

878505 2
2oje.

UNIVERSIDAD NUEVO MUNDO

**ESCUELA DE CONTADURIA
CON ESTUDIOS INCORPORADOS A LA
UNIVERSIDAD NACIONAL AUTONOMA DE MEXICO**



CONTABILIDAD: EN LA PRACTICA COTIDIANA.

**TESIS
QUE PARA OBTENER EL TITULO DE:
LICENCIADO EN CONTADURIA
PRESENTA**

PATRICIA FINKELSTEIN ZAK

**DIRECTOR DE TESIS:
ING. JUAN ANTONIO TORRE MARINA**

MEXICO, D.F.

1994

**TESIS CON
FALLA DE ORIGEN**



Universidad Nacional
Autónoma de México



UNAM – Dirección General de Bibliotecas Tesis Digitales Restricciones de uso

DERECHOS RESERVADOS © PROHIBIDA SU REPRODUCCIÓN TOTAL O PARCIAL

Todo el material contenido en esta tesis está 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.

A mis padres:

Carlos y Ella

**Quienes siempre me han
dado su apoyo y cariño
para salir adelante.**

**A mi hermana y cuñado:
Betty y Manuel
quienes me han dado un
ejemplo a seguir**

**A mis maestros y amigos:
quienes me han acompañado
en todo momento**

**Al Lic. Alvarez de la Cadena:
por darme la oportunidad
de demostrar lo que puedo hacer**

ÍNDICE

	INTRODUCCIÓN	1
CAPITULO I	CONTABILIDAD	
	1.1. ¿Que es la contabilidad?	3
	1.2. Principios de contabilidad generalmente aceptados	3
	1.2.1. Entidad	4
	1.2.2. Realización	4
	1.2.3. Periodo contable	5
	1.2.4. Valor histórico original	5
	1.2.5. Negocio en marcha	6
	1.2.6. Dualidad económica	6
	1.2.7. Revelación suficiente	6
	1.2.8. Importancia relativa	6
	1.2.9. Consistencia	7
CAPITULO II	CUENTAS CONTABLES	
	2.1. La cuenta	8
	2.2. Catalogo de cuentas	8
	2.3. Clasificación de cuentas de balance	9
	2.3.1. Activo	9
	a) Activo circulante	10
	b) Activo fijo	11
	c) Activo Diferido	12

2.3.2. Pasivo	13
a) Pasivo a corto plazo	13
b) Pasivo a largo plazo	14
2.3.3. Capital	15
a) Capital contable	15
b) Utilidad o pérdida del ejercicio	15
c) Resultados de ejercicios anteriores	15
d) Reserva legal	16
2.4. Clasificación de las cuentas de resultado	16
2.4.1. Ingresos	16
a) Ventas normales	16
b) Productos financieros	16
c) Otros productos	16
2.4.2. Egresos	17
a) Costo de ventas	17
b) Gastos de administración	17
c) Gastos de venta	18
d) Gastos de fabricación	18
e) Gastos no deducibles	19
f) Gastos financieros	19
g) Otros gastos	20
2.5. Teoría de la Partida doble	20

CAPITULO III PAPELES CONTABLES

3.1. Estados financieros	25
3.1.1. Balance General	25

3.1.2. Estado de resultados	25
3.1.3. Estado de Capital	26
3.1.4. Estado de cambios en la posición financiera	26
3.2 Libros contables	26
3.2.1. Libro Diario	26
3.2.2. Libro Mayor	27
3.2.3. Balanza de Comprobación	28
3.3. Pólizas	29
3.3.1. Tipos de pólizas	30
CAPITULO IV PARTE FISCAL DE LA CONTABILIDAD	
4.1. IMPUESTOS	35
4.1.1. I.S.R.	35
4.1.2. Impuesto al activo	36
4.1.3. I.V.A.	41
4.1.4. I.S.P.T.	41
4.1.5. Declaracion de pagos provisionales	45
4.1.6. I.M.S.S.	46
4.1.7. INFONAVIT	52
4.1.8. SAR	52
4.1.9. 2% Sobre nóminas	55
ANEXO A EJERCICIO CONTABLE (Tomando como ejemplo La Tabla, S.A. de C.V.)	58
CONCLUSIONES	80
BIBLIOGRAFIA	82

INTRODUCCIÓN

La CONTABILIDAD ha existido como profesión desde hace casi cinco siglos, pero esta no ha alcanzado madurez total.

Las normas contables cambian con frecuencia y crean nuevas necesidades de registro, al tiempo que los organismos regulatorios con frecuencia imponen nuevos requerimientos de presentación de informes. Esto provoca que la CONTABILIDAD se adapte a un entorno dinámico.

La CONTABILIDAD es un conjunto de teorías, conceptos y técnicas en virtud de las cuales se procesan los datos financieros con el fin de presentarlos como información para la comparación de informes y las funciones de planificación, control y toma de decisiones.

La CONTABILIDAD es una materia muy amplia; la elaboración de estados financieros, los aspectos fiscales, los sistemas, la planificación y la toma de decisiones.

La CONTABILIDAD se encarga desde las más sencillas hasta las más complejas actividades. Todas las transacciones empresariales tienen una característica común: su tratamiento contable se basa en la ecuación contable fundamental.

Las características fundamentales que debe tener la información contable son: utilidad y confiabilidad, ya que dependiendo de esta información se llega a la toma de decisiones en la entidad.

La información financiera debe ser útil y confiable, para lo cual hay que establecer un sistema efectivo de contabilidad y de control interno, aplicando principios de contabilidad.

El contador antes de llegar a la información veraz, confiable y oportuna para la toma de decisiones debe cubrir con una serie de requisitos y procedimientos que se toman como sobre entendidos y por lo tanto pasados por alto en la mayoría de los volúmenes de contaduría.

El objetivo de esta investigación es dar a conocer al estudiante de contaduría y a las personas en general, lo que realmente se hace en una contabilidad, todo su procedimiento para llegar a la información veraz, confiable y oportuna. Ya que la mayoría de los volúmenes de contabilidad, no especifican todo el campo que abarca la contabilidad.

El objetivo es que se aprenda a llevar paso a paso una contabilidad de la vida cotidiana, mediante ejemplos y definiciones, para que el estudiante de contaduría se llegue a dar cuenta como todo va de la mano y su razonamiento lógico.

CAPITULO I

CONTABILIDAD

1.1 ¿QUE ES LA CONTABILIDAD?

Es el sistema que mide las actividades del negocio y procesa esa información para llegar a la toma de decisiones. El resultado de esta información son los estados financieros, que informan en forma monetaria la situación de la empresa.

La contabilidad es un arte basada en un conjunto de principios. Estos principios son proporciones fundamentales que se refieren a las funciones de la contabilidad y a las reglas que gobiernan la practica de la misma, éstos se conocen como PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD GENERALMENTE ACEPTADOS.

1.2 "PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD GENERALMENTE ACEPTADOS"¹ (Conforme con el Instituto Mexicano de Contadores Públicos).

"Son conceptos básicos que establecen la delimitación e identificación del ente económico, las bases de cuantificación de las operaciones y la presentación de la información financiera cuantitativa por medio de los estados financieros".

Estos principios son:

¹Principios de contabilidad generalmente aceptados (página 36-41)

1.2.1 ENTIDAD:

"La actividad económica es realizada por entidades identificables, 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".

Esto significa, que la entidad tiene una personalidad propia. Para identificar una entidad se utilizan dos criterios:

- 1. Conjunto de recursos destinados a satisfacer alguna necesidad social con estructura y operación propia.**
- 2. Centro de decisiones independientes con respecto al logro de fines específicos, es decir, a la satisfacción de una necesidad social.**

1.2.2 REALIZACIÓN:

"La contabilidad cuantifica en términos monetarios las operaciones que realiza una entidad con otros participantes en la actividad económica y ciertos eventos económicos que la afectan".

Las operaciones que la contabilidad cuantifica se consideran por ella realizados:

- 1. Cuando se efectúan transacciones con otros entes económicos.**
- 2. Cuando ha habido transformaciones internas que modifican la estructura de sus recursos o fuentes.**

3. Cuando han ocurrido eventos económicos externos a la entidad o derivados de las operaciones de ésta y cuyo efecto puede cuantificarse razonablemente en términos monetarios.

1.2.3 PERIODO CONTABLE:

"Las operaciones y eventos, así como sus efectos derivados, susceptibles de ser cuantificados, se identifican con el periodo en que ocurren. Cualquier información contable debe indicar claramente el periodo a que se refiere".

Esto significa, que los costos y gastos se deben identificar con el ingreso que originaron, independientemente de la fecha que se paguen.

1.2.4 VALOR HISTÓRICO ORIGINAL:

"Las transacciones y eventos económicos que la contabilidad cuantifica se registran según las cantidades de efectivo que se afectan o su equivalente o la estimación razonable que de ellos se haga al momento en que se consideren realizados contablemente. Estas cifras deben ser modificadas en el caso de que ocurran eventos posteriores en que les hagan perder su significado, aplicando métodos de ajuste en forma sistemática que preserven la imparcialidad y objetividad de la información contable. Si se ajustan las cifras por cambios en el nivel general de precios y se aplican a todos los conceptos susceptibles de ser modificados que integran los estados financieros, se considerara que no ha habido

violación de este principio; sin embargo, esta situación debe quedar debidamente aclarada en la información que se produzca".

1.2.5 NEGOCIO EN MARCHA:

"La entidad se presume en existencia permanente, salvo especificación en contrario; por lo que las cifras de sus estados financieros representaran valores históricos, modificaciones de ellos, sistemáticamente obtenidos".

1.2.6 DUALIDAD ECONÓMICA:

"Esta constituida por:

- 1. Recursos de que dispone la entidad para la realización de sus fines.**
- 2. Fuentes de dichos recursos, estos son la especificación de los derechos que sobre los mismos existen considerados en su conjunto".**

1.2.7 REVELACIÓN SUFICIENTE:

"La información contable presentada en los estados financieros debe contener en forma clara y comprensible todo lo necesario para juzgar los resultados de operación y la situación financiera de la entidad".

1.2.8 IMPORTANCIA RELATIVA:

"La información que aparece en los estados financieros debe mostrar los aspectos importantes de la entidad susceptibles de ser cuantificados en términos monetarios".

Se debe equilibrar el detalle y multiplicidad de los datos con los requisitos de utilidad y finalidad de la información tanto información contable como de resultante de sus operaciones.

1.2.9 CONSISTENCIA:

"La información contable debe obtenerse mediante la aplicación de los mismos principios y reglas particulares de cuantificación, mediante la comparación de los estados financieros de la entidad, conocer su evolución y, mediante la comparación con estados de otras entidades económicas y conocer su posición relativa".

Cuando existan cambios que lleguen a afectar a la compatibilidad de la información debe ser justificado y advertirlo claramente, indicando el efecto que dicho cambio produce en las cifras contables.

CAPITULO II

CUENTAS CONTABLES

2.1 LA CUENTA:

En la contabilidad se le llama "CUENTA", a cada uno de los nombres bajo los cuales se agrupan para su registro los diferentes bienes, deudas y operaciones de naturaleza similar. Que relata el aumento y disminución que sufre cada concepto afectado por las operaciones que realiza la empresa.

Cada una de las cuentas que se establezcan deben llevar un nombre que sirva de identificación, el cual debe reunir las siguientes características:

- * Que sea concreto**

- * Que sea preciso**

2.2 CATALOGO DE CUENTAS:

El total de los nombres de las cuentas individuales que suman la información contable de una empresa se conoce como "CATALOGO DE CUENTAS". Este se diseña conforme al giro de cada empresa, utilizando cuantas sean necesarias para cada una de sus actividades; es muy útil para establecer el registro adecuado de las transacciones.

Cada segmento es un nivel el cual divide a las cuentas por categorías.

EJEMPLO X-X-X-X

☐ X- - - CUENTA DE PRIMER NIVEL (acumula a todas)

☒ -X- - SUBCUENTA DE PRIMER NIVEL

☒ - -X- CUENTA DE MAYOR

☒ - - -X CUENTA AFECTABLE (se utiliza para afectar)

Las cuentas se acumulan del nivel inferior al nivel superior

Para fines de esta tesis después de la definición de cada cuenta se pone, como ejemplo, el número utilizado en el ejercicio contable.

2.3 CLASIFICACIÓN DE CUENTAS DE BALANCE:

Todas las cuentas que contenga un catálogo de cuentas se clasifica en grupos muy específicos:

ACTIVO, PASIVO, CAPITAL, EGRESOS E INGRESOS.

2.3.1 ACTIVO:

1-0-0-00

Es el total de recursos que dispone la empresa, todo lo que la empresa posee y lo que tiene derecho a percibir, y el conjunto de bienes materiales, derechos y servicios de que hace uso la empresa en el desarrollo de sus operaciones. Para producir beneficios a futuro.

CLASIFICACIÓN DEL ACTIVO:

El activo de una entidad se clasifica en razón de su disponibilidad, su función, su destino dentro de la entidad, ya que no todos los bienes y derechos que forman el activo de una entidad son de una misma naturaleza ni tienen los mismos fines.

a) ACTIVO CIRCULANTE: 1-1-0-00

Comprende los activos disponibles a plazo menor de un año, que se pueden convertir lo más rápido en efectivo. Este activo está formado por los recursos que tiene la entidad, directamente derivados de sus operaciones principales.

Este se integra generalmente por este tipo de cuentas:

CAJA. 1-1-0-01

Representa el dinero en efectivo. En esta cuenta se registra la entrada y salida del dinero en efectivo.

BANCOS. 1-1-1-01

Representa el dinero que se encuentra en el banco. En esta cuenta se registran los depósitos y cheque expedidos por la entidad.

MERCANCÍAS O INVENTARIO. 1-1-3-01

Representa el valor de las MERCANCÍAS existentes para su venta.

CLIENTES. 1-1-2-00

Representan las ventas a crédito. En esta cuenta se registra lo que deben los clientes y lo que han pagado.

DOCUMENTOS O CUENTAS POR COBRAR. 1-1-4-00

Representa el valor de los documentos pendientes de cobro

DEUDORES DIVERSOS. 1-1-5-00

Representa deudas a favor de la empresa, siempre y cuando no sean por razones del giro de la entidad. Generalmente son préstamos a empleados.

b) **ACTIVO FIJO:** 1-2-0-00

Son recursos de vida relativamente larga, adquiridos por la empresa para la realización de sus fines. Su forma física proporciona su utilidad y necesidad. Estos van perdiendo su valor contable con el tiempo (se deprecian).

Este se integra generalmente por este tipo de cuentas:

MUEBLES Y ENSERES. 1-2-1-01

Representa el valor del mobiliario que utiliza la empresa, como: escritorios, sillas, libreros, etc.

DEPRECIACIÓN: es el gasto que la ley admite como deducción derivado de la adquisición de un activo (menos en terrenos). Que va perdiendo su valor contable en un periodo determinado. Este valor se vuelve un gasto, y así afectando al resultado.

DEPRECIACIÓN DE MUEBLES Y ENSERES	1-2-2-01
DEPRECIACIÓN DE EQUIPO DE TRANSPORTE	1-2-4-01
DEPRECIACIÓN DE EQUIPO DE COMPUTO	1-2-6-01
EQUIPO DE TRANSPORTE.	1-2-3-00
Representa el valor de los vehículos utilizados para transporte de las necesidades de la entidad.	
EDIFICIO.	
Representa el valor del edificio ocupado por la empresa, siempre que sea de su propiedad.	
TERRENOS.	
Representa el valor del terreno, siempre que sea de su propiedad.	
DEPÓSITOS EN GARANTÍA. Representa el importe de las cantidades entregadas como depósitos para garantizar el cumplimiento de ciertos contratos.	
c)- ACTIVO DIFERIDO:	1-3-0-00
Aquí se presentan los pagos que hace la empresa por anticipado a la percepción de un servicio, o por la adquisición de un bien material que no se consume de inmediato sino que será utilizado durante un lapso posterior.	

Esta integrado generalmente por este tipo de cuentas:

GASTOS DE INSTALACIÓN.

Representa el importe de las cantidades pagadas por la **INSTALACIÓN** del negocio o por su organización.

SEGUROS ANTICIPADOS.

1-3-1-00

Representa el valor de las primas de seguros que generalmente se pagan por adelantado.

AMORTIZACIÓN DE GASTOS DIFERIDOS:

Se aplica a los activos intangibles que periódicamente se carga a gastos. la amortización se incluye en los registros contables, por medio de cargos a la cuenta de gastos y por abono directo a la cuenta del diferido que esta siendo amortizado

RENTAS PAGADAS POR ANTICIPADO.

Representa el importe de la renta pagada por adelantado.

2.3.2. PASIVO

2-0-0-00

Es una obligación económica, pagadera a una persona u organización ajena al negocio.

a) PASIVO A CORTO PLAZO:

2-1-0-00

Grupo formado por las deudas que tiene que pagar la empresa a corto plazo (convencionalmente menor a un año). Generalmente se trata de deudas que contrae por compra de bienes, o préstamos recibidos.

Esta integrado generalmente por este tipo de cuentas:

PROVEEDORES. 2-1-1-00

Representa el importe de las deudas contraídas por la compra de MERCANCÍAS a crédito.

DOCUMENTOS O CUENTAS POR PAGAR 2-1-2-00

Representa el valor de los pagarés o letras de cambio que se hayan firmado para garantizar el pago de algunas de las deudas contraídas.

ACREEDORES DIVERSOS. 2-1-3.00

Representa el registro de las deudas contraídas a crédito por concepto ajeno al giro de la entidad, por ejemplo, compra de papelería, mobiliario, etc..

IMPUESTOS POR PAGAR. 2-1-4-00

Representa el importe de los impuestos pendientes de pago.

b) PASIVO A LARGO PLAZO:

Lo integran deudas que deben cubrirse a largo plazo (convencionalmente mayor de un año). Generalmente se originan estas deudas por la adquisición de bienes inmuebles, como son los terrenos y los edificios, y otros activos fijos, bajo el título de documentos por pagar a largo plazo.

Está integrado generalmente por este tipo de cuentas:

DOCUMENTOS POR PAGAR:

2-1-2-00

Representa el valor de los documentos pagaderos a un plazo mayor de un año contado desde la fecha del Balance General.

HIPOTECA POR PAGAR:

(También llamada Acreedor Hipotecario), representa el importe de la deuda cuando se ha obtenido un préstamo otorgando como GARANTÍA de la hipoteca de uno de los bienes inmuebles de la empresa.

2.3.3. CAPITAL:

3-0-0-00

a)CAPITAL CONTABLE:

3-1-0-00

Representa la inversión original, en la entidad, de los socios o propietarios, mas las utilidades retenidas o menos las pérdidas acumuladas. Así también como aportaciones o disminuciones durante el ejercicio ya sea por nuevos socios o aumento de los mismos o separación de alguno de ellos causando una disminución en ésta.

b)Utilidad o pérdida del ejercicio:

3-1-3-01

Es el resultado adquirido de la resta de todos los ingresos menos todos los gastos del ejercicio; si el resultado de esta operación sale positivo (mas ingresos que gastos) se le llama UTILIDAD; si el resultado de ésta operación sale negativo (menos ingresos que gastos) se le llama PERDIDA.

c)Resultado de ejercicios anteriores:

3-1-2-01

Es donde se acumulan utilidades o pérdidas de ejercicios anteriores que han quedado pendientes de aplicar y amortizar.

d)Reserva legal:

Se crea mediante la deducción que se hace a las utilidades, para prever cualquier contingencia o porque las leyes Así lo dispongan. Esta deducción es de un 20% sobre la utilidad del ejercicio y así constantemente hasta llegar a la quinta parte del capital social.

2.4 CLASIFICACIÓN DE CUENTAS DE RESULTADOS:

2.4.1. Ingresos: 4-0-0-00

Es un aumento de patrimonio por ganancia o producto, aún cuando no haya sido en percibido en efectivo.

a)Ventas normales: 4-1-1-01

El ingreso proveniente de las ventas durante el ejercicio. El precio de venta de las MERCANCIAS vendidas. Menos las devoluciones y rebajas sobre ventas.

b)Productos financieros: 4-1-2-01

Intereses ganados por el banco.

c)Otros productos: 4-1-3-01

Ingresos obtenidos por operaciones ajenas a la actividad normal de la empresa

2.4.2 Egresos:**5-0-0-00 Y 6-0-0-00**

La disminución del patrimonio en virtud de gasto o pérdida, sin que haya necesidad de una salida material.

a) Costo de ventas:**5-0-0-00**

Es lo que cuesta adquirir el producto a vender más los gastos inherentes a la adquisición. Este a su vez se divide en subcuentas, dependiendo del giro de la empresa. Las mas comunes serian:

MATERIA PRIMA O COMPRAS.**5-1-1-01**

Es el producto para lo que se dedica la empresa, ya sea que éste se adquiera completo para luego venderlo o sea necesaria una transformación.

PRODUCCIÓN. Aquí es el gasto donde la materia prima sufre un proceso de transformación el gasto invertido para este proceso es el que se anotaria en esta cuenta.

b)Gastos de administración:**6-1-1-00**

Es el costo utilizado para la administración de la entidad. Esta tiene subcuentas también adecuadas al giro de la empresa:

SUELDOS U SALARIOS.**6-1-1-01**

Los sueldos pagados a la gerencia y personal de oficina.

TELÉFONO:**6-1-1-16**

Pago del servicio telefónico.

LUZ Y AGUA: 6-1-1-11

Pago de la luz y agua utilizada dentro de las oficinas.

PAPELERÍA: 6-1-1-13

La papelería utilizada.

DEPRECIACIÓN Y AMORTIZACIÓN: 6-1-1-15

En esta cuenta va el gasto de la depreciación y amortización.

c)Gastos de venta: 6-1-2-00

Gastos utilizados para empleados que se encargan del área de ventas; contando con muy parecidas cuentas a las de administración, a diferencia de sus propias necesidades, como:

TRANSPORTE DE MERCANCÍA:

Aquí se registra todo el gasto utilizado para transportar el producto a donde se va a vender.

d) Gastos de fabricación:

Son todos los desembolsos para llevar acabo la PRODUCCIÓN y por su naturaleza no son aplicables directamente al costo de venta:

LUZ Y AGUA

MANTENIMIENTO DE EQUIPO:

El gasto efectuado para dar mantenimiento al equipo propio de fabricación y arreglarlo cuando se descompone. Así como el equipo de cada área (administración y ventas).

e)Gastos no deducibles (ART. 25 LISR): **6-1-3-01**

Gastos no permitidos por la ley, por ser considerados como no indispensables para el buen funcionamiento de la empresa. Esto implica que los gastos que corresponden a esta definición, afectan a las utilidades y aumenta el impuesto correspondiente.

Por ejemplo: gastos de viaje y viáticos a una plaza con la cual no se tienen relaciones comerciales.

f)Gastos financieros: **6-1-4-01**

Son los gastos por concepto de intereses, que provengan del uso del crédito, ya sea por parte de la empresa o de los clientes en relación con ella, en general, los resultados que provengan directamente de la especulación del dinero. como :

INTERESES PAGADOS

DESCUENTOS A CLIENTES POR COBRO ANTICIPADO

INTERESES COBRADOS

¹LEY DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA

DESCUENTO DE PROVEEDORES POR PRONTO PAGO

g)Otros gastos:

6-1-5-01

Son aquellos que afectan las utilidades de la empresa pero no están considerados dentro del presupuesto de la empresa, por ejemplo: honorarios de abogados, diseñadores, etc.

2.5 TEORÍA DE LA PARTIDA DOBLE

La contabilidad se basa en la teneduría de libros por la partida doble, lo que significa que los contadores registran los efectos dobles de una operación del negocio.

La partida doble esta basada en el principio de la lógica denominado "LEY DE CASUALIDAD", cuyo resultado consiste en que no existe causa sin efecto, y que todo efecto tiene una causa; esta dualidad (causa y efecto) también se puede expresar diciendo que toda operación financiera tiene dos aspectos simultáneos a considerar: su origen y su aplicación. Lo cual provoca un aumento y una disminución simultáneamente.

El activo tiene dos fuentes: pasivo y capital por eso siempre será $ACTIVO = PASIVO + CAPITAL$. Esta es la ecuación básica fundamental.

La cuenta T: Es el formato utilizado para el registro de las operaciones, sobre la línea horizontal se pone el nombre de la cuenta y la línea vertical divide la cuenta en sus lados, izquierdo y derecho, el izquierdo será el debe y el derecho haber.

¿DONDE SE REGISTRA UN AUMENTO (A) Y UNA DISMINUCIÓN (D)?

- Las anotaciones del lado izquierdo se pueden llamar "debe, cargo o débito".
- Las anotaciones del lado derecho se pueden llamar "haber, abonos o créditos".

<u>CUENTA T</u>	
Cargo	Abono
Debe	Haber
Débitos	Créditos

• Todo cargo produce:

1. Aumento en el activo
2. Disminución en el pasivo
3. Disminución en el capital

• Todo abono produce:

1. Disminución en el activo
2. Aumento en el pasivo

3. Aumento en el capital

<u>ACTIVO</u>		<u>PASIVO</u>		<u>CAPITAL</u>		<u>INGRESOS</u>	<u>EGRESOS</u>
A	D	D	A	D	A	A	A

Siempre en un movimiento contable lo que se cargue, se tiene que abonar y viceversa.

Por eso es muy común escuchar que la Teoría de la partida doble significa " que a todo cargo corresponde un abono".

También se puede hacer el movimiento de cargar y luego cargar en rojo o abonar y abonar en rojo. Por ejemplo:

<u>ACTIVO</u>	<u>PASIVO</u>
C	A
-C	-A

A continuación se muestra el catálogo de cuentas de La Table, S.A. de C.V., la empresa modelo para esta tesis, con los rangos de cada cuenta.

LA TABLE, S.A. DE C.V.

Catálogo de cuentas al 24/MAR/94

Cuenta	Nombre	Cve
1-0-0-00	ACTIVO	No
1-1-0-00	ACTIVO CIRCULANTE	Título
1-1-0-01	CAJA	SI
1-1-1-01	BANCOS	SI
1-1-2-00	CLIENTES	SI
1-1-2-01	NETCO, S.A. DE C.V.	No
1-1-2-02	DICO, S.A. DE C.V.	No
1-1-3-01	ALMACEN	SI
1-1-4-00	CTAD POR CORRAR	SI
1-1-4-01	LA CASITA, S.A.	No
1-1-5-00	DEUDORES DIVERSOS	SI
1-1-5-01	CARLOS FINK	No
1-1-5-02	VICENTE RODRIGUEZ	No
1-1-5-03	ELSA FUENTES	No
1-1-6-01	IVA ACREDITABLE	SI
1-1-7-00	PAGOS ANTICIPADOS	SI
1-1-7-01	1 S R	No
1-1-7-02	1SR RET POR BANCOS	No
1-2-0-00	ACTIVO FIJO	Título
1-2-1-00	MOB Y EQUIPO	SI
1-2-1-01	3 ESCRITORIOS	No
1-2-1-02	5 SILLAS	No
1-2-1-03	1 ARCHIVERO	No
1-2-1-04	2 CALCULADORAS	No
1-2-2-01	DEP DE MOB Y EQUIPO	SI
1-2-3-00	EQ DE TRANSPORTE	SI
1-2-3-01	1 CAMION	No
1-2-4-01	DEP EQ DE TRANSPORTE	SI
1-2-5-00	EQ DE COMPUTO	SI
1-2-5-01	1 COMPUTADORA	No
1-2-6-01	DEP EQ DE COMPUTO	SI
1-3-0-00	ACTIVO DIFERIDO	Título
1-3-1-00	SEGUROS PAGADOS + ANT	SI
1-3-1-01	SEGURO DFNA	No
2-0-0-00	PASIVO	No
2-1-0-00	PASIVO A CORTO PLAZO	Título
2-1-1-00	PROVEEDORES	SI
2-1-1-01	EL ROBLE, S.A. DE C.V.	No
2-1-2-00	CTAS POR PAGAR	SI
2-1-2-01	BRACSA, S.A. DE C.V.	No
2-1-3-00	ACREDDRES DIVERSOS	SI
2-1-3-01	REGINA GONZALEZ	No
2-1-4-00	IMPUESTOS POR PAGAR	SI
2-1-4-01	CUOTAS AL INGS	No
2-1-4-02	ISPT	No
2-1-4-03	10% 1SR RET POR HOM	No
2-1-5-01	IVA POR PAGAR	SI
2-1-6-01	PTU	SI

Cuenta	Nombre	Cve
3-0-0-00	CAPITAL	No
3-1-0-00	CAPITAL SOCIAL	Titulo
3-1-1-00	APORTACION ACCIONISTAS	Si
3-1-1-01	BETTY ZAK	No
3-1-1-02	SERGIO COPREA	No
3-1-1-03	HECTOR ALVAREZ	No
3-1-1-04	MAURICIO TENA	No
3-1-1-05	ROCIO PERA	No
3-1-2-01	RESULTADO DE EJERC ANT	Si
3-1-3-01	RESULTADO DEL EJERCICIO	Si
9-9-9-90	Utilidad o Perdida	Si
4-0-0-00	INGRESOS	No
4-1-1-01	VENTAS	Si
4-1-2-01	PRODUCTOS FINANCIEROS	Si
4-1-3-01	OTROS PRODUCTOS	Si
5-0-0-00	COSTO DE VENTA	No
5-1-1-01	COMPRA DE MESAS	Si
5-1-1-02	MANIOBRAS	Si
5-1-1-03	ENPAQUES	Si
6-0-0-00	EGRESOS	No
6-1-1-00	GASTOS DE ADMINISTRACION	Si
6-1-1-01	SUELDOS Y SALARIOS	No
6-1-1-02	VACACIONES	No
6-1-1-03	PRIMA VACACIONAL	No
6-1-1-04	AGUINALDO	No
6-1-1-05	PTU	No
6-1-1-06	INSS	No
6-1-1-07	IX S/EROGACIONES	No
6-1-1-08	SX INFONAVIT	No
6-1-1-09	2X S/NOMINA	No
6-1-1-10	SAR	No
6-1-1-11	ENERGIA ELECTRICA	No
6-1-1-12	RENTA	No
6-1-1-13	PAPELERIA	No
6-1-1-14	MANT.DE ED DE TRANSPORTE	No
6-1-1-15	DEPRECIACION Y AMORTIZACION	No
6-1-1-16	SERVICIO TELEFONICO	No
6-1-2-00	GASTOS DE VENTAS	Si
6-1-2-01	UNIFORMES	No
6-1-3-01	GASTOS NO DEDUCIBLES	SI
6-1-4-01	GASTOS FINANCIEROS	SI
6-1-5-01	OTROS GASTOS	SI

CAPITULO III

PAPELES CONTABLES

3.1. ESTADOS FINANCIEROS

Uno de los objetivos de la contabilidad es el de presentar información financiera a los propietarios, administradores y acreedores de una entidad y otras partes interesadas a resultado de las operaciones llevadas a cabo.

3.1.1 BALANCE GENERAL:

Es el documento que muestra la situación financiera de una entidad a una fecha determinada, mediante la exposición de su:

$$\text{ACTIVO} = \text{PASIVO} + \text{CAPITAL}.$$

Existen dos tipos de presentación del balance general:

1. Forma de cuenta:

$$\begin{array}{r} \text{ACTIVO} = \text{PASIVO} \\ \quad \quad \quad + \\ \text{CAPITAL} \end{array}$$

2. Forma de reporte

$$\begin{array}{r} \text{ACTIVO} \\ - \\ \text{PASIVO} \\ = \\ \text{CAPITAL} \end{array}$$

3.1.2 ESTADO DE RESULTADO:

Es el estado financiero que muestra la relación de ingresos - gastos = utilidad o pérdida neta dando así el resultado de las operaciones de la entidad de un periodo determinado.

3.1.3 ESTADO DE CAPITAL:

Resumen de los cambios de capital contable del propietario de una entidad durante un periodo determinado.

<u>AUMENTO :</u>	<u>DISMINUCIÓN :</u>
Inversión de los propietarios	Retiro de los propietarios
Utilidad neta	Perdida neta

3.1.4 ESTADO DE CAMBIOS EN LA POSICIÓN FINANCIERA:

Revela en forma específica, las actividades de inversión y financieras de una entidad, los orígenes y las aplicaciones de los fondos de la empresa y muestra el cambio neto en la posición financiera de la propia entidad.

3.2 LIBROS CONTABLES:

3.2.1 DIARIO:

(PASO 2 EN LA CONTABILIDAD)

También llamado "Libro de primera anotación", tiene como objetivo registro cronológico de las operaciones de la entidad, mediante escrituras o partidas denominadas asientos.

Esto significa que se crea un asiento para cada movimiento de la contabilidad de una empresa.

El proceso de registro sigue estos pasos:

1. Identificar la operación de los documentos fuente (las pólizas, explicadas más adelante).
2. Especificar cada cuenta afectada por su número de catálogo.
3. Determinar si la operación aumenta o disminuye cada cuenta (Partida doble).
4. Incluir una breve explicación del asiento (movimiento).
5. Se acostumbra a siempre anotar los cargos primero y después los abonos.

EJEMPLO:

FECHA	CUENTA	DIARIO	DEBE	HABER
		-1-		
09/09/93	6-1-1-12	PAGO DE RENTA	1,200.00	
	1-1-6-01	IVA ACREDITABLE	120.00	
	1-1-1-01	BANCOS		1,320.00
		RENTA DE SEPT.		
		-2-		
11/09/93	1-1-1-01	BANCOS	5,000.00	
	1-1-2-01	METCO		5,000.00
		COBRO DE FACT. 10		
		-3-		
30/09/93	1-1-2-01	METCO	33,000.00	
	1-1-2-02	DICO	22,000.00	
	4-1-1-01	VENTAS		50,000.00
	2-1-5-01	IVA POR PAGAR		5,000.00
		VENTAS DE SEPT.		

3.2.2 LIBRO MAYOR:

(PASO 3 EN LA CONTABILIDAD)

También llamado "segunda anotación", ya que este recibe el pase del Libro Diario, es una cuenta T para cada cuenta, así anotar todas las afectaciones de cada una, para obtener el saldo de cada una.

EJEMPLO:

		BANCOS			
SALDO INICIAL	⇒ S.I.	55,918.45	1,320.00	⇔	/ DE ASIENTO CORRESPONDIENTE AL DIARIO
/ DE ASIENTO DEL DIARIO	⇔ 2	5,000.00			
NOTA		SE SUMA ESTA COLUMNA	SE SUMA ESTA COLUMNA		
ESTE TOTAL INTEGRO TODOS LOS MOVIMIENTOS DEL EJERCICIO	→	36,418.45	32,183.12		
SALDO QUE ENTRA AL BALANCE GENERAL	⇒ S.F.	4,235.33			

		METCO		VENTAS			
ESTE SALDO SUMADO A LOS DEMÁS CUENTAS ENTRA AL BALANCE GRAL.	⇒ S.F.	3,200.00	8,000.00	49,000.00	S.I.		ESTE SALDO ENTRA AL EDO DE RESULTADOS
	3	33,000.00		50,000.00	3		
		36,200.00	8,000.00				
	⇒ S.F.	27,200.00					

3.2.3 BALANZA DE COMPROBACIÓN:

(PASO 4 EN LA CONTABILIDAD)

Es un documento interno donde se listan las cuentas igual que en el catálogo de cuentas, pero en éste se pone el saldo inicial de un periodo determinado (un mes), y el saldo de sus movimientos, tanto cargos como abonos y su saldo final; estos saldos se sacan del la suma de todos los

movimientos del lado deudor y acreedor de cada cuenta de mayor. El saldo final será el saldo que aparecerá en los estados financieros.

El procedimiento en la balanza de comprobación es:

Saldo inicial + cargos - abonos = saldo final (en caso de cuenta con naturaleza deudora).

Saldo inicial - cargos + abonos = saldo final (en caso de cuenta con naturaleza acreedora).

EJEMPLO:

	CUENTA	NOMBRE	SALDO INICIAL	CARGOS	ABONOS	SALDO FINAL
	1-0-0-00	ACTIVO	85,336.20	88,107.50	68,957.49	104,486.21
↑	1-1-0-00	ACTIVO CIRCULANTE	66,988.70	86,762.50	68,658.22	85,092.98
↑	1-1-0-01	CAJA	500.00	0.00	0.00	500.00
↔	1-1-1-01	BANCOS	55,918.46	29,886.50	38,658.22	47,146.74
↔	1-1-2-00	CLIENTES	3,200.00	55,000.00	29,000.00	24,200.00
↑	1-1-2-01	METCO, S.A. DE C.V.	3,200.00	33,000.00	9,000.00	24,200.00
↑	1-1-2-02	DICO, S.A. DE C.V.	0.00	22,000.00	20,000.00	0.00
				d	d	d

NOTA:
ESTOS SALDOS, SALEN
DEL TOTAL DE MOVIMIENTO
EN CADA CUENTA (MAYOR)

SALDO AL COMIENZO DEL MES (PERIODO)	SALDO DE MOVIMIENTOS EN CARGOS	SALDO DE MOVIMIENTOS EN ABONOS	SALDO AL TERMINO DEL MES (PERIODO)
---	--------------------------------------	--------------------------------------	--

3.3 PÓLIZAS:

(PASO 1 EN CONTABILIDAD)

Son los papeles utilizados para contabilizar prácticamente todos los movimientos contables y algunos fiscales (fiscales en el momento en que afectan los movimientos de la contabilidad, esto significa, el saldo. Por ejemplo en el calculo del ISR (Impuesto Sobre la Renta) se contabiliza el

movimiento afectable no su procedimiento para llegar a éste) , de las operaciones de la entidad, según el tipo de registro que se esté utilizando, para poder así llevar un mejor control de todo.

3.3.1 TIPOS DE PÓLIZAS:

Existen muchos tipos de pólizas y cada quien utiliza los correspondientes al giro de la empresa.

Los tipos más comunes son:

1. Póliza de egresos: aquí es donde se contabiliza la salida de un cheque de la entidad, amparado por un documento que justifique y haga en su caso deducible el egreso.

En estas pólizas se carga el movimiento, como algún gasto y abona el movimiento bancario ya que esta saliendo dinero. (se ampara por una factura o recibo que reúna los requisitos fiscales).

Los requisitos fiscales que necesita una factura tanto de los proveedores y prestadores de servicios, como nuestra entidad misma, así es la única manera que podrá ser deducible nuestro egreso, como así nuestro producto para nuestros clientes, estos requisitos son:

- Tener la cédula fiscal otorgada por hacienda, cuando una persona se da de alta en hacienda:**
- Tener el domicilio fiscal.**

- El registro federal de contribuyentes.
- Denominación o razón social, o en su caso, nombre completo del representante legal.
- El I.V.A. desglosado.
- El nombre, registro, y dirección del impresor de la factura.

SE COPIA EL CHEQUE

PÓLIZA DE EGRESOS		9/09/93	
OFICINAS ACME, S.A. DE C.V.		N\$1,320.00	
MIL TRESCIENTOS VEINTE NUEVOS PESOS 00/100			
CHEQUE No 52254			
Pago de la renta del mes de septiembre de 93			
<small>PEQUEÑA EXPLICACIÓN DEL PAGO</small>		<small>FIRMA RECIBIDO</small>	
6-1-1-	12	PAGO DE RENTA	1,200.00
1-1-1-	01	BANCOS	1,320.00
SUMAS IGUALES			
<i>EEJA</i>	<i>USCENJE</i>		1

PARA SU FACIL IDENTIFICACIÓN

Este es un ejemplo de una factura de un prestador de servicios (el arrendador del local), donde se puede observar que contiene los requisitos.

OFICINAS ACME, S.A. DE C.V.	
FACTURA 1256	
NOMBRE LA TABLE, S.A. DE C.V.	
DIRECCIÓN MONTE CAMERÚN 54-1	
FECHA 1/09/93	
RFC LAT-920112-DGR.	
CONCEPTO	PRECIO
RENTA DEL MES DE SEPTIEMBRE	NS 1,200.00
SUBTOTAL	1,200.00
IVA	120.00
TOTAL	NS 1,320.00

IMPRESO POR XXXXXX
AUTORIZADOS POR SHCP

COPIA DE HACIENDA (DE ESTE PRESTADOR DE SERVICIOS) P ASI SE VERIA LA DE LA TABLE



2. Póliza de ingresos: aquí es donde se contabiliza la entrada de dinero al banco, ya sea por concepto de pago de clientes o de algún adeudo extra, amparado por el depósito bancario, con el número de cuenta de nuestra entidad, nombre y cantidad que se está depositando. Se carga al banco, y se abona a quien nos paga.

LA TABLERA S.A. DE C.V.				PÓLIZA DE INGRESOS	
1-1-1-	01	BANCO		5,000.00	
<small>ASI SE CONTABILIZA EL INGRESO</small>					
CONCEPTO		<small>VERIFICAR EN COPIA</small> ↓		SUMAS IGUALES	
PASO DE LA FACTURA # 10					
ELSA	URGENTE				1

3. Póliza de diario: en estas pólizas se contabilizan movimientos que no afectan a bancos, como depreciaciones, ventas contra clientes, cuando se provisiona algún pasivo esto significa que es algún movimiento que antes de cerrar el mes o el año se va a pagar pero todavía no sino que después de este cierre, pero afecta al resultado del mes que se cierra, entonces se afecta al resultado (cargando a la cuenta correspondiente)

y abonando a algún pasivo para dejarlo como deuda que después se pagará, todo esto se maneja en póliza de diario.

ES IGUAL A LA DE INGRESOS PERO SIN AFECTAR BANCOS

<i>LA TABLA S.A. DE C.V.</i>				PÓLIZA DE DIARIO	
<i>1-1-2.</i>	<i>01</i>	<i>MEJEO</i>		<i>33,000.00</i>	
<i>4-1-1.</i>	<i>01</i>	<i>VENTAS</i>			<i>50,000.00</i>
				SUMAS IGUALES	
CONCEPTO					
<i>VENTAS DE SEPT. 93</i>					
<i>ELSA</i>		<i>USCENJE</i>			<i>1</i>

4. Póliza de almacén y de muchas mas, cada entidad se adecúa a sus propias necesidades.

CAPITULO IV

PARTE FISCAL EN LA CONTABILIDAD

4.1 IMPUESTOS:

Gravamen estipulado por los organismos gubernamentales para mejoras del país, como por ejemplo, pavimentación de las calles.

4.1.1 (I.S.R) LEY DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA:

Es el impuesto, que frecuentemente es utilizado para provocar cambios en la economía, durante épocas de recesión es frecuente que bajen el impuesto, así permite al sector privado retener más dinero; al gastar este último se incrementa la demanda de bienes y servicios y se crean más empleos; a la inversa durante periodos muy inflacionarios suelen aumentarse las tasas impositivas para disminuir la demanda.

Este impuesto a la fecha es del 35% sobre las utilidades de las entidades. (A partir de octubre de 1993 este impuesto ha bajado al 34.75% para el último trimestre de 1993).

Para calcular este impuesto se toman los ingresos acumulados del año de la entidad, más sus productos financieros. Este total se multiplica por el 35%, este resultado se multiplica por el coeficiente de utilidad del año anterior (abajo explicado su cálculo y definición) a esto se le restan otras retenciones de ISR (la mayoría de las veces son los impuestos retenidos

por el banco, que es el 1.4% sobre los intereses), y el gran total es el que se paga.

CALCULO DEL I.S.R.

	AGOSTO	SEPTIEMBRE	
VENTAS DEL MES	49,000.00	50,000.00	VENTAS MENSUALES
VENTAS ACUMULADAS	0.00	99,276.50	VENTAS ACUMULADAS
INTERESES GANADOS	276.50	386.50	INTERESES DEL BANCO
TOTAL DE INGRESOS	49,276.50	149,663.00	SUMA DE INGRESOS
PORCENTAJE DE IMP	35%	35%	TASA DE IMPUESTO
TOTAL	17,246.78	52,382.05	IMPUESTO POR IVA
COEFIC. UTILIDAD	1.119%	1.119%	COEF. DE UTILIDAD
TOTAL	205.24	623.35	SUMA + EL COEFICIENTE
RET POR BCOS	70.24	146.80	RET POR BCOS ACUM.
TOTAL ACUM PAGADO		135.00	PAGOS DE RET ACUM.
TOTAL A PAGAR		341.55	TOTAL A PAGAR DE SEPT.

2. El coeficiente de utilidad, se saca dividiendo la utilidad fiscal del año anterior, entre los ingresos acumulables, esto da un porcentaje de utilidad, este se utiliza para el pago de impuestos del año siguiente (ya que la declaración anual se presenta hasta el mes de marzo, los tres primeros meses se toma el coeficiente del año antepasado).

*El coeficiente de esta empresa es ficticio.

4.1.2 (IMPAC) 2% IMPUESTO AL ACTIVO:

Es el 2% del valor de los activos de la entidad menos sus deudas. si este es mayor que el I.S.R. del mes, se paga este (se paga el que salga mayor,

por eso es indispensable calcular los dos). Este cálculo se hace al cierre del año anterior.

Su calculo requiere de:

- El valor promedio mensual de sus activos financieros y pasivos a corto plazo de cada mes, tomando el saldo inicial del mes mas el saldo final de este y dividiéndolos entre dos, (en el caso de bancos es diario, dividido entre el número de días del mes que corresponde).

EJEMPLO:	BALANZA DE COMPROBACIÓN			
	SALDO INICIAL	CARGOS	ABONOS	SALDO FINAL
CLIENTES	₡3,200.00	50,000.00	29,000.00	₡24,200.00

Tomando estos datos, se hace de esta manera:

$$₡3,200.00 + ₡24,200.00 = 27,400.00 / 2 = \underline{13,700.00} \Leftrightarrow \text{Este saldo juega para el IMPAC.}$$

- El valor de los activos fijos actualizados para el impuesto al activo:

Fórmulas:

$$\frac{\text{Mitad del año que corresponde}}{\text{Mes de adquisición del bien}} = \text{FACTOR}$$

$$\frac{\text{FACTOR} \times \text{DEPRECIACIÓN DEL AÑO}}{\text{DEPRECIACIÓN ACTUALIZADA}}$$

$$\text{FACTOR}$$

X TOTAL POR DEPRECIAR A DIC. 93
TOTAL POR DEP ACTUALIZADO

(SALDO POR DEPRECIAR A DIC. 92 X FACTOR)
- (DEPRECIACIÓN ACTUALIZADA X 0.5)
TOTAL - DEP CON / 2

TOTAL - DEP CON / 2
/MESES DEL AÑO

X MESES DE USO DEL BIEN EN EL AÑO
PROMEDIO ANUAL (PARA IMPAC)

NOTA: Si el bien se compró después de junio el FACTOR será 1

Aquí ponemos el ejemplo con la depreciación para el IMPAC con el ejemplo del mobiliario y equipo de la Table, con la depreciación ya proyectada de todo el año.

NOMBRE DEL BIEN	FECHA DE ADQUISICIÓN	VALOR DE ADQUISICIÓN	DEP ACUM EJER ANT	SAL * DEP A 1992	DEP TOTAL DEL AÑO	DEP TOTAL ACUMULADA
3 SILLAS	03/OCT./92	2,000.00	25.00	1,975.00	200.00	225.00
3 ESCRITORIOS	04/SEPT./92	1,500.00	80.01	1,419.99	150.00	230.01
2 CALCULADORAS	23/DIC./92	200.00	0.00	200.00	20.00	20.00
1 ARCHIVERO	5/MAY/93	6,000.00	0.00	0.00	291.67	291.67
TOTAL		8,700.00	105.01	3,594.99	661.67	766.68

TOTAL POR DEPRECIAR	FACTOR	DEPRECIACIÓN ACTUALIZADA	TOTAL X DEP ACTUALIZADO	TOT - DEP CONT / 2	MESES DE USO EN EL AÑO	PROMEDIO ANUAL
1,775.00	1.0681	213.62	1,895.85	2,002.66	12	2,002.66
1,269.99	1.0758	161.37	1,366.23	1,446.91	12	1,446.91
180.00	1.0444	20.89	187.99	198.44	12	198.44
4,708.33	1.0056	293.30	4,734.74	4,881.39	7	2,847.48
7,933.32	3	689.17	8,184.81	8,529.40	43.00	

JUNIO 93 34877.1 = 1.0056

MAYO 93 34682.6

↓
 ESTE ES EL
 TOTAL
 PARA IMPAC LH
 MOB Y EQUIP.

En la siguiente página se demuestra el efecto que tendría septiembre de 1993 para el cálculo del IMPAC de 1994.

IMPUESTO AL ACTIVO (IMPAC)						
ACTIVO FINANCIERO						
	BANCOS	CTAS*COB	CLIENTES	DEUDORES		TOTAL
ENERO						
FEBRERO						
MARZO						
ABRIL						
MAYO						
JUNIO						
JULIO						
AGOSTO						
OCTUBRE	\$	\$	\$	\$		
NOVIEMBRE	SALDO DEBIDO DE BANCOS	SALDO PROMEDIO MENSUAL				
DECIEMBRE	DE TODAS LAS DEMAS CTAS					
TOTAL	1,104.71	0.00	13,700.00	2,000.00		
TOTAL/12	92.06	0.00	1,141.87	166.67		
TOTAL ACTIVO FINANCIERO						1,400.39
ACTIVO FIJO						
	MOB Y EQ	EQ DE TRAN	EQ DE COMP	DIFERIDO	INVENTARIO	
TOTAL					750.00	
TOTAL ACTIVO FIJO						7,245.49
TOTAL ACTIVO						8,645.88
PASIVO						
	CTAS*PAG	PROVEEDORES	ACREEDORES			
ENERO						
FEBRERO						
MARZO						
ABRIL						
MAYO						
JUNIO						
JULIO						
AGOSTO						
OCTUBRE	\$	\$	\$	\$		
NOVIEMBRE	SALDO PAGADO MENSUAL					
DECIEMBRE	DE TODAS LAS DEMAS CTAS					
TOTAL	0.00	3,000.00	500.00			
TOTAL/12	0.00	250.00	41.87			
TOTAL PASIVO						281.67
ACTIVO - PASIVO						8,354.22
IMPAC						2%
IMPAC						187.08

4.1.3 (I.V.A.) Impuesto sobre el valor agregado:

Este impuesto es causado para personas que enajenen bienes, presten servicios independientes, otorguen el uso o goce temporal de bienes y/o importen bienes o servicios.

La tasa de este impuesto es del 10% sobre el valor del producto o servicio. Este impuesto se puede utilizar para pagar el IVA causado por la actividad de la empresa, si hubo más IVA causado este se tendrá que pagar, y si hubo más IVA pagado que causado, se podrá pedir su devolución o compensación contra otros impuestos.

EJEMPLO:

Se compra una silla con valor de:

☞ Este es el valor que afecta a resultados.

Valor neto	N\$ 200.00 x 10%
IVA	20.00 ☞
Total a pagar	220.00

4.1.4 (I.S.P.T.) Impuesto sobre el producto del trabajo

Es una retención del ISR al empleado, calculándolo por medio de la aplicación de una tabla de la ley del ISR (Art. 80 LISR) y a la vez teniendo el 10% del salario mínimo general como acreditamiento. Disminuyendo así un poco el impuesto por medio de un procedimiento (explicado posteriormente).

Este impuesto se le descuenta al empleado de su salario bruto cada vez que se le paga. Y a todo ingreso que este perciba aparte de su sueldo (aguinaldo, vacaciones, bonos, PTU, etc.) se le debe hacer esta retención, conforme a la tabla. En algunos casos no llega a haber retención (supuestamente a los empleados que ganan el salario mínimo, hasta un poco más).

A partir del 4º trimestre de 1993 se aplicará CRÉDITO AL SALARIO (Art. 80 B LISR), esto significa, la sustitución del crédito al impuesto del 10% del salario mínimo general, por un crédito determinado con base en una tabla, para beneficio del trabajador que perciba hasta 4 salarios mínimos, de 5 en adelante seguirá siendo el 10% como lo era antes ya que así aparece en la tabla del crédito.

Este crédito se le pagará al empleado en efectivo, esto significa, que si su impuesto correspondiente sale menor a su crédito correspondiente, la diferencia (crédito a favor) se le pagara junto con su sueldo.

Contablemente y fiscal mente este crédito pagado a los empleados servirá como compensación de los demás impuestos a la hora de pagar los impuestos en la declaración de pagos provisionales.

El SUBSIDIO es una prestación de la ley el ayuda al empleado para reducir su retención sobre el salario que percibe. Este también se calcula por medio de una tabla (Art. 80 A LISR) que sale junto con la del ISPT en el Diario Oficial cada trimestre.

En la siguiente página se muestra el cálculo y afectación a la nómina.

TABLA DEL ISPT DEL 3er. TRIMESTRE DE 1993

NOMBRE EMPLEADO	PUEBLOS RURALES	MENS LIMITE SUPERIOR	MENS LIMITE INFERIOR	MENS LIMITE PERCENTAJ									
ARCLOS FINK	8,000.00	7,740.22	259.78	90.92	2,288.92	42.81	2,246.11	267.61	1,588.51	794.26	42.81	1,257.51	824.14
RICENTE RODRIGUEZ	5,100.00	4,910.88	189.12	64.30	1,300.32	42.81	1,257.51	433.37	824.14	412.07	42.81	1,257.51	824.14
LSA FUENTES	3,400.00	2,434.92	965.08	318.48	737.44	42.81	694.63	262.75	431.88	215.94	42.81	694.63	431.88
MANUEL CABALLEROS	2,700.00	2,434.92	265.08	87.48	506.44	42.81	483.63	190.68	272.95	138.47	42.81	483.63	272.95
ABLO ESPAÑA	800.00	117.31	682.69	68.27	71.79	42.81	28.98	28.00	0.98	0.48	42.81	28.98	28.00
20,000.00	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

ESTO ES LO QUE
SE LE RETIENE
A CADA
EMPLEADO COMO
QUINCE

CUOTA PEA	MENS LIMITE SUPERIOR	MENS LIMITE INFERIOR	MENS LIMITE PERCENTAJ						
2,198.00	824.90	90.92	0.20	18.18	843.08	0.78	657.61	SUMA DE LOS	↑ ⊕
1,236.02	536.31	84.30	0.30	19.29	555.60	0.78	433.37	SUMA DE LOS	↑ ⊕
418.96	209.47	318.48	0.40	127.39	338.86	0.78	282.75	RETENCIONES	↑ ⊕
418.96	209.47	87.48	0.40	34.99	244.46	0.78	190.68		
3.52	1.78	68.27	0.50	34.13	35.89	0.78	28.00		

CUAL
SE DEDUCE TANTO
DE LA TABLA DEL
3er. TRIMESTRE DE
1993 COMO DE LA
TABLA DE LA

**TABLA DE LOS ARTICULOS 80 Y 80 A DEL MAR
PARA EL 3er. TRIMESTRE DE 1993
ORDEN OFICIAL DEL 8 DE AGOSTO DE 1993**

TABLA 80:	LIMITE SUPERIOR	LIMITE INFERIOR	CUOTA FLUA	% / EXCE DEL LIM INF
	0.01	117.30	0.00	3.00
	117.31	995.51	3.52	10.00
	995.52	1,749.50	91.34	17.00
	1,749.51	2,033.73	219.52	25.00
	2,033.74	2,434.91	290.58	32.00
	2,434.92	4,910.87	418.96	33.00
	4,910.88	7,740.21	1,236.02	34.00
	7,740.22	EN ADELANTE	2,198.00	35.00

TABLA 80 A:

LIMITE INFERIOR	LIMITE SUPERIOR	CUOTA FLUA	% DE SUBS. DE IMP MAR
0.01	117.30	0.00	50.00
117.31	995.51	1.78	50.00
995.52	1,749.50	45.67	50.00
1,749.51	2,033.73	109.78	50.00
2,033.74	2,434.91	145.28	50.00
2,434.92	4,910.87	209.47	40.00
4,910.88	7,740.21	536.31	30.00
7,740.22	9,821.73	824.90	20.00
9,821.74	11,786.07	970.60	10.00
11,786.08	EN ADELANTE	1,039.36	0.00

LA TABLA, S.A. DE C.V.

NOMINA DEL 1° AL 15 DE SEPTIEMBRE DE 1993

#	NOMBRE	SALARIO DIARIO	DIAS	TOTAL BRUTO	MSS	ISPT	OTROS	TOTAL NETO
1	CARLOS FINK	288.67	15	4,000.00	209.91	794.25	100.00	2,895.84
2	VICENTE RODRIGUEZ	170.00	15	2,550.00	133.82	412.07		2,004.11
3	ELSA FUENTES	113.33	15	1,700.00	89.21	215.94	50.00	1,344.85
4	MANUEL CABALLEROS	90.00	15	1,350.00	70.84	136.47		1,142.68
5	PABLO ESPAÑA	28.67	15	400.00	20.99	0.49		378.52
		666.67		10,000.00	524.77	1,559.23	150.00	7,756.01

LA RESTA DEL SALARIO
 BRUTO MENUS TODAS
 ESTAS DEDUCCIONES
 ES LO QUE LE QUEDA
 A CADA EMPLEADO

SALARIO DIARIO DE CADA EMPLEADO	MSS DE CADA EMPLEADO 15.3%	SALARIO BRUTO X CADA EMPLEADO POR QUINCENA	MSS DE IS RETENIDO POR QUINCENA	ISPT DE IS RENTAS POR QUINCENA	OTROS DE POR QUINCENA	CANTIDAD POR LA QUE SE LE DEBE DE CADA
---------------------------------------	-------------------------------------	---	--	---	-----------------------------	---

LA TABLA, S.A. DE C.V.

NOMINA DEL 16 AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 1993

#	NOMBRE	SALARIO DIARIO	DIAS	TOTAL BRUTO	MSS	ISPT	OTROS	TOTAL NETO
1	CARLOS FINK	288.67	15	4,000.00	209.91	794.25	100.00	2,895.84
2	VICENTE RODRIGUEZ	170.00	15	2,550.00	133.82	412.07	200.00	1,804.11
3	ELSA FUENTES	113.33	15	1,700.00	89.21	215.94	50.00	1,344.85
4	MANUEL CABALLEROS	90.00	15	1,350.00	70.84	136.47		1,142.68
5	PABLO ESPAÑA	28.67	15	400.00	20.99	0.49		378.52
		666.67		10,000.00	524.77	1,559.23	350.00	7,566.01

4.1.6. I.M.S.S. (Instituto mexicano del seguro social)

Las personas que se encuentren vinculadas a otras por una relación de trabajo, cualquiera que sea el acto que le de origen a cualquiera que sea la personalidad jurídica o naturaleza económica del patrón, están obligados a este impuesto.

Este es pagado tanto por el patrón una proporción, como por el empleado.

Para el cálculo del impuesto del empleado, es necesario integrar su salario diario, éste se integra de la siguiente manera (aunque cada caso es distinto por muchas razones, como una es el tiempo, ésta es la más común) se suman los ingresos totales percibidos durante el bimestre inmediato anterior y se dividen entre el número de días de salario devengado.

Este impuesto se calcula para su pago bimestral mente, pero se paga cada mes, con un pago llamado entero provisional y otro liquidación obrero-patronal. En esta liquidación específica el porcentaje correspondiente para el patrón y para el empleado y en éste se modifica cualquier cosa ya sea altas, bajas, modificación de empleados, incapacidades, y faltas (días descontados por no ir a trabajar).

El régimen obligatorio comprende seguros de:

- 1. Invalidez, vejez, cesantía de edad avanzada y muerte:**

Invalidez : El asegurado quede incapacitado para procurarse, por enfermedad o accidente no profesional o agotamiento físico o mental.(ART. 128 LEY DEL SEGURO SOCIAL).

Se le otorgarán estas prestaciones: pensión temporal o definitiva, asistencia médica, asignaciones familiares, ayuda asistencial (ART. 129).

Vejez: se le otorgará: pensión, asistencia médica, asignación familiar, ayuda asistencial. (ART. 137).

Cesantía de edad avanzada: cuando el asegurado quede privado de trabajos remunerados después de los 60 años (ART. 143).

Se le otorgan las mismas prestaciones que en vejez (ART. 145).

Muerte: cuando ocurre una muerte el Instituto otorgará a sus beneficiarios las siguientes prestaciones: pensión de viudez, de orfandad, de ascendientes y ayuda asistencial por viudez, y asistencia médica (si es necesaria) (ART. 149).

2. Riesgo de trabajo: (Art. 48 LEY DEL SEGURO SOCIAL). Accidentes y enfermedades a a los que esta expuesto el trabajador con motivo del ejercicio o trabajo.

Se considera accidente de trabajo toda lesión orgánica o perturbación funcional, inmediata o posterior o la muerte, durante su trabajo o en el traslado a este de su casa o de regreso (ART. 49).

3. Enfermedad y maternidad: (ART. 92).

En enfermedad quedan amparados por este ramo :

- El asegurado**
- El pensionado por: Incapacidad permanente, invalidez, vejez, cesantía de edad avanzada y viudez, orfandad o ascendencia.**
 - La esposa o concubina del asegurado o pensionado o viceversa**
 - Hijos menores de 16 años (o 25 si están estudiando y no pueden mantenerse) o con algún padecimiento que los impida mantenerse por sí solos del asegurado o pensionado.**
 - Madre y padre del asegurado que vivan con éste.**

En caso de enfermedad, el Instituto otorgará al asegurado la asistencia médico-quirúrgica, farmacéutica y hospitalaria que sea necesaria, desde el comienzo de la enfermedad y durante el plazo de 52 semanas para el mismo padecimiento (ART. 99).

En caso de enfermedad no profesional, el asegurado tendrá derecho a un subsidio en dinero que se otorgará cuando la enfermedad lo incapacite para el trabajo. El subsidio se le pagará a partir del cuarto día del inicio de la incapacidad, mientras dure ésta y hasta por el término de 52 semanas (ART. 104).

En caso de maternidad, el Instituto otorgará a la asegurada durante el embarazo, el alumbramiento y el puerperio, las siguientes prestaciones: asistencia obstétrica, ayuda en especie por 6 meses para lactancia y canastilla al nacer el niño, cuyo importe se le señalará. (ART. 102)

TABLA PARA EL CALCULO DEL IMSS PARA EL EMPLEADO

SUELDO MENSUAL	(1) ENTRE 30 DIAS	(2)		POR DÍAS DE LA SEMANA	(3)	POR 12 SEMANAS DEL AÑO	(4) ENTRE 305 DIAS DEL AÑO	(5) POR 15 DIAS (UNA QUINCENA)
		POR 14052 - (*) SALARIO INTEGRADO	POR SALARIO					
8,000.00	266.67	277.87	1,945.07	98.23	5,107.75	13.99	209.91	
5,100.00	170.00	177.14	1,239.98	62.62	3,256.19	8.92	133.82	
3,400.00	113.33	118.09	826.65	41.75	2,170.79	5.95	89.21	
2,700.00	90.00	93.78	656.46	33.15	1,723.86	4.72	70.84	
800.00	26.67	27.79	194.51	9.82	510.77	1.40	20.99	
							524.77	

RETENCIÓN
DE SAL
EMPRESA
SIS
DINERO

ESTE
POSITIVE
ES EL QUE LE
CORRESPONDE
DE PAGO DE
IMSS AL
EMPLEADO

IMSS (AS
RETENCIÓN)

4.1.7. INFONAVIT (Inversión al fondo nacional de ahorro de la vivienda del trabajador).

Es una organización que auxilia al empleado para poder dar prestaciones de vivienda.

Este impuesto se calcula y paga bimestral mente, y es el 5% del salario integrado del empleado, por el número de días que integra el bimestre. y que trabajo el empleado éste se paga junto con el SAR.

Esta es una aportación del patrón para el empleado, a éste no se le descuenta nada.

4.1.8. S.A.R. (Sistema de ahorro para el retiro)

Este tiene cuatro objetivos:

1. Aumentar el ahorro interno para financiar una mayor inversión y así asegurar la transición de la economía mexicana de la fase de estabilización a la de crecimiento sostenido.

2. Mejorar la situación económica de los trabajadores al momento de su retiro.

3. Permitir a los trabajadores de escasos recursos, el acceso a instrumentos de ahorro.

4. Reestructurar el crédito de vivienda.

Este sistema se fundamenta en la idea de que cada trabajador tenga una cuenta individual en el sistema bancario en la cual se depositaran aportaciones obligatorias a cargo del patrón, esta cuenta individual se constituye de dos subcuentas:

- Subcuenta del seguro del retiro: su fin es formar un ahorro para incrementar los recursos que el trabajador reciba al termino de su vida laboral.**
- Subcuenta de vivienda: los recursos aquí depositados serán canalizados a los institutos de vivienda para el otorga miento de crédito, se sumarán a los recursos de subcuenta de retiro.**

Su cálculo es bimestralmente, éste es el 2% del salario integrado de cada empleado, por el número de días del bimestre y que trabajo el empleado.

Existe un tope en cuanto al calculo de éste impuesto, éste es de 25 salarios mínimos generales para el SAR (también para el cálculo del IMSS), y 10 salarios mínimos generales para el INFONAVIT.

A continuación se presenta el formato que se presenta a la hora de su pago, éste se presenta junto con el desglose de todos los trabajadores, para que así el banco sepa cuanto va a cada cuenta, a la hora de Inescribirse la empresa al SAR en el banco de su agrado, ésta manda los

En este formato se anotan los datos generales de la empresa y el total que se va a pagar, en forma desglosada en cuanto al total de SAR y total de INFONAVIT, y después el total a pagar.

A continuación se demuestra como se hacen los cálculos por empleado de las dos aportaciones:

CALCULO DEL SAR E INFONAVIT 4 BIM 93					
SALARIO DIARIO	SALARIO DIARIO INTEGRADO	DIAS DEL BIMESTRE (JULIO-AGOSTO) TRABAJADOS POR EL EMPLEADO	POR 2% SAR	POR 5% INFONAVIT	TOTAL POR EMPLEADO
266.67	277.87	62	344.55	861.39	1,205.94
170.00	177.14	62	219.65	549.13	768.79
113.33	118.09	62	146.44	366.09	512.53
90.00	93.78	62	116.29	290.72	407.01
26.67	27.79	62	34.46	86.14	120.59
			881.39	2,153.47	3,014.86

↑
SUMA DEL SAR E
INFONAVIT,
VAN A GASTOS
DE LA EMPRESA

4.1.9 2% SOBRE NOMINA

Es el impuesto que se paga a la federacion del distrito federal (o al estado según corresponda el domicilio fiscal), para los gastos correspondientes a sueldos de servidores públicos como bomberos.

Este se calcula multiplicando el 2% al total de remuneraciones pagadas brutas a los empleados.

Su formato de pago es:

D Declarante
DF Declaración del Impuesto sobre Nominas

A-7-8

DECLARACION DEL IMPUESTO SOBRE NOMINAS

DATOS DE IDENTIFICACION DEL CONTRIBUYENTE <small>NO DEBE SER EMPLEADO, TRABAJADOR O TRABAJADORA</small> LA TABLA, S.A. DE C.V.		IDENTIFICACION DE REMUNERACIONES LTA-920112-DGR
DOMICILIO FISCAL	ESTADO	NO. DE EMPLEADOS
MORIS CAMELON	CHL	1
LONAS DE BARRILACO		11019
ACTIVIDAD COMERCIALIZADORA DE SIEMES Y SERVICIOS		
DE CLASIFICACION NOMINA <input checked="" type="checkbox"/> CONTRATACION <input type="checkbox"/> SUCESION DE BENEFICIO <input type="checkbox"/> SUJETOS A LTA <input checked="" type="checkbox"/>	PERIODO QUE SE DECLARA DEL 01/8 AL 31/8	NO. DE REMUNERACIONES PAGADAS POR EL PATRON <input type="checkbox"/> 5

CONCEPTOS	IMPORTE\$
A. TOTAL DE REMUNERACIONES PAGADAS	1520,000.00
B. 2% SOBRE TOTAL DE REMUNERACIONES PAGADAS	400.00
C. RECARGOS POR EXTEMPORANEIDAD AL % MENSUAL	
D. IMPORTE TOTAL A PAGAR (B+C)	400.00

DECLARO BAJO PROTESTA DE DECIR LA VERDAD QUE TODOS LOS DATOS PRESENTADOS SON CORRECTOS

FRMA DEL CONTRIBUYENTE O SU REPRESENTANTE LEGAL

TALON PARA USO DE LA TESORERIA

D Declarante
DF Declaración del Impuesto sobre Nominas

A-7-8

DECLARACION DEL IMPUESTO SOBRE NOMINAS

DATOS DE IDENTIFICACION DEL CONTRIBUYENTE <small>NO DEBE SER EMPLEADO, TRABAJADOR O TRABAJADORA</small> LA TABLA, S.A. DE C.V.		IDENTIFICACION DE REMUNERACIONES LTA-920112-DGR
DOMICILIO FISCAL	ESTADO	NO. DE EMPLEADOS
MORIS CAMELON	CHL	1
LONAS DE BARRILACO		11019
ACTIVIDAD COMERCIALIZADORA DE SIEMES Y SERVICIOS		
DE CLASIFICACION NOMINA <input checked="" type="checkbox"/> CONTRATACION <input type="checkbox"/> SUCESION DE BENEFICIO <input type="checkbox"/> SUJETOS A LTA <input checked="" type="checkbox"/>	PERIODO QUE SE DECLARA DEL 01/8 AL 31/8	NO. DE REMUNERACIONES PAGADAS POR EL PATRON <input type="checkbox"/> 5

CONCEPTOS	IMPORTE\$
A. TOTAL DE REMUNERACIONES PAGADAS	1520,000.00
B. 2% SOBRE TOTAL DE REMUNERACIONES PAGADAS	400.00
C. RECARGOS POR EXTEMPORANEIDAD AL % MENSUAL	
D. IMPORTE TOTAL A PAGAR (B+C)	400.00

NOTA:

Todos los impuestos se pagan el mes siguiente al mes que corresponde el pago.

- **IMSS, 2% S/NOMINA: El día 15 del mes siguiente,**
- **Declaracion de pagos provisionales, INFONAVIT y SAR el día 17 del mes siguiente.**

ANEXO A

EJEMPLO CONTABLE

TOMANDO COMO EJEMPLO LA CONTABILIDAD DEL MES DE SEPTIEMBRE DE 1993 DE LA EMPRESA LA TABLE, S.A. DE C.V. (ES UNA EMPRESA FICTICIA).

Direccion: MONTE CAMEBUN # 54 ter. PISO

Codigo postal: 11010

Reg. Fed.: LTA-920112-06R

Reg. Est.:

Reg. Cam.:

(NUEVOS PESOS)

DIARIO CROMOLOGICO DEL 1/SEP/93 AL 30/SEP/93

Fecha	Tipo	Numero	Concepto	Clase	Cargos	Abonos
No. Refer.	Cuenta		Nombre			
1/SEP/93 Egresos						
1	52254	6-1-1-12	RENTA		1,200.00	
			RENTA ENERO			
2	52254	1-1-6-01	IVA ACREDITABLE		120.00	
			RENTA ENERO			
3	52254	1-1-1-01	BANCOS			1,320.00
			RENTA ENERO			
Numero de cheque → Numero de poliza				Total pólizas:	1,320.00	1,320.00
Total de pólizas impresas: 1				Total al 1/SEP/93 :	1,320.00	1,320.00
Total de movimientos impresos: 3						
10/SEP/93 Egresos						
1	52255	5-1-1-01	COMPRA DE MESAS		3,000.00	
			MESAS			
2	52255	1-1-6-01	IVA ACREDITABLE		300.00	
			MESAS			
3	52255	1-1-1-01	BANCOS			3,300.00
			MESAS			
Total pólizas:				3,300.00	3,300.00	
Total al 10/SEP/93 :				3,437.90	3,437.90	
Total de pólizas impresas: 2						
Total de movimientos impresos: 6						
11/SEP/93 Ingresos						
1	FACT 10	1-1-1-01	BANCOS		5,000.00	
			METCO			
2	FACT 10	1-1-2-01	METCO, S.A. DE C.V.			5,000.00
			METCO			
Total pólizas:				5,000.00	5,000.00	
11/SEP/93 Egresos						
1	52257	5-1-1-03	EMPAQUES		350.00	

Dirección: MONTE CAMERUN # 54 1er. PISO
Reg. Fed.: LTA-920112-DGR

Reg. Est.:

Código postal: 11010
Reg. Cam.:

(NUEVOS PESOS)

DIARIO CROMOLOGICO DEL 1/SEP/93 AL 30/SEP/93

Fecha	Tipo	Numero	Concepto	Clase	Cargos	Abonos
No. Refer.	Cuenta		Nombre			

	BOLSAS PARA MESAS					
2	52257	1-1-6-01	IVA ACREDITABLE		35.00	
	BOLSAS PARA MESAS					
3	52257	1-1-1-01	BANCOS			350.00
	BOLSAS PARA MESAS					
4	52257	2-1-2-01	BRACSA, S.A. DE C.V.			35.00
	BOLSAS PARA MESAS					

Total pólizas:					385.00	385.00

Total al 11/SEP/93 :					5,385.00	5,385.00

Total de pólizas impresas:		2				
Total de movimientos impresos:		6				

12/SEP/93 Egresos			5 MANIOBREROS, S.A.			
1	52258	5-1-1-02	MANIOBRAS		120.00	
	MANIOBRAS DE CARGA MESAS					
2	52258	1-1-6-01	IVA ACREDITABLE		12.00	
	MANIOBRAS DE CARGA MESAS					
3	52258	1-1-1-01	BANCOS			132.00
	MANIOBRAS DE CARGA MESAS					

Total pólizas:					132.00	132.00

12/SEP/93 Egresos			6 BRACSA			
1	52259	2-1-2-01	BRACSA, S.A. DE C.V.		35.00	
	ADEUDO					
2	52259	1-1-1-01	BANCOS			35.00
	ADEUDO					

Total pólizas:					35.00	35.00

Total al 12/SEP/93 :					167.00	167.00

Total de pólizas impresas:		2				
Total de movimientos impresos:		5				

15/SEP/93 Ingresos			2 CLIENTES			
1		1-1-1-01	BANCOS		5,000.00	
	FACT 12 DICO					
2		1-1-2-02	DICO, S.A. DE C.V.			5,000.00
	FACT 12 DICO					

Total pólizas:					5,000.00	5,000.00

15/SEP/93 Egresos			7 NOMINA			
1	52260	6-1-1-01	SUELDOS Y SALARIOS		10,000.00	
	1a QUIN SEPT 93					
2	52260	2-1-4-01	CUOTAS AL INSS			524.77

Direccion: MONTE CARMERUN # 54 1er. PISO

Codigo postal: 11010

Reg. Fed.: LTA-920112-DGR

Reg. Est.:

Reg. Cam.:

(NUEVOS PESOS)

DIARIO CROMOLOGICO DEL 1/SEP/93 AL 30/SEP/93

Fecha	Tipo	Numero	Concepto	Clase	Cargos	Abonos
No. Refer.	Cuenta		Nombre			
	1a QUIN SEPT 93					
3	52260	2-1-4-02	ISPT			1,559.23
	1a QUIN SEPT 93					
4	52260	1-1-5-01	CARLOS FINK			100.00
	1a QUIN SEPT 93					
5	52260	1-1-5-03	ELSA FUENTES			50.00
	1a QUIN SEPT 93					
6	52260	1-1-1-01	BANCOS			7,766.00
	1a QUIN SEPT 93					
				Total pólizas:	10,000.00	10,000.00
15/SEP/93 Egresos		B INSS				
1	52261	2-1-4-01	CUOTAS AL INSS		1,049.54	
	LIQ 4o BIM 93					
2	52261	6-1-1-06	INSS		2,578.00	
	LIQ 4o BIM 93					
3	52261	1-1-1-01	BANCOS			3,627.54
	LIQ 4o BIM 93					
				Total pólizas:	3,627.54	3,627.54
15/SEP/93 Egresos		9 TES DEL D.F.				
1	52262	6-1-1-09	2X S/MDINA		400.00	
	2X S/MDM AG 93					
2	52262	1-1-1-01	BANCOS			400.00
	2X S/MDM AG 93					
				Total pólizas:	400.00	400.00
15/SEP/93 Egresos		10 TES DE LA FED				
1	52263	6-1-1-10	SAR		861.39	
	SAR, INFONAVIT 4o BIM 93					
2	52263	6-1-1-08	5X INFONAVIT		2,153.47	
	SAR, INFONAVIT 4o BIM 93					
3	52263	1-1-1-01	BANCOS			3,014.86
	SAR, INFONAVIT 4o BIM 93					
				Total pólizas:	3,014.86	3,014.86
				Total al 15/SEP/93 :	22,042.40	22,042.40
Total de pólizas impresas:			5			
Total de movimientos impresos:			16			
17/SEP/93 Egresos		11 TES DE LA FED				
1	52264	1-1-7-01	1 S R		135.00	
	DEC MULT AG 93					
2	52264	2-1-4-02	ISPT		3,118.46	
	DEC MULT AG 93					

Direccion: MONTE CAMERUN # 54 1er. PISO

Codigo postal: 11010

Reg. Fed.: LIA-920112-DGR

Reg. Est.:

Reg. Cam.:

(NUEVOS PESOS)

DIARIO CROMOLOGICO DEL 1/SEP/93 AL 30/SEP/93

Fecha	Tipo	Numero	Concepto	Clase	Cargos	Abonos
No. Refer.	Cuenta		Nombre			
3	52264	2-1-4-03	101 ISR RET POR HOM		20.00	
		DEC MULT AG 93				
4	52264	2-1-5-01	IVA POR PAGAR		4,500.00	
		DEC MULT AG 93				
5	52264	1-1-1-01	BANCOS			7,773.46
		DEC MULT AG 93				
				Total pólizas:	7,773.46	7,773.46
				Total al 17/SEP/93 :	7,773.46	7,773.46
Total de pólizas impresas:				1		
Total de movimientos impresos:				5		
18/SEP/93 Egresos			12 PAPELERIA GORO			
1	52265	6-1-1-13	PAPELERIA		54.00	
		PAPELERIA				
2	52265	1-1-6-01	IVA ACREDITABLE		5.40	
		PAPELERIA				
3	52265	1-1-1-01	BANCOS			59.40
		PAPELERIA				
				Total pólizas:	59.40	59.40
				Total al 18/SEP/93 :	59.40	59.40
Total de pólizas impresas:				1		
Total de movimientos impresos:				3		
20/SEP/93 Egresos			13 UNIFORMES GOBAT			
1	52266	6-1-2-01	UNIFORMES		450.00	
		UNIFORMES EMPLEADOS				
2	52266	1-1-6-01	IVA ACREDITABLE		45.00	
		UNIFORMES EMPLEADOS				
3	52266	1-1-1-01	BANCOS			495.00
		UNIFORMES EMPLEADOS				
				Total pólizas:	495.00	495.00
				Total al 20/SEP/93 :	495.00	495.00
Total de pólizas impresas:				1		
Total de movimientos impresos:				3		
22/SEP/93 Ingresos			3 CLIENTES			
1		1-1-1-01	BANCOS		4,000.00	
		FACT 15 METCO				
2		1-1-2-01	METCO, S.A. DE C.V.			4,000.00
		FACT 15 METCO				

Direccion: MONTE CAMERUN # 54 1er. PISO

Codigo postal: 11010

Reg. fed.: LTA-920112-DGR

Reg. Est.:

Reg. Cam.:

(NUEVOS PESOS)

DIARIO CRONOLOGICO DEL 1/SEP/93 AL 30/SEP/93

Fecha	Tipo	Numero	Concepto	Clase	Cargos	Abonos
No. Refer.	Cuenta		Nombre			
				Total póliza:	4,000.00	4,000.00
22/SEP/93	Egresos		14 ROSAS FLORALES S.A.			
1	52267	6-1-3-01	GASTOS NO DEDUCIBLES		125.00	
			EREGLO EMPLEADO ENFERMO			
2	52267	1-1-1-01	BANCOS			125.00
			EREGLO EMPLEADO ENFERMO			
				Total póliza:	125.00	125.00
22/SEP/93	Egresos		15 VICENTE RODRIGUEZ			
1	52268	1-1-5-02	VICENTE RODRIGUEZ		1,000.00	
			PAGARE # 3			
2	52268	1-1-1-01	BANCOS			1,000.00
			PAGARE # 3			
				Total póliza:	1,000.00	1,000.00
				Total al 22/SEP/93 :	5,125.00	5,125.00
Total de pólizas impresas:			3			
Total de movimientos impresos:			6			
25/SEP/93	Egresos		16 SEGUROS ALBATROS			
1	52269	1-3-1-01	SEGURO DFNA		1,345.00	
			SEGURO ANUEL DFNA			
2	52269	1-1-6-01	IVA ACREDITABLE		134.50	
			SEGURO ANUEL DFNA			
3	52269	1-1-1-01	BANCOS			1,479.50
			SEGURO ANUEL DFNA			
				Total póliza:	1,479.50	1,479.50
				Total al 25/SEP/93 :	1,479.50	1,479.50
Total de pólizas impresas:			1			
Total de movimientos impresos:			3			
28/SEP/93	Ingresos		5 ADEUDO			
1		1-1-1-01	BANCOS		500.00	
			ADEUDO CARLOS FINK			
2		1-1-5-01	CARLOS FINK			500.00
			ADEUDO CARLOS FINK			
				Total póliza:	500.00	500.00
				Total al 28/SEP/93 :	500.00	500.00
Total de pólizas impresas:			1			
Total de movimientos impresos:			2			

Direccion: MONTE CAMERUN # 54 ter. PISO

Codigo postal: 11010

Reg. Fed.: LIA-920112-0GR

Reg. Est.:

Reg. Cam.:

(NUEVOS PESOS)

DIARIO CROMOLOGICO DEL 1/SEP/93 AL 30/SEP/93

Fecha	Tipo	Numero	Concepto	Clase	Cargos	Abonos
No. Refer.	Cuenta		Nombre			
30/SEP/93 Ingresos						
4 CLIENTES						
1	1-1-01		BANCOS		15,000.00	
	FACT B DICO					
2	1-1-2-02		DICO, S.A. DE C.V.			15,000.00
	FACT B DICO					
Total pólizas:					15,000.00	15,000.00
30/SEP/93 Ingresos						
6 BANCOS						
1	1-1-01		BANCOS		386.50	
	INTERESES GANADOS					
2	4-1-2-01		PRODUCTOS FINANCIEROS			386.50
	INTERESES GANADOS					
Total pólizas:					386.50	386.50
30/SEP/93 Egresos						
17 NOMINA						
1	52270	6-1-1-01	SUELDOS Y SALARIOS		10,000.00	
	2a	QUIN SEPT 93				
2	52270	2-1-4-01	CUOTAS AL IMSS			524.77
	2a	QUIN SEPT 93				
3	52270	2-1-4-02	ISPT			1,559.23
	2a	QUIN SEPT 93				
4	52270	1-1-5-01	CARLOS FINK			100.00
	2a	QUIN SEPT 93				
5	52270	1-1-5-02	VICENTE RODRIGUEZ			200.00
	2a	QUIN SEPT 93				
6	52270	1-1-5-03	ELSA FUENTES			50.00
	2a	QUIN SEPT 93				
7	52270	1-1-1-01	BANCOS			7,566.00
	2a	QUIN SEPT 93				
Total pólizas:					10,000.00	10,000.00
30/SEP/93 Diario						
1 VENTAS						
1	4-1-1-01		VENTAS			50,000.00
	VTAS SEPT 93					
2	1-1-2-01		METCO, S.A. DE C.V.		33,000.00	
	VTAS SEPT 93					
3	1-1-2-02		DICO, S.A. DE C.V.		22,000.00	
	VTAS SEPT 93					
4	2-1-5-01		IVA POR PAGAR			5,000.00
	VTAS SEPT 93					
Total pólizas:					55,000.00	55,000.00
30/SEP/93 Diario						
2 DEPRECIACIONES DE ACTIVOS						
1	6-1-1-15		DEPRECIACION Y AMORTIZACION		16.67	
	2	1-2-2-01	DEP DE MOB Y EQUIPO			16.67

Dirección: MONTE CAMERON # 54 1er. PISO
Reg. Fed.: LTA-920112-06R

Reg. Est.:
(NUEVOS PESOS)

Código postal: 11010
Reg. Can.:

DIARIO CROMOLOGICO DEL 1/SEP/93 AL 30/SEP/93

Fecha	Tipo	Numero	Concepto	Clase	Cargos	Abonos
No. Refer.	Cuenta		Nombre			
3	6-1-1-15		DEPRECIACION Y AMORTIZACION		12.50	
4	1-2-2-01		DEP DE MOB Y EQUIPO			12.50
5	6-1-1-15		DEPRECIACION Y AMORTIZACION		41.67	
6	1-2-2-01		DEP DE MOB Y EQUIPO			41.67
7	6-1-1-15		DEPRECIACION Y AMORTIZACION		1.67	
8	1-2-2-01		DEP DE MOB Y EQUIPO			1.67
9	6-1-1-15		DEPRECIACION Y AMORTIZACION		166.67	
10	1-2-4-01		DEP EQ DE TRANSPORTE			166.67
11	6-1-1-15		DEPRECIACION Y AMORTIZACION		41.67	
12	1-2-6-01		DEP EQ DE COMPUTO			41.67
Total pólizas:					280.85	280.85
30/SEP/93 Diario			3 AMORTIZACION			
1	6-1-1-15		DEPRECIACION Y AMORTIZACION		18.42	
AMORTIZACION DE SEGUROS						
2	1-3-1-01		SEGURO OFNA			18.42
AMORTIZACION DE SEGUROS						
Total pólizas:					18.42	18.42
30/SEP/93 Diario			4 BANCOS			
1	1-1-7-02		ISR RET POR BANCOS		76.56	
RETENCION DEL BANCO						
2	1-1-1-01		BANCOS			76.56
RETENCION DEL BANCO						
Total pólizas:					76.56	76.56
Total al 30/SEP/93 :					80,762.33	80,762.33
Total de pólizas impresas:			7			
Total de movimientos impresos:			31			
Total General :					128,546.99	128,546.99
Total de pólizas impresas:			27			
Total de movimientos impresos:			89			

Dirección: MONTE CAMERUN # 54 1er. PISO

Código postal: 11010

Reg. Fed.: LTA-920112-DGR

Reg. Est.:

Reg. Cam.:

(NUEVOS PESOS)

LIBRO MAYOR DEL 1/SEP/93 AL 30/SEP/93

Cuenta		Nombre				Saldo Inicial	
Fecha	Tipo	Numero	Concepto	Refer.	Cargos	Abonos	Saldo
1-1-0-01	CAJA					Saldo inicial:	500.00
				Totals:	0.00	0.00	500.00
1-1-1-01	BANCOS					Saldo inicial:	55,918.46
1/SEP/93	Egresos	1	RENTA ENERO	52254		1,320.00	54,598.46
10/SEP/93	Egresos	2	MESAS	52255		3,300.00	51,298.46
10/SEP/93	Egresos	3	PAGO DE TELEFONOS	52256		137.90	51,160.56
11/SEP/93	Ingresos	1	FACT 10 METCO		5,000.00		56,160.56
11/SEP/93	Egresos	4	BOLSAS PARA MESAS	52257		350.00	55,810.56
12/SEP/93	Egresos	5	HANIDORRAS DE CARGA MESAS	52258		132.00	55,678.56
12/SEP/93	Egresos	6	ADEUDO	52259		35.00	55,643.56
15/SEP/93	Ingresos	2	FACT 12 DICO		5,000.00		60,643.56
15/SEP/93	Egresos	7	1a QUIM SEPT 93	52260		7,766.00	52,877.56
15/SEP/93	Egresos	8	LIQ 4o BIM 93	52261		3,627.54	49,250.02
15/SEP/93	Egresos	9	2L S/WOM AG 93	52262		400.00	48,850.02
15/SEP/93	Egresos	10	SAR, INFOMAVIT 4o BIM 93	52263		3,014.86	45,835.16
17/SEP/93	Egresos	11	DEC MULT AG 93	52264		7,773.46	38,061.70
18/SEP/93	Egresos	12	PAPELERIA	52265		59.40	38,002.30
20/SEP/93	Egresos	13	UNIFORMES EMPLEADOS	52266		495.00	37,507.30
22/SEP/93	Ingresos	3	FACT 15 METCO		4,000.00		41,507.30
22/SEP/93	Egresos	14	REGLO EMPLEADO ENFERMO	52267		125.00	41,382.30
22/SEP/93	Egresos	15	PAGARE # 3	52268		1,000.00	40,382.30
25/SEP/93	Egresos	16	SEGURO ANUEL OFNA	52269		1,479.50	38,902.80
28/SEP/93	Ingresos	5	ADEUDO CARLOS FINK		500.00		39,402.80
30/SEP/93	Ingresos	4	FACT 8 DICO		15,000.00		54,402.80
30/SEP/93	Ingresos	6	INTERESES GANADOS		386.50		54,789.30
30/SEP/93	Egresos	17	2a QUIM SEPT 93	52270		7,566.00	47,223.30
30/SEP/93	Diario	4	RETENCION DEL BANCO			76.56	47,146.74
				Totals:	29,886.50	38,658.22	47,146.74
1-1-2-00	CLIENTES					Saldo inicial:	3,200.00
1-1-2-01	METCO, S.A. DE C.V.					Saldo inicial:	3,200.00
11/SEP/93	Ingresos	1	FACT 10 METCO			5,000.00	1,800.00-
22/SEP/93	Ingresos	3	FACT 15 METCO			4,000.00	5,800.00-
30/SEP/93	Diario	1	VTAS SEPT 93		33,000.00		27,200.00
				Totals:	33,000.00	9,000.00	27,200.00
1-1-2-02	DICO, S.A. DE C.V.					Saldo inicial:	0.00
15/SEP/93	Ingresos	2	FACT 12 DICO			5,000.00	5,000.00-
30/SEP/93	Ingresos	4	FACT 8 DICO			15,000.00	20,000.00-
30/SEP/93	Diario	1	VTAS SEPT 93		22,000.00		2,000.00
				Totals:	22,000.00	20,000.00	2,000.00
				Totals:	55,000.00	29,000.00	29,200.00

COMPAÑO

LA TABLE, S.A. DE C.V.

Hoja 2

Direccion: MONTE CAMERUM # 54 1er. PISO

Codigo postal: 11010

Reg. Fed.: LTA-920112-06R

Reg. Est.:

Reg. Cam.:

(NUEVOS PESOS)

LIBRO MAYOR DEL 1/SEP/93 AL 30/SEP/93

Cuenta		Nombre				Saldo Inicial	
Fecha	Tipo	Numero	Concepto	Refer.	Cargos	Abonos	Saldo
1-1-3-01		ALMACEN				Saldo inicial:	750.00
				T o t a l :	0.00	0.00	750.00
1-1-4-00		CTAS POR COBRAR				Saldo inicial:	0.00
1-1-4-01		LA CASITA, S.A.				Saldo inicial:	0.00
				T o t a l :	0.00	0.00	0.00
1-1-5-00		DEUDORES DIVERSOS				Saldo inicial:	2,000.00
1-1-5-01		CARLOS FINK				Saldo inicial:	1,000.00
15/SEP/93	Egresos	7	1a QUIN SEPT 93	52260		100.00	900.00
28/SEP/93	Ingresos	5	ADEUDO CARLOS FINK			500.00	400.00
30/SEP/93	Egresos	17	2a QUIN SEPT 93	52270		100.00	300.00
				T o t a l :	0.00	700.00	300.00
1-1-5-02		VICENTE RODRIGUEZ				Saldo inicial:	0.00
22/SEP/93	Egresos	15	PAGARE # 3	52268	1,000.00		1,000.00
30/SEP/93	Egresos	17	2a QUIN SEPT 93	52270		200.00	800.00
				T o t a l :	1,000.00	200.00	800.00
1-1-5-03		ELSA FUENTES				Saldo inicial:	1,000.00
15/SEP/93	Egresos	7	1a QUIN SEPT 93	52260		50.00	950.00
30/SEP/93	Egresos	17	2a QUIN SEPT 93	52270		50.00	900.00
				T o t a l :	0.00	100.00	900.00
				T o t a l :	1,000.00	1,000.00	2,000.00
1-1-6-01		IVA ACREDITABLE				Saldo inicial:	4,550.00
1/SEP/93	Egresos	1	RENTA ENERO	52254	120.00		4,670.00
10/SEP/93	Egresos	2	MESAS	52255	300.00		4,970.00
10/SEP/93	Egresos	3	PAGO DE TELEFONOS	52256	12.54		4,982.54
11/SEP/93	Egresos	4	BOLSAS PARA MESAS	52257	35.00		5,017.54
12/SEP/93	Egresos	5	MANIOMBAS DE CARGA MESAS	52258	12.00		5,029.54
18/SEP/93	Egresos	12	PAPELERIA	52265	5.40		5,034.94
20/SEP/93	Egresos	13	UNIFORMES EMPLEADOS	52266	45.00		5,079.94
25/SEP/93	Egresos	16	SEGURO ANUEL OFMA	52269	134.50		5,214.44
				T o t a l :	664.44	0.00	5,214.44
1-1-7-00		PAGOS ANTICIPADOS				Saldo inicial:	70.24

(NUEVOS PESOS)
LIBRO MAYOR DEL 1/SEP/93 AL 30/SEP/93

Cuenta	Fecha	Tipo	Nombre Numero Concepto	Refer.	Cargos	Abonos	Saldo Inicial Saldo
1-1-7-01	17/SEP/93	Egresos	ISR 11 DEC MULT AG 93	52264	135.00		0.00
				Total:	135.00	0.00	135.00
1-1-7-02	30/SEP/93	Diario	ISR RET POR BANCOS 4 RETENCION DEL BANCO		76.56		70.24
				Total:	76.56	0.00	146.80
				Total:	211.56	0.00	281.80
1-2-1-00			MOB Y EQUIPO				8,700.00
1-2-1-01			3 ESCRITORIOS		0.00	0.00	2,000.00
				Total:	0.00	0.00	2,000.00
1-2-1-02			5 SILLAS		0.00	0.00	1,500.00
				Total:	0.00	0.00	1,500.00
1-2-1-03			1 ARCHIVERO		0.00	0.00	5,000.00
				Total:	0.00	0.00	5,000.00
1-2-1-04			2 CALCULADORAS		0.00	0.00	200.00
				Total:	0.00	0.00	200.00
				Total:	0.00	0.00	8,700.00
1-2-2-01			DEP DE MOB Y EQUIPO				476.87-
30/SEP/93	Diario		2 DEPRECIACIONES DE ACTIVOS			16.67	493.54-
30/SEP/93	Diario		2 DEPRECIACIONES DE ACTIVOS			12.50	506.04-
30/SEP/93	Diario		2 DEPRECIACIONES DE ACTIVOS			41.67	547.71-
30/SEP/93	Diario		2 DEPRECIACIONES DE ACTIVOS			1.67	549.38-
				Total:	0.00	72.51	549.38-
1-2-3-00			EQ DE TRANSPORTE				10,000.00
1-2-3-01			1 CAMION		0.00	0.00	10,000.00
				Total:	0.00	0.00	10,000.00
				Total:	0.00	0.00	10,000.00
1-2-4-01			DEP EQ DE TRANSPORTE				1,500.48-
30/SEP/93	Diario		2 DEPRECIACIONES DE ACTIVOS			166.67	1,667.15-
				Total:	0.00	166.67	1,667.15-

Dirección: MONTE CAMERUN # 54 Ier. PISO

Código postal: 11010

Reg. Fed.: LTA-920112-DGR

Reg. Est.:

Reg. Cam.:

(NUEVOS PESOS)

LIBRO MAYOR DEL 1/SEP/93 AL 30/SEP/93

Cuenta		Nombre		Refer.	Cargos	Abonos	Saldo Inicial
Fecha	Tipo	Numero	Concepto				Saldo
1-2-5-00			EQ DE COMPUTO			Saldo inicial:	2,000.00
1-2-5-01			1 COMPUTADORA			Saldo inicial:	2,000.00
				Total:	0.00	0.00	2,000.00
				Total:	0.00	0.00	2,000.00
1-2-6-01			DEP EQ DE COMPUTO			Saldo inicial:	375.15-
30/SEP/93	Diario	2	DEPRECIACIONES DE ACTIVOS			41.67	416.82-
				Total:	0.00	41.67	416.82-
1-3-1-00			SEGUROS PAGADOS + ANT			Saldo inicial:	0.00
1-3-1-01			SEGURO OFNA			Saldo inicial:	0.00
25/SEP/93	Egresos	16	SEGURO ANUEL OFNA	52269	1,345.00		1,345.00
30/SEP/93	Diario	3	AMORTIZACION DE SEGUROS			18.42	1,326.58
				Total:	1,345.00	18.42	1,326.58
				Total:	1,345.00	18.42	1,326.58
2-1-1-00			PROVEEDORES			Saldo inicial:	8,000.00
2-1-1-01			EL ROBLE, S.A. DE C.V.			Saldo inicial:	8,000.00
				Total:	0.00	0.00	8,000.00
				Total:	0.00	0.00	8,000.00
2-1-2-00			CTAS POR PAGAR			Saldo inicial:	4,815.20
2-1-2-01			BRACSA, S.A. DE C.V.			Saldo inicial:	4,815.20
11/SEP/93	Egresos	4	BOLSA PARA NESAS	52257		35.00	4,850.20
12/SEP/93	Egresos	6	ADEUDO	52259	35.00		4,815.20
				Total:	35.00	35.00	4,815.20
				Total:	35.00	35.00	4,815.20
2-1-3-00			ACREDORES DIVERSOS			Saldo inicial:	3,000.00
2-1-3-01			REGINA GONZALEZ			Saldo inicial:	3,000.00
				Total:	0.00	0.00	3,000.00
				Total:	0.00	0.00	3,000.00

Dirección: MONTE CAMERON # 54 1er. PISO

Código postal: 11010

Reg. Fed.: LTA-920112-DGR

Reg. Est.:

Reg. Cam.:

(NUEVOS PESOS)

LIBRO MAYOR DEL 1/SEP/93 AL 30/SEP/93

Cuenta	Nombre	Refer.	Cargos	Abonos	Saldo Inicial
Fecha	Numero Concepto				Saldo
Tipo					
2-1-4-00	IMPUESTOS POR PAGAR			Saldo inicial:	4,188.00
2-1-4-01	CUOTAS AL IMSS			Saldo inicial:	1,049.54
15/SEP/93 Egresos	7 1a QUIN SEPT 93	52260		524.77	1,574.31
15/SEP/93 Egresos	8 LIQ 4o BIM 93	52261	1,049.54		524.77
30/SEP/93 Egresos	17 2a QUIN SEPT 93	52270		524.77	1,049.54
	T o t a l :		1,049.54	1,049.54	1,049.54
2-1-4-02	ISPT			Saldo inicial:	3,118.46
15/SEP/93 Egresos	7 1a QUIN SEPT 93	52260		1,559.23	4,677.69
17/SEP/93 Egresos	11 DEC MULT AG 93	52264	3,118.46		1,559.23
30/SEP/93 Egresos	17 2a QUIN SEPT 93	52270		1,559.23	3,118.46
	T o t a l :		3,118.46	3,118.46	3,118.46
2-1-4-03	10% ISR RET POR HON			Saldo inicial:	20.00
17/SEP/93 Egresos	11 DEC MULT AG 93	52264	20.00		0.00
	T o t a l :		20.00	0.00	0.00
	T o t a l :		4,168.00	4,168.00	4,168.00
2-1-5-01	IVA POR PAGAR			Saldo inicial:	4,500.00
17/SEP/93 Egresos	11 DEC MULT AG 93	52264	4,500.00		0.00
30/SEP/93 Diario	1 VITAS SEPT 93			5,000.00	5,000.00
	T o t a l :		4,500.00	5,000.00	5,000.00
2-1-6-01	PTU			Saldo inicial:	0.00
	T o t a l :		0.00	0.00	0.00
3-1-1-00	APOTACION ACCIONISTAS			Saldo inicial:	50,000.00
3-1-1-01	BETTY ZAK			Saldo inicial:	46,000.00
	T o t a l :		0.00	0.00	46,000.00
3-1-1-02	SERGIO CORREA			Saldo inicial:	1,000.00
	T o t a l :		0.00	0.00	1,000.00
3-1-1-03	HECTOR ALVAREZ			Saldo inicial:	1,000.00
	T o t a l :		0.00	0.00	1,000.00
3-1-1-04	MAURICIO TEMA			Saldo inicial:	1,000.00
	T o t a l :		0.00	0.00	1,000.00
3-1-1-05	ROCIO PESA			Saldo inicial:	1,000.00
	T o t a l :		0.00	0.00	1,000.00

Dirección: MONTE CAMERUN # 54 1er. PISO

Código postal: 11010

Reg. Fed.: LTA-920112-DGR

Reg. Est.:

Reg. Cas.:

(NUEVOS PESOS)

LIBRO MAYOR DEL 1/SEP/93 AL 30/SEP/93

Cuenta	Nombre	Refer.	Cargos	Abonos	Saldo Inicial	
Fecha	Tipo	Numero Concepto			Saldo	
			Total :	0.00	0.00	50,000.00
3-1-2-01	RESULTADO DE EJERC ANT			Saldo inicial:	21,933.46	
			Total :	0.00	0.00	21,933.46
3-1-3-01	RESULTADO DEL EJERCICIO			Saldo inicial:	0.00	
			Total :	0.00	0.00	0.00
4-1-1-01	VENTAS			Saldo inicial:	49,000.00	
30/SEP/93	Diario	1 VTAS SEPT 93		50,000.00	99,000.00	
			Total :	0.00	50,000.00	99,000.00
4-1-2-01	PRODUCTOS FINANCIEROS			Saldo inicial:	276.50	
30/SEP/93	Ingresos	6 INTERESES GANADOS		386.50	663.00	
			Total :	0.00	386.50	663.00
4-1-3-01	DITROS PRODUCTOS			Saldo inicial:	0.00	
			Total :	0.00	0.00	0.00
5-1-1-01	COMPRA DE MESAS			Saldo inicial:	27,800.00	
10/SEP/93	Egresos	2 MESAS	52255	3,000.00	30,800.00	
			Total :	3,000.00	0.00	30,800.00
5-1-1-02	MANIOBRAS			Saldo inicial:	1,500.00	
12/SEP/93	Egresos	5 MANIOBRAS DE CARGA MESAS	52258	120.00	1,620.00	
			Total :	120.00	0.00	1,620.00
5-1-1-03	EMPAQUES			Saldo inicial:	5,000.00	
11/SEP/93	Egresos	4 BOLSAS PARA MESAS	52257	350.00	5,350.00	
			Total :	350.00	0.00	5,350.00
6-1-1-00	GASTOS DE ADMINISTRACION			Saldo inicial:	24,571.72	

Dirección: MONTE CAMERUN # 54 1er. PISO

Código postal: 11010

Reg. Fed.: LTA-920112-DGR

Reg. Est.:

Reg. Cam.:

(NUEVOS PESOS)

LIBRO MAYOR DEL 1/SEP/93 AL 30/SEP/93

Cuenta	Fecha	Tipo	Nombre Numero Concepto	Refer.	Cargos	Abonos	Saldo Inicial Saldo
6-1-1-01			SUELDOS Y SALARIOS			Saldo inicial:	20,000.00
	15/SEP/93	Egresos	7 1a QUIN SEPT 93	52260	10,000.00		30,000.00
	30/SEP/93	Egresos	17 2a QUIN SEPT 93	52270	10,000.00		40,000.00
				Total:	20,000.00	0.00	40,000.00
6-1-1-02			VACACIONES			Saldo inicial:	0.00
				Total:	0.00	0.00	0.00
6-1-1-03			PRIMA VACACIONAL			Saldo inicial:	0.00
				Total:	0.00	0.00	0.00
6-1-1-04			AGUINALDO			Saldo inicial:	0.00
				Total:	0.00	0.00	0.00
6-1-1-05			PTU			Saldo inicial:	0.00
				Total:	0.00	0.00	0.00
6-1-1-06			IMSS			Saldo inicial:	0.00
	15/SEP/93	Egresos	8 LIQ 4o BIM 93	52261	2,578.00		2,578.00
				Total:	2,578.00	0.00	2,578.00
6-1-1-07			IX SEROGACIONES			Saldo inicial:	0.00
				Total:	0.00	0.00	0.00
6-1-1-08			SX INFONAVIT			Saldo inicial:	0.00
	15/SEP/93	Egresos	10 SAR, INFONAVIT 4o BIM 93	52263	2,153.47		2,153.47
				Total:	2,153.47	0.00	2,153.47
6-1-1-09			2X S/NOMINA			Saldo inicial:	400.00
	15/SEP/93	Egresos	9 2x S/NOM AG 93	52262	400.00		800.00
				Total:	400.00	0.00	800.00
6-1-1-10			SAR			Saldo inicial:	0.00
	15/SEP/93	Egresos	10 SAR, INFONAVIT 4o BIM 93	52263	861.39		861.39
				Total:	861.39	0.00	861.39
6-1-1-11			ENERGIA ELECTRICA			Saldo inicial:	120.00
				Total:	0.00	0.00	120.00
6-1-1-12			RENTA			Saldo inicial:	1,200.00
	1/SEP/93	Egresos	1 RENTA ENERO	52254	1,200.00		2,400.00
				Total:	1,200.00	0.00	2,400.00
6-1-1-13			PAPELERIA			Saldo inicial:	500.00
	18/SEP/93	Egresos	12 PAPELERIA	52265	54.00		554.00
				Total:	54.00	0.00	554.00
6-1-1-14			MANT.DE EQ DE TRANSPORTE			Saldo inicial:	0.00
				Total:	0.00	0.00	0.00

Direccion: MONTE CAMERUN # 54 Ter. PISO

Codigo postal: 11010

Reg. Fed.: LTA-920112-DGR

Reg. Est.:

Reg. Cam.:

(NUEVOS PESOS)

LIBRO MAYOR DEL 1/SEP/93 AL 30/SEP/93

Cuenta		Nombre				Saldo Inicial
Fecha	Tipo	Muero Concepto	Refer.	Cargos	Abonos	Saldo
6-1-15		DEPRECIACION Y AMORTIZACION			Saldo inicial:	2,351.72
30/SEP/93	Diario	2 DEPRECIACIONES DE ACTIVOS		16.67		2,368.39
30/SEP/93	Diario	2 DEPRECIACIONES DE ACTIVOS		12.50		2,380.89
30/SEP/93	Diario	2 DEPRECIACIONES DE ACTIVOS		41.67		2,422.56
30/SEP/93	Diario	2 DEPRECIACIONES DE ACTIVOS		1.67		2,424.23
30/SEP/93	Diario	2 DEPRECIACIONES DE ACTIVOS		166.67		2,590.90
30/SEP/93	Diario	2 DEPRECIACIONES DE ACTIVOS		41.67		2,632.57
30/SEP/93	Diario	3 AMORTIZACION DE SEGUROS		18.42		2,650.99
		Total:		299.27	0.00	2,650.99
6-1-16		SERVICIO TELEFONICO			Saldo inicial:	0.00
10/SEP/93	Egresos	3 PAGO DE TELEFONOS	52256	125.36		125.36
		Total:		125.36	0.00	125.36
		Total:		27,671.49	0.00	52,243.21
6-1-2-00		GASTOS DE VENTAS			Saldo inicial:	300.00
6-1-2-01		UNIFORMES			Saldo inicial:	300.00
20/SEP/93	Egresos	13 UNIFORMES EMPLEADOS	52266	450.00		750.00
		Total:		450.00	0.00	750.00
		Total:		450.00	0.00	750.00
6-1-3-01		GASTOS NO DEDUCIBLES			Saldo inicial:	1,000.00
22/SEP/93	Egresos	14 REGLO EMPLEADO ENFERMO	52267	125.00		1,125.00
		Total:		125.00	0.00	1,125.00
6-1-4-01		GASTOS FINANCIEROS			Saldo inicial:	205.24
		Total:		0.00	0.00	205.24
6-1-5-01		OTROS GASTOS			Saldo inicial:	0.00
		Total:		0.00	0.00	0.00

BALANZA DE COMPROBACION AL 30/SEP/93
(NUEVOS PESOS)

Cuenta	Nombre	Saldo Inicial Deudor	Saldo Inicial Acreedor	Cargos	Abonos	Saldo Actual Deudor	Saldo Actual Acreedor
1-0-0-00	ACTIVO		85,336.20	88,107.50	68,957.49		104,486.21
1-1-0-00	ACTIVO CIRCULANTE		66,988.70	86,762.50	68,658.22		85,092.98
1-1-0-01	CAJA		500.00	0.00	0.00		500.00
1-1-1-01	BANCOS		55,918.46	29,886.50	38,658.22		47,146.74
1-1-2-00	CLIENTES		3,200.00	55,000.00	29,000.00		29,200.00
1-1-2-01	METCO, S.A. DE C.V.		3,200.00	33,000.00	9,000.00		27,200.00
1-1-2-02	DJCO, S.A. DE C.V.		0.00	22,000.00	20,000.00		2,000.00
1-1-2-01	ALMACEN		750.00	0.00	0.00		750.00
1-1-4-00	CTAS POR COBRAR		0.00	0.00	0.00		0.00
1-1-4-01	LA CASITA, S.A.		0.00	0.00	0.00		0.00
1-1-5-00	DEUDORES DIVERSOS		2,000.00	1,000.00	1,000.00		2,000.00
1-1-5-01	CARLOS FINK		1,000.00	0.00	700.00		300.00
1-1-5-02	VICENTE RODRIGUEZ		0.00	1,000.00	200.00		800.00
1-1-5-03	ELSA FUENTES		1,000.00	0.00	100.00		900.00
1-1-6-01	IVA ACREDITABLE		4,550.00	664.44	0.00		5,214.44
1-1-7-00	PAGOS ANTICIPADOS		70.24	211.56	0.00		281.80
1-1-7-01	I S R		0.00	135.00	0.00		135.00
1-1-7-02	ISR RET POR BANCOS		70.24	76.56	0.00		146.80
1-2-0-00	ACTIVO FIJO		18,347.50	0.00	280.85		18,066.65
1-2-1-00	MOR Y EQUIPO		8,700.00	0.00	0.00		8,700.00
1-2-1-01	3 ESCRITORIOS		2,000.00	0.00	0.00		2,000.00
1-2-1-02	3 SILLAS		1,500.00	0.00	0.00		1,500.00
1-2-1-03	1 ARCHIVERO		5,000.00	0.00	0.00		5,000.00
1-2-1-04	2 CALCULADORAS		200.00	0.00	0.00		200.00
1-2-2-01	DEP DE MOR Y EQUIPO		476.87	0.00	72.51		549.38
1-2-3-00	EQ DE TRANSPORTE		10,000.00	0.00	0.00		10,000.00
1-2-3-01	1 CAMION		10,000.00	0.00	0.00		10,000.00
1-2-4-01	DEP EQ DE TRANSPORTE		1,500.48	0.00	166.67		1,667.15
1-2-5-00	EQ DE COMPUTO		2,000.00	0.00	0.00		2,000.00
1-2-5-01	1 COMPUTADORA		2,000.00	0.00	0.00		2,000.00
1-2-6-01	DEP EQ DE COMPUTO		375.15	0.00	41.67		416.82
1-3-0-00	ACTIVO DIFERIDO		0.00	1,345.00	18.42		1,326.58
1-3-1-00	SEGUROS PAGADOS * ANT		0.00	1,345.00	18.42		1,326.58
1-3-1-01	SEGURO OFMA		0.00	1,345.00	18.42		1,326.58
2-0-0-00	PASIVO		24,503.20	8,723.00	9,203.00		24,983.20
2-1-0-00	PASIVO A CORTO PLAZO		24,503.20	8,723.00	9,203.00		24,983.20
2-1-1-00	PROVEEDORES		8,000.00	0.00	0.00		8,000.00
2-1-1-01	EL ROBLE, S.A. DE C.V.		8,000.00	0.00	0.00		8,000.00
2-1-2-00	CTAS POR PAGAR		4,815.20	35.00	35.00		4,815.20
2-1-2-01	BRACSA, S.A. DE C.V.		4,815.20	35.00	35.00		4,815.20
2-1-3-00	ACREEDORES DIVERSOS		3,000.00	0.00	0.00		3,000.00
2-1-3-01	REGINA GONZALEZ		3,000.00	0.00	0.00		3,000.00
2-1-4-00	IMPUESTOS POR PAGAR		4,188.00	4,188.00	4,168.00		4,168.00
2-1-4-01	CUOTAS AL INSS		1,049.54	1,049.54	1,049.54		1,049.54
2-1-4-02	ISPT		3,118.46	3,118.46	3,118.46		3,118.46
2-1-4-03	10X ISR RET POR HOM		20.00	20.00	0.00		0.00
2-1-5-01	IVA POR PAGAR		4,500.00	4,500.00	5,000.00		5,000.00
2-1-5-01	PTU		0.00	0.00	0.00		0.00
3-0-0-00	CAPITAL		71,933.46-	0.00	0.00		71,933.46-
3-1-0-00	CAPITAL SOCIAL		71,933.46-	0.00	0.00		71,933.46-
3-1-1-00	APOTACION ACCIONISTAS		50,000.00-	0.00	0.00		50,000.00-

BALANZA DE COMPROBACION AL 30/SEP/93
(NUEVOS PESOS)

Cuenta	Nombre	Saldos		Cargos	Abonos	Saldos		Actuales	
		Deudor	Iniciales Acreedor			Deudor	Acreedor		
3-1-1-01	BETTY ZAK		46,000.00	0.00	0.00			46,000.00	
3-1-1-02	SERGIO CORREA		1,000.00	0.00	0.00			1,000.00	
3-1-1-03	HECTOR ALVAREZ		1,000.00	0.00	0.00			1,000.00	
3-1-1-04	MAURICIO TEHA		1,000.00	0.00	0.00			1,000.00	
3-1-1-05	RUICIO PEARA		1,000.00	0.00	0.00			1,000.00	
3-1-2-01	RESULTADO DE EJERC ANT		21,933.46	0.00	0.00			21,933.46	
3-1-2-01	RESULTADO DEL EJERCICIO		0.00	0.00	0.00			0.00	
4-0-0-00	INGRESOS		49,276.50	0.00	50,386.50			99,663.00	
4-1-1-01	VENTAS		49,000.00	0.00	50,000.00			99,000.00	
4-1-2-01	PRODUCTOS FINANCIEROS		276.50	0.00	386.50			663.00	
4-1-3-01	OTROS PRODUCTOS		0.00	0.00	0.00			0.00	
5-0-0-00	COSTO DE VENTA	34,300.00		3,470.00	0.00			37,770.00	
5-1-1-01	COMPRA DE MESAS	27,800.00		3,000.00	0.00			30,800.00	
5-1-1-02	MANIDBRAS	1,500.00		120.00	0.00			1,620.00	
5-1-1-03	EMPAQUES	5,000.00		350.00	0.00			5,350.00	
6-0-0-00	EGRESOS	26,076.96		28,246.49	0.00			54,323.45	
6-1-1-00	GASTOS DE ADMINISTRACION	24,571.72		27,671.49	0.00			52,243.21	
6-1-1-01	SUELDOS Y SALARIOS	20,000.00		20,000.00	0.00			40,000.00	
6-1-1-02	VACACIONES	0.00		0.00	0.00			0.00	
6-1-1-03	PRIMA VACACIONAL	0.00		0.00	0.00			0.00	
6-1-1-04	AGUINALDO	0.00		0.00	0.00			0.00	
6-1-1-05	PTU	0.00		0.00	0.00			0.00	
6-1-1-06	INSS	0.00		2,578.00	0.00			2,578.00	
6-1-1-07	IZ S/EROGACIONES	0.00		0.00	0.00			0.00	
6-1-1-08	SZ INFONAVIT	0.00		2,153.47	0.00			2,153.47	
6-1-1-09	ZL S/NOPIA	400.00		400.00	0.00			800.00	
6-1-1-10	SAR	0.00		861.39	0.00			861.39	
6-1-1-11	ENERGIA ELECTRICA	120.00		0.00	0.00			120.00	
6-1-1-12	RENTA	1,200.00		1,200.00	0.00			2,400.00	
6-1-1-13	PAPELERIA	500.00		54.00	0.00			554.00	
6-1-1-14	MANT. DE EQ DE TRANSPORTE	0.00		0.00	0.00			0.00	
6-1-1-15	DEPRECIACION Y AMORTIZACION	2,351.72		299.27	0.00			2,650.99	
6-1-1-16	SERVICIO TELEFONICO	0.00		125.36	0.00			125.36	
6-1-2-00	GASTOS DE VENTAS	300.00		450.00	0.00			750.00	
6-1-2-01	UNIFORMES	300.00		450.00	0.00			750.00	
6-1-3-01	GASTOS NO DEDUCIBLES	1,000.00		125.00	0.00			1,125.00	
6-1-4-01	GASTOS FINANCIEROS	205.24		0.00	0.00			205.24	
6-1-5-01	OTROS GASTOS	0.00		0.00	0.00			0.00	
	SUMAS IGUALES:		148,065.66	128,546.99	128,546.99			199,213.01	199,213.01
			148,065.66						

CONTPAQ
24/MAR/94
14:54:10

LA TABLE, S.A. DE C.V.

Hoja 2

POSICION FINANCIERA, BALANCE GENERAL AL 30/SEP/93
(NUEVOS PESOS)

Cuenta	Activo	Pasivo y Capital
PASIVO		
PASIVO A CORTO PLAZO		
PROVEEDORES		8,000.00
CTAS POR PAGAR		4,815.20
ACREEDORES DIVERSOS		3,000.00
IMPUESTOS POR PAGAR		4,168.00
IVA POR PAGAR		5,000.00
TOTAL PASIVO A CORTO PLAZO		24,983.20
TOTAL PASIVO		24,983.20
CAPITAL		
CAPITAL SOCIAL		
APORTACION ACCIONISTAS		50,000.00
RESULTADO DE EJERC ANT		21,933.46
TOTAL CAPITAL SOCIAL		71,933.46
Utilidad o Perdida		7,569.55
TOTAL CAPITAL		79,503.01
SUMAS IGUALES	104,486.21	104,486.21

CONTIPAD
 Reporte: BALCTA.RPT
 Moneda: NUEVOS PESOS
 Escala: No escala

LA TABLE, S.A. DE C.V.

HOJA 1

Estado de Posición Financiera, Balance General al 30/SEP/93
 EN FORMA DE CUENTA

A C T I V O			P A S I V O		
ACTIVO CIRCULANTE			PASIVO A CORTO PLAZO		
CAJA	500.00	0.48	PROVEEDORES	8,000.00	7.66
BANCOS	47,146.74	45.12	CTAS POR PAGAR	4,815.20	4.61
CLIENTES	29,200.00	27.95	ACREDORES DIVERSOS	3,000.00	2.87
ALMACEN	750.00	0.72	IMPUESTOS POR PAGAR	4,168.00	3.99
CTAS POR COBRAR			IVA POR PAGAR	5,000.00	4.79
DEUDORES DIVERSOS	2,000.00	1.91	PTU		
IVA ACREDITABLE	5,214.44	4.99			
PAGOS ANTICIPADOS	281.80	0.27			
	-----		TOTAL PASIVO A CORTO PLAZO	24,993.20	23.91
TOTAL ACTIVO CIRCULANTE	85,092.98	81.44			
ACTIVO FIJO			SUMA DEL PASIVO		
				24,993.20	23.91
MDB Y EQUIPO	8,700.00	8.33	C A P I T A L		
DEF DE MDB Y EQUIPO	(549.38)	-0.53	CAPITAL SOCIAL		
EQ DE TRANSPORTE	10,000.00	9.57	APORTACION ACCIONISTAS		
DEF EQ DE TRANSPORTE	(1,667.15)	-1.60	50,000.00	47.85	
EQ DE COMPUTO	2,000.00	1.91	RESULTADO DE EJERC ANT	21,933.46	20.99
DEF EQ DE COMPUTO	(416.82)	-0.40	RESULTADO DEL EJERCICIO		
	-----			-----	
TOTAL ACTIVO FIJO	18,066.65	17.29	TOTAL CAPITAL SOCIAL	71,933.46	68.84
ACTIVO DIFERIDO			Utilidad o Perdida		
SEGUROS PAGADOS * ANT	1,326.58	1.27		7,569.55	7.24
	-----			-----	
TOTAL ACTIVO DIFERIDO	1,326.58	1.27	SUMA DEL CAPITAL	79,503.01	76.09
	-----			-----	
SUMA DEL ACTIVO	104,486.21	100.00	SUMA DEL PASIVO Y CAPITAL	104,486.21	100.00
	=====			=====	

CONTPAQ
24/MAR/94
14:55:37

LA TABLE, S.A. DE C.V.

Hoja 1

ESTADO DE RESULTADOS DEL 1/SEP/93 AL 30/SEP/93
(NUEVOS PESOS)

	Periodo		Porcent Acumulado Porcent	
I N G R E S O S				
VENTAS	50,000.00	99.23	99,000.00	99.33
PRODUCTOS FINANCIEROS	386.50	0.77	663.00	0.67
T O T A L	50,386.50	100.00	99,663.00	100.00
E G R E S O S				
COMPRA DE MESAS	3,000.00	5.95	30,800.00	30.90
MANIOBRAS	120.00	0.24	1,620.00	1.63
EMPAQUES	250.00	0.69	5,350.00	5.37
GASTOS DE ADMINISTRACION	27,671.49	54.92	52,243.21	52.42
GASTOS DE VENTAS	450.00	0.89	750.00	0.75
GASTOS NO DEDUCIBLES	125.00	0.25	1,125.00	1.13
GASTOS FINANCIEROS	0.00	0.00	205.24	0.21
T O T A L	31,716.49	62.95	92,093.45	92.40
UTILIDAD O (PERDIDA)	18,670.01	37.05	7,569.55	7.60

CONTRATO
24/MAR/94
15:00:46

LA TABLE, S.A. DE C.V.

Hoja 1

ORIGEN Y APLICACION DE RECURSOS D 1/SEP/93/AA 30/SEP/93/AA
(NUEVOS PESOS)

O r i g e n A p l i c a c i o n		

Utilidad o Perdida	18,670.01	
A C T I V O		
BANCOS	8,771.72	
CLIENTES		26,000.00
IVA ACREDITABLE		664.44
PAGOS ANTICIPADOS		211.56
DEP DE NDB Y EQUIPO	72.51	
DEP EQ DE TRANSPORTE	166.67	
DEP EQ DE COMPUTO	41.67	
SEGUROS PAGADOS * ANT		1,326.58

CAMBIO EN ACTIVO	9,052.57	28,202.58
P A S I V O		
IMPUESTOS POR PAGAR		20.00
IVA POR PAGAR	500.00	

CAMBIO EN PASIVO	500.00	20.00
C A P I T A L		
CAMBIO EN CAPITAL	0.00	0.00

T O T A L	28,222.58	28,222.58
=====		

ESTA TESIS NO DEBE
SALIR DE LA BIBLIOTECA

CONCLUSIONES:

Un contador que se dedicara a todas las áreas de la contabilidad, y aunque no lo hiciera, tendría que saber el seguimiento de las cosas tanto contables, como fiscales. Ya que debido a la interacción que sufre la materia en todas las áreas de una empresa, debe de ser preocupación general, de estar enterados de como se deben llevar los asuntos involucrados con la contabilidad y calculo fiscal dentro de una organización.

Por medio de esta tesis se intentó transmitir al interesado las formas prácticas, ejemplificando paso a paso el procedimiento de una manera fácil y rápida de como se hacen las cosas, donde se ponen, lo extensas y complejas que son y su constante cambio (fiscalmente hablando), sirviendo como guía de apoyo, sin olvidar la seriedad y delicadeza que se involucra y se requiere en la misma.

La contabilidad es un tema muy extenso, y dependiendo del giro y tamaño de cada entidad, se va volviendo más compleja, así que no cabe mencionar algunos de los temas que se pudieran abarcar para darle seguimiento a esta tesis, así como: declaración anual de impuestos, reparto de utilidades, informativas, ajuste semestral, auditoría interna y externa, reexpressión, consolidación, escisión, fusión, contabilidad de costos, régimen simplificado, y todo el tema de personas físicas.

FALTA

PAGINA

81

BIBLIOGRAFÍA

Calvo Nicolau Enrique

Montes Eliseo Suarez

Vargas Aguller Enrique

Ley del Impuesto Sobre La Renta

Ley Del Impuesto Al Valor Agregado

Ley Del Impuesto Al Activo

Editorial Themis

México 1991

México 1992

México 1993

México 1994

C.P. Ballesteros Inda Nicolas

C.P. Martín Granados Ma, Antonieta

Fundamentos de Contabilidad

Editorial Interamericana

Septiembre 1990

C.P.A. Edwards James Don

C.P.A. Holmes Arthur W.

C.P.A. Maynard Gilbert P.

C.P.A. Meler Robert A.

Contabilidad Básica

Compañía Editorial Básica Continental, S.A. de México

Julio de 1981

Harrison Walter T., Jr.
Horngran Charles T.
Contabilidad
Editorial Prentice-Hall Hispanoamérica, S.A.
Mayo 1991

Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C.
Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados
México 1988

Mendez V. Antonio
Mendez V Javier
Contabilidad
Universidad Tecnológica de México
Febrero 1973

Moreno Padilla Javier
Ley del Seguro Social
Editorial Trillas
Julio 1991

Practica Fiscal, Laboral y Legal empresarial
Tax Editores
Noviembre 1993
Diciembre 1993
Enero 1994

Ramírez E.E.
Contabilidad
Editorial Interamericana
Agosto 1987

Secretaría de Hacienda y Crédito Público
Diario oficial de la federación
Marzo 31 1993
Julio 10 1993
Diciembre 3 1993
Diciembre 13 1993

Schroeder Richard G.
Solomon Lanny M.
Vargo Richard J.
Principios de Contabilidad
Editorial HARLA México
Octubre de 1989

Shillinglaw Gordon
Meyer Philip E.
Accounting a Management Approach
Irwin
Seventh Edition
1983