



# UNIVERSIDAD NACIONAL AUTONOMA DE MEXICO

---

---

FACULTAD DE ESTUDIOS SUPERIORES  
CUAUTITLAN

TRATAMIENTO CONTABLE - FISCAL DE UNA EMPRESA  
IMPORTADORA DE VINOS Y LICORES

**T E S I S**

QUE PARA OBTENER EL TITULO DE:

**LICENCIADO EN CONTADURIA**

**P R E S E N T A :**

**HONORIO RAMIREZ DE JESUS**

ASESOR: M.A. MIGUEL ANGEL MUÑOZ GALVAN



Universidad Nacional  
Autónoma de México



**UNAM – Dirección General de Bibliotecas**  
**Tesis Digitales**  
**Restricciones de uso**

**DERECHOS RESERVADOS ©**  
**PROHIBIDA SU REPRODUCCIÓN TOTAL O PARCIAL**

Todo el material contenido en esta tesis esta protegido por la Ley Federal del Derecho de Autor (LFDA) de los Estados Unidos Mexicanos (México).

El uso de imágenes, fragmentos de videos, y demás material que sea objeto de protección de los derechos de autor, será exclusivamente para fines educativos e informativos y deberá citar la fuente donde la obtuvo mencionando el autor o autores. Cualquier uso distinto como el lucro, reproducción, edición o modificación, será perseguido y sancionado por el respectivo titular de los Derechos de Autor.

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



ASUNTO: VOTOS APROBATORIOS

F. H. A. M.  
FACULTAD DE ESTUDIOS  
SUPERIORES CUAUTITLAN



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

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

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

Tratamiento Contable-Fiscal de una empresa Importadora de Vinos y Licores.

que presenta el pasante: Honorio Ramírez De Jesús  
con número de cuenta: 9958707-7 para obtener el título de :  
Licenciado en Contaduría

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

A T E N T A M E N T E

"POR MI RAZA HABLARA EL ESPIRITU"

Cuautitlán Izcalli, Méx. a 04 de Marzo de 2004

PRESIDENTE M.A. Miguel Angel Muñoz Galván

VOCAL C.P. Ramón Hernández Vargas

SECRETARIO L.C. Alejandro Amador Zavala

PRIMER SUPLENTE MCE. Ofelia Noguez Cisneros

SEGUNDO SUPLENTE M.A. Teresita Hernández Martínez

## **DEDICATORIAS**

### **A MIS PADRES**

Mil gracias y mil disculpas por robarles el tiempo que les pertenecía, ese tiempo tan valioso que nunca recuperare.

Quiero decirles que los amo, la distancia que nos separa me hace valorar más su cariño, sus consejos, el calor de hogar, este esfuerzo tiene su recompensa y pronto volveré a casa a cumplir una promesa que me hice cuando salí de casa, siempre los llevo en mi corazón.

### **A MIS HERMANOS**

Leonila, Gloria, Miguel, Martín, Petra, Pilar, Nacho, José, Remedios, como una muestra de lo que uno puede llegar hacer cuando decide asumir el control de su vida.

“Las cosas difíciles son las que realmente valen la pena hacerse.”

### **A MI NOVIA VERÓNICA:**

Por el tiempo maravilloso que me has regalado, además de ser un apoyo importante en lo que realizo. “Me gustaría también que pronto concluyas tu Tesis.”

### **A MIS AMIGOS**

Que siempre me impulsaron a terminar mi tesis y por contar con su valiosa amistad: Edith, Jenny, Juan Carlos, Jacqueline, Fernando, Gaby, Nancy, Claudia, Lizbeth, Elizabeth, Dalia, Marce y en especial a Cristina y Jesús.

### **A LOS CONTRIBUYENTES**

Que pagan oportuna y correctamente sus impuestos sabedores de que la educación es el motor del país. Gracias a sus aportaciones mucha gente como yo puede tener acceso a una carrera profesional en una institución Pública.

## **AGRADECIMIENTOS**

### **A DIOS**

Por escuchar siempre mis anhelos.  
He caminado abriéndome paso y nunca me he sentido solo.  
Has cuidado de mí en días de confusión, y porque en todos mis éxitos he sentido tus bendiciones.

### **A LA UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE MÉXICO**

Por haberme dado la oportunidad de entre miles de jóvenes, estudiar una carrera universitaria con el prestigio y calidad que solo la máxima casa de estudios ha logrado sostener durante todo este tiempo.

### **ALA FACULTAD DE ESTUDIOS SUPERIORES CUAUTITLÁN**

Gracias querida facultad por haberme albergado durante cuatro años y medio. En ti encontré un lugar y un espacio donde construir una base sólida que me permite tener una formación profesional integral para competir y respaldar el nombre de la Universidad Nacional Autónoma de México.

### **A MIS PROFESORES**

Quiero destacar y agradecer al mismo tiempo la labor loable de todos mis profesores que todos los días desde muy temprano ofrecían sus conocimientos y experiencia sin más intención que la de sembrar semillas de conciencia en cada uno de sus alumnos.

### **A MI ASESOR**

Miguel Ángel por ser mi guía en este proyecto, el tiempo y esfuerzo dedicado no tiene precio que recompense la sincera amistad de un amigo.

### **A MIS SINOGALES**

Les agradezco los comentarios y recomendaciones que dieron a mi trabajo para poder verlo concluido satisfactoriamente.

## Índice

Pág.

|                            |   |
|----------------------------|---|
| Fijación de objetivos..... | 1 |
| Hipótesis.....             | 2 |
| Justificación.....         | 3 |
| Introducción.....          | 4 |

### Capítulo 1

#### “Aspectos generales de los Impuestos”

|   |    |
|---|----|
| 1.1 Fundamento Legal de las Contribuciones.....                                   | 7  |
| 1.2 Los impuestos.....  | 9  |
| 1.2.1 Definición.....   | 9  |
| 1.2.2 Clasificación.....  | 10 |
| 1.2.2.1 Impuestos Directos e Indirectos.....                                      | 11 |
| 1.2.2.2 Impuestos Reales y Personales.....  | 11 |
| 1.2.2.3 Impuestos Generales y Específicos.....                                    | 12 |
| 1.2.2.4 Impuesto que gravan la Riqueza o el Consumo.....                          | 13 |
| 1.2.2.5 Impuesto Específicos y Advalorem.....                                     | 14 |
| 1.2.2.6 Impuesto Sintéticos y Analíticos.....                                     | 14 |
| 1.2.2.7 Impuesto con fines Fiscales y Extrafiscales.....                          | 15 |
| 1.2.2.8 Impuesto Instantáneos y Periódicos.....                                   | 16 |
| 1.2.2.9 Impuesto de Derrama, Fijos, Proporcionales, Progresivos y Regresivos..... | 17 |

### Capítulo 2

#### “Generalidades del sector de la bebidas alcohólicas en México”

|   |    |
|---|----|
| 2.1 Antecedentes del ramo de los vinos y licores..... | 19 |
| 2.2 Oferta y Demanda.....                             | 26 |
| 2.3 Distribución comercial.....                       | 27 |
| 2.4 Oportunidades y limitaciones.....                 | 29 |
| 2.5 Otros datos de interés.....                       | 30 |

### Capítulo 3 “Contexto legal de las Importaciones”

|   |    |
|---|----|
| <b>3.1 Ley aduanera</b> .....   | 32 |
| 3.1.1 Aduana.....   | 32 |
| 3.1.2 Importación.....  | 33 |
| 3.1.3 Despacho Aduanero.....  | 39 |
| 3.1.4 Agente aduanal.....   | 41 |
| 3.1.5 Recinto fiscal.....   | 43 |
| 3.1.6 Carta cupo .....  | 49 |
| 3.1.7 Sectores y fracciones arancelarias.....                                     | 49 |
| <b>3.2 Documentos y trámites básicos para que se lleve a cabo una importación</b> |    |
| 3.2.1 Requisitos y permisos para la importación de vinos.....                     | 52 |
| 3.2.2 Factura comercial.....  | 55 |
| 3.2.3 Bill of lading.....   | 54 |
| 3.2.4 Certificado EUR. 1.....   | 56 |
| 3.2.5 Certificado de análisis químicos.....                                       | 57 |
| 3.2.6 Certificado de origen.....  | 57 |
| 3.2.7 Certificado de libre venta.....   | 58 |
| 3.2.8 Aviso sanitario de importación.....   | 58 |
| 3.2.9 Manifestación de valor en aduana.....                                       | 58 |
| 3.2.10 Anexo 18 identificación de las mercancías.....                             | 58 |
| 3.2.11 Pedimento de importación.....  | 59 |

### Capítulo 4 “Obligaciones Fiscales-Contables”

|   |    |
|---|----|
| <b>4.1 Ley de Impuesto Especial Sobre Producción y Servicios.</b> |    |
| 4.1.1 Elementos del impuesto .....                                | 62 |
| 4.1.1.1 Sujeto.....   | 65 |
| 4.1.1.2 Objeto.....   | 68 |
| 4.1.1.3 Base.....   | 69 |
| 4.1.1.4 Tasa o tarifa.....  | 70 |
| 4.1.2 Época de pago.....  | 72 |
| 4.1.3 Causación del IEPS.....                                     | 73 |
| 4.1.4 Determinación o cálculo del impuesto.....                   | 75 |
| 4.1.5 Compensación traslado y acreditamiento.....                 | 78 |
| 4.1.6 El control fiscal sobre las bebidas alcohólicas.....        | 83 |
| 4.1.7 Marbetes y precintos .....                                  | 91 |

|            |   |           |
|------------|---|-----------|
| <b>4.2</b> | <b>Ámbito contable.....</b>                                   | <b>92</b> |
| 4.2.1      | Registro contable de la importación .....                     | 93        |
| 4.2.2      | Determinación del costo de la mercancía.....                  | 94        |
| 4.2.3      | Registro contable de las ventas, ingresos, notas crédito..... | 96        |
| 4.2.4      | Balance General   |           |
| 4.2.4.1    | Activos.....  | 99        |
| 4.2.4.2    | Pasivos.....  | 101       |
| 4.2.4.3    | Capital y otras cuentas de capital.....                       | 99        |
| 4.2.5      | Estado de Resultados.....                                     | 103       |
| 4.2.5.1    | Ingresos.....   | 103       |
| 4.2.5.2    | Costo de venta.....   | 103       |
| 4.2.5.3    | Gastos Operación.....   | 103       |
| 4.2.5.4    | Costo Integral de Financiamiento.....                         | 104       |
| 4.2.5.5    | Utilidad o Pérdida del periodo.....                           | 104       |

**“Caso práctico”**  
**Vino y Accesorios, S.A. de C.V.**

Conclusiones

Bibliografía

## **Objetivo General**

Estudio general de las obligaciones Fiscales-Contables a las que esta sujeta una empresa que tributa en el régimen de Impuestos Especiales Sobre Producción y Servicios, así como impacto económico en el costo de venta de los vinos.

## **Objetivo particular**

1. Dar a conocer las diversas obligaciones fiscales a la que se sujeta la empresa importadora de vinos y licores.
2. Mostrar aspectos contables de control en el pago, entero y acreditamientos del Impuesto Especial Sobre Producción y Servicios.
3. Evaluar el incremento en el costo de venta de los vinos derivado de los aranceles de importación.
4. Mostrar el impacto del Impuesto Especial Sobre Producción y Servicios en precio final de los vinos
5. Señalar algunas consecuencias que provoca pagar altas tasas de impuestos
6. Conocer que bebidas alcohólicas pagan más impuestos.

## **Hipótesis**

Las disposiciones Fiscales en materia de regulación y control del Impuesto Especial Sobre Producción y Servicios tiene repercusiones económicas que incrementa el costo Fiscal para la Empresa.

## **Justificación**

La cambiante dinámica de las disposiciones fiscales en materia de Impuestos especiales Sobre Producción y Servicios hace que surga la necesidad de contar con investigaciones recientes que permitan profundizar el tratamiento Contable-Fiscal que tienen las empresas que tributan en este régimen; en ese orden de ideas busco aportar material bibliográfico y práctico sobre la realidad que hoy por hoy vive la empresa que se encuentra regulada por esta ley.

## Introducción

En una economía emergente como la nuestra y ante la competencia suscitada por la globalización, reviste día con día mayor importancia para las empresas contar con las herramientas de planeación en materia fiscal, contable que les permita tener una visión de la carga fiscal y administrativa que implica tributar en un determinado régimen fiscal. En ese orden de ideas se pretende tocar el régimen de Impuestos Especiales Sobre Producción y Servicios particularmente el de las bebidas alcohólicas; detallando su tratamiento Contable y Fiscal a las que se sujetan las personas físicas o morales que por su giro o actividad caigan en los supuestos que la ley IESPS prevé; en ese tenor nuestra investigación parte en su *capítulo 1. "Aspectos generales de los impuestos"* aborda el fundamento legal de las contribuciones, diversas acepciones de impuesto así como las clasificaciones más recurridas que diversos autores hacen sobre los impuestos., definiendo cada una de ellos, distinguiendo los elementos que asemejan y diferencian entre sí.

En el *capítulo 2. "El sector de las bebidas alcohólicas en México"*, se muestra un panorama general de este importante sector económico, tales como oferta, demanda, distribución comercial, oportunidades y limitaciones. Así también se tocara un poco de historia sobre la producción del vino; todo ello con el objeto de ir adentrándonos poco a poco en el extenso y variado tema del sector de las bebidas alcohólicas.

En el capítulo 3. *"Contexto legal de las importaciones"*. En materia de comercio exterior dado el dinamismo de las diversas disposiciones que las regulan el comercio internacional resulta absolutamente indispensable estar familiarizado con los términos y las diversas disposiciones que en materia de importación debe de conocer; en ese sentido encontraremos definiciones tales como: Aduana, Recinto Fiscal, Agente Aduanal,

Pedimento de Importación, Almacén de Depósito Fiscal, Fracción arancelaria, Certificado de Origen, etc.; de igual manera se verá el proceso de arribo de la mercancía en la aduana, el papel que juega el agente aduanal al hacer la recepción de la mercancía, la valoración de la misma y la determinación del pago de impuestos todo ello al margen de Ley Aduanera, La ley del Impuesto General de Importación, los tratados internacionales que México tiene celebrados con algunos países que le permiten tener preferencias arancelarias y las reglas de carácter general que en materia de comercio exterior expide la Secretaría de Hacienda y Crédito Público.

#### En el *capítulo 4. "Obligaciones Fiscales-Contables"*

Se analiza el seguimiento y los procedimientos de control que se le dan a las importaciones una vez llegas a nuestro almacén principal o a almacén de depósito fiscal, tomando en cuenta dos aspectos; 1.- *El Fiscal*; Lo referente al tratamiento de los impuestos pagados en la importación, las ventas de los productos, el entero y acreditamiento de los impuestos y las obligaciones Informativas trimestrales a reportar a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público. 2.- *El Contable*; Los gastos incurridos en la importación que nos servirán de base para determinar nuestro costo de venta, los gastos de operación y la elaboración de los estados financieros.

#### En el *capítulo 5. "Caso práctico"*

Puntualizando lo descrito en los capítulos anteriores se ejemplifican en un caso práctico los registros contables que se corren al efectuarse una venta, una compra, una nota de crédito, costo de venta y el control sobre lo efectivamente cobrado ya que su tratamiento fiscal es similar al del Impuesto al Valor Agregado "Sobre Flujo de Efectivo". Desprendiéndose de tales registros el análisis del costo fiscal que implica tributar en este régimen fiscal, el acreditarse el IESP o absorberlo como un costo tal impuesto

## **CAPITULO 1**

# **GENERALIDADES DE LOS IMPUESTOS**

## Capítulo 1 “Aspectos generales de los Impuestos”

### *1.1. Fundamento Legal de las Contribuciones*

Antes de iniciar el estudio del Impuesto Especial Sobre Producción y Servicios, es necesario conocer el fundamento legal para que el Estado imponga contribuciones, como es bien sabido la norma fundamental en México es la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, y precisamente ahí es donde se encuentra el fundamento legal, en el artículo 31, fracción IV, que establece:

**Art.31** *son obligaciones de los mexicanos:*

**Fracción IV** *contribuir para los gastos públicos, así de la Federación, como del Distrito Federal o del Estado o Municipio en que residan, de la manera proporcional y equitativa que dispongan las Leyes.*

Ahora analizare el contenido de este artículo:

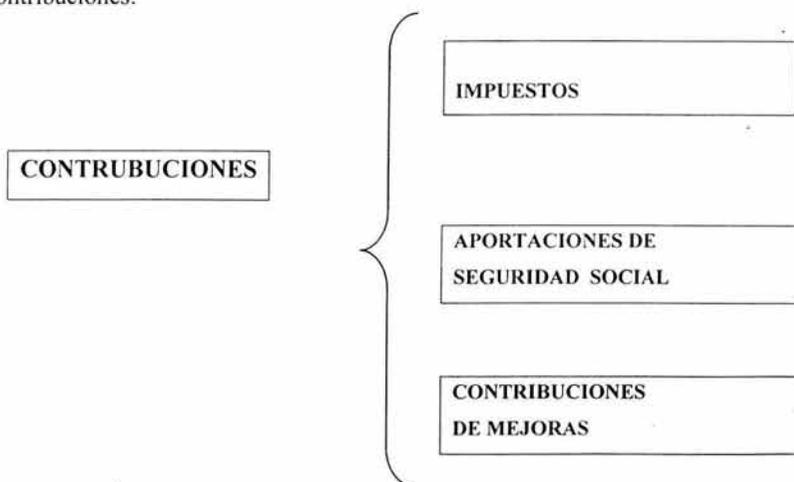
- a) *Todos los mexicanos* (ya sean personas físicas o morales) están *obligados a contribuir a los gastos públicos*: En este artículo encontramos los sujetos obligados al pago de contribuciones.
- b) *A contribuir a los gastos público*: Es decir las contribuciones que tienen que destinarse a satisfacer las funciones y los servicios públicos que debe prestar el Estado.
- c) *Así de la Federación, como del Distrito Federal o del Estado o Municipio en que reside*: se debe tomar en cuenta, que hay contribuciones federales como lo es el Impuesto Sobre La Renta, el Impuestos al Valor Agregado, pero también existen contribuciones Estatales o Municipales, como puede ser el impuesto Sobre Nóminas estatal o los impuestos Prediales. Si una persona reside en el Distrito Federal tendrá que pagar los impuestos Federales y las que señale el Código Financiero para el Distrito Federal. De igual forma, si una persona vive en Atizapan en el Estado de México, deberá pagar los impuesto Federales, los estatales del Estado de México y además los Municipales de Atizapan.

- d) De la *manera proporcional y equitativa*: La Suprema Corte de Justicia de la Nación ha establecido que la *proporcionalidad* significa, que atiende a la capacidad contributiva entre los sujetos pertenecientes a una misma categoría, por otro lado, debe entenderse por *equidad*; el tratar igual a los iguales y desigual a los desiguales.
- e) Que *dispongan las leyes*: Esto se conoce como el principio de legalidad, y en palabras llanas significa, que para pagar un impuesto tiene que existir primero una ley, como es sabido el órgano responsable de elaborar las leyes es el Congreso (ya sea el Congreso de la Unión tratándose de leyes Federales o los Congresos Locales, tratándose de leyes locales).

Con el lo antes mencionado se puede precisar que tanto los sujetos obligados al pago del impuesto, así como el objeto, la base, la tasa o tarifa deben de estar contenidas en la Ley Tributaria de no ser éste el caso, la Ley sería inconstitucional, ya que, estaría violando el principio de legalidad que establece la Constitución en su artículo **31, fracción IV**.

### **Contribuciones**

La Constitución dice de que se debe *contribuir* a los gastos Públicos, pero no da un concepto de contribución. Por otro lado, el Código Fiscal de la Federación en su artículo 2, establece los tipos contribuciones y nos da un concepto de las mismas, así se establecen las siguientes contribuciones:



## **Aportaciones de Seguridad Social**

Son las contribuciones establecidas en ley a cargo de las personas que son sustituidas por el Estado en cumplimiento de obligaciones fijadas por la ley en materia de seguridad social o a las personas que se beneficien en forma especial por servicios de seguridad social proporcionados por el mismo Estado.

## **Contribuciones de mejoras**

Son aquellas establecidas en ley a cargo de personas físicas y morales que se beneficien de manera directa por obras públicas.

## **Derechos**

Se refieren al uso o aprovechamiento de los bienes del dominio público de la Nación, así como por recibir servicios que presta el estado en sus funciones de derecho público, excepto cuando se presten por organismos descentralizados u organismos desconcentrados, cuando en este último caso, se trate de contraprestaciones que no se encuentren previstas en la Ley Federal de Derechos. También son derechos las contribuciones a cargo de los organismos públicos descentralizados por prestar servicios exclusivos del Estado.

## **1.2. Los Impuestos**

### **1.2.1 Definiciones**

I. Impuesto: "Es la obligación Coactiva y sin contraprestación de efectuar una transmisión de valores económicos (casi siempre en dinero) a favor del Estado y de las entidades autorizadas jurídicamente para recibirlos, realizadas por un sujeto económico, con fundamento en una ley siendo fijadas las condiciones de la contraprestación en forma autoritaria y unilateral por el sujeto activo de la obligación Tributaria".<sup>1</sup>

---

<sup>1</sup> Instituto de Investigaciones Jurídicas, *Diccionario jurídico Mexicano*, 3ª ed., -México, porrua UNAM, 1989.

II. “Son los tributos exigidos sin contraprestación, cuyo hecho imponible está constituido por negocios, actos o hechos de naturaleza jurídica o económica que ponen de manifiesto la capacidad contributiva del sujeto pasivo, como consecuencia de la posesión de un patrimonio, la circulación de los bienes o la adquisición o gastos de la renta”. El impuesto se paga para fincar servicios públicos indivisibles, caracterizados por la imposibilidad de cuantificar la utilidad que reportan a cada usuario y en consecuencia el costo que a cada uno de ellos le corresponde asumir.”<sup>2</sup>

III. “Es la exacción efectuada por el gobierno federal sobre el patrimonio de los contribuyentes con el fin de financiar directamente las funciones y gastos públicos.”<sup>3</sup>

IV. Son las contribuciones establecidas en ley que deben pagar las personas físicas y morales que se encuentren en la situación jurídica o de hecho previstas por la misma y que sean distintas de las señaladas en las fracciones II, III, y IV de este artículo.

(Artículo 2 Fracc. I. del C.F.F.)

En mi opinión el concepto que más elementos define a la naturaleza de los impuestos es la descrita en el punto número I, por el *Instituto de Investigaciones Jurídicas de la UNAM*, el cual identifica claramente al sujeto activo y pasivo de la relación jurídica tributaria así como la fuente legal del cual emana la obligación de “Dar”.

### 1.2.2 Clasificación

Existen diversas clasificaciones de los impuestos, algunas de ellas se distinguen atendiendo al sujeto activo de la obligación fiscal, es decir, al ente público al cual se destinan los recursos obtenidos según sea Federación, Estados, Municipios o Distrito Federal, otra es la

que distingue según las prestaciones sean pecuniarias o en especie; sin embargo, pueden considerarse las clasificaciones más recurridas, las siguientes:

---

<sup>2</sup> Varona, J.E., *Enciclopedia Jurídica Básica*, Vol. II., Ed. 1994, Pp. 3381-3381.

<sup>3</sup> Arrijo Vizcaino Adolfo, *derecho Fiscal*, editorial Temis, México 1999, 5 ed.

### 1.2.2.1 Impuestos directos e Indirectos

El criterio administrativo los clasifica según su facilidad de agrupamiento en padrones o registro de contribuyentes así; identifica los impuestos directos con aquellos que recaen sobre las personas, la posesión o disfrute de riqueza, en general sobre situaciones normales y permanentes que denotan capacidad contributiva y cuyos sujetos pasivos son fácilmente identificables a través de padrones de contribuyentes. Son en contrapartida impuestos indirectos, aquellos que son resultado de un hecho acto, y/o cambio aislado que no permita llevar un control o registro de los contribuyentes.

Existe otra corriente que distingue a los “impuestos directos por gravar manifestaciones inmediatas de capacidad contributiva en oposición a los impuestos indirectos que representan el gravamen indirecto de la capacidad contributiva”, es decir gravan el gasto, o el consumo de bienes o servicios.<sup>4</sup>

### 2.2.2.2 Impuestos reales y personales

Se consideran impuestos personales o subjetivos “los que se acercan a persona por encima de los demás elementos objetivos del hecho gravable”, es decir, gravan las cualidades personales se dirigen a la persona en su calidad de sujeto pasivo de la obligación fiscal;

“contrariamente a los impuestos reales u objetivos que hacen una abstracción del sujeto, recaen sobre objeto concreto, es decir, sobre bienes y servicios”.<sup>5</sup>

Puede definirse a los impuestos reales como los destinados a gravar valores económicos cuyo origen es la relación jurídica que se establece entre una persona física o moral y una cosa o bien, por su parte los tributos personales gravan ingreso, utilidades, ganancias o rendimientos obtenidos por personas físicas o morales, como consecuencia del desarrollo de diversos tipos de actividades productivas como la industria, comercio, agricultura, etc., a

<sup>4</sup> Flores Zavala, Ernesto, *Finanzas Públicas Mexicanas* 33ed. Ed. Porrúa México, 2001, Pág. 144, 145

<sup>5</sup> Margain Monatou, Emilio. *Introducción al estudio del Derecho Tributario Mexicano*, 11ed. Ed Porrúa México, 1993. Pág. 75

los que se encuentren dedicados, al margen de su vinculación jurídica con cosas, bienes y derechos reales.

Margain Monatou Emilio identifica a los impuestos objetivos como aquellos en los que el sujeto obligado al pago del impuesto no esta definido en la ley, precisándose únicamente la materia imponible que dará origen al supuesto legal de la obligación tributaria. El impuesto subjetivo será, entonces aquel en que la ley designe con precisión el sujeto pasivo de la obligación tributaria.

El gravar sobre la base de impuestos personales o subjetivos presenta la ventaja de gravar al sujeto pasivo con más justicia, identificando las peculiaridades de cada contribuyente es el caso del Impuesto Sobre la renta. Sin embargo la administración le representa mayor ventaja la imposición real u objetiva pues le ofrece gravar mayores garantías; en este sentido podemos citar, como ejemplo el Impuesto Predial, donde ante la ausencia del pago del contribuyente, el fisco tendrá el inmueble mismo, objeto de gravamen como garantía del cumplimiento de la obligación.

### **2.2.2.3 Impuestos generales y específicos**

“Los impuestos generales son los gravámenes que comprenden todos los aspectos de una misma materia imposición”<sup>6</sup>, es decir, gravan diversas actividades económicas que sin embargo cuentan con el común denominador de ser de la misma naturaleza; Este es el caso

del impuesto sobre la renta o el impuestos al valor agregado, que gravan distintas actividades pero todas ellas parten del género de *ingresos en el primer caso y actos de consumo por lo que toca al segundo.*

En este orden de ideas será *un impuesto específico el que se caracterice por gravar una determinada materia o actividad económica: ejemplo de este tipo de bienes será el impuesto sobre automóviles nuevos o el impuesto sobre la minería.*

---

<sup>6</sup> Arrijoa Vizcaino, Adolfo. *Derecho Fiscal 15ed. Temis. México, 1999. Pág. 497*

#### **2.2.2.4 Impuestos que gravan la riqueza o el consumo**

El concepto “Renta” viene del latín “reedita” que significa utilidad o beneficio que rinde una cosa o lo que de ella se cobra se refiere a un ingreso regular que produce un trabajo, una propiedad u otro derecho , inversión de capitales, dinero, privilegio, fruto o provecho de una cosa.

En este sentido el concepto de renta se asimila al de riqueza, este tipo de impuesto grava la riqueza en formación y adquirida por los contribuyentes en sus distintas variedades; *El ejemplo típico en nuestra actual legislación es el Impuesto sobre la renta.*

Arrijoja, con respecto a estos tributos considera que deben asociarse con una mayor redistribución del ingreso nacional, ya que se fija en función de la riqueza poseída o acumulada por el causante, de tal manera que adaptan al criterio constitucional de proporcionalidad y al no recaer sobre el consumidor no contribuyen al encarecimiento de la vida.

Los impuestos al consumo como su nombre lo describe, gravan el consumo e inciden sobre el consumidor final, es decir, se establecen al realizarse la ultima fase del proceso económico objeto de gravamen, tal es el caso del impuesto al valor agregado.

Con respecto a este tipo de impuesto Arrijoja considera que son injustos ya que no gravan a los sujetos en función de su riqueza personal sino en atención su consumo, por lo que son altamente inflacionario, pues al recargar el precio de las mercancías y servicios incrementan el costo de la vida y disminuyen el poder adquisitivo de los salarios; sin

embargo este tipo de impuestos a corto plazo tiene un impacto favorable en la balanza del erario publico incrementando en forma casi inmediata la recaudación de ahí su gran aceptación por los gobiernos modernos.

### 2.2.2.5 Impuestos Específicos y Ad valorem

“Un impuesto específico es aquel que grava un bien en relación con su peso, cuenta o medida y se expresa en una suma determinada en moneda nacional.”<sup>7</sup>

Por su parte el termino ad valorem, es un término de origen latín que significa “sobre el valor”, en este sentido se refiere al el precio del propio objeto gravado.

Se trata de gravámenes que dentro de nuestro medio, aparecen por ejemplo previstos en la Legislación Aduanera, ya que éste, dada la naturaleza de las operaciones de importación y exportación grava básicamente mercancías, las que preferentemente deben valorarse en función de sus medidas y dimensiones, o bien en atención a su valor o precio. Actualmente y como tendremos oportunidad de demostrar en la Ley del IEPS también se presentan los impuestos ad-valorem.

El maestro Margain explica “que este impuesto ad valorem es el más justo de todos los gravámenes indirectos, por cuanto que atiende al precio, y en este sentido pagará más impuesto quien adquiera un producto más caro.”<sup>8</sup>

### 2.2.2.6 Impuestos Sintéticos y Analíticos

Es una clasificación poco recurrida. Síntesis, es una composición o integración de un todo uniendo sus partes; lo analítico, implica una descomposición de un todo separando las partes que lo integran. Un ejemplo de impuestos bajo esta clasificación podemos distinguirlo de la siguiente manera:

Partiendo de la idea de ingreso, éste puede provenir de distintas fuentes generadoras. Hablaremos entonces de un impuesto basado en el método sintético, cuando se prevea un principio de acumulación de ingresos, como es el caso del ISR donde los contribuyentes

---

<sup>7</sup> *Op cit., P.13.*

<sup>8</sup> *Margain Monatou, Emilio. Introducción al estudio del Derecho Tributario Mexicano, 11ed. Ed Purrua México, 1993. Pág. 80.*

tienen obligación de acumular todos sus ingresos; la utilización del método sintético como vemos nos lleva a la clasificación ya expuesta de impuestos personales.

En el caso contrario, utilizando el método de descomposición o analítico, van a separarse todos y cada uno de los ingresos provenientes de distintas fuentes generadoras y por cada uno de ellos, se pagará impuestos de acuerdo al monto del ingreso en cada caso. Se despersonaliza el impuesto, es el sistema conocido como cédular o de parcelación de ingresos que prevaleció en la Ley de Impuestos Sobre la Renta de 1953.

#### **2.2.2.7 Impuestos con fines fiscales y extrafiscales**

Los impuestos con fines fiscales tal como lo hemos expresado en páginas anteriores son aquellos que cumplen con la finalidad constitucional, plasmada en el artículo 31, fracción IV de nuestra constitución y que se refiere a la obtención de recursos económicos para su aplicación al gasto público, mediante la satisfacción de necesidades de orden colectivo; sin embargo, en la doctrina existen partidarios de considerar que los impuestos cumplen con otras finalidades de naturaleza extrafiscal en razón de que existen otras necesidades de orden político, económico o social que los demandan.

En México, esta clasificación ha sido fuertemente criticada por la doctrina, bajo el argumento de que constitucionalmente se ha establecido que los impuestos y en general las contribuciones deben ser decretadas a efecto de cubrir los gastos públicos, es decir, que nuestro máximo ordenamiento no contempla, prevé ni autoriza el establecimiento de impuestos con fines deferentes de la satisfacción del Presupuesto de Egresos.

En relación con los fines extrafiscales de las contribuciones, nuestro máximo tribunal se ha pronunciado en el sentido de que si bien la finalidad primordial de las contribuciones es, como su nombre lo indica contribuir, procurar la satisfacción de necesidades públicas, no existe ningún impedimento para que sirvan como herramientas para alcanzar otros fines relacionadas con la economía en general con el desarrollo del país, en este sentido tenemos el siguiente criterio jurisprudencial que aparece en el Apéndice 1995, Tomo I, Parte SCJN, Octava Época, Plenc, Tesis 96, Página 107.

## **Contribuciones con Fines Extrafiscales.**

Además del propósito recaudatorio que para sufragar el gasto público de la Federación, Estados y Municipios tienen las contribuciones, éstas pueden servir accesoriamente como instrumentos eficaces de la política financiera, económica y social que el Estado tenga interés en impulsar, orientando, encauzando, alentando o desalentando ciertas actividades o usos sociales, según sean considerado útiles o no, para el desarrollo armónico del país, mientras no se violen los principios constitucionales rectores de los tributos.

Emilio Margain Manatou en relación con los fines extrafiscales que persigue un impuestos cita un ejemplo que nos resulta interesante por relacionarse con la industria del Alcohol objeto del presente estudio, en este sentido el tratadista menciona que hace años existió en la legislación fiscal federal, “un impuesto de mezclas alcohólicas, conocido como de exenciones, porque nadie lo pagaba, la razón era de que por un lado el gravamen contaba con cuota muy elevada y por otro lado, establecía una serie de obligaciones para los mezcladores, que si las cumplían, los eximía del pago”; Lo que esta circunstancia producía como consecuencia era que el fisco tuviera un mejor control del consumo del alcohol, es decir, ésta era la *ratio legis* de impuesto, una finalidad extrafiscal por medio de cual se obtenía mejor rendimiento de la industria del Alcohol pues, en realidad los únicos contribuyentes de este impuesto eran los productores clandestinos de bebidas alcohólicas.<sup>9</sup>

### **2.2.2.8 Impuestos Instantáneos y Periódicos**

Esta clasificación responde al tiempo en que deberá liquidarse el crédito fiscal, en este sentido, serán impuestos instantáneos aquellos que se liquidan al configurarse el presupuesto de hecho, y estaremos en presencia de un impuesto periódico cuando la ley determine un tiempo o plazo para cumplir con la obligación.

---

<sup>9</sup> Cfr. *Margain Manatou, Emilio. Introducción al estudio del Derecho Tributario Mexicano, 11ed. Ed Porrúa México, 1993, pág. 84*

A mayor abundamiento, existe la consideración en cuanto a esta clasificación, de que los impuestos instantáneos son aquellos que se liquidan en un solo acto y por única vez durante un ejercicio fiscal, mientras que los periódicos implican pagos aislados, sucesivos o continuos durante intervalos periódicos de un ejercicio fiscal.

#### **2.2.2.9 Impuesto de Derrama, Fijos, Proporcionales, Progresivos y Regresivos**

Es una clasificación basada en el sistema de cuotas, de esta manera estaremos en presencia de un impuesto de derrama, si se distribuye entre todos los sujetos pasivos del caudal a recaudar y en la proporción que les corresponde; un impuesto fijo se establece a través de una cantidad exacta e igual por base gravable; el impuesto proporcional al contrario, se exige con base a un coeficiente aplicado a la base contributiva y finalmente un impuesto progresivo es aquel que aumenta en la medida que lo hace la base contributiva, de tal manera que ante aumentos sucesivos e iguales en la base gravable, corresponderán aumentos proporcionales en la cuantía de la obligación.

No obstante haber hecho mención de todas estas clasificaciones, cabe concluir a manera esquemática y para su mejor comprensión con el siguiente cuadro sinóptico que resume las principales clasificaciones hechas por la doctrina al respecto de los impuestos sin olvidar por supuesto que, tanto ésta como cualquier clasificación no deja de tener un valor meramente didáctico y doctrinario.

## CLASIFICACIÓN DE LOS IMPUESTOS



## **CAPITULO 2**

# **GENERALIDADES DEL SECTOR DE LAS BEBIDAS ALCOHÓLICAS EN MÉXICO**

## Capítulo 2

### “El sector de las bebidas alcohólicas en México”



#### 2.1. Antecedentes del ramo de los vinos y licores

##### El Alcohol y las Bebidas

“La palabra *alcohol* proviene del árabe *alkuhl*, referido a algo sutil y que los alquimistas europeos llamaron el *espíritu del vino*. Existen distintos tipos de alcohol como el metílico, isopropílico y butílico, cuyos usos como solvente, antiséptico e industrial respectivamente, son muy conocidos, siendo el alcohol etílico o etanol el único apto para el consumo humano; está compuesto por los elementos químicos, carbono, hidrógeno y oxígeno, se caracteriza por ser incoloro, volátil e inflamable.”<sup>10</sup>

A lo largo de la historia el hombre ha incluido en su alimentación bebidas con contenido alcohólico; la producción del vino es casi tan antigua como la civilización misma, las culturas Egipcia y Mesopotámica ya conocían la existencia de esta bebida y le daban una participación significativa en sus ceremonias funerarias; por otro lado, en la Edad Media destacaron las finalidades terapéuticas del vino y en la tradición judeo cristiana se le ha dado una singular importancia destacando su carácter religioso, que sin duda desde antes del nacimiento de Jesucristo los pasajes bíblicos ya contemplaban.

No sólo se tiene conocimiento del vino como bebida alcohólica, sino que existe como ejemplificaremos más adelante una numerosa lista de bebidas principalmente en nuestro país, que son resultado de la fermentación alcohólica de frutos, cereales, raíces, savia y otros productos naturales. Alrededor del año 800 a. C. el árabe Ibn Hayyan Jahir desarrolló

<sup>10</sup> Tipps. Características de las bebidas con alcohol. Fundación de Investigaciones Sociales A.C. FISAC. Pág. 33

la técnica de la destilación (aunque al parecer ésta ya era conocida de antaño por los chinos) con lo que se experimentó una evolución con respecto a las bebidas fermentadas y, es precisamente esta distinción entre fermentación, destilación de bebidas alcohólicas el punto medular en la presente investigación.

### ***Bebidas Alcohólicas Fermentadas y Destiladas***

En lo que se refiere a los fermentados, este tipo de bebidas cuyo contenido de alcohol puro varía entre 2% y 14% por volumen son el resultado de exponer materias primas, principalmente frutos, en determinadas condiciones de humedad, temperatura y tiempo a un cambio químico conocido como fermentación o transformación de los azúcares simples y propios de las frutas, en alcohol etílico o etanol y dióxido de carbono, todo ello gracias a la acción de las levaduras.

“En México esta clase de bebidas eran conocidas desde la época prehispánica, sin embargo, fue hasta el Virreinato que tomando como base el maguey y el pulque que se confeccionaron distintas bebidas adicionadas por otros ingredientes, (chili, maíz, almíbar, piloncillo, canela, clavo, anís, ajo, epazote, sal etc.) cuyo uso fue principalmente doméstico y ritual y entre las cuales podemos mencionar la charagua y el charape, muy populares aún en la actualidad en los estados de Tlaxcala y Michoacán respectivamente. El chiloctli tradicional de Puebla, Tlaxcala, Estado de México y Guanajuato, así como otras consideradas nocivas para la salud como el chilocle consumido en tiempos fríos, el peyote y el copalotle considerado un licor muy caliente y dañino. También se pueden identificar ya desde este tiempo bebidas como el tepache, la cerveza y la sidra.”<sup>11</sup>

En México el fermentado más consumido lo constituye la cerveza que varía entre 3% y 6% de etanol o alcohol puro, no obstante como se ha mencionado existen otros como el pulque y el tepache cuyo consumo es meramente doméstico por lo que escapan a la regulación o normatividad de las Bebidas de Alcohol en México. Otra bebida fermentada que junto a la

---

<sup>11</sup> *Beber de Tierra generosa “Alquimia del alcohol en la nueva España” ciencia de las bebidas Alcohólicas en México Fundación de investigaciones sociales A.C. FISAC. Pág. 74, 75, 78, 79*

cerveza es objeto de regulación es el vino, fruto derivado de la vid que contiene aproximadamente entre 10% y 14% de alcohol puro cuya importancia como industria tendré oportunidad de precisar más adelante.

Por otro lado tenemos a los destilados, éstos son bebidas cuyo contenido alcohólico es mas alto que en las bebidas fermentadas llegando a obtener hasta 40% de alcohol puro en volumen. El proceso de destilación se lleva acabo en un mecanismo denominado alambique que consiste a grandes rasgos en separar el alcohol de otros componentes menos volátiles, eliminando el agua y obteniendo por consiguiente un producto más concentrado, esta es la razón de que esta clase de bebidas se sirvan en cantidades menores que las fermentadas sin olvidar, que en ambos caso tratándose del consumo de bebidas destiladas o fermentadas debe considerarse el trago estándar equivalente generalmente a 12grados de alcohol puro por copa.

Las bebidas destiladas no eran conocidas por las culturas prehispánicas como lo eran las fermentadas, su producción coincide con la llegada de los españoles quienes introdujeron al país los primeros alambiques para la destilación en el siglo XVI, incluso en los primeros años de la época colonial no existía una clara separación entre las bebidas fermentadas y destiladas, en este sentido el vino podía referirse tanto al siguiente, (obtenido por destilación directa de mostos fermentados de frutos, bayas, raíces y uvas entre otros) como al vino propiamente dicho. De hecho la primera referencia que tenemos del aguardiente es del año 1600, cuando los mineros de Taxco vendían “Vino de azúcar”.

En Nueva España se elaboraban y consumían generalmente el aguardiente de caña o chingurito, el mezcal, la mistela elaborada a partir de aguardiente de uva, caña o mezcal al que se le agregaba agua, azúcar, anís, limón, canela o algún otro aroma; otras bebidas destiladas eran el rosoli así como el vino de tuna y el vino o aguardiente de coco entre los más importantes. En la actualidad muchas de estas bebidas han desaparecido, en cambio otras siguen reproduciéndose de forma regional o doméstica, algunas veces con fines medicinales e incluso religiosos o rituales. Es el caso de la charanagua y charanda de caña originarias del estado de Michoacán y el chumiate o infusión de nanche también en aguardiente de caña propio del Estado de México.

Actualmente en el país se puede señalar la popularidad en la producción y consumo, de bebidas destiladas, principalmente el Brandy que se obtiene a su vez de la destilación de un fermentado de uvas, el Ron proveniente de la melaza fermentada de la caña de azúcar así como el *Mezcal* y el *Tequila*, considerados los más importantes de la industria nacional por el reconocimiento a nivel internacional que de éstos productos se han hecho, otorgándoles la denominación de origen.

Existe otro tipo de bebidas conocidas como licores que son el resultado de la adición de aroma y sabor de las bebidas alcohólicas destiladas y que suelen tener entre el 24% y el 55% de alcohol puro por volumen.

Por último, dentro de la industria alcoholera existen los denominados “coolers” que pertenecen a la categoría de bebidas refrescantes con contenido alcohólico; se trata de cócteles ya envasados cuya base puede ser un fermentado o un destilado mezclados con jugo, refresco o agua mineral, éstos sí son objeto de regulación en el derecho mexicano y su contenido alcohólico aproximadamente equivale a 5.7% de etanol en una botella de 10 onzas o 300 mililitros. Existen dentro de este tipo de bebidas, las alcohólicas refrescantes y los cócteles, en las primeras la graduación alcohólica no será menor de 45° G L ni mayor a 10°, mientras que en las segundas no podrá ser inferior a 12 5° G L ni mayor a 24° de esta escala.

Finalmente es importante conocer que existen tres escalas para determinar la graduación o concentración de alcohol etílico de una bebida la proof estadounidense, la proof británica y la reconocida mundialmente como escala Gay Lussac (°GL) donde cada grado de alcohol puro corresponderá al 1% del volumen de la bebida que lo contiene, por el contrario en la estadounidense por cada °GL corresponderán 2° proof a diferencia de la británica que por cada °GL existirán 1.75° proof.

Por ejemplo, una botella de tequila cuyo contenido alcohólico es de 38° GL contiene 38% de alcohol puro y 62% de agua y otras sustancias; de esta misma bebida si se quisiera conocer su graduación alcohólica en la escala proof estadounidense equivaldría al doble, es

decir, a 76° proof, mientras que en la escala proof británica la misma botella de tequila tendría 66.5° proof. Estas dos últimas escalas son poco utilizadas sin embargo, la primera de ellas es común encontrarla en una botella de Whisky cuya etiqueta contempla 80° proof (es decir, 40°GL) y en lo relativo a la británica un buen ejemplo sería una botella de ginebra de 38° proof (ó 47.7°GL).

Ahora bien este es el panorama de las bebidas alcohólicas en nuestro país, que se encuentran sometidas a una regulación de la índole más diversa, no sólo están sujetas a la legislación comercial y lo prescrito por las Normas Oficiales Mexicanas sino también a una reglamentación de orden sanitario y a una regulación y fiscalización por parte del Estado investido de su potestad que constituye precisamente el tema de este estudio.

Al respecto cabe mencionar que el objetivos del presente trabajo se concreta al tratamiento Contable- Fiscal de la importación de bebidas alcohólicas *refiriéndome específicamente al Impuesto Especial Sobre Producción y Servicios*: lo anterior a efecto de delimitar este estudio sobre las bebidas alcohólica, entrando posteriormente al tratamiento fiscal que de éstos productos se hace en el marco de la Ley del IEPS.

Considero pertinente un somero análisis del Reglamento de Control Sanitario de Productos y Servicios que al respecto de las Bebidas Alcohólicas puntualiza dispone un conjunto de disposiciones en materia de Bebidas Alcohólicas, que merecen ser tomadas en cuenta.

La Ley General de Salud en su Título Decimosegundo relativo al “Control Sanitario de Productos y Servicios de su Importación y Exportación”, en su capítulo Tercero, artículo 217, dispone:

Artículo 217. Para los efectos de esta ley se consideran bebidas alcohólicas aquellas que contengan alcohol etílico en una proporción de 2% y hasta 55% en volumen. Cualquier otra que contenga una proporción mayor no podrá comercializarse como bebida.

Hasta el 29 de julio de 1990 las bebidas alcohólicas se encontraban bien distinguidas y clasificadas por el Reglamento General de Salud en Materia de Control Sanitario de

Actividades, Establecimientos, Producción y Servicios, publicado en el Diario Oficial de la Federación del 15 de enero de 1988, en el título Decimonoveno relativo a las "*Bebidas Alcohólicas*", artículos 1005 a 1105, que considero hacía un tratamiento conceptual y una reglamentación exhaustiva de los procedimientos permitidos para la elaboración de bebidas acorde con cada una de las industrias alcoholeras, reglamentación que a mi juicio en la actualidad es escasa e indispensable para el tratamiento fiscal de los mencionados productos, principalmente en la Ley del IEPS, que como sabemos grava precisamente la producción y consumo de éstas bebidas.

En este sentido, el mencionado reglamento distingue entre Bebidas Fermentadas, Destiladas, Licores y Bebidas alcohólicas preparadas envasadas, considerando y reglamentado a detalle cada uno de éstos rubros, mencionado en el primer grupo a los vinos, las sidras, la cerveza y el pulque; en el segundo grupo a las bebidas regionales como el comiteco, el mezcal, sotol, tequila y otras bebidas como el brandy, tipo calvado, ginebra, kirsch, ron , vodka o whisky.

Sin embargo este título ha sido derogado del citado instrumento en el año de 1999 de manera que hoy día se encuentran en el Reglamento de Control Sanitario de Productos y Servicios que al respecto de las Bebidas Alcohólicas dispone:

Artículo 175. Para efectos de este reglamento dentro de las bebidas alcohólicas quedan comprendidas las siguientes:

- I. Bebidas Fermentadas
- II. Bebidas Destiladas
- III. Licores
- IV. Bebidas alcohólicas preparadas y cócteles

## Clasificación de los Vinos

Los vinos se clasifican de acuerdo al color, por el azúcar, por el alcohol, por la relación a alcohol y por el gas carbónico:

|                      |   |
|----------------------|---|
| Por el color         | {<br>Blancos<br>Rosados<br>Claretes<br>Tintos   |
| Por el azúcar        | {<br>Secos<br>Abocados<br>Semisecos<br>Semidulces<br>Dulces naturales<br>Dulces encabezados |
| Por el gas carbónico | {<br>Espumosos preparados<br>De aguja<br>Gasificados  |
| Por el alcohol       | {<br>De mesa<br>Generosos   |

## **2.2 Oferta y Demanda**

### **Oferta**

México cuenta con una producción anual de 49 millones de hectolitros, éste sector de bebidas alcohólicas en México supone el 2,6% del PIB en el sector alimentos y genera unos 30.000 empleos directos. Tras el retroceso sufrido en 1995 como consecuencia de la crisis financiera, el mercado de las bebidas alcohólicas en México ha experimentado una sensible recuperación, con una tasa de crecimiento promedio del 6% desde 1997.

Estados Unidos de Norte América, España, Reino Unido, Francia, Italia y Chile son los principales exportadores de bebidas alcohólicas a México, aunque se aprecia un cierto retroceso de las ventas al país latinoamericano como consecuencia fundamentalmente del incremento del impuesto sobre productos y servicios (IEPS). La entrada en vigor el 1 de julio de 2000 del Acuerdo de Asociación entre la Unión Europea (UE) y México supone, no obstante, el desmantelamiento progresivo de los aranceles que gravan las bebidas alcohólicas y debería por ello permitir el desarrollo de las exportaciones.

La industria de las bebidas alcohólicas se compone de unos 500 fabricantes, a los que hay que añadir las empresas de la economía subterránea. En 1995, se estimaba en un 20% de la producción oficial las bebidas alcohólicas producidas ilegalmente. Datos más recientes apuntan a que en el caso del vino y del brandy, el volumen de producción ilegal es casi el mismo que el de la producción legal. Según los últimos datos disponibles (1998) la producción asciende a algo menos de 50 millones de hectolitros de los que cerca del 96% corresponden a la cerveza, 0,25% al vino y el 3,75% restante a los espirituosos, en este último grupo, destacan la Tequila el Ron y el Brandy, con el 80% de la producción, el Whisky y el Cognac son de las pocas bebidas alcohólicas que no produce México y que tiene que importar.

### *Cerveza*

Dos grandes grupos controlan la industria de la cerveza en México: Grupo Modelo, con el 54% de la producción y el 81% de las exportaciones y cervecería Moctezuma.

La cerveza es probablemente la bebida nacional en México. Se trata, sin embargo, de un consumo basado en productos nacionales ya que las cervezas importadas tan sólo representan el 1% de la demanda. Algunas marcas como Corona o Carta Blanca se han convertido en verdaderos símbolos del país.

La cervezas importadas, principalmente de origen estadounidense, más caras que las locales, se destinan principalmente al sector hotelero y de restaurantero de lujo.

### *Vino*

El consumo de vino en México es muy escaso; menos de un litro per capita al año. Ello se debe a la clara preferencia de la población mexicana por otro tipo de bebidas alcohólicas y aun menor desarrollo de la cultura en el país, su consumo se concentra principalmente en los segmentos de población de renta media y alta, lo que supone un volumen de consumidores de 22 millones.

### **2.3 Distribución comercial**

La distribución comercial de bebidas alcohólicas en México se caracteriza por la coexistencia de circuitos tradicionales con circuitos modernos, son estos últimos los que dominan la comercialización, con una cuota de mercado que oscila entre el 60-70%. Destacan dentro de este grupo las grandes cadenas de distribución agrupadas en la Asociación Nacional de Tiendas de Autoservicio y Departamentales (ANTAD), a nivel nacional las principales cadenas son Cifra Walmart, Comercial Mexicana y Gigante, mientras que a nivel regional, el mercado de la distribución se halla controlado por Organización Soriana, Grupo Chedraui y Casa Ley, los circuitos tradicionales se componen de los cerca de 400.000 pequeños establecimientos de proximidad repartidos por todo el país, aunque sólo las “vinaterías” y “tiendas de ultramarinos” comercializan las bebidas alcohólicas.

Tanto los circuitos tradicionales como la mayoría de las grandes cadenas de distribución suelen dirigirse a distribuidores mayoristas, estos no ofrecen habitualmente una cobertura nacional por lo que es frecuente que las empresas extranjeras se dirijan a varios de estos importadores-distribuidores para colocar su producto. La mayor parte de las empresas de

importación-distribución se agrupan en la Asociación de Importadores de Representantes de Alimentos y Bebidas, por lo que es recomendable dirigirse a ella antes de abordar el mercado.

Junto con el sector de la distribución, otro de los segmentos de clientes de bebida alcohólica importante es el sector de hotelería y restaurantero, México cuenta con más de 9.500 hoteles que se agrupan en varias asociaciones, aunque la más importante es la Asociación Mexicana de Hoteles y Moteles.

Sólo algunos hoteles de lujo se dirigen directamente a los productores pero el canal habitual de suministro sigue siendo el importador-distribuidor. En el caso de los restaurantes, son aproximadamente unos 190.000 en todo el país, algunos trabajan con centrales de compras específicas, "Comisariato" para el aprovisionamiento en bebidas alcohólicas pero la mayoría acude al distribuidor o incluso al detallista, principalmente las cadenas de supermercados, donde pueden conseguir descuentos en el marco de promociones, el organismo de representación de estos establecimientos es la Cámara Nacional de la Industria de restaurantes y Alimentos Condimentados (CANIRAC).

### **Comercio exterior**

Aunque las importaciones tan sólo representan el 2% del mercado, éstas han aumentado a un ritmo anual del 8,8%, pasando de los 118,6 millones de dólares (USD) en 1996 a los 139,6 millones en 1998, en volumen la progresión de las compras al extranjero durante el periodo 1996-1998 ha sido mayor, con incrementos medios del 14,5% alcanzando los 479.943 hectolitros en 1998.

Por productos, más del 50% de las importaciones corresponden a los espirituosos de la partida 2207, aunque su peso ha tendido a reducirse. Le siguen, por orden decreciente de importancia, el vino (27,7%) y la cerveza (15,2%).

EE.UU es el principal proveedor de bebidas alcohólicas de México con el 25,2% del total, mientras que España se sitúa en segundo lugar con el 17,8%, otros proveedores importantes son Reino Unido (16,8%), Francia (16%), Italia (7,3%) y Chile (5,2%). El posicionamiento de cada uno de estos proveedores difiere en función de los mercados, así, España es el líder indiscutible en materia de brandys y mantiene una buena posición en el sector de vinos, Reino Unido es prácticamente el único proveedor de whisky, mientras que Francia se

caracteriza por ser el principal vendedor de cognac y vinos, Italia ocupa una posición dominante en el sector de licores y Chile ha conseguido un buen posicionamiento en el sector de vinos, ayudado por la ausencia de aranceles sobre sus productos desde 1996 y por una política de bajos precios muy agresiva.

## **2.4 Oportunidades y limitaciones en el sector**

### ***Oportunidades***

El mercado de las bebidas alcohólicas en México ofrece un cierto número de oportunidades ligadas, entre otros a los siguientes factores:

- La entrada en vigor del Acuerdo para la creación de una zona de libre comercio entre México y la UE va a permitir el desmantelamiento de derechos arancelarios y facilitar la entrada de los productos europeos en condiciones de igualdad con los provenientes de EEUU y Canadá que se benefician de un trato preferencial.

En un sector en el que el consumo de alcohol se sitúa principalmente en los segmentos de población 18-34 años, el hecho de que en México el 54% de la población tenga menos de 24 años es un factor que debería permitir crecimientos del mercado superiores a los registrados en los últimos años (6% de media)

- Contrariamente a lo que ocurre en otros sectores de alimentación, la distribución de bebidas alcohólicas se efectúa principalmente a través de los circuitos modernos (grandes cadenas de supermercados), lo que es indudablemente una garantía, si se tiene en cuenta las ineficiencias de los circuitos tradicionales.

### ***Limitaciones***

- Si en el conjunto del periodo 1996-1998 las importaciones registran un incremento medio del 14,5% como consecuencia del fuerte aumento registrado en 1997, desde ese mismo año las ventas de bebidas alcohólicas a México parecen seguir un movimiento a la baja como consecuencia del incremento progresivo del IEPS (Impuesto Especial sobre Producción y Servicios).

- En el sector del vino, la competencia entre proveedores extranjeros se ha recrudecido considerablemente, principalmente por la política de bajos precios desarrollada por los

productores chilenos, se detecta una preferencia creciente de los consumidores mexicanos hacia los vinos más dulces procedentes de Alemania y Australia.

- Aunque con un nivel de vida en aumento y una mayor sensibilidad a la calidad los consumidores mexicanos siguen inclinándose mayoritariamente por los vinos baratos, no resulta por ello extraño que la demanda de los importadores-distribuidores se centre en vinos con un precio inferior o igual a 5 USD la botella.

- Aunque la entrada en vigor del Acuerdo entre la UE y México va suponer una rebaja significativa de los gravámenes que soportan las bebidas alcohólicas en el mercado mexicano, lo cierto es que en la actualidad las importaciones siguen sujetas a unos impuestos que oscilan entre el 30-40%, lo que lógicamente las sitúa en una situación de desventaja en relación a los productos locales.

## 2.5 Otros datos de interés

### El consumo de vino en México

“El consumo nacional es de 2.1 millones de cajas anuales; el 40% corresponde a producción nacional y el 60% a importaciones. El consumo per cápita nacional es de 200 mililitros al año, cifra mínima si se compara con Italia con 62 litros; Francia 58 y España con 45%; sin embargo, el trabajo desarrollado por la ANV (Asociación Nacional de Vitivinicultores) sin duda rendirá sus frutos en el corto plazo, pues cada vez más mexicanos consumen vino producido en su propio país.”<sup>12</sup>

La preferencia para otras bebidas alcohólicas y una atención poca desarrollada para el vino explican este consumo nacional tan reducido. El vino se toma solamente por la clase media y alta, con ingresos importantes, hay que considerar que esta franja de la población representa 22 millones de Mexicanos con un consumo de 5 1/3 botellas en promedio por año.

---

<sup>12</sup> Analistas Financieros Internacionales  
Dirección internet <http://www.afi.es>

El consumidor de esas clases sociales tiene más de 30 años y tiene una carrera universitaria. El crecimiento del consumo debe de continuar a futuro, gracias a una situación económica mas estable en México. El desarrollo del sector turístico, hotelero y restaurantero en México es una indicación para una mejor aceptación del vino y de un aumento de la demanda que vendrá enseguida.

Por lo general, un restaurante que cuenta con carta de vinos nacionales y extranjeros tiene un sommelier, a fin de que en el momento en que comensal quiera una copa de vino, acuda al experto señalando las características y precio del vino que quiere degustar.

## **CAPITULO 3**

# **CONTEXTO LEGAL DE LAS IMPORTACIONES**

## **Capítulo 3**

### **“Contexto legal de las Importaciones”**

#### **3.1 Ley aduanera.**

Es el conjunto de normas jurídicas que regulan las operaciones de comercio exterior, tales disposiciones se encuentran estructuradas en 9 Títulos, distribuidos en 203 artículos. Dicha ley establece que las operaciones de comercio exterior están reguladas por ésta.

#### *Artículo 1 (Sujeto-Objeto)*

Esta Ley, la de los Impuestos Generales de Importación y Exportación, las demás leyes y ordenamientos aplicables, regulan la entrada y salida al territorio nacional de mercancías y de los medios en que se transportan o conducen, el despacho aduanero y los hechos o actos que deriven de éste o de dicha entrada o salida de mercancías. El Código Fiscal de la Federación se aplicará supletoriamente a lo dispuesto en esta Ley.

Están obligados al cumplimiento de las citadas disposiciones quienes introducen mercancías al territorio nacional o las extraen del mismo, ya sean sus propietarios, poseedores, destinatarios, remitentes, apoderados, agentes aduanales o cualesquiera personas que tengan intervención en la introducción, extracción, custodia, almacenaje, manejo y tenencia de las mercancías o en los hechos o actos mencionados en el párrafo anterior.

Las disposiciones de las leyes señaladas en el párrafo primero se aplicarán sin perjuicio de lo dispuesto por los tratados internacionales de que México sea parte.

#### **3.1.1 Aduana.**

Aduanas. Son los lugares autorizados para la entrada o la salida del territorio nacional de mercancías y de los medios en que se transportan o conducen.

## **Aduana México.**

Es una entidad del gobierno federal dependiente del Servicio de Administración Tributaria (SAT, órgano desconcentrado de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público), cuya principal función es la de fiscalizar, vigilar y controlar la entrada y salida de mercancías, así como los medios en que son transportadas, asegurando el cumplimiento de las disposiciones que en materia de comercio exterior haya expedido la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, así como otras secretarías del Ejecutivo Federal con competencia para ello; coadyuvar a garantizar la seguridad nacional; proteger la economía del país, la salud pública y el medio ambiente, impidiendo el flujo de mercancías peligrosas o ilegales hacia nuestro territorio, además de fomentar el cumplimiento voluntario de esas disposiciones por parte de los usuarios.

### **3.1.2. Importación.**

“Se consideran mercancías de importación todas aquellas que provenientes del extranjero, entren en el territorio nacional, con carácter temporal o definitivo, estén o no libres del pago de los derechos de aduanas, o gocen de suspensión, exención o franquicia.”<sup>14</sup>

#### **Importador:**

“Persona que presenta o a cuyo nombre un agente o apoderado presenta una Declaración de Importación en la forma prescrita y que cumpla con las normas de importación y con las demás disposiciones legales, reglamentarias y administrativas vigentes.”<sup>15</sup>

#### **Impuestos de Importación:**

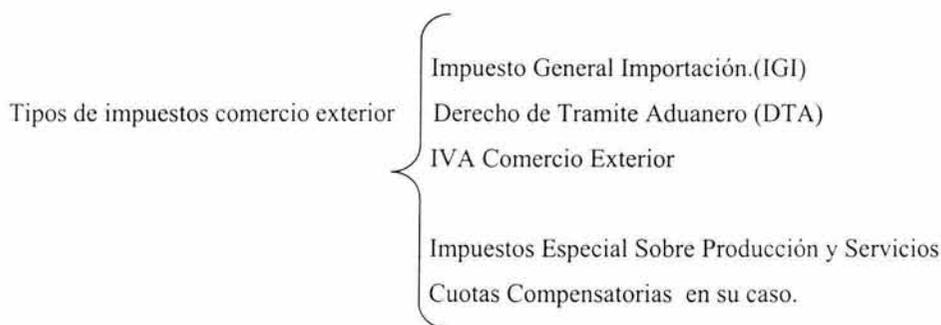
“Su pago debe sujetarse a lo dispuesto por la ley especial y no por el Código Fiscal, de conformidad con el artículo 58 de la ley aduanera los impuestos al comercio exterior se pagaran al presentar el pedimento para su tramite y en el caso de mercancías depositadas

---

<sup>14</sup> Felipe Acosta Roca, *Glosario de Comercio Exterior*, Editorial ISEF, México 2003, Pág. 17

<sup>15</sup> Op. Cit. Pág. 25

en aduanas marítimas determina que el pago se efectuará también al presentar el pedimento a mas tardar dentro de los doce meses siguientes a la fecha de su depósito.”<sup>16</sup>



### **Impuesto General de Importación (IGI)**

La Ley de los Impuestos Generales de Importación y de Exportación establece en su **Artículo 10.-** Los Impuestos Generales de Importación y de Exportación se causarán, según corresponda, de conformidad con la siguiente:

#### **Tarifa**

##### **Código Descripción Unidad “AD-VALOREM”**

2204.10 - Vino espumoso.

Siguiendo los lineamientos de esta Ley el Impuesto General de Importación es un impuesto que se aplica en el comercio exterior para agregar valor al precio de las mercancías en el mercado de destino, con el objetivo de proteger a los bienes y servicios similares que se produzcan en el citado país. El ad valorem se expresa en términos porcentuales del valor en aduana de la mercancía. lo cual conlleva alza en valor de la misma.

Los países otorgan diversos tratamientos arancelarios en función del origen de las mercancías que llegan a sus aduanas. Así mismo, existen medidas antidumping y compensatorias que aplica un país cuando otro otorga un subsidio como beneficio económico que concede a sus productores, con el propósito de ayudarles a lograr una mayor competitividad de sus bienes en el exterior. El dumping consiste en la venta de un

<sup>16</sup> Ley aduanera, Editorial ISEF, México 2003. Art. 83 L.A.

producto en un mercado extranjero a un precio discriminatorio inferior al de su valor comercial normal en el mercado del país exportador o en terceros países. Al respecto, los gobiernos pueden aplicar cuotas compensatorias y antidumping a los productos que importan desde otro país, para limitar o eliminar el daño que se puede producir en la industria local y con ello estar en igual de circunstancias para competir en el mercado

Las mercancías se deben identificar al pasar por las aduanas y, por tal motivo, existen las clasificaciones arancelarias, que establecen la homogeneización de criterios, facilitan el estudio del comercio exterior (como la identificación de oportunidades comerciales) y permiten efectuar estadísticas y controles.

### **Derecho de Trámite Aduanero (DTA)**

El artículo 49 de la Ley Federal de Derechos enuncia *“Se pagará el derecho de trámite aduanero, por las operaciones aduaneras que se efectúen utilizando un pedimento o el documento aduanero correspondiente en los términos de la Ley Aduanera, conforme a las siguientes tasas o cuotas”*:

I.-Del 8 al millar, sobre el valor que tengan los bienes para los efectos del impuesto general de importación, en los casos distintos de los señalados en las siguientes fracciones.

II.- Del 1.76 al millar sobre el valor que tengan los bienes, tratándose de la importación temporal de bienes de activo fijo que efectúen las maquiladoras o las empresas que tengan programas de exportación autorizados por la Secretaría de Comercio y Fomento Industrial o, en su caso, la maquinaria y equipo que se introduzca al territorio nacional para destinarlos al régimen de elaboración, transformación o reparación en recintos fiscalizados. Cuando la importación de las mercancías a que se refiere el primer párrafo de esta fracción se efectúe mediante pedimento o pedimento consolidado a que se refiere el artículo 37 de la Ley Aduanera, el derecho de trámite aduanero se pagará por cada operación al presentarse el pedimento respectivo, debiendo considerarse a cada vehículo de transporte como una

operación distinta ante la aduana correspondiente y no se pagará el retorno de dichas mercancías en cualquiera de los dos supuestos anteriores.

Como se puede ver en este artículo está el fundamento para que cuando se realice el despacho de la mercancía importada en la aduana se cause un impuesto del 8 al millar el cual equivale al 1% sobre el valor de la mercancía .

### **Base gravable por importaciones de bienes.**

1.- Si se trata de bienes tangibles:

Valor en aduana

- (+) Impuesto General de Importación
- (+) Impuesto especial sobre producción y servicios
- (+) DTA.
- (+) Cuotas compensatorias en su caso

---

(=) Base gravable IVA

2.- *Si se trata de bienes intangibles y servicios.*

Se consideran las mismas bases que se utilizan en territorio nacional.

### **El valor de la transacción se integra:**

Por el precio pagado ( por pagar) en las mercancías.

- (+) Incrementables

---

(=) Valor de Transacción

### **Artículo 65 Ley Aduanera.**

El valor de transacción de las mercancías importadas comprenderá, además del precio pagado, el importe de los siguientes cargos:

I. Los elementos que a continuación se mencionan, en la medida en que corran a cargo del importador y no estén incluidos en el precio pagado por las mercancías:

- a) Las comisiones y los gastos de corretaje, salvo las comisiones de compra.
- b) El costo de los envases o embalajes que, para efectos aduaneros, se considere que forman un todo con las mercancías de que se trate.
- c) Los gastos de embalaje, tanto por concepto de mano de obra como de materiales.
- d) Los gastos de transporte, seguros y gastos conexos tales como manejo, carga y descarga en que se incurra con motivo del transporte de las mercancías hasta que se den los supuestos a que se refiere la fracción I del artículo 56 de esta Ley.

II. El valor, debidamente repartido de los siguientes bienes y servicios, siempre que el importador, de manera directa o indirecta los haya suministrado gratuitamente o a precios reducidos, para su utilización en la producción y venta para la exportación de las mercancías importadas y en la medida en que dicho valor no esté incluido en el precio pagado:

- a) Los materiales, piezas y elementos, partes y artículos análogos incorporados a las mercancías importadas.
- b) Las herramientas, matrices, moldes y elementos análogos utilizados para la producción de las mercancías importadas.
- c) Los materiales consumidos en la producción de las mercancías importadas.

d) Los trabajos de ingeniería, creación y perfeccionamiento, trabajos artísticos, diseños, planos y croquis realizados fuera del territorio nacional que sean necesarios para la producción de las mercancías importadas.

III. Las regalías y derechos de licencia relacionados con las mercancías objeto de valoración que el importador tenga que pagar directa o indirectamente como condición de venta de dichas mercancías, en la medida en que dichas regalías y derechos no estén incluidos en el precio pagado.

IV. El valor de cualquier parte del producto de la enajenación posterior, cesión o utilización posterior de las mercancías importadas que se reviertan directa o indirectamente al vendedor.

Para la determinación del valor de transacción de las mercancías, el precio pagado únicamente se incrementará de conformidad con lo dispuesto en este artículo, sobre la base de datos objetivos y cuantificables.

### **Incrementables.**

En resumen se puede decir que los incrementables son todos aquellos costos y gastos no incluidos en la factura que se incurren hasta la llegada de la mercancía a la aduana de entrada mexicana los mas comunes son:

- Gastos de transporte y de seguro
- Las comisiones de venta pagada directa o indirecta aun agente que actúa por cuenta del vendedor y los gastos de corretaje que consisten en los pagos a un tercero por los servicios prestados como intermediarios en la compra venta.
- El costo de envase o embalajes que formen un todo con las mercancías de que se trate; es decir que se clasifiquen junto con las mismas sean del tipo normalmente vendidos con ellas y no sean susceptibles de utilizarse en dos o más ocasiones; por ejemplo, los envases que almacenan la importación de Whisky (Líquido)

- Gastos de embalaje (mano de obra en materiales) que no formen un todo con las mercancías.
- Fletes seguros y gastos conexos como maniobras en que incurren con motivo del transporte hasta que seden los supuestos de entrada de mercancías.
- Las regalías (programas de cómputo, discos o cassettes musicales) y derechos de licencia relacionados con las mercancías objeto de la valoración que el importador tenga que pagar como condición

**Los incrementables para ser tales deberán:**

1. Correr a cargo del importador.
2. No estar Incluidos en el precio pagado por las mercancías por que si no se incluirán dos veces.
3. No estar debidamente desglosados los no incrementables en cualquier documento comercial o a la factura

**3.1.3. Despacho Aduanero.**

**Despacho de mercancías.**

*Artículo 35.*

Para los efectos de esta Ley, se entiende por despacho el conjunto de actos y formalidades relativos a la entrada de mercancías al territorio nacional y a su salida del mismo, que de acuerdo con los diferentes tráficos y regímenes aduaneros establecidos en el presente ordenamiento, deben realizar en la aduana las autoridades aduaneras y los consignatarios, destinatarios, propietarios, poseedores o tenedores en las importaciones y los remitentes en las exportaciones, así como los agentes o apoderados aduanales.

*Artículo 36.*

Quienes importen o exporten mercancías están obligados a presentar ante la aduana, por conducto de agente o apoderado aduanal, un pedimento en la forma oficial aprobada por la Secretaría. En los casos de las mercancías sujetas a regulaciones y restricciones no arancelarias cuyo cumplimiento se demuestre a través de medios electrónicos, el pedimento

deberá incluir la firma electrónica que demuestre el descargo total o parcial de esas regulaciones o restricciones. Dicho pedimento se deberá acompañar de:

**I. En importación:**

- a) La factura comercial que reúna los requisitos y datos que mediante reglas establezca la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, cuando el valor en aduana de las mercancías se determine conforme al valor de transacción y el valor de dichas mercancías exceda de la cantidad que establezcan dichas reglas.
- b) El conocimiento de embarque en tráfico marítimo o guía en tráfico aéreo.
- c) Los documentos que comprueben el cumplimiento de las regulaciones y restricciones no arancelarias a la importación, que se hubieran expedido de acuerdo con la Ley de Comercio Exterior, siempre que las mismas se publiquen en el Diario Oficial de la Federación y se identifiquen en términos de la fracción arancelaria y de la nomenclatura que les corresponda conforme a la tarifa de la Ley del Impuesto General de Importación.
- d) El documento con base en el cual se determine la procedencia y el origen de las mercancías para efectos de la aplicación de preferencias arancelarias, cuotas compensatorias, cupos, marcado de país de origen y otras medidas que al efecto se establezcan, de conformidad con las disposiciones aplicables.
- e) El documento en el que conste la garantía otorgada mediante depósito efectuado en la cuenta aduanera de garantía a que se refiere el artículo 84-A de esta Ley, cuando el valor declarado sea inferior al precio estimado que establezca dicha dependencia.
- f) El certificado de peso o volumen expedido por la empresa certificadora autorizada por la Secretaría mediante reglas, tratándose del despacho de mercancías a granel en aduanas de tráfico marítimo, en los casos que establezca el Reglamento.
- g) La información que permita la identificación, análisis y control que señale la Secretaría mediante reglas.

En el caso de mercancías susceptibles de ser identificadas individualmente, deberán indicarse los números de serie, parte, marca, modelo o, en su defecto, las especificaciones técnicas o comerciales necesarias para identificar las mercancías y distinguirlas de otras similares, cuando dichos datos existan, así como la información a que se refiere el inciso g). Esta información podrá consignarse en el pedimento, en la factura, en el documento de

embarque o en relación anexa que señale el número de pedimento correspondiente, firmada por el importador, agente o apoderado aduanal. No obstante lo anterior, las maquiladoras o las empresas con programas de exportación autorizados por la Secretaría de Economía, no estarán obligadas a identificar las mercancías cuando realicen importaciones temporales, siempre que los productos importados sean componentes, insumos y artículos semiterminados previstos en el programa que corresponda, cuando estas empresas opten por cambiar al régimen de importación definitiva deberán cumplir con la obligación de citar los números de serie de las mercancías que hubieren importado temporalmente. Tratándose de reexpediciones se estará a lo dispuesto en el artículo 39 de esta Ley.

### **3.1.4 Agente aduanal.**

#### **Definición**

El agente aduanal es una persona física a quien la Secretaría de Hacienda y Crédito Público autoriza mediante una patente para que promueva el despacho de las mercancías, en los diferentes regímenes aduaneros de quien lo solicite.

Para que los interesados en obtener patente de agente aduanal estén en posibilidad de cumplir con los requisitos señalados en el artículo 159 de la Ley Aduanera, es necesario que esperen a que se publique la Convocatoria en el *Diario Oficial de la Federación*, una vez que se cumple con dichos requisitos, dicha Secretaría le otorga la patente de agente aduanal, mediante la emisión del acuerdo con el cual se autoriza la expedición de la patente de agente aduanal ante la aduana de adscripción que se hubiera solicitado. .

Únicamente los agentes aduanales que actúen como consignatarios o mandatarios de un determinado importador o exportador, así como los apoderados aduanales, podrán llevar a cabo los trámites relacionados con el despacho de las mercancías de dicho importador o exportador.

## **Requisitos para obtener patente de agente aduanal, establecidos en el artículo 159 de la Ley Aduanera**

- Ser mexicano por nacimiento en pleno ejercicio de sus derechos.

A efecto de acreditar el presente requisito, en la Convocatoria que se publica para los aspirantes a obtener patente de Agente Aduanal se les solicita que exhiban copia certificada del acta de nacimiento.

- No haber sido condenado por sentencia ejecutoriada por delito doloso, ni haber sufrido la cancelación de su patente, en caso de haber sido agente aduanal.

Respecto a este punto, es de comentar que el documento que se solicita a los aspirantes, a efecto de acreditar que no han sido condenados por sentencia ejecutoriada por delito doloso, tratándose de delitos del fuero común es el certificado de antecedentes penales emitido por la autoridad a nivel local que tenga facultad para ello, que bien puede ser la Procuraduría General de Justicia de la Entidad donde radican los aspirantes, o la Dirección General de Prevención y Readaptación Social.

- Gozar de buena reputación personal.

A efecto de acreditar el presente requisito, se les solicita que exhiban tres cartas de buena conducta.

- No ser servidor público, excepto tratándose de cargos de elección popular, ni militar en servicio activo.
- No tener parentesco por consanguinidad en línea recta sin limitación de grado y colateral hasta el cuarto grado, ni por afinidad con el administrador de la aduana de adscripción de la patente.

Los dos requisitos anteriores se acreditan con la presentación de cartas bajo protesta de decir verdad firmadas por los interesados en las cuales se haga constar lo señalado en dichos supuestos.

- Tener título profesional o su equivalente en los términos de la ley de la materia.

La equivalencia en los términos de la ley de la materia, es aplicable a los casos en los cuales se cuenta con título emitido en el extranjero y respecto del cual es necesario que la Secretaría de Educación Pública proceda al registro correspondiente y otorgue la cédula profesional, una vez que verifica que los estudios que comprenda el título profesional, sean iguales o similares a los que se impartan en instituciones que formen parte del sistema educativo nacional o bien, en el supuesto de que no exista dicha similitud, una vez que somete a los interesados a pruebas o exámenes para la comprobación de sus conocimientos, estableciendo un sistema de equivalencia de estudios.

- Tener experiencia en materia aduanera, mayor de tres años.

En Convocatorias anteriores este requisito ha sido considerado satisfecho a través de constancia en original que acredite que el aspirante cuenta con experiencia en materia aduanera mayor de tres años.

- Exhibir constancia de su inscripción en el Registro Federal de Contribuyentes.

A efecto de acreditar el presente requisito, se les solicita que exhiban copia simple de la Cédula de Identificación Fiscal, puesto que dicho documento es emitido por la Administración Local de Recaudación correspondiente a la circunscripción del domicilio aspirante, aún en el caso de personas que prestan un servicio personal y subordinado.

- Aprobar el examen de conocimientos que practique la autoridad aduanera y un examen psicotécnico.

### **3.1.5 Recinto fiscal.**

Los recintos fiscalizados son aquellos inmuebles en donde el Servicio de Administración Tributaria otorga la concesión para que los particulares presten los servicios de manejo, almacenaje y custodia de mercancías en inmuebles ubicados dentro de los recintos fiscales. Dicha concesión se otorgará hasta por un plazo de 20 años, el cual podrá prorrogarse hasta por un plazo igual a solicitud del interesado. Se otorga tal concesión únicamente a personas morales constituidas de conformidad con las leyes mexicanas, debiendo acreditar su solvencia moral y económica, su capacidad técnica, administrativa y financiera, así como la

de sus accionistas, contar con experiencia en la prestación de los servicios de manejo, almacenaje y custodia de mercancías y estar al corriente en el cumplimiento de sus obligaciones fiscales.

Al término de la concesión o de su prórroga, las obras, instalaciones y adaptaciones efectuadas dentro del recinto fiscal así como el equipo destinado a la prestación de los servicios de que se trate, pasarán en el estado en que se encuentren a ser propiedad del Gobierno Federal sin el pago de contraprestación alguna para el concesionario.

También los particulares que tengan el uso o goce de un inmueble colindante con un recinto fiscal o de un inmueble ubicado dentro o colindante a un recinto portuario, tratándose de aduanas marítimas, fronterizas, interiores de tráfico ferroviario o aéreo, podrán solicitar al Servicio de Administración Tributaria la autorización para prestar los servicios de manejo, almacenaje y custodia de mercancías, en cuyo caso el inmueble donde presten dichos servicios se denominará recinto fiscalizado.

Los particulares que obtengan la concesión o autorización para prestar los servicios de manejo, almacenaje y custodia de mercancías en los recintos fiscalizados deberán cumplir con las obligaciones establecidas en la Ley Aduanera y mantener los medios de control que señale el Servicio de Administración Tributaria, así como efectuar el pago del aprovechamiento a que se refiere la fracción VII del artículo 15 de la Ley Aduanera, el cual deberá enterarse independientemente del aprovechamiento o derecho al que, en su caso estén obligados a pagar por el uso, goce o aprovechamiento de los inmuebles del dominio público.

#### **Almacenes Generales de Depósito.**

Los Almacenes Generales de Depósito (AGD) son organizaciones auxiliares de crédito, cuyo objetivo principal es el almacenamiento, guarda, conservación, manejo, control distribución o comercialización de los bienes o mercancías que se encomiendan a su custodia.

## **Funcionamiento**

El cliente del almacén deposita sus mercancías en un AGD y este a su vez expide un Certificado de Depósito y en su caso un Bono de Prenda los que acreditan la propiedad del bien y la disponibilidad que tendrá el titular depositante sobre el bien.

Es importante señalar que la función del Almacén es la de guardar o conservar, manejar, controlar, distribuir o comercializar los bienes y mercancías que se encuentran bajo su custodia o que se encuentren en tránsito, amparados por certificados de depósito, así como certificar la calidad y valorar los bienes y mercancías.

Así mismo, pueden realizar:

- Procesos de incorporación de valor agregado o la transformación, reparación y ensambles de las mercancías a fin de aumentar su valor.
- Prestar el servicio de Apoderado Aduanal y algunos almacenes pueden operar como depósito fiscal para el diferimiento de los impuestos derivados de la importación.
- Prestar servicios técnicos para la conservación y salubridad de mercancías.
- Otorgar financiamiento con garantía de las mercancías depositadas.
- Expedir Certificados de Depósito y Bonos de Prenda sobre las mercancías depositadas o en tránsito, como garantía a terceros; así como para la obtención de financiamiento con garantía prendaria.
- Obtener prestamos y créditos de instituciones de crédito, de seguros y fianzas del país o de entidades financieras del exterior, destinados al cumplimiento de su objetivo social.

¿Qué es un Certificado de depósito y un Bono de prenda?

El Certificado de Depósito, es un título de crédito que otorgan los almacenes a favor del depositante de los bienes y representa las mercancías depositadas. Este título se puede transmitir por vía del endoso y otorga al tenedor del mismo el derecho de disponer de las mercancías amparadas en el título y exigir al almacén la entrega de las mercancías o el valor de las mismas.

Los almacenes podrán expedir certificados por mercancías en tránsito, en bodegas o en ambos casos.

El Bono de Prenda es un anexo del Certificado de Depósito y sirve al comerciante para obtener financiamientos con la garantía específica sobre los bienes depositados.

### **Tipos de Almacenes Generales.**

#### Artículo 119.

El régimen de depósito fiscal consiste en el almacenamiento de mercancías de procedencia extranjera o nacional en almacenes generales de depósito que puedan prestar este servicio en los términos de la Ley General de Organizaciones y Actividades Auxiliares del Crédito y además sean autorizados para ello por las autoridades aduaneras. El régimen de depósito fiscal se efectúa una vez determinados los impuestos al comercio exterior, así como las cuotas compensatorias.

Este régimen permite la posibilidad de que las mercancías puedan retirarse para importarse definitivamente si son de procedencia extranjera exportarse definitivamente, si son de procedencia nacional retornarse al extranjero las de esa procedencia o reincorporarse al mercado las de origen nacional e importarse temporalmente por maquiladoras o por empresas con programas de exportación, asimismo permite a los particulares mantener almacenadas sus mercancías todo el tiempo que así lo consideren, en tanto subsista el contrato de almacenaje y se pague por el servicio. Las mercancías se pueden extraer total o parcialmente para su importación o exportación pagando previamente los impuestos al comercio exterior y el derecho de trámite aduanero, actualizados al periodo que va desde su entrada al país hasta su retiro del almacén así como pagar previamente las demás contribuciones y cuotas compensatorias que en su caso correspondan. También hace posible la comercialización de las mercancías en depósito. Cabe mencionar que existen mercancías que no se pueden destinar a este régimen, como las siguientes: las armas, municiones, las mercancías explosivas, radioactivas y contaminantes, los diamantes, brillantes, rubíes, zafiros, esmeraldas y perlas naturales o cultivadas o las manufacturas de joyería hechas con metales preciosos o piedras o perlas mencionadas así como artículos de jade, coral, marfil y ámbar.

Se entenderá que las mercancías se encuentran bajo la custodia, conservación y responsabilidad del almacén general de depósito en el que quedarán almacenadas bajo el régimen de depósito fiscal desde el momento en que esté expida la carta de cupo mediante la cual acepta almacenar la mercancía.

**Almacén de Depósito.-** Los que tienen por objeto el almacenamiento, guarda o conservación, manejo, control, distribución o comercialización de bienes o mercancías bajo su custodia o que se encuentren en tránsito, amparados por certificados de depósito y el otorgamiento de financiamientos con garantía de los mismos. También podrán realizar procesos de incorporación de valor agregado, así como la transformación, reparación y ensamble de las mercancías depositadas a fin de aumentar su valor, sin variar esencialmente su naturaleza. Sólo los almacenes estarán facultados para expedir certificados de depósito y bonos de prenda. se destinan a recibir depósitos de cualquier clase de mercancías y realizan las demás actividades a que se refiere la Ley, a excepción del depósito fiscal y del otorgamiento de financiamiento.

**Depósito Fiscal.-** Los que además de realizar las actividades mencionadas en los números anterior, pueden recibir mercancías en el régimen de depósito fiscal el cual se refiere a mercancías que producen del exterior o han sido producidas en el país para ser vendidas en el extranjero y por las cuales no se han cubierto todavía los impuestos correspondientes, sino que se pagarán al retirarse los bienes del almacén.

Estos almacenes quedarán sujetos al control de las autoridades aduaneras de conformidad con la ley de la materia.

**Deposito Financiero.-** Son los que además de estar facultados para realizar las actividades anteriormente mencionadas en los números anteriores, otorgan financiamiento sobre las mercancías que tienen en custodia.

#### **Responsabilidad solidaria del almacén general de depósito de créditos fiscales.**

El almacén general de depósito que emitió la carta de cupo electrónica, será responsable solidario de los créditos fiscales originados por la detección de faltantes, sobrantes y no

arribo de las mercancías que ingresen al país destinadas al régimen de depósito fiscal, sin perjuicio de la responsabilidad del agente o apoderado aduanal que tramitó su despacho, por las irregularidades que se deriven de la formulación del pedimento y que se detecten durante el despacho.

El almacén emisor deberá dar aviso de los sobrantes y faltantes dentro de las 24 horas siguientes al arribo de las mercancías mediante transmisión electrónica al SAAI, para lo cual deberá proporcionar la información relativa al número de folio, acuse electrónico, así como las cantidades faltantes o sobrantes. El SAAI proporcionará un nuevo acuse electrónico por cada aviso efectuado.

Procederá la cancelación de la carta de cupo antes del pago del pedimento. Para tales efectos el almacén que haya emitido la carta de cupo deberá transmitir electrónicamente al SAAI, la información relativa al folio y al acuse electrónico de la carta de cupo que se pretende cancelar y el aviso de cancelación. El SAAI proporcionará un nuevo acuse electrónico por cada aviso efectuado..

#### **Artículo 26.**

Las personas que hayan obtenido concesión o autorización para almacenar mercancías en depósito ante la aduana tendrán las obligaciones que a continuación se mencionan, además de las señaladas en la concesión o autorización respectiva:

- I. Recibir, almacenar y custodiar las mercancías que les envíe la aduana.
- II. Permitir al personal aduanero que mediante orden escrita de autoridad competente supervise las labores del almacén.
- III. Aplicar en los almacenes las medidas que las autoridades aduaneras señalen para prevenir y asegurar el cumplimiento de las disposiciones de ésta Ley.
- IV. Mantener los instrumentos de seguridad puestos por las autoridades aduaneras en departamentos del almacén o en los bultos almacenados.
- V. Devolver los contenedores en los que se encontraban mercancías que hubieran causado abandono a favor del Fisco Federal, a sus propietarios o arrendatarios sin que pueda exigirse pago alguno por concepto de almacenaje de dichos contenedores.

VI. Entregar las mercancías embargadas o que hayan pasado a ser propiedad del Fisco Federal y que se encuentren bajo su custodia, previa autorización de la autoridad o a solicitud de la misma, respectivamente.

VII. Entregar las mercancías que tengan almacenadas previa verificación de la autenticidad de los datos asentados en los pedimentos que les sean presentados para su retiro, así como del pago consignado en los mismos. Tratándose de operaciones amparadas en pedimentos consolidados, la verificación de los datos se realizará a la factura que se presente para su retiro.

VIII. Dar aviso de inmediato a las autoridades aduaneras, cuando la verificación de los datos asentados en los pedimentos o en las facturas a que se refiere la fracción anterior, detecten que el pago no fue efectuado o que los datos no coinciden. En éste caso retendrán el pedimento y los documentos que les hubieren sido presentados para retirar la mercancía.

### **3.1.6 Carta cupo.**

Documento que expide almacén de Deposito Fiscal donde manifiesta que las mercancías se encuentran bajo la custodia, conservación y responsabilidad del almacén general de depósito en el que quedarán almacenadas bajo el régimen de depósito fiscal. (Art119 Ley Aduanera).

### **3.1.7 Sectores y fracciones arancelarias.**

#### ***Fracción.***

Se refiere a los primeros ocho dígitos de la clasificación arancelaria del Sistema Armonizado adoptado por cada Parte.

#### ***Fracción arancelaria***

Es la descripción numérica o desglose de un código de clasificación que otorga el Sistema Armonizado.

## **Clasificación.**

Se debe poner el mayor cuidado en la determinación de la correcta clasificación arancelaria de las mercancías de ahí que los importadores previamente a la operación de comercio exterior que pretendan realizar puedan consultar a las autoridades aduaneras sobre la clasificación arancelaria de las mercancías objeto de la operación de comercio exterior, cuando consideren que se pueden clasificar en más de una fracción arancelaria.

Los interesados, las confederaciones, cámaras o asociaciones pueden presentarlas directamente ante las autoridades aduaneras, por escrito, señalando el nombre, la denominación o razón social y el domicilio fiscal manifestado para el RFC, indicando la autoridad a quien se dirige, fijando el domicilio para oír y recibir notificaciones y el nombre de la persona autorizada para recibirlas.

El propósito de su consulta consistente en obtener la correcta clasificación de la mercancía objeto de la consulta, debiendo señalar la fracción arancelaria que consideran aplicable, las razones en que sustenten su apreciación y la fracción o fracciones con las que exista la duda, y adjunten en su caso, las muestras, catálogos y demás elementos que permitan identificar la mercancía para su correcta clasificación arancelaria.

Así la ley aduanera en su anexo 10 contempla el catalogo de fracciones arancelarias aplicables a los diferentes sectores económicos, en el cuadro siguiente se muestra el sector de bebidas alcohólicas.

**Fracciones arancelarias:**

|            |  |
|------------|--|
| 2203.00.01 | Cerveza de malta.  |
| 2204.10.01 | Vino espumoso.   |
| 2204.21.01 | Vinos generosos, cuya graduación alcohólica sea mayor de 14 grados centesimales Gay-Lussac a la temperatura de 15 grados centígrados, en vasijería de barro, loza o vidrio.  |
| 2204.21.02 | Vinos tinto, rosado, clarete o blanco, cuya graduación alcohólica sea hasta de 14 grados centesimales Gay-Lussac a la temperatura de 15 grados centígrados, en vasijería de barro, loza o vidrio.  |
| 2204.21.03 | Vinos de uva, llamados finos, los tipos clarete con graduación alcohólica hasta de 14 grados centesimales Gay-Lussac a la temperatura de 15 grados centígrados. Grado alcohólico mínimo de 11.5 grados a 12 grados, respectivamente, para vinos tinto y blanco; acidez volátil máxima de 1.30 grados por litro, para vinos tipo "Rhin" la graduación alcohólica podrá ser de mínimo 11 grados. Certificado de calidad emitido por organismo estatal del país exportador. Botellas de capacidad no superior a 0.750 litros rotuladas con indicación del año de la cosecha y de la marca registrada de la viña o bodega de origen. |
| 2204.21.04 | "Champagne"; los demás vinos que contengan gas carbónico.  |
| 2204.21.99 | Los demás.   |
| 2204.29.99 | Los demás.   |
| 2204.30.99 | Los demás mostos de uva.   |
| 2205.10.01 | Vermuts.   |
| 2205.10.99 | Los demás.   |
| 2205.90.01 | Vermuts.   |
| 2205.90.99 | Los demás.   |
| 2206.00.01 | Bebidas refrescantes a base de una mezcla de limonada y cerveza o vino, o de una mezcla de cerveza y vino ("wine coolers").  |
| 2206.00.99 | Los demás.   |
| 2208.20.01 | Cognac.  |
| 2208.20.02 | Brandy o "Wainbrand" cuya graduación alcohólica sea igual o superior a 37.5 grados centesimales Gay-Lussac, con una cantidad total de sustancias volátiles que no sean los alcoholes etílico y metílico superior a 200 g/hl de alcohol a 100% Vol., y envejecido, al menos, durante un año en recipientes de roble o durante seis meses como mínimo, en toneles de roble de una capacidad inferior a 1,000 L.  |
| 2208.20.03 | Destilados puros de uva, cuya graduación alcohólica sea igual o superior a 80 grados centesimales Gay-Lussac, a la temperatura de 15 grados centígrados, a granel.   |
| 2208.20.99 | Los demás.   |
| 2208.30.01 | Whisky canadiense ("Canadian whiskey").  |

|            |  |
|------------|--|
| 2208.30.02 | Whisky cuya graduación alcohólica sea mayor de 53 grados centesimales Gay-Lussac a la temperatura de 15 grados centígrados, a granel.  |
| 2208.30.03 | Whisky o Whiskey cuya graduación alcohólica sea igual o superior a 40 grados centesimales Gay-Lussac, destilado a menos de 94.8% Vol., de forma que el producto de la destilación tenga un aroma y un gusto procedente de las materias primas utilizadas, madurado, al menos, durante tres años en toneles de madera de menos de 700 litros de capacidad en vasijería de barro, loza o vidrio. |
| 2208.30.04 | Whisky "Tennessee" o whisky Bourbon.   |
| 2208.30.99 | Los demás.   |
| 2208.40.01 | Ron.   |
| 2208.40.99 | Los demás.   |
| 2208.50.01 | "Gin" y ginebra.   |
| 2208.60.01 | Vodka.   |
| 2208.70.01 | De más de 14 grados sin exceder de 23 grados centesimales Gay-Lussac a la temperatura de 15 grados centígrados, en vasijería de barro, loza o vidrio.  |
| 2208.70.99 | Los demás.   |
| 2208.90.02 | Bebidas alcohólicas de más de 14 grados sin exceder de 23 grados centesimales Gay-Lussac a la temperatura de 15 grados centígrados, en vasijería de barro, loza o vidrio.  |
| 2208.90.03 | Tequila.   |

### 3.2 Documentos y trámites básicos para que se lleve a cabo una importación

#### 3.2.1 Requisitos y permisos para la importación de vinos.

Quienes importen mercancías están obligados al cumplimiento de las siguientes disposiciones:

a) Estar inscritos en el padrón de importadores a cargo de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, para lo cual deben encontrarse al corriente en el cumplimiento de sus obligaciones fiscales, comprobar ante las autoridades aduaneras que se encuentran inscritos en el Registro Federal de Contribuyentes y cumplir con las disposiciones legales que regulan el ingreso y salida de las mercancías.

b) Llevar un sistema de control de inventarios registrado en contabilidad, que permita distinguir las mercancías nacionales de las extranjeras.

c) Contar con la información, documentación y aquellos medios de prueba necesarios para comprobar el país de origen y de procedencia de las mercancías para efectos de preferencias arancelarias, marcado de país de origen, aplicación de cuotas compensatorias, cupos y otras medidas que al efecto se establezcan conforme a la Ley de Comercio Exterior y tratados internacionales de los que México sea parte y proporcionarlos a las autoridades aduaneras cuando éstas lo requieran.

c) Entregar al agente o apoderado aduanal que promueva el despacho de las mercancías una manifestación por escrito, y bajo protesta de decir verdad, con los elementos que permitan determinar el valor en aduana de las mercancías.

Entregar al agente aduanal el documento que compruebe el encargo conferido para realizar sus operaciones

El importador deberá conservar copia de dicha manifestación, obtener la información, documentación y otros medios de prueba necesarios para comprobar que el valor declarado ha sido determinado de conformidad con las leyes mexicanas y proporcionarlos a las autoridades aduaneras cuando éstas lo requieran.

d) Otra obligación importante de control interno en el país es la norma 142-SSA1-1995 a la cual deben apegarse los productores, importadores de bebidas alcohólicas, la cual se menciona a continuación:

**Norma 142-SSA1-1995 Bienes y servicios Bebidas alcohólicas Especificaciones sanitarias Etiquetado sanitario comercial.**

Esta Norma Oficial Mexicana sirve para garantizar que el etiquetado de las bebidas alcohólicas, ya sean nacionales o extranjeras y que se comercializan en el territorio nacional, contenga la información comercial necesaria en español para que los consumidores finales puedan tomar una decisión adecuada de compra.

## **¿Quiénes deben de conocerla y cumplirla?**

Los fabricantes, importadores, comercializadores y proveedores para que estén enterados de la información comercial que debe contener el etiquetado de las bebidas alcohólicas que fabrican o comercializan, ya sean nacionales o importados.

### **Datos que debe contener el etiquetado:**

- Marca comercial del producto.
- Nombre o denominación genérica del producto.
- Indicación de la cantidad conforme a la NOM-030-SCFI-1993 y a la NOM-0008-SCFI-1993
- Nombre, denominación o razón social y domicilio fiscal del productor o importador.
- Leyenda que indique el país de origen del producto.
- Indicar el contenido de alcohol en volumen a 20° C usando la abreviatura % Alc. Vol.
- Cada envase debe llevar grabada o marcada la identificación del lote al que pertenece con una indicación en clave.
- Ostentar en el envase o etiqueta la leyenda precautoria "El abuso en el consumo de este producto es nocivo para la salud", y en su caso las que apliquen.
- Los productos con menor contenido de calorías, incluirán en la etiqueta el contenido energético en kilocalorías por porción y ostentar la declaración "bajo en calorías " y "sin calorías" en caso de que aplique.
  
- Únicamente en la etiqueta de las bebidas alcohólicas preparadas y cócteles debe figurar la lista de ingredientes, mismos que deben enumerarse en orden cuantitativo decreciente y declarando los aditivos por su nombre específico sin menoscabo de que también pueda utilizar la denominación genérica.

### **Información adicional que pueda llevar la etiqueta.**

- La etiqueta puede contener las instrucciones sobre el modo de empleo o preparaciones (recetas) con bebidas alcohólicas

### **En que parte del envase debe colocarse la información.**

Hay una parte del envase a la cual se le conoce como "Superficie Principal de Exhibición", en ella deben aparecer por lo menos el nombre o denominación del producto, la marca y la indicación de cantidad. La información restante, tanto obligatoria como opcional, puede estar en cualquier parte del envase. Es importante que la etiqueta permanezca en el envase hasta el momento del consumo de la bebida alcohólica.

### **En que idioma debe de aparecer la información.**

Debe expresarse en idioma español sin perjuicio de que se exprese también en otros idiomas. Cuando la información comercial se exprese en otros idiomas debe aparecer también en idioma español, y de manera ostensible.

### **Quién vigilará la Norma.**

La vigilancia será llevada a cabo fundamentalmente por la Secretaría de Comercio y Fomento Industrial, la Procuraduría Federal del Consumidor y la Secretaría de Salud.

### **3.2.2 Factura comercial**

Documento extendido por el proveedor para hacer constar la mercancía o mercancías que han sido objeto de una operación comercial y el importe de ésta para su cobro.

### **3.2.3 Bill of lading**

“Es un documento confeccionado por la compañía naviera transportadora, su agente marítimo o el capitán del barco donde consta recibo de la mercadería para ser transportada

al puerto que indica esos mismo documento. El Conocimiento de Embarque cumple tres funciones importantes, a saber:”<sup>17</sup>

- Da testimonio de la entrega de la mercancía a bordo del buque
- Es prueba del contrato de transporte;
- Constituye un medio de transferir los derechos (titularidad) sobre las mercancías en transito mediante el endoso correspondiente del documento en papel.

Los principales documentos de transporte son:

- Guía Aérea (Air Waybill) (Aéreo).
- Conocimiento de Embarque (Bill of lading) (Marítimo).
- Carta Porte (Auto Transporte).
- Talón de embarque (Ferrocarril).

Cabe señalar que mas de 90% del intercambio comercial con los países europeos se hace por mar, con gran influencia en el desarrollo económico, comparado con otros medios de transporte, el marítimo es el más barato en función de nla capacidad de arrastre de los buques y el que cubre destinos más lejanos.

### **3.2.4 Certificado de circulación Eur. 1.**

Para los efectos del artículo 15 anexo III del Tratado de Libre Comercio México-Unión Europea “Decisión 2/2000 del consejo Conjunto del Acuerdo Interino Sobre Comercio y cuestiones relacionadas con el comercio entre los Estados Unidos Mexicanos y la Comunidad Europea”

El certificado de circulación Eur 1, es el documento que ampara para la obtención del trato, preferencial a los productos importados a territorio nacional que califiquen como productos originarios de la comunidad Europea.

---

<sup>17</sup> Felipe Acosta Roca, Tramites Y Documentos en materia Aduanera, Editorial ISEF, México 2003 , Pág. 115

## Aspectos más relevantes del tratado de libre comercio México y la comunidad Europea.

- |  |                 |
|--|-----------------|
| ➤ Conclusión de la negociación                 | <u>23/02/00</u> |
| ➤ Aprobado por el congreso                     | <u>20/03/00</u> |
| ➤ Publicado en diario oficial de la federación | <u>06/06/00</u> |
| ➤ Publicación del texto                        | <u>26/06/00</u> |
| ➤ Inicio de vigencia                           | <u>01/07/00</u> |
| ➤ Fin de periodos de desgravación              | <u>año 2007</u> |

Esquema de desgravación arancelaria de México.

- |   |                       |
|---|-----------------------|
| ➤ Para los productos que entren en la categoría "A" | <u>Inmediatamente</u> |
| ➤ Para los productos que entren en la categoría "B" | <u>01/enero/2005</u>  |
| ➤ Para los productos que entren en la categoría "C" | <u>01/enero/2007</u>  |

### 3.2.5 Certificado de análisis químicos

Documento administrativo cuyo objeto es tener la seguridad de que la mercancía que se va a internar en el país cumple con el estándar mínimo de calidad y que una autoridad competente del país de origen se haga responsable de la calidad sanitaria del producto a importar.

### 3.2.6 Certificado de origen

Documento particular que identifica las mercancías y en el cual la autoridad u organismo habilitado para expedirlo certifica expresamente que las mercancías a las cuales se refiere son originarias de un país determinado. Este Certificado puede igualmente incluir una declaración del fabricante, productor, abastecedor o exportador o cualquier otra persona competente

### **3.2.7 Certificado de libre venta**

Documento administrativo suscrito por el país de origen cuyo objeto es dar seguridad de que la mercancía que se va a internar en el país es apta para el consumo humano y que una autoridad competente del país de origen se haga responsable de la calidad sanitaria del producto a importar.

### **3.2.8 Aviso sanitario de importación**

Documento administrativo expedido por la Secretaría de Salud cuyo objeto es darle aviso de la importación a realizar e informar que se han cumplido con los requisitos sanitarios de importación.

### **3.2.9 Manifestación de valor en aduana**

El artículo 59, fracción II de la ley aduanera establece la obligación a cargo de los importadores de entregar al agente o apoderado aduanal que promueva el despacho de las mercancías, una manifestación por escrito y bajo protesta de decir verdad con los elementos que en los términos de esta Ley permitan determinar el valor en aduana de las mercancías. El importador deberá conservar copia de dicha manifestación y obtener la información, documentación y otros medios de prueba necesarios para comprobar que el valor declarado ha sido determinado de conformidad con las disposiciones aplicables de esta Ley y proporcionarlos a las autoridades aduaneras, cuando éstas lo requieran.

### **3.2.10 Anexo 18 identificación de las mercancías**

De conformidad con la ley Aduanera los importadores deberán presentar ante la aduana para el despacho de su mercancía la identificación de su mercancía:

Artículo 44

El reconocimiento aduanero y segundo reconocimiento consisten en el examen de las mercancías de importación o de exportación, así como de sus muestras, para allegarse de

elementos que ayuden a precisar la veracidad de lo declarado, respecto de los siguientes conceptos:

I. Las unidades de medida señaladas en las tarifas de las leyes de los impuestos generales de importación o exportación, así como el número de piezas, volumen y otros datos que permitan cuantificar la mercancía.

II. La descripción, naturaleza, estado, origen y demás características de las mercancías.

III. Los datos que permitan la identificación de las mercancías, en su caso.

### **3.2.11 Pedimento de importación**

Solicitud oficial que expide la Secretaría de Hacienda y Crédito Público para permitir la importación y exportación de mercancías a las personas físicas y morales que cumplan con la Ley Aduanera.

#### **En el pedimento se deben declarar los datos referentes a:**

- El régimen aduanero al que se pretendan destinar las mercancías.
- Los datos suficientes para la determinación y pago de los impuestos al comercio exterior y, en su caso, de las cuotas compensatorias.
- Los datos que comprueben el cumplimiento de las regulaciones y restricciones no arancelarias (permisos o autorizaciones), el origen de la mercancía, el peso o volumen y la identificación individual, como lo son el número de serie, parte, marca, modelo o especificaciones técnicas.
- El código de barras, número confidencial o firma electrónica que determinen el despacho por el agente aduanal.

Para tales efectos, el agente aduanal puede verificar previamente la mercancía con objeto de cerciorarse de que los datos asentados en el pedimento de importación son correctos.

Además debe adjuntar al pedimento de importación la siguiente documentación:

- La factura comercial que ampare la mercancía que se pretenda importar cuando el valor en aduana de ésta se determine conforme al valor de transacción y su valor comercial sea superior a 300 dólares de los Estados Unidos de América, o su equivalente en otras monedas extranjeras. Dicha factura deberá contener los siguientes datos:

a) Lugar y fecha de expedición.

b) Nombre y domicilio del destinatario de la mercancía. En los casos de cambio de destinatario, la persona que asuma este carácter anotará dicha circunstancia bajo protesta de decir verdad en todos los tantos de la factura.

c) La descripción comercial detallada de las mercancías y la especificación de ellas en cuanto a clase, cantidad de unidades, números de identificación, cuando éstos existan, así como los valores unitario y total de la factura que ampare las mercancías contenidas en la misma, así como el importe de los cargos a que se refiere el artículo 65 de la Ley Aduanera. No se considerará descripción comercial detallada si la misma viene en clave.

d) Nombre y domicilio del vendedor.

La falta de alguno de los datos o requisitos enunciados con anterioridad, así como las enmendaduras o anotaciones que alteren los datos originales, se consideran como falta de factura, excepto cuando dicha omisión sea suplida por declaración, bajo protesta de decir verdad, del importador, agente o apoderado aduanal. En este caso, dicha declaración debe presentarse antes de activar el mecanismo de selección automatizado (semáforo fiscal).

Cuando los datos a que se refiere el rubro c) anterior se encuentren en idiomas distintos del español, inglés o francés, deben traducirse al español en la misma factura o en un documento anexo

***Lo anterior también es aplicable para el manifiesto de carga y los siguientes documentos:***

- El conocimiento de embarque en tráfico marítimo o guía aérea en tráfico aéreo, deberán estar revalidados por la empresa transportista o agente naviero.

- Los documentos que comprueben el cumplimiento de las regulaciones y restricciones no arancelarias (permisos o autorizaciones), exclusivamente las que se hubieran establecido por Acuerdo de la Secretaría de Economía (SE) o, en su caso, conjuntamente con las dependencias del Ejecutivo Federal competentes, y siempre y cuando se hubieran publicado en el *Diario Oficial de la Federación* y se identifiquen en términos de la fracción arancelaria y de la nomenclatura que les corresponda conforme a la Tarifa de la Ley de los Impuestos Generales de Importación y de Exportación.
- Cuando la importación de la mercancía de que se trate esté sujeta a permiso de importación de la Secretaría de Economía, será indispensable que se cumpla con todas y cada una de las modalidades que esa dependencia establezca en el permiso respectivo, entre otras, el agente aduanal autorizado para ejercer el permiso, país de procedencia de la mercancía, características de la mercancía, aduana de despacho, etc.
- El documento con base en el cual se determine la procedencia y el origen de las mercancías para efectos de la aplicación de preferencias arancelarias, cuotas compensatorias, cupos, marcado de país de origen y otras medidas que al efecto se establezcan, de conformidad con las disposiciones aplicables,
- El documento en el que conste la garantía que determine la SHCP mediante reglas cuando el valor declarado sea inferior al precio estimado que establezca dicha dependencia.
- El certificado de peso o volumen expedido por la empresa certificadora autorizada por la SHCP mediante reglas, tratándose del despacho de mercancías a granel en aduanas de tráfico marítimo, en los casos que establezca el Reglamento de la Ley Aduanera.
- La información que permita la identificación, análisis y control que señale la SHCP mediante reglas.
- En el caso de mercancías susceptibles de ser identificadas individualmente, deberán indicarse los números de serie, parte, marca, modelo o, en su defecto, las especificaciones técnicas o comerciales necesarias para identificar las mercancías y distinguirlas de otras similares cuando dichos datos existan. Esta información podrá consignarse en el pedimento, en la factura, en el documento de embarque o en relación anexa que señale el número de pedimento correspondiente, firmada por el importador, el agente o apoderado aduanal.

## **CAPITULO 4**

### **OBLIGACIONES FISCALES-CONTABLES**

## **Capítulo 4**

### **“Obligaciones Fiscales-Contables”**

#### **4.1 Ley de Impuesto Especial Sobre Producción y Servicios**

El Impuesto Especial Sobre Producción y Servicios, su naturaleza y ubicación a la luz de las clasificaciones propuestas en el Capítulo 1

Se trata de un impuesto creado en el sexenio de José López Portillo y publicado en el Diario Oficial de la Federación el 30 de diciembre de 1980, iniciando su vigencia en nuestro sistema tributario el 01 de enero de 1981. Como todo impuesto especial, se dirige a gravar la realización de ciertas actividades económicas, en este caso, la enajenación e importación definitiva de bienes, como bebidas con contenido alcohólico, alcohol y alcohol desnaturalizado, gasolina, diesel, tabacos labrados, aguas minerales o gasificadas, refrescos y sus concentrados, así como la prestación de servicios que impliquen su comisión, mediación, agencia, representación, correduría, consignación y distribución. Así también este gravamen actualmente se dirige a la enajenación del servicio de telecomunicaciones.

Su naturaleza es la de una contribución federal, establecida en ley (Ley del Impuesto Especial Sobre Producción y Servicios), a cargo de las personas físicas o morales que se encuentren en las situaciones, jurídicas o de hecho previstas por la misma y que dan nacimiento a una serie de obligaciones tanto de orden primario como secundario entre el sujeto pasivo o contribuyente y el Estado investido de su potestad y en un momento dado de la facultad económico coactiva.

Dentro de las diversas clasificaciones que hemos tratado en relación con los impuestos, podemos considerar al Impuesto Especial Sobre Producción y Servicios no solamente como un impuesto indirecto pues grava en forma inmediata la capacidad contributiva, es trasladable y la carga fiscal a fin de cuentas es soportada por un sujeto distinto, ya que el enajenante de los bienes, importador de mercancías o prestador de servicios determinará el monto del gravamen y trasladarán a su adquirente.

También es un impuesto real u objetivo que grava la relación que se establece entre el sujeto pasivo, bien sea enajenante, importador o prestador de servicios y el objeto o bien gravado (bebidas alcohólicas, gasolina, refrescos, tabacos labrados, telecomunicaciones, etc.); Se trata de un impuesto al consumo por lo que lo consideramos con una alta recaudación y es analítico, puesto que no prevé ningún principio de acumulación sino que se calcula aplicando la tasa correspondiente al valor de cada uno de los bienes.

En cuanto a los fines que persigue el Impuesto Especial Sobre Producción y Servicios lo consideramos principal y constitucionalmente recaudatorio, sin embargo, a nuestro juicio, como todos los impuestos, lleva consigo una o varias finalidades extrafiscales según lo demanden las necesidades sociales plasmadas en los objetivos y políticas gubernamentales.

En este sentido, alguna de estas finalidades extrafiscales podrían ser la flexibilización en un momento dado de las tasas e incentivos aplicables a la enajenación e importación de cerveza y bebidas alcohólicas, sean fermentadas o destiladas que contribuyeran a promover el desarrollo de industrias nacionales, la eliminación de conflictos como el contrabando, producción clandestina o adulteración de bebidas, razón que precisamente motivó al reciente decreto que exime del pago, en una sexta parte a los contribuyentes del IESPS causado por la enajenación o importación de bebidas con graduación alcohólica de más de 20°GL, publicado en el Diario Oficial de la Federación de 05 de marzo de 2002.

Por el contrario, pudiera buscarse el alza de estas tasas con el objetivo de obstaculizar la producción y sobre todo el consumo desmesurado de estas bebidas en atención al riesgo que en la salud de los consumidores ofrecen. Al respecto de estos objetivos extrafiscales que se buscan con la imposición, considero que el gobierno en la actualidad viene frenando con políticas impositivas el desarrollo económico de los sectores industriales de bebidas alcohólicas, atendiendo a consideraciones de índole sanitario, que en estricto sentido no corresponde a los objetivos de la administración tributaria, y por el contrario, hoy en día siguen siendo ilimitadas las campañas en contra del alcoholismo y en general contra las adicciones.

## Estructura de la ley del impuesto Especial Sobre Producción y Servicios

|   | <b>Artículos</b>         |
|---|--------------------------|
| <b>TITULO I</b>   |                          |
| CAPITULO I Disposiciones Generales                              | 1 al 6-A                 |
| CAPITULO II De la enajenación                                   | 7 al 11                  |
| CAPITULO III De la importación de bienes                        | 12 al 16                 |
| CAPITULO IV De la Prestación de Servicios                       | 17 y 18                  |
| CAPITULO V De las obligaciones de los Contribuyentes            | 19 al 21                 |
| CAPITULO VI De las facultades de las autoridades                | 22 al 26<br>26-A al 26-P |
| <b>TITULO II</b>  |                          |
| CAPITULO VII De las participaciones a las entidades federativas | 27 y 28                  |

#### 4.1.1 Elementos del Impuesto.

Dada la importancia que como he precisado conforme al principio de legalidad tributaria tienen los elementos esenciales de toda contribución para su validez constitucional, en este capítulo nos referiremos a cada uno de estos en lo que atañe al Impuesto Especial Sobre Producción y Servicios, aclarando que en lo relativo a su supuesto de hecho y el objeto del impuesto, en este trabajo se limitan particularmente a la enajenación de bebidas con contenido alcohólico haciendo por consiguiente la\_ abstracción “en lo relativo a alcohol y alcohol desnaturalizado, gasolina, diesel, tabacos labrados, aguas minerales o gasificadas, refrescos y sus concentrados, así como la prestación de servicios que impliquen su comisión, mediación, agencia, representación, correduría, consignación y distribución estarán fuera del alcance de este estudio lo relativo a la causación y tratamiento Contable-Fiscal.

Partiendo de lo mencionado en el párrafo anterior comensare por definir el primer elemento de Impuesto Especial Sobre Producción y Servicios:

##### 4.1.1.1 Sujetos

“Uno de los elementos que intervienen en la relación jurídico tributaria es el vínculo jurídico entre el Estado y el Gobernado en virtud del poder del que esta investido el primero derivado del texto constitucional” Art. 31, fracción IV y que entraña para ambos sujeto de derechos y obligaciones.<sup>18</sup>

Ahora bien de lo anterior podemos inferir que los sujetos que participan en las contribuciones. En efecto los sujetos que intervienen en una relación tributaria son de dos clases a saber, el sujeto Activo o Estado y el sujeto Pasivo o contribuyente.

ξ **Sujeto Activo:** En el Estado Mexicano por disposición constitucional los sujetos activos son la Federación, los Estados, municipios y el Distrito Federal dentro de sus

---

<sup>18</sup> Raúl Rodríguez Lobato, Derecho fiscal, editorial Porrúa, México 2000, Pág. 112

respectivas competencias, se les denomina sujetos activos porque poseen la facultad de exigir el pago de contribuciones por parte de los gobernados.

Citando a Ernesto Flores Zavala considera que la obligación del sujeto activo de la relación tributaria son de carácter principal y secundario. Como la obligación principal esta la percepción o cobro de la prestación tributaria, pues esta no tiene carácter potestativo sino que deriva de un mandato constitucional; por otro lado las obligaciones secundarias se refiere a la determinación del crédito para hacer posible su percepción fiscal o bien el control o cumplimiento de la obligación tributaria, en este sentido estas obligaciones pueden ser de hacer, no hacer o de tolerar.

ξ **Sujeto Pasivo:** Se refiere a la persona que recibe el mandato legal de pagar el impuesto. Nuestro Código Fiscal de la Federación no contiene una definición del sujeto pasivo únicamente se limita a precisar en su artículo primero que:

“Las personas físicas y las morales están obligadas a contribuir para los gastos públicos conforme a las leyes fiscales respectivas,....”

“La federación queda obligada a pagar contribuciones únicamente cuando las leyes lo señalen expresamente”.

#### **Ahora bien, la ley del IESPS en su artículo 1º establece:<sup>19</sup>**

*Están obligadas al pago del impuesto establecido en esta Ley, las personas físicas y las morales que realicen los actos o actividades siguientes:*

- I. *La enajenación en territorio nacional o, en su caso, la importación, definitiva, de los bienes señalados en esta Ley.*
- II. *La prestación de los servicios señalados en esta Ley.*

*El impuesto se calculará aplicando a los valores a que se refiere este ordenamiento, la tasa que para cada bien o servicio establece el artículo 2o. del mismo.*

*La Federación, el Distrito Federal, los Estados, los Municipios, los organismos descentralizados o cualquier otra persona, aunque conforme a otras leyes o decretos no*

---

<sup>19</sup> Ley del Impuesto Especial Sobre Producción y Servicios, Editorial ISEF, México 2003

*causen impuestos federales o estén exentos de ellos, deberán aceptar la traslación del impuesto especial sobre producción y servicios y, en su caso, pagarlo y trasladarlo, de acuerdo con los preceptos de esta Ley.*

*El impuesto a que hace referencia esta Ley no se considera violatorio de precios o tarifas, incluyendo los oficiales.*

#### **Artículo 8 No se pagará el impuesto establecido en esta Ley:**

I. Por las enajenaciones siguientes:

a) Alcohol y alcohol desnaturalizado, siempre que se cumpla con las obligaciones establecidas en el artículo 19, fracciones I, II, primer párrafo, VI, VIII, X, XI, XII y XIV de esta Ley y las demás obligaciones que establezcan las disposiciones fiscales.

b) Aguamiel y productos derivados de su fermentación.

c) Las que realicen personas diferentes de los fabricantes, productores o importadores, de los bienes a que se refieren los incisos C), D), E) y F) de la fracción I del artículo 2o. de esta Ley. En estos casos, las personas distintas de los fabricantes, productores o importadores, no se consideran contribuyentes de este impuesto por dichas enajenaciones.

d) Las de cerveza, bebidas refrescantes, puros y otros tabacos labrados, así como las de los bienes a que se refieren los incisos G) y H) de la fracción I del artículo 2o. de esta Ley, que se efectúen al público en general, salvo que el enajenante sea fabricante, productor, envasador, distribuidor o importador de los bienes que enajene. No gozarán del beneficio establecido en este inciso, las enajenaciones de los citados bienes efectuadas por comerciantes que obtengan la mayor parte del importe de sus ingresos de enajenaciones a personas que no forman parte del público en general. No se consideran enajenaciones efectuadas con el público en general cuando por las mismas se expidan comprobantes que cumplan con los requisitos a que se refiere el artículo 29-A del Código Fiscal de la Federación.

e) Las de bebidas alcohólicas que se efectúen al público en general para su consumo en el mismo lugar o establecimiento en que se enajenen, siempre que dicha enajenación se realice exclusivamente en botellas abiertas o por copeo y quien las enajene no sea fabricante, productor, envasador e importador.

Sólo será aplicable la exención a que se refiere este inciso, cuando se dé cumplimiento a la obligación establecida en la fracción XVIII del artículo 19 de esta Ley.

f) Las de los bienes a que se refieren los incisos G) y H) de la fracción I del artículo 2o. de esta Ley siempre que utilicen como edulcorante únicamente azúcar de caña.

g) La de cualquier tipo de bienes que se encuentren sujetos al régimen aduanero de recinto fiscalizado estratégico.

II. Por la exportación de los bienes a que se refiere esta Ley. En estos casos, los exportadores estarán a lo dispuesto en la fracción XI del artículo 19 de la misma.

El sujeto pasivo como lo hemos comentado es aquel llamado a cumplir con la obligación de pago de la contribución, por el contrario el sujeto pagador es aquel que en razón de diversas circunstancias efectivamente paga el gravamen, por ejemplo será aquel adquirente que no tenga derecho al acreditamiento del impuestos, es decir el consumidor final.

#### **4.1.1.2 Objeto**

Para empezar dada la separación entre la relación tributaria y obligación fiscal, sea sustantiva o formal es necesario distinguir entre el objeto de la relación fiscal y el objeto del impuesto, el primero lo constituye un dar, hacer, no hacer, o un tolerar y el segundo lo será la situación jurídica o de hecho prevista en la ley.

Raúl Rodríguez Lobato, considera que debe distinguirse entre el objeto del tributo y su fuente, para el autor en comento, el objeto del impuesto es la realidad económica sujeta a imposición que quedará precisada a través del hecho imponible, por ejemplo la renta o ingresos en el ISR, o el consumo de bienes y servicios en el IVA, por el contrario la fuente del tributo lo constituye una actividad económica gravada por el legislador y en la cual pueden observarse diversos objetos y hechos imponibles.

En mi opinión considero que ambos elementos constituyen parte del hecho imponible que dará nacimiento a la obligación fiscal y que es este supuesto contemplado en la ley fiscal en forma abstracta lo que se conoce como objeto del impuesto.

#### **4.1.1.3 Base**

Se entiende por base la cuantía sobre la que se determina el impuesto a cargo de un sujeto. En este sentido el artículo 11 ley del IESPS establece:

##### ***Artículo 11 base del impuesto en enajenaciones***

Para calcular el impuesto tratándose de enajenaciones, se considerará como valor la contraprestación. En la enajenación de los bienes a que se refieren los incisos D) y E) de la fracción I del artículo 2o. de esta Ley, en ningún caso se considerarán dentro de la contraprestación las cantidades que en su caso se carguen o cobren al adquirente por los conceptos a que se refiere el inciso A) de la fracción II del artículo 2o. de esta Ley.

##### ***Artículo 3***

Para los efectos de esta Ley se entiende por:

**XII.** Contraprestación, el precio pactado, adicionado con las cantidades que además se carguen o cobren al adquirente del bien o al prestatario del servicio por intereses normales o moratorios, penas convencionales o cualquier otro concepto distinto de impuestos. A falta de precio pactado o cuando éste se determine en cantidad "cero" se estará al valor que los bienes o servicios tengan en el mercado, o en su defecto al de avalúo.

“También forman parte de la contraprestación los anticipos o depósitos que reciba el enajenante o el prestador del servicio antes de entregar el bien o prestar el servicio, cualquiera que sea el nombre que se dé a dichos anticipos o depósitos.”

“Cuando con motivo de la enajenación de bienes sujetos al pago de este impuesto se convenga además del precio por dicha enajenación el pago de cantidades adicionales al mismo por concepto de publicidad o cualquier otro, que en su defecto se hubieran tenido que realizar por parte del enajenante, dichas erogaciones formarán parte del valor o precio pactado, salvo que se trate de los bienes a que se refieren los incisos D), E) y F) de la fracción I del artículo 2o. de esta Ley.

Tratándose de enajenaciones se considerará que forma parte de la contraprestación, además de lo señalado en los párrafos anteriores, las cantidades que se carguen o cobren al adquirente del bien por concepto de envases y empaques, no retornables, necesarios para contener los bienes que se enajenan.

Cuando la contraprestación que reciba el contribuyente por la enajenación de bienes o la prestación de servicios no sea en dinero, sino total o parcialmente en otros bienes o servicios, se considerará como valor de éstos el de mercado o, en su defecto, el de avalúo. Los mismos valores se tomarán en cuenta en caso de donación, cuando por ella se deba pagar el impuesto establecido en esta Ley.

En las permutas y pagos en especie, el impuesto especial sobre producción y servicios se deberá pagar por cada bien cuya propiedad se transmita o por cada servicio que se preste.

#### **4.1.1.4. Tasa o Tarifa**

Puede decirse que la tarifa de una contribución es la cantidad de dinero, determinada o determinable, tributa la base establecida por ley.<sup>20</sup>

Se denomina tasa, cuando la cantidad de dinero o en especie que se percibe por unidad tributaria se expresa en forma de porcentaje.

Al respecto el Artículo 2º ley IESPS establece:

Al valor de los actos o actividades que a continuación se señalan, se aplicarán las tasas siguientes:

#### **I. En la enajenación o, en su caso, en la importación de los siguientes bienes:**

A) Bebidas con contenido alcohólico y cerveza:

1. Con una graduación alcohólica de hasta 14ºG.L. 25%
2. Con una graduación alcohólica de más de 14º y hasta 20ºG.L. 30%
3. Con una graduación alcohólica de más de 20ºG.L. 50%

B) Alcohol y alcohol desnaturalizado 60%

C) Tabacos labrados:

1. Cigarros 110%
2. Puros y otros tabacos labrados 20.9

D) Gasolinas: la tasa que resulte para el mes de que se trate en los términos de los artículos 2o.-A y 2o.-B de esta Ley.

---

<sup>20</sup> Flores Zavala Ernesto, Finanzas Públicas Mexicanas, editorial Porrúa, México 2000, Pág. 105

E) Diesel: la tasa que resulte para el mes de que se trate en los términos de los artículos 2o.-A y 2o.-B de esta Ley

F) (Se deroga).

G) Aguas mineralizadas; refrescos; bebidas hidratantes o rehidratantes; concentrados, polvos, jarabes, esencias o extractos de sabores, que al diluirse permitan obtener refrescos, bebidas hidratantes o rehidratantes 20%

H) Jarabes o concentrados para preparar refrescos que se expendan en envases abiertos utilizando aparatos automáticos, eléctricos o mecánicos 20%

Como se puede apreciar en el contenido del Artículo 2 de la Ley IESPS se establecen las tasas y lineamientos aplicables a cada actividad económica en particular; así tenemos que para nuestro tema de las bebidas alcohólicas se aplican tasas que van desde el 25%, 30% hasta el 60% esto en función a la graduación alcohólica de cada bebida.

## **II. En la prestación de los siguientes servicios:**

A) Comisión, mediación, agencia, representación, correduría, consignación y distribución, con motivo de la enajenación de los bienes señalados en los incisos A), B), C), G) y H) de la fracción I de este artículo. En estos casos, la tasa aplicable será la que le corresponda a la enajenación en territorio nacional del bien de que se trate en los términos que para tal efecto dispone esta Ley. No se pagará el impuesto cuando los servicios a que se refiere este inciso, sean con motivo de las enajenaciones de bienes por los que no se esté obligado al pago de este impuesto en los términos del artículo 8o. de la misma.

B) De telecomunicaciones y conexos 10%

#### 4.1.2. Época de pago

La época de pago se refiere al momento en que debe cumplirse con la obligación sustantiva o del pago derivado de la creación del hecho abstracto oponible planteado por el ordenamiento tributario.

El Código Fiscal de la Federación en su Artículo 6 contempla la fecha en que debe de hacerse el pago de las contribuciones:

Art. 6° ... las contribuciones se pagan en la fecha o dentro del plazo señalado en las disposiciones respectivas. A falta de disposición expresa el pago deberá hacerse mediante declaración que se presentará ante las oficinas autorizadas dentro del plazo que a continuación se indica:

- I. si la contribución se calcula por periodos establecidos en ley y en los casos de retención o de recaudación de contribuciones, los contribuyentes, los retenedores o personas a quienes las leyes impongan la obligación de recaudarlas, las enteraran a más tardar el día 17 del mes de calendario inmediato posterior al de terminación del periodo de la retención o de la recaudación respectivamente.
- II. En cualquier otro caso, dentro de los 5 días siguientes al momento de la causación.

Al respecto la Ley de Impuesto Especial Sobre producción y Servicios en su artículo 5° establece la época de pago así:

##### **Artículo 5°**

El impuesto se calculará mensualmente y se pagará a más tardar el día 17 del mes siguiente a aquél al que corresponda el pago, excepto en el caso de importaciones de bienes en el que se estará a lo dispuesto en los artículos 15 y 16 de esta Ley, según se trate. Los pagos

mensuales se realizarán en los términos que al efecto se establezcan en esta Ley y tendrán el carácter de definitivos.

#### **Artículo 5-A**

Los fabricantes, productores, envasadores o importadores, que a través de comisionistas, mediadores, agentes, representantes, corredores, consignatarios o distribuidores, enajenen los bienes a que se refieren los incisos A), B), C), G) y H) de la fracción I del artículo 2o. de esta Ley, estarán obligados a retener el impuesto sobre la contraprestación que a éstos correspondan y enterarlo mediante declaración que presentarán ante las oficinas autorizadas, de conformidad con lo dispuesto en el primer párrafo del artículo 5o. de esta Ley. Cuando las contraprestaciones se incluyan en el valor de la enajenación por las que se pague este impuesto, no se efectuará la retención y no se considerarán contribuyentes de este impuesto por dichas actividades.

Los contribuyentes que únicamente realicen las actividades a que se refiere el párrafo anterior y que por dichas actividades les sea retenido el impuesto sobre las contraprestaciones que les correspondan en los términos del citado párrafo, no tendrán obligación de presentar declaraciones de pago mensual.

Considero pertinente el comentar al respecto de la variación en la época de pago que se dio a partir de la Reforma Fiscal de 2002, que en mi opinión fue desafortunada, toda vez que como tendremos oportunidad de comentar la reforma no toma en consideración la realidad del sector de bebidas alcohólicas ocasionado gastos de administración innecesarios para la empresa.

#### **4.1.3. Causación del Impuesto Especial Sobre producción y Servicios**

“Causación proviene de causar, que significa producir una causa su efecto. La causacion del impuesto y por ende el nacimiento de la obligación tributaria a cargo del contribuyente ocurre con la coincidencia entre el hecho material o generador del crédito Fiscal y el supuesto previsto por la norma, conocido como hecho imponible.”<sup>21</sup>

---

<sup>21</sup> Nuevo Diccionario Jurídico Mexicano, Instituto de Investigaciones Jurídicas UNAM., Pág. 511

El artículo 6° del Código Fiscal de la Federación al respecto del momento de causación de las contribuciones establece:

**Artículo 6**

***Las contribuciones se causan conforme se realizan las situaciones jurídicas o de hecho, previstas en las leyes fiscales vigentes durante el lapso en que ocurran.***

Toda vez que el precepto anterior se refiere a la causación genérica de las contribuciones, y recordando que los impuestos tan solo son una de las especies de éste genero, cabe transcribir el comentario del maestro Raúl Rodríguez Lobato, en ese orden de ideas: “Tratándose de impuestos, la obligación Fiscal nace en el momento en que se realiza el hecho jurídico previsto por la ley como su supuesto, que siempre es un acto o un hecho de un particular. En cuanto a los derechos, la obligación fiscal nace en el momento en que la autoridad efectivamente presta el servicio administrativo al particular.”

Francisco de la Garza con motivo de la importancia que represente el conocimiento del momento exacto de causación o nacimiento de la obligación tributaria, sustantiva o de pago comenta que esta resulta indispensable:

1. Determinar el momento en que nace la deuda o el crédito Fiscal distinguiéndolo del momento en que surgen otros deberes tributarios de carácter formal o tributario, entre los que destacan la presentación de avisos, declaraciones, etc.
2. Establecer la ley aplicable al caso concreto, misma que será según lo establece el propio artículo 6° del CFF, al que este en vigor al tiempo de la causación del tributo.
3. Practicar la evaluación de las rentas o de los bienes gravados, con referencia al momento en que el crédito fiscal surja.
4. Conocer la capacidad de obrar de los sujetos de la imposición.
5. Establecer el domicilio fiscal del contribuyente o de sus representantes

6. Fijar la época de pago y de exigibilidad de la obligación fiscal y, por tanto, el momento a partir del cual se computa el plazo para la prescripción.
7. Establecer las sanciones aplicables según la legislación aplicable en el momento del nacimiento de la obligación de pago a cargo del contribuyente.

En el caso específico de bebidas alcohólicas, siguiendo las ideas anteriormente precisadas la causación del gravamen ocurrirá al momento en que los sujetos pasivos llamados a cumplir con la obligación fiscal sustantiva o de pago, llevan a cabo la enajenación de estos productos, distinguiéndose este momento de aquel en que deberá determinarse o precisar el pago de esta obligación en cantidad líquida, momento que será precisamente objeto del siguiente apartado.

Al efecto dispone el artículo 10 de la ley en comento:

*Artículo 10*

*En la enajenación de los bienes a que se refiere esta Ley, el impuesto se causa en el momento en el que se cobren las contraprestaciones y sobre el monto de lo cobrado. Cuando las contraprestaciones se cobren parcialmente, el impuesto se calculará aplicando a la parte de la contraprestación efectivamente percibida, la tasa que corresponda en términos del artículo 2o. de esta Ley.*

#### **4.1.4 Determinación o Cálculo del Impuesto**

No debe confundirse el momento de la causación del impuesto con el de su determinación o cálculo, la regla general es que de estos fenómenos se verifican en dos momentos distintos, el primero de ellos como lo hemos anotado, al materializarse la hipótesis contenida en la legislación tributaria dando nacimiento a la obligación de pago a cargo del contribuyente. La determinación del impuesto por su parte, ocupa un momento posterior y constituye el procedimiento para establecer el momento del crédito fiscal, el cual en términos generales, es el resultado de aplicar la tasa tributaria a la base imponible; en el caso de las bebidas alcohólicas, el porcentaje previsto por la ley aplicable al valor o contraprestación de la bebida de que se trate.

La determinación de la obligación fiscal consiste en la constatación de la realización del hecho imponible o existencia del hecho generador y la precisión de la deuda en cantidad líquida.

Para Margain la determinación de la obligación tributaria consiste, en el acto o conjunto de actos emanados de la administración, de los particulares o de ambos coordinadamente destinados a establecer en cada caso particular la configuración del presupuesto de hecho, la medida de lo imponible y el alcance cuantitativo de la obligación.

El principio general que impera en esta materia es el de la autodeterminación del contribuyente, así lo establece el artículo 6º del Código Fiscal de la Federación, sin embargo, el mismo establece como presupuesto de excepción la determinación a cargo de la propia autoridad administrativa para lo cual las contribuyentes deberán proporcionarle la información necesaria dentro de los 15 días siguientes a la causación del impuesto.

La determinación que en su caso haga el propio contribuyente o particular debe como lo sostiene Emilio Margain cumplir con los principios de sencillez, limpieza, economía, y comodidad.

La sencillez del método aplicado a la determinación o liquidación del crédito fiscal consiste en la aptitud del contribuyente para comprenderlo y aplicarlo sin mayor problema.

La economía y comodidad en el método seleccionado por el legislador para la determinación del crédito Fiscal se encuentran relacionadas con los principios de comodidad y economía del los que hablaba Adam Smith.

Siguiendo con el pensamiento de este autor, los métodos reconocidos por la doctrina para la determinación de la obligación sustantiva o de pago a cargo del administrado, son el método indiciario, el objetivo y el declarativo, el primero de ellos toma como su nombre lo indica indicios o pruebas indirectas de la actividad del causante o del objeto gravado como forma para determinar , con mayor o menor precisión la capacidad contributiva del

particular sea en forma directa como lo hacen los impuestos personales o bien de manera indirecta a través de los impuestos que gravan el gasto. Esta forma de determinación la vemos en el caso de la determinación presuntiva que puede llevar a cabo el fisco.

En el método objetivo, la determinación del crédito fiscal es muy sencilla, consiste en señalar de antemano una cuota en razón del peso, medida, volumen o número de unidades de la mercancía gravada o al valor de la misma. El método declarativo por su parte, es aquel que impone la obligación al causante de la obligación o en su caso a un tercero de presentar una declaración o manifiesto formal ante la autoridad fiscal que corresponda, de que ha realizado el hecho imponible, este último método es el que se ha adoptado en nuestra legislación desde antes de la reforma Fiscal del 2002 y ha prevalecido para la determinación del crédito Fiscal por la enajenación de bebidas alcohólicas fermentadas o destiladas.

La Ley IESPS, vigente a partir de la Reforma de 2003, contempla como una de las obligaciones de los contribuyentes, la de presentar declaraciones, en donde determine o calcule el importe de la obligación tributaria a cargo del contribuyente o sujeto pasivo, determinación como lo hemos comentado y par lo cual nos remitimos a los apartados respectivos, será el resultado de aplicar la tasa prevista por el artículo 2 de la ley a la base gravable o valor de la mercancía objeto del impuesto.

*Artículo 19.-Los contribuyentes a que se refiere esta Ley tienen, además de las obligaciones señaladas en otros artículos de la misma y en las demás disposiciones fiscales, las siguientes:*

III. *Presentar las declaraciones e informes previstos en esta Ley, en los términos que al efecto se establezcan en el Código Fiscal de la Federación. Si un contribuyente tuviera varios establecimientos, presentará por todos ellos una sola declaración de pago ante las oficinas autorizadas correspondientes al domicilio fiscal del contribuyente.*

*Sin embargo en la determinación de la obligación tributaria ( aplicación de la tasa tributaria contemplada por la ley a la base o valor de la mercancía), tiene aplicación de diversos mecanismos, como el traslado y acreditamiento, la compensación de saldos a favor en declaraciones mensuales posteriores, así como lo relativo a la compensación por causa de devolución, descuentos y bonificaciones en la enajenación en este caso de bebidas alcohólicas que serán objeto de estudio en el siguiente apartado.*

#### **4.1.4 Compensación Traslado y Acreditamiento del Impuesto.**

La compensación de conformidad con los artículos 2185 y 2186 del Código Civil Federal tiene lugar cuando dos personas reúnen la calidad de deudores y acreedores recíprocamente y por su propio derecho y su efecto es extinguir por ministerio de ley las dos deudas, hasta la cantidad que resulte menor.

“La compensación es el medio de extinción propio de las obligaciones recíprocas, que dispensa, mutuamente a los dos deudores del cumplimiento efectivo de las mismas.

Al igual que el derecho privado, en la legislación tributaria la compensación tiene lugar como forma de extinción del Crédito Fiscal, cuando el fisco y el contribuyente resultan acreedores y deudores recíprocos siendo indispensable en todo caso que ambas deudas sean líquidas y exigibles, es decir se encuentren determinadas en cantidad líquida y su pago no deba rehusarse.

En ese orden de ideas el artículo 23 del Código Fiscal de la Federación, con relación a la compensación dispone:

*Artículo 23.-Los contribuyentes obligados a pagar mediante declaración podrán optar por compensar las cantidades que tengan a su favor contra las que estén obligados a pagar por adeudo propio o por retención a terceros, siempre que ambas deriven de una misma contribución, incluyendo sus accesorios, con la salvedad a que se refiere el párrafo siguiente. Al efecto, bastará que efectúen la compensación de dichas cantidades*

*actualizadas, conforme a lo previsto en el artículo 17-A de este Código, desde el mes en que se realizó el pago de lo indebido o se presentó la declaración que contenga el saldo a favor, hasta aquél en que la compensación se realice, presentando para ello el aviso de compensación correspondiente, dentro de los cinco días siguientes a aquél en que la misma se haya efectuado.*

“.....”

“.....”

“.....”

*Se entenderá que es una misma contribución si se trata del mismo impuesto, aportación de seguridad social, contribución de mejoras o derecho.*

La ley del Impuesto Especial Sobre Producción y Servicios, contempla el mecanismo de la compensación, tratándose de declaraciones de pagos mensuales y en esta tesitura se dispone:

Artículo 5º.- El pago mensual será la diferencia que resulte de restar a la cantidad que se obtenga de aplicar la tasa que corresponda en los términos del artículo 2o. de esta Ley a las contraprestaciones efectivamente percibidas en el mes de que se trate, por la enajenación de bienes o la prestación de servicios gravados por esta Ley; el impuesto pagado en el mismo mes por la importación de dichos bienes, así como el impuesto que resulte acreditable en el mes de que se trate de conformidad con el artículo 4o. de esta Ley.

*Cuando en la declaración de pago mensual resulte saldo a favor, el contribuyente únicamente podrá compensarlo contra el impuesto a su cargo que le corresponda en los pagos mensuales siguientes hasta agotarlo.*

Cuando el contribuyente no compense el saldo a favor contra el impuesto que le corresponda pagar en el mes de que se trate o en los dos siguientes, pudiendo haberlo hecho, perderá el derecho a hacerlo en los meses siguientes hasta por la cantidad en que pudo haberlo compensado.

Las disposiciones que establece el Código Fiscal de la Federación en materia de devolución de saldos a favor y de compensación, se aplicarán en lo que no se oponga a lo previsto en el presente artículo.

Sin embargo a menudo los contribuyentes en la determinación del crédito fiscal se enfrentan con problemas como los descuentos, devoluciones o bonificaciones en la enajenación de bebidas alcohólicas donde tiene lugar la compensación, con motivo de estos, la ley del IESPS contempla las siguientes disposiciones

#### **Artículo 6**

*El contribuyente que reciba la devolución de bienes enajenados u otorgue descuentos o bonificaciones, con motivo de la realización de actos o actividades por los que se hubiera pagado el impuesto en los términos de esta Ley, disminuirá, en la siguiente declaración de pago, el monto del impuesto causado por dichos conceptos del impuesto que se deba pagar en el mes de que se trate.*

*Cuando el monto del impuesto causado por el contribuyente en el mes de que se trate resulte inferior al monto del impuesto que se disminuya en los términos del párrafo anterior, el contribuyente podrá disminuir la diferencia que resulte entre dichos montos, en la siguiente o siguientes declaraciones, hasta agotarlo.*

*El contribuyente que en un mes reciba el descuento, la bonificación o devuelva los bienes que le hubieran sido enajenados, respecto de los cuales le hubiera sido trasladado expresamente y por separado el impuesto establecido en esta Ley, disminuirá del impuesto acreditable del mes de que se trate, el impuesto correspondiente al descuento, a la bonificación o a la devolución, hasta por el monto del impuesto acreditable de dicho mes. Cuando el monto del impuesto acreditable resulte inferior al monto del impuesto que se deba disminuir en los términos de este párrafo, el contribuyente pagará la diferencia que resulte entre dichos montos al presentar la declaración de pago del mes al que corresponda el descuento, la bonificación o la devolución.*

Así mismo, existe otra figura con la que nos encontramos principalmente tratándose de gravámenes a la producción o al consumo, nos referimos al llamado “Acreditamiento” mediante el traslado de la carga tributaria, considerando un efecto presente sobre todo en los impuestos indirectos y que consiste en la recuperación por parte del deudor legal del impuesto pagado, esto es a través de personas ajenas a la relación tributaria.

Nuestra ley del Impuesto Especial Sobre Producción y Servicios 2003 con relación al acreditamiento lo considera de carácter personal para los contribuyentes de este impuesto no pudiendo ser transmitido por acto entre vivos, excepto tratándose de fusión de sociedades mercantiles. Dispone este ordenamiento, que el acreditamiento consiste en restar el impuesto acreditable, de la cantidad que resulte de aplicar a los valores en este caso de las bebidas con contenido alcohólico.

*Se considera impuesto acreditable*, un monto equivalente al del impuesto especial sobre producción y servicios efectivamente trasladado al contribuyente o el propio impuesto que él hubiese pagado con motivo de la importación, exclusivamente en los supuestos a que se refiere el párrafo anterior, en el mes al que corresponda.

*Se entenderá por traslado* del impuesto el cobro o cargo que el contribuyente debe efectuar de un monto equivalente al impuesto establecido en esta Ley. No se considerará acreditable el impuesto que se traslade sin tener esta obligación. (Artículo 4° LIESPS)

Este fenómeno resulta de singular relevancia desde la perspectiva de que el entero de la carga u obligación tributaria, a favor de la administración tributaria, no siempre recae en quien la ley establece como causante directo sino en otro sujeto que es quien al no poderlo trasladar efectivamente lo paga, repercutiendo esta circunstancia en su situación patrimonial al absorber el impuesto como “Un Costo”. Este efecto de imposibilidad para trasladar el tributo es lo que se llama *Incidencia* en materia impositiva.

Siguiendo con estas ideas podemos establecer que en el caso de las bebidas alcohólicas, sean fermentadas o destiladas el elemento subjetivo del hecho imponible lo constituye aquel que realiza en un primer momento la enajenación del producto (sujeto pasivo de

derecho), quien tendrá derecho de acreditar un monto equivalente del impuesto pagado, a quienes lo adquirieran subsecuentemente dentro del proceso económico (sujeto pasivo hecho), excluyendo por supuesto al consumidor final pues este consumo será objeto de otro gravamen conocido en nuestra legislación como el Impuesto al Valor agregado.

Nuestro sistema tributario que tratándose del IESPS para el caso de la enajenación de bebidas alcohólicas procede el acreditamiento de conformidad con los siguientes requisitos:

Para que sea acreditable el impuesto especial sobre producción y servicios en términos de los párrafos que anteceden, deberán reunirse los siguientes requisitos:

I. Que se trate de contribuyentes que causen el impuesto en relación con el que se pretende acreditar, en los términos de esta Ley y que corresponda a bienes o servicios por los que se deba pagar el impuesto.

II. Que los bienes se enajenen sin haber modificado su estado, forma o composición, salvo que se trate de bebidas alcohólicas a granel o de sus concentrados.

III. Que el impuesto haya sido trasladado expresamente al contribuyente y conste por separado en los comprobantes a que se refiere la fracción II del artículo 19 de esta Ley.

IV. Que el impuesto acreditable y el impuesto a cargo contra el cual se efectúe el acreditamiento, correspondan a bienes de la misma clase, considerándose como tales los que se encuentran agrupados en cada uno de los incisos a que se refiere la fracción I del artículo 2o., de esta Ley. En el caso de la cerveza y de las bebidas refrescantes, éstas se considerarán cada una como bienes de diferente clase de las demás bebidas con contenido alcohólico.

V. Que el impuesto que le haya sido trasladado al contribuyente y que éste pretenda acreditar, haya sido efectivamente pagado a quien efectuó dicho traslado.

“No procederá el acreditamiento a que se refiere este artículo, cuando quien lo pretenda realizar no sea contribuyente del impuesto por la enajenación del bien o por la prestación del servicio por el que se le trasladó el citado impuesto o por el que se pagó en la importación. En ningún caso procederá el acreditamiento respecto de los actos o actividades que se encuentren exentos de este impuesto.

A efecto de precisar las anteriores consideraciones relativas al tratamiento que la reforma fiscal de 2003 hace con motivo de la obligación tributaria resultado de la enajenación de bebidas alcohólicas, destacando los distintos elementos de la contribución a que hemos hecho referencia, cabe mencionar que estos se establecerán viendo la hipótesis contenida en la norma y de la cual deriva el nacimiento de la obligación sustantiva como un todo.

Además consideramos pertinente la esquematización en el funcionamiento del mecanismo de percusión, traslado, acreditamiento e incidencia del gravamen a que hemos hecho referencia en este capítulo pues solo son figuras muy comunes en los tributos indirectos sino que su estudio, en el caso de los legisladores resulta indispensable en el establecimiento de todo impuesto, a efecto de determinar el sujeto sobre el cual pasará efectivamente la carga tributaria, y si este es a quien realmente se busca gravar, su reacción dentro de la economía nacional, en especial si con ello se incentivan o se desincentivan industrias o si se da pie a efectos negativos como la evasión o adulteración de bebidas.

#### **4.1.5 El Control Fiscal Sobre las bebidas alcohólicas fermentadas**

Como sabemos en toda relación tributaria el efecto normal es la realización de la hipótesis prevista por la legislación fiscal y por tanto el nacimiento de la obligación tributaria sustantiva a cargo del contribuyente, sin embargo no es la única obligación del sujeto pasivo en la relación tributaria, existen otros deberes que si bien no se traducen en la entrega de un valor generalmente pecuniario “Si implican un hacer, no hacer, o un tolerar de este sujeto y contribuyen a que la autoridad hacendaria pueda llevar un registro y control de sus contribuyentes y del cumplimiento de sus obligaciones. Tales obligaciones

son conocidas como “Secundarias o formales” en donde encontramos por ejemplo la de llevar contabilidad, formular avisos, expedir comprobantes con o sin el traslado del impuesto, no obstaculizar las visitas domiciliarias, etc.

En el caso del IESPS en la enajenación de bebidas alcohólicas, la ley dispone en el **Artículo 19** Los contribuyentes a que se refiere esta Ley tienen, además de las obligaciones señaladas en otros artículos de la misma y en las demás disposiciones fiscales, las siguientes:

I. Llevar contabilidad de conformidad con el Código Fiscal de la Federación, su Reglamento y el Reglamento de esta Ley, y efectuar conforme a este último la separación de las operaciones, desglosadas por tasas.

II. Expedir comprobantes sin el traslado en forma expresa y por separado del impuesto establecido en esta Ley, salvo tratándose de la enajenación de los bienes a que se refieren los incisos A), G) Y H) de la fracción I. del Artículo 2 de esta ley, siempre que el adquirente sea a su vez contribuyente de este impuesto por dicho bien y así lo solicite. (DOF 30/12/2002)

Los comerciantes que en el ejercicio inmediato anterior a aquél al que corresponda, hubieran efectuado el 90% del importe de sus enajenaciones con el público en general, en el comprobante que expidan no trasladarán expresamente y por separado el impuesto establecido en esta Ley, salvo que el adquirente sea contribuyente de este impuesto por el bien o servicio de que se trate y requiera la expedición del comprobante con el impuesto trasladado expresamente y por separado. En todos los casos, se deberán ofrecer los bienes gravados por esta Ley, incluyendo el impuesto en el precio.

*Los contribuyentes que enajenen los bienes a que se refieren los incisos A), G), Y H) de la fracción I del artículo 2 de esta ley, que trasladen en forma expresa y por separado el impuesto establecido en la misma, deberán asegurarse de que los datos relativos al nombre, denominación o razón social de la persona a favor de quien se expiden,*

*corresponde con el registro con el que dicha persona acredite que es contribuyente del impuesto especial sobre producción y servicios respecto de dicho bien. Asimismo, los citados contribuyentes deberán proporcionar a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público en forma trimestral, en los meses de abril, julio, octubre y enero, del año que corresponda, la relación de las personas a las que en el trimestre anterior al que se declara les hubiere trasladado el impuesto especial sobre producción y servicios en forma expresa y por separado en los términos de esta fracción, así como el monto del impuesto trasladado en dichas operaciones y la información y documentación que mediante reglas de carácter general señale la Secretaría de Hacienda y Crédito Público. (DOF 30/12/2002).*

Al efecto la regla 6.5 de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2003, publicada en el Diario Oficial de la Federación de 31 marzo de ese mismo año, establece que se cumple el requisito de cerciorarse de que los datos proporcionados por el contribuyente (para la expedición del comprobante fiscal que contenga el traslado expreso y por separado del impuesto) corresponden con los de su registro, cuando los mismos coincidan con los datos de la constancia de inscripción en el RFC expedida por la S.H.C.P., en la cual estarán contenidas las obligaciones del IEPS y siempre que se anote el número de dicha constancia en el comprobante que se expida.

Asimismo para obtener esta constancia los contribuyentes deberán solicitarla en Administración Local de Asistencia al Contribuyente correspondiente a su domicilio fiscal.

En cuanto a la obligación de informar trimestralmente a la autoridad de la relación de personas a quienes se le hubiese trasladado el impuesto en forma expresa y por separado, la regla número 6.6 de la citada Resolución Miscelánea establece que dicha información deberá a través de medios magnéticos, de conformidad con lo establecido en el Anexo I forma oficial IEPS1 sección A (duplicado). Ante la Administración Local de Asistencia al Contribuyente, correspondiente a su domicilio fiscal.

***III. Presentar las declaraciones e informes previstos en esta Ley, en los términos que al efecto se establezcan en el Código Fiscal de la Federación. Si un contribuyente tuviera***

*varios establecimientos, presentará por todos ellos una sola declaración de pago ante las oficinas autorizadas correspondientes al domicilio fiscal del contribuyente.*

V. Los contribuyentes deberán adherir marbetes a los envases que contengan bebidas alcohólicas, inmediatamente después de su envasamiento. Tratándose de bebidas alcohólicas a granel, se deberán adherir precintos a los recipientes que las contengan, cuando las mismas se encuentren en tránsito o transporte. No será aplicable lo dispuesto en este párrafo tratándose de bebidas alcohólicas envasadas que se destinen a la exportación, siempre que se cumplan con las reglas de carácter general que al efecto se señalen en el Reglamento de esta Ley.

*Quienes importen bebidas alcohólicas y estén obligados al pago del impuesto en los términos de esta Ley, deberán colocar los marbetes o precintos a que se refiere esta fracción previamente a la internación en territorio nacional de los productos o, en su defecto, en la aduana, almacén general de depósito o recinto fiscal o fiscalizado, autorizados por la Secretaría de Hacienda y Crédito Público. No podrán retirarse los productos de los lugares antes indicados sin que se haya cumplido con la obligación señalada.*

El marbete deberá colocarse en la etiqueta frontal del envase, abarcando parte de la etiqueta y parte del propio envase. En los casos en los que por el tamaño de la etiqueta no sea posible adherir el marbete sin afectar la información comercial, éste podrá ser adherido en la contra etiqueta del envase y de la misma manera en que se señaló, siempre que ésta tenga impresa la marca del producto y el nombre del fabricante, productor, envasador o importador.

*VI. Proporcionar a las autoridades fiscales durante el mes de marzo de cada año, la información que corresponda de los bienes que produjeron, enajenaron o importaron en el año inmediato anterior, respecto de su consumo por entidad federativa e impuesto correspondiente, así como de los servicios prestados por establecimiento en cada entidad federativa.* Para los efectos de esta fracción, se considera que los bienes se consumen en el

lugar en el que se hace la entrega material del producto, de acuerdo con el comprobante de enajenación.

Con relación a esta fracción, la Regla 6.15 de la Miscelánea Fiscal dispone que dicha información deberá presentarse por duplicado a través de la forma oficial 57 denominada “Declaración Anual Informativa. Impuesto Especial sobre Producción y Servicios y Consumo por Entidad Federativa” contenida en el Anexo I de la presente Resolución, ante la Administración Local de Asistencia al Contribuyente, correspondiente a su domicilio fiscal

VII. Realizar, tratándose de los contribuyentes que presten los servicios a que se refiere el inciso A) de la fracción II del artículo 2o. de esta Ley, la separación en su contabilidad y registros, de las operaciones que lleven a cabo por cuenta propia de las que efectúen por cuenta ajena.

*VIII. Los fabricantes, productores, envasadores e importadores, obligados al pago del impuesto especial sobre producción y servicios a que se refiere esta Ley, deberán proporcionar a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, trimestralmente, en los meses de abril, julio, octubre y enero, del año que corresponda, la información sobre sus 50 principales clientes y proveedores del trimestre inmediato anterior al de su declaración.*

Los contribuyentes que tengan uno o varios establecimientos ubicados en una entidad federativa diferente al de la matriz, deberán presentar la información a que se refiere el párrafo anterior por las operaciones que correspondan a dichos establecimientos para su consumo final.

La información a que se refiere esta fracción y la fracción VI de este artículo, será la base para la determinación de las participaciones a que se refiere esta Ley y el artículo 3o. de la Ley de Coordinación Fiscal, en materia del impuesto especial sobre producción y servicios.

**De conformidad con la Regla 6.16** Para los efectos del artículo 19, fracción VIII, primer párrafo de la Ley del IEPS, los contribuyentes deberán presentar la información trimestral sobre sus clientes y proveedores a través de medios magnéticos, de conformidad con lo establecido en el Anexo 1, rubro C “Formatos, cuestionario, instructivo y catálogos aprobados”, numeral 10 “Instructivo para medios magnéticos” de la presente Resolución, ante la Administración Local de Asistencia al Contribuyente, correspondiente a su domicilio fiscal. Los contribuyentes a que se refiere la regla 6.1. de esta Resolución, podrán optar por presentar dicha información ante la Administración Local de Asistencia al Contribuyente, por duplicado, a través de la forma oficial IEPS1 contenida en el Anexo 1 de dicha Resolución, debiendo llenar los recuadros correspondientes a la Sección A

IX. Los productores e importadores de tabacos labrados, deberán informar a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, conjuntamente con su declaración del mes, el precio de enajenación de cada producto, así como el valor y volumen de los mismos. Esta información se deberá proporcionar por cada una de las marcas que produzca o importe el contribuyente.

X. Los fabricantes, productores o envasadores de bebidas con contenido alcohólico; cerveza; y de tabacos labrados; aguas naturales y minerales gasificadas; refrescos; bebidas hidratantes o rehidratantes; jarabes, concentrados, polvos, esencias o extractos de sabores, deberán llevar un control físico del volumen fabricado, producido o envasado, según corresponda, así como reportar trimestralmente, en los meses de abril, julio, octubre y enero, del año que corresponda, la lectura mensual de los registros de cada uno de los dispositivos que se utilicen para llevar el citado control, en el trimestre inmediato anterior al de su declaración.

XI. Los exportadores de los bienes a que se refieren los incisos A), B), C), G) y H) de la fracción I del artículo 2o. de esta Ley, deberán estar registrados como exportadores de dichos bienes en el Registro Federal de Contribuyentes.

XII. Los fabricantes, productores y envasadores, de alcohol y alcohol desnaturalizado, deberán reportar en el mes de enero de cada año, a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, las características de los equipos que utilizarán para la producción, destilación o envasamiento de dichos bienes.

Asimismo, deberán reportar a dicha dependencia la fecha de inicio del proceso de producción, destilación o envasamiento, con quince días de anticipación al mismo, acompañando la información sobre las existencias de producto en ese momento. Igualmente, deberán reportar la fecha en que finalice el proceso, dentro de los quince días siguientes a la conclusión del mismo, acompañando la información sobre el volumen fabricado, producido o envasado.

En el caso de que se adquieran o se incorporen nuevos equipos de destilación o envasamiento, se modifiquen los instalados o se enajenen los reportados por el contribuyente, se deberá presentar aviso ante las autoridades fiscales dentro de los 15 días siguientes a que esto ocurra.

*XIII. Los fabricantes, productores, envasadores e importadores, de los bienes a que se refiere el inciso A) de la fracción I del artículo 2o. de esta Ley, obligados al pago del impuesto especial sobre producción y servicios, deberán proporcionar a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, trimestralmente, en los meses de abril, julio, octubre y enero, del año que corresponda, el precio de enajenación de cada producto, valor y volumen de los mismos, efectuado en el trimestre inmediato anterior.*

*XIV. Los fabricantes, productores, envasadores e importadores, de alcohol, alcohol desnaturalizado y de bebidas alcohólicas, deberán estar registrados como contribuyentes de bebidas alcohólicas en el Registro Federal de Contribuyentes. Asimismo, los fabricantes, productores, envasadores e importadores, de bebidas alcohólicas, deberán cumplir con esta obligación para poder solicitar marbetes y precintos, según se trate, debiendo cumplir con las disposiciones del Reglamento de esta Ley.*

*XV. Los productores, envasadores e importadores, de bebidas alcohólicas, estarán obligados a presentar a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, trimestralmente, en los meses de abril, julio, octubre y enero, del año que corresponda, un informe de los números de folio de marbetes y precintos obtenidos, utilizados y destruidos, durante el trimestre inmediato anterior.*

Al respecto la Regla 6.26 establece: Para los efectos del artículo 19, fracción XV de la Ley del IEPS, los productores, envasadores e importadores de bebidas alcohólicas deberán presentar ante la Administración Local de Asistencia al Contribuyente, que les corresponda de conformidad con lo dispuesto por la regla 6.14. De esta Resolución, por duplicado, un reporte de los números de folio de marbetes y precintos obtenidos, utilizados y destruidos durante el trimestre inmediato anterior, a través de la forma oficial IEPS6 contenida en el Anexo I de la presente Resolución.

XVI. Los productores o envasadores de los bienes a que se refiere el numeral 3 del inciso A) de la fracción I del artículo 2o. de esta Ley, estarán obligados a llevar un control volumétrico de producción y presentar a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, trimestralmente, en los meses de abril, julio, octubre y enero, del año que corresponda, un informe que contenga el número de litros producidos de conformidad con el citado control, del trimestre inmediato anterior a la fecha en que se informa.

XVII. Proporcionar la información que del impuesto especial sobre producción y servicios se les solicite en las declaraciones del impuesto sobre la renta.

XVIII. Los contribuyentes a que hace referencia esta Ley, que enajenen al público en general bebidas alcohólicas para su consumo en el mismo lugar o establecimiento en el que se enajenen, deberán destruir los envases que las contenían, inmediatamente después de que se haya agotado su contenido.

XIX. Los contribuyentes que presten el servicio de telecomunicaciones o conexos deberán presentar trimestralmente en los meses de abril, julio, octubre del año que corresponda y

enero del siguiente, del trimestre inmediato anterior, la información y demás documentación que mediante reglas de carácter general establezca el Servicio de Administración Tributaria.

Este control por parte de la autoridad resulta particularmente importante en razón del mercado negro que existe en esta industria gracias a la fuerte demanda que suele haber de estos productos; si embargo cabe destacar en este comentario que estas medidas de control impositivo en empresas poco desarrolladas pueden traer como consecuencia desequilibrios presupuestarios y gastos innecesarios de administración, además de desincentivar dicha actividades económica, la cual en nuestro mercado interno y externo México tiene una importante participación.

#### **4.1.6 Marbetes y Precintos**

El marbete, contemplado en la legislación Fiscal, específicamente en el Impuesto Especial Sobre Producción y Servicios es el signo distintivo de control fiscal, que se adhiere a los envases que contengan bebidas alcohólicas con capacidad que no exceda de 5,000 mililitros. Se llamara Precinto dicho control Fiscal cuando se adhiere a recipientes que contengan bebidas alcohólicas con capacidad que exceda de dicha capacidad, es decir bebidas alcohólicas de las denominada de a granel (Art. 3° III).

La colocación de marbetes y precintos es una obligación formal, a cargo de los contribuyentes del Impuesto Especial Sobre Producción y Servicios objeto de estudio, sin embargo, esta ya se contemplaba desde la ley federal de los impuestos a las industrias del azúcar, alcohol, aguardiente y envasamiento de bebidas alcohólicas.

## 4.2 **Ámbito Contable**

De acuerdo al catálogo de cuentas, las operaciones que registra la empresa en estudio, son de forma analítica, de tal manera que se permita suministrar los elementos necesarios para una buena información. Lo cual implica el manejo de un libro Diario, un libro Mayor y de varios auxiliares, además del conocimiento general sobre lo que ofrece en el ámbito de la computación respecto a los paquetes generales o específicos para la contabilidad de la empresa que permita el registro de las operaciones.

El código es el número que se le otorga a cada cuenta en la que diremos que las cuentas con número 1100 son Activo Circulante, con número 1501 son de activo fijo, con número 1701 son de activo diferido, las cuentas con número 2110 son cuentas de pasivo, las cuentas con número 3100 son de capital y las cuentas con número 4100 son de resultados.

En lo que respecta a la naturaleza de las cuentas, diremos que las cuentas con naturaleza deudora son las cuentas en las cuales los aumentos se registran con cargos y las disminuciones con abonos, en vista de lo cual su saldo es siempre deudor, las cuentas de Activo generalmente de naturaleza deudora.

Las cuentas de naturaleza acreedora son las cuentas en las cuales los aumentos se registran con Abonos y las disminuciones con cargos, en vista de lo cual, su saldo es siempre acreedor y las cuentas de pasivo y de capital son, generalmente de naturaleza acreedora.

A continuación presentamos un catálogo de cuentas, que nos ejemplifica lo mencionado en los párrafos anteriores, el cual contiene código de la cuenta, su naturaleza deudora o acreedora y su respectiva descripción.

**Catálogo De Cuentas**  
**Descripción De los Movimientos de las Cuentas**

| Codigo de la Cuenta | Concepto                                 | Movimientos de la cuenta  |   | Naturaleza de la Cuenta |          |
|---------------------|--|---|---|-------------------------|----------|
|                     |  | Cargo   | Abono   | Deudor                  | Acreedor |
| 1110-000-0000       | FONDO DE CAJA CHICA                      | Entradas de efectivo para gastos menores de la empresa, cheques en resguardo de proveedores.  | Salidas de efectivo por concepto de gastos menores de la empresa  | X                       |          |
| 1120-000-0000       | BANCOS                                   | Representa el dinero que la empresa dispone, se compone de los cobros a clientes, aportaciones de capital, intereses que el banco pague.  | Son los retiros de los cheques girados a cargo de la empresa para el desarrollo de sus operaciones normales, por las comisiones que el banco cobre.               | X                       |          |
| 1130-000-0000       | INVERSIONES                              | Se carga esta cuenta por los montos (\$) en dinero de la empresa destina a diversas opciones de inversion (Cetes, pagares, acciones)  | Se afecta por los retiros ( venta) de los instrumentos financieros de la cuenta de inversiones.   | X                       |          |
| 1140-000-0000       | CLIENTES                                 | Se afecta por los importes de las ventas a credito y su saldo nos representa la cartera de clientes pendientes de cobro.  | Se afecta por el pago de Clientes, por devolucion de mercancia, asi como por descuentos a los mismos  | X                       |          |
| 1150-000-0000       | DEUDORES DIVERSOS                        | Se carga por el importe de los prestamos personales a los empleados, asi como por los gastos a comprobar de algun funcionario de la empresa   | Se abona por el importe recuperado de los prestamos personales asi como por los gastos comprobados de los funcionarios de la empresa                              | X                       |          |
| 1160-000-0000       | DOCUMENTOS POR COBRAR                    | Se carga, por los titulos de credito que la empresa tenga derecho de cobrar ( letra cambio, pagare, cheque postfechado)   | Se abono por el cobro de dichos titulos de credito.   | X                       |          |
| 1170-000-0000       | ALMACEN                                  | Cuenta de mayor que se compone del almacen principal y del almacen de deposito fiscal   |   | X                       |          |
| 1170-001-0000       | ALMACEN PRINCIPAL                        | Subcuenta del Almacen ; se carga por el valor de las mercancias importadas no destinadas a el regimen de Depósito Fiscal. Asi como por las Extracciones de mercancias del deposito fiscal | Se abona por la salida de mercancia del almacen (por venta o devolucion de la misma)  | X                       |          |
| 1170-002-0000       | ALMACEN DE DEPOSITO FISCAL               | Subcuenta de Almacen; se carga por el valor de las mercancias importadas destinadas al regimen de deposito Fiscal (Diferimiento de Impuestos)   | Se abona por el valor de las mercancias extraidas de dicho deposito Fiscal, (previamente de haber efectuado el pago de los impuestos diferidos de la importación) | X                       |          |
| 1180-000-0000       | ANTICIPO PROVEEDORES Y MERC. EN TRANSITO | Se carga por las erogaciones anticipadas a proveedores por concepto de una compra de mercancia  | Se abona cuando se tiene la factura con el importe a pagar por dicha compra   | X                       |          |
| 1190-000-0000       | IMPUESTOS ACREDITABLES                   |   |   | X                       |          |
| 1190-001-0001       | IVA ACREDITABLE 15%                      | Se carga por las cantidades pagadas por concepto de IVA al adquirir bienes o prestar servicios.   | Se abona para saldarla. Ya que su saldo se traspasa a la cuenta de IVA por pagar  | X                       |          |
| 1190-001-0003       | IVA INDEBITABLE 15%                      | Se carga por las cantidades pendientes de pagado por concepto de IVA al adquirir bienes o prestar servicios.  | Se abona por las cantidades efectivamente pagadas por concepto de IVA al adquirir bienes o prestar servicios.   | X                       |          |

Descripción De los Movimientos de las Cuentas

| Codigo de la Cuenta | Concepto                                  | Movimientos de la cuenta   |  | Naturaleza de la Cuenta |          |
|---------------------|---|--|--|-------------------------|----------|
|                     |   | Cargo  | Abono  | Deudor                  | Acceptor |
|                     |   |  |  |                         |          |
| 1190-001-0002       | IVA IMPORTACIONES 15%                     | Se carga por el importe de IVA pagado en aduana correspondiente de la compra   | Se abona para saldarla. Ya que su saldo se traspasa a la cuenta de IVA por pagar   | X                       |          |
| 1190-002-0001       | IEPS TASA 25%                             | Se carga por el importe de IEPS pagado en aduana correspondiente a una compra a la tasa 25%. Asi como por el importe de la mercancia extraida del almacen de deposito fiscal                   | Se abona para saldarla. Ya que su saldo se traspasa a la cuenta de IEPS por pagar tasa 25%                               | X                       |          |
| 1190-002-0002       | IEPS TASA 30%                             | Se carga por el importe de IEPS pagado en aduana correspondiente a una compra a la tasa 30%. Asi como por el importe de la mercancia extraida del almacen de deposito fiscal                   | Se abona para saldarla. Ya que su saldo se traspasa a la cuenta de IEPS por pagar tasa 30%                               | X                       |          |
| 1190-002-0003       | IEPS TASA 50%                             | Se carga por el importe de IEPS pagado en aduana correspondiente a una compra a la tasa 60%. Asi como por el importe de la mercancia extraida del almacen de deposito fiscal                   | Se abona para saldarla. Ya que su saldo se traspasa a la cuenta de IEPS por pagar tasa 60%                               | X                       |          |
| 1190-002-0004       | IEPS COMISIONISTAS                        | Se carga por el importe de IEPS pagado a los vendedores por concepto de comisiones de acuerdo a las tasas de IEPS.(25%, 30%,60%)   | Se abona para saldarla. Ya que su saldo se traspasa a la cuenta de IEPS por pagar tasa 25%, 30%, 60%                     | X                       |          |
| 1220-000-0000       | PAGOS ANTICIPADOS Y DEPOSITOS EN GARANTIA | Se carga por las erogaciones anticipadas a los agentes aduanales por concepto de los tramites necesarios de una importacion  | Se abona por la comprobacion las erogaciones anticipadas a los agentes aduanales por concepto de una compra de mercancia | X                       |          |
| 1501-000-0000       | ACTIVO FIJO                               | Se carga Por el costo de bienes propiedad de la Entidad (Equipo de transporte, de Oficina, de computo)   | Se abona por la venta o baja de un activo fijo propiedad de la empresa   | X                       |          |
| 1701-000-0000       | GASTOS DE INSTALACION                     | se carga por las inversiones realizadas por el negocio y que en un lapso de tiempo se convertiran en gasto de los cuales podemos mencionar: los gastos de instalacion, primas de Seguros, etc. | Se abona por las disminuciones de las erogaciones devengadas   | X                       |          |
| 2110-000-0000       | PROVEEDORES                               | Se carga por el importe del pago de la compra a credito  | Se abona de por el importe de las compras adquiridas a credito   |                         | X        |
| 2120-000-0000       | ACREEDORES DIVERSOS                       | Se carga del valor de los pagos a cuenta a los acreedores y del valor de los descuentos concebidos por ellos.  | Se abona del valor de las cantidades que por conceptos destinados de las compras a terceras personas                     |                         | X        |

| Descripción De los Movimientos de las Cuentas |                             |  |  |                         |          |   |
|---|-----------------------------|--|--|-------------------------|----------|---|
| Codigo de la Cuenta                           | Concepto                    | Movimientos de la cuenta   |  | Naturaleza de la Cuenta |          |   |
|   |                             | Cargo  | Abono  | Deudor                  | Acreedor |   |
| 2130-000-0000                                 | ANTICIPO DE CLIENTES        | Se carga del importe del anticipo al realizarse totalmente la operacion de compra  | Se abona del valor de los pagos anticipados de clientes por concepto de una compra futura.   |                         | X        |   |
| 2140-000-0000                                 | DOCUMENTOS POR PAGAR        | Se abona por la disminucion real de los documentos por pagar a cargo de la empresa; a consecuencias del pago oportuno de los mismos. | Se carga por los adeudos adquiridos por la empresa atraves de un titulo de credito (Pagare, letra cambio)  |                         | X        |   |
| 2150-001-0000                                 | CONTRIBUCIONES FEDERALES    | Se disminuye del pago efectuado por concepto de dichas obligaciones a la Secretaria Hacienda   | Se abona del importe de impuestos retenidos a cargo de la terceros entre los cuales podemos destacar: Retenciones IVA, ISR, IEPS   |                         | X        |   |
| 2150-002-0000                                 | CONTRIBUCIONES SOCIAL       | SEGURIDAD<br>Se disminuye del pago efectuado por concepto de dichas obligaciones de seguridad social ante dichos organismos.         | Se abona del importe de impuestos determinados a cargo de los empleados y de la empresa a favor IMSS entre los cuales podemos destacar: INFONAVIT, CUOTAS OBRERO PATRONALES IMSS |                         | X        |   |
| 2155-000-0000                                 | IVA TRASLADADO              |  |  |                         |          |   |
| 2155-001-0000                                 | TASA 15%                    | Se carga por los pagos hechos por concepto de este impuesto  | Se abona por las cantidades efectivamente cobradas de IVA producto de las ventas realizadas.   |                         | X        |   |
| 2155-002-0000                                 | IVA 15% PENDIENTE DE COBRO  | Se carga por los cobros efectuados de las ventas a credito.  | Se abona por las cantidades pendientes de cobro de IVA producto de las ventas realizadas a credito.  |                         | X        |   |
| 2156-000-0000                                 | IEPS TRASLADADO             |  |  |                         |          | X |
| 2156-001-0001                                 | TASA 25%                    | Se carga por los pagos hechos por conceptos de este impuesto   | Se abona por las cantidades efectivamente cobradas de IEPS producto de las ventas realizadas a la tasa 25%.  |                         | X        |   |
| 2156-001-0002                                 | TASA 30%                    | Se carga por los pagos hechos por conceptos de este impuesto   | Se abona por las cantidades efectivamente cobradas de IEPS producto de las ventas realizadas a la tasa 30%.  |                         | X        |   |
| 2156-001-0003                                 | TASA 50%                    | Se carga por los pagos hechos por conceptos de este impuesto   | Se abona por las cantidades efectivamente cobradas de IEPS producto de las ventas realizadas a la tasa 60%.  |                         | X        |   |
| 2156-002-0001                                 | TASA 25% PENDIENTE DE COBRO | Se carga por los cobros efectivamente realizados originadas por las ventas a credito.  | Se abona por las cantidades pendientes de cobro de IEPS producto de las ventas realizadas a credito a la tasa del 25%.   |                         | X        |   |
| 2156-002-0002                                 | TASA 30% PENDIENTE COBRO    | Se carga por los cobros efectivamente realizados originadas por las ventas a credito.  | Se abona por las cantidades pendientes de cobro de IEPS producto de las ventas realizadas a credito a la tasa del 30%.   |                         | X        |   |

Descripción De los Movimientos de las Cuentas

| Codigo de la Cuenta | Concepto                                   | Movimientos de la cuenta   |   | Naturaleza de la Cuenta   |  |
|---------------------|--|--|---|---|--|
|                     |  | Cargo  | Abono   | Deudor  | Acreedor   |
|                     |  | 2156-002-0003  | TASA 50% PENDIENTE COBRO  | Se carga por los cobros efectivamente realizados originados por las ventas a credito. | Se abona por las cantidades pendientes de cobro de IEPS producto de las ventas realizadas a credito a la tasa del 60%. |
| 2170-000-0000       | IMPUESTOS POR PAGAR EN IMPORTACIONES       |  |   |   | X  |
| 2170-001-0000       | DTA POR PAGAR EN IMPORTACIONES             | Se carga del pago realizados del impuestos DTA una ves retirada la mercancia del deposito fiscal.  | Se abona por el importe de DTA diferido en las importaciones destinadas a deposito fiscal.  |   | X  |
| 2170-002-0000       | AD VALOREM POR PAGAR EN IMPORTACIONES      | Se carga del pago realizados del impuestos IGI una ves retirada la mercancia del deposito fiscal.  | Se abona por el importe de IGI (Impuesto general de importación) diferido en las importaciones destinadas a deposito fiscal.                    |   | X  |
| 3100-000-0000       | CAPITAL SOCIAL                             | Se abona por el valor de los refiros de capital que realice el propietario.  | Del valor de las aportacione de Capital que realicen los propietarios de la entidad.  |   | X  |
| 3101-000-0000       | APORTACIONES DE SOCIOS                     |  |   |   | X  |
| 3200-000-0000       | RESERVA LEGAL                              | Se carga por la aplicacion de tal recurso ante una contingencia economica de la empresa.   | Se abona del importe que resulte de aplicar el 5% de reserva de la utilidad obtenida en el ejercicio.   |   | X  |
| 3300-000-0000       | RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES         | Se carga por el importe de las perdidas generadas de periodos anteriores pendientes de amortizar.  | Se abona por el importe de las utilidades de periodos anteriores pendientes de aplicar.   |   | X  |
| 3400-000-0000       | RESULTADO DEL EJERCICIO                    | Se carga por las cantidades que se destinen a crear o incrementar reservas de capital, por las cantidades que se traspasen a resultados de ejercicios y por las cantidades que retiren los propietarios. | Se abona por el importe de la ganacia obtenida atraves de las operaciones realizadas por la empresa durante el periodo al que corresponde.      |   | X  |
| 4100-000-0000       | VENTAS                                     | Por las devoluciones , rebajas, descuentos y bonificaciones sobre venta.   | Se abona por el importe de la venta realizadas.   |   | X  |
| 5100-000-0000       | COSTO DE VENTAS                            | Se carga por el valor de la mercancia que salio del almacen derivado de una venta.   | Se abona del valor de las mercancias devuelta por el cliente.   | X   |  |
| 6000-000-0000       | GASTOS DE OPERACIÓN (VENTA-ADMINISTRACION) | Se carga de todas aquellas erogaciones necesarias para la operación normal de la empresa.  |   | X   |  |
| 7100-000-0000       | GASTOS FINANCIEROS                         | Se carga de los intereses, comisiones y situaciones bancarias cargados por el banco a nuestra cuenta bancaria.   |   | X   |  |
| 7200-000-0000       | PRODUCTOS FINANCIEROS                      |  | Se abona de los productos e intereses ganados por la empresa en inversiones.  | X   |  |
| 7500-000-0000       | OTROS GASTOS Y PRODUCTOS                   | Se carga de todas aquellas erogaciones extraordinarias de la empresa no relacionadas directamente con la actividad preponderante de la empresa.  | Se abona de todas aquellas erogaciones extraordinarias de la empresa no relacionadas directamente con la actividad preponderante de la empresa. |   | X  |

#### **4.2.1 Registro contable de la importación**

##### **Aspectos contables de las importaciones**

La aplicación práctica del manejo fiscal de las compras realizadas al amparo del régimen importación definitiva.

El artículo 86, fracción I de la Ley del Impuesto Sobre la Renta, señala que las operaciones realizadas en moneda extranjera deberán registrarse al tipo de cambio aplicable en la fecha en que se concierten.

Por lo anterior, el valor de la mercancía registrado en contabilidad, será el importe a deducir en el momento en que se cumplan los requisitos de la importación definitiva.

Cuando la compra se hace a crédito se genera una deuda, situación que fiscalmente conlleva a reconocer una fluctuación cambiaria por el tiempo transcurrido entre la fecha de la concertación de la deuda y la fecha de pago, representando finalmente una utilidad o pérdida cambiaria.

Tenemos el siguiente ejemplo que nos permitirá apreciar la mecánica contable de una importación, cabe mencionar que la negociación de compra con el proveedor es cubrir un anticipo de 20% del valor de la mercancía y el saldo a 120 días.

##### **Ejemplo:**

|  |
|--|
| <b>DATOS DEL REGISTRO CONTABLE DE LA IMPORTACION</b> |
|--|

|  |            |
|--|------------|
| Fecha del anticipo Proveedor extranjero              | 06/05/2003 |
| Anticipo en USD                                      | 5,570.00   |
| T.C. 6 Mayo 2003                                     | 10.5598    |
| Importe anticipo agente aduanal                      | 6,500.00   |
| Importe anticipo Cia Naviera International Cargo USD | 1,500.00   |
| T.C. Fecha operación 30 Mayo 2003                    | 10.5500    |

---

**A) REGISTRO CONTABLE (6 Mayo 2003) ANTICIPO**

|   |                  |                  |
|---|------------------|------------------|
| Anticipo Dólares                                | 5,570.00         |                  |
| POR T.C. Publicado dia concertacion operación   | 10.5598          |                  |
| IGUAL Importe en moneda nacional                | 58,818.09        |                  |
| <b>1180-000-0000 Proveedores extranjeros</b>    | <b>58,818.09</b> |                  |
| 1180-001-0001 Felix Callejo Dolares             | 5,570.00         |                  |
| 1180-001-0002 Felix Callejo complementaria M.N. | 53,248.09        |                  |
| <b>1120-001-0000 Bancos</b>                     |                  | <b>58,818.09</b> |

---

**B) REGISTRO CONTABLE (6 Mayo 2003) ANTICIPO AGENTE ADUANAL**

|                                       |          |                 |
|---------------------------------------|----------|-----------------|
| 1220-001-0001 Anticipo agente aduanal | 6,500.00 |                 |
| <b>1120-001-0000 Bancos</b>           |          | <b>6,500.00</b> |

---

**C) REGISTRO CONTABLE (30 Mayo 2003) ANTICIPO FLETE MARITIMO USD**

|  |           |                  |
|--|-----------|------------------|
| 1220-001-003 Anticipos Moneda extranjera | 15,825.00 |                  |
| International Cargo Dolares              | 1,500.00  |                  |
| International Cargo complementaria M.N.  | 14,325.00 |                  |
| <b>1120-001-0000 Banco</b>               |           | <b>15,825.00</b> |

#### **4.2.2 Determinación del Costo de venta de las mercancías**

Una vez hechas todas las gestiones aduanales del proceso de importación de la mercancía, viene el proceso final y quizás el último y más importante: **“Determinar el costo de venta”** de los vinos el cual juega un papel muy importante para establecer el precio de venta y que sin duda el determinarlos correctamente nos permitirá estar en condiciones de competir en el mercado de los vinos, así como evaluar que tan rentable es importar los Vinos.

De acuerdo al boletín C-4 de Inventarios de los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados se toman las bases para determinar el costo de venta el cual mencionaremos algunos conceptos que nos permitirán determinar correctamente el costo.

##### ***Costo***

Las reglas de valuación para inventarios es el costo de adquisición o producción en que se incurre al comprar o fabricar un artículo.

##### ***Costo adquisición:***

La suma de las erogaciones aplicables a la compra y los cargos que directa o indirectamente se incurren para dar a un artículo su condición de uso o venta.

##### ***Costo producción:***

Representa el importe de los distintos del costo que se originan para dejar un artículo disponible para su venta o para ser usado en un posterior proceso de fabricación.

##### ***Materia prima y materiales:***

El costo de venta esta integrado del costo de adquisición de los diferentes artículos, más todos los gastos adicionales incurridos al colocarlos en el sitio para ser usados en el

proceso de fabricación, tales como: Fletes, gastos aduanales, Impuestos de importación, seguros, acarreos, etc.

Por lo que se refiere a materiales, debemos entender artículos tales como: Refacciones de mantenimiento, empaques o envases de mercancía, etc.

### **Sistemas de costos.**

#### **Costeo absorbente:**

Método que considera como elemento del costo de producción la materia prima directa, la mano de obra directa, y los cargos indirectos, sin importar que dichos elementos tengan características fijas o variables en relación con el volumen de producción.

#### **Costeo directo:**

Método que considera como elemento del costo de producción la materia prima directa, la mano de obra directa, y los cargos indirectos que tengan un comportamiento variable con relación a los cambios en los volúmenes de producción. Los costos fijos de producción como costos del periodo, se llevan al estado de resultados inmediatamente e íntegramente en el periodo en que se incurren.

De lo anterior se puede concluir que para determinar nuestro costo no aplica el costeo absorbente, ni el costeo directo por no ser sujeto de un proceso de producción, si no únicamente se determina un costo de “adquisición”.

Al tenor de lo anterior podemos decir que el costo de los vinos estará integrado por:

1. El valor de la mercancía que tiene en la factura comercial, mas,
2. Gastos indirectos incurridos en la importación (seguro de la mercancía y el flete marítimo, almacenaje), mejor conocidos como “Incrementables”.
3. Otros gastos indirectos (Flete terrestre, revalidación, maniobras, muellaje, Honorarios agente aduanal.)

|  |
|--|
| <b>DATOS DETERMINACION DEL COSTO DE LA MERCANCIA</b> |
|--|

| CUENTA   | DEBE       | HABER      |
|--|------------|------------|
| 1170-001-0000 Almacen                                | 294,959.08 |            |
| 1190-000-0000 Impuestos acreditable                  |            |            |
| IVA Acreditable gastos 15%                           | 3,653.40   |            |
| IVA Acreditable Importación 15%                      | 54,215.00  |            |
| IEPS acreditable de Importación                      | 88,142.00  |            |
| 2110-007-0000 Proveedores extranjeros                |            | 256,288.41 |
| 2110-007-0001 Felix Callejo Dolares                  |            | 27,850.00  |
| 2110-007-0002 Felix Callejo complementaria M.N.      |            | 228,438.41 |
| 1220-001-003 Anticipos Moneda extranjera             |            | 15,825.00  |
| International Cargo Dolares                          |            | 1,500.00   |
| International Cargo complementaria M.N.              |            | 14,325.00  |
| 1220-001-0001 Anticipo agente aduanal                |            | 6,500.00   |
| 1120-001-0000 Bancos (International Cargo)           |            | 17,163.87  |
| 1150-000-0000 Deudores Agencia Adunal Jorge Enriquez | 199.28     |            |
| 1120-001-0000 Bancos                                 |            | 144,839.49 |
| 2150-001-0005 Retenciones IVA 4%                     |            | 552.00     |
| Sumas  | 441,168.76 | 441,168.77 |

VINO Y ACCESORIOS, S.A DE C.V.  
HOJA DE COSTEO

|                 |                |                        |                        |
|-----------------|----------------|------------------------|------------------------|
| PROVEEDOR:      | UNIFRFRAGA S.A | PERMISO IMPORT:        | 3210-2001204           |
| PAIS DE ORIGEN: | CHILE F6       | REFERENCIA:            |                        |
| FACTURA:        | 6143           | FEHA ENTRADA MERC:     | 28/06/2003             |
| FECHA FACTURA:  | 01/06/2003     | ADUANA ENTRADA / SECC: | 16-0 COLIMA MANZANILLO |
| NOTA CREDITO:   | N/A            | FECHA DE PAGO MERC:    | N/A                    |
| FECHA:          | N/A            | TIPO DE CAMBIO DOLAR:  | 9.1597                 |
| TRANSPORTE:     | MARITIMO       | TIPO DE CAMBIO FRANCO: | 0                      |

| DATOS GENERALES           |   |          |      |        |        |         | DATOS DE IMPORTACION |             |          |                  | PRORRATEO DE IMPUESTOS |           |            |            |            |            |  |
|---------------------------|---|----------|------|--------|--------|---------|----------------------|-------------|----------|------------------|------------------------|-----------|------------|------------|------------|------------|--|
| PRODUCTO                  | NUM                                     | BOTELLAS |      |        |        | UNIDAD  | FRACCION             | PRECIO      | PRECIO   | VALOR USD        | VALOR MN               | INCREMENT | VALOR EN   | IMP        |            |            |  |
| CLAVE                     | DESCRIPCION                             | CAJAS    | P CJ | TOT BT | CONX B | VOLUMEN | MEDIDA               | ARANCEL     | UNITARIO | TOTAL            | MERCANCIA              | MERCANCIA | ADUANA     | %          |            |            |  |
|                           |   |          |      |        |        |         |                      |             |          | DOLARES          |                        | 1.1597    | 1.1597     | 1.0566     |            |            |  |
|                           |   |          |      |        |        |         |                      |             |          | B2               | B3                     | B4        | B5         | C1         | C2         |            |  |
| <b>Notas explicativas</b> |   |          |      |        |        |         |                      |             |          |                  |                        |           |            |            |            |            |  |
| SC                        | FOUNDERS COLLECTION 1998                | 50       | 6    | 300    | 750    | 225     | LT                   | 2204.21.02  | 8.33     | 2,500.00         | 2,500.00               | 22,899.25 | 1,297.18   | 24,196.43  | 0%         |            |  |
| SC                        | CARMENERE RESERVA BUR 750 VDE C/P MEXIC | 50       | 12   | 600    | 750    | 450     | LT                   | 2204.21.02  | 4.17     | 2,500.00         | 2,500.00               | 22,899.25 | 1,297.18   | 24,196.43  | 0%         |            |  |
| SC                        | CABERNET PINOT CAR 750 MEXICO           | 50       | 12   | 600    | 750    | 450     | LT                   | 2204.21.02  | 2.75     | 1,650.00         | 1,650.00               | 15,113.51 | 856.14     | 15,969.64  | 0%         |            |  |
| SC                        | CABERNET SAUVIGNON(CARAMAYOLA)          | 50       | 12   | 600    | 750    | 450     | LT                   | 2204.21.02  | 2.00     | 1,200.00         | 1,200.00               | 10,991.64 | 622.64     | 11,614.28  | 0%         |            |  |
| SC                        | CARMENERE BUR VDE MEXICO                | 100      | 12   | 1200   | 750    | 900     | LT                   | 2204.21.02  | 2.17     | 2,600.00         | 2,600.00               | 23,815.22 | 1,349.06   | 25,164.28  | 0%         |            |  |
| SC                        | MERLOT CAR 750 MEXICO                   | 100      | 12   | 1200   | 750    | 900     | LT                   | 2204.21.02  | 2.17     | 2,600.00         | 2,600.00               | 23,815.22 | 1,349.06   | 25,164.28  | 0%         |            |  |
| SC                        | CHARDONAY LAZO BORG 750 MIEL LAZ        | 300      | 12   | 3600   | 750    | 2700    | LT                   | 2204.21.02  | 1.54     | 5,550.00         | 5,550.00               | 50,836.34 | 2,879.73   | 53,716.07  | 0%         |            |  |
| SC                        | CABERNET SAUVIG LAZO BUR 750 VDE MEX    | 500      | 12   | 6000   | 750    | 4500    | LT                   | 2204.21.02  | 1.54     | 9,250.00         | 9,250.00               | 84,727.23 | 4,799.55   | 89,526.78  | 0%         |            |  |
| SC                        | CASE CARUS LOGOS DE UND P/EXHI MET.     | 45       | 45   | 45     | 0      | 0       | PZAS                 | 49.11.10.99 | 2.00     | 90.00            | 90.00                  | 824.37    | 46.70      | 871.07     | 23%        |            |  |
| SC                        | EXHIBIDORES VINIHA PARA 48 BOTELLAS     | 8        | 8    | 8      | 0      | 0       | PZAS                 | 84.03.20.99 | 5.00     | 40.00            | 40.00                  | 366.30    | 20.75      | 387.14     | 30%        |            |  |
|                           |   | 1253     |      | 14153  |        | 10575   | LT                   |             |          | VALOR EN ADUANA  | 27,980.00              | 27,980.00 | 256,288.41 | 14,518.00  | 270,806.41 | 0.53       |  |
|                           |   |          |      |        |        |         |                      |             |          | INVOICE: 2900451 | VALOR DE LA FACTURA    | 27,980.00 | 27,980.00  | 256,288.41 | 14,518.00  | 270,806.41 |  |

TOTAL DE IMPUESTOS ADVALOREM  
VALOR EN PEDIMENTO  
IEPS N PEDIMENTO

27,980.00

VINO Y ACCESORIOS, S.A DE C.V.  
HOJA DE COSTEO

|   |  |   |  |                        |
|---|--|---|--|------------------------|
| PROVEEDOR:<br>PAIS DE ORIGEN:<br>FACTURA:<br>FECHA FACTURA<br>NOTA CREDITO:<br>FECHA:<br>TRANSPORTE | PEDIDO<br>PAIS VENDEDOR:<br>TLC CON CHILE<br>FRONTERA<br>AGENCIA ADUANAL:<br>COMISION AA:<br>RECEPCION MORALES SAVINON | N/A<br>CHILE<br>OK<br>MANZANILLO COLIMA<br>SERVS ADMS DEL PACIFICO<br>0.045 | FECHA EMBARQUE<br>VIA DE EMBARQUE<br>FECHA DE LLEGADA<br>TRANSP DE MERCANCIA | MARITIMO<br>28/06/2003 |
|---|--|---|--|------------------------|

| DATOS GENERALES    |  |        |          | FLETES/ W&V |           |             |           | RESUMEN EN MONEDA NACIONAL |           |         |            |          |           |            | COSTO    | COSTO |
|--------------------|--|--------|----------|-------------|-----------|-------------|-----------|----------------------------|-----------|---------|------------|----------|-----------|------------|----------|-------|
| CLAVE              | DESCRIPCION                            | ADVAL  | DA1      | DOLARS      | M N       | REVALIDCION | MANIOBRAS | REVELADO                   | MUELLAJES | DIVERSO | HONORARIOS | ADICION  | SUBTOTAL  | TOTAL      | UNITARIO |       |
| Notas explicativas |  | C3     | C4       | C5          | C6        | C7          | C8        | C9                         | C10       | C11     | C12        | C13      | C14       | X BOT      |          |       |
| SC                 | FOUNDERS COLLECTION 1998               | -      | 193.53   | 276.82      | 352.53    | 14.39       | 262.79    | -                          | 9.53      | 11.89   | 174.36     | 145.89   | 618.84    | 24,340.97  | 81.14    |       |
| SC                 | CARMENERE RESERVA BUI 750 VUE CH MEXIC | -      | 193.53   | 553.63      | 705.06    | 14.39       | 262.79    | -                          | 9.53      | 11.89   | 174.36     | 145.89   | 618.84    | 24,970.32  | 41.62    |       |
| SC                 | CABERNET PINOT GAI 750 MEXICO          | -      | 127.71   | 553.63      | 705.06    | 9.49        | 173.44    | -                          | 6.29      | 7.85    | 115.00     | 96.29    | 408.43    | 16,908.37  | 28.18    |       |
| SC                 | CABERNET SAUVIGNON(CAHAMAYOLA)         | -      | 52.89    | 553.63      | 705.06    | 6.90        | 126.14    | -                          | 4.57      | 5.71    | 83.69      | 70.63    | 297.64    | 12,040.27  | 21.07    |       |
| SC                 | CARMENERE BUR VDE MEXICO               | -      | 201.27   | 1,107.27    | 1,410.13  | 14.96       | 273.30    | -                          | 9.91      | 12.36   | 181.33     | 151.72   | 643.59    | 27,177.48  | 22.65    |       |
| SC                 | MERLOT CAR 750 MEXICO                  | -      | 201.27   | 1,107.27    | 1,410.13  | 14.96       | 273.30    | -                          | 9.91      | 12.36   | 181.33     | 151.72   | 643.59    | 27,177.48  | 22.65    |       |
| SC                 | CHARDONAY LAZO BORG 750 MIEL LAZ       | -      | 429.64   | 3,321.89    | 4,230.38  | 31.94       | 583.40    | -                          | 21.15     | 26.39   | 387.08     | 323.87   | 1,373.82  | 60,191.98  | 16.72    |       |
| SC                 | CABERNET SAUVIG LAZO BUR 750 VDE MEX   | -      | 716.07   | 5,536.34    | 7,050.64  | 53.23       | 972.33    | -                          | 35.25     | 43.98   | 645.13     | 539.78   | 2,289.70  | 100,319.96 | 16.72    |       |
| SC                 | CASE CARDS LOGOS DE UNO P/EXHI MET.    | 200.35 | 6.97     | -           | -         | -           | 9.46      | -                          | 0.34      | 0.43    | 6.28       | 5.25     | 21.76     | 853.10     | 18.96    |       |
| SC                 | EXHIBIDORES VINERA PARA 48 BOTELLAS    | 116.14 | 3.10     | -           | -         | -           | 4.20      | -                          | 0.15      | 0.19    | 2.79       | 2.33     | 9.67      | 379.16     | 47.39    |       |
|                    |  | 316.49 | 2,166.00 | 13,010.40   | 16,569.00 | 160.25      | 2,941.16  | -                          | 106.63    | 133.04  | 1,951.42   | 1,632.77 | 6,925.27  | 294,859.08 | 317.09   |       |
|                    |  | 316.49 | 2,166.00 | 13,010.40   | 16,569.00 | 161         | 2,941.16  | -                          | 106.63    | 133.04  | 1,951.42   | 1,632.77 | 19,936.42 |            |          |       |
|                    |  |        | 2,166    | ALMACEN     |           | 1,022.00    |           | 0                          | 0         |         |            |          | 1,022.00  |            |          |       |
|                    |  |        | 54,215   | IVA         | 2,485.35  | 153.30      | 441.17    | -                          | 15.99     | 19.96   | 292.71     | 244.92   | 1,168.05  |            |          |       |
|                    |  | 88,142 |          | TOTAL       | 18,502.35 | 1,336.30    | 3,382.33  | -                          | 122.62    | 153.00  | 2,244.13   | 4,121.82 | 11,360.21 |            |          |       |
|                    |  |        |          | CTA GASTOS  | 18,502.35 |             |           |                            |           |         |            |          | 22,800.00 |            |          |       |
|                    |  |        |          | RET         | 552.00    |             |           |                            |           |         |            |          | 22,126.47 |            |          |       |

**Notas explicativas de la determinación del costo de la importación**

| Referencia | Descripción  |
|------------|--|
|            | <b>Datos generales</b>   |
| A1         | Corresponde al número de cajas según factura   |
| A2         | No de botellas por caja  |
| A3         | Resultado de multiplicar el número de cajas por el de botellas; esto es $A1 \times A2$   |
| A4         | Contenido en mililitros por botella  |
| A5         | Volumen expresado en litros = $(A3 \times A4) / 1000$  |
| A6         | Corresponde a la unidad de medida en litros  |
|            | <b>Datos de importación</b>  |
| B1         | Fracción arancelaria que le corresponde en razón de ser un Vinos tinto, cuya graduación alcohólica sea hasta de 14 grados centesimales Gay-Lussac a la temperatura de 15 grados centígrados.   |
| B2         | Precio unitario en euros según factura comercial   |
| B3         | Precio Total por Tipo de Vino; resultado de multiplicar Total botellas por costo unitario = $A3 \times B2$   |
| B4         | Valor de la mercancía expresado en dólares americano   |
| B5         | Valor de la mercancía expresado en moneda nacional; resultado multiplicar el dólar por el tipo de cambio.  |
|            | <b>Prorrateo de impuestos y gastos</b>   |
| C1         | Prorrateo del seguro y flete según pedimento; $(\text{Incrementable} / \text{valor total factura comercial}) \times \text{valor de cada partida}$  |
| C2         | Suma del valor de la mercancía en M.N.+ incrementables = valor en aduana   |
| C3         | Prorrateo del impuesto general de importación; se obtiene de $(\text{Total IGI} / \text{Valor total mercancía aduana}) \times \text{Valor en aduana de cada partida}$ .  |
| C4         | Prorrateo del impuesto Derecho de trámite aduanero; se obtiene de $(\text{Total DTA} / \text{Valor total mercancía aduana}) \times \text{Valor en aduana de cada partida}$ .   |
| C5         | Prorrateo del flete en M.E.; se obtiene de $(\text{Valor Total Flete} / \text{Total de litros}) \times \text{No de litros de cada partida}$  |
| C6         | Prorrateo del flete en M.N.; se obtiene de $(\text{Valor Total Flete} / \text{Total de litros}) \times \text{No de litros de cada partida}$  |
| C7         | Prorrateo de Revalidación ; se obtiene de $(\text{Suma revalidacion} / \text{Total precio mercancía dólares}) \times \text{valor de cada partida de vino}$ .<br>Revalidacion: concepto que integra los gastos de liberación, etiquetas, CICE, entre otros. |
| C8         | Prorrateo de maniobras ; se obtiene de $(\text{importe de maniobras} / \text{Total precio mercancía dólares}) \times \text{valor en dólares de cada partida de vino}$ .  |
| C9         | Prorrateo de gastos diversos del agente aduanal $(\text{suma gastos} / \text{Total precio mercancía dólares}) \times \text{valor en dólares de cada partida de vino}$ .  |
| C10        | Prorrateo de honorarios agente aduanal ; datos consignado en su factura $(\text{importe gastos} / \text{Total precio mercancía dólares}) \times \text{valor en dólares de cada partida de vino}$ .   |
| C11        | Prorrateo de gastos adicionales agente aduanal ; datos consignado en su factura $(\text{importe de gastos} / \text{Total precio mercancía dólares}) \times \text{valor en dólares de cada partida de vino}$ .  |
| C12        | Subtotal de gastos se obtiene de la suma de: Revalidación+Maniobras+ Diversos+ Honorarios+ Adición   |
| C13        | Costo total obtenido de la suma de valor Mercancía moneda nacional+ DTA+IGI+ Flete M.E.+ Flete M.N.+ Subtotal de gastos.   |
| C14        | Costo unitario se obtiene de dividir el costo total entre el No de botelas por partida   |

#### 4.2.3 Registro contable de las ventas

Como se puede apreciar una vez determinado el costo de la mercancía, se procede a su distribución, ello implica facturar a centros comerciales, vinaterías, restaurantes con una línea de crédito a 30 días principalmente. Desprendiéndose los siguientes registros contables:

##### a) Registro Contable de las Ventas efectuadas día 1 agosto de 2003

###### POLIZA DE DIARIO (VENTAS)

| CUENTA        | NOMBRE                       | FACTURA | DEBE      | HABER     |
|---------------|------------------------------|---------|-----------|-----------|
| 1140-001-0019 | COMIDAS MEJORES S.A. DE C.V. | 1200    | 15,000.00 |           |
| 1140-001-0019 | NUEVA WALMART                | 1202    | 10,000.00 |           |
| 1140-001-0019 | VINOS MONTERREY              | 1203    | 35,607.00 |           |
| 4100-001-0000 | VENTAS 25%                   |         |           | 10,434.78 |
| 4100-002-0000 | VENTAS 30%                   |         |           | 6,688.96  |
| 4100-003-0000 | VENTAS 50%                   |         |           | 20,641.74 |
| 2156-002-0000 | IESP PENDIENTE COBRO         |         |           |           |
| 2156-002-0001 | IESP 25%                     |         |           | 2,608.70  |
| 2156-002-0002 | IESP 30%                     |         |           | 2,006.69  |
| 2156-002-0003 | IESP 50%                     |         |           | 10,320.87 |
| 2155-002-0000 | IVA 15% PENDIENTE DE COBRO   |         |           | 7,905.26  |
| SUMAS IGUALES |                              |         | 60,607.00 | 60,607.00 |



b) Registro contable de los ingresos cobrados el 31 agosto de 2003

**POLIZA DE INGRESOS DEL DIA 31 AGOSTO 2003**

| <b>CUENTA</b>        | <b>NOMBRE</b>                 | <b>FACTURA</b> | <b>DEBE</b>      | <b>HABER</b>     |
|----------------------|-------------------------------|----------------|------------------|------------------|
| 1120-000-0000        | BANCOS                        |                | 52,546.00        |                  |
| 1120-001-0000        | BANAMEX                       | 52,546.00      |                  |                  |
| 1140-001-0019        | COMIDAS MEJORES S.A. DE C.V.  | 1200           |                  | 12,000.00        |
| 1140-001-0019        | NUEVA WALMART                 | 1202           |                  | 8,500.00         |
| 1140-001-0019        | VINOS MONTERREY               | 1203           |                  | 32,046.00        |
| <b>2156-000-0000</b> | <b>IESP POR PAGAR</b>         |                |                  |                  |
| 2156-001-0000        | IESP EFECTIVAMENTE COBRADO    |                |                  |                  |
| 2156-001-0001        | IESP 25%                      |                |                  | 3,000.00         |
| 2156-001-0002        | IESP 30%                      |                |                  | 2,550.00         |
| 2156-001-0003        | IESP 50%                      |                |                  | 16,023.00        |
| 2156-002-0000        | IESP PENDIENTE COBRO          |                |                  |                  |
| 2156-002-0001        | IESP 25%                      |                | 3,000.00         |                  |
| 2156-002-0002        | IESP 30%                      |                | 2,550.00         |                  |
| 2156-002-0003        | IESP 50%                      |                | 16,023.00        |                  |
| 2155-002-0000        | IVA 15% PENDIENTE DE COBRO    |                | 6,853.83         |                  |
| 2155-001-0000        | IVA 15% EFECTIVAMENTE COBRADO |                |                  | 6,853.83         |
| <b>SUMAS IGUALES</b> |                               |                | <b>80,972.83</b> | <b>80,972.83</b> |

c) Registro contable de una nota de crédito del mes agosto de 2003

**POLIZA DE DIARIO NOTAS CREDITO**

| <b>CUENTA</b>        | <b>NOMBRE</b>                | <b>Nota C.</b> | <b>DEBE</b>     | <b>HABER</b>    |
|----------------------|------------------------------|----------------|-----------------|-----------------|
| 1140-001-0019        | COMIDAS MEJORES S.A. DE C.V. | 8811           |                 | 3,000.00        |
| 1140-001-0019        | NUEVA WALMART                | 8812           |                 | 1,500.00        |
| 1140-001-0019        | VINOS MONTERREY              | 8813           |                 | 3,561.00        |
| 4100-001-0000        | VENTAS 25%                   |                | 2,086.96        |                 |
| 4100-002-0000        | VENTAS 30%                   |                | 1,003.34        |                 |
| 4100-003-0000        | VENTAS 50%                   |                | 2,064.35        |                 |
| 2156-002-0000        | IEPS PENDIENTE DE COBRO      |                |                 |                 |
| 2156-002-0001        | IESP 25%                     |                | 521.74          |                 |
| 2156-002-0002        | IESP 30%                     |                | 301.00          |                 |
| 2156-002-0003        | IESP 50%                     |                | 1,032.17        |                 |
| 2155-002-0000        | IVA 15% PENDIENTE DE COBRO   |                | 1,051.43        |                 |
| <b>SUMAS IGUALES</b> |                              |                | <b>8,061.00</b> | <b>8,061.00</b> |

#### 4.2.4 Balance General

La necesidad de dar a conocer información resumida y general a la propia gerencia o a terceros interesados sobre el desarrollo de la empresa hace necesario presentar la información en estados financieros básicos a cierta fecha o periodo. De aquí se desprende que los estados financieros básicos comprenden el Balance General, el Estado de Resultados, de Variación en el Capital Contable y de Cambios en la Situación Financiera.

- ξ El Balance General, estado financiero fundamental que muestra los activos, pasivos y el capital contable a una fecha determinada; a través de él se pueden hacer comparaciones y análisis que nos permitan juzgar sobre la solvencia, liquidez, estabilidad, y productividad de la entidad.
- ξ El Estado de Resultados, muestra los ingresos, costos y gastos y la utilidad o pérdida resultante en el periodo.
- ξ El Estado de Variaciones en el Capital Contable, que muestra los cambios en la inversión de los propietarios durante un periodo.
- ξ El Estado de Cambios en la Situación Financieras, que indica como se modificaron los recursos y las obligaciones de la empresa en el periodo.

En particular retomare los dos primeros estados financieros en razón de atender a nuestro tema de estudio, por tanto quedan fuera de nuestro alcance los dos últimos estados financieros. Comenzare por definir las partidas que integran el *“Balance General o Estado de Situación Financiera”*.

##### 4.2.4.1 Activos

“Término contable-financiero con el que se denomina a los recursos económicos bienes materiales, créditos y derechos de una persona, sociedad, corporación, entidad o empresa; son los recursos que se administran en el desarrollo de las actividades, independientemente de que sean o no propiedad de la misma empresa.”<sup>22</sup>

Clasificación: se clasifica de acuerdo a su grado de disponibilidad del dinero en Activo Circulante, Activo Fijo y en Activo Diferido.

---

<sup>22</sup> Pérez De León, Ortega Contabilidad de Costos Editorial Limusa 6ed. México 2000.

1. **Activo Circulante:** Se considera como activo circulante, al activo convertible a efectivo o que generalmente se espera convertir en efectivo dentro de los próximos doce meses. Se incluyen bajo este rubro conceptos tales como: valores negociables e inventarios, efectivo en caja y bancos, los documentos y cuentas por cobrar, los inventarios de materias primas, de artículos en proceso de fabricación y de artículos determinados, las inversiones en valores que no tengan por objeto mantener el dominio administrativo de otras empresas, y otras partidas semejantes. Préstamos a cargo de funcionarios y empleados de las empresas, pueden mostrarse en el balance general formando parte del activo circulante, pero es conveniente agruparlos separadamente bajo un título especial.
2. **Activo Fijo:** Esta integrado por las propiedades, bienes materiales o derechos que en el curso normal de los negocios no están destinados a la venta, sino que representan la inversión de capital o patrimonio de una dependencia o entidad en las cosas usadas o aprovechadas por ella, de modo periodo, permanente o semi permanente, en la producción o en la fabricación de artículos para venta o la prestación de servicios a la propia entidad, a su clientela o al público en general. Por ejemplo: la maquinaria de las compañías industriales, las instalaciones y equipos de las empresas de servicios públicos, los muebles y enseres de las casas comerciales, el costo de concesiones y derechos, etc.
3. **Activo Intangible:** Está integrado por valores cuya recuperabilidad está condicionada generalmente, por el transcurso del tiempo, es el caso de inversiones realizadas por el negocio y que en un lapso se convertirán en gastos. Así, se pueden mencionar los gastos de instalación, las primas de seguro, etc.

#### 4.2.4.2 Pasivos

Es el conjunto o segmento, cuantificable, de las obligaciones presentes de una entidad particular, virtualmente ineludibles, de transferir en efectivo, bienes o servicios en el futuro a otras entidades, como consecuencia de transacciones o eventos pasados. Contablemente es la diferencia entre el activo y capital.

**Clasificación:** se ordenan de acuerdo a su grado de exigibilidad de las obligaciones, en Pasivo a corto plazo, a largo plazo e intangible.

*Pasivo a corto plazo:* Deudas u obligaciones que son exigibles en un plazo no mayor de un año, con la característica principal de que se encuentra en constante movimiento o rotación

*Pasivo a largo plazo:* Deudas u obligaciones que son exigibles en un plazo mayor de un año, a partir de la fecha de su contratación. La delimitación entre pasivo a mediano plazo y a largo plazo no es precisa.

*Pasivo Intangible:* Clasificación de las obligaciones donde se incluyen los adeudos, cuya aplicación corresponde a los resultados del o de los ejercicios futuros a la fecha del balance que los contenga.

#### 4.2.4.3 Capital y Otras cuentas de Capital

El Capital Contable es el derecho de los propietarios sobre los activos netos que surge por la aportación de los dueños, por transacciones y otros eventos o circunstancias que afectan una entidad, el cual se ejerce mediante reembolso o distribución.<sup>23</sup>

Clasificación del Capital Contable:

De acuerdo a su origen, el capital contable esta formado por capital contribuido y capital ganado o déficit.

---

<sup>23</sup> Instituto Mexicano de Contadores Públicos, principios de contabilidad generalmente aceptados, 16 ed, 2001  
Pág. 241

### *El capital contribuido*

Lo forman las aportaciones de los dueños y las donaciones recibidas por la entidad, así como también el ajuste a estas partidas por las repercusiones de los cambios en los precios (boletín A-11 párrafo 46)

### *El capital ganado*

Corresponde al resultado de las actividades operativas de la entidad y de otros eventos o circunstancias que la afecten, el ajuste a estas partidas por las repercusiones de los cambios en los precios (boletín A-11 párrafo 47)

#### Capital Contribuido

- ξ Capital Social
- ξ Aportaciones para futuros aumentos de capital
- ξ Prima en venta de Acciones
- ξ Donaciones

#### Capital Ganado (déficit)

- ξ Utilidades Retenidas
- ξ Perdidas Acumuladas
- ξ Exceso o insuficiencia en la actualización del capital contable.

A continuación se muestra un ejemplo de la estructura del Estado de Situación Financiera mencionado en los párrafos anteriores.

**VINO Y ACCESORIOS, S.A. DE C.V.**  
**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2003**

(CIFRAS EN PESOS)

| <b>ACTIVO</b>                     | <u>2003</u>         |      | <b>PASIVO</b>                      | <u>2003</u>         |      |
|-----------------------------------|---------------------|------|------------------------------------|---------------------|------|
| <b>Circulante:</b>                |                     |      | <b>Corto Plazo:</b>                |                     |      |
| Efectivo e inversiones temporales | S 851,737           |      | Proveedores                        | S 1,591,177         |      |
| Cuentas por Cobrar                | 3,661,996           |      | Acreedores diversos                | 2,303,953           |      |
| Inventarios                       | 4,917,828           |      | Contribuciones por pagar           | 1,933,745           |      |
| Pagos anticipados                 | 235,683             |      | Otros pasivos                      | <u>149,591</u>      |      |
| Suma el circulante                | <u>S 9,667,245</u>  | 86%  | Suma el pasivo a corto plazo       | <u>S 5,978,467</u>  | 53%  |
|                                   |                     |      | <b>Largo Plazo:</b>                |                     |      |
| <b>Fijo:</b>                      |                     |      | Documentos por Pagar L.P.          | 369,917             |      |
| Propiedades y Equipo (neto)       | S 1,559,448         | 14%  | Suma el pasivo a largo plazo       | <u>S 369,917</u>    | 3%   |
|                                   |                     |      | Total pasivo                       | <u>S 6,348,384</u>  |      |
| Suma el Fijo                      | <u>S 1,559,448</u>  |      | <b>Capital:</b>                    |                     |      |
| <b>Diferido:</b>                  |                     |      | Capital Social                     | S 1,200,000         |      |
| Gastos Diferidos                  | S -                 |      | Reserva Legal                      | 11,661              |      |
| Amortización                      | -                   |      | Resultado ejercicios anteriores    | 970,840             |      |
|                                   |                     |      | Resultado del ejercicio            | 2,695,809           |      |
| Suma el Diferido                  | <u>S -</u>          |      | Suma el Capital Contable           | <u>S 4,878,310</u>  | 43%  |
| <b>Total de Activo:</b>           | <u>S 11,226,693</u> | 100% | <b>Total de Pasivo mas Capital</b> | <u>S 11,226,693</u> | 100% |

Las notas a los estados financieros son parte integrante de los mismos

## 4.2.5 Cuentas de Resultados

### Concepto Estado De Resultados:

Estado Financiero básico, que presenta información relevante acerca de las operaciones desarrolladas por una entidad durante un periodo determinado. Mediante la determinación de la utilidad neta y de la identificación de sus componentes, se mide el resultado de los logros alcanzados y de los esfuerzos desarrollados por una entidad durante el periodo asignado en el mismo estado.

Esta información es útil principalmente para que, en combinación con otros estados financieros básicos se pueda:

- ☞ Evaluar la rentabilidad de la empresa.
- ☞ Estimar su potencial de crédito.
- ☞ Estimar la cantidad, el tiempo y la certidumbre de un flujo de efectivo.
- ☞ Evaluar el desempeño de una empresa.
- ☞ Medir riesgos.
- ☞ Repartir dividendos.

### Elementos que lo integran el estado de resultados:

#### 4.2.5.1 Ingresos (Ventas)

Es el incremento bruto de activos o disminución de pasivos experimentados por una entidad, con efecto en su utilidad neta, durante un periodo contable, como resultado de las operaciones que constituyen sus actividades primarias o normales.

#### 4.2.5.2 Costo de lo vendido

Muestra el costo de producción o adquisición (según se trate de una empresa de transformación o de una comercializadora), de los artículos vendidos que generaron los ingresos reportados en el renglón de ventas.

#### 4.2.5.3 Gastos de operación

Están constituidos por los gastos de venta y administración:

#### *Gastos de Venta.*

Son todos aquellos en que incurre una entidad en su esfuerzo por comercializar bienes o servicios.

#### *Gastos de Administración*

Son aquellos incurridos en la administración general de las operaciones de la empresa.

#### Utilidad de operación.

Es la resultante de enfrentarle a las ventas o ingresos el costo de lo vendido y los gastos de operación. Es la utilidad ganada por la entidad, en sus actividades primarias o normales, sin tomar en cuenta efecto alguno de ISR y PTU.

#### **4.2.5.4 Costo Integral de financiamiento**

Los elementos que integran el costo integral de financiamiento son: productos financieros, ganancia por fluctuación cambiaria, gastos por intereses, pérdida por fluctuaciones cambiarias, resultados por posición monetaria.

##### **Productos financieros**

Cuenta de naturaleza acreedora; representa ingresos identificados con intereses ganados a través de instrumentos financieros. (Intereses ganados en inversiones y en préstamos)

##### **Otros Gastos**

Cuenta de naturaleza deudora; representa erogaciones extraordinarias relacionados con el costo integral de Financiamientos

##### **Otros Productos**

Cuenta de naturaleza acreedora; representa otros ingresos extraordinarios eventuales de los cuales podemos mencionar la utilidad por venta activo fijo, seguros recuperados, etc.

#### **4.2.5.5 Utilidad y/o Pérdida neta**

Es la modificación observada en el capital contable de la entidad, después de su mantenimiento durante un periodo contable determinado, originada por las transacciones efectuadas, eventos y otras circunstancias, excepto las distribuciones y los movimientos relativos a capital contribuido. Si se refiere al cambio incremental, entre el inicio y final del periodo es una utilidad neta. Cuando el cambio es un decremento se trata de una pérdida neta.

**VINO Y ACCESORIOS, S.A. DE C.V.**  
**Estado de Resultados del 1 de Enero**  
**al 31 de Diciembre de 2003.**

2003

|  |           |                   |             |
|--|-----------|-------------------|-------------|
| Ventas totales de Productos                | \$        | 31,075,383        |             |
| Devoluciones y rebajas                     | \$        | 3,265,891         |             |
| <b>Ventas Netas</b>                        | <b>\$</b> | <b>27,809,492</b> | <b>100%</b> |
| <b>Costo de ventas</b>                     |           | <b>16,948,422</b> | <b>61%</b>  |
| <b>Utilidad Bruta</b>                      |           | <b>10,861,070</b> | <b>39%</b>  |
| Gastos de Administracion                   |           | 3,347,464         | 12%         |
| Gastos de Ventas                           |           | 4,851,444         | 17%         |
| Suma gastos de operaci3n                   |           | 8,198,908         | 29%         |
| <b>Resultado de Operaci3n</b>              |           | <b>2,662,162</b>  | <b>10%</b>  |
| Resultado integral de financiamiento       |           | (33,647)          |             |
| Utilidad antes de partidas Extraordinarias |           | 2,695,809         | 10%         |
| Utilidad antes de ISR Y PTU                |           | 2,695,809         | 10%         |
| Provisi3n ISR y PTU                        |           |                   |             |
| <b>Resultado del Periodo</b>               | <b>\$</b> | <b>2,695,809</b>  | <b>10%</b>  |

Las notas a los estados financieros son parte integrante de los mismos

# CASO PRÁCTICO

## VINO Y ACCESORIOS, S.A. DE C.V.

Con el propósito de ser claro en el desarrollo del presente trabajo abordare el caso en el siguiente orden:

1. Datos generales de la empresa.
2. Administrativo.
  - Proceso de importación
  - Estadísticas importaciones
  - Tendencia de las importaciones
3. Contable
  - Registro contable de la importación
  - Determinación del costo de venta
  - Análisis del costo de venta
  - Análisis del precio de venta
4. Fiscal
  - Determinación de los impuestos
  - Declaraciones informativas

## 1. Datos generales empresa

*Vino y accesorios, S.A. de C.V.*

*Datos generales*

Vino y Accesorios es una casa fundada en México en 1923 por Héctor Morales Escudero, fué considerada como el primer importador de volumen de Burdeos Francia, pionero en la importación de vinos Chilenos y compañía de distribución elitista de los mejores vinos europeos y latinoamericanos. En la posguerra inicio la importación de Whisky y Cognac de calidad, cuando la empresa era dirigida por su actual presidente el Sr. Héctor Morales Saviñon, puesto que asumió en 1953.

Vino y Accesorios inicia como distribuidor tradicional en restaurantes y tiendas delicatessen, así como tiendas de abarrotes y vinaterías, y conforme los auto servicios se han posicionado en el mercado, la empresa ha dirigido sus interés hacia ese nicho, siendo actualmente dichos canales de distribución uno de los activos intangibles mas valiosos de la empresa.

### Misión

*“Proveer los mejores vinos a sus clientes mediante una atención personalizada “*

**Estos son algunos de los clientes más importantes:**

- Grandes Superficies de México
- El Palacio de Hierro
- Aurrerá
- Wall Mart
- Gigante
- Comercial Mexicana
- Sumesa
- Sam's Club de México
- Chedraui
- Trico Oaxaca
- Rialfer Tapachula
- Soriana Monterrey
- H.E.B. Noreste del país
- Tiendas Trico
- Restaurante. San Ángel Inn
- Restaurante. Churchill
- Restaurante. La Cava
- Restaurante. La Gloria
- Restaurante. Costa Vasca

**Domicilio social**

Laguna de terminos No 528 Col. Anahuac México D.F. C.P. 11320

TELEFONO

55 75 / 41 33 / 43 83 / 45 83 /

55 59 / 86 69 /

E mail

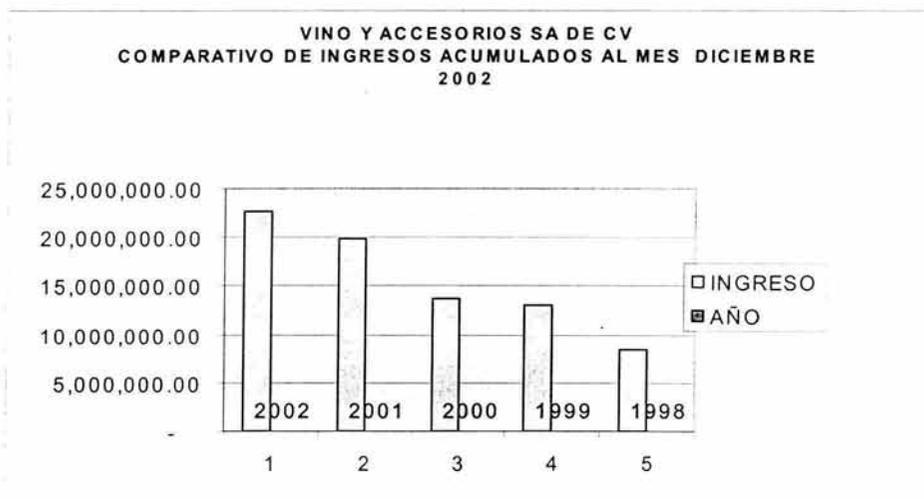
morales\_1@infosel.net.mx

R.F.C.

VAC 010606- NZ5

Aspecto económico

La industria de vinos aporta lo suyo al engrandecimiento de la economía nacional. Su valor económico asciende a 137 millones de dólares, de los cuales el 50 por ciento es de producción nacional y el resto de importaciones provenientes principalmente de Chile, España, Alemania y Estados Unidos.



## 2.3 Variedad de vinos que la empresa comercializa

### *Lista de Productos*

| <i>PRODUCTO</i>                         | <i>MARCA</i>   | <i>ORIGEN</i> |
|---|----------------|---------------|
| IMPERIAL TAWNY                          | BARROS ALMEIDA | ARGENTINA     |
| RUBY ROYAL DIADEM                       | BARROS ALMEIDA | ARGENTINA     |
| TINTO CALLEJO 4 MESES                   | FELIX CALLEJO  | ESPAÑA        |
| TINTO CALLEJO RVA. 96                   | FELIX CALLEJO  | ESPAÑA        |
| TINTO CALLEJO ZARCILLO                  | FELIX CALLEJO  | ESPAÑA        |
| VINO BCO. CUVEE HUBERT GUILLOT          | JEAN GUILLOT   | FRANCIA       |
| VINO BCO. CHATEAU RAYNALDY              | JEAN GUILLOT   | FRANCIA       |
| VINO TTO. CHATEAU CAP DE FER            | JEAN GUILLOT   | FRANCIA       |
| VINO TTO. GRAN CAILHAU HAUT MEDOC       | JEAN GUILLOT   | FRANCIA       |
| VINO TTO. CUVEE HUBERT GUILLOT          | JEAN GUILLOT   | FRANCIA       |
| VINO TTO. MAISON GUILLOT BORDEAUX       | JEAN GUILLOT   | FRANCIA       |
| VINO BCO. BORGOGNE                      | MOMESSIN       | ESPAÑA        |
| VINO BCO. CHABLIS                       | MOMESSIN       | ESPAÑA        |
| VINO BCO. CHABLIS                       | MOMESSIN       | ESPAÑA        |
| VINO BCO. CUVEE ST PIERRE               | MOMESSIN       | ESPAÑA        |
| VINO BCO. MEURSAULT 1ER CRU CLOS DU     | MOMESSIN       | ESPAÑA        |
| VINO BACO CHATEAU POUILLY FUISSE        | MOMESSIN       | ESPAÑA        |
| VINO BCO. POLIGNY-MONTRACHET            | MOMESSIN       | ESPAÑA        |
| VINO TTO. BEAJOLAIS VILLAGES            | MOMESSIN       | ESPAÑA        |
| VINO TTO. BOURGOGNE PINOT NOIR          | MOMESSIN       | ESPAÑA        |
| VINO TTO. CHATEAUNEUF DU PAPE           | MOMESSIN       | ESPAÑA        |
| VINO TTO. CHIROUBLES CRU BEAUJOLAIS     | MOMESSIN       | ESPAÑA        |
| VINO TTO. CUVEE ST PIERRE ROUGE         | MOMESSIN       | ESPAÑA        |
| VINO TTO. FLEURIE CRU BEAUJOLAIS        | MOMESSIN       | ESPAÑA        |
| VINO TTO. JULIENAS CRU BEAUJOLAIS       | MOMESSIN       | ESPAÑA        |
| VINO TTO. MOREY ST DENIS                | MOMESSIN       | ESPAÑA        |
| VINO TTO. MORGON                        | MOMESSIN       | ESPAÑA        |
| VINO TTO. REGNIE CRU BEAUJOLAIS         | MOMESSIN       | ESPAÑA        |
| VINO TTO. SANTENAY CRU CLOS ROUS        | MOMESSIN       | ESPAÑA        |
| VINO TTO. SANTENAY CRU CLOS             | MOMESSIN       | ESPAÑA        |
| VINO TTO. VODNE ROMANE                  | MOMESSIN       | ESPAÑA        |
| CAGNAC PAULET V.S.O.P.                  | CHATEAU PAULET | FRANCIA       |
| COGNAC CHATEU PAULET CUVEE EXCELENCE    | CHATEAU PAULET | FRANCIA       |
| COGNAC CHATEU PAULET X.O                | CHATEAU PAULET | FRANCIA       |
| COGNAC CHATEAU PAULET CRISTAL LALIQUE   | CHATEAU PAULET | FRANCIA       |
| COGNAC CHATEAU PAULET CRISTAL DE SEVRES | CHATEAU PAULET | FRANCIA       |

|   |                       |         |
|---|-----------------------|---------|
| COGNAC PAULET ECUSSON ROUGE                 | CHATEAU PAULET        | FRANCIA |
| COGNAC CHATEAU PAULET ECUSSON ROUGE         | CHATEAU PAULET        | FRANCIA |
| COGNAC PAULET ECUSSON ROUGE                 | CHATEAU PAULET        | FRANCIA |
| COGNAC PAULET V.S.O.P.                      | CHATEAU PAULET        | FRANCIA |
| COGNAC PAULET V.S.O.P. ANIVERSARIO          | CHATEAU PAULET        | FRANCIA |
| COGNAC PAULET X.O                           | CHATEAU PAULET        | FRANCIA |
| PAGE SCOTCH WHISKY                          | SCOT WHISKY           |         |
| VINO BCO. COSECHA CARLOS SERRES             | CARLOS SERRES         | ESPAÑA  |
| VINO BCO. MARISOL CARLOS SERRES             | CARLOS SERRES         | ESPAÑA  |
| VINO BCO. SABINO CARLOS SERRES              | CARLOS SERRES         | ESPAÑA  |
| VINO TTO. MESTER DEL VINO RVA GALINDO       | CARLOS SERRES         | ESPAÑA  |
| VINO TTO. COSECHA CARLOS SERRES             | CARLOS SERRES         | ESPAÑA  |
| VINO TTO. VIÑA ARMENTIA CARLOS SERRES       | CARLOS SERRES         | ESPAÑA  |
| VINO TTO. ALTA CRIANZA 5 BARRICAS           | CARLOS SERRES         | ESPAÑA  |
| VINO TTO. COSECHA CARLOS SERRES             | CARLOS SERRES         | ESPAÑA  |
| VINO TTO. GRAN RVA CARLOS SERRES            | CARLOS SERRES         | ESPAÑA  |
| VINO TTO. GRAN RVA CARLOS SERRES            | CARLOS SERRES         | ESPAÑA  |
| VINO TTO. RVA. ONOMASTICA CARLOS SERRES     | CARLOS SERRES         | ESPAÑA  |
| VINO TTO. SABINO CARLOS SERRES              | CARLOS SERRES         | ESPAÑA  |
| CHAMPAGNE CUVEE                             | TROULLAR<br>CHAMPAGNE | FRANCIA |
| TROUILLAR CUVEE DU FANDATEUR MILLESSIM      | TROULLAR<br>CHAMPAGNE | FRANCIA |
| CHAMPAGNE EXTRA SELECTION BRUT              | TROULLAR<br>CHAMPAGNE | FRANCIA |
| VINO BLANCO RIESLING UNDURRAGA              | UNDURRAGA             | CHILE   |
| VINO BCO. SAUVIGNON UNDURRAGA BORDALESA     | UNDURRAGA             | CHILE   |
| VINO BCO. CHARDONAY UNDURRAGA BORDALESA     | UNDURRAGA             | CHILE   |
| VINO BCO. BODEGA DE FAMILIA UNDURRAGA       | UNDURRAGA             | CHILE   |
| VINO BCO. SAUVIGNON UNDURRAGA BORDALESA     | UNDURRAGA             | CHILE   |
| VINO BCO. SAUVIGNON UNDURRAGA<br>CARAMAYOLA | UNDURRAGA             | CHILE   |
| VINO BCO. CHARDONAY UNDURRAGA CARAM         | UNDURRAGA             | CHILE   |
| VINO BCO. GEWURZTRAMINER UNDURRAGA          | UNDURRAGA             | CHILE   |
| VINO BCO. LATE HARVES UNDURRAGA             | UNDURRAGA             | CHILE   |
| VINO BCO. RIESLIN UNDURRAGA                 | UNDURRAGA             | CHILE   |
| VINO BCO. VIEJO ROBLE                       | UNDURRAGA             | CHILE   |

## CHARDONAY



Zoom Etiqueta

### • *Origen:*

Fundo Santa Ana, Talagante, Valle del Maipo Embotellado en Origen

### • *Suelos:*

Son de origen aluvial, texturas medias, francas a franco arenosas y bien drenados. Los terrenos son planos, de profundidad media y moderada fertilidad.

### • *Clima:*

El clima es mediterráneo subhúmedo. Los inviernos son suaves, los veranos secos y templados y sus noches frescas. Todo lo anterior asegura la producción de uvas sanas, de delicada textura y acentuado aroma. Tiene un promedio de precipitación anual de 350 mm.

### • *Cosecha:*

Una vez recibida la uva en nuestras bodegas, esta se seleccionó y los racimos completos fueron luego colocados directamente en nuestras modernas prensas neumáticas.

### • *Fermentación:*

En cubas de acero inoxidable fueron inoculadas al mosto levaduras seleccionadas. A los 2 días se trasladó este a barricas nuevas de roble francés, donde realizó su fermentación durante 14 días. Se mantuvo el vino 4 meses en las barricas donde fue sometido a permanentes "batonajes". Inicialmente se llevaron estos a cabo 2 veces por semana y los últimos dos meses solamente una vez.

### • *Descripción del Producto:*

Este excepcional Chardonnay, proveniente de nuestros viñedos de Santa Ana en el incomparable Valle del Maipo, ha sido fermentado y criado en barricas de roble. Es un vino de brillante color dorado, aroma fino y elegante y paladar suave y largo. Es ideal con carnes frías, mariscos y pescados.

### • *Enólogo:*

Hernán Amenábar

### • *Análisis Químico:*

Grado Alcohólico :12.5  
pH: 3.3  
Azúcar : 2.40  
Acidez Total : 3.82

## VIEJO ROBLE



### • *Origen:*

Valle del Maipo

### • *Suelos:*

Son de origen aluvial, texturas medias, francas a franco arenosas y bien drenados. Los terrenos son planos ,de profundidad media y moderada fertilidad.

### • *Clima:*

El clima es mediterráneo subhúmedo. Los inviernos son suaves, los veranos secos y templados y sus noches frescas. Todo lo anterior asegura la producción de uvas sanas, de delicada textura y acentuado aroma. Tiene un promedio de precipitación anual de 350 mm.

### • *Cosecha:*

La uva se cosechó en bins de 500 kgs. Esta luego se despalilló y molió suave y cuidadosamente.

### • *Fermentación:*

Esta se realizó en cubas de acero inoxidable a una temperatura que osciló entre 28° y 30° C. por un periodo de 7 días. Posteriormente se mantuvo en maceración con hollejos durante 14 días. El vino se guardó en barricas, 50% de roble Francés y 50% de roble americano, por 10 meses y en botella por mínimo 10 meses.

### • *Descripción del Producto:*

Viejo Roble es un vino tinto de cepa Cabernet Sauvignon. Proviene de nuestros viñedos en el fundo Santa Ana situado en el incomparable Valle del Maipo y fue criado con esmero en nuestras bodegas. Es de fino aroma clásico y cuerpo aterciopelado. . De intenso color rojo rubí, tiene un fino aroma clásico . En la boca es aterciopelado, intenso y prolongado haciéndolo ideal para acompañar carnes rojas, aves guisadas y quesos maduros.

### • *Enólogo:*

Hernán Amenábar

### • *Análisis Químico:*

Grado Alcohólico : 12.5  
pH: 3.5  
Azúcar : 1.45  
Acidez Total : 3.37

## LATE HARVES



Zoom Etiqueta

### • *Origen:*

Fundo Santa Ana, Talagante, Valle del Maipo Embotellado en Origen

### • *Suelos:*

Son de origen aluvial, texturas medias, francas a franco arenosas y bien drenados. Los terrenos son planos, de profundidad media y moderada fertilidad.

### • *Clima:*

El clima es mediterráneo subhúmedo. Los inviernos son suaves, los veranos secos y templados y sus noches frescas. Todo lo anterior asegura la producción de uvas sanas, de delicada textura y acentuado aroma. Tiene un promedio de precipitación anual de 350 mm.

### • *Cosecha:*

La uva proviene de un viñedo de 35 años de edad cuya producción no sobrepasa los 6.000 kg/ha. Esta se cosechó manualmente en cajas de 12 kgs. y fue seleccionada previo a su molienda.

### • *Fermentación:*

Esta se realizó en cubas de acero inoxidable a una temperatura que osciló entre 28° y 30° C. por un periodo de 7 días. Posteriormente se mantuvo en maceración con sus hollejos durante 20 a 25 días adicionales. El vino se guardó en barricas de roble Francés por 16 meses y en botella mínimo 12 meses.

### • *Descripción del Producto:*

Este Cabernet Sauvignon es un vino Gran Reserva elaborado con uva procedente de un "terroir" excepcional en nuestros viñedos de Santa Ana ubicados en el Valle del Maipo, cuyas vides de 35 años de edad producen pequeñas y limitadas cosechas de gran calidad. De color rubí brillante, aroma complejo, aterciopelado y prolongado en el paladar, se aconseja disfrutar con carnes rojas, aves de caza, guisos y quesos maduros.

### • *Enólogo:*

Monsieur Guy Guimberteau  
y Hernán Amenábar

### • *Análisis Químico:*

Grado Alcohólico : 12.5 % Vol.  
pH : 3.7  
Azúcar : 1.52 Gr./Lt.  
Acidez Total : 3.67 Gr./Lt.

Características del vino



Vino Tinto  
Cabernet Sauvignon



Vino Blanco  
Cabernet Sauvignon



Vino Tinto  
Carmener



Vino Tinto  
Cabernet



Vino Tinto  
Viejo Roble



Vino Blanco  
Bodega de familia



Vino Rosado  
Gewurztraminer

## Características del vino



Vino Blanco  
Champagne Brut



Vino Blanco  
Rhin



Vino Blanco  
Merlot

## LICORES

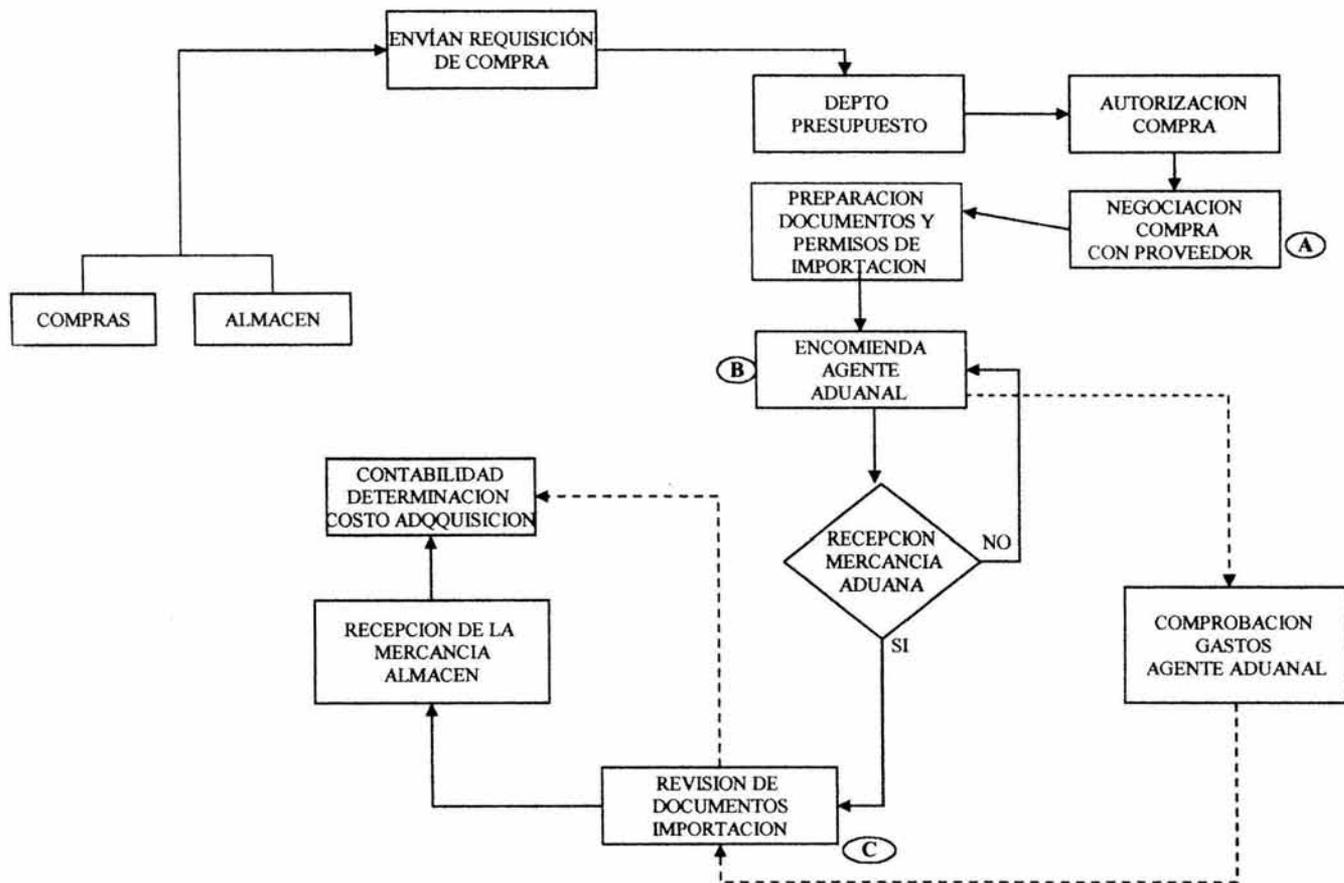


Licor  
Oporto Barros 20 años



Licor  
Cognac Chateau Paulet

## PROCESO DE LA IMPORTACIÓN



**(A)** Se establece la forma de pago, fecha de pago y la línea de crédito

**(B)** Se le entrega al agente aduanal toda documentación necesaria para que a nombre de la empresa se efectúe la importación.

**(C)** Se revisa la documentación entregada por el agente aduanal, verificando que la fracción arancelaria sea la correcta, así como la determinación de los impuestos de acuerdo a la ley IEPS y a los tratados de los que México forma parte.

## **2.- Proceso Administrativo**

### **Requisición de compra.**

La compra de vinos para su venta y distribución se hará a través del área de compras, quienes deberán apegarse a los presentes lineamientos y procedimientos integrales autorizados.

Toda necesidad de compra deberá solicitarse por medio del formato autorizado de "Requisición de Compra", en el cual se especificarán claramente todas las características físicas y técnicas del vino a adquirir.

El formato de "Requisición de Compra" se acompañará de la cotización respectiva y, en su caso, de las copias del catálogo, en el cual se especificarán las características físicas y técnicas del vino, sin que ello implique un compromiso con el proveedor. La cotización deberá incluir vigencia, tiempo de entrega, garantía, condiciones de pago, soporte técnico, promociones, y los demás elementos necesarios.

### **Negociación entre proveedor extranjero e importador nacional**

Previo a que se inicie una transacción de importación, es recomendable obtener información del mercado de origen del producto y de los potenciales proveedores:

- Países productores
- Países comercializadores
- Precios, variedades, calidad, etc.

Cuando se evalúa al potencial proveedor, es importante comprobar la existencia de Acuerdos Comerciales suscritos por México y otros países que den la posibilidad de aprovechar incentivos arancelarios para ese producto.

### **Incoterms**

Al hacer contacto con todo proveedor en el extranjero, se solicita cotización (factura pro forma o carta oferta), que contenga las condiciones de la venta: Precio y características de las mercaderías (variedad, modelo, calidad), según Cláusula de Compraventa. Estas cláusulas se establecen bajo los términos internacionales de comercio INCOTERMS establecidas en todo contrato de compraventa internacional.

Los términos comúnmente utilizados son los siguientes:

1. En-Fábrica - EXW: Este término indica que el comprador debe asumir todos los costes y riesgos que incluye recibir las mercaderías en la fábrica del vendedor que son:
  - Pagar precio del producto según lo previsto en el contrato.
  - Obtención de Licencias, autorizaciones y formalidades.

- Carga y descarga del medio de transporte.
  - Flete, desde la recepción de las mercancías.
  - Seguro, es decir todos los riesgos de pérdida o daño de las mercancías desde el momento de su recepción.
  - Obtener; Licencias, autorizaciones y Formalidades oficiales o aduaneras
  - Pagar los gastos y cargas contraídas para obtener documentos o mensajes electrónicos.
  - Dar aviso de recepción de las mercaderías
  - Gastos de derecho. Impuestos y demás cargas, así también trámites aduaneros pagaderos por la importación de las mercancías y por su tránsito por cualquier país.
2. Franco Transportista - FCA: Este término nos indica que el vendedor entrega las mercancías a un transportista propuesto por el comprador desde ese momento el comprador asume:
- Pagar precio del producto según lo previsto en el contrato.
  - Contrato de transporte internacional
  - Seguro Mercancías desde el momento que, la recibe el transportista
  - Pagar los gastos y cargas contraídas para obtener documentos o mensajes electrónicos.
  - Obtener; Licencias, autorizaciones y Formalidades oficiales u aduaneras
  - Gastos de derecho. Impuestos y demás cargas, así también trámites aduaneros pagaderos por la importación de las mercancías y por su tránsito por cualquier país.
3. Franco al costado del Buque - FAS: Este término puede usarse únicamente para el transporte por mar o por vías de navegación interior. Significa que la mercadería es recibida por el comprador al costado del barco por lo tanto el comprador desde ese momento asume:
- Carga y descarga del buque.
  - Seguro y flete hasta su destino
  - Obtener; Licencias, autorizaciones y Formalidades oficiales u aduaneras
  - Gastos de derecho. Impuestos y demás cargas, así también trámites aduaneros pagaderos por la importación de las mercancías y por su tránsito por cualquier país.
4. FOB: Franco a Bordo significa que el comprador esta obligado a asumir:
- Todos los gastos relativos a las mercancías desde el momento en que hayan sobrepasado la borda del buque.
  - Flete y seguro hasta su destino
  - Descarga en el lugar de destino
  - Obtener; Licencias, autorizaciones y Formalidades oficiales u aduaneras
  - Gastos de derecho. Impuestos y demás cargas, así también trámites aduaneros pagaderos por la importación de las mercancías y por su tránsito por cualquier país.
5. C&F (o CFR): Coste y flete significa que el vendedor entrega las mercancías cuando sobrepasan la borda del buque, y el vendedor debe asumir el costo y flete hasta el puerto de destino, pero el comprador asume:
- Seguro para la mercancía desde que son puestas a bordo.
  - Gastos de cargas mientras la mercancía esta en tránsito hasta su destino.

- Descarga en el puerto (lugar) de destino.
  - Gastos de derecho. Impuestos y demás cargas, así también trámites aduaneros pagaderos por la importación de las mercancías y por su tránsito por cualquier país.
6. CIF: Coste, Seguro y Flete significa que el vendedor entrega cuando las mercancías sobrepasan la borda del buque en el puerto de embarque convenido hasta el puerto de destino, Pero el riesgo de pérdida o daño después de entregadas las mercaderías debe asumirlo el comprador (Importador).
- Gastos de derecho. Impuestos y demás cargas, así también trámites aduaneros pagaderos por la importación de las mercancías y por su tránsito por cualquier país.
  - Este término es utilizado sólo para el transporte por mar o vías navegables interiores, si las partes no desean entregar las mercancías a través de la borda del buque, debe usarse el término CIP ( Transporte y Seguros pagados hasta). Significa que el vendedor entrega las mercancías al transportista designado por él; aunque, debe pagar los costes del transporte necesario para llevar las mercancías al destino convenido.

## **Proceso de embarque, contratación de flete y seguro**

### **Etapas de embarque**

El exportador extranjero (proveedor) revisa la forma de pago convenida, toda vez esté de acuerdo, embarca las mercaderías según lo estipulado; En esta etapa el exportador extranjero (proveedor) confirma el medio de transporte internacional que lleva las mercaderías, fecha de salida, número de vuelo, nombre del barco, tiempo de demora del viaje y fecha estimada de arribo.

El importador coordina con el Agente de Aduanas la recepción de las mercaderías en puerto de llegada e internación.

### **Recepción de las mercancías**

Una vez recibida la mercancía en la aduana de ingreso, el Agente de Aduanas procederá, en coordinación con el importador, a realizar el pago correspondiente a los impuestos y demás gravámenes. El importador recibirá los documentos que servirán de base al Agente de Aduanas para realizar la declaración aduanera, formalizada mediante el documento denominado "Declaración de Aduana". Los documentos en referencia son los siguientes:

- Conocimiento de Embarque (endosado por el Banco guatemalteco)
- Factura comercial y nota de gastos
- Certificado de Seguro indicando monto de la prima (sí hubiere seguro)
- Certificado de Origen y certificado fitosanitario si proceden
- Lista de Empaque
- Mandato especial (otorgado por el importador al Agente de Aduana)

## **Retiro de las mercancías y pago de impuestos de importación**

Posterior a realizar el pago de los gravámenes aduaneros y el pago de las tasas de almacenaje, movilización y cualquier otro recargo cuando corresponda, la Intendencia de Aduanas procede a otorgar Declaraciones de Ingreso de las mercancías para su examen físico o documental, debiendo obtener la visa respectiva ante la Agencia de la Intendencia de Aduana correspondiente.

Efectuado dicho trámite dentro de las 48 horas (máximo) se procede a legalizar el documento, el agente de aduanas notifica al importador para que efectúe el pago de los gravámenes que se determinen en dólares de los Estados Unidos de América, convertidos a moneda nacional al tipo de cambio fijado por el Banco de México.

## **Recepción y registro de documentos de viaje**

### **Aviso de Llegada**

Cuando el medio de transporte arribe por vía marítima, la empresa transportadora deberá informar por escrito a la autoridad aduanera de la jurisdicción de lugar de arribo, el aviso de llegada del medio de transporte al territorio aduanero nacional, con una anticipación mínima de doce horas.

### **Entrega física del manifiesto de carga.**

El Transportador a través de su representante, antes de iniciar el descargue de la mercancía, deberá entregar al Grupo de Registro de Documentos de Viaje o a la dependencia que haga sus veces, el Manifiesto de Carga y los documentos que lo adicionen modifiquen o expliquen, en dos copias, debidamente foliado y suscrito.

Cuando el medio de transporte cubra la modalidad de pasajeros y carga, el Manifiesto de Carga deberá entregarse antes de concluir el descargue del medio de transporte.

### **Entrega documentos de transporte por el transportador**

El Transportador a través de su representante, deberá entregar dos ejemplares de cada uno de los documentos de transporte por él expedidos, al Grupo de Registro de Documentos de Viaje o a la dependencia que haga sus veces, dentro de las veinticuatro horas siguientes a la entrega del Manifiesto de Carga. Así mismo, y por requerimientos del sistema informático aduanero, deberá también entregar dos ejemplares del documento consolidador de carga.

### **Numeración de los documentos de transporte**

El Transportador deberá consignar en forma manual y legible en todos y cada uno de los documentos de transporte por él expedidos, el número del Manifiesto de Carga y la fecha correspondiente.

El Agente de Carga Internacional deberá consignar en forma manual y legible en todos y cada uno de los documentos de transporte por él expedidos, el número del Manifiesto de Carga y la fecha correspondiente.

### **Recepción de la mercancía**

Una vez el Transportador entregue la Planilla de Envío y el documento de transporte, el empleado del Depósito o el Usuario Operador de la Zona Franca verificará el número de bultos, peso de la carga y el estado de los bultos.

A continuación, verificará la consistencia de la información contenida en la Planilla de Envío y la carga efectivamente recibida, para determinar si existen posibles adulteraciones en la Planilla de Envío; o mal estado y/o roturas en los empaques, embalajes y precintos aduaneros de la carga que es objeto de entrega; o si ésta se ha producido fuera de los términos legales.

### **Documento de Transporte endosado o mandato.**

Para proceder al reconocimiento, el responsable del Depósito o Zona Franca deberá exigir la presentación del documento de transporte con su respectivo endoso aduanero, o una copia del mismo, o copia del mandato especial o de la autorización del Declarante en donde se determine la persona designada y la fecha en que se realizará el reconocimiento.

### **Acta de Reconocimiento**

Realizado el reconocimiento, el Declarante autorizado deberá elaborar manualmente el Acta de Reconocimiento debidamente numerada. Esta Acta será suscrita por el Declarante y por el empleado responsable del Depósito o de la Zona Franca que permitió; el reconocimiento, previa verificación de la calidad con que se actúa. Una copia del Acta deberá quedar en el Depósito o Zona Franca.

### **Numeración del Acta de Reconocimiento**

La numeración del Acta de Reconocimiento la llevará en forma consecutiva el Declarante, indicando el número de su código, el año a que corresponda (4 dígitos) y el número consecutivo de cuatro dígitos por cada año calendario.

### **Remisión del Acta de Reconocimiento**

Cuando en el Acta de Reconocimiento, el Declarante haya indicado que se detectaron excesos o mercancías diferentes con respecto a lo consignado en la factura o demás documentos soporte; o mayor peso en caso de las mercancías a granel, una copia de la misma deberá ser enviada por el Depósito o Zona Franca, a más tardar al día hábil siguiente a la práctica de la diligencia, a la División de Servicio al Comercio Exterior de la Administración de la jurisdicción, para lo de su competencia.

Copia de la misma Acta deberá ser remitida por el Declarante a la División de Servicio al Comercio Exterior, dentro del mismo término.

En el caso de faltantes, se deberá elaborar el Acta, de la cual se dejará una copia para el Depósito y otra para el Declarante.

## **INSPECCIÓN ADUANERA**

### **Inspección Física**

Cuando el sistema haya determinado la realización de “Inspección Física”, el Declarante deberá presentarse al día hábil siguiente al Depósito o Zona Franca, y entregar al inspector, la Declaración de Importación con todos los documentos soporte, y prestar toda la colaboración necesaria para llevar a cabo la diligencia.

De no presentarse el Declarante el día de la diligencia, éste podrá solicitar nuevamente la práctica de la diligencia, en los términos establecidos por el artículo 83 de la Resolución 4240 de 2000, sin perjuicio de la sanción que corresponda,

### **Inspección Documental**

Cuando el sistema determine “Inspección Documental”, esta se realizará en la Administración, evento en el cual el Declarante deberá presentarse el día siguiente, en la División de Servicio de Comercio Exterior.

### **Reconocimiento Físico con ocasión de Inspección Documental**

Si con ocasión de la inspección documental se detecta la ocurrencia de cualquiera de las circunstancias previstas en el inciso cuarto del artículo 84 de la Resolución 4240 del 2000, relativas a problemas en la descripción de las mercancías que impidan su levante, la diligencia de inspección podrá suspenderse hasta por dos días para la realización del reconocimiento físico de la mercancía y verificar la exactitud de la información declarada. Cuando la mercancía se encuentre en lugar de arribo, el reconocimiento físico de la mercancía podrá efectuarse el mismo día o a más tardar el día siguiente a la práctica de la diligencia de inspección documental.

### **Retiro de la mercancía**

Para el retiro de la mercancía, el Declarante deberá presentar la Declaración de Importación donde conste el respectivo autoadhesivo y el número de levante asignado, al igual que el Boletín del Levante que imprime el sistema informático.

# **DOCUMENTOS Y TRAMITES DE IMPORTACION**

**A continuación se verán los documentos y tramites oficiales mencionados en el capitulo 3 para efectuar la importación de la mercancía a territorio nacional.**

**Tales documentos se entregan al agente aduanal mediante un documento denominada “Carta encomienda”, en el cual se faculta para que a nombre de la empresa realice todos los tramites necesarios en la aduana que permitan la entrada de nuestra mercancía.**



Laguna de Términos No. 528 Col. Anáhuac, México D.F. C.P. 11320  
Tels.: 5260 8304 • 5260 8305 • 5260 5752 5260 8469 • 52604010 • 5260 5092  
Email: canduela@excite.com

México, D.F., a 25 de Julio de 2003.

### CARTA DE ENCOMIENDA

**A.A. JORGE ENRIQUEZ, S.C.**  
Calle Emparan, No. 153, Desp. 101  
Col. Centro  
91700, Veracruz, Veracruz.  
Presente.

Para los efectos de los Artículos 40,41 y162-IV VII de la Ley Aduanera, les ENCOMENDAMOS sujeten a Régimen Aduanal la mercancía, de acuerdo a las siguientes instrucciones.

#### DOCUMENTOS ANEXOS:

- Factura No. 751/01/2003 de FELIX CALLEJO, S.A. del 10 de Junio de 2003
- B/L No. EM4VE-109747 de UNIEXCO, S.A. del 25/06/2003
- Certificado EUR1 A-2190332: ORIGINAL.
- Certificados de Análisis Químicos Nos.318,319,320 y 321
- Certificado de Origen No. : 3292204
- Certificados de Libre Venta del 28 de Abril del 2003 ( 4 )
- Aviso Sanitario de Importación.
- Manifestación de Valor en Aduana
- Anexo 18 – Identificación de las Mercancías

#### DESCRIPCIÓN DE LA MERCANCÍA.

-5 Pallets con 330 Cajas de Vinos de Mesa Tinto

Hoja 1/2

ASUED  
25.06.2003



Vino y Accesorios

Laguna de Términos No. 528 Col. Anáhuac, México D.F. C.P. 11320  
Tels.: 5260 8304 • 5260 8305 • 5260 5752 5260 8469 • 52604010 • 5260 5092  
Email: canduela@excite.com

Hoja 2/2

CARTA DE ENCOMIENDA

24 de Julio de 2003

RÉGIMEN ADUANERO:

Deposito Fiscal

FRACCIÓN ARANCELARIA:

2204

EMBARCAR POR:

TRANSPORTE PAGADO

CONSIGNAR A:

ALMACENADORA MEXICO, S.A. DE C.V.  
Sicomoro No. 14  
Col. Ampliación del Gas  
C.P.02970, México, D.F.

De conformidad con la Ley Aduanera y de Código Fiscal de la Federación, manifestamos bajo PROTESTA DE DECIR VERDAD, que los datos, cantidad y valor de las mercancías a que se refieren los documentos anexos, son los únicos y verdaderos que amparan este embarque.

EN CALIDAD DE DESTINATARIO Y CON LA DEBIDA REPRESENTACIÓN LEGAL.

VINO Y ACCESORIOS, S.A. DE C.V.  
R.F.C. VAC-010606-NZ5



Sr. José Antonio Canduela García  
R.F.C. CAGX-650127-RAO  
REPRESENTANTE LEGAL

BF

# Bodegas Félix Callejo, S.A.

2098 VINOS DE CRIANZA Y RESERVA  
TINTO CALLEJO - VIÑA PILAR

FELIX CALLEJO, S.A.

Carretera de Aranda, 4

Tel.: 34 947 53 23 12 - Fax: 34 947 53 23 04

E-mail: bfc@ctv.es

www.bodegasfelixcallejo.com

09441 SOTILLO DE LA RIBERA

BURGOS ESPAÑA - SPAIN

C.I.F. A-09-105-26-3

I.V.A. N° ESA-09-105-26-3



VINOS Y ACCESORIOS, S.A. DE C.V.

LAGUNA DE TERMINOS N° 528 - COL. ANAHUAC

11320 MEXICO D.F.

MEXICO

FACTURA 751/01/2003

INVOICE

FECHA 10/06/2003  
DATE

CIF - NIF  
VAT N°

VAC010606NZ5

COD. CLIENTE  
CLIENT CODE

100058

| ARTICULO<br>ITEM CODE   | CONCEPTO<br>PRODUCT NAMES   | CANTIDAD<br>QUANTITY | PRECIO<br>UNIT PRICE | DESCUENTO<br>DISCOUNT | IMPORTE<br>VALUE |
|---|-----------------------------|----------------------|----------------------|-----------------------|------------------|
|   | N° Albaran: 751/01/2003     |                      |                      |                       |                  |
| 4006950130  | GRAN CALLEJO'95 G.R.        | 180,00               | 20,000               |                       | 3.600,00         |
| 4005980130  | CALLEJO RESERVA' 98         | 720,00               | 11,000               |                       | 7.920,00         |
| 4004950130  | CALLEJO CRIANZA'99          | 720,00               | 6,500                |                       | 4.680,00         |
| 2070760120  | CAJA MADERA 6 BOT.CORREDERA | 120,00               | 4,100                |                       | 492,00           |
| 4003000130  | CALLEJO'2000 (4M.B.)        | 720,00               | 3,500                |                       | 2.520,00         |
|  <p>ORIGIN ..... RIBERA DEL DUERO (SPAIN)<br/>           DESTINATION ..... MEXICO, D.F. (MEXICO)<br/>           TERMS OF PAYMENT ..... 120 DAYS FROM INVOICE<br/>           DATE OF PAYMENT ..... <del>xxxxx-2003</del> 10-OCTUBRE-2003<br/>           CURRENCY ..... EUROS<br/>           BANK ..... BANCO DE CATILLA<br/>           SWIFT ..... CASTES2S or POPUESMM<br/>           IBAN ..... ES83.0082.5715.0906.0029.9436<br/>           NUMBER OF PALLETS ..... 5 PALLETS<br/>           CARTONS BY PALLET ..... 1/78C (6BOT) - 2/80C (6BOT) - 3-4/56C (6BOT) - 5/60C (12BOT)<br/>           BOTTLES BY CARTON ..... 60C (12BOT) + 270C (6BOT) / 0,75 L.<br/>           GROSS WEIGHT BY PALLET. 1/722 KG- 2/740 KG- 3-4/524KG- 5/980 KG.<br/>           NET WEIGHT BY PALLET .. 1/351 KG- 3/360 KG- 3-4/252 KG- 5/540 KG.<br/>           GROSS TOTAL WEIGHT ..... 3.490 KG.<br/>           NET TOTAL WEIGHT ..... 1.755 KG.<br/>           RED WINES WITH APPELATION OF ORIGIN RIBERA DEL DUERO<br/>           N.I.F. - I.V.A. - ES-A-09-105-263</p>           |                             |                      |                      |                       |                  |

TOTAL BRUTO  
TOTAL VALUE

19.212,00

DESCUENTOS  
DISCOUNTS

BASE IMPONIBLE  
NET PRICE

19.212,00

I. V. A.  
VAT

0,0% 0,00

REC. EQUIV.

TOTAL  
TOTAL

19.212,00  
PTS 3.196.608



UNIEXCO, S.A.

BILL OF LADING

|   |                   |   |  |
|---|-------------------|---|--|
| SHIPPER<br>BURGOS CALLEJO, S.A.<br>CTRA. DE ARANDA, 4<br>09441 SOTILLO DE LA RIBERA<br>BURGOS ESPAÑA  |                   | BILL OF LADING No.<br>5149615-79879   |  |
| CONSIGNEE (IF TO ORDER SO INDICATE)<br>VINOS Y ACCESORIOS S.A. DE C.V.<br>LAGUNA DE TERNIENDOS NO 528 - COL.<br>ANAHUAC - TISCUMEXICO D.F.<br>MEXICO  |                   | FORWARDING AGENT - NAME & REFERENCES<br>SHIPPER'S REF<br>COUNTRY OF ORIGIN  |  |
| NOTIFY PARTY (NO CLAIM SHALL ATTACH FOR FAILURE TO NOTIFY)<br>INTERNATIONAL CARGO AGENCIES, SA<br>YUCATAN, 28, COLONIA ROMA<br>MEXICO D.F. CP 06700<br>MEXICO<br>TFN: 5255744231 JEAN-YVES MARTINEZ |                   | TEMPERATURE CONTROL INSTRUCTIONS<br>EXCESS VALUE DECLARATION - REFER TO CLAUSE 6 (4) (B) - (C) ON REVERSE SIDE<br>FOR RELEASE OF GOODS, APPLY TO:<br>INTERTEAM, S.A. DE C.V.<br>COLINA 114 DP. 201, COLONIA ROMA<br>C.P. 06700 MEXICO, D.F.<br>MEXICO<br>TFN: 5149615<br>FAX: 206 79879 |  |
| VESSEL<br>ZAPOTECA  | PLACE OF RECEIPT  | LOCAL CHARGES AT DESTINATION<br>ARE FOR RECEIVERS ACCOUNT   |  |
| PORT OF LOADING<br>BILBAO   | PRE CARRIAGE BY   |   |  |
| PORT OF DISCHARGE<br>VERACRUZ   | PLACE OF DELIVERY |   |  |

PARTICULARS FURNISHED BY SHIPPER

| Marks and numbers                       | No. of pkgs. or Shipping Units | Description of packages and goods  | Gross weight / Kgs. | Measurement |
|---|--------------------------------|--|---------------------|-------------|
| VINOS Y ACCESORIOS, S.A. DE C.V. MEXICO | 5                              | CONTAINER no: SUDU-495714.0<br>PALLETES S.T.C. VINO<br>30 CAJAS GRAN CALLEJO '95 G.R.<br>120 CAJAS CALLEJO RESERVA '98<br>120 CAJAS CALLEJO CRIANZA '99<br>60 CAJAS CALLEJO '2000<br>***EX-WORKS***<br>FREIGHT COLLECT<br>LIMPIO A BORDO | 3490,00             | 9,600       |
| LCL/LCL                                 |                                |  |                     |             |

|                                |                        |         |   |
|--------------------------------|------------------------|---------|---|
| FREIGHT DETAILS, CHARGES, ETC. | Prepaid                | Collect | JURISDICTION AND LAW CLAUSE<br>THE CONTRACT EVIDENCED BY OR CONTAINED IN THIS BILL OF LADING IS GOVERNED BY THE LAW OF SPAIN AND ANY CLAIM OR DISPUTE ARISING HEREUNDER OR IN CONNECTION HEREWITH SHALL BE DETERMINED BY THE COURTS IN SPAIN AND NO OTHER COURT.<br>RECEIVED by the Carrier the Goods as specified above in apparent good order and condition unless otherwise stated, to be transported to such place as agreed, authorized or permitted herein and subject to all the terms and conditions appearing on the front and reverse of this Bill of Lading to which the Merchant agrees by acceptor this Bill of Lading, any local privileges and customs notwithstanding.<br>The particulars given above as stated by the shipper and the weight, measure, quantity, condition, contents and value of the Goods are unknown to the Carrier.<br>In WITNESS where of one (1) original Bill of Lading has been signed if not otherwise stated above, the same being accomplished the others, if any, to be void. If required by the Carrier one (1) original Bill of Lading may be surrendered duly endorsed in exchange for the Goods or delivery order. |
|                                | FREIGHT RATE AS AGREED |         |   |
| Total                          |                        |         | 3 / THREE ORIGINAL OF BILL OF LADING ISSUED<br>Place and date of issue: BILBAO 25.06.2003<br>Signed on behalf of the Carrier:<br>UNIEXCO, S.A.  |

CERTIFICADO DE CIRCULACION DE MERCANCIAS

(1) Para las mercancías en embalaje, indique también el número de cajas o el número de palets.

|   |  |  |   |
|---|--|--|---|
| 1. Exportador (nombre, apellidos, dirección completa y país):<br><b>BODEGAS FELIX CALLEJO, S.A.</b><br>AVDA. DE ARANDA, 4<br>09441-SOTILLO DE LA RIBERA-BURGOS<br>ESPAÑA  |  | EUR. 1      N.º A 2190332 AM<br><br>Véanse las notas del reverso antes de rellenar el impreso  |   |
| 3. Destinatario (nombre, apellidos, dirección completa y país) (mención facultativa):<br><b>VINOS Y ACCESORIOS, S.A. DE C.V.</b><br>LAGUNA DE TERMINOS N.º 528-COL. ANAHUAC<br>11320 MEXICO D.F.<br>MEXICO  |  | 2. Certificado utilizado en los intercambios preferenciales entre<br><b>ESPAÑA</b><br><br><b>MEXICO</b> y<br>(Indíquense los países, grupos de países o territorios a que se refiera)  |   |
| 6. Información relativa al transporte (mención facultativa):<br><b>POR BARCO.</b>   |  | 4. País, grupo de países o territorio de donde se consideran originarios los productos<br><b>ESPAÑA</b>  | 5. País, grupo de países o territorio de destino<br><b>MEXICO</b> |
| 8. Número de orden; marcas, numeración, número y naturaleza de los bultos (*).<br>designación de las mercancías:<br><b>5 PALLETS CON 330 CAJAS. "VINOS Y ACCESORIOS, S.A. DE C.V."</b>  |  | 9. Masa bruta (Kg) u otra medida (litros, m <sup>3</sup> , etc.)<br><b>P.B. 3490KG</b><br><b>1.755</b><br><b>LITROS</b>  |   |
| 10. Facturas (mención facultativa)  |  | 7. Observaciones   |   |
| MERCANCIA<br><ul style="list-style-type: none"> <li>VINO GRAN CALLEJO 95 G.R.</li> <li>VINO CALLEJO RESERVA 98</li> <li>VINO CALLEJO CRIANZA 99</li> <li>VINO CALLEJO 2000 (4M.B.)</li> </ul>   |  | PARTIDAS ESTADISTICAS<br>2204<br>2204<br>2204<br>2204  |   |
| 11. VISADO DE LA ADUANA<br>Declaración certificada conforme Documento de exportación (*)<br>Modelo DUA N.º 4811-3-155491<br>del 24-06-2003<br>Aduana BILBAO<br>País o territorio de expedición ESPAÑA<br>En BILBAO-ESPAÑA a 24-06-2003<br>(Firma) |  | 12. DECLARACION DEL EXPORTADOR<br>El que suscribe declara que las mercancías arriba designadas cumplen las condiciones exigidas para la expedición del presente certificado.<br>JOSE URUBURU FERNANDEZ<br>P.P.<br>En BILBAO-ESPAÑA a 24-06-03<br>AGUSTÍN TORRUBIA VIZPURI<br>DNI: 14.519.815E<br>(Firma) |   |

(2) Rellenarse solamente cuando se trate de regulación del país o territorio exportador.

PASCUAL HERRERA GARCIA, Director de la Estación Enológica de Castilla y León en Rueda (Valladolid)

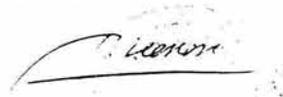
CERTIFICA:

Que los tipos de vino, marcas y añadas reseñadas al final de este escrito, han sido analizadas por los servicios de Laboratorio de este Centro Oficial, deduciéndose de las determinaciones analíticas, su elaboración a partir de uva fresca y que cumplen en su contenido con la vigente legislación española, siendo aptos para el consumo humano y estando libre su venta en España:

BODEGA: BODEGAS FELIX CALLEJO, S.A.  
TIPO DE VINO: TINTO  
MARCA: CALLEJO RESERVA 1998

Y para que conste a efectos de Exportación con destino a Vinos y Accesorios, S.A. de C.V. (México), expido el presente Certificado en Rueda a veintinueve de julio de dos mil tres.

DIRECTOR ESTACION ENOLOGICA  
DE CASTILLA Y LEON



Fdo. Pascual Herrera García.

## CERTIFICADO DE ANALISIS INFORMATIVO

D. Pascual Herrera García

N° de Certificado: 1187

### CERTIFICA

N° de Laboratorio: 030000989

Que D.

en representación de BODEGAS FELIX CALLEJO, S.A.

Ha presentado con fecha 10/02/2003 una muestra que declara ser

Producto: Tinto Callejo Cosecha Especial Cza. 1999

País de Destino: 41320 MEXICO, D.F. (MEXICO)

Identificación: 120 Cajas de 6 Botellas

Otros datos de identificación: Vinos y Accesorios, S.A. de C.V.

Que efectuadas las correspondientes determinaciones analíticas, siguiendo los Métodos Analíticos Oficiales, o en su ausencia, los reconocidos por el M.A.P.A., se han obtenido los siguientes resultados:

| <u>METODO ANALITICO</u>                  | <u>DETERMINACIONES</u>                    | <u>RESULTADOS</u> | <u>UNIDADES</u> |
|--|---|-------------------|-----------------|
| Espectrofotometría Infrarroja            | GRADO TOTAL A 20 °C                       | 13,32             |                 |
| Método densimétrico                      | GRADO ADOQUIRIDO 20°C                     | 13,5              | % VOL           |
| Valoración ácido-base a pH 7,0           | EXTRACTO SECO                             | 28,1              | g/l             |
| Método enzimático                        | ACIDEZ TOTAL (TARTARICO)                  | 5,3               | g/l             |
| Iodometría                               | ACIDEZ VOLATIL (ACETICO)                  | 0,64              | g/l             |
| Método enzimático                        | ANHIDRIDO SULFUROSO TOTAL                 | 78                | mg/l            |
| Densimetría automática                   | AZUCARES REDUCTORES                       | 1,4               | g/l             |
| Método enzimático                        | DENSIDAD RELATIVA 20/20                   | 0,9936            |                 |
| Cromatografía líquida de alta resolución | ACIDO CITRICO                             | 28                | mg/l            |
| Análisis cualitativo-reacción de color   | ACIDO SORBICO                             | No se detecta     | mg/l            |
| Cromatografía de gases                   | FERROCIANURO EN SUSPENSIÓN Y DISOLUCIÓN   | Negativo          |                 |
| Cromatografía de gases                   | METANOL                                   | 171               | mg/l            |
| Electrodos selectivos                    | DIETILENGLICOL                            | No se detecta     | mg/l            |
| Fluorescencia                            | FLUOR                                     | 0,1               | mg/l            |
| Cromatografía de gases                   | PRESENCIA DE VINO PROCEDENTE DE HIBRIDOS  | Negativo          |                 |
| Cromatografía líquida de alta resolución | CLOROPICRINA (P.D.) (Lím. Det. 10 p.p.b.) | No se detecta     |                 |
|  | ACIDO SALICILICO                          | No se detecta     | mg/l            |

ESTE INFORME SOLO AFECTA A LA MUESTRA SOMETIDA A ENSAYO Y NO PUEDE REPRODUCIRSE PARCIAL O TOTALMENTE SIN AUTORIZACION POR ESCRITO DE ESTE LABORATORIO.

Y para que conste donde proceda CERTIFICO en RUEDA a 29 de Julio de 2003

Pascual Herrera García

  
 DIRECTOR ESTACIÓN ENOLÓGICA  
 DE CASTILLA Y LEÓN



**Junta de  
Castilla y León**

**CONSEJERIA DE AGRICULTURA Y GANADERIA**

Instituto Tecnológico Agrario de Castilla y León  
Estación Enológica de Castilla y León  
C/ Santísimo Cristo, 16  
47.490 Rueda (Valladolid)

PASCUAL HERRERA GARCIA, Director de la Estación Enológica de Castilla y León en Rueda (Valladolid)

**CERTIFICA:**

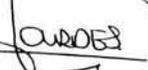
Que los tipos de vino, marcas y añadas reseñadas al final de este escrito, han sido analizadas por los servicios de Laboratorio de este Centro Oficial, deduciéndose de las determinaciones analíticas, su elaboración a partir de uva fresca y que cumplen en su contenido con la vigente legislación española, siendo aptos para el consumo humano y estando libre su venta en España:

BODEGA: BODEGAS FELIX CALLEJO, S.A.  
TIPO DE VINO: TINTO  
MARCA: GRAN CALLEJO GRAN RESERVA 1995

Y para que conste a efectos de Exportación con destino a Vinos y Accesorios, S.A. de C.V. (México), expido el presente Certificado en Rueda a veintinueve de julio de dos mil tres.

DIRECTOR ESTACION ENOLOGICA  
DE CASTILLA Y LEON

Fdo. Pascual Herrera García.

|  |  |              |   |        |  |        |  |        |   |        |
|--|--|--------------|---|--------|--|--------|--|--------|---|--------|
| <p>1. Expedidor, Expéditeur, Consignor المرسل : 发货人</p> <p>BODEGAS FELIX CALLEJO, S.A.<br/>         AVENIDA DE ARANDA, 4<br/>         E- 09441 SOTILLO DE LA RIBERA<br/>         BURGOS- ESPAÑA</p>  | <p>N.º 3292204</p> <p>523</p>  | <p>COPIA</p> |   |        |  |        |  |        |   |        |
| <p>2. Destinatario, Destinataire, Consignee المرسل إليه 收货人</p> <p>VINOS Y ACCESORIOS, S.A. de C.V.<br/>         LAGUNA DE TERMINOS Nº 528<br/>         COLONIA ANÁHUAC<br/>         11320 MEXICO D.F.<br/>         MEXICO</p>   | <p>COMUNIDAD EUROPEA<br/>         COMMUNAUTE EUROPEENNE EUROPEAN COMMUNITY<br/>         المجموعة الاقتصادية الأوروبية<br/>         欧洲共同体</p> <p>CERTIFICADO DE ORIGEN<br/>         CERTIFICAT D'ORIGINE CERTIFICATE OF ORIGIN<br/>         شهادة المنشأ 原产地证明</p> <p>3. Pais de origen, Pays d'origine, Country of origin بلد المأ 原产国</p> <p>ESPAÑA</p> |              |   |        |  |        |  |        |   |        |
| <p>4. Informaciones relativas al transporte (Mención facultativa)<br/>         Informations relatives au transport (Mention facultative)<br/>         Transport details (Optional) مرقمة بوابطة 运输情况</p> <p>MARITIMO</p>   | <p>5. Observaciones, Remarques, Remarks ملاحظات 备注</p>   |              |   |        |  |        |  |        |   |        |
| <p>6. N.º de orden, marcas, numeración, número y naturaleza de los bultos, designación de las mercancías<br/>         N.º d'ordre, marques, numeros, nombre et nature des colis, désignation des marchandises<br/>         Item number, marks, number and kind of packages, description of goods<br/>         مواصفات البضاعة : رقم التغليف, العلامة, رقم الطرود, عدد وطبيعة الطرود<br/>         序号; 商标; 号码; 包装件数量和性质; 商品种类:</p>   | <p>7. Cantidad<br/>         Quantité<br/>         Quantity<br/>         الكمية 数量</p>  |              |   |        |  |        |  |        |   |        |
| <table border="0"> <tr> <td>- 30 Cajas de madera de 6 botellas de 0,75 litros de vino tinto Gran Callejo Gran Reserva, año 1995, con D.O. Ribera del Duero.....</td> <td>135 L.</td> </tr> <tr> <td>- 120 Cajas de madera de 6 botellas de 0,75 litros de vino tinto Callejo Reserva, año 1998, con D.O. Ribera del Duero.....</td> <td>540 L.</td> </tr> <tr> <td>- 120 cajas de madera de 6 botellas de 0,75 litros de vino tinto Callejo Crianza, año 1999, con D.O. Ribera del Duero.....</td> <td>540 L.</td> </tr> <tr> <td>- 60 cajas de cartón de 12 botellas de 0,75 litros de vino tinto Callejo (4 Meses en Barrica), año 2000, con D.O. Ribera del Duero.....</td> <td>540 L.</td> </tr> </table> <p>5 BULTOS: PESO TOTAL BRUTO: 3.490 kg.<br/>         PESO TOTAL NETO: 1.755 kg.</p>   |  |              | - 30 Cajas de madera de 6 botellas de 0,75 litros de vino tinto Gran Callejo Gran Reserva, año 1995, con D.O. Ribera del Duero..... | 135 L. | - 120 Cajas de madera de 6 botellas de 0,75 litros de vino tinto Callejo Reserva, año 1998, con D.O. Ribera del Duero..... | 540 L. | - 120 cajas de madera de 6 botellas de 0,75 litros de vino tinto Callejo Crianza, año 1999, con D.O. Ribera del Duero..... | 540 L. | - 60 cajas de cartón de 12 botellas de 0,75 litros de vino tinto Callejo (4 Meses en Barrica), año 2000, con D.O. Ribera del Duero..... | 540 L. |
| - 30 Cajas de madera de 6 botellas de 0,75 litros de vino tinto Gran Callejo Gran Reserva, año 1995, con D.O. Ribera del Duero.....  | 135 L.   |              |   |        |  |        |  |        |   |        |
| - 120 Cajas de madera de 6 botellas de 0,75 litros de vino tinto Callejo Reserva, año 1998, con D.O. Ribera del Duero.....   | 540 L.   |              |   |        |  |        |  |        |   |        |
| - 120 cajas de madera de 6 botellas de 0,75 litros de vino tinto Callejo Crianza, año 1999, con D.O. Ribera del Duero.....   | 540 L.   |              |   |        |  |        |  |        |   |        |
| - 60 cajas de cartón de 12 botellas de 0,75 litros de vino tinto Callejo (4 Meses en Barrica), año 2000, con D.O. Ribera del Duero.....  | 540 L.   |              |   |        |  |        |  |        |   |        |
| <p>8. La autoridad que suscribe certifica que las mercancías designadas son originarias del país que figura en la casilla n.º 3<br/>         L'autorité soussignée certifie que les marchandises désignées ci-dessus sont originaires du pays figurant dans la case n.º 3<br/>         The undersigned authority certifies that the goods described above originate in the country shown in box 3</p> <p>شهد السلطة الموقفة أدناه أن البضائع المذكورة أعلاه مصدرها البلاد المذكورة في الحقل رقم 3</p> <p>签发该证当局证实上述商品原产于第3栏内所注明的国家</p> <p>SOTILLO DE LA RIBERA, 5 Junio de 2003</p> <p>CAMARA OFICIAL DE COMERCIO E INDUSTRIA DE BURGOS</p> <p><br/>         LOURDES GIL CASTRO<br/>         DELEGACIÓN DE ARANDA Y LA RIBERA</p> <p>Lugar y fecha de expedición, nombre, firma y sello de la autoridad competente<br/>         Lieu et date de délivrance, désignation, signature et cachet de l'autorité compétente<br/>         Place and date of issue, name, signature and stamp of competent authority</p> <p>مكان, تاريخ وسمعة وتوقيع وختم السلطة المختصة. 发证地点和日期; 发证当局名称, 签字和印章</p> |  |              |   |        |  |        |  |        |   |        |

PASCUAL HERRERA GARCIA, Director de la Estación Enológica de Castilla y León en Rueda (Valladolid)

**CERTIFICA:**

Que los tipos de vino, marcas y añadas reseñadas al final de este escrito, han sido analizadas por los servicios de Laboratorio de este Centro Oficial, deduciéndose de las determinaciones analíticas, su elaboración a partir de uva fresca y que cumplen en su contenido con la vigente legislación española, siendo aptos para el consumo humano y estando libre su venta en España:

BODEGA: BODEGAS FELIX CALLEJO, S.A.

TIPO DE VINO: TINTO

MARCA: CALLEJO 2000 (4 meses barrica)

Y para que conste a efectos de Exportación con destino a Vinos y Accesorios, S.A. de C.V. (México), expido el presente Certificado en Rueda a veintinueve de julio de dos mil tres.

DIRECTOR ESTACION ENOLOGICA  
DE CASTILLA Y LEON



Edo. Pascual Herrera García.



**Junta de  
Castilla y León**

CONSEJERÍA DE AGRICULTURA Y GANADERÍA

Instituto Tecnológico Agrario de Castilla y León  
Estación Enológica de Castilla y León  
C/ Santísimo Cristo, 16  
47490 Rueda (Valladolid)

PASCUAL HERRERA GARCIA, Director de la Estación Enológica de Castilla y León en Rueda (Valladolid)

**CERTIFICA:**

Que los tipos de vino, marcas y añadas reseñadas al final de este escrito, han sido analizadas por los servicios de Laboratorio de este Centro Oficial, deduciéndose de las determinaciones analíticas, su elaboración a partir de uva fresca y que cumplen en su contenido con la vigente legislación española, siendo aptos para el consumo humano y estando libre su venta en España:

BODEGA: BODEGAS FELIX CALLEJO, S.A.  
TIPO DE VINO: TINTO  
MARCA: CALLEJO COSECHA ESPECIAL CRIANZA 1999

Y para que conste a efectos de Exportación con destino a Vinos y Accesorios S.A. de C.V. (México), expido el presente Certificado en Rueda a veintinueve de julio de dos mil tres.

DIRECTOR ESTACION ENOLOGICA  
DE CASTILLA Y LEON

Fdo. Pascual Herrera García.



SECRETARIA  
DE  
SALUD

COMISION FEDERAL PARA LA PROTECCION CONTRA RIESGOS SANITARIOS  
DIRECCION GENERAL DE CONTROL SANITARIO  
DE PRODUCTOS Y SERVICIOS

ACUSE DE RECIBO  
DEL AVISO SANITARIO DE IMPORTACION

NUMERO DE TRAMITE:03410207093

Esta Autoridad Sanitaria queda enterada de la presentación del Aviso Sanitario de Importación, de conformidad con lo establecido en los artículos 194, 283, 284, 285, 286, 286 bis de la Ley General de Salud; 240 del Reglamento de Control Sanitario de Productos y Servicios; último párrafo del artículo 28 de la Ley Federal de Procedimiento Administrativo y el Acuerdo que establece la clasificación y codificación de mercancías y productos cuya importación, exportación, internación o salida está sujeta a regulación sanitaria por parte de la Secretaría de Salud.

NOMBRE VINO Y AGONSORIOS S.A. DE C.V.  
R.F.C. VAC 010600N25

De los Productos descritos en las siguientes fracciones:

22042102 VINO TINTO CALLEJO RESERVA FELIX CALLEJO S.A. 22042102 VINO TINTO CALLEJO CRIANZA COSECHA ESPECIAL FELIX CALLEJO.  
22042102 VINO TINTO GRAN CALLEJO GRAN RESERVA FELIX CALLEJO S.A. 22042102 VINO TINTO CALLEJO TEMES EN BARRICA FELIX CALLEJO S.A.,

El presente acuse tiene validez por un año a partir de la fecha de emisión y ampara sólo los productos que se mencionan. NO CONSTITUYE AUTORIZACION ALGUNA O REGISTRO DEL PRODUCTO. EL IMPORTADOR ES RESPONSABLE DE LA CALIDAD DE LOS PRODUCTOS QUE INTERNE AL PAIS LOS CUALES DEBERAN AJUSTARSE A LA NORMALIDAD VIGENTE. La Secretaría de Salud podrá verificar en cualquier momento su cumplimiento y aplicar en su caso las medidas de seguridad sin perjuicio de las sanciones administrativas que en su caso correspondan. Esta autoridad podrá requerir en cualquier momento la presentación de este acuse de recibo, de conformidad con lo establecido en el artículo 240 del Reglamento de Control Sanitario de Productos y Servicios.

SELLO

México, D.F. VIERNES 7 DE FEBRERO 2003

ELABORO:

*Ruy*

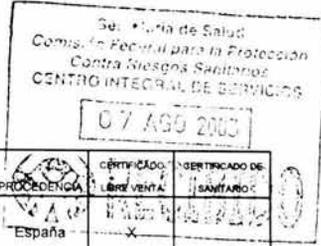


COMISION FEDERAL PARA LA PROTECCION  
CONTRA RIESGOS SANITARIOS  
DIRECCION GENERAL DE CONTROL  
SANITARIO DE PRODUCTOS Y SERVICIOS

03410212995

**VINO Y ACCESORIOS, S.A. DE C.V.**

Laguna de Términos No. 528, Col. Anáhuac, México, D.F., C.P. 11320  
 Tels.: 52-60-83-04, 52-60-83-05, 52-60-57-52, 52-60-84-69, 52-60-40-10, 52-60-50-92  
 Email: canduela@excite.com  
 R.F.C.: VAC-010606-NZ5



**AVISO SANITARIO DE IMPORTACION**

| FRACCION<br>ARANCELARIA   | DENOMINACION<br>COMPLETA DEL PROD.   | COSECHA | NOMBRE DEL<br>FABRICANTE   | MARCA         | ORIGEN | PROCEDENCIA | CERTIFICADO<br>LIBRE VENTA | CERTIFICADO DE<br>SANITARIO |
|---|--------------------------------------|---------|--|---------------|--------|-------------|----------------------------|-----------------------------|
| 2204 2102   | Vino Tinto Gran Callejo Gran Reserva | 1995    | Bodegas Felix Callejo, S.A.  | Felix Callejo | España | España      | X                          |                             |
| Aduana de Entrada:  |                                      |         | Veracruz   |               |        |             |                            |                             |
| Nombre y Domicilio del fabricante:  |                                      |         | Destino Final:   |               |        |             |                            |                             |
| Bodegas Felix Callejo, SA<br>Carretera de Aranda, 4<br>09441 Sotillo de la Ribera<br>(Burgos) España  |                                      |         | Almacenadora México, SA de CV<br>Sicomoro No. 14<br>Col. Ampliación del Gas<br>C.P. 02970 México, D.F. |               |        |             |                            |                             |
| <br>Sr. José Antonio Canduela García<br>Representante Legal |                                      |         |  |               |        |             |                            |                             |



Laguna de Términos No. 528 Col. Anáhuac. México D.F. C.P. 11320  
Tels.: 5260 8304 • 5260 8305 • 5260 5752 5260 8469 • 52604010 • 5260 5092  
Email: canduela@excite.com

MANIFESTACIÓN DE VALOR EN ADUANA.

VINO Y ACCESORIOS, S.A. DE C.V., con R.F.C.: VAC-010606-NZ5 y domicilio fiscal ubicado en el número 528 de la calle de Laguna de Términos, en la Colonia Anahuac, C.P. 11320 en México D.F. manifestando que **NO** tengo vinculación con el proveedor o remitente de la mercancía: **Bodegas Felix Callejo, S.A.** misma que **NO** ha influido en el valor de la transacción, para la operación de importación de la mercancía tramitada por el agente aduanal **Jorge Enriquez, S.C.**

Mercancía amparada por la factura No. 751/01/2003, de fecha: 10 de Julio del 2003

EL VALOR DECLARADO ES DETERMINADO SEGÚN MÉTODOS DE: **VALOR DE TRANSACCIÓN DE LAS MERCANCÍAS CONFORME AL TERCER PÁRRAFO DEL ARTICULO 64 DE LA LEY DE LA MATERIA.**

Precio pagado o por pagar. **19,212.00 EUROS.**

**CARGOS INCREMENTABLES ART. (65)**

**NO INCREMENTABLES ART. (66)**

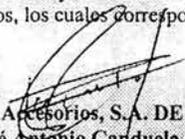
|                       |     |                 |   |                          |
|-----------------------|-----|-----------------|---|--------------------------|
| Fletes                | USD | <u>1,399.09</u> | Posteriores al arribo de las mercancías       | _____                    |
| Seguros:              | USD | <u>300.15</u>   | Gastos de construcción, Instalación y Armado. | _____                    |
| Carga y Descarga      |     | _____           | Fletes y seguros.                             | _____                    |
| Materiales Aportados  |     | _____           | Contribuciones.                               | _____                    |
| Tecnología Aportada   |     | _____           |   | <input type="checkbox"/> |
| Regalías y Comisiones |     | _____           |   | <input type="checkbox"/> |
| Otros.                |     | _____           |   | <input type="checkbox"/> |

**VALOR TOTAL EN ADUANA:**

De conformidad con la ley Aduanera en sus Artículos 54-II y 59-III. Declaro bajo protesta de decir verdad, que los datos asentados en el presente son correctos y verdaderos, los cuales corresponden a la documentación anexa.

Lugar y Fecha: **México, D.F., a 25 de Julio de 2003.**

Nombre y Firma del Importador:

  
Vino y Accesorios, S.A. DE C.V.  
Sr. José Antonio Canduela García  
REPRESENTANTE LEGAL



Vino y Accesorios

Laguna de Términos No. 528 Col. Anáhuac, México D.F. C.P. 11320  
Tels.: 5260 8304 • 5260 8305 • 5260 5752 5260 9469 • 52604010 • 5260 5092  
Email: canduela@excite.com

México, D. F., a 01 de Agosto de 2003.

**C. ADMINISTRADOR DE LA ADUANA  
DE VERACRUZ, VER.  
PRESENTE.**

VINO Y ACCESORIOS, S. A. de C. V., con domicilio legal para oír toda clase de notificaciones en: Laguna de Términos No. 528, Colonia Anáhuac, 11320 México, D. F., R.F.C. VAC-010606-NZ5, respetuosamente vengo a exponer:

Con fundamento, en el acuerdo que identifica las fracciones arancelarias de la Tarifa de la Ley del Impuesto General de Importación y de la Ley de Impuesto General de Importación en las cuales se clasifican las mercancías que deben cumplir con las Normas Oficiales Mexicanas en el punto de entrega de la mercancía al país, publicado en el Diario Oficial de la Federación el día 27 de Marzo de 2002, Artículo 10º. Fracción VIII, declaramos bajo protesta de decir verdad que la mercancía importada S/F abajo mencionada se utilizará como material de promoción y publicidad y no será ofrecida al público. Domicilio donde permanecerá esta mercancía: Laguna de Términos No. 528, Colonia Anáhuac, 11320 México, D. F.

**B/L:** No. EMAVE 109747 de Uniexco, S. A.

**FACTURA:** S/F.

**PROVEEDOR:** Bodegas Félix Callejo, S. A.

**MERCANCIA:** 12 Carpetas.  
350 Tarjetas de añadas  
40 Quitacorchos metálicos.  
150 Hojas impresas

Sin otro particular por el momento y agradeciendo de antemano las atenciones que se sirvan prestar a la presente, nos despedimos de ustedes con saludos cordiales.

Atentamente,

  
**José Antonio Canduela García.**  
Representante Legal



Laguna de Términos No. 528 Col. Anáhuac, México D.F. C.P. 11320  
Tels.: 5260 8304 • 5260 8305 • 5260 5752 5260 8469 • 52604010 • 5260 5092  
Email: canduela@excite.com

México, D. F., a 01 de Agosto de 2003.

**C. ADMINISTRADOR DE LA ADUANA  
DEL PUERTO VERACRUZ, VER.  
P R E S E N T E.**

DECLARO BAJO PROTESTA DE DECIR VERDAD, DE CONFORMIDAD CON EL ARTICULO 36 DE LA LEY ADUANERA EN VIGOR Y REGLA 3.5 DE CARÁCTER GENERAL, A CONTINUACION DETALLAMOS EL SIGUIENTE MATERIAL DE PROMOCION ENVIADO POR NUESTRO PROVEEDOR BODEGAS FELIX CALLEJO, S. A. AMPARADO CON EL B/L EMAVE-109747 DE UNEXCO, S. A. DEL 25 DE JUNIO DE 2003.

**E U R O S**

| <u>MATERIAL DE PROMOCION</u> | <u>CANTIDAD</u> | <u>VALOR UNITARIO</u> | <u>VALOR TOTAL</u> |
|------------------------------|-----------------|-----------------------|--------------------|
| Carpetas                     | 12              | 0.50                  | 6.00               |
| Tarjetas                     | 350             | 0.001                 | 0.35               |
| Quitapetates metalicos       | 40              | 0.50                  | 20.00              |
| Hojas impresas               | 150             | 0.001                 | 0.15               |
|                              |                 |                       | <u>26.50</u>       |

**VALOR UNICAMENTE PARA EFECTOS ADUANALES**

ORIGEN: ESPAÑA.

CABE MENCIONAR QUE MI RAZON SOCIAL ES VINO Y ACCESORIOS, S. A. DE C. V., CON DOMICILIO EN: LAGUNA DE TERMINOS NO. 528, COLONIA ANAHUAC C.P. 11320, MEXICO, D. F., R.F.F. VAC-010606-NZ5.

MANIFESTAMOS CONOCER LAS SANCIONES PREVISTAS POR LA LEGISLACION PENAL APLICABLE A QUIENES INCURREN EN FALSEDADE DE DECLARACIONES O INFORMES ANTE LA AUTORIDAD

EN CALIDAD DE DESTINATARIO Y CON LA DEBIDA REPRESENTACION LEGAL, DECLARO BAJO PROTESTA DE DECIR VERDAD QUE LOS DATOS Y VALORES AQUÍ DESCRITOS SON REALES Y VERDADEROS

A T E N T A M E N T E

  
JOSE ANTONIO CANDUELA GARCIA.  
REPRESENTANTE GENERAL.

# VINO Y ACCESORIOS, S. A. DE C. V.

LAGUNA DE TERMINOS No. 528, COLONIA ANAHUAC  
11320 MEXICO, D. F.

## ANEXO 18 DATOS DE IDENTIFICACION DE LAS MERCANCIAS.

FACTURA No. 751/01/2003 DE BODEGAS FELIX CALLEJO, S. A., DEL 10 DE JUNIO DEL 2003.

| NOMBRE       | MARCA         | SUBMARCA                              | TIPO  | DENOMINAC.<br>DE ORIGEN | COSECHA | LOTE | NUMERO<br>DE<br>BOTELLAS | CAPACIDAD | GRADOS<br>CENTESIMALES<br>GAY LUSSAC | ACIDEZ<br>VOLATIL | GRADO<br>ALCOHOLICO<br>VOLUMETRET |
|--------------|---------------|---------------------------------------|-------|-------------------------|---------|------|--------------------------|-----------|--------------------------------------|-------------------|-----------------------------------|
| VINO DE MESA | FELIX CALLEJO | Gran Callejo Gran Reserva             | Tinto | Ribera del Duero        | 1995    |      | 180                      | 750 ml    | 14.33° G. L.                         | 0.70 g/l          | 14% Alc. Vol.                     |
| VINO DE MESA | FELIX CALLEJO | Callejo Reserva                       | Tinto | Ribera del Duero        | 1998    |      | 720                      | 750 ml    | 13.54° G. L.                         | 0.56 g/l          | 13% Alc. Vol.                     |
| VINO DE MESA | FELIX CALLEJO | Callejo Crianza                       | Tinto | Ribera del Duero        | 1999    |      | 720                      | 750 ml    | 13.32° G. L.                         | 0.64 g/l          | 13% Alc. Vol.                     |
| VINO DE MESA | FELIX CALLEJO | Callejo Cosecha 4 meses<br>en barrica | Tinto | Ribera del Duero        | 2000    |      | 720                      | 750 ml    | 13.54° G. L.                         | 0.45 g/l          | 13% Alc. Vol.                     |
|              |               |                                       |       |                         |         |      |                          |           |                                      |                   |                                   |

México, D. F., a 28 de Julio de 2003.



José Antonio Canduela García  
Representante Legal.

# **ESTADÍSTICAS DE IMPORTACIÓN**

**En el siguiente apartado encontramos datos estadísticos de las importaciones realizadas durante los años 2003, 2002, 2001 y 2000.**

**Estos datos nos permitirán ver el comportamiento de los impuestos pagados en aduana, los gastos aduanales de importación y nuestro costo de adquisición determinado.**

**VINO Y ACCESORIOS, S.A. DE C.V.**  
**ANALISIS DE LAS IMPORTACIONES AÑO 2003**

| PRODUCTO IMPORTADO | PAIS DE ORIGEN | FECHA    | VALOR MERCANCIA | DTA       | %  | IGI          | %   | IEPS         | IVA          | %   | SUMA IMPUESTOS | % REPRESENTA IMPUESTOS (F/A) | GASTOS ADUANALES | COSTO ADQUISICION | TOTAL R.FINANCIEROS |
|--------------------|----------------|----------|-----------------|-----------|----|--------------|-----|--------------|--------------|-----|----------------|------------------------------|------------------|-------------------|---------------------|
|                    |                |          | A               | B         | C  | D            |     | E            | F=(B+C+D+E)  |     | (F/A)          | G                            |                  | H                 | (A+F+G)             |
| VINO DE MESA       | CHILE          | 1/1/03   | 258,973.58      | 2,072.00  | 1% | 67,333.13    | 26% | 84,684.00    | 61,959.41    | 15% | 216,048.54     | 83%                          | 25,277.00        | 353,655.71        | \$ 500,299.12       |
| VINO DE MESA       | CHILE          | 30/2/03  | 199,952.68      | 1,600.00  | 1% | 37,991.01    | 19% | 65,384.00    | 45,739.15    | 15% | 150,714.16     | 75%                          | 15,318.00        | 254,861.69        | \$ 365,984.84       |
| VINO DE MESA       | CHILE          | 18/3/03  | 270,806.41      | 2,166.00  | 1% | 51,453.22    | 0%  | 88,142.00    | 61,885.14    | 15% | 203,646.36     | 75%                          | 29,466.00        | 353,891.62        | \$ 503,918.77       |
| VINO DE MESA       | ESPAÑA         | 26/4/03  | 53,853.89       | 592.00    | 1% | 13,463.47    | 25% | 17,610.00    | 12,827.90    | 15% | 44,493.38      | 83%                          | 7,761.00         | 75,670.37         | \$ 106,108.27       |
| VINO DE MESA       | FRANCIA        | 18/5/03  | 30,004.33       | 518.00    | 2% | 9,097.01     | 30% | 11,695.00    | 7,697.15     | 15% | 29,007.16      | 97%                          | 5,157.00         | 44,776.34         | \$ 64,168.49        |
| VINO DE MESA       | CHILE          | 26/6/03  | 322,286.18      | 2,578.00  | 1% | 80,571.54    | 25% | 105,388.00   | 76,623.56    | 15% | 265,161.10     | 82%                          | 29,521.00        | 434,956.72        | \$ 616,968.28       |
| VINO DE MESA       | CHILE          | 27/8/03  | 571,098.44      | 4,569.00  | 1% | 108,508.70   | 19% | 186,749.00   | 130,638.77   | 15% | 430,465.48     | 75%                          | 50,599.00        | 734,775.14        | \$ 1,052,162.92     |
| VINO DE MESA       | CHILE          | 29/9/03  | 640,968.74      | 4,569.00  | 1% | 115,374.37   | 18% | 186,749.00   | 142,149.17   | 15% | 448,841.54     | 70%                          | 62,679.00        | 823,591.11        | \$ 1,152,489.28     |
| VINO DE MESA       | ESPAÑA         | 8/8/03   | 227,431.53      | 1,960.00  | 1% | 3,769.00     | 2%  | 64,951.00    | 47,355.00    | 15% | 118,035.00     | 52%                          | 45,955.00        | 279,115.53        | \$ 391,421.53       |
| VINO DE MESA       | CHILE          | 8/11/03  | 1,605,376.80    | 12,843.00 | 1% | 321,075.36   | 20% | 515,515.00   | 368,221.52   | 15% | 1,217,654.88   | 76%                          | 93,111.00        | 2,032,406.16      | \$ 2,916,142.68     |
| VINO DE MESA       | CHILE          | 30/11/03 | 1,266,630.61    | 10,133.00 | 1% | 341,990.26   | 27% | 467,920.00   | 313,001.08   | 15% | 1,133,044.35   | 89%                          | 15,199.00        | 1,633,952.87      | \$ 2,414,873.96     |
|                    |                |          | 5,447,383.18    | 43,600.00 |    | 1,150,627.09 |     | 1,794,787.00 | 1,268,097.86 |     | 4,257,111.95   |                              | 380,043.00       | 7,021,653.27      | 10,084,538.13       |

**VINO Y ACCESORIOS, S.A. DE C.V.**  
**ANALISIS DE LAS IMPORTACIONES AÑO 2002**

| PRODUCTO IMPORTADO | PAIS DE ORIGEN | VALOR MERCANCIA | DTA       | %  | IGI        | %   | IEPS         | IVA          | %   | SUMA IMPUESTOS | % REPRESENTA IMPUESTOS | GASTOS ADUANALES | COSTO ADQUISICION | TOTAL R.FINANCIEROS |
|--------------------|----------------|-----------------|-----------|----|------------|-----|--------------|--------------|-----|----------------|------------------------|------------------|-------------------|---------------------|
|                    |                | A               | B         |    | C          |     | D            | E            |     | F=(B+C+D+E)    | (F/A)                  | G                | H                 | (A+F+G)             |
| VINO DE MESA       | CHILE          | 440,864.45      | 3,527.00  | 1% | 79,355.60  | 18% | 144,162.00   | 100,186.36   | 15% | 327,230.96     | 74%                    | 27,767.00        | 551,514.05        | \$ 795,862.41       |
| VINO DE MESA       | CHILE          | 447,425.75      | 3,579.00  | 1% | -          | 0%  | 146,308.00   | 89,596.91    | 15% | 239,483.91     | 54%                    | 56,233.67        | 507,238.42        | \$ 743,143.33       |
| VINO DE MESA       | ESPAÑA         | 98,432.04       | 787.00    | 1% | 18,702.09  | 19% | 32,137.00    | 22,508.72    | 15% | 74,134.81      | 75%                    | 22,135.35        | 140,056.48        | \$ 194,702.20       |
| VINO DE MESA       | ESPAÑA         | 49,671.00       | 397.00    | 1% | 11,424.33  | 23% | 18,243.00    | 11,960.30    | 15% | 42,024.63      | 85%                    | 18,818.51        | 80,310.84         | \$ 110,514.14       |
| VINO DE MESA       | ESPAÑA         | 97,661.00       | 972.00    | 1% | 27,345.08  | 28% | 31,494.52    | 23,620.89    | 15% | 83,432.49      | 85%                    | 20,210.02        | 146,188.10        | \$ 201,303.51       |
| VINO DE MESA       | CHILE          | 330,338.00      | 2,798.00  | 1% | 0.00       | 0%  | 108,021.00   | 66,173.55    | 15% | 176,992.55     | 54%                    | 16,460.40        | 349,596.40        | \$ 523,790.95       |
| VINO DE MESA       | ESPAÑA         | 57,646.00       | 616.00    | 1% | 10,261.00  | 18% | 18,851.00    | 13,106.10    | 15% | 42,834.10      | 74%                    | 16,028.00        | 84,551.00         | \$ 116,508.10       |
| VINO DE MESA       | ESPAÑA         | 47,141.00       | 377.00    | 1% | 9,899.61   | 21% | 15,415.00    | 10,924.89    | 15% | 36,616.50      | 78%                    | 15,717.69        | 73,135.30         | \$ 99,475.19        |
| VINO DE MESA       | FRANCIA        | 129,913.00      | 1,039.00  | 1% | 23,125.00  | 18% | 42,482.00    | 29,483.85    | 15% | 96,129.85      | 74%                    | 20,514.00        | 174,591.00        | \$ 246,556.85       |
| VINO DE MESA       | CHILE          | 312,557.00      | 2,500.00  | 1% | 59,385.83  | 19% | 99,363.00    | 71,070.87    | 15% | 232,319.70     | 74%                    | 21,218.00        | 395,660.83        | \$ 566,094.70       |
| VINO DE MESA       | CHILE          | 302,419.80      | 2,419.00  | 1% | 78,629.15  | 26% | 98,891.00    | 72,353.84    | 15% | 252,292.99     | 83%                    | 21,173.20        | 404,641.15        | \$ 575,885.99       |
| VINO DE MESA       | ESPAÑA         | 92,590.00       | 900.00    | 1% | 21,295.70  | 23% | 30,277.00    | 21,759.41    | 15% | 74,232.11      | 80%                    | 17,435.00        | 132,220.70        | \$ 184,257.11       |
| VINO DE MESA       | ESPAÑA         | 178,002.00      | 1,424.00  | 1% | 53,400.00  | 30% | 58,207.00    | 43,654.95    | 15% | 156,685.95     | 88%                    | 10,116.00        | 242,942.00        | \$ 344,803.95       |
| VINO DE MESA       | CHILE          | 189,106.00      | 1,513.00  | 1% | 0.00       | 0%  | 61,838.00    | 37,868.55    | 15% | 101,219.55     | 54%                    | 20,154.00        | 210,773.00        | \$ 310,479.55       |
| VINO DE MESA       | CHILE          | 356,147.00      | 2,849.00  | 1% | 67,667.93  | 19% | 116,460.00   | 81,468.59    | 15% | 268,445.52     | 75%                    | 35,398.00        | 462,061.93        | \$ 659,990.52       |
| VINO DE MESA       | CHILE          | 465,122.00      | 3,721.00  | 1% | 0.00       | 0%  | 152,095.00   | 93,140.70    | 15% | 248,956.70     | 54%                    | 39,417.00        | 508,260.00        | \$ 753,495.70       |
| VINO DE MESA       | ALEMANIA       | 51,383.00       | 411.00    | 1% | 9,762.77   | 19% | 16,803.00    | 11,753.97    | 15% | 38,730.74      | 75%                    | 13,758.00        | 75,314.77         | \$ 103,871.74       |
| VINO DE MESA       | CHILE          | 494,001.00      | 3,952.00  | 1% | 0.00       | 0%  | 152,095.00   | 97,507.20    | 15% | 253,554.20     | 51%                    | 51,458.00        | 549,411.00        | \$ 799,013.20       |
| VINO DE MESA       | CHILE          | 536,968.00      | 4,296.00  | 1% | 112,763.28 | 21% | 175,588.00   | 124,442.29   | 15% | 417,089.57     | 78%                    | 76,919.00        | 730,946.28        | \$ 1,030,976.57     |
| VINO DE MESA       | ESPAÑA         | 300,802.00      | 2,406.00  | 1% | 39,275.00  | 13% | 152,095.00   | 74,186.70    | 15% | 267,962.70     | 89%                    | 20,764.00        | 363,247.00        | \$ 589,528.70       |
| VINO DE MESA       | CHILE          | 594,868.00      | 4,759.00  | 1% | 83,281.52  | 14% | 194,522.00   | 131,614.58   | 15% | 414,177.10     | 70%                    | 48,163.00        | 731,071.52        | \$ 1,057,208.10     |
| VINO DE MESA       | CHILE          | 428,859.00      | 3,431.00  | 1% | 0.00       | 0%  | 140,237.00   | 85,879.05    | 15% | 229,547.05     | 54%                    | 25,579.00        | 457,869.00        | \$ 683,985.05       |
|                    |                | 6,001,917.04    | 48,673.00 |    | 705,573.89 |     | 2,005,584.52 | 1,314,262.27 |     | 4,074,093.67   |                        | 615,436.84       | 7,371,600.77      | 10,691,447.56       |

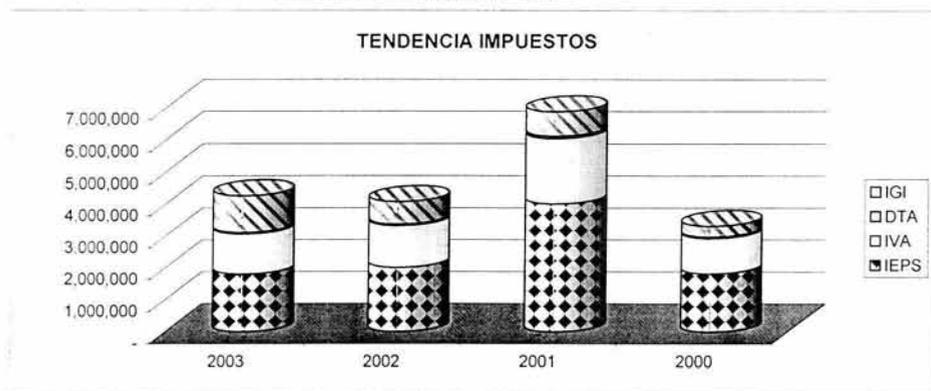
**VINO Y ACCESORIOS, S.A. DE C.V.**  
**ANALISIS DE LAS IMPORTACIONES AÑO 2001**

| PEDIDO       | PRODUCTO IMPORTADO | PAIS DE ORIGEN | VALOR        | DTA       | %  | IGI        | %   | IEPS         | IVA          | %     | SUMA         | % REPRESENTA | GASTOS       | COSTO         | TOTAL           |
|--------------|--------------------|----------------|--------------|-----------|----|------------|-----|--------------|--------------|-------|--------------|--------------|--------------|---------------|-----------------|
|              |                    |                | MERCANCIA    |           |    | IMPUESTOS  |     |              |              |       | IMPUESTOS    |              |              |               |                 |
|              |                    |                | A            | B         | C  | D          | E   | F=(B+C+D+E)  |              | (F/A) | G            | H            | (A+F+G)      |               |                 |
| EXP 01       | VINO DE MESA       | CHILE          | 326,195 00   | 2,610 00  | 1% | 42,405 35  | 13% | 106,665 00   | 71,681 30    | 15%   | 223,361 65   | 68%          | 21,539 00    | 392,749 35    | \$ 571,095 65   |
| EXP 02       | VINO DE MESA       | CHILE          | 413,447 00   | 3,308 00  | 1% | 66,151 52  | 16% | 135,198 00   | 92,715 68    | 15%   | 297,373 20   | 72%          | 22,229 00    | 505,135 52    | \$ 733,049 20   |
| EXP 03       | VINO DE MESA       | CHILE          | 275,086 00   | 2,750 86  | 1% | 0 00       | 0%  | 89,404 00    | 55,086 13    | 15%   | 147,240 99   | 54%          | 29,774 14    | 307,611 00    | \$ 452,101 13   |
| EXP 04       | VINO DE MESA       | ESPAÑA         | 252,666 00   | 2,021 00  | 1% | 32,846 58  | 13% | 81,522 00    | 55,358 34    | 15%   | 171,747 92   | 68%          | 30,385 00    | 317,918 58    | \$ 454,798 92   |
| EXP 05       | COGNAC             | CHILE          | 764,015 00   | 6,112 00  | 1% | 122,242 40 | 16% | 249,711 00   | 171,312 06   | 15%   | 549,377 46   | 72%          | 44,880 00    | 937,249 40    | \$ 1,358,272 46 |
| EXP 06       | VINO DE MESA       | CHILE          | 511,762 00   | 4,094 00  | 1% | 0 00       | 0%  | 167,346 00   | 102,480 30   | 15%   | 273,920 30   | 54%          | 26,452 00    | 542,308 00    | \$ 812,134 30   |
| EXP 07       | VINO DE MESA       | CHILE          | 278,071 00   | 2,780 71  | 1% | 0 00       | 0%  | 90,929 00    | 55,767 11    | 15%   | 149,476 82   | 54%          | 27,899 00    | 308,750 71    | \$ 455,446 82   |
| EXP 08       | VINO DE MESA       | ESPAÑA         | 293,362 00   | 2,347 00  | 1% | 35,203 44  | 12% | 95,909 00    | 64,023 22    | 15%   | 197,482 66   | 67%          | 29,398 00    | 360,310 44    | \$ 520,242 66   |
| EXP 09       | COGNAC             | ESPAÑA         | 173,394 00   | 1,397 00  | 1% | 31,210 92  | 18% | 56,751 00    | 39,411 44    | 15%   | 128,760 38   | 74%          | 29,830 00    | 235,621 92    | \$ 331,984 38   |
| EXP 10       | VINO DE MESA       | CHILE          | 333,506 00   | 2,225 00  | 1% | 0 00       | 0%  | 90,929 00    | 63,999 00    | 15%   | 157,153 00   | 47%          | 28,133 00    | 363,864 00    | \$ 518,792 00   |
| EXP 11       | VINO DE MESA       | CHILE          | 575,261 00   | 4,602 00  | 1% | 0 00       | 0%  | 188,110 00   | 115,195 95   | 15%   | 307,907 95   | 54%          | 50,809 00    | 630,672 00    | \$ 933,977 95   |
| EXP 12       | VINO DE MESA       | FRANCIA        | 298,374 00   | 2,387 00  | 1% | 47,739 84  | 16% | 97,297 00    | 66,869 68    | 15%   | 214,293 52   | 72%          | 20,778 00    | 369,278 84    | \$ 533,445 52   |
| EXP 13       | VINO DE MESA       | FRANCIA        | 100,122 00   | 1,497 00  | 1% | 18,021 96  | 18% | 32,796 00    | 22,865 54    | 15%   | 75,180 50    | 75%          | 13,432 00    | 133,072 96    | \$ 188,734 50   |
| EXP 14       | VINO DE MESA       | CHILE          | 477,289 00   | 4,772 89  | 1% | 0 00       | 0%  | 156,074 00   | 95,720 38    | 15%   | 256,567 27   | 54%          | 44,932 00    | 526,993 89    | \$ 778,788 27   |
| EXP 15       | COGNAC-WHISK       | FRANCIA        | 642,230 00   | 5,287 00  | 1% | 0 00       | 0%  | 1,416,836 00 | 309,652 95   | 15%   | 1,731,775 95 | 270%         | 1,464,728 00 | 2,112,245 00  | \$ 3,838,733 95 |
| EXP 16       | VINO DE MESA       | FRANCIA        | 140,363 00   | 1,293 00  | 1% | 24,985 00  | 18% | 41,660 25    | 31,245 19    | 15%   | 99,183 44    | 71%          | 22,142 00    | 188,783 00    | \$ 261,688 44   |
| EXP 17       | VINO DE MESA       | CHILE          | 458,662 00   | 4,586 62  | 1% | 0 00       | 0%  | 149,065 00   | 91,847 04    | 15%   | 245,498 66   | 54%          | 54,471 00    | 517,919 62    | \$ 758,631 66   |
| EXP 18       | VINO DE MESA       | ESPAÑA         | 274,458 00   | 2,351 00  | 1% | 48,854 00  | 18% | 89,748 00    | 62,311 65    | 15%   | 203,264 65   | 74%          | 21,818 00    | 347,481 00    | \$ 499,540 65   |
| EXP 19       | VINO DE MESA       | ESPAÑA         | 508,103 00   | 4,219 00  | 1% | 90,443 00  | 18% | 166,149 00   | 115,337 10   | 15%   | 378,148 10   | 74%          | 4,079 00     | 606,844 00    | \$ 888,330 10   |
| EXP 20       | VINO DE MESA       | ESPAÑA         | 248,683 00   | 2,144 00  | 1% | 44,265 00  | 18% | 81,320 00    | 56,461 80    | 15%   | 184,190 80   | 74%          | 39,679 00    | 334,771 00    | \$ 472,552 80   |
| EXP 21       | VINO DE MESA       | ARGENTINA      | 156,309 00   | 1,250 00  | 1% | 26,572 53  | 17% | 51,113 00    | 35,286 68    | 15%   | 114,222 21   | 73%          | 6,014 00     | 190,145 53    | \$ 276,545 21   |
| EXP 22       | VINO DE MESA       | ARGENTINA      | 109,541 00   | 876 00    | 1% | 21,908 20  | 20% | 35,822 00    | 25,222 08    | 15%   | 83,828 28    | 77%          | 15,186 00    | 147,511 20    | \$ 208,555 28   |
| EXP 23       | VINO DE MESA       | ARGENTINA      | 189,684 00   | 1,672 00  | 1% | 33,763 00  | 18% | 62,026 00    | 43,071 75    | 15%   | 140,532 75   | 74%          | 18,445 00    | 243,564 00    | \$ 348,661 75   |
| EXP 24       | VINO DE MESA       | FRANCIA        | 405,415 00   | 3,242 00  | 1% | 64,138 00  | 16% | 132,570 00   | 90,804 75    | 15%   | 290,754 75   | 72%          | 24,162 00    | 496,957 00    | \$ 720,331 75   |
| EXP 25       | VINO DE MESA       | CHILE          | 377,602 00   | 3,776 02  | 1% | 0 00       | 0%  | 122,721 00   | 75,614 85    | 15%   | 202,111 87   | 54%          | 46,796 98    | 428,175 00    | \$ 626,510 85   |
| EXP 26       | VINO DE MESA       | ARGENTINA      | 62,711 00    | 502 00    | 1% | 10,199 00  | 16% | 20,506 00    | 14,087 70    | 15%   | 45,294 70    | 72%          | 16,164 00    | 89,576 00     | \$ 124,169 70   |
| <b>SUMAS</b> |                    |                | 8,646,311 00 | 74,093 10 |    | 760,949 74 |     | 4,008,177 25 | 2,023,429 66 |       | 6,866,649 75 |              | 2,154,155 12 | 11,635,508 96 | 17,667,115 87   |

VINO Y ACCESORIOS, S.A. DE C.V.  
ANALISIS DE LAS IMPORTACIONES AÑO 2000

|        |                    |                |                 |           |    |            |     |              |              |       |                |                        | (A+B+C+G)        |                   |                     |
|--------|--------------------|----------------|-----------------|-----------|----|------------|-----|--------------|--------------|-------|----------------|------------------------|------------------|-------------------|---------------------|
| PEDIDO | PRODUCTO IMPORTADO | PAIS DE ORIGEN | VALOR MERCANCIA | DTA       | %  | IGI        | %   | IEPS         | IVA          | %     | SUMA IMPUESTOS | % REPRESENTA IMPUESTOS | GASTOS ADUANALES | COSTO ADQUISICION | TOTAL R.FINANCIEROS |
|        |                    |                | A               | B         | C  | D          | E   | F=(B+C+D+E)  |              | (F/A) | G              | H                      | (A+F+G)          |                   |                     |
| EXP 01 | VINO DE MESA       | ESPAÑA         | 156,927.00      | 1,255.00  | 1% | 31,386.00  | 0%  | 50,161.00    | 35,959.35    | 15%   | 118,761.35     | 76%                    | 42,129.00        | 231,697.00        | \$ 317,817.35       |
| EXP 02 | VINO DE MESA       | CHILE          | 258,653.00      | 2,069.00  | 1% | 23,278.77  | 9%  | 84,579.00    | 55,286.97    | 15%   | 165,213.74     | 64%                    | 38,000.99        | 322,001.76        | \$ 461,867.73       |
| EXP 03 | VINO DE MESA       | CHILE          | 218,899.00      | 1,751.00  | 1% | 0.00       | 0%  | 71,580.00    | 43,834.50    | 15%   | 117,165.50     | 54%                    | 23,804.00        | 244,454.00        | \$ 359,868.50       |
| EXP 04 | VINO DE MESA       | FRANCIA        | 135,052.00      | 1,080.00  | 1% | 16,206.24  | 12% | 44,162.00    | 29,475.04    | 15%   | 90,923.28      | 67%                    | 53,838.00        | 206,176.24        | \$ 279,813.28       |
| EXP 05 | VINO DE MESA       | CHILE          | 408,959.00      | 3,272.00  | 1% | 0.00       | 0%  | 133,730.00   | 81,894.15    | 15%   | 218,896.15     | 54%                    | 26,018.00        | 438,249.00        | \$ 653,873.15       |
| EXP 06 | VINO DE MESA       | CHILE          | 92,885.00       | 743.00    | 1% | 14,861.60  | 16% | 30,373.00    | 20,829.39    | 15%   | 66,806.99      | 72%                    | 31,466.00        | 139,955.60        | \$ 191,157.99       |
| EXP 07 | VINO DE MESA       | ESPAÑA         | 177,677.00      | 1,552.00  | 1% | 35,535.40  | 20% | 56,543.00    | 40,696.11    | 15%   | 134,326.51     | 76%                    | 67,724.00        | 282,488.40        | \$ 379,727.51       |
| EXP 08 | VINO DE MESA       | ESPAÑA         | 69,274.00       | 554.00    | 1% | 9,005.62   | 13% | 22,653.00    | 15,222.99    | 15%   | 47,435.61      | 68%                    | 35,738.00        | 114,571.62        | \$ 152,447.61       |
| EXP 09 | VINO DE MESA       | CHILE          | 205,825.00      | 4,023.00  | 2% | 0.00       | 0%  | 164,424.00   | 56,140.80    | 15%   | 224,587.80     | 109%                   | 319,423.00       | 529,271.00        | \$ 749,835.80       |
| EXP 10 | VINO DE MESA       | CHILE          | 453,828.00      | 3,631.00  | 1% | 0.00       | 0%  | 148,402.00   | 90,879.15    | 15%   | 242,912.15     | 54%                    | 22,023.00        | 479,482.00        | \$ 718,763.15       |
| EXP 11 | VINO DE MESA       | ARGENTINA      | 71,191.00       | 570.00    | 1% | 11,390.56  | 16% | 23,280.00    | 15,964.73    | 15%   | 51,205.29      | 72%                    | 33,487.00        | 116,638.56        | \$ 155,883.29       |
| EXP 12 | VINO DE MESA       | FRANCIA        | 238,954.00      | 1,912.00  | 1% | 40,622.18  | 17% | 78,138.00    | 53,943.93    | 15%   | 174,616.11     | 73%                    | 90,668.00        | 372,156.18        | \$ 504,238.11       |
| EXP 13 | VINO DE MESA       | ESPAÑA         | 126,834.00      | 1,015.00  | 1% | 15,220.08  | 12% | 41,537.00    | 27,690.91    | 15%   | 85,462.99      | 67%                    | 74,344.00        | 217,413.08        | \$ 286,640.99       |
| EXP 14 | VINO DE MESA       | CHILE          | 425,767.00      | 3,408.00  | 1% | 0.00       | 0%  | 139,226.00   | 85,259.85    | 15%   | 227,891.85     | 54%                    | 29,035.00        | 458,208.00        | \$ 682,693.85       |
| EXP 15 | VINO DE MESA       | CHILE          | 232,594.00      | 1,861.00  | 1% | 0.00       | 0%  | 76,058.00    | 46,576.95    | 15%   | 124,495.95     | 54%                    | 25,653.00        | 260,108.00        | \$ 382,742.95       |
| EXP 16 | VINO DE MESA       | CHILE          | 255,264.00      | 2,042.00  | 1% | 0.00       | 0%  | 83,472.00    | 51,116.70    | 15%   | 136,630.70     | 54%                    | 14,904.00        | 272,210.00        | \$ 406,798.70       |
| EXP 17 | VINO DE MESA       | CHILE          | 277,304.00      | 2,218.00  | 1% | 0.00       | 0%  | 90,679.00    | 55,530.15    | 15%   | 148,427.15     | 54%                    | 10,433.00        | 289,955.00        | \$ 436,164.15       |
| EXP 18 | VINO DE MESA       | CHILE          | 263,668.00      | 2,109.00  | 1% | 0.00       | 0%  | 86,220.00    | 52,799.55    | 15%   | 141,128.55     | 54%                    | 20,400.00        | 286,177.00        | \$ 425,196.55       |
| EXP 19 | VINO DE MESA       | CHILE          | 461,868.00      | 4,618.68  | 1% | 0.00       | 0%  | 150,107.00   | 92,489.05    | 15%   | 247,214.73     | 54%                    | 46,510.00        | 512,996.68        | \$ 755,592.73       |
| EXP 20 | VINO DE MESA       | CHILE          | 41,927.00       | 335.00    | 1% | 12,577.00  | 30% | 13,709.00    | 10,282.20    | 15%   | 36,903.20      | 88%                    | 15,951.00        | 70,790.00         | \$ 94,781.20        |
| EXP 21 | CHAMPAGNE          | ESPAÑA         | 9,478.00        | 140.00    | 1% | 1,232.14   | 13% | 3,129.00     | 2,096.87     | 15%   | 6,598.01       | 70%                    | 2,576.00         | 13,426.14         | \$ 18,652.01        |
| EXP 21 | VINO DE MESA       | ESPAÑA         | 309,188.00      | 2,551.00  | 1% | 61,837.60  | 20% | 101,265.00   | 71,226.24    | 15%   | 236,879.84     | 77%                    | 118,203.00       | 491,779.80        | \$ 664,270.84       |
| EXP 22 | VINO DE MESA       | ESPAÑA         | 179,137.00      | 1,433.00  | 1% | 34,036.03  | 19% | 58,579.00    | 40,977.75    | 15%   | 135,025.78     | 75%                    | 83,505.00        | 298,111.03        | \$ 397,667.78       |
| EXP 23 | VINO DE MESA       | E.U.           | 189,994.00      | 1,520.00  | 1% | 34,198.92  | 18% | 58,188.00    | 42,585.14    | 15%   | 136,492.06     | 72%                    | 59,090.00        | 284,802.92        | \$ 385,576.06       |
| SUMAS  |                    |                | 4,674,027.00    | 45,660.68 |    | 341,388.14 |     | 1,810,194.00 | 1,118,758.47 |       | 3,316,001.29   |                        | 1,284,922.99     | 6,933,118.81      | 9,862,071.28        |

VINO Y ACCESORIOS, S.A. DE C.V.



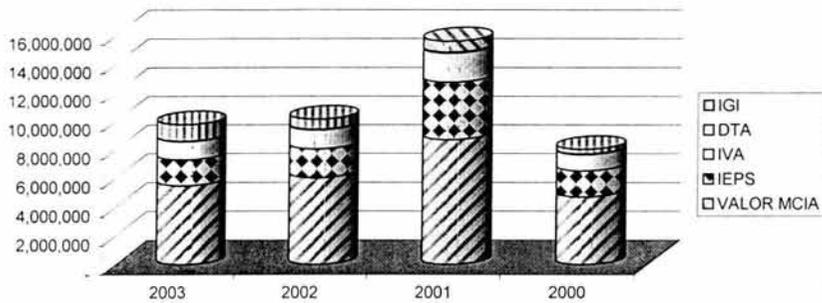
|                  | 2003                | IMPUESTO %     | 2002                | IMPUESTO %     | 2001                | IMPUESTO %     | 2000                | IMPUESTO %     |
|------------------|---------------------|----------------|---------------------|----------------|---------------------|----------------|---------------------|----------------|
| VALOR MCIA       | 5,447,383.18        |                | 6,001,917.04        |                | 8,646,311.00        |                | 4,674,027.00        |                |
| DTA              | 43,600.00           | 1%             | 48,673.00           | 1%             | 74,093.10           | 1%             | 45,660.68           | 1%             |
| IGI              | 1,150,627.09        | 21%            | 705,573.89          | 12%            | 760,949.74          | 9%             | 341,388.14          | 7%             |
| IEPS             | 1,794,787.00        | 27%            | 2,005,584.52        | 30%            | 4,008,177.25        | 42%            | 1,810,194.00        | 36%            |
| IVA              | 1,268,097.86        | 15%            | 1,314,262.27        | 15%            | 2,023,429.66        | 15%            | 1,118,758.47        | 15%            |
| <b>IMPUESTOS</b> | <b>4,257,119.95</b> | <b>\$ 0.78</b> | <b>4,074,093.67</b> | <b>\$ 0.68</b> | <b>6,866,649.75</b> | <b>\$ 0.79</b> | <b>3,316,001.29</b> | <b>\$ 0.71</b> |

**Comentario:**

En esta Gráfica como podemos observar el impacto financiero para la empresa es contundente por la derrama de impuestos que se generan en la importación: concluyendo que en 2003 por cada \$1 peso de mercancía importada se pagaron \$0.78 centavos de impuestos, para 2002 se pagaron \$0.68 centavos, 2001 se pagaron \$0.79 y finalmente en 2000 \$0.71.

VINO Y ACCESORIOS, S.A. DE C.V.

TENDENCIA IMPORTACIONES



|              | 2003                | %           | 2002                 | %           | 2001                 | %           | 2000                | %           |
|--------------|---------------------|-------------|----------------------|-------------|----------------------|-------------|---------------------|-------------|
| VALOR MCIA   | 5,447,383.18        | 56%         | 6,001,917.04         | 60%         | 8,646,311.00         | 56%         | 4,674,027.00        | 58%         |
| DTA          | 43,600.00           | 0%          | 48,673.00            | 0%          | 74,093.10            | 0%          | 45,660.68           | 1%          |
| IGI          | 1,150,627.09        | 12%         | 705,573.89           | 7%          | 760,949.74           | 5%          | 341,388.14          | 4%          |
| IEPS         | 1,794,787.00        | 18%         | 2,005,584.52         | 20%         | 4,008,177.25         | 26%         | 1,810,194.00        | 23%         |
| IVA          | 1,268,097.86        | 13%         | 1,314,262.27         | 13%         | 2,023,429.66         | 13%         | 1,118,758.47        | 14%         |
| <b>SUMAS</b> | <b>9,704,495.13</b> | <b>100%</b> | <b>10,076,010.72</b> | <b>100%</b> | <b>15,512,960.75</b> | <b>100%</b> | <b>7,990,028.29</b> | <b>100%</b> |

# VINO Y ACCESORIOS S.A. DE C.V.

## TRATAMIENTO CONTABLE



En este apartado se plantea la mecánica de registro contable de la importación

- Los anticipos a proveedores, agente aduanal.
- Cuenta de gastos del agente aduanal
- Determinación del costo de venta

|  |
|--|
| <b>DATOS DEL REGISTRO CONTABLE DE LA IMPORTACION</b> |
|--|

|  |            |
|--|------------|
| Fecha del anticipo Proveedor extranjero              | 10/06/2003 |
| Anticipo en USD                                      | 5,000.00   |
| T.C. 6 junio 2003                                    | 10.5598    |
| Importe anticipo agente aduanal                      | 12,000.00  |
| Importe anticipo Cia Naviera International Cargo USD | 2,040.22   |
| T.C. Fecha operación 30 septiembre 2003              | 10.55      |

---

**A) REGISTRO CONTABLE (6 junio 2003) ANTICIPO**

|  |   |                  |                  |
|--|---|------------------|------------------|
|  | Anticipo Dólares                                | 5,000.00         |                  |
| POR  | T.C. Publicado día concertacion operación       | 10,5598          |                  |
| IGUAL  | Importe en moneda nacional                      | 52,799.00        |                  |
| <b>1180-000-0000 Proveedores extranjeros</b> |   | <b>52,799.00</b> |                  |
|  | 1180-001-0001 Felix Callejo Dolares             | 5,000.00         |                  |
|  | 1180-001-0002 Felix Callejo complementaria M.N. | 47,799.00        |                  |
| <b>1120-001-0000 Bancos</b>                  |   |                  | <b>52,799.00</b> |

---

**B) REGISTRO CONTABLE (6 junio 2003) ANTICIPO AGENTE ADUANAL**

|                             |                                       |           |                  |
|-----------------------------|---------------------------------------|-----------|------------------|
|                             | 1220-001-0001 Anticipo agente aduanal | 12,000.00 |                  |
| <b>1120-001-0000 Bancos</b> |                                       |           | <b>12,000.00</b> |

---

**C) REGISTRO CONTABLE (30 Septiembre 2003) ANTICIPO FLETE MARITIMO USD**

|                            |  |           |                  |
|----------------------------|--|-----------|------------------|
|                            | 1220-001-003 Anticipos Moneda extranjera | 21,522.00 |                  |
|                            | International Cargo Dolares              | 2,040.00  |                  |
|                            | International Cargo complementaria M.N.  | 19,482.00 |                  |
| <b>1120-001-0000 Banco</b> |  |           | <b>21,522.00</b> |

|  |
|--|
| <b>DATOS DETERMINACION DEL COSTO DE LA MERCANCIA</b> |
|--|

| CUENTA   | DEBE       | HABER       |
|--|------------|-------------|
| 1170-001-0000 Almacen                                | 279,115.12 |             |
| 1190-000-0000 Impuestos acreditable                  |            |             |
| IVA Acreditable gastos 15%                           | 3,664.54   |             |
| IVA Acreditable Importación 15%                      | 47,355.00  |             |
| IEPS acreditable de Importación                      | 64,951.00  |             |
| 2110-007-0000 Proveedores extranjeros                |            | 227,431.53  |
| 2110-007-0001 Felix Callejo Dolares                  |            | 21,976.18   |
| 2110-007-0002 Felix Callejo complementaria M.N.      |            | 205,455.35  |
| 1220-001-003 Anticipos Moneda extranjera             |            | 21,522.00   |
| International Cargo Dolares                          |            | 2,040.00    |
| International Cargo complementaria M.N.              |            | 19,482.00   |
| 1220-001-0001 Anticipo agente aduanal                |            | 12,000.00   |
| 2120-000-0000 Acredores International Cargo          |            | 16,377.32   |
| 1150-000-0000 Deudores Agencia Adunal Jorge Enriquez | 419.18     |             |
| 1120-001-0000 Bancos                                 |            | 118,035.00  |
| 2150-001-0005 Retenciones IVA 4%                     |            | 300.00      |
| Sumas  | 395,665.84 | 395665.8507 |

VINO Y ACCESORIOS, S.A DE C.V.

HOJA 1/3

HOJA DE COSTEO

|                 |                            |
|-----------------|----------------------------|
| PROVEEDOR:      | BODEGAS FELIX CALLEJO S.A. |
| PAIS DE ORIGEN: | ESPAÑA                     |
| FACTURA:        | 751/01/2003                |
| FECHA FACTURA:  | 10/06/2003                 |
| NOTA CREDITO:   | N/A                        |
| FECHA:          | N/A                        |
| TRANSPORTE:     | MARITIMO                   |

| DATOS GENERALES    |                        |              |          |         |        |                 | DATOS DE IMPORTACION |                     |          |           |  |
|--------------------|------------------------|--------------|----------|---------|--------|-----------------|----------------------|---------------------|----------|-----------|--|
| PRODUCTO           |                        | NUM          | BOTELLAS |         |        |                 | UNIDAD               | FRACCION            | PRECIO   | PRECIO    |  |
| CLAVE              | DESCRIPCION            | CAJAS        | P.CJ     | TOT BT  | CONX B | VOLUMEN         | MEDIDA               | ARANCEL             | UNITARIO | TOTAL     |  |
|                    |                        | EUROS        |          |         |        |                 |                      |                     |          |           |  |
| Notas explicativas |                        | A1           | A2       | A3      | A4     | A5              | A6                   | B1                  | B2       | B3        |  |
| Operaciones        |                        |              |          | A1 X A2 |        | =(A3 X A4)/1000 |                      |                     |          |           |  |
| SC                 | GRAN CALLEJO 1995 G.R. | 15           | 12       | 180     | 750    | 135             | LT                   | 2204.21.02          | 20.00    | 3,600.00  |  |
| SC                 | CALLEJO RESERVA 1998   | 60           | 12       | 720     | 750    | 540             | LT                   | 2204.21.02          | 11.00    | 7,920.00  |  |
| SC                 | CALLEJO CRIANZA 1999   | 60           | 12       | 720     | 750    | 540             | LT                   | 2204.21.02          | 6.50     | 4,680.00  |  |
| SC                 | CAJA DE MADERA 6 BOT   | 20           | 6        | 120     | 750    | 90              | LT                   | 2204.21.02          | 4.10     | 492.00    |  |
| SC                 | CALLEJO 2000           | 60           | 12       | 720     | 750    | 540             | LT                   | 2204.21.02          | 3.50     | 2,520.00  |  |
|                    |                        | 215          |          | 2460    |        | 1845            | LT                   | VALOR EN ADUANA     |          | 19,212.00 |  |
|                    |                        | INVOICE: 751 |          |         |        |                 |                      | VALOR DE LA FACTURA |          | 19,212.00 |  |

VINO Y ACCESORIOS, S.A DE C.V.

HOJA 2/3

**HOJA DE COSTEO**

|   |  |  |  |
|---|--|--|--|
| PROVEEDOR:<br>PAIS DE ORIGEN:<br>FACTURA:<br>FECHA FACTURA<br>NOTA CREDITO:<br>FECHA:<br>TRANSPORTE | PEDIMENTO IMPORT.: 3461-3000207<br>REFERENCIA:<br>FEHA ENTRADA MERC: 19/07/2003<br>ADUANA ENTRADA / SECC: 430<br>FECHA DE PAGO MERC: N/A<br>TIPO DE CAMBIO DÓLAR: 10.3490<br>FACTOR EURO 1.14230 | PEDIDO:<br>PAIS VENDEDOR:<br>TLC CON UNION EUROPEA<br>FRONTERA:<br>AGENCIA ADUANAL:<br>COMISION AA:<br>RECEPCION MORALES SAVAÑON : | N/A<br>ESPAÑA<br>SI<br>VERACRUZ<br>SERVS ADNLS DEL PACIFICO<br>0.045 |
|---|--|--|--|

| DATOS GENERALES |                           |           | PRORRATEO DE IMPUESTOS |           |            |                    |           |           | FLETES/ W&V |            |              |
|-----------------|---------------------------|-----------|------------------------|-----------|------------|--------------------|-----------|-----------|-------------|------------|--------------|
| CLAVE           | PRODUCTO                  | VALOR USD | VALOR MN               | INCREMENT | VALOR EN   | IMPUESTO ADVALOREM |           |           | FLETE M. E. | FLETE M.N. | REVALIDACION |
|                 | DESCRIPCION               | MERCANCIA | MERCANCIA              |           | ADUANA     | %                  | ADVAL     | DTA       | DOLARES     | M.N.       |              |
|                 |                           | 10.3490   | 10.3490                | 1.0773    |            |                    |           |           | 0           |            |              |
|                 | <b>Notas explicativas</b> | <b>B4</b> | <b>B5</b>              | <b>C1</b> | <b>C2</b>  |                    | <b>C3</b> | <b>C4</b> | <b>C5</b>   | <b>C6</b>  | <b>C7</b>    |
|                 | <b>Operaciones</b>        |           |                        |           |            |                    |           |           |             |            |              |
| SC              | GRAN CALLEJO 1995 G.R.    | 4,112.28  | 42,557.99              | 3,295.13  | 45,853.11  | 0%                 | 705.34    | 366.80    | 1,574.95    | 1,060.98   | 1,086.25     |
| SC              | CALLEJO RESERVA 1998      | 9,047.02  | 93,627.57              | 7,249.28  | 100,876.85 | 0%                 | 1,551.75  | 806.96    | 6,299.80    | 4,243.90   | 2,389.76     |
| SC              | CALLEJO CRIANZA 1999      | 5,345.96  | 55,325.38              | 4,283.67  | 59,609.05  | 0%                 | 916.94    | 476.84    | 6,299.80    | 4,243.90   | 1,412.13     |
| SC              | CAJA DE MADERA 6 BOT      | 592.33    | 6,130.00               | 450.33    | 6,580.34   | 0%                 | 101.22    | 52.64     | 1,049.97    | 707.32     | 148.45       |
| SC              | CALLEJO 2000              | 2,878.60  | 29,790.59              | 2,306.59  | 32,097.18  | 0%                 | 493.74    | 256.76    | 6,299.80    | 4,243.90   | 760.38       |
|                 |                           |           |                        |           |            |                    |           |           |             |            |              |
|                 |                           | 21,976.18 | 227,431.53             | 17,585.00 | 245,017    | -                  | 3,768.99  | 1,960.00  | 21,524.32   | 14,500.00  | 5,796.97     |
|                 |                           | 21,976.14 | 227,431.53             | 17,585.00 | 245,017.00 |                    | 3,769.00  | 1,960.00  | 21,524.32   | 14,500     | 5,796.97     |
|                 |                           |           |                        |           |            |                    |           | 1,960     | ALMACEN     |            |              |
|                 |                           |           |                        |           |            |                    |           | 47,355    | IVA         | 2,175.00   | 869.55       |
|                 |                           |           |                        |           |            |                    |           | 64,951    | TOTAL       | 16,375.00  | 6,666.52     |
|                 |                           |           |                        |           |            |                    |           |           | CTA GASTOS  | 16,375.00  | 869.60       |
|                 |                           |           |                        |           |            |                    |           |           | RET         | 300.00     |              |



Notas explicativas de la determinación del costo de la importación

| Referencia | Descripción  |
|------------|--|
|            | <b>Datos generales</b>   |
| A1         | Corresponde al número de cajas según factura   |
| A2         | No de botellas por caja  |
| A3         | Resultado de multiplicar el número de cajas por el de botellas; esto es A1 X A2  |
| A4         | Contenido en mililitros por botella  |
| A5         | Volumen expresado en litros = (A3 X A4) /1000  |
| A6         | Corresponde a la unidad de medida en litros  |
|            | <b>Datos de importación</b>  |
|            | Fracción arancelaria que le corresponde en razón de ser un Vinos tinto, cuya graduación alcohólica sea hasta de 14 grados centesimales Gay-Lussac a la temperatura de 15 grados centígrados. |
| B1         | Precio unitario en euros según factura comercial   |
| B2         | Precio Total por Tipo de Vino; resultado de multiplicar Total botellas por costo unitario = A3 X B2  |
| B3         | Valor de la mercancía expresado en dólares americano; resultado multiplicar el euro por factor conversión moneda ( B3 X 1.14230)   |
| B4         | Valor de la mercancía expresado en moneda nacional; resultado multiplicar el dólar por el tipo de cambio ( B4 X 10.3490)   |
|            | <b>Prorrateo de impuestos y gastos</b>   |
| C1         | Prorrateo del seguro y flete según pedimento; (Incrementable / valor total factura comercial) X valor de cada partida, ejemplo = (17,585 / 19,212)*3600                                      |
| C2         | Suma del valor de la mercancía en M.N.+ incrementables = valor en aduana   |
| C3         | Prorrateo del impuesto general de importación; se obtiene de (Total IGI / Valor total mercancía aduana)* Valor en aduana de cada partida, ejemplo =3,369/245,017)*45,853.11                  |
| C4         | Prorrateo del impuesto Derecho de tramite aduanero; se obtiene de (Total DTA / Valor total mercancía aduana)* Valor en aduana de cada partida.   |
| C5         | Prorrateo del flete en M.E.; se obtiene de (Valor Total Flete / Total de litros)* No de litros de cada partida, ejemplo = (21,524.32/1,845)*135 litros                                       |
| C6         | Prorrateo del flete en M.N.; se obtiene de (Valor Total Flete / Total de litros)* No de litros de cada partida   |
| C7         | Prorrateo de Revalidación ; se obtiene de (Suma revalidacion / Total precio mercancía euros)* valor de cada partida de vino.   |
| C8         | Revalidacion: concepto que integra los gastos de liberación, etiquetas, CICE, entre otros; = 230+871.31+2542+460+2563.21   |
| C8         | Prorrateo de maniobras ; se obtiene de (importe de maniobras / Total precio mercancía euros)* valor en euros de cada partida de vino.  |
| C9         | Prorrateo de gastos diversos ; datos consignado en la factura C-3592 agente aduanal (suma 750+250 / Total precio mercancía euros)* valor en euros de cada partida de vino.                   |
| C10        | Prorrateo de honorarios agente aduanal ; datos consignado en la factura C-3592 (1,133.3 / Total precio mercancía euros)* valor en euros de cada partida de vino.                             |
| C11        | Prorrateo de gastos adicionales agente aduanal ; datos consignado en la factura C-3592 (1,500 / Total precio mercancía euros)* valor en euros de cada partida de vino.                       |
| C12        | Subtotal de gastos se obtiene de la suma de: Revalidación+Maniobras+ Diversos+ Honorarios+ Adición   |
| C13        | Costo total obtenido de la suma de valor Mercancía moneda nacional+ DTA+IGI+ Flete M.E.+ Flete M.N.+ Subtotal de gastos.   |
| C14        | Costo unitario se obtiene de dividir el costo total entre el No de botelas por partida   |

|   |  |                                      |  |   |               |   |  |  |  |                  |  |              |  |        |  |
|---|--|--------------------------------------|--|---|---------------|---|--|--|--|------------------|--|--------------|--|--------|--|
| Referencia: VR-30159 -000   |  | <b>PEDIMENTO</b>                     |  |   | PAGINA 1 DE 3 |   |  |  |  |                  |  |              |  |        |  |
| NUM. PEDIMENTO: 03 43 3461 3000207  |  | T.OPER:IMP                           |  | CVE PEDIMENTO: A4 REGIMEN:DFI                 |               | CERTIFICACIONES   |  |  |  |                  |  |              |  |        |  |
| DESTINO: 9 TIPO CAMBIO: 10.34900  |  | PESO BRUTO: 3490.000                 |  | ADUANA E/S: 430                               |               | 130 AL. 02 14-03-03<br>10-105-113<br>Pedimento 3461-3000207<br>Ope Ma Elena Flores P.<br>ES ADUANAMIENTOS<br>COMPLIO O... |  |  |  |                  |  |              |  |        |  |
| MEDIOS DE TRANSPORTE  |  | VALOR DOLARES                        |  | 21976.14                                      |               |   |  |  |  |                  |  |              |  |        |  |
| ENTRADA/SALIDA: ARRIBO: SALIDA:   |  | VALOR ADUANA                         |  | 245017  |               |   |  |  |  |                  |  |              |  |        |  |
| 1 1 7   |  | PRECIO PAGADO                        |  | 221615  |               |   |  |  |  |                  |  |              |  |        |  |
| <b>DATOS DEL IMPORTADOR/EXPORTADOR</b>  |  |                                      |  |   |               |   |  |  |  |                  |  |              |  |        |  |
| RFC: VAC010606NZ5   |  | NOMBRE, DENOMINACIÓN O RAZON SOCIAL: |  |   |               |   |  |  |  |                  |  |              |  |        |  |
| CURP:   |  | VINO Y ACCESORIOS S.A. DE C.V.       |  |   |               |   |  |  |  |                  |  |              |  |        |  |
| DOMICILIO: LAGUNA DE TERMINCO No. 528, COL. ANAHUAC   |  |                                      |  |   |               |   |  |  |  |                  |  |              |  |        |  |
| CP 11320, MEXICO, Distrito Federal, MEXICO  |  |                                      |  |   |               |   |  |  |  |                  |  |              |  |        |  |
| VAL. SEGUROS  |  | SEGUROS                              |  | FLETES  |               | EMBALAJES OTROS INCREMENTABLES  |  |  |  |                  |  |              |  |        |  |
| 221615.00   |  | 3105                                 |  | 14479   |               | 5815 0  |  |  |  |                  |  |              |  |        |  |
| ACUSE ELECTRONICO DE VALIDACION:  |  |                                      |  | CLAVE DE LA SECCION ADUANERA DE DESPACHO: 430 |               |   |  |  |  |                  |  |              |  |        |  |
| OZPS8FGK  |  |                                      |  |   |               |   |  |  |  |                  |  |              |  |        |  |
| MARCAS, NUMERO Y TOTAL DE BULTOS: VINOS Y ACCESORIOS SA DE CV / 5 PALLETS   |  |                                      |  |   |               |   |  |  |  |                  |  |              |  |        |  |
| FECHAS:   |  | TASAS A NIVEL DE PEDIMENTO:          |  |   |               |   |  |  |  |                  |  |              |  |        |  |
| ENTRADA 19/07/2003  |  | CONTRIB                              |  | CVE. T. TASA                                  |               | TASA  |  |  |  |                  |  |              |  |        |  |
| PAGO 05/08/2003   |  | DTA                                  |  | 7   |               | 8.00  |  |  |  |                  |  |              |  |        |  |
|   |  | PRV                                  |  | 2   |               | 140.00  |  |  |  |                  |  |              |  |        |  |
| <b>CUADRO DE LIQUIDACION</b>  |  |                                      |  |   |               |   |  |  |  |                  |  |              |  |        |  |
| CONCEPTO  |  | FP                                   |  | IMPORTE                                       |               | CONCEPTO  |  | FP   |  | IMPORTE          |  | TOTALES      |  |        |  |
| DTA   |  | 6                                    |  | 1960  |               | IEPS  |  | 6  |  | 64951            |  | EFECTIVO     |  | 161    |  |
| IGI   |  | 6                                    |  | 3769  |               | IVA   |  | 6  |  | 47355            |  | OTROS        |  | 118035 |  |
| PRV   |  | 0                                    |  | 161   |               |   |  |  |  |                  |  | TOTAL        |  | 118196 |  |
| <b>DATOS DEL PROVEEDOR O COMPRADOR</b>  |  |                                      |  |   |               |   |  | VINCULACION: NO  |  |                  |  |              |  |        |  |
| ID. FISCAL: A-09.105.263  |  |                                      |  |   |               |   |  | NOMBRE, DENOMINACION O RAZON SOCIAL: BODEGAS FELIX CALLEJO, S.A. |  |                  |  |              |  |        |  |
| DOMICILIO: CARRETERA DE ARANDA, No. 4   |  |                                      |  |   |               |   |  | C.P 09441, SOTILLO DE LA RIBERA, BURGOS, ESPAÑA (REINO DE)       |  |                  |  |              |  |        |  |
| NUM. FACTURA  |  | FECHA                                |  | INCOTERM                                      |               | MONEDA FACT   |  | VAL. MON. FACT   |  | FACTOR MON. FACT |  | VAL. DOLARES |  |        |  |
| 751/01/2003   |  | 10/06/2003                           |  | FOB   |               | EUR   |  | 19212.00   |  | 1.142300000      |  | 21945.87     |  |        |  |
| DECL. FACTURA   |  | 01/08/2003                           |  | FOB   |               | EUR   |  | 26.50  |  | 1.142300000      |  | 30.27        |  |        |  |
| TRANSPORTE  |  | IDENTIFICACION :ZAPOTECA 0953/2003   |  |   |               |   |  | PAIS: THA  |  |                  |  |              |  |        |  |
| NUMERO (GUIA/ORDEN EMBARQUE) / ID :   |  | STINBIODS319072                      |  |   |               |   |  | M  |  |                  |  |              |  |        |  |
| CLAVE / COMPL. IDENTIFICADOR :  |  | AG 9007                              |  | SF  |               | 52  |  | CC 31039   |  |                  |  |              |  |        |  |
| CR  |  | 67                                   |  |   |               |   |  |  |  |                  |  |              |  |        |  |
| OBSERVACIONES   |  |                                      |  |   |               |   |  | RECOMENDACIONES  |  |                  |  |              |  |        |  |
| SELLOS ROJOS: A8290494, A8290495  |  |                                      |  |   |               |   |  | RECOMENDACIONES  |  |                  |  |              |  |        |  |
| PUERTO DE ORIGEN: BILBAO  |  |                                      |  |   |               |   |  | RECOMENDACIONES  |  |                  |  |              |  |        |  |
| SE ANEXA: FACTURA CONFORME AL ART. 36 FRACC. I INCISO A) DE L.A. Y REGLA 2.1 DE CARACTER GENERAL EN MATERIA DE COMERCIO EXTERIOR PARA EL 2003, DECLARACION COMPLEMENTARIA DE FACTURA VALOR DE FLETE MARITIMO, SEGURO Y EMBALAJE, Y DE DESCRIPCION COMERCIAL Y VALOR DE MERCANCIA EXCEDENTE, ACUSE DE RECIBIDO DEL AVISO SANITARIO DE IMPORTACION No. 03410207693 DE FECHA 07/02/2003, CERTIFICADO DE ANALISIS No. 318, 319, 320 Y 321, DATOS DE IDENTIFICACION ANEXO 18, CERTIFICADO ORIGINAL EUR.1 No. A 2190332 AM DE FECHA 24/06/2003, COPIA DE LA CARTA CUPO, B/L REVALIDADO. |  |                                      |  |   |               |   |  | RECOMENDACIONES  |  |                  |  |              |  |        |  |

AGENTE ADUANAL, APODERADO ADUANAL O ALMACEN  
 NOMBRE O RAZ. SOC. :  
 JORGE A. ENRIQUEZ SERRALDE  
 RFC: EISJ570215SA3 CURP: EISJ570215HDFNRR07

DECLARO BAJO PROTESTA DE DECIR VERDAD,  
 EN LOS TERMINOS DE LO DISPUESTO POR EL  
 ARTICULO 81 DE LA LEY ADUANERA: PATENTE  
 O AUTORIZACION: 3461

FIRMA AUTOGRAFA

COPIA- IMPORTADOR

DESTINO/ORIGEN-INTERIOR DEL PAIS

ANEXO DEL PEDIMENTO

Referencia: VR-30159 -000

PAGINA 2 DE 3

NJM. PEDIMENTO: 03 43 3461 3000207

TIPO OPER: IMP CVE PEDIM: A4

RFC: VAL010606N25

CURP:

OBSERVACIONES

EN CUMPLIMIENTO A LO ESTABLECIDO EN EL SEGUNDO PARRAFO DEL ART. 120 DE LA LEY ADUANERA Y REGLA 3.4.9 DE CARÁCTER GENERAL EN MATERIA DE COMERCIO EXTERIOR PARA EL 2003, LAS CONTRIBUCIONES SE ACTUALIZARAN DE CONFORMIDAD CON LA VARIACION CAMBIARIA.  
 SE ANEXA: COMPROBANTE DE COMPRA DE MARBETES  
 LAS MERCANCIAS AL AMPARO DE ESTE PEDIMENTO SE MARBETEARAN EN ALMACEN DE DEPOSITO FISCAL, LOS NUMEROS DE FOLIO SE DECLARAN EN CADA EXTRACCION QUE SE EFECTUE  
 PARA LAS MERCANCIAS CON SEC. 1 Y 2, SE APLICA EL ARANCEL CONFORME AL ART. 9 DEL PEDIMENTO QUE ESTABLECE LA TASA APLICABLE PARA EL 2003 DEL ICI PARA LAS MERCANCIAS ORDINARIAS DE C.E. Paises 31/12/2002.

PARTIDAS

| SEC   | FRACCION | SUBD                         | VINC | MET            | VAL | UMC                      | CANTIDAD UMC | UMT                     | CANTIDAD UMT | P/VIC       | P/OID | CON  | TASA     | TT | FP | IMPORTE |
|---|----------|------------------------------|------|----------------|-----|--------------------------|--------------|-------------------------|--------------|-------------|-------|------|----------|----|----|---------|
| DESCRIPCION ( RENGLONES VARIABLES SEGUN SE REQUIERA )   |          |                              |      |                |     |                          |              |                         |              |             |       |      |          |    |    |         |
| VAL ADU / USD   |          | IMP.PRECIO PAG.              |      | PRECIO UNIT    |     | VAL AGREG                |              |                         |              |             |       |      |          |    |    |         |
| 1   | 22042102 |                              | 0    | 1              |     | 6                        | 180.000      | 8                       | 135.000      | ESP         | ESP   | IVA  | 15.00000 | 1  | 6  | 9249    |
| VINO TINTO GRAN CALLEJO (ESP)                           |          |                              |      |                |     |                          |              |                         |              |             |       | IEPS | 30.00000 | 1  | 6  | 14250   |
| 47052   |          | 42558                        |      | 236.43333      |     | 0                        |              |                         |              |             |       |      |          |    |    |         |
| PERMISO S2  |          | NUMERO PERMISO 0             |      | FIRMA DESCARGO |     | VAL. COM. DLS. 4112.280  |              | CANTIDAD UMT/C 135.000  |              |             |       |      |          |    |    |         |
| IDENTIF. UM NM  |          | COMPLEMENTO H NOM142SSA11995 |      | IDENTIF. ES N  |     | COMPLEMENTO              |              | IDENTIF. NT             |              | COMPLEMENTO |       |      |          |    |    |         |
| 2   | 22042102 |                              | 0    | 1              |     | 6                        | 1440.000     | 8                       | 1080.000     | ESP         | ESP   | IVA  | 15.00000 | 1  | 6  | 31125   |
| VINO TINTO CALLEJO RESERVA, CALLEJO JRIANZA (ESP)       |          |                              |      |                |     |                          |              |                         |              |             |       | IEPS | 25.00000 | 1  | 6  | 41500   |
| 164682  |          | 148953                       |      | 103.43958      |     | 0                        |              |                         |              |             |       |      |          |    |    |         |
| PERMISO S2  |          | NUMERO PERMISO 0             |      | FIRMA DESCARGO |     | VAL. COM. DLS. 14392.980 |              | CANTIDAD UMT/C 1080.000 |              |             |       |      |          |    |    |         |
| IDENTIF. UM NM  |          | COMPLEMENTO H NOM142SSA11995 |      | IDENTIF. ES N  |     | COMPLEMENTO              |              | IDENTIF. NT             |              | COMPLEMENTO |       |      |          |    |    |         |
| 3   | 22042102 |                              | 0    | 1              |     | 6                        | 720.000      | 8                       | 540.000      | ESP         | ESP   | IGI  | 11.20000 | 1  | 6  | 3689    |
| VINO TINTO CALLEJO 2000 (4 M.B.)                        |          |                              |      |                |     |                          |              |                         |              |             |       | IVA  | 15.00000 | 1  | 6  | 6917    |
| 32937   |          | 29791                        |      | 41.37639       |     | 0                        |              |                         |              |             |       | IEPS | 25.00000 | 1  | 6  | 9222    |
| PERMISO S2  |          | NUMERO PERMISO 0             |      | FIRMA DESCARGO |     | VAL. COM. DLS. 2878.600  |              | CANTIDAD UMT/C 540.000  |              |             |       |      |          |    |    |         |
| IDENTIF. UM NM  |          | COMPLEMENTO H NOM142SSA11995 |      | IDENTIF. ES N  |     | COMPLEMENTO              |              | IDENTIF. TL ESP         |              | COMPLEMENTO |       |      |          |    |    |         |
| 4   | 49111099 |                              | 0    | 3              |     | 6                        | 512.000      | 1                       | 2.000        | ESP         | ESP   | IGI  | 23.00000 | 1  | 6  | 20      |
| CATALOGOS, TARJETAS AÑADAS, MATERIAL PUBLICITARIO (ESP) |          |                              |      |                |     |                          |              |                         |              |             |       | IVA  | 15.00000 | 1  | 6  | 16      |
| 85  |          | 77                           |      | 0.15039        |     | 0                        |              |                         |              |             |       |      |          |    |    |         |
| IDENTIF. UM O   |          | COMPLEMENTO                  |      | IDENTIF. ES N  |     | COMPLEMENTO              |              | IDENTIF. COMPLEMENTO    |              |             |       |      |          |    |    |         |
| 5   | 82055199 |                              | 0    | 3              |     | 6                        | 40.000       | 6                       | 40.000       | ESP         | ESP   | IGI  | 23.00000 | 1  | 6  | 60      |
| SACACORCHOS Y DESTAPADOR (ESP)                          |          |                              |      |                |     |                          |              |                         |              |             |       | IVA  | 15.00000 | 1  | 6  | 48      |
| 261   |          | 236                          |      | 5.90000        |     | 0                        |              |                         |              |             |       |      |          |    |    |         |

AGENTE ADUANAL, APODERADO ADUANAL O ALMACEN

NOMBRE O RAZ. SOC. :  
 JORGE A. ENRIQUEZ SERRALDE  
 RFC: EISJ570215SA3

CURP: EISJ570215HDFNRR07

DECLARO BAJO PROTESTA DE DECIR VERDAD, EN LOS TERMINOS DE LO DISPUESTO POR EL ARTICULO 81 DE LA LEY ADUANERA: PATENTE O AUTORIZACION: 4.1

FIRMA AUTOGRAFA

NUM. PEDIMENTO: 03 43 3461 3000207

TIPO OPER: IMP CVE PEDIM: A4

RFC: VAC010606NZ5

CURP:

| IDENTIF. UM | COMPLEMENTO O | IDENTIF. ES | COMPLEMENTO N | IDENTIF. NM | COMPLEMENTO    |  |  |  |  |
|-------------|---------------|-------------|---------------|-------------|----------------|--|--|--|--|
|             |               |             |               |             | NOM050SCFI1994 |  |  |  |  |

\*\*\*\*\* FIN DE PEDIMENTO \*\*\*\*\* NUM. TOTAL DE PARTIDAS: 5 \*\*\*\*\* CLAVE PREVALIDADOR: 010 \*\*\*\*\*

JORGE A. ENRIQUEZ SERRALDE

AGENTE ADUANAL, APODERADO ADUANAL O ALMACEN

NOMBRE O RAZ. SOC. :  
JORGE A. ENRIQUEZ SERRALDE

RFC: EISJ570215SA3

CURP: EISJ570215HDFNRR07

DECLARO BAJO PROTESTA DE DECIR VERDAD,  
EN LOS TERMINOS DE LO DISPUESTO POR EL  
ARTICULO 81 DE LA LEY ADUANERA, PATENTE  
O AUTORIZACION: 3461

FIRMA AUTOGRAFA



# INTERNATIONAL CARGO AGENCIES, S.A. DE C.V.

YUCATAN 28 COL. ROMA 06700 MEXICO, D.F.  
TELS: 55-74-41-87 55-74-42-57 55-74-42-31 FAX: 55-74-43-74

FACTURA

Nº 1000

R.F.C. ICA-190324-AS7

|   |   |   |
|---|---|---|
| NOMBRE DEL CLIENTE<br><b>BODEGAS FELIX CALLEJO</b>              |   | FECHA<br><b>30 de Septiembre del 2003</b>   |
| ESTADIA   |   | REFERENCIA<br><b>MS-IM-010/2003</b>   |
| NOMBRE DEL DESTINATARIO<br><b>MOLLETS SAVINON, S.A. DE C.V.</b> |   | TEL. DESTINATARIO   |
| MENSAJE DE  |   | <b>VINO Y ACCESORIOS, S.A. DE C.V.</b><br>Luzmila de terminos No 528<br>Col. Anahuac<br>11320 México D.F.<br>VAC 010606-NZ5 |
| ORIGEN DEL CARGO<br><b>ZAPOTELA</b>                             | NAVERA ORIGINARIA<br><b>INTERTEAM</b>           | ESTE NAVEGA PARA<br><b>INTERTEAM</b>  |
| DESTINO DEL CARGO<br><b>VERACRUZ</b>                            | QUÉTO DESTINO PARA EL CARGO<br><b>VERACRUZ</b>  | FECHA DE PARTIDA<br><b>19/07/03</b>   |
| CHEF. INGRESOS  | ED FACT. No. / HOUR No. /<br><b>751/01/2003</b> | TRANS. TERM. / NAVEG. / AGENCIA   |
| VALOR DEL CARGO (USD)   | QUANT. / PAQES                                  | CONTENIDO / CONTENID  |
|   | <b>5</b>  | <b>PALLETS DE VINOS DE MESA</b>   |
|   |   | <b>3,490.0 Kg.</b>  |
|   |   | <b>9.600 M3</b>   |

|  |              |
|--|--------------|
| FLETE MARITIMO INTERNACIONAL BILBAO-VERACRUZ.<br>(LSD 2,040.22 x \$ 10.55) | \$ 21,524.32 |
| FLETE TERRESTRE NACIONAL VERACRUZ-MEXICO                                   | \$ 7,500.00  |
| PISTAS   | \$ 1,300.00  |
| CUSTODIA   | \$ 5,000.00  |
| COORDINACION   | \$ 700.00    |

**INTERNATIONAL CARGO AGENCIES, S.A. DE C.V.**  
Yucatan 28 Col. Roma  
C. P. 06700 México, D. F.  
Tels. 55-74-41-87 55-74-42-57  
5574-41-87 Fax 5574-43-74

|                  |                     |
|------------------|---------------------|
| Sub-total        | \$ 36,024.32        |
| I.V.A.           | \$ 2,175.00         |
| Retención IVA 4% | \$ 300.00           |
| <b>Total</b>     | <b>\$ 37,899.32</b> |

CONTEO EN PESOS  
(TREINTA Y SIETE MIL OCHOCIENTOS NOVENTA Y NUEVE PESOS  
CON 32/100 M.N.)

CONCEPTO

**Impuesto retenido de conformidad con la ley del impuesto al valor agregado  
PAGO EN UNA SOLA EXHIBICION**

LA REPRESENTACION NO AUTORIZADA EN ESTE COMPROBANTE CONSTITUYE INEFECTUO ESTERMINO DE LAS RESPONSABILIDADES  
GRUPO EMPRESARIAL S.A. DE C.V. R.F.C. 021100124 UNICOMER S DE CV COL. ROMA, P. A. DE C. P. 06700 MEXICO, D.F. TEL: 55-74-41-87 FAX: 55-74-43-74  
AUTORIZADO PARA PAGAR INTERNET CANTIDAD LE MANEJO DE CAD CASI (CANTIDAD INTERNET) P. A. DE C. P. 06700 MEXICO, D.F. TEL: 55-74-41-87 FAX: 55-74-43-74  
FEBRERO 2004 NÚMERO DE APROBACION DEL SISTEMA DE CONTROL DE MEDIOS AUTORIZADOS: 03040711-03001 1 FLETTUS FIDELI S AL PAGO





# AGENCIA ADUANAL JORGE ENRÍQUEZ, S. C.

CLIENTE  
**VINO Y ACCESORIOS, S.A. DE C.V.**  
**LAGUNA DE TERMINOS No. 528**  
**11320 MEXICO**  
**VAC010606NZ5**

**COL. ANAHUAC**

VERACRUZ VER

30/SEP/2003

FACTURA

**0 8582**

| FEDE       | GUIA            | PEDIMENTO No | REF         |
|------------|-----------------|--------------|-------------|
| 3490       | STINBIODS319072 | 3461 3000207 | VR-30159    |
| CONTENEDOR |                 |              | IMPORTACION |

|          |            |                                 |
|----------|------------|---------------------------------|
| 161.00   | 245,017.00 | GASTOS POR CUENTA DEL CLIENTE   |
|          | 161.00     | VALOR EN ADUANA                 |
|          |            | CONTRIBUCIONES ADUANALES        |
|          |            | CONTRIBUCIONES GARANTIZADAS     |
|          |            | FLETES                          |
| 230.00   | 230.00     | ETIQUETAS                       |
| 871.31   | 871.31     | CICE                            |
| 2,542.00 | 2,542.00   | CICE                            |
| 460.00   | 460.00     | LIBERACION                      |
| 2,563.21 | 2,563.21   | CICE                            |
|          | 251,844.52 | BASE PARA CALCULO DE HONORARIOS |

1,133.30 0.45% % HONORARIOS DE AGENTE ADUANAL

1,500.00 ASESORIA, PROMOCION Y MANEJO

500.00 MANIOBRAS POR RECONOCIMIENTO

750.00 PEDIMENTO Y DOCUMENTACION

SELLO FISCAL

OTROS:

250.00 OTROS DOCUMENTACION RECEPCION R

620.00 I.V.A. 15%

4,753.30 SUB - TOTAL

TOTAL

ANTICIPO

**PAGO EN UNA SOLA EXHIBICION**

**TOTAL A PAGAR CUATROCIENTOS DIECINUEVE PESOS 18/100 M.N.**

DEBO Y PAGARE EL ORIGINAL DE LA PRESENTE CUENTA DE GASTOS EN CASO CONTRARIO, EL INTERES MORATORIO SERA \_\_\_\_\_ % MENSUAL



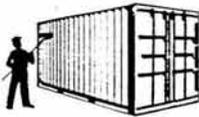
**A. A. JORGE ENRÍQUEZ SERRALDE**  
**MATRIZ**

PATENTE No 3461 R. F. C. AAJ-950926-1M9  
 NORTE 186 No 631 COL.PENSADOR MEXICANO  
 DEL VENUSTIANO CARRANZA 15510 MEXICO, D. F.  
 TEL (55) 2603-4040 FAX. (55) 2603-4041  
 DOMICILIO FISCAL

E-MAIL: [aaje@j-enriquez.com.mx](mailto:aaje@j-enriquez.com.mx)

OFICINA NUEVO LAREDO  
 INDEPENDENCIA No. 3822 COL. CENTRO  
 C.P. 88000 NUEVO LAREDO, TAMAULIPAS  
 TEL. (867) 712-3023 FAX (867) 712-3015  
 E-MAIL: [aaje@j-enriquez.com.mx](mailto:aaje@j-enriquez.com.mx)

OFICINA VERACRUZ  
 EMPARAN 153 DESP 1, COL. CENTRO  
 C.P. 91700 VERACRUZ, VERACRUZ  
 TEL. (229) 931-0930 FAX. (229) 931-1330  
 E-MAIL: [aaje@j-enriquez.com.mx](mailto:aaje@j-enriquez.com.mx)



**MOROMAR  
S.A.D.E.C.V.**

Mantenimiento de Contenedores  
Josefa Salum # 874 Fracc. Villa Rica Veracruz, Ver. C.P. 91809

R.F.C. MOR010913788

**FACTURA**

**Nº 1239**

FECHA: 5 DE AGOSTO 2003

NOMBRE: VINO Y ACCESORIOS S.A DE C.V

DIRECCION: LAGUNA DE TERMINOS No.528 R.F.C.VAC-010606-NZ5

COL.ANAHUAC C.P.11320 MEXICO D.F

| DESCRIPCION   | PRECIO UNITARIO | IMPORTE   |
|---|-----------------|-----------|
| ELABORACION DE ETIQUETAS<br>(40 ETIQUETAS)<br><br>CON LA LEYENDA<br>(SACA CORCHOS CON DESTAPADOR) | \$ 200.00       | \$ 200.00 |

CANTIDAD CON LETRA:

DOSCIENTOS TREINTA PESOS 00/100 M.N



FEDERA DE IDENTIFICACION FISCAL

LA LEY DE LOS SIGOS DE CON-FIDENCIALIDAD

MOR010913788

MOROMAR S.A.D.E.C.V.

01/08/2003 15:25:14

01/08/2003 15:25:14

IMPORTANTE: LA REPRODUCCION NO AUTORIZADA DE ESTE COMPROBANTE CONSTITUYE UN DELITO EN LOS TERMINOS DE LAS DISPOSICIONES FISCALES.  
IMPRESORA: MARTHA MEJIA CHAVEZ  
R.F.C. MECM S8804JTE PRIVADA  
RASING No. 8 COL. ROSEDAL  
COTACAHUAC C.P. 24230 MEXICO, D.F.  
TEL. 544-86-96 No. DE AUTORIZACION  
PUBLICADA EN EL DIARIO OFICIAL DEL  
12-12-1997. FECHA DE ELABORACION  
ENERO DEL AÑO 2002. VIGENTES  
HASTA DICIEMBRE DEL AÑO 2002  
TAMAJE DE 500 JUEGOS DE FACTURAS  
FOLIADAS DEL 1001 AL 1500.

|              |                  |
|--------------|------------------|
| IMPORTE      | \$ 200.00        |
| I.V.A.       | \$ 30.00         |
| <b>TOTAL</b> | <b>\$ 230.00</b> |

X







**LOGISTICA PORTUARIA DE VERACRUZ, S.A. DE C.V.**  
CONSOLIDADORA, DESCONSOLIDADORA CON SERVICIO DE MULTIMODAL.

INDEPENDENCIA No. 762 1er. PISO  
COL. CENTRO C.P. 91700  
VERACRUZ, VER.  
TEL.: (229) 9 32 41 11  
FAX: (229) 9 31 71 33

CLIENTE VINO Y ACCESORIOS S.A. DE C.V.  
CARRETERA DE TAMPICO A VERACRUZ  
C.M. ATATLAPA  
C.P. 91000, VERACRUZ, VER.

R.F.C. LPV-010214-ISA

R.F.C. VAC 010606 N25

FACTURA  
No 21966  
VER.

CONDICIONES  
CONTADO

VERACRUZ, VER. A 29 DE JULIO DEL 2003

| CONCEPTO   | CANTIDAD   |
|--|--|
| LIBERACION DE MERCANCIAS<br>VAPOR ZAPOTECA                         |  |
| CONTENEDOR SUTYU 4957140<br>TIBEL EMI VE-109747<br>REF INTBIL24303 |  |
| CH: 007 DWZEML<br>JOSUE A. ENRIQUE SERRAVALLE<br>EMT               |  |
|  | <p>IMPORTE \$ 100.00</p> <p>I.V.A. \$ 40.00</p> <p>I.V.A. RETENIDO \$</p> <p>TOTAL \$ 140.00</p> |
| (CUATROCIENTOS SESENTA PESOS 00/100 M.N.)                          |  |



DEBO Y PAGARE A LA VISTA DE LOGISTICA PORTUARIA DE VERACRUZ, S.A. DE C.V. EN ESTA CIUDAD O EN LA QUE ME SEA REQUERIDO EL IMPORTE DE LA ULTIMA CANTIDAD ANOTADA EN ESTA FACTURA, VALOR DE LOS SERVICIOS Y/O MERCANCIAS AQUI ESPECIFICADOS QUE HE RECIBIDO DE ENTERA CONFORMIDAD. LA FALTA OPORTUNA DE PAGO CAUSARA INTERESES MORATORIOS DEL DOBLE DEL IPP. EL PRESENTE PAGARE ESTA REGIDO POR LA LEY GENERAL DE TITULOS DE OPERACIONES DE CREDITO EN SUS ARTICULOS 170, 171, 173 Y 174.

ACEPTO \_\_\_\_\_

CLIENTE

"EFECTOS FISCALES AL PAGO" "EL PAGO DE LA CONTRAPRESTACION SE HACE EN UNA SOLA EXHIBICION"

LA REPRODUCCION NO AUTORIZADA DE ESTE COMPROBANTE CONSTITUYE UN DELITO EN LOS TERMINOS DE LAS DISPOSICIONES FISCALES.  
IMPUESTO RETENIDO DE CONFORMIDAD DE ACUERDO A LA NUEVA DISPOSICION DEL I. V. A.  
CLAUDIA CRUZ RIVERA R.F.C. CURC 711103 JP5 AV. 2 DE ABRIL N° 1108 FRACC. REFORMA C.P. 91919 VERACRUZ, VER. TEL./FAX 937 4283  
IMPRESOR AUTORIZADO POR INTERNET 27/06/02 VIG. DE 03/2003 A 03/2005 FOLIO 18001-23000 AUTORIZACION S.A.T. N° 2232721 EXP. 0394



GRUPO CICE

**Corporación Integral  
de Comercio Exterior,  
S.A. de C.V.**  
Constitución No. 116 altos Col. Centro, C.P. 91700  
Tel. Computador: 01(229) 923-01-00  
Veracruz, Ver.  
R.F.C. CIC-910530-TC8  
Reg. Canaco 6739

Factura No.

Veracruz, Ver. a:  
Fecha

Serie

EG

04007

20/07/03

VEND Y ACCESORIOS, S.A. DE C.V.  
LAGUNA DE TERMINOS # 526 ANAHUAC  
MEXICO D.F.

C.P. 10020

RFC VAC010606N25

Buque

ZAPOTECA

Reg.

Fecha de entrada

20/07/03

Concepto

No. de control

Agente

No. solicitud

Descripción de la mercancía

EXAMEN PREVIO CON MANEJO DE CARGA Y ENTREGA A S.P.F.

Ref. Cta.: VR-30159 / 7474203

IMPORTACION

TRAFIAD S.C.

207120

| Concepto   | Unidad | Cantidad | Precio unitario | Importe |
|--|--------|----------|-----------------|---------|
| PERSONAL PARA SERVICIOS VARIO DE ENTREGA DE 8.00 A 24.00 HRS)                              | HRS.   | 2,000    | 45.27           | 90.54   |
| MOVIMIENTO DE MERCANCIA EN BODEGA DE THU (ENTREGA O TRASLADO)<br>Cobro por Servicio Basico | TON    | 0.490    |                 | 329.55  |
| MOVIMIENTO DE MERCANCIA EN BODEGA DE THU (ENTREGA O TRASLADO)<br>Cobro por Servicio Basico | TON    | 0.490    |                 | 329.55  |
| MOVIMIENTO DE MERCANCIA EN BODEGA DE THU (ENTREGA O TRASLADO)<br>Cobro por Servicio Basico | TON    | 0.490    |                 | 329.55  |



EL PAGO DE LA CONTRAPRESTACION SE HACE EN UNA SOLA EXHIBICION



ESTA FACTURA NO ES VALIDA SIN EL SELLO Y FOLIO DE CERTIFICACION DE CAJA

TARIFA A PARTIR DEL 9 DE DICIEMBRE DEL 2002

LITHO OFFSET AMERICA, S.A. DE C.V. LAGO WENNER No. 37 COL. PENSA SUR  
DELEG. MIGUEL ALEJANDRO C.P. 11490 MEXICO C.P. TEL. 502 14 54 CON 10 LINEAS  
PAR 5025 4536 R.F.C. LOS BERRY SUI FECHA DE INCLUSION DE LA AUTOPAGACION  
EN PAGINA DE INTERNET SAT 06/04/2002

Sub-total 1,087.22  
I.V.A. 163.08  
Total 1,250.30

Importe con letra DOSCIENTOS CINCUENTA PESOS 00/100 M.N.

ORIGINAL = CLIENTE



**Corporación Integral  
de Comercio Exterior,  
S.A. de C.V.**

Constitución No. 116 altos Col. Centro, C.P. 91700  
Tel. Comutador: 01(229) 923-01-00  
Veracruz, Ver.  
R.F.C. CIC-910530-TC8  
Reg. Canaco 6739

GRUPO CICE

Veracruz, Ver. a:  
Fecha

Serie

Factura No.

EC 05093

31/07/03

VINO Y ACCESORIOS, S.A. DE C.V.  
LAGUNA DE TERMINOS # 528 ANAHUAC  
MEXICO D.F.

C.P. 11322

RFC VAD210626N25

Buque Reg. Fecha de entrada

ZAPOTECA

Conocimiento

No. de control

STIN81009319272

1 de 1

Agente

No. solicitud

TRAFIAD S.C.

195232

Descripción de la mercancía  
COERG DE FLEJE Y EMPLAYE

SUSI # TM 74223 31/07/03 ADIC. EG-4007

IMPORTACION

Concepto

Unidad

Cantidad

Precio unitario

Importe

FLEJADURAS

MTE

42.200

6.52

262.20

POLITILENO TRANSPARENTE P/EMPLAYAR POR KILO (MATERIAL DE TRINCA)

PZA

1.200

157.32

157.32



LA REPRODUCCION NO AUTORIZADA DE ESTE COMPROBANTE, CONSTITUYE UN DELITO EN LOS TERMINOS DE LAS DISPOSICIONES FISCALES.



ESTA FACTURA NO ES VALIDA SIN EL SELLO Y FOLIO DE CERTIFICACION DE CAJA

TARIFA A PARTIR DEL 6 DE DICIEMBRE DEL 2002

SELECCIONAR UNO DE LOS SIGUIENTES: 1. SELLO MICHEL MENDOZA C.P. 11480 MEXICO D.F. TEL. 5200-14-14 CON 12 LINEAS FAX 5200-19-90 R.F.C. LCA 801001 2. FECHA DE INCLUSION DE LA AUTORIZACION EN PAGINA DE INTERNET SAT (ANUAC02002)

Sub-total 417.32

I.V.A. 52.62

Total 470.92

Importe con letra

CUATROCIENTOS SETENTA Y NUEVE DEDOS 92/100 M.N.



**Corporación Integral  
de Comercio Exterior,  
S.A. de C.V.**  
Constitución No. 116 altos Col. Centro, C.P. 91700  
Tel. Conmutador: 01(229) 923-01-00  
Veracruz, Ver.  
R.F.C. CIC-910530-TC8  
Reg. Canaco 6739

Factura No.

Veracruz, Ver. a:  
Fecha

Serie

EC 05834

16/08/03

Buque

Reg.

Fecha de entrada

VINO Y ACCESORIOS, S.A. DE C.V.  
LAGUNA DE TERMINOS # 528 ANAHUAC  
MEXICO D.F.

C.P. 11320

RFC VAC010606N25

Conocimiento

No. de control

1 de 1

Descripción de la mercancía

DESCARGA Y CARGA DE PALLETS PARA DESPACHO ADUANAL  
SUSI # 9948 14/08/03

IMPORTACION

Agente

No. solicitud

TRAFIAD S.C.

200590

Concepto

Unidad

Cantidad

Precio unitario

Importe

ENTREGA DE CARGA UNITIZADA Y PALETIZADA HASTA 2000 KGS.

TON

2.500

Cobro por Servicio Basico

312.90

ENTREGA DE CARGA UNITIZADA Y PALETIZADA HASTA 2000 KGS.

TON

2.500

Cobro por Servicio Basico

312.90

PERSONAL PARA SERVICIOS VARIOS DE ENTREGA( DE 8.00 A 24.00 HRS)

HRS

2.000

49.27

96.54



LA REPRODUCCION NO AUTORIZADA DE ESTE COMPONANTE, CONSTITUYE UN DELITO EN LOS TERMINOS DE LAS DISPOSICIONES FISCALES



EL PAGO DE LA CONTRIBUCION SE HACE EN UNA SOLA EXHIBICION



ESTA FACTURA NO ES VALIDA SIN EL SELLO Y FOLIO DE CERTIFICACION DE CAJA

Sub-total 724.34

I.V.A. 108.65

Total 832.99

TARIFA A PARTIR DEL 9 DE DICIEMBRE DEL 2002

SELECCIONAR MODELO DE IMPRESION EN MEXICO O EN EL EXTERNO CON LINEAS  
FAX 3203-18-96 R.F.C. LDA 851021 AUI FECHA DE INCLUSION DE LA AUTORIZACION  
EN PAGINA DE INTERNET SAT (06/04/2002)

Importe con letra

OCHOCIENTOS TREINTA Y DOS PESOS 99/100 M.N.

FECHA DE IMPRESION FEBRERO 2003 FECHA DE VENCIMIENTO ENERO 2005

# **ANÁLISIS DEL COSTO DE VENTA**

En el siguiente apartado encontramos los estados de Resultados de los años 2003, 2002, 2001 y 2000.

Estos datos nos permitirán ver el comportamiento del costo de venta durante los últimos cuatro años integrado por Derecho de Trámite Aduanero, Impuesto General de Importación, Gastos aduanales y el Valor de la mercancía.

**VINO Y ACCESORIOS, S.A. DE C.V.**  
**ESTADO DE RESULTADOS COMPARATIVO DEL 1 DE ENERO**  
**AL 31 DICIEMBRE DE 2002 Y 2003**

|  | Enc-02           | %           | Enc-03           | %           | Ene-02           | %           | Ene-03           | %           | Mar-02           | %           | Mar-03            | %           |
|--|------------------|-------------|------------------|-------------|------------------|-------------|------------------|-------------|------------------|-------------|-------------------|-------------|
|  | marginal         |             | marginal         |             | marginal         |             | marginal         |             | marginal         |             | marginal          |             |
| <b>Ingresos</b>                            |                  |             |                  |             |                  |             |                  |             |                  |             |                   |             |
| Venta de Productos                         | 1,212,165        |             | 1,337,070        |             | 1,551,527        |             | 1,555,606        |             | 1,722,567        |             | 1,492,187         |             |
| Devoluciones y rebajas                     | 83,420           |             | 86,930           |             | 210,014          |             | 210,014          |             | 378,965          |             | 167,596           |             |
| <b>Ventas Netas</b>                        | <b>1,128,745</b> | <b>100%</b> | <b>1,250,140</b> | <b>100%</b> | <b>1,341,513</b> | <b>100%</b> | <b>1,345,592</b> | <b>100%</b> | <b>1,343,602</b> | <b>100%</b> | <b>1,324,591</b>  | <b>100%</b> |
| Costo de ventas                            | 643,385          | 57%         | 750,084          | 60%         | 764,662          | 57%         | 807,355          | 60%         | 765,853          | 57%         | 821,246           | 62%         |
| Impuesto (DFA)                             | 6,451            | 1%          | 7,501            | 1%          | 2,643            | 1%          | 8,971            | 1%          | 7,699            | 1%          | 8,212             | 1%          |
| Impuesto General de Ingresos (IGI)         | 83,649           | 1%          | 165,049          | 2%          | 103,863          | 1%          | 186,692          | 2%          | 91,902           | 2%          | 193,099           | 2%          |
| Gastos Aduales                             | 96,508           | 1%          | 75,008           | 1%          | 107,053          | 1%          | 96,883           | 1%          | 107,219          | 1%          | 90,337            | 1%          |
| Valor de la Mercau                         | 456,803          | 7%          | 502,556          | 6%          | 542,910          | 7%          | 516,707          | 6%          | 559,073          | 7%          | 525,598           | 6%          |
| <b>Utilidad Bruta</b>                      | <b>485,360</b>   | <b>43%</b>  | <b>500,056</b>   | <b>40%</b>  | <b>576,850</b>   | <b>43%</b>  | <b>538,237</b>   | <b>40%</b>  | <b>577,749</b>   | <b>43%</b>  | <b>503,344</b>    | <b>38%</b>  |
| Gastos de Administracion                   | 191,887          | 17%         | 187,521          | 15%         | 228,057          | 17%         | 188,383          | 14%         | 214,976          | 16%         | 97,679            | 7%          |
| Gastos de Ventas                           | 225,749          | 20%         | 250,028          | 20%         | 295,133          | 22%         | 255,662          | 19%         | 295,592          | 22%         | 118,164           | 9%          |
| <b>Suma gastos de operacion</b>            | <b>417,636</b>   | <b>37%</b>  | <b>437,549</b>   | <b>35%</b>  | <b>523,190</b>   | <b>39%</b>  | <b>444,045</b>   | <b>33%</b>  | <b>510,569</b>   | <b>38%</b>  | <b>215,843</b>    | <b>16%</b>  |
| <b>utilidad o (Pérdida) de operacion</b>   | <b>67,725</b>    | <b>6%</b>   | <b>62,507</b>    | <b>5%</b>   | <b>53,661</b>    | <b>4%</b>   | <b>94,191</b>    | <b>7%</b>   | <b>67,180</b>    | <b>5%</b>   | <b>287,501</b>    | <b>22%</b>  |
| Resultado integral de financiamiento       | (12,189)         | -1%         | 12,799           | 1%          | 10,862           | 1%          | (11,299)         | -1%         | 13,110           | 1%          | 10,862            | 1%          |
| Utilidad antes de partidas Extraordinarias | 55,536           | 5%          | 75,306           | 6%          | 64,523           | 5%          | 82,893           | 6%          | 80,290           | 6%          | 298,364           | 23%         |
| Utilidad antes de ISR Y PTU                | 55,536           | 5%          | 75,306           | 6%          | 64,523           | 5%          | 82,893           | 6%          | 80,290           | 6%          | 298,364           | 23%         |
| Provisión ISR y PTU                        |                  |             |                  |             |                  |             |                  |             |                  |             |                   |             |
| <b>Resultado del Periodo</b>               | <b>\$ 55,536</b> | <b>5%</b>   | <b>\$ 75,306</b> | <b>6%</b>   | <b>\$ 64,523</b> | <b>5%</b>   | <b>\$ 82,893</b> | <b>6%</b>   | <b>\$ 80,290</b> | <b>6%</b>   | <b>\$ 298,364</b> | <b>23%</b>  |

Las notas a los estados financieros son parte integrante de los mismos

## Ingresos

|  | Abr-02            | %           | Abr-03            | %           | May-02            | %           | May-03           | %           | Jun-02            | %           | Jun-03            | %           | Jul-02            | %           | Jul-03            | %           |
|--|-------------------|-------------|-------------------|-------------|-------------------|-------------|------------------|-------------|-------------------|-------------|-------------------|-------------|-------------------|-------------|-------------------|-------------|
|  | moned             |             | moned             |             | moned             |             | moned            |             | moned             |             | moned             |             | moned             |             | moned             |             |
| Venta de Productos                         | 1,902,556         |             | 1,947,250         |             | 1,542,379         |             | 1,868,884        |             | 3,416,042         |             | 3,106,598         |             | 2,189,127         |             | 1,974,346         |             |
| Devoluciones y rebajas                     | 361,486           |             | 156,461           |             | 293,052           |             | 295,979          |             | 990,652           |             | 106,198           |             | 372,152           |             | 119,369           |             |
| <b>Ventas Netas</b>                        | <b>1,541,070</b>  | <b>100%</b> | <b>1,790,789</b>  | <b>100%</b> | <b>1,249,327</b>  | <b>100%</b> | <b>1,572,905</b> | <b>100%</b> | <b>2,425,390</b>  | <b>100%</b> | <b>3,000,400</b>  | <b>100%</b> | <b>1,816,975</b>  | <b>100%</b> | <b>1,854,976</b>  | <b>100%</b> |
| Costo de ventas                            | 893,821           | 58%         | 1,074,473         | 60%         | 687,130           | 55%         | 975,201          | 62%         | 1,358,218         | 56%         | 1,800,240         | 60%         | 999,336           | 55%         | 1,150,085         | 62%         |
| Impuesto (DTA)                             | 8,938             | 1%          | 10,745            | 1%          | 6,871             | 1%          | 9,752            | 1%          | 13,582            | 1%          | 18,002            | 1%          | 9,993             | 1%          | 11,501            | 1%          |
| Impuesto General de Importación (IGI)      | 134,073           | 8%          | 214,895           | 20%         | 96,198            | 14%         | 224,296          | 23%         | 149,404           | 11%         | 396,053           | 22%         | 129,914           | 13%         | 195,515           | 17%         |
| Gastos Aduales                             | 151,950           | 17%         | 214,895           | 20%         | 109,941           | 16%         | 126,776          | 13%         | 203,733           | 15%         | 234,031           | 13%         | 129,914           | 13%         | 115,009           | 10%         |
| Valor de la Mercanca                       | 598,860           | 67%         | 633,939           | 99%         | 474,120           | 69%         | 614,377          | 67%         | 991,499           | 73%         | 1,152,153         | 64%         | 729,516           | 73%         | 828,061           | 72%         |
| <b>Utilidad Bruta</b>                      | <b>647,249</b>    | <b>42%</b>  | <b>716,316</b>    | <b>40%</b>  | <b>562,197</b>    | <b>45%</b>  | <b>597,704</b>   | <b>38%</b>  | <b>1,067,171</b>  | <b>44%</b>  | <b>1,200,160</b>  | <b>40%</b>  | <b>817,639</b>    | <b>45%</b>  | <b>704,891</b>    | <b>38%</b>  |
| Gastos de Administracion                   | 246,571           | 16%         | 232,803           | 13%         | 137,426           | 11%         | 204,478          | 13%         | 315,301           | 13%         | 360,048           | 12%         | 236,207           | 13%         | 112,735           | 6%          |
| Gastos de Ventas                           | 308,214           | 20%         | 358,158           | 20%         | 212,386           | 17%         | 283,123          | 18%         | 388,062           | 16%         | 570,076           | 19%         | 345,225           | 19%         | 259,692           | 14%         |
| <b>Suma gastos de operación</b>            | <b>554,785</b>    | <b>36%</b>  | <b>590,960</b>    | <b>33%</b>  | <b>349,812</b>    | <b>28%</b>  | <b>487,600</b>   | <b>31%</b>  | <b>703,363</b>    | <b>29%</b>  | <b>930,124</b>    | <b>31%</b>  | <b>581,432</b>    | <b>32%</b>  | <b>372,427</b>    | <b>20%</b>  |
| <b>utilidad o (Pérdida) de operación</b>   | <b>92,464</b>     | <b>6%</b>   | <b>125,355</b>    | <b>7%</b>   | <b>212,386</b>    | <b>17%</b>  | <b>110,103</b>   | <b>7%</b>   | <b>363,808</b>    | <b>15%</b>  | <b>270,036</b>    | <b>9%</b>   | <b>236,207</b>    | <b>13%</b>  | <b>332,464</b>    | <b>18%</b>  |
| Resultado integral de financiamiento       | 13,015            | 1%          | (11,299)          | -1%         | 13,114            | 1%          | (17,065)         | -1%         | (27,521)          | -1%         | (7,820)           | 0%          | (21,547)          | -1%         | 0%                | 0%          |
| Utilidad antes de partidas Extraordinarias | 105,479           | 7%          | 114,057           | 6%          | 225,500           | 18%         | 93,038           | 6%          | 336,287           | 14%         | 262,216           | 9%          | 214,659           | 12%         | 332,464           | 18%         |
| Utilidad antes de ISR Y PTU                | 105,479           | 7%          | 114,057           | 6%          | 225,500           | 18%         | 93,038           | 6%          | 336,287           | 14%         | 262,216           | 9%          | 214,659           | 12%         | 332,464           | 18%         |
| Provisión ISR y PTU                        |                   |             |                   |             |                   |             |                  |             |                   |             |                   |             |                   |             |                   |             |
| <b>Resultado del Periodo</b>               | <b>\$ 105,479</b> | <b>7%</b>   | <b>\$ 114,057</b> | <b>6%</b>   | <b>\$ 225,500</b> | <b>18%</b>  | <b>\$ 93,038</b> | <b>6%</b>   | <b>\$ 336,287</b> | <b>14%</b>  | <b>\$ 262,216</b> | <b>9%</b>   | <b>\$ 214,659</b> | <b>12%</b>  | <b>\$ 332,464</b> | <b>18%</b>  |

Las notas a los estados financieros son parte integr

### Ingresos

|  | Agro02            | %           | Agro03            | %           | Sep02             | %           | Sep03            | %           | Oct02             | %           | Oct03             | %           |
|--|-------------------|-------------|-------------------|-------------|-------------------|-------------|------------------|-------------|-------------------|-------------|-------------------|-------------|
|  | marginal          |             | marginal          |             | marginal          |             | marginal         |             | marginal          |             | marginal          |             |
| Venta de Productos                         | 1,884,720         |             | 2,364,300         |             | 2,124,647         |             | 1,691,440        |             | 1,623,267         |             | 1,739,682         |             |
| Devoluciones y rebajas                     | 452,333           |             | 190,134           |             | 616,148           |             | 183,406          |             | 275,955           |             | 151,214           |             |
| <b>Ventas Netas</b>                        | <b>1,432,388</b>  | <b>100%</b> | <b>2,174,166</b>  | <b>100%</b> | <b>1,508,499</b>  | <b>100%</b> | <b>1,508,034</b> | <b>100%</b> | <b>1,347,312</b>  | <b>100%</b> | <b>1,588,468</b>  | <b>100%</b> |
| Costo de ventas                            | 802,137           | 56%         | 1,282,758         | 59%         | 844,760           | 56%         | 934,981          | 62%         | 767,968           | 57%         | 968,965           | 61%         |
| Impuesto (DTA)                             | 8,021             | 1%          | 12,828            | 1%          | 8,448             | 1%          | 9,350            | 1%          | 7,680             | 1%          | 9,690             | 1%          |
| Impuesto General de Importación (IGI)      | 80,214            | 10%         | 346,345           | 27%         | 84,476            | 10%         | 233,745          | 29%         | 69,117            | 9%          | 251,931           | 26%         |
| Gastos Aduanales                           | 120,321           | 15%         | 115,448           | 9%          | 135,162           | 16%         | 112,198          | 12%         | 122,875           | 16%         | 96,897            | 10%         |
| Valor de la Mercanca                       | 593,581           | 74%         | 808,138           | 63%         | 616,674           | 73%         | 579,688          | 62%         | 568,296           | 74%         | 610,448           | 63%         |
| <b>Utilidad Bruta</b>                      | <b>630,251</b>    | <b>44%</b>  | <b>891,408</b>    | <b>41%</b>  | <b>663,740</b>    | <b>44%</b>  | <b>573,053</b>   | <b>38%</b>  | <b>579,344</b>    | <b>43%</b>  | <b>619,502</b>    | <b>39%</b>  |
| Gastos de Administracion                   | 171,887           | 12%         | 282,642           | 13%         | 113,955           | 8%          | 226,205          | 15%         | 175,151           | 13%         | 174,731           | 11%         |
| Gastos de Ventas                           | 257,830           | 18%         | 391,350           | 18%         | 241,360           | 16%         | 271,446          | 18%         | 242,516           | 18%         | 254,155           | 16%         |
| Suma gastos de operación                   | 429,716           | 30%         | 673,991           | 31%         | 355,315           | 24%         | 497,651          | 33%         | 417,667           | 31%         | 428,886           | 27%         |
| utilidad o (Pérdida) de operación          | 200,534           | 14%         | 217,417           | 10%         | 308,425           | 20%         | 75,402           | 5%          | 161,677           | 12%         | 190,616           | 12%         |
| Resultado integral de financiamiento       | (26,475)          | -2%         | 16,930            | 1%          | (21,547)          | -1%         | 12,307           | 1%          | 6,766             | 1%          | (6,970)           | 0%          |
| Utilidad antes de partidas Extraordinarias | 174,059           | 12%         | 234,347           | 11%         | 286,878           | 19%         | 87,709           | 6%          | 168,443           | 13%         | 183,646           | 12%         |
| Utilidad antes de ISR Y PTU                | 174,059           | 12%         | 234,347           | 11%         | 286,878           | 19%         | 87,709           | 6%          | 168,443           | 13%         | 183,646           | 12%         |
| Provisión ISR y PTU                        |                   |             |                   |             |                   |             |                  |             |                   |             |                   |             |
| <b>Resultado del Periodo</b>               | <b>\$ 174,059</b> | <b>12%</b>  | <b>\$ 234,347</b> | <b>11%</b>  | <b>\$ 286,878</b> | <b>19%</b>  | <b>\$ 87,709</b> | <b>6%</b>   | <b>\$ 168,443</b> | <b>13%</b>  | <b>\$ 183,646</b> | <b>12%</b>  |

Las notas a los estados financieros son parte integr.

|   | Nov-02            |             | Nov-03            |             | Dic-02            |             | Dic-03            |             | Acumulado<br>2002 | Acumulado<br>2003 | % Marginal<br>2002 | % Marginal<br>2003 |
|---|-------------------|-------------|-------------------|-------------|-------------------|-------------|-------------------|-------------|-------------------|-------------------|--------------------|--------------------|
|   | moneda            | %           | moneda            | %           | moneda            | %           | moneda            | %           |                   |                   |                    |                    |
| <b>Ingresos</b>                                   |                   |             |                   |             |                   |             |                   |             |                   |                   |                    |                    |
| Venta de Productos                                | 3,791,492         |             | 3,564,285         |             | 8,372,101         |             | 8,433,736         |             | \$ 31,332,590     | \$ 31,075,383     |                    |                    |
| Devoluciones y rebajas                            | 909,958           |             | 333,528           |             | 2,427,909         |             | 1,265,060         |             | 7,372,043         | 3,265,891         |                    |                    |
| <b>Ventas Netas</b>                               | <b>2,881,534</b>  | <b>100%</b> | <b>3,230,757</b>  | <b>100%</b> | <b>5,944,192</b>  | <b>100%</b> | <b>7,168,676</b>  | <b>100%</b> | <b>23,960,546</b> | <b>27,809,492</b> | <b>100%</b>        | <b>100%</b>        |
| Costo de ventas                                   | 1,700,105         | 59%         | 1,938,454         | 60%         | 3,447,631         | 58%         | 4,444,579         | 62%         | 13,675,006        | 16,948,422        | 57%                | 61%                |
| Impuesto (DFA)                                    | 17,001            | 1%          | 19,385            | 1%          | 34,476            | 1%          | 44,446            | 1%          | 136,750           | 169,484           | 1%                 | 1%                 |
| Impuesto General de Importación (IGI)             | 204,013           | 12%         | 465,229           | 24%         | 379,239           | 11%         | 1,022,253         | 23%         | 1,609,243         | 3,898,070         | 12%                | 23%                |
| Gastos Aduanales                                  | 238,015           | 14%         | 193,845           | 10%         | 517,145           | 15%         | 533,349           | 12%         | 2,039,833         | 2,004,676         | 15%                | 12%                |
| Valor de la Mercanca                              | 1,241,077         | 73%         | 1,259,995         | 65%         | 2,516,771         | 73%         | 2,844,531         | 64%         | 9,889,180         | 10,876,191        | 72%                | 64%                |
| <b>Utilidad Bruta</b>                             | <b>1,181,429</b>  | <b>41%</b>  | <b>1,292,303</b>  | <b>40%</b>  | <b>2,496,561</b>  | <b>42%</b>  | <b>2,724,097</b>  | <b>38%</b>  | <b>10,285,540</b> | <b>10,861,070</b> | <b>43%</b>         | <b>39%</b>         |
| Gastos de Administracion                          | 345,784           | 12%         | 419,998           | 13%         | 653,861           | 11%         | 860,241           | 12%         | 3,031,062         | 3,347,464         | 13%                | 12%                |
| Gastos de Ventas                                  | 489,861           | 17%         | 549,229           | 17%         | 951,071           | 16%         | 1,290,362         | 18%         | 4,252,999         | 4,851,444         | 18%                | 17%                |
| Suma gastos de operación                          | 835,645           | 29%         | 969,227           | 30%         | 1,604,932         | 27%         | 2,150,603         | 30%         | 7,284,061         | 8,198,908         | 30%                | 29%                |
| <b>utilidad o (Pérdida) de operación</b>          | <b>345,784</b>    | <b>12%</b>  | <b>323,076</b>    | <b>10%</b>  | <b>891,629</b>    | <b>15%</b>  | <b>573,494</b>    | <b>8%</b>   | <b>3,001,480</b>  | <b>2,662,162</b>  | <b>13%</b>         | <b>10%</b>         |
| Resultado integral de financiamiento              | 11,149            | 0%          | 17,780            | 1%          | 12,520            | 0%          | 17,420            | 0%          | 28,744            | 33,647            | 0%                 | 0%                 |
| <b>Utilidad antes de partidas Extraordinarias</b> | <b>356,933</b>    | <b>12%</b>  | <b>340,856</b>    | <b>11%</b>  | <b>904,149</b>    | <b>15%</b>  | <b>590,914</b>    | <b>8%</b>   | <b>2,972,736</b>  | <b>2,695,809</b>  | <b>12%</b>         | <b>10%</b>         |
| Utilidad antes de ISR Y PTU                       | 356,933           | 12%         | 340,856           | 11%         | 904,149           | 15%         | 590,914           | 8%          | 2,972,736         | 2,695,809         | 12%                | 10%                |
| Provisión ISR y PTU                               | -                 | -           | -                 | -           | -                 | -           | -                 | -           | -                 | -                 | 12%                | 10%                |
| <b>Resultado del Periodo</b>                      | <b>\$ 356,933</b> | <b>12%</b>  | <b>\$ 340,856</b> | <b>11%</b>  | <b>\$ 904,149</b> | <b>15%</b>  | <b>\$ 590,914</b> | <b>8%</b>   | <b>2,972,736</b>  | <b>2,695,809</b>  | <b>12%</b>         | <b>10%</b>         |

Las notas a los estados financieros son parte integrante.

**VINO Y ACCESORIOS, S.A. DE C.V.**  
**ESTADO DE RESULTADOS COMPARATIVO DEL 1 DE ENERO**  
**AL 31 DICIEMBRE DE 2000 Y 2001**

|  | Ene-00            | %    | Ene-01     | %    | Feb-00    | %    | Feb-01    | %    | Mar-00     | %    | Mar-01    | %    |
|--|-------------------|------|------------|------|-----------|------|-----------|------|------------|------|-----------|------|
|  | cifras historicas |      | marginal   |      | marginal  |      | marginal  |      | marginal   |      | marginal  |      |
| <b>Ingresos</b>                            |                   |      |            |      |           |      |           |      |            |      |           |      |
| Venta de Productos                         | 769,339           |      | 915,739    |      | 1,343,693 |      | 1,318,294 |      | 1,796,420  |      | 1,499,925 |      |
| Devoluciones y rebajas                     | 73,420            |      | 64,540     |      | 265,476   |      | 131,623   |      | 718,568    |      | 239,988   |      |
| Ventas Netas                               | 695,919           | 100% | 851,199    | 100% | 1,078,217 | 100% | 1,186,671 | 100% | 1,077,852  | 100% | 1,259,937 | 100% |
| Costo de ventas                            | 361,878           | 52%  | 451,135    | 53%  | 582,237   | 54%  | 664,536   | 56%  | 571,262    | 53%  | 705,565   | 56%  |
| Impuesto (DTA)                             | 3,619             | 1%   | 4,511      | 1%   | 5,822     | 1%   | 6,645     | 1%   | 5,713      | 1%   | 7,056     | 1%   |
| Impuesto General de Importación (IGI)      | 32,569            | 9%   | 45,114     | 10%  | 40,757    | 7%   | 73,099    | 11%  | 51,414     | 9%   | 84,668    | 12%  |
| Gastos Adunales                            | 75,994            | 21%  | 76,693     | 17%  | 128,092   | 22%  | 126,262   | 19%  | 114,252    | 20%  | 119,946   | 17%  |
| Valor de la Mercancia                      | 249,696           | 69%  | 324,818    | 72%  | 407,566   | 70%  | 458,530   | 69%  | 399,883    | 70%  | 493,895   | 70%  |
| Utilidad Bruta                             | 334,041           | 48%  | 400,064    | 47%  | 495,980   | 46%  | 522,135   | 44%  | 506,590    | 47%  | 554,372   | 44%  |
| Gastos de Administracion                   | 86,490            | 12%  | 127,680    | 15%  | 194,079   | 18%  | 189,867   | 16%  | 0%         | 0%   | 151,192   | 12%  |
| Gastos de Ventas                           | 119,420           | 17%  | 161,728    | 19%  | 258,772   | 24%  | 272,934   | 23%  | 0%         | 0%   | 327,584   | 26%  |
| Suma gastos de operación                   | 205,910           | 30%  | 289,408    | 34%  | 452,851   | 42%  | 462,802   | 39%  | -          | 0%   | 478,776   | 38%  |
| utilidad o (Pérdida) de operación          | 128,131           | 18%  | 110,656    | 13%  | 43,129    | 4%   | 59,334    | 5%   | 506,590    | 47%  | 75,596    | 6%   |
| Resultado integral de financiamiento       | (12,520)          | -2%  | (7,920)    | -1%  | 7,920     | 1%   | (13,077)  | -1%  | 0%         | 0%   | 13,110    | 1%   |
| Utilidad antes de partidas Extraordinarias | 115,611           | 17%  | 102,736    | 12%  | 51,049    | 5%   | 46,256    | 4%   | 506,590    | 47%  | 88,706    | 7%   |
| Utilidad antes de ISR Y PTU                | 115,611           | 17%  | 102,736    | 12%  | 51,049    | 5%   | 46,256    | 4%   | 506,590    | 47%  | 88,706    | 7%   |
| Provisión ISR y PTU                        | -                 |      | -          |      | -         |      | -         |      | -          |      | -         |      |
| Resultado del Periodo                      | \$ 115,611        | 17%  | \$ 102,736 | 12%  | \$ 51,049 | 5%   | \$ 46,256 | 4%   | \$ 506,590 | 47%  | \$ 88,706 | 7%   |

Las notas a los estados financieros son parte integrante de los mismos

## Ingresos

|  | Abr-00           | %           | Abr-01            | %           | May-00            | %           | May-01            | %           | Jun-00            | %           | Jun-01            | %           | Jul-00            | %           | Jul-01            | %           |
|--|------------------|-------------|-------------------|-------------|-------------------|-------------|-------------------|-------------|-------------------|-------------|-------------------|-------------|-------------------|-------------|-------------------|-------------|
|  |                  | marginal    |                   | marginal    |                   | marginal    |                   | marginal    |                   | marginal    |                   | marginal    |                   | marginal    |                   | marginal    |
| Venta de Productos                         | 1,027,082        |             | 1,493,814         |             | 1,071,130         |             | 1,395,743         |             | 1,440,890         |             | 2,428,171         |             | 1,451,804         |             | 1,951,117         |             |
| Devoluciones y rebajas                     | 225,958          |             | 358,515           |             | 278,494           |             | 321,021           |             | 244,951           |             | 582,761           |             | 348,433           |             | 565,824           |             |
| <b>Ventas Netas</b>                        | <b>801,124</b>   | <b>100%</b> | <b>1,135,299</b>  | <b>100%</b> | <b>792,636</b>    | <b>100%</b> | <b>1,074,722</b>  | <b>100%</b> | <b>1,195,939</b>  | <b>100%</b> | <b>1,845,410</b>  | <b>100%</b> | <b>1,103,371</b>  | <b>100%</b> | <b>1,385,293</b>  | <b>100%</b> |
| Costo de ventas                            | 424,596          | 53%         | 635,767           | 56%         | 396,318           | 50%         | 601,844           | 56%         | 705,604           | 59%         | 1,088,792         | 59%         | 562,719           | 51%         | 789,617           | 57%         |
| Impuesto (DTA)                             | 4,246            | 1%          | 6,358             | 1%          | 3,963             | 1%          | 6,018             | 1%          | 7,056             | 1%          | 10,888            | 1%          | 5,627             | 1%          | 7,896             | 1%          |
| Impuesto General de Importación (IGI)      | 25,476           | 6%          | 50,861            | 8%          | 35,669            | 9%          | 66,203            | 11%         | 42,336            | 6%          | 108,879           | 10%         | 39,390            | 7%          | 63,169            | 8%          |
| Gastos Adunales                            | 93,411           | 22%         | 114,438           | 18%         | 79,264            | 20%         | 114,350           | 19%         | 148,177           | 21%         | 195,983           | 18%         | 106,917           | 19%         | 134,235           | 17%         |
| Valor de la Mercancia                      | 301,463          | 71%         | 464,110           | 73%         | 277,423           | 70%         | 415,273           | 69%         | 508,035           | 72%         | 773,042           | 71%         | 410,785           | 73%         | 584,317           | 74%         |
| <b>Utilidad Bruta</b>                      | <b>376,528</b>   | <b>47%</b>  | <b>499,532</b>    | <b>44%</b>  | <b>396,318</b>    | <b>50%</b>  | <b>472,878</b>    | <b>44%</b>  | <b>490,335</b>    | <b>41%</b>  | <b>756,618</b>    | <b>41%</b>  | <b>540,652</b>    | <b>49%</b>  | <b>595,676</b>    | <b>43%</b>  |
| Gastos de Administracion                   | 144,202          | 18%         | 158,942           | 14%         | 110,969           | 14%         | 139,714           | 13%         | 107,635           | 9%          | 276,811           | 15%         | 154,472           | 14%         | 152,382           | 11%         |
| Gastos de Ventas                           | 184,259          | 23%         | 215,707           | 19%         | 142,674           | 18%         | 193,450           | 18%         | 136,337           | 11%         | 346,937           | 19%         | 209,640           | 19%         | 235,500           | 17%         |
| Suma gastos de operación                   | 328,461          | 41%         | 374,649           | 33%         | 253,644           | 32%         | 333,164           | 31%         | 243,972           | 20%         | 623,749           | 34%         | 364,112           | 33%         | 387,882           | 28%         |
| utilidad o (Pérdida) de operación          | 48,067           | 6%          | 124,883           | 11%         | 142,674           | 18%         | 139,714           | 13%         | 246,363           | 21%         | 132,870           | 7%          | 176,539           | 16%         | 207,794           | 15%         |
| Resultado integral de financiamiento       | 7,512            | 1%          | 13,015            | 1%          | 8,970             | 1%          | 13,114            | 1%          | (7,890)           | -1%         | 12,891            | 1%          | 11,480            | 1%          | (7,670)           | -1%         |
| Utilidad antes de partidas Extraordinarias | 55,579           | 7%          | 137,898           | 12%         | 151,644           | 19%         | 152,828           | 14%         | 238,473           | 20%         | 145,761           | 8%          | 188,019           | 17%         | 200,124           | 14%         |
| Utilidad antes de ISR Y PTU                | 55,579           | 7%          | 137,898           | 12%         | 151,644           | 19%         | 152,828           | 14%         | 238,473           | 20%         | 145,761           | 8%          | 188,019           | 17%         | 200,124           | 14%         |
| Provisión ISR y PTU                        |                  |             |                   |             |                   |             |                   |             |                   |             |                   |             |                   |             |                   |             |
| <b>Resultado del Periodo</b>               | <b>\$ 55,579</b> | <b>7%</b>   | <b>\$ 137,898</b> | <b>12%</b>  | <b>\$ 151,644</b> | <b>19%</b>  | <b>\$ 152,828</b> | <b>14%</b>  | <b>\$ 238,473</b> | <b>20%</b>  | <b>\$ 145,761</b> | <b>8%</b>   | <b>\$ 188,019</b> | <b>17%</b>  | <b>\$ 200,124</b> | <b>14%</b>  |

Las notas a los estados financieros son parte integr

### Ingresos

|   | Ago-00            | %           | Ago-01            | %           | Sep-00            | %           | Sep-01            | %           | Oct-00            | %           | Oct-01            | %           |
|---|-------------------|-------------|-------------------|-------------|-------------------|-------------|-------------------|-------------|-------------------|-------------|-------------------|-------------|
|   | marginal          |             | marginal          |             | marginal          |             | marginal          |             | marginal          |             | marginal          |             |
| Venta de Productos                                | 1,346,699         |             | 1,585,222         |             | 1,008,588         |             | 1,638,758         |             | 1,657,258         |             | 1,782,409         |             |
| Devoluciones y rebajas                            | 390,543           |             | 269,488           |             | 171,460           |             | 393,302           |             | 397,742           |             | 516,899           |             |
| <b>Ventas Netas</b>                               | <b>956,156</b>    | <b>100%</b> | <b>1,315,734</b>  | <b>100%</b> | <b>837,128</b>    | <b>100%</b> | <b>1,245,456</b>  | <b>100%</b> | <b>1,259,516</b>  | <b>100%</b> | <b>1,265,510</b>  | <b>100%</b> |
| Costo de ventas                                   | 525,886           | 55%         | 736,811           | 56%         | 443,678           | 53%         | 647,637           | 52%         | 654,948           | 52%         | 746,651           | 59%         |
| Impuesto (DTA)                                    | 5,259             | 1%          | 7,368             | 1%          | 4,437             | 1%          | 6,476             | 1%          | 6,549             | 1%          | 7,467             | 1%          |
| Impuesto General de Importación (IGI)             | 47,330            | 9%          | 81,049            | 11%         | 48,805            | 11%         | 84,193            | 13%         | 52,396            | 8%          | 89,598            | 12%         |
| Gastos Aduales                                    | 105,177           | 20%         | 132,626           | 18%         | 102,046           | 23%         | 116,575           | 18%         | 130,990           | 20%         | 126,931           | 17%         |
| Valor de la Mercancia                             | 368,120           | 70%         | 515,768           | 70%         | 288,391           | 65%         | 440,393           | 68%         | 465,013           | 71%         | 522,656           | 70%         |
| <b>Utilidad Bruta</b>                             | <b>430,270</b>    | <b>45%</b>  | <b>578,923</b>    | <b>44%</b>  | <b>393,450</b>    | <b>47%</b>  | <b>597,819</b>    | <b>48%</b>  | <b>604,568</b>    | <b>48%</b>  | <b>518,859</b>    | <b>41%</b>  |
| Gastos de Administracion                          | 86,054            | 9%          | 131,573           | 10%         | 83,713            | 10%         | 174,364           | 14%         | 163,737           | 13%         | 151,861           | 12%         |
| Gastos de Ventas                                  | 152,985           | 16%         | 249,989           | 19%         | 125,569           | 15%         | 224,182           | 18%         | 214,118           | 17%         | 202,482           | 16%         |
| Suma gastos de operación                          | 239,039           | 25%         | 381,563           | 29%         | 209,282           | 25%         | 398,546           | 32%         | 377,855           | 30%         | 354,343           | 28%         |
| <b>utilidad o (Pérdida) de operación</b>          | <b>191,231</b>    | <b>20%</b>  | <b>197,360</b>    | <b>15%</b>  | <b>184,168</b>    | <b>22%</b>  | <b>199,273</b>    | <b>16%</b>  | <b>226,713</b>    | <b>18%</b>  | <b>164,516</b>    | <b>13%</b>  |
| Resultado integral de financiamiento              | (19,470)          | -2%         | 12,307            | 1%          | 11,970            | 1%          | 13,091            | 1%          | 15,790            | 1%          | 9,752             | 1%          |
| <b>Utilidad antes de partidas Extraordinarias</b> | <b>171,761</b>    | <b>18%</b>  | <b>209,667</b>    | <b>16%</b>  | <b>196,138</b>    | <b>23%</b>  | <b>212,364</b>    | <b>17%</b>  | <b>242,503</b>    | <b>19%</b>  | <b>174,268</b>    | <b>14%</b>  |
| <b>Utilidad antes de ISR Y PTU</b>                | <b>171,761</b>    | <b>18%</b>  | <b>209,667</b>    | <b>16%</b>  | <b>196,138</b>    | <b>23%</b>  | <b>212,364</b>    | <b>17%</b>  | <b>242,503</b>    | <b>19%</b>  | <b>174,268</b>    | <b>14%</b>  |
| Provisión ISR y PTU                               |                   |             |                   |             |                   |             |                   |             |                   |             |                   |             |
| <b>Resultado del Periodo</b>                      | <b>\$ 171,761</b> | <b>18%</b>  | <b>\$ 209,667</b> | <b>16%</b>  | <b>\$ 196,138</b> | <b>23%</b>  | <b>\$ 212,364</b> | <b>17%</b>  | <b>\$ 242,503</b> | <b>19%</b>  | <b>\$ 174,268</b> | <b>14%</b>  |

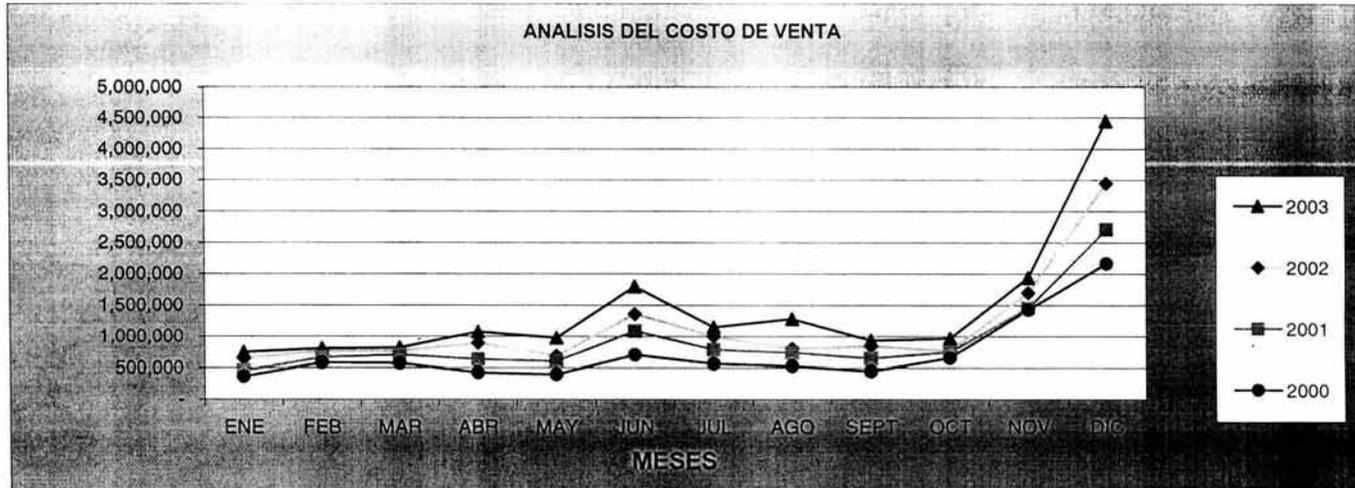
Las notas a los estados financieros son parte integr

**Ingresos**

|   | Nov-00            | %           | Nov-01            | %           | Dic-00            | %           | Dic-01              | %           | Acumulado         | Acumulado         | % Marginal  | % Marginal  |
|---|-------------------|-------------|-------------------|-------------|-------------------|-------------|---------------------|-------------|-------------------|-------------------|-------------|-------------|
|   |                   | marginal    |                   | marginal    |                   | marginal    |                     | marginal    | 2000              | 2001              | 2000        | 2001        |
| Venta de Productos                                | 3,944,999         |             | 3,442,023         |             | 5,338,947         |             | 7,003,956           |             | \$ 22,196,849     | \$ 26,455,170     |             |             |
| Devoluciones y rebajas                            | 1,144,050         |             | 791,665           |             | 1,174,568         |             | 1,680,949           |             | 5,433,663         | 5,916,575         |             |             |
| <b>Ventas Netas</b>                               | <b>2,800,949</b>  | <b>100%</b> | <b>2,650,358</b>  | <b>100%</b> | <b>4,164,379</b>  | <b>100%</b> | <b>5,323,006</b>    | <b>100%</b> | <b>16,763,233</b> | <b>20,538,595</b> | <b>100%</b> | <b>100%</b> |
| Costo de ventas                                   | 1,428,484         | 51%         | 1,457,697         | 55%         | 2,165,477         | 52%         | 2,714,733           | 51%         | 8,823,113         | 11,240,786        | 53%         | 55%         |
| Impuesto (DFA)                                    | 14,285            | 1%          | 14,577            | 1%          | 21,655            | 1%          | 27,147              | 1%          | 88,231            | 112,408           | 1%          | 1%          |
| Impuesto General de Importación (IGI)             | 142,848           | 10%         | 145,770           | 10%         | 238,202           | 11%         | 325,768             | 12%         | 797,199           | 1,218,371         | 9%          | 11%         |
| Gastos Adunales                                   | 299,982           | 21%         | 247,808           | 17%         | 454,750           | 21%         | 488,652             | 18%         | 1,839,059         | 1,994,499         | 21%         | 18%         |
| Valor de la Mercancia                             | 971,369           | 68%         | 1,049,542         | 72%         | 1,450,870         | 67%         | 1,873,166           | 69%         | 6,098,644         | 7,915,508         | 69%         | 70%         |
| <b>Utilidad Bruta</b>                             | <b>1,372,465</b>  | <b>49%</b>  | <b>1,192,661</b>  | <b>45%</b>  | <b>1,998,902</b>  | <b>48%</b>  | <b>2,608,273</b>    | <b>49%</b>  | <b>7,940,120</b>  | <b>9,297,809</b>  | <b>47%</b>  | <b>45%</b>  |
| Gastos de Administración                          | 364,123           | 13%         | 265,036           | 10%         | 541,369           | 13%         | 532,301             | 10%         | 2,610,340         | 1,878,233         | 16%         | 9%          |
| Gastos de Ventas                                  | 476,161           | 17%         | 530,072           | 20%         | 832,876           | 20%         | 958,141             | 18%         | 3,853,269         | 2,918,256         | 23%         | 14%         |
| <b>Suma gastos de operación</b>                   | <b>840,285</b>    | <b>30%</b>  | <b>795,107</b>    | <b>30%</b>  | <b>1,374,245</b>  | <b>33%</b>  | <b>1,490,442</b>    | <b>28%</b>  | <b>6,463,609</b>  | <b>4,796,490</b>  | <b>39%</b>  | <b>23%</b>  |
| <b>utilidad o (Pérdida) de operación</b>          | <b>532,180</b>    | <b>19%</b>  | <b>397,554</b>    | <b>15%</b>  | <b>624,657</b>    | <b>15%</b>  | <b>1,117,831</b>    | <b>21%</b>  | <b>3,050,451</b>  | <b>2,927,380</b>  | <b>18%</b>  | <b>14%</b>  |
| Resultado integral de financiamiento              | 12,760            | 0%          | 14,175            | 1%          | (10,920)          | 0%          | (18,420)            | 0%          | 25,602            | 54,368            | 0%          | 0%          |
| <b>Utilidad antes de partidas Extraordinarias</b> | <b>544,940</b>    | <b>19%</b>  | <b>411,729</b>    | <b>16%</b>  | <b>613,737</b>    | <b>15%</b>  | <b>1,099,411</b>    | <b>21%</b>  | <b>3,076,053</b>  | <b>2,981,748</b>  | <b>18%</b>  | <b>15%</b>  |
| Utilidad antes de ISR Y PTU                       | 544,940           | 19%         | 411,729           | 16%         | 613,737           | 15%         | 1,099,411           | 21%         | 3,076,053         | 2,981,748         | 18%         | 15%         |
| Provisión ISR y PTU                               | -                 | -           | -                 | -           | -                 | -           | -                   | -           | -                 | -                 | 18%         | 15%         |
| <b>Resultado del Periodo</b>                      | <b>\$ 544,940</b> | <b>19%</b>  | <b>\$ 411,729</b> | <b>16%</b>  | <b>\$ 613,737</b> | <b>15%</b>  | <b>\$ 1,099,411</b> | <b>21%</b>  | <b>3,076,053</b>  | <b>2,981,748</b>  | <b>18%</b>  | <b>15%</b>  |

Las notas a los estados financieros son parte integr

## VINO Y ACCESORIOS, S.A. DE C.V.



### Comentario:

En esta gráfica como podemos observar el costo de ventas de los últimos 4 años muestra una tendencia a la alza. Para 2003 el costo de venta representa 61%, 2002 57%, 2001 55% y 2000 53%; resultado del incremento en gastos aduanales, Impuesto General de Importación y Derecho de Trámite Aduanero que forman parte del costo de la mercancía importada.

## TENDENCIA DE LOS VINOS

La industria de los vinos y licores ha sufrido cambios en la última década y ha enfrentado grandes retos; de los cuales podemos destacar:

1. El principal es su batalla contra las bebidas ilegales y falsificadas. En los últimos diez años, la industria formal ha perdido entre 30 y 40% de su tamaño. En 2003 comparado con el año anterior las ventas bajaron entre tres y 3.5%, pero no quiere decir que en México se tome menos. Simplemente se ha presentado una sustitución de las bebidas legítimas por las de mercado informal. El mercado informal se divide en tres grandes rubros, empezando por el contrabando, que introduce bebidas auténticas, pero que no pagan impuestos. Luego están las producidas por pequeñas fábricas a nivel local, sobre todo en el sureste, y en los estados de México y las Veracruz. La tercera forma es la adulteración: gente que rellena botellas y las falsifica. Alguien rescata las botellas de la basura, las rellena con algo que se desconoce y las vende con la marca original. A nivel de leyes copiar un disco de música es un delito calificado, y adulterar una botella de alcohol, con todo el riesgo que ello significa, no lo es.

2. Los niveles de carga fiscal. Esto tiene muchos pormenores, y uno esencial es que las bebidas alcohólicas pagan impuestos muy altos equivalentes a 50% de su valor, más IVA. Probablemente sea el producto de consumo con impuestos más altos. El problema se agrava porque año con año, cambian diversas disposiciones de la ley del IESP entre los cuales podemos mencionar la época de pago, las obligaciones trimestrales de información de litros enajenados por entidad. Por un lado, esto a impedido sostener una política de precios constantes; por otro lado ha estimulado las formas de evadir el pago de impuestos, como el contrabando. Los licores, contrabandeados se ofrecen un 40% más barato que los importados legalmente, diferencia que se atribuye a la carga fiscal que las compañías pagan por aranceles y gastos de importación.

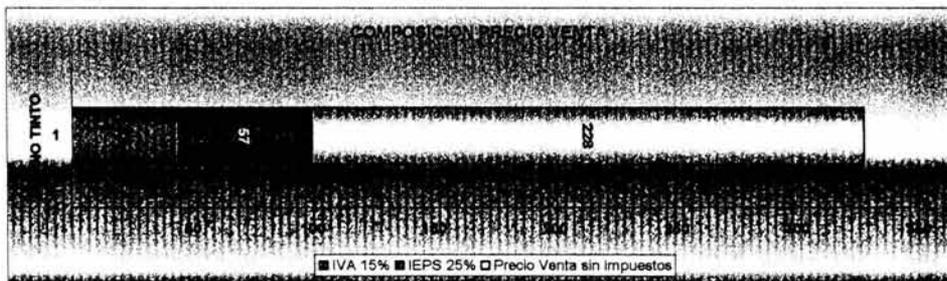
3. Un fenómeno dramático de estos años ha sido el crecimiento del tequila, que hace una década probablemente representaba 15% de la industria, y ahora equivale a 40%, ello golpea a todos los que no participaban en ese momento en el mercado del tequila, como los distribuidores de vinos tintos y blancos de mesa.

En resumen podemos concluir que hay un mercado formal que lucha por desarrollarse en el sector de las bebidas, pero más allá se mueve una industria informal que vende muchos millones de pesos sin darle cuentas a nadie. Si los fabricantes e importadores colocan en el mercado 17-18 millones de cajas de vino al año, los informales colocan entre 7 y 8 millones adicionales. El potencial de crecimiento del sector de las bebidas es enorme, con el apoyo de las autoridades se podría sustituir los seis o siete millones de cajas de la informalidad por otras tantas que coloque la industria legal.

## VINO Y ACCESORIOS, S.A. de C.V.

ANALISIS DEL PRECIO DE VENTA DEL VINO AL PUBLICO EN GENERAL

VINO TINTO : Callejo Reserva 1998



| PRODUCTO                   | COSTO UNITARIO | MARGEN UTILIDAD | PRECIO VTA UNITARIO (A) | IEPS TASA (B) | IEPS IMPORTE (C)=AXB | IVA TASA 15% (D)=(A+C)X15% | PRECIO PUBLICO E=(A+C+D) | INCREMENTO PORCENTAJE F=(E/A)-1 | INCREMENTO DINERO |
|----------------------------|----------------|-----------------|-------------------------|---------------|----------------------|----------------------------|--------------------------|---------------------------------|-------------------|
| 1.- GRAN CALLEJO 1995 G.R. | \$ 267.37      | 51%             | 405.00                  | 25%           | 101.25               | 75.94                      | \$ 582.19                | 44%                             | 177               |
| 2.- CALLEJO RESERVA 1998   | \$ 153.84      | 48%             | 228.00                  | 25%           | 57.00                | 42.75                      | \$ 327.75                | 44%                             | 100               |
| 3.- CALLEJO CRIANZA 1999   | \$ 96.78       | 28%             | 124.00                  | 25%           | 31.00                | 23.25                      | \$ 178.25                | 44%                             | 54                |
| 4.- CAJA DE MADERA 6 BOT   | \$ 69.13       | 78%             | 123.00                  | 25%           | 30.75                | 23.08                      | \$ 176.81                | 44%                             | 54                |
| 6.- CALLEJO 2000           | \$ 58.87       | 53%             | 90.00                   | 25%           | 22.50                | 16.88                      | \$ 129.38                | 44%                             | 39                |

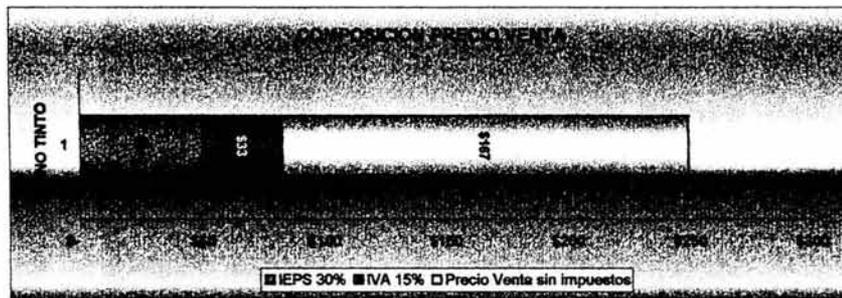
### Comentario:

Del analisis anterior se observa que el precio que paga el consumidor final por una botella de vino esta integrado por: un 44% de impuesto y un 66% del precio real del producto. Es decir los vinos de mesa con graduación alcoholica de hasta 14° G.L. son un 44% mas caros a consecuencia del IEPS y del IVA.

## VINO Y ACCESORIOS, S.A. de C.V.

ANALISIS DEL PRECIO DE VENTA DEL VINO AL PUBLICO EN GENERAL

TIPO :VINO TINTO VIEJO ROBLE



### ANALISIS QUIMICO

Grado Alcohólico : 18.5°  
Azúcar : 1.45  
Acidez Total : 3.37  
Nombre: Viejo Roble  
País de origen: Chile

| Precio Venta sin impuestos   | \$ | 167   |
|------------------------------|----|-------|
| IEPS 30%                     | \$ | 50    |
| IVA 15%                      | \$ | 33    |
| Precio Venta Público         | \$ | 250   |
| Porcentaje incremento precio |    | 49.5% |

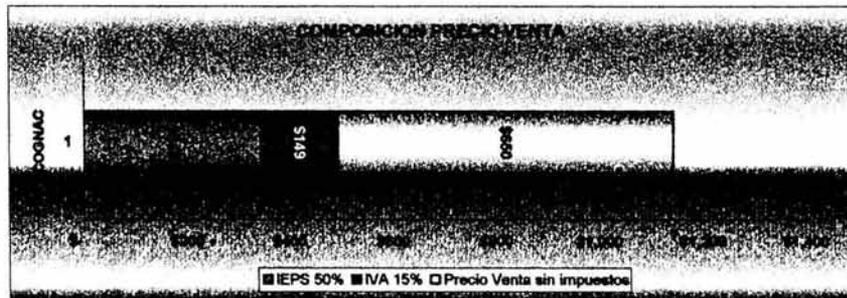
### Comentario:

Del analisis anterior se observa que el precio que paga el consumidor final por una botella de vino esta integardo por: 50% de impuesto y un 50% del valor del producto.

# VINO Y ACCESORIOS, S.A. de C.V.

## ANALISIS DEL PRECIO DE VENTA DEL VINO AL PUBLICO EN GENERAL

TIPO DEVINO: COGNAC V.S.O.P.



### ANALISIS QUIMICO

Grado Alcohólico : 42.5  
 Azúcar : 1.45  
 Acidez Total : 3.37  
 Nombre: Cognac Ecusson Rouge  
 País de origen: Francia

### Precio Venta sin impuestos \$ 650

IEPS 50% \$ 345  
 IVA 15% \$ 149  
 Precio Venta Público \$ 1,144  
 Porcentaje incremento precio 76%  
 Incremento precio en dinero \$ 494

#### Comentario:

Del analisis anterior se observa que el incremento en el precio del cognac es del 76%, resultado de los impuestos causados

#### Comentario:

Como se puede apreciar de los tres tipos de vinos utilizados para ejemplificar lo que el consumidor final paga de impuestos al adquirir estos bienes; se puede destacar que los vinos que mas Impuesto pagan son aquellos que tienen una graduacion alcohólica mayor a 20° G.L., esto es:

- ▶ Los vinos con una graduacion alcoholica de hasta 14° G.L pagan una tasa impuesto 25% (por lo general estos tipos de vino son: Vinos de mesa, Cidras, Champagne, etc).
- ▶ Los vinos con una graduacion alcoholica de más de 14° y hasta 20° G.L pagan una tasa 30% (por lo general este tipos de vino es el oporto barros).
- ▶ Los vinos con una graduacion alcoholica de más de 20° G.L pagan una tasa 50% (por lo general estos tipos de vino son: Whisky, Cognac, Brandy, Tequila, Vodka, etc).

# VINO Y ACCESORIOS S.A. DE C.V.

## FACTURACION DEL MES JULIO



En este apartado se realiza el proceso contable de registrar las ventas realizadas durante el mes, el sistema de facturación nos permite identificar las ventas que corresponden al 25%, 30%, y 60%; permitiendo el registro correcto de las ventas y para efecto de declarar los respectivos impuestos.







Concepto : Registro de las Ventas Correspondientes al mes de Julio de 2003

| Cuenta        | Nombre de la cuenta.                                 | factura | Debe       | Haber |
|---------------|--|---------|------------|-------|
| 1140-001-0035 | GRANDES SUPERFICIES DE MEXICO, S.A. DE C.V.          | 33162   | 3,405.56   |       |
| 1140-001-0013 | ASADOR CASTELLANO S.A DE C.V                         | 33163   | 5,999.96   |       |
| 1140-001-0003 | COMERCIAL MEXICANA, S.A. DE C.V.                     | 33164   | 336.03     |       |
| 1140-001-0003 | COMERCIAL MEXICANA, S.A. DE C.V.                     | 33165   | 672.06     |       |
| 1140-001-0003 | COMERCIAL MEXICANA, S.A. DE C.V.                     | 33166   | 336.03     |       |
| 1140-001-0003 | COMERCIAL MEXICANA, S.A. DE C.V.                     | 33167   | 336.03     |       |
| 1140-001-0002 | NUEVA WAL MART DE MEXICO S. DE R.L. DE C.V.          | 33168   | 8,126.96   |       |
| 1140-001-0002 | NUEVA WAL MART DE MEXICO S. DE R.L. DE C.V.          | 33169   | 5,636.61   |       |
| 1140-001-0053 | LA FONDA DE LOS SEIS S.A. DE C.V.                    | 33170   | 0.00       |       |
| 1140-001-0019 | CAFE LA GLORIA, S.A. DE C.V.                         | 33171   | 6,063.48   |       |
| 1140-001-0062 | OPERADORA Y COMERCIALIZADORA EL MORILLO SA/ CV       | 33172   | 1,359.99   |       |
| 1140-001-0069 | REXO S.A. DE C.V.                                    | 33173   | 2,996.37   |       |
| 1140-001-0080 | BUENOS AIRES GRILL S.A. DE C.V.                      | 33174   | 970.14     |       |
| 1140-001-0002 | NUEVA WALMART DE MEXICO S. DE R.L. DE C.V.           | 33175   | 0.00       |       |
| 1140-001-0036 | GRUPO ALOSFRA S.A DE C.V                             | 33176   | 970.14     |       |
| 1140-001-0002 | NUEVA WALMART DE MEXICO S. DE R.L. DE C.V.           | 33177   | 37,890.38  |       |
| 1140-001-0040 | GRUPO GASTRONOMICO GIASER S.A DE C.V                 | 33178   | 970.14     |       |
| 1140-001-0001 | MORALES TRONCOSO, ROBERTO                            | 33179   | 0.00       |       |
| 1140-001-0072 | STRAFACE PASCUAL MARIA CRISTINA                      | 33180   | 429.62     |       |
| 1140-001-0001 | MORALES TRONCOSO, ROBERTO                            | 33181   | 313,708.50 |       |
| 1140-001-0053 | LA FONDA DE LOS SEIS S.A. DE C.V.                    | 33182   | 885.88     |       |
| 1140-001-0032 | ELISA BETANCOURT ELIAS                               | 33183   | 3,020.13   |       |
| 1140-001-0055 | LAGESTA S.A. DE C.V.                                 | 33184   | 18,379.12  |       |
| 1140-001-0002 | NUEVA WAL MART DE MEXICO S. DE R.L. DE C.V.          | 33185   | 45,084.60  |       |
| 1140-001-0055 | LAGESTA S.A. DE C.V.                                 | 33186   | 680.00     |       |
| 1140-001-0044 | HAMBURGUESAS RAPIDAS LOMAS, SA/ CV                   | 33187   | 5,200.05   |       |
| 1140-001-0056 | MARIO OSCAR MARTORINA SORTINO                        | 33188   | 2,855.29   |       |
| 1140-001-0008 | ALIMENTO CALIDAD Y SERVICIO SA CV                    | 33189   | 929.98     |       |
| 1140-001-0067 | RESTAURANT CHEFF JEAN LOUIS S.A DE C.V               | 33190   | 4,770.11   |       |
| 1140-001-0024 | COMIDAS MEJORES, S.A. DE C.V.                        | 33191   | 4,861.05   |       |
| 1140-001-0069 | REXO S.A. DE C.V.                                    | 33192   | 2,017.28   |       |
| 1140-001-0019 | CAFE LA GLORIA, S.A. DE C.V.                         | 33193   | 1,716.24   |       |
| 1140-001-0034 | GASTRONOMICA VILLA MARIA SA/ CV                      | 33194   | 880.16     |       |
| 1140-001-0018 | BRIZO S. A. DE C. V.                                 | 33195   | 1,407.88   |       |
| 1140-001-0030 | EL PALACIO DE HIERRO, S.A. DE C.V.                   | 33196   | 2,013.14   |       |
| 1140-001-0030 | EL PALACIO DE HIERRO, S.A DE C.V.                    | 33197   | 2,478.20   |       |
| 1140-001-0035 | GRANDES SUPERFICIES DE MEXICO, S.A. DE C.V.          | 33198   | 3,841.37   |       |
| 1140-001-0003 | COMERCIAL MEXICANA, S.A. DE C.V.                     | 33199   | 1,008.09   |       |
| 1140-001-0001 | MORALES TRONCOSO, ROBERTO                            | 33200   | 2,554.90   |       |
| 1140-001-0006 | ADMINISTRADORA Y COMERCIALIZADORA MOGULAR S.A. DE C. | 33201   | 929.98     |       |
| 1140-001-0042 | GUADALUPE FERNANDEZ CARREÑO                          | 33202   | 1,359.99   |       |
| 1140-001-0060 | OPERADORA GARABATO, S.A. DE C.V.                     | 33203   | 780.11     |       |
| 1140-001-0069 | REXO S.A. DE C.V.                                    | 33204   | 1,871.83   |       |
| 1140-001-0019 | CAFE LA GLORIA, S.A. DE C.V.                         | 33205   | 2,966.21   |       |
| 1140-001-0067 | RESTAURANT CHEFF JEAN LOUIS S.A DE C.V               | 33206   | 929.98     |       |
| 1140-001-0006 | ADMINISTRADORA Y COMERCIALIZADORA MOGULAR S.A. DE C. | 33207   | 970.14     |       |
| 1140-001-0080 | BUENOS AIRES GRILL S.A. DE C.V.                      | 33208   | 2,289.97   |       |
| 1140-001-0002 | NUEVA WALMART DE MEXICO S. DE R.L. DE C.V.           | 33209   | 26,244.56  |       |
| 1140-001-0002 | NUEVA WAL MART DE MEXICO S. DE R.L. DE C.V.          | 33210   | 0.00       |       |
| 1140-001-0002 | NUEVA WAL MART DE MEXICO S. DE R.L. DE C.V.          | 33211   | 2,888.13   |       |
| 1140-001-0024 | COMIDAS MEJORES, S.A. DE C.V.                        | 33212   | 340.00     |       |
| 1140-001-0029 | EDUPER S.A. DE C.V.                                  | 33213   | 9,299.82   |       |
| 1140-001-0069 | REXO S.A. DE C.V.                                    | 33214   | 4,655.57   |       |
| 1140-001-0001 | MORALES TRONCOSO, ROBERTO                            | 33215   | 4,600.37   |       |
| 1140-001-0075 | TECHCENTER, S.A. DE C.V.                             | 33216   | 0.00       |       |
| 1140-001-0071 | SIGLO XXI EDITORES, S.A. DE C.V.                     | 33217   | 419.93     |       |
| 1140-001-0053 | LA FONDA DE LOS SEIS S.A. DE C.V.                    | 33218   | 1,250.00   |       |
| 1140-001-0001 | MORALES TRONCOSO, ROBERTO                            | 33219   | 429.59     |       |
| 1140-001-0028 | DISTRIBUIDORA LIVERPOOL, S.A. DE C.V.                | 33220   | 1,067.15   |       |

VINO Y ACCESORIOS, S.A. DE C.V.

POLIZA DE DIARIO

Poliza No. 1

Fecha: 30 JULIO 2003

Concepto : Registro de las Ventas Correspondientes al mes de Julio de 2003

| Cuenta        | Nombre de la cuenta.                              | factura | Debe      | Haber |
|---------------|---|---------|-----------|-------|
| 1140-001-0045 | HERMANN NOTHOLT                                   | 33221   | 4,649.91  |       |
| 1140-001-0025 | COMRCIALIZADORA LA CUBANA S. A. DE C.V.           | 33222   | 680.00    |       |
| 1140-001-0049 | IMPORTACIONES FRONTERIZAS S.A. DE C.V.            | 33223   | 63,687.90 |       |
| 1140-001-0049 | IMPORTACIONES FRONTERIZAS S.A. DE C.V.            | 33224   | 0.00      |       |
| 1140-001-0040 | GRUPO GASTRONOMICO GIASER S.A DE C.V              | 33225   | 970.14    |       |
| 1140-001-0002 | NUEVA WAL MART DE MEXICO S. DE R.L. DE C.V.       | 33226   | 0.00      |       |
| 1140-001-0002 | NUEVA WAL MART DE MEXICO S. DE R.L. DE C.V.       | 33227   | 58,063.50 |       |
| 1140-001-0074 | SUPERMERCADOS, S.A. DE C.V.                       | 33228   | 824.96    |       |
| 1140-001-0077 | ULTRAMARINOS FINOS DE JALISCO S. A. DE C.V.       | 33229   | 7,990.06  |       |
| 1140-001-0066 | RAMIREZ GARCIA ANGELINA                           | 33230   | 0.00      |       |
| 1140-001-0019 | CAFE LA GLORIA, S.A. DE C.V.                      | 33231   | 1,070.19  |       |
| 1140-001-0008 | ALIMENTO CALIDAD Y SERVICIO SA CV                 | 33232   | 3,750.43  |       |
| 1140-001-0002 | NUEVA WAL MART DE MEXICO S. DE R.L. DE C.V.       | 33233   | 746.58    |       |
| 1140-001-0003 | COMERCIAL MEXICANA SA DE CV                       | 33234   | 824.96    |       |
| 1140-001-0003 | COMERCIAL MEXICANA, S.A. DE C.V.                  | 33235   | 336.03    |       |
| 1140-001-0003 | COMERCIAL MEXICANA, S.A. DE C.V.                  | 33236   | 672.06    |       |
| 1140-001-0003 | COMERCIAL MEXICANA SA DE CV                       | 33237   | 336.03    |       |
| 1140-001-0003 | COMERCIAL MEXICANA S.A. DE C.V.                   | 33238   | 672.06    |       |
| 1140-001-0069 | REXO S.A. DE C.V.                                 | 33239   | 1,418.76  |       |
| 1140-001-0001 | MORALES TRONCOSO, ROBERTO                         | 33240   | 2,540.44  |       |
| 1140-001-0001 | MORALES TRONCOSO, ROBERTO                         | 33241   | 1,660.28  |       |
| 1140-001-0055 | LAGESTA S.A. DE C.V.                              | 33242   | 5,579.89  |       |
| 1140-001-0004 | VINOS MONTERREY, S.A.                             | 33243   | 44,100.66 |       |
| 1140-001-0060 | OPERADORA GARABATO, S.A. DE C.V.                  | 33244   | 0.00      |       |
| 1140-001-0060 | OPERADORA GARABATO, S.A. DE C.V.                  | 33245   | 0.00      |       |
| 1140-001-0060 | OPERADORA GARABATO, S.A. DE C.V.                  | 33246   | 1,359.99  |       |
| 1140-001-0002 | NUEVA WALMART DE MEXICO S. DE R.L. DE C.V.        | 33247   | 17,422.36 |       |
| 1140-001-0029 | EDUPER S.A. DE C.V.                               | 33248   | 2,789.95  |       |
| 1140-001-0035 | GRANDES SUPERFICIES DE MEXICO, S.A. DE C.V.       | 33249   | 5,326.25  |       |
| 1140-001-0002 | NUEVA WAL MART DE MEXICO S. DE R.L. DE C.V.       | 33250   | 746.58    |       |
| 1140-001-0034 | GASTRONOMICA VILLA MARIA SA/CV                    | 33251   | 929.98    |       |
| 1140-001-0002 | NUEVA WAL MART DE MEXICO S. DE R.L. DE C.V.       | 33252   | 13,405.46 |       |
| 1140-001-0002 | NUEVA WAL MART DE MEXICO S. DE R.L. DE C.V.       | 33253   | 2,560.31  |       |
| 1140-001-0071 | SIGLO XXI EDITORES, S.A. DE C.V.                  | 33254   | 3,584.14  |       |
| 1140-001-0036 | GRUPO ALOSFRA S.A DE C.V                          | 33255   | 970.14    |       |
| 1140-001-0001 | MORALES TRONCOSO, ROBERTO                         | 33256   | 0.00      |       |
| 1140-001-0074 | SUPERMERCADOS, S.A. DE C.V.                       | 33257   | 824.96    |       |
| 1140-001-0048 | IMMEX DE MEXICO, S.A. DE C.V.                     | 33258   | 0.00      |       |
| 1140-001-0053 | LA FONDA DE LOS SEIS S.A. DE C.V.                 | 33259   | 964.59    |       |
| 1140-001-0001 | MORALES TRONCOSO, ROBERTO                         | 33260   | 19,363.61 |       |
| 1140-001-0018 | BRIZO S. A. DE C. V.                              | 33261   | 3,870.49  |       |
| 1140-001-0024 | COMIDAS MEJORES, S.A. DE C.V.                     | 33262   | 374.05    |       |
| 1140-001-0019 | CAFE LA GLORIA, S.A. DE C.V.                      | 33263   | 0.00      |       |
| 1140-001-0048 | IMMEX DE MEXICO, S.A. DE C.V.                     | 33264   | 4,649.91  |       |
| 1140-001-0024 | COMIDAS MEJORES, S.A. DE C.V.                     | 33265   | 0.00      |       |
| 1140-001-0024 | COMIDAS MEJORES, S.A. DE C.V.                     | 33266   | 374.05    |       |
| 1140-001-0055 | LAGESTA S.A. DE C.V.                              | 33267   | 680.00    |       |
| 1140-001-0079 | VINOTECA MEXICO S. A. DE C.V.                     | 33268   | 43,199.24 |       |
| 1140-001-0017 | BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A.                   | 33269   | 515.98    |       |
| 1140-001-0017 | BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A.                   | 33270   | 833.34    |       |
| 1140-001-0010 | ALVAREZ MELGAREJO, ROBERTO                        | 33271   | 0.00      |       |
| 1140-001-0010 | ALVAREZ MELGAREJO, ROBERTO                        | 33272   | 2,026.94  |       |
| 1140-001-0025 | COMRCIALIZADORA LA CUBANA S. A. DE C.V.           | 33273   | 9,299.82  |       |
| 1140-001-0065 | PROCESADORA DE ALIMENTOS LA ESCONDIDA S.A DE C.V. | 33274   | 0.00      |       |
| 1140-001-0065 | PROCESADORA DE ALIMENTOS LA ESCONDIDA S.A DE C.V. | 33275   | 11,999.79 |       |
| 1140-001-0046 | HERMANOS UGARTECHEA, S.A. DE C.V.                 | 33276   | 0.00      |       |
| 1140-001-0045 | HERMANN NOTHOLT                                   | 33277   | 2,300.18  |       |
| 1140-001-0018 | BRIZO S. A. DE C. V.                              | 33278   | 0.00      |       |
| 1140-001-0018 | BRIZO S. A. DE C. V.                              | 33279   | 1,359.99  |       |
| 1140-001-0019 | CAFE LA GLORIA, S.A. DE C.V.                      | 33280   | 880.16    |       |
| 1140-001-0046 | HERMANOS UGARTECHEA, S.A. DE C.V.                 | 33281   | 0.00      |       |

Concepto : Registro de las Ventas Correspondientes al mes de Julio de 2003

| Cuenta        | Nombre de la cuenta.                          | factura | Debe       | Haber |
|---------------|---|---------|------------|-------|
| 1140-001-0046 | HERMANOS UGARTECHEA, S.A. DE C.V.             | 33282   | 1,810.15   |       |
| 1140-001-0008 | ALIMENTO CALIDAD Y SERVICIO SA CV             | 33283   | 1,760.33   |       |
| 1140-001-0001 | MORALES TRONCOSO, ROBERTO                     | 33284   | 1,300.03   |       |
| 1140-001-0001 | MORALES TRONCOSO, ROBERTO                     | 33285   | 162,591.74 |       |
| 1140-001-0056 | MARIO OSCAR MARTORINA SORTINO                 | 33286   | 880.16     |       |
| 1140-001-0067 | RESTAURANT CHEFF JEAN LOUIS S.A DE C.V        | 33287   | 0.00       |       |
| 1140-001-0035 | GRANDES SUPERFICIES DE MEXICO, S.A. DE C.V.   | 33288   | 1,067.15   |       |
| 1140-001-0076 | TRICO XALAPA, S.A. DE C.V.                    | 33289   | 7,400.18   |       |
| 1140-001-0019 | CAFE LA GLORIA, S.A. DE C.V.                  | 33290   | 7,803.90   |       |
| 1140-001-0069 | REXO S.A. DE C.V.                             | 33291   | 4,612.37   |       |
| 1140-001-0064 | PEREZ AGUILAR ANGEL                           | 33292   | 1,309.76   |       |
| 1140-001-0069 | REXO S.A. DE C.V.                             | 33293   | 1,741.64   |       |
| 1140-001-0046 | HERMANOS UGARTECHEA, S.A. DE C.V.             | 33294   | 8,385.36   |       |
| 1140-001-0063 | OPHELIA CAFE                                  | 33295   | 107.67     |       |
| 1140-001-0053 | LA FONDA DE LOS SEIS S.A. DE C.V.             | 33296   | 726.25     |       |
| 1140-001-0014 | ATANASIO GONZALEZ                             | 33297   | 370.53     |       |
| 1140-001-0018 | BRIZO S. A. DE C. V.                          | 33298   | 0.00       |       |
| 1140-001-0032 | ELISA BETANCOURT ELIAS                        | 33299   | 0.00       |       |
| 1140-001-0052 | INMOBILIARIA QUANTUM, S.A. DE C.V.            | 33300   | 799.99     |       |
| 1140-001-0047 | HOSTERIA DE SANTO DOMINGO S.A.                | 33301   | 780.11     |       |
| 1140-001-0019 | CAFE LA GLORIA, S.A. DE C.V.                  | 33302   | 2,527.73   |       |
| 1140-001-0001 | MORALES TRONCOSO, ROBERTO                     | 33303   | 834.03     |       |
| 1140-001-0027 | DIANA EUGENIA DOBLADO LOPEZ                   | 33304   | 4,214.11   |       |
| 1140-001-0002 | NUEVA WAL MART DE MEXICO S. DE R.L. DE C.V.   | 33305   | 9,738.25   |       |
| 1140-001-0002 | NUEVA WALMART DE MEXICO S. DE R.L. DE C.V.    | 33306   | 16,765.48  |       |
| 1140-001-0002 | NUEVA WAL MART DE MEXICO S. DE R.L. DE C.V.   | 33307   | 29,373.30  |       |
| 1140-001-0044 | HAMBURGUESAS RAPIDAS LOMAS, SA/CV             | 33308   | 1,999.97   |       |
| 1140-001-0061 | OPERADORA MARALUNGA S.A. DE C.V.              | 33309   | 0.00       |       |
| 1140-001-0002 | NUEVA WAL MART DE MEXICO, S. DE R.L. DE C.V.  | 33310   | 10,929.60  |       |
| 1140-001-0005 | ABARROTES COMISIONES Y REPRES.DE OAXACA SA/CV | 33311   | 10,199.99  |       |
| 1140-001-0019 | CAFE LA GLORIA, S.A. DE C.V.                  | 33312   | 0.00       |       |
| 1140-001-0019 | CAFE LA GLORIA, S.A. DE C.V.                  | 33313   | 1,561.11   |       |
| 1140-001-0032 | ELISA BETANCOURT ELIAS                        | 33314   | 1,560.40   |       |
| 1140-001-0001 | MORALES TRONCOSO, ROBERTO                     | 33315   | 10,560.04  |       |
| 1140-001-0048 | IMMEX DE MEXICO, S.A. DE C.V.                 | 33316   | 4,649.91   |       |
| 1140-001-0032 | ELISA BETANCOURT ELIAS                        | 33317   | 1,672.01   |       |
| 1140-001-0061 | OPERADORA MARALUNGA S.A. DE C.V.              | 33318   | 485.07     |       |
| 1140-001-0034 | GASTRONOMICA VILLA MARIA SA/CV                | 33319   | 0.00       |       |
| 1140-001-0034 | GASTRONOMICA VILLA MARIA SA/CV                | 33320   | 780.11     |       |
| 1140-001-0072 | STRAFACE PASCUAL MARIA CRISTINA               | 33321   | 0.00       |       |
| 1140-001-0072 | STRAFACE PASCUAL MARIA CRISTINA               | 33322   | 429.59     |       |
| 1140-001-0034 | GASTRONOMICA VILLA MARIA SA/CV                | 33323   | 970.14     |       |
| 1140-001-0069 | REXO S.A. DE C.V.                             | 33324   | 1,403.87   |       |
| 1140-001-0069 | REXO S.A. DE C.V.                             | 33325   | 3,548.99   |       |
| 1140-001-0066 | REMIREZ GARCIA, ANGELINA                      | 33326   | 5,999.96   |       |
| 1140-001-0063 | OPHELIA CAFE                                  | 33327   | 645.98     |       |
| 1140-001-0060 | OPERADORA GARABATO, S.A. DE C.V.              | 33328   | 2,173.32   |       |
| 1140-001-0060 | OPERADORA GARABATO, S.A. DE C.V.              | 33329   | 0.00       |       |
| 1140-001-0003 | COMERCIAL MEXICANA, S.A. DE C.V.              | 33330   | 336.03     |       |
| 1140-001-0019 | CAFE LA GLORIA, S.A. DE C.V.                  | 33331   | 4,521.16   |       |
| 1140-001-0002 | NUEVA WAL MART DE MEXICO S. DE R.L. DE C.V.   | 33332   | 37,953.86  |       |
| 1140-001-0045 | HERMANN NOTHOLT                               | 33333   | 783.70     |       |
| 1140-001-0001 | MORALES TRONCOSO, ROBERTO                     | 33334   | 23,024.06  |       |
| 1140-001-0001 | MORALES TRONCOSO, ROBERTO                     | 33335   | 32,599.74  |       |
| 1140-001-0001 | MORALES TRONCOSO, ROBERTO                     | 33336   | 715.70     |       |
| 1140-001-0034 | GASTRONOMICA VILLA MARIA SA/CV                | 33337   | 6,300.11   |       |
| 1140-001-0033 | GASTRONOMICA MONTAÑESA S. A. DE C. V.         | 33338   | 1,150.09   |       |
| 1140-001-0035 | GRANDES SUPERFICIES DE MEXICO, S.A. DE C.V.   | 33339   | 960.34     |       |
| 1140-001-0057 | NOVASTEAK S.A. DE C.V.                        | 33340   | 14,998.88  |       |
| 1140-001-0056 | MARIO OSCAR MARTORINA SORTINO                 | 33341   | 1,288.78   |       |
| 1140-001-0073 | SUAREZ LOZADA, JUAN CARLOS                    | 33342   | 8,393.09   |       |

VINO Y ACCESORIOS, S.A. DE C.V.

POLIZA DE DIARIO

|                      |   |
|----------------------|---|
| Poliza No.           | 1 |
| Fecha: 30 JULIO 2003 |   |

Concepto : Registro de las Ventas Correspondientes al mes de Julio de 2003

| Cuenta        | Nombre de la cuenta.                        | factura | Debe         | Haber        |
|---------------|---|---------|--------------|--------------|
| 1140-001-0034 | GASTRONOMICA VILLA MARIA SA/CV              | 33343   | 390.06       |              |
| 1140-001-0018 | BRIZO S. A. DE C. V.                        | 33344   | 1,111.94     |              |
| 1140-001-0019 | CAFE LA GLORIA, S.A. DE C.V.                | 33345   | 1,937.52     |              |
| 1140-001-0037 | GRUPO ALOSFRA S.A DE C.V                    | 33346   | 7,664.93     |              |
| 1140-001-0007 | ALGASE S.A. DE C.V.                         | 33347   | 2,600.02     |              |
| 1140-001-0069 | REXO S.A. DE C.V.                           | 33348   | 4,061.34     |              |
| 1140-001-0001 | MORALES TRONCOSO, ROBERTO                   | 33349   | 648.05       |              |
| 1140-001-0001 | MORALES TRONCOSO, ROBERTO                   | 33350   | 14,355.93    |              |
| 1140-001-0053 | LA FONDA DE LOS SEIS S.A. DE C.V.           | 33351   | 549.18       |              |
| 1140-001-0075 | TECHCENTER, S.A. DE C.V.                    | 33352   | 970.14       |              |
| 1140-001-0069 | REXO S.A. DE C.V.                           | 33353   | 1,940.67     |              |
| 1140-001-0071 | SIGLO XXI EDITORES, S.A. DE C.V.            | 33354   | 2,164.48     |              |
| 1140-001-0071 | SIGLO XXI EDITORES, S.A. DE C.V.            | 33355   | 887.88       |              |
| 1140-001-0053 | LA FONDA DE LOS SEIS S.A. DE C.V.           | 33356   | 679.79       |              |
| 1140-001-0024 | COMIDAS MEJORES, S.A. DE C.V.               | 33357   | 611.62       |              |
| 1140-001-0071 | SIGLO XXI EDITORES, S.A. DE C.V.            | 33358   | 1,311.00     |              |
| 1140-001-0015 | AUCHAN, S.A. DE C.V.                        | 33359   | 0.00         |              |
| 1140-001-0008 | ALIMENTO CALIDAD Y SERVICIO SA CV           | 33360   | 1,760.33     |              |
| 1140-001-0080 | BUENOS AIRES GRILL S.A. DE C.V.             | 33361   | 1,900.12     |              |
| 1140-001-0016 | AUGUSTO BRUYEL SANCHEZ LOZADA               | 33362   | 950.06       |              |
| 1140-001-0071 | SIGLO XXI EDITORES, S.A. DE C.V.            | 33363   | 1,529.87     |              |
| 1140-001-0019 | CAFE LA GLORIA, S.A. DE C.V.                | 33364   | 16,625.41    |              |
| 1140-001-0002 | NUEVA WAL MART DE MEXICO S. DE R.L. DE C.V. | 33365   | 345,969.70   |              |
| 1140-001-0002 | NUEVA WALMART DE MEXICO S. DE R.L. DE C.V.  | 33366   | 345,969.70   |              |
| 1140-001-0025 | COMRCIALIZADORA LA CUBANA S. A. DE C.V.     | 33367   | 345,970      |              |
| 1140-001-0015 | AUCHAN, S.A. DE C.V.                        | 33368   | 15,666.73    |              |
| 1140-001-0007 | ALGASE S.A. DE C.V.                         | 33369   | 0.00         |              |
| 1140-001-0007 | ALGASE S.A. DE C.V.                         | 33370   | 2,600.02     |              |
| 4100-000-0000 | <b>VENTAS</b>                               |         |              |              |
| 4100-001-0000 | VINOS DE MESA 25% IEPS                      |         |              | 1,795,861.58 |
| 4100-002-0000 | VINOS GENERICOS 30% IEPS                    |         |              | 45,553.86    |
| 4100-003-0000 | BEBIDAS TASA 60%                            |         |              | 13,560.56    |
| 2156-000-0000 | <b>IEPS TRASLADADO</b>                      |         |              |              |
| 2156-004-0000 | TASA 25% PENDIENTE DE COBRO                 |         |              | 448,965.40   |
| 2156-005-0000 | TASA 30% PENDIENTE COBRO                    |         |              | 13,666.16    |
| 2156-006-0000 | TASA 60% PENDIENTE COBRO                    |         |              | 6,780.28     |
| 2155-000-0000 | <b>IVA TRASLADADO</b>                       |         |              |              |
| 2155-002-0000 | IVA 15% PENDIENTE DE COBRO                  |         |              | 348,658.17   |
| Sumas iguales |   |         | 1,486,350.55 | 1,486,350.55 |
|               |   |         | Diferencia   | 0.00         |

|                          |                               |          |
|--------------------------|-------------------------------|----------|
| ELABORO                  | REVISO                        | AUTORIZO |
| HONORIO RAMIREZ DE JESUS | C.P. JOAQUIN ESPINOSA PAREDES |          |

# VINO Y ACCESORIOS S.A. DE C.V.

## COSTO DE VENTA DEL MES JULIO



Cabe mencionar que para determinar el costo de venta se toma el costo determinado en la importación respectiva de cada tipo de vino, costo como el que se determino en el ejemplo de la importación de España.

Por otra parte se registra también las extracciones de mercancía del deposito fiscal; esto es la empresa destina sus importaciones a deposito fiscal y conforme va necesitando el vino para sus ventas lo va sacando de la almacenadora para su almacén principal pagando los impuestos respectivos.

VINO Y ACCESORIOS, S.A. DE C.V.

POLIZA DE DIARIO

Poliza No. 2

Fecha: 30 JULIO 2003

**Concepto :** Registro del costo Ventas Correspondientes al mes de Julio de 2003

| Cuenta        | Nombre de la cuenta. | referencia | Debe         | Haber        |
|---------------|----------------------|------------|--------------|--------------|
| 5100-001-0000 | COSTO DE VENTAS      |            | 1,141,507.83 |              |
| 1170-001-0000 | ALMACEN CENTRAL      |            |              | 1,141,507.83 |
| Sumas Iguales |                      |            | 1,141,507.83 | 1,141,507.83 |
|               |                      |            | Diferencia   | 0.00         |

|                                |                               |          |
|--------------------------------|-------------------------------|----------|
| ELABORO                        | REVISO                        | AUTORIZO |
| HONORIO<br>RAMIREZ<br>DE JESUS | C.P. JOAQUIN ESPINOSA PAREDES |          |

|         |     |
|---------|-----|
| PERIODO | 207 |
| S       | A   |

| CASA             | CAPACIDAD | COSECHA    | TIPO | NO BOTELLAS | COSTO UNITARIO | C O S T O T O T A L |           |
|------------------|-----------|------------|------|-------------|----------------|---------------------|-----------|
| BARROS           | 750       | 10         | AWOS | 520         |                |                     |           |
|                  |           | Total 10   |      |             | 520            | 89.36               | 46,467.20 |
|                  |           |            | ROYA | 450         |                | 86.31               | 38,839.50 |
|                  |           |            | TAWN | 950         |                | 83.03               | 78,878.50 |
|                  |           | Total      |      |             | 1400           |                     |           |
| Total 750        |           |            |      | 5           |                |                     |           |
| <b>Total BAR</b> |           |            |      | <b>5</b>    |                |                     |           |
| CALLEJO          | 750       | 94         | GRAN | 300         | 267.37         | 80,211.00           |           |
|                  |           | Total 94   |      |             | 300            |                     |           |
|                  |           | 96         | RESE | 500         | 153.64         | 76,820.00           |           |
|                  |           | Total 96   |      |             | 500            |                     |           |
|                  |           | 98         | ZARC | 710         | 104.50         | 74,195.00           |           |
|                  |           | Total 98   |      |             | 710            |                     |           |
|                  |           | 99         | MESE | 471         | 129.70         | 61,089.13           |           |
|                  |           |            | ZARC | 380         | 90.94          | 34,557.20           |           |
| Total 99         |           |            | 851  |             |                |                     |           |
| Total 750        |           |            |      | 1315        |                |                     |           |
| <b>Total CAL</b> |           |            |      | <b>1315</b> |                |                     |           |
| COVISAN          | 600       |            | TUNA | 300         | 115.94         | 34,782.00           |           |
|                  |           | Total      |      |             | 300            |                     |           |
|                  | Total 600 |            |      |             | 300            |                     |           |
|                  | 750       | TUNA       | GRAN | 530         | 91.59          | 48,542.70           |           |
|                  |           | Total TUNA |      |             | 530            |                     |           |
| Total 750        |           |            |      | 530         |                |                     |           |
| <b>Total COP</b> |           |            |      | <b>6</b>    |                |                     |           |
| COV              | 700       |            | CRIA | 342         |                |                     |           |
|                  |           | Total      |      |             | 342            | 23.33               | 7,978.86  |
|                  |           | Total 700  |      |             | 342            |                     |           |
| <b>Total COV</b> |           |            |      | <b>342</b>  |                |                     |           |
| GUILLOT          | 750       | 97         | GRAN | 4           | 61.04          | 244.17              |           |
|                  |           | Total 97   |      |             | 4              |                     |           |
|                  |           | 98         | CAP  | 24          | 19.35          | 6,617.70            |           |
|                  |           |            | MAIS | 24          | 61.04          | 244.17              |           |
|                  |           | Total 98   |      |             | 48             |                     |           |
|                  |           |            | HUBE | 48          | 24.87          | 1,193.71            |           |
| Total            |           |            | 48   |             |                |                     |           |
| Total 750        |           |            |      | 100         |                |                     |           |
| <b>Total GUI</b> |           |            |      | <b>100</b>  |                |                     |           |
| JEAN             | 750       | 99         | JENA | 9           | 52.39          | 2,514.72            |           |
|                  |           | Total 99   |      |             | 9              |                     |           |
|                  |           |            | ARAB | 14          | 24.42          | 2,442.05            |           |
|                  |           |            | MARQ | 1           | 52.09          | 468.81              |           |
| Total            |           |            | 15   |             |                |                     |           |
| Total 750        |           |            |      | 24          |                |                     |           |
| <b>Total JEA</b> |           |            |      | <b>24</b>   |                |                     |           |
| MALHER           | 750       | 94         | COUR | 6           | 216.67         | 3,250.07            |           |
|                  |           | Total 94   |      |             | 6              |                     |           |
|                  |           | 96         | CHEV | 166         | 52.39          | 1,257.36            |           |
|                  |           |            | LEVI | 8           | 38.36          | 230.16              |           |
|                  |           |            | MICH | 4           | 67.57          | 405.41              |           |
|                  |           |            | PICA | 4           | 99.98          | 15,596.68           |           |
|                  |           | Total 96   |      |             | 182            |                     |           |
|                  |           | 98         | MICH | 1           | 55.34          | 221.36              |           |
|                  |           | Total 98   |      |             | 1              |                     |           |
|                  |           | 99         | BLAN | 24          |                |                     |           |
|                  |           | Total 99   |      |             | 24             | 38.49               | 38.49     |
|                  | RESE      | 1          |      |             |                |                     |           |
| Total            |           |            | 1    |             |                |                     |           |
| Total 750        |           |            |      | 214         | 32.41          | 777.82              |           |

|         |     |
|---------|-----|
| PERIODO | 207 |
| S       | A   |

| CASA                 | CAPACIDAD  | COSECHA   | TIPO | NO BOTELLAS | COSTO UNITARIO | C O S T O T O T A L |
|----------------------|------------|-----------|------|-------------|----------------|---------------------|
| <b>Total MAL</b>     |            |           |      | <b>214</b>  |                |                     |
| MASIA                | 750        | 96        | LOXA | 4           |                |                     |
| CAN MAYOL            |            | Total 96  |      | 4           | 50.51          | 202.04              |
|                      |            | 99        | CAN  | 120         |                |                     |
|                      |            | Total 99  |      | 120         | 23.11          | 2,773.20            |
|                      |            | 2000      | CAN  | 60          |                | -                   |
|                      | Total 2000 |           | 60   | 24.36       | 1,461.60       |                     |
| <b>Total 750</b>     |            |           |      | <b>184</b>  |                |                     |
| <b>Total MAS</b>     |            |           |      | <b>184</b>  |                |                     |
| FUNDACION DE MENDOZA | 750        | 99        | CABE | 114         | 38.21          | 4,355.94            |
|                      |            | TEMP      | 28   |             | 38.21          | 1,069.88            |
|                      |            | MALB      | 25   |             | 38.21          | 955.25              |
|                      |            | CAMA      | 24   |             | 38.21          | 917.04              |
|                      |            | Total 99  |      | 191         |                |                     |
| <b>Total 750</b>     |            |           |      | <b>191</b>  |                |                     |
| <b>Total MEN</b>     |            |           |      | <b>191</b>  |                |                     |
| MOMESSINE            | 750        | 95        | MEUR | 12          | 288.82         | 3,465.85            |
|                      |            | SANT      | 12   |             | 80.35          | 15,346.85           |
|                      |            | Total 95  |      | 24          |                |                     |
|                      |            | 97        | BOUR | 1           | 80.03          | 80.03               |
|                      |            | CHAB      | 6    |             | 288.82         | 1,732.93            |
|                      |            | POUI      | 7    |             | 180.76         | 1,265.31            |
|                      |            | JULI      | 24   |             | 86.67          | 2,080.10            |
|                      |            | Total 97  |      | 38          |                |                     |
|                      |            | 98        | BOUR | 2           | 43.18          | 86.36               |
|                      |            | VILL      | 12   |             | 67.82          | 813.85              |
|                      |            | Total 98  |      | 14          |                | -                   |
|                      |            | 99        | CHAB | 2           |                |                     |
|                      |            | Total 99  |      | 2           | 176.35         | 2,116.22            |
|                      |            |           | CUVE | 373         |                |                     |
|                      | Total      |           | 373  | 36.73       | 13,698.77      |                     |
| <b>Total 750</b>     |            |           |      | <b>451</b>  |                | <b>13,698.77</b>    |
| <b>Total MOM</b>     |            |           |      | <b>451</b>  |                |                     |
| PAULET               | 700        | ANI       | VSOP | 6           |                |                     |
|                      |            | Total ANI |      | 6           | 208.56         | 1,251.36            |
| <b>Total 700</b>     |            |           |      |             | <b>6</b>       |                     |
| <b>Total PAU</b>     |            |           |      | <b>6</b>    |                |                     |
| SERRES               | 375        | 99        | COSE | 36          |                |                     |
|                      |            | Total 99  |      | 36          | 17.04          | 102.24              |
| <b>Total 375</b>     |            |           |      | <b>36</b>   |                |                     |
|                      | 750        | 94        | GRAN | 1           | 188.18         | 6,774.48            |
|                      |            | Total 94  |      | 1           |                |                     |
|                      |            | 95        | ONOM | 15          | 55.19          | 1,986.84            |
|                      |            | Total 95  |      | 15          |                |                     |
|                      |            | 96        | BARR | 22          | 36.77          | 36.77               |
|                      |            | Total 96  |      | 22          |                |                     |
|                      |            | 97        | CRIA | 12          |                |                     |
|                      |            | Total 97  |      | 12          | 38.43          | 845.46              |
|                      |            | 98        | ARME | 120         | 39.81          | 875.82              |
|                      |            | CRIA      | 12   |             | 30.88          | 370.56              |
|                      |            | Total 98  |      | 132         |                |                     |
|                      |            | 99        | MARY | 5           | 38.12          | 4,574.40            |
|                      |            | Total 99  |      | 5           |                |                     |
|                      |            | SABI      | 17   | 15.85       | 2,092.20       |                     |
|                      | Total      |           | 17   |             |                |                     |
| <b>Total 750</b>     |            |           |      | <b>204</b>  |                |                     |

|         |     |
|---------|-----|
| PERIODO | 207 |
| S       | A   |

| CASA                                | CAPACIDAD  | COSECHA    | TIPO       | NO BOTELLAS  | COSTO UNITARIO | C O S T O T O T A L |
|-------------------------------------|------------|------------|------------|--------------|----------------|---------------------|
| <b>Total SER</b>                    |            |            |            | <b>240</b>   |                |                     |
| UNDURRAGA                           | 350        | 99         | PINO       | 512          | 15.40          | 261.80              |
|                                     |            |            | RIES       | 509          | 15.72          | 3,206.88            |
|                                     |            | Total 99   |            | 1021         |                |                     |
|                                     |            | 2000       | PINO       | 803          | 15.72          | 8,048.64            |
|                                     | Total 2000 |            | 803        |              |                |                     |
|                                     | Total 350  |            | 1824       |              |                |                     |
|                                     | 375        | 2000       | BORD       | 972          | 13.45          | 10,800.35           |
|                                     |            |            | Total 2000 |              | 972            |                     |
|                                     | Total 375  |            | 972        |              |                |                     |
|                                     | 750        | 96         | BODE       | 102          | 82.36          | 8,400.72            |
|                                     |            |            | VIEJ       | 94           | 42.74          | 4,017.56            |
|                                     |            | Total 96   |            | 196          |                |                     |
|                                     |            | 99         | RESE       | 12           | 60.29          | 723.45              |
|                                     |            |            | RIES       | 318          | 29.27          | 9,307.86            |
|                                     |            | Total 99   |            | 330          |                |                     |
|                                     |            | 2000       | BCHA       | 132          | 41.45          | 5,471.47            |
|                                     |            |            | BORD       | 1238         | 22.88          | 28,325.44           |
|                                     |            |            | CARA       | 2352         | 21.28          | 50,050.56           |
|                                     |            |            | MBOR       | 281          | 22.88          | 6,429.28            |
|                                     |            |            | MCAR       | 186          | 22.88          | 4,255.68            |
| PINO                                |            |            | 2848       | 15.36        | 43,745.28      |                     |
| VIEJ                                |            |            | 12         | 42.05        | 504.60         |                     |
| ROSA                                |            | 30         | 27.48      | 824.46       |                |                     |
| Total 2000                          |            | 7079       |            |              |                |                     |
| BRUT                                |            | 116        |            |              |                |                     |
| Total                               |            | 116        | 38.01      | 4,408.60     |                |                     |
| 2001                                | CHAR       | 6          | 22.81      | 136.86       |                |                     |
|                                     | CARM       | 12         | 41.82      | 501.84       |                |                     |
|                                     | NOIR       | 37         | 29.99      | 1,109.63     |                |                     |
|                                     | LAZO       | 234        | 16.72      | 3,912.48     |                |                     |
| Total 2001                          |            | 289        |            |              |                |                     |
| Total 750                           |            | 8010       |            |              |                |                     |
| 1500                                | 2000       | MAGN       | 466        |              |                |                     |
|                                     |            | Total 2000 |            | 466          | 39.37          | 18,346.42           |
| Total 1500                          |            | 466        |            |              |                |                     |
| <b>Total UND</b>                    |            |            |            | <b>11272</b> |                |                     |
| VERDUGES                            | 750        |            | CRIA       | 6            | 23.98          | 143.88              |
|                                     |            |            | MOLA       | 2064         | 9.40           | 19,401.60           |
|                                     |            |            | TEMP       | 6            | 30.72          | 184.32              |
|                                     | Total      |            | 2076       |              |                |                     |
| Total 750                           |            | 2076       |            |              |                |                     |
| <b>Total VER</b>                    |            |            |            | <b>2076</b>  |                |                     |
| DOP                                 | 750        | 96         | EVAN       | 2            | 85.92          | 171.85              |
|                                     |            |            | Total 96   |              | 2              |                     |
| Total 750                           |            | 2          |            |              |                |                     |
| <b>Total DOP</b>                    |            |            |            | <b>2</b>     |                |                     |
| TROULLARD                           | 750        |            | SELE       | 1            | 98.00          | 98.00               |
|                                     |            |            | Total      |              | 1              |                     |
| Total 750                           |            | 1          |            |              |                |                     |
| <b>Total TRO</b>                    |            |            |            | <b>1</b>     |                |                     |
| MIC                                 | 750        | 2000       | LIEB       | 12           |                |                     |
|                                     |            |            | Total 2000 |              | 12             | 15.82               |
|                                     | Total 750  |            | 12         |              |                |                     |
| <b>Total MIC</b>                    |            |            |            | <b>12</b>    |                |                     |
| DOM                                 | 750        | 99         | CAZE       | 1540         |                |                     |
|                                     |            |            | Total 99   |              | 1540           | 78.89               |
|                                     |            | 2001       | CAZE       | 1900         |                |                     |
|                                     |            |            | Total 2001 |              | 1900           | 43.76               |
| Total 750                           |            | 3440       |            |              |                |                     |
| <b>Total DOM</b>                    |            |            |            | <b>600</b>   |                |                     |
| <b>Total general</b>                |            |            |            | <b>17041</b> |                |                     |
| <b>TOTAL COSTO DE JULIO DE 2003</b> |            |            |            |              |                | <b>1,141,507.83</b> |

VENTA DEL MES  
PORCENTAJE COSTO

1,854,976.00  
62%

VINO Y ACCESORIOS, S.A. DE C.V.

Poliza No. 1

POLIZA DE INGRESO

Fecha: 06 JULIO 2003

Concepto : Relacion de Cobranza No 357 Correspondientes al mes de Julio de 2003

| Cuenta        | Nombre de la cuenta.                        | factura | Debe         | Haber        |
|---------------|---|---------|--------------|--------------|
| 1120-001-0000 | BANCOMER CTA. 152567595                     |         | 531,924.04   |              |
| 1120-002-0000 | BANAMEX CTA. 665894598                      |         | 14,998.88    |              |
| 1120-001-0000 | BANAMEX CTA. 665894598                      |         | 323,576.54   |              |
| 1120-008-0000 | SANTANDER CTA. 225569972                    |         | 99,282.09    |              |
| 1140-001-0048 | LAGESTA S.A. DE C.V.                        | 32962   |              | 1,885.88     |
| 1140-001-0048 | LAGESTA S.A. DE C.V.                        | 32964   |              | 5,250.00     |
| 1140-001-0018 | LA FONDA DE LOS SEIS S.A. DE C.V.           | 32965   |              | 964.59       |
| 1140-001-0024 | LA FONDA DE LOS SEIS S.A. DE C.V.           | 32967   |              | 726.25       |
| 1140-001-0019 | LA FONDA DE LOS SEIS S.A. DE C.V.           | 32992   |              | 549.18       |
| 1140-001-0048 | LAGESTA S.A. DE C.V.                        | 32999   |              | 18,379.12    |
| 1140-001-0024 | LAGESTA S.A. DE C.V.                        | 33000   |              | 680.00       |
| 1140-001-0024 | LAGESTA S.A. DE C.V.                        | 33021   |              | 5,579.89     |
| 1140-001-0055 | LAGESTA S.A. DE C.V.                        | 33034   |              | 680.00       |
| 1140-001-0079 | MARIO OSCAR MARTORINA SORTINO               | 33043   |              | 2,855.29     |
| 1140-001-0017 | MARIO OSCAR MARTORINA SORTINO               | 33046   |              | 880.16       |
| 1140-001-0017 | MARIO OSCAR MARTORINA SORTINO               | 33048   |              | 1,288.78     |
| 1140-001-0010 | MORALES TRONCOSO, ROBERTO                   | 33074   |              | 313,708.50   |
| 1140-001-0025 | MORALES TRONCOSO, ROBERTO                   | 33081   |              | 2,554.90     |
| 1140-001-0065 | MORALES TRONCOSO, ROBERTO                   | 33082   |              | 4,600.37     |
| 1140-001-0065 | MORALES TRONCOSO, ROBERTO                   | 33113   |              | 429.59       |
| 1140-001-0046 | MORALES TRONCOSO, ROBERTO                   | 33125   |              | 2,540.44     |
| 1140-001-0045 | MORALES TRONCOSO, ROBERTO                   | 33133   |              | 1,660.28     |
| 1140-001-0018 | MORALES TRONCOSO, ROBERTO                   | 33016   |              | 19,363.61    |
| 1140-001-0019 | MORALES TRONCOSO, ROBERTO                   | 33052   |              | 1,300.03     |
| 1140-001-0046 | MORALES TRONCOSO, ROBERTO                   | 33067   |              | 162,591.74   |
| 1140-001-0046 | MORALES TRONCOSO, ROBERTO                   | 33094   |              | 834.03       |
| 1140-001-0008 | MORALES TRONCOSO, ROBERTO                   | 33096   |              | 10,560.04    |
| 1140-001-0001 | MORALES TRONCOSO, ROBERTO                   | 33132   |              | 23,024.06    |
| 1140-001-0001 | MORALES TRONCOSO, ROBERTO                   | 33134   |              | 32,599.74    |
| 1140-001-0001 | MORALES TRONCOSO, ROBERTO                   | 33135   |              | 715.70       |
| 1140-001-0056 | MORALES TRONCOSO, ROBERTO                   | 33137   |              | 648.05       |
| 1140-001-0067 | MORALES TRONCOSO, ROBERTO                   | 32995   |              | 14,355.93    |
| 1140-001-0035 | MORALES TRONCOSO, ROBERTO                   | 33054   |              | 14,998.88    |
| 1140-001-0076 | NOVASTEAK S.A. DE C.V.                      | 33045   |              | 8,126.96     |
| 1140-001-0019 | NUEVA WAL MART DE MEXICO S. DE R.L. DE C.V. | 33010   |              | 5,636.61     |
| 1140-001-0069 | NUEVA WAL MART DE MEXICO S. DE R.L. DE C.V. | 33008   |              | 45,084.60    |
| 1140-001-0064 | NUEVA WAL MART DE MEXICO S. DE R.L. DE C.V. | 33019   |              | 2,888.13     |
| 1140-001-0046 | NUEVA WAL MART DE MEXICO S. DE R.L. DE C.V. | 32991   |              | 58,063.50    |
| 1140-001-0053 | NUEVA WAL MART DE MEXICO S. DE R.L. DE C.V. | 33044   |              | 746.58       |
| 1140-001-0014 | NUEVA WAL MART DE MEXICO S. DE R.L. DE C.V. | 33055   |              | 746.58       |
| 1140-001-0018 | NUEVA WAL MART DE MEXICO S. DE R.L. DE C.V. | 33093   |              | 13,405.46    |
| 1140-001-0032 | NUEVA WAL MART DE MEXICO S. DE R.L. DE C.V. | 33108   |              | 2,560.31     |
| 1140-001-0052 | NUEVA WAL MART DE MEXICO S. DE R.L. DE C.V. | 33119   |              | 9,738.25     |
| 1140-001-0047 | NUEVA WAL MART DE MEXICO S. DE R.L. DE C.V. | 33151   |              | 29,373.30    |
| 1140-001-0019 | NUEVA WAL MART DE MEXICO S. DE R.L. DE C.V. | 32998   |              | 37,953.86    |
| 1140-001-0001 | NUEVA WAL MART DE MEXICO S. DE R.L. DE C.V. | 33060   |              | 10,929.60    |
| 1140-001-0027 | NUEVA WAL MART DE MEXICO S. DE R.L. DE C.V. | 32984   |              | 37,890.38    |
| 1140-001-0002 | NUEVA WALMART DE MEXICO S. DE R.L. DE C.V.  | 33105   |              | 26,244.56    |
| 1140-001-0044 | NUEVA WALMART DE MEXICO S. DE R.L. DE C.V.  | 32975   |              | 17,422.36    |
| 1140-001-0061 | NUEVA WALMART DE MEXICO S. DE R.L. DE C.V.  | 33020   |              | 16,765.48    |
| 2156-000-0000 | IEPS TRASLADADO                             |         |              |              |
| 2156-001-0000 | TASA 25%                                    |         |              | 75,467.75    |
| 2156-002-0000 | TASA 30%                                    |         |              | 16,435.49    |
| 2156-003-0000 | TASA 60%                                    |         |              | 4,347.50     |
| 2156-004-0000 | TASA 25% PENDIENTE DE COBRO                 |         | 75,467.75    |              |
| 2156-005-0000 | TASA 30% PENDIENTE COBRO                    |         | 16,435.49    |              |
| 2156-006-0000 | TASA 60% PENDIENTE COBRO                    |         | 4,347.50     |              |
| 2155-000-0000 | IVA TRASLADADO                              |         |              |              |
| 2155-002-0000 | IVA 15% PENDIENTE DE COBRO                  |         | 126,493.24   |              |
| 2155-001-0000 | TASA 15%                                    |         |              | 126,493.24   |
| Sumas Iguales |   |         | 1,192,525.52 | 1,192,525.52 |

| ELABORO                  | REVISO                        | AUTORIZO |
|--------------------------|-------------------------------|----------|
| HONORIO RAMIREZ DE JESUS | C.P. JOAQUIN ESPINOSA PAREDES |          |

VINO Y ACCESORIOS, S.A. DE C.V.  
POLIZA DE INGRESO

Poliza No. 2  
Fecha: 06 JULIO 2003

Concepto : Relacion de Cobranza No 358 Correspondientes al mes de Julio de 2003

| Cuenta        | Nombre de la cuenta.                        | factura | Debe       | Haber      |
|---------------|---|---------|------------|------------|
| 1120-001-0000 | BANCOMER CTA. 152567595                     |         | 18,750.00  |            |
| 1120-002-0000 | BANAMEX CTA. 665894598                      |         | 24,340.00  |            |
| 1120-001-0000 | BANCOMER CTA. 152567595                     |         | 14,666.73  |            |
| 1120-001-0000 | BANAMEX CTA. 665894598                      |         | 19,835.84  |            |
| 1120-002-0000 | BANAMEX CTA. 665894598                      |         | 18,126.80  |            |
| 1120-008-0000 | SANTANDER CTA. 225699972                    |         | 95,819.57  |            |
| 1140-001-0053 | LA FONDA DE LOS SEIS S.A. DE C.V.           | 33057   |            | 3,164.48   |
| 1140-001-0053 | LA FONDA DE LOS SEIS S.A. DE C.V.           | 33092   |            | 887.88     |
| 1140-001-0053 | LA FONDA DE LOS SEIS S.A. DE C.V.           | 33111   |            | 679.79     |
| 1140-001-0024 | COMIDAS MEJORES, S.A. DE C.V.               | 33140   |            | 611.62     |
| 1140-001-0071 | SIGLO XXI EDITORES, S.A. DE C.V.            | 33148   |            | 1,311.00   |
| 1140-001-0008 | ALIMENTO CALIDAD Y SERVICIO SA CV           | 32989   |            | 1,750.33   |
| 1140-001-0090 | BUENOS AIRES GRILL S.A. DE C.V.             | 33087   |            | 1,900.12   |
| 1140-001-0016 | AUGUSTO BRUYEL SANCHEZ LOZADA               | 33015   |            | 950.06     |
| 1140-001-0071 | SIGLO XXI EDITORES, S.A. DE C.V.            | 33017   |            | 1,529.87   |
| 1140-001-0019 | CAFE LA GLORIA, S.A. DE C.V.                | 33053   |            | 18,750.00  |
| 1140-001-0002 | NUEVA WAL MART DE MEXICO S. DE R.L. DE C.V. | 32990   |            | 8,500.00   |
| 1140-001-0002 | NUEVA WALMART DE MEXICO S. DE R.L. DE C.V.  | 33100   |            | 15,840.00  |
| 1140-001-0025 | COMERCIALIZADORA LA CUBANA S. A. DE C.V.    | 33083   |            | 10,368.22  |
| 1140-001-0015 | AUCHAN, S.A. DE C.V.                        | 33088   |            | 14,666.73  |
| 1140-001-0007 | ALGASE S.A. DE C.V.                         | 33128   |            | 2,600.02   |
| 1140-001-0027 | DIANA EUGENIA DOBLADO LOPEZ                 | 32963   |            | 1,673.94   |
| 1140-001-0027 | DIANA EUGENIA DOBLADO LOPEZ                 | 33047   |            | 3,050.15   |
| 1140-001-0050 | IMPULSO ZR S.A. DE C.V.                     | 32974   |            | 1,900.12   |
| 1140-001-0069 | REXO S.A. DE C.V.                           | 32980   |            | 1,871.83   |
| 1140-001-0019 | CAFE LA GLORIA, S.A. DE C.V.                | 33036   |            | 1,530.73   |
| 1140-001-0028 | DISTRIBUIDORA LIVERPOOL, S.A. DE C.V.       | 33062   |            | 527.47     |
| 1140-001-0055 | LAGESTA S.A. DE C.V.                        | 33085   |            | 780.11     |
| 1140-001-0003 | COMERCIAL MEXICANA, S.A. DE C.V.            | 33101   |            | 336.03     |
| 1140-001-0017 | BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A.             | 33120   |            | 828.00     |
| 1140-001-0055 | LAGESTA S.A. DE C.V.                        | 33136   |            | 5,610.39   |
| 1140-001-0036 | GRUPO ALOS FRA S.A. DE C.V.                 | 33027   |            | 970.14     |
| 1140-001-0034 | GASTRONOMICA VILLA MARIA SA/CV              | 33030   |            | 392.98     |
| 1140-001-0068 | RESTAURANT LAS PAMPAS, S.A. DE C.V.         | 33056   |            | 3,359.96   |
| 1140-001-0007 | ALGASE S.A. DE C.V.                         | 33109   |            | 958.41     |
| 1140-001-0055 | LAGESTA S.A. DE C.V.                        | 33006   |            | 768.11     |
| 1140-001-0035 | GRANDES SUPERFICIES DE MEXICO, S.A. DE C.V. | 33026   |            | 3,405.56   |
| 1140-001-0026 | DEPORTE Y MERCADOTECNIA, S.A. DE C.V.       | 33041   |            | 10,368.22  |
| 1140-001-0074 | SUPERMERCADOS, S.A. DE C.V.                 | 33118   |            | 11,257.56  |
| 1140-001-0069 | REXO S.A. DE C.V.                           | 33150   |            | 4,061.34   |
| 1140-001-0021 | CASA ARIAS PUNTO DE VENTA, S.A. DE C.V.     | 33071   |            | 19,835.84  |
| 1140-001-0002 | NUEVA WAL MART DE MEXICO S. DE R.L. DE C.V. | 33029   |            | 18,126.80  |
| 1140-001-0001 | MORALES TRONCOSO, ROBERTO                   | 33144   |            | 1,631.99   |
| 1140-001-0024 | COMIDAS MEJORES, S.A. DE C.V.               | 33142   |            | 1,056.11   |
| 1140-001-0027 | DIANA EUGENIA DOBLADO LOPEZ                 | 33124   |            | 3,852.96   |
| 1140-001-0069 | REXO S.A. DE C.V.                           | 33009   |            | 4,061.34   |
| 1140-001-0069 | REXO S.A. DE C.V.                           | 33114   |            | 5,782.73   |
| 2156-000-0000 | IEPS TRASLADADO                             |         |            |            |
| 2156-001-0000 | TASA 25%                                    |         |            | 29,961.41  |
| 2156-003-0000 | TASA 60%                                    |         |            | 5,749.52   |
| 2156-004-0000 | TASA 25% PENDIENTE DE COBRO                 |         | 29,961.41  |            |
| 2156-006-0000 | TASA 60% PENDIENTE COBRO                    |         | 5,749.52   |            |
| 2155-000-0000 | IVA TRASLADADO                              |         |            |            |
| 2155-002-0000 | IVA 15% PENDIENTE DE COBRO                  |         | 24,983.34  |            |
| 2155-001-0000 | TASA 15%                                    |         |            | 24,983.34  |
| Sumas Iguales |   |         | 252,133.21 | 252,133.21 |

| ELABORO                  | REVISO                        | AUTORIZO |
|--------------------------|-------------------------------|----------|
| HONORIO RAMIREZ DE JESUS | C.P. JOAQUIN ESPINOSA PAREDES |          |

Concepto : Relacion de Cobranza No 359 Correspondientes al mes de Julio de 2003

| Cuenta        | Nombre de la cuenta.                            | factura | Debe       | Haber      |
|---------------|---|---------|------------|------------|
| 1120-001-0000 | BANCOMER CTA. 152567595                         |         | 25,199.35  |            |
| 1120-002-0000 | BANAMEX CTA. 665894598                          |         | 54,802.56  |            |
| 1120-001-0000 | BANCOMER CTA. 152567595                         |         | 2,134.31   |            |
| 1120-002-0000 | BANAMEX CTA. 665894598                          |         | 2,415.00   |            |
| 1120-008-0000 | SANTANDER CTA. 225569972                        |         | 131,324.02 |            |
| 1140-001-0055 | LAGESTA S.A. DE C.V.                            | 33042   |            | 7,524.74   |
| 1140-001-0053 | LA FONDA DE LOS SEIS S.A. DE C.V.               | 33001   |            | 1,105.22   |
| 1140-001-0044 | HAMBURGUESAS RAPIDAS LOMAS, SA/ CV              | 33102   |            | 626.08     |
| 1140-001-0055 | LAGESTA S.A. DE C.V.                            | 33076   |            | 527.99     |
| 1140-001-0071 | SIGLO XXI EDITORES, S.A. DE C.V.                | 33097   |            | 1,728.27   |
| 1140-001-0040 | GRUPO GASTRONOMICO GIASER S.A. DE C.V.          | 32983   |            | 970.14     |
| 1140-001-0028 | DISTRIBUIDORA LIVERPOOL, S.A. DE C.V.           | 32973   |            | 1,892.12   |
| 1140-001-0028 | DISTRIBUIDORA LIVERPOOL, S.A. DE C.V.           | 32971   |            | 1,067.15   |
| 1140-001-0018 | BRIZO S.A. DE C.V.                              | 32969   |            | 1,291.96   |
| 1140-001-0064 | PEREZ AGUILAR ANGEL                             | 32987   |            | 1,309.76   |
| 1140-001-0051 | INDUSTRIAL PERFORADORA DE CAMPECHE S.A. DE C.V. | 33013   |            | 6,849.91   |
| 1140-001-0009 | ALIMENTOS SELECTOS DE OCCIDENTE, SA/ CV.        | 33065   |            | 5,610.39   |
| 1140-001-0058 | OPERADORA ANTOJOS S.A. DE C.V.                  | 33116   |            | 970.14     |
| 1140-001-0064 | PEREZ AGUILAR ANGEL                             | 33091   |            | 2,300.18   |
| 1140-001-0050 | IMPULSO ZR S.A. DE C.V.                         | 32986   |            | 2,780.29   |
| 1140-001-0026 | DEPORTE Y MERCADOTECNIA, S.A. DE C.V.           | 33103   |            | 2,590.26   |
| 1140-001-0067 | RESTAURANT CHEFF JEAN LOUIS S.A. DE C.V.        | 33038   |            | 929.98     |
| 1140-001-0002 | NUEVA WAL MART DE MEXICO S. DE R.L. DE C.V.     | 32757   |            | 4,694.62   |
| 1140-001-0034 | GASTRONOMICA VILLA MARIA SA/ CV                 | 32758   |            | 929.98     |
| 1140-001-0002 | NUEVA WALMART DE MEXICO S. DE R.L. DE C.V.      | 32759   |            | 5,264.70   |
| 1140-001-0074 | SUPERMERCADOS, S.A. DE C.V.                     | 32763   |            | 25,199.35  |
| 1140-001-0002 | NUEVA WAL MART DE MEXICO S. DE R.L. DE C.V.     | 32821   |            | 2,239.74   |
| 1140-001-0050 | IMPULSO ZR, S.A. DE C.V.                        | 32858   |            | 1,859.96   |
| 1140-001-0031 | EL TAPANCO, S.A. DE C.V.                        | 32859   |            | 3,918.14   |
| 1140-001-0001 | MORALES TRONCOSO, ROBERTO                       | 32919   |            | 4,255.36   |
| 1140-001-0074 | SUPERMERCADOS, S.A. DE C.V.                     | 32920   |            | 147.22     |
| 1140-001-0023 | COMERCIALIZADORA MORALES TRONCOSO S.A. DE C.V.  | 32921   |            | 3,526.59   |
| 1140-001-0035 | GRANDES SUPERFICIES DE MEXICO, S.A. DE C.V.     | 32923   |            | 960.89     |
| 1140-001-0051 | INDUSTRIAL PERFORADORA DE CAMPECHE S.A. DE C.V. | 32957   |            | 2,772.28   |
| 1140-001-0019 | CAFE LA GLORIA, S.A. DE C.V.                    | 32805   |            | 3,118.69   |
| 1140-001-0003 | COMERCIAL MEXICANA, S.A. DE C.V.                | 32956   |            | 336.03     |
| 1140-001-0003 | COMERCIAL MEXICANA S.A. DE C.V.                 | 32940   |            | 1,344.12   |
| 1140-001-0074 | SUPERMERCADOS, S.A. DE C.V.                     | 32774   |            | 2,808.21   |
| 1140-001-0001 | MORALES TRONCOSO, ROBERTO                       | 32793   |            | 36,202.92  |
| 1140-001-0071 | SIGLO XXI EDITORES, S.A. DE C.V.                | 32789   |            | 1,063.99   |
| 1140-001-0023 | COMERCIALIZADORA MORALES TRONCOSO S.A. DE C.V.  | 32748   |            | 7,792.72   |
| 1140-001-0037 | GRUPO ANASAGASTI S.A. DE C.V.                   | 32835   |            | 1,859.96   |
| 1140-001-0037 | GRUPO ANASAGASTI S.A. DE C.V.                   | 32878   |            | 10,791.05  |
| 1140-001-0023 | COMERCIALIZADORA MORALES TRONCOSO S.A. DE C.V.  | 32760   |            | 11,718.96  |
| 1140-001-0031 | EL TAPANCO, S.A. DE C.V.                        | 32818   |            | 1,529.87   |
| 1140-001-0026 | DEPORTE Y MERCADOTECNIA, S.A. DE C.V.           | 32767   |            | 2,447.91   |
| 1140-001-0023 | COMERCIALIZADORA MORALES TRONCOSO S.A. DE C.V.  | 32800   |            | 3,553.09   |
| 1140-001-0023 | COMERCIALIZADORA MORALES TRONCOSO S.A. DE C.V.  | 32809   |            | 3,921.96   |
| 1140-001-0030 | EL PALACIO DE HIERRO, S.A. DE C.V.              | 32811   |            | 3,201.46   |
| 1140-001-0020 | CARRERA BLANCO, IRENE EUGENIA                   | 32905   |            | 929.98     |
| 1140-001-0001 | MORALES TRONCOSO, ROBERTO                       | 32934   |            | 672.06     |
| 1140-001-0028 | DISTRIBUIDORA LIVERPOOL, S.A. DE C.V.           | 32952   |            | 2,415.00   |
| 1140-001-0030 | EL PALACIO DE HIERRO, S.A. DE C.V.              | 32785   |            | 2,134.31   |
| 1140-001-0053 | LA FONDA DE LOS SEIS S.A. DE C.V.               | 32897   |            | 1,174.89   |
| 1140-001-0001 | MORALES TRONCOSO, ROBERTO                       | 32831   |            | 18,599.64  |
| 2156-000-0000 | <b>IEPS TRASLADADO</b>                          |         |            |            |
| 2156-001-0000 | TASA 25%  |         |            | 36,209.41  |
| 2156-002-0000 | TASA 30%  |         |            | 563.52     |
| 2156-003-0000 | TASA 60%  |         |            | 709.54     |
| 2156-004-0000 | TASA 25% PENDIENTE DE COBRO                     |         | 36,209.41  |            |
| 2156-005-0000 | TASA 30% PENDIENTE COBRO                        |         | 563.52     |            |
| 2156-006-0000 | TASA 60% PENDIENTE COBRO                        |         | 709.54     |            |
| 2155-000-0000 | <b>IVA TRASLADADO</b>                           |         |            |            |
| 2155-002-0000 | IVA 15% PENDIENTE DE COBRO                      |         | 28,157.64  |            |
| 2155-001-0000 | TASA 15%  |         |            | 28,157.64  |
|               | Sumas Iguales                                   |         | 281,515.35 | 279,100.35 |

| ELABORO                  | REVISO                        | AUTORIZO |
|--------------------------|-------------------------------|----------|
| HONORIO RAMIREZ DE JESUS | C.P. JOAQUIN ESPINOSA PAREDES |          |

VINO Y ACCESORIOS, S.A. DE C.V.  
POLIZA DE INGRESO

Poliza No. 4  
Fecha: 30 JULIO 2003

Concepto : Relacion de Cobranza No 360 Correspondientes al mes de Julio de 2003

| Cuenta        | Nombre de la cuenta.                        | factura | Debe       | Haber      |
|---------------|---|---------|------------|------------|
| 1120-001-0000 | BANCOMER CTA. 152567595                     |         | 123,495.17 |            |
| 1120-002-0000 | BANAMEX CTA. 665894598                      |         | 14,666.73  |            |
| 1120-001-0000 | BANCOMER CTA. 152567595                     |         | 3,405.56   |            |
| 1120-002-0000 | BANAMEX CTA. 665894598                      |         | 12,318.02  |            |
| 1120-008-0000 | SANTANDER CTA. 225569972                    |         | 112,961.54 |            |
| 1140-001-0002 | NUEVA WAL MART DE MEXICO S. DE R.L. DE C.V. | 32797   |            | 45,084.60  |
| 1140-001-0002 | NUEVA WAL MART DE MEXICO S. DE R.L. DE C.V. | 32889   |            | 2,888.13   |
| 1140-001-0002 | NUEVA WAL MART DE MEXICO S. DE R.L. DE C.V. | 32828   |            | 58,063.50  |
| 1140-001-0002 | NUEVA WAL MART DE MEXICO S. DE R.L. DE C.V. | 32862   |            | 746.58     |
| 1140-001-0002 | NUEVA WAL MART DE MEXICO S. DE R.L. DE C.V. | 32876   |            | 746.58     |
| 1140-001-0002 | NUEVA WAL MART DE MEXICO S. DE R.L. DE C.V. | 32906   |            | 13,405.46  |
| 1140-001-0002 | NUEVA WAL MART DE MEXICO S. DE R.L. DE C.V. | 32930   |            | 2,560.31   |
| 1140-001-0025 | COMERCIALIZADORA LA CUBANA S. A. DE C.V.    | 32943   |            | 11,368.22  |
| 1140-001-0015 | AUCHAN, S.A. DE C.V.                        | 32853   |            | 14,666.73  |
| 1140-001-0007 | ALGASE S.A. DE C.V.                         | 32860   |            | 2,600.02   |
| 1140-001-0027 | DIANA EUGENIA DOBLADO LOPEZ                 | 32922   |            | 1,673.94   |
| 1140-001-0027 | DIANA EUGENIA DOBLADO LOPEZ                 | 32942   |            | 3,060.15   |
| 1140-001-0050 | IMPULSO ZR S.A. DE C.V.                     | 32914   |            | 1,900.12   |
| 1140-001-0069 | REXO S.A. DE C.V.                           | 32743   |            | 1,871.83   |
| 1140-001-0019 | CAFE LA GLORIA, S.A. DE C.V.                | 32910   |            | 1,530.73   |
| 1140-001-0028 | DISTRIBUIDORA LIVERPOOL S.A. DE C.V.        | 32784   |            | 527.47     |
| 1140-001-0055 | LAGESTA S.A. DE C.V.                        | 32863   |            | 780.11     |
| 1140-001-0003 | COMERCIAL MEXICANA, S.A. DE C.V.            | 32928   |            | 336.03     |
| 1140-001-0017 | BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A.             | 32843   |            | 828.00     |
| 1140-001-0055 | LAGESTA S.A. DE C.V.                        | 32746   |            | 5,610.39   |
| 1140-001-0036 | GRUPO ALOSFRA S.A. DE C.V.                  | 32893   |            | 970.14     |
| 1140-001-0034 | GASTRONOMICA VILLA MARIA SA/ CV             | 32951   |            | 392.98     |
| 1140-001-0068 | RESTAURANT LAS PAMPAS, S.A. DE C.V.         | 32749   |            | 3,359.96   |
| 1140-001-0007 | ALGASE S.A. DE C.V.                         | 32837   |            | 958.41     |
| 1140-001-0055 | LAGESTA S.A. DE C.V.                        | 32907   |            | 768.11     |
| 1140-001-0035 | GRANDES SUPERFICIES DE MEXICO, S.A. DE C.V. | 32924   |            | 3,405.56   |
| 1140-001-0026 | DEPORTE Y MERCADOTECNIA, S.A. DE C.V.       | 32950   |            | 10,368.22  |
| 1140-001-0074 | SUPERMERCADOS, S.A. DE C.V.                 | 32761   |            | 11,267.56  |
| 1140-001-0059 | REXO S.A. DE C.V.                           | 32938   |            | 4,061.34   |
| 1140-001-0021 | CASA ARIAS PUNTO DE VENTA, S.A. DE C.V.     | 32873   |            | 31,835.94  |
| 1140-001-0002 | NUEVA WAL MART DE MEXICO S. DE R.L. DE C.V. | 32820   |            | 3,732.90   |
| 1140-001-0002 | NUEVA WAL MART DE MEXICO S. DE R.L. DE C.V. | 32807   |            | 8,585.12   |
| 1140-001-0018 | BRIZO S.A. DE C.V.                          | 32779   |            | 5,008.30   |
| 1140-001-0069 | REXO S.A. DE C.V.                           | 32771   |            | 3,947.66   |
| 1140-001-0001 | MORALES TRONCOSO, ROBERTO                   | 32770   |            | 5,215.85   |
| 1140-001-0033 | GASTRONOMICA MONTAWESA S.A. DE C.V.         | 32917   |            | 2,270.16   |
| 2156-000-0000 | IEPS TRASLADADO                             |         |            |            |
| 2156-001-0000 | TASA 25%                                    |         |            | 40,871.51  |
| 2156-003-0000 | TASA 60%                                    |         |            | 9,227.78   |
| 2156-004-0000 | TASA 25% PENDIENTE DE COBRO                 |         | 40,871.51  |            |
| 2156-006-0000 | TASA 50% PENDIENTE COBRO                    |         | 9,227.78   |            |
| 2155-000-0000 | IVA TRASLADADO                              |         |            |            |
| 2155-002-0000 | IVA 15% PENDIENTE DE COBRO                  |         | 34,806.13  |            |
| 2155-001-0000 | TASA 15%                                    |         |            | 34,806.13  |
| Sumas Iguales |   |         | 351,752.44 | 351,752.44 |

| ELABORO                  | REVISO                        | AUTORIZO |
|--------------------------|-------------------------------|----------|
| HONORIO RAMIREZ DE JESUS | C.P. JOAQUIN ESPINOSA PAREDES |          |

## **Análisis final del impacto económico y fiscal del IESPS**

---

### **Rubro de Importaciones:**

Como se pudo observar la tendencia de las importaciones durante los dos últimos años han disminuido notablemente, esto se debe entre otras causas a los altos impuestos de importación que equivalen a más del 50% del valor de la mercancía. Aun cuando se ve una ligera disminución de aranceles para 2003 por cada peso de mercancía importada se pagaron \$0.78 centavos de impuesto, 2002 \$0.68, 2001 \$0.0.79 y 2000 \$0.71, con estas cifras se observa lo sumamente caro pagar impuestos al fisco federal.

### **Rubro costo de venta:**

En lo que respecta al costo de adquisición de la mercancía se ve una tendencia a la alza en relación con los tres últimos años para 2003 el costo de venta representa un 61%, 2002 57%, 2001 55% y en 2000 53%, ello hace que también se vea afectada la utilidad para empresa.

Siguiendo esa pauta las importaciones provenientes de Europa son más costosas que las provenientes de Sudamérica (Chile), la mayoría de las importaciones que se realizaron en 2003 y 2002 son de Chile, mientras que en 2001 y 2002 se realizaron importaciones provenientes de España, Francia, Alemania; ocasionando altos gastos de importación.

Por otra parte los vinos que más se importan son los de mesa cuya graduación alcohólica no rebasa la escala de 14° G.L. y les aplica una tasa 25% IESP, le siguen los vinos con una graduación de 14° hasta 20 G.L. con una tasa 30% y finalmente los que menos se importan son el Cognac, Whisky y Licores cuya graduación alcohólica rebasa los 20 G.L. cuya tasa de impuesto es de 50%, estos Vinos son más caros en precio y en impuestos, por consecuencia son poco demandados en el mercado de los vinos.

## **Recomendaciones para la empresa**

---

El problema de la empresa es de tipo financiero y de dirección ya que no tiene una adecuada planeación de sus importaciones.

En un mundo en donde los recursos económicos son escasos, es necesario que la empresa pueda estimar sus importaciones en función a sus ventas en el año ya que sus ventas son estacionales. De lograr esto podría racionalizar mejor sus importaciones por lo que pongo a su consideración las siguientes recomendaciones.

### **Alternativas**

1. Contar con un estudio de mercado, que le permita conocer las tendencias de consumo, la posición de la competencia y en general la estructura del mercado actual de las bebidas alcohólicas. Todo ello permitiría estimar las ventas, emprender acciones concretas de publicidad y diversificar sus productos.
2. Evaluar una línea de crédito bancario que le pueda ayudar a tener liquidez en periodos de baja venta. Hoy en día los bancos son una alternativa de financiamiento en promedio la tasa de interés anual es del 19%.

### **3. Diferimiento de Impuestos "Deposito Fiscal"**

Esto implica importar la mercancía y enviarla a depósito fiscal sin pagar impuestos de importación sino hasta que se retire la mercancía del almacén fiscal. Sin embargo esto implicaría pagar gastos de almacenaje, actualización de las contribuciones y la fluctuación del tipo de cambio.

Finalmente estas opciones las debe evaluar la empresa para tomar la decisión que mejor le acomode a sus necesidades y capacidades.

**VINO Y ACCESORIOS S.A. DE C.V.**

**DETERMINACION PAGO DE  
IMPUESTOS CAUSADOS EN LOS  
MESES JULIO-AGOSTO-SEPTIEMBRE  
IVA-IEPS**



**VINO Y ACCESORIOS, S.A. DE C.V.**  
**ANALISIS DE ACTOS 2003**

| MES/CONC.    | INGRESOS FACTURADOS IEPS |               |               |                  |               |               | SUMA<br>BASE IVA | IVA<br>PENDIENTE | TOTAL            |
|--------------|--------------------------|---------------|---------------|------------------|---------------|---------------|------------------|------------------|------------------|
|              | VENTAS A LA TASA         |               |               | TASAS IEPS       |               |               |                  |                  |                  |
|              | 25%                      | 30%           | 50%           | 25%              | 30%           | 50%           |                  |                  |                  |
| JULIO        | 1,795,862                | 45,554        | 13,561        | 448,965          | 13,666        | 6,780         | 2,324,388        | 348,658          | 2,673,046        |
| AGOSTO       | 2,147,146                | 14,102        | 12,918        | 536,787          | 4,230         | 6,459         | 2,721,642        | 408,246          | 3,129,888        |
| SEPTIEMBRE   | 1,464,745                | 23,463        | 19,826        | 366,186          | 7,039         | 9,913         | 1,891,172        | 283,676          | 2,174,848        |
| OCTUBRE      |                          |               |               | 0                | 0             | 0             | 0                | 0                | 0                |
| NOVIEMBRE    |                          |               |               | 0                | 0             | 0             | 0                | 0                | 0                |
| DICIEMBRE    |                          |               |               | 0                | 0             | 0             | 0                | 0                | 0                |
| <b>SUMAS</b> | <b>5,407,753</b>         | <b>83,118</b> | <b>46,305</b> | <b>1,351,938</b> | <b>24,935</b> | <b>23,152</b> | <b>6,937,202</b> | <b>1,040,580</b> | <b>7,977,782</b> |

**VINO Y ACCESORIOS, S.A. DE C.V.**  
**ANALISIS DE ACTOS 2003**

| MES/CONC.    | INGRESOS EFECTIVAMENTE COBRADOS IEPS |                |               |                |               |               | SUMA<br>BASE IVA | IVA<br>COBRADO | TOTAL            |
|--------------|--------------------------------------|----------------|---------------|----------------|---------------|---------------|------------------|----------------|------------------|
|              | VENTAS A LA TASA                     |                |               | TASAS IEPS     |               |               |                  |                |                  |
|              | 25%                                  | 30%            | 50%           | 25%            | 30%           | 50%           |                  |                |                  |
| JULIO        | 1,034,990                            | 56,663         | 40,069        | 258,747        | 16,999        | 20,034        | 1,427,502        | 214,125        | 1,641,628        |
| AGOSTO       | 931,405                              | 45,554         |               | 232,851        | 13,666        | 0             | 1,223,476        | 183,521        | 1,406,998        |
| SEPTIEMBRE   | 616,173                              | 14,102         | 12,918        | 154,043        | 4,230         | 6,459         | 807,926          | 121,189        | 929,115          |
| OCTUBRE      |                                      |                |               | 0              | 0             | 0             | 0                | 0              | 0                |
| NOVIEMBRE    |                                      |                |               | 0              | 0             | 0             | 0                | 0              | 0                |
| DICIEMBRE    |                                      |                |               | 0              | 0             | 0             | 0                | 0              | 0                |
| <b>SUMAS</b> | <b>2,582,568</b>                     | <b>116,319</b> | <b>52,987</b> | <b>645,642</b> | <b>34,896</b> | <b>26,493</b> | <b>3,458,904</b> | <b>518,836</b> | <b>3,977,740</b> |

## VINO Y ACCESORIOS, S.A. DE C.V.

DETERMINACION PAGO PROVISIONAL DEFINITIVO DE IVA 2003

| MES/CONC.    | VALOR DE LOS ACTOS |          | IMPUESTO CAUSADO | IVA ACREDITABLE              |                 |                     | SALDO A FAVOR EJERCICIOS ANTERIORES | TOTAL ACRED    | NETO           | IVA A CARGO    | IVA A FAVOR |
|--------------|--------------------|----------|------------------|------------------------------|-----------------|---------------------|-------------------------------------|----------------|----------------|----------------|-------------|
|              | 15%                | 0%       |                  | EN COMPRAS Y GASTOS (PAGADO) | IVA IMPORTACION | ACREDITABLE DEL MES |                                     |                |                |                |             |
| REFERENCIAS  | A                  | B        | C                | D                            | E               | D+E                 | F                                   | F+D+E          | C-D-E-F        |                |             |
| Jul-03       | 1,427,502.37       |          | 214,125.36       | 122,703.68                   | 35,838.00       | 158,541.68          | -                                   | 158,541.68     | 55,583.68      | 55,583.68      | -           |
| Ago-03       | 1,223,476.12       |          | 183,521.42       | 49,754.21                    | 9,587.00        | 59,341.21           | -                                   | 59,341.21      | 124,180.21     | 124,180.21     | -           |
| Sep-03       | 807,925.74         |          | 121,188.86       | 43,921.33                    | 19,564.00       | 63,485.33           | -                                   | 63,485.33      | 57,703.53      | 57,703.53      | -           |
| Oct-03       | -                  |          | -                | -                            | -               | -                   | -                                   | -              | -              | -              | -           |
| Nov-03       | -                  |          | -                | -                            | -               | -                   | -                                   | -              | -              | -              | -           |
| Dic-03       | -                  |          | -                | -                            | -               | -                   | -                                   | -              | -              | -              | -           |
| <b>TOTAL</b> | <b>3,458,904</b>   | <b>0</b> | <b>518,836</b>   | <b>216,379</b>               | <b>64,989</b>   | <b>281,368</b>      | <b>0</b>                            | <b>281,368</b> | <b>237,467</b> | <b>237,467</b> | <b>0</b>    |

## VINO Y ACCESORIOS, S.A. DE C.V.

DETERMINACION PAGO PROVISIONAL DEFINITIVO DE IEPS 2003

| MES/CONC.    | VALOR DE LOS ACTOS |          | IMPUESTO CAUSADO | IEPS ACREDITABLE           |                  |                     | SALDO A FAVOR EJERCICIOS ANTERIORES | TOTAL ACRED    | NETO           | IEPS A CARGO   | IEPS A FAVOR |
|--------------|--------------------|----------|------------------|----------------------------|------------------|---------------------|-------------------------------------|----------------|----------------|----------------|--------------|
|              |                    |          |                  | IEPS COMISIONISAS (PAGADO) | IEPS IMPORTACION | ACREDITABLE DEL MES |                                     |                |                |                |              |
| REFERENCIAS  | A                  | B        | C                | D                          | E                | D+E                 | F                                   | F+D+E          | C-D-E-F        |                |              |
| Jul-03       | 1,131,721.63       |          | 295,780.75       | 50,000.00                  | 55,052.00        | 105,052.00          | -                                   | 105,052.00     | 190,728.75     | 190,728.75     | -            |
| Ago-03       | 976,958.74         |          | 246,517.38       | 70,000.00                  | 20,606.00        | 90,606.00           | -                                   | 90,606.00      | 155,911.38     | 155,911.38     | -            |
| Sep-03       | 643,192.91         |          | 164,732.84       | 82,000.00                  | 31,845.00        | 113,845.00          | -                                   | 113,845.00     | 50,887.84      | 50,887.84      | -            |
| Oct-03       | -                  |          | -                | -                          | -                | -                   | -                                   | -              | -              | -              | -            |
| Nov-03       | -                  |          | -                | -                          | -                | -                   | -                                   | -              | -              | -              | -            |
| Dic-03       | -                  |          | -                | -                          | -                | -                   | -                                   | -              | -              | -              | -            |
| <b>TOTAL</b> | <b>2,751,873</b>   | <b>0</b> | <b>707,031</b>   | <b>202,000</b>             | <b>107,503</b>   | <b>309,503</b>      | <b>0</b>                            | <b>309,503</b> | <b>397,528</b> | <b>397,528</b> | <b>0</b>     |

**VINO Y ACCESORIOS S.A. DE C.V.**

**DECLARACIONES INFORMATIVAS**



## DECLARACIONES INFORMATIVAS TRIMESTRALES

---

### COMENTARIO

Una vez terminado los tres meses que comprende el 3er trimestre del ejercicio 2003; ya se tienen las bases para cumplir con las obligaciones secundarias de la relación jurídico tributarias que establece el **Artículo 19**.

**Fracción I.** La relación de las personas a las que en el trimestre anterior al que se declara les hubiere trasladado el impuesto especial sobre producción y servicios en forma expresa y por separado.

**Fracción VIII.** Los fabricantes, productores, envasadores e importadores, obligados al pago del impuesto especial sobre producción y servicios a que se refiere esta Ley, deberán proporcionar a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, trimestralmente, en los meses de abril, julio, octubre y enero, del año que corresponda, la información sobre sus 50 principales clientes y proveedores del trimestre inmediato anterior al de su declaración.

**Fracción XIII** Los fabricantes, productores, envasadores e importadores, de los bienes a que se refiere el inciso A) de la fracción I del artículo 2o. de esta Ley, obligados al pago del impuesto especial sobre producción y servicios, deberán proporcionar a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, trimestralmente, en los meses de abril, julio, octubre y enero, del año que corresponda, el precio de enajenación de cada producto, valor y volumen de los mismos, efectuado en el trimestre inmediato anterior.

**Fracción XV.** Los productores, envasadores e importadores, de bebidas alcohólicas, estarán obligados a presentar a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, trimestralmente, en los meses de abril, julio, octubre y enero, del año que corresponda, un informe de los números de folio de marbetes y precintos obtenidos, utilizados y destruidos, durante el trimestre inmediato anterior.

Al tenor de lo anterior la siguiente información fue preparada con base en la facturación de los meses que comprenden julio, agosto y septiembre.

---

## ACCESO AL SISTEMA DIMM

En esta ventana debemos seleccionar al del contribuyente y el nombre del formulario:  
El formulario contiene la regla "IEPS 1, IEPS 1-A"

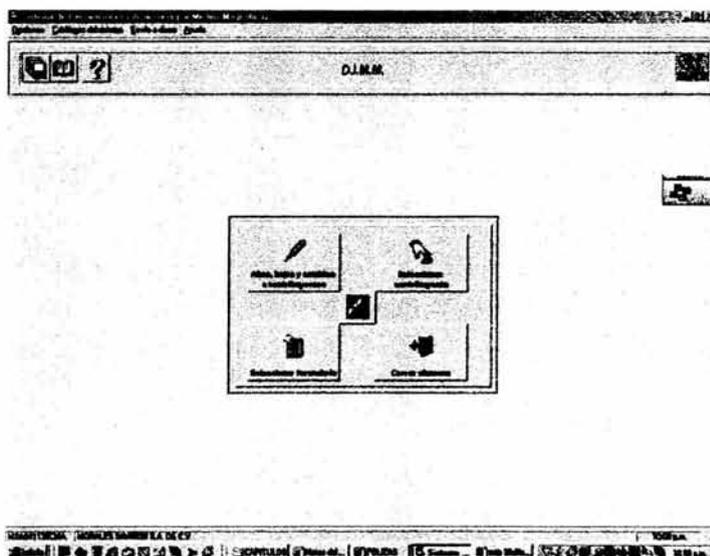


Figura 1 . Bebidas alcohólicas

## SELECCIÓN DE FORMULARIO formulario: IEPS 1

Seleccionamos formulario: IEPS 1, PERIODO; esta formulario a su vez se divide en la "Sección A y Sección B".

## Formulario sección A

- a) Sección A.- en esta sección se capturan los 50 principales clientes y proveedores del trimestre a declarar.

07:27 p.m. | 05/10/2003 | SIN REGISTROS | VACD10009425MHO Y ACCESORIOS S.A. DE C.V. | EJERCICIO 2003 JULIO A SEPTIEMBRE

Inicio | [Iconos] | caso practico | [Iconos] | Sistema de ... | Microsoft Excel ... | 07:27 p.m.

Información sobre importe y volumen de ventas

Debitos alcohólicas fermentadas, cervezas y bebidas refrescantes.

Indique si se trata o proveedor

CLIENTE [dropdown] RFC Cliente o proveedor: HMM87082-988

Denominación e Razón social: MUEVA WALMART DE MEXICO S. DE R.L. C.V.

Entidad federativa: DISTRITO FEDERAL [dropdown]

Tipo de producto: Bebidas alcohólicas fermentadas [dropdown]

Presentación: De 751 a 1000 ml [dropdown]

|                                  |             |
|----------------------------------|-------------|
| Volumen de la operación.         | 1 9220      |
| Precio promedio                  | 20.87       |
| EPS                              | 1000 10     |
| Valor de la operación            | 267879      |
| Número de constancia del cliente | 122-40980-4 |

Figura 2. Bebidas alcohólicas

## Formulario sección A

- b) Sección A.- en esta sección se capturan los 50 principales clientes y proveedores del trimestre a declarar.

07:39 p.m. 05/10/2009 Registro 1 de 1 VINCOT (6506) QZVMND Y ACCESORIOS S.A. DE C.V. EJERCICIO 2003 JULIO A SEPTIEMBRE

Opciones **Inicio** Ayuda

Inicio Actualizar Eliminar Borrar Imprimir Cerrar Párrafo Anterior Siguiente Último

Información sobre importe y volumen de ventas

Bebidas alcohólicas fermentadas, cervezas y bebidas refrescadas.

Indique si es cliente o proveedor RFC Cliente o proveedor

PROVEEDOR

Denominación o Razón social

Estado federativo

Tipo de producto

Presentación

De 751 a 1000 ml

Valor de la operación.

Precio promedio

EPS

Valor de la operación

Número de constancia del cliente

07:39 p.m.

Figura 3. Bebidas alcohólicas



## formulario: IEPS 1-A

The image shows a screenshot of a software application window titled "Reporte de movimiento de Bebidas Alcohólicas". The window has a standard Windows XP-style title bar and a menu bar with options like "Archivo", "Formato", "Impresión", "Ayuda", "Cambio", "Párrafo", "Alineación", "Borrador", and "Otras". Below the menu bar is a toolbar with icons for various functions. The main content area contains a form with the following fields:

- Producto:** [Cerveza base Whisky, Whisky o Whiskey, Ron o Brandy, Tequila o Sotolero, Terasse "Star"]
- Clasificación específica del producto:** [ ]
- Procesos:** [ ]
- Tabla de datos:**

| Volumen enajenado | Valor total de la operación | Cuota de IEPS por litro |
|-------------------|-----------------------------|-------------------------|
| 1.2               | 1000                        | 79.76                   |
- Entidad Federativa:** [ ]

At the bottom of the window, there is a status bar showing the date and time: "12/16/2009 12:27 p.m.", the user name "SER REGISTROS", the company name "VALCORGOSIANO Y ACCESORIOS S.A. DE C.V.", the fiscal period "EJERCICIO 2009 JULIO A SEPTIEMBRE", and the system name "Sistema de Descontariones".

Figura 5. Bebidas alcohólicas

### BEBIDAS

#### Tipo de Producto

El programa presentará los diferentes tipos de producto y de manera obligatoria se tiene que seleccionar uno de estos.

Clasificación específica del producto.

Se indicará la clasificación específica del producto.

Volumen enajenado

Se deberá indicar el volumen enajenado de bebidas

Valor total de la operación.

Se deberá indicar el valor total de la operación.

Cuota de IEPS por litro.

Favor de indicar la cuota generada por litro de bebida alcohólica.

Entidad Federativa

De la lista desplegable que aparece favor de indicar la entidad federativa que le corresponda.

## CONCLUSIONES

La apertura comercial externa se ha establecido como el paradigma que ofrece opciones para aumentar y diversificar el comercio de un país, esto ha sido consecuencia de los cambios políticos, económicos y tecnológicos que han sucedido en la economía mundial.

Ante este contexto México, a suscrito una serie de tratados de libre comercio con Chile, Estados Unidos de Norteamérica, Comunidad de la Unión Europea, y muchos más. Con esta tendencia las empresas buscan estrategias que les permita adquirir productos de calidad, al menor costo posible, para poder ofertarlos a precios accesibles a los consumidores.

Para lograrlo las empresas tienen que lidiar con factores de carácter Financiero, Fiscal, Contable, y Administrativo que les permita lograr su objeto social. Así en este contexto el trabajo presentado busco mostrar un panorama de la situación de la empresa inmersa en este régimen. Llegando a las siguientes conclusiones:

1. Si bien es cierto que la función de los legisladores es la de crear leyes que permitan una mayor recaudación de impuestos para hacer frente a las necesidades de la población. De igual forma se debe cuidar no lesionar y obstaculizar el desarrollo de las actividades económicas del país; no se debe sobre explotar fiscalmente a cierto sector económico por ser una fuente importante de recursos para recaudar impuestos.
2. Los elevados costos financieros de importación para la empresa representan una limitante de crecimiento esto en razón de aplicar sus recursos frescos de la entidad a los siguientes rubros:
  - En un primer lugar pagar los gastos aduanales de importación.
  - Pagar los impuestos causados en Aduana ( Derecho de Trámite Aduanero, Impuesto General de Importación, Impuesto Especial Sobre Producción y Servicios e Impuesto al Valor Agregado)

- Finalmente vender la mercancía para poder acreditarse los impuestos pagados por la importación, restándole liquidez en el corto plazo a la empresa.
3. Los niveles de carga fiscal de este régimen ha estimulado las formas de evadir el pago de impuestos, como es el contrabando, en este contexto los licores contrabandeados se ofrecen un 40% más barato que los importados legalmente, diferencia que se atribuye a la carga fiscal que las empresas pagan por aranceles y gastos de importación.
  4. El gobierno mexicano como principal impulsor y promotor del bienestar económico y social del país se debe comprometer a seguir creando las condiciones económicas, administrativas y fiscales necesarias para que el sector de las bebidas alcohólicas pueda desarrollarse y transformarse de acuerdo con el ritmo que impone la economía globalizada. Ya que no debemos olvidar que México es un importante productor y exportador de “Tequila”.

Finalmente el futuro, del sector de las bebidas alcohólicas es incierto, en virtud de lo complicado, poco atractivo y costos administrativos altos que resulta actualmente para los empresarios mexicanos cumplir con toda la serie de obligaciones fiscales que establece la Ley del Impuestos Especiales Sobre Producción y Servicios. Situación que deberían de tomar en cuenta los legisladores en las reformas de fondo que requiere el país.

## Bibliografía

1. Anzures, Maximino  
"Contabilidad General"  
Editorial Porrúa, México 2000.
2. Gómez Valle Sara  
"Legislación Fiscal"  
Editorial Banca y Comercio S.A.
3. Arriola Vizcaíno Adolfo  
"Derecho Fiscal"  
Editorial Temis. México 1999 5 Ed.
4. Delgadillo Gutiérrez Luis Humberto  
"Principios de Derecho Tributario"  
3Ed. Editorial Limusa. México 1997
5. "Ley del Impuesto Especial Sobre Producción y Servicios."  
Ediciones fiscales ISEF 2003.
6. Roberto, Hernández Sampiers  
"Metodología de la investigación"  
Editorial ECAFSA 1997.
7. Rigoberto, Reyes, Altamirano  
"Manual Aduanero"  
Editorial Taxx Editores
8. Instituto Mexicano De Contadores Públicos A.C.  
"Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados"  
México Federación de Colegios de Profesionistas  
Décimo séptima Edición, febrero 2002.
9. Flores, Paredes, Joaquín.  
"El Contexto del Comercio Exterior de México, Retos y Oportunidades en el Mercado Global."  
México. UNAM FES-C
10. Ramírez, Gerardo  
"Clasificación Arancelaria Internacional De Comercio Exterior"  
CICOMEX

11. Pérez, De León, Ortega  
"Contabilidad de Costos"  
Editorial Limusa 6ed. México 2000.

12. Juan García Colín  
"Contabilidad de Costos"  
Ed Mc Graw Hill México 2001

13. Margain Monautou Emilio  
"Introducción al estudio del derecho Tributario Mexicano"  
Universidad Nacional Autónoma de San Luis Potosí, tercera edición, México

14. "Ley aduanera"  
Editorial Porrúa, México 2003