



UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE MÉXICO  
FACULTAD DE CONTADURÍA Y ADMINISTRACIÓN

Proyecto de configuración de un sistema contable  
para el registro del valor presente

DISEÑO DE UN PROYECTO PARA UNA  
ORGANIZACIÓN, QUE PARA OBTENER EL TÍTULO DE:

LICENCIADO EN CONTADURÍA

PRESENTA:

RUBEN MORA AGUILAR

ASESOR

L.C. JOSÉ LUIS VÁSQUEZ COSTA



MÉXICO, D.F.

2008



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.

## *AGRADECIMIENTOS*

Agradezco a todas aquellas personas, que no creyeron en mí...

Porque, gracias a ellos, tuve que redoblar esfuerzos,

ser mas fuerte,

y consiguientemente mejor.

Pero sobre todo, gracias a todas aquellas personas

Que me dieron su amistad, su apoyo, cariño y comprensión.

Si ellas, nada hubiera sido posible.

*Dedicatoria*

A mis hijos, Brenda, Paul (QEPD) y Jorge

A toda mi familia, mis hermanos y sus familias

A mis amigos: Los viejos amigos, esos amigos de siempre,

A los nuevos amigos: Esos amigos

## Proyecto de configuración de un sistema contable para el registro del Valor Presente

### Índice

Introducción .....	3
Marco Teórico.....	5
Normas de Información Financiera.....	6
Valores de entrada.....	6
Valores de salida .....	7
Normas Básicas de Información “Limites de Valuación” .....	8
Leyes e Impuestos Aplicables a nuestra operación.....	10
Ley del Impuesto al Valor Agregado.....	10
Revisión y Análisis .....	11
Objetivos .....	11
Alcance del Proyecto .....	11
Historia de los sistemas contables.....	11
Tipos de Programas informáticos .....	12
Flujo de las operaciones.....	13
Compras .....	13
Ventas.....	13
El diseño y configuración de un sistema contable para el registro del valor presente.....	14
Determinar nuestro catalogo de cuentas .....	14
Sistemas Informáticos.....	14
Historia de la empresa Computación en Acción.....	15
ContPAQ®.....	15
AdminPAQ® .....	16
Ejercicio practico .....	18
1.-Constitución.....	18
2.-Compras.....	18
3.-Ventas .....	19
4.-Cedula del Costo.....	19
5.-Depreciación.....	20
6.-Considerandos .....	20
7.- Catalogo de Cuentas .....	21
Valor Presente.....	22
Cifras históricas Enero 2007 .....	22
Balance General (Cifras Históricas) Enero 2007.....	22
Estado de Resultados (Cifras Históricas) Enero 2007 .....	23
Razones Financieras Valor Histórico Enero 2007 .....	24
Formula y consideraciones del valor presente .....	25
Cedula de importes cuentas por cobrar y por pagar.....	25
Calculo del Valor Presente (VP) para las cuentas por cobrar .....	26
Calculo del Valor Presente (VP) para las cuentas por pagar .....	26
Póliza de ajuste de Valor Presente (VP) .....	27
Cifras Actualizadas Enero 2007.....	27
Balance General (Cifras Actualizadas a VP) Enero 2007.....	27
Estado de Resultados (Cifras Actualizadas a VP) Enero 2007 .....	29
Razones Financieras Valor Presente Enero 2007 .....	30

## Proyecto de configuración de un sistema contable para el registro del Valor Presente

Comparativa de Razones Financieras Enero 2007.....	31
Cifras históricas Febrero 2007 .....	32
Balance General (Cifras Históricas) Febrero 2007 .....	32
Estado de Resultados (Cifras Históricas) Febrero 2007 .....	32
Razones Financieras Valor Histórico Febrero 2007 .....	33
Formula y consideraciones del valor presente .....	33
Cedula de importes cuentas por cobrar y por pagar.....	34
Calculo del Valor Presente (VP) para las cuentas por cobrar .....	34
Calculo del Valor Presente (VP) para las cuentas por pagar .....	35
Póliza de ajuste de Valor Presente (VP) .....	35
Cifras Actualizadas Febrero 2007 .....	36
Balance General (Cifras Actualizadas a VP) Febrero 2007.....	36
Estado de Resultados (Cifras Actualizadas a VP) Febrero 2007 .....	37
Razones Financieras Valor Presente Febrero 2007.....	38
Comparativa de Razones Financieras Febrero 2007 .....	39
Cifras históricas Marzo 2007 .....	40
Balance General (Cifras Históricas) Marzo 2007 .....	40
Estado de Resultados (Cifras Históricas) Marzo 2007 .....	41
Razones Financieras Valor Histórico Marzo 2007 .....	42
Formula y consideraciones del valor presente .....	42
Cedula de importes cuentas por cobrar y por pagar (Marzo 2007).....	43
Calculo del Valor Presente (VP) para las cuentas por pagar .....	44
Póliza de ajuste de Valor Presente (VP) .....	44
Cifras Actualizadas Marzo 2007 .....	45
Balance General (Cifras Actualizadas a VP) Marzo 2007.....	45
Estado de Resultados (Cifras Actualizadas a VP) Marzo 2007 .....	46
Razones Financieras Valor Presente Marzo 2007.....	47
Comparativa de Razones Financieras Marzo 2007 .....	48
Conclusiones .....	49
Bibliografía .....	52
Anexos .....	53

## Introducción

La evolución en todos los campos en el área contable, aunado a las exigencias de información rápida, clara y oportuna, ha exigido la mejora y la adecuación de la normatividad contable, esto afecta tanto la generación de la información financiera como a su interpretación. Pero aún más, es necesario minimizar la incertidumbre que supondría el uso de múltiples criterios.

La intención de los cuerpos normativos es dar reglas claras y criterios que unifiquen la emisión de información financiera, puesto que la información puede ir en distintas direcciones o puede haber diferentes tipos de usuarios de la información y esto debe de conservar una línea siempre igual, sin importar el tiempo y/o el lugar.

A partir del año 2002 se crea el Consejo Mexicano para la Investigación y Desarrollo de Normas Información Financiera, A.C. (CINIF) este sule a la Comisión de Principios de Contabilidad (CPC), con el objeto de desarrollar las Normas de Información Financiera (NIF), para dar respuesta a la tendencia mundial asume la responsabilidad de emitir la Normatividad Contable en México. En el CINIF existen investigadores de tiempo completo y junto a ellos trabajan reconocidos profesionistas y académicos voluntarios con el fin de cubrir puntos de vista plurales e independientes.

El CINIF el órgano rector de la normatividad contable en México y el encargado de desarrollarla, llevando a cabo procesos de investigación y auscultación entre la comunidad financiera y de negocios y otros sectores interesados, dando todo esto como resultado la emisión de documentos llamados "Normas de Información Financiera" (NIF). Cuando se haga referencia a una NIF esta se llamara por su nombre en este caso de estudio hablaremos de Norma de Información Financiera A-6 "Reconocimiento y Valuación" (NIF A-6) y en su apartado de Valor Presente.

Este trabajo, trata de transmitir el concepto tan positivo como es la implementación de sistemas informáticos para la gestión de las operaciones y administración de las empresas.

La gama de sistemas informáticos para la gestión y administración de las empresas es amplia y variada, pero como en la vida real de las empresas la primera decisión es saber con que solución nos quedaremos, tomaremos en cuenta tres aspectos:

- Accesibilidad y facilidad en el manejo del sistema

## Proyecto de configuración de un sistema contable para el registro del Valor Presente

- Flexibilidad en el sistema (Se refiere a la configuración del mismo)
- Su penetración en el mercado (Que tan popular puede ser, para que no sea un problema conseguir gente que lo sepa manejar)

Observando lo anterior. En el sistema informático deberemos realizar una configuración para la conexión de las operaciones que se hacen por parte de cada área y que estas se registren de manera rápida, clara y directa a la contabilidad para que de esta manera se tengan los registros en forma oportuna y al día evitando las cargas excesivas de registro y/o captura de información al final del mes para el área de contabilidad y así se pueda obtener un cierre de cifras para un periodo, como puede ser un mes, para su análisis y toma de decisiones.

## Marco Teórico

Valor presente.- Definición – “es el valor actual de los flujos netos de efectivo de futuros, descontados a una tasa apropiada de descuento, que se espera genere una partida durante el curso normal de operación de una entidad.” NIF-A6 67

“El valor presente representa el costo del dinero a través del tiempo, el cual se basa en la proyección de flujos de efectivos derivados de la realización de un activo o de la liquidación de un pasivo.” NIF-A6 68

En otras palabras el valor presente, representa lo que nos cuesta tener cuentas por cobrar y/o el beneficio de que tenemos al tener cuentas por pagar.

Los ejemplos más claros que tenemos de para este tipo de cuentas son:

### Cuentas por Cobrar

- Clientes

### Cuentas por Pagar

- Proveedores

### Catalogo de Cuentas Contables

Es el documento general donde se listan, clasifican e integran sistemáticamente por rubros todas las cuentas y que forman parte de la contabilidad, además de tener un nombre y código por el cual se les reconocerá debe incluir a que grupo contable pertenecen cuentas de balance y cuentas de resultado y a su vez las primeras se subdividen en activo pasivo y capital, las segundas igualmente se subdividen en ingresos y egresos.

### Catalogo de clientes.

Es el documento donde se listan, clasifican e integran sistemáticamente por tipos de clientes que forman parte de toda la operación de la empresa. Las clasificaciones se realizan por monto de compras, plazos de pago, etc.

## Proyecto de configuración de un sistema contable para el registro del Valor Presente

### **Catalogo de proveedores.**

Es el documento donde se listan, clasifican e integran sistemáticamente por tipos de proveedores que forman parte de toda la operación de la empresa. Las clasificaciones se realizan por monto de compras, plazos de pago, etc.

**Sistema contable Informático.** Es la automatización por medio de un programa de computo, donde se ingresa la información vía los asientos de diario o pólizas, las clasifica y ordena en función a un catalogo de cuentas previamente establecido, para finalmente generar información contable, auxiliares de cuentas, balanza de comprobación y estados financieros.

## **Normas de Información Financiera**

Las NIF A-6 se agrupa en conceptos de valuación en valores de entrada y salida.

Para la valuación de las operaciones de una entidad en particular existen dos clases de valores:

### ***Valores de entrada***

Son los que sirven de base para la incorporación de una partida a los estados financieros, los cuales se obtienen por la adquisición, reposición o reemplazo de un activo o por incurrir en un pasivo; estos valores se encuentran en los mercados de entrada.

**Costo de Adquisición** *Definición* – es el monto pagado de efectivo o equivalentes por un activo o servicio al momento de adquisición.

**Costo de Reposición** *Definición* – es el costo que sería incurrido para adquirir un activo idéntico a uno que está actualmente en uso.

**Costo de Reemplazo** *Definición* – es el costo mas bajo que sería incurrido para restituir el servicio potencial de un activo, en el curso normal de la operación de la entidad.

## Proyecto de configuración de un sistema contable para el registro del Valor Presente

**Costo Histórico** *Definición* – es el monto recibido de recursos en efectivo o equivalente, al incurrir en un pasivo.

### **Valores de salida**

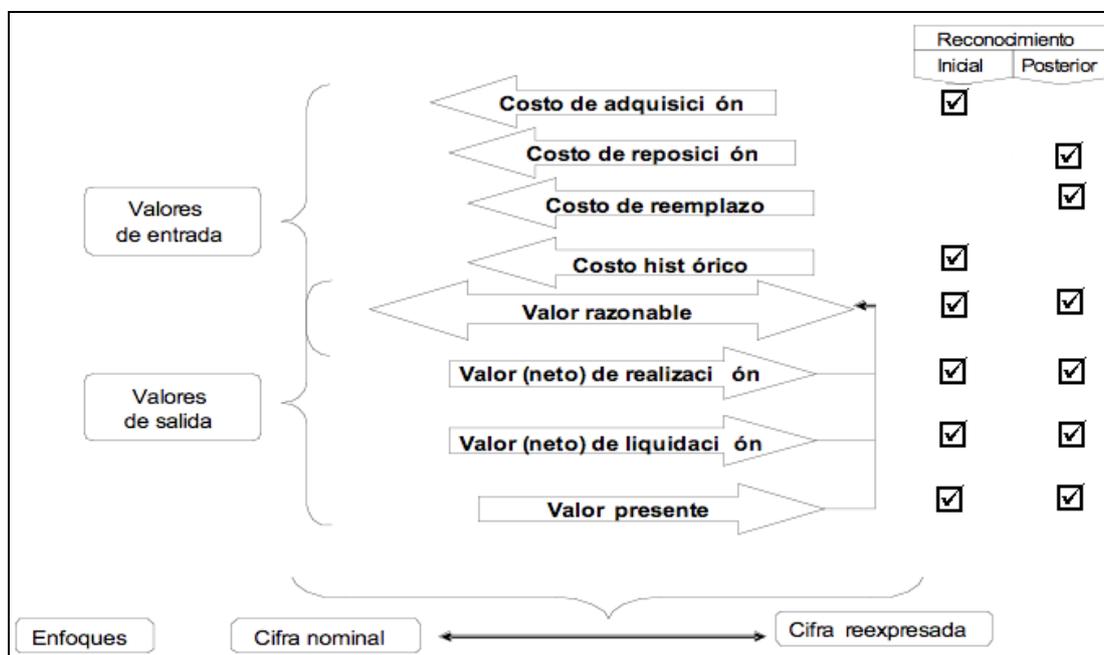
Son los que sirven de base para realizar una partida en los estados financieros, los cuales se obtienen por la disposición o uso de un activo o por la liquidación de un pasivo; estos valores se encuentran en los mercados de salida.

**Valor Neto de Realización** *Definición* – es el monto que se recibe, en efectivo, equivalente de efectivo o en especie, por la venta o intercambio de un activo.

**Valor Neto de Liquidación** *Definición* – es el monto de erogaciones necesarias en que incurre para liquidar un pasivo.

**Valor Presente** *Definición* – es el valor actual de los flujos netos de efectivo futuros, descontados a una tasa apropiada de descuento, que se espera genere una partida durante el curso normal de operación de una entidad.

Esta lámina nos muestra el flujo de los valores de entrada y valores de salida tomada de las NIF A-6 “Diagrama de los distintos tipos de Valores”



En esta grafica se ve claramente como sirve cada clase de valor, como valor de entrada y/o valor de salida.

## Proyecto de configuración de un sistema contable para el registro del Valor Presente

Para efectos del tema profundizaremos en el Valor Presente.

### Valor Presente

El valor presente representa los importes de los rubros en dinero a través del tiempo mientras se formen parte de los estados financieros de la entidad y hasta su realización o liquidación de los activos o pasivos que dieron origen a dicha partida.

El enfoque tradicional para el cálculo de valor presente se llama Valor Presente Estimado y significa según la NIF A-6

*“El valor presente estimado es el monto que estadísticamente es el mas apropiados entre un rango de posibles montos de flujos de efectivo futuros proyectados; dicho flujo seleccionado debe descontarse a una tasa que incorpore los riesgos inherentes.”*

Usando una tasa libre de riesgos y tomando en cuenta la tendencia actual del negocio, así como la dimensión y tamaño de la empresa con respecto a las operaciones, el valor presente estimado será el más acorde para nuestro ejercicio.

### **Normas Básicas de Información “Limites de Valuación”**

Los activos deben reconocerse en los estados financieros, de acuerdo a su naturaleza y tomando en cuenta las normas particulares, considerando los siguientes criterios:

- a) el efectivo y equivalentes, no deben de exceder a su cifra nominal;
- b) el derecho a recibir efectivo o equivalentes, no debe exceder el valor presente del efectivo a recibir;
- c) el derecho a recibir servicios, no debe ser superior el valor razonable del servicio a recibir;
- d) los bienes disponibles para la venta, para su transformación y posterior venta o el derecho a recibir bienes disponibles para la venta, deben exceder a su valor neto de realización;
- e) los bienes destinados al uso, para su construcción y posterior uso, o el derecho a recibir bienes destinados al uso, no deben de exceder a su monto recuperable, siendo este ultimo, el mayor entre el valor de uso (valor

## Proyecto de configuración de un sistema contable para el registro del Valor Presente

presente) y el valor neto de realización; y

- f) los que representa una participación en el capital contable de otras entidades no deben ser superiores a su valor neto de realización.

Los pasivos deben reconocerse en los estados financieros, de acuerdo a su naturaleza y tomando en cuenta las normas particulares, considerando los siguientes criterios:

- a) las obligaciones de transferir efectivo o equivalente no podrán ser menores a su valor presente;
- b) las obligaciones de transferir bienes o servicios, no podrán ser menores a su valor de liquidación (valor neto de liquidación) o, en su caso, al valor razonable de los bienes o servicios a ser proporcionados; y
- c) las obligaciones de transferir instrumentos financieros de capital emitidos por la propia entidad, no podrán ser menores al valor de los instrumentos financieros de capital a ser entregados.

NIF A-6 Párrafos 93 a 94.

## **Leyes e Impuestos Aplicables a nuestra operación**

### ***Ley del Impuesto al Valor Agregado***

#### CAPITULO I

##### Disposiciones generales

Artículo 1o.- Están obligadas al pago del impuesto al valor agregado establecido en esta Ley, las personas físicas y las morales que, en territorio nacional, realicen los actos o actividades siguientes:

- I.- Enajenen bienes.
- II.- Presten servicios independientes.
- III.- Otorguen el uso o goce temporal de bienes.
- IV.- Importen bienes o servicios.

El impuesto se calculará aplicando los valores que señala esta Ley, la tasa del 15%. El impuesto al valor agregado en ningún caso se considerará que forma parte de dichos valores.

El contribuyente trasladará dicho impuesto, en forma expresa y por separado, a las personas que adquieran los bienes, los usen o gocen temporalmente, o reciban los servicios. Se entenderá por traslado del impuesto el cobro o cargo que el contribuyente debe hacer a dichas personas de un monto equivalente al impuesto establecido en esta Ley, inclusive cuando se retenga en los términos de los artículos 1o.-A o 3o., tercer párrafo de la misma.

El contribuyente pagará en las oficinas autorizadas la diferencia entre el impuesto a su cargo y el que le hubieran trasladado o el que él hubiese pagado en la importación de bienes o servicios, siempre que sean acreditables en los términos de esta Ley. En su caso, el contribuyente disminuirá del impuesto a su cargo, el impuesto que se le hubiere retenido. El traslado del impuesto a que se refiere este artículo no se considerará violatorio de precios o tarifas, incluyendo los oficiales.

Este el articulo que da sustento y el porque de nuestra configuración. Debemos de aplicarlo para lo efectos de compras y ventas, aunque lo haremos para efectos de ver toda la operación será de manera enunciativa y no pretende ser marco que regule ningún tipo de operación, pues esto es propio de cada giro, empresa y área geográfica a todo lo largo y ancho del territorio nacional.

# Revisión y Análisis

Sin importar el tipo de ente económico, siempre e invariablemente se tendrán algún tipo de cuentas por pagar y por cobrar, por lo que su adecuado manejo y su estricto control son de importancia vital para cualquier empresa.

En el caso de de este ejemplo se a decidido tener una empresa de tipo comercial con ventas al mayoreo para poder ver con claridad los efectos del valor presente y su repercusión en la situación financiera de la empresa.

El control y registro de las cuentas por cobrar y por pagar, se llevan a cabo en áreas diferentes dependiendo del tamaño de la empresa y el volumen de las mismas, pero siempre llegan a un punto en común que es el área contable.

# Objetivos

El proyecto de la “configuración de un sistema contable para el registro del valor presente”, tiene como objetivo principal encontrar el mejor manejo de los sistemas informáticos para obtener el mayor beneficio de estos y probar que no nada mas los sistemas más costosos son los únicos con estas capacidades.

## **Alcance del Proyecto**

El alcance del proyecto, es amplio pero en su aplicación se aconseja a empresas Micro y pequeñas, donde sabemos que los volúmenes de operaciones y las inversiones a los sistemas no son tan altos como en el resto de las empresas con mayores recursos. De esto pues, es que nuestros ejemplos serán para empresa con un volumen mas reducido, esto no significa que la configuración tenga errores o este limitada solo que el éxito de un sistema contable o de cualquier cosa es que sea usada dentro de los parámetros para lo que fue concebida.

## Historia de los sistemas contables

A través del tiempo, la idea, el deseo y la necesidad por llegar a tener el registro total y el control de este en cualquier empresa ha llevado a los desarrollos más grandes e interesantes. Ya que por un lado se tenía el volumen de operaciones creciendo mas y mas cada vez y las herramientas eran las mismas de tal suerte que la única forma de hacer que funcionaran en tiempo y forma, era poner ejércitos de auxiliares contables, que los principios eran todos, personas preparadas que sabían leer y con conocimientos suficientes para hacer operaciones aritméticas a veces de gran consideración.

## Proyecto de configuración de un sistema contable para el registro del Valor Presente

Recordemos que la sumadora electrónica, arma indispensable para los contadores vino hacer presencia hasta mediados del siglo XX. No fue sino hasta la segunda mitad del siglo XX que las empresas hicieron los primeros intentos claros por llevar el calculo de las operaciones, almacenamiento de registros, inventarios, nominas y la contabilidad. Ya en los finales de la década de los 60's con las computadoras de tercera generación, como la computadora IBM 360 que podía hacer operaciones simultaneas de registro de compras y facturación a los clientes.

Con el desarrollo de el Microprocesador, Chips de memoria, seguido de el desarrollo del los lenguajes de programación, se pudo hacer el acceso mas común a un mayor numero de empresas y ya no solo dependía del tamaño o poder económico. Sin embargo el real despegue para los programas administrativos vino con la aparición de la computadora personal de IBM, llamada justamente "IBM PC". El hecho de hacerla accesible para la gran mayoría de desarrolladores hizo que literalmente hubiera una explosión de miles de aplicaciones para y de todo tipo, pero particularmente para las empresas que podían pagar más fácilmente estos desarrollos.

No existe un censo de cuantos programas de contabilidad o administrativos existan y en realidad nadie lo sabe a ciencia cierta, pero existen desarrollos que se suman diariamente a la competencia por obtener una parte del amplio mercado para este tipo de aplicaciones, desde desarrollos muy básicos hasta los más sofisticados y costosos, como lo son las aplicaciones de las empresas lideres: Microsoft, SAP, Oracle

# Tipos de Programas informáticos

Existen programas informáticos para el uso de las empresas de todo tipo

- Contabilidad
- Inventarios
- Activos Fijos
- Tesorería
- Cuentas por Pagar
- Cuentas por Cobrar
- Calculo de Impuestos
- Nominas
- Costos
- Producción
- Ventas de mostrador

Estas clasificaciones tienen la característica de que todas de una manera u otra entregan información a contabilidad para su registro, clasificación, procesamiento y su posterior emisión de información.

## Proyecto de configuración de un sistema contable para el registro del Valor Presente

Administración actual con un programa informático.

El manejo de las compras, los inventarios y las ventas se realiza actualmente por medio de auxiliares de contabilidad de manera que cualquier tipo de información se debe de emitir por el área de contabilidad, esto tiene ventajas y desventajas las cuales se enuncian a continuación:

### Ventajas

- Todas las facturas de compras se registran en la contabilidad y se crean los pasivos correspondientes.
- Todas las facturas de ventas se registran en la contabilidad y se crean las cuentas por cobrar correspondientes.

### Desventajas

- En la contabilidad se crean tantas cuentas por cobrar o por pagar como proveedores y clientes se tengan, esto hace que el catalogo de cuentas de la contabilidad se haga cada vez mas y mas grande, y que haya cada vez mas cuentas que ya no tengan movimiento.
- No se tiene las existencias reales del almacén hasta el final del mes con los inventarios físicos.
- No se tiene un control adecuado si la mercancía entro y salio de acuerdo a las operaciones que le dieron origen, hasta el final del mes.

## ***Flujo de las operaciones***

La manera de que como se registran las operaciones dentro de la organización es la siguiente:

### ***Compras***

Se realiza el pedido al proveedor

Se recibe en el almacén la mercancía

Entregan la factura a contabilidad, para realizar el pasivo

Se realiza el cheque una vez transcurrido el plazo de pago.

### ***Ventas***

Se levanta el pedido del cliente

Se da una copia al almacén y este surte.

Se realiza la factura, posteriormente se realiza el registro de la cuenta por cobrar

## **El diseño y configuración de un sistema contable para el registro del valor presente**

La propuesta para el manejo de una contabilidad con herramientas existentes en el mercado y accesibles a la gran mayoría de las micro y pequeñas empresas, consiste en varios pasos, como la determinación de que sistema informático, la elaboración de un catalogo de cuentas, catalogo de inventarios, catalogo de clientes y catalogo de proveedores

### ***Determinar nuestro catalogo de cuentas***

El catalogo de cuentas, aunque es sabido por todos de que se trata, no siempre de le da el mejor enfoque, ni la mejor estructura. No hay un catalogo maestro perfecto, es decir que pueda funcionar en todos los ámbitos y para todas las necesidades, pero si advertimos que todas las empresas no importa el tipo de empresa, el tamaño ni el sector a lo que se dediquen; todas tienen o deben de tener en su mayoría una cuenta de bancos, cuentas por cobrar, cuentas por pagar, aportaciones de capital, ingresos y egresos. Entonces tendremos nuestra primer parámetro para crear nuestro catalogo.

1. Activo
2. Pasivo
3. Capital
4. Ingresos
5. Costos
6. Gastos

Se pueden hacer tantos sub-rubros como dictan las bases de contabilidad, pero para efectos de este ejercicio mantendremos estos rubros como principales. En el caso de la contabilidad existen diversas formas de clasificar estos rubros numéricos, alfabéticos y alfanuméricos, salvo alguna consideración en especial por parte de los usuarios de la información y/o operadores de la misma, siempre recomendaré la clasificación numérica. El catalogo se vera en el ejercicio que ese prepara mas adelante.

### ***Sistemas Informáticos***

Por tener experiencia acumulada de varios años en los programas de la empresa Computación en Acción, S.A. de C.V., mi propuesta será trabajar con dos de sus aplicaciones principales Contpaq

## Proyecto de configuración de un sistema contable para el registro del Valor Presente

para contabilidad y Adminpaq para manejo de facturación, clientes, compras, proveedores e inventarios. Existen a su alrededor otras aplicaciones complementarias como tesorería y varias otras, pero con el afán de ser claros y concisos no ahondaremos mas en otros terrenos.

# Historia de la empresa Computación en Acción.

Computación en Acción nace en 1984, en la ciudad de Guadalajara, Jalisco y es fundada por el Lic. René Martín Torres Fragoso y por el Lic. José Luis de Alba.

Fueron la primera casa desarrolladora de software en México que utilizó el lenguaje "C" y que cambió el paradigma de las contabilidades tradicionales por una contabilidad de afectación en línea y períodos abiertos, al darse a conocer con ContPAQ®, gozando de prestigio desde su salida al mercado

Con el tiempo se han convertido en un desarrollador de habilidades empresariales para las micro, pequeñas y medianas empresas, colaborando así a los retos de crecimiento de los empresarios mexicanos, creando varias aplicaciones para el manejo de las organizaciones y hoy en día los encontramos en diferentes sectores al igual que en casi todos los tamaños de empresas

## **ContPAQ®**

ContPAQ® es la nueva dimensión gráfica en el proceso de la información contable, financiera y fiscal de su empresa.

### Diseño tecnológico

ContPAQ® está diseñado especialmente para facilitar el trabajo y mejorar la toma de decisiones de su compañía en el ámbito directivo y gerencial, haciéndola rápida y oportuna.

### Módulos Fiscal y Activos Fijos

ContPAQ® ofrece información fiscal, tomada directamente de su contabilidad para realizar los cálculos respectivos, también le ofrece el control de activos fijos para un mejor manejo de las pólizas de depreciación.

### Manejo del sistema

## Proyecto de configuración de un sistema contable para el registro del Valor Presente

ContPAQ® es facilidad de operación, esto gracias al manejo de ventanas ilustrativas que minimizan el proceso de aprendizaje, que pone en sus manos la combinación de poder y sencillez al trabajar bajo la plataforma WINDOWS®.

Aprovecha al máximo todas las ventajas de trabajar en ambientes multitarea con interfaz gráfica como:

Manejo simultáneo de varias empresas.

Mostrar en pantalla varios procesos a la vez.

Navegación por el sistema a través del ratón.

### Catálogo de cuentas

ContPAQ® es versatilidad y flexibilidad. Al definir su catálogo de cuentas es posible tener hasta 999 niveles de cuentas y subcuentas con una estructura completamente definida por el usuario.

Además, tiene la facilidad de definir un código de cuenta alfanumérico de hasta 20 dígitos.

Información extraída de la Página del proveedor [www.compac.com.mx](http://www.compac.com.mx)

### **AdminPAQ®**

AdminPAQ® te ayuda a crecer tu negocio, al facilitarte la toma de decisiones.

Consulta y despliega toda la información de tus catálogos y movimientos de compra-venta que utilizas día a día y ejecuta algunos reportes directamente desde los mismos catálogos ¡en cuestión de segundos! gracias a sus Vistas configurables.

Cuenta con reportes sensibles con los que puedes llegar al origen de la información con sólo dar un clic.

Exporta a Excel® la información de tus clientes, proveedores, almacenes, facturas, inventarios.

- Obtener la información referente al Costo de lo Vendido.
- Detectar oportunidades de negocio:

## Proyecto de configuración de un sistema contable para el registro del Valor Presente

- Consultar en una sola vista de forma ágil y sencilla, el "Estado del negocio" y con ello tener una visión global y oportuna de tu empresa, como el alcance de tus ventas, compras netas, valor de tu inventario, estatus de pago a proveedores y de cuentas por cobrar.
- Configurar y consultar un "Tablero de control" para dar seguimiento del negocio al día, a través de indicadores clave como el 20% de tus clientes que generan el 80% de tus ventas, el 80/20 de las ventas por producto ó el 80/20 de utilidad por producto. Además, esta información se puede graficar y desplegar en Excel para que puedas manipularla y analizarla desde cualquier ángulo y durante el período de tiempo que desees.
- Explotar los "Reportes analíticos" para identificar tus mejores oportunidades de crecimiento, al conocer a detalle tus márgenes de utilidad por producto, por producto para un cliente, por documentos, por clientes, entre otros.
- Obtener la utilidad por producto, por cliente o por documento, lo que te permitirá a su vez obtener el Costo de lo Vendido.
- Obtener la utilidad por producto, por cliente o por documento, lo que te permitirá a su vez obtener el Costo de lo Vendido

Información extraída de la página del proveedor de Computación en Acción, S.A. de C.V.  
[www.compac.com.mx](http://www.compac.com.mx).

## Ejercicio practico

### 1.-Constitución

Con fecha 1 de enero de 2007 se constituye La Gran Empresa Comercial, S.A. de C.V. con las aportaciones al capital social como sigue:

El socio "A" aporta capital social fijo 500,000.00 en efectivo

El socio "B" aporta capital social fijo 500,000.00 en efectivo

Además se hacen las aportaciones al capital social de la siguiente manera

El socio "B" aporta capital social variable 4'125,000.00 en efectivo

El socio "A" aporta capital social variable 14'875,000.00 en especie y se conforman de la siguiente manera:

Activo	Importe
Bodega "A"	6'000,000.00
Bodega "B"	4'800,000.00
Oficinas Corporativas	3'345,000.00
Vehiculo 001	550,000.00
Vehiculo 002	180,000.00
Suma	14'875,000.00

### 2.-Compras

Realizamos compras a crédito con nuestros proveedores a crédito por el mes de Enero/2007

Proveedor	Importe	IVA	Total	Plazo
Importadora, S.A.	2'820,000.00	423,000.00	3'243,000.00	30 Días
Importadora, S.A.	150,000.00	22,500.00	172,500.00	90 Días
Plásticos México	1'000,000.00	150,000.00	1'150,000.00	60 Días

## Proyecto de configuración de un sistema contable para el registro del Valor Presente

Todo de Cartón	6'990,000.00	1'048,500.00	8'038,500.00	90 Días
Suma	10'960,000.00	1'644,000.00	12'604,000.00	

### **3.-Ventas**

Se realizaron ventas a nuestros clientes

Clientes	Importe	IVA	Total	Plazo
Nva Walmart Mex	1'864,990.00	279,748.50	2'144,738.50	90 Días
Costco México	449,698.00	67,454.70	517,152.70	90 Días
Office Depot	6'819,220.00	1'022,883.00	7'842,103.00	90 Días
Comercial Papelera	874,852.00	131,227.80	1'006,079.80	30 Días
La Gran Empresa	1'412,460.00	211,869.00	1'624,329.00	60 Días
Suma	11'421,220.00	1'713,183.00	13'134,403.00	

### **4.-Cedula del Costo**

El costo de ventas de lo vendido es el 18% sobre nuestro precio de costo de tal manera que nuestro costo de lo vendido es:

Costo de lo vendido	% de Utilidad	Importe Ventas
9'679,000.00	1'742,220.00	11'421,220.00

### **5.-Depreciación**

Aplicamos la depreciación contable del mes por nuestros activos

Activo	Importe	% Depreciación Anual	Importe Depreciación Mensual
Bodega "A"	6'000,000.00	5%	25,000.00
Bodega "B"	4'800,000.00	5%	20,000.00
Oficinas Corporativas	3'345,000.00	5%	13,937.50
Vehiculo 001	550,000.00	25%	11,458.33
Vehiculo 002	180,000.00	25%	3.750.00
Suma	14'875,000.00		74,145.83

### **6.-Considerandos**

Para efectos prácticos solo haremos estas operaciones, no involucraremos el resto de las operaciones propias de una empresa, tales como, nominas, servicios, bienes de consumo etcétera. La intención es ver los efectos del valor presente antes de registrarlo y posterior a este.

## 7.- Catalogo de Cuentas

Determinación del Catálogo de Cuentas Contable

La Gran Empresa Comercial, S.A. de C.V.  
Balanza de comprobación al 31/ 1/2007

Cuenta	Nombre	Saldos Deudor	Actuales Acreedor
100-000-000	Caja Chica	0.00	
101-000-000	Bancos	0.00	
104-000-000	Deudores Diversos	0.00	
105-000-000	Clientes	0.00	
106-000-000	Almacen	0.00	
109-000-000	Iva Acreditable no Pagado	0.00	
110-000-000	Iva Acreditable Pagado	0.00	
111-000-000	Impuestos x Recuperar	0.00	
120-000-000	Activo Fijo	0.00	
130-000-000	Pagos Anticipados	0.00	
132-000-000	Deposito en Garantia	0.00	
150-000-000	Activo Diferido	0.00	
200-000-000	Proveedores		0.00
201-000-000	Acreedores Diversos		0.00
209-000-000	Iva Traslado no Pagado		0.00
210-000-000	Iva Traslado Pagado		0.00
211-000-000	Impuestos por Pagar		0.00
300-000-000	Capital Social		0.00
310-000-000	Resultado del Ejercicio		0.00
311-000-000	Resultado de Ej Anteriores		0.00
400-000-000	Ingresos		0.00
410-000-000	Otros Ingresos		0.00
420-000-000	Productos Financieros		0.00
430-000-000	Utilidad Cambiaria		0.00
440-000-000	Util x Cambios Reconocimto y Valuacion		0.00
500-000-000	Costo de Ventas	0.00	
600-000-000	Gastos de Administracion	0.00	
610-000-000	Otros Gastos	0.00	
620-000-000	Gastos Financieros	0.00	
630-000-000	Perdida Cambiaria	0.00	
640-000-000	Perd x Cambios Reconocimto y Valuacion	0.00	
650-000-000	DEP'N DEL EJERCICIO	0.00	
	Total Cuentas	0.00	0.00

## Valor Presente

### Cifras históricas Enero 2007

#### Balance General (Cifras Históricas) Enero 2007

ContPAQ

La Gran Empresa Comercial, S.A. de C.V.  
Estado de Posición Financiera, Balance General al 31/01/2007

<b>ACTIVO</b>		<b>PASIVO</b>	
Bancos	5'125,000.00	Proveedores	12'604,000.00
Clientes	13'134,403.00	Iva Traslado no Pagado	1'713,183.00
Almacén	1'281,000.00		
Iva Acreditable no Pagado	1'644,000.00	<b>SUMA DEL PASIVO</b>	<b>14'317,183.00</b>
Activo Fijo	14'800,854.17		
		<b>CAPITAL</b>	
		Capital Social	20'000,000.00
		Utilidad o (perdida) del Ejercicio	1'668,074.17
		<b>SUMA DEL CAPITAL</b>	<b>21'668,074.17</b>
<b>SUMA DEL ACTIVO</b>	<b>35'985,257.17</b>	<b>SUMA DEL PASIVO Y CAPITAL</b>	<b>35'985,257.17</b>

Se revisa el importe de clientes y es exactamente igual a nuestra cedula resumen de ventas y ya que todo fue a crédito resulta ser exactamente igual en el saldo por esta ocasión. Lo mismo pasa con nuestras compras el importe es exactamente igual por la misma razón, nuestras compras fueron a crédito.

Ahora toca el turno de revisar el estado de resultados y veremos como nuestras cifras son igual que nuestras cedulas resumen o los reportes que arrojan los sistemas de información.

## Estado de Resultados (Cifras Históricas) Enero 2007

Razones

ContPAQ

La Gran Empresa Comercial, S.A. de C.V.  
Estado de Resultados del 01/01/2007 al 31/01/2007

	<b>Periodo</b>	<b>%</b>	<b>Acumulado</b>	<b>%</b>
<b>Ingresos</b>				
Ingresos	11'421,220.00	100.00	11'421,220.00	100.00
<b>Total Ingresos</b>	<b>11'421,220.00</b>	<b>100.00</b>	<b>11'421,220.00</b>	<b>100.00</b>
<b>Egresos</b>				
Costo de Ventas	9'679,000.00	84.75	9'679,000.00	84.75
DEPN DEL EJERCICIO	74,145.83	0.65	74,145.83	0.65
<b>Total Egresos</b>	<b>9'753,145.83</b>	<b>85.39</b>	<b>9'753,145.83</b>	<b>85.39</b>
<b>Utilidad (o Pérdida)</b>	<b>1'668,074.17</b>	<b>14.61</b>	<b>1'668,074.17</b>	<b>14.61</b>



## Formula y consideraciones del valor presente

Teniendo en cuenta lo que nos marca la NIF A-6

El valor presente de los flujos de efectivo futuros (VP) o sea el valor de uso de la unidad generadora de efectivo, representa el valor futuro 'VF' con vencimiento en 'n' periodos en el futuro, descontados a una tasa de descuento 'i', se calcula mediante cualquiera de las siguientes formulas:

$$VP = \frac{VF}{(1+i)^n} \quad \text{ó} \quad VP = VF * (1+i)^{-n}$$

Valores a considerar

Cetes a 28 días  $7.0313\%/12=0.5859\%$

Comúnmente debemos usar tasa a libre de riesgo para nuestro ejemplo será esta.

Según nuestra cedula resumen de ventas, las ventas fueron hechas a crédito y a los siguiente periodos, Para consulta remítase a los puntos dos y tres, que son las cedulas de compras y ventas.

### Cedula de importes cuentas por cobrar y por pagar

Plazo	Clientes	Proveedores
90 Días	10,503,994.20	8,211,000.00
60 Días	1,624,329.00	1,150,000.00
30 Días	1,006,079.80	3,243,000.00
Total	13,134,403.00	12.604,000.00

Ya tenemos todo, los saldos, la tasa de interés y la formula para calcular el valor presente de nuestras cuentas por cobrar y por pagar.

Clientes.

Proyecto de configuración de un sistema contable para el registro del Valor Presente

### Calculo del Valor Presente (VP) para las cuentas por cobrar

Mes	<u>Flujo de Efectivo esperado (VF) Ctas x Cobrar</u>	<u>Tasa apropiada de descuento Cetes (i) Anual / 12</u>	<u>Fórmula (1 + i)</u>	<u>Factor</u>	<u>Valor presente Esperado (VP)</u>
1	\$ 1,006,079.80	0.5859%	$(1+0.05859\%)^{-1}$	99.4175%	\$ 1,000,219.51
2	1,624,329.00	0.5859%	$(1+0.05859\%)^{-2}$	98.8384%	1,605,461.09
3	<u>10,503,994.20</u>	0.5859%	$(1+0.05859\%)^{-3}$	98.2627%	<u>10,321,508.03</u>
Total	\$ 13,134,403.00				\$ 12,927,188.63

El monto del valor presente esperado de los flujos de efectivo futuros de la unidad generadora de efectivo en este caso es:

<b>Valor presente esperado Ctas x Cobrar</b>	<b>\$ 12,927,188.63</b>
<b>Diferencia en Valor Presente</b>	<b>\$ 207,214.37</b>

### Calculo del Valor Presente (VP) para las cuentas por pagar

Mes	<u>Flujo de Efectivo esperado (VF) Ctas x Pagar</u>	<u>Tasa apropiada de descuento Cetes (i) Anual / 12</u>	<u>Fórmula (1 + i)</u>	<u>Factor</u>	<u>Valor presente Esperado (VP)</u>
1	\$ 3,243,000.00	0.5859%	$(1+0.05859\%)^{-1}$	99.4175%	\$ 3,224,109.94
2	1,150,000.00	0.5859%	$(1+0.05859\%)^{-2}$	98.8384%	1,136,641.81
3	<u>8,211,000.00</u>	0.5859%	$(1+0.05859\%)^{-3}$	98.2627%	<u>8,068,350.08</u>
Total	\$ 12,604,000.00				\$ 12,429,101.83

El monto del valor presente esperado de los flujos de efectivo futuros de la unidad generadora de efectivo en este caso es:

<b>Valor presente esperado Ctas x Pagar</b>	<b>\$ 12,429,101.83</b>
<b>Diferencia en Valor Presente</b>	<b>\$ 174,898.17</b>

Proyecto de configuración de un sistema contable para el registro del Valor Presente

### **Póliza de ajuste de Valor Presente (VP)**

Los asientos a correr para tener nuestras cifras a valor presente quedan de la siguiente manera:

Asiento No. 1	Debe	Haber
Perdida x Corrección en Valor Presente		207,214.37
Cientes Cta Complementaria	207,214.37	
	<hr/>	<hr/>

Asiento de Corrección Valor Razonable del Mes en Ctas x Cobrar

Asiento No. 2	Debe	Haber
Proveedores Cta Complementaria	174,898.17	
Utilidad x Corrección en Valor Presente		174,898.17
	<hr/>	<hr/>

Asiento de Corrección Valor Presente del Mes en Ctas x Pagar

El efecto se percibe de manera clara, tenemos una pérdida por las cuentas por cobrar y una ganancia por las cuentas por pagar. Aunque el efecto neto podría hacerse en una sola cuenta es conveniente presentarlo separado para ver el comportamiento de ambos rubros por separado para su posterior análisis y toma de decisiones.

### ***Cifras Actualizadas Enero 2007***

#### **Balance General (Cifras Actualizadas a VP) Enero 2007**

Esto tiene un impacto claro e inmediato en las cifras de nuestros estados financieros.

Veamos como quedan nuestros estados financieros.

Proyecto de configuración de un sistema contable para el registro del Valor Presente

Estados Financieros al 31 de Enero de 2007 con cifras a Valor Presente

ContPAQ

La Gran Empresa Comercial, S.A. de C.V.  
Estado de Posición Financiera, Balance General al 31/01/2007

<b>ACTIVO</b>		<b>PASIVO</b>	
<i>Bancos</i>	5'125,000.00	<i>Proveedores</i>	12'429,101.83
<i>Clientes</i>	12'927,188.63	<i>Iva Traslado no Pagado</i>	1'713,183.00
<i>Almacen</i>	1'281,000.00		
<i>Iva Acreditable no Pagado</i>	1'644,000.00	<b>SUMA DEL PASIVO</b>	14'142,284.83
<i>Activo Fijo</i>	14'800,854.17		
		<b>CAPITAL</b>	
		<i>Capital Social</i>	20'000,000.00
		<i>Utilidad o (perdida) del Ejercicio</i>	1'635,757.97
		<b>SUMA DEL CAPITAL</b>	21'635,757.97
<b>SUMA DEL ACTIVO</b>	35'778,042.80	<b>SUMA DEL PASIVO Y CAPITAL</b>	35'778,042.80

## Estado de Resultados (Cifras Actualizadas a VP) Enero 2007

ContPAQ

La Gran Empresa Comercial, S.A. de C.V.  
Estado de Resultados del 01/01/2007 al 31/01/2007

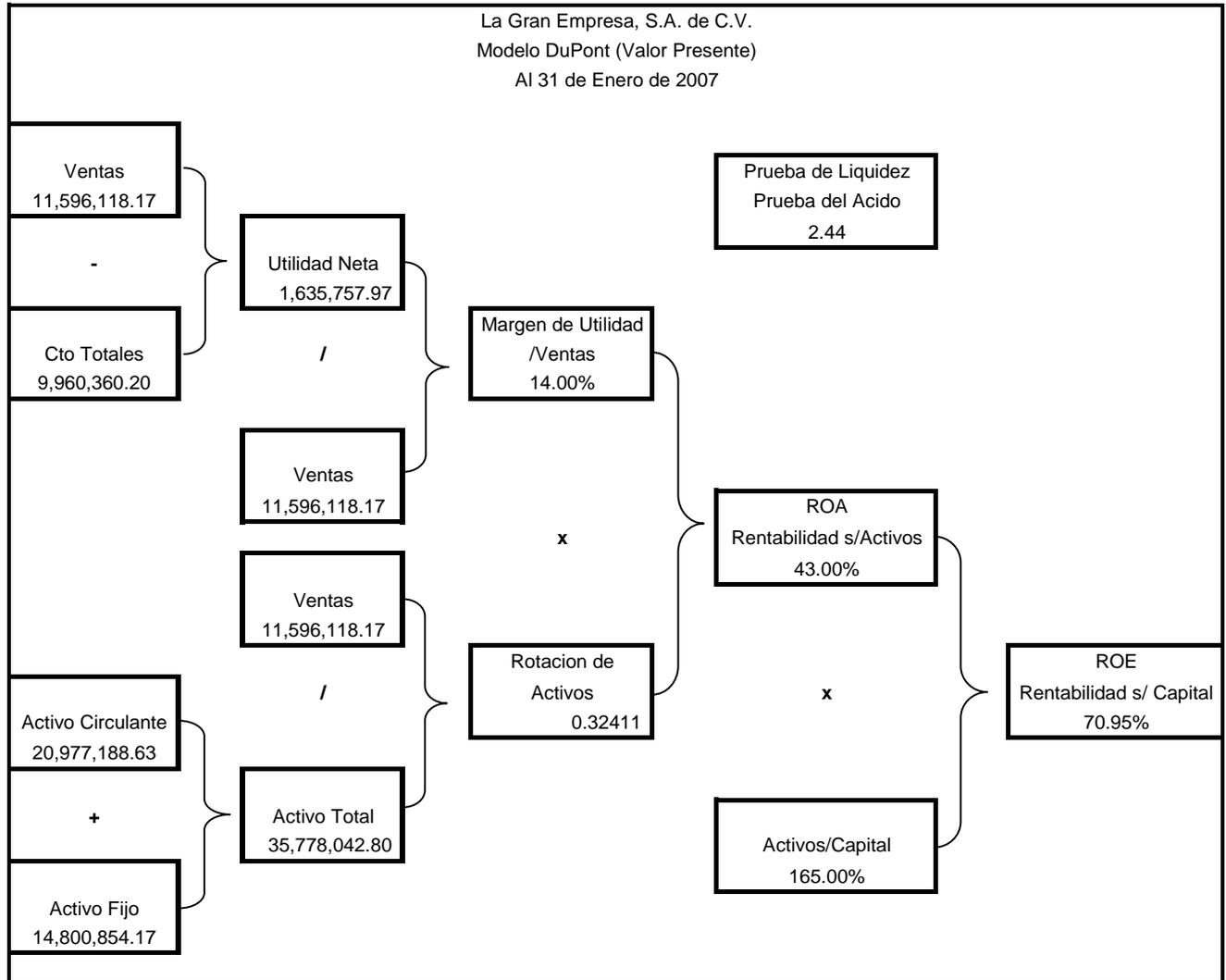
	<b>Período</b>	<b>%</b>	<b>Acumulado</b>	<b>%</b>
<b>Ingresos</b>				
<i>Ingresos</i>	11'421,220.00	98.49	11'421,220.00	98.49
<i>Util x Cambios Reconocimto y Valuacion</i>	174,898.17	1.51	174,898.17	1.51
<b>Total Ingresos</b>	<b>11'596,118.17</b>	<b>100.00</b>	<b>11'596,118.17</b>	<b>100.00</b>
<b>Egresos</b>				
<i>Costo de Ventas</i>	9'679,000.00	83.47	9'679,000.00	83.47
<i>Perd x Cambios Reconocimto y Valuacion</i>	207,214.37	1.79	207,214.37	1.79
<i>DEPN DEL EJERCICIO</i>	74,145.83	0.64	74,145.83	0.64
<b>Total Egresos</b>	<b>9'960,360.20</b>	<b>85.89</b>	<b>9'960,360.20</b>	<b>85.89</b>
<b>Utilidad (o Pérdida)</b>	<b>1'635,757.97</b>	<b>14.11</b>	<b>1'635,757.97</b>	<b>14.11</b>

Como se podrá observar los efectos en las cuentas de reconocimiento de VP, nos dan una posición mas cerca a la realidad de los estados financieros, es decir, aunque los valores nominales no cambiaran, el Valor Presente de nuestros activos y pasivos, siempre sufrirán afectaciones por el simple paso del tiempo y la relación del costo del dinero con respecto al tiempo.

Para seguir con este ejercicio y podamos ver las diferentes formas de comportamiento de las cifras de los estados financieros debemos seguir adelante con el siguiente mes que para efectos de este ejercicio será febrero del 2007. Pero antes observemos el comportamiento de los resultados de las razones financieras.

### Razones Financieras Valor Presente Enero 2007

Como se nota vemos las afectaciones de los registros solo a sus valores históricos. Veamos ahora como se comportan las razones financieras a Valor Presente.



## Comparativa de Razones Financieras Enero 2007

La Gran Empresa, S.A. de C.V.  
Comparativo Razones Financieras  
Al 31 de Enero de 2007

	Valor Historico	Valor Presente	Diferencias
Ventas Totales	11,421,220.00	11,596,118.17	- 174,898.17
Costo Total	9,753,145.83	9,960,360.20	- 207,214.37
Utilidad Neta	1,668,074.17	1,635,757.97	32,316.20
ROA	47.00%	43.00%	4.00%
ROE	77.55%	70.95%	6.60%

Ahora bien tenemos la comparación de los resultados a valor histórico contra valor presente.

Observemos como el cálculo de Valor Presente, nos muestra un ingreso mayor por las cuentas por pagar y un costo mayor derivado del importe en cuentas por cobrar. En este momento esos importes se ven muy claros en la cedulas del calculo del Valor Presente y corresponde al importe de la póliza de ajuste a Valor Presente.

Así mismo, notaremos que las tasas de rendimiento sobre Activos "ROA" y Rendimiento sobre la Inversión "ROE" muestran una variación, aunque en este momento y con las cifras que se manejan no son de sustanciales. Sin embargo si se hiciera una proyección en el tiempo. Imaginemos un periodo de cinco años, estos porcentajes se convertirían en candidas importantes que nos harían tomar otro tipo de decisiones. Como cambio de políticas de compras, de pagos, de crédito a nuestros clientes, etc.

Todo lo anterior por este concepto de Valor presente, sigamos con el ejercicio y veremos como será el comportamiento de nuestras cifras una vez que hayamos hecho el registro de las operaciones del mes siguiente.

## Cifras históricas Febrero 2007

### Balance General (Cifras Históricas) Febrero 2007

ContPAQ

La Gran Empresa Comercial, S.A. de C.V.  
Estado de Posición Financiera, Balance General al 28/02/2007

<b>ACTIVO</b>		<b>PASIVO</b>	
Bancos	2'888,079.80	Proveedores	11'433,201.83
Clientes	15'183,336.83	Iva Traslado no Pagado	1'715,691.00
Almacén	831,000.00	Impuestos por Pagar	291,772.20
Iva Acreditable no Pagado	1'805,872.20		
Activo Fijo	14'726,708.34	<b>SUMA DEL PASIVO</b>	<b>13'440,665.03</b>
		<b>CAPITAL</b>	
		Capital Social	20'000,000.00
		Utilidad o (perdida) del Ejercicio	1'994,332.14
		<b>SUMA DEL CAPITAL</b>	<b>21'994,332.14</b>
<b>SUMA DEL ACTIVO</b>	<b>35'434,997.17</b>	<b>SUMA DEL PASIVO Y CAPITAL</b>	<b>35'434,997.17</b>

### Estado de Resultados (Cifras Históricas) Febrero 2007

ContPAQ

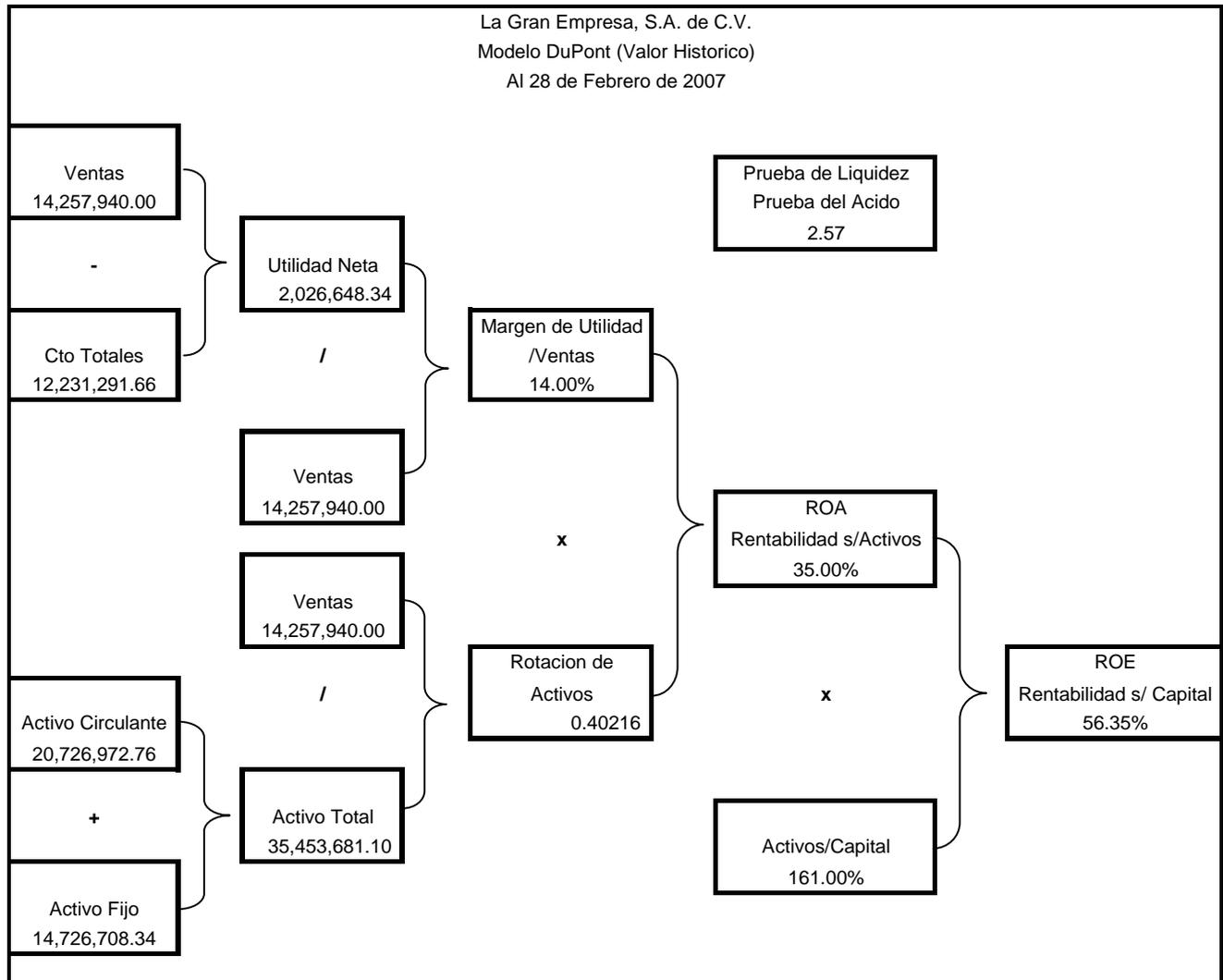
La Gran Empresa Comercial, S.A. de C.V.  
Estado de Resultados del 01/02/2007 al 28/02/2007

	<b>Periodo</b>	<b>%</b>	<b>Acumulado</b>	<b>%</b>
<b>Ingresos</b>				
Ingresos	2'836,720.00	100.00	14'257,940.00	98.79
Util x Cambios Reconocimto y Valuacion	0.00	0.00	174,898.17	1.21
<b>Total Ingresos</b>	<b>2'836,720.00</b>	<b>100.00</b>	<b>14'432,838.17</b>	<b>100.00</b>
<b>Egresos</b>				
Costo de Ventas	2'404,000.00	84.75	12'083,000.00	83.72
Perd x Cambios Reconocimto y Valuacion	0.00	0.00	207,214.37	1.44
DEPN DEL EJERCICIO	74,145.83	2.61	148,291.66	1.03
<b>Total Egresos</b>	<b>2'478,145.83</b>	<b>87.36</b>	<b>12'438,506.03</b>	<b>86.18</b>
<b>Utilidad (o Pérdida)</b>	<b>358,574.17</b>	<b>12.64</b>	<b>1'994,332.14</b>	<b>13.82</b>

Como se nota vemos las afectaciones de los registros solo a sus valores históricos.

### Razones Financieras Valor Histórico Febrero 2007

Como se nota vemos las afectaciones de los registros solo a sus valores históricos. Veamos ahora como se comportan las razones financieras a Valor Histórico para el mes de Febrero/2007



### Formula y consideraciones del valor presente

Solo para volver a citar la formula:

$$VP = \frac{VF}{(1+i)^n} \quad \text{ó} \quad VP = VF * (1+i)^{-n}$$

Proyecto de configuración de un sistema contable para el registro del Valor Presente

Valores a considerar

Cetes a 28 días para Febrero/2007  $7.0455\%/12=0.5871\%$  Comúnmente debemos usar tasa a libre de riesgo para nuestro ejemplo será esta.

Según nuestra cedula resumen de ventas, las ventas fueron hechas a crédito y a los siguientes periodos.

**Cedula de importes cuentas por cobrar y por pagar**

Plazo	Clientes	Proveedores
90 Días	3,262,228.00	2,247,100.00
60 Días	10,503,994.20	8,211,000.00
30 Días	1,624,329.00	1,150,000.00
Total	15,390,551.20	11,608,100.00

Ya tenemos todo, los saldos, la tasa de interés y la formula para calcular el valor presente de nuestras cuentas por cobrar y por pagar.

Clientes.

Mes	Flujo de Efectivo esperado (VF) Ctas x Cobrar	Tasa apropiada de descuento Cetes (i) Anual / 12	Fórmula (1 + i)	Factor	Valor presente Esperado (VP)
1	\$ 1,624,329.00	0.5871%	$(1+0.05871\%)^{-1}$	99.4163%	\$ 1,614,848.23
2	10,503,994.20	0.5871%	$(1+0.05871\%)^{-2}$	98.8361%	10,381,734.03
3	3,262,228.00	0.5871%	$(1+0.05871\%)^{-3}$	98.2592%	3,205,438.50
Total	\$ 15,390,551.20				\$ 15,202,020.76

El monto del valor presente esperado de los flujos de efectivo futuros de la unidad generadora de efectivo para Febrero es:

Valor presente esperado Ctas x Cobrar	\$	15,202,020.76
Diferencia en Valor Presente	\$	188,530.44
Valor Presente ya reconocido	\$	207,214.37
Diferencia en VP para el Ajuste		<b>(\$18,683.93)</b>

Proyecto de configuración de un sistema contable para el registro del Valor Presente

### Calculo del Valor Presente (VP) para las cuentas por pagar

Mes	Flujo de Efectivo esperado (VF) Ctas x Pagar	Tasa apropiada de descuento Cetes (i) Anual / 12	Fórmula (1 + i)	Factor	Valor presente Esperado (VP)
1	\$ 1,150,000.00	0.5871%	(1+0.05871%) <sup>-1</sup>	99.4163%	\$ 1,143,287.76
2	8,211,000.00	0.5871%	(1+0.05871%) <sup>-2</sup>	98.8361%	8,115,428.91
3	2,247,100.00	0.5871%	(1+0.05871%) <sup>-3</sup>	98.2592%	2,207,982.05
Total	\$ 11,608,100.00				\$ 11,466,698.72

El monto del valor presente esperado de los flujos de efectivo futuros de la unidad generadora de efectivo para Febrero es:

<b>Valor presente esperado Ctas x Pagar</b>	<b>\$ 11,466,698.72</b>
<b>Diferencia en Valor Presente</b>	<b>\$ 141,401.28</b>
<b>Valor Presente ya reconocido</b>	<b>\$ 174,898.11</b>
<b>Diferencia en VP para el Ajuste</b>	<b>(\$33,496.83)</b>

### Póliza de ajuste de Valor Presente (VP)

Los asientos a correr para tener nuestras cifras a valor presente quedan de la siguiente manera:

Estos son los movimientos de Valuación solo que ya se ha reconocido la parte correspondiente a Enero/2007  
(ver asiento de Corrección en VP de Enero/2007)

Asiento No. 1 Febrero	Debe	Haber
Utilidad x Corrección en Valor Presente		18,683.93
Cientes Cta Complementaria	18,683.93	

Asiento de Corrección Valor Razonable del Mes en Ctas x Cobrar

Asiento No. 2 Febrero		
Proveedores Cta Complementaria		33,496.89
Perdida x Corrección en Valor Presente	33,496.89	

Asiento de Corrección Valor Razonable del Mes en Ctas x Pagar

Note como los movimientos esta vez se invierten para quedar los estados Financieros de la siguiente forma:

Proyecto de configuración de un sistema contable para el registro del Valor Presente

## **Cifras Actualizadas Febrero 2007**

### **Balance General (Cifras Actualizadas a VP) Febrero 2007**

Esto vuelve a tener un impacto claro en las cifras de nuestros estados financieros.

Veamos como quedan nuestros estados financieros.

Estados Financieros al 28 de Febrero de 2007 con cifras a Valor Presente

ContPAQ

La Gran Empresa Comercial, S.A. de C.V.  
Estado de Posición Financiera, Balance General al 28/02/2007

<b>ACTIVO</b>		<b>PASIVO</b>	
<i>Bancos</i>	2'888,079.80	<i>Proveedores</i>	11'466,698.72
<i>Clientes</i>	15'202,020.76	<i>Iva Traslado no Pagado</i>	1'715,691.00
<i>Almacén</i>	831,000.00	<i>Impuestos por Pagar</i>	291,772.20
<i>Iva Acreditable no Pagado</i>	1'805,872.20		
<i>Activo Fijo</i>	14'726,708.34	<b>SUMA DEL PASIVO</b>	13'474,161.92
		<b>CAPITAL</b>	
		<i>Capital Social</i>	20'000,000.00
		<i>Utilidad o (perdida) del Ejercicio</i>	1'979,519.18
		<b>SUMA DEL CAPITAL</b>	21'979,519.18
<b>SUMA DEL ACTIVO</b>	35'453,681.10	<b>SUMA DEL PASIVO Y CAPITAL</b>	35'453,681.10

## Estado de Resultados (Cifras Actualizadas a VP) Febrero 2007

ContPAQ

La Gran Empresa Comercial, S.A. de C.V.  
Estado de Resultados del 01/02/2007 al 28/02/2007

	<b>Periodo</b>	<b>%</b>	<b>Acumulado</b>	<b>%</b>
<b>Ingresos</b>				
Ingresos	2'836,720.00	99.35	14'257,940.00	98.66
Util x Cambios Reconocimto y Valuacion	18,683.93	0.65	193,582.10	1.34
<b>Total Ingresos</b>	<b>2'855,403.93</b>	<b>100.00</b>	<b>14'451,522.10</b>	<b>100.00</b>
<b>Egresos</b>				
Costo de Ventas	2'404,000.00	84.19	12'083,000.00	83.61
Perd x Cambios Reconocimto y Valuacion	33,496.89	1.17	240,711.26	1.67
DEPN DEL EJERCICIO	74,145.83	2.60	148,291.66	1.03
<b>Total Egresos</b>	<b>2'511,642.72</b>	<b>87.96</b>	<b>12'472,002.92</b>	<b>86.30</b>
<b>Utilidad (o Pérdida)</b>	<b>343,761.21</b>	<b>12.04</b>	<b>1'979,519.18</b>	<b>13.70</b>

Como se podrá observar los efectos en las cuentas de reconocimiento de VP, nos dan una posición inversa al mes de febrero, porque algunas cuentas ya las hemos pagado y ahora debemos de ajustar las cuentas de corrección de Valor Presente, para dejar nuevamente los saldos mas apegados a la realidad posible.



### Comparativa de Razones Financieras Febrero 2007

La Gran Empresa, S.A. de C.V. Comparativo Razones Financieras Al 28 de Febrero de 2007			
	Valor Historico	Valor Presente	Diferencias
Ventas Totales	14,257,940.00	14,451,522.10	- 193,582.10
Costo Total	12,231,291.66	12,472,002.92	- 240,711.26
Utilidad Neta	2,026,648.34	1,979,519.18	47,129.16
ROA	35.00%	34.00%	1.00%
ROE	56.35%	54.74%	1.61%

Aquí tenemos las razones financieras del mes de febrero, como ya hicimos el calculo inicial para este mes de febrero. Solo deberemos ajustar por este único periodo, esta es una de las razones porque los importes de ajuste en la póliza son menores con respecto al mes de enero y las diferencias en "ROA" y "ROE" ya no se ven sustancialmente afectadas; aunque siguen mostrando una baja en los rendimientos.

Es entonces el Valor Presente un concepto dinámico que siempre tendrá un impacto en las cifras de los estados financieros. Esto lo veremos en el mes siguiente, que aun sin tener operaciones el Valor Presente sigue impactando las cifras de los estados financieros.

## Cifras históricas Marzo 2007

### Balance General (Cifras Históricas) Marzo 2007

ContPAQ

La Gran Empresa Comercial, S.A. de C.V.  
Estado de Posición Financiera, Balance General al 31/03/2007

<b>ACTIVO</b>		<b>PASIVO</b>	
Bancos	3'070,636.60	Proveedores	10'316,698.72
Clientes	13'577,691.76	Iva Traslado no Pagado	1'715,691.00
Almacén	831,000.00		
Iva Acreditable no Pagado	1'805,872.20	<b>SUMA DEL PASIVO</b>	<b>12'032,389.72</b>
Activo Fijo	14'652,562.51		
		<b>CAPITAL</b>	
		Capital Social	20'000,000.00
		Utilidad o (perdida) del Ejercicio	1'905,373.35
		<b>SUMA DEL CAPITAL</b>	<b>21'905,373.35</b>
<b>SUMA DEL ACTIVO</b>	<b>33'937,763.07</b>	<b>SUMA DEL PASIVO Y CAPITAL</b>	<b>33'937,763.07</b>

En esta ocasión los importes y las integraciones de las cuentas los veremos en los reportes auxiliares con el debido detalle; el importe que aparece en el Estado de Posición Financiera o Balance General, no coincide con nuestro reporte de clientes que arroja el sistema Adminpaq porque este ya tiene incluido el efecto de Valor Presente para hasta el mes de Febrero, sin embargo checa perfectamente en la balanza en la subcuenta de Clientes a Valor Histórico: Lo mismo pasa con nuestras cuentas por pagar o Proveedores. (Ver anexos contables para el mes que corresponde).

## Estado de Resultados (Cifras Históricas) Marzo 2007

ContPAQ

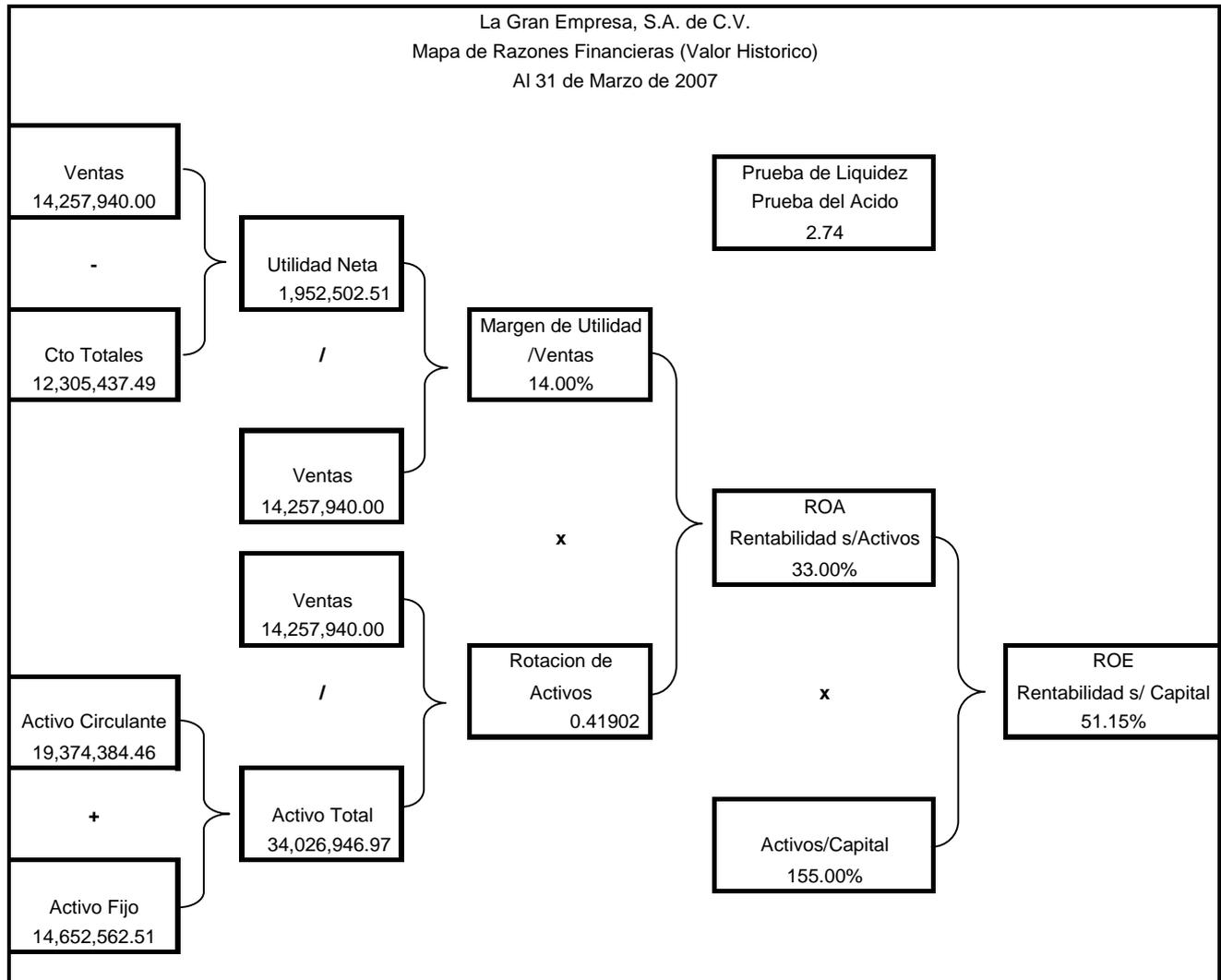
La Gran Empresa Comercial, S.A. de C.V.  
Estado de Resultados del 01/03/2007 al 31/03/2007

	Período	%	Acumulado	%
<b>Ingresos</b>				
Ingresos	0.00	0.00	14'257,940.00	98.66
Util x Cambios Reconocimto y Valuacion	0.00	0.00	193,582.10	1.34
<b>Total Ingresos</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>14'451,522.10</b>	<b>100.00</b>
<b>Egresos</b>				
Costo de Ventas	0.00	0.00	12'083,000.00	83.61
Perd x Cambios Reconocimto y Valuacion	0.00	0.00	240,711.26	1.67
DEPN DEL EJERCICIO	74,145.83	0.00	222,437.49	1.54
<b>Total Egresos</b>	<b>74,145.83</b>	<b>0.00</b>	<b>12'546,148.75</b>	<b>86.82</b>
<b>Utilidad (o Pérdida)</b>	<b>-74,145.83</b>	<b>0.00</b>	<b>1'905,373.35</b>	<b>13.18</b>

Como se nota vemos las afectaciones de los registros solo a sus valores históricos. Para efectos del ejemplo no se realizaron ventas y solo tenemos los importes del gasto de la depreciación.

### Razones Financieras Valor Histórico Marzo 2007

Como se nota vemos las afectaciones de los registros solo a sus valores históricos. Veamos ahora como se comportan las razones financieras a Valor Histórico.



### Formula y consideraciones del valor presente

Solo para volver a citar la formula:

$$VP = \frac{VF}{(1+i)^n} \quad \text{ó} \quad VP = VF * (1+i)^{-n}$$

Valores a considerar

Proyecto de configuración de un sistema contable para el registro del Valor Presente

- Cetes a 28 días para Marzo/2007  $7.0500\%/12=0.5875\%$

Como ya se ha comentado debemos usar una tasa a libre de riesgo para nuestro ejemplo será esta. Según nuestra cedula resumen de ventas, las ventas fueron hechas a crédito y a los siguientes plazos:

**Cedula de importes cuentas por cobrar y por pagar (Marzo 2007)**

Plazo	Clientes	Proveedores
90 Días	0.00	0.00
60 Días	3,262,228.00	2,247,100.00
30 Días	10,503,994.20	8,211,000.00
Total	13,766,222.20	10,458,000.00

Ya tenemos todo, los saldos, la tasa de interés y la formula para calcular el valor presente de nuestras cuentas por cobrar y por pagar.

Cientes. Calculo del Valor Presente (VP) para las cuentas por cobrar

Mes	Flujo de Efectivo esperado (VF) Ctas x Cobrar	Tasa apropiada de descuento Cetes (i) Anual / 12	Fórmula (1 + i)	Factor	Valor presente Esperado (VP)
1	\$ 10,503,994.20	0.5875%	$(1+0.05875\%)^{-1}$	99.4159%	\$ 10,442,643.67
2	3,262,228.00	0.5875%	$(1+0.05875\%)^{-2}$	98.8353%	3,224,231.99
3	-	0.5875%	$(1+0.05875\%)^{-3}$	98.2580%	-
Total	\$ 13,766,222.20				\$ 13,666,875.66

El monto del valor presente esperado de los flujos de efectivo futuros de la unidad generadora de efectivo para Febrero es:

<b>Valor presente esperado Ctas x Cobrar</b>	<b>\$</b>	<b>13,666,875.66</b>
<b>Diferencia en Valor Presente</b>	<b>\$</b>	<b>99,346.54</b>
<b>Valor Presente ya reconocido</b>	<b>\$</b>	<b>188,530.44</b>
<b>Diferencia en VP para el Ajuste</b>		<b>(\$89,183.90)</b>

### Calculo del Valor Presente (VP) para las cuentas por pagar

Mes	Flujo de Efectivo esperado (VF) Ctas x Pagar	Tasa apropiada de descuento Cetes (i) Anual / 12	Fórmula (1 + i)	Factor	Valor presente Esperado (VP)
1	\$ 8,211,000.00	0.5875%	(1+0.05875%) <sup>-1</sup>	99.4159%	\$ 8,163,042.13
2	2,247,100.00	0.5875%	(1+0.05875%) <sup>-2</sup>	98.8353%	2,220,927.45
3	-	0.5875%	(1+0.05875%) <sup>-3</sup>	98.2580%	-
<b>Total</b>	<b>\$ 10,458,100.00</b>				<b>\$ 10,383,969.58</b>

El monto del valor presente esperado de los flujos de efectivo futuros de la unidad generadora de efectivo para Marzo es:

<b>Valor presente esperado Ctas x Pagar</b>	<b>\$</b>	<b>10,383,969.58</b>
<b>Diferencia en Valor Presente</b>	<b>\$</b>	<b>74,130.42</b>
<b>Valor Presente ya reconocido</b>	<b>\$</b>	<b>141,401.28</b>
<b>Diferencia en VP para el Ajuste</b>		<b>(\$67,270.86)</b>

### Póliza de ajuste de Valor Presente (VP)

Los asientos a correr para tener nuestras cifras a valor presente quedan de la siguiente manera:

Estos son los movimientos de Valuación solo que ya se ha reconocido la parte correspondiente a Enero y Febrero/2007

(ver asiento de Corrección en VP de Enero y Febrero/2007)

Asiento No. 1	Debe	Haber
Perdida x Corrección en Valor Presente		207,214.37
Cientes Cta Complementaria	207,214.37	

Asiento de Corrección Valor Presente del Mes en Ctas x Cobrar

Asiento No. 2		
Proveedores Cta Complementaria	174,898.17	
Utilidad x Corrección en Valor Presente		174,898.17

Asiento de Corrección Valor Presente del Mes en Ctas x Pagar

## Proyecto de configuración de un sistema contable para el registro del Valor Presente

Los movimientos pueden variar dependiendo de los importes, los plazos de pago. Estos son eventos controlables o internos y dependen en gran medida de decisiones internas, pero existen factores externos ajenos a las administraciones de las empresas pero que tienen tanta repercusión o más que las internas y son entre otros las tasas inflacionarias y las tasas de interés.

### **Cifras Actualizadas Marzo 2007**

#### **Balance General (Cifras Actualizadas a VP) Marzo 2007**

El valor presente como ya vemos tiene impacto y repercusiones directas a los resultados de la empresa y aunque los importes son de regular importancia, entre más grande la empresa el importe es tan significativo que pueden hacer que se revisen las políticas y/o inclusive que cambien las políticas y criterios para los plazos de pago para clientes y proveedores

Veamos como quedan nuestros estados financieros.

Estados Financieros al 31 de Marzo de 2007 con cifras a Valor Presente

ContPAQ

La Gran Empresa Comercial, S.A. de C.V.  
Estado de Posición Financiera, Balance General al 31/03/2007

<b>ACTIVO</b>		<b>PASIVO</b>	
Bancos	3'070,636.60	Proveedores	10'383,969.58
Clientes	13'666,875.66	Iva Traslado no Pagado	1'715,691.00
Almacén	831,000.00		
Iva Acreditable no Pagado	1'805,872.20	<b>SUMA DEL PASIVO</b>	12'099,660.58
Activo Fijo	14'652,562.51		
		<b>CAPITAL</b>	
		Capital Social	20'000,000.00
		Utilidad o (perdida) del Ejercicio	1'927,286.39
		<b>SUMA DEL CAPITAL</b>	21'927,286.39
<b>SUMA DEL ACTIVO</b>	<b>34'026,946.97</b>	<b>SUMA DEL PASIVO Y CAPITAL</b>	<b>34'026,946.97</b>

## Estado de Resultados (Cifras Actualizadas a VP) Marzo 2007

ContPAQ

La Gran Empresa Comercial, S.A. de C.V.  
Estado de Resultados del 01/03/2007 al 31/03/2007

	Período	%	Acumulado	%
<b>Ingresos</b>				
Ingresos	0.00	0.00	14'257,940.00	98.06
Util x Cambios Reconocimto y Valuacion	89,183.90	100.00	282,766.00	1.94
<b>Total Ingresos</b>	<b>89,183.90</b>	<b>100.00</b>	<b>14'540,706.00</b>	<b>100.00</b>
<b>Egresos</b>				
Costo de Ventas	0.00	0.00	12'083,000.00	83.10
Perd x Cambios Reconocimto y Valuacion	67,270.86	75.43	307,982.12	2.12
DEPN DEL EJERCICIO	74,145.83	83.14	222,437.49	1.53
<b>Total Egresos</b>	<b>141,416.69</b>	<b>158.57</b>	<b>12'613,419.61</b>	<b>86.75</b>
<b>Utilidad (o Pérdida)</b>	<b>-52,232.79</b>	<b>-58.57</b>	<b>1'927,286.39</b>	<b>13.25</b>

Este es el último mes de nuestro ejercicio que se realiza el calculo del valor presente, este mes no se realizaron ventas, pero sigue habiendo importes a resultados por efectos del calculo del Valor Presente y este solo dejara de afectar los resultados de la compañía hasta que no se tenga ni un solo importe por pagar y/o por cobrar o estos se encuentren vencidos.

Si eliminamos el importe de la depreciación veremos, que existiría una utilidad por el reconocimiento del Valor Presente; aunque no se hiciera ningún tipo de operación con terceros. Las posibilidades son diversas en este caso tenemos que ajustar los reconocimientos que hicimos en el pasado para dejar el Valor Presente de las operaciones en los Estados Financieros.



### Comparativa de Razones Financieras Marzo 2007

La Gran Empresa, S.A. de C.V. Comparativo Razones Financieras Al 31 de Marzo de 2007			
	Valor Historico	Valor Presente	Diferencias
Ventas Totales	14,257,940.00	14,540,706.00	- 282,766.00
Costo Total	12,305,437.49	12,613,419.61	- 307,982.12
Utilidad Neta	1,952,502.51	1,927,286.39	25,216.12
ROA	33.00%	30.00%	3.00%
ROE	51.15%	46.50%	4.65%

Por ultimo tenemos el mes de marzo, la comparación de las cifras de la razones financieras, se ve afectada, pese a que en este mes no hicimos operaciones con terceros pero existen importes dentro de los estados financieros que nos indican que existe derechos y obligaciones y por consiguiente debemos de realizar el calculo del Valor Presente.

Nótese que en todos los ejercicios comparativos, el Valor Presente siempre nos dio una utilidad menor con respecto a los valores históricos. Esto esta dado por los importes de la cifras en las cuentas por pagar y cuentas por cobrar. Entonces si se invirtieran los importes, es decir, mas cuentas por cobrar que por pagar tendríamos una utilidad mayor cuando se hiciera el cálculo del Valor Presente.

## Conclusiones

Las NIF, se acercan a todos los temas del ámbito contable y financiero, en este caso la NIF A-6 “Reconocimiento y Valuación” en el tema de Valor Presente, aborda una temática muy actual, sin ser su propósito, pero para ayudar a comprender los temas de actualidad en materia de la crisis de los mercados financieros internacionales. Aunque no la explica por si misma, porque no es su propósito, el abordar este tema de Valor Presente nos ayuda a entender este asunto de la crisis financiera mundial, puesto que el problema de fondo es que los valores presentes de los títulos hipotecarios, ya no son lo mismo o lo esperado según los analistas financieros.

Las causas son diversas y de toda índole, pero la esencia de fondo es que el valor presente con lo que se decidieron a invertir los mercados de derivados o como se les presento esta información a los inversionistas dejo de ser. En realidad las propiedades sobre las que fueron hechas las hipotecas no han perdido tan sustancialmente su valor, como para ser causantes de una crisis de esas dimensiones, solo que su valor presente a los periodos como están calculados estos títulos ya no representan una oportunidad de inversión para los mercados de valores a las tasas que suelen invertir.

Reitero que los factores que se involucran en esta crisis y cualquier crisis en cualquier ámbito, son multifactoriales, quizás uno desencadena otro en una sucesión de eventos que resulta incontrolable, pero de fondo es la perdida del valor y consecuentemente el Valor Presente ya no será el mismo y sin ser financiero de Wall Street nadie va a invertir dinero para perder.

Lo mismo paso en México con la crisis del aquel diciembre negro de 1994, las fuentes de financiamiento dejaron de fluir cuando vieron que la cartera vencida era tal, que nunca iban a recuperar su dinero o por lo menos a las tasas que consideraban satisfactorias.

Así entonces como el dinero afecta la economía de las personas, de la misma manera incide en la economía de las empresas o entes económicos, hoy por hoy, resulta de gran importancia realizar los cálculos y análisis a Valor Presente. Como lo vimos en el ejercicio las cifras a valor histórico resultan tener un comportamiento diferente con respecto a las cifras a Valor Presente y la importancia de tomar esto en cuenta, podrá ser incluso la continuación del ente económico.

## Proyecto de configuración de un sistema contable para el registro del Valor Presente

Puesto que hicimos los cálculos del Valor Presente y las diferencias en las cifras con respecto a las cifras históricas se hicieron evidentes, quizá no fueron sustanciales y esto no interrumpía o ponía en riesgo a la empresa en cuestión, pero solo existe una manera clara y confiable de saberlo y es realizando los cálculos y solo así se podrán tomar las decisiones mas acertadas.

El ejemplo de Valor Presente nos ayudó a ver la necesidad de tener un control claro de las cuentas por pagar y las cuentas por cobrar, pero así mismo y de la mano va el control de las compras, las existencias, entradas, salidas y la valuación correcta del inventario. Con el avance de las operaciones tuvimos la necesidad de tener el control de los pagos hechos a nuestros proveedores y de la misma forma los pagos que recibimos. Mas aun, todo eso fluyo de una manera casi automática y entonces la carga de trabajo en términos de horas laborables de los departamentos administrativos disminuye sustancialmente, debido a que la persona que recibe en el almacén las compras, solo debe de decir de que proveedor es la compra, que artículos ingresaron y a que costo. (Cosa que de cualquier forma debe hacer) y automáticamente se generara una póliza a contabilidad.

En otro departamento como lo es el departamento de ventas se generará una venta, se realiza la factura al cliente y esto automáticamente pasará a realizar un descargo del almacén por los artículos facturados y un registro de costo de ventas.

Tenemos el control de nuestras cuentas por cobrar, pero además igualmente se generará una póliza a contabilidad y esto sin la doble captura de que supondría el que la hiciera la persona o el departamento encargado y después pasara a contabilidad de forma física para que nuevamente se hiciera una captura o registro en cual fuere en el sistema contable manual o electrónico.

Este trabajo y los ejercicios mostrados en él, no intentan dictar una guía rigurosa de cómo debe de hacerse una configuración para un sistema contable, pero si muestra el ejemplo de que las herramientas pueden ser sencillas, pero la forma de usarlas, de ver sus puntos fuertes y sus puntos débiles podemos hacer una herramienta sólida.

Todo lo anterior, para un sector los contadores puede ser un asunto trivial, pues cuentan con las herramientas para hacerlo de manera rutinaria, pero existen muchas micro y pequeñas empresas las cuales no cuentan con las soluciones adecuadas, por desconocimiento, por los importe que pueden representar y en algunos casos por que ya lo intentaron y fueron proyectos que no dieron lo que se

## Proyecto de configuración de un sistema contable para el registro del Valor Presente

esperaba de ellos con los consabidos costos económicos, humanos y materiales que esto implica y los pobres resultados que obtuvieron.

A lo largo de toda mi trayectoria laboral he visto una gran cantidad de programas informáticos que hacen innumerables tipos de operaciones, reportes, líneas de proceso, etc., pero todos recaen en lo mismo, todos generan una Balanza de comprobación, Estado de Posición Financiera, Estado de Resultados, auxiliares por cuenta, libro diario, etcétera, etcétera.

Con lo anterior no quiero decir que todos los sistemas informáticos son iguales, pero si que todos conservan una esencia y que sus bases radican en la partida doble.

Aunque la diferencia en precios de los programas informáticos puede ser abismal, pues estas diferencias pueden ir de unos cuantos miles de pesos a cientos de miles de dólares, pienso que siempre se puede empezar por las cosas mas elementales y solo así, saber que tipo de información necesitamos para que de esta manera el director o el dueño de una empresa evalúe cuanto vale el control que necesita, ese valor de la información es muy particular y tiene muchas variables, desde el giro de la empresa, el estilo de administración, hasta el destino de la información y claro el numero y tipo de las operaciones y el valor de estas.

Ya por ultimo una vez terminado el ejercicio tendremos toda nuestra información en nuestros sistemas informáticos, solo que, para efectos de este trabajo presentaremos algunos de ellos. Ya que la información contenida en los sistemas llega en ocasiones a ser tan amplia y variada que literalmente resulta imposible tenerla toda impresa, aunque claro siempre la podremos consultar en nuestros sistemas informáticos.

Proyecto de configuración de un sistema contable para el registro del Valor Presente

## **Bibliografía**

Normas de Información Financiera (NIF) 2007

Segunda Edición Febrero 2007

Consejo Mexicano para Investigación y Desarrollo de Normas de Información Financiera, A.C.

Instituto Mexicano de Contadores Públicos

Ley del Impuesto al Valor Agregado 2007

Publicada en Diario Oficial de la Federación

Programas usados

Contpaq 2005 Computación en Acción

Adminpaq 2005 Computación en Acción

## **Anexos**

<i>ACTIVO</i>		<i>PASIVO</i>	
Bancos	5'125,000.00	Proveedores	12'429,101.83
Clientes	12'927,188.63	Iva Traslado no Pagado	<u>1'713,183.00</u>
Almacen	1'281,000.00		
Iva Acreditable no Pagado	1'644,000.00	<i>SUMA DEL PASIVO</i>	<i>14'142,284.83</i>
Activo Fijo	14'800,854.17		
		<i>CAPITAL</i>	
		Capital Social	20'000,000.00
		Utilidad o (perdida) del Ejercicio	<u>1'635,757.97</u>
		<i>SUMA DEL CAPITAL</i>	<i>21'635,757.97</i>
<i>SUMA DEL ACTIVO</i>	<u>35'778,042.80</u>	<i>SUMA DEL PASIVO Y CAPITAL</i>	<u>35'778,042.80</u>

	<b>Período</b>	<b>%</b>	<b>Acumulado</b>	<b>%</b>
<b>Ingresos</b>				
Ingresos	11'421,220.00	98.49	11'421,220.00	98.49
Util x Cambios Reconocimto y Valuaci	174,898.17	1.51	174,898.17	1.51
<b>Total Ingresos</b>	<b>11'596,118.17</b>	<b>100.00</b>	<b>11'596,118.17</b>	<b>100.00</b>
<b>Egresos</b>				
Costo de Ventas	9'679,000.00	83.47	9'679,000.00	83.47
Perd x Cambios Reconocimto y Valua	207,214.37	1.79	207,214.37	1.79
DEP'N DEL EJERCICIO	74,145.83	0.64	74,145.83	0.64
<b>Total Egresos</b>	<b>9'960,360.20</b>	<b>85.89</b>	<b>9'960,360.20</b>	<b>85.89</b>
<b>Utilidad (o Pérdida)</b>	<b>1'635,757.97</b>	<b>14.11</b>	<b>1'635,757.97</b>	<b>14.11</b>

Cuenta	Nombre	Saldos Iniciales		Cargos	Abonos	Saldos Actuales	
		Deudor	Acreedor			Deudor	Acreedor
<b>101-000-000</b>	<b>Bancos</b>	<b>0.00</b>		<b>5'125,000.00</b>	<b>0.00</b>	<b>5'125,000.00</b>	
101-001-000	Bancos Moneda Naciona	0.00		5'125,000.00	0.00	5'125,000.00	
101-001-001	BANAMEX	0.00		5'125,000.00	0.00	5'125,000.00	
<b>105-000-000</b>	<b>Clientes</b>	<b>0.00</b>		<b>13'134,403.00</b>	<b>207,214.37</b>	<b>12'927,188.63</b>	
105-001-000	Clientes Historico	0.00		13'134,403.00	0.00	13'134,403.00	
105-999-000	Efectos x Cambios en VF	0.00		0.00	207,214.37	-207,214.37	
<b>106-000-000</b>	<b>Almacen</b>	<b>0.00</b>		<b>10'960,000.00</b>	<b>9'679,000.00</b>	<b>1'281,000.00</b>	
<b>109-000-000</b>	<b>Iva Acreditable no Paga</b>	<b>0.00</b>		<b>1'644,000.00</b>	<b>0.00</b>	<b>1'644,000.00</b>	
109-015-000	IVA AL 15%	0.00		1'644,000.00	0.00	1'644,000.00	
<b>120-000-000</b>	<b>Activo Fijo</b>	<b>0.00</b>		<b>14'875,000.00</b>	<b>74,145.83</b>	<b>14'800,854.17</b>	
120-001-000	Activo Fijo Total	0.00		14'875,000.00	0.00	14'875,000.00	
120-002-000	Dep'n Acumulada Total		0.00	0.00	74,145.83	74,145.83	
120-002-001	Dep'n Acumulada de Acti		0.00	0.00	74,145.83	74,145.83	
<b>200-000-000</b>	<b>Proveedores</b>	<b>0.00</b>		<b>174,898.17</b>	<b>12'604,000.00</b>	<b>12'429,101.83</b>	
200-001-000	Proveedores Historicos	0.00		0.00	12'604,000.00	12'604,000.00	
200-999-000	Efectos x Cambios en VF	0.00		174,898.17	0.00	-174,898.17	
<b>209-000-000</b>	<b>Iva Traslado no Paga</b>	<b>0.00</b>		<b>0.00</b>	<b>1'713,183.00</b>	<b>1'713,183.00</b>	
209-015-000	IVA AL 15%	0.00		0.00	1'713,183.00	1'713,183.00	
<b>300-000-000</b>	<b>Capital Social</b>	<b>0.00</b>		<b>0.00</b>	<b>20'000,000.00</b>	<b>20'000,000.00</b>	
300-001-000	Capital Fijo	0.00		0.00	15'875,000.00	15'875,000.00	
300-002-000	Capital Variables	0.00		0.00	4'125,000.00	4'125,000.00	
<b>400-000-000</b>	<b>Ingresos</b>	<b>0.00</b>		<b>0.00</b>	<b>11'421,220.00</b>	<b>11'421,220.00</b>	
400-001-000	Ventas	0.00		0.00	11'421,220.00	11'421,220.00	
400-001-001	Ventas a Credito	0.00		0.00	11'421,220.00	11'421,220.00	
<b>440-000-000</b>	<b>Util x Cambios Reconoc</b>	<b>0.00</b>		<b>0.00</b>	<b>174,898.17</b>	<b>174,898.17</b>	
440-001-000	Utilidad en Valor Present	0.00		0.00	174,898.17	174,898.17	
<b>500-000-000</b>	<b>Costo de Ventas</b>	<b>0.00</b>		<b>9'679,000.00</b>	<b>0.00</b>	<b>9'679,000.00</b>	
500-001-000	COSTO DE VTAS DE LC	0.00		9'679,000.00	0.00	9'679,000.00	
<b>640-000-000</b>	<b>Perd x Cambios Reconoc</b>	<b>0.00</b>		<b>207,214.37</b>	<b>0.00</b>	<b>207,214.37</b>	
640-001-000	Perdida en Valor Present	0.00		207,214.37	0.00	207,214.37	
<b>650-000-000</b>	<b>DEP'N DEL EJERCICIO</b>	<b>0.00</b>		<b>74,145.83</b>	<b>0.00</b>	<b>74,145.83</b>	
	Total Cuentas	0.00		14'875,000.00	0.00	14'875,000.00	
	NO impresas		0.00				0.00
	Sumas Iguales:	0.00		55'873,661.37	55'873,661.37	45'812,548.83	45'812,548.83
			0.00				

Cuenta		Nombre	Ref.	Cargos	Abonos	Saldo Inicial
Fecha	Tipo	Número Concepto				Saldo
<b>101-000-000</b>		<b>Bancos</b>			Saldo inicial :	0.00
<b>101-001-001</b>		<b>BANAMEX</b>			Saldo inicial :	0.00
01/Ene/200	Diario	1 Asiento de Apertura		1'000,000.00		1'000,000.00
01/Ene/200	Diario	2 Aportacion Capital Variable		4'125,000.00		5'125,000.00
		<b>Total :</b>		<b>5'125,000.00</b>	<b>0.00</b>	<b>5'125,000.00</b>
		<b>Total :</b>		<b>5'125,000.00</b>	<b>0.00</b>	<b>5'125,000.00</b>
<b>105-000-000</b>		<b>Clientes</b>			Saldo inicial :	0.00
<b>105-001-000</b>		<b>Clientes Historico</b>			Saldo inicial :	0.00
15/Ene/200	Ingresos	1 Factura Crédito		2'144,738.50		2'144,738.50
16/Ene/200	Ingresos	2 Factura Crédito		517,152.70		2'661,891.20
22/Ene/200	Ingresos	4 Factura Crédito		1'006,079.80		3'667,971.00
25/Ene/200	Ingresos	5 Factura Crédito		1'624,329.00		5'292,300.00
28/Ene/200	Ingresos	3 Factura Crédito		7'842,103.00		13'134,403.00
		<b>Total :</b>		<b>13'134,403.00</b>	<b>0.00</b>	<b>13'134,403.00</b>
<b>105-999-000</b>		<b>Efectos x Cambios en VP</b>			Saldo inicial :	0.00
31/Ene/200	Diario	12 Ajuste por correccion en V			207,214.37	-207,214.37
		<b>Total :</b>		<b>0.00</b>	<b>207,214.37</b>	<b>-207,214.37</b>
		<b>Total :</b>		<b>13'134,403.00</b>	<b>207,214.37</b>	<b>12'927,188.63</b>
<b>106-000-000</b>		<b>Almacen</b>			Saldo inicial :	0.00
02/Ene/200	Diario	3 Compra Credito		2'820,000.00		2'820,000.00
02/Ene/200	Diario	4 Compra Credito		6'990,000.00		9'810,000.00
02/Ene/200	Diario	5 Compra Credito		150,000.00		9'960,000.00
04/Ene/200	Diario	6 Compra Credito		1'000,000.00		10'960,000.00
15/Ene/200	Ingresos	1 Factura Crédito			1'580,500.00	9'379,500.00
16/Ene/200	Ingresos	2 Factura Crédito			381,100.00	8'998,400.00
22/Ene/200	Ingresos	4 Factura Crédito			741,400.00	8'257,000.00
25/Ene/200	Ingresos	5 Factura Crédito			1'197,000.00	7'060,000.00
28/Ene/200	Ingresos	3 Factura Crédito			5'779,000.00	1'281,000.00
		<b>Total :</b>		<b>10'960,000.00</b>	<b>9'679,000.00</b>	<b>1'281,000.00</b>
<b>109-000-000</b>		<b>Iva Acreditable no Pagado</b>			Saldo inicial :	0.00
<b>109-015-000</b>		<b>IVA AL 15%</b>			Saldo inicial :	0.00
02/Ene/200	Diario	3 Compra Credito		423,000.00		423,000.00
02/Ene/200	Diario	4 Compra Credito		1'048,500.00		1'471,500.00
02/Ene/200	Diario	5 Compra Credito		22,500.00		1'494,000.00
04/Ene/200	Diario	6 Compra Credito		150,000.00		1'644,000.00
		<b>Total :</b>		<b>1'644,000.00</b>	<b>0.00</b>	<b>1'644,000.00</b>
		<b>Total :</b>		<b>1'644,000.00</b>	<b>0.00</b>	<b>1'644,000.00</b>
<b>120-000-000</b>		<b>Activo Fijo</b>			Saldo inicial :	0.00
<b>120-002-001</b>		<b>Dep'n Acumulada de Activo Fijo</b>			Saldo inicial :	0.00
31/Ene/200	Diario	7 DEPRECIACION DE ACTI			25,000.00	25,000.00
31/Ene/200	Diario	8 DEPRECIACION DE ACTI			20,000.00	45,000.00
31/Ene/200	Diario	9 DEPRECIACION DE ACTI			13,937.50	58,937.50
31/Ene/200	Diario	10 DEPRECIACION DE ACTI			11,458.33	70,395.83
31/Ene/200	Diario	11 DEPRECIACION DE ACTI			3,750.00	74,145.83
		<b>Total :</b>		<b>0.00</b>	<b>74,145.83</b>	<b>74,145.83</b>

Cuenta		Nombre	Ref.	Cargos	Abonos	Saldo Inicial
Fecha	Tipo	Número Concepto				Saldo
<b>Total :</b>				<b>0.00</b>	<b>74,145.83</b>	<b>-74,145.83</b>
<b>Cuentas no impresas :</b>				<b>14'875,000.00</b>	<b>0.00</b>	<b>14'875,000.00</b>
<b>Suma :</b>				<b>14'875,000.00</b>	<b>74,145.83</b>	<b>14'800,854.17</b>
<b>200-000-000</b>		<b>Proveedores</b>			Saldo inicial :	0.00
<b>200-001-000</b>		<b>Proveedores Historicos</b>			Saldo inicial :	0.00
02/Ene/200	Diario	3 Compra Credito			3'243,000.00	3'243,000.00
02/Ene/200	Diario	4 Compra Credito			8'038,500.00	11'281,500.00
02/Ene/200	Diario	5 Compra Credito			172,500.00	11'454,000.00
04/Ene/200	Diario	6 Compra Credito			1'150,000.00	12'604,000.00
<b>Total :</b>				<b>0.00</b>	<b>12'604,000.00</b>	<b>12'604,000.00</b>
<b>200-999-000</b>		<b>Efectos x Cambios en VP</b>			Saldo inicial :	0.00
31/Ene/200	Diario	13 Ajuste por correccion en v		174,898.17		-174,898.17
<b>Total :</b>				<b>174,898.17</b>	<b>0.00</b>	<b>-174,898.17</b>
<b>Total :</b>				<b>174,898.17</b>	<b>12'604,000.00</b>	<b>12'429,101.83</b>
<b>209-000-000</b>		<b>Iva Traslado no Pagado</b>			Saldo inicial :	0.00
<b>209-015-000</b>		<b>IVA AL 15%</b>			Saldo inicial :	0.00
15/Ene/200	Ingresos	1 Factura Crédito			279,748.50	279,748.50
16/Ene/200	Ingresos	2 Factura Crédito			67,454.70	347,203.20
22/Ene/200	Ingresos	4 Factura Crédito			131,227.80	478,431.00
25/Ene/200	Ingresos	5 Factura Crédito			211,869.00	690,300.00
28/Ene/200	Ingresos	3 Factura Crédito			1'022,883.00	1'713,183.00
<b>Total :</b>				<b>0.00</b>	<b>1'713,183.00</b>	<b>1'713,183.00</b>
<b>Total :</b>				<b>0.00</b>	<b>1'713,183.00</b>	<b>1'713,183.00</b>
<b>300-000-000</b>		<b>Capital Social</b>			Saldo inicial :	0.00
<b>300-001-000</b>		<b>Capital Fijo</b>			Saldo inicial :	0.00
01/Ene/200	Diario	1 Aport Socio "A"			500,000.00	500,000.00
01/Ene/200	Diario	1 Aport Socio "B"			500,000.00	1'000,000.00
01/Ene/200	Diario	2 Aport Socio "A"			14'875,000.00	15'875,000.00
<b>Total :</b>				<b>0.00</b>	<b>15'875,000.00</b>	<b>15'875,000.00</b>
<b>300-002-000</b>		<b>Capital Variables</b>			Saldo inicial :	0.00
01/Ene/200	Diario	2 Aport Socio "B"			4'125,000.00	4'125,000.00
<b>Total :</b>				<b>0.00</b>	<b>4'125,000.00</b>	<b>4'125,000.00</b>
<b>Total :</b>				<b>0.00</b>	<b>20'000,000.00</b>	<b>20'000,000.00</b>
<b>400-000-000</b>		<b>Ingresos</b>			Saldo inicial :	0.00
<b>400-001-001</b>		<b>Ventas a Credito</b>			Saldo inicial :	0.00
15/Ene/200	Ingresos	1 Factura Crédito			1'864,990.00	1'864,990.00
16/Ene/200	Ingresos	2 Factura Crédito			449,698.00	2'314,688.00
22/Ene/200	Ingresos	4 Factura Crédito			874,852.00	3'189,540.00
25/Ene/200	Ingresos	5 Factura Crédito			1'412,460.00	4'602,000.00
28/Ene/200	Ingresos	3 Factura Crédito			6'819,220.00	11'421,220.00
<b>Total :</b>				<b>0.00</b>	<b>11'421,220.00</b>	<b>11'421,220.00</b>
<b>Total :</b>				<b>0.00</b>	<b>11'421,220.00</b>	<b>11'421,220.00</b>

Cuenta		Nombre	Ref.	Cargos	Abonos	Saldo Inicial
Fecha	Tipo	Número Concepto				Saldo
<b>440-000-000</b>		<b>Util x Cambios Reconocimto y Valuacion</b>			Saldo inicial :	0.00
<b>440-001-000</b>		<b>Utilidad en Valor Presente</b>			Saldo inicial :	0.00
31/Ene/200	Diario	13 Ajuste por correccion en v			174,898.17	174,898.17
		<b>Total :</b>		<b>0.00</b>	<b>174,898.17</b>	<b>174,898.17</b>
		<b>Total :</b>		<b>0.00</b>	<b>174,898.17</b>	<b>174,898.17</b>
<b>500-000-000</b>		<b>Costo de Ventas</b>			Saldo inicial :	0.00
<b>500-001-000</b>		<b>COSTO DE VTAS DE LO VENDIDO</b>			Saldo inicial :	0.00
15/Ene/200	Ingresos	1 Factura Crédito		1'580,500.00		1'580,500.00
16/Ene/200	Ingresos	2 Factura Crédito		381,100.00		1'961,600.00
22/Ene/200	Ingresos	4 Factura Crédito		741,400.00		2'703,000.00
25/Ene/200	Ingresos	5 Factura Crédito		1'197,000.00		3'900,000.00
28/Ene/200	Ingresos	3 Factura Crédito		5'779,000.00		9'679,000.00
		<b>Total :</b>		<b>9'679,000.00</b>	<b>0.00</b>	<b>9'679,000.00</b>
		<b>Total :</b>		<b>9'679,000.00</b>	<b>0.00</b>	<b>9'679,000.00</b>
<b>640-000-000</b>		<b>Perd x Cambios Reconocimto y Valuacion</b>			Saldo inicial :	0.00
<b>640-001-000</b>		<b>Perdida en Valor Presente</b>			Saldo inicial :	0.00
31/Ene/200	Diario	12 Ajuste por correccion en v		207,214.37		207,214.37
		<b>Total :</b>		<b>207,214.37</b>	<b>0.00</b>	<b>207,214.37</b>
		<b>Total :</b>		<b>207,214.37</b>	<b>0.00</b>	<b>207,214.37</b>
<b>650-000-000</b>		<b>DEP'N DEL EJERCICIO</b>			Saldo inicial :	0.00
31/Ene/200	Diario	7 DEPRECIACION DE ACTI		25,000.00		25,000.00
31/Ene/200	Diario	8 DEPRECIACION DE ACTI		20,000.00		45,000.00
31/Ene/200	Diario	9 DEPRECIACION DE ACTI		13,937.50		58,937.50
31/Ene/200	Diario	10 DEPRECIACION DE ACTI		11,458.33		70,395.83
31/Ene/200	Diario	11 DEPRECIACION DE ACTI		3,750.00		74,145.83
		<b>Total :</b>		<b>74,145.83</b>	<b>0.00</b>	<b>74,145.83</b>
		<b>Total :</b>		<b>40'998,661.37</b>	<b>55'873,661.37</b>	
		<b>Cuentas no impresas :</b>		<b>14'875,000.00</b>	<b>0.00</b>	
		<b>Suma :</b>		<b>55'873,661.37</b>	<b>55'873,661.37</b>	
		<b>Total :</b>		<b>40'998,661.37</b>	<b>55'873,661.37</b>	

Dirección :  
Reg. Fed. :

Codigo postal :  
Reg. Estatal :

Reg. Camara :

Fecha No.	Refer.	Tipo	Número Cuenta	Concepto Nombre	Diario	Clase Cargos	Diario Abonos
15/ENE/2007		Ingresos		1 Factura Crédito			
	1		105-001-000	Clientes Historico		2'144,738.50	
	2		209-015-000	IVA AL 15%			279,748.50
	3		400-001-001	Ventas a Credito			1'864,990.00
	4		106-000-000	Almacen			1'580,500.00
	5		500-001-000	COSTO DE VTAS DE LO VENDIDO		1'580,500.00	
				Total póliza :		3'725,238.50	3'725,238.50
16/ENE/2007		Ingresos		2 Factura Crédito			
	1		105-001-000	Clientes Historico		517,152.70	
	2		209-015-000	IVA AL 15%			67,454.70
	3		400-001-001	Ventas a Credito			449,698.00
	4		106-000-000	Almacen			381,100.00
	5		500-001-000	COSTO DE VTAS DE LO VENDIDO		381,100.00	
				Total póliza :		898,252.70	898,252.70
28/ENE/2007		Ingresos		3 Factura Crédito			
	1		105-001-000	Clientes Historico		7'842,103.00	
	2		209-015-000	IVA AL 15%			1'022,883.00
	3		400-001-001	Ventas a Credito			6'819,220.00
	4		106-000-000	Almacen			5'779,000.00
	5		500-001-000	COSTO DE VTAS DE LO VENDIDO		5'779,000.00	
				Total póliza :		13'621,103.00	13'621,103.00
22/ENE/2007		Ingresos		4 Factura Crédito			
	1		105-001-000	Clientes Historico		1'006,079.80	
	2		209-015-000	IVA AL 15%			131,227.80
	3		400-001-001	Ventas a Credito			874,852.00
	4		106-000-000	Almacen			741,400.00
	5		500-001-000	COSTO DE VTAS DE LO VENDIDO		741,400.00	
				Total póliza :		1'747,479.80	1'747,479.80
25/ENE/2007		Ingresos		5 Factura Crédito			
	1		105-001-000	Clientes Historico		1'624,329.00	
	2		209-015-000	IVA AL 15%			211,869.00
	3		400-001-001	Ventas a Credito			1'412,460.00
	4		106-000-000	Almacen			1'197,000.00
	5		500-001-000	COSTO DE VTAS DE LO VENDIDO		1'197,000.00	
				Total póliza :		2'821,329.00	2'821,329.00
01/ENE/2007		Diario		1 Asiento de Apertura			
	1		300-001-000	Capital Fijo Aport Socio "A"			500,000.00
	2		300-001-000	Capital Fijo Aport Socio "B"			500,000.00
	3		101-001-001	BANAMEX		1'000,000.00	
				Total póliza :		1'000,000.00	1'000,000.00
01/ENE/2007		Diario		2 Aportacion Capital Variable			
	1		300-002-000	Capital Variables Aport Socio "B"			4'125,000.00
	2		300-001-000	Capital Fijo Aport Socio "A"			14'875,000.00
	3		101-001-001	BANAMEX		4'125,000.00	
	4		120-001-001	Activo Fijo Historico		14'875,000.00	
				Total póliza :		19'000,000.00	19'000,000.00
02/ENE/2007		Diario		3 Compra Credito			
	1		106-000-000	Almacen		2'820,000.00	
	2		200-001-000	Proveedores Historicos			3'243,000.00
	3		109-015-000	IVA AL 15%		423,000.00	
				Total póliza :		3'243,000.00	3'243,000.00



La Gran Empresa Comercial, S.A. de C.V.  
UTILIDAD  
Del: 01/ENE/2007 Al: 31/ENE/2007

Código	Nombre (Producto)	Método de costeo		Margen utilidad Utilidad	Error % Utilidad
		Costo venta/ Devolucion	Ventas/ Devoluciones		
APLAST001	LAPICERA MODELO A100	Costo Promedio 873,000.00	1'030,140.00	18.00 % 157,140.00	15.25 %
APLAST002	LAPICERA CON SACAPUNTAS	Costo Promedio 1'800,000.00	2'124,000.00	18.00 % 324,000.00	15.25 %
CARTO008	ARCHIVERO 1 GAVETA	Costo Promedio 828,000.00	977,040.00	18.00 % 149,040.00	15.25 %
CARTO069	CAJA PARA ARCHIVO ARMABLE	Costo Promedio 5'320,000.00	6'277,600.00	18.00 % 957,600.00	15.25 %
CARTO099	CARPETA CON ARGOLLAS	Costo Promedio 140,000.00	165,200.00	18.00 % 25,200.00	15.25 %
METAL008	ARCHIVERO 2 GAVETAS	Costo Promedio 22,000.00	25,960.00	18.00 % 3,960.00	15.25 %
METAL009	ARCHIVERO 3 GAVETAS	Costo Promedio 96,000.00	113,280.00	18.00 % 17,280.00	15.25 %
PLAST080	ESTUCHE PARA CD	Costo Promedio 600,000.00	708,000.00	18.00 % 108,000.00	15.25 %
		=====	=====	=====	
		9'679,000.00	11'421,220.00	1'742,220.00	15.25 %

## Errores de existencias o costos:

- (1) Captura en desorden de entradas
- (2) Captura en desorden de salidas
- (3) Existencias negativas
- (4) Series sin movimiento de entrada
- (5) Series sin costo
- (6) Movimientos sin afectar
- (7) En proceso de levantamiento de inventario físico

En caso de captura en desorden de entradas se recomienda ejecutar el proceso "Recosteo" para los productos con errores

En caso de captura en desorden de salidas se recomienda ejecutar el proceso "Recosteo" para los productos con errores

En caso de existencias Negativas se recomienda registrar las entradas necesarias y ejecutar el proceso "Recosteo" para los productos con errores

En caso de series sin movimiento de entrada la existencia puede no coincidir con las series desplegadas, se recomienda registrar la entrada

En caso de series sin costo se recomienda ejecutar el proceso "Recosteo" para los productos con errores

En caso de movimientos sin afectar se recomienda consultar el reporte "Movimientos sin Afectar"

En caso de inventario físico se recomienda aplicar el inventario físico

La Gran Empresa Comercial, S.A. de C.V.  
ESTADO DE CUENTA  
Del: 01/ENE/2007 Al: 31/ENE/2007

Fecha	Serie Folio	Concepto	Cargos	Abonos	Saldo Documento	Vence	Tipo Cambio	Estado Docto.
<b>Cliente: 1</b>								
<b>Nombre: Nueva Walt Mart de Mexico</b>								
		Saldo Inicial			0.00			
15/ENE/2007	1	Factura Crédito	2'144,738.50		2'144,738.50	15/ABR/2007	1.0000	(2)
			2'144,738.50	0.00	2'144,738.50			
		Resumen						
		Saldo Inicial	0.00					
		(+) Cargos	2'144,738.50					
		(-) Abonos	0.00					
		(=) Saldo Final	2'144,738.50					
<b>Cliente: 2</b>								
<b>Nombre: Costco de Mexco, S.A. de C.V.</b>								
		Saldo Inicial			0.00			
16/ENE/2007	2	Factura Crédito	517,152.70		517,152.70	16/ABR/2007	1.0000	(2)
			517,152.70	0.00	517,152.70			
		Resumen						
		Saldo Inicial	0.00					
		(+) Cargos	517,152.70					
		(-) Abonos	0.00					
		(=) Saldo Final	517,152.70					
<b>Cliente: 3</b>								
<b>Nombre: Office Depot de Mexico, S.A. de C.V.</b>								
		Saldo Inicial			0.00			
28/ENE/2007	3	Factura Crédito	7'842,103.00		7'842,103.00	28/ABR/2007	1.0000	(2)
			7'842,103.00	0.00	7'842,103.00			
		Resumen						
		Saldo Inicial	0.00					
		(+) Cargos	7'842,103.00					
		(-) Abonos	0.00					
		(=) Saldo Final	7'842,103.00					
<b>Cliente: 4</b>								
<b>Nombre: Comercial Papelera, S.A. de C.V.</b>								
		Saldo Inicial			0.00			
22/ENE/2007	4	Factura Crédito	1'006,079.80		1'006,079.80	21/FEB/2007	1.0000	(2)
			1'006,079.80	0.00	1'006,079.80			
		Resumen						
		Saldo Inicial	0.00					
		(+) Cargos	1'006,079.80					
		(-) Abonos	0.00					
		(=) Saldo Final	1'006,079.80					
<b>Cliente: 5</b>								
<b>Nombre: La Gran Empresa, S.A. de C.V.</b>								
		Saldo Inicial			0.00			
25/ENE/2007	5	Factura Crédito	1'624,329.00		1'624,329.00	26/MAR/2007	1.0000	(2)
			1'624,329.00	0.00	1'624,329.00			
		Resumen						
		Saldo Inicial	0.00					
		(+) Cargos	1'624,329.00					
		(-) Abonos	0.00					
		(=) Saldo Final	1'624,329.00					
			13'134,403.00	0.00	13'134,403.00			

La Gran Empresa Comercial, S.A. de C.V.  
ESTADO DE CUENTA  
Del: 01/ENE/2007 Al: 31/ENE/2007

---

<b>Fecha</b>	<b>Serie Folio</b>	<b>Concepto</b>	<b>Cargos</b>	<b>Abonos</b>	<b>Saldo Documento</b>	<b>Vence</b>	<b>Tipo Cambio</b>	<b>Estado Docto.</b>
<hr/>								
(4) Devuelto e Impreso								
(5) Sin Afectar								

La Gran Empresa Comercial, S.A. de C.V.  
ESTADO DE CUENTA  
Del: 01/ENE/2007 Al: 31/ENE/2007

Fecha	Serie Folio	Concepto	Cargos	Abonos	Saldo Documento	Vence	Tipo Cambio	Estado Docto.
<b>Proveedor 001</b>								
<b>Nombre: Importadora, S.A. de C.V.</b>								
		Saldo Inicial			0.00			
02/ENE/2007	1	Compra		3'243,000.00	3'243,000.00	02/FEB/2007	1.0000	(2)
02/ENE/2007	3	Compra		172,500.00	172,500.00	02/ABR/2007	1.0000	(2)
			0.00	3'415,500.00	3'415,500.00			
		Resumen						
		Saldo Inicial		0.00				
		(-) Cargos		0.00				
		(+) Abonos	3'415,500.00					
		(=) Saldo Final		3'415,500.00				
 <b>Proveedor 002</b>								
<b>Nombre: Plasticos de Mexico, S.A. de C.V.</b>								
		Saldo Inicial			0.00			
04/ENE/2007	4	Compra		1'150,000.00	1'150,000.00	05/MAR/2007	1.0000	(2)
			0.00	1'150,000.00	1'150,000.00			
		Resumen						
		Saldo Inicial		0.00				
		(-) Cargos		0.00				
		(+) Abonos	1'150,000.00					
		(=) Saldo Final		1'150,000.00				
 <b>Proveedor 003</b>								
<b>Nombre: Todo de Carton, S.A. de C.V.</b>								
		Saldo Inicial			0.00			
02/ENE/2007	2	Compra		8'038,500.00	8'038,500.00	02/ABR/2007	1.0000	(2)
			0.00	8'038,500.00	8'038,500.00			
		Resumen						
		Saldo Inicial		0.00				
		(-) Cargos		0.00				
		(+) Abonos	8'038,500.00					
		(=) Saldo Final		8'038,500.00				
			0.00	12'604,000.00	12'604,000.00			

- (1) Impreso  
(2) Afectado  
(3) Devuelto  
(4) Devuelto e Impreso  
(5) Sin Afectar

<i>ACTIVO</i>		<i>PASIVO</i>	
Bancos	2'888,079.80	Proveedores	11'466,698.72
Clientes	15'202,020.76	Iva Traslado no Pagado	1'715,691.00
Almacen	831,000.00	Impuestos por Pagar	<u>291,772.20</u>
Iva Acreditable no Pagado	1'805,872.20		
Activo Fijo	14'726,708.34	<i>SUMA DEL PASIVO</i>	<i>13'474,161.92</i>
		<i>CAPITAL</i>	
		Capital Social	20'000,000.00
		Utilidad o (perdida) del Ejercicio	<u>1'979,519.18</u>
		<i>SUMA DEL CAPITAL</i>	<i>21'979,519.18</i>
<i>SUMA DEL ACTIVO</i>	<u>35'453,681.10</u>	<i>SUMA DEL PASIVO Y CAPITAL</i>	<u>35'453,681.10</u>

	<b>Período</b>	<b>%</b>	<b>Acumulado</b>	<b>%</b>
<b>Ingresos</b>				
Ingresos	2'836,720.00	99.35	14'257,940.00	98.66
Util x Cambios Reconocimto y Valuaci	18,683.93	0.65	193,582.10	1.34
<b>Total Ingresos</b>	<b>2'855,403.93</b>	<b>100.00</b>	<b>14'451,522.10</b>	<b>100.00</b>
<b>Egresos</b>				
Costo de Ventas	2'404,000.00	84.19	12'083,000.00	83.61
Perd x Cambios Reconocimto y Valua	33,496.89	1.17	240,711.26	1.67
DEP'N DEL EJERCICIO	74,145.83	2.60	148,291.66	1.03
<b>Total Egresos</b>	<b>2'511,642.72</b>	<b>87.96</b>	<b>12'472,002.92</b>	<b>86.30</b>
<b>Utilidad (o Pérdida)</b>	<b>343,761.21</b>	<b>12.04</b>	<b>1'979,519.18</b>	<b>13.70</b>

Cuenta	Nombre	Saldos Iniciales		Cargos	Abonos	Saldos Actuales	
		Deudor	Acreedor			Deudor	Acreedor
<b>101-000-000</b>	<b>Bancos</b>	<b>5'125,000.00</b>		<b>1'006,079.80</b>	<b>3'243,000.00</b>		<b>2'888,079.80</b>
101-001-000	Bancos Moneda Naciona	5'125,000.00		1'006,079.80	3'243,000.00		2'888,079.80
101-001-001	BANAMEX	5'125,000.00		1'006,079.80	3'243,000.00		2'888,079.80
<b>105-000-000</b>	<b>Clientes</b>	<b>12'927,188.63</b>		<b>3'280,911.93</b>	<b>1'006,079.80</b>		<b>15'202,020.76</b>
105-001-000	Clientes Historico	13'134,403.00		3'262,228.00	1'006,079.80		15'390,551.20
105-999-000	Efectos x Cambios en VF	-207,214.37		18,683.93	0.00		-188,530.44
<b>106-000-000</b>	<b>Almacen</b>	<b>1'281,000.00</b>		<b>1'954,000.00</b>	<b>2'404,000.00</b>		<b>831,000.00</b>
<b>109-000-000</b>	<b>Iva Acreditable no Paga</b>	<b>1'644,000.00</b>		<b>293,100.00</b>	<b>131,227.80</b>		<b>1'805,872.20</b>
109-015-000	IVA AL 15%	1'644,000.00		293,100.00	131,227.80		1'805,872.20
<b>120-000-000</b>	<b>Activo Fijo</b>	<b>14'800,854.17</b>		<b>0.00</b>	<b>74,145.83</b>		<b>14'726,708.34</b>
120-001-000	Activo Fijo Total	14'875,000.00		0.00	0.00		14'875,000.00
120-002-000	Dep'n Acumulada Total		74,145.83	0.00	74,145.83		148,291.66
120-002-001	Dep'n Acumulada de Acti		74,145.83	0.00	74,145.83		148,291.66
<b>200-000-000</b>	<b>Proveedores</b>		*****	<b>3'243,000.00</b>	<b>2'280,596.89</b>		<b>11'466,698.72</b>
200-001-000	Proveedores Historicos	12'604,000.00		3'243,000.00	2'247,100.00		11'608,100.00
200-999-000	Efectos x Cambios en VF	-174,898.17		0.00	33,496.89		-141,401.28
<b>209-000-000</b>	<b>Iva Traslado no Paga</b>	<b>1'713,183.00</b>		<b>423,000.00</b>	<b>425,508.00</b>		<b>1'715,691.00</b>
209-015-000	IVA AL 15%	1'713,183.00		423,000.00	425,508.00		1'715,691.00
<b>211-000-000</b>	<b>Impuestos por Pagar</b>		<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>291,772.20</b>		<b>291,772.20</b>
211-003-000	IVA		0.00	0.00	291,772.20		291,772.20
211-003-001	IVA por Pagar		0.00	0.00	291,772.20		291,772.20
<b>300-000-000</b>	<b>Capital Social</b>		*****	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>		<b>20'000,000.00</b>
300-001-000	Capital Fijo	15'875,000.00		0.00	0.00		15'875,000.00
300-002-000	Capital Variables	4'125,000.00		0.00	0.00		4'125,000.00
<b>400-000-000</b>	<b>Ingresos</b>		*****	<b>0.00</b>	<b>2'836,720.00</b>		<b>14'257,940.00</b>
400-001-000	Ventas	11'421,220.00		0.00	2'836,720.00		14'257,940.00
400-001-001	Ventas a Credito	11'421,220.00		0.00	2'836,720.00		14'257,940.00
<b>440-000-000</b>	<b>Util x Cambios Recono</b>		<b>174,898.17</b>	<b>0.00</b>	<b>18,683.93</b>		<b>193,582.10</b>
440-001-000	Utilidad en Valor Present		174,898.17	0.00	18,683.93		193,582.10
<b>500-000-000</b>	<b>Costo de Ventas</b>	<b>9'679,000.00</b>		<b>2'404,000.00</b>	<b>0.00</b>		<b>12'083,000.00</b>
500-001-000	COSTO DE VTAS DE LC	9'679,000.00		2'404,000.00	0.00		12'083,000.00
<b>640-000-000</b>	<b>Perd x Cambios Recono</b>	<b>207,214.37</b>		<b>33,496.89</b>	<b>0.00</b>		<b>240,711.26</b>
640-001-000	Perdida en Valor Present	207,214.37		33,496.89	0.00		240,711.26
<b>650-000-000</b>	<b>DEP'N DEL EJERCICIO</b>	<b>74,145.83</b>		<b>74,145.83</b>	<b>0.00</b>		<b>148,291.66</b>
	Total Cuentas	14'875,000.00		0.00	0.00		14'875,000.00
	NO impresas		0.00				0.00
	Sumas Iguales:	45'812,548.83		12'711,734.45	12'711,734.45		48'073,975.68
		45'812,548.83					48'073,975.68

Cuenta	Nombre	Ref.	Cargos	Abonos	Saldo Inicial
Fecha	Tipo	Número Concepto			Saldo
<b>101-000-000</b>	<b>Bancos</b>			Saldo inicial :	5'125,000.00
<b>101-001-001</b>	<b>BANAMEX</b>			Saldo inicial :	5'125,000.00
02/Feb/200	Egresos	1 Pago Factura !	Pago Fact	3'243,000.00	1'882,000.00
15/Feb/200	Diario	15 Pago Factura 1	Pago Fact	1'006,079.80	2'888,079.80
			<b>Total :</b>	<b>3'243,000.00</b>	<b>2'888,079.80</b>
			<b>Total :</b>	<b>1'006,079.80</b>	<b>3'243,000.00</b>
					<b>2'888,079.80</b>
<b>105-000-000</b>	<b>Clientes</b>			Saldo inicial :	12'927,188.63
<b>105-001-000</b>	<b>Clientes Historico</b>			Saldo inicial :	13'134,403.00
10/Feb/200	Ingresos	6 Factura Crédito			16'396,631.00
15/Feb/200	Diario	15 Pago Factura 1	Pago Fact	1'006,079.80	15'390,551.20
			<b>Total :</b>	<b>3'262,228.00</b>	<b>1'006,079.80</b>
			<b>Total :</b>	<b>3'262,228.00</b>	<b>15'390,551.20</b>
<b>105-999-000</b>	<b>Efectos x Cambios en VP</b>			Saldo inicial :	-207,214.37
28/Feb/200	Diario	17 Ajuste por correccion en v			-188,530.44
			<b>Total :</b>	<b>18,683.93</b>	<b>0.00</b>
			<b>Total :</b>	<b>18,683.93</b>	<b>-188,530.44</b>
			<b>Total :</b>	<b>3'280,911.93</b>	<b>1'006,079.80</b>
					<b>15'202,020.76</b>
<b>106-000-000</b>	<b>Almacen</b>			Saldo inicial :	1'281,000.00
10/Feb/200	Ingresos	6 Factura Crédito		2'404,000.00	-1'123,000.00
10/Feb/200	Diario	14 Compra Credito		1'954,000.00	831,000.00
			<b>Total :</b>	<b>1'954,000.00</b>	<b>2'404,000.00</b>
			<b>Total :</b>	<b>1'954,000.00</b>	<b>831,000.00</b>
<b>109-000-000</b>	<b>Iva Acreditable no Pagado</b>			Saldo inicial :	1'644,000.00
<b>109-015-000</b>	<b>IVA AL 15%</b>			Saldo inicial :	1'644,000.00
10/Feb/200	Diario	14 Compra Credito		293,100.00	1'937,100.00
28/Feb/200	Diario	16 Traspaso de IVA		131,227.80	1'805,872.20
			<b>Total :</b>	<b>293,100.00</b>	<b>131,227.80</b>
			<b>Total :</b>	<b>293,100.00</b>	<b>131,227.80</b>
			<b>Total :</b>	<b>293,100.00</b>	<b>1'805,872.20</b>
<b>120-000-000</b>	<b>Activo Fijo</b>			Saldo inicial :	14'800,854.17
<b>120-002-001</b>	<b>Dep'n Acumulada de Activo Fijo</b>			Saldo inicial :	74,145.83
28/Feb/200	Diario	1 DEPRECIACION DE ACTI		25,000.00	99,145.83
28/Feb/200	Diario	2 DEPRECIACION DE ACTI		20,000.00	119,145.83
28/Feb/200	Diario	3 DEPRECIACION DE ACTI		13,937.50	133,083.33
28/Feb/200	Diario	4 DEPRECIACION DE ACTI		11,458.33	144,541.66
28/Feb/200	Diario	5 DEPRECIACION DE ACTI		3,750.00	148,291.66
			<b>Total :</b>	<b>0.00</b>	<b>74,145.83</b>
			<b>Total :</b>	<b>0.00</b>	<b>74,145.83</b>
			<b>Total :</b>	<b>0.00</b>	<b>14'726,708.34</b>
<b>200-000-000</b>	<b>Proveedores</b>			Saldo inicial :	12'429,101.83
<b>200-001-000</b>	<b>Proveedores Historicos</b>			Saldo inicial :	12'604,000.00
02/Feb/200	Egresos	1 Pago Factura !	Pago Fact	3'243,000.00	9'361,000.00
10/Feb/200	Diario	14 Compra Credito		2'247,100.00	11'608,100.00
			<b>Total :</b>	<b>3'243,000.00</b>	<b>2'247,100.00</b>
			<b>Total :</b>	<b>3'243,000.00</b>	<b>11'608,100.00</b>
<b>200-999-000</b>	<b>Efectos x Cambios en VP</b>			Saldo inicial :	-174,898.17
28/Feb/200	Diario	18 Ajuste por correccion en v		33,496.89	-141,401.28

Cuenta	Nombre	Ref.	Cargos	Abonos	Saldo Inicial	
Fecha	Tipo	Número Concepto			Saldo	
			<b>Total:</b>	<b>0.00</b>	<b>33,496.89</b>	<b>-141,401.28</b>
			<b>Total:</b>	<b>3'243,000.00</b>	<b>2'280,596.89</b>	<b>11'466,698.72</b>
<b>209-000-000</b>	<b>Iva Traslado no Pagado</b>			Saldo inicial :	1'713,183.00	
<b>209-015-000</b>	<b>IVA AL 15%</b>			Saldo inicial :	1'713,183.00	
10/Feb/200Ingresos	6 Factura Crédito			425,508.00	2'138,691.00	
28/Feb/200Diario	16 Traspaso de IVA		423,000.00		1'715,691.00	
			<b>Total:</b>	<b>423,000.00</b>	<b>425,508.00</b>	<b>1'715,691.00</b>
			<b>Total:</b>	<b>423,000.00</b>	<b>425,508.00</b>	<b>1'715,691.00</b>
<b>211-000-000</b>	<b>Impuestos por Pagar</b>			Saldo inicial :	0.00	
<b>211-003-001</b>	<b>IVA por Pagar</b>			Saldo inicial :	0.00	
28/Feb/200Diario	16 Traspaso de IVA			291,772.20	291,772.20	
			<b>Total:</b>	<b>0.00</b>	<b>291,772.20</b>	<b>291,772.20</b>
			<b>Total:</b>	<b>0.00</b>	<b>291,772.20</b>	<b>291,772.20</b>
<b>300-000-000</b>	<b>Capital Social</b>			Saldo inicial :	20'000,000.00	
<b>300-001-000</b>	<b>Capital Fijo</b>			Saldo inicial :	15'875,000.00	
			<b>Total:</b>	<b>0.00</b>	<b>15'875,000.00</b>	
<b>300-002-000</b>	<b>Capital Variables</b>			Saldo inicial :	4'125,000.00	
			<b>Total:</b>	<b>0.00</b>	<b>4'125,000.00</b>	
			<b>Total:</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>20'000,000.00</b>
<b>400-000-000</b>	<b>Ingresos</b>			Saldo inicial :	11'421,220.00	
<b>400-001-001</b>	<b>Ventas a Credito</b>			Saldo inicial :	11'421,220.00	
10/Feb/200Ingresos	6 Factura Crédito			2'836,720.00	14'257,940.00	
			<b>Total:</b>	<b>0.00</b>	<b>2'836,720.00</b>	<b>14'257,940.00</b>
			<b>Total:</b>	<b>0.00</b>	<b>2'836,720.00</b>	<b>14'257,940.00</b>
<b>440-000-000</b>	<b>Util x Cambios Reconocimto y Valuacion</b>			Saldo inicial :	174,898.17	
<b>440-001-000</b>	<b>Utilidad en Valor Presente</b>			Saldo inicial :	174,898.17	
28/Feb/200Diario	17 Ajuste por correccion en v			18,683.93	193,582.10	
			<b>Total:</b>	<b>0.00</b>	<b>18,683.93</b>	<b>193,582.10</b>
			<b>Total:</b>	<b>0.00</b>	<b>18,683.93</b>	<b>193,582.10</b>
<b>500-000-000</b>	<b>Costo de Ventas</b>			Saldo inicial :	9'679,000.00	
<b>500-001-000</b>	<b>COSTO DE VTAS DE LO VENDIDO</b>			Saldo inicial :	9'679,000.00	
10/Feb/200Ingresos	6 Factura Crédito		2'404,000.00		12'083,000.00	
			<b>Total:</b>	<b>2'404,000.00</b>	<b>0.00</b>	<b>12'083,000.00</b>
			<b>Total:</b>	<b>2'404,000.00</b>	<b>0.00</b>	<b>12'083,000.00</b>
<b>640-000-000</b>	<b>Perd x Cambios Reconocimto y Valuacion</b>			Saldo inicial :	207,214.37	

Cuenta		Nombre				Saldo Inicial	
Fecha	Tipo	Número	Concepto	Ref.	Cargos	Abonos	Saldo
<b>640-001-000</b>			<b>Perdida en Valor Presente</b>			Saldo inicial :	207,214.37
28/Feb/200	Diario	18	Ajuste por correccion en v		33,496.89		240,711.26
				<b>Total :</b>	<b>33,496.89</b>	<b>0.00</b>	<b>240,711.26</b>
				<b>Total :</b>	<b>33,496.89</b>	<b>0.00</b>	<b>240,711.26</b>
<b>650-000-000</b>			<b>DEP'N DEL EJERCICIO</b>			Saldo inicial :	74,145.83
28/Feb/200	Diario	1	DEPRECIACION DE ACTI		25,000.00		99,145.83
28/Feb/200	Diario	2	DEPRECIACION DE ACTI		20,000.00		119,145.83
28/Feb/200	Diario	3	DEPRECIACION DE ACTI		13,937.50		133,083.33
28/Feb/200	Diario	4	DEPRECIACION DE ACTI		11,458.33		144,541.66
28/Feb/200	Diario	5	DEPRECIACION DE ACTI		3,750.00		148,291.66
				<b>Total :</b>	<b>74,145.83</b>	<b>0.00</b>	<b>148,291.66</b>
				<b>Total :</b>	<b>12'711,734.45</b>	<b>12'711,734.45</b>	
				<b>Total :</b>	<b>12'711,734.45</b>	<b>12'711,734.45</b>	

Dirección :  
Reg. Fed. :Codigo postal :  
Reg. Estatal :

Reg. Camara :

Fecha No.	Refer.	Tipo	Número Cuenta	Concepto Nombre	Diario	Clase Cargos	Diario Abonos
10/FEB/2007		Ingresos	6	Factura Crédito			
1			105-001-000	Clientes Historico		3'262,228.00	
2			209-015-000	IVA AL 15%			425,508.00
3			400-001-001	Ventas a Credito			2'836,720.00
4			106-000-000	Almacen			2'404,000.00
5			500-001-000	COSTO DE VTAS DE LO VENDIDO		2'404,000.00	
				Total póliza :		5'666,228.00	5'666,228.00
02/FEB/2007		Egresos	1	Pago Factura !			
1	Pago Factu		200-001-000	Proveedores Historicos		3'243,000.00	
				Pago Factura !			
2	Pago Factu		101-001-001	BANAMEX			3'243,000.00
				Pago Factura !			
				Total póliza :		3'243,000.00	3'243,000.00
28/FEB/2007		Diario	1	DEPRECIACION DE ACTIVOS FIJOS			
1			120-002-001	Dep'n Acumulada de Activo Fijo			25,000.00
2			650-000-000	DEP'N DEL EJERCICIO		25,000.00	
				Total póliza :		25,000.00	25,000.00
28/FEB/2007		Diario	2	DEPRECIACION DE ACTIVOS FIJOS			
1			120-002-001	Dep'n Acumulada de Activo Fijo			20,000.00
2			650-000-000	DEP'N DEL EJERCICIO		20,000.00	
				Total póliza :		20,000.00	20,000.00
28/FEB/2007		Diario	3	DEPRECIACION DE ACTIVOS FIJOS			
1			120-002-001	Dep'n Acumulada de Activo Fijo			13,937.50
2			650-000-000	DEP'N DEL EJERCICIO		13,937.50	
				Total póliza :		13,937.50	13,937.50
28/FEB/2007		Diario	4	DEPRECIACION DE ACTIVOS FIJOS			
1			120-002-001	Dep'n Acumulada de Activo Fijo			11,458.33
2			650-000-000	DEP'N DEL EJERCICIO		11,458.33	
				Total póliza :		11,458.33	11,458.33
28/FEB/2007		Diario	5	DEPRECIACION DE ACTIVOS FIJOS			
1			120-002-001	Dep'n Acumulada de Activo Fijo			3,750.00
2			650-000-000	DEP'N DEL EJERCICIO		3,750.00	
				Total póliza :		3,750.00	3,750.00
10/FEB/2007		Diario	14	Compra Credito			
1			106-000-000	Almacen		1'954,000.00	
2			200-001-000	Proveedores Historicos			2'247,100.00
3			109-015-000	IVA AL 15%		293,100.00	
				Total póliza :		2'247,100.00	2'247,100.00
15/FEB/2007		Diario	15	Pago Factura 1			
1	Pago Factu		101-001-001	BANAMEX		1'006,079.80	
				Pago Factura 1			
2	Pago Factu		105-001-000	Clientes Historico			1'006,079.80
				Pago Factura 1			
				Total póliza :		1'006,079.80	1'006,079.80
28/FEB/2007		Diario	16	Traspaso de IVA			
1			109-015-000	IVA AL 15%			131,227.80
2			209-015-000	IVA AL 15%		423,000.00	
3			211-003-001	IVA por Pagar			291,772.20
				Total póliza :		423,000.00	423,000.00
28/FEB/2007		Diario	17	Ajuste por correccion en valor Razonable CxC			
1			105-999-000	Efectos x Cambios en VP		18,683.93	
2			440-001-000	Utilidad en Valor Presente			18,683.93

Dirección :  
Reg. Fed. :Codigo postal :  
Reg. Estatal :

Reg. Camara :

Fecha No.	Refer.	Tipo	Número Cuenta	Concepto Nombre	Diaric Diaric	Clase Cargos	Diaric Abonos
					Total póliza :	18,683.93	18,683.93
28/FEB/2007		Diario		18 Ajuste por correccion en valor Razonable Cxp			
	1		200-999-000	Efectos x Cambios en VP			33,496.89
	2		640-001-000	Perdida en Valor Presente		33,496.89	
					Total póliza :	33,496.89	33,496.89
					Total General:	12'711,734.45	12'711,734.4**'
				Total de pólizas impresas :	12		
				Total de movimientos impresos :	29		

La Gran Empresa Comercial, S.A. de C.V.  
UTILIDAD  
Del: 01/FEB/2007 Al: 28/FEB/2007

Código	Nombre (Producto)	Método de costeo		Margen utilidad Utilidad	Error % Utilidad
		Costo venta/ Devolucion	Ventas/ Devoluciones		
APLAST001	LAPICERA MODELO A100	Costo Promedio 225,000.00	265,500.00	18.00 % 40,500.00	15.25 %
APLAST002	LAPICERA CON SACAPUNTAS	Costo Promedio 600,000.00	708,000.00	18.00 % 108,000.00	15.25 %
CARTO008	ARCHIVERO 1 GAVETA	Costo Promedio 54,000.00	63,720.00	18.00 % 9,720.00	15.25 %
CARTO069	CAJA PARA ARCHIVO ARMABLE	Costo Promedio 525,000.00	619,500.00	18.00 % 94,500.00	15.25 %
CARTO099	CARPETA CON ARGOLLAS	Costo Promedio 0.00	0.00	18.00 % 0.00	0.00 %
METAL008	ARCHIVERO 2 GAVETAS	Costo Promedio 0.00	0.00	18.00 % 0.00	0.00 %
METAL009	ARCHIVERO 3 GAVETAS	Costo Promedio 0.00	0.00	18.00 % 0.00	0.00 %
PLAST080	ESTUCHE PARA CD	Costo Promedio 1'000,000.00	1'180,000.00	18.00 % 180,000.00	15.25 %
		=====	=====	=====	
		2'404,000.00	2'836,720.00	432,720.00	15.25 %

## Errores de existencias o costos:

- (1) Captura en desorden de entradas
- (2) Captura en desorden de salidas
- (3) Existencias negativas
- (4) Series sin movimiento de entrada
- (5) Series sin costo
- (6) Movimientos sin afectar
- (7) En proceso de levantamiento de inventario físico

En caso de captura en desorden de entradas se recomienda ejecutar el proceso "Recosteo" para los productos con errores

En caso de captura en desorden de salidas se recomienda ejecutar el proceso "Recosteo" para los productos con errores

En caso de existencias Negativas se recomienda registrar las entradas necesarias y ejecutar el proceso "Recosteo" para los productos con errores

En caso de series sin movimiento de entrada la existencia puede no coincidir con las series desplegadas, se recomienda registrar la entrada

En caso de series sin costo se recomienda ejecutar el proceso "Recosteo" para los productos con errores

En caso de movimientos sin afectar se recomienda consultar el reporte "Movimientos sin Afectar"

En caso de inventario físico se recomienda aplicar el inventario físico

La Gran Empresa Comercial, S.A. de C.V.  
ESTADO DE CUENTA  
Del: 01/FEB/2007 Al: 28/FEB/2007

Fecha	Serie Folio	Concepto	Cargos	Abonos	Saldo Documento	Vence	Tipo Cambio	Estado Docto.
<b>Cliente: 1</b>								
<b>Nombre: Nueva Walt Mart de Mexico</b>								
		Saldo Inicial			2'144,738.50			
10/FEB/2007	6	Factura Crédito	3'262,228.00		3'262,228.00	11/MAY/2007	1.0000	(2)
			<u>3'262,228.00</u>	0.00	5'406,966.50			
		Resumen						
		Saldo Inicial	2'144,738.50					
		(+) Cargos	3'262,228.00					
		(-) Abonos	<u>0.00</u>					
		(=) Saldo Final	5'406,966.50					
<b>Cliente: 2</b>								
<b>Nombre: Costco de Mexco, S.A. de C.V.:</b>								
		Saldo Inicial			517,152.70			
			<u>0.00</u>	0.00	517,152.70			
		Resumen						
		Saldo Inicial	517,152.70					
		(+) Cargos	0.00					
		(-) Abonos	<u>0.00</u>					
		(=) Saldo Final	517,152.70					
<b>Cliente: 3</b>								
<b>Nombre: Office Depot de Mexico, S.A. de C.V.</b>								
		Saldo Inicial			7'842,103.00			
			<u>0.00</u>	0.00	7'842,103.00			
		Resumen						
		Saldo Inicial	7'842,103.00					
		(+) Cargos	0.00					
		(-) Abonos	<u>0.00</u>					
		(=) Saldo Final	7'842,103.00					
<b>Cliente: 4</b>								
<b>Nombre: Comercial Papelera, S.A. de C.V.</b>								
		Saldo Inicial			1'006,079.80			
15/FEB/2007	1	Cheque recibido		[1'006,079.80]	[1'006,079.80]		1.0000	(2)
			<u>0.00</u>	[1'006,079.80]	0.00			
		Resumen						
		Saldo Inicial	1'006,079.80					
		(+) Cargos	0.00					
		(-) Abonos	<u>[1'006,079.80]</u>					
		(=) Saldo Final	0.00					
<b>Cliente: 5</b>								
<b>Nombre: La Gran Empresa, S.A. de C.V.</b>								
		Saldo Inicial			1'624,329.00			
			<u>0.00</u>	0.00	1'624,329.00			
		Resumen						
		Saldo Inicial	1'624,329.00					
		(+) Cargos	0.00					
		(-) Abonos	<u>0.00</u>					
		(=) Saldo Final	1'624,329.00					
			=====	=====	=====			
			3'262,228.00	[1'006,079.80]	15'390,551.20			

- (1) Impreso  
(2) Afectado  
(3) Devuelto  
(4) Devuelto e Impreso  
(5) Sin Afectar

La Gran Empresa Comercial, S.A. de C.V.  
ESTADO DE CUENTA  
Del: 01/FEB/2007 Al: 28/FEB/2007

Fecha	Serie Folio	Concepto	Cargos	Abonos	Saldo Documento	Vence	Tipo Cambio	Estado Docto.
<b>Proveedor 001</b>								
<b>Nombre: Importadora, S.A. de C.V.</b>								
		Saldo Inicial			3'415,500.00			
02/FEB/2007	1	Cheque emitido	[3'243,000.00]		[3'243,000.00]		1.0000	(2)
10/FEB/2007	5	Compra		2'247,100.00	2'247,100.00	11/MAY/2007	1.0000	(2)
			[3'243,000.00]	2'247,100.00	2'419,600.00			
		Resumen						
		Saldo Inicial	3'415,500.00					
		(-) Cargos	[3'243,000.00]					
		(+) Abonos		2'247,100.00				
		(=) Saldo Final	2'419,600.00					
<b>Proveedor 002</b>								
<b>Nombre: Plasticos de Mexico, S.A. de C.V.</b>								
		Saldo Inicial			1'150,000.00			
			0.00	0.00	1'150,000.00			
		Resumen						
		Saldo Inicial	1'150,000.00					
		(-) Cargos	0.00					
		(+) Abonos		0.00				
		(=) Saldo Final	1'150,000.00					
<b>Proveedor 003</b>								
<b>Nombre: Todo de Carton, S.A. de C.V.</b>								
		Saldo Inicial			8'038,500.00			
			0.00	0.00	8'038,500.00			
		Resumen						
		Saldo Inicial	8'038,500.00					
		(-) Cargos	0.00					
		(+) Abonos		0.00				
		(=) Saldo Final	8'038,500.00					
			[3'243,000.00]	2'247,100.00	11'608,100.00			

- (1) Impreso  
(2) Afectado  
(3) Devuelto  
(4) Devuelto e Impreso  
(5) Sin Afectar

<i>ACTIVO</i>		<i>PASIVO</i>	
Bancos	3'070,636.60	Proveedores	10'383,969.58
Clientes	13'666,875.66	Iva Traslado no Pagado	<u>1'715,691.00</u>
Almacen	831,000.00		
Iva Acreditable no Pagado	1'805,872.20	<i>SUMA DEL PASIVO</i>	<i>12'099,660.58</i>
Activo Fijo	14'652,562.51		
		<i>CAPITAL</i>	
		Capital Social	20'000,000.00
		Utilidad o (perdida) del Ejercicio	<u>1'927,286.39</u>
		<i>SUMA DEL CAPITAL</i>	<i>21'927,286.39</i>
<i>SUMA DEL ACTIVO</i>	<u>34'026,946.97</u>	<i>SUMA DEL PASIVO Y CAPITAL</i>	<u>34'026,946.97</u>

	<b>Período</b>	<b>%</b>	<b>Acumulado</b>	<b>%</b>
<b>Ingresos</b>				
Ingresos	0.00	0.00	14'257,940.00	98.06
Util x Cambios Reconocimto y Valuaci	89,183.90	100.00	282,766.00	1.94
<b>Total Ingresos</b>	<b>89,183.90</b>	<b>100.00</b>	<b>14'540,706.00</b>	<b>100.00</b>
<b>Egresos</b>				
Costo de Ventas	0.00	0.00	12'083,000.00	83.10
Perd x Cambios Reconocimto y Valua	67,270.86	75.43	307,982.12	2.12
DEP'N DEL EJERCICIO	74,145.83	83.14	222,437.49	1.53
<b>Total Egresos</b>	<b>141,416.69</b>	<b>158.57</b>	<b>12'613,419.61</b>	<b>86.75</b>
<b>Utilidad (o Pérdida)</b>	<b>-52,232.79</b>	<b>-58.57</b>	<b>1'927,286.39</b>	<b>13.25</b>

Cuenta	Nombre	Saldos Iniciales		Cargos	Abonos	Saldos Actuales	
		Deudor	Acreedor			Deudor	Acreedor
<b>101-000-000</b>	<b>Bancos</b>	<b>2'888,079.80</b>		<b>1'624,329.00</b>	<b>1'441,772.20</b>		<b>3'070,636.60</b>
101-001-000	Bancos Moneda Naciona	2'888,079.80		1'624,329.00	1'441,772.20		3'070,636.60
101-001-001	BANAMEX	2'888,079.80		1'624,329.00	1'441,772.20		3'070,636.60
<b>105-000-000</b>	<b>Clientes</b>	<b>15'202,020.76</b>		<b>89,183.90</b>	<b>1'624,329.00</b>		<b>13'666,875.66</b>
105-001-000	Clientes Historico	15'390,551.20		0.00	1'624,329.00		13'766,222.20
105-999-000	Efectos x Cambios en VF	-188,530.44		89,183.90	0.00		-99,346.54
<b>106-000-000</b>	<b>Almacen</b>	<b>831,000.00</b>		<b>0.00</b>	<b>0.00</b>		<b>831,000.00</b>
<b>109-000-000</b>	<b>Iva Acreditable no Paga</b>	<b>1'805,872.20</b>		<b>0.00</b>	<b>0.00</b>		<b>1'805,872.20</b>
109-015-000	IVA AL 15%	1'805,872.20		0.00	0.00		1'805,872.20
<b>120-000-000</b>	<b>Activo Fijo</b>	<b>14'726,708.34</b>		<b>0.00</b>	<b>74,145.83</b>		<b>14'652,562.51</b>
120-001-000	Activo Fijo Total	14'875,000.00		0.00	0.00		14'875,000.00
120-002-000	Dep'n Acumulada Total	148,291.66		0.00	74,145.83		222,437.49
120-002-001	Dep'n Acumulada de Acti	148,291.66		0.00	74,145.83		222,437.49
<b>200-000-000</b>	<b>Proveedores</b>	<b>*****</b>		<b>1'150,000.00</b>	<b>67,270.86</b>		<b>10'383,969.58</b>
200-001-000	Proveedores Historicos	11'608,100.00		1'150,000.00	0.00		10'458,100.00
200-999-000	Efectos x Cambios en VF	-141,401.28		0.00	67,270.86		-74,130.42
<b>209-000-000</b>	<b>Iva Traslado no Paga</b>	<b>1'715,691.00</b>		<b>0.00</b>	<b>0.00</b>		<b>1'715,691.00</b>
209-015-000	IVA AL 15%	1'715,691.00		0.00	0.00		1'715,691.00
<b>211-000-000</b>	<b>Impuestos por Pagar</b>	<b>291,772.20</b>		<b>291,772.20</b>	<b>0.00</b>		<b>0.00</b>
211-003-000	IVA	291,772.20		291,772.20	0.00		0.00
211-003-001	IVA por Pagar	291,772.20		291,772.20	0.00		0.00
<b>300-000-000</b>	<b>Capital Social</b>	<b>*****</b>		<b>0.00</b>	<b>0.00</b>		<b>20'000,000.00</b>
300-001-000	Capital Fijo	15'875,000.00		0.00	0.00		15'875,000.00
300-002-000	Capital Variables	4'125,000.00		0.00	0.00		4'125,000.00
<b>400-000-000</b>	<b>Ingresos</b>	<b>*****</b>		<b>0.00</b>	<b>0.00</b>		<b>14'257,940.00</b>
400-001-000	Ventas	14'257,940.00		0.00	0.00		14'257,940.00
400-001-001	Ventas a Credito	14'257,940.00		0.00	0.00		14'257,940.00
<b>440-000-000</b>	<b>Util x Cambios Recono</b>	<b>193,582.10</b>		<b>0.00</b>	<b>89,183.90</b>		<b>282,766.00</b>
440-001-000	Utilidad en Valor Present	193,582.10		0.00	89,183.90		282,766.00
<b>500-000-000</b>	<b>Costo de Ventas</b>	<b>12'083,000.00</b>		<b>0.00</b>	<b>0.00</b>		<b>12'083,000.00</b>
500-001-000	COSTO DE VTAS DE LC	12'083,000.00		0.00	0.00		12'083,000.00
<b>640-000-000</b>	<b>Perd x Cambios Recon</b>	<b>240,711.26</b>		<b>67,270.86</b>	<b>0.00</b>		<b>307,982.12</b>
640-001-000	Perdida en Valor Present	240,711.26		67,270.86	0.00		307,982.12
<b>650-000-000</b>	<b>DEP'N DEL EJERCICIO</b>	<b>148,291.66</b>		<b>74,145.83</b>	<b>0.00</b>		<b>222,437.49</b>
	Total Cuentas	14'875,000.00		0.00	0.00		14'875,000.00
	NO impresas		0.00				0.00
	Sumas Iguales:	48'073,975.68		3'296,701.79	3'296,701.79		46'862,804.07
		48'073,975.68					46'862,804.07

Cuenta		Nombre				Saldo Inicial
Fecha	Tipo	Número Concepto	Ref.	Cargos	Abonos	Saldo
<b>101-000-000</b>		<b>Bancos</b>			Saldo inicial :	2'888,079.80
<b>101-001-001</b>		<b>BANAMEX</b>			Saldo inicial :	2'888,079.80
17/Mar/200	Egresos	2 Pago de Imptos			291,772.20	2'596,307.60
25/Mar/200	Diario	19 Cheque SBC.	Cheque S	1'624,329.00		4'220,636.60
31/Mar/200	Egresos	1 Che- 002	Che- 002		1'150,000.00	3'070,636.60
		<b>Total :</b>		<b>1'624,329.00</b>	<b>1'441,772.20</b>	<b>3'070,636.60</b>
		<b>Total :</b>		<b>1'624,329.00</b>	<b>1'441,772.20</b>	<b>3'070,636.60</b>
<b>105-000-000</b>		<b>Clientes</b>			Saldo inicial :	15'202,020.76
<b>105-001-000</b>		<b>Clientes Historico</b>			Saldo inicial :	15'390,551.20
25/Mar/200	Diario	19 Cheque SBC.	Cheque S		1'624,329.00	13'766,222.20
		<b>Total :</b>		<b>0.00</b>	<b>1'624,329.00</b>	<b>13'766,222.20</b>
<b>105-999-000</b>		<b>Efectos x Cambios en VP</b>			Saldo inicial :	-188,530.44
31/Mar/200	Diario	25 Registro Cambios en Valor		89,183.90		-99,346.54
		<b>Total :</b>		<b>89,183.90</b>	<b>0.00</b>	<b>-99,346.54</b>
		<b>Total :</b>		<b>89,183.90</b>	<b>1'624,329.00</b>	<b>13'666,875.66</b>
<b>106-000-000</b>		<b>Almacen</b>			Saldo inicial :	831,000.00
		<b>Total :</b>		<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>831,000.00</b>
<b>109-000-000</b>		<b>Iva Acreditable no Pagado</b>			Saldo inicial :	1'805,872.20
<b>109-015-000</b>		<b>IVA AL 15%</b>			Saldo inicial :	1'805,872.20
		<b>Total :</b>		<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>1'805,872.20</b>
		<b>Total :</b>		<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>1'805,872.20</b>
<b>120-000-000</b>		<b>Activo Fijo</b>			Saldo inicial :	14'726,708.34
<b>120-002-001</b>		<b>Dep'n Acumulada de Activo Fijo</b>			Saldo inicial :	148,291.66
31/Mar/200	Diario	20 DEPRECIACION DE ACTI			25,000.00	173,291.66
31/Mar/200	Diario	21 DEPRECIACION DE ACTI			20,000.00	193,291.66
31/Mar/200	Diario	22 DEPRECIACION DE ACTI			13,937.50	207,229.16
31/Mar/200	Diario	23 DEPRECIACION DE ACTI			11,458.33	218,687.49
31/Mar/200	Diario	24 DEPRECIACION DE ACTI			3,750.00	222,437.49
		<b>Total :</b>		<b>0.00</b>	<b>74,145.83</b>	<b>222,437.49</b>
		<b>Total :</b>		<b>0.00</b>	<b>74,145.83</b>	<b>14'652,562.51</b>
<b>200-000-000</b>		<b>Proveedores</b>			Saldo inicial :	11'466,698.72
<b>200-001-000</b>		<b>Proveedores Historicos</b>			Saldo inicial :	11'608,100.00
31/Mar/200	Egresos	1 Che- 002	Che- 002	1'150,000.00		10'458,100.00
		<b>Total :</b>		<b>1'150,000.00</b>	<b>0.00</b>	<b>10'458,100.00</b>
<b>200-999-000</b>		<b>Efectos x Cambios en VP</b>			Saldo inicial :	-141,401.28
31/Mar/200	Diario	26 Cambios En VR Marzo			67,270.86	-74,130.42
		<b>Total :</b>		<b>0.00</b>	<b>67,270.86</b>	<b>-74,130.42</b>
		<b>Total :</b>		<b>1'150,000.00</b>	<b>67,270.86</b>	<b>10'383,969.58</b>

Cuenta Fecha	Tipo	Nombre Número Concepto	Ref.	Cargos	Abonos	Saldo Inicial Saldo
209-000-000		Iva Traslado no Pagado			Saldo inicial :	1'715,691.00
209-015-000		IVA AL 15%			Saldo inicial :	1'715,691.00
			Total :	0.00	0.00	1'715,691.00
			Total :	0.00	0.00	1'715,691.00
211-000-000		Impuestos por Pagar			Saldo inicial :	291,772.20
211-003-001		IVA por Pagar			Saldo inicial :	291,772.20
17/Mar/200	Egresos	2 Pago de Imptos		291,772.20		0.00
			Total :	291,772.20	0.00	0.00
			Total :	291,772.20	0.00	0.00
300-000-000		Capital Social			Saldo inicial :	20'000,000.00
300-001-000		Capital Fijo			Saldo inicial :	15'875,000.00
			Total :	0.00	0.00	15'875,000.00
300-002-000		Capital Variables			Saldo inicial :	4'125,000.00
			Total :	0.00	0.00	4'125,000.00
			Total :	0.00	0.00	20'000,000.00
400-000-000		Ingresos			Saldo inicial :	14'257,940.00
400-001-001		Ventas a Credito			Saldo inicial :	14'257,940.00
			Total :	0.00	0.00	14'257,940.00
			Total :	0.00	0.00	14'257,940.00
440-000-000		Util x Cambios Reconocimto y Valuacion			Saldo inicial :	193,582.10
440-001-000		Utilidad en Valor Presente			Saldo inicial :	193,582.10
31/Mar/200	Diario	25 Registro Cambios en Valor			89,183.90	282,766.00
			Total :	0.00	89,183.90	282,766.00
			Total :	0.00	89,183.90	282,766.00
500-000-000		Costo de Ventas			Saldo inicial :	12'083,000.00
500-001-000		COSTO DE VTAS DE LO VENDIDO			Saldo inicial :	12'083,000.00
			Total :	0.00	0.00	12'083,000.00
			Total :	0.00	0.00	12'083,000.00
640-000-000		Perd x Cambios Reconocimto y Valuacion			Saldo inicial :	240,711.26
640-001-000		Perdida en Valor Presente			Saldo inicial :	240,711.26
31/Mar/200	Diario	26 Cambios En VR Marzo		67,270.86		307,982.12
			Total :	67,270.86	0.00	307,982.12
			Total :	67,270.86	0.00	307,982.12
650-000-000		DEP'N DEL EJERCICIO			Saldo inicial :	148,291.66

Cuenta		Nombre		Ref.	Cargos	Abonos	Saldo Inicial
Fecha	Tipo	Número	Concepto				
31/Mar/200	Diario	20	DEPRECIACION DE ACTI		25,000.00		173,291.66
31/Mar/200	Diario	21	DEPRECIACION DE ACTI		20,000.00		193,291.66
31/Mar/200	Diario	22	DEPRECIACION DE ACTI		13,937.50		207,229.16
31/Mar/200	Diario	23	DEPRECIACION DE ACTI		11,458.33		218,687.49
31/Mar/200	Diario	24	DEPRECIACION DE ACTI		3,750.00		222,437.49
<b>Total:</b>					<b>74,145.83</b>	<b>0.00</b>	<b>222,437.49</b>
<b>Total:</b>					<b>3'296,701.79</b>	<b>3'296,701.79</b>	
<b>Total:</b>					<b>3'296,701.79</b>	<b>3'296,701.79</b>	

Dirección :  
Reg. Fed. :

Codigo postal :  
Reg. Estatal :

Reg. Camara :

Fecha No.	Refer.	Tipo	Número Cuenta	Concepto Nombre	Diario	Clase Cargos	Diario Abonos
31/MAR/2007		Egresos	1 Che- 002				
	1 Che- 002		200-001-000	Proveedores Historicos Che- 002		1'150,000.00	
	2 Che- 002		101-001-001	BANAMEX Che- 002			1'150,000.00
Total póliza :						1'150,000.00	1'150,000.00
17/MAR/2007		Egresos	2 Pago de Imptos				
	1		101-001-001	BANAMEX			291,772.20
	2		211-003-001	IVA por Pagar		291,772.20	
Total póliza :						291,772.20	291,772.20
25/MAR/2007		Diario	19 Cheque SBC.				
	1 Cheque SBC		101-001-001	BANAMEX Cheque SBC.		1'624,329.00	
	2 Cheque SBC		105-001-000	Cientes Historico Cheque SBC.			1'624,329.00
Total póliza :						1'624,329.00	1'624,329.00
31/MAR/2007		Diario	20 DEPRECIACION DE ACTIVOS FIJOS				
	1		120-002-001	Dep'n Acumulada de Activo Fijo			25,000.00
	2		650-000-000	DEP'N DEL EJERCICIO		25,000.00	
Total póliza :						25,000.00	25,000.00
31/MAR/2007		Diario	21 DEPRECIACION DE ACTIVOS FIJOS				
	1		120-002-001	Dep'n Acumulada de Activo Fijo			20,000.00
	2		650-000-000	DEP'N DEL EJERCICIO		20,000.00	
Total póliza :						20,000.00	20,000.00
31/MAR/2007		Diario	22 DEPRECIACION DE ACTIVOS FIJOS				
	1		120-002-001	Dep'n Acumulada de Activo Fijo			13,937.50
	2		650-000-000	DEP'N DEL EJERCICIO		13,937.50	
Total póliza :						13,937.50	13,937.50
31/MAR/2007		Diario	23 DEPRECIACION DE ACTIVOS FIJOS				
	1		120-002-001	Dep'n Acumulada de Activo Fijo			11,458.33
	2		650-000-000	DEP'N DEL EJERCICIO		11,458.33	
Total póliza :						11,458.33	11,458.33
31/MAR/2007		Diario	24 DEPRECIACION DE ACTIVOS FIJOS				
	1		120-002-001	Dep'n Acumulada de Activo Fijo			3,750.00
	2		650-000-000	DEP'N DEL EJERCICIO		3,750.00	
Total póliza :						3,750.00	3,750.00
31/MAR/2007		Diario	25 Registro Cambios en Valor Razonable				
	1		105-999-000	Efectos x Cambios en VP		89,183.90	
	2		440-001-000	Utilidad en Valor Presente			89,183.90
Total póliza :						89,183.90	89,183.90
31/MAR/2007		Diario	26 Cambios En VR Marzo				
	1		200-999-000	Efectos x Cambios en VP			67,270.86
	2		640-001-000	Perdida en Valor Presente		67,270.86	
Total póliza :						67,270.86	67,270.86
Total General :						3'296,701.79	3'296,701.79**
Total de pólizas impresas :		10					
Total de movimientos impresos :		20					

La Gran Empresa Comercial, S.A. de C.V.  
UTILIDAD  
Del: 01/MAR/2007 Al: 31/MAR/2007

Código	Nombre (Producto)	Método de costeo		Margen utilidad Utilidad	Error % Utilidad
		Costo venta/ Devolucion	Ventas/ Devoluciones		
APLAST001	LAPICERA MODELO A100	Costo Promedio 0.00	0.00	18.00 % 0.00	0.00 %
APLAST002	LAPICERA CON SACAPUNTAS	Costo Promedio 0.00	0.00	18.00 % 0.00	0.00 %
CARTO008	ARCHIVERO 1 GAVETA	Costo Promedio 0.00	0.00	18.00 % 0.00	0.00 %
CARTO069	CAJA PARA ARCHIVO ARMABLE	Costo Promedio 0.00	0.00	18.00 % 0.00	0.00 %
CARTO099	CARPETA CON ARGOLLAS	Costo Promedio 0.00	0.00	18.00 % 0.00	0.00 %
METAL008	ARCHIVERO 2 GAVETAS	Costo Promedio 0.00	0.00	18.00 % 0.00	0.00 %
METAL009	ARCHIVERO 3 GAVETAS	Costo Promedio 0.00	0.00	18.00 % 0.00	0.00 %
PLAST080	ESTUCHE PARA CD	Costo Promedio 0.00	0.00	18.00 % 0.00	0.00 %
		=====	=====	=====	
		0.00	0.00	0.00	0.00 %

## Errores de existencias o costos:

- (1) Captura en desorden de entradas
- (2) Captura en desorden de salidas
- (3) Existencias negativas
- (4) Series sin movimiento de entrada
- (5) Series sin costo
- (6) Movimientos sin afectar
- (7) En proceso de levantamiento de inventario físico

En caso de captura en desorden de entradas se recomienda ejecutar el proceso "Recosteo" para los productos con errores

En caso de captura en desorden de salidas se recomienda ejecutar el proceso "Recosteo" para los productos con errores

En caso de existencias Negativas se recomienda registrar las entradas necesarias y ejecutar el proceso "Recosteo" para los productos con errores

En caso de series sin movimiento de entrada la existencia puede no coincidir con las series desplegadas, se recomienda registrar la entrada

En caso de series sin costo se recomienda ejecutar el proceso "Recosteo" para los productos con errores

En caso de movimientos sin afectar se recomienda consultar el reporte "Movimientos sin Afectar"

En caso de inventario físico se recomienda aplicar el inventario físico

La Gran Empresa Comercial, S.A. de C.V.  
ESTADO DE CUENTA  
Del: 01/MAR/2007 Al: 31/MAR/2007

Fecha	Serie Folio	Concepto	Cargos	Abonos	Saldo Documento	Vence	Tipo Cambio	Estado Docto.
<b>Ciente: 1</b>								
<b>Nombre: Nueva Walt Mart de Mexico</b>								
		Saldo Inicial			5'406,966.50			
		Resumen	0.00	0.00	5'406,966.50			
		Saldo Inicial	5'406,966.50					
		(+) Cargos	0.00					
		(-) Abonos	0.00					
		(=) Saldo Final	5'406,966.50					
<b>Ciente: 2</b>								
<b>Nombre: Costco de Mexico, S.A. de C.V.:</b>								
		Saldo Inicial			517,152.70			
		Resumen	0.00	0.00	517,152.70			
		Saldo Inicial	517,152.70					
		(+) Cargos	0.00					
		(-) Abonos	0.00					
		(=) Saldo Final	517,152.70					
<b>Ciente: 3</b>								
<b>Nombre: Office Depot de Mexico, S.A. de C.V.</b>								
		Saldo Inicial			7'842,103.00			
		Resumen	0.00	0.00	7'842,103.00			
		Saldo Inicial	7'842,103.00					
		(+) Cargos	0.00					
		(-) Abonos	0.00					
		(=) Saldo Final	7'842,103.00					
<b>Ciente: 4</b>								
<b>Nombre: Comercial Papelera, S.A. de C.V.</b>								
		Saldo Inicial			0.00			
		Resumen	0.00	0.00	0.00			
		Saldo Inicial	0.00					
		(+) Cargos	0.00					
		(-) Abonos	0.00					
		(=) Saldo Final	0.00					
<b>Ciente: 5</b>								
<b>Nombre: La Gran Empresa, S.A. de C.V.</b>								
		Saldo Inicial			1'624,329.00			
25/MAR/200	2	Cheque recibido		[1'624,329.00]	[1'624,329.00]		1.0000	(2)
		Resumen	0.00	[1'624,329.00]	0.00			
		Saldo Inicial	1'624,329.00					
		(+) Cargos	0.00					
		(-) Abonos	[1'624,329.00]					
		(=) Saldo Final	0.00					
			0.00	[1'624,329.00]	13'766,222.20			

- (1) Impreso
- (2) Afectado
- (3) Devuelto
- (4) Devuelto e Impreso
- (5) Sin Afectar

La Gran Empresa Comercial, S.A. de C.V.  
 ESTADO DE CUENTA  
 Del: 01/MAR/2007 Al: 31/MAR/2007

Fecha	Serie Folio	Concepto	Cargos	Abonos	Saldo Documento	Vence	Tipo Cambio	Estado Docto.
<b>Proveedor 001</b>								
<b>Nombre: Importadora, S.A. de C.V.</b>								
		Saldo Inicial			2'419,600.00			
		Resumen	0.00	0.00	2'419,600.00			
		Saldo Inicial	2'419,600.00					
		(-) Cargos	0.00					
		(+) Abonos	0.00					
		(=) Saldo Final	2'419,600.00					
<b>Proveedor 002</b>								
<b>Nombre: Plasticos de Mexico, S.A. de C.V.</b>								
31/MAR/200	2	Cheque emitido	[1'150,000.00]		[1'150,000.00]		1.0000	(2)
		Resumen	[1'150,000.00]	0.00	0.00			
		Saldo Inicial	1'150,000.00					
		(-) Cargos	[1'150,000.00]					
		(+) Abonos	0.00					
		(=) Saldo Final	0.00					
<b>Proveedor 003</b>								
<b>Nombre: Todo de Carton, S.A. de C.V.</b>								
		Saldo Inicial			8'038,500.00			
		Resumen	0.00	0.00	8'038,500.00			
		Saldo Inicial	8'038,500.00					
		(-) Cargos	0.00					
		(+) Abonos	0.00					
		(=) Saldo Final	8'038,500.00					
			[1'150,000.00]	0.00	10'458,100.00			

- (1) Impreso
- (2) Afectado
- (3) Devuelto
- (4) Devuelto e Impreso
- (5) Sin Afectar