

878505 2  
2eje.

**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**



## **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

|                    |   |          |
|--------------------|---|----------|
|                    | <b>INTRODUCCIÓN</b>                               | <b>1</b> |
| <b>CAPITULO I</b>  | <b>CONTABILIDAD</b>                               |          |
| 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        |
| <b>CAPITULO II</b> | <b>CUENTAS CONTABLES</b>                          |          |
| 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       |

|   |           |
|---|-----------|
| <b>2.3.2. Pasivo</b>                                  | <b>13</b> |
| a) Pasivo a corto plazo                               | 13        |
| b) Pasivo a largo plazo                               | 14        |
| <b>2.3.3. Capital</b>                                 | <b>15</b> |
| a) Capital contable                                   | 15        |
| b) Utilidad o pérdida del ejercicio                   | 15        |
| c) Resultados de ejercicios anteriores                | 15        |
| d) Reserva legal                                      | 16        |
| <b>2.4. Clasificación de las cuentas de resultado</b> | <b>16</b> |
| <b>2.4.1. Ingresos</b>                                | <b>16</b> |
| a) Ventas normales                                    | 16        |
| b) Productos financieros                              | 16        |
| c) Otros productos                                    | 16        |
| <b>2.4.2. Egresos</b>                                 | <b>17</b> |
| 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        |
| <b>2.5. Teoría de la Partida doble</b>                | <b>20</b> |

### **CAPITULO III      PAPELES CONTABLES**

|                                 |           |
|---------------------------------|-----------|
| <b>3.1. Estados financieros</b> | <b>25</b> |
| <b>3.1.1. Balance General</b>   | <b>25</b> |

|   |           |
|---|-----------|
| 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        |
| <br>  |           |
| <b>CAPITULO IV PARTE FISCAL DE LA CONTABILIDAD</b>                              |           |
| 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. Declaración 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        |
| <br>  |           |
| <b>ANEXO A EJERCICIO CONTABLE (Tomando como ejemplo La Tabla, S.A. de C.V.)</b> | <b>58</b> |
| <br>  |           |
| <b>CONCLUSIONES</b>   | <b>80</b> |
| <br>  |           |
| <b>BIBLIOGRAFIA</b>   | <b>82</b> |

## 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"<sup>1</sup> (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:**

---

<sup>1</sup>Principios 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 vuela un gasto, y así afectando al resultado.

|   |                 |
|---|-----------------|
| <b>DEPRECIACIÓN DE MUEBLES Y ENSERES</b>  | <b>1-2-2-01</b> |
| <b>DEPRECIACIÓN DE EQUIPO DE TRANSPORTE</b>   | <b>1-2-4-01</b> |
| <b>DEPRECIACIÓN DE EQUIPO DE COMPUTO</b>  | <b>1-2-6-01</b> |
| <b>EQUIPO DE TRANSPORTE.</b>  | <b>1-2-3-00</b> |
| <b>Representa el valor de los vehículos utilizados para transporte de las necesidades de la entidad.</b>  |                 |
| <b>EDIFICIO.</b>  |                 |
| <b>Representa el valor del edificio ocupado por la empresa, siempre que sea de su propiedad.</b>  |                 |
| <b>TERRENOS.</b>  |                 |
| <b>Representa el valor del terreno, siempre que sea de su propiedad.</b>  |                 |
| <b>DEPÓSITOS EN GARANTÍA. Representa el importe de las cantidades entregadas como depósitos para garantizar el cumplimiento de ciertos contratos.</b>   |                 |
| <b>c)- ACTIVO DIFERIDO:</b>   | <b>1-3-0-00</b> |
| <b>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.</b> |                 |

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**

---

<sup>1</sup>LEY 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 reports**

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

##### 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:**

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

|  |        | <b>METCO</b> |          | <b>VENTAS</b> |      |      |   |
|--|--------|--------------|----------|---------------|------|------|---|
| ESTE SALDO<br>SUMADO A LOS<br>DEMÁS CUENTAS<br>ENTRA AL<br>BALANCE GRAL. | S.I.   | 3,200.00     | 8,000.00 | 49,000.00     | S.I. |      |   |
|  | 3      | 33,000.00    |          | 50,000.00     | 3    |      |   |
|  |        | 36,200.00    | 8,000.00 |               |      | S.F. | ⇐   |
|  | ⇒ S.F. | 27,200.00    |          |               |      |      | ESTE SALDO<br>ENTRA AL EDO<br>DE RESULTADOS |

**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<br>COMIENZO DEL<br>MES (PERIODO) | SALDO DE<br>MOVIMIENTOS<br>EN CARGOS | SALDO DE<br>MOVIMIENTOS<br>EN ABONOS | SALDO AL<br>TERMINO DEL<br>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 está 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

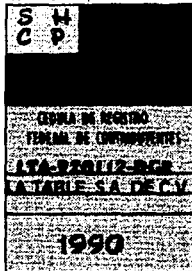
|  |         |   |          |
|--|---------|---|----------|
| <b>PÓLIZA DE EGRESOS</b>                     |         | 9/09/93   |          |
| OFICINAS ACME, S.A. DE C.V.                  |         | N\$1,320.00   |          |
| MIL TRESCIENTOS VEINTE NUEVOS PESOS 00/100   |         |   |          |
| 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      | BANCO   | 1,320.00 |
| SUMAS IGUALES                                |         |   |          |
| E.S.A.                                       | USCENJE |   | 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.

| <b>OFICINAS ACME, S.A. DE C.V.</b>  |  |
|---|--|
|  | FACTURA <span style="border: 1px solid black; padding: 2px;">1256</span> |
| NOMBRE  | <b>LA TABLE, S.A. DE C.V.</b>  |
| DIRECCIÓN   | <b>MONTE CAMERÚN 54-1</b>  |
| FECHA   | <b>1/09/93</b>   |
| RFC   | <b>LAT-920112 -DGR.</b>  |
| 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,<br>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><br>↓ |  | 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> |                |               |  | <b>PÓLIZA DE DIARIO</b> |                  |
| <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 POR 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              |
| <b>TOTAL</b>    |                      | <b>8,700.00</b>      | <b>105.01</b>     | <b>3,594.99</b>  | <b>661.67</b>     | <b>766.68</b>       |

| 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       |
| <b>7,933.32</b>     | <b>3</b> | <b>689.17</b>            | <b>8,184.81</b>         | <b>8,529.40</b>    | <b>43.00</b>           |                |

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   |            |          |
| <b>TOTAL ACTIVO FINANCIERO</b> |                         |                        |            |          |            | 1,400.39 |
| <b>ACTIVO FIJO</b>             |                         |                        |            |          |            |          |
|                                | MOB Y EQ                | EQ DE TRAN             | EQ DE COMP | DIFERIDO | INVENTARIO |          |
| TOTAL                          |                         |                        |            |          | 750.00     |          |
| <b>TOTAL ACTIVO FIJO</b>       |                         |                        |            |          |            | 7,245.49 |
| <b>TOTAL ACTIVO</b>            |                         |                        |            |          |            | 8,645.88 |
| <b>PASIVO</b>                  |                         |                        |            |          |            |          |
|                                | 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      |          |            |          |
| <b>TOTAL PASIVO</b>            |                         |                        |            |          |            | 281.67   |
| <b>ACTIVO - PASIVO</b>         |                         |                        |            |          |            | 8,354.22 |
| <b>IMPAC</b>                   |                         |                        |            |          |            | 2%       |
| <b>IMPAC</b>                   |                         |                        |            |          |            | 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<br>RURALES | MENS<br>LIMITE<br>SUPERIOR | MENS<br>LIMITE<br>INFERIOR | MENS<br>LIMITE<br>PERCENTAJE | MENS<br>LIMITE<br>PERCENTAJE | MENS<br>LIMITE<br>PERCENTAJE | MENS<br>LIMITE<br>PERCENTAJE | MENS<br>LIMITE<br>PERCENTAJE | MENS<br>LIMITE<br>PERCENTAJE | MENS<br>LIMITE<br>PERCENTAJE | MENS<br>LIMITE<br>PERCENTAJE | MENS<br>LIMITE<br>PERCENTAJE | MENS<br>LIMITE<br>PERCENTAJE |
|-------------------|--------------------|----------------------------|----------------------------|------------------------------|------------------------------|------------------------------|------------------------------|------------------------------|------------------------------|------------------------------|------------------------------|------------------------------|------------------------------|
| 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                        |
| D                 | 0                  | 0                          | 0                          | 0                            | 0                            | 0                            | 0                            | 0                            | 0                            | 0                            | 0                            | 0                            | 0                            |

| CUOTA PEA | MENS<br>LIMITE<br>SUPERIOR | MENS<br>LIMITE<br>INFERIOR | MENS<br>LIMITE<br>PERCENTAJE | MENS<br>LIMITE<br>PERCENTAJE | MENS<br>LIMITE<br>PERCENTAJE | MENS<br>LIMITE<br>PERCENTAJE | MENS<br>LIMITE<br>PERCENTAJE | MENS<br>LIMITE<br>PERCENTAJE | MENS<br>LIMITE<br>PERCENTAJE |
|-----------|----------------------------|----------------------------|------------------------------|------------------------------|------------------------------|------------------------------|------------------------------|------------------------------|------------------------------|
| 2,198.00  | 824.90                     | 90.92                      | 0.20                         | 18.18                        | 843.08                       | 0.78                         | 657.61                       | SUMA DE                      | ↑ ⊕                          |
| 1,236.02  | 536.31                     | 84.30                      | 0.30                         | 19.29                        | 555.60                       | 0.78                         | 433.37                       | SUMA DE                      | ↑ ⊕                          |
| 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                        |                              |                              |

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

CUAL  
SE DEDUCE TANTO DE LA TABLA DEL 3er. TRIMESTRE DE 1993 COMO DE LA TABLA DEL 8 DE AGOSTO DE 1993

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

**TABLA 80 A:**

| LIMITE<br>INFERIOR | LIMITE<br>SUPERIOR | CUOTA<br>FLUA | % DE SUBS.<br>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<br>DIARIO | DIAS | TOTAL<br>BRUTO | MSS    | ISPT     | OTROS  | TOTAL<br>NETO   |
|---|-------------------|-------------------|------|----------------|--------|----------|--------|-----------------|
| 1 | CARLOS FINK       | 286.67            | 15   | 4,000.00       | 209.91 | 794.25   | 100.00 | <b>2,895.84</b> |
| 2 | VICENTE RODRIGUEZ | 170.00            | 15   | 2,550.00       | 133.82 | 412.07   |        | <b>2,004.11</b> |
| 3 | ELSA FUENTES      | 113.33            | 15   | 1,700.00       | 89.21  | 215.94   | 50.00  | <b>1,344.85</b> |
| 4 | MANUEL CABALLEROS | 90.00             | 15   | 1,350.00       | 70.84  | 136.47   |        | <b>1,142.68</b> |
| 5 | PABLO ESPAÑA      | 28.67             | 15   | 400.00         | 20.99  | 0.49     |        | <b>378.52</b>   |
|   |                   | 666.67            |      | 10,000.00      | 524.77 | 1,559.23 | 150.00 | <b>7,756.01</b> |

LA RESTA DEL SALARIO  
MUSI MENUS TODOS  
ESTOS DEDUCCIONES  
ESTO ES LO QUE SE PAGA  
A CADA EMPLEADO

| SALARIO DIARIO<br>DE CADA<br>EMPLEADO | MES QUE<br>TRABAJA<br>EL EMPLEADO | SALARIO BRUTO<br>DE CADA<br>EMPLEADO<br>POR QUINCENA | MES QUE ES<br>RETENIDO<br>POR<br>QUINCENA | ISPT QUE ES<br>RENTADO<br>POR<br>QUINCENA | RENTA FISCAL<br>POR<br>PRECATORIO | CANTIDAD<br>POR LA QUE<br>SE LE DEBE<br>DE CADA |
|---------------------------------------|-----------------------------------|--|---|---|-----------------------------------|---|
|---------------------------------------|-----------------------------------|--|---|---|-----------------------------------|---|

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

NOMINA DEL 16 AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 1993

| # | NOMBRE            | SALARIO<br>DIARIO | DIAS | TOTAL<br>BRUTO | MSS    | ISPT     | OTROS  | TOTAL<br>NETO |
|---|-------------------|-------------------|------|----------------|--------|----------|--------|---------------|
| 1 | CARLOS FINK       | 286.67            | 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)**

La asegurada tendrá derecho durante el embarazo y el puerperio a un subsidio en dinero igual al 100 por ciento del salario promedio de su grupo de cotización, el que recibirá durante 42 días anteriores al parto y 42 días posterior al mismo (ART. 109).

4. Guarderías para niños: cuidan a los niños en su primera edad mientras las mamas trabajan. Estas incluyen aseo, alimentación, cuidado de la salud, educación y recreación del niño (ART. 186)

Los servicios de guarderías se proporcionarán a los hijos procreados por las aseguradas desde los 43 días de nacidos hasta los 4 años.

Estas son las declaraciones que la empresa hace:

ENTERO PROVISIONAL:

| ENTERO PROVISIONAL A CUENTA DE CUOTAS OBRERO PATRONALES |    |    |     |    |                       |    |  |  |  |
|---|----|----|-----|----|-----------------------|----|--|--|--|
| TESORERIA GENERAL                                       |    |    |     |    |                       |    |  |  |  |
| MONTO DE CUOTAS DE OBRERO PATRONALES                    |    |    |     |    |                       |    |  |  |  |
| NO. BASTA 10 4  | 23 | 46 | 110 | 37 | 5                     | 97 |  |  |  |
| NOMBRE: MIGUEL HIDALGO TUDIC                            |    |    |     |    | CATEGORIA: 24         |    |  |  |  |
| ACT.: PROM. DISTRI. MUEBLES C. INM.                     |    |    |     |    | NOTIFICACION          |    |  |  |  |
| Firma: <i>Miguel Hidalgo Tudic</i>                      |    |    |     |    | Firma: <i>[Firma]</i> |    |  |  |  |
| Fecha: <i>26-07-97</i>                                  |    |    |     |    | Fecha: <i>13/07</i>   |    |  |  |  |
| Lugar: <i>San José</i>                                  |    |    |     |    | Lugar: <i>[Lugar]</i> |    |  |  |  |
| Código: <i>541</i>                                      |    |    |     |    | Código: <i>5433</i>   |    |  |  |  |
| EL SELLO Y REGISTRO DEBERAN AL REVERSO                  |    |    |     |    |                       |    |  |  |  |
| FECHA LIMITE DE CARGO DEPOSITO 15 DE OCTUBRE DE 1997    |    |    |     |    |                       |    |  |  |  |

El pago bimestral se divide en dos así se paga cada mes.





### TABLA PARA EL CALCULO DEL IMSS PARA EL EMPLEADO

| SUELDO MENSUAL | (1)<br>ENTRE<br>30 DIAS | (2)                                     |                | POR<br>DÍAS DE LA<br>SEMANA | (3)      | POR 12 SEMANAS<br>DEL AÑO | (4)<br>ENTRE 305<br>DIAS DEL AÑO | (5)<br>POR 15 DIAS (UNA<br>QUINCENA) |
|----------------|-------------------------|---|----------------|-----------------------------|----------|---------------------------|----------------------------------|--------------------------------------|
|                |                         | POR 14052 - (*)<br>SALARIO<br>INTEGRADO | POR<br>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                            |                                      |
|                |                         |   |                |                             |          |                           | <b>524.77</b>                    |                                      |

RETENCIÓN  
 DE SAL  
 EMPLEADO  
 DE  
 QUINCENA

ESTE  
 POSICION  
 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 otorgamiento 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 inscribirse la empresa al SAR en el banco de su agrado, ésta manda los**

datos de sus empleados y el banco les abre una cuenta bancaria a cada uno. Este cuando renuncia a este trabajo, sigue teniendo su misma cuenta bancaria y en su nuevo trabajo puede pedir que se le siga depositando en la misma cuenta o bien cambiaria. (este dinero crea intereses, pero no se puede tocar, hasta su jubilación:

| SISTEMA DE AHORRO PARA EL RETIRO                            |   |  |           |
|---|---|--|-----------|
| FORMULARIO PARA APORTACIONES DEL PATRÓN A SU TRABAJADOR     |   |  |           |
|   |   |  | BRN - 051 |
| L. T. A. 00137-01   |   | 00137-01   | 00137-01  |
| LA TABLA S. A. DE F. V.                                     |   |  |           |
| M. G. R. T. E. C. A. M. E. R. I. C. A. S.                   |   |  |           |
| L. O. M. A. S. D. E. B. A. R. R. I. L. A. C. O.             |   |  |           |
| R. L. E. V. E. L. M. I. O. A. L. C. O. M. E. R. I. C. O. S. |   |  |           |
| BANCO   |   | 001  | 00137-01  |
| CUBIERTA DEL RETIRO DEL TRABAJADOR                          |   |  |           |
| IMPORTE   |   | 0.00   | 00        |
| IMPORTE   |   | 2.15   | 00        |
| TOTAL DE LAS CUOTAS Y APORTACIONES                          |   |  | 2.15 00   |
| ACTUALIZACION   |   | 00   | 00        |
| RECARGOS  |   | 00   | 00        |
| CONTROL DE CUOTAS Y APORTACIONES                            |   |  |           |
| NÚMERO DE FORMALIZACIÓN                                     |   | IMPORTE MAGNÉTICO DE INFORMACIÓN DEL ACUERDO AL CONTRATO QUE SE ESTABLEZCA |           |
| BAR-01  | 1 | 15.9 8.3. 5.5. 5.5   |           |
| BAR-02  |   |  |           |
| BAR-03  |   |  |           |
| BAR-04  |   |  |           |
| BAR-05  |   |  |           |
| TOTAL   |   |  |           |
| REPRESENTANTE LEGAL   |   | PAGADO   |           |
| DISTRITO DE CALLES  |   | PAGADO   |           |
| 159-80270-FIS   |   | PAGADO   |           |
|   |   | PAGADO   |           |
|   |   | PAGADO   |           |
|   |   | PAGADO   |           |

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:

| <b>CALCULO DEL SAR E INFONAVIT 4 BIM 93</b> |                                 |  |                   |                         |                           |
|---|---------------------------------|--|-------------------|-------------------------|---------------------------|
| <b>SALARIO DIARIO</b>                       | <b>SALARIO DIARIO INTEGRADO</b> | <b>DIAS DEL BIMESTRE (JULIO-AGOSTO) TRABAJADOS POR EL EMPLEADO</b> | <b>POR 2% SAR</b> | <b>POR 5% INFONAVIT</b> | <b>TOTAL POR EMPLEADO</b> |
| 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                    |
|   |                                 |  | <b>881.39</b>     | <b>2,153.47</b>         | <b>3,014.86</b>           |

↑  
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 federación 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** Declaración  
**DF** Declaración A-74  
DECLARACION DEL IMPUESTO SOBRE NOMINAS

|  |   |  |
|--|---|--|
| <b>DATOS DE IDENTIFICACION DEL CONTRIBUYENTE</b>   |   | <small>FORMA DE PAGAR EN REMUNERACIONES</small><br>LTA-920112-DGR        |
| <small>SCRIPCIÓN: nombre completo, número, apellido y primer apellido.</small>   |   |  |
| <b>LA TABLA, S.A. DE C.V.</b>  |   |  |
| <small>DIRECCION DE PAGAR</small><br>MORILE CABE BLAN  | <small>PAIS</small><br>GU                                   | <small>NO. DE IDENTIFICACION</small><br>11010                            |
| <small>CONDICION DE PAGAR</small><br>LONAS DE BARRILACO  |   |  |
| <small>ACTIVIDAD</small><br>COMERCIALIZADORA DE SIEMES Y SERVICIOS   |   |  |
| <small>DE CLASIFICACION</small><br>NOMINA <input checked="" type="checkbox"/> CONTRATACION <input type="checkbox"/><br>SOLICITUD DE PAGAR <input type="checkbox"/> AUTOLITFA <input checked="" type="checkbox"/> | <small>PERIODO QUE SE DECLARA</small><br>DEL 01/8 Y AL 31/8 | <small>NO. DE REMUNERACIONES PAGADAS POR MES QUE SE DECLARA</small><br>5 |

|   | CONCEPTOS                                 | IMPORTE\$    |
|---|---|--------------|
| A | TOTAL DE REMUNERACIONES PAGADAS           | \$120,000.00 |
| 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** Declaración A-74  
**DF** Declaración  
DECLARACION DEL IMPUESTO SOBRE NOMINAS

|  |   |  |
|--|---|--|
| <b>DATOS DE IDENTIFICACION DEL CONTRIBUYENTE</b>   |   | <small>FORMA DE PAGAR EN REMUNERACIONES</small><br>LTA-920112-DGR        |
| <small>SCRIPCIÓN: nombre completo, número y primer apellido.</small>   |   |  |
| <b>LA TABLA, S.A. DE C.V.</b>  |   |  |
| <small>DIRECCION DE PAGAR</small><br>MORILE CABE BLAN  | <small>PAIS</small><br>GU                                   | <small>NO. DE IDENTIFICACION</small><br>11010                            |
| <small>CONDICION DE PAGAR</small><br>LONAS DE BARRILACO  |   |  |
| <small>DE CLASIFICACION</small><br>NOMINA <input checked="" type="checkbox"/> CONTRATACION <input type="checkbox"/><br>SOLICITUD DE PAGAR <input type="checkbox"/> AUTOLITFA <input checked="" type="checkbox"/> | <small>PERIODO QUE SE DECLARA</small><br>DEL 01/8 Y AL 31/8 | <small>NO. DE REMUNERACIONES PAGADAS POR MES QUE SE DECLARA</small><br>5 |

|   | CONCEPTOS                                 | IMPORTE\$    |
|---|---|--------------|
| A | TOTAL DE REMUNERACIONES PAGADAS           | \$120,000.00 |
| 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              |                      |          |          |
| <b>1/SEP/93 Egresos</b>        |        |          |                     |                      |          |          |
| 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         |                      |          |          |
|                                |        |          |                     | Total pólizas:       | 1,320.00 | 1,320.00 |
|                                |        |          |                     | Total al 1/SEP/93 :  | 1,320.00 | 1,320.00 |
| Total de pólizas impresas:     |        |          | 1                   |                      |          |          |
| Total de movimientos impresos: |        |          | 3                   |                      |          |          |
| <b>10/SEP/93 Egresos</b>       |        |          |                     |                      |          |          |
| 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 |
| <b>10/SEP/93 Egresos</b>       |        |          |                     |                      |          |          |
| 1                              | 52256  | 6-1-1-16 | SERVICIO TELEFONICO |                      | 125.36   |          |
|                                |        |          | PAGO DE TELEFONOS   |                      |          |          |
| 2                              | 52256  | 1-1-6-01 | IVA ACREDITABLE     |                      | 12.54    |          |
|                                |        |          | PAGO DE TELEFONOS   |                      |          |          |
| 3                              | 52256  | 1-1-1-01 | BANCOS              |                      |          | 137.90   |
|                                |        |          | PAGO DE TELEFONOS   |                      |          |          |
|                                |        |          |                     | Total pólizas:       | 137.90   | 137.90   |
|                                |        |          |                     | Total al 10/SEP/93 : | 3,437.90 | 3,437.90 |
| Total de pólizas impresas:     |        |          | 2                   |                      |          |          |
| Total de movimientos impresos: |        |          | 6                   |                      |          |          |
| <b>11/SEP/93 Ingresos</b>      |        |          |                     |                      |          |          |
| 1                              |        | 1-1-1-01 | BANCOS              |                      | 5,000.00 |          |
|                                |        |          | FACT 10 METCO       |                      |          |          |
| 2                              |        | 1-1-2-01 | METCO, S.A. DE C.V. |                      |          | 5,000.00 |
|                                |        |          | FACT 10 METCO       |                      |          |          |
|                                |        |          |                     | Total pólizas:       | 5,000.00 | 5,000.00 |
| <b>11/SEP/93 Egresos</b>       |        |          |                     |                      |          |          |
| 1                              | 52257  | 5-1-1-03 | EMPAQUES            |                      | 350.00   |          |

PAGO DE REMIA  
 Numero de poliza  
 Numero de cheque

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

Reg. Est.:  
( NUEVOS PESOS )  
DIARIO CROMOLOGICO DEL 1/SEP/93 AL 30/SEP/93

Codigo postal: 11010  
Reg. Can.:

| 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   |
| -----                          |                          |          |                      |       |           |          |
| 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   |

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

Reg. Est.:  
( NUEVOS PESOS )  
DIARIO CROMOLOGICO DEL 1/SEP/93 AL 30/SEP/93

Código postal: 11010  
Reg. Cam.:

| 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<br>No. Refer.            | Tipo<br>Cuenta | Numero              | Concepto<br>Nombre  | Clase | Cargos   | Abonos   |
|--------------------------------|----------------|---------------------|---------------------|-------|----------|----------|
| 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                      |       |           |           |
| <b>30/SEP/93 Ingresos</b>          |                   |              |                             |       |           |           |
| <b>4 CLIENTES</b>                  |                   |              |                             |       |           |           |
| 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 |
| <b>30/SEP/93 Ingresos</b>          |                   |              |                             |       |           |           |
| <b>6 BANCOS</b>                    |                   |              |                             |       |           |           |
| 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    |
| <b>30/SEP/93 Egresos</b>           |                   |              |                             |       |           |           |
| <b>17 NOMINA</b>                   |                   |              |                             |       |           |           |
| 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 |
| <b>30/SEP/93 Diario</b>            |                   |              |                             |       |           |           |
| <b>1 VENTAS</b>                    |                   |              |                             |       |           |           |
| 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 |
| <b>30/SEP/93 Diario</b>            |                   |              |                             |       |           |           |
| <b>2 DEPRECIACIONES DE ACTIVOS</b> |                   |              |                             |       |           |           |
| 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, INFORMIT 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   |
|           |          |                   |                          | Totals: | 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     |
|           |          |                   |                          | Totals: | 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   |
|           |          |                   |                          | Totals: | 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   |
|           |          |                   |                          | Totals: | 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   |
|           |          |                   |                          | Totals: | 0.00     | 100.00         | 900.00   |
|           |          |                   |                          | Totals: | 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 |
|           |          |                   |                          | Totals: | 664.44   | 0.00           | 5,214.44 |
| 1-1-7-00  |          | PAGOS ANTICIPADOS |                          |         |          | Saldo inicial: | 70.24    |

| Cuenta   | Fecha     | Tipo    | Nombre<br>Numero Concepto                   | Refer. | Cargos | Abonos | Saldo Inicial<br>Saldo   |
|----------|-----------|---------|---|--------|--------|--------|--------------------------|
| 1-1-7-01 | 17/SEP/93 | Egresos | ISR<br>11 DEC MULT AG 93                    | 52264  | 135.00 |        | 0.00<br>135.00           |
|          |           |         |   | Total: | 135.00 | 0.00   | 135.00                   |
| 1-1-7-02 | 30/SEP/93 | Diario  | ISR RET POR BANCOS<br>4 RETENCION DEL BANCO |        | 76.56  |        | 70.24<br>146.80          |
|          |           |         |   | Total: | 76.56  | 0.00   | 146.80                   |
|          |           |         |   | Total: | 211.56 | 0.00   | 281.80                   |
| 1-2-1-00 |           |         | MOB Y EQUIPO                                |        |        |        | Saldo inicial: 8,700.00  |
| 1-2-1-01 |           |         | 3 ESCRITORIOS                               |        |        |        | Saldo inicial: 2,000.00  |
|          |           |         |   | Total: | 0.00   | 0.00   | 2,000.00                 |
| 1-2-1-02 |           |         | 5 SILLAS                                    |        |        |        | Saldo inicial: 1,500.00  |
|          |           |         |   | Total: | 0.00   | 0.00   | 1,500.00                 |
| 1-2-1-03 |           |         | 1 ARCHIVERO                                 |        |        |        | Saldo inicial: 5,000.00  |
|          |           |         |   | Total: | 0.00   | 0.00   | 5,000.00                 |
| 1-2-1-04 |           |         | 2 CALCULADORAS                              |        |        |        | Saldo inicial: 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                         |        |        |        | Saldo inicial: 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                            |        |        |        | Saldo inicial: 10,000.00 |
| 1-2-3-01 |           |         | 1 CAMION                                    |        |        |        | Saldo inicial: 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                        |        |        |        | Saldo inicial: 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         |
| 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 Vtas 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          | APORTACION 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         |           |
|           |                          |                            | <b>Total :</b> | 0.00           | 0.00          | 50,000.00 |
| 3-1-2-01  | RESULTADO DE EJERC ANT   |                            |                | Saldo inicial: | 21,933.46     |           |
|           |                          |                            | <b>Total :</b> | 0.00           | 0.00          | 21,933.46 |
| 3-1-3-01  | RESULTADO DEL EJERCICIO  |                            |                | Saldo inicial: | 0.00          |           |
|           |                          |                            | <b>Total :</b> | 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     |           |
|           |                          |                            | <b>Total :</b> | 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        |           |
|           |                          |                            | <b>Total :</b> | 0.00           | 386.50        | 663.00    |
| 4-1-3-01  | DITROS PRODUCTOS         |                            |                | Saldo inicial: | 0.00          |           |
|           |                          |                            | <b>Total :</b> | 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     |           |
|           |                          |                            | <b>Total :</b> | 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      |           |
|           |                          |                            | <b>Total :</b> | 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      |           |
|           |                          |                            | <b>Total :</b> | 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    | Numero 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 | Saldo Actual | Cargos    | Abonos    | Saldo Deudor | Saldo Acreedor |
|----------|------------------------|---------------|--------------|-----------|-----------|--------------|----------------|
|          |                        | Deudor        | 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 | DICO, 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      |              | 564.44    | 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<br>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 |
|                |                             |            | 148,065.66            |            |            |        |          | 199,213.01 |



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 |
|----------------------------|------------|------------------|
| P A S I V O                |            |                  |
| 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        |
| C A P I T A L              |            |                  |
| 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     |            |        |
| DEF EQ DE COMPUTO       | (416.82)   | -0.40  |                            | 21,933.46  | 20.99  |
|                         | -----      |        | RESULTADO DEL EJERCICIO    |            |        |
| TOTAL ACTIVO FIJO       | 18,066.65  | 17.29  |                            |            |        |
| ACTIVO DIFERIDO         |            |        | TOTAL CAPITAL SOCIAL       | 71,933.46  | 68.84  |
|                         |            |        |                            |            |        |
| SEGUROS PAGADOS * ANT   | 1,326.58   | 1.27   | Utilidad o Perdida         | 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 )

|                          | P e r i o d o    |               | P o r c e n t   A c u m u l a d o |               |
|--------------------------|------------------|---------------|-----------------------------------|---------------|
|                          |                  |               |                                   |               |
| <b>I N G R E S O S</b>   |                  |               |                                   |               |
| VENTAS                   | 50,000.00        | 99.23         | 99,000.00                         | 99.33         |
| PRODUCTOS FINANCIEROS    | 386.50           | 0.77          | 663.00                            | 0.67          |
| <b>T O T A L</b>         | <b>50,386.50</b> | <b>100.00</b> | <b>99,663.00</b>                  | <b>100.00</b> |
| <b>E G R E S O S</b>     |                  |               |                                   |               |
| 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          |
| <b>T O T A L</b>         | <b>31,716.49</b> | <b>62.95</b>  | <b>92,093.45</b>                  | <b>92.40</b>  |
| 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, reexpresión, 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**