLOS PAPEL AUTOCOPIANTE	531,176.67	83.81	324,663.98	68.98	5,326,420.70	69.56	4,665,369.49	74.87	661,051.21	14.17
ROLLOS IMPRESOS	774,800.48	83.60	455,845.49	85.86	7,261,759.91	78.99	4,966,379.07	79.91	2,295,380.84	45.22
ACCESORIOS PANASONIC	46,993.76	93.49	10,234.03	87.92	183,610.38	90.21	42,943.45	83.28	140,666.92	327.56
ACCESORIOS OLIVETTI	11,812.31	95.89	909.31	111.71	259,635.93	93.41	30,286.66	77.87	229,349.27	757.26
ACCESORIOS OLYMPIA	240.55	312.00	-165.22	0.00	30,329.38	98.64	19,263.02	94.14	11,066.36	57.45
ACCESORIOS BROTHER	7,604.77	88.37	45,170.94	93.19	241,931.16	91.96	176,243.82	80.05	65,687.34	37.20
DISKETTES	398.70	0.00	-80.00	0.00	0.00	0.00	-80.00	0.00	478.70	-598.38
EQUIPO DE OFICINA PANASONIC	5,750.72	110.16	28,409.01	88.59	147,727.88	94.33	148,880.18	86.13	-1,152.30	-0.77
EQUIPO DE OFICINA OLIVETTI	6,715.59	76.78	10,966.67	81.06	126,664.51	84.05	211,158.73	84.35	-84,494.22	-40.01
EQUIPO DE OFICINA BROTHER	44,220.96	93.75	461,641.46	92.32	1,378,990.41	94.85	1,609,434.13	93.12	-230,443.72	-14.32
SUMAS	4,994,390.58	87.48	3,172,517.76	79.32	42,235,695.74	77.72	40,014,014.49	81.27	2,221,681.25	5.55
COSTO DE DEVOLUCIONES	234,192.99	4.10	42,438.05	1.06	721,141.77	1.33	1,131,217.99	2.30	-410,076.22	-36.25
VARIAACION DE GTOS INDIRECTOS	4,760,197.59	83.37	3,130,079.71	78.26	41,514,553.97	76.39	38,882,796.50	78.98	2,631,757.47	6.77
TOTAL GENERAL	4,742,006.46	83.06	3,053,168.61	76.33	41,184,769.89	75.78	38,405,586.83	78.01	2,779,183.06	7.24

**TESIS CON
FALLA DE ORIGEN**

MANUFACTURERA DE ACCESORIOS PARA OFICINA S.A. DE C.V.

COMPARATIVO COSTO-VENTA (CONSOLIDADO)

COMPARATIVO COSTO-VENTA POR EL PERIODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2002

CONCEPTO	POR EL MES				HASTA EL MES					
	Unidades	Costo	Venta	Utilidad	%	Unidades	Costo	Venta	Utilidad	%
PAPEL EN BOBINA		40,925.28	46,865.20	5,939.92	12.67		267,022.47	305,712.53	38,690.06	12.66
TUBOS DE CARTON Y PLASTICO		2,687.42	0.00	-2,687.42	0.00		2,687.42	0.00	-2,687.42	0.00
CAJAS Y EMPAQUES		2,420.33	0.00	-2,420.33	0.00		2,585.41	491.16	-2,354.25	0.00
ROLLOS CALC Y REGISTRADORA		784,653.41	880,532.52	95,879.11	10.89		7,257,333.14	8,304,617.25	1,047,284.11	12.61
ROLLOS FAX		778,852.91	1,009,467.82	230,614.91	22.85		13,143,807.75	18,145,726.29	5,001,918.54	27.57
ROLLOS TERMICOS		1,955,136.72	2,079,596.46	124,459.74	5.98		6,604,530.59	8,201,616.61	1,597,086.02	19.47
ROLLOS PAPEL AUTOCOPIANTE		531,176.67	633,766.52	102,589.85	16.19		5,326,420.70	7,657,349.26	2,330,928.56	30.44
ROLLOS IMPRESOS		774,800.48	926,830.69	152,030.21	16.40		7,261,759.91	9,193,813.64	1,932,053.73	21.01
ACCESORIOS PANASONIC	180	46,993.76	50,267.60	3,273.84	6.51	722	183,610.38	203,538.56	19,928.18	9.79
ACCESORIOS OLIVETTI	260	11,812.31	12,318.24	505.93	4.11	14,957	259,635.93	277,946.80	18,310.87	6.59
ACCESORIOS OLYMPIA	3	240.55	77.10	-163.45	-212.00	339	30,329.38	30,748.49	419.11	1.36
ACCESORIOS BROTHER	76	7,604.77	8,605.71	1,000.94	11.63	3,835	241,931.16	263,087.58	21,156.42	8.04
DISKETTES		398.70	0.00	-398.70	0.00		398.70	0.00	-398.70	0.00
EQUIPO DE OFICINA PANASONIC	2	5,750.72	5,220.40	-530.32	-10.16	133	147,727.88	156,610.36	8,882.48	5.67
EQUIPO DE OFICINA OLIVETTI	74	6,715.59	8,746.45	2,030.86	23.22	575	126,664.51	150,708.67	24,044.16	15.95
EQUIPO DE OFICINA BROTHER	48	44,220.96	47,170.06	2,949.10	6.25	1,238	1,378,990.41	1,453,793.04	74,802.63	5.15
S U M A	643	4,994,390.58	5,709,464.77	715,074.19	12.52	21,799	42,235,695.74	54,345,760.24	12,110,064.50	22.28

DEVOLUCIONES:

PAPEL EN BOBINA		0.00	0.00	0.00	0.00		0.00	0.00	0.00	0.00
ROLLOS CALC Y REGISTRADORA		70,243.22	82,716.63	12,473.41	15.08		110,774.67	194,569.79	83,795.12	43.07
ROLLOS FAX		20,482.20	34,811.34	14,329.14	41.16		119,039.10	349,341.69	230,302.59	65.92
ROLLOS TERMICOS		2,679.54	3,609.15	929.61	25.76		15,528.12	37,188.88	21,660.76	58.25
ROLLOS PAPEL AUTOCOPIANTE		129,818.53	139,806.97	9,988.44	7.14		210,643.54	261,753.87	51,110.33	19.53
ROLLOS IMPRESOS		0.00	339.63	339.63	100.00		89,640.11	162,255.01	72,614.90	44.75
ACCESORIOS PANASONIC		0.00	0.00	0.00	0.00	1	603.01	725.80	122.79	16.92
ACCESORIOS OLIVETTI	456	7,907.04	8,504.40	597.36	7.02	536	18,549.47	21,769.65	3,220.18	14.79
ACCESORIOS OLYMPIA		0.00	0.00	0.00	0.00		0.00	14.77	14.77	100.00
ACCESORIOS BROTHER		0.00	0.00	0.00	0.00	54	18,162.03	18,583.48	421.45	2.32
DISKETTES		0.00	0.00	0.00	0.00	1	0.00	0.00	0.00	0.00
EQUIPO DE OFICINA PANASONIC		0.00	0.00	0.00	0.00	2	2,357.00	2,635.06	278.06	10.55
EQUIPO DE OFICINA OLIVETTI		0.00	0.00	0.00	0.00		703.80	814.80	111.00	13.62
EQUIPO DE OFICINA BROTHER	3	3,062.46	3,397.38	334.92	9.86	112	135,140.92	146,847.61	11,706.69	7.97
S U M A	459	234,192.99	273,185.50	38,992.51	14.27	706	721,141.77	1,196,500.41	475,358.64	39.73

MANUFACTURERA DE ACCESORIOS PARA OFICINA S.A. DE C.V.
ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS (CONSOLIDADO)
ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS DE ENERO A DICIEMBRE DE 2002
(CIFRAS HISTORICAS)

CONCEPTO	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	ACUMULADO
VENTAS TOTALES	3 315 901	4 023 475	2 998 624	5 116 288	4 445 995	5 063 131	4 032 458	5 765 509	4 008 613	5 507 613	4 358 686	5 709 465	54 345 758
MENOS													
DEVOLUCIONES S/ VENTAS	30 472	56 320	19 194	121 284	122 154	133 935	42 159	28 990	31 236	40 543	10 709	252 415	889 411
REBS Y BONIF SVENTAS	8 928	7 255	4 618	16 155	24 552	16 852	32 825	21 023	34 711	83 836	35 565	20 771	307 091
	39 400	63 575	23 812	137 439	146 706	150 787	74 984	50 013	65 947	124 379	46 274	273 186	1 196 502
VENTAS NETAS	3 276 501	3 959 900	2 974 812	4 978 849	4 299 289	4 912 344	3 957 474	5 715 496	3 942 666	5 383 234	4 312 412	5 436 279	53 149 256
COSTO DE VENTAS	2 383 553	2 922 476	2 233 373	3 694 752	3 098 829	3 719 210	2 973 421	4 444 456	3 027 112	4 409 194	3 536 386	4 742 006	41 184 768
UTILIDAD BRUTA	892 948	1 037 424	741 439	1 284 097	1 200 460	1 193 134	984 053	1 271 040	915 554	974 040	776 026	694 273	11 964 488
GASTOS GENERALES	635 461	713 951	717 129	766 445	882 215	694 786	727 396	809 645	824 488	939 851	810 896	858 072	9 380 335
UTILID ANTES DE OTROS INGR	257 487	323 473	24 310	517 652	318 245	498 348	256 657	461 395	91 066	34 189	(34 870)	(163 799)	2 584 153
RESULT EN VIA DE ACTIVO FJO	-	-	-	-	-	-	(130 00)	-	180 00	29 966 70	8 696 00	3 520 09	42 233
OTROS GASTOS Y PRODUCTOS	63 017 00	63 006 00	(1 00)	63 000 00	63 185 00	69 106 00	63 646 00	64 653 00	63 585 00	167 119 00	66 075 00	151 085 00	897 476
GASTOS Y PRODUCTOS FINANCIEROS	(13 984)	41 374	28 507	(182 919)	(171 213)	(183 795)	162 884	(70 435)	(75 300)	45 802	112 326	(71 114)	(377 858)
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS	306 520	427 853	52 816	397 733	210 217	383 668	483 057	455 613	79 531	277 077	152 227	(80 308)	3 146 904
IMPUESTO SOBRE LA RENTA	-	274 800	96 000	(370 800)	-	762 000	(762 000)	537 225	7 563	(544 788)	-	636 617	636 617
PARTICIPACION DE UTILIDADES	-	78 700	27 200	(105 900)	-	239 300	(239 300)	173 856	7 255	(181 111)	-	219 192	219 192
IMPUESTO S/LA RENTA DFERIDO	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(141 016)	(79 846)	(75 254)	(296 116)
	353 500	123 200	(476 700)	-	1 001 300	(1 001 300)	711 081	14 818	(666 915)	(79 846)	780 555	559 693	
UTILIDAD NETA	306 520	74 353	(70 384)	874 433	210 217	(617 632)	1 484 357	(255 468)	64 713	1 143 992	232 073	(660 863)	2 586 311

FALLA DE ORIGEN
TESTIS CON

MANUFACTURERA DE ACCESORIOS PARA OFICINA S.A. DE C.V.
ANALISIS DE GASTOS DE FABRICACION (CONSOLIDADO)
ANALISIS DE GASTOS DE FABRICACION DE ENERO A DICIEMBRE DE 2002

CONCEPTO	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	ACUMULADO
SUELDOS	105 659	102 960	101 407	105 830	131 430	111 983	133 866	104 610	97 426	121 676	99 768	116 897	1 333 512
TIEMPO IMPRODUCTIVO	12 765	18 178	12 861	10 433	8 842	7 258	9 516	7 640	19 299	16 345	7 250	6 038	136 425
HORAS EXTRAS	2 714	2 771	2 261	2 488	2 396	2 848	3 453	1 349	2 147	2 816	2 138	11 249	38 630
COMPENSACIONES	5 723	12 500	3 038	2 543	1 853	637	2 103	68	136	2 294	3 940	16 879	51 714
PREMIOS	9 106	15 072	14 030	14 112	15 538	14 371	10 548	20 740	28 581	14 322	14 429	13 093	183 942
GRATIF. ORDINARIAS	4 770	4 770	5 120	4 770	5 094	6 178	6 252	5 716	4 899	5 369	5 126	1 623	59 687
GRATIF. EXTRAORDINARIAS	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
PRIMA DE VACACIONES	1 812	541	1 249	644	947	1 077	2 034	1 552	2 158	780	50	598	13 442
VACACIONES	0	0	505	0	258	892	306	432	51	240	143	682	3 509
INDENIZACIONES	0	0	0	0	2 922	0	0	0	0	0	0	0	2 922
PRIMA DE ANTIGÜEDAD	750	750	750	750	750	750	750	750	750	750	750	-12 203	-3 953
GASTOS DE PREVISION SOCIAL	27 823	56 864	37 734	41 193	37 995	59 835	41 099	38 861	35 875	37 498	35 614	65 880	516 271
													0
FACTOR HUMANO	171 122	214 406	178 955	182 763	208 025	205 629	209 927	181 718	191 322	202 990	169 208	220 736	2 336 101
ARRENDAM. DE INMUEBLES	60 000	60 000	60 000	60 000	60 000	60 000	60 000	60 000	0	60 000	60 000	60 000	660 000
MATERIALES INDIRECTOS	17 232	5 677	2 200	5 023	3 947	5 275	3 313	4 858	2 228	3 260	782	4 635	58 430
MATERIALES INDIRECTOS	0	0	0	0	2 057	2 742	0	0	0	0	0	0	4 799
PRIMA DE SEGUROS Y FIANZAS	1 207	1 207	1 207	1 069	1 069	1 069	1 120	1 076	1 076	1 076	1 076	1 076	13 328
FLETES EMPAQUE Y ACARREOS	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
PAPELERIA Y UT. DE ESCRITORIO	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
TRANSPORTES LOCALES	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
SUSCRIPCIONES Y CUOTAS	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CORREO Y TELEFONO	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
LUZ Y FUERZA	9 582	8 611	8 115	8 539	8 193	8 098	9 327	10 152	10 296	9 219	9 147	10 503	109 782
MANTENIMIENTO REP Y ASEO	11 309	53 496	16 998	20 541	12 368	8 612	28 176	35 242	6 308	14 194	32 758	6 859	246 861
GASTOS DE DEP. AMORTIZAC	33 281	33 281	40 166	40 178	40 178	40 178	40 178	40 456	40 456	40 456	40 456	40 381	469 545
GASOLINA Y LUBRICANTES	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
HERRAMIENTAS	0	23	0	0	0	0	0	0	0	10	1 922	429	2 384
GASTOS DE OPERACION	132 611	162 295	128 886	135 350	127 812	125 974	142 114	151 784	60 364	128 215	146 141	123 683	1 565 229
IMPUESTOS Y DERECHOS	3 168	3 710	3 351	3 488	5 821	3 880	3 956	3 546	45 394	4 496	12 568	15 274	108 852
MULTAS Y RECARGOS	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1 023	52	0	1 075
DIVERSOS	0	0	0	0	0	0	0	0	0	25 700	0	0	25 700
GASTOS NO DEDUCIBLES	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
OTROS GASTOS	3 168	3 710	3 351	3 488	5 821	3 880	3 956	3 546	45 394	31 219	12 620	15 274	135 427
TOTAL GENERAL	306 901	380 411	310 992	321 601	341 658	335 683	355 997	337 048	297 080	361 524	327 969	359 893	4 036 757

**TESIS CON
 FALTA DE ORIGEN**

MANUFACTURERA DE ACCESORIOS PARA OFICINA S.A. DE C.V.
ANALISIS DE GASTOS GENERALES (CONSOLIDADO)
ANALISIS DE GASTOS GENERALES DE ENERO A DICIEMBRE DE 2002

CONCEPTO	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	ACUMULADO
SUELDOS	153 661	160 515	157 785	151 808	198 807	160 193	198 232	160 512	158 698	197 970	160 403	188 621	2 047 205
HORAS EXTRAS	1 950	4 326	3 888	3 900	3 509	2 629	3 596	2 965	2 675	2 300	2 825	2 660	35 753
COMPENSACIONES	1 608	14 094	1 114	1 413	54	375	871	92	1 304	1 808	1 379	3 315	27 333
PREMIOS	-	3 808	3 737	3 755	3 288	3 837	4 079	4 468	3 952	3 130	3 850	9 209	47 117
GRATIF. ORDINARIAS	11 285	11 130	11 456	12 562	11 766	12 380	12 113	11 998	14 186	14 105	41 416	(15 400)	148 987
GRATIF. EXTRAORDINARIAS	-	-	-	10 950	72 437	-	-	-	-	-	-	49 451	132 308
PRIMA DE VACACIONES	553	577	1 706	9 379	4 283	182	3 511	1 691	2 137	3 522	11 106	6 295	44 942
VACACIONES	267	-	403	2 395	914	445	330	246	2 003	809	115	141	8 068
INDEMNIZACIONES	-	-	-	-	12 000	-	-	-	-	-	-	-	12 000
COMISIONES AL PERSONAL	56 409	67 428	48 013	50 005	45,347	69,595	57,615	67 811	59,259	58 733	72 071	73 034	725 320
PRIMA DE ANTIGUEDAD	1 750	1 750	1 750	1 750	1 750	1 750	1 750	1 750	1 750	1 750	1 750	1 750	(14 429)
GROS DE PREVISION SOCIAL	61 044	72 448	74 480	80 246	72 535	75 838	70 959	79 887	72 526	74 518	71 664	83 965	889 910
REMUN AL CONSEJO DE ADMON	70 000	70 000	70 000	70 000	70 000	70 000	70 000	70 000	70 000	146 750	74 250	148 500	999 500
HONORARIOS	13 590	13 590	21 090	13 590	13 590	13 590	13 590	13 590	13 590	13 590	13 590	25 607	182 597
GASTOS DE REPRESENTACION	-	528	109	-	-	-	-	-	652	-	915	127	2 331
GASTOS DE VIAJE	246	19 586	7 615	8 108	7 569	12 952	5 601	9 186	11 484	8 294	12 340	2 397	105 378
COMISIONISTA	6 137	-	8 740	1 794	11 871	-	-	19 945	-	35 481	3 936	-	87 704
VIGILANCIA	20 925	18 900	26 325	27 000	27 900	26 550	27 900	27 900	27 000	27 900	27 000	27 900	313 200
FACTOR HUMANO	399 425	458 590	438 211	448 655	556 910	450 116	470 147	472 021	441 216	590 660	498 610	591 393	5 816 024
ARRENDAN DE INMUEBLES	60 800	60 800	60 800	60 800	60 800	60 800	60 800	60 800	120 800	60 800	60 800	60 800	789 600
PRIMA DE SEGUROS Y FIANZAS	5 817	6 939	6 939	6 236	9 134	13 622	7 010	9 355	5 785	6 025	7 399	6 269	93 530
FLETES EMPAQUE Y ACARRIROS	56 856	68 782	49 060	74 147	84 278	70 212	53 800	125,649	55 396	146 891	81 449	55,974	922 504
PAPELERIA Y UT DE ESCRITORIO	2 154	5 560	5 449	6 039	4 003	11,569	10 347	4 107	6 977	8 285	8 374	4 021	76 885
TRANSPORES LOCALES	1 046	956	815	1 199	1 041	959	1 121	993	771	1 556	953	748	12 158
SUSCRIPCIONES Y CUOTAS	-	-	2 070	-	400	160	-	-	-	1 400	-	-	4 030
CORREO Y TELEFONO	21 571	17 890	14 423	21 073	28 176	21,669	22,241	21,356	21,322	19,053	22,240	25,559	256 353
LUZ Y FUERZA	3 193	2 153	2 028	2 842	2 866	2 025	3 279	2 538	3 411	2 305	2 287	1 354	32 481
MANTENIMIENTO REP Y ASEO	17 010	16 541	21 579	59 514	22 513	13,149	16 459	18 579	4 575	11,816	28 913	2 750	233 498
CASTIGOS DEPR Y AMORTIZAC	18 247	18 247	53 525	18 247	18 247	18 240	18 221	18 214	18 119	18 119	24 493	23 394	265 313
GASOLINA Y LUBRICANTES	11 207	14 046	24 148	21 177	19 851	15 337	29 182	25 253	20 349	21 515	18 128	27 534	247 723
PROPAGANDA Y PUBLICIDAD	7 414	24 600	30	1 550	-	-	2 100	21 376	25 176	27 946	11,054	20 255	141,501
HERRAMIENTAS	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
CONCURSOS	-	4 144	4 500	6 169	6 804	(875)	8 127	7 810	(1 001)	2 248	-	-	32 926
GASTOS DE OPERACION	205 375	240 758	245 356	281 993	258 113	226 867	232 667	310 810	281 676	327 959	266 090	230 858	3 106 502
IMPUESTOS Y DERECHOS	20 012	8 804	22 485	13 248	19 518	9 052	15 536	8 458	88 177	10 820	33 780	32 269	282 139
COMIS Y SITUAC BANCAHAS	5 726	4 984	10 492	13 726	6 428	5 531	7 090	6 795	11 752	4 685	7 222	3 133	87 564
MULTAS Y RECARGOS	-	39	-	-	34 813	-	-	-	-	4 906	15	(7)	39 766
DIVERSOS	4 970	775	595	8 821	6 374	3 218	1 937	11 552	1 567	821	5 182	428	45 340
GASTOS NO DEDUCIBLES	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
OTROS GASTOS	30 700	14 602	33 552	35 795	67 133	17 801	24 563	26 805	101 596	21 232	46 199	35 823	455 809
TOTAL GENERAL	1,15 458	713 950	717 129	766 443	852 216	694 784	727 397	609 646	624 488	939 851	810 899	858 074	9 380 335

TESIS CON FALLA DE ORIGEN

MANUFACTURERA DE ACCESORIOS PARA OFICINA S.A. DE C.V.

EXISTENCIAS EN ALMACENES (CONSOLIDADO)

EXISTENCIAS EN ALMACENES POR EL AÑO DE 2002

CONCEPTO	ENERO DE 01	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	
BOBINAS	3,505,271	3,118,058	1,802,877	1,466,478	4,063,085	3,384,675	1,867,547	3,644,837	2,482,676	2,096,692	4,772,112	5,270,512	4,081,219
TUBOS DE CARTON Y PLASTICO	45,669	53,135	69,927	82,487	74,125	70,794	99,100	62,557	65,592	50,604	46,495	62,664	56,380
CAJAS Y EMPAQUES	391,356	390,831	341,470	317,517	526,121	437,500	407,387	449,410	426,275	389,647	465,980	414,085	467,750
MATERIAL DE IMPRESION	9,804	13,856	32,137	23,708	26,363	28,511	22,754	31,816	24,427	28,113	63,193	63,450	50,306
TOTAL MAT PRIM	3,952,050	3,575,920	2,227,411	1,890,190	4,689,894	3,921,480	2,396,798	4,188,620	2,998,970	2,565,056	5,347,780	5,810,711	4,655,655
ROLLOS BOND	353,298	407,183	417,301	719,525	753,292	379,835	340,232	580,292	774,000	703,577	493,113	292,842	143,251
ROLLOS FAX	770,886	1,379,069	1,747,388	1,548,916	1,086,367	1,616,257	986,720	1,037,769	851,198	1,314,559	1,086,377	834,040	669,823
ROLLOS TI FRANKS	190,448	407,947	783,235	883,083	789,942	759,949	423,687	1,005,390	678,886	852,527	754,363	730,647	201,146
ROLLOS PAPER LITHO (LITHO)	240,345	158,496	154,067	192,515	225,014	331,872	411,083	501,890	146,445	735,217	631,970	413,886	497,953
ROLLOS IMPRESOS	164,497	126,847	149,893	132,099	183,693	178,595	385,589	273,255	482,474	260,442	275,222	247,787	131,919
TOTAL PROD TERM	1,729,474	2,874,531	3,251,824	3,476,138	3,038,308	3,266,509	2,555,311	3,604,636	3,472,303	3,866,322	3,241,045	2,519,202	1,643,492
ACCESORIOS OLYMPIA	654	654	654	654	654	654	654	654	4,984	2,769	2,269	2,261	2,021
ACCESORIOS OLIVETTI	7,044	6,267	5,479	6,867	18,892	39,507	24,024	9,664	8,773	98,170	4,811	8,739	4,824
ACCESORIOS PANASONIC	14,153	11,426	7,784	7,045	8,001	7,899	5,928	15,635	19,477	10,637	9,665	49,565	8,715
ACCESORIOS BROTHER	30,857	29,428	31,214	29,312	31,564	30,978	39,944	33,237	35,000	32,194	34,377	29,665	30,938
ACCESORIOS VARIOS	112	112	112	112	112	112	112	112	112	112	112	112	112
DICKSEE	1,026	1,826	1,826	1,826	1,826	1,826	1,826	1,826	1,826	1,526	1,826	1,826	1,427
EQUIPO OFIC PANASONIC	22,867	8,205	8,183	18,246	8,183	16,406	8,426	11,867	12,298	29,410	17,153	12,622	19,440
EQUIPO OFIC OLIVETTI	31,790	33,903	28,601	25,004	30,134	37,918	32,424	27,083	27,738	24,902	25,914	25,836	20,850
EQUIPO OFIC BROTHER	52,678	60,261	93,673	64,820	90,121	54,964	106,025	39,056	80,919	38,558	57,139	56,761	71,002
PAPEL EXTENDIDO	2,594	2,594	2,594	2,594	2,594	2,594	2,594	2,594	2,594	2,594	2,594	2,594	2,594
TOTAL MERCANCIA	164,575	154,676	180,120	138,280	192,081	192,659	221,957	141,728	193,721	240,472	156,060	189,780	181,923
TOTAL ALMACENES	5,846,099	6,605,127	5,758,355	5,502,808	7,920,083	7,380,847	5,174,066	7,834,984	6,664,994	6,671,850	8,744,885	8,519,693	6,461,070

TEST CON
 FALLA DE ORIGEN

MANUFACTURERA DE ACCESORIOS PARA OFICINA S A DE CV

BALANCE GENERAL AL 31 DE DICIEMBRE DE 2002

(CIFRAS REEXPRESADAS) (CONSOLIDADO)

ACTIVO		PASIVO	
<u>CIRCULANTE</u>		<u>CIRCULANTE</u>	
CAJA Y BANCOS	531,905.29	PROVEEDORES	6,346,637.20
DEPOSITOS EN GARANTIA	47,141.40	I.V.A. POR PAGAR	1,194,191.24
CUENTAS POR COBRAR	9,445,839.91	OTROS IMPUESTOS POR PAGAR	1,174,557.59
ALMACENES	6,431,728.12	OTROS PASIVOS CIRCULANTES	<u>913,178.79</u>
I.V.A. ACREDITABLE	256,191.75		
OTROS ACTIVOS CIRCULANTES	<u>63,624.30</u>	SUMA CIRCULANTE	9,628,564.82
SUMA ACTIVO CIRCULANTE	16,776,430.78		
		<u>CAPITAL CONTABLE</u>	
<u>FIJO</u>		CAPITAL SOCIAL	5,000,000.00
TERRENO Y EDIFICIO (NETO)	6,992,911.37	RESERVA LEGAL	399,982.00
MAQUINARIA Y EQUIPO (NETO)	<u>5,546,428.54</u>	UTILIDADES POR APLICAR	-1,620,360.96
SUMA FIJO	12,539,339.91	RESULTADO DEL EJERC ANTERIOR	0.00
		RESULTADO DEL EJERCICIO	1,789,548.80
		ACTUAL CTAS DE CAPITAL (1)	32,845,060.61
		INSUFICIENCIA EN ACT. CAPITAL	<u>(18,475,087.44)</u>
<u>DIFERIDO</u>			
GTOS DE INST Y ADAPTACION	43,620.55	SUMA CAPITAL	19,940,143.01
PAGOS ANTICIPADOS	<u>209,316.59</u>		
SUMA DIFERIDO	<u>252,937.14</u>	TOTAL PASIVO Y CAPITAL	<u>29,568,707.93</u>
TOTAL ACTIVO	<u>29,568,707.83</u>		
<p>(1) La actualización de Cuentas de Capital se integra por:</p>			
Actualización de Capital Social	16,085,131.29		
Actualización de la Reserva Legal	491,320.95		
Actualización de Utilidades por Aplicar	<u>16,269,608.37</u>		
TOTAL	<u>32,846,060.61</u>		

**TESIS CON
FALLA DE ORIGEN**

ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS POR EL PERIODO DEL

01 de Enero al : 31 de Diciembre de 2002

(CIFRAS REEXPRESADAS) (CONSOLIDADO)

CONCEPTO	DEL	%	HASTA	%	CIFRAS	%	DIFERENCIA	%
	MES	VS.Total	EL MES	VS.Total	HISTORICAS	VS.Total		
VENTAS TOTALES	5,922,038.96	100.00	55,688,030.48	100.00	54,345,760.24	100.00	1,342,270.24	2.47
MENOS								
DEVOLUCIONES SI/ VENTAS	252,414.80	4.26	889,409.27	1.64	889,409.27	1.64	-	0.00
REBS Y BONIF S/VENTAS	<u>20,770.70</u>	0.35	<u>307,091.14</u>	0.57	<u>307,091.14</u>	0.57	-	0.00
	<u>273,185.50</u>	4.61	<u>1,196,500.41</u>	2.20	<u>1,196,500.41</u>	2.20	-	0.00
VENTAS NETAS	5,648,853.46	95.39	54,491,530.07	100.27	53,149,259.83	97.80	1,342,270.24	2.53
COSTO DE VENTAS	<u>4,973,218.01</u>	83.98	<u>42,964,372.13</u>	79.06	<u>41,184,769.89</u>	75.78	<u>1,779,602.24</u>	4.32
UTILIDAD BRUTA	675,635.45	11.41	11,527,157.94	21.21	11,964,489.94	22.02	(437,332.00)	-3.66
GASTOS GENERALES	<u>897,729.73</u>	15.16	<u>9,693,091.43</u>	17.84	<u>9,380,334.89</u>	17.26	<u>312,756.54</u>	3.33
UTILID ANTES DE OTROS INGRESOS	(222,094.28)	-3.75	1,834,066.51	3.37	2,584,155.05	4.76	(750,088.54)	-29.03
RESULT EN VTA DE ACTIVO FIJO	3,520.09	0.06	42,232.98	0.08	42,232.98	0.08	-	0.00
OTROS GASTOS Y PRODUCTOS	154,406.62	2.61	916,707.53	1.69	897,476.97	1.65	19,230.56	2.14
GASTOS Y PRODUCTOS FINANCIEROS	<u>(75,858.86)</u>	-1.28	<u>(428,678.88)</u>	-0.79	<u>(377,859.01)</u>	-0.70	<u>(50,819.87)</u>	13.45
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS	-140,026.43	-2.36	2,364,328.14	4.35	3,146,005.99	5.79	-781,677.85	-24.85
IMPUESTO SOBRE LA RENTA	636,588.29	10.75	648,115.82	1.19	636,617.00	1.17	11,498.82	1.81
PARTICIPACION DE UTILIDADES	219,175.95	3.70	222,779.52	0.41	219,192.00	0.40	3,587.52	1.64
IMPUESTO SOBRE LA RENTA DIFERIDO	<u>(75,254.00)</u>	-1.32	<u>(296,116.00)</u>	-0.54	<u>(296,116.00)</u>	-0.60	-	0.00
	<u>780,490.24</u>	13.18	<u>574,779.34</u>	1.06	<u>559,693.00</u>	1.03	<u>15,086.34</u>	2.70
UTILIDAD O (PERDIDA) NETA	<u>(920,516.67)</u>	-15.54	<u>1,789,548.80</u>	3.29	<u>2,586,312.99</u>	4.76	<u>(796,764.19)</u>	-30.81

MANUFACTURERA DE ACCESORIOS PARA OFICINA S A. DE C.V.

HOJA DE CONSOLIDACION (CIFRAS HISTORICAS)

CONCEPTO	MATRIZ	SUCURSAL	ELIMINACION	CONSOLIDADO
DEUDORES:				
CAJA Y BANCOS	372,333.70	159,571.59		531,905.29
DEPOSITOS EN GARANTIA	32,998.98	14,142.42		47,141.40
CUENTAS POR COBRAR	6,612,087.94	2,833,751.97		9,445,839.91
ALMACENES	4,502,209.68	1,929,518.44		6,431,728.12
I V A ACREDITABLE	179,334.23	76,857.53		256,191.76
OTROS ACTIVOS CIRCULANTES	44,537.01	19,087.29		63,624.30
TERRENO Y EDIFICIO	280,382.38	120,163.88		400,546.26
MAQUINARIA Y EQUIPO	2,491,530.44	1,067,798.76		3,559,329.20
GTOS. DE INST. Y ADAPTACION	15,733.59	6,742.97		22,476.55
PAGOS ANTICIPADOS	146,521.61	62,794.98		209,316.59
SUC. OFIC. GRAL. CTA. DE INVERSION	2,200,000.00	0.00	-2,200,000.00	0.00
SUC. OFIC. GRAL. CTA. CORRIENTE	500,000.00	0.00	-500,000.00	0.00
	17,377,669.57	6,290,429.81	-2,700,000.00	20,968,099.38
ACREDORES:				
PROVEEDORES	4,442,646.04	190,359.16		6,346,637.20
I V A POR PAGAR	835,933.87	358,257.372		1,194,191.24
OTROS IMPUESTOS POR PAGAR	822,190.31	352,367.277		1,174,557.59
OTROS PASIVOS CIRCULANTES	639,225.15	273,953.637		913,178.79
CAPITAL SOCIAL	3,500,000.00	150,000.00		5,000,000.00
RESERVA LEGAL	279,987.40	119,994.6		399,982.00
UTILIDADES POR APLICAR	2,347,267.70	100,597.871		3,353,239.57
RESULTADO DEL EJERCICIO	1,810,419.09	775,893.897		2,586,312.99
CASA MATRIZ CTA. DE INVERSION	0.00	-2,200,000.00	2,200,000.00	0.00
CASA MATRIZ CTA. CORRIENTE	0.00	-500,000.00	500,000.00	0.00
	14,677,669.57	3,590,429.81	2,700,000.00	20,968,099.38

MANUFACTURERA DE ACCESORIOS PARA OFICINA S.A. DE C.V.

HOJA DE CONSOLIDACION (CIFRAS REEXPRESADAS)

CONCEPTO	MATRIZ	SUCURSAL	ELIMINACION	CONSOLIDADO
DEUDORES:				
CAJA Y BANCOS	372,333.70	159,571.59		531,905.29
DEPOSITOS EN GARANTIA	32,998.98	14,142.42		47,141.40
CUENTAS POR COBRAR	6,612,087.94	2,833,751.97		9,445,839.91
ALMACENES	4,502,209.68	1,929,518.44		6,431,728.12
I.V.A. ACREDITABLE	179,334.23	76,857.53		256,191.76
OTROS ACTIVOS CIRCULANTES	44,537.01	19,087.29		63,624.30
TERRENO Y EDIFICIO	4,895,037.96	2,097,873.41		6,992,911.37
MAQUINARIA Y EQUIPO	3,882,499.98	1,663,628.56		5,546,128.54
GTOS DE INST. Y ADAPTACION	30,534.39	13,086.17		43,620.56
PAGOS ANTICIPADOS	146,521.61	62,794.98		209,316.59
SUC. OFIC. GRAL. CTA. DE INVERSION	2,200,000.00	0.00	-2,200,000.00	0.00
SUC. OFIC. GRAL. CTA. CORRIENTE	500,000.00	0.00	-500,000.00	0.00
	23,398,095.48	8,870,612.35	-2,700,000.00	29,568,707.83
ACREDORES:				
PROVEEDORES	4,442,646.04	1,903,991.16		6,346,637.20
I.V.A. POR PAGAR	835,933.87	358,257.37		1,194,191.24
OTROS IMPUESTOS POR PAGAR	822,190.31	352,367.28		1,174,557.59
OTROS PASIVOS CIRCULANTES	639,225.15	273,953.64		913,178.79
CAPITAL SOCIAL	3,500,000.00	1,500,000.00		5,000,000.00
RESERVA LEGAL	279,987.40	119,934.60		399,922.00
UTILIDADES POR APLICAR	-1,134,252.67	-486,108.29		-1,620,360.96
RESULTADO DEL EJERCICIO	1,252,684.16	536,864.64		1,789,548.80
ACTUAL. CTAS DE CAPITAL	22,992,242.43	9,853,818.18		32,846,060.61
INSUFICIENCIA EN ACT. CAPITAL	-12,932,561.21	-5,542,626.23		-18,475,087.44
CASA MATRIZ CTA. DE INVERSION	0.00	-2,200,000.00	2,200,000.00	0.00
CASA MATRIZ CTA. CORRIENTE	0.00	-500,000.00	500,000.00	0.00
	20,698,095.48	6,177,612.35	2,700,000.00	29,568,707.83

CONCLUSIONES

La contabilidad es una rama de las ciencias administrativas que abarca muchas especialidades, que requieren de un estudio riguroso ya que tanto en lo financieros de las empresas requieren para controlar los gastos y sus ingresos para obtener su utilidad, pagar sus impuestos a que están obligados entre otras obligaciones que tienen que pagar al fisco de acuerdo a las diversas actividades o giro de la empresa.

Con este trabajo dejó los conocimientos básicos de la contabilidad sobre como funciona, como se lleva un proceso contable en una empresa a demás de cómo se contabiliza las operaciones en moneda extranjera en sus diferentes formas de llevar el tipo de cambio. También el proceso contable de la casa matriz y su sucursal como se elaboran los estados financieros consolidados.

Las empresas requieren de un control de operaciones que realiza diario como son sus registros contables de ventas, gastos, ingresos entre otras operaciones que realiza, para eso es necesario el requerimiento un una personal con conocimientos contables para realizar el trabajo de contabilización éste necesita estar capacitado para poder realizar este trabajo.

Con este trabajo realizado se deja los conocimientos básicos de la contabilidad para aquellos lectores, que desean aclarar sus dudas sobre el funcionamiento de la contabilidad, de las operaciones en moneda extranjera, del

funcionamiento contable de agencias, sucursales y casa matriz, así como los diferentes tipos de venta que se realizan en la actualidad.

Podemos concluir que con los conocimientos básicos adquiridos sobre la contabilidad y con las constantes capacitaciones cualquier persona que le guste y agrade la carrera de contador podrá desempeñar cualquier trabajo de contabilidad que se le encomiende.

B I B L I O G R A F I A

- Finney H.A.
"Curso de Contabilidad I. II. III"
Edit. UTEHA
México D.F. 1979.

- Joaquín Moreno Fernández
"Contabilidad Intermedia I"
Edit. I.M.C.P.
México D.F. 1999.

- Niño Alvarez Raúl
"Contabilidad Intermedia I y II"
Edit. Trillas
México D.F. 1978.

- Marcos Sastrías F.
"Contabilidad I,II y III"
Edit. Esfinge
México D.F. 1989.

- Elias Lara Flores
"Primer y Segundo Curso de Contabilidad"
Edit. Trillas.
México D.F. 1994

- Horngre T. Charles Harrison T. Jr. Walter
"Contabilidad"
Edit. Prentice Hall Hispanoamericana S.A.
México-Londres Toronto 1991.

- Maximino Anzures
"Contabilidad General"
Edit. Librería de Porrúa Hnos. S.A.
México D.F. 2000.

- James A. Cashin Joel J. Lerner
"Contabilidad I"
Edit. Mc Graw Hill
México D.F. 1993.

- I.M.C.P. AC.
"Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados"
Edit. I.M.C.P.
México D.F. 2001.

- Raúl Rojas S.
"Guía para Realizar Investigaciones Sociales"
Edit. UNAM 1979

- Ario Garza Mercado
"Manual de técnicas de Investigación para Estudiantes de ciencias sociales"
Edit. El Colegio de México.
Primera edit. 1967
Septima Edit. 1998

- Centeno Avila Javier
"Metodología y Técnicas en el proceso de Investigación"
Edit. Cambio 1997

- Carmona Arana Cristina
"Investigación Documental"
Edit. Edicol S.A. 1992

- Trabajo de Seminario
"Estudio fiscal Integral, tratamiento contable y fiscal de la moneda extranjera por empresas mexicanas"
Iran Gonzalez Ponce
Cuautitlan Izcalli Edo. de México 1998.

- TESIS
"Diseño del control Interno para pequeñas empresas comerciales"
Ivonne Aguilar Pizaña
Javier Meraz Torres
Claudia Topete Flores
Cuautitlan Izcalli Edo. de México 2000.