



UNIVERSIDAD NACIONAL AUTONOMA DE MEXICO

---

FACULTAD DE ESTUDIOS SUPERIORES CUAUTITLAN

EL PROCESO CONTABLE DENTRO DE  
UNA EMPRESA DEDICADA A LA FABRICACIÓN  
DE TUBERÍA INDUSTRIAL.

TRABAJO PROFESIONAL

QUE PARA OBTENER EL TÍTULO DE:

LICENCIADA EN CONTADURÍA

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

VIANEY NALLELY VARGAS MEDINA

ASESOR: LIC. ROLANDO SÁNCHEZ PELÁEZ

CUAUTITLÁN IZCALLI EDO. DE MÉXICO

2009



Universidad Nacional  
Autónoma de México



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

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

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

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



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

**ASUNTO: EVALUACION DEL INFORME  
DEL DESEMPEÑO PROFESIONAL**

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



**DRA. SUEMI RODRIGUEZ ROMO  
DIRECTOR DE LA FES CUAUTITLAN  
P R E S E N T E**

**ATN: L. A. ARACELI HERRERA HERNANDEZ  
Jefe del Departamento de Exámenes  
Profesionales de la FES Cuautitlán**

**Con base en el art. 26 del Reglamento General de Exámenes y el art. 66 del Reglamento de Exámenes Profesionales de FESC, nos permitimos comunicar a usted que revisamos EL TRABAJO PROFESIONAL:**

El proceso contable dentro de una empresa dedicada a la fabricación de tubería industrial.

que presenta la pasante: Vianey Nallely Vargas Medina  
con número de cuenta: 404099671 para obtener el título de :  
Licenciada en Contaduría

**Considerando que dicho trabajo reúne los requisitos necesarios, otorgamos nuestra ACEPTACION**

**ATENTAMENTE**

**"POR MI RAZA HABLARA EL ESPIRITU"**

Cuautitlán Izcalli, Méx. a 20 de febrero de 2009

**PRESIDENTE** C.P. Gustavo A. Aguirre Navarro

**VOCAL** L.C. Rolando Sánchez Peláez

**SECRETARIO** M.A. Jaime Navarro Mejía

**PRIMER SUPLENTE** M.A. Antonio Rangel Pineda

**SEGUNDO SUPLENTE** L.C. Aldo Vigueras García



## AGRADECIMIENTOS

**Primero que nada agradecer a Dios** por bendecirme con la familia que tengo, y por la bendición que me dio de conocer a la persona con la que he compartido muchos momentos felices en gran parte de mi trayectoria universitaria y hasta el momento.

**A mis padres:** por darme la vida, el amor, los cuidados, la educación, los regaños los valores y principios, por apoyarme en cada momento de mi vida, por su apoyo en mi trayectoria profesional y por el ejemplo que en cada momento me han dado de humildad, superación y constancia. Por que son dignos de toda mi admiración.

**A mi madre Teresa Medina Luis,** por sentir siempre su amor, cariño, comprensión y fortaleza, por ser una amiga incondicional en todos los momentos, por no dejar que en algún momento desistiera de culminar con mi carrera, por apoyarme de todas las maneras posibles en todos los aspectos, por enseñarme el valor que tiene la familia, por ser un ejemplo como ser humano, como amiga, pero sobre todo como buena madre y por que me siento súper bendecida y orgullosa de tener una madre como ella.

**A mi padre Félix Vargas López,** por darme su amor y comprensión, por estar conmigo en todo momento, por tu manera de enseñanza de la vida, por que me siento orgullosa y bendecida de tenerte como padre.

**A mis hermanos:** por ser los más grandes amigos que se puede tener en la vida, por apoyarme incondicionalmente en cada momento, por brindarme su tiempo, por darme su confianza, su cariño, sus regaños. A Cynthia Heliane por que ha sido mi más grande ejemplo desde siempre y Hristo Félix Vargas Medina por que los dos son dignos de mi admiración.



**A la Universidad Nacional Autónoma de México**, como la institución que me dio la oportunidad de estar en su plantel y por darme las bases, las herramientas que encaminan mi profesión.

**L.C. Rolando Sánchez Peláez** por compartir sus conocimientos no solo como profesor en algún momento de mi estancia en la Universidad sino como asesor en este trabajo, por guiarme en este proceso de titulación, por tener la paciencia y brindarme parte de su tiempo para poder cumplir con el objetivo.

**Julio César Jiménez Fragoso** por ser la persona que a estado a mi lado en gran parte de mi trayectoria profesional, a la que desde el momento en que conocí admire. Gracias por estar conmigo en este momento en la elaboración de este trabajo, por que sin tu apoyo no hubiera logrado terminar no solo esta etapa muchísimas cosas más, gracias por todo lo que hasta ahora hemos vivido, por tu amor y confianza.

**Industrial Formacero**, por darme la oportunidad de poner en práctica mi conocimiento adquirido, y darme la oportunidad de la realización de este trabajo.



<b>ÍNDICE</b>	<b>Páginas</b>
Agradecimientos	I
Índice	III
<b>INTRODUCCIÓN</b>	
Las funciones del departamento de Contabilidad	1
Contador General	2
Departamento de Contabilidad	3
Organización del Departamento de Contabilidad	3
Objetivos	4
<b>CAPÍTULO 1 "EXPERIENCIA PROFESIONAL"</b>	<b>5</b>
1.1 Actividades Generales en Solloa Tello de Meneses y Cía	6
1.2 Actividades Generales en Industrial Formacero, S.A. de C.V.	7
<b>CAPÍTULO 2 "DESCRIPCIÓN DE LA EMPRESA"</b>	<b>8</b>
2.1 Historia Industrial Formacero, S.A. de C.V.	8
2.2 Productos	8
2.3 Distribución de Productos	10
2.4 Nuestros valores	11
2.5 Misión	11
2.6 Visión	11
<b>CAPÍTULO 3 "DESCRIPCIÓN DE DEPARTAMENTOS"</b>	<b>12</b>
3.1 Gerencia de Finanzas	12
3.2 Departamento Crédito y Cobranza	13
3.2.1 Riesgo crediticio	14
3.2.2 Objetivo Cuentas por Cobrar	15
3.2.3 Captura del pedido	15
3.2.4 Procedimiento de recepción del pedido	15





---

<b>BALANCE GENERAL</b>	89
<b>ANÁLISIS Y DISCUSIÓN</b>	90
<b>RECOMENDACIONES</b>	92
<b>CONCLUSIONES</b>	93
<b>BIBLIOGRAFÍA</b>	94





---

## INTRODUCCIÓN

Para poder hablar del proceso contable en una empresa es necesario comenzar por describir, de lo que se encarga la contabilidad. De igual manera, es importante mencionar la función que tiene un contador como profesionista en una empresa y como puede organizar los departamentos hacer los procesos a seguir, para su buen funcionamiento y manejo de información, de las actividades de las misma.

## LAS FUNCIONES DEL DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD EN UNA ORGANIZACIÓN

La contabilidad es la técnica que sirve para registrar, analizar y proporcionar información útil para la toma de decisiones de una entidad, mediante el producto final que son todos los Estados Financieros que resumen la situación económica y financiera de la empresa. Esta información resulta útil para gestores, reguladores y otros tipos de interesados como los accionistas, acreedores o propietarios.

Para que la toma de decisiones y los juicios que se propicien con la información financiera presentada sean eficaces, tienen que fundamentarse en información amplia y exacta, esta información ha de obtenerse de los registros contables. No basta para estos efectos con la preparación de tales registros, sino que es preciso analizar, ordenar, interpretar y cumplir con normas y requisitos que son requeridos en la información que en ellos se contiene para formular juicios adecuados y actuar en consecuencia.



## CONTADOR GENERAL

La función de un contador general es principalmente el ser responsable de que se lleven correctamente todos los registros de las actividades que lleva a cabo la entidad, que la información que entrega tenga los comprobantes que amparen dichos registros, sea entregada en tiempo y completamente fidedigna. Esto hace constar que la contabilidad como un departamento, tiene relación con todos y cada uno de los departamentos de las empresas, esto en función al tamaño de las empresas.

Para poder presentar la información financiera a los altos funcionarios, debe haber una preparación que se constituye principalmente por; llevar acabo un proceso contable, para recopilar la información, que posteriormente va a estar plasmada en los estados financieros:

- ❖ El Establecimiento de cuentas adecuadas, que servirán para la debida clasificación y análisis de la información que haya de someterse a los altos funcionarios. Sin ello es imposible obtener los datos de una manera sistematizada y exacta.
- ❖ Un sistema de registros diarios que sirvan de medio para hacer los pases a las cuentas. Dichos registros son indispensables para proveer y sintetizar eficazmente la información contenida en las mismas.
- ❖ Los diferentes tipos de comprobantes de Diario, que han de obrar como medio para resumir los detalles y transferirlos desde el registro inicial al de recopilación.
- ❖ La preparación de tales informes, cuentas, registros y comprobantes constituye todo el proceso de la contabilidad, desde que se inicia cada operación hasta que se refleja en los informes y su efecto final en la situación financiera de la empresa.



---

## DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD

El departamento de contabilidad esta en función del tamaño de la empresa, se puede realizar en una empresa pequeña todas las funciones que ella requiera, es decir, llevar los registros contables diarios, conciliaciones, el control de ventas, el control de los pagos, nóminas, los estados financieros y la toma de decisiones una sola persona, en una empresa grande se dividirán las actividades será un solo departamento para conciliaciones, un solo departamento para cuentas por cobrar, cuentas por pagar, y así sucesivamente según las actividades que realice cada empresa. Por lo que de acuerdo a la dimensión en que esté una empresa se van a ir dividiendo o especializando las labores que los contadores realizan.

## ORGANIZACIÓN DEL DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD

El Contador General organiza su departamento en distintas secciones, a cada una de las cuales asigna una parte del trabajo que tiene encomendado. De acuerdo a los requerimientos de la empresa, por ejemplo se pueden dividir en las siguientes secciones:

1. Contabilidad General
2. Contabilidad de Costos
3. Clasificación y análisis de ventas
4. Sección de Nómina
5. Sección de Acreedores
6. Sección de Deudores
7. Sección de Facturación
8. Sección de Inventarios



---

## OBJETIVOS:

- ✓ El objetivo principal de la elaboración de este trabajo es obtener el Título de “Licenciado en Contaduría” de la Universidad Nacional Autónoma de México, mediante la presentación de la descripción de las actividades que realizó como parte de la organización “Industrial Formacero, S.A. de C.V.” como Contador General.
  
- ✓ Se pretende también manifestar de la manera mas objetiva, clara, ética y profesional la manera en que desempeño mi labor como parte de este equipo de trabajo y mostrar las peculiaridades que como cada organización debe tener, las que tiene en particular “Industrial Formacero, S.A. de C.V.”



## CAPÍTULO 1

### EXPERIENCIA PROFESIONAL

Comienzo la carrera de Licenciatura en Contaduría en la Facultad de Estudios Superiores Cuautitlán en Agosto del 2004, donde me dedico completamente a la escuela por dos años. Iniciando el quinto semestre, decido poner en práctica lo aprendido, por lo que hago examen para entrar en un despacho de contadores públicos, el nombre del despacho es: “Solloa Tello de Meneses y Cía”

En Octubre del 2005 me llama el gerente del grupo Héctor Cruz Espinosa para realizar una entrevista para el puesto de auxiliar contable, en el departamento de contabilidad general y me ponen a prueba durante un periodo de dos meses, a los dos meses me contratan y así es como comienzo mi experiencia profesional.

Los grupos que maneja el departamento de contabilidad son aproximadamente ocho, cada uno se compone: por un auxiliar, un supervisor, un encargado, un gerente y el socio quien es el jefe del departamento. Esto va de acuerdo al número de empresas que haya por cada grupo, en caso de que se requiera más personal el grupo aumenta. Así es como durante medio año estuve como auxiliar contable de un grupo que manejaba siete personas morales y de dos personas físicas de las que tuve el conocimiento total de sus actividades.

Posteriormente los niveles van aumentando de acuerdo al desempeño que se tenga así pasé a supervisor y seguí como encargado del grupo, esto en un lapso de dos años que laboré en el despacho. Las actividades que realizaba, regularmente se basaban en el registro de la información que las empresas nos proporcionaban la paquetería contable que se utiliza en el despacho es CONTPAQ I en todo el departamento de contabilidad general.



## 1.1 ACTIVIDADES GENERALES EN “SOLLOA TELLO DE MENESES Y CIA”

- Captura y codificación de pólizas de ingresos, diario y egresos (en contraq i)
- Conciliaciones bancarias
- Cuadros de depreciación
- Reposiciones de gastos
- Depuración de cuentas
- Elaboración y presentación de impuestos mensuales para pagos provisionales (ISR, IVA, IETU, 2% s/NOMINAS)
- Elaboración de la DIOT (Declaración Informativa de Operaciones con Terceros)
- Estados financieros
- Elaboración de papeles de trabajo para anuales, y elaboración y presentación de anuales.

Esas eran las actividades constantes mes a mes, en el caso de que algún cliente solicitara aclaraciones o información contable, se elaboraban los reportes, las balanzas y los estados financieros. Así mismo cada año se elaboran las declaraciones anuales de todos los clientes en sus respectivas fechas, con los respectivos papeles de trabajo.

Laborando dos años en el despacho, una empresa a la que audita dicho despacho solicita un contador general, me entero de esto por la C.P. Laura Osorio quien me contacta con la empresa. Se necesitaba una persona que realizara actividades de un encargado de contabilidad, la razón social de esta empresa es “Industrial Formacero, S.A. de C.V.”

Acudo a la empresa a elaborar un examen, posteriormente me llaman para una entrevista, y me dicen que soy apta para el puesto, así de esta manera es como comienzo a prestar mis servicios en Enero de 2008.



## 1.2 ACTIVIDADES GENERALES EN “INDUSTRIAL FORMACERO, S.A. DE C.V.”

-Principalmente es contabilidad en general; captura de pólizas; ingresos, egresos, diario.

-Provisiones de gastos

-Reposiciones de gastos

-Cierres mensuales:

- ❖ Conciliaciones bancarias
- ❖ Depuración de cuentas
- ❖ Presentación de pruebas globales de retenciones de honorarios, fletes y comisiones de vendedores.
- ❖ Fluctuaciones mensuales
- ❖ Depreciaciones mensuales
- ❖ Amortizaciones de seguros
- ❖ Kárdex sueldos y salarios
- ❖ Kárdex impuestos por pagar
- ❖ Kárdex inventarios

-Colaboración para la elaboración de los pagos provisionales de impuestos y provisión de impuestos.

-Colaboración para la determinación del costo

-Elaboración de los estados financieros

-Elaboración de DIOT mensual

Esas son mis actividades que realizo mes a mes en conjunto con el contralor de la empresa.



## CAPÍTULO 2

### DESCRIPCIÓN DE LA EMPRESA

#### 2.1 HISTORIA “INDUSTRIAL FORMACERO, S.A. DE C.V.”

Industrial Formacero, es una empresa que surge por una persona que laboraba en una empresa que se dedicaba a la fabricación de acero y a los productos que se dependen de éste, la empresa en la que laboraba es un complejo siderúrgico altamente integrado en su cadena y sus actividades abarcan desde la extracción de mineral de hierro en sus propias minas y la fabricación de acero.

El Licenciado Carlos González Fuentes quien se asocia con personas pertenecientes a la empresa, tiene la idea de hacerse más independiente por lo que propone iniciar una empresa el 22 de Octubre de 1987 cuya razón social es “Industrial Formacero S.A. de C.V.” y esta ubicada en Poniente 146 No. 924 Colonia Industrial Vallejo C.P. 2300, Delegación Azcapotzalco, Méx. D.F.

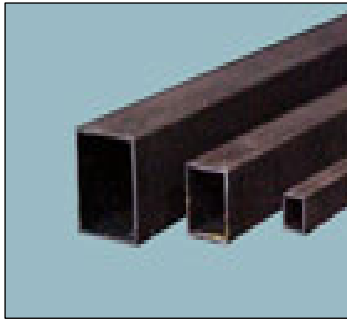
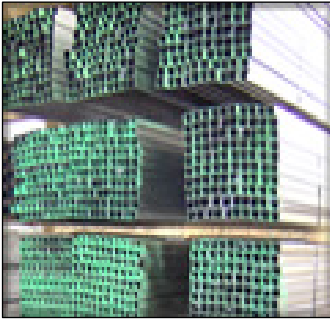
#### 2.2 PRODUCTOS

Su actividad es la fabricación de perfiles, tubería y conexiones de resinas termoplásticas y cuyo giro principal será la producción y distribución de tubería industrial, en distintas formas:

- **Tubo Redondo** en calibres 13, 14, 16, 18, 20 y 23 con amplia calidad de diámetros, su venta es el stock y bajo pedido, en todos los calibres.

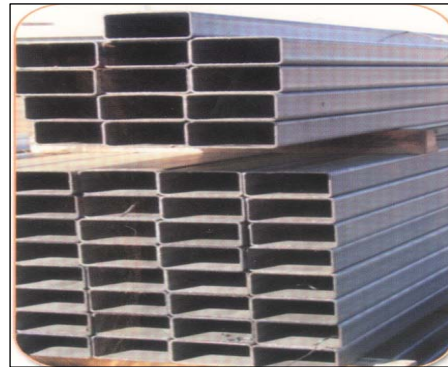






- **Tubo Cuadrado** en calibres 14, 16, 18, 20 y 23 con amplia calidad de diámetros, su venta es solo lo que hay en stock.

- **Tubo Rectangular** en calibres 14, 16, 18, 20 y 23 con amplia calidad de diámetros, su venta es en stock y bajo pedido la tubería de calibre 14.



- **Tubo Ovalado** en calibres 16, 18, 20 y 23 con amplia calidad de diámetros, su venta es solo lo que permanece en stock.



## 2.3 DISTRIBUCIÓN DE PRODUCTOS

Para hacer la distribución del producto la manera de empaquetar la tubería es por medio de atados, cada tipo de tubo tiene su atado por número piezas. De esta manera el tubo redondo va de 5 a 25 piezas, el tubo cuadrado de 10 a 20 piezas, el tubo rectangular es de 10 piezas y el tubo ovalado es de 10 piezas, esto es de acuerdo al número de calibre del tubo.



La distribución del producto se lleva a cabo en el interior del país, Puebla, Querétaro, Yucatán, son los estados a los que constantemente salen los pedidos, pero principalmente es en todo el Distrito Federal y Estado de México.





## 2.4 NUESTROS VALORES

- Debemos de mantener a la empresa en niveles rentables para su desarrollo.
- Tenemos éxito através de clientes satisfechos .
- Entendemos la calidad como una actitud ante la vida, una actitud para mejorar y generar empleos.
- Aceptamos el cambio como regla, no como excepción y lo llevamos a cabo, estimulando la creatividad y mejora continua.
- Valoramos a nuestro personal, procurando su constante desarrollo, reconocemos sus logros y los estimulamos a que realicen sus tareas con compromiso.
- Mantenemos el más alto nivel de ética, obedecemos las leyes, protegemos el medio ambiente y somos socialmente responsables.

## 2.5 MISIÓN

Fabricar y comercializar productos de alta calidad; tubería, perfiles, tablero, tira de cortina y currilera teniendo como la mas alta prioridad, la satisfacción de nuestros clientes; así competir, exitosamente en los mercados internos y externos de la industria, la construcción y la distribución.

Generando utilidades para nuestra empresa y como resultado prospere nuestro negocio, nuestros accionistas, nuestra gente y nuestra comunidad.

## 2.6 VISIÓN

Ser una empresa líder, reconocida por los productos que fabricamos y comercializamos, con lo mejor de la tecnología. Mediante sistemas efectivos de calidad, servicio y costo que satisfaga las necesidades de nuestros clientes; lo lograremos através de involucrar y desarrollar al personal con conocimiento, creatividad y un ambiente de mejora continua.



## CAPÍTULO 3

### “DESCRIPCIÓN DE DEPARTAMENTOS”

Para iniciar la descripción del proceso contable de Industrial Formacero, S.A. de C.V. es necesario conocer un poco de los objetivos y las funciones que realiza cada departamento y de igual manera conocer las funciones de cada encargado y de los subordinados de los departamentos, establecer con claridad la interacción que tienen con contabilidad y los documentos que son necesarios para los respaldos de las polizas.

#### 3.1 GERENCIA DE FINANZAS

La gerencia de finanzas se encarga de la planeación de los recursos económicos para que su aplicación sea óptima, además de investigar sobre las fuentes de financiamiento para la captación de recursos busca reducir la incertidumbre de la inversión, esto con la finalidad de obtener las máximas utilidades o la rentabilidad de una empresa.

Objetivos de la función financiera:

- Planeación del crecimiento de la empresa, visualizando por anticipado sus requerimientos estratégicamente.
- Captar y asignar los recursos necesarios para la buena marcha de la empresa, conforme a los planes y proyectos.
- Promover el óptimo aprovechamiento de los recursos y disminuir al máximo el riesgo o la incertidumbre de la inversión.



El encargado de este departamento es el Sr. Edgar Díaz Solís, el es el responsable de las cuentas bancarias de la empresa y de los movimientos que se realizan en cada una de ellas tanto de ingresos, como de los cargos. El se encarga de hacer la revisión de los reportes de crédito y cobranza, de saber que depósitos corresponden a que cliente y en dado caso de no saberlo investigarlo con los reportes del departamento, de la fuerza de ventas, con los clientes y el banco.

Recopila el mayor número de fichas de depósitos, las impresiones de transferencias, hasta integrar la suma de abonos diarios, teniendo estos documentos se adjuntan al reporte de cobranza diariamente. De igual manera se encarga de realizar las transferencias y los pagos que se hacen a proveedores, nóminas, en si los cargos a las cuentas. Esto se hace con los respectivos comprobantes que se elaboran en el departamento de compras.

### **3.2 DEPARTAMENTO DE CRÉDITO Y COBRANZA**

El departamento de Crédito y Cobranza es el que va a establecer el compromiso de pago que va a adquirir una persona o una institución con la empresa y aquí se va a determinar la base de la opinión que se tiene de ellos en cuanto a que cumplirán puntualmente o no con sus compromisos económicos, y de esta manera hacer un ambiente de confianza entre ambas partes y conforme a políticas establecer las formas de pago y la amplitud del crédito que se les puede otorgar.

Por lo tanto: “Tener crédito significa poseer las características o cualidades requeridas para que otros confíen en una persona o institución y le otorguen su confianza”.



### 3.2.1 RIESGO CREDITICIO

Esta asociado a la incertidumbre sobre los créditos aprobados a terceros y la recuperación de estos en los plazos definidos, tratando de evitar la morosidad de la cartera de cuentas por cobrar.

Principales factores que determinan el riesgo:

- Factores Internos: dependen directamente de la administración propia y capacidad de los ejecutivos de cada empresa.
- Factores externos: tales como la inflación, tipo de cambio, tasas de interés, todo aquello que afecte la capacidad de pago de los prestatarios.

La encargada de este departamento es Dolores Galicia Aceves, su función es organizar a diario la cobranza que tiene que realizar la fuerza de ventas de las cuentas que de acuerdo a las políticas ya están en plazo de pago, y aún no lo han realizado, tienen que acudir directamente con el cliente. Además recibe los reportes que ellos ya han capturado en su programa de las ventas que se realizaron el día o los días anteriores. En caso de que la venta sea de contado y el cliente recoja el material las personas autorizadas para recibir el pago ya sea en efectivo o con cheque serán:

- ❖ Dolores Galicia Aceves (crédito y cobranza)
- ❖ Jose Luis Arroyo (embarques)
- ❖ Edgar Diaz Solis(director financiero)

La encargada del departamento en conjunto con el Sr. Díaz debe integrar los abonos que se hicieron en las cuentas bancarias, estos tienen que estar integrados en función al importe de las facturas, a las notas de crédito (que se otorgan a clientes que cumplen en tiempo, o que se hacen por devoluciones de mercancía), a las notas de cargo (por cheques devueltos o por intereses moratorios) y a su vez de capturar el cheque devuelto, esto conforme a políticas.



### **3.2.2 OBJETIVO DE CUENTAS POR COBRAR**

Apoyar la realización de mayores y mejores ventas mediante el uso de crédito a nuestros clientes para facilitar y promover el desplazamiento de nuestros productos hacia el mercado y fortalecer la estructura financiera de la empresa.

### **3.2.3 CAPTURA DEL PEDIDO**

Una vez que el pedido ha sido checado se procede a la captura e impresión separando los que exceden de su línea de crédito y se elaborara un formato de ampliación de línea de crédito. Todos los pedidos capturados se pasaran a la gerencia comercial con el Sr. Díaz para su autorización en su ausencia podrán ser firmados por Edith. Los pedidos no autorizados se informa al vendedor para que este avise a su cliente de no tener respuesta favorable se procede a la cancelación del pedido.

### **3.2.4 PROCEDIMIENTO DE RECEPCIÓN DEL PEDIDO**

- ❖ Administración de ventas recibe los pedidos a través de los agentes de ventas, además de los que se toman vía telefónica, estos se tomaran todo el día y de estos únicamente serán surtidos al día siguiente los que se reciban hasta la 1 indicando la política a los clientes.
  
- ❖ Administración de ventas solamente recibirán los pedidos urgentes, autorizados por la Gerencia Comercial o la Dirección General.



### 3.2.5 DATOS DEL PEDIDO

Se revisan los siguientes datos:

- ❖ Datos del cliente
- ❖ Precios si son normales o del material de oferta
- ❖ Claves del producto
- ❖ Fechas de entrega, lugar y flete
- ❖ Cortes, especificando si será con despunte si hay sobrante y se lo llevará el cliente tipo de corte (sierra o pines)
- ❖ Fabricación de molino

### 3.2.6 ALTA DE CLIENTES

- ❖ Llenar solicitud de crédito.
- ❖ Entregar copia legible de RFC.
- ❖ Entregar copia de acta constitutiva para personas morales.
- ❖ El agente comisionista llenará el alta de los clientes mencionando nombre o razón social.
- ❖ RFC, domicilio fiscal, colonia o localidad y código postal, delegación o municipio, entidad federativa, teléfono.





### **3.3 GERENCIA DE PRODUCCIÓN Y EMBARQUES**

El objetivo del gerente de producción es elaborar un producto de calidad oportunamente y a menor costo posible, con una inversión mínima de capital y con un máximo de satisfacción de sus empleados y clientes.

El encargado de este departamento es el Sr. Juan Antonio González Fuentes, el se encarga de elaborar los reportes diarios de ventas esto en conjunto con embarques y fabricación. La importancia de la programación y control de la producción, radica en que debe de existir una perfecta coordinación para que el producto que se esta elaborando fluya sin interrupciones hacia su embarque.

#### **3.3.1 OBJETIVO**

El departamento de producción tiene el doble propósito de dirigir la ejecución de las actividades planeadas previamente y de vigilar su desarrollo para descubrir y corregir las irregularidades. El control de la cantidad se concentra en la obtención de la producción deseada dentro de los límites de la fecha de entrega prometida.

#### **3.3.2 EMBARQUES**

Se encarga de la planeacion de la entrega de la mercancía o de los pedidos, que se hacen a la administracion de ventas los horarios para los pedidos se pasaran de 2 a 3 pm a fin de programar las entregas para el siguiente día (serán dos días de entrega por si hay alguna falla). Los docuemtos que se manejan para la entrega de los pedidos son: original para facturación, una copia para almacén, una copia a ventas, con la firma de recibido por facturación. El reporte de pedidos pendientes por entregar lo proporcionara la Gerencia de Embarques a fin de anotar las indicaciones a su vez en el pedido original (envío o cancelación) esto con el fin de llevar un control y seguimiento de las entregas.



### 3.4 JEFE DE COMPRAS

El encargado de este departamento es el Sr. Federico Pérez Serrano, el se encarga de hacer los pedidos y tratos con acreedores.

Pedidos para mantenimiento del almacén

- Refacciones para la maquinaria de la empresa:
  - ❖ Molinos
  - ❖ Cortadoras
  - ❖ Slitters
- Refacciones y reparaciones para el equipo de transporte; este en caso de que sea reparación solo llevara aparte de la factura una copia de orden de salida.
- Compra de maquinaria
- Pedidos de material administrativo, papelería y pedidos de sistemas.

Para esto el elabora una requisición de compra que debe llevar cuatro firmas; la primera es por la persona que solicita la refacción si es el caso. Por ejemplo si es una refacción de la maquinaria, debe ir firmada por el encargado del manejo de la maquina, la segunda firma debe ser por el encargado del área, la tercera será por el encargado del almacén general y la cuarta será la autorización que la da el Sr. Díaz, encargado de finanzas.

Haciendo la requisición de compra y ya estando autorizada se procede a hacer la orden de compra la cual llevará solo la firma de la persona que autoriza la requisición de compra, posteriormente el señor Federico armara sus documentos de la siguiente manera:

- Factura original y copia que deberá ir sellada por la autorización de la requisición, de preferencia será sellada la original, pero para tener un respaldo se sella también la copia.
- Se anexan la copia de la requisición y el reporte de la orden de compra.



### 3.5 FACTURACIÓN

OBJETIVO: Es importante para Formacero el trato que se le de al cliente, se necesita darles la importancia y hacer que ellos confíen en la empresa. La clave para retener clientes es la satisfacción. Un cliente muy satisfecho; se mantiene leal más tiempo.

El departamento de facturación, es dirigido por el Sr. José Luis Arroyo, quien se encarga de surtir el pedido, él tiene información acerca de lo que se ha producido y de lo que hay en el almacén de producto terminado. Para surtir los pedidos; elabora la factura al cliente, que consta de cinco partes y la cual lleva sus tickets de las dos básculas (el material que no se haya surtido por no tener existencia aparecerá en los pedidos pendientes de entregar para ser surtido en cuanto haya) dichas facturas se pasan a crédito y cobranza para ser entregadas al agente correspondiente y proceda su revisión y cobro.

### 3.6 DEPARTAMENTO DE SISTEMAS

El encargado de este departamento es Agustín Mehayer Medina, el que tiene a su cargo todo el funcionamiento de las computadoras, la red de la empresa, los programas que se utilizan en la empresa, las actualizaciones de estos y los pedidos para el mantenimiento de las computadoras, esto apoyado por su auxiliar Erick de la Luz. Hay tres programas que se utilizan principalmente:

- 1) SIFO, este programa es utilizado por el departamento de crédito y cobranza y la fuerza de ventas, ahí es donde dan de alta a sus clientes y los movimientos que se hacen con estos.
- 2) CONTAWIN; este programa es utilizado en el departamento de contabilidad, se llevan los registros diarios de las actividades que se realizan en la empresa.
- 3) SICOSS; este programa se utiliza en el departamento de recursos humanos, para elaborar las nóminas.



### **3.7 CONTRALOR**

El C.P. José Luis Hernández Moreno, se encarga de la revisión de la contabilidad y del departamento de Recursos Humanos, además de los demás departamentos antes descritos, ayuda a la toma de decisiones a un nivel jerárquico alto.

En Contabilidad, hace revisión mes a mes de los registros contables, del cierre mensual, de la presentación de la declaración (DIOT), elabora las provisiones para impuestos, la determinación del costo de ventas y el pago de los impuestos mensuales. Se encarga de atender asuntos como requerimientos en caso de que los haya, elabora presupuestos de la empresa, lleva control de los activos fijos, elabora ajuste anual, declaración anual y todo lo relacionado a la parte fiscal de la empresa.

En recursos humanos hace la revisión de la asistencia de los trabajadores de planta y de la parte administrativa, en conjunto con Amynhe (faltas, permisos, etc), se encarga de atender los problemas de seguridad social con los trabajadores, altas al seguro social, revisión de nóminas, etc.

### **3.8 DEPARTAMENTO DE “RECURSOS HUMANOS”**

El departamento de Recursos Humanos es dirigido por Amynhe Lopez Rangel. Las actividades que debe realizar diariamente es:

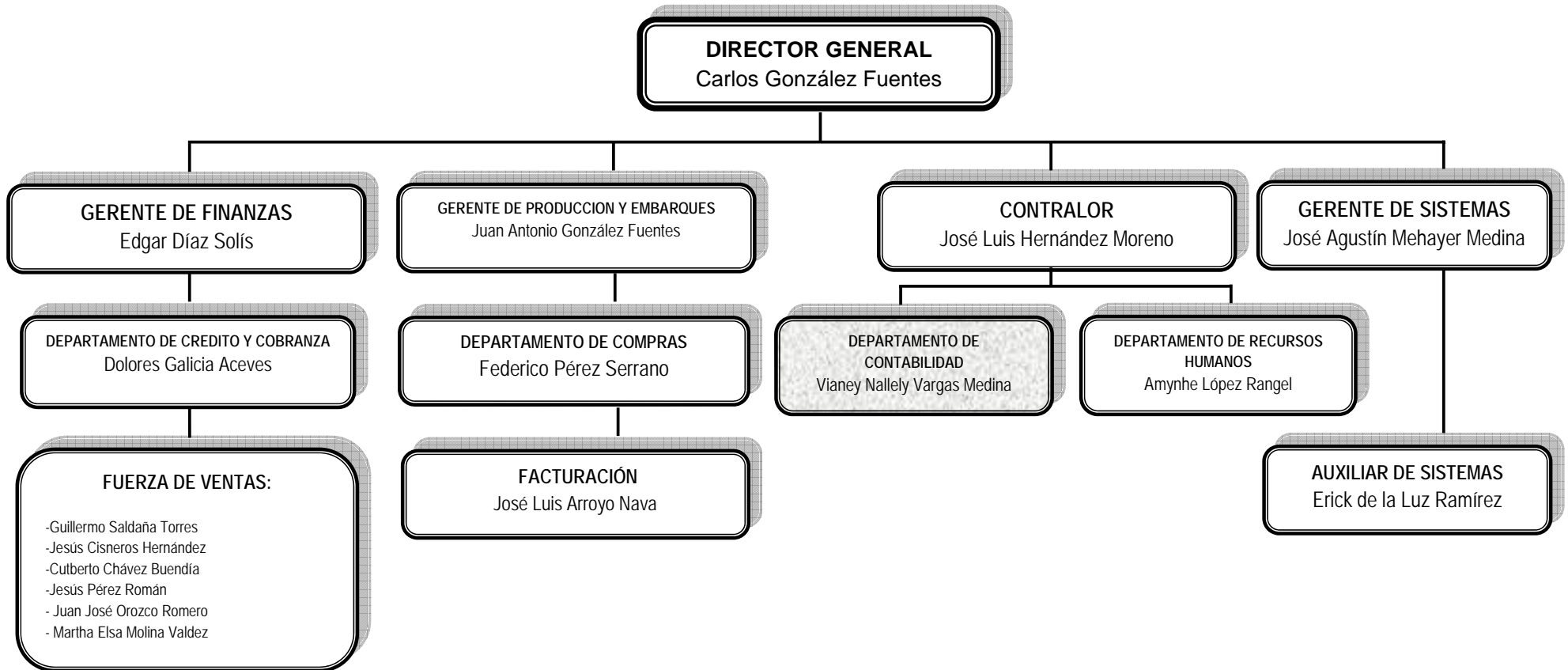
- Revisar las tarjetas con las checan todos los trabajadores,
- Hacer captura de las horas extras que pasan los jefes de los departamentos de producción.
- Control del préstamos de fondo de ahorro.
- Otorga permisos de salidas al personal de planta.
- Lleva el control de la papelería y pedidos para cafetería y medicamentos.
- Hace la nómina cada semana para todos los trabajadores, los días del cierre de nómina son los miércoles que es cuando hace la provisión.



3.9



Industrial Formacero, S.A. de C.V.





## CAPÍTULO 4

### “DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD Y EL PROCESO CONTABLE”

Diariamente al departamento de contabilidad le son entregadas todas las pólizas que se realizaron en cada uno de los departamentos con los debidos respaldos de cada una.

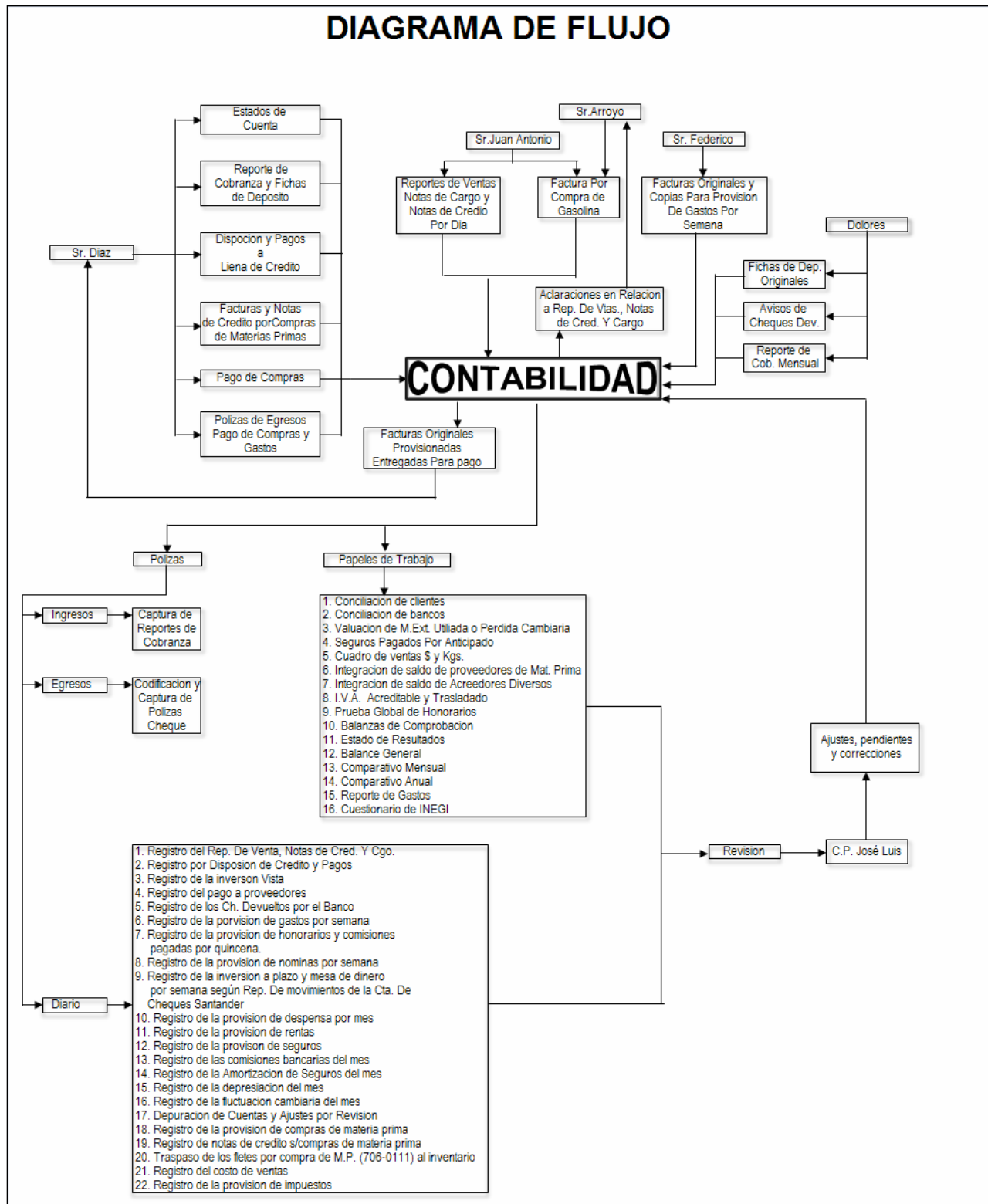
#### 4.1 “EL PROCESO CONTABLE”

Todos los contadores deben seguir un proceso establecido por las leyes y normas contables las cuales le ayudan a realizar, con mayor precisión, exactitud y orden su trabajo. El proceso contable debe ser ordenado y sistemático desde los registros contables, la elaboración de comprobantes de contabilidad, el registro en libros hasta la preparación de Estados Financieros. El proceso contable dependiendo de la manera en la que maneja la información cada entidad generalmente puede constar de las siguientes partes:

- ❖ Las transacciones comerciales que diariamente realiza una empresa deben estar respaldadas por un soporte que permite su registro contable que pasan a auxiliares de contabilidad.
- ❖ El registro del movimiento operativo de la empresa, de acuerdo con sus necesidades, se puede realizar en forma diaria, semanal, quincenal o mensual. Al final se elabora el Balance de prueba.
- ❖ El contador público y sus auxiliares deben verificar y evaluar constantemente que el proceso contable sea cumplido a cabalidad.




“PROCESO CONTABLE INDUSTRIAL FORMACERO, S.A. DE C.V.”





Después de presentar el diagrama de flujo se hará la descripción de las actividades diarias en el departamento de contabilidad. Se mostrará como se recopila la información por departamento y se presentarán las pólizas que se utilizan en la empresa y con ellas adjuntaremos los modelos de documentos que son necesarios para respaldar la información.

- 1) El departamento de finanzas recibe el REPORTE DE COBRANZAS , que realiza crédito y cobranzas y le anexa las fichas de depósito que han enviado los clientes de las diferentes cuentas a las que depositaron, también anexan las copias de las transferencias que hacen los clientes a la empresa y posteriormente, lo entrega a contabilidad diariamente, para elaborar la póliza de ingresos por día.



**Industrial Formacero, S.A. de C.V.**

**COBRANZA POR FECHA**

DEL 01/Oct/2008 AL 01/Oct/2008

Fecha  
**01-Oct-08**

Tipo Cobro	Fecha	Cliente	Total																												
<b>Efectivo</b>	01-Oct-08	00520 GRUPO MILLER SA de CV	\$10,000.00																												
Tipo FA	FA	Documeto 58611	Importe \$8,500.00																												
Tipo FA	FA	Documeto 58616	Importe \$1,490.00				Saldo por aplicar \$10.00	<b>Cheque No. 4516</b>	01-Oct-08	00520 GRUPO MILLER SA de CV	\$120,000.00	Tipo FA	FA	Documeto 58700	Importe \$60,000.00	Tipo FA	FA	Documeto 58801	Importe \$60,000.00				Saldo por aplicar	<b>Cobro Total Por Día:</b>			\$130,000.00	<b>Total Gneral</b>			
			Saldo por aplicar \$10.00																												
<b>Cheque No. 4516</b>	01-Oct-08	00520 GRUPO MILLER SA de CV	\$120,000.00																												
Tipo FA	FA	Documeto 58700	Importe \$60,000.00																												
Tipo FA	FA	Documeto 58801	Importe \$60,000.00				Saldo por aplicar	<b>Cobro Total Por Día:</b>			\$130,000.00	<b>Total Gneral</b>																			
			Saldo por aplicar																												
<b>Cobro Total Por Día:</b>			\$130,000.00																												
<b>Total Gneral</b>																															

Página 1

01-Oct-08 Santander

SUC. VALLEJO 0025  
PLAZA MEXICO, D.F.  
Santander  
DEPOSITO SBC  
65-0256017-621  
INDUSTRIAL FORMACERO, SA DE

DOCUMENTOS:  
BANCO NO. DE CUENTA CHEQUE MONTO

Santander

TOTAL DE DOCUMENTOS: \$10,000

EFFECTIVO: \$10,000

TOTAL: \$10,000

ESTE DOCUMENTO SERA VALIDO CUANDO CONTENGA EL SELLO Y FIRMA RECEPTOR LOS DOCUMENTOS DE OTROS BANCOS SE RECIBEN SALVO ERROR Y SUJETO

**HSBC**

TITULAR INDUSTRIAL FORMACERO, SA DE CV

HORA 01/08

TOTAL DEPOSITADO A LA CUENTA DE COBRANZAS

BANCO BBVA MEXICO S.A.

FECHA 01/10/08  
CUENTA 45880001

GENERAL 0000111253

MONTO \$120,000

La empresa de destino a cargo de este instrumento para el caso de cambio de estado o que no sea válido para su presentación en la Cámara de Compensación Electrónica

“El Proceso Contable dentro de una empresa dedicada a la Fabricación de Tubería Industrial”

Página 24





- 2) El jefe de compras después de elaborar los pedidos que le son encargados por los diferentes departamentos con acreedores entrega los jueves las facturas originales con su respectiva copia a contabilidad, para que estas facturas sean provisionadas.

Tanto las facturas originales como las copias son marcadas con el número de semana en que se hace la provisión y el número de cuenta del acreedor para que de esta manera nos demos cuenta de que la factura ya va a ser tomada para la provisión del gasto. Después de ser marcadas se pasan a finanzas, para que elabore el cheque para pago o en su defecto haga una transferencia.

Las copias de las facturas se quedan en contabilidad para que se elabore el papel de trabajo y la póliza de diario de la provisión. Estas facturas y el papel de trabajo serán el respaldo de dicha póliza.



Número de  
Semana  
Número de  
Cuenta

Industrial Formacero, S.A. de C.V.		<b>PAPEL DE TRABAJO PROVISIÓN DE GASTOS</b>				
NO. CTA	PROVEEDOR / ACREEDOR	FACT.	IMPORTE	IVA	IVA RET.	TOTAL
<b>1ra. Semana de Octubre 2008</b>						
0048	Garza Gas SA de CV	330991	3,425.79	513.87		3,939.66
0132	Jorge Gerardo jimenez Vieyra	1005	2,500.00	375.00		2,875.00
0187	Ferreteria Santander SA de CV	389909	2,264.05	339.60		2,603.65
0204	Servicio Norte 45 SA de CV	121911	5,675.80	845.82		6,521.62
0392	Centro Patronal del DF AC	67777	5,100.00	-		5,100.00
0445	Camiones Especiales SA de CV	14061	21,982.43	3,297.36		25,279.79
0670	Maria Panecatli Torres	1095	2,899.82	434.97	115.99	3,218.80
0695	Comercializadora Yañez SA de CV	8575	925.00	138.75		1,063.75
0713	Protector Intercontinental SA de CV	13566	13,373.01	2,005.95		15,378.96
0734	Binasa del norte SA de CV	20257	2,762.10	414.32		3,176.42
0779	Alquimia SA de CV	1972	5,860.00	879.00		6,739.00
			<b>66,768.00</b>	<b>9,244.64</b>	<b>115.99</b>	<b>75,896.65</b>





- 3) En finanzas se elaboran los pagos en cheque o transferencia a proveedores o acreedores. En caso de ser cheques, los pagos se realizan los días martes, este día por la tarde son entregadas las pólizas cheque a contabilidad con las respectivas firmas de que el cheque fue recibido, por el proveedor.

Los cheques traen como comprobantes las facturas que fueron marcadas para la provisión, por lo que solo se hace la cancelación de la provisión en la póliza de egresos, éstas son archivadas en una carpeta por mes y por número de cuenta de manera ascendente.

En caso de ser transferencia finanzas imprime el movimiento bancario que realizó, y pasa este movimiento a contabilidad en el día en que se hizo, este movimiento debe traer su comprobante que es la factura original que da el proveedor o acreedor, esta transferencia se captura como póliza de diario.


- 4) Las facturas de gasolina para los vendedores, personal de administración o producción las recibe el Sr. Arroyo quien la pasa a finanzas para que elabore el cheque y posteriormente lo pasen a contabilidad aquí se elabora un papel de trabajo donde se divide a que gasto se manda si a gastos de administración, de ventas o de producción para después ser considerada para la provision de cada semana.

INDUSTRIAL FORMACERO, .S.A. DE C.V.				
CONTROL DE GASOLINA				
143345				
VENTAS	No. Cta.	IMPORTE	IVA	TOTAL
EDGAR DIAZ.		374.02	56.10	430.12
DOLORES GALICIA		243.48	36.52	280.00
AGUSTIN MEHAYER		286.96	43.04	330.00
<b>EMPLEADOS DE VENTAS</b>	<b>704-0092</b>	<b>904.45</b>		-
GUILLERMO SALDAÑA		332.83	49.93	382.76
CUTBERTO CHAVEZ		672.17	100.83	773.00
<b>AGENTES DE VENTAS</b>	<b>704-0097</b>	<b>1,005.01</b>		
MIGUEL PROA/JOSE L. ARROYO		328.70	49.30	378.00
JAIME GAMA/ JOSE MERCADO		752.79	112.92	865.71
FCO. REGINO/ABEL AVALOS		217.39	32.61	250.00
<b>EMPLEADOS DE FABRICACION</b>	<b>706-0092</b>	<b>1,312.84</b>		
<b>TOTAL</b>		<b>3,222.30</b>	<b>467.29</b>	<b>3,689.59</b>




5) El departamento de producción hace por día un reporte de ventas, uno de notas de crédito y uno de notas de cargo, que se entrega a diario a contabilidad.

a) **Reporte de ventas:** nos dice a que cliente se le vendió, el número de factura el importe y los kilos que fueron vendidos. Este reporte viene acompañado de las facturas originales con las que se queda la empresa que debe decir: "FISCAL" al pie de la factura.

VENTA DIARIA POR CLIENTE							Fecha	
							01-Oct-08	
DEL 01/Oct/2008 AL 01/Oct/2008								
Clave	Cliente	Documento	Tipo	Fecha	Importe	IVA	Total	Kilos
02111	INDUSTRIAS ERJA, S.A. DE C.V.	58660	FA	01-Oct-08	\$15,000.00	\$2,500.00	\$17,500.00	2,929
02445	TUBICOR, S.A. DE C.V.	58661	FA	01-Oct-08	\$6,000.00	\$900.00	\$6,900.00	1,154
02225	REYES GONZALEZ BEATRIZ	58662	FA	01-Oct-08	\$3,000.00	\$4,500.00	\$7,500.00	2,519
<b>Total General:</b>					\$24,000.00	\$7,900.00	\$31,900.00	6,602

Página 1

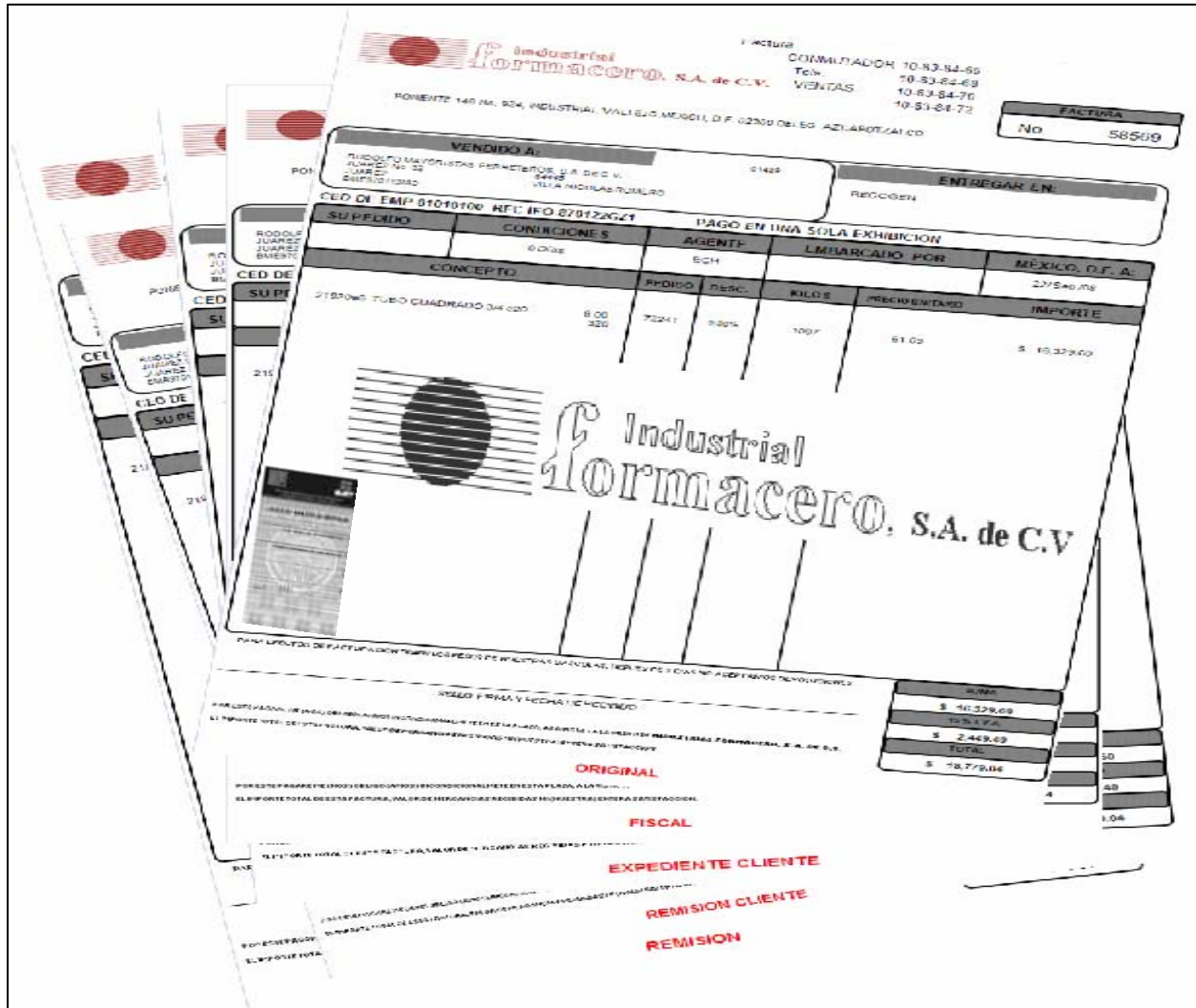
---

		Factura CONMUTADOR 10-83-84-65 Tels. 10-83-84-68 VENTAS 10-83-84-70 10-83-84-72		<b>FACTURA</b> No. 58569		
PONIENTE 146 No. 924, INDUSTRIAL VALLEJO, MEXICO, D.F. 02300 DELEG. AZCAPOTZALCO						
<b>VENDIDO A:</b> RODOLFO MAYORISTAS FERRETEROS, S.A. DE C.V. JUAREZ No. 32 54445 JUAREZ VILLA NICOLAS ROMERO BME9701131A0		01489	<b>ENTREGAR EN:</b> RECOGEN			
CED DE EMP 01010100 RFC IFO-870122GZ1 PAGO EN UNA SOLA EXHIBICION						
SU PEDIDO	CONDICIONES	AGENTE		EMBARCADO POR	MÉXICO, D.F. A:	
	0 Días	ECH			22/ Sep /08	
CONCEPTO	PEDIDO	DESC.	KILOS	PRECIO UNITARIO	IMPORTE	
21920a6 TUBO CUADRADO 3/4 c20	6.00 320	72241	0.00%	1007	51.03	\$ 16,329.60
PARA EFECTOS DE FACTURACION RIGEN LOS PESOS DE NUESTRAS BASCULAS, DESPUES DE 3 DIAS NO ACEPTAMOS DEVOLUCIONES					<b>SUMA</b> \$ 16,329.60 13% I.V.A. \$ 2,449.40 <b>TOTAL</b> \$ 18,779.04	
SELLO, FIRMA Y FECHA DE RECIBIDO						
POR ESTE PAGARE ME (NO) OBLIGO (NO) INCONDICIONALMENTE EN ESTA PLAZA, A LA VIETA Y A LA ORDEN DE INDUSTRIAL FORMACERO, S.A. DE C.V. EL IMPORTE TOTAL DE ESTA FACTURA, VALOR DE MERCANCIAS RECIBIDAS MI (NUESTRA) ENTERA SATISFACCION.						
<b>FISCAL</b>						



En caso de que haya facturas canceladas, se entregan en el consecutivo del mismo reporte de ventas. De estas facturas se debe entregar un juego que se compone de cinco partes:

1. La original (que es con la que se queda el cliente)
2. La fiscal (con la que se queda la empresa)
3. Expediente de cliente
4. Remisión
5. Remisión cliente





b) **Reporte de notas de cargo:** este reporte es entregado los días en que se elaboran las notas de cargo ya sea por intereses moratorios o por las comisiones cuando hay cheque devueltos. Se integra por una solicitud de nota de cargo o nota de crédito, las notas de cargo que se elaboraron en el día y el reporte.

Ciente Docum.	Nombre Emisión	Kilos	Kilos Devueltos	Importe	Agente IVA	Total	Tipo Cargo	Saldo	Promedio
01489	RODOLFO MAYORISTAS FERRETEROS, S.A. DE C.V.				JESÚS PEREZ ROMAN				
3008	01-Oct-08	0	0	\$1,627.21	\$244.08	\$1,871.29	NC	\$1,871.29	0.00
<b>Totales:</b>		0	0	\$1,627.21	\$244.08	\$1,871.29	NC	\$1,871.29	0.00

Página 1

	<b>CLIENTE No.</b> 01489	<b>FECHA</b> 01/Oct/08	<b>NOTA DE CARGO</b> No. 3008
<b>CARGADO A:</b> RODOLFO MAYORISTAS FERRETEROS, S.A. DE C.V. JUAREZ No. 32 54445 JUAREZ VILLA NICOLAS ROMERO BME970113IA0			Nota de Cargo 3008 Poniente 146 No. 924, Industrial Vallejo Mexico, D.F. 02300 Deleg. Azcapotzalco CED DE EMP 01010100 RFC IFO-870122GZ1
<b>FACT. No.</b> 58569	<b>AGENTE</b> GS	<b>OBSERVACIONES</b>	
<b>CONCEPTO</b>		<b>PRECIO UNITARIO</b>	<b>IMPORTE</b>
INTERESES MORATORIOS FAC 58569		\$1,627.21	\$1,627.21
MIL OCHOCIENTOS SETENTA Y UN PESOS 29/100 M.N.			
<b>FORMULO</b>	<b>AUTORIZO</b>	<b>Vo Bo</b>	Sub Total \$1,627.21 I.V.A. 244.08 Total \$1,871.29

	<b>SOLICITUD DE NOTA DE:</b> CARGO <input checked="" type="checkbox"/> CREDITO <input type="checkbox"/>	<b>FECHA:</b> 01-Oct-08
<b>No. CTE.</b> 1489		
<b>ZONA</b> 9		
<b>NOMBRE:</b> RODOLFO MAYORISTAS FERRETEROS, S.A. DE C.V.		
<b>FACTURA</b> 58569	<b>CONCEPTO</b> INTERESES MORATORIOS	<b>IMPORTE</b> \$1,627.21
		<b>SUB TOTAL \$</b> \$1,627.21
		<b>I.V.A.</b> 244.08
		<b>TOTAL \$</b> \$1,871.29
<b>REALIZO</b> _____	<b>AUTORIZO</b> _____	<b>FOLIO</b> _____





c) **Reporte de notas de crédito:** el reporte de notas de crédito, nos dice a que cliente se le va a disminuir su saldo y por que concepto, si por devolución o por que se le aplicó un descuento. Cuando en los totales hay kilos es por que hubo una devolución, si no los hay como en este caso es un descuento o bonificación, además de mencionar quien es el agente de ventas que realizó dicha venta.

Cliente Docum.	Nombre Emisión	Kilos	Kilos Devueltos	Importe	Agente IVA	Total	Tipo Cargo	Saldo	Promedio
01489	RODOLFO MAYORISTAS FERRETEROS, S.A. DE C.V.				JESÚS PEREZ ROMAN				
9727	01-Oct-08	0	0	\$387.20	\$58.08	\$445.28	\$0.00	\$0.00	0.00
<b>Totales:</b>		0	0	\$387.20	\$58.08	\$445.28	\$0.00	\$0.00	0.00

Página 1

	<b>CLIENTE No.</b> 01489	<b>FECHA</b> 01/Oct/08	<b>NOTA DE CREDITO</b> No. 9727
--	-----------------------------	---------------------------	------------------------------------

<b>A FAVOR DE:</b> RODOLFO MAYORISTAS FERRETEROS, S.A. DE C.V. JUAREZ No. 32 54445 JUAREZ VILLA NICOLAS ROMERO BME970113IA0	Nota de Credito 9727 Poniente 146 No. 924, Industrial Vallejo Mexico, D.F. 02300 Deleg. Azcapotzalco CED DE EMP 01010100 RFC IFO-870122GZ1
--	---

FACT. No.	AGENTE	OBSERVACIONES

CONCEPTO	PRECIO UNITARIO	IMPORTE
58569 01/Oct/08 387.2 BONIFICACION EN PRECIO	0.00	
CUATROCIENTOS CUARENTA Y CINCO PESOS 28/100 M.N.		

<b>FORMULO</b>	<b>AUTORIZO</b>	<b>Vo Bo</b>	
			Sub Total \$ 387.20 I.V.A. 58.08 Total \$ 445.28



Las facturas por ventas, son archivadas en una carpeta por mes, en la misma carpeta se archivan las notas de crédito y las notas de cargo, en el siguiente orden; primero se archiva el consecutivo de facturas, después de éstas el consecutivo de notas de cargo y posteriormente el consecutivo notas de crédito todo de manera ascendente.

6) Crédito y cobranzas entrega a contabilidad en caso de que haya cheques devueltos de clientes, la copia del cheque anotando el número de cliente y el número de factura, éste se registra en una póliza de diario.

7) Recursos humanos elabora la nómina y el papel de trabajo de la provisión de la misma. Los días miércoles es el cierre de nómina, este día Recursos Humanos pasa la nómina a Finanzas para que se haga el pago, y el papel de trabajo de la provisión a contabilidad para que sea registrada la provisión los miércoles.

**PAPEL DE TRABAJO PROVISIÓN DE NÓMINA**

Industrias FARMACÉUTICO, S.A. de C.V.						
SEMANA	ADMÓN	VENTAS	FABRICACION			TOTAL
53			003	004	Subtotal	
Salario Normal	24,019.00	12,801.00	35,524.20	17,885.45	53,409.65	90,229.65
Vacaciones	320.00	905.00	-	-	-	1,225.00
Prima Vacacional	80.00	226.25	-	-	-	306.25
Aguinaldo	-	-	-	-	-	-
Horas Extras Dobles	-	-	69.00	118.00	187.00	187.00
Gratificaciones	6,600.00	-	-	-	-	6,600.00
Premio de Asistencia	-	-	-	-	-	-
Incentivo de Prod	-	-	16,871.47	1,556.80	18,428.27	18,428.27
Pensiones retenidas	-	-	234.01	127.68	361.69	361.69
Prestamo	-	-	-	-	-	-
Impuesto a Retener	12,066.53	920.56	(8,069.17)	(1,930.42)	(9,999.59)	2,987.50
Retenciones I.M.S.S.	819.51	441.55	1,095.93	479.25	1,575.18	2,836.24
Desc. Inf. 20% 25%	787.39	1,113.79	1,538.56	431.12	1,969.68	3,870.86
Fondo de Ahorro	1,110.34	905.52	2,486.70	1,200.46	3,687.16	5,703.02
Crédito Pagado	46.36	-	367.19	1,451.60	1,818.79	1,865.15
	16,281.59	10,550.83	55,545.83	20,703.76	76,249.59	103,082.01


No. Cta.	CONCEPTO	D	H
702	0001 Sueldos	24,019.00	
	0002 Vacaciones	320.00	
	0004 Prima Vacacional	80.00	
	0006 Bonificación	6,600.00	
	0009 Aguinaldo	-	
704	0001 Sueldos	12,801.00	
	0002 Vacaciones	905.00	
	0004 Prima Vacacional	226.25	
	0006 Bonificación	-	
	0009 Aguinaldo	-	
706	0001 Sueldos	53,409.65	
	0002 Vacaciones	-	
	0004 Prima Vacacional	-	
	0006 Bonificación	-	
	0007 Tiempo Extra	187.00	
	0009 Aguinaldo	-	
	0013 Premio por Asistencia	-	
300	0005 Incentivo de Productividad	18,428.27	
404	0001 Crédito al Salario	1,865.15	
	0002 I.S.P.T.		2,987.50
	0006 I.M.S.S.		2,836.24
406	0006 Cuotas Infonavit		3,870.86
406	0001 Sueldos y Salarios Por Pagar		103,082.01
406	0002 Pensiones Retenidas		361.69
407	0001 Fondo de Ahorro Trabajadores		5,703.02
407	0001 Retencion Pago de Prestamos Fondo de Ahorro		-
		118,841.32	118,841.32
			116,976.17





El pago se hace mediante transferencia los días jueves, que es cuando finanzas entrega la impresión del movimiento bancario o transferencia a contabilidad para que sea registrado el pago ese mismo día por lo que por este movimiento se hace una poliza de diario. El papel de trabajo de la provisión de nómina se utiliza para el respaldo de la póliza de diario de la misma provisión.

De igual manera Recursos Humanos elabora una nómina por vales de despensa y el papel de trabajo de los mismos, la provisión se registra al final de cada mes, para que al siguiente mes se haga la cancelación de estos, el pago se hace con cheque a la empresa que da los vales y ahí se hace la cancelación de dicha provisión.

 <b>PAPEL DE TRABAJO PROVISIÓN VALES DE DESPENSA</b>						
VALES DE DESPENSA diciembre 2004	ADMON	VENTAS	FABRICACION			TOTAL
			003	004	Subtotal	
Vales de Despensa	10,431.00	5,544.00	21,628.46		21,628.46	37,603.46
Pensiones Retenidas			61.24		61.24	61.24
Impuesto a Retener	833.14	118.61			-	951.75
	<b>9,597.86</b>	<b>5,425.39</b>	<b>21,567.22</b>	<b>-</b>	<b>21,567.22</b>	<b>36,590.47</b>

No. Cta.	CONCEPTO		D	H
702	0022	Despensa	10,431.00	
704	0022	Despensa	5,544.00	
706	0022	Despensa	21,628.46	
404	0001	I.S.P.T.		951.75
406	0001	Sueldos y Salarios Por Pagar		36,590.47
406	0002	Pensiones Retenidas		61.24
			<b>37,603.46</b>	<b>37,603.46</b>
				-

- 8) Los días 15 de cada mes finanzas entrega a contabilidad una impresión de los movimientos en las cuentas bancarias para hacer la póliza de diario por la línea de crédito y además para que sean capturados los movimientos que hasta ese momento no han sido considerados por ejemplo algunas comisiones bancarias.
  
- 9) A final de cada mes el departamento de finanzas entrega impresiones de los movimientos de las cuentas bancarias a contabilidad para que sean capturados todos los movimiento bancarios que faltaban por considerarse al final del mes y contabilidad tenga capturadas todas sus pólizas para comenzar con el cierre del mensual.



## 4.2 REGISTROS CONTABLES

**DEFINICIÓN:** se entiende por registros contables aquellos documentos o soportes en los cuales se escritura, archiva o expone información contable. Por lo tanto, constituyen registros contables todos los elementos de registro entre una transacción dada y los informes contables, cualquiera que sea el medio material utilizado.

Se entiende que los registros contables son formalmente confiables cuando existen elementos objetivos suficientes que permitan concluir que la documentación primaria, está adecuadamente registrada, compilada, resumida y expuesta. Entre dichos elementos se debe considerar:

- El mantenimiento de registros de contabilidad que asienten las operaciones del ente de acuerdo a normas contables en forma sistemática, lógica y generalmente cronológica.
- Que dichos registros presenten aspectos formales que permitan suponer que no existen alteraciones efectuadas en su contenido.
- Que los registros contables se mantengan actualizados no existiendo atrasos considerables en los registros.
- Que exista concordancia entre los registros contables y el respaldo documental.
- Que se mantengan archivos ordenados de los registros y su soporte documental, de forma tal que su acceso y cotejo sea posible de manera práctica al igual que el control de la secuencia numérica en los casos pertinentes.
- Que la técnica contable aplicada sea adecuada al esquema organizativo del ente.
- Que exista periodicidad y constancia en la información contable que se prepara en el ente.



### 4.3 PÓLIZAS

Es el documento de carácter interno en la que se registran las operaciones y se anexan los comprobantes de dichas operaciones. Consiste en términos generales en emplear un documento individual para registrar cada operación teniendo como característica que permite una mayor división del trabajo:

Las pólizas se hacen con un original y con los ejemplares según las necesidades de la empresa.

- ❖ En las pólizas se debe hacer constar las firmas de las personas que intervienen en su formulación, revisión y autorización con el fin de fijar responsabilidades.
- ❖ Concluida la anotación de los registros de las pólizas se debe de archivar en numeración progresiva con el objeto de poder localizarla con mayor facilidad.
- ❖ Cada fin de mes se suman los cargos y abonos que reciben las cuentas en los registros de las pólizas, esto se puede ver en la balanza de comprobación, es decir, ésta debe cumplir la dualidad. Para que posteriormente de ésta se tomen los datos para la elaboración de los estados financieros.

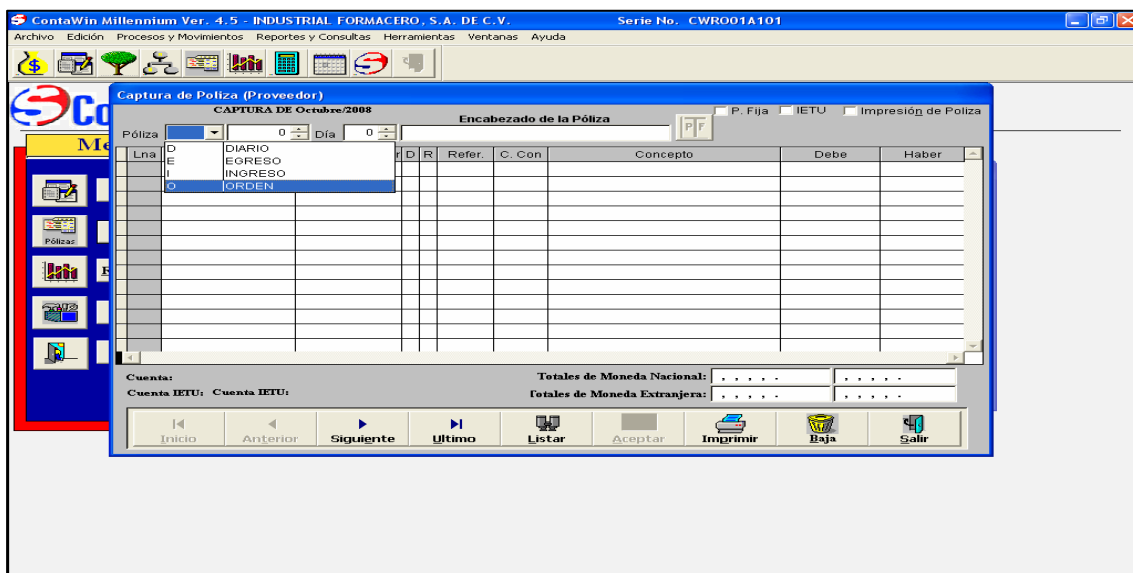
Dentro de la empresa se manejan tres tipos de pólizas, que son las que se ocupan diariamente; pólizas de diario, pólizas de ingresos y pólizas de egresos.

Anualmente se utilizan cuentas de orden para los registros de los movimientos fiscales que pueden haber, para capturar estos movimientos, se utiliza cada año una póliza de orden.



- ✓ **PÓLIZAS DE DIARIO:** Las pólizas de diario servirán para registrar todas las demás operaciones que, al efectuarse, no implique movimientos de fondos en efectivo, sino que afecten a otros valores de activo, pasivo o resultados, distintos al numerario. Las operaciones como transferencias bancarias en donde no hay un número de documento o cheque se utiliza esta póliza.
- ✓ **PÓLIZAS DE INGRESOS:** Las pólizas de ingresos servirán para registrar todas las operaciones que sean abonos de todas las cuentas bancarias que maneje una entidad.
- ✓ **PÓLIZAS DE EGRESOS:** Las pólizas de egresos servirán para registrar todas las operaciones que se manejen como cargos en las cuentas bancarias, todos los cheques que expida la organización.
- ✓ **PÓLIZAS DE ORDEN:** Las pólizas de orden servirán para registrar todas las operaciones que se manejen como partidas fiscales por determinación de cálculos anuales.

**EJEMPLO DE PÓLIZAS UTILIZADAS EN “INDUSTRIAL FOMACERO, S.A. DE C.V.”**





## **4.4 “PAQUETERÍA CONTABLE”**

Para poder realizar la codificación de pólizas es necesario contar con paquetería contable que es un software que se instala en la organización, que pueda cubrir las necesidades de la empresa, y se adapte a las actividades que tiene la organización

Un paquete contable es un software de aplicación de uso específico que permite el ingreso de datos de comprobantes con la finalidad de emitir varios informes que serán analizados por usuarios internos y externos de la empresa (proveedores, organismos recaudadores, inversores, bancos, accionistas, etc).

Cada empresa debe elegir el software que más se adecue a su realidad. La elección muchas veces es más subjetiva que objetiva y factores como el costo o la publicidad tienen un impacto mayor que otros menos evidentes pero relevantes.

La paquetería que se utiliza, para realizar los registros contables en Industrial Formacero, es Contawin ahí es donde se capturan todos los movimientos y es de donde se obtienen los auxiliares, balanzas, relación de saldos y otros documentos que sirven para realizar los cierres de cada mes. A continuación se detallan mas características del software.

### **4.4.1 “PROGRAMA CONTAWIN”**

El programa ContaWin Office es un software de contabilidad profesional diseñado específica y exclusivamente para gestionar la información contable y financiera de una empresa bajo entorno Windows.



❖ Características:

- ✓ El programa destaca por estar adaptado al nuevo Plan General de Contabilidad. Además, es un programa multiempresa, multiejercicio, multiplan, multidivisa, multiusuario.
- ✓ Con el programa ContaWin tiene total compatibilidad con la Familia Office de Microsoft, permitiendo el envío de datos a Outlook, plantillas en Excel, hoja de cálculo integrada, tabla dinámica para análisis de datos, etc. También contiene múltiples conversores de otros programas contables del mercado.
- ✓ Permite la exportación e importación a numerosos formatos, filtros para búsquedas, visualización de modelos fiscales, punteo electrónico, balances, cierres, memorias, módulos de facturación, amortización y contabilidad, etc.

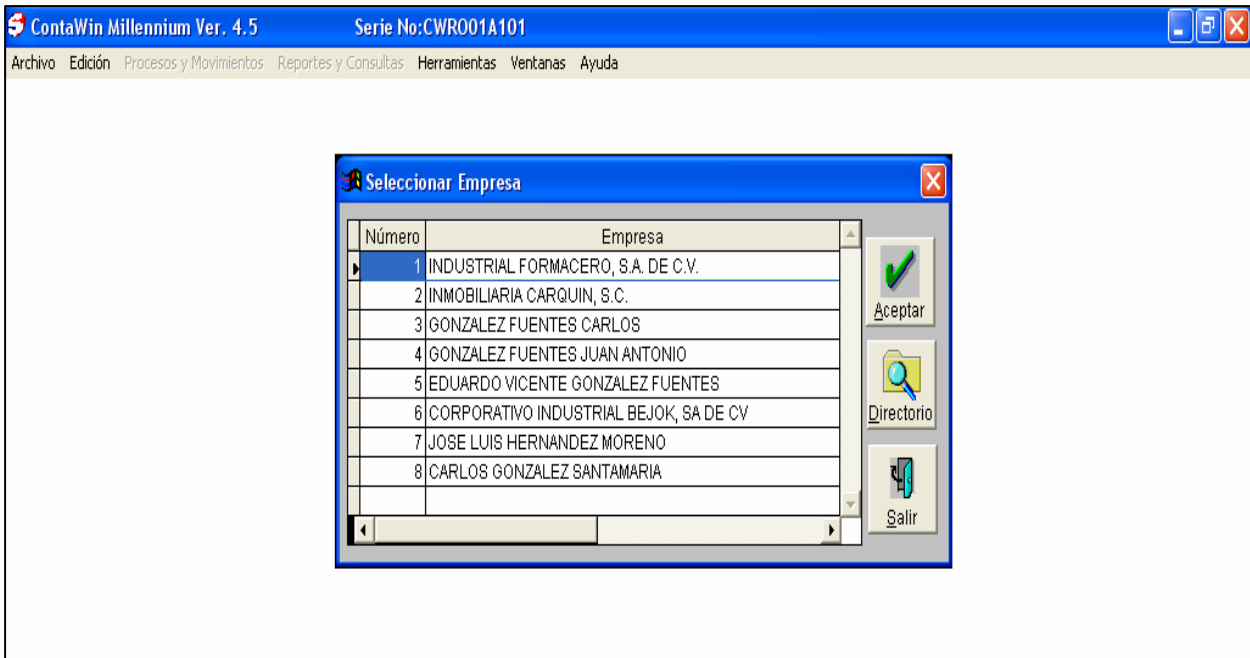
A continuación se presenta la secuencia para entrar al programa, para comenzar la captura de las pólizas, que son entregadas por los departamentos a contabilidad.

### 1. PRESENTACIÓN DEL PROGRAMA

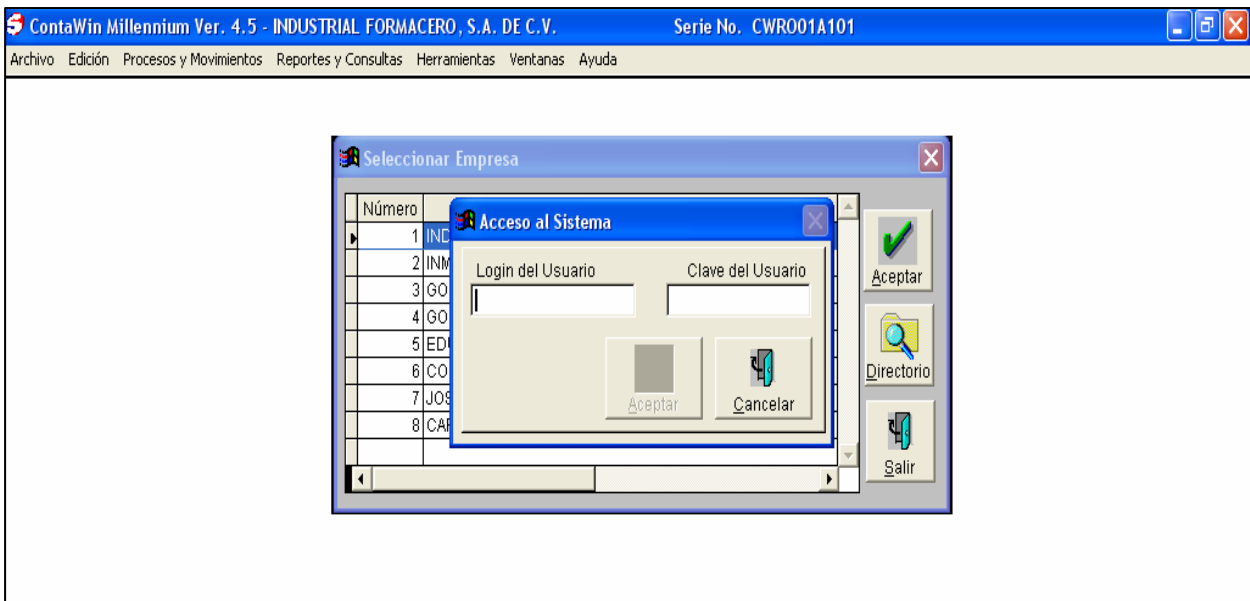




## 2. ACCESO AL PROGRAMA: SE HACE LA ELECCIÓN DE LA EMPRESA PARA COMENZAR LOS REGISTROS.



## 3. INTRODUCCIÓN DE LA CLAVE PARA ACCESAR A LA EMPRESA ELEGIDA.





#### 4. MENÚ GENERAL CONTAWIN

The screenshot displays the ContaWin Millennium Ver. 4.5 interface for INDUSTRIAL FORMACERO, S.A. DE C.V. (Serie No. CWR001A101). The main window features a 'Menú General' on the left with options: Catálogos, Captura, Reportes y Consultas, Herramientas, and Salir. Three sub-menus are overlaid:

- Menú Catálogos (1. Catálogos del Sistema):**
  - Seleccionar otra Empresa
  - Parámetros de la Empresa
  - Centros de Costos, Sumaria, Cuentas Fiscales
  - Tipos de Cuenta
  - Cuentas Contables
  - Asignación de Clasificadores a Cuentas
  - Asignación de Tipos de Cuenta
  - Cuentas IETU
  - Asignación de cuentas
  - Asignación de Naturalezas
  - Costos de Venta
  - Presupuestos
  - Grupos de Cuentas Auxiliares
  - Consolidación
  - Cuentas de Orden de Balance
  - Catálogo de Monedas
  - Catálogo de Proveedores
- Menu de Captura (2. POLIZAS E INVENTARIOS):**
  - Pólizas
  - Captura de Pólizas
  - Captura de Inventarios
  - Salir
- Menú Reportes y Consultas (3. REPORTES Y CONSULTAS - Octubre de 2008):**

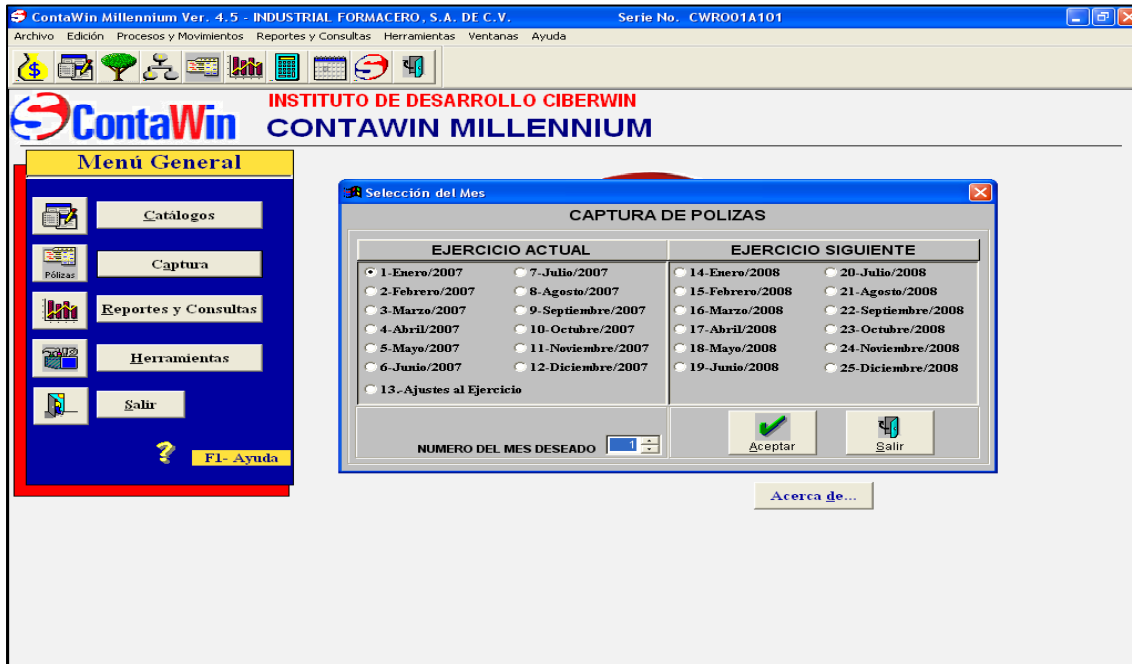
REPORTES	CONSULTAS
<input checked="" type="radio"/> Diario	<input type="radio"/> Saldos
<input type="radio"/> Auxiliar	<input type="radio"/> Presupuestos
<input type="radio"/> Mayor	<input type="radio"/> Auxiliares de Cuenta
<input type="radio"/> Balanza de comprobación	<input type="radio"/> Pólizas
<input type="radio"/> Relación de Saldos	<input type="radio"/> Recordatorios
<input type="radio"/> Avisos en Pólizas	<input type="radio"/> Inventarios Finales
<input type="radio"/> Estados Financieros	<input type="radio"/> Saldos por Proveedor
<input type="radio"/> Reporte de Sumarias	<input type="radio"/> Declaración Informativa Terceros
<input type="radio"/> Sumarización de Cuentas Fiscales	<input type="radio"/> Generación de IETU
<input type="radio"/> Análisis de Presupuestos	<input type="radio"/> Auxiliar de IETU
<input type="radio"/> Impresión de Pólizas	<input type="radio"/> Desglosado de IETU



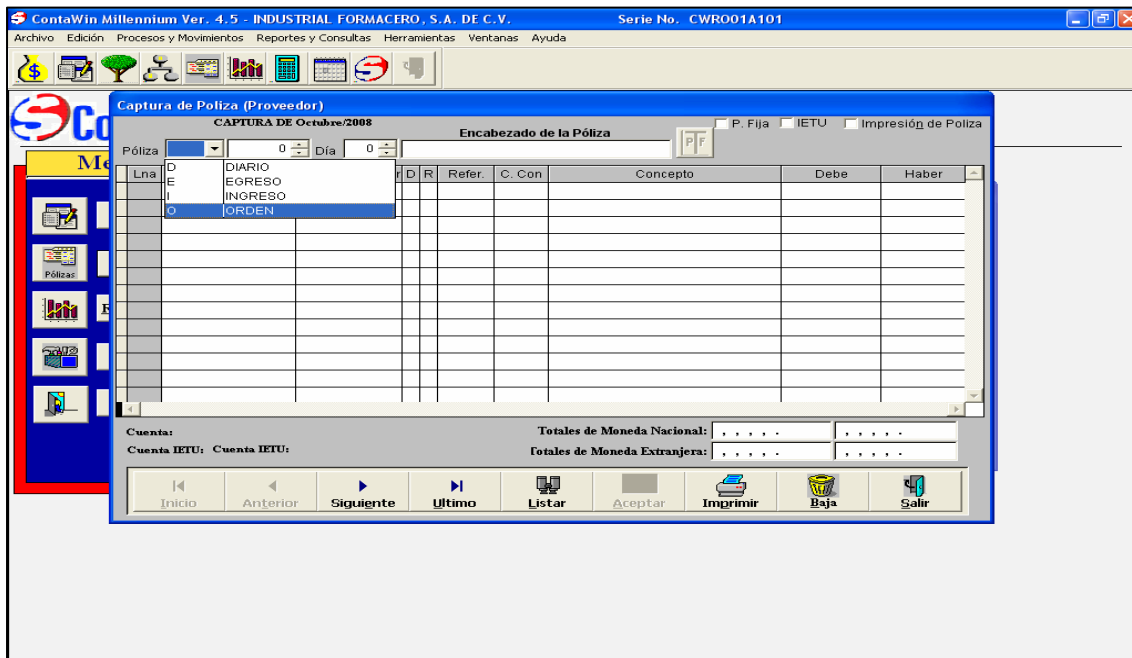


## 5. MENÚ PARA CODIFICAR LAS PÓLIZAS

### a) PRIMERO SE ELIGE EL NÚMERO DE MES

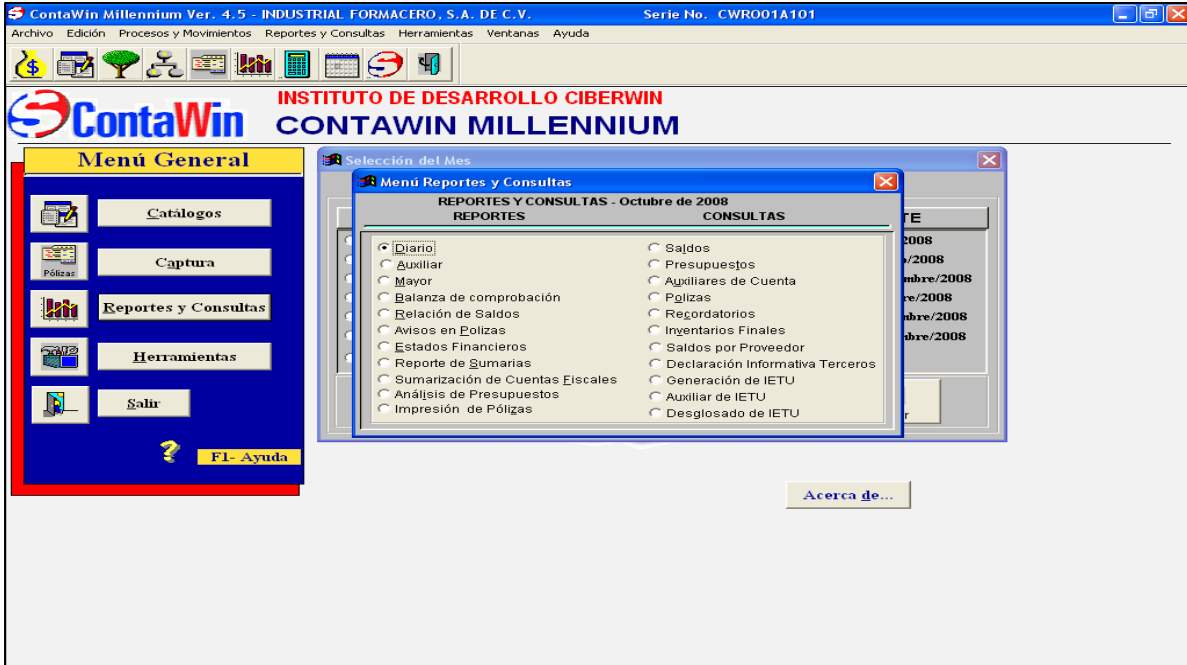


### b) PARA ELEGIR EL TIPO DE PÓLIZA A CODIFICAR





**6. DESPUÉS DE CODIFICAR LAS PÓLIZAS DEL MES SE IMPRIMEN SOLO PÓLIZAS DE DIARIO E INGRESOS MEDIANTE EL SIGUIENTE MENÚ. ADEMÁS DE AUXILIARES, BALANZAS, ETC.**



**a) CON EL SIGUIENTE MENÚ SE INDICA COMO SALDRÁN LAS IMPRESIONES DE LAS PÓLIZAS**





## b) EJEMPLOS DE REPORTE PARA IMPRESIÓN DE PÓLIZAS

### ❖ PÓLIZA DE DIARIO

Diseñador de informes - reporte\_diario\_des.frx [Sólo lectura] - Página 1 - ContaWin Millennium Ver. 4.5 - INDUSTRIAL FORMACERO, S.A. DE C.V. ...

Archivo Edición Procesos y Movimientos Reportes y Consultas Herramientas Ventanas Ayuda

Vista preliminar

12/NOVIEMBRE/2008 INDUSTRIAL FORMACERO, S.A. DE C.V. Página: 2

REPORTE DE DIARIO DESGLOSADO R.F.C:IFO -871022-G21

Al mes de Octubre del 2008

Poniente 146 No.924 col. Industrial vallejo Azcapotzalco C.P. 02300 Mexico D.F.

Número Poliza	Día	Número de Cuenta	Descripción de la Cuenta	Debe	Haber	Ref.	Concepto
D- 2		11082272	CYPRESS SPORTS A. DE C.	7,269.71	0.00		NOTA CGO 2863
		18030001	NOTAS DE CARGO	0.00	6,321.49		NOTA CGO.01 OCTUBRE08
		14100001	I.V.A. TRASLADADO	0.00	948.22		NOTA CGO.01 OCTUBRE08
				<b>7,269.71</b>	<b>7,269.71</b>		

### ❖ PÓLIZA DE EGRESOS

Diseñador de informes - reporte\_diario\_des.frx [Sólo lectura] - Página 1 - ContaWin Millennium Ver. 4.5 - INDUSTRIAL FORMACERO, S.A. DE C.V. ...

Archivo Edición Procesos y Movimientos Reportes y Consultas Herramientas Ventanas Ayuda

12/NOVIEMBRE/2008 INDUSTRIAL FORMACERO, S.A. DE C.V. Página: 112

REPORTE DE DIARIO DESGLOSADO R.F.C:IFO -871022-G21

Al mes de Octubre del 2008

Poniente 146 No.924 col. Industrial vallejo Azcapotzalco C.P. 02300 Mexico D.F.

Número Poliza	Día	Número de Cuenta	Descripción de la Cuenta	Debe	Haber	Ref.	Concepto
E- 4866		284020713	PROTECTOR	194.35	0.00		PAGO FACT 15698
		284020713	PROTECTOR	1,183.35	0.00		PAGO FACT 15697
		281020004	BANCOBITAL\$ A. (CTA	0.00	1,377.70		PROTECTOR INTERCONTINENTAL SA DE
				<b>1,377.70</b>	<b>1,377.70</b>		



❖ PÓLIZA DE INGRESOS

Diseñador de informes - reporte\_diario\_des.frx [Sólo lectura] - Página 1 - ContaWin Millennium Ver. 4.5 - INDUSTRIAL FORMACERO, S.A. DE C.V. ...

Archivo Edición Procesos y Movimientos Reportes y Consultas Herramientas Ventanas Ayuda

12/NOVIEMBRE/2008 INDUSTRIAL FORMACERO, S.A. DE C.V. Página: 199  
 REPORTE DE DIARIO DESGLOSADO R.F.C.:IFO -871022-G21  
 Al mes de Octubre del 2008  
 Poniente 146 No.924 col. Industrial vallejo Azcapotzalco C.P. 02300 Mexico D.F.

Número Poliza	Día	Número de Cuenta	Descripción de la Cuenta	Debe	Haber Ref.	Concepto
I- 4	6	1020005	BANCO SANTANDER, S.A. (C	16,198.00	0.00	DEPOSITO DEL DIA 06 OCTUBRE 08
	6	1082161	MATSIDERURGICOS Y	0.00	16,198.00	PAGO FACT 58299
				<b>16,198.00</b>	<b>16,198.00</b>	



## 4.5 SOPORTES CONTABLES

Todas las operaciones económicas que realizan las empresas deben ser registradas en los libros de contabilidad, pero a su vez para que cada uno de estos registros sean justificables deben soportarse con los documentos pertinentes. Los documentos son aquellos que se reciben al adquirir un bien, un servicio o usar temporalmente bienes inmuebles (arrendamiento). Existen dos grupos de comprobantes: los simplificados y los que cumplen con todos los requisitos fiscales (comprobantes para efectos fiscales).

- 1) **Los comprobantes simplificados:** son los que entregan las personas que prestan servicios o enajenan bienes al público en general y se expiden cuando el adquirente no solicita un comprobante con todos los requisitos fiscales. Los comprobantes simplificados se dividen en cuatro modalidades:

- ❖ Comprobantes para efectos fiscales sin desglose de impuestos:

En ellos no se separa expresamente el valor de la contraprestación pactada y el monto del impuesto al valor agregado. Se elaboran en original y copia; esta última se entrega al cliente y el prestador de servicios o enajenante conserva los originales para empastarlos en orden.

- ❖ Comprobantes expedidos únicamente con ciertos requisitos.

- Contener impreso el nombre, denominación o razón social, domicilio fiscal y clave del Registro Federal de Contribuyentes de quien los expide; así como el número de folio, lugar y fecha de expedición.
- El importe total de la operación consignado en número o en letra.
- Deben elaborarse en original y copia; esta última se entrega al cliente, y el prestador de servicios o el enajenante conserva los originales para empastarlos en orden.



- ❖ Comprobantes impresos por máquinas registradoras de comprobación fiscal.

Consisten en la copia de la parte de los registros de auditoría de las máquinas registradoras, donde se señala el importe de las operaciones de que se trata. Los requisitos de estos comprobantes son los siguientes:

- Nombre, denominación o razón social y clave del Registro Federal de Contribuyentes de quien los expida.
- Valor total de los actos o actividades realizados y número consecutivo del comprobante.
- Número de registro de la máquina, logotipo fiscal y fecha de expedición.

Opcionalmente, estos comprobantes incluyen la cantidad y clase de mercancía o la descripción del servicio proporcionado. Cuando exista imposibilidad de utilizar la máquina registradora de comprobación fiscal se deben expedir comprobantes con los requisitos mencionados en el esquema anterior, a excepción del número de registro de la máquina y el logotipo fiscal.

- ❖ Comprobantes impresos por máquinas registradoras convencionales (no fiscales).

**2) Los comprobantes para efectos fiscales:** deben reunir los requisitos y características que establece la legislación fiscal. Estos comprobantes permiten la disminución de un gasto sobre los ingresos (deducción) y la disminución de impuestos contra lo que se tiene a cargo (acreditamiento), y a la vez comprobar el ingreso percibido por esa operación. Existen diferentes tipos de comprobantes para efectos fiscales a continuación se mencionan algunos de ellos:



## 4.6 COMPROBANTES PARA EFECTOS FISCALES

### 4.6.1 FACTURAS

Los requisitos para las facturas que establece el artículo 29-A del Código Fiscal de la Federación son:

- a) El nombre impreso, denominación o razón social, domicilio fiscal y clave del Registro Federal de Contribuyentes de quien los expida. Si se tiene más de un local o establecimiento, se debe señalar el domicilio del local o establecimiento en el que se expidan los comprobantes.
- b) Contener impreso el número de folio, lugar y fecha de expedición, Clave del Registro Federal de Contribuyentes de la persona a favor de quien se expida.
- c) Cantidad y clase de mercancías o descripción del servicio que amparen. Valor unitario consignado en número e importe total señalado en número o en letra, así como el monto de los impuestos que en los términos de las disposiciones fiscales deban trasladarse desglosado por tasa de impuesto, en su caso.
- d) Número y fecha del documento aduanero, así como la aduana por la cual se realizó la importación, tratándose de ventas de primera mano de mercancías de importación. Fecha de impresión y datos de identificación del impresor autorizado.
- e) Cuando se trate de enajenación de ganado, la reproducción del hierro de marcar de dicho ganado siempre que se trate de aquel que deba ser marcado.
- f) Vigencia. Los comprobantes podrán ser utilizados en un plazo máximo de dos años, contados a partir de su fecha de impresión, este plazo se puede prorrogar cuando se cubran los requisitos que señale la autoridad fiscal de acuerdo a reglas de carácter general que al efecto se expidan. Transcurrido dicho plazo, se considerará que el comprobante queda sin efectos para las deducciones o acreditamientos previstos en las leyes fiscales.



Respecto a la vigencia de dos años de los comprobantes y de conformidad con la regla II.2.4.7. de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2008, se puede optar por considerar sólo el mes y año como fecha de impresión y la vigencia se calcula a partir del primer día del mes que se imprima en el comprobante y la numeración de los comprobantes continuará siendo consecutiva, incluyendo la de los comprobantes cancelados al término de su vigencia.

g) Señalar en forma expresa si el pago se hace en una exhibición.

También debe contener los siguientes requisitos establecidos en la regla II.2.4.3. de la Resolución Miscelánea para 2008 publicada en el Diario Oficial de la Federación el día 27 de mayo de 2008.

- a) La cédula de identificación fiscal la cual en el caso de personas físicas podrá o no contener la CURP, reproducida en 2.75 cm. por 5 cm. con una resolución de 133 líneas/ 1200 dpi. Sobre la impresión de la cédula, no podrá efectuarse anotación alguna que impida su lectura.
- b) La leyenda: "la reproducción no autorizada de este comprobante constituye un delito en los términos de las disposiciones fiscales", con letra no menor de 3 puntos.
- c) El Registro Federal de Contribuyentes y nombre del impresor, así como la fecha en que se incluyó la autorización correspondiente en la página de Internet del Servicio de Administración Tributaria, con letra no menor de 3 puntos.
- d) El número de aprobación asignado por el Sistema de Integral de comprobantes fiscales.





- e) En el caso de personas físicas que tributen conforme al Régimen de Actividades Empresariales y Profesionales, así como en el Régimen Intermedio; además, debe imprimir la leyenda “Efectos fiscales al pago” de conformidad con lo señalado en la fracción III del Art.133 de la Ley del Impuesto sobre la Renta.
- f) En caso de que sean emitidos por personas morales del Régimen Simplificado, los comprobantes deberán llevar además la leyenda: “Contribuyente del Régimen de Transparencia”.<sup>1</sup>

Por otra parte, de acuerdo con lo establecido en la fracción III del artículo 31 de la LISR, para que el comprobante sea deducible, debe incluir los datos de identidad y domicilio del receptor del comprobante.

#### **4.6.2 Recibos de honorarios**

Los recibos de honorarios pueden funcionar a través de un talonario (artículo 38 del Reglamento del Código Fiscal de la Federación), el cual consta de dos partes: la matriz, que contendrá los datos completos de la operación y se entrega al cliente, y el talón, el cual tendrá un extracto de los datos y será conservado por el prestador del servicio como un control de sus obligaciones fiscales.

<sup>1</sup> Las nuevas leyes de los impuestos sobre la renta de las personas físicas (ley 44/1978, de 8 de septiembre) y sobre sociedades (ley 61/1978, de 27 de diciembre) introducen en nuestro sistema tributario una institución nueva que se conoce con el nombre de «transparencia fiscal» y cuyo objetivo básico consiste en atribuir a efectos fiscales las ganancias o pérdidas de determinadas sociedades o entidades jurídicas directamente a sus socios o partícipes, prescindiendo de hacer tributar a la sociedad afectada, que se convierte así en «ente transparente»: el impuesto no las grava, sino que pasa a través de ellas para aplicarse directamente al socio.



---

Los requisitos de los recibos de honorarios establecidos en el artículo 29-A del Código Fiscal de la Federación y otras disposiciones fiscales son:

- a) El nombre impreso, denominación o razón social, domicilio fiscal y clave del Registro Federal de Contribuyentes de quien los expida, si se tiene más de un local o establecimiento, se debe señalar el domicilio del local o establecimiento en el que se expidan los comprobantes.
- b) Contener impreso el número de folio, lugar y fecha de expedición, Clave del Registro Federal de Contribuyentes de la persona a favor de quien se expida.
- c) Descripción del servicio que amparen.
- d) Valor unitario consignado en número e importe total consignado en número o letra, así como el monto de los impuestos que en los términos de las disposiciones fiscales deban trasladarse, desglosado por tasa de impuesto, en su caso.
- e) Fecha de impresión y datos de identificación del impresor autorizado. Vigencia del comprobante.
- f) Las leyendas impresas “Efectos Fiscales al pago” (Art. 133 de la Ley de Impuesto sobre la Renta) y/o “Impuesto retenido de conformidad con la Ley del Impuesto al Valor Agregado” (Art. 32 de la Ley del IVA.)
- g) Así mismo, se deberá señalar en forma expresa si el pago se hace en una sola exhibición.



### 4.6.3 Recibos de arrendamiento

Los recibos de arrendamiento pueden funcionar a través de un talonario, el cual consta de dos partes: la matriz, que contendrá los datos completos, y el talón, el cual deberá ser conservado por el arrendador, de acuerdo con lo que señala el artículo 38 del Reglamento del Código Fiscal de la Federación:

Los requisitos que debe contener un recibo de arrendamiento de acuerdo a lo establecido en el artículo 29-A del Código Fiscal de la Federación son:

- a) El nombre impreso, denominación o razón social, domicilio fiscal y clave del Registro Federal de Contribuyentes de quien los expida. Si se tiene más de un local o establecimiento, se deberá señalar el domicilio del local o establecimiento en el que se expidan los comprobantes.
- b) Contener impreso el número de folio, lugar y fecha de expedición, Clave del Registro Federal de Contribuyentes de la persona a favor de quien se expida.
- c) Descripción del uso o goce del bien inmueble.
- d) Valor unitario consignado en número e importe total consignado en número o letra, así como el monto de los impuestos que en los términos de las disposiciones fiscales deban trasladarse, desglosado por tasa de impuesto, en su caso.
- e) Fecha de impresión y datos de identificación del impresor autorizado.
- f) Vigencia del comprobante.



Requisitos establecidos en otras disposiciones fiscales:

- a) Firma del arrendador y el número de cuenta predial del inmueble de que se trate, o en su caso los datos de identificación del certificado de participación inmobiliaria no amortizable (artículo 189 del Reglamento de la Ley del Impuesto sobre la Renta.)
- b) La leyenda “Impuesto retenido de conformidad con la Ley del Impuesto al Valor Agregado” (Artículo 32 de la Ley del IVA.). Se debe señalar en forma expresa si el pago se hace en una exhibición.

#### **4.6.4 Notas de cargo y nota de crédito**

Los requisitos establecidos en el Código Fiscal de la Federación son:

- a) El nombre impreso, denominación o razón social, domicilio fiscal y clave del Registro Federal de Contribuyentes de quien los expida. Sí se tiene más de un local o establecimiento, se deberá señalar el domicilio del local o establecimiento en el que se expidan los comprobantes.
- b) Contener impreso el número de folio, lugar y fecha de expedición, Clave del Registro Federal de Contribuyentes de la persona a favor de quien se expida. Cantidad y clase de mercancías o descripción del servicio que amparen.
- c) Valor unitario consignado en número e importe total consignado en número o letra, así como el monto de los impuestos que en los términos de las disposiciones fiscales deban trasladarse, desglosados por tasa de impuesto, en su caso.



- d) Número y fecha del documento aduanero, así como la aduana por la cual se realizó la importación, tratándose de ventas de primera mano de mercancías de importación.
- e) Fecha de impresión y datos de identificación del impresor autorizado. Vigencia del comprobante

#### **4.6.5 Carta de porte**

Los requisitos establecidos en el Código Fiscal de la Federación:

- a) El nombre impreso, denominación o razón social, domicilio fiscal y Clave del Registro Federal de Contribuyentes de quien los expide. Si se tiene más de un local o establecimiento, se debe señalar el domicilio del local o establecimiento en el que se expidan los comprobantes.
- b) El número de folio impreso, lugar y fecha de expedición, Clave del RFC de la persona a favor de quien se expida. Vigencia.
- c) Cantidad y clase de mercancías o descripción del servicio que amparen. Valor unitario consignado en número o importe total consignado en número o en letra, así como el monto de los impuestos que en los términos de las disposiciones finales deban trasladarse, desglosado por tasa de impuesto, en su caso.
- d) Número y fecha del documento aduanero, así como la aduana por la cual se realizó la importación, tratándose de ventas de primera mano de mercancías de importación. El monto del impuesto retenido (en su caso).
- e) Fecha de impresión y datos de identificación del impresor autorizado.



## 4.7 “PRESENTACIÓN DE PÓLIZAS EN INDUSTRIAL FORMACERO”

Una vez explicado lo que son los registros contables, lo que son las pólizas que se utilizan y los soportes de las mismas, así como los requisitos de cada uno de los posibles soportes, se presenta un ejemplo de las polizas principales que se registran en un mes, de igual manera se presenta su soporte y la manera en que son archivadas. Las principales pólizas que se manejan en “Industrial Formacero, S.A. de C.V.” son:

### 1. Póliza de ingresos:

Se registra por día, su soporte es el reporte de cobranza con las fichas de depósito. Estas pólizas se archivan en una carpeta con las de diario, solo hay una por mes.

### 2. Pólizas de egresos: las principales pólizas que se hacen son:

- a) Pago a proveedores y acreedores (soporte: facturas originales)
- b) Reposiciones de caja (soporte: facturas originales, comprobantes de casetas, alimentos por gastos de viaje, etc)
- c) Cheques por fondo de ahorro que salen cuando se hace la transferencia de nóminas por semana, son tres; el del préstamo que piden los trabajadores en el periodo, las retenciones que hacen a los trabajadores y el cheque que sale por parte de la empresa por la retencion.
- d) Cheques por traspasos entre cuentas



**3. Pólizas de diario:** que se realizan mensualmente son:

- a) Póliza de ventas; con esta solo se archiva el reporte de ventas.
- b) Póliza de notas de cargo, con esta se adjunta su reporte correspondiente
- c) Póliza de notas de crédito, con esta se adjunta su reporte.
- d) Póliza de provisión de gastos, que es semanal se adjunta el papel de trabajo.
- e) Póliza de provisión de nóminas semanal y se archiva con el papel de trabajo
- f) Póliza de transferencia por pago de nóminas
- g) Póliza de provisión de compras es mensual y se archivan con papel de trabajo y copias de las facturas de las compras
- h) Póliza de provisión de notas de credito y notas de cargo por concepto de compras
- i) Póliza por honorarios o por comisionistas de ventas se hacen los dias 15 y 31 de cada mes.
- j) Registro de compra de activo fijo en caso que lo haya
- k) Póliza de registro de movimientos por linea de credito
- l) Póliza de provisión de renta
- m) Póliza de depreciaciones
- n) Póliza de amortizaciones
- o) Póliza de transferencias por pago a proveedores
- p) Póliza de costo
- q) Póliza de provisión de impuestos
- r) Comisiones bancarias



# 1. EJEMPLO PÓLIZA DE INGRESOS

12/NOVIEMBRE/2008		<b>INDUSTRIAL FORMACERO, S.A. DE C.V.</b>		Página: 199	
		<b>REPORTE DE DIARIO DESGLOSADO</b>		R.F.C.: IFO -871022-GZ1	
		Al mes de Octubre del 2008			
Poniente 146 No.924 col. Industrial vallejo Azcapotzalco C.P. 02300 Mexico D.F.					
Número Poliza	Día Cuenta	Número de Descripción de La Cuenta	Debe	Haber Ref.	Concepto
I- 4	6 1020005	BANCO SANTANDER, S.A.(C	16,198.00	0.00	DEPOSITO DEL DIA 06 OCTUBRE 08
	6 1082161	MATSIDERURGICOS Y	0.00	16,198.00	PAGO FACT 58299
			<b>16,198.00</b>	<b>16,198.00</b>	

**Industrial Formacero, S.A. de C.V.**

## COBRANZA POR FECHA

DEL 01/Oct/2008 AL 01/Oct/2008

Fecha  
**01-Oct-08**

Tipo Cobro	Fecha	Cliente	Total
<b>Efectivo</b>	01-Oct-08	00520 GRUPO MILLER SA de CV	\$10,000.00
	Tipo FA	Documeto 58611	Importe \$8,500.00
	Tipo FA	Documeto 58616	Importe \$1,490.00
			Saldo por aplicar \$10.00
<b>Cheque No. 4516</b>	01-Oct-08	00520 GRUPO MILLER SA de CV	\$120,000.00
	Tipo FA	Documeto 58700	Importe \$60,000.00
	Tipo FA	Documeto 58801	Importe \$60,000.00
			Saldo por aplicar
<b>Cobro Total Por Dia:</b>			\$130,000.00
<b>Total Gneral</b>			

Página 1

01-Oct-08 Santander

SUC. VALLEJO 0025

PLAZA MEXICO, D.F.

DEPOSITO SBC

65-0256017-621

INDUSTRIAL FORMACERO, SA DE

DOCUMENTOS:

BANCO	NO. DE CUENTA	CHEQUE	IMPORTE
Santander			

TOTAL DE DOCUMENTOS: \$10,000

EFFECTIVO: \$10,000

TOTAL: \$10,000

ESTE DOCUMENTO SERA VALIDO CUANDO CONTENGA EL SELLO Y FIRMA RECEPTOR LOS DOCUMENTOS DE OTROS BANCOS SE RECIBEN SALVO BANCOS DE CREDITO Y SUJETOS

**HSBC**

DEPOSITO DE COBRO INMEDIATO

TITULAR INDUSTRIAL FORMACERO S.A DE CV

HORA 01:30

TOTAL DEPOSITADO A LA CUENTA DE CREDITOS

BANCO BILBAO VIZCAYA S.A

SERIAL 000011253

MONEDA \$120,000

FECHA 01/10/08

CUENTA 305888961


La recepción de documentos a cargo de estas instituciones para abono en cuenta se realiza a que tramite los respectivos para su prestación en la Cámara de Compensación Electrónica





## 2. EJEMPLO PÓLIZA DE DIARIO “POR VENTAS”

12/NOVIEMBRE/2008		<b>INDUSTRIAL FORMACERO, S.A. DE C.V.</b>		Página: 1		
<b>REPORTE DE DIARIO DESGLOSADO</b>			R.F.C: IFO -871022-GZ1			
Al mes de Octubre del 2008						
Poniente 146 No.924 col. Industrial vallejo Azcapotzalco C.P. 02300 Mexico D.F.						
<b>Número Poliza</b>	<b>Día</b>	<b>Número de Cuenta</b>	<b>Descripción de la Cuenta</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber Ref.</b>	<b>Concepto</b>
D- 1	1	1082111	INDUSTRIAS ERIA SA DE CV	15,000.00	0.00	FACTURA-58288
		1082445	TUBICOR, SA DE CV	6,000.00	0.00	FACTURA-58289
		1082225	REYES GONZALEZ BEATRIZ	3,000.00	0.00	FACTURA-58290
		18010001	VENTAS :	0.00	24,000.00	VENTAS DEL DIA 01 OCTUBRE 08
		14100001	I. V. A. TRASLADADO	0.00	7,900.00	VENTAS DEL DIA 01 OCTUBRE 08
				31,900.00	31,900.00	

		<b>VENTA DIARIA POR CLIENTE</b>			Fecha			
		DEL 01/Oct/2008 AL 01/Oct/2008			01-Oct-08			
Clave	Cliente	Documento	Tipo	Fecha	Importe	IVA	Total	Kilos
02111	INDUSTRIAS ERJA, S.A. DE C.V.	58860	FA	01-Oct-08	\$15,000.00	\$2,500.00	\$17,500.00	2,929
02445	TUBICOR, S.A. DE C.V.	58861	FA	01-Oct-08	\$6,000.00	\$900.00	\$6,900.00	1,154
02225	REYES GONZALEZ BEATRIZ	58862	FA	01-Oct-08	\$3,000.00	\$4,500.00	\$7,500.00	2,519
<b>Total General:</b>					\$24,000.00	\$7,900.00	\$31,900.00	6,602
Página 1								



### 3. EJEMPLO PÓLIZA DE EGRESOS POR PAGO A PROVEEDORES

No. 0002347

22 DE ABRIL DE 2007

\$ 2,254,400.00

**HSBC**

6 1 1 5 0 5 4 6 8 5 0 2 1 1 0 1 0 2 2 2 4 2 5 4 4 0 0 0 0 2 3 4 7

CONCEPTO DEL PAGO

FIRMA CHEQUE RECIBIDO  
*Pablo Caudillo E.*

DISTRIBUCION CHEQUE - BENEFICIARIO COPIA COLOR - ARCHIVO CON COMPROBANTES - COPIA BLANCA ARCHIVO NUMERICO - CONTABILIDAD CONCILIACIONES BANCARIAS

CUENTA	SUB-CUENTA	NOMBRE	PARCIAL	DEBE	HABER
402	0081	PF. 11483		1 7 15-02	
102	0004				1 7 15-02
SUMAS IGUALES				1 7 15-02	1 7 15-02

HECHO POR: Ana Rosa. CP 1011 pform

REVISADO: [Signature]

AUTORIZADO: [Signature]

AUXILIARES: \_\_\_\_\_

DIARIO: \_\_\_\_\_

POLIZA No. \_\_\_\_\_

### RESPALDO DE LA POLIZA: FACTURA

**CORPORATIVO INDUSTRIAL BEJOK, S.A. DE C.V.**

Bahía de la Concepción No.25 Col. Verónica Anzures  
Del. M. Hidalgo C.P. 11300 México, D.F.  
Tel. 5/83-5589 Tel/Fax 5280-/273  
R.F.C. CIB990115 NFI

CLIENTE **Industrial Formacero S.A. de C.V.**

DOMICILIO **Poniente 146 No. 924 Col Industrial Vallejo C.P. 2300**  
**R.F.C. IFO 871022GZ1**

CONDICIONES C. ENTREGA PÉDIDO

CANT.	DESCRIPCION	PREC. UNIT	IMPORTE
3	PERICOS	166.67	\$ 500.00
10	BATAS	100.00	\$ 1,000.00

DIRECTOR ADMINISTRATIVO

**1° Sem Oct  
402 - 0081**

IMPORTE CON LETRA (UN MIL SETECIENTOS VEINTICINCO PESOS 00/100 MN)	SUBTOTAL	1,500.00
	I.V.A.	225.00
	TOTAL	1,725.00

OBSERVACIONES

LA REPRODUCCION NO AUTORIZADA DE ESTE COMPROBANTE CONSTITUYE UN DELITO EN LOS TERMINOS DE LAS DISPOSICIONES FISCALES





## 4.8 CIERRE MENSUAL

En esta etapa se elabora lo siguiente:

- ❖ Asiento de ajustes: es registrado, cuando se hacen las depuraciones de las cuentas que son revisadas mes con mes.
- ❖ Papeles de trabajo: se realizan mes con mes para hacer las pruebas de que los registros son correctos y para hacer cálculos que deben ser registrado mes con mes como amortizaciones, depreciaciones, etc. Para hacer Estados financieros.

“El no tener la información en el momento oportuno puede desatar una serie de problemas que en el largo plazo incidirán con el correcto funcionamiento de la empresa, pero sobre todo con la toma de decisiones financieras y gerenciales”

### 4.8.1 “CIERRE MENSUAL INDUSTRIAL FORMACERO, S.A. DE C.V.”

Después de haber capturado y tener en el sistema todas las pólizas, se hacen las últimas pólizas de diario que faltan que son las de algunas provisiones, depreciaciones y amortizaciones, etc. Como sigue:



## ❖ POLIZAS DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES

**CONCEPTO Y CAUSAS:** La “depreciación” o “amortización” es la disminución del valor de un bien.

Las depreciaciones y amortizaciones suceden por:

- a) **El desgaste:** que lo sufren los bienes por el solo transcurso del tiempo al ser utilizados normalmente.
- b) **El agotamiento:** que se produce en el caso de activos materiales adquiridos para ser sometidos a actividades extractivas (canteras, minas, pozos petrolíferos, etc).
- c) **El deterioro:** que sufre el bien en cuestión a causa de un siniestro.
- d) **La obsolescencia económica:** que sufre el bien como consecuencia de la aparición en el mercado de otros bienes que logran un mejor nivel de producción, o bien, que logrando igual nivel de producción, lo hacen en forma más económica (mayor eficiencia).


El desgaste y el agotamiento son causales normales y ORDINARIAS de depreciación, mientras que las otras dos son causales EXTRAORDINARIAS de depreciación. Para calcular la depreciación de un bien es necesario determinar previamente:


**La vida útil del bien:** Es la duración que se le asigna a un bien como elemento de provecho para la empresa. Las bases usadas para su determinación son:

- El tiempo.....años
- La capacidad de producción.....producción total



**PAPEL DE TRABAJO DE LA DEPRECIACIÓN**

								
<b>Amarre de Cuadros de Depreciación Contable Vs. Gastos</b> <b>Al 31 de Diciembre del 2008</b>								
Concepto	Cuadros de Depreciación Contable			Registro en Gastos				Diferencias
	Dep. del Ejerc.	Dep. del Mes	Dep. al 30/09/08	Administración	Ventas	Fabricación	Al 31/08/08	
Equipo de Oficina	16,649.52	1,387.46	13,874.60	3,746.16	8,740.98		12,487.14	1,387.46
Equipo de Computo	32,883.21	2,740.27	27,402.68	24,662.41			24,662.41	2,740.27
Equipo de Transporte	533,025.08	44,418.76	444,187.57	219,872.85	163,905.21	15,990.75	399,768.81	44,418.76
Maquinaria y Equipo	274,002.16	22,833.51	228,335.13			205,501.62	205,501.62	22,833.51
Herramental y Matrices	-	-	-				-	-
Equipo de Comunicación	-	-	-				-	-
Gastos de Instalación	9,071.28	755.94	7,559.40	6,803.46			6,803.46	755.94
		72,135.94	721,359.39	255,084.88	172,646.19	221,492.37	649,223.44	72,135.93

			
<b>PÓLIZA DE DEPRECIACIÓN DEL MES</b> <b>Octubre-08</b>			
NO. CTA.	CONCEPTO	DEBE	HABER
7020132	Amortización del Mes	755.94	
7020122	Depreciación del Mes	416.24	
7040122	Depreciación del Mes	971.22	
7020124	Depreciación del Mes	2,740.27	
7020126	Depreciación del Mes	24,430.32	
7040126	Depreciación del Mes	18,211.69	
7060126	Depreciación del Mes	1,776.75	
7060128	Depreciación del Mes	22,833.51	
3050001	Amortización de Gastos de Instalación		755.94
2050001	Dep'n. De Mobiliario y Equipo		1,387.46
2070001	Dep'n. De Equipo de Computo		2,740.27
2090001	Dep'n. De Equipo de Transporte		44,418.76
2110001	Dep'n. De Maquinaria y Equipo		22,833.51
		<b>72,135.93</b>	<b>72,135.93</b>



INDUSTRIAL FORMACERO, S.A. DE C.V.  
 CUADRO DE AMORTIZACION DE SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO 2008  
 300-007 SEGUROS ATLAS

### PAPEL DE TRABAJO DE AMORTIZACIONES

FECHA	N° DE CHEQUE	N° DE POLIZA	VIGENCIA		PRIMA	GASTOS DE EXPEDICION	GASTOS FINAN.	L.V.A.	TOTAL	NETO A AMORTIZAR	SALDO A DEVENGAR	DIAS TOTALES	FACTOR AMTZ.	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPT.	OCT.	NOV.	DIC.	DEVENGADO AL 31/12/08		POR DEVENGAR AL 31/12/08		
			DEL	AL																						DIAS	IMPORTE	DIAS	IMPORTE	
04-Dic-07	5643	53749-1	24-Nov-07	24-May-08	31,670.26	1,200.00	1,330.16	5,130.06	39,330.48	32,870.26	26,224.36	183	179.62	5,568.19	5,208.95	5,568.19	5,388.57	4,490.47									183	26,224.36	000	-
11-Dic-07	5666	53865-1	12-Dic-07	12-Jun-08	38,700.74	2,400.00	1,625.41	6,408.92	49,135.07	41,100.74	36,608.86	183	224.59	6,962.42	6,513.23	6,962.42	6,737.83	6,962.42	2,470.54								183	36,608.86	000	-
29-Ene-08	5831	53749-1	24-Ene-08	24-May-08	4,292.42	200.00	180.28	700.91	5,373.61	4,492.42	5,361.92	124	36.23	1,123.11	1,050.65	1,123.11	1,086.88	978.19								124	5,361.92	000	(0.00)	
26-May-08	5180	53749-1	24-May-08	24-Nov-08	6,241.96	-	262.17	975.62	7,479.75	6,241.96	6,241.96	183	34.11	-	-	-	-	272.87	1,023.27	1,057.38	1,057.38	1,023.27	1,057.38			161	5,491.56	022	750.40	
26-May-08	5100	53749-1	24-May-08	24-Nov-08	31,670.25	-	1,330.17	4,950.06	37,950.48	31,670.25	31,670.25	183	173.06	-	-	-	-	1,384.49	5,191.84	1,057.38	1,057.38	1,023.27	1,057.38			161	10,771.75	022	20,898.50	
17-Jun-08	5272	53865-1	12-Jun-08	12-Dic-08	36,846.10	-	1,547.52	5,759.04	44,152.66	36,846.10	36,846.10	183	201.34	-	-	-	-	-	3,624.21	1,057.38	1,057.38	1,023.27	1,057.38			141	7,819.62	042	29,026.48	
<b>Saldo al 31-XII-2008</b>																								<b>92,278.07</b>		<b>50,675.37</b>				
09-May-08	5140	655	22-Nov-07	31-Dic-07	340.33	75.00	-	62.30	477.63	415.33		040	10.38					415.33							040	415.33	000	-		
09-May-08	5140	655	01-Ene-08	31-Ene-08	1,118.00	125.00	-	186.45	1,429.45	1,243.00		031	40.10					1,243.00							031	1,243.00	000	-		
09-May-08	5140	655	01-Feb-08	29-Feb-08	815.11	87.50	-	135.39	1,038.00	902.61		029	31.12					902.61							029	902.61	000	-		
09-May-08	5140	655	01-Mar-08	31-Mar-08	904.15	87.50	-	148.75	1,140.40	991.65		031	31.99					991.65							031	991.65	000	-		
26-May-08	5179	655	01-Abr-08	30-Abr-08	4,911.71	125.00	-	755.51	5,792.22	5,036.71		030	167.89					5,036.71							030	5,036.71	000	-		
22-Jul-08	2629	655	01-May-08	31-May-08	1,970.93	125.00	-	314.39	2,410.32	2,095.93		031	67.61						2,095.93						031	2,095.93	000	-		
22-Jul-08	2629	655	01-Jun-08	30-Jun-08	542.46	87.50	-	94.49	724.45	629.96		030	21.00						629.96						030	629.96	000	-		
19-Ago-08	5432	655	01-Jul-08	31-Jul-08	442.35	75.00	-	77.60	594.95	517.35		031	16.69							517.35					031	517.35	000	-		
18-Sep-08	5520	655	01-Ago-08	31-Ago-08	157.89	72.50	-	34.56	264.95	230.39		031	7.43								230.39				031	230.39	000	-		
<b>TOTAL</b>					11,202.93	860.00	-	1,809.44	13,872.37	12,062.93	-	284.00		13,653.71	12,772.83	13,653.71	13,213.27	22,677.75	12,309.86	5,898.03	3,689.49	3,300.21	3,172.14	-	-	104,341.00		50,675.37		

**Industrial Formacero, S.A. de C.V.**

### PÓLIZA DE AMORTIZACIÓN DE SEGUROS

Oct-08

NO. CUENTA	CONCEPTO	DEBE	HABER
702 040	Prima de Seguros 19%	602.71	
704 040	Prima de Seguros 76%	2,410.83	
706 040	Prima de Seguros 05%	158.61	
300 007	Seguros Atlas		3,172.14
		<b>3,172.14</b>	<b>3,172.14</b>





❖ **DETERMINACIÓN DE FLUCTUACIONES EN EL MES**

La fluctuación es aquella pérdida en términos monetarios que es consecuencia inevitable y muy ligada a la merma. Es la definición entre la diferencia existente entre el contenido de los libros de inventarios menos la existencia física real de las mercancías o productos que se tienen dentro de un negocio o establecimiento en cuestión.

Fluctuación es, en otras palabras el resultado de la resta resultante entre lo que se debería tener de existencia menos lo que realmente se tiene.

**PAPEL DE TRABAJO FLUCTUACIÓN**

25-Sep-08	FACTURA 11240		696.90		10.7264	7,475.23		
30-Sep-08	FACTURA 11240		696.90		10.7919	7,520.88	45.65	
21-Oct-08	PAGO FACTURA 11193	310.50		-	12.8475	3,989.15	638.26	
31-Oct-08	FACTURA 11240		696.90	696.90	12.9142	8,999.91	1,479.03	
	<b>SALDO AL 31 - OCTUBRE - 08</b>		<b>696.90</b>			<b>8,999.91</b>	<b>2,162.94</b>	<b>-</b>

<b>PÓLIZA DE FLUCTUACIÓN</b> Oct-08			
NO. CUENTA	CONCEPTO	DEBE	HABER
708 0006	PERDIDA CAMBIARIA	2,162.94	
403 0003 02	REGIOMONTANA (COMPLEMENTO)		2,162.94





❖ **CONCILIACIÓN BANCARIA:** La conciliación Contable Bancaria no es mas que el proceso mediante el cual se va comprobando lo registrado según la empresa y lo registrado según el banco, para al final obtener lo que no se ha registrado o contabilizado.

- Contabilizados los movimientos de las cuentas bancarias se saca un auxiliar de bancos y con el estado de cuenta se van marcando los movimientos que deben tener los dos tanto el banco como la empresa.
- Obteniendo los movimientos que no coinciden, si hay movimientos del banco que no tiene contabilidad, vamos al departamento correspondiente para verificar a que se refiere, el abono que no, nos coincide y obtener el soporte para poder hacer el registro.

28/NOVIEMBRE/2008

**INDUSTRIAL FORMACERO, S.A. DE C.V.**

Página: 1

**AUXILIAR - CUENTA 1020001**

R.F.C.:IFO -871022-GZ1

Al mes de Octubre del 2008

MONEDA NACIONAL

Poniente 146 No.924 col. Industrial vallejo Azcapotzalco C.P. 02300 Mexico D.F.

Núm. de Cuenta	Suc. (Niv)	Descripción de la cuenta	Saldo Inicial	Debe	Haber	Saldo Final
Fecha	Poliza Ref.	Concepto				
1020001	2	BANCO NACIONAL S.A.( CTA	51,268.84	0.00	0.00	51,268.84
03/10/2008	I-3	DEPOSITO DEL DIA 03 OCTUBRE 08	0.00	47,656.00	0.00	98,924.84
07/10/2008	I-5	DEPOSITO DEL DIA 07 OCTUBRE 08	0.00	30,000.00	0.00	148,924.84
08/10/2008	I-6	DEPOSITO DEL DIA 08 OCTUBRE 08	0.00	20,193.42	0.00	169,118.26
08/10/2008	I-6	DEPOSITO DEL DIA 08 OCTUBRE 08	0.00	59,388.31	0.00	228,506.57
13/10/2008	E-1235	CANCELADO	0.00	0.00	0.00	228,506.57
14/10/2008	E-1236	CAMIONES ESPECIALES SA DE CV	0.00	0.00	3,095.23	225,411.34
14/10/2008	E-1237	INDUSTRIAL FORMACERO SA DE CV	0.00	0.00	300,000.00	-74,588.66
14/10/2008	I-10	DEPOSITO DEL DIA 14 OCTUBRE 08	0.00	59,610.25	0.00	-14,978.41
14/10/2008	I-10	DEPOSITO DEL DIA 14 OCTUBRE 08	0.00	30,000.00	0.00	15,021.59
15/10/2008	I-11	DEPOSITO DEL DIA 15 OCTUBRE 08	0.00	68,022.73	0.00	83,044.32
17/10/2008	I-13	DEPOSITO DEL DIA 17 OCTUBRE 08	0.00	59,227.88	0.00	142,272.20
30/10/2008	I-22	DEPOSITO DEL DIA 30 OCTUBRE 08	0.00	59,650.30	0.00	228,906.69
31/10/2008	D-65	CARGO POR COMISION	0.00	0.00	40.00	228,866.69
31/10/2008	D-65	CARGO POR COMISION	0.00	0.00	54.00	228,812.69
31/10/2008	D-65	IVA POR COMISION	0.00	0.00	6.00	228,806.69
31/10/2008	D-65	IVA POR COMISION	0.00	0.00	8.10	228,798.59
31/10/2008	D-66	IMPUESTO DEPOSITOS EN EFECTIVO	0.00	0.00	939.07	227,859.52
31/10/2008	E-1245	ALTOS HORNOS DE MEXICO SA DE CV	0.00	0.00	335,954.38	-108,095.06
31/10/2008	I-23	DEPOSITO DEL DIA 31 OCTUBRE 08	0.00	77,207.38	0.00	-30,887.68
31/10/2008	I-23	DEPOSITO DEL DIA 31 OCTUBRE 08	0.00	8,186.47	0.00	-22,701.21
31/10/2008	I-23	DEPOSITO DEL DIA 31 OCTUBRE 08	0.00	131,165.56	0.00	108,464.35
31/10/2008	I-23	DEPOSITO DEL DIA 31 OCTUBRE 08	0.00	48,523.10	0.00	156,987.45
			51,268.84	1,178,553.93	1,072,835.32	156,987.45



<b>INDUSTRIAL FORMACERO, S.A. DE C.V.</b> <b>CONCILIACION BANCARIA AL 31 DE OCTUBRE DEL 2008</b> <b>CTA.21800916361 BANAMEX, S.A.</b>	
SALDO SEGÚN ESTADO DE CUENTA	\$ 156,987.45
MÁS: CARGOS DEL BANCO NO CONSIDERADOS POR NOSOTROS :	0.00
CARGOS NUESTROS NO CONSIDERADOS POR EL BANCO :	0.00
MENOS: CRÉDITOS DEL BANCO NO CONSIDERADOS POR NOSOTROS :	0.00
CRÉDITOS NUESTROS NO CONSIDERADOS POR EL BANCO :	0.00
<b>SALDO SEGÚN CONTABILIDAD AL 31 - OCTUBRE - 2008</b>	<b>\$ 156,987.45</b>



❖ **PAPELES PARA DETERMINACIÓN DE IVA**

✓ **PAPEL PARA CUENTAS POR COBRAR**

Para hacer el papel de trabajo de cuentas por cobrar, crédito y cobranzas entrega un reporte de los movimientos que le quedaron a ellos de los saldos de los clientes en su sistema a este papel se le llama conciliación de clientes, lo entrega a contabilidad de manera impresa y por medio de la red. De esta manera contabilidad saca su auxiliar de clientes en Excel para hacer su comparativo de saldos, siempre queda una diferencia, que no debe ser muy grande, en caso que la diferencia sea grande se aclara el saldo con crédito y cobranza.

SIFO	CONTAWIN	DIF
00001 INGEI	7364.26 1080001	INGENIERIA 7364.26 -
00011 BICIC	0.03 1080011	BICICLETAS -0.06 0.09
00012 TOVA	526603.07 1080012	TOVAR SAN 526602.95 0.12
00034 TRAN	-2086.35 1080034	TRANSFORM -2176.08 89.73
00044 TUBO	-97.32 1080044	TUBOS MON 5.71 - 103.03
00062 FREN	587220.55 1080062	FRENOS Y M 587220.55 -
00076 ITALM	-232.32 1080076	ITALMOBILI, S -266.47 34.15
00079 BICILI	-2128.64 1080079	BICILEYCA, : -2128.64 -
00085 FERR	38736.66 1080085	FERRE FIER 38736.6 0.06
00158 SERV	-2449.5 1080158	SERVICIOS I -2449.5 -
02531 SHAK	-0.23 1082531	SHAKRUKA -0.23 -
02532 SALA	0.23 1082532	SALAZAR JIM 0.23 -
02533 SALA	-338.22 1082533	SALAZAR GC -338.22 -
02535 CORT	45991.49 1082535	CORT METAL 45991.49 -
02536 REYE:	57.03 1082536	REYES IZUN 57.03 -
02537 GABII	48514.36 1082537	GABINETES 48514.36 -
02538 TECNI	27203.25 1082538	TECNICAS D 27203.25 -
	19607859.67	19607307.09 552.58

INDUSTRIAL FORMACERO, S.A. DE C.V. CONCILIACION GLOBAL DE CLIENTES. AL 31 DE Octubre DEL 2008 ENTRE CONTABILIDAD Y CUENTAS POR COBRAR			
	SDO. DE CONTABILIDAD AL 31 DE OCTUBRE DEL 2008	19,607,307.09	
	SDO. SEGUN CTAS. POR COBRAR ( EDO.CTA.)	19,607,859.67	(552.58)
<b>MENOS:</b>	CORRECCION DE SALDOS POR REALIZAR		
1080011	BICICLETAS DE MEXICO, SA	\$ 0.09	
1080012	TOVAR SANCHEZ EVA	\$ 0.12	
1080034	TRANSFORMACION Y ACABAD	\$ 89.73	
1080044	TUBOS MONTERREY, SA	\$ (103.03)	
1080076	ITALMOBILI,SA DE CV	\$ 34.15	
1080085	FERRE FIERROS, SA DE CV	\$ 0.06	
1080160	GONHER,S.A.	\$ 0.74	
1080170	MUEBLES GENERACION , SA D	\$ (0.01)	
1082453	KUMAZAWA CERDA RAFAEL NA	\$ (0.01)	
1082474	YONG VAZQUEZ RAUL	\$ 0.05	
1082508	MANUFACTURERA DE EXHIBID	\$ (0.01)	
1082509	CAMACHO RIOS JOSE JAIME	\$ (600.70)	
		\$ 552.58	



Después de hacer el comparativo, se saca un reporte de saldos por Excel, pero de todos los movimientos del mes para hacer un papel de trabajo llamado clientes, en el que se hacen los amarres con ventas y con los depósitos del mes para saber que depósitos fueron por concepto de clientes y que otros fueron por otro concepto.

INDUSTRIAL FORMACERO, S.A. DE C.V.								39421	
0.00 Ult. Fact. 56135 NGO. 2789								0.00	
108	CLIENTES	FACTURAS	NOTAS DE CARGO	PAGO FACT.		NOTAS DE		SALDOS	
				Oct-08		CARGO	CREDITO		
				ANTES	DESPUES				
1080001	INGENIERIA Y PRODUCTOS								
1080001	FACTURA -58535	7,364.26						7,364.26	
1080085	FERRE FIERROS, SA DE CV							46,569.26	
1080085	PAGO FACT.58031				10,424.75			36,144.51	
1080085	FACTURA -58382	14,860.53						51,005.04	
1080085	PAGO FACT.58101				32,703.13			18,301.91	
1080085	PAGO FACT.58103				3,441.38			14,860.53	
1082538	FACTURA -58403	27,203.25						27,203.25	
		11,612,179.44	7,959.71	-	10,751,637.71	7,442.21	158,337.28	315,743,509.11	
H.de Trab.	18,904,585.14	11,620,139.15			10,917,417.20			19,607,307.09	
Ch. Dev.	18,904,585.14	11,620,139.15			10,917,417.20			19,607,307.09	
Balanza	18,904,585.14	11,620,139.15			10,917,417.20			19,607,307.09	
		0.00			0.00				

**Amarre Vs. Ventas**

Total de Factura	11,612,179.44
Fact. IVA Ret. 15%	57,721.00
Base de desglose	11,554,458.44
	1.15
Ventas Normales	10,047,355.17
Ventas IVA Ret.	57,721.00
Ventas Totales	10,105,076.17

**Amarre Vs. Ventas**

Total de N. De Cgo.	7,959.71
	1.15
	6,921.49

**Amarre Vs. Notas de Cred.**

Total N. De Cred.	158,337.28
	1.15
	137,684.59

**Determinacion de Bases**

Facturas Cobradas	10,751,637.71
Dep. en Conciliacion	0.00
Dep. en Conc. Mes Ant.	0.00
Pagos c/ret.	-57,721.00
	10,693,916.71
	1.15
	9,299,058.01
Pagos c/ret.	57,721.00
	9,356,779.01

**Determinacion de Bases**

N. De Cgo. Cobradas	7,442.21
	1.15
	6,471.49

	Ventas	Pagos
MAT. SIDERURGICOS Y DESP.	57,721.00	57,721.00

	Pap. De Trab.	Cont.	Diferencia
Ventas	10,105,076.17	10,105,075.96	0.21
Notas de Cargo	6,921.49	6,921.46	0.03
Notas de Credito	137,684.59	137,684.49	0.10



**INDUSTRIAL FORMACERO, S.A. DE C.V.**  
**Depositos al 31 OCTUBRE - 2008**

Conceptos	Banamex	Bancomer	Bitel	Santander	Total
Depositos s/Bancos	1,178,553.93	3,826,276.43	322,177.13	99,059,933.29	104,386,940.78
Menos: Traspasos				4,040,000.00	4,040,000.00
Cheques Devueltos				273,372.68	273,372.68
Inv. A Plazo				89,300,000.00	89,300,000.00
Int. A Plazo				22,649.72	22,649.72
Cancelación Dep.					-
Intereses		338.46			338.46
Prestamo en Linea					-
	<u>1,178,553.93</u>	<u>3,825,937.97</u>	<u>322,177.13</u>	<u>5,423,910.89</u>	<u>10,750,579.92</u>
Dep. no considerados x Cia.	-	-	-	-	-
		<u>8,500.00</u>			<u>8,500.00</u>
Dep. no considerados x Bco.	-	<u>8,500.00</u>	-	-	<u>8,500.00</u>
					<u>10,759,079.92</u>
				Depositos S/Contabilidad Cta. Clientes	<u>10,759,079.92</u>
				Diferencia	<u>-</u> ①

Bancomer	
-	Cheques Devueltos
338.46	Intereses
<u>338.46</u>	

Santander	
4,040,000.00	Traspasos
273,372.68	Cheques Devueltos
89,300,000.00	Inv. A Plazo
22,649.72	Int. A Plazo
-	Cancelación Dep.
-	Prestamo en Linea
<u>93,636,022.40</u>	

Banco	Depositos s/ Bancos	Depositos s/ Contabilidad
Banamex	1,178,553.93	1,178,553.93
Bancomer	3,826,276.43	3,834,776.43
Bitel	322,177.13	322,177.13
Santander	99,059,933.29	99,059,933.29

Banco	Depositos s/ Bancos	Dep. no considerados		Depositos s/ Contabilidad		
		x Bco.	x Cia.			
Banamex	1,178,553.93	-	-	1,178,553.93	1,178,553.93	-
Bancomer	3,825,937.97	8,500.00	-	3,834,437.97	3,834,437.97	-
Bitel	322,177.13	-	-	322,177.13	322,177.13	-
Santander	5,423,910.89	-	-	5,423,910.89	5,423,910.89	-
	<u>10,750,579.92</u>	<u>8,500.00</u>	<u>-</u>	<u>10,759,079.92</u>		

-


- ①




✓ **PAPEL DE TRABAJO PROVEEDORES**

Proveedor: es la persona o sociedad que vende la materia prima utilizada para producir los artículos que se fabriquen.

Mensualmente se hace una provisión primero de todas las compras que hubo en el mes, así como notas de crédito y notas de cargo para posteriormente, ser codificadas dichas pólizas.

 <b>Industrial Formacero, S.A. de C.V.</b>					
<b>PROVISIÓN DE COMPRAS DEL MES DE OCTUBRE</b>					
FECHA	Nº FACT.	KGS. FACTURA	FACTURA IMPORTE	IVA	TOTAL FACT.
18-Sep-08	866541	34,540	450,619.04	67,592.86	518,211.90
18-Sep-08	866599	33,585	438,159.83	65,723.97	503,883.80
18-Sep-08	866560	34,150	445,530.97	66,829.65	512,360.62
21-Oct-08	873923	16,645	208,828.92	31,324.34	240,153.26
22-Oct-08	874180	16,450	206,382.43	30,957.37	237,339.80
28-Oct-08	875744	29,175	366,030.88	54,904.63	420,935.51
28-Oct-08	875757	15,575	195,404.66	29,310.70	224,715.36
31-Oct-08	876497	31,070	389,805.62	58,470.84	448,276.46
<b>AHMSA</b>		<b>211,190</b>	<b>2,700,762.36</b>	<b>405,114.35</b>	<b>3,105,876.71</b>
<b>TOTAL COMPRAS OCTUBRE 2008</b>		<b>211,190</b>	<b>2,700,762.36</b>	<b>405,114.35</b>	<b>3,105,876.71</b>

 <b>Industrial Formacero, S.A. de C.V.</b>					
<b>NOTAS DE CRÉDITO DEL MES DE OCTUBRE 2008</b>					
FECHA	Nº NOTA DE CREDITO	KGS.	IMPORTE	IVA	TOTAL
30-Sep-08	74301	10,055	(21,477.36)	(3,221.60)	(24,698.96)
24-Oct-08	82293	9,375	(3,114.38)	(467.16)	(3,581.54)
<b>TERNIUM MEXICO SA DE CV</b>		<b>19,430</b>	<b>(24,591.74)</b>	<b>(3,688.76)</b>	<b>(28,280.50)</b>
13-Oct-08	57131	DESCUENTO	(162,493.72)	(24,374.06)	(186,867.78)
<b>ALTOS HORNO DE MEXICO SA DE CV</b>		<b>-</b>	<b>(162,493.72)</b>	<b>(24,374.06)</b>	<b>(186,867.78)</b>
<b>TOTAL N.C. OCTUBRE 2008</b>		<b>19,430</b>	<b>-187,085.46</b>	<b>-28,062.82</b>	<b>-215,148.28</b>



Cuando ya se codifica en el sistema las pólizas de provisiones de compras se obtiene el auxiliar de proveedores, que nos sirve para checar los cargos, es decir las facturas que ya fueron pagadas en el mes.

Esto se va cotejando en el papel de trabajo donde llevamos un control de facturas que aun no se han pagado, en este papel se anotan las facturas pagadas y se obtienen las que siguen pendientes. Muchas veces los saldos pendientes son notas de crédito que el proveedor esta por mandar.

Para cotejar en el papel de trabajo se consideran:

- ✓ Número de factura, que deben ser las que quedaron pendientes meses anteriores.
- ✓ Pólizas indicando “D” si fue diario, en caso de que el pago se haya hecho por transferencia y el número de la póliza en la que esta registrado el movimiento, o se utiliza “E” si el pago fue por cheque y se indica el numero de cheque.
- ✓ El saldo que quede en papel de trabajo debe estar en auxiliar. Esto sirve también para verificar que no se hayan hecho mal los registros.



**INDUSTRIAL FORMACERO, SA CV  
ANÁLISIS DE FACTURAS DE TERNIUM MEXICO, SA DE CV  
EJERCICIO 2008**

FECHA	N° FACT.	TOTAL FACTURA	IMPORTE PAGADO	REFERENCIA	N. CREDITO X APLICAR	N. CREDITO RECIBIDAS	NOTA DE CREDITO		NOTA DE CREDITO		NOTA DE CREDITO		NOTA DE CREDITO		N. CREDITO X APLICAR
							N°	IMPORTE	N°	IMPORTE	N°	IMPORTE	N°	IMPORTE	
15-Sep-07	236013	302,974.96	80,575.17	PE 1070 DIC	222,399.79	222,399.79	PD 26	215,207.15	PD 1	7,192.64					0.00
<b>Total Diciembre 07</b>		<b>302,974.96</b>	<b>80,575.17</b>		<b>222,399.79</b>	<b>222,399.79</b>		<b>215,207.15</b>	<b>AJ</b>	<b>7,192.64</b>	-	-	-	-	-
06-Jun-08	29416	594,255.51	591,855.66	PE 2591 JUL	2,399.85	2,399.85	PD 85	2,399.85							(0.00)
07-Jun-08	29763	393,320.96	393,320.96	PE 2591 JUL	-	-									-
10-Jun-08	30626	291,372.21	285,391.87	PD 26 JUL	5,980.34	3,581.54	PD 72	3,581.54							2,398.80
12-Jun-08	31692	119,889.78	119,889.78	PE 1215 JUL	-	-									-
<b>Total Junio 08</b>		<b>1,398,838.46</b>	<b>1,390,458.27</b>		<b>8,380.19</b>	<b>6,981.39</b>		<b>5,981.39</b>	<b>AJ</b>	-	-	-	-	-	<b>2,398.80</b>
25-Jul-08	49278	324,074.23	324,074.23	PD 43 AGO	-	-									-
<b>Total Julio 08</b>		<b>324,074.23</b>	<b>324,074.23</b>		-	-		-	<b>AJ</b>	-	-	-	-	-	-
13-Ago-08	56190	217,206.80	210,523.00	PD 32 SEP	6,683.80	6,683.80	PD 63	6,683.80							(0.00)
25-Ago-08	60231	542,807.25	537,578.08	E 2655 SEP	5,229.17	5,229.17	PD 63	5,229.17							0.00
26-Ago-08	60787	548,308.22	523,609.26	PD 51 SEP	24,698.96	24,698.96	PD 72	24,698.96							(0.00)
<b>Total Agosto 08</b>		<b>1,308,322.27</b>	<b>1,271,710.34</b>		<b>36,611.93</b>	<b>36,611.93</b>		<b>36,611.93</b>	<b>AJ</b>	-	-	-	-	-	<b>(0.00)</b>
<b>TOTAL</b>		<b>3,334,209.92</b>	<b>3,066,818.01</b>		<b>267,391.91</b>	<b>264,993.11</b>		<b>257,800.47</b>		<b>7,192.64</b>	-	-	-	-	<b>2,398.80</b>

Total Facturas	3,334,209.92															
Pagos	3,066,818.01															
Notas de Crédito	264,993.11															
Saldo S/Aux. 31 - Octubre - 2008	2,398.80															

INTEGRACION DE SALDO	
Facturas Pend. De Pago	291,372.21
Nota de Cred. Pend.	(288,973.41)
<b>Total</b>	<b>2,398.80</b>

28/NOVIEMBRE/2008 **INDUSTRIAL FORMACERO, S.A. DE C.V.** Página: 1  
**AUXILIAR - CUENTA 4000001** R.F.C: IFO -871022-GZ1  
 Al mes de Octubre del 2008  
 MONEDA NACIONAL  
 Poniente 146 No.924 col. Industrial vallejo Azcapotzalco C.P. 02300 Mexico D.F.

Núm. de Cuenta	Suc. (Niv)	Descripción de la cuenta	Saldo Inicial	Debe	Haber	Saldo Final
Fecha	Poliza Ref.	Concepto				
4000001		2 TERNIUM MEXICO SA DE CV	-30,679.30	0.00	0.00	-30,679.30
31/10/2008	D-72	NOTA CRED.74301	0.00	0.00	-24,698.96	-5,980.34
31/10/2008	D-72	NOTA CRED.82293	0.00	0.00	-3,581.54	-2,398.80
			-30,679.30	0.00	-28,280.50	-2,398.80
<b>Totales:</b>				<b>0.00</b>	<b>-28,280.50</b>	

Este papel de trabajo se maneja con cada uno de los proveedores, y se utiliza también para la determinación de IVA, se pasa impreso al contralor a final de cada mes en una carpeta especial que contiene papeles de trabajo solo para la determinación de pagos provisionales de IVA.





✓ **PAPEL DE TRABAJO ACREEDORES**

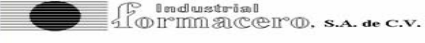
ACREEDORES: Persona natural o jurídica que en una transacción entrega mercancías, derechos o bienes de cualquier clase, o presta un servicio recibiendo a cambio una promesa de algo. El que tiene derecho o acción para pedir una cosa o exigir el cumplimiento de una obligación. Frente al deudor, sujeto pasivo de la relación jurídica creadora de su deuda, el acreedor es el sujeto activo, facultado para demandar la satisfacción de lo debido.

Los acreedores entregan mercancía para mantenimiento, de la maquinaria, del equipo de transporte, papelería, etc. Para hacer el papel de trabajo de acreedores se deben sacar primero todas las conciliaciones bancarias. Al tener las conciliaciones se imprime el auxiliar, de todas las cuentas de acreedores del mes donde desglose que número de facturas son las que se afectaron y que movimientos de cargo o pagos se realizaron en el mes, de la siguiente manera:

28/NOVIEMBRE/2008		<b>INDUSTRIAL FORMACERO, S.A. DE C.V.</b>		Página: 1			
<b>AUXILIAR - CUENTA 402</b>				R.F.C:IFO -871022-GZ1			
Al mes de Octubre del 2008							
MONEDA NACIONAL							
Poniente 146 No.924 col. Industrial vallejo Azcapotzalco C.P. 02300 Mexico D.F.							
Núm. de Cuenta	Suc. (Niv)	Descripción de la cuenta		Saldo Inicial	Debe	Haber	Saldo Final
Fecha	Poliza	Ref.	Concepto				
402		1	ACREEDORES DIVERSOS	-2,454,960.16	509,970.80	909,103.76	-2,854,093.12
4020001		2	GASES MEXICANOS SA	-3,781.53	0.00	0.00	-3,781.53
03/10/2008	E-5557		PAGO FACT.108059	0.00	524.88	0.00	-3,256.65
10/10/2008	D-19		FACTURA-108678	0.00	0.00	262.44	-3,519.09
10/10/2008	D-19		FACTURA-108735	0.00	0.00	262.44	-3,781.53
14/10/2008	E-5572		PAGO FACT.108188	0.00	941.61	0.00	-2,839.92
21/10/2008	E-5600		PAGO FACT.108332	0.00	1,605.69	0.00	-1,234.23
24/10/2008	D-45		FACTURA-108848	0.00	0.00	724.44	-1,938.67
28/10/2008	E-4862		PAGO FACT.108441	0.00	709.35	0.00	-1,249.32
				-3,781.53	3,781.53	1,249.32	-1,249.32
4020029		2	PAPELERA GOBA, SA DE C	-2,617.29	0.00	0.00	-2,617.29
03/10/2008	E-5558		PAGO FACT.64736	0.00	2,617.29	0.00	0.00
				-2,617.29	2,617.29	0.00	0.00
4020039		2	AYALA BARCENAS JUDIT	-11,796.70	0.00	0.00	-11,796.70
28/10/2008	E-4859		PAGO FACT.15372	0.00	2,139.00	0.00	-9,657.70
28/10/2008	E-4859		PAGO FACT.15368	0.00	8,059.20	0.00	-1,598.50



Posteriormente el auxiliar se compara con el papel de trabajo de provisiones de gastos, el papel de trabajo esta dividido por semanas por lo tanto se unen las 4 semanas y se hace el papel de trabajo de acreedores, dejando en este solo las facturas pendientes.

		NO. CTA	PROVEEDOR / ACREEDOR	FACT.	IMPORTE	IVA	ISR RET.	IVA RET.	TOTAL
0001	Gases Mexicanos SA de CV	108678		228.21	228.21	34.23			262.44
0001	Gases Mexicanos SA de CV	108735		228.21	228.21	34.23			262.44
0001	Gases Mexicanos SA de CV	108848		629.95	629.95	94.49			724.44
0039	Ayala Bracenas Judit	15070		1,390.00	1,390.00	208.50			1,598.50
0040	Solloa Tello de Meneses y Cia. SA de CV	74287		14,600.00	14,600.00	2,190.00			16,790.00
0048	Garza Gas SA de CV	501521		3,835.90	3,835.90	575.39			4,411.29
0050	Alvaro Gutierrez Medina	28746		730.00	730.00	109.50			839.50
0081	Productos Quimicos para Mantenimiento In	1215		1,475.00	1,475.00	221.25			1,696.25
0084	Terminix International SA de CV	14292		625.00	625.00	93.75			718.75
0071	Seguros Atlas SA de CV	53885-1		2,132.51	2,132.51	319.88			2,452.39
0132	Jimenez Vieyra Jorge Gerardo	1124		8,000.00	8,000.00	1,200.00			9,200.00
0224	Rigoberto Delgado Gomez	7005		1,000.00	1,000.00	150.00		40.00	1,110.00
0336	Inmobiliaria Carquin, S.A.	pendiente		2,240,000.00	2,240,000.00	336,000.00			2,576,000.00
0420	Roman y Amador SC	2627		6,360.00	6,360.00	954.00			7,314.00
0456	Martinez Trejo Pedro	23601		847.83	847.83	127.17			975.00
0468	Carlos Gonzalez Fuentes	D-61		34,344.00	34,344.00	-			34,344.00
0496	Angel Mendoza Omar	541		6,300.00	6,300.00	945.00			7,245.00
0524	Sanchez Vega Servicios Industriales, SA de	1077		4,500.00	4,500.00	675.00			5,175.00
0540	Cintas Cove SA de CV	127219		1,321.20	1,321.20	198.18			1,519.38
0542	Servicio Industrial SA de CV	135385		6,502.50	6,502.50	975.38			7,477.88
0543	Maxcom telecomunicaciones SA de CV	20532		10,079.91	10,079.91	1,511.99			11,591.90
0543	Maxcom Telecomunicaciones SAB de CV	16479		8,495.40	8,495.40	1,274.31			9,769.71
0638	Filotec SA de CV	6377		724.35	724.35	108.65			833.00
0638	Filotec SA de CV	6401		949.57	949.57	142.44			1,092.01
0713	Protector Intercontinental, SA de CV	15808		13,373.01	13,373.01	2,005.95			15,378.96
0737	Jose Luis Hernandez Moreno	143		2,260.87	2,260.87	339.13			2,600.00
0745	Ramos Frias Abogados SC	625		3,586.96	3,586.96	538.04			4,125.00
0745	Ramos Frias Abogados SC	626		15,000.00	15,000.00	2,250.00			17,250.00
0745	Ramos Frias Abogados SC	627		2,500.00	2,500.00	375.00			2,875.00
0745	Ramos Frias Abogados SC	628		20,000.00	20,000.00	3,000.00			23,000.00
0745	Ramos Frias Abogados SC	629		15,000.00	15,000.00	2,250.00			17,250.00
0749	Productos quimicos para manito industrial,	1244		1,100.00	1,100.00	165.00			1,265.00
0779	Alkaquimia SA de CV	2198		5,860.00	5,860.00	879.00			6,739.00
0779	Alkaquimia SA de CV	2219		5,860.00	5,860.00	879.00			6,739.00
0779	Alkaquimia SA de CV	2236		5,860.00	5,860.00	879.00			6,739.00
0780	Centro Tecnico de Seguridad Integral SA de	335		27,928.09	27,928.09	4,179.91			32,000.00
0811	Comercializadora BIR SA de CV	21821		2,438.25	2,438.25	365.74			2,803.99
0812	Tecnillantas de Mexico SA de CV	170241		14,972.00	14,972.00	2,245.80			17,217.80
					<b>2,490,936.72</b>	<b>368,488.91</b>	-	<b>40.00</b>	<b>2,859,385.63</b>
								<b>Sdo. Pagos al Infonavit</b>	<b>(5,180.52)</b>
								<b>Saldo en auxiliar de Acreedores Div.al 31-Octubre-08</b>	<b>2,854,205.10</b>
									<b>2,854,205.10</b>
									(0.00)
<b>Acreedores en Moneda Extranjera al 31- Octubre - 2008</b>									
403									
0003-01	Regiomontana Electronica del Norte SA de CV	T.C. 10,726	11240						696.90
0003-02	Regiomontana Electronica del Norte SA de CV		11240		6,500.20	975.03			6,778.33
					<b>6,500.20</b>	<b>975.03</b>	-	-	<b>7,475.23</b>
									7,475.23


Junto con este papel se sacan de las conciliaciones las partidas que quedaron pendientes de pago en las cuentas para obtener el papel de trabajo completo de acreedores.

Desglose de partidas en conciliacion para IVA 31- Octubre - 2008									
SANTANDER									
21-Oct	GUTIERREZ MEDINA ALVARO		5595	400.00	60.00				460.00
30-Oct	CISNEROS HERNANDEZ JESUS ESTEBAN		5613	2,332.80	349.92		233.28		2,449.44
31-Oct	SALDAÑA TORRES GUILLERMO		5614	4,671.71	700.76	467.17	467.17		4,438.13
30-Oct	CHAVEZ BUENDIA CUTBERTO		5615	8,687.27	1,303.09		868.73		9,121.63
30-Oct	MARTHA ELSA MOLINA VALDEZ		5618	3,137.95	590.69		393.79		3,334.85
<b>TOTAL</b>				<b>33,416.78</b>	<b>5,132.52</b>	<b>467.17</b>	<b>1,962.97</b>		<b>36,119.16</b>



❖ **PRUEBAS GLOBALES DE RETENCIONES**

Los días 15 y 30 o 31 de cada mes se realiza una póliza de provisión por las facturas que se les van a pagar a los comisionistas o a la fuerza de ventas, a estas personas se le retiene el 10%, ésta nos sirve de respaldo para la provisión por comisiones que se hace, y con esta sacamos los movimientos de los auxiliares para hacer el papel de trabajo.

			
<b>PÓLIZA DE HONORARIOS</b> Octubre 15, 2008			
NO. CTA.	CONCEPTO	DEBE	HABER
7040034	FACTURA 506 GUILLERMO SALDAÑA TORRES	7,012.28	
1220003		1,051.84	
4040003			701.23
4040014			701.23
4020312			6,661.66
7020033	CARLOS GLEZ. HONORARIOS -OCTUBRE		
4040012			
4020468			
7040036	FACTURA 131 JESUS CISNEROS HERNANDEZ	7,698.80	
1220003		1,154.82	
4040014			769.88
4020616			8,083.74
7040036	FACTURA 323 CUTBERTO CHAVEZ BUENDIA	16,991.09	
1220003		2,548.66	
4040014			1,699.11
4020632			17,840.64
7040036	FACTURA 086 JESUS PEREZ ROMAN	7,857.61	
1220003		1,178.64	
4040014			785.76
4020719			8,250.49
7040036	FACTURA 543 JUAN JOSÉ OROZCO ROMERO	4,337.12	
1220003		650.57	
4040014			433.71
4020731			4,553.98
7040036	FACTURA 113 MARTHA ELSA MOLINA VALDEZ	8,526.59	
1220003		1,278.98	
4040014			852.66
4020740			8,952.91
		60,287.00	60,287.00



**INDUSTRIAL FORMACERO, S.A. DE C.V.**  
**PRUEBA GLOBAL RETENCION 10% IVA**  
**ENERO A DICIEMBRE DE 2008**

**PAPEL DE TRABAJO PARA RETENCIONES (ISR 10%, IVA 10%)**

CONCEPTO	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	TOTAL
<b>GASTOS DE ADMINISTRACION</b>													
HONORARIOS	5,400.00	6,300.00	0.00	17,400.00	81,744.00	4,500.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	115,344.00
<b>GASTOS DE VENTA</b>													
HONORARIOS	16,651.50	13,742.63	14,615.90	7,700.64	8,718.33	10,517.05	13,518.08	7,750.88	5,302.11	8,299.88	0.00	0.00	106,817.00
COMISIONES	80,654.81	61,512.93	73,362.60	87,820.56	76,959.10	115,479.98	103,437.32	76,661.55	81,945.62	85,414.88	0.00	0.00	843,249.35
<b>GASTOS DE FABRICACION</b>													
HONORARIOS	0.00	0.00	0.00	0.00	6,360.00	0.00	0.00	6,360.00	0.00	0.00	0.00	0.00	12,720.00
<b>SUBTOTAL</b>	<b>102,706.31</b>	<b>81,555.56</b>	<b>87,978.50</b>	<b>112,921.20</b>	<b>173,781.43</b>	<b>130,497.03</b>	<b>116,955.40</b>	<b>90,772.43</b>	<b>87,247.73</b>	<b>93,714.76</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>1,078,130.35</b>
<b>Menos:</b>													
Honorarios a P. Morales:	5,400.00	6,300.00	0.00	17,400.00	88,104.00	4,500.00	0.00	6,360.00	0.00	0.00	0.00	0.00	128,064.00
Honorarios No Afectos	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-
<b>TOTAL</b>	<b>97,306.31</b>	<b>75,255.56</b>	<b>87,978.50</b>	<b>95,521.20</b>	<b>85,677.43</b>	<b>125,997.03</b>	<b>116,955.40</b>	<b>84,412.43</b>	<b>87,247.73</b>	<b>93,714.76</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>950,066.35</b>
BASE P/RET. 10% IVA NO PAGADO	17,628.92	21,211.81	23,686.69	29,422.58	9,978.77	28,869.70	23,703.32	27,306.48	17,379.33	19,629.72	0.00	0.00	218,817.32
BASE P/RET. 10% IVA MES / ANT.	0.00	17,628.92	21,211.81	23,686.69	29,422.58	9,978.77	28,869.70	23,703.32	27,306.48	17,379.33	19,629.72	0.00	218,817.32
BASE P/RET. 10% IVA	79,677.39	71,672.67	85,503.62	89,785.31	105,121.24	107,106.10	122,121.78	80,809.27	97,174.88	91,464.37	19,629.72	0.00	950,066.35
10%	10%	10%	10%	10%	10%	10%	10%	10%	10%	10%	10%	10%	10%
IMPUESTO A PAGAR	7,967.74	7,167.27	8,550.36	8,978.53	10,512.12	10,710.61	12,212.18	8,080.93	9,717.49	9,146.44	1,962.97	0.00	95,006.64
PAGOS PROVISIONALES	7,967.00	7,167.00	8,551.00	8,979.00	10,517.00	10,606.00	12,211.00	8,082.00	9,717.00	0.00	0.00	0.00	83,897.00
<b>SALDO A CARGO (FAVOR)</b>	<b>0.74</b>	<b>0.27</b>	<b>-0.64</b>	<b>-0.47</b>	<b>-104.88</b>	<b>104.61</b>	<b>1.18</b>	<b>-1.07</b>	<b>0.49</b>	<b>9,146.44</b>	<b>1,962.97</b>	<b>0.00</b>	<b>11,109.64</b>
Balanza	<b>80,654.81</b>	<b>61,512.93</b>	<b>73,362.60</b>	<b>87,820.56</b>	<b>76,959.10</b>	<b>115,479.98</b>	<b>103,437.32</b>	<b>76,661.55</b>	<b>81,945.62</b>	<b>85,414.88</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
P. De Trabajo	<b>80,654.81</b>	<b>61,512.93</b>	<b>73,362.60</b>	<b>87,820.56</b>	<b>76,959.10</b>	<b>115,479.98</b>	<b>103,437.32</b>	<b>76,661.55</b>	<b>81,945.62</b>	<b>85,414.88</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
Dif	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

**INDUSTRIAL FORMACERO, S.A. DE C.V.**  
**PRUEBA GLOBAL RETENCION 4% IVA**  
**ENERO A DICIEMBRE DE 2007**

**PAPEL DE TRABAJO RETENCIONES (4% FLETES)**


CONCEPTO	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	TOTAL	
<b>GASTOS DE VENTA</b>														
FLETE Y ACARREOS TUBO	108	3,703.70	3,523.35	10,209.28	25,837.09	7,733.56	9,421.15	0.00	0.00	0.00	5,046.50	0.00	0.00	65,474.63
FLETE Y ACARREOS MONT.	110	200.00	0.00	213.00	74.00	213.00	426.81	139.00	139.00	0.00	288.45	0.00	0.00	1,693.26
<b>GASTOS DE FABRICACION</b>														
FLETES Y ACARREOS LAMINA	106	1,219.31	5,219.31	1,219.31	7,719.31	5,219.31	1,219.31	1,219.31	1,219.31	1,219.31	0.00	0.00	0.00	26,693.10
FLETES Y ACARREOS	111	4,000.00	0.00	1,200.00	2,400.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	7,600.00
<b>TOTAL</b>	<b>9,123.01</b>	<b>8,742.66</b>	<b>12,841.59</b>	<b>36,030.40</b>	<b>13,165.87</b>	<b>11,067.27</b>	<b>1,358.31</b>	<b>1,358.31</b>	<b>1,219.31</b>	<b>6,554.26</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>101,460.99</b>	
BASE P/RET. 4% IVA NO PAGADO	3,703.70	0.00	0.00	6,673.08	7,625.00	3,383.40	1,000.00	1,000.00	1,000.00	1,000.00	0.00	0.00	25,385.18	
BASE P/RET. 4% IVA MES/ ANT.	0.00	3,703.70	0.00	0.00	6,673.08	7,625.00	3,383.40	1,000.00	1,000.00	1,000.00	1,000.00	0.00	25,385.18	
BASE P/RET. 04% IVA	5,419.31	12,446.36	12,841.59	29,357.32	12,213.95	15,308.87	3,741.71	1,358.31	1,219.31	6,554.26	1,000.00	0.00	101,460.99	
4%	4%	4%	4%	4%	4%	4%	4%	4%	4%	4%	4%	4%	4%	
IMPUESTO A PAGAR	216.77	497.85	513.66	1,174.29	488.56	612.35	149.67	54.33	48.77	262.17	40.00	0.00	4,058.44	
PAGOS PROVISIONALES	217.00	498.00	514.00	1,173.00	489.00	612.00	150.00	54.00	49.00	0.00	0.00	0.00	3,756.00	
<b>SALDO A CARGO (FAVOR)</b>	<b>-0.23</b>	<b>-0.15</b>	<b>-0.34</b>	<b>1.29</b>	<b>-0.44</b>	<b>0.35</b>	<b>-0.33</b>	<b>0.33</b>	<b>-0.23</b>	<b>262.17</b>	<b>40.00</b>	<b>0.00</b>	<b>302.44</b>	
Balanza	<b>9,123.01</b>	<b>8,742.66</b>	<b>12,841.59</b>	<b>36,030.40</b>	<b>13,165.87</b>	<b>11,067.27</b>	<b>1,358.31</b>	<b>1,358.31</b>	<b>1,219.31</b>	<b>6,554.26</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	
P. De Trabajo	<b>9,123.01</b>	<b>8,742.66</b>	<b>12,841.59</b>	<b>36,030.40</b>	<b>13,165.87</b>	<b>11,067.27</b>	<b>1,358.31</b>	<b>1,358.31</b>	<b>1,219.31</b>	<b>6,554.26</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	
Dif	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	



Ya que se haya hecho el procedimiento anterior, se pasan los Kárdex al contralor, poniéndole los auxiliares para cada Kárdex son tres los que se entregan:

1. Kárdex inventarios
2. Kárdex suelos y salarios
3. Kárdex impuestos

Al entregarse los Kárdex el contador me da las últimas pólizas del mes que son póliza de costos y la póliza de provisión de impuestos. Codificando estas pólizas en sistemas se termina el cierre del mes y se imprime la balanza para hacer estados financieros.

 <b>Industrial Formacero, S.A. de C.V.</b>		<b>PÓLIZA DE COSTOS DE VENTAS</b> <b>Oct-08</b>	
No. De Cta	CONCEPTO	DEBE	HABER
	<b>1</b>		
117 0003	Producción en Proceso	8,470,865.97	
117 0002	Materia Prima		8,470,865.97
	<b>Traspaso de Materia Prima a Producción en Proceso</b>		
	<b>2</b>		
117 0003	Producción en Proceso	408,422.51	
706 0001	Sueldos		319,843.60
706 0002	Vacaciones		7,104.08
706 0004	Prima Vacacional		1,776.20
706 0006	Bonificación		420.00
706 0007	Tiempo Extra		4,186.75
706 0009	Aguinaldo		675.21
706 0013	Premio por Asistencia		15,816.00
706 0020	Fondo de Ahorro		19,983.99
706 0021	Productividad		15,886.00
706 0022	Despensa		22,730.68
	<b>Mano de obra a Producción en Proceso</b>		
	<b>3</b>		
117 0003	Producción en Proceso	380,900.40	
706 0025	2% Sobre Nóminas		8,168.00
706 0026	Retiro		5,716.81
706 0027	5% Infonavit		14,316.76
706 0028	IMSS		40,269.22
706 0029	Cesantía y Vejez		12,216.02
706 0030	Arrendamiento		232,000.00
706 0050	Energía Eléctrica		44,361.13
706 0094	Gasolina Montacargas		5,186.09
706 0096	Oxigeno y Acetileno		1,086.37
706 0104	Soluble		17,580.00
	<b>Gastos Indirectos a Producción en Proceso</b>		
	<b>4</b>		
117 0001 01	Artículo Terminado	9,260,188.70	
715 0001	Costo de Ventas (mermas)	-	
117 0003	Producción en Proceso		9,260,188.70
117 0003	Producción en Proceso (mermas)		-
	<b>Traspaso de Producción en Proceso a Artículo Terminado</b>		
	<b>5</b>		
715 0001	Costo de Ventas	8,736,838.54	
117 0001 01	Artículo Terminado		8,736,838.54
	<b>Traspaso de Artículo Terminado a Costo de Ventas</b>		
	<b>6</b>		
715 0001	Costo de Ventas	55,415.67	
117 0001 01	Artículo Terminado		55,415.67
	<b>Por las devoluciones del mes</b>		
	<b>Sumas Iguales</b>	<b>27,201,800.45</b>	<b>27,201,800.45</b>



## 4.9 ELABORACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

### **Balanza de comprobación:**

Es una lista de todos los saldos deudores y acreedores de todas las cuentas del mayor para comprobar la igualdad, sumándolos en columnas separadas. La balanza de comprobación sirve para localizar errores dentro de un período identificado de tiempo y facilita el encontrarlos en detalle y corregirlos. Es una lista muy conveniente de los saldos de las cuentas que serán empleados en la preparación de los Estados Financieros.

Es útil para comprobar la exactitud matemática del mayor y proporcionar al contador información para preparar los Estados Financieros periódicos, ya que le es mucho más sencillo utilizar los datos de la Balanza que tomándolos directamente del mayor.

### **Estados financieros:**

Los Estados Financieros son documentos esencialmente numéricos que a una fecha o por un período determinado presentan la situación financiera de una empresa, los resultados obtenidos en un período determinado y el comportamiento del efectivo. La importancia de los Estados Financieros viene dada por la necesidad de las empresas conocer y dar a conocer su situación determinada generalmente en un período contable de 1 año o menos.

Los Estados Financieros deben cumplir con los requisitos de: universalidad, al expresar la información clara y accesible; continuidad, en períodos regulares; periodicidad, que se lleven a cabo en forma periódica; oportunidad, que la información que consiguen sea rendida oportunamente.





### **Balance General:**

Muestra la naturaleza y cantidad de todos los activos poseídos, naturaleza y cantidad del pasivo, tipo y cantidad de inversión residual de los propietarios de un negocio. Tiene por objeto rendir un claro y preciso informe a las partes interesadas en la empresa sobre la situación de la misma al final de un año comercial. Se prepara con las cuentas reales de la balanza de comprobación.

En sus muestras más complejas, revela la fuente de los fondos utilizados en el negocio y define área a donde fueron aplicados estos fondos. Los rubros del balance general se clasifican en:

- ❖ **Activos:** suma de bienes, recursos y derechos que posee la empresa
- ❖ **Pasivos:** obligaciones o compromisos que ha adquirido la empresa hacia terceros
- ❖ **Capital o patrimonio:** diferencia del activo y el pasivo, representa la inversión o el aporte de socios y empresarios sobre los cuales puedan tener derecho.

### **Estado de Resultado o de Pérdidas y Ganancias:**

Este se realiza con el fin de saber cuales fueron las utilidades en un período determinado. El éxito de un negocio se juzga principalmente a través de sus ganancias, no únicamente por cuantía, sino también por la tendencia que manifiestan. Este Estado presenta el exceso de los ingresos sobre los gastos lo que da origen a la utilidad neta y al exceso de los costos y los gastos sobre los ingresos se llama pérdida neta.

Si el resultado es utilidad neta el capital contable de la empresa aumenta, si es una pérdida disminuye.



A pesar de la considerable variedad en el formato básico y en el arreglo de las partidas financieras, en el Estado de Pérdidas y Ganancias es preciso contar con los siguientes datos:

- ❖ Fuentes del ingreso de las operaciones.
- ❖ Principales gastos comerciales de operaciones.
- ❖ Pérdidas y ganancias operativas durante el período.
- ❖ Impuestos sobre ingresos.
- ❖ Utilidades o pérdidas netas que causan efectos a todas las demás partidas de ingresos y gastos del período.

Las secciones analíticas de este Estado son:

- ✓ Categoría de las ventas.
- ✓ Categoría de los costos de mercancías.
- ✓ Categoría de los gastos de operación.
- ✓ Categoría de otros ingresos y gastos.
- ✓ Utilidad o pérdida neta del período.

Este Estado puede incluir los informes a los accionistas para que estos se formen una opinión sobre el progreso de la compañía y la eficiencia de los administradores. Puede presentarse a los bancos apoyando las solicitudes de préstamos para que aquellos puedan juzgar sobre las perspectivas de ganancias de la compañía solicitante.





27 de Noviembre de 2008

INDUSTRIAL FORMACERO, S.A. DE C.V.

Página: 1

Balanza de Comprobación

R.F.C. IFO- 871022-GZ1

Al mes de Octubre del 2008

Poniente 146 No. 924 Col. Industrial Vallejo, Azcapotzalco México C.P. 02300

Número de cuenta	Depto.	Nivel	Descripción	Saldo Inicial	Debe	Haber	Saldo Final
100	C	1	CAJA	3,000.00	0.00	0.00	300.00
1000001	R	2	FONDO FIJO	3,000.00	0.00	0.00	300.00
102	C	1	BANCOS MONEDA NACIONAL	2,323,970.46	104,395,440.78	105,878,026.89	84,138.44
1020001	R	2	BANCO NACIONAL S,A ( CTA.	51,268.84	1,178,553.93	1,072,835.32	156,987.45
1020002	R	2	BBVA BANCOMER 0131849891	1,180,378.77	3,834,776.43	4,822,298.83	192,856.37
1020004	R	2	BANCO BITAL, S. A. ( CTA	271,695.78	322,177.13	506,128.78	87,744.13
1020005	R	2	BANCO SANTANDER, S.A. ( C	820,626.53	99,059,933.29	99,476,763.96	403,795.86
1020006	R	2	SANTANDER (500007004)	0.54	0.00	0.00	0.54
104	C	1	BANCOS MONEDA EXTRANJERA	50,359.67	9,903.52	0.00	6,026.32
1040003	C	2	BANCO SANTANDER ( CTA.825	50,359.67	9,903.52	0.00	60,263.19
104000301	R	3	BANCO SANTANDER DLLS.	4,666.41	0.00	0.00	4,666.41
104000302	R	3	BANCO SANTANDER PESOS	45,693.26	9,903.52	0.00	55,596.78
106	C	1	INVERSION EN VALORES	1,200,007.14	92,300,000.00	89,300,000.00	420,000.71
1060002	R	2	SANTANDER BME65025601271	7.14	0.00	0.00	7.14
1060004	R	2	SANTANDER 44-0002	1,200,000.00	92,300,000.00	89,300,000.00	420,000.00
108	C	1	CLIENTES	18,904,585.14	11,620,139.15	10,917,417.20	1,960,730.71
1080001	R	2	INGENIERIA Y PRODUCTOS	0.00	7,364.26	0.00	7,364.26
1080011	R	2	BICICLETAS DE MEXICO, SA	-0.06	0.00	0.00	-0.06
1080012	R	2	TOVAR SANCHEZ EVA	526,602.95	0.00	0.00	526,602.95
1080034	R	2	TRANSFORMACION Y ACABAD	-2,176.08	0.00	0.00	-2,176.08
1080044	R	2	TUBOS MONTERREY, SA	5.71	0.00	0.00	5.71
1080062	R	2	FRENOS Y MANUBRIOS N,SA D	587,220.55	0.00	0.00	587,220.55
1080076	R	2	ITALMOBILI,SA DE CV	-266.47	0.00	0.00	-266.47
1080079	R	2	BICILEYCA, SA CV	-2,128.64	0.00	0.00	-2,128.64
1080085	R	2	FERRE FIERROS, SA DE CV	46,569.26	38,736.60	46,569.26	38,736.60
1080158	R	2	SERVICIOS INDUSTRIALES TA	-2,449.50	0.00	0.00	-2,449.50
1080160	R	2	GONHER,S.A.	-5,933.55	0.00	0.00	-5,933.55
1080170	R	2	MUEBLES GENERACION , SA D	18,150.26	6,666.32	18,474.64	6,341.94
1080182	R	2	ISLAS BARRERA RAFEL	-678.18	0.00	0.00	-678.18
1080193	R	2	GONZALEZ PEREZ EMILIO	0.00	101,617.22	101,617.22	0.00
1080197	R	2	GRUPO COLLADO, SA DE CV	-53,442.80	0.00	0.00	-53,442.80
1080209	R	2	PERFILES CARMELO PEREZ	-680.40	0.00	0.00	-680.40
1080211	R	2	CENTRO MUEBLERO ESCOLAR,S	-480.00	0.00	0.00	-480.00
1080217	R	2	ACEROS SAN VICENTE, SA CV	180,896.84	0.00	126,193.64	54,703.20
1080218	R	2	FERRETERIA ACATITLA,SA DE	6,491.12	0.00	6,490.60	0.52
1080252	R	2	ESP. Y PROMOTORA MEX.DE	226,934.23	284,461.83	104,444.73	406,951.33
1080254	R	2	PERFILES SANTA MARTHA, SA	25.71	0.00	0.00	25.71
1080257	R	2	MARURI Y PEÑA FAB.MUEBLES	-66.28	0.00	0.00	-66.28
1080261	R	2	SANTIAGO LARA HIGINIA SEB	161,273.46	56,064.80	39,591.51	177,746.75
1080290	R	2	HERRAJES Y PERFILES DE IZ	-0.37	0.00	0.00	-0.37
1080321	R	2	INDUSTRIAS ARGA,SA DE CV	0.00	25,022.85	0.00	25,022.85
1080346	R	2	PERFILES Y FERRETERIA MIX	0.01	0.00	0.00	0.01
1080365	R	2	MANUFACTURAS PATH,SA DE	623,875.92	144,210.00	180,269.40	587,816.52
1080383	R	2	MAGISTRONI,SA DE CV	-39,363.10	0.00	0.00	-39,363.10
1080398	R	2	DISTRIBUIDORA DE TUBOS MA	-115.00	0.00	0.00	-115.00
1080446	R	2	ACEROS SANTA MARTA,SA CV	87,126.77	0.00	87,126.76	0.01
1080475	R	2	TETRO ACERO,SA DE CV	577,782.49	419,304.53	247,696.68	749,390.34
1080476	R	2	CATRES TUBULARES, S DE R.	-3,875.50	0.00	0.00	-3,875.50
1080484	R	2	FILGRIM, S.A.	-0.05	0.00	0.00	-0.05
1080520	R	2	GRUPO MILLER, S.A. DE C.V	9.09	18,929.12	18,929.12	9.09
1080525	R	2	MOBILIARIO ESCOLAR DEL SU	20,288.47	0.00	0.00	20,288.47
1080564	R	2	MOBEL PRINCE, SA DE CV	1.55	359,370.87	0.00	359,372.42
1080575	R	2	LADRON DE GUEVARA MA. DE	7,420.98	0.00	0.00	7,420.98
1080576	R	2	PRODUCCIONES DE ALTA TE	0.00	130,929.04	0.00	130,929.04
1080597	R	2	EL CENTENARIO,SA CV	-100.00	0.00	0.00	-100.00
1080616	R	2	INDUSTRIA MUEBLERA GUISMO	-32,112.05	0.00	0.00	-32,112.05



27 de Noviembre de 2008

**INDUSTRIAL FORMACERO, S.A. DE C.V.**

Página: 2

Balanza de Comprobación

Al mes de Octubre del 2008

Poniente 146 No. 924 Col. Industrial Vallejo, Azcapotzalco México C.P. 02300

Número de cuenta	Depto.	Nivel	Descripción	Saldo Inicial	Número de cuenta	Depto.	Nivel	Descripción
111	C	1	ANTICIPOS VARIOS	1,494,052.00	59,197.50	1,317,600.00		23,564.95
1110017	R	2	DIST. GALEO, S.A. DE C.V.	4,035.00	0.00	0.00		4,035.00
1110035	R	2	DELL COMPUTER DE MEXICO	0.00	5,998.92	0.00		5,998.92
1110054	R	2	PROTECTOR INTERCONTINENTA	3,000.00	0.00	0.00		3,000.00
1110055	R	2	RUBIO DIAZ GUILLERMO ALBE	2,500.00	0.00	0.00		2,500.00
1110056	R	2	RAMOS FRIAS ABOGADOS SC.	89,500.00	0.00	0.00		89,500.00
1110063	R	2	PEGASO PCS SA DE CV	3,505.00	0.00	0.00		3,505.00
1110066	R	2	ANDREA PALOMA HERNANDEZ S	3,100.00	0.00	0.00		3,100.00
1110068	R	2	CENTRO TEC. DE SEG. IND.	32,000.00	0.00	0.00		32,000.00
1110069	R	2	BALLESTEROS HERNANDEZ JON	7,500.00	0.00	0.00		7,500.00
1110070	R	2	ESP Y PROMOTORTA MEXICANA	1,317,600.00	0.00	1,317,600.00		0.00
1110072	R	2	CARLOS GONZALZ SANTAMARIA	31,312.00	0.00	0.00		31,312.00
1110073	R	2	TORRES ENFRIAMI MEZ SA CV	0.00	53,198.58	0.00		53,198.58
112	C	1	DEUDORES DIVERSOS	11,387,825.00	0.00	7,900.00		113,799.25
1120049	R	2	GLEZ. FUENTES JUAN ANTONI	78,000.00	0.00	2,500.00		75,500.00
1120410	R	2	CRUZ MEJIA JORGE	2,625.00	0.00	0.00		2,625.00
1120413	R	2	INMOBILIARIA CARQUIN SC	11,300,000.00	0.00	0.00		113,000.00
1120420	R	2	MARTHA ELSA MOLINA VALDES	7,200.00	0.00	5,400.00		1,800.00
113	C	1	IMPUESTOS A FAVOR	107,162.92	0.00	0.00		10,716.29
1130002	R	2	I.S.R.	107,162.92	0.00	0.00		10,716.29
117	C	1	INVENTARIOS	23,710,939.18	21,034,054.48	26,412,477.72		1,833,251.59
1170001	C	2	ARTICULO TERMINADO	5,613,128.89	9,260,188.70	8,681,422.87		619,189.47
117000101	R	3	ARTICULO TERMINADO	5,613,128.89	9,260,188.70	8,681,422.87		619,189.47
1170002	R	2	MATERIA PRIMA	18,097,810.29	2,513,676.90	8,470,865.97		1,214,062.12
1170003	R	2	PROD EN PROCESO	0.00	9,260,188.88	9,260,188.88		0.00
122	C	1	IVA ACREDITABLE	0.00	694,982.16	694,982.16		0.00
1220001	R	2	COMPRAS	0.00	377,051.53	377,051.53		0.00
1220003	R	2	GASTOS	0.00	317,930.63	317,930.63		0.00
123	C	1	IVA POR ACREDITAR	1,239,451.28	49,432.29	592,871.73		69,601.18
1230001	R	2	COMPRAS	904,653.48	0.00	592,871.73		31,178.17
1230003	R	2	GASTOS	334,797.80	49,432.29			38,423.10
200	C	1	ACCIONES, BONOS Y VALORES	567.00	0.00	0.00		56.70
2000001	R	2	TELEFONOS DE MEXICO, SA D	567.00	0.00	0.00		56.70
202	C	1	DEPOSITOS EN GARANTIA	184,965.90	0.00	0.00		18,496.59
2020002	R	2	SERVICIO DEL NORTE 45, SA	1,500.00	0.00	0.00		1,500.00
2020003	R	2	SHENKEN PANAMERICANA ( ME	3,065.90	0.00	0.00		3,065.90
2020004	R	2	RECOLECTORA KING - KONG,	400.00	0.00	0.00		400.00
2020006	R	2	INMOBILIARIA CARQUIN, S.C	180,000.00	0.00	0.00		18,000.00
204	C	1	MOBILIARIO Y EQUIPO DE	413,505.71	0.00	0.00		41,350.57
2040001	R	2	MOBILIARIO Y EQUIPO DE	413,505.71	0.00	0.00		41,350.57
205	C	1	DEP. ACUM. MOB. Y EPO. DE	-366,431.62	0.00	2,211.66		-36,864.33
2050001	R	2	DEP. ACUM. MOB. Y EPO.	-366,431.62	0.00	2,211.66		-36,864.33
206	C	1	EQUIPO DE COMPUTO	500,811.48	0.00	0.00		50,081.15
2060001	R	2	EQUIPO DE COMPUTO	500,811.48	0.00	0.00		50,081.15
207	C	1	DEP. ACUM. EPO. DE CO	-434,846.33	0.00	3,229.40		-43,807.57
2070001	R	2	DEP. ACUM. EPO. DE COM	-434,846.33	0.00	3,229.40		-43,807.57
208	C	1	EQUIPO DE TRANSPORTE	4,284,996.13	0.00	0.00		428,499.61
2080001	R	2	EQUIPO DE TRANSPORTE	4,284,996.13	0.00	0.00		428,499.61



27 de Noviembre de 2008

**INDUSTRIAL FORMACERO, S.A. DE C.V.**

Página: 3

Balanza de Comprobación

Al mes de Octubre del 2008

Poniente 146 No. 924 Col. Industrial Vallejo, Azcapotzalco México C.P. 02300

Número de cuenta	Depto.	Nivel	Descripción	Saldo Inicial	Número de cuenta	Depto.	Nivel	Descripción
210	C	1	MAQUINARIA Y EQUIPO	8,597,011.63	1,289,000.00		0.00	9,886,011.63
2100001	R	2	MAQUINARIA Y EQUIPO	8,597,011.63	1,289,000.00		0.00	9,886,011.63
211	C	1	DEP. ACUM. MAQUINARIA	-6,949,179.46	0.00		27,837.45	-6,977,016.91
2110001	R	2	DEP. ACUM. MAQUINARIA	-6,949,179.46	0.00		27,837.45	-6,977,016.91
212	C	1	HERRAMIENTAL Y MATRICES	613,751.26	0.00		0.00	613,751.26
2120001	R	2	HERRAMIENTAL Y MATRICES	613,751.26	0.00		0.00	613,751.26
213	C	1	DEP. ACUM. HERRAMENTAL	-613,751.26	0.00		0.00	-613,751.26
2130001	R	2	DEP. ACUM. HERRAMENTAL	-613,751.26	0.00		0.00	-613,751.26
300	C	1	PAGOS ANTICIPADOS	2,462,975.10	260,552.77		25,419.07	2,698,108.80
3000001	R	2	I.S.R.	2,360,717.00	237,863.25		0.00	2,598,580.25
3000004	R	2	ISR RETENIDO EN INVERS	20,638.41	3,172.44		0.00	23,810.85
3000005	R	2	SUBSIDIO AL EMPLEO	12,956.83	8,213.29		12,957.00	8,213.12
3000007	R	2	SEGUROS ATLAS, SA	52,978.01	0.00		3,172.14	49,805.87
3000018	R	2	I.V.A. POR ENTERAR	0.00	8,657.72		8,657.72	0.00
3000023	R	2	QUALITAS CIA. DE SEGUROS	6,811.50	0.00		632.21	6,179.29
3000026	R	2	IMPTO DEP EN EFC (IDE)	8,873.35	2,646.07		0.00	11,519.42
304	C	1	GASTOS DE INSTALACION	181,423.28	0.00		0.00	181,423.28
3040001	R	2	GASTOS DE INSTALACION	181,423.28	0.00		0.00	181,423.28
305	C	1	AMORT. GTOS. DE INSTALAC	-179,155.51	0.00		755.94	-179,911.45
3050001	R	2	AMORT. GTOS. DE INSTALAC	-179,155.51	0.00		755.94	-179,911.45
400	C	1	PROVEEDORES	-6,935,676.65	7,477,242.27		2,931,892.52	-2,390,326.90
4000001	R	2	TERNIUM MEXICO SA DE CV	-30,679.30	0.00		-28,280.50	-2,398.80
4000003	R	2	ACEROS LA IDEAL, S. A.	-49,770.74	41,167.70		41,167.70	-49,770.74
4000012	R	2	ALTOS HORNOS DE MEXICO, SA	-6,692,198.33	7,436,074.57		2,919,005.32	-2,175,129.08
4000018	R	2	IMSA-MEX, S.A DE C.V. APM	-163,028.28	0.00		0.00	-163,028.28
402	C	1	ACREEDORES DIVERSOS	-2,454,960.16	509,970.80		909,103.76	-2,854,093.12
4020001	R	2	GASES MEXICANOS, SA	-3,781.53	3,781.53		1,249.32	-1,249.32
4020029	R	2	PAPELERA GOBA, SA DE C	-2,617.29	2,617.29		0.00	0.00
4020039	R	2	AYALA BARCENAS JUDIT	-11,796.70	10,198.20		0.00	-1,598.50
4020040	R	2	SOLLOA TELLO DE MENESES	-16,790.00	16,790.00		16,790.00	-16,790.00
4020048	R	2	GARZA GAS, SA DE CV	0.00	6,850.05		11,261.33	-4,411.28
4020050	R	2	GUTIERREZ MEDINA ALVARO	0.00	690.00		1,529.50	-839.50
4020061	R	2	PROD. QUIM. P/ MMTTO. IND	0.00	0.00		1,696.25	-1,696.25
4020064	R	2	TERMINIX INTERNATIONAL, S	0.00	0.00		718.75	-718.75
4020067	R	2	RECOLECTORA KING - KON	0.00	1,353.44		1,353.44	0.00
4020071	R	2	SEGUROS ATLAS, SA DE C	-2,452.39	0.00		0.00	-2,452.39
4020072	R	2	RADIOMOVIL DIPSA, SA DE	0.00	1,575.00		1,575.00	0.00
4020073	R	2	LUZ Y FUERZA DEL CENTRO	0.00	72,879.00		72,879.00	0.00
4020081	R	2	CORPORATIVO IND. BEJOK SA	0.00	4,830.00		4,830.00	0.00
4020104	R	2	IMI NORGREN, S.A. DE C.V.	0.00	3,052.27		3,052.27	0.00
4020112	R	2	REFACCIONES ELECTRONICAS	0.00	616.40		616.40	0.00
4020132	R	2	JIMENEZ VIEYRA JORGE	0.00	6,900.00		16,100.00	-9,200.00
4020141	R	2	LOPEZ LOPEZ JUAN DE DIOS	0.00	10,925.00		10,925.00	0.00
4020187	R	2	FERRETERIA SANTANDER SA D	-3,362.06	3,362.06		0.00	0.00
4020204	R	2	SERVICIO NTE. 45, S.A. DE	0.00	59,896.49		59,896.49	0.00
4020224	R	2	DELGADO GOMEZ RIGOBERTO	-1,110.00	0.00		0.00	-1,110.00
4020232	R	2	GARCIA CHAVESTE SERGIO	0.00	1,322.50		1,322.50	0.00
4020312	R	2	SALDAÑA TORRES GUILLERMO	0.00	7,884.89		7,884.89	0.00
4020336	R	2	INMOBILIARIA CARQUIN, S.	-2,254,000.00	0.00		322,000.00	-2,576,000.00
4020370	R	2	PAGOS AL INFONAVIT	5,180.52	111.98		0.00	5,292.50
4020420	R	2	ROMAN Y AMADOR, S.C.	-7,314.00	0.00		0.00	-7,314.00
4020441	R	2	PEREZ ZENTENO RAFAEL	0.00	11,003.20		11,003.20	0.00



27 de Noviembre de 2008

INDUSTRIAL FORMACERO, S.A. DE C.V.

Página: 4

Balanza de Comprobación

Al mes de Octubre del 2008

Poniente 146 No. 924 Col. Industrial Vallejo, Azcapotzalco México C.P. 02300

Número de cuenta	Depto.	Nivel	Descripción	Saldo Inicial	Número de cuenta	Depto.	Nivel	Descripción
403	C	1	ACREEDORES MONEDA EXTRAN.	-3,350.88	3,989.15	9,638.17		-8,999.90
4030003	C	2	REGIONMONTANA ELECT.DEL N	-3,350.88	3,989.15	9,638.17		-8,999.90
403000301	R	3	REGIONMONTANA ( DOLLARES )	-310.50	310.50	696.90		-696.90
403000302	R	3	REGIONMONTANA (COMPLEMEN)	-3,040.38	3,678.65	8,941.27		-8,303.00
404	C	1	IMPUESTOS POR PAGAR	-529,358.93	438,407.91	626,937.55		-717,888.57
4040001	R	2	I. S. P. T.	-25,977.93	25,978.00	41,555.35		-41,555.28
4040002	R	2	I. M. S. S.	-72,202.91	72,202.91	73,256.33		-73,256.33
4040003	R	2	10 % RETENIDO PERSONAS F	-530.23	315.00	829.99		-1,045.22
4040004	R	2	5 % INFONAVIT	-29,000.00	0.00	24,503.40		-53,503.40
4040005	R	2	RETIRO	-11,600.00	0.00	9,801.47		-21,401.47
4040006	R	2	CUOTAS DE INFONAVIT	-23,062.40	0.00	23,551.28		-46,613.68
4040008	R	2	2 % SOBRE NOMINAS	-11,773.94	11,774.00	14,261.00		-14,260.94
4040010	R	2	I. S. R.	-197,174.75	196,580.00	237,863.25		-238,458.00
4040011	R	2	I.V.A.	-108,437.04	108,436.00	157,408.26		-157,409.30
4040012	R	2	I. S. P. T. (ASIMILABLES)	-13,355.50	13,356.00	13,356.00		-13,355.50
4040013	R	2	CUOTA CESANTIA Y VEJEZ	-24,700.00	0.00	20,917.59		-45,617.59
4040014	R	2	I.V.A. RETENIDO PERSONAS	-11,455.67	9,717.00	9,371.47		-11,110.14
4040016	R	2	I.V.A. RETENIDO 4%	-88.56	49.00	262.16		-301.72
406	C	1	SUELDOS Y SALARIOS POR	-44,461.95	488,177.19	488,097.30		-44,382.06
4060001	R	2	SUELDOS Y SALARIOS POR	-44,268.76	486,186.09	486,106.20		-44,188.87
4060002	R	2	PENSIONES RETENIDAS	-193.19	1,991.10	1,991.10		-193.19
407	C	1	FONDO AHORRO TRABAJADORES	0.00	67,802.11	67,802.11		0.00
4070001	R	2	FONDO AHORRO TRABAJADORE	0.00	67,802.11	67,802.11		0.00
408	C	1	P. T. U. POR PAGAR	-36,207.79	0.00	0.00		-36,207.79
4080001	R	2	P. T. U. POR PAGAR	-36,207.79	0.00	0.00		-36,207.79
410	C	1	I. V. A. TRASLADADO	0.00	1,516,799.42	1,516,799.42		0.00
4100001	R	2	I. V. A. TRASLADADO	0.00	1,516,799.42	1,516,799.42		0.00
411	C	1	IVA TRASLADADO NO COBRADO	-2,361,488.46	20,652.79	112,311.84		-2,453,147.51
4110001	R	2	IVA TRASLADADO NO COBRADO	-2,361,488.46	20,652.79	112,311.84		-2,453,147.51
502	C	1	PRESTAMOS BANCARIOS	-0.54	0.00	0.00		-0.54
5020002	R	2	SANTANDER LINEA DE CREDIT	-0.54	0.00	0.00		-0.54
600	C	1	CAPITAL SOCIAL FIJO	-100,000.00	0.00	0.00		-100,000.00
6000001	R	2	CAPITAL SOCIAL FIJO	-100,000.00	0.00	0.00		-100,000.00
602	C	1	CAPITAL SOCIAL VARIABLE	-891,000.00	0.00	0.00		-891,000.00
6020001	R	2	CAPITAL SOCIAL VARIABLE	-891,000.00	0.00	0.00		-891,000.00
604	C	1	RESERVA LEGAL	-198,200.00	0.00	0.00		-198,200.00
6040001	R	2	RESERVA LEGAL	-198,200.00	0.00	0.00		-198,200.00
606	C	1	UTILIDADES ACUMULADAS	37,313,044.63	0.00	5,318,769.75		-42,631,814.38
6060001	R	2	UTILIDADES ACUMULADAS	37,313,044.63	0.00	5,318,769.75		-42,631,814.38
608	C	1	PERDIDAS ACUMULADAS	1,163,150.16	0.00	0.00		1,163,150.16
6080001	R	2	PERDIDAS ACUMULADAS	1,163,150.16	0.00	0.00		1,163,150.16
651	R	1	EJERCICIO ANTERIOR	-5,318,769.75	5,318,769.75	0.00		0.00
702	C	1	GASTOS DE ADMINISTRACION	3,669,632.50	403,051.07	0.00		4,072,683.57
7020001	R	2	SUELDOS	1,239,263.60	161,533.00	0.00		1,400,796.60



27 de Noviembre de 2008

INDUSTRIAL FORMACERO, S.A. DE C.V.

Página: 5

Balanza de Comprobación

Al mes de Octubre del 2008

Poniente 146 No. 924 Col. Industrial Vallejo, Azcapotzalco México C.P. 02300

Número de cuenta	Depto.	Nivel	Descripción	Saldo Inicial	Número de cuenta	Depto.	Nivel	Descripción
7020025	R	2	2 % SOBRE NOMINAS	39,466.00	4,985.00		0.00	44,451.00
7020026	R	2	RETIRO	28,546.45	3,181.53		0.00	31,727.98
7020027	R	2	5 % INFONAVIT	71,341.19	7,978.83		0.00	79,320.02
7020028	R	2	I. M. S. S.	118,889.28	13,235.98		0.00	132,125.26
7020029	R	2	CUOTA CESANTIA Y VEJEZ	61,021.24	6,797.39		0.00	67,818.63
7020030	R	2	ARRENDAMIENTO INMUEBLES	288,000.00	32,000.00		0.00	320,000.00
7020033	R	2	HONORARIOS ASIMILADOS	429,300.00	47,700.00		0.00	477,000.00
7020034	R	2	HONORARIOS	115,344.00	0.00		0.00	115,344.00
7020035	R	2	COMISION S/VALES DESPENSA	12,292.31	1,432.65		0.00	13,724.96
7020040	R	2	PRIMA DE SEGUROS	24,963.33	1,234.92		0.00	26,198.25
7020042	R	2	PAPELERIA Y ART. DE ESCRI	24,835.10	300.00		0.00	25,135.10
7020044	R	2	PAPELERIA Y ART. DE COMPU	36,432.81	6,165.22		0.00	42,598.03
7020046	R	2	PAQUETERIA DE COMPUTO	0.00	3,000.00		0.00	3,000.00
7020048	R	2	TELEFONOS	49,636.20	0.00		0.00	49,636.20
7020050	R	2	ENERGIA ELECTRICA	139,262.61	12,674.61		0.00	151,937.22
7020052	R	2	AGUA	6,271.14	0.00		0.00	6,271.14
7020054	R	2	UTILES DE HIGIENE	5,164.35	0.00		0.00	6,999.35
7020056	R	2	AGUA Y CAFETERIA	13,226.09	903.62		0.00	14,129.71
7020062	R	2	SUSCRIPCIONES CUOTAS Y PU	32,023.00	0.00		0.00	32,023.00
7020068	R	2	VIGILANCIA	57,263.00	5,349.20		0.00	62,612.20
7020070	R	2	CURSOS Y SEMINARIOS	1,530.00	1,587.48		0.00	3,117.48
7020072	R	2	AUDITORIA EXTERNA	131,400.00	14,600.00		0.00	146,000.00
7020076	R	2	IMPUESTOS Y DERECHOS	27,229.92	0.00		0.00	27,229.92
7020084	R	2	SERVICIOS PRESTADOS	155,000.00	0.00		0.00	155,000.00
7020086	R	2	BOTIQUIN PRIMEROS AUXILIO	474.00	0.00		0.00	474.00
7020122	R	2	DEP. DE MOBILIARIO Y EP	3,746.16	663.50		0.00	4,409.66
7020124	R	2	DEP. EQUIPO DE COMPUTO	24,662.41	3,229.40		0.00	27,891.81
7020126	R	2	DEP. DE EPO. DE TRANSPOR	219,872.85	28,675.63		0.00	248,548.48
7020132	R	2	AMORT. GTOS. DE INSTALACI	6,803.46	755.94		0.00	7,559.40
7020134	R	2	MTTO.Y CONSERV. EQ.DE OF.	466.66	0.00		0.00	466.66
7020138	R	2	MTTO. Y CONSERV. EPO. TR	1,134.78	3,228.42		0.00	4,363.20
704	C	1	GASTOS DE VENTAS	2,438,179.92	260,328.86		0.00	2,698,508.78
7040001	R	2	SUELDOS	352,248.00	46,105.00		0.00	398,353.00
7040002	R	2	VACACIONES GRAVADAS	12,832.64	1,740.00		0.00	14,572.64
7040004	R	2	PRIMA VACACIONAL GRAVADA	3,208.16	435.00		0.00	3,643.16
7040009	R	2	AGUINALDO GRAVADO	39.45	0.00		0.00	39.45
7040020	R	2	FONDO DE AHORRO	24,055.57	3,189.90		0.00	27,245.47
7040022	R	2	DESPENSA	34,224.00	3,906.00		0.00	38,130.00
7040025	R	2	2 % SOBRE NOMINAS	8,534.00	1,108.00		0.00	9,642.00
7040026	R	2	RETIRO	7,824.78	903.13		0.00	8,727.91
7040027	R	2	5 % INFONAVIT	19,611.93	2,207.81		0.00	21,819.74
7040028	R	2	I. M. S. S.	39,917.54	4,469.56		0.00	44,387.10
7040029	R	2	CUOTA CESANTIA Y VEJEZ	16,751.63	1,904.18		0.00	18,655.81
7040030	R	2	ARRENDAMIENTO INMUEBLES	144,000.00	16,000.00		0.00	160,000.00
7040034	R	2	HONORARIOS	98,517.12	8,299.88		0.00	106,817.00
7040036	R	2	COMISIONES	757,834.47	85,414.88		0.00	843,249.35
7040038	R	2	MENSAJERIA	1,130.04	0.00		0.00	1,130.04
7040040	R	2	PRIMA DE SEGUROS	80,662.78	2,410.83		0.00	83,073.61
7040042	R	2	PAPELERIA Y ART. DE ESCR	3,960.00	0.00		0.00	3,960.00
7040044	R	2	PAPELERIA Y ART. DE CO	4,232.39	9,500.00		0.00	13,732.39
7040046	R	2	PAQUETERIA DE COMPUTO	2,307.18	0.00		0.00	2,307.18
7040048	R	2	TELEFONO	220,822.88	12,289.35		0.00	233,112.23
7040050	R	2	ENERGIA ELECTRICA	79,330.70	6,337.30		0.00	85,668.00
7040052	R	2	AGUA	9,725.41	0.00		0.00	9,725.41
7040054	R	2	UTILES DE HIGIENE	2,038.85	0.00		0.00	2,038.85
7040056	R	2	AGUA Y CAFETERIA	6,024.09	242.31		0.00	6,266.40
7040066	R	2	GASTOS DE VIAJE	10,247.63	0.00		0.00	10,247.63
7040068	R	2	VIGILANCIA	28,631.50	2,674.60		0.00	31,306.10
7040076	R	2	IMPUESTOS Y DERECHOS	17,071.70	182.61		0.00	17,254.31



27 de Noviembre de 2008

INDUSTRIAL FORMACERO, S.A. DE C.V.

Página: 6

Balanza de Comprobación

Al mes de Octubre del 2008

Poniente 146 No. 924 Col. Industrial Vallejo, Azcapotzalco México C.P. 02300

Número de cuenta	Depto.	Nivel	Descripción	Saldo Inicial	Número de cuenta	Depto.	Nivel	Descripción
7040097	R	2	GASOLINA A AGENTES DE VEN	79,214.54	10,216.50		0.00	89,431.04
7040098	R	2	GASOLINA A CHOFERES	9,958.55	2,583.68		0.00	12,542.23
7040108	R	2	FLETES Y ACARREOS TUBO	60,428.13	5,046.50		0.00	65,474.63
7040110	R	2	FLETES Y ACARREOS MONT	1,404.81	288.45		0.00	1,693.26
7040120	R	2	HERRAMIENTAS DE TRABAJO	658.58	0.00		0.00	658.58
7040122	R	2	DEP. MOBILIARIO Y EPO. D	8,740.98	1,548.16		0.00	10,289.14
7040126	R	2	DEP. DE EPO. DE TRANSPORT	163,905.21	21,376.38		0.00	185,281.59
7040134	R	2	MTTO. Y CONSERV.EPO. OFI	466.67	0.00		0.00	466.67
7040136	R	2	MTTO. Y CONSERV. EPO.	1,980.00	0.00		0.00	1,980.00
7040138	R	2	MTTO. Y CONSERV. EPO.	18,138.11	0.00		0.00	18,138.11
		0						
706	C	1	GASTOS DE FABRICACION	3,230,591.01	1,102,732.58		789,322.91	3,544,000.68
7060001	R	2	SUELDOS	0.00	319,843.60		319,843.60	0.00
7060002	R	2	VACACIONES GRAVADAS	0.00	7,104.08		7,104.08	0.00
7060004	R	2	PRIMA VACACIONAL GRAVADA	0.00	1,776.20		1,776.20	0.00
7060006	R	2	BONIFICACIONES	0.00	420.00		420.00	0.00
7060007	R	2	TIEMPO EXTRA GRAVADO	0.00	4,186.75		4,186.75	0.00
7060009	R	2	AGUINALDO GRAVADO	0.00	675.21		675.21	0.00
7060013	R	2	PREMIO POR ASISTENCIA	0.00	15,816.00		15,816.00	0.00
7060020	R	2	FONDO DE AHORRO	0.00	19,983.99		19,983.99	0.00
7060021	R	2	INCENTIVO DE PRODUCTIVIDA	0.00	15,886.00		15,886.00	0.00
7060022	R	2	DESPENSA	0.03	22,730.65		22,730.68	0.00
7060025	R	2	2 % SOBRE NOMINAS	0.00	8,168.00		8,168.00	0.00
7060026	R	2	RETIRO	0.00	5,716.81		5,716.81	0.00
7060027	R	2	5 % INFONAVIT	0.00	14,316.76		14,316.76	0.00
7060028	R	2	I. M. S. S.	0.00	40,269.22		40,269.22	0.00
7060029	R	2	CUOTA CESANTIA Y VEJEZ	0.00	12,216.02		12,216.02	0.00
7060030	R	2	ARRENDAMIENTO INMUEBLES	0.00	232,000.00		232,000.00	0.00
7060058	R	2	UNIFORMES Y EQUIPO DE P	14,964.00	0.00		0.00	14,964.00
7060068	R	2	VIGILANCIA	200,420.68	18,722.22		0.00	219,142.90
7060076	R	2	IMPUESTOS Y DERECHOS	28,330.17	855.92		0.00	29,186.09
7060078	R	2	IMPUESTOS Y DERECHOS D	161.00	0.00		0.00	161.00
7060080	R	2	GASTOS ADUANALES	22,254.09	0.00		0.00	22,254.09
7060084	R	2	SERVICIOS PRESTADOS	14,700.00	1,500.00		0.00	16,200.00
7060086	R	2	BOTIQUIN PRIMEROS AUXILIO	4,638.50	2,674.27		0.00	7,312.77
7060087	R	2	ESTUDIOS Y GASTOS MEDI	195.65	0.00		0.00	195.65
7060088	R	2	CASSETS Y PASAJES	573.04	0.00		0.00	573.04
7060090	R	2	FUMIGACION	6,875.00	625.00		0.00	7,500.00
7060092	R	2	GASOLINA A EMPLEADOS DE F	44,831.44	5,049.92		0.00	49,881.36
7060094	R	2	GASOLINA A MONTACARGAS	0.00	5,186.09		5,186.09	0.00
7060096	R	2	OXIGENO Y ACETILENO	-0.61	1,086.98		1,086.37	0.00
7060100	R	2	COMBUSTIBLES Y GRASAS P/	40,834.37	4,699.13		0.00	45,533.50
7060102	R	2	COMBUSTIBLES Y LUBRICAN	198,083.34	28,434.30		0.00	226,517.64
7060104	R	2	SOLUBLE PARA PRODUCCION	0.00	17,580.00		17,580.00	0.00
7060106	R	2	FLETES Y ACARREOS LAMIN	25,473.79	1,219.31		0.00	26,693.10
7060111	R	2	FLETES Y ACARREOS	7,600.00	0.00		0.00	7,600.00
7060115	R	2	MAQUILA DE LAMINA	311,977.98	35,798.00		0.00	347,775.98
7060119	R	2	OTROS MATERIALES Y REF	924,362.63	90,171.23		0.00	1,014,533.86
7060126	R	2	DEP. DE EPO. DE TRANSP	15,990.75	2,085.50		0.00	18,076.25
7060128	R	2	DEP. DE MAQUINARIA Y	205,501.62	27,837.45		0.00	233,339.07
7060134	R	2	MTTO. Y CONSERV. EPO. O	466.67	0.00		0.00	466.67
7060138	R	2	MTTO. Y CONSERV. EPO. T	102,553.39	19,911.98		0.00	122,465.37
7060139	R	2	MTTO. Y CONSERV. DE PL	501,531.36	8,058.93		0.00	509,590.29
7060140	C	2	MTTO. Y CONSERV. MAQ. Y	455,797.82	61,851.59		0.00	517,649.41
706014001	C	3	MOLINOS	265,928.29	32,040.10		0.00	297,968.39
70601400101	R	4	MOLINO 301	26,019.11	8,150.00		0.00	34,169.11
70601400102	R	4	MOLINO 302	105.43	0.00		0.00	105.43
70601400105	R	4	MOLINO 305	31,495.39	17,186.00		0.00	48,681.39
70601400107	R	4	MOLINO 309 ( W20 )	131,757.09	0.00		0.00	131,757.09
70601400108	R	4	MOLINO 308 ( 2 1/2 )	9,564.25	6,502.50		0.00	16,066.75





27 de Noviembre de 2008

INDUSTRIAL FORMACERO, S.A. DE C.V.

Página: 7

Balanza de Comprobación

Al mes de Octubre del 2008

Poniente 146 No. 924 Col. Industrial Vallejo, Azcapotzalco México C.P. 02300

Número de cuenta	Depto.	Nivel	Descripción	Saldo Inicial	Número de cuenta	Depto.	Nivel	Descripción
70601400202	R	4	CORTADORA PINES 402	34,236.30	0.00	0.00		34,236.30
70601400203	R	4	CORTADORA AUTOMATICA 403	8,310.10	0.00	0.00		8,310.10
70601400204	R	4	CORTADORA AUTOMATICA 406	3,423.00	0.00	0.00		3,423.00
70601400206	R	4	CORTADORA PINES 408		2,654.15	0.00		2,654.15
70601400207	R	4	CORTADORA MANUAL 409	6,320.28	4,784.00	0.00		11,104.28
70601400208	R	4	CORTADORA MANUAL 410	5,087.28	4,784.00	0.00		9,871.28
70601400210	R	4	CORTADORA 412	7,608.12	0.00	0.00		7,608.12
70601400212	R	4	CORTADORA ADIGE 405 SALAS	42,728.17	5,000.00	0.00		47,728.17
70601400213	R	4	DISCOS AFILADOS	23,853.02	4,533.36	0.00		28,386.38
706014004	C	3	SLITTERS	11,927.20	1,671.20	0.00		13,598.40
70601400401	R	4	SLITTER 201	9,360.00	1,671.20	0.00		11,031.20
70601400402	R	4	SLITTER YODER	2,567.20	0.00	0.00		2,567.20
706014009	C	3	MONTACARGAS	20,596.79	6,384.78	0.00		26,981.57
70601400901	R	4	MONTACARGAS TAYLOR 8 T	1,391.30	0.00	0.00		1,391.30
70601400902	R	4	MONTACARGAS CLARK 1	8,983.47	0.00	0.00		8,983.47
70601400903	R	4	MONTACARGAS CLARK 2	7,429.26	5,284.78	0.00		12,714.04
70601400904	R	4	MONTACARGAS YALE 2 . 5	643.48	1,100.00	0.00		1,743.48
70601400905	R	4	MONTACARGAS YALE 4	2,149.28	0.00	0.00		2,149.28
706014010	C	3	TORNOS	3,620.02	0.00	0.00		3,620.02
70601401005	R	4	TORNO GLASS	452.20	0.00	0.00		452.20
70601401008	R	4	TALLER DE TORNOS	3,167.82	0.00	0.00		3,167.82
706014012	C	3	COMPRESORES	418.36	0.00	0.00		418.36
70601401204	R	4	CUARTO DE COMPRESORES	418.36	0.00	0.00		418.36
706014014	C	3	CIZALLAS	1,306.00	0.00	0.00		1,306.00
70601401402	R	4	CIZALLA NAVA	1,306.00	0.00	0.00		1,306.00
706014015	C	3	OTRAS MAQUINAS	17,816.00	0.00	0.00		17,816.00
70601401515	R	4	SUBESTACION ELECTRICA	10,287.00	0.00	0.00		10,287.00
70601401526	R	4	GRUA AEREA Nø 2	7,529.00	0.00	0.00		7,529.00
708	C	1	GASTOS FINANCIEROS	55,023.46	5,354.94	0.00		60,378.40
7080001	R	2	COMISIONES DE BANCOS	39,337.70	3,192.00	0.00		42,529.70
7080002	R	2	INTERESES BANCOS NACIONA	5,752.07	0.00	0.00		5,752.07
7080006	R	2	PERDIDA CAMBIARIA	6,613.55	2,162.94	0.00		8,776.49
7080007	R	2	INTERESES P/ PRIMA SEGU	3,320.14	0.00	0.00		3,320.14
710	C	1	GASTOS NO DEDUCIBLES	27,648.32	3,342.95	0.00		30,991.27
7100001	R	2	MULTAS	2,002.36	0.00	0.00		2,002.36
7100003	R	2	SIN COMPROBACION	859.46	869.96	0.00		1,729.42
7100004	R	2	SIN REQUISITOS FISCALES	24,786.50	2,472.99	0.00		27,259.49
712	C	1	DEVOLUCIONES Y DESCUENT	1,019,129.92	137,684.49	0.00		1,156,814.41
7120001	R	2	DEVOLUCIONES	962,391.20	68,414.91	0.00		1,030,806.11
7120002	R	2	REBAJAS Y DESCUENTOS	56,738.72	69,269.58	0.00		126,008.30
715	C	1	COSTO DE VENTA	79,857,650.39	8,681,422.87	0.00		88,539,073.26
7150001	R	2	COSTO DE VENTA	79,857,650.39	8,681,422.87	0.00		88,539,073.26
801	C	1	VENTAS	99,641,119.85	0.00	10,105,075.96		109,746,195.81
8010001	R	2	VENTAS	99,641,119.85	0.00	10,105,075.96		109,746,195.81
802	C		PRODUCTOS FINANCIEROS	-1,478,675.93	0.00	32,891.70		-1,511,567.63
8020004	R	2	INTERESES INVERSIONES	-147,237.70	0.00	22,988.18		-170,225.88
8020005	R	2	INTERESES DE CLIENTES	-1,326,268.43	0.00	0.00		-1,326,268.43
8020006	R	2	GANANCIA CAMBIARIA	-5,169.80	0.00	9,903.52		-15,073.32
803	C	1	OTROS PRODUCTOS	-56,988.86	0.00	6,922.08		-63,910.94
8030001	R	2	NOTAS DE CARGO	-49,628.79	0.00	6,921.49		-56,550.28
8030003	R	2	POR DEPURACION DE CUENTAS	-7,360.07	0.00	0.59		-7,360.66



**PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS**

<b>INDUSTRIAL FORMACERO, S.A. DE C.V.</b>					
ESTADO DE RESULTADOS PRACTICADO DEL					
1° AL 31 de Octubre del 2008					
	MENSUAL	%	ACUMULADO	%	
VENTAS	10,105,075.96		109,746,195.81		
MENOS: DEVOL. REB. Y DES.	<u>137,684.49</u>		<u>1,156,814.41</u>		
<b>VENTAS NETAS</b>	<b>9,967,391.47</b>	<b>100.00%</b>	<b>108,589,381.40</b>	<b>100.00%</b>	
MENOS: COSTO DE VENTAS	<u>8,681,422.87</u>	<u>87.10%</u>	<u>88,539,073.26</u>	<u>81.54%</u>	
<b>UTILIDAD BRUTA</b>	<b>1,285,968.60</b>	<b>12.90%</b>	<b>20,050,308.14</b>	<b>18.46%</b>	
<b>MAS OTROS INGRESOS:</b>					
PRODUCTOS FINANCIEROS	32,891.70		1,511,567.63		
OTROS PRODUCTOS	6,922.49		63,910.94		
INGRESOS NO ACUMULABLES	<u>39,814.19</u>		<u>1,575,478.57</u>		
<b>MENOS GASTOS DE OPERACIÓN:</b>					
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	403,051.07	4.04%	4,072,683.57	3.75%	
GASTOS DE VENTA	260,328.86	2.61%	2,698,508.78	2.49%	
GASTOS DE FABRICACIÓN	313,409.67	3.14%	3,544,000.68	3.26%	
GASTOS FINANCIEROS	5,354.94	0.05%	60,378.40	0.06%	
OTROS GASTOS	<u>982,144.54</u>	<u>0.00%</u>	<u>10,375,571.43</u>	<u>0.00%</u>	
<b>UTILIDAD DE OPERACIÓN</b>	<b>343,638.25</b>	<b>3.45%</b>	<b>11,250,215.28</b>	<b>10.36%</b>	
MENOS: GASTOS NO DEDUCIBLES	<u>3,342.95</u>	<u>0.03%</u>	<u>30,991.27</u>	<u>0.03%</u>	
<b>UTIL. O (PÉRD.) ANTES DE IMPUESTOS</b>	<b><u>340,295.30</u></b>	<b>3.41%</b>	<b><u>11,219,224.01</u></b>	<b>10.33%</b>	
<p>-----</p> <p>LIC. CARLOS GONZÁLEZ FUENTES DIRECTOR GENERAL</p>					





<b>INDUSTRIAL FORMACERO S.A. DE C.V.</b>						
<b>ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA AL 31 DE OCTUBRE DEL 2008</b>						
<b>ACTIVO</b>		<b>%</b>	<b>%</b>	<b>PASIVO</b>		<b>%</b>
CAJA	3,000.00	0.00%		PROVEEDORES	2,390,326.90	3.83%
BANCOS MONEDA NACIONAL	841,384.35	1.35%		ACREEDORES DIVERSOS	2,854,093.12	4.58%
BANCOS MONEDA EXTRANJERA	60,263.19	0.10%		ACREEDORES M.E.	8,999.90	0.01%
INVERSIONES EN VALORES	4,200,007.14	6.73%		IMPUESTOS POR PAGAR	717,888.57	1.15%
CLIENTES	19,607,307.09	31.43%		SUELDOS Y SALARIOS X PAG.	44,382.06	0.07%
ANTICIPOS VARIOS	235,649.50	0.38%		FONDO DE AHORRO	0.00	0.00%
DEUDORES DIVERSOS	11,379,925.00	18.24%		P.T.U. POR PAGAR	36,207.79	0.06%
IMPUESTOS A FAVOR	107,162.92	0.17%		IVA TRASLADADO	0.00	0.00%
INVENTARIOS	18,332,515.94	29.39%		IVA TRASLADADO NO COBRADO	2,453,147.51	3.93%
IVA ACREDITABLE	0.00	0.00%				
IVA POR ACREDITAR	696,011.84	1.12%				
<b>CIRCULANTE</b>			<b>55,463,226.97 88.91%</b>	<b>CIRCULANTE</b>		<b>8,505,045.85 13.63%</b>
ACCIONES BONOS Y VALORES	567.00	0.00%		PRESTAMOS BANCARIOS	0.54	0.00%
DEPOSITOS EN GARANTÍA	184,965.90	0.30%				
MOB. Y EQ. DE OFICINA	413,505.71	0.07%				0.54 0.00%
DEP. ACUM. EQ. DE OFICINA	-368,643.28					
EQUIPO DE CÓMPUTO	500,811.48	0.10%				
DEP. ACUM. EQ. DE CÓMPUTO	-438,075.73					
EQUIPO DE TRANSPORTE	4,284,996.13	1.63%				
DEP. ACUM. EQ. DE TRANSP.	-3,267,834.91			CAPITAL SOCIAL FIJO	100,000.00	0.16%
MAQUINARIA Y EQUIPO	9,886,011.63	4.66%		CAPITAL SOCIAL VARIABLE	891,000.00	1.43%
DEP. ACUM. MAQ. Y EQUIPO	-6,977,016.91			RESERVA LEGAL	198,200.00	0.32%
HERRAMENTAL Y MATRICES	613,751.26	0.00%		UTILIDADES ACUMULADAS	42,631,814.38	68.34%
DEP. ACUM. HERR. Y MAT.	-613,751.26			PÉRDIDAS ACUMULADAS	-1,163,150.16	-1.86%
				RESULTADO DEL EJ. ANT.	0.00	0.00%
				UTILIDAD DEL EJERCICIO	11,219,224.01	17.98%
<b>FIJO</b>			<b>4,219,287.02 6.76%</b>	<b>CAPITAL CONTABLE</b>		<b>53,877,088.23 86.37%</b>
PAGOS ANTICIPADOS	2,698,108.80	4.33%				
GASTOS DE INSTALACIÓN	181,423.28	0.00%				
AMORT. GTOS. DE INST.	-179,911.45					
<b>DIFERIDO</b>			<b>2,699,620.63 4.33%</b>			
<b>SUMA ACTIVO TOTAL</b>			<b>62,382,134.62 100.00%</b>	<b>SUMA PASIVO Y CAPITAL</b>		<b>62,382,134.62 100.00%</b>
						0.00

LIC. CARLOS GONZÁLEZ FUENTES  
DIRECTOR GENERAL

♦ POR RAZONES DE CONFIDENCIALIDAD LAS CIFRAS NO SON REALES



## ANÁLISIS Y DISCUSIÓN

Para comenzar un análisis de lo teórico con lo práctico, es necesario, de antemano, establecer que teórico le voy a llamar a la parte que nos da la Universidad al conocimiento adquirido ahí, por que es muy importante establecer que lo aprendido dentro de los salones de clases te sirve de base para poner en práctica lo que tienes que hacer laboralmente hablando, esta sería la parte práctica lo que haces fuera del aula lo que haces en una empresa, despacho, etc.

La práctica contable se sostiene de experiencias, debe asumirse como un enfoque de investigación continua en el cual al aplicarla, su valor crezca de acuerdo a la implementación y consecuencia que tenga con la teoría contable, esto es, que sea demostrable en cualquier lugar y en cualquier situación, teniendo en cuenta que la práctica de un modelo contable no asegura el éxito rotundo de éste.

Aún cuando la contabilidad tiene normas por las que se rige en su totalidad, desde un solo asiento contable, hasta cerrar el ciclo de un periodo siempre habrá diferencias en criterios entre los que se dediquen a esta profesión, en la manera de cómo aplicar las nuevas reformas o leyes que se establecen continuamente, por lo que esta diferencia de criterios la mayor parte del tiempo se da en el entendimiento de la parte fiscal.

La enseñanza que te da la Universidad, te da la oportunidad de presentarte en cualquier organización, que tenga cualquier giro, y poder poner en práctica lo aprendido, aunque cabe resaltar que siempre se verán cosas nuevas que aunque ya se tenga la práctica, las cosas van a variar de acuerdo a los procedimientos y políticas que tengan las organizaciones.

Las bases teóricas nos sirven de fundamentos para enfrentar fuera del aula, en la práctica cualquier problemática que se te pueda presentar a nivel laboral, nos dan la idea de qué es, qué es lo que se puede hacer y qué camino tomar para resolver los problemas, pero es importante también establecer que ambas deben ir de la mano,



sobre todo en este tipo de profesión ya que muchas veces lo teórico es mas metódico que lo que se pone en práctica, muchas veces pensamos que fuera de la escuela los procedimientos se llevarán de la misma manera que en ésta o serán muy parecidos, pero no es así. En la práctica la contabilidad es muy circular o muy repetitiva, pero no siempre se hacen las cosas de una misma manera, o por el procedimiento que un autor establece en un libro, será similar pero no completamente igual.

Además de que hay variantes dependiendo el giro de la empresa, o el tamaño por ejemplo el manejo de pasivos en una empresa pequeña en el despacho, muchas veces por el número de actividades que realizaba la empresa no se hacían las provisiones por que además de que la información no llegaba en tiempo para elaborarlas como debe ser, muchas veces causaban mas problemas por que había muchísima duplicidad en registros, no se podía llevar un control específico por que no se cuenta con la información total. En el caso de "Industrial Formacero, S.A. de C.V." se presento un caso similar por que no se llevaba un control adecuado de las provisiones, esta empresa tiene mas actividades y ya había saldos muy grandes en las cuentas de pasivo, en su mayoría en las cuentas de acreedores, principalmente por duplicar provisiones, puesto que no se utilizaba que las facturas fueran marcadas una vez que eran provisionadas, por lo que fuimos depurando saldos y estableciendo que las facturas que se provisionaban se iban a marcar con el número de cuenta que indica que la provisión se aplico, además del número de semana, en que se aplico.

Mes a mes se ha ido aplicando esta técnica y se van dividiendo los meses en semanas para que las pólizas de provisiones de gastos no sean tan extensas en el mes, de esta manera, se lleva un control en las provisiones ya que mes a mes deben ser solo cuatro provisiones y con esto se tiene la confianza de que los saldos son mas exactos puesto que cuando se tiene una factura y se ve la marca de la semana y el número de cuenta se ve que fue tomada ya para provisión y no hay duplicidad. Además de ayudar el papel de trabajo que se elabora de cuentas por pagar que nos indica cual es el saldo que cada cuenta debe tener.



## RECOMENDACIONES

Después de haber descrito como se lleva a cabo el Proceso Contable dentro de Industrial Formacero, S.A. de C.V. puedo decir que me parece que la manera en que están establecidos los departamentos y la manera en que interviene cada uno de ellos es correcta, me parece que las actividades están divididas de la manera en que son más eficientes para la organización. Creo que es recomendable seguir con las políticas y procedimientos como hasta en este momento.

Entrando en materia contable, los procedimientos que se utilizan para llevar a cabo la contabilidad mes con mes, son eficientes para el departamento, y los papeles de trabajo que se hacen son de mucha utilidad, aunque a mi parecer algunos hacen los resultados repetitivos, o se hace doble trabajo, pero lo creo conveniente para tener mayor certeza en los resultados. El procedimiento que se sigue es adecuado para terminar en tiempo el cierre contable del mes, la manera en que se archiva la información es correcta y fácil de manejar, solo recomendaría que se debería delegar un poco mas de actividades a Contabilidad, en cuanto a intervenir de una manera mas completa en el cierre mensual.

Para mi querida Facultad de Estudios Superiores Cuautitlán, la mayor recomendación que haría es que me parece que debería de poner un poco mas de atención a sus instalaciones y tener un mantenimiento constante en estas en todas las aulas, en la escuela por completo en la parte externa, con mayor razón. Que haya oportunidad de tener acceso fácilmente, a cualquier persona a los centros de cómputo, a los idiomas, que haya mayor difusión de actividades recreativas y con horarios mas accesibles. Para que la formación de sus estudiantes sea integral y los profesionistas día con día sean más competitivos a nivel profesional.



## CONCLUSIONES:

Después de la realización de este trabajo, podemos entender que Proceso, es un conjunto de actividades o eventos que se realizan o suceden (alternativa o simultáneamente) con un determinado fin. Por lo tanto el “Proceso Contable” se realiza con la finalidad de llevar a acabo la recopilación de información para la obtención de resultados mediante Estados Financieros para la toma de decisiones, en una organización.

Por lo tanto un Proceso Contable, es una serie de actividades o eventos que se siguen con el fin de completar y analizar las actividades que se realizaron durante un periodo contable, en una organización, así como la manera en que se da la recopilación de los documentos, las personas que intervienen y el papeleo que se hace para completar dicho proceso. Los documentos que se recopilan en el proceso, deben cumplir con requisitos, que las leyes y las normas son establecidas.

Debe haber de igual manera un establecimiento adecuado de políticas y procedimientos a seguir, para que la recopilación de información, y para que el Proceso Contable sea funcional en una organización.

La opción de Titulación por Trabajo Profesional, nos da otro panorama tanto a los que tenemos la oportunidad de esta opción de titulación como a los alumnos que están dentro de esta área, para tener una idea de como se maneja en la práctica la contabilidad, en las diferentes empresas y con diferentes temas.

A los que realizamos el trabajo nos permite además de cumplir con el objetivo de poder obtener el título que nos brinda la UNAM, nos permite mostrar las experiencias que se tienen en el plano laboral, en este caso los procedimientos y las políticas en que es manejada la contabilidad, en una organización dedicada a la Fabricación de Tubería Industrial. Esperando que sea de utilidad para los que sean lectores de este trabajo.



---

## **BIBLIOGRAFÍA:**

### **Libros:**

- ✓ Elizondo López Arturo, Proceso Contable 4, México, Thomson año 2000  
(4ª ed) 284 Pp.
- ✓ Ediciones Fiscales ISEF, Multi agenda Fiscal 2008

### **Direcciones electrónicas:**

- ✓ [www.google.com.mx](http://www.google.com.mx)
- ✓ [www.ciberwin.com.mx](http://www.ciberwin.com.mx)
- ✓ [www.sat.gob.mx](http://www.sat.gob.mx)