

UNIVERSIDAD AUTONOMA DE BAJA CALIFORNIA
ESCUELA DE CONTABILIDAD Y ADMINISTRACIÓN
UNIDAD ENSENADA



Memoria del Seminario de
CONTABILIDAD

Que para obtener el título de:
CONTADOR PUBLICO

PRESENTAN

DOMINGUEZ MORALES VICTOR MANUEL
MAGAÑA MUÑOZ GUADALUPE ALFONSO

ENSENADA, B. C.

OCTUBRE DE 1994

UNIVERSIDAD AUTONOMA DE BAJA CALIFORNIA

ESCUELA DE CONTABILIDAD Y ADMINISTRACION

**MEMORIA DEL SEMINARIO
DE CONTABILIDAD**

**QUE PARA OBTENER EL TITULO DE
CONTADOR PUBLICO**

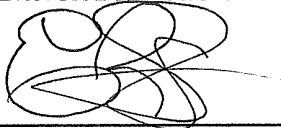
PRESENTAN:

DOMINGUEZ MORALES VICTOR MANUEL

MAGAÑA MUÑOZ GUADALUPE ALFONSO

APROBADA POR:

C.P. ESTEBAN RODRIGUEZ CALDERON



ASESOR

ENSENADA, BAJA CALIFORNIA

OCTUBRE DE 1994.

INTRODUCCION

En la actualidad una de las principales inquietudes de todo empresario, es conocer el resultado de su gestión, y más aún la interpretación para saber si sus planes se cumplieron conforme al esfuerzo realizado.

La Contabilidad es una de las herramientas de mayor utilidad, de las que puede hacer uso el empresario al contribuir en forma directa a la eficiencia en la dirección de una empresa.

De tal forma se presenta un estudio de los aspectos generales de la Contabilidad en función de una empresa.

El desarrollo de este trabajo es la experiencia de habernos desempeñado en áreas como la Contabilidad, así como la aplicación de técnicas, procedimientos y conocimientos adquiridos a través de nuestra formación profesional.

Se pretende con esto que para el lector sea un instrumento de inducción al conocimiento de la contabilidad, y el propósito fundamental es, que con los ejemplos presentados, el aspecto teórico tenga una aplicación práctica que ayude a su mejor comprensión.

INDICE GENERAL

	PAGINAS
I.- LA CONTABILIDAD, SU IMPORTANCIA Y SUS ANTECEDENTES.....	1
II.- ESTADOS FINANCIEROS BASICOS.....	15
III.- PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD GENERALMENTE ACEPTADOS.....	21
IV.- LAS SOCIEDADES Y SU ESTUDIO CONTABLE.....	25
V.- LA REEXPRESION DE ESTADOS FINANCIEROS Y SU IMPORTANCIA.....	29
VI.- LA ETICA PROFESIONAL.....	36

I.- LA CONTABILIDAD SU IMPORTANCIA Y ANTECEDENTES

1.1 IMPORTANCIA DE LA CONTABILIDAD

1.2 ANTECEDENTES HISTORICOS

1.3 CARACTERISTICAS DE LA INFORMACION CONTABLE

1.4 CONCEPTOS BASICOS DE LA CONTABILIDAD Y SU OBJETIVO

1.5 EL PROCESO CONTABLE

1.6 LA CONTABILIDAD DE COSTOS

1.6.1 DEFINICION DE COSTOS

1.6.2 CLASIFICACION DE LOS COSTOS

1.7 LA CONTABILIDAD FINANCIERA Y ADMINISTRATIVA

1.8 LA CONTABILIDAD COMO PROFESION

II.- ESTADOS FINANCIEROS BASICOS

2.1 ESTADOS FINANCIEROS EN BASE A PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD

A) BALANCE GENERAL

B) ESTADO DE RESULTADOS Y SUS ELEMENTOS

C) ESTADO DE VARIACIONES EN EL CAPITAL CONTABLE

D) ESTADO DE CAMBIOS EN LA SITUACION FINANCIERA

2.2 CLASIFICACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

2.3 LIMITACIONES DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

III.- PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD GENERALMENTE ACEPTADOS

3.1 ENTIDAD

3.2 REALIZACION

3.3 PERIODO CONTABLE

3.4 VALOR HISTORICO ORIGINAL

3.5 NEGOCIO EN MARCHA

3.6 DUALIDAD ECONOMICA

3.7 REVELACION SUFICIENTE

3.8 IMPORTANCIA RELATIVA

3.9 CONSISTENCIA

IV.- LAS SOCIEDADES Y SU ESTUDIO CONTABLE

4.1 ESTRUCTURA Y NATURALEZA DE LAS SOCIEDADES

4.2 INTEGRACION DE UNA SOCIEDAD

4.3 PRINCIPALES OBJETIVOS DE LA CONTABILIDAD DE SOCIEDADES

4.4 TIPOS DE SOCIEDADES

4.5 INFORMACION FINANCIERA DE LAS SOCIEDADES ANONIMAS

***V.- LA REEXPRESION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS Y SU
IMPORTANCIA***

5.1 ANTECEDENTES DEL BOLETIN B-10 ORIGINAL

5.2 NORMAS GENERALES

***5.3 LINEAMIENTOS PARTICULARES PARA LA APLICACION DE LAS
NORMAS GENERALES***

***5.4 REGLAS PARA MEJORAR LA COMPARABILIDAD DE LOS ESTADOS
FINANCIEROS ATRAVEZ DEL TIEMPO***

5.5 ADECUACIONES AL BOLETIN B-10

- PRIMER ADECUACION

- SEGUNDA ADECUACION

- TERCERA ADECUACION

- CUARTA ADECUACION

5.6 COSTO INTEGRAL DE FINANCIAMIENTO

VI.- LA ETICA PROFESIONAL

6.1 INTRODUCCION

6.2 POSTULADOS

A) ALCANCE DEL CODIGO

B) RESPONSABILIDAD HACIA LA SOCIEDAD

C) RESPONSABILIDAD HACIA QUIEN PATROCINA LOS SERVICIOS

D) RESPONSABILIDAD HACIA LA PROFESION

LA CONTABILIDAD, SU IMPORTANCIA Y SUS ANTECEDENTES

1.1 IMPORTANCIA DE LA CONTABILIDAD

La Contabilidad es un registro metódico de las operaciones de una empresa la cual permite al empresario controlar el movimiento de sus valores y el resultado de sus operaciones, su posición respecto a los compromisos contraídos con terceras personas y servir en todo tiempo como medio de prueba de su actuación comercial.

Esta importancia adquirida se reconoce en el artículo 33 del Código de Comercio el cual establece que el comerciante esta obligado a llevar cuenta y razón de todas sus operaciones.

1.2 ANTECEDENTES HISTORICOS

Antes del siglo XIV no se tiene noticia de que las empresas hayan llevado contabilidad lo cual explica la razón del reducido comercio que en realidad no ameritaba un registro metódico de las operaciones.

Es posible que antes de esta época se hayan hecho apuntes aislados pero el corto uso del crédito, y la reciente introducción del papel y de los números Arábigos (sustituyendo a los Romanos), fueron un campo favorable para el desarrollo de la contabilidad.

En Florencia, Venecia y Génova, ciudades de activo comercio entonces, se han encontrado libros contables llevados por partida doble que datan de principios del siglo XIV, pero los fundamentos de la técnica contable fueron establecidos por Luca Pacioli, quien publicó en Venecia en 1494, un libro de matemáticas el cual se trataba así mismo de Contabilidad.

En su obra el Sistema de Contabilidad, se establece a base de los libros, inventarios, borrador diario, mayor y se dan reglas para llevar cada uno de ellos.

La evolución de todos los procedimientos de contabilidad inicio en los Estados Unidos a fines del Siglo XIX y en esta primera mitad del siglo XX , es cuando más adelantos se han logrado tanto por lo que hace a la filosofía de cuentas, como a los procedimientos de registro, en los cuales se tiene el auxilio de máquinas para control.

LA CONTABILIDAD EN MEXICO

A principios del siglo XX en la ciudad de México fue creada la Escuela Superior de Comercio y Administración en la cual fue designado como director al Licenciado JOAQUIN D. CASASUS, a quien se le definió como el creador de la carrera de contador dicha escuela pronto se vio poblada de alumnos, ya que algunos años antes se había creado la carrera de taquigrafía y escritura en máquina, entre los alumnos inscritos en la carrera de Contador de Comercio, pronto se distinguió una persona que se ganó la estimación de sus compañeros, de quienes se convirtió en jefe y guía; al SR. DON FERNANDO DIEZ BARROSO, primer contador en la república mexicana, de la escuela de contabilidad.

1.3 CARACTERISTICAS DE LA INFORMACION CONTABLE

Las característica fundamentales que debe tener la Información Contable son Utilidad y Confiabilidad; además la información contable tiene impuesta por su función en la toma de desiciones la característica de la Provisionalidad.

UTILIDAD.- *Es la cualidad de adecuarse al propósito del usuario. La Utilidad de la información esta en función de su contenido informativo y de su oportunidad.*

CONFIABILIDAD.- *Es cuando el usuario la acepta y utiliza para tomar desiciones basándose en ella.*

La Confiabilidad incluye la estabilidad en cuanto a la captación de los datos, su cuantificación y presentación, así como la objetividad que la información represente.

OPORTUNA.- *Es decir que la información llegue a manos del usuario cuando realmente la necesite para la toma de desiciones a tiempo y lograr sus fines.*

1.4 CONCEPTOS BASICOS DE LA CONTABILIDAD Y SU OBJETIVO

CONCEPTOS QUE COMPONEN LA ESTRUCTURA BASICA DE LA CONTABILIDAD DE ACUERDO A SU JERARQUIA:

- PRINCIPIOS

- **REGLAS PARTICULARES**

- **CRITERIO PRUDENCIAL DE LAS REGLAS PARTICULARES**

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

REGLAS PARTICULARES.- *Son la especificación individual y concreta de los conceptos que integran los estados financieros, los cuales se dividen en reglas de valuación y reglas de presentación.*

CRITERIO PRUDENCIAL.- *La medición o cuantificación contable no obedece a un modelo rígido, si no requiere de la utilización de un criterio general para elegir entre alternativas que se presentan, semejanzas, tomando en consideración los elementos de juicio disponibles.*

1.5 EL PROCESO CONTABLE

Se ha comentado que la contabilidad proporciona Información Financiera para orientar en la toma de decisiones y al control de las operaciones realizadas. Estas técnicas se encuentran reguladas por disposiciones legales, en la Ley General de Sociedades Mercantiles, el Código Fiscal de la Federación etc. y se denomina CONTABILIDAD.

Para cumplir su objetivo, la Contabilidad requiere asegurar los siguientes pasos:

- A) SISTEMATIZACION*
- B) VALUACION*
- C) PROCESAMIENTO*
- D) EVALUACION*
- E) INFORMACION*

***Sistematizar.-** Es reducir a un sistema los elementos de un conjunto mediante la organización de métodos y procedimientos que coordinen armónicamente los recursos de la empresa.*

***Valuación.-** Significan las transacciones financieras en términos monetarios. Es quizá el punto más delicado para la contabilidad, la valuación, por que se deben de convertir los valores de adquisición de bienes a pesos corrientes.*

***Procesamiento.-** Es registrar en base al principio de la causa y efecto en cualquiera de los procedimientos elegidos; este procedimiento comprende la captación, clasificación y registro de las operaciones.*

***Evaluación.-** Consiste en el análisis e interpretación de los Estados Financieros, permitiendo entender el funcionamiento real de la empresa, identificando las áreas de posibles mejoras en las operaciones, proporcionando los elementos de juicio que permitan interpretar el resultado de la operación.*

Información.- La constituyen los Estados Financieros que se pueden agrupar en los siguientes documentos:

EL BALANCE GENERAL

EL ESTADO DE RESULTADOS

EL ESTADO DE CAMBIOS EN LA SITUACION FINANCIERA

EL ESTADO DE VARIACIONES EN EL CAPITAL CONTABLE

Podemos decir que con el proceso contable se logrará la cuantificación de las Transacciones Financieras en términos monetarios, el establecimiento del sistema de Información Financiera, la elaboración de la Información Financiera, la clasificación del efecto de las transacciones sobre la Situación Financiera, así como la comunicación de la Información Financiera.

1.6 LA CONTABILIDAD DE COSTOS

SISTEMAS DE COSTOS

Estado de Costos de Producción Ventas.- Atravez de este estado se conoce en forma analítica la determinación del costo, tanto de producción como del de Ventas, manejando los inventarios iniciales y finales de materia prima que se utilice, como de la producción en proceso y de los productos terminados, adicionándole la mano de obra y los gastos indirectos de producción.

TECNICAS DE VALUACION DE LOS ELEMENTOS DEL COSTO

Costos Históricos o Reales.- Son aquellos que se obtienen después de que el producto ha sido manufacturado, pues se conocen una vez terminado el proceso o las operaciones productivas.

Costos Predeterminados.- Son aquellos que se calculan antes de hacerse o terminarse el producto y según sean las bases que se utilicen para su cálculo, se dividen en **COSTOS ESTIMADOS Y COSTOS ESTANDAR.**

Cualquiera de estos tipos de costos predeterminados pueden operarse a base de órdenes de producción de procesos productivos, o de cualquiera de sus derivaciones.

Costos Estimados.- Técnica mediante la cual los costos se calculan sobre ciertas bases empíricas antes de producirse el artículo, o durante su transformación, y tiene por finalidad pronosticar el valor y cantidad de los elementos del costo y producción, (Materia Prima directa, Mano de Obra directa y Gastos Indirectos). El objeto de la estimación de los costos es normalmente conocer en forma aproximada cual será el **COSTO DE PRODUCCION** del artículo, para efectos de cotizaciones a los clientes.

En la actualidad el costo estimado no solo sirve para cotizaciones, sino que se ha llegado aún más lejos tomándolo como base para valorar la producción vendida, la producción terminada y las existencias en proceso.

Una característica de los costos estimados es de que siempre deberán ser ajustados a los históricos, se deduce que através de esta técnica, el costo indica lo que un artículo manufacturado puede costar, ya que las bases para su cálculo son empíricas.

COSTO ESTANDAR.- *Es el cálculo hecho con bases pseudo científicas sobre cada uno de los elementos del costo, a efecto de determinar lo que un producto debe costar; por tal motivo, este costo esta basado en el factor eficiencia, y sirve como un medidor del costo.*

Los costos estándar pueden ser Circulantes o Fijos.

CIRCULANTES.- *Indican la meta a que hay que llegar, el ideal, considerando que existen alteraciones que modifiquen el estándar.*

FIJOS.- *Son aquellos que se establecen invariables y se utilizan como índice de comparación o con fines estadísticos.*

COSTO DIRECTO O MARGINAL.- *Es un método de análisis que toma como base el estudio de los gastos en fijos y variables, para aplicar a los costos unitarios solo los gastos variables en el costo de producción, (Materia Prima directa, Mano de obra directa, Gastos Indirectos variables); por consiguiente, los gastos fijos se excluyen del costo de producción unitario.*

Este costo se emplea para la valuación de los artículos terminados, en proceso, semielaborados y para determinar el costo de producción de lo vendido.

Independientemente de la implantación del costo directo, pueden emplearse las técnicas de valuación de costos históricos o predeterminados, e igualmente cualquiera de los procedimientos de control de costos, por órdenes o por procesos. Es decir que resulte ser un método de análisis con repercusión en la valuación.

CONCEPTO DE COSTOS.- *Es la suma de esfuerzos y recursos que se han invertido para producir algo, es decir los factores técnicos e intelectuales de la producción o elaboración de un producto.*

CLASIFICACION DE LOS COSTOS

Costo de Inversión.- *Es el costo de un bien que constituye el conjunto de esfuerzos y recursos realizados con el fin de producir algo, la inversión esta representada en : tiempo, esfuerzo o sacrificio y recursos o capitales.*

Costo Incurrido.- *Se conoce con este nombre a la Inversión de Costo de Producción puramente habida en un período determinado. Es decir solo refleja valores de inversión efectuados en un lapso. Lo anterior indica que el costo incurrido no incluye valores de producción que correspondan a otro ejercicio, como lo es el Inventario Inicial de Producción en Proceso.*

Costos Fabriles.- A través de la historia, las técnicas de valuación, en costos han sufrido una evolución, ligada a los adelantos habidos.

En los países de economía atrasada o faltos de industria el costo es un simple resultante, por lo que el cálculo carece generalmente de precisión y justeza, pero en los países con alto grado o nivel de adelanto considerable, este costo se transforma, se afina hasta tener bases cuantificables, su cálculo es virtual en todas sus actividades.

Costo de Producción o Fabricación.- Esta formado por tres elementos básicos:

MATERIALES

MANO DE OBRA

GASTOS INDIRECTOS DE FABRICACION

El costo unitario de fabricación sirve para determinar el valor de elaboración de los productos terminados, de los que están en proceso de transformación y de los vendidos.

El Costo no Fabril se aplica a todas las inversiones que no corresponden a la producción, lo cual indica que no se realizan actividades de transformación. El análisis de un costo es un examen de los gastos como son las compras, los gastos sobre compras, sobre ventas, los gastos de administración, los de financiamiento y cualquier otro gasto que puede existir en las empresas.

Costo de Distribución.- Se encuentra Integrado por las operaciones comprendidas desde que el artículo de consumo o de uso se ha terminado, almacenado, controlado hasta ponerlo en manos del consumidor.

Costo Financiero.- Esta integrado normalmente por los gastos para allegarse de fondos como son: Intereses, Descuento de documentos, Comisiones, Gastos de cobranza, Castigo por cuentas Incobrables, básicamente que en muchos casos pertenecen al Costo de Distribución o al Costo Administrativo.

Costo de Administración.- Comprende, por exclusión todas aquellas partidas normales, propias o consuetudinarias, no localizadas en los Costos de Producción, Distribución y Financiamiento.

Dicho de otra manera esta formado por las operaciones originadas después de la entrega del bien de servicio de uso al cliente, hasta la recepción en caja o bancos del importe de la venta.

Otros Costos.- Comprende todas aquellas partidas no propias ni indispensables para el desarrollo de las actividades de la empresa, las cuales no son normales y por lo tanto difícil de preverse, ya que no se sabe cuales serán y cuando acontecerán, pero una vez consumados representan parte del costo total de la entidad, (Casos Fortuitos, Huelgas, Incendios, Temblores, Inundaciones etc.).

1.7 LA CONTABILIDAD FINANCIERA.

DEFINICION.- *La Contabilidad Financiera es una técnica que se utiliza para producir sistemática y estructuradamente Información Cuantitativa expresada en Términos Monetarios de las transacciones que realiza una entidad económica, y de ciertos eventos económicos identificables y cuantificables que la afectan, para la buena toma de desiciones.*

FUNCION FINANCIERA.- *Es la actividad por la que la Administración prevé, planea, organiza, integra, dirige y controla la inversión y obtención de sus recursos materiales.*

Se puede decir que es la herramienta básica para los planes a corto y mediano plazo de la empresa.

La Función Financiera es un esfuerzo para proporcionar los fondos que necesitan las empresas en la más favorable condición y a la luz de los objetivos del negocio.

La Función Financiera se da en toda entidad, y se ve cada vez más afectada por los problemas de la inflación, la falta de liquidez, la falta de producción, la dificultad para obtener materia prima etc., es por ello que se requiere de la Administración Financiera, entendiendo esta como la base de la administración general, la cual tiene por objeto vigilar y maximizar el flujo de fondos, planear y controlar las operaciones y aumentar al máximo los valores de capital.

1.8 LA CONTABILIDAD COMO PROFESION

En la actualidad la Contabilidad, es un área muy extensa, ya que nos permite desempeñarnos en diversos campos específicos, como son la Contabilidad General, la Contabilidad de Costos, la Contabilidad Financiera y es aplicable tanto en los sectores Públicos y Privados como en forma independiente.

La contabilidad es una herramienta que permite al profesionalista de la materia, contando con los conocimientos básicos y fundamentales, desarrollar y aplicar las técnicas para el registro y control de las operaciones que realiza una entidad económica.

Para el contador es indispensable contar con los requisitos mínimos de calidad en sus trabajos, ya que representa la imagen de su persona, y su conducta se regula por el Código de Ética Profesional, solo por el hecho de ser Contador.

LA CONTABILIDAD EN EL SECTOR PUBLICO

Es una área en la cual los Contadores prestan sus servicios, mas enfocada al público en general, que para una sola organización. Los servicios básicos que brinda el Contador Público son: Auditoría, Elaboración de Declaraciones de Impuestos, Orientación y Ayuda en diversos problemas Fiscales, así como Asesoría en Desiciones Financieras.

LA CONTABILIDAD EN EL SECTOR PRIVADO

Es una área en la cual los Contadores prestan sus servicios a una sola organización. El contador en este sector lleva los registros contables y proporciona a la administración la Información Financiera necesaria para la buena toma de decisiones.

LA CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Es un área en la cual los Contadores prestan sus servicios en departamentos o administraciones a nivel Federal, Estatal o Municipal. El Contador en el área gubernamental realiza todas las funciones tanto del sector público como del sector privado.

El Contador que se desempeña en cualquiera de estas áreas, puede especializarse en Contabilidad General, Contabilidad de Costos, en Materia Fiscal, Analista Financiero así como Presupuestos y Planeación, elaboración de sistemas de procesamiento contable o de auditoría, sin embargo en muchas Organizaciones tanto grandes como pequeñas puede ser necesario que el Contador tenga amplios conocimientos de varias de estas áreas especializadas.

LOS ESTADOS FINANCIEROS BASICOS

2.1 EN BASE A PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD

Los Estados Financieros Básicos son:

BALANCE GENERAL.- *Que muestra los Activos, Pasivos y Capital Contable, indicando los recursos totales con que cuenta y la fuente de donde provienen estos, dentro de una fecha determinada.*

ESTADO DE RESULTADOS.- *Que muestra los Ingresos y los Egresos obtenidos y erogados por una entidad económica, así como la Utilidad o Perdida resultante del periodo.*

ESTADO DE VARIACIONES EN EL CAPITAL CONTABLE.- *Es aquel que muestra cambios en la inversión de los propietarios durante un periodo.*

ESTADO DE CAMBIOS EN LA SITUACION FINANCIERA.- *Este representa en forma condensada y comprensible, información sobre la obtención y aplicación de recursos financieros por parte de la entidad durante un periodo determinado.*

LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS.- *Son parte integrante de los mismos, y su objeto es complementar los Estados Financieros Básicos con información relevante.*

BALANCE GENERAL :

OBJETIVO.- *Mostrar la situación financiera de una entidad económica a una fecha determinada.*

El estado financiero muestra lo que posee el negocio, lo que debe y su capital.

ACTIVO.- *Representa todos los bienes y derechos que son propiedad de la entidad económica.*

TIPOS DE ACTIVO:

CIRCULANTE.- *Lo constituyen el efectivo y otros rubros que se esperan convertir en efectivo durante el ciclo normal de la empresa. Tales como las Cuentas por Cobrar y los Inventarios.*

FIJO.- *Son las inversiones de carácter permanente, necesarias para el desarrollo de la actividad de la empresa.*

DIFERIDO.- *Representa pagos efectuados para inversiones y gastos que tendrán una repercusión en los estados de varios periodos contables.*

PASIVO.- *Representa todas las deudas y obligaciones a cargo de la empresa.*

TIPOS DE PASIVOS:

PASIVO A CORTO PLAZO.- *Se incluyen en este grupo, aquellas obligaciones cuya exigibilidad es menor de un año.*

DIFERIDO.- *Incluye ingresos recibidos que tendrán una repercusión en los resultados de futuros periodos contables.*

CAPITAL.- *Representa la inversión de los accionistas o socios en una entidad y consiste normalmente en las aportaciones mas las utilidades obtenidas y/o menos las perdidas acumuladas mas otro tipo de Superávit, en su caso.*

ESTADO DE RESULTADOS

OBJETIVO.- *Mostrar la Utilidad o Perdida neta obtenida por una Entidad Económica al efectuar los ingresos y los egresos realizados en un periodo de tiempo determinado*

LOS ELEMENTOS QUE FORMAN EL ESTADO DE RESULTADOS SON:

INGRESOS.- *Son el valor recibido por las transacciones que se efectúan en una empresa. Su importe hará que aumente el patrimonio de los accionistas, y se les conoce como Ventas.*

EGRESOS.- *Constituye el valor de las erogaciones y/o gastos que es necesario efectuar para poder obtener los ingresos, normalmente se les conoce como Gastos o Costos.*

LA UTILIDAD O PERDIDA.- *Es la diferencia entre las ventas y los gastos más los costos.*

Es utilidad cuando las ventas son superiores a los gastos y costos.

Será pérdida cuando los gastos y costos sean superiores a las ventas.

ESTADO DE VARIACIONES EN EL CAPITAL CONTABLE

OBJETIVO.- *Permitir el análisis de movimientos en la inversión de los accionistas, distribución de las utilidades en el ejercicio y reservas estatutarias.*

ESTADO DE CAMBIOS EN LA SITUACION FINANCIERA

OBJETIVO.- *Mostrar como se modifican los recursos y obligaciones en el periodo*

2.2 CLASIFICACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR SU IMPORTANCIA:

Básicos

Secundarios

POR LA INFORMACION PRESENTADA:

Normales

Especiales

POR LA FECHA O PERIODO:

Estáticos

Dinámicos

POR SU PRESENTACION:

Simple

Comparativo

POR LA NATURALEZA DE SUS CIFRAS:

Históricos o Reales

Proforma o Presupuestados

2.3 LIMITACIONES DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

CONCEPTOS QUE DEBEN CONSIDERARSE

Por sí solos no nos muestran la situación ideal de la empresa

Una de las limitaciones mas importantes lo constituye la moneda como instrumento de medición dentro de la contabilidad y deberán considerarse sus cambios en valor, en función de los servicios económicos.

Los Estados Financieros solo reflejan eventos cuantitativos y no así otros elementos esenciales que afecten la situación de una empresa, tales como los recursos humanos, el producto, la marca, el mercado etc.

Al cuantificarse las transacciones y eventos económicos, los Estados Financieros se mostrarán de acuerdo con su aplicación de las alternativas seleccionadas, debido a que se rigen por las reglas particulares.

Por basarse algunos aspectos en estimaciones para efectuar cortes o periodos, la presentación de los Estados Financieros no pretende ser exacta.

PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD GENERALMENTE ACEPTADOS

Los Principios de Contabilidad son conceptos básicos que establecen la delimitación e identificación del Ente Económico, las bases de cuantificación de las operaciones y la presentación de la información financiera cuantitativa por medio de los Estados Financieros.

LOS PRINCIPIOS SE CLASIFICAN DE LA SIGUIENTE FORMA:

Los que identifican y delimitan al Ente Económico y a sus aspectos financieros :

Entidad

Realización

Período Contable

Los que establecen la base para cuantificar las operaciones del Ente Económico y su presentación:

Valor Histórico Original

Negocio en Marcha

Dualidad Económica

El que se refiere a la información es:

Revelación Suficiente

Los que abarcan los requisitos generales son :

Importancia Relativa

Consistencia

ENTIDAD.- A la contabilidad, le interesa que la Entidad sea identificada por medio de dos criterios: El conjunto de recursos destinados a satisfacer alguna necesidad social con estructura y operación propios, y el centro de desiciones independientes de una necesidad social. Por lo tanto en los Estados Financieros deben incluirse solo bienes, valores, derechos y obligaciones del Ente Económico independiente.

REALIZACION.- La contabilidad cuantifica en términos monetarios todas las operaciones realizadas por una entidad con otros Entes Económicos y ciertos eventos económicos que la afectan.

Las operaciones y eventos económicos se consideran realizados:

- a) Cuando ha afectado transacciones con otros Entes Económicos*
- b) Cuando se han llevado acabo eventos internos que modifican la estructura de los recursos o de las fuentes que los originan.*

- c) *Cuando han ocurrido eventos económicos externos a la Entidad o derivados de las operaciones de esta y que pueden cuantificarse razonablemente en términos monetarios.*

PERIODO CONTABLE.- *La necesidad de conocer los resultados de las operaciones efectuadas por una entidad nos obliga a dividir su vida en periodos convencionales: por tanto cualquier información contable nos debe mostrar el periodo a que se refiere.*

Todos los costos y gastos deben cuantificarse con el ingresos que originaron, independientemente de la fecha en que sean pagados.

VALOR HISTORICO ORIGINAL.- *Las transacciones y eventos económicos que la contabilidad cuantifica se registraran según las cantidades de efectivo que de ellos se haga al momento en que se consideren realizados contablemente. Estas cifras deberán ser modificadas en el caso de que ocurran eventos posteriores que lo hagan perder su significado, aplicando métodos de ajuste que preserven la imparcialidad y objetividad de la información.*

NEGOCIO EN MARCHA.- *Las cifras de los Estados Financieros representarán valores históricos o modificaciones de ellos, sistemáticamente obtenidos de los eventos realizados.*

La Entidad se presume en existencia permanente, cuando las cifras representan valores estimados de liquidación, esto deberá especificarse claramente y solamente serán aceptables para información general, cuando la Entidad este en proceso de liquidación.

DUALIDAD ECONOMICA.- Esta dualidad se constituye de:

- 1) Los recursos de los que dispone la entidad, para la realización de sus fines.*
- 2) Las fuentes de dichos recursos, que son la especificación de los derechos que sobre los mismos existen, considerados en su conjunto.*

REVELACION SUFICIENTE.- La información contable presentada en los Estados Financieros deberá mostrar en forma clara y comprensible todo lo necesario para juzgar los resultados de operación y la situación financiera de la Entidad.

IMPORTANCIA RELATIVA.- La información que contienen los Estados Financieros debe mostrar los aspectos importantes de la Entidad, susceptibles de ser cuantificables en términos monetarios. Asimismo se deben cumplir los requisitos de UTILIDAD y FINALIDAD de la información.

CONSISTENCIA.- Los usos de la información contable requieren que se sigan procedimientos de cuantificación que permanezcan en el tiempo cuando haya un cambio que afecte la comparabilidad de la información que se presenta, indicando el efecto que dicho cambio produce en las cifras contables.

LAS SOCIEDADES Y SU ESTUDIO CONTABLE

4.1 ESTRUCTURA Y NATURALEZA DE LAS SOCIEDADES

Para constituir una sociedad en la actualidad es necesario que se unan dos o más personas, de acuerdo a la Ley de Sociedades Mercantiles, mediante la cual aportan algo en común, para un fin determinado y obligándose mutuamente a darse cuenta, (informarse).

La aportación puede ser en :

Efectivo

Especie

Conocimientos

Trabajo

El fin que persiga deber ser lícito

La aportación equivale a toda prestación, a cualquier cosa que tenga un valor en uso, o a cualquier derecho ya sea de propiedad, de uso o de usufructo que sea susceptible de valuación económica.

4.2 INTEGRACION DE UNA SOCIEDAD

Al constituir una sociedad, es aconsejable que los socios preparen un contrato por escrito donde se estipulen los términos del acuerdo. A este contrato escrito se le conoce como cláusulas de la sociedad.

Cuando se prepara un contrato por escrito, debe contener toda información necesaria para que la operación del negocio tenga éxito. Algunos puntos importantes que deben incluirse en un convenio de asociación son:

- 1) El nombre de cada uno de los socios y la nacionalidad de los mismos, el nombre de la sociedad o su razón social, y el domicilio del negocio.*
- 2) Fecha en que entra en vigor el contrato de asociación y duración de la sociedad.*
- 3) Monto de los bienes que aporta cada socio, sean especie o en dinero*
- 4) Método para llevar los registros contables, así como las obligaciones específicas de cada socio, salario que se pagará a cada uno y procedimientos para manejar las utilidades y las pérdidas.*
- 5) Suma de efectivo y otros activos que puede retirar cada socio*
- 6) Responsabilidades para la firma de cheques, contratos o realizar cualquier enajenación importante.*

- 7) *Provisión para el retiro de algún socio, así como la creación del fondo de reserva de la sociedad y procedimientos para la disolución del negocio.*

4.3 *PRINCIPALES OBJETIVOS DE LA CONTABILIDAD DE SOCIEDADES*

- *Determinar las utilidades de la sociedad.*
- *Determinar las utilidades que le corresponden a cada socio o accionista.*
- *Control de la aplicación de las utilidades obtenidas.*
- *Control del capital social y su integración, así como sus modificaciones.*
- *Control de la liquidación de la sociedad y distribución de las partes que correspondan a los socios o accionistas.*
- *Control de las operaciones normales de la sociedad para el buen desempeño de sus labores y el logro de sus objetivos.*

4.4 *TIPOS DE SOCIEDADES*

Sociedad en Nombre Colectivo

Sociedad en Comandita Simple

Sociedad de Responsabilidad Limitada

Sociedad Anónima

Sociedad en Comandita por Acciones

Sociedad Cooperativa

4.5 INFORMACION FINANCIERA DE LAS SOCIEDADES ANONIMAS

Se deberá presentar ante los accionistas, anualmente un informe que incluya por lo menos:

Informe de los Administradores sobre la marcha de la sociedad en el ejercicio, así como sobre las políticas seguidas por estos y en su caso, sobre los principales proyectos existentes.

Un informe en el que declaren y expliquen las principales políticas y criterios contables y de información seguidos en la preparación de la información financiera.

Un estado que muestre la situación financiera de la sociedad a la fecha de cierre del ejercicio.

Un estado que muestre, debidamente explicados y clasificados los resultados de la sociedad durante el ejercicio.

Un estado que muestre los cambios en la situación financiera durante el ejercicio.

Un estado que muestre los cambios en las partidas que integran el patrimonio social, acaecidos durante el ejercicio.

LA REEXPRESION DE ESTADOS FINANCIEROS Y SU IMPORTANCIA

5.1 ANTECEDENTES DEL BOLETIN B-10 ORIGINAL

A finales de 1979 la Comisión de Principios de Contabilidad del Instituto Mexicano de Contadores Públicos, emitió el boletín B-7: Revelación de los Efectos de la Inflación en la Información Financiera, su finalidad era ofrecer un enfoque práctico que sirviera de respuesta a la necesidad de establecer lineamientos que permitieran incrementar el grado de significación contenida en los Estados Financieros, dicho boletín fue concebido como parte original de un "PROCESO EVOLUTIVO Y EXPERIMENTAL".

En el año de 1973 la Comisión emitió el boletín B-5: Registro de Transacciones en Moneda Extranjera el cual fue una solución en sus circunstancias. Posteriormente, en Febrero de 1981, se emitió la Circular 14, en la cual se establece que las Fluctuaciones Cambiarias deben afectar los resultados del periodo.

Finalmente en Febrero de 1983 se publicó la Circular 19 tendiente a complementar algunos aspectos de la circular 14, también es conveniente comentar que la Inflación además de haberse prolongado en el tiempo a incrementado su intensidad, haciendo que la Información Financiera sea una herramienta útil para el usuario.

5.1.1 ANTECEDENTES DEL BOLETIN B-10

Este documento tiene por objeto, el establecer las reglas pertinentes relativas a la Valuación y Presentación de la Información Financiera en un Entorno Inflacionario. Estas normas son aplicables a todas las Entidades que preparan los Estados Financieros Básicos definidos en el Boletín B-1 que trata sobre los objetivos de los Estados Financieros.

5.2 NORMAS GENERALES

Desde que cobró relevancia la necesidad de reflejar los efectos de la inflación en los Estados Financieros se ofrecieron como respuesta dos enfoques distintos.

A) METODO DE AJUSTE AL COSTO HISTORICO

Este método consiste en corregir la unidad de medida empleada por la contabilidad tradicional utilizando pesos constantes en vez de pesos nominales.

B) METODO DE ACTUALIZACION DE COSTOS ESPECIFICOS O VALORES DE REPOSICION.

Este método se funda en la medición de valores que se generan en el presente, en lugar de valores provocados por intercambios realizados en el pasado.

La información contenida por estos métodos no es comprobable debido a que parte de bases diferentes y emplean criterios distintos.

Las empresas que consoliden sus Estados Financieros deben manejar los mismos métodos de reexpresión con el fin de que las cifras consolidadas tengan significación. Para reflejar adecuadamente los efectos de la inflación, se ha considerado que todos los Estados Financieros deben expresarse en moneda del mismo poder adquisitivo siendo este, el de la fecha del Balance, además deberá determinarse el Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios y el costo integral de financiamiento.

Para permitir al usuario de los efectos Financieros, una mejor comprensión del contenido informativo de estos, se debe relevar:

El propio cuerpo de los Estados Financieros, y en sus notas que la Información esta expresada en Pesos de Poder Adquisitivo a determinada fecha, además aquellos datos pertinentes tales como: El método seguido, Criterios de cuantificación, Significado e Implicación de ciertos conceptos.

En términos generales no es necesario ni recomendable presentar la información en Pesos Nominales, por la confusión que puede provocar en el usuario.

5.3 LINEAMIENTOS PARTICULARES EN LA APLICACION DE LAS NORMAS GENERALES.

Cuando se aplique el método de ajuste al costo histórico por cambios en el nivel general de precios para la actualización de conceptos no monetarios, deberán

considerarse que si dentro del costo de las partidas que se actualizan se encuentran incluidas fluctuaciones cambiarias, la actualización se hará sobre la base del valor histórico original, segregando y no indexando las fluctuaciones cambiarias aplicadas a dicho costo. En estos casos dichas fluctuaciones deben reflejarse disminuyendo el efecto monetario acumulado

5.4 REGLAS PARA MEJORAR LA COMPARABILIDAD DE LOS ESTADOS FINANCIEROS ATRAVES DEL TIEMPO

Cuando se presentan Estados Financieros comparativos, estos se deben expresar en pesos de poder adquisitivo de cierre del último ejercicio informado.

No se considera válido presentar en una nota información parcial reexpresada de Estados Financieros de períodos anteriores, debido a que su contenido informativo es muy limitado.

Las reglas contenidas en el boletín B-10 sustituyen y en consecuencia dejan sin efecto el Boletín B-7, así como las disposiciones relacionadas con fluctuaciones cambiarias contenidas en el Boletín B-5, las circulares 14 y 19 quedan sin efecto.

Cuando el usuario lo considere conveniente para evaluar el impacto del cambio derivado de estas normas, se considerara aceptable que durante el primer ejercicio de su aplicación obligatoria, se incluya como información adicional las cifras que se hubieran presentado de haber estado vigentes las normas modificadas por el tercer documento de adecuaciones.

5.5 ADECUACIONES AL BOLETIN B-10

PRIMER DOCUMENTO DE ADECUACIONES:

El primer Documento de Adecuaciones al Boletín B-10 emitido en Octubre de 1985, establece que en el balance general se deben actualizar "todas las partidas no monetarias " y en "el estado de resultados , los costos y gastos asociados con los activos no monetarios , y en su caso , los ingresos asociados con pasivos no monetarios".

Con esto se logró que el balance general se expresara en unidades monetarias homogéneas: pesos de poder adquisitivo a la fecha de cierre. Por lo que toca al estado de resultados, se continuó con el criterio sostenido en Boletín B-10, el cual queda expresado normalmente a pesos de poder adquisitivo del promedio del año.

SEGUNDO DOCUMENTO DE ADECUACIONES:

En 1987 esta comisión emitió la Circular 28, donde se establecen los criterios para presentar la información financiera de periodos anteriores en forma comparable con el actual. En noviembre de 1987, los criterios de la Circular 28 se emiten con carácter de normas en el "Segundo documento de adecuaciones al Boletín B-10 ".

En estos criterios se respeta la idea de que los estados de resultados de ejercicios anteriores que se pretenden para fines comparativos se deben expresar a pesos de poder adquisitivo promedio del ejercicio actual, y los balances a pesos de cierre del ejercicio

actual; además, establece la opción de presentar, en una sola nota, sólo algunos renglones de estos estados financieros

TERCER DOCUMENTO DE ADECUACIONES

Este documento señala que para lograr una mejor comparabilidad, se requiere primeramente que los estados financieros originalmente emitidos, estén todos ellos expresados en pesos de poder adquisitivo al cierre del ejercicio.

Así también se menciona que el tema de actualización de los estados financieros en pesos de poder adquisitivo al cierre del ejercicio

CUARTO DOCUMENTO DE ADECUACIONES

Desde la emisión del Boletín B-10, no fue necesario aplicar el concepto de la paridad técnica. A partir de fines de 1990, cuando se dieron las condiciones para su aplicación, resurgió la discusión sobre la validez de este concepto, para la solución del problema del tratamiento del riesgo cambiario.

Así a principios de 1991, se emitió la Circular 34, con la recomendación de diferir la obligación de aplicar la paridad técnica.

Se considera que no hay un método que cuantifique razonablemente la contingencia por el riesgo cambiario de una manera general para todas las empresas.

Por tanto, se elimina la norma establecida en el Boletín B-10 de reconocer un gasto y un pasivo por riesgo cambiario, de acuerdo a la metodología de la paridad técnica. A partir de la vigencia del presente documento quedan sin efecto las disposiciones contenidas en el Boletín B-10 relativas a la aplicación de la paridad técnica así como los criterios contenidos en la Circular-34.

5.6 COSTO INTEGRAL DE FINANCIAMIENTO

CONCEPTO Y FUNDAMENTACION.- En una época inflacionaria el concepto de costo de financiamiento se amplía para incluir, además de los intereses las fluctuaciones cambiarias y el resultado por posición monetaria debido a que estos factores repercuten directamente sobre el monto a pagar por el uso de la deuda. En el caso de pasivos en moneda nacional, la tasa de interés es alta, por que se trata de cubrir la disminución en el poder adquisitivo del dinero.

LA ETICA PROFESIONAL

6.1 INTRODUCCION

En la actualidad y debido a la gran necesidad de contar con un instrumento que regule la actuación de conducta en la práctica diaria, el Instituto Mexicano de Contadores Públicos expidió un Código de Etica Profesional. Dicho código tuvo que ser revisado y ajustado a las necesidades y condiciones de los últimos tiempos.

Para la elaboración de los códigos de 1955 y 1968, así como del actual, las diversas opiniones de miembros del Instituto Mexicano de Contadores Públicos han sido elaboradas por la misma profesión con el fin de tener diversas reglas que permitan regir la actuación de los Contadores Públicos.

El Código de Etica Profesional, no solo sirve de guía, sino que através de él, la profesión muestra su propósito de cumplir con la sociedad, y servirla con todo respeto y lealtad. Al elaborar dicho Código, se reconoce la existencia de diversos principios de ética aplicables a la profesión, principios a los que se refiere como postulados. Dichos postulados representan la finalidad de la profesión para vivir y actuar dentro de la Etica Profesional.

6.2 POSTULADOS

ALCANCE DEL CODIGO

APLICACION UNIVERSAL DEL CODIGO.- El Código de Etica Profesional es aplicable a todo Contador Público solo por el hecho de serlo, sin importar la indole de.

su actividad o especialidad tanto en el ejercicio independiente o cuando actúe como funcionario o empleado de instituciones públicas o privadas.

RESPONSABILIDAD HACIA LA SOCIEDAD:

INDEPENDENCIA DE CRITERIO .- *El Contador Público al expresar cualquier juicio profesional acepta la obligación de sostener un criterio libre e imparcial.*

CALIDAD PROFESIONAL DE LOS TRABAJOS.- *En la presentación de cualquier servicio se espera del Contador Público un trabajo profesional, por lo que debe tener presentes las disposiciones normativas de la profesión que sean aplicables al trabajo específico que este desempeñando.*

PREPARACION Y CALIDAD DEL PROFESIONAL.- *Para que el Contador Público acepte prestar sus servicios, deberá tener el entrenamiento técnico y la capacidad necesaria para realizar las actividades profesionales satisfactoriamente.*

RESPONSABILIDAD PERSONAL.- *El Contador Público aceptará una responsabilidad personal por los trabajos realizados bajo su dirección.*

RESPONSABILIDAD HACIA QUIEN PAGA LOS SERVICIOS:

SECRETO PROFESIONAL.- *El Contador Público deberá guardar el secreto de no revelar por ninguna causa los hechos o circunstancias que conozca en el ejercicio de su profesión, solo a petición de los interesados.*

OBLIGACION DE RECHAZAR TAREAS QUE NO CUMPLAN CON LA MORAL.- El Contador Público no deberá intervenir en arreglos o asuntos contra la moral.

LEALTAD HACIA QUIEN PAGA LOS SERVICIOS.- El Contador Público no se aprovechará de situaciones que perjudiquen a quien le pague sus servicios.

RETRIBUCION ECONOMICA.- El Contador Público no deberá considerar el pago por sus servicios, la razón principal del ejercicio de su profesión.

RESPONSABILIDAD HACIA LA PROFESION:

RESPECTO A LA PROFESION Y COLEGAS.- El Contador Público cuidará sus relaciones con otros Contadores y colaboradores a fin de actuar con espíritu de grupo que dignifiquen la profesión, así como a las instituciones que los agrupan.

DIGNIFICAR LA IMAGEN A BASE DE CALIDAD.- El Contador Público para una buena imagen a la sociedad y a quien pague sus servicios, lo reflejará através de su calidad profesional, así como de promoción institucional

DIFUSION Y ENSEÑANZA TECNICOS.- Cualquier Contador que trasmita sus conocimientos lo deberá realizar con el objeto de mantener altas normas profesionales y de conducta, así como contribuir al desarrollo de la profesión.

CASO PRACTICO

LOSETAS Y ACCESORIOS S.A. DE C.V. es una empresa cuya actividad es la de compra venta de artículos y accesorios para acabados de la construcción, como son losetas, azulejos, tinas y demás.

La empresa nos contrata como despacho independiente para que le preparemos la formación financiera en forma mensual para la toma de decisiones y cumplir con las diversas obligaciones fiscales inherentes a su actividad empresarial que realiza.

Según contrato que celebramos con la empresa, nos pide la elaboración de la siguiente información:

- 1.- Estado de Situación Financiera.*
- 2.- Estado de Resultados Mensual.*
- 3.- Estado de Cambios en la Situación Financiera.*
- 4.- Estado de Cambios y Variaciones en el Capital Contable.*
- 5.- Notas a los Estados Financieros.*
- 6.- Preparación de declaraciones fiscales correspondientes.*
- 7.- Papeles de trabajo sobre la determinación de los impuestos.*

8.- *Controles necesarios para los sueldos y salarios pagados.*

9.- *Nóminas correspondientes.*

10- *Liquidaciones del I.M.S.S. y pagos al INFONAVIT y S.A.R..*

11.-*Inventario final de mercancías*

Cabe señalar que por los servicios prestados se cobrarán honorarios por la cantidad de N\$ 3,500.00, firmando el contrato correspondiente.

DATOS GENERALES:

1.- *El capital inicial con el que inicia operaciones es de N\$ 500,000.00 los cuales son producto de la aportación de los socios.*

2.- *El día 02 de Enero de 1994 se contrataron 5 empleados, de los cuales se dan los siguientes datos personales.*

<i>PUESTO</i>	<i>NOMBRE</i>	<i>FECHA DE NACIMIENTO</i>
<i>SALARIO DIARIO</i>		
<i>GERENTE</i>	<i>BERENICE NUNO QUEZADA</i>	<i>11-07-70</i>
<i>106.66</i>		
<i>VENDEDOR</i>	<i>JAVIER FLORES DURAN</i>	<i>20-01-67</i>
<i>26.66</i>		

ALMACENISTA SALVADOR LOPEZ ORTEGA 13-12-53

16.66

CHOFER CARLOS ARAIZA ARAIZA 02-04-50

20.00

EMPLEADO DE ROSA PEREZ LOPEZ 13-08-59

LIMPIA

15.27

OPERACIONES:

MES DE ENERO DE 1994

1.- El 02 de Enero de 1994 se adquiere camión de carga marca Ford, modelo 1994 de 3/4 de tonelada en N\$ 44,000.00 más el impuesto al valor agregado pagando el 20 % con cheque , y por el 80 % restante firmamos cuatro documentos mensuales pagaderos los días 02 de cada mes 1/4, 2/4, 3/4, 4/4 a Ford de Ensenada S.A.

2.- El 02 de Enero se renta local para el establecimiento, pagando por adelantado 6 meses de renta de Enero a Junio por el importe de N\$ 2,000.00 mensuales más el I.V.A. correspondiente, según recibo numero 52, el cual se pagó con cheque número 02.

3.- El 03 de Enero se adquiere Equipo de Oficina como se indica a continuación:

2 Escritorios marca Mosler por N\$ 600.00 cada uno más I.V.A.

2 Sillas secretariales marca Mosler por N\$ 200.00 cada una más el I.V.A.

1 Escritorio ejecutivo marca Mosler por N\$ 840.00 más I.V.A.

1 Sillón ejecutivo marca Mosler por N\$ 480.00 más I.V.A.

1 Maquina de escribir marca Olymplia por N\$ 320.00 más I.V.A.

La compra se efectuó a Distribuidora de Equipo del Noroeste S.A. según factura 102, pagando el 50% con cheque número 03 y el resto a crédito de 30 días.

4.- El 04 de Enero se adquiere el siguiente equipo:

2 Calculadoras marca Casio por N\$300.00 cada una más I.V.A.

Equipo de oficina menor (engrapadoras, perforadoras etc.) por la cantidad de N\$100.00 más I.V.A. según factura número 5432 de Distribuidora Otaola s.a., pagando con cheque número 04.

5.- El 04 de Enero se efectuaron adaptaciones al local por N\$ 1,000 más I.V.A. según factura número 5407 de Mantenimiento de Ensenada S.A.

6.- El día 10 de Enero se adquieren las siguientes mercancías a Vitro S.A. según factura 4911, la cual se describe a continuación:

1.-) 200 cajas de loseta Romana tipo 1 a N\$ 24.00 c/u más I.V.A.

2.-) 1100 cajas de loseta Italia tipo 2 a N\$ 21.00 c/u más I.V.A.

3.-) 150 cajas de loseta Bosnia tipo 3 a N\$ 18.00 c/u más I.V.A.

4.-) 140 sacos de mortar tipo C-4 a N\$ 480.00 c/u más I.V.A.

5.-) 120 cajas de adoquin rojo C-5 a N\$250.00 c/u más I.V.A.

Se pago el 50% con cheque número 09 y el resto a crédito de 30 días a partir de la fecha de la factura.

7.- El día 11 de enero nos llega el cobro del flete por la mercancía que se adquirió el día 10 de enero de Transportes Unidos S.A. por el cual se cancelo.

8.- El día 11 de enero abrimos las puertas al público realizando las siguientes ventas:

ventas de contado:

ventas a crédito:

50 unidades tipo C-1

50 unidades tipo C-1

25 unidades tipo C-2

25 unidades tipo C-4

2 unidades tipo C-3

Las ventas a crédito son a nombre del cliente Ramón Ruíz según factura número 12 con crédito en cuenta abierta.

9.- El día 12 de Enero contratamos publicidad por el mes de Enero con Notivi S.A. según factura número 329 por N\$ 1,000.00 más el I.V.A. correspondiente, con cheque No. 13.

10.- El día 12 de Enero se depositan las ventas del día 11 de Enero del mismo.

11.- El día 15 de Enero se paga la nómina del 02 al 15 de Enero con cheque número 14.

12.- El día 15 pagamos la factura del equipo a distribuidora Otaola S.A. con cheque número 15.

13.- El 16 de Enero nos devuelven mercancías según factura numero 12 de Ramón Ruíz, la cual se describe a continuación:

20 unidades de tipo C-1

14.- El 20 de Enero pagamos la factura 4911 a Vitro S.A. con el cheque número 20.

15.- El día 29 de Enero vendemos 100 cajas de loseta tipo C- 1 al señor Raúl Marín, quien nos firma documentos a 60 días, cobrándole un interés del 3% mensual, los cuales se incluyeron en los documentos, según factura No. 14.

16.- El día 30 de Enero se paga factura por combustible a Servicio Alan S.A. por el mes de Enero por N\$ 350,000.00 más el I.V.A. correspondiente, según cheque No. 16 de Banamex S.A.

17.- Se adquiere papelería para oficina por N\$ 3,000.00 más I.V.A. para todo el ejercicio y se paga con cheque número 17 de Banamex S.A.

18.-El día 30 de Enero se presta al gerente de la empresa N\$ 200.00 a cuenta de el próximo pago de nómina, según cheque No. 20.

19.- El día 30 de enero se pagan honorarios al contador conforme a lo acordado en el contrato celebrado, según recibo número 03 con cheque número 30 efectuando la retención correspondiente pagada con cheque No. 21.

20.- El día 30 de Enero se efectúa el pago de nómina de la segunda quincena, por sueldos de Administración y Ventas con cheque número 22 de Banamex S.A.

21.- El día 30 de Enero se compran 2 Calculadoras Casio y equipo mayor de oficina según factura 345 a Librería Ramírez S.A. con cheque número 19 de Banamex S.A.

22.- Se elabora la provisión de impuestos correspondientes al mes de Enero derivados del pago de nóminas.

23.- Al final del mes se elabora la amortización de rentas pagadas del mes de Enero

24.- Traspaso por cancelación de la cuenta del I.V.A. por Pagar en el mes de Enero

OPERACIONES DEL MES DE FEBRERO

25.- El 01 de Febrero se compra la siguiente mercancía a Vitro S.A. pagando con cheque número 25 como se indica:

losetas tipo C-3 50 unidades

losetas tipo C-5 30 unidades

26.- El 02 de Febrero se paga documento número 1/4 a Ford de Ensenada S.A. con cheque número 26 de Banamex S.A.

27.- El día 04 de Febrero se paga el impuesto al estado por concepto de remuneraciones al trabajo personal con cheque número 33 de Banamex S.A.

28.- El 08 de Febrero se le da mantenimiento al equipo de transporte adquirido en Enero con un costo de N\$ 100.00 más el I.V.A. correspondiente según factura numero 9567 a Automotriz de Ensenada S.A. pagando con cheque número 34 de Banamex S.A.

29.- El día 14 de Febrero se paga la nómina de la quincena según cheque número 35 y se efectúa el descuento correspondiente por préstamo otorgado al gerente.

30.- El 15 de Febrero se pagan Impuestos Federales correspondientes al mes de Enero con cheque número 35 de Banamex S.A.

31.- El 15 de Febrero se paga el entero provisional al I.M.S.S. con cheque número 36 de Banamex S.A.

32.- El 25 de Febrero se adquiere póliza de seguros para cubrir los riesgos del inventario a 24 meses, la cual tiene vigencia a partir de esta fecha según recibo 2301 de Seguros de México S.A. por la cantidad de N\$ 650.00 más el I.V.A. correspondiente, con cheque número 37.

33.- El 28 de Febrero se paga la nómina de la segunda catorcena con cheque número 38 de Banamex S.A.

34.- El día 28 de Febrero se compra mercancía a nuestro proveedor Vitro S.A. según factura número 98567 según cheque número 41 de Banamex S.A.

35.- Se pagan los honorarios del contador efectuando la retención correspondiente por el mes de Febrero con cheque número 41 de Banamex S.A.

36.- Ventas a crédito a nuestro cliente Francisco Juárez y nos firma documento a tres meses según factura 24 del 28 de Febrero.

37.- Ventas a crédito de mercancías al SR. Miguel Juárez el día 28 de Febrero según factura 25 otorgando 5% de descuento por pronto pago.

38.- El día 28 de Febrero el cliente Raúl Marín nos paga documento firmado por compra de mercancías del mes pasado.

39.- *Se paga la nómina de la segunda quincena del mes de Febrero según cheque número 42 de Banamex S.A.*

40.- *Al fin de mes se determinan las depreciaciones de Activo Fijo de la empresa, realizando la aplicación correspondiente.*

41.- *Con fecha 28 de Febrero se amortizan las rentas correspondientes al mes de Febrero.*

42.- *El día 28 de Febrero se amortiza la parte de papelería y se realiza la aplicación correspondiente.*

43.- *Se realiza la provisión de Impuestos Federales correspondiente al mes de Febrero por los sueldos y salarios pagados, incluyendo SAR, INFONAVIT e Impuesto Estatal.*

44.- *El fin de mes se aplica la amortización de mejoras al local arrendado correspondiente.*

45.- *Se realizan ventas al contado y a crédito según facturas 27 y 28 del día 28 de Febrero, a nuestro cliente SR. Raúl Marín, crédito de 30 días.*

46.- *El fin de mes se realiza la cancelación por traspaso de la cuenta de I.V.A. por Pagar, para la determinación del pago provisional.*

Fecha: 31/01/94
Pagina: 1

GUADALUPE ALFONSO MAGANA MUNOZ
DIARIO GENERAL
AL 31 DE ENERO DE 1994.

RFC :
Folio:

Fecha	Folio poliza	Referencia	Num. cuenta	Concepto	Cargo	Abono
01/01/94 1			1120 0100	APORTACION DE CAPITAL	500,000.00	
01/01/94 1		PI-01	3100	APORTACION DE CAPITAL		500,000.00
02/01/94 2		PCH-01	1760 0100	COMPRA DE CAMION 1994	44,000.00	
02/01/94 2		PCH-01	1450	COMPRA DE CAMION 1994	4,400.00	
02/01/94 2		PCH-01	1120 0100	COMPRA DE CAMION 1994		9,680.00
02/01/94 2		PCH-01	2300 0100	COMPRA DE CAMION 1994		38,720.00
02/01/94 3		PCH-02	1600 0130	PAGO DE RENTA POR ADELANTADO	12,000.00	
02/01/94 3		PCH-02	1450	PAGO DE RENTA POR ADELANTADO	1,200.00	
02/01/94 3		PCH-02	1120 0100	PAGO DE RENTA POR ADELANTADO		12,000.00
02/01/94 3		PCH-02	2450 0110	PAGO DE RENTA POR ADELANTADO		1,200.00
03/01/94 4		PCH-03	1740 0100	COMPRA DE MOBILIARIO Y EQUIPO	1,200.00	
03/01/94 4		PCH-03	1740 0200	COMPRA DE MOBILIARIO Y EQUIPO	400.00	
03/01/94 4		PCH-03	1740 0300	COMPRA DE MOBILIARIO Y EQUIPO	840.00	
03/01/94 4		PCH-03	1740 0400	COMPRA DE MOBILIARIO Y EQUIPO	320.00	
03/01/94 4		PCH-03	1740 0600	COMPRA DE MOBILIARIO Y EQUIPO	480.00	
03/01/94 4		PCH-03	1450	COMPRA DE MOBILIARIO Y EQUIPO	324.00	
03/01/94 4		PCH-03	1120 0100	COMPRA DE MOBILIARIO Y EQUIPO		1,782.00
03/01/94 4		PCH-03	2200 0100	COMPRA DE MOBILIARIO Y EQUIPO		1,782.00
04/01/94 5		PCH-05	1780	MEJORAL AL LOCAL ARRENDADO	1,000.00	
04/01/94 5		PCH-05	1450	MEJORAL AL LOCAL ARRENDADO	100.00	
04/01/94 5		PCH-05	1120 0100	MEJORAL AL LOCAL ARRENDADO		1,100.00
10/01/94 6		PCH-09	1200	COMPRA DE MERCANCIAS	151,800.00	
10/01/94 6		PCH-09	1450	COMPRA DE MERCANCIAS	15,180.00	
10/01/94 6		PCH-09	1120 0100	COMPRA DE MERCANCIAS		83,490.00
10/01/94 6		PCH-09	2150 0100	COMPRA DE MERCANCIAS		83,490.00
11/01/94 8		PD-8	1110	VENTAS A CREDITO Y CONTADO SEG	2,711.94	
11/01/94 8		PD-8	1300 0100	VENTAS A CREDITO Y CONTADO SEG	20,328.00	
11/01/94 8		PD-8	4150	VENTAS A CREDITO Y CONTADO SEG	14,961.00	
11/01/94 8		PD-8	2350	VENTAS A CREDITO Y CONTADO SEG		2,094.54
11/01/94 8		PD-8	5000 0100	VENTAS A CREDITO Y CONTADO SEG		2,465.40
11/01/94 8		PD-8	5000 0200	VENTAS A CREDITO Y CONTADO SEG		18,480.00
11/01/94 8		PD-8	1200	VENTAS A CREDITO Y CONTADO SEG		14,961.00
12/01/94 10		PI-10	1120 0100	DEPOSITO DE LA VTA. DIA 11	2,465.40	
12/01/94 10		PI-10	1110	DEPOSITO DE LA VTA. DIA 11		2,465.40
12/01/94 9		CH-13	4500 0180	PAGO DE PROPAGANDA	1,000.00	
12/01/94 9		CH-13	1450	PAGO DE PROPAGANDA	100.00	
12/01/94 9		CH-13	1120 0100	PAGO DE PROPAGANDA		1,100.00
15/01/94 11		PCH-14	4400 0200	PAGO DE NOMINA A EMPLEADOS	1,493.24	
15/01/94 11		PCH-14	4500 0100	PAGO DE NOMINA A EMPLEADOS	1,100.26	
15/01/94 11		PCH-14	1600 0100	PAGO DE NOMINA A EMPLEADOS	67.13	
15/01/94 11		PCH-14	2450 0100	PAGO DE NOMINA A EMPLEADOS		272.66
15/01/94 11		PCH-14	2450 0200	PAGO DE NOMINA A EMPLEADOS		128.11
15/01/94 11		PCH-14	1120 0100	PAGO DE NOMINA A EMPLEADOS		2,259.86
15/01/94 12		PCH-15	2200 0100	PAGO DE FACTURA POR COMPRA	1,782.00	
15/01/94 12		PCH-15	1120 0100	PAGO DE FACTURA POR COMPRA		1,782.00
16/01/94 13		F-12	5000 0200	DEVOLUCION DE MERCANCIA S/FACT	1,000.00	

Fecha	Folio poliza	Referencia	Num. cuenta	Concepto	Cargo	Abono
16/01/94	13	F-12	1200	DEVOLUCION DE MERCANCIA S/FACT	480.00	
16/01/94	13	F-12	2350	DEVOLUCION DE MERCANCIA S/FACT	100.00	
16/01/94	13	F-12	1300 0100	DEVOLUCION DE MERCANCIA S/FACT		1,100.00
16/01/94	13	F-12	4150	DEVOLUCION DE MERCANCIA S/FACT		480.00
20/01/94	14	PCH-20	2150 0100	PAGO DE FACTURA 4911	83,490.00	
20/01/94	14	PCH-20	1120 0100	PAGO DE FACTURA 4911		83,490.00
29/01/94	15	F-14	1500 0100	VENTA A CREDITO S/DOCUMENTO A	3,696.00	
29/01/94	15	F-14	4150	VENTA A CREDITO S/DOCUMENTO A	2,400.00	
29/01/94	15	F-14	1110	VENTA A CREDITO S/DOCUMENTO A	221.76	
29/01/94	15	F-14	2350	VENTA A CREDITO S/DOCUMENTO A		356.16
29/01/94	15	F-14	5000 0200	VENTA A CREDITO S/DOCUMENTO A		3,360.00
29/01/94	15	F-14	4600 0100	VENTA A CREDITO S/DOCUMENTO A		201.60
29/01/94	15	F-14	1200	VENTA A CREDITO S/DOCUMENTO A		2,400.00
30/01/94	16	PCH-16	4500 0190	PAGO DE COMBUSTIBLE DEL MES	350.00	
30/01/94	16	PCH-16	1450	PAGO DE COMBUSTIBLE DEL MES	35.00	
30/01/94	16	PCH-16	1120 0100	PAGO DE COMBUSTIBLE DEL MES		385.00
30/01/94	17	PCH-17	1600 0140	COMPRA DE PAPELERIA PARA EL EJ	3,000.00	
30/01/94	17	PCH-17	1450	COMPRA DE PAPELERIA PARA EL EJ	300.00	
30/01/94	17	PCH-17	1120 0100	COMPRA DE PAPELERIA PARA EL EJ		3,300.00
30/01/94	18	PCH-20	1420 0100	PRESTAMO PERSONAL A CTA. DEL S	200.00	
30/01/94	18	PCH-20	1120 0100	PRESTAMO PERSONAL A CTA. DEL S		200.00
30/01/94	19	PCH-21	4400 0300	PAGO DE HONORARIOS POR SERVICI	3,500.00	
30/01/94	19	PCH-21	1450	PAGO DE HONORARIOS POR SERVICI	350.00	
30/01/94	19	PCH-21	1120 0100	PAGO DE HONORARIOS POR SERVICI		3,500.00
30/01/94	19	PCH-21	2450 0110	PAGO DE HONORARIOS POR SERVICI		350.00
30/01/94	20	PCH-22	4400 0200	PAGO DE SUELDOS DE LA SEGUNDA	1,706.56	
30/01/94	20	PCH-22	4500 0100	PAGO DE SUELDOS DE LA SEGUNDA	1,257.44	
30/01/94	20	PCH-22	1600 0100	PAGO DE SUELDOS DE LA SEGUNDA	51.44	
30/01/94	20	PCH-22	2450 0100	PAGO DE SUELDOS DE LA SEGUNDA		351.65
30/01/94	20	PCH-22	2450 0200	PAGO DE SUELDOS DE LA SEGUNDA		146.41
30/01/94	20	PCH-22	1120 0100	PAGO DE SUELDOS DE LA SEGUNDA		2,517.38
31/01/94	21	PCH-19	1740 0500	COMPRA DE 2 CALCULADORAS	600.00	
31/01/94	21	PCH-19	4400 0100	COMPRA DE 2 CALCULADORAS	100.00	
31/01/94	21	PCH-19	1450	COMPRA DE 2 CALCULADORAS	70.00	
31/01/94	21	PCH-19	1120 0100	COMPRA DE 2 CALCULADORAS		770.00
31/01/94	22	PD-22	4500 0210	PROVISION DE IMPUESTOS PATRONA	46.00	
31/01/94	22	PD-22	4500 0220	PROVISION DE IMPUESTOS PATRONA	582.65	
31/01/94	22	PD-22	4500 0200	PROVISION DE IMPUESTOS PATRONA	66.89	
31/01/94	22	PD-22	4500 0230	PROVISION DE IMPUESTOS PATRONA	167.23	
31/01/94	22	PD-22	4400 0210	PROVISION DE IMPUESTOS PATRONA	33.89	
31/01/94	22	PD-22	4400 0220	PROVISION DE IMPUESTOS PATRONA	429.32	
31/01/94	22	PD-22	4400 0230	PROVISION DE IMPUESTOS PATRONA	49.30	
31/01/94	22	PD-22	4400 0240	PROVISION DE IMPUESTOS PATRONA	123.21	
31/01/94	22	PD-22	2400 0110	PROVISION DE IMPUESTOS PATRONA		79.89
31/01/94	22	PD-22	2420 0100	PROVISION DE IMPUESTOS PATRONA		1,011.97
31/01/94	22	PD-22	2420 0200	PROVISION DE IMPUESTOS PATRONA		116.19
31/01/94	22	PD-22	2420 0300	PROVISION DE IMPUESTOS PATRONA		290.44
31/01/94	23	PD-23	4400 0500	AMORTIZACION DE RENTAS PAGADAS	1,000.00	
31/01/94	23	PD-23	4500 0110	AMORTIZACION DE RENTAS PAGADAS	1,000.00	
31/01/94	23	PD-23	1600 0130	AMORTIZACION DE RENTAS PAGADAS		2,000.00

Fecha	Folio poliza	Referencia	Num. cuenta	Concepto	Cargo	Abono
31/01/74	24	PD-24	2350	TRASPASO DE I.V.A POR PAGAR	2,350.70	
31/01/74	24	PD-24	1450	TRASPASO DE I.V.A POR PAGAR		2,350.70
*** Total general					888,010.36	888,010.36

Fecha: 31/01/94
Pagina: 1

GUADALUPE ALFONSO MAGANA MUNOZ
AUXILIARES DE MAYOR
AL 31 DE ENERO DE 1994.

RFC :

Num. Cuenta	Descripcion	Folio	Posicion	Cargos	Abonos
Fecha	Referencia Concepto				
1110	CAJA				
Saldo inicial:	0.00				
11/01/94 PD-8	VENTAS A CREDITO Y CONTADO SEGUN FACTURA 12	8	1/1	2,711.94	
12/01/94 PI-10	DEPOSITO DE LA VTA. DIA 11	10	1/2		2,465.40
29/01/94 F-14	VENTA A CREDITO S/DOCUMENTO A 60 DIAS	15	1/7	221.76	
Saldo actual:	468.30	*** Totales		2,933.70	2,465.40
1120 0100	BANAMEX S.A.				
Saldo inicial:	0.00				
01/01/94	APORTACION DE CAPITAL	1	1/1	500,000.00	
02/01/94 PCH-01	COMPRA DE CAMION 1994	2	1/3		9,680.00
02/01/94 PCH-02	PAGO DE RENTA POR ADELANTADO	3	1/3		12,000.00
03/01/94 PCH-03	COMPRA DE MOBILIARIO Y EQUIPO	4	1/7		1,782.00
04/01/94 PCH-05	MEJORAL AL LOCAL ARRENDADO	5	1/3		1,100.00
10/01/94 PCH-09	COMPRA DE MERCANCIAS	6	1/3		83,490.00
12/01/94 PI-10	DEPOSITO DE LA VTA. DIA 11	10	1/1	2,465.40	
12/01/94 CH-13	PAGO DE PROPAGANDA	9	1/3		1,100.00
15/01/94 PCH-14	PAGO DE NOMINA A EMPLEADOS	11	1/6		2,259.86
15/01/94 PCH-15	PAGO DE FACTURA POR COMPRA	12	1/2		1,782.00
20/01/94 PCH-20	PAGO DE FACTURA 4911	14	1/2		83,490.00
30/01/94 PCH-16	PAGO DE COMBUSTIBLE DEL MES	16	1/3		385.00
30/01/94 PCH-17	COMPRA DE PAPELERIA PARA EL EJERCICIO	17	1/3		3,300.00
30/01/94 PCH-20	PRESTAMO PERSONAL A CTA. DEL SUELDO	18	1/2		200.00
30/01/94 PCH-21	PAGO DE HONORARIOS POR SERVICIOS	19	1/3		3,500.00
30/01/94 PCH-22	PAGO DE SUELDOS DE LA SEGUNDA QUINCENA	20	1/6		2,517.38
31/01/94 PCH-19	COMPRA DE 2 CALCULADORAS	21	1/4		770.00
Saldo actual:	295,109.16	*** Totales		502,465.40	207,356.24
1200	ALMACEN				
Saldo inicial:	0.00				
10/01/94 PCH-09	COMPRA DE MERCANCIAS	6	1/1	151,800.00	
11/01/94 PD-8	VENTAS A CREDITO Y CONTADO SEGUN FACTURA 12	8	1/7		14,961.00
16/01/94 F-12	DEVOLUCION DE MERCANCIA S/FACTURA	13	1/2	480.00	
29/01/94 F-14	VENTA A CREDITO S/DOCUMENTO A 60 DIAS	15	1/6		2,400.00
Saldo actual:	134,919.00	*** Totales		152,280.00	17,361.00
1300 0100	SONIA MARIN				

Num. Cuenta	Descripcion	Folio	Posicion	Cargos	Abonos
Fecha	Referencia Concepto				
Saldo inicial:	0.00				
11/01/94 PD-8	VENTAS A CREDITO Y CONTADO SEGUN FACTURA 12	8	1/2	20,328.00	
16/01/94 F-12	DEVOLUCION DE MERCANCIA S/FACTURA	13	1/4		1,100.00
Saldo actual:	19,228.00	*** Totales		20,328.00	1,100.00
1420 0100	BERENICE NUNO				
Saldo inicial:	0.00				
30/01/94 PCH-20	PRESTAMO PERSONAL A CTA. DEL SUELDO	18	1/1	200.00	
Saldo actual:	200.00	*** Totales		200.00	0.00
1450	I.V.A. ACREDITABLE				
Saldo inicial:	0.00				
02/01/94 PCH-01	COMPRA DE CAMION 1994	2	1/2	4,400.00	
02/01/94 PCH-02	PAGO DE RENTA POR ADELANTADO	3	1/2	1,200.00	
03/01/94 PCH-03	COMPRA DE MOBILIARIO Y EQUIPO	4	1/6	324.00	
04/01/94 PCH-05	MEJORAL AL LOCAL ARRENDADO	5	1/2	100.00	
10/01/94 PCH-09	COMPRA DE MERCANCIAS	6	1/2	15,180.00	
12/01/94 CH-13	PAGO DE PROPAGANDA	9	1/2	100.00	
30/01/94 PCH-16	PAGO DE COMBUSTIBLE DEL MES	16	1/2	35.00	
30/01/94 PCH-17	COMPRA DE PAPELERIA PARA EL EJERCICIO	17	1/2	300.00	
30/01/94 PCH-21	PAGO DE HONORARIOS POR SERVICIOS	19	1/2	350.00	
31/01/94 PCH-19	COMPRA DE 2 CALCULADORAS	21	1/3	70.00	
31/01/94 PD-24	TRASPASO DE I.V.A POR PAGAR	24	1/2		2,350.70
Saldo actual:	19,708.30	*** Totales		22,059.00	2,350.70
1500 0100	RAUL MARIN				
Saldo inicial:	0.00				
29/01/94 F-14	VENTA A CREDITO S/DOCUMENTO A 60 DIAS	15	1/1	3,696.00	
Saldo actual:	3,696.00	*** Totales		3,696.00	0.00
1600 0100	CREDITO AL SALARIO				
Saldo inicial:	0.00				
15/01/94 PCH-14	PAGO DE NOMINA A EMPLEADOS	11	1/5	67.13	
30/01/94 PCH-22	PAGO DE SUELDOS DE LA SEGUNDA QUINCENA	20	1/3	51.44	
Saldo actual:	118.57	*** Totales		118.57	0.00
1600 0130	RENTAS PAGADAS X ANTICIPADO				
Saldo inicial:	0.00				
02/01/94 PCH-02	PAGO DE RENTA POR ADELANTADO	3	1/1	12,000.00	
31/01/94 PD-23	AMORTIZACION DE RENTAS PAGADAS	23	1/3		2,000.00

Num. Cuenta	Descripcion	Folio	Posicion	Cargos	Abonos
Fecha	Referencia Concepto				
Saldo actual:	10,000.00	*** Totales		12,000.00	2,000.00
1600 0140	PAPELERIA Y ART. DE OFICINA				
Saldo inicial:	0.00				
30/01/94 PCH-17	COMPRA DE PAPELERIA PARA EL EJERCICIO	17	1/1	3,000.00	
Saldo actual:	3,000.00	*** Totales		3,000.00	0.00
1740 0100	ESCRITORIOS MOSLER				
Saldo inicial:	0.00				
03/01/94 PCH-03	COMPRA DE MOBILIARIO Y EQUIPO	4	1/1	1,200.00	
Saldo actual:	1,200.00	*** Totales		1,200.00	0.00
1740 0200	SILLAS SECRETARIALES				
Saldo inicial:	0.00				
03/01/94 PCH-03	COMPRA DE MOBILIARIO Y EQUIPO	4	1/2	400.00	
Saldo actual:	400.00	*** Totales		400.00	0.00
1740 0300	ESCRITORIO EJECUTIVO				
Saldo inicial:	0.00				
03/01/94 PCH-03	COMPRA DE MOBILIARIO Y EQUIPO	4	1/3	840.00	
Saldo actual:	840.00	*** Totales		840.00	0.00
1740 0400	MAQUINA DE ESCRIBIR OLIMPIA				
Saldo inicial:	0.00				
03/01/94 PCH-03	COMPRA DE MOBILIARIO Y EQUIPO	4	1/4	320.00	
Saldo actual:	320.00	*** Totales		320.00	0.00
1740 0500	CALCULADORAS CASIO				
Saldo inicial:	0.00				
31/01/94 PCH-19	COMPRA DE 2 CALCULADORAS	21	1/1	600.00	
Saldo actual:	600.00	*** Totales		600.00	0.00
1740 0600	SILLAN EJECUTIVO MOSLER				
Saldo inicial:	0.00				
03/01/94 PCH-03	COMPRA DE MOBILIARIO Y EQUIPO	4	1/5	480.00	
Saldo actual:	480.00	*** Totales		480.00	0.00
1760 0100	CAMION FORD 1994				
Saldo inicial:	0.00				
02/01/94 PCH-01	COMPRA DE CAMION 1994	2	1/1	44,000.00	
Saldo actual:	44,000.00	*** Totales		44,000.00	0.00
1780	MEJORAS AL LOCAL ARRENDADO				
Saldo inicial:	0.00				
04/01/94 PCH-05	MEJORAL AL LOCAL ARRENDADO	5	1/1	1,000.00	

Fecha: 31/01/94

Pagina: 4

GUADALUPE ALFONSO MAGANA MUÑOZ

RFC :

AUXILIARES DE MAYOR

AL 31 DE ENERO DE 1994.

Num. Cuenta	Descripcion	Folio	Posicion	Cargos	Abonos
Fecha	Referencia Concepto				
Saldo actual:	1,000.00	*** Totales		1,000.00	0.00
2150 0100	VITRO S.A.				
Saldo inicial:	0.00				
10/01/94 PCH-09	COMPRA DE MERCANCIAS	6	1/4		83,490.00
20/01/94 PCH-20	PAGO DE FACTURA 4911	14	1/1	83,490.00	
Saldo actual:	0.00	*** Totales		83,490.00	83,490.00
2200 0100	DISTRIBUIDORA DE EQUIPO DEL NOROESTE				
Saldo inicial:	0.00				
03/01/94 PCH-03	COMPRA DE MOBILIARIO Y EQUIPO	4	1/8		1,782.00
15/01/94 PCH-15	PAGO DE FACTURA POR COMPRA	12	1/1	1,782.00	
Saldo actual:	0.00	*** Totales		1,782.00	1,782.00
2300 0100	FORD DE ENSENADA S.A. DE C.V				
Saldo inicial:	0.00				
02/01/94 PCH-01	COMPRA DE CAMION 1994	2	1/4		38,720.00
Saldo actual:	38,720.00	*** Totales		0.00	38,720.00
2350	I.V.A. POR PAGAR				
Saldo inicial:	0.00				
11/01/94 PD-8	VENTAS A CREDITO Y CONTADO SEGUN FACTURA 12	8	1/3		2,094.54
16/01/94 F-12	DEVOLUCION DE MERCANCIA S/FACTURA	13	1/3	100.00	
29/01/94 F-14	VENTA A CREDITO S/DOCUMENTO A 60 DIAS	15	1/2		356.16
31/01/94 PD-24	TRASPASO DE I.V.A POR PAGAR	24	1/1	2,350.70	
Saldo actual:	0.00	*** Totales		2,450.70	2,450.70
2400 0110	1.25 AL ESTADO				
Saldo inicial:	0.00				
31/01/94 PD-22	PROVISION DE IMPUESTOS PATRONALES	22	1/9		79.89
Saldo actual:	79.89	*** Totales		0.00	79.89
2420 0100	CUOTAS AL I.M.S.S.				
Saldo inicial:	0.00				
31/01/94 PD-22	PROVISION DE IMPUESTOS PATRONALES	22	2/1		1,011.97
Saldo actual:	1,011.97	*** Totales		0.00	1,011.97
2420 0200	APORTACION S.A.R.				
Saldo inicial:	0.00				
31/01/94 PD-22	PROVISION DE IMPUESTOS PATRONALES	22	2/2		116.19

Fecha: 31/01/94
Pagina: 5

GUADALUPE ALFONSO MAGANA MUNOZ
AUXILIARES DE MAYOR
AL 31 DE ENERO DE 1994.

RFC :

Num. Cuenta	Descripcion	Folio	Posicion	Cargos	Abonos
Fecha	Referencia Concepto				
Saldo actual:	116.19	*** Totales		0.00	116.19
2420 0300	APORTACION INFONAVIT				
Saldo inicial:	0.00				
31/01/94 PD-22	PROVISION DE IMPUESTOS PATRONALES	22	2/3		290.44
Saldo actual:	290.44	*** Totales		0.00	290.44
2450 0100	I.S.R. SUELDOS Y SALARIOS				
Saldo inicial:	0.00				
15/01/94 PCH-14	PAGO DE NOMINA A EMPLEADOS	11	1/3		272.66
30/01/94 PCH-22	PAGO DE SUELDOS DE LA SEGUNDA QUINCENA	20	1/4		351.65
Saldo actual:	624.31	*** Totales		0.00	624.31
2450 0110	10% DE RETENCION I.S.R.				
Saldo inicial:	0.00				
02/01/94 PCH-02	PAGO DE RENTA POR ADELANTADO	3	1/4		1,200.00
30/01/94 PCH-21	PAGO DE HONORARIOS POR SERVICIOS	19	1/4		350.00
Saldo actual:	1,550.00	*** Totales		0.00	1,550.00
2450 0200	I.M.S.S.				
Saldo inicial:	0.00				
15/01/94 PCH-14	PAGO DE NOMINA A EMPLEADOS	11	1/4		128.11
30/01/94 PCH-22	PAGO DE SUELDOS DE LA SEGUNDA QUINCENA	20	1/5		146.41
Saldo actual:	274.52	*** Totales		0.00	274.52
3100	CAPITAL SOCIAL				
Saldo inicial:	0.00				
01/01/94 PI-01	APORTACION DE CAPITAL	1	1/2		500,000.00
Saldo actual:	500,000.00	*** Totales		0.00	500,000.00
4150	COSTO DE VENTAS				
Saldo inicial:	0.00				
11/01/94 PD-B	VENTAS A CREDITO Y CONTADO SEGUN FACTURA 12	8	1/6	14,961.00	
16/01/94 F-12	DEVOLUCION DE MERCANCIA S/FACTURA	13	1/5		480.00
29/01/94 F-14	VENTA A CREDITO S/DOCUMENTO A 60 DIAS	15	1/5	2,400.00	
Saldo actual:	16,881.00	*** Totales		17,361.00	480.00
4400 0100	PAPELERIA Y ART. OFICINA				
Saldo inicial:	0.00				
31/01/94 PCH-19	COMPRA DE 2 CALCULADORAS	21	1/2	100.00	
Saldo actual:	100.00	*** Totales		100.00	0.00

Fecha: 31/01/94

Pagina: 6

GUADALUPE ALFONSO MAGANA MUNOZ

AUXILIARES DE MAYOR

AL 31 DE ENERO DE 1994.

RFC :

Num. Cuenta	Descripcion	Folio	Posicion	Cargos	Abonos
Fecha	Referencia Concepto				
4400 0200	SALARIOS				
Saldo inicial:	0.00				
15/01/94 PCH-14	PAGO DE NOMINA A EMPLEADOS	11	1/1	1,493.24	
30/01/94 PCH-22	PAGO DE SUELDOS DE LA SEGUNDA QUINCENA	20	1/1	1,706.56	
Saldo actual:	3,199.80	*** Totales		3,199.80	0.00
4400 0210	1.25 AL ESTADO				
Saldo inicial:	0.00				
31/01/94 PD-22	PROVISION DE IMPUESTOS PATRONALES	22	1/5	33.89	
Saldo actual:	33.89	*** Totales		33.89	0.00
4400 0220	CUOTAS I.M.S.S.				
Saldo inicial:	0.00				
31/01/94 PD-22	PROVISION DE IMPUESTOS PATRONALES	22	1/6	429.32	
Saldo actual:	429.32	*** Totales		429.32	0.00
4400 0230	2% SAR				
Saldo inicial:	0.00				
31/01/94 PD-22	PROVISION DE IMPUESTOS PATRONALES	22	1/7	49.30	
Saldo actual:	49.30	*** Totales		49.30	0.00
4400 0240	5% INFONAVIT				
Saldo inicial:	0.00				
31/01/94 PD-22	PROVISION DE IMPUESTOS PATRONALES	22	1/8	123.21	
Saldo actual:	123.21	*** Totales		123.21	0.00
4400 0300	HONORARIOS PROFESIONALES				
Saldo inicial:	0.00				
30/01/94 PCH-21	PAGO DE HONORARIOS POR SERVICIOS	19	1/1	3,500.00	
Saldo actual:	3,500.00	*** Totales		3,500.00	0.00
4400 0500	RENTAS				
Saldo inicial:	0.00				
31/01/94 PD-23	AMORTIZACION DE RENTAS PAGADAS	23	1/1	1,000.00	
Saldo actual:	1,000.00	*** Totales		1,000.00	0.00
4500 0100	SUELDOS				
Saldo inicial:	0.00				
15/01/94 PCH-14	PAGO DE NOMINA A EMPLEADOS	11	1/2	1,100.26	
30/01/94 PCH-22	PAGO DE SUELDOS DE LA SEGUNDA QUINCENA	20	1/2	1,257.44	
Saldo actual:	2,357.70	*** Totales		2,357.70	0.00
4500 0110	RENTAS				
Saldo inicial:	0.00				

Num. Cuenta	Descripcion	Folio	Posicion	Cargos	Abonos
Fecha	Referencia Concepto				
31/01/94 PD-23	AMORTIZACION DE RENTAS PAGADAS	23	1/2	1,000.00	
Saldo actual:	1,000.00	*** Totales		1,000.00	0.00
4500 0180	PUBLICIDAD Y PROPAGANDA				
Saldo inicial:	0.00				
12/01/94 CH-13	PAGO DE PROPAGANDA	9	1/1	1,000.00	
Saldo actual:	1,000.00	*** Totales		1,000.00	0.00
4500 0190	COMBUSTIBLES				
Saldo inicial:	0.00				
30/01/94 PCH-16	PAGO DE COMBUSTIBLE DEL MES	16	1/1	350.00	
Saldo actual:	350.00	*** Totales		350.00	0.00
4500 0200	2% SAR				
Saldo inicial:	0.00				
31/01/94 PD-22	PROVISION DE IMPUESTOS PATRONALES	22	1/3	66.89	
Saldo actual:	66.89	*** Totales		66.89	0.00
4500 0210	1.25 AL ESTADO				
Saldo inicial:	0.00				
31/01/94 PD-22	PROVISION DE IMPUESTOS PATRONALES	22	1/1	46.00	
Saldo actual:	46.00	*** Totales		46.00	0.00
4500 0220	CUOTAS IMSS				
Saldo inicial:	0.00				
31/01/94 PD-22	PROVISION DE IMPUESTOS PATRONALES	22	1/2	582.65	
Saldo actual:	582.65	*** Totales		582.65	0.00
4500 0230	5% AL INFONAVIT				
Saldo inicial:	0.00				
31/01/94 PD-22	PROVISION DE IMPUESTOS PATRONALES	22	1/4	167.23	
Saldo actual:	167.23	*** Totales		167.23	0.00
4600 0100	PROD. FINANCIEROS				
Saldo inicial:	0.00				
29/01/94 F-14	VENTA A CREDITO S/DOCUMENTO A 60 DIAS	15	1/4		201.60
Saldo actual:	201.60-	*** Totales		0.00	201.60
5000 0100	INGRESOS CONTADO				
Saldo inicial:	0.00				
11/01/94 PD-B	VENTAS A CREDITO Y CONTADO SEGUN FACTURA 12	8	1/4		2,465.40
Saldo actual:	2,465.40	*** Totales		0.00	2,465.40
5000 0200	INGRESOS CREDITO				
Saldo inicial:	0.00				

Fecha: 31/01/94
Pagina: 8

GUADALUPE ALFONSO MAGANA MUNOZ
AUXILIARES DE MAYOR
AL 31 DE ENERO DE 1994.

RFC :

Num. Cuenta	Descripcion	Folio	Posicion	Cargos	Abonos
Fecha	Referencia Concepto				
11/01/94 PD-8	VENTAS A CREDITO Y CONTADO SEGUN FACTURA 12	8	1/5		18,480.00
16/01/94 F-12	DEVOLUCION DE MERCANCIA S/FACTURA	13	1/1	1,000.00	
29/01/94 F-14	VENTA A CREDITO S/DOCUMENTO A 60 DIAS	15	1/3		3,360.00
Saldo actual:	20,840.00	*** Totales		1,000.00	21,840.00

Num. Cuenta	Descripcion	Sdo. al per. ant.	Cargos del per.	Abonos del per.	Sdo. actual
1000	ACTIVO	0.00	0.00	0.00	0.00
1100	ACTIVO CIRCULANTE	0.00	0.00	0.00	0.00
1110	CAJA	0.00	2,933.70	2,465.40	468.30
1120	BANCOS	0.00	502,465.40	207,356.24	295,109.16
1120 0100	BANAMEX S.A.	0.00	502,465.40	207,356.24	295,109.16
1200	ALMACEN	0.00	152,280.00	17,361.00	134,919.00
1300	CLIENTES	0.00	20,328.00	1,100.00	19,228.00
1300 0100	SONIA MARIN	0.00	20,328.00	1,100.00	19,228.00
1300 0200	MIGUEL JUAREZ	0.00	0.00	0.00	0.00
1420	FUNCIONARIOS Y EMPLEADOS	0.00	200.00	0.00	200.00
1420 0100	BERENICE NUNO	0.00	200.00	0.00	200.00
1450	I.V.A. ACREDITABLE	0.00	22,059.00	2,350.70	19,708.30
1500	DOCUMENTOS POR COBRAR	0.00	3,696.00	0.00	3,696.00
1500 0100	RAUL MARIN	0.00	3,696.00	0.00	3,696.00
1500 0200	FRANCISCO JUAREZ	0.00	0.00	0.00	0.00
1600	PAGOS ANTICIPADOS	0.00	15,118.57	2,000.00	13,118.57
1600 0100	CREDITO AL SALARIO	0.00	118.57	0.00	118.57
1600 0120	CUOTAS I.M.S.S.	0.00	0.00	0.00	0.00
1600 0130	RENTAS PAGADAS X ANTICIPADO	0.00	12,000.00	2,000.00	10,000.00
1600 0140	PAPELERIA Y ART. DE OFICINA	0.00	3,000.00	0.00	3,000.00
1700	ACTIVO FIJO	0.00	0.00	0.00	0.00
1740	MOBILIARIO Y EQ. OFICINA	0.00	3,840.00	0.00	3,840.00
1740 0100	ESCRITORIOS MOSLER	0.00	1,200.00	0.00	1,200.00
1740 0200	SILLAS SECRETARIALES	0.00	400.00	0.00	400.00
1740 0300	ESCRITORIO EJECUTIVO	0.00	840.00	0.00	840.00
1740 0400	MAQUINA DE ESCRIBIR OLIMPIA	0.00	320.00	0.00	320.00
1740 0500	CALCULADORAS CASIO	0.00	600.00	0.00	600.00
1740 0600	SILLAN EJECUTIVO MOSLER	0.00	480.00	0.00	480.00
1750	DEPREC. ACUM. MOB Y EQ OFICINA	0.00	0.00	0.00	0.00
1760	EQUIPO DE TRANSPORTE	0.00	44,000.00	0.00	44,000.00
1760 0100	CAMION FORD 1994	0.00	44,000.00	0.00	44,000.00
1770	DEP. ACUM. EQ. TRANSPORTE	0.00	0.00	0.00	0.00
1770 0100	CAMION FORD 1994	0.00	0.00	0.00	0.00
1780	MEJORAS AL LOCAL ARRENDADO	0.00	1,000.00	0.00	1,000.00
1790	AMORTIZACION MEJORAS AL LOCAL	0.00	0.00	0.00	0.00
2000	PASIVO	0.00	0.00	0.00	0.00
2100	PASIVO CIRCULANTE	0.00	0.00	0.00	0.00
2150	PROVEEDORES	0.00	83,490.00	83,490.00	0.00
2150 0100	VITRO S.A.	0.00	83,490.00	83,490.00	0.00
2200	ACREEDORES DIVERSOS	0.00	1,782.00	1,782.00	0.00
2200 0100	DISTRIBUIDORA DE EQUIPO	0.00	1,782.00	1,782.00	0.00
2300	DOCUMENTOS POR PAGAR	0.00	0.00	38,720.00	38,720.00
2300 0100	FORD DE ENSENADA S.A. DE C.V	0.00	0.00	38,720.00	38,720.00
2350	I.V.A. POR PAGAR	0.00	2,450.70	2,450.70	0.00
2400	IMPUESTOS POR PAGAR	0.00	0.00	79.89	79.89
2400 0110	1.25 AL ESTADO	0.00	0.00	79.89	79.89
2420	APORTACIONES DE SEGURIDAD SOC.	0.00	0.00	1,418.60	1,418.60
2420 0100	CUOTAS AL I.M.S.S.	0.00	0.00	1,011.97	1,011.97
2420 0200	APORTACION S.A.R.	0.00	0.00	116.19	116.19
2420 0300	APORTACION INFONAVIT	0.00	0.00	290.44	290.44
2450	IMPUESTOS RETENIDOS POR PAGAR	0.00	0.00	2,448.83	2,448.83
2450 0100	I.S.R. SUELDOS Y SALARIOS	0.00	0.00	624.31	624.31
2450 0110	10% DE RETENCION I.S.R.	0.00	0.00	1,550.00	1,550.00
2450 0200	I.M.S.S.	0.00	0.00	274.52	274.52

Num. Cuenta	Descripcion	Sdo. al per. ant.	Cargos del per.	Abonos del per.	Sdo. actual
3000	CAPITAL	0.00	0.00	0.00	0.00
3100	CAPITAL SOCIAL	0.00	0.00	500,000.00	500,000.00
3110	UTILIDAD DEL EJERCICIO	0.00	0.00	0.00	0.00
4000	CUENTAS DE RESULTADOS	0.00	0.00	0.00	0.00
4150	COSTO DE VENTAS	0.00	17,361.00	480.00	16,881.00
4400	GASTOS DE ADMINISTRACION	0.00	8,435.52	0.00	8,435.52
4400 0100	PAPELERIA Y ART. OFICINA	0.00	100.00	0.00	100.00
4400 0200	SALARIOS	0.00	3,199.80	0.00	3,199.80
4400 0210	1.25 AL ESTADO	0.00	33.89	0.00	33.89
4400 0220	CUOTAS I.M.S.S.	0.00	429.32	0.00	429.32
4400 0230	2% SAR	0.00	49.30	0.00	49.30
4400 0240	5% INFONAVIT	0.00	123.21	0.00	123.21
4400 0300	HONORARIOS PROFESIONALES	0.00	3,500.00	0.00	3,500.00
4400 0500	RENTAS	0.00	1,000.00	0.00	1,000.00
4400 0600	DEPREC. DE MOB. Y EQ. OFIC.	0.00	0.00	0.00	0.00
4500	GASTOS DE VENTA	0.00	5,570.47	0.00	5,570.47
4500 0100	SUELDOS	0.00	2,357.70	0.00	2,357.70
4500 0110	RENTAS	0.00	1,000.00	0.00	1,000.00
4500 0150	DEP. EQ. TRANSPORTE	0.00	0.00	0.00	0.00
4500 0180	PUBLICIDAD Y PROPAGANDA	0.00	1,000.00	0.00	1,000.00
4500 0190	COMBUSTIBLES	0.00	350.00	0.00	350.00
4500 0200	2% SAR	0.00	66.89	0.00	66.89
4500 0210	1.25 AL ESTADO	0.00	46.00	0.00	46.00
4500 0220	CUOTAS IMSS	0.00	582.65	0.00	582.65
4500 0230	5% AL INFONAVIT	0.00	167.23	0.00	167.23
4500 0240	SEGURO DE INVENTARIO	0.00	0.00	0.00	0.00
4500 0250	MTTO. EQ. TRANSPORTE	0.00	0.00	0.00	0.00
4500 0260	PAPELERIA Y ART. OFICINA	0.00	0.00	0.00	0.00
4500 0270	MEJORAS AL LOCAL	0.00	0.00	0.00	0.00
4600	COSTO INTEGRAL DE FINANC.	0.00	0.00	201.60	201.60-
4600 0100	PROD. FINANCIEROS	0.00	0.00	201.60	201.60-
4600 0200	OTROS PRODUCTOS	0.00	0.00	0.00	0.00
5000	VENTAS	0.00	1,000.00	24,305.40	23,305.40
5000 0100	INGRESOS CONTADO	0.00	0.00	2,465.40	2,465.40
5000 0200	INGRESOS CREDITO	0.00	1,000.00	21,840.00	20,840.00

NUM. DE CTA.	DESCRIPCION	CAR. ACUM. AL PER.	ABO. ACUM. AL PER.	SAL. ACUM. AL PER.
ACTIVO				
1110	CAJA	2,933.70	2,465.40	468.30
1120	BANCOS	502,465.40	207,356.24	295,109.16
1200	ALMACEN	152,280.00	17,361.00	134,919.00
1300	CLIENTES	20,328.00	1,100.00	19,228.00
1420	FUNCIONARIOS Y EMPLEADOS	200.00	0.00	200.00
1450	I.V.A. ACREDITABLE	22,059.00	2,350.70	19,708.30
1500	DOCUMENTOS POR COBRAR	3,696.00	0.00	3,696.00
1600	PAGOS ANTICIPADOS	15,118.57	2,000.00	13,118.57
1740	MOBILIARIO Y EQ. OFICINA	3,840.00	0.00	3,840.00
1760	EQUIPO DE TRANSPORTE	44,000.00	0.00	44,000.00
1780	MEJORAS AL LOCAL ARRENDADO	1,000.00	0.00	1,000.00
*** TOTAL ACTIVO	# Registros: 11	767,920.67	232,633.34	535,287.33
PASIVO				
2150	PROVEEDORES	83,490.00	83,490.00	0.00
2200	ACREEDORES DIVERSOS	1,782.00	1,782.00	0.00
2300	DOCUMENTOS POR PAGAR	0.00	38,720.00	38,720.00
2350	I.V.A. POR PAGAR	2,450.70	2,450.70	0.00
2400	IMPUESTOS POR PAGAR	0.00	79.89	79.89
2420	APORTACIONES DE SEGURIDAD SOC.	0.00	1,418.60	1,418.60
2450	IMPUESTOS RETENIDOS POR PAGAR	0.00	2,448.83	2,448.83
*** TOTAL PASIVO	# Registros: 7	87,722.70	130,390.02	42,667.32
CAPITAL				
3100	CAPITAL SOCIAL	0.00	500,000.00	500,000.00
*** TOTAL CAPITAL	# Registros: 1	0.00	500,000.00	500,000.00
EGRESOS				
4150	COSTO DE VENTAS	17,361.00	480.00	16,881.00
4400	GASTOS DE ADMINISTRACION	8,435.52	0.00	8,435.52
4500	GASTOS DE VENTA	5,570.47	0.00	5,570.47
4600	COSTO INTEGRAL DE FINANC.	0.00	201.60	201.60
*** TOTAL EGRESOS	# Registros: 4	31,366.99	681.60	30,685.39
INGRESOS				
5000	VENTAS	1,000.00	24,305.40	23,305.40
*** TOTAL INGRESOS	# Registros: 1			

Fecha: 31/01/94

GUADALUPE ALFONSO MAGAÑA MUNOZ
BALANZA DE COMPROBACION
AL 31 DE ENERO DE 1994.

Página: 2

NUM. DE CTA.	DESCRIPCION	CAR. ACUM. AL PER.	ABD. ACUM. AL PER.	SAL. ACUM. AL PER.
		1,000.00	24,305.40	23,305.40
** TOTAL BALANZA:		# Registros: 24 888,010.36	888,010.36	0.00

LOSETAS Y ACCESORIOS S.A. DE C.V.

BALANCE GENERAL

AL 31 DE ENERO DE 1994

(Nuevos Pesos)

ACTIVO		ORIGINALES PRESENTADAS 1994
ACTIVO CIRCULANTE		
<i>Efectivo</i>	N\$	295,577.46
<i>Cuentas por Cobrar</i>		23,124.00
<i>Inventarios</i>		134,919.00
<i>Pagos Anticipados</i>		32,826.87
TOTAL DE ACTIVO CIRCULANTE	N\$	486,447.33
ACTIVO FIJO		
<i>Inmuebles, Maquinaria y Equipo</i>		47,840.00
<i>Otros Activos</i>		1,000.00
TOTAL DE ACTIVO FIJO	N\$	48,840.00
TOTAL DE ACTIVO		N\$ <u>535,287.33</u>

PASIVO Y CAPITAL CONTABLE

PASIVO CIRCULANTE

<i>Cuentas por Pagar</i>	N\$	38,720.00
<i>Impuestos por Pagar execepto</i>		
<i>Impuesto Sobre la Renta</i>		1,498.49
<i>Impuestos Retenidos por Pagar</i>		2,448.83
TOTAL DE PASIVO CIRCULANTE	N\$	<u>42,667.32</u>

CAPITAL CONTABLE

<i>Capital Social</i>	N\$	500,000.00
<i>Utilidad del periodo</i>		-7,399.99
TOTAL DEL CAPITAL CONTABLE		<u>492,620.01</u>

SUMA PASIVO MAS CAPITAL N\$ 535,287.33

GERENTE

CONTADOR

LOSETAS Y ACCESORIOS S.A. DE C.V.

ESTADO DE RESULTADOS

Por el ejercicio del 1o. al 31 de Enero de 1994.

(Nuevos Pesos)

*ORIGINALES
PRESENTADAS
1994*

<i>Ventas Netas</i>	<i>N\$</i>	<i>23,305.40</i>
<i>Costo de Ventas</i>		<i><u>16,881.00</u></i>
<i>UTILIDAD BRUTA</i>	<i>N\$</i>	<i>6,424.40</i>
<i>Gastos de Operacion</i>		<i>14,005.99</i>
<i>Gastos de Administracion</i>	<i>N\$</i>	<i>8,435.52</i>
<i>Gastos de Venta</i>		<i><u>5,570.47</u></i>
<i>Costo Integral de Financiamiento</i>		<i><u>-201.60</u></i>
<i>UTILIDAD NETA</i>	<i>N\$</i>	<i><u>-7,399.99</u></i>

GERENTE

CONTADOR

LOSETAS Y ACCESORIOS S.A. DE C.V.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

MES DE ENERO

**OPERACIONES Y RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS
CONTABLES:**

La actividad principal de la compañía es, la compra y venta de Loquetas y Accesorios.

A continuación se describen las políticas y prácticas contables seguidas por la compañía, que afectan los principales renglones de los estados financieros:

A) MONEDA.- Los Estados Financieros están preparados en nuevos pesos (N\$), de acuerdo con las disposiciones de la ley monetaria en vigor a partir del 1ro. de Enero de 1993.

B) INMUEBLES, MAQUINARIA Y EQUIPO.- la depreciación se calcula conforme al método de línea recta, con las tasas máximas establecidas en la Ley de Impuesto Sobre la Renta.

C) CUENTAS POR COBRAR.- Las cuentas por cobrar se analizan como sigue:

<i>CLIENTES</i>	<i>N\$ 19,228.00</i>
<i>FUNCIONARIOS Y EMPLEADOS</i>	<i>200.00</i>
<i>DOCUMENTOS POR COBRAR</i>	<i>3,696.00</i>
<i>TOTAL</i>	<i>N\$ 23,124.00</i>

INMUEBLES MAQUINARIA Y EQUIPO.- La inversión se analiza como sigue:

<i>EQUIPO DE TRANSPORTE</i>	<i>N\$ 44,000.00</i>
<i>MOB. Y EQUIPO DE OFICINA</i>	<i>3,840.00</i>
<i>TOTAL</i>	<i>N\$ 47,840.00</i>

D) CAPITAL SOCIAL.- El Capital Social está constituido por 100 Acciones de tipo A, con valor nominal de N\$ 5,000.00 cada una.

Fecha: 28/02/94
Pagina: 1

GUADALUPE ALFONSO MAGANA MUNOZ
DIARIO GENERAL
AL 28 DE FEBRERO DE 1994

RFC :
Folio:

Fecha	Folio poliza	Referencia	Num. cuenta	Concepto	Cargo	Abono
01/02/94	25	PCH-25	1200	COMPRA DE MERCANCIA A VITRO S.	8,400.00	
01/02/94	25	PCH-25	1450	COMPRA DE MERCANCIA A VITRO S.	840.00	
01/02/94	25	PCH-25	1120 0100	COMPRA DE MERCANCIA A VITRO S.		9,240.00
01/02/94	26	PCH-26	2300 0100	PAGO DE DOCUMENTO 1/4 A FORD	9,680.00	
01/02/94	26	PCH-26	1120 0100	PAGO DE DOCUMENTO 1/4 A FORD		9,680.00
04/02/94	27	PCH-33	2400 0110	PAGO DEL 1.25% AL ESTADO	79.89	
04/02/94	27	PCH-33	1120 0100	PAGO DEL 1.25% AL ESTADO		79.89
08/02/94	28	PCH-34	4500 0250	MANTENIMIENTO DE EQUIPO DE TRN	100.00	
08/02/94	28	PCH-34	1450	MANTENIMIENTO DE EQUIPO DE TRN	10.00	
08/02/94	28	PCH-34	1120 0100	MANTENIMIENTO DE EQUIPO DE TRN		110.00
14/02/94	29	PCH-35	4400 0200	PAGO DE NOMINA CORESPONDIENTE	1,493.24	
14/02/94	29	PCH-35	4500 0100	PAGO DE NOMINA CORESPONDIENTE	1,100.26	
14/02/94	29	PCH-35	1600 0100	PAGO DE NOMINA CORESPONDIENTE	67.13	
14/02/94	29	PCH-35	2450 0100	PAGO DE NOMINA CORESPONDIENTE		272.66
14/02/94	29	PCH-35	2450 0200	PAGO DE NOMINA CORESPONDIENTE		128.11
14/02/94	29	PCH-35	1120 0100	PAGO DE NOMINA CORESPONDIENTE		2,259.86
15/02/94	30	CH-35	2450 0100	PAGO DE IMPUESTOS DEL MES	624.31	
15/02/94	30	CH-35	2450 0110	PAGO DE IMPUESTOS DEL MES	1,550.00	
15/02/94	30	CH-35	1120 0100	PAGO DE IMPUESTOS DEL MES		2,055.00
15/02/94	30	CH-35	4600 0200	PAGO DE IMPUESTOS DEL MES		0.74
15/02/94	30	CH-35	1600 0100	PAGO DE IMPUESTOS DEL MES		118.57
15/02/94	30	CH-35	1600 0100	PAGO DE IMPUESTOS DEL MES		
15/02/94	31	PCH-36	1600 0120	PAGO DE ENTERO PROVISIONAL	1,286.49	
15/02/94	31	PCH-36	1120 0100	PAGO DE ENTERO PROVISIONAL		1,286.49
25/02/94	32	PCH-37	4500 0240	PAGO DE SEGURO S/RECIBO 2301	650.00	
25/02/94	32	PCH-37	1450	PAGO DE SEGURO S/RECIBO 2301	65.00	
25/02/94	32	PCH-37	1120 0100	PAGO DE SEGURO S/RECIBO 2301		715.00
28/02/94	33	PCH-38	4400 0200	PAGO DE NOMINA 2DA. CATORCENA	1,493.24	
28/02/94	33	PCH-38	4500 0100	PAGO DE NOMINA 2DA. CATORCENA	1,100.26	
28/02/94	33	PCH-38	1600 0100	PAGO DE NOMINA 2DA. CATORCENA	67.13	
28/02/94	33	PCH-38	1120 0100	PAGO DE NOMINA 2DA. CATORCENA		2,259.86
28/02/94	33	PCH-38	2450 0100	PAGO DE NOMINA 2DA. CATORCENA		272.66
28/02/94	33	PCH-38	2450 0200	PAGO DE NOMINA 2DA. CATORCENA		128.11
28/02/94	34	PCH-40	1200	COMPRA DE MERCANCIAS	71,700.00	
28/02/94	34	PCH-40	1450	COMPRA DE MERCANCIAS	7,170.00	
28/02/94	34	PCH-40	1120 0100	COMPRA DE MERCANCIAS		78,870.00
28/02/94	35	PCH-41	4400 0300	PAGO DE HONORARIOS DE FEBRERO-	3,500.00	
28/02/94	35	PCH-41	1450	PAGO DE HONORARIOS DE FEBRERO-	350.00	
28/02/94	35	PCH-41	1120 0100	PAGO DE HONORARIOS DE FEBRERO-		3,500.00
28/02/94	35	PCH-41	2450 0110	PAGO DE HONORARIOS DE FEBRERO-		350.00
28/02/94	36	PD-35	1500 0200	VENTAS A CREDITO S/DOCUMENTO	18,018.00	
28/02/94	36	PD-35	4150	VENTAS A CREDITO S/DOCUMENTO	11,700.00	
28/02/94	36	PD-35	5000 0200	VENTAS A CREDITO S/DOCUMENTO		16,380.00
28/02/94	36	PD-35	2350	VENTAS A CREDITO S/DOCUMENTO		1,638.00
28/02/94	36	PD-35	1200	VENTAS A CREDITO S/DOCUMENTO		11,700.00
28/02/94	37	PD-37	1300 0200	VENTAS A CREDITO AL SR	21,067.20	
28/02/94	37	PD-37	5000 0200	VENTAS A CREDITO AL SR	1,008.00	
28/02/94	37	PD-37	4150	VENTAS A CREDITO AL SR	14,400.00	
28/02/94	37	PD-37	2350	VENTAS A CREDITO AL SR		100.80

AL 28 DE FEBRERO DE 1994

Fecha	Folio poliza	Referencia	Num. cuenta	Concepto	Cargo	Abono
28/02/94	37	PD-37	5000 0200	VENTAS A CREDITO AL SR		20,160.00
28/02/94	37	PD-37	2350	VENTAS A CREDITO AL SR		2,016.00
28/02/94	37	PD-37	1200	VENTAS A CREDITO AL SR		14,400.00
28/02/94	38	PD-38	1110	PAGO DE DOCUMENTO DE RAUL M.	3,696.00	
28/02/94	38	PD-38	1500 0100	PAGO DE DOCUMENTO DE RAUL M.		3,696.00
28/02/94	39	PCH-42	4400 0200	PAGO DE NOMINA 2DA. QUINCENA	1,493.24	
28/02/94	39	PCH-42	4500 0100	PAGO DE NOMINA 2DA. QUINCENA	1,100.26	
28/02/94	39	PCH-42	1600 0100	PAGO DE NOMINA 2DA. QUINCENA	67.13	
28/02/94	39	PCH-42	1120 0100	PAGO DE NOMINA 2DA. QUINCENA		2,259.86
28/02/94	39	PCH-42	2450 0100	PAGO DE NOMINA 2DA. QUINCENA		272.66
28/02/94	39	PCH-42	2450 0200	PAGO DE NOMINA 2DA. QUINCENA		128.11
28/02/94	40	PD-40	4500 0150	DEPRECIACIONES DE ACTIVOS FIJO	916.67	
28/02/94	40	PD-40	4400 0600	DEPRECIACIONES DE ACTIVOS FIJO	32.00	
28/02/94	40	PD-40	1750	DEPRECIACIONES DE ACTIVOS FIJO		32.00
28/02/94	40	PD-40	1770 0100	DEPRECIACIONES DE ACTIVOS FIJO		916.67
28/02/94	41	PD-41	4500 0110	AMORTIZACION DE RENTA	2,000.00	
28/02/94	41	PD-41	1600 0130	AMORTIZACION DE RENTA		2,000.00
28/02/94	42	PD-42	4400 0100	AMORTIZACION DE PAPELERIA	125.00	
28/02/94	42	PD-42	4500 0260	AMORTIZACION DE PAPELERIA	125.00	
28/02/94	42	PD-42	1600 0140	AMORTIZACION DE PAPELERIA		250.00
28/02/94	43	PD-43	4400 0210	PROVISION DE IMPUESTOS	42.93	
28/02/94	43	PD-43	4400 0230	PROVISION DE IMPUESTOS	62.43	
28/02/94	43	PD-43	4400 0240	PROVISION DE IMPUESTOS	156.09	
28/02/94	43	PD-43	4400 0220	PROVISION DE IMPUESTOS	543.80	
28/02/94	43	PD-43	4500 0200	PROVISION DE IMPUESTOS	46.01	
28/02/94	43	PD-43	4500 0210	PROVISION DE IMPUESTOS	31.64	
28/02/94	43	PD-43	4500 0220	PROVISION DE IMPUESTOS	400.70	
28/02/94	43	PD-43	4500 0230	PROVISION DE IMPUESTOS	115.00	
28/02/94	43	PD-43	2400 0110	PROVISION DE IMPUESTOS		74.57
28/02/94	43	PD-43	2420 0100	PROVISION DE IMPUESTOS		944.50
28/02/94	43	PD-43	2420 0200	PROVISION DE IMPUESTOS		108.44
28/02/94	43	PD-43	2420 0300	PROVISION DE IMPUESTOS		271.09
28/02/94	44	PD-44	4500 0270	AMORTIZACION DE MEJORAL AL LOC	8.33	
28/02/94	44	PD-44	1780	AMORTIZACION DE MEJORAL AL LOC		8.33
28/02/94	45	PI-45	1120 0100	VENTA 50% CONTADO Y RESTO	139,351.00	
28/02/94	45	PI-45	1500 0100	VENTA 50% CONTADO Y RESTO	139,352.00	
28/02/94	45	PI-45	4150	VENTA 50% CONTADO Y RESTO	180,975.00	
28/02/94	45	PI-45	5000 0100	VENTA 50% CONTADO Y RESTO		126,683.00
28/02/94	45	PI-45	5000 0200	VENTA 50% CONTADO Y RESTO		126,683.00
28/02/94	45	PI-45	2350	VENTA 50% CONTADO Y RESTO		25,337.00
28/02/94	45	PI-45	1200	VENTA 50% CONTADO Y RESTO		180,975.00
28/02/94	46	PD-46	2350	CANCELACION DEL I.V.A. DEL MES	28,143.30	
28/02/94	46	PD-46	1450	CANCELACION DEL I.V.A. DEL MES		28,143.30

*** Total general

676,303.68

676,303.68

Fecha: 28/02/94
Pagina: 1

GUADALUPE ALFONSO MAGANA MUNOZ
AUXILIARES DE MAYOR
AL 28 DE FEBRERO DE 1994.

RFC :

Num. Cuenta	Descripcion	Folio	Posicion	Cargos	Abonos
Fecha	Referencia Concepto				
1110	CAJA				
Saldo inicial:	468.30				
28/02/94 PD-38	PAGO DE DOCUMENTO DE RAUL M.	38	1/1	3,696.00	
Saldo actual:	4,164.30	*** Totales		3,696.00	0.00
1120 0100	BANAMEX S.A.				
Saldo inicial:	295,109.16				
01/02/94 PCH-25	COMPRA DE MERCANCIA A VITRO S.A.	25	1/3		9,240.00
01/02/94 PCH-26	PAGO DE DOCUMENTO 1/4 A FORD	26	1/2		9,680.00
04/02/94 PCH-33	PAGO DEL 1.25% AL ESTADO	27	1/2		79.80
08/02/94 PCH-34	MANTENIMIENTO DE EQUIPO DE TRNASPORTE	28	1/3		110.00
14/02/94 PCH-35	PAGO DE NOMINA CORESPONDIENTE	29	1/6		2,259.80
15/02/94 CH-35	PAGO DE IMPUESTOS DEL MES	30	1/3		2,055.00
15/02/94 PCH-36	PAGO DE ENTERO PROVISIONAL	31	1/2		1,286.40
25/02/94 PCH-37	PAGO DE SEGURO S/RECIBO 2301	32	1/3		715.00
28/02/94 PI-45	VENTA 50% CONTADO Y RESTO	45	1/1	139,351.00	
28/02/94 PCH-38	PAGO DE NOMINA 2DA. CATORCENA	33	1/4		2,259.80
28/02/94 PCH-40	COMPRA DE MERCANCIAS	34	1/3		78,870.00
28/02/94 PCH-41	PAGO DE HONORARIOS DE FEBRERO-94	35	1/3		3,500.00
28/02/94 PCH-42	PAGO DE NOMINA 2DA. QUINCENA	39	1/4		2,259.80
Saldo actual:	322,144.20	*** Totales		139,351.00	112,315.90
1200	ALMACEN				
Saldo inicial:	134,919.00				
01/02/94 PCH-25	COMPRA DE MERCANCIA A VITRO S.A.	25	1/1	8,400.00	
28/02/94 PCH-40	COMPRA DE MERCANCIAS	34	1/1	71,700.00	
28/02/94 PD-35	VENTAS A CREDITO S/DOCUMENTO	36	1/5		11,700.00
28/02/94 PD-37	VENTAS A CREDITO AL SR	37	1/7		14,400.00
28/02/94 PI-45	VENTA 50% CONTADO Y RESTO	45	1/7		180,975.00
Saldo actual:	7,944.00	*** Totales		80,100.00	207,075.00
1300 0100	SONIA MARIN				
Saldo inicial:	19,228.00				
Saldo actual:	19,228.00	*** Totales		0.00	0.00
1300 0200	MIGUEL JUAREZ				
Saldo inicial:	0.00				
28/02/94 PD-37	VENTAS A CREDITO AL SR	37	1/1	21,067.20	
Saldo actual:	21,067.20	*** Totales		21,067.20	0.00
1420 0100	BERENICE NUNO				
Saldo inicial:	200.00				

Fecha: 28/02/94
Pagina: 2

GUADALUPE ALFONSO MAGANA MUNDOZ
AUXILIARES DE MAYOR
AL 28 DE FEBRERO DE 1994.

RFC :

Num. Cuenta	Descripcion	Folio	Posicion	Cargos	Abonos
Fecha	Referencia Concepto				
Saldo actual:	200.00	*** Totales		0.00	0.00
1450	I.V.A. ACREDITABLE				
Saldo inicial:	19,708.30				
01/02/94 PCH-25	COMPRA DE MERCANCIA A VITRO S.A.	25	1/2	840.00	
08/02/94 PCH-34	MANTENIMIENTO DE EQUIPO DE TRANSPORTE	28	1/2	10.00	
25/02/94 PCH-37	PAGO DE SEGURO S/RECIBO 2301	32	1/2	65.00	
28/02/94 PCH-40	COMPRA DE MERCANCIAS	34	1/2	7,170.00	
28/02/94 PCH-41	PAGO DE HONORARIOS DE FEBRERO-94	35	1/2	350.00	
28/02/94 PD-46	CANCELACION DEL I.V.A. DEL MES DE FEBRERO	46	1/2		28,143.30
Saldo actual:	0.00	*** Totales		8,435.00	28,143.30
1500 0100	RAUL MARIN				
Saldo inicial:	3,696.00				
28/02/94 PI-45	VENTA 50% CONTADO Y RESTO	45	1/2	139,352.00	
28/02/94 PD-38	PAGO DE DOCUMENTO DE RAUL M.	38	1/2		3,696.00
Saldo actual:	139,352.00	*** Totales		139,352.00	3,696.00
1500 0200	FRANCISCO JUAREZ				
Saldo inicial:	0.00				
28/02/94 PD-35	VENTAS A CREDITO S/DOCUMENTO	36	1/1	18,018.00	
Saldo actual:	18,018.00	*** Totales		18,018.00	0.00
1600 0100	CREDITO AL SALARIO				
Saldo inicial:	118.57				
14/02/94 PCH-35	PAGO DE NOMINA CORESPONDIENTE	29	1/3	67.13	
15/02/94 CH-35	PAGO DE IMPUESTOS DEL MES	30	1/5		118.57
28/02/94 PCH-38	PAGO DE NOMINA 2DA. CATORCENA	33	1/3	67.13	
28/02/94 PCH-42	PAGO DE NOMINA 2DA. QUINCENA	39	1/3	67.13	
Saldo actual:	201.39	*** Totales		201.39	118.57
1600 0120	CUOTAS I.M.S.S.				
Saldo inicial:	0.00				
15/02/94 PCH-36	PAGO DE ENTERO PROVISIONAL	31	1/1	1,286.49	
Saldo actual:	1,286.49	*** Totales		1,286.49	0.00
1600 0130	RENTAS PAGADAS X ANTICIPADO				
Saldo inicial:	10,000.00				
28/02/94 PD-41	AMORTIZACION DE RENTA	41	1/2		2,000.00
Saldo actual:	8,000.00	*** Totales		0.00	2,000.00
1600 0140	PAPELERIA Y ART. DE OFICINA				

Num. Cuenta	Descripcion	Folio	Posicion	Cargos	Abonos
Fecha	Referencia Concepto				
Saldo inicial:	3,000.00				
28/02/94 PD-42	AMORTIZACION DE PAPELERIA	42	1/3		250.00
Saldo actual:	2,750.00	*** Totales		0.00	250.00
1740 0100	ESCRITORIOS MOSLER				
Saldo inicial:	1,200.00				
Saldo actual:	1,200.00	*** Totales		0.00	0.00
1740 0200	SILLAS SECRETARIALES				
Saldo inicial:	400.00				
Saldo actual:	400.00	*** Totales		0.00	0.00
1740 0300	ESCRITORIO EJECUTIVO				
Saldo inicial:	840.00				
Saldo actual:	840.00	*** Totales		0.00	0.00
1740 0400	MAQUINA DE ESCRIBIR OLIMPIA				
Saldo inicial:	320.00				
Saldo actual:	320.00	*** Totales		0.00	0.00
1740 0500	CALCULADORAS CASIO				
Saldo inicial:	600.00				
Saldo actual:	600.00	*** Totales		0.00	0.00
1740 0600	SILLAN EJECUTIVO MOSLER				
Saldo inicial:	480.00				
Saldo actual:	480.00	*** Totales		0.00	0.00
1750	DEPREC. ACUM. MOB Y EQ OFICINA				
Saldo inicial:	0.00				
28/02/94 PD-40	DEPRECIACIONES DE ACTIVOS FIJOS	40	1/3		32.00
Saldo actual:	32.00-	*** Totales		0.00	32.00
1760 0100	CAMION FORD 1994				
Saldo inicial:	44,000.00				
Saldo actual:	44,000.00	*** Totales		0.00	0.00
1770 0100	CAMION FORD 1994				
Saldo inicial:	0.00				
28/02/94 PD-40	DEPRECIACIONES DE ACTIVOS FIJOS	40	1/4		916.67
Saldo actual:	916.67-	*** Totales		0.00	916.67
1780	MEJORAS AL LOCAL ARRENDADO				
Saldo inicial:	1,000.00				

Fecha: 28/02/94
Pagina: 4

GUADALUPE ALFONSO MAGANA MUÑOZ
AUXILIARES DE MAYOR
AL 28 DE FEBRERO DE 1994.

RFC :

Num. Cuenta	Descripcion	Folio	Posicion	Cargos	Abonos
Fecha	Referencia Concepto				
28/02/94 PD-44	AMORTIZACION DE MEJORAL AL LOCAL	44	1/2		8.33
Saldo actual:	991.67	*** Totales		0.00	8.33
2300 0100	FORD DE ENSENADA S.A. DE C.V				
Saldo inicial:	38,720.00				
01/02/94 PCH-26	PAGO DE DOCUMENTO 1/4 A FORD	26	1/1	9,680.00	
Saldo actual:	29,040.00	*** Totales		9,680.00	0.00
2350	I.V.A. POR PAGAR				
Saldo inicial:	0.00				
28/02/94 PD-46	CANCELACION DEL I.V.A. DEL MES DE FEBRERO	46	1/1	28,143.30	
28/02/94 PD-35	VENTAS A CREDITO S/DOCUMENTO	36	1/3		1,638.00
28/02/94 PD-37	VENTAS A CREDITO AL SR	37	1/3		100.80
28/02/94 PD-37	VENTAS A CREDITO AL SR	37	1/5		2,016.00
28/02/94 PI-45	VENTA 50% CONTADO Y RESTO	45	1/5		25,337.00
Saldo actual:	746.90	*** Totales		28,143.30	28,890.20
2400 0110	1.25 AL ESTADO				
Saldo inicial:	79.89				
04/02/94 PCH-33	PAGO DEL 1.25% AL ESTADO	27	1/1	79.89	
28/02/94 PD-43	PROVISION DE IMPUESTOS	43	1/9		74.57
Saldo actual:	74.57	*** Totales		79.89	74.57
2420 0100	CUOTAS AL I.M.S.S.				
Saldo inicial:	1,011.97				
28/02/94 PD-43	PROVISION DE IMPUESTOS	43	2/1		944.50
Saldo actual:	1,956.47	*** Totales		0.00	944.50
2420 0200	APORTACION S.A.R.				
Saldo inicial:	116.19				
28/02/94 PD-43	PROVISION DE IMPUESTOS	43	2/2		108.44
Saldo actual:	224.63	*** Totales		0.00	108.44
2420 0300	APORTACION INFONAVIT				
Saldo inicial:	290.44				
28/02/94 PD-43	PROVISION DE IMPUESTOS	43	2/3		271.05
Saldo actual:	561.53	*** Totales		0.00	271.05
2450 0100	I.S.R. SUELDOS Y SALARIOS				
Saldo inicial:	624.31				
14/02/94 PCH-35	PAGO DE NOMINA CORESPONDIENTE	29	1/4		272.66
15/02/94 CH-35	PAGO DE IMPUESTOS DEL MES	30	1/1	624.31	
28/02/94 PCH-38	PAGO DE NOMINA 2DA. CATORCENA	33	1/5		272.66
28/02/94 PCH-42	PAGO DE NOMINA 2DA. QUINCENA	39	1/5		272.66

Fecha: 28/02/94
Pagina: 5

GUADALUPE ALFONSO MAGANA MUNOZ
AUXILIARES DE MAYOR
AL 28 DE FEBRERO DE 1994.

RFC :

Num. Cuenta	Descripcion	Folio	Posicion	Cargos	Abonos
Fecha	Referencia Concepto				
Saldo actual:	817.98	*** Totales		624.31	817.98
2450 0110	10% DE RETENCION I.S.R.				
Saldo inicial:	1,550.00				
15/02/94 CH-35	PAGO DE IMPUESTOS DEL MES	30	1/2	1,550.00	
28/02/94 PCH-41	PAGO DE HONORARIOS DE FEBRERO-94	35	1/4		350.00
Saldo actual:	350.00	*** Totales		1,550.00	350.00
2450 0200	I.M.S.S.				
Saldo inicial:	274.52				
14/02/94 PCH-35	PAGO DE NOMINA CORESPONDIENTE	29	1/5		128.11
28/02/94 PCH-38	PAGO DE NOMINA 2DA. CATORCENA	33	1/6		128.11
28/02/94 PCH-42	PAGO DE NOMINA 2DA. QUINCENA	39	1/6		128.11
Saldo actual:	658.85	*** Totales		0.00	384.33
3100	CAPITAL SOCIAL				
Saldo inicial:	500,000.00				
Saldo actual:	500,000.00	*** Totales		0.00	0.00
4150	COSTO DE VENTAS				
Saldo inicial:	16,881.00				
28/02/94 PD-35	VENTAS A CREDITO S/DOCUMENTO	36	1/4	11,700.00	
28/02/94 PD-37	VENTAS A CREDITO AL SR	37	1/6	14,400.00	
28/02/94 PI-45	VENTA 50% CONTADO Y RESTO	45	1/6	180,975.00	
Saldo actual:	223,956.00	*** Totales		207,075.00	0.00
4400 0100	PAPELERIA Y ART. OFICINA				
Saldo inicial:	100.00				
28/02/94 PD-42	AMORTIZACION DE PAPELERIA	42	1/1	125.00	
Saldo actual:	225.00	*** Totales		125.00	0.00
4400 0200	SALARIOS				
Saldo inicial:	3,199.80				
14/02/94 PCH-35	PAGO DE NOMINA CORESPONDIENTE	29	1/1	1,493.24	
28/02/94 PCH-38	PAGO DE NOMINA 2DA. CATORCENA	33	1/1	1,493.24	
28/02/94 PCH-42	PAGO DE NOMINA 2DA. QUINCENA	39	1/1	1,493.24	
Saldo actual:	7,679.52	*** Totales		4,479.72	0.00
4400 0210	1.25 AL ESTADO				
Saldo inicial:	33.89				
28/02/94 PD-43	PROVISION DE IMPUESTOS	43	1/1	42.93	
Saldo actual:	76.82	*** Totales		42.93	0.00

Fecha: 28/02/94
Pagina: 6

GUADALUPE ALFONSO MAGANA MUNOZ
AUXILIARES DE MAYOR
AL 28 DE FEBRERO DE 1994.

RFC :

Num. Cuenta	Descripcion	Folio	Posicion	Cargos	Abonos
Fecha	Referencia Concepto				
4400 0220	CUOTAS I.M.S.S.				
Saldo inicial:	429.32				
28/02/94 PD-43	PROVISION DE IMPUESTOS	43	1/4	543.80	
Saldo actual:	973.12	*** Totales		543.80	0.00
4400 0230	2% SAR				
Saldo inicial:	49.30				
28/02/94 PD-43	PROVISION DE IMPUESTOS	43	1/2	62.43	
Saldo actual:	111.73	*** Totales		62.43	0.00
4400 0240	5% INFONAVIT				
Saldo inicial:	123.21				
28/02/94 PD-43	PROVISION DE IMPUESTOS	43	1/3	156.09	
Saldo actual:	279.30	*** Totales		156.09	0.00
4400 0300	HONORARIOS PROFESIONALES				
Saldo inicial:	3,500.00				
28/02/94 PCH-41	PAGO DE HONORARIOS DE FEBRERO-94	35	1/1	3,500.00	
Saldo actual:	7,000.00	*** Totales		3,500.00	0.00
4400 0500	RENTAS				
Saldo inicial:	1,000.00				
Saldo actual:	1,000.00	*** Totales		0.00	0.00
4400 0600	DEPREC. DE MOB. Y EQ. OFIC.				
Saldo inicial:	0.00				
28/02/94 PD-40	DEPRECIACIONES DE ACTIVOS FIJOS	40	1/2	32.00	
Saldo actual:	32.00	*** Totales		32.00	0.00
4500 0100	SUELDOS				
Saldo inicial:	2,357.70				
14/02/94 PCH-35	PAGO DE NOMINA CORESPONDIENTE	29	1/2	1,100.26	
28/02/94 PCH-38	PAGO DE NOMINA 2DA. CATORCENA	33	1/2	1,100.26	
28/02/94 PCH-42	PAGO DE NOMINA 2DA. QUINCENA	39	1/2	1,100.26	
Saldo actual:	5,658.48	*** Totales		3,300.78	0.00
4500 0110	RENTAS				
Saldo inicial:	1,000.00				
28/02/94 PD-41	AMORTIZACION DE RENTA	41	1/1	2,000.00	
Saldo actual:	3,000.00	*** Totales		2,000.00	0.00
4500 0150	DEP. EQ. TRANSPORTE				
Saldo inicial:	0.00				
28/02/94 PD-40	DEPRECIACIONES DE ACTIVOS FIJOS	40	1/1	916.67	

Fecha: 28/02/94
Pagina: 7

GUADALUPE ALFONSO MAGANA MUÑOZ
AUXILIARES DE MAYOR
AL 28 DE FEBRERO DE 1994.

RFC :

Num. Cuenta	Descripcion	Folio	Posicion	Cargos	Abonos
Fecha	Referencia Concepto				
Saldo actual:	916.67	*** Totales		916.67	0.00
4500 0180	PUBLICIDAD Y PROPAGANDA				
Saldo inicial:	1,000.00				
Saldo actual:	1,000.00	*** Totales		0.00	0.00
4500 0190	COMBUSTIBLES				
Saldo inicial:	350.00				
Saldo actual:	350.00	*** Totales		0.00	0.00
4500 0200	2% SAR				
Saldo inicial:	66.89				
28/02/94 PD-43	PROVISION DE IMPUESTOS	43	1/5	46.01	
Saldo actual:	112.90	*** Totales		46.01	0.00
4500 0210	1.25 AL ESTADO				
Saldo inicial:	46.00				
28/02/94 PD-43	PROVISION DE IMPUESTOS	43	1/6	31.64	
Saldo actual:	77.64	*** Totales		31.64	0.00
4500 0220	CUOTAS IMSS				
Saldo inicial:	582.65				
28/02/94 PD-43	PROVISION DE IMPUESTOS	43	1/7	400.70	
Saldo actual:	983.35	*** Totales		400.70	0.00
4500 0230	5% AL INFONAVIT				
Saldo inicial:	167.23				
28/02/94 PD-43	PROVISION DE IMPUESTOS	43	1/8	115.00	
Saldo actual:	282.23	*** Totales		115.00	0.00
4500 0240	SEGURO DE INVENTARIO				
Saldo inicial:	0.00				
25/02/94 PCH-37	PAGO DE SEGURO S/RECIBO 2301	32	1/1	650.00	
Saldo actual:	650.00	*** Totales		650.00	0.00
4500 0250	MTTO. EQ. TRANSPORTE				
Saldo inicial:	0.00				
08/02/94 PCH-34	MANTENIMIENTO DE EQUIPO DE TRNASPORTE	28	1/1	100.00	
Saldo actual:	100.00	*** Totales		100.00	0.00
4500 0260	PAPELERIA Y ART. OFICINA				
Saldo inicial:	0.00				
28/02/94 PD-42	AMORTIZACION DE PAPELERIA	42	1/2	125.00	
Saldo actual:	125.00	*** Totales		125.00	0.00

Fecha: 28/02/94
Pagina: 8

GUADALUPE ALFONSO MAGANA MUNOZ
AUXILIARES DE MAYOR
AL 28 DE FEBRERO DE 1994.

RFC :

Num. Cuenta	Descripcion	Folio	Posicion	Cargos	Abonos
Fecha	Referencia Concepto				
4500 0270	MEJORAS AL LOCAL				
Saldo inicial:	0.00				
28/02/94 PD-44	AMORTIZACION DE MEJORAL AL LOCAL	44	1/1	8.33	
Saldo actual:	8.33			8.33	0.00
	*** Totales				
4600 0100	PROD. FINANCIEROS				
Saldo inicial:	201.60-				
Saldo actual:	201.60-			0.00	0.00
	*** Totales				
4600 0200	OTROS PRODUCTOS				
Saldo inicial:	0.00				0.74
15/02/94 CH-35	PAGO DE IMPUESTOS DEL MES	30	1/4		
Saldo actual:	0.74-			0.00	0.74
	*** Totales				
5000 0100	INGRESOS CONTADO				
Saldo inicial:	2,465.40				126,683.00
28/02/94 PI-45	VENTA 50% CONTADO Y RESTO	45	1/3		
Saldo actual:	129,148.40			0.00	126,683.00
	*** Totales				
5000 0200	INGRESOS CREDITO				
Saldo inicial:	20,840.00				
28/02/94 PD-37	VENTAS A CREDITO AL SR	37	1/2	1,008.00	16,380.00
28/02/94 PD-35	VENTAS A CREDITO S/DOCUMENTO	36	1/2		20,160.00
28/02/94 PD-37	VENTAS A CREDITO AL SR	37	1/4		126,683.00
28/02/94 PI-45	VENTA 50% CONTADO Y RESTO	45	1/4		
Saldo actual:	183,055.00			1,008.00	163,223.00
	*** Totales				

Fecha: 28/02/94

GUADALUPE ALFONSO MAGANA MUNOZ
RELACIONES ANALITICAS
AL 28 DE FEBRERO DE 1994.

Pagina: 1

Num. Cuenta	Descripcion	Sdo. al per. ant.	Cargos del per.	Abonos del per.	Sdo. actual
1000	ACTIVO	0.00	0.00	0.00	0.00
1100	ACTIVO CIRCULANTE	0.00	0.00	0.00	0.00
1110	CAJA	468.30	3,696.00	0.00	4,164.30
1120	BANCOS	295,109.16	139,351.00	112,315.96	322,144.20
1120 0100	BANAMEX S.A.	295,109.16	139,351.00	112,315.96	322,144.20
1200	ALMACEN	134,919.00	80,100.00	207,075.00	7,944.00
1300	CLIENTES	19,228.00	21,067.20	0.00	40,295.20
1300 0100	SONIA MARIN	19,228.00	0.00	0.00	19,228.00
1300 0200	MIGUEL JUAREZ	0.00	21,067.20	0.00	21,067.20
1420	FUNCIONARIOS Y EMPLEADOS	200.00	0.00	0.00	200.00
1420 0100	BERENICE NUNO	200.00	0.00	0.00	200.00
1450	I.V.A. ACREDITABLE	19,708.30	8,435.00	28,143.30	0.00
1500	DOCUMENTOS POR COBRAR	3,696.00	157,370.00	3,696.00	157,370.00
1500 0100	RAUL MARIN	3,696.00	139,352.00	3,696.00	139,352.00
1500 0200	FRANCISCO JUAREZ	0.00	18,018.00	0.00	18,018.00
1600	PAGOS ANTICIPADOS	13,118.57	1,487.88	2,368.57	12,237.88
1600 0100	CREDITO AL SALARIO	118.57	201.39	118.57	201.39
1600 0120	CUOTAS I.M.S.S.	0.00	1,286.49	0.00	1,286.49
1600 0130	RENTAS PAGADAS X ANTICIPADO	10,000.00	0.00	2,000.00	8,000.00
1600 0140	PAPELERIA Y ART. DE OFICINA	3,000.00	0.00	250.00	2,750.00
1700	ACTIVO FIJO	0.00	0.00	0.00	0.00
1740	MOBILIARIO Y EQ. OFICINA	3,840.00	0.00	0.00	3,840.00
1740 0100	ESCRITORIOS MOSLER	1,200.00	0.00	0.00	1,200.00
1740 0200	SILLAS SECRETARIALES	400.00	0.00	0.00	400.00
1740 0300	ESCRITORIO EJECUTIVO	840.00	0.00	0.00	840.00
1740 0400	MAQUINA DE ESCRIBIR OLIMPIA	320.00	0.00	0.00	320.00
1740 0500	CALCULADORAS CASIO	600.00	0.00	0.00	600.00
1740 0600	SILLAN EJECUTIVO MOSLER	480.00	0.00	0.00	480.00
1750	DEPREC. ACUM. MOB Y EQ OFICINA	0.00	0.00	32.00	32.00
1760	EQUIPO DE TRANSPORTE	44,000.00	0.00	0.00	44,000.00
1760 0100	CAMION FORD 1994	44,000.00	0.00	0.00	44,000.00
1770	DEP. ACUM. EQ. TRANSPORTE	0.00	0.00	916.67	916.67
1770 0100	CAMION FORD 1994	0.00	0.00	916.67	916.67
1780	MEJORAS AL LOCAL ARRENDADO	1,000.00	0.00	8.33	991.67
1790	AMORTIZACION MEJORAS AL LOCAL	0.00	0.00	0.00	0.00
2000	PASIVO	0.00	0.00	0.00	0.00
2100	PASIVO CIRCULANTE	0.00	0.00	0.00	0.00
2150	PROVEEDORES	0.00	0.00	0.00	0.00
2150 0100	VITRO S.A.	0.00	0.00	0.00	0.00
2200	ACREEDORES DIVERSOS	0.00	0.00	0.00	0.00
2200 0100	DISTRIBUIDORA DE EQUIPO	0.00	0.00	0.00	0.00
2300	DOCUMENTOS POR PAGAR	38,720.00	9,680.00	0.00	29,040.00
2300 0100	FORD DE ENSENADA S.A. DE C.V	38,720.00	9,680.00	0.00	29,040.00
2350	I.V.A. POR PAGAR	0.00	28,143.30	28,890.20	746.90
2400	IMPUESTOS POR PAGAR	79.89	79.89	74.57	74.57
2400 0110	1.25 AL ESTADO	79.89	79.89	74.57	74.57
2420	APORTACIONES DE SEGURIDAD SOC.	1,418.60	0.00	1,324.03	2,742.63
2420 0100	CUOTAS AL I.M.S.S.	1,011.97	0.00	944.50	1,956.47
2420 0200	APORTACION S.A.R.	116.19	0.00	108.44	224.63
2420 0300	APORTACION INFONAVIT	290.44	0.00	271.09	561.53
2450	IMPUESTOS RETENIDOS POR PAGAR	2,448.83	2,174.31	1,552.31	1,826.83
2450 0100	I.S.R. SUELDOS Y SALARIOS	624.31	624.31	817.98	817.98
2450 0110	10% DE RETENCION I.S.R.	1,550.00	1,550.00	350.00	350.00
2450 0200	I.M.S.S.	274.52	0.00	384.33	658.85

Num. Cuenta	Descripcion	Sdo. al per. ant.	Cargos del per.	Abonos del per.	Sdo. actual
3000	CAPITAL	0.00	0.00	0.00	0.00
3100	CAPITAL SOCIAL	500,000.00	0.00	0.00	500,000.00
3110	UTILIDAD DEL EJERCICIO	0.00	0.00	0.00	0.00
4000	CUENTAS DE RESULTADOS	0.00	0.00	0.00	0.00
4150	COSTO DE VENTAS	16,881.00	207,075.00	0.00	223,956.00
4400	GASTOS DE ADMINISTRACION	8,435.52	8,941.97	0.00	17,377.49
4400 0100	PAPELERIA Y ART. OFICINA	100.00	125.00	0.00	225.00
4400 0200	SALARIOS	3,199.80	4,479.72	0.00	7,679.52
4400 0210	1.25 AL ESTADO	33.89	42.93	0.00	76.82
4400 0220	CUOTAS I.M.S.S.	429.32	543.80	0.00	973.12
4400 0230	2% SAR	49.30	62.43	0.00	111.73
4400 0240	5% INFONAVIT	123.21	156.09	0.00	279.30
4400 0300	HONORARIOS PROFESIONALES	3,500.00	3,500.00	0.00	7,000.00
4400 0500	RENTAS	1,000.00	0.00	0.00	1,000.00
4400 0600	DEPREC. DE MOB. Y EQ. OFIC.	0.00	32.00	0.00	32.00
4500	GASTOS DE VENTA	5,570.47	7,694.13	0.00	13,264.60
4500 0100	SUELDOS	2,357.70	3,300.78	0.00	5,658.48
4500 0110	RENTAS	1,000.00	2,000.00	0.00	3,000.00
4500 0150	DEP. EQ. TRANSPORTE	0.00	916.67	0.00	916.67
4500 0180	PUBLICIDAD Y PROPAGANDA	1,000.00	0.00	0.00	1,000.00
4500 0190	COMBUSTIBLES	350.00	0.00	0.00	350.00
4500 0200	2% SAR	66.89	46.01	0.00	112.90
4500 0210	1.25 AL ESTADO	46.00	31.64	0.00	77.64
4500 0220	CUOTAS IMSS	582.65	400.70	0.00	983.35
4500 0230	5% AL INFONAVIT	167.23	115.00	0.00	282.23
4500 0240	SEGURO DE INVENTARIO	0.00	650.00	0.00	650.00
4500 0250	MTTO. EQ. TRANSPORTE	0.00	100.00	0.00	100.00
4500 0260	PAPELERIA Y ART. OFICINA	0.00	125.00	0.00	125.00
4500 0270	MEJORAS AL LOCAL	0.00	8.33	0.00	8.33
4600	COSTO INTEGRAL DE FINANC.	201.60-	0.00	0.74	202.34-
4600 0100	PROD. FINANCIEROS	201.60-	0.00	0.00	201.60-
4600 0200	OTROS PRODUCTOS	0.00	0.00	0.74	0.74-
5000	VENTAS	23,305.40	1,008.00	289,906.00	312,203.40
5000 0100	INGRESOS CONTADO	2,465.40	0.00	126,683.00	129,148.40
5000 0200	INGRESOS CREDITO	20,840.00	1,008.00	163,223.00	183,055.00

NUM. DE CTA.	DESCRIPCION	CAR. ACUM. AL PER.	ABO. ACUM. AL PER.	SAL. ACUM. AL PER.
ACTIVO				
1110	CAJA	6,629.70	2,465.40	4,164.30
1120	BANCOS	641,816.40	319,672.20	322,144.20
1200	ALMACEN	232,380.00	224,436.00	7,944.00
1300	CLIENTES	41,395.20	1,100.00	40,295.20
1420	FUNCIONARIOS Y EMPLEADOS	200.00	0.00	200.00
1450	I.V.A. ACREDITABLE	30,494.00	30,494.00	0.00
1500	DOCUMENTOS POR COBRAR	161,066.00	3,696.00	157,370.00
1600	PAGOS ANTICIPADOS	16,606.45	4,368.57	12,237.88
1740	MOBILIARIO Y EQ. OFICINA	3,840.00	0.00	3,840.00
1750	DEPREC. ACUM. MOB Y EQ OFICINA	0.00	32.00	32.00-
1760	EQUIPO DE TRANSPORTE	44,000.00	0.00	44,000.00
1770	DEP. ACUM. EQ. TRANSPORTE	0.00	916.67	916.67-
1780	MEJORAS AL LOCAL ARRENDADO	1,000.00	8.33	991.67
*** TOTAL ACTIVO	# Registros: 13	1,179,427.75	587,189.17	592,238.58
PASIVO				
2300	DOCUMENTOS POR PAGAR	9,680.00	38,720.00	29,040.00
2350	I.V.A. POR PAGAR	30,594.00	31,340.90	746.90
2400	IMPUESTOS POR PAGAR	79.89	154.46	74.57
2420	APORTACIONES DE SEGURIDAD SOC.	0.00	2,742.63	2,742.63
2450	IMPUESTOS RETENIDOS POR PAGAR	2,174.31	4,001.14	1,826.83
*** TOTAL PASIVO	# Registros: 5	42,528.20	76,959.13	34,430.93
CAPITAL				
3100	CAPITAL SOCIAL	0.00	500,000.00	500,000.00
*** TOTAL CAPITAL	# Registros: 1	0.00	500,000.00	500,000.00
EGRESOS				
4150	COSTO DE VENTAS	224,436.00	480.00	223,956.00
4400	GASTOS DE ADMINISTRACION	17,377.49	0.00	17,377.49
4500	GASTOS DE VENTA	13,264.60	0.00	13,264.60
4600	COSTO INTEGRAL DE FINANC.	0.00	202.34	202.34-
*** TOTAL EGRESOS	# Registros: 4	255,078.09	682.34	254,395.75
INGRESOS				
5000	VENTAS	2,008.00	314,211.40	312,203.40
*** TOTAL INGRESOS	# Registros: 1			

Fecha: 28/02/94

GORDALUPE ALFONSO NICHANA NUNDE
BALANZA DE COMPROBACION
AL 28 DE FEBRERO DE 1994.

NUM. DE CTA.	DESCRIPCION	CAR. ACUM. AL PER.	ABO. ACUM. AL PER.	SAL. ACUM. AL PER.
		2,008.00	314,211.40	312,203.40
** TOTAL BALANZA:	# Registros: 24	1,479,042.04	1,479,042.04	0.00

LOSETAS Y ACCESORIOS S.A. DE C.V.

BALANCE GENERAL

AL 28 DE FEBRERO DE 1994

(Nuevos Pesos)

ACTIVO		ORIGINALES PRESENTADAS 1994
ACTIVO CIRCULANTE		
<i>Efectivo</i>	<i>N\$</i>	<i>326,308.50</i>
<i>Cuentas por Cobrar</i>		<i>197,865.20</i>
<i>Inventarios</i>		<i>7,944.00</i>
<i>Pagos Anticipados</i>		<i>12,237.88</i>
TOTAL DE ACTIVO CIRCULANTE	N\$	544,355.58
ACTIVO FIJO		
<i>Inmuebles, Maquinaria y Equipo</i>		<i>46,891.33</i>
<i>Otros Activos</i>		<i>991.67</i>
TOTAL DE ACTIVO FIJO	N\$	47,883.00
TOTAL DE ACTIVO		N\$ <u>592,238.58</u>

PASIVO Y CAPITAL CONTABLE

PASIVO CIRCULANTE

<i>Cuentas por Pagar</i>	<i>N\$</i>	<i>29,040.00</i>
<i>Impuestos por Pagar excepto</i>		
<i>Impuesto Sobre la Renta</i>		<i>3,564.10</i>
<i>Impuestos Retenidos por Pagar</i>		<i>1,826.83</i>
TOTAL DE PASIVO CIRCULANTE	N\$	<u>34,430.73</u>

CAPITAL CONTABLE

<i>Capital Social</i>	<i>N\$</i>	<i>500,000.00</i>
<i>Utilidad del periodo</i>		<i>57,807.65</i>
TOTAL DEL CAPITAL CONTABLE		<u>557,807.65</u>

SUMA PASIVO MAS CAPITAL **N\$ 592,238.58**

GERENTE

CONTADOR

LOSETAS Y ACCESORIOS S.A. DE C.V.

ESTADO DE RESULTADOS

Por el ejercicio del 1o. al 28 de Febrero de 1994.

(Nuevos Pesos)

*ORIGINALES
PRESENTADAS
1994*

<i>Ventas Netas</i>	<i>N\$</i>	<i>312,203.40</i>
<i>Costo de Ventas</i>		<i><u>223,956.00</u></i>
<i>UTILIDAD BRUTA</i>	<i>N\$</i>	<i>88,247.40</i>
<i>Gastos de Operacion</i>		<i>30,642.09</i>
<i>Gastos de Administracioon</i>	<i>N\$</i>	<i>17,377.49</i>
<i>Gastos deVenta</i>		<i><u>13,264.60</u></i>
<i>Costo Integral de Financiamiento</i>		<i><u>202.34</u></i>
<i>UTILIDAD NETA</i>	<i>N\$</i>	<i><u>57,807.65</u></i>

GERENTE

CONTADOR

LOSETAS Y ACCESORIOS S.A. DE C.V.

ESTADO DE CAMBIOS EN LA SITUACION FINANCIERA

(NUEVOS PESOS)

PERIODO DEL 2 DE ENERO AL 28 DE FEBRERO DE 1994.

UTILIDAD NETA	N\$ 65,187.64
<i>Partidas aplicables a resultados que no afectaron recursos</i>	
<i>Depreciaciones</i>	<u>-948.67</u>
Total	66,136.31
INCREMENTO EN:	
<i>Cuentas por Cobrar</i>	-174,741.20
DECREMENTO EN:	
<i>Inventarios</i>	126,975.00
<i>Pagos Anticipados</i>	880.69
<i>Otros Activos</i>	19,716.63
<i>Pasivo Neto</i>	<u>-8,236.39</u>
<i>Recursos generados por la operación</i>	<u>30,731.04</u>
AUMENTO DE EFECTIVO:	
<i>Al Principio del periodo</i>	295,577.46
<i>Al final del periodo</i>	<u>326,308.50</u>

LOSETAS Y ACCESORIOS S.A. DE C.V.

ESTADO DE VARIACIONES EN EL CAPITAL CONTABLE

PERIODO DEL 2 DE ENERO AL 28 DE FEBRERO DE 1994.

(NUEVOS PESOS)	UTILIDADES RETENIDAS	
	CAPITAL NOMINAL	(PERDIDAS ACUMULADAS)
<i>Saldos al 01 de Enero de 1994</i>	<i>500,000.00</i>	<i>-7,379.99</i>
<i>Aumento o disminucion del Capital Social</i>		
<i>Utilidad neta de Febrero de 1994.</i>		<i>65,187.64</i>
<i>Saldos al 28 de Febrero de 1994.</i>	<i><u>500,000.00</u></i>	<i><u>57,807.65</u></i>

LOSETAS Y ACCESORIOS S.A. DE C.V.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

MES DE FEBRERO

**OPERACIONES Y RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS
CONTABLES:**

La actividad principal de la compañía es, la compra y venta de Losetas y Accesorios.

A continuación se describen las políticas y prácticas contables seguidas por la compañía, que afectan los principales renglones de los estados financieros:

A) MONEDA.- Los Estados Financieros están preparados en nuevos pesos (N\$), de acuerdo con las disposiciones de la ley monetaria en vigor a partir del 1ro. de Enero de 1993.

B) INMUEBLES, MAQUINARIA Y EQUIPO.- la depreciación se calcula conforme al método de línea recta, con las tasas máximas establecidas en la Ley de Impuesto Sobre la Renta.

C) CUENTAS POR COBRAR.- Las Cuentas por Cobrar se analizan como sigue:

<i>CLIENTES</i>	<i>N\$ 40,295.20</i>
<i>FUNCIONARIOS Y EMPLEADOS</i>	<i>200.00</i>
<i>DOCUMENTOS POR COBRAR</i>	<i>157,370.00</i>
<i>TOTAL</i>	<i>N\$197,865.20</i>

INMUEBLES MAQUINARIA Y EQUIPO.- La inversión se analiza como sigue:

<i>EQUIPO DE TRANSPORTE</i>	<i>N\$ 44,000.00</i>
<i>MOB. Y EQUIPO DE OFICINA</i>	<i>3,840.00</i>
<i>TOTAL</i>	<i>N\$ 47,840.00</i>
<i>DEPRECIACION ACUMULADA</i>	<i>948.67</i>
<i>TOTAL</i>	<i>N\$ 46,891.33</i>

D) CAPITAL SOCIAL.- El Capital Social está constituido por 100 Acciones de tipo A, con valor nominal de N\$ 5,000.00 cada una.

SUGERENCIAS Y RECOMENDACIONES

Al efectuar el registro de operaciones de la empresa Losetas y Accesorios S.A. de C.V. , y una vez concluida la elaboración de los Estados Financieros, podemos señalar al Consejo de Administración de la empresa, las siguientes recomendaciones y sugerencias para el mejor funcionamiento y aprovechamiento de sus recursos.

1) Es necesario efectuar el depósito de las ventas en efectivo a más tardar el día siguiente del cobro, evitando así malos manejos del efectivo.

2) Se recomienda contratar con empresas del Sistema Financiero la apertura de inversiones temporales, para obtener rendimientos del efectivo disponible en bancos.

3) Para las ventas a crédito se recomienda efectuar un cargo de intereses por financiamiento poco significativo, que no afecte las ventas a crédito .

4) Se recomienda que la empresa realice publicidad através de otros medios de difusión con el fin de darse a conocer con el público consumidor.

5) Es recomendable adquirir una póliza de seguros para el Equipo de Transporte y Equipo de Oficina, ya que sólo cuentan con seguro para el Inventario.

CONCLUSIONES

Es recomendable analizar la fecha por la cuál se deben elaborar los Estados Financieros, es por eso que decidimos desarrollar esta Práctica de Contabilidad de una empresa comercial, incluyendo además el desarrollo de algunos temas de suma importancia, para llevar acabo las diversas actividades del Contador Público.

Consideramos que la empresa Losetas y Accesorios S.A. de C.V. presenta una situación financiera optima, ya que no cuenta con pasivos importantes, pues es su primer año de actividad, lo que permite observar que el contraer obligaciones posteriores no representa un riesgo de no poder cumplirlas, ya que sus activos disponibles son considerables.

Después de la exposición del presente trabajo se llega a la conclusión que la contabilidad debe de llevarse a cabo en base a sus Principios y Lineamientos, ya que solo así se podrá obtener la Información deseada para la buena toma de desiciones.

BIBLIOGRAFIA

- *PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD GENERALMENTE ACEPTADOS, DEL INSTITUTO MEXICANO DE CONTADORES PUBLICOS, A.C.*
 - *INFORMACION FINANCIERA, C.P. CESAR CALVO LANGARICA, EDITORIAL PAC, S.A. DE C.V.*
 - *LOS ESTADOS FINANCIEROS, SU ANALISIS E INTERPRETACION, C.P. ALFREDO PEREZ HARRIS, EDITORIAL ECASA.*
 - *CONTABILIDAD, PHEBE M. WOLTZ Y RICHARD T. ARLEN, LIBROS MC GRAW-HILL.*
 - *PRIMER CURSO DE CONTABILIDAD, ELIAS LARA FLORES, EDITORIAL TRILLAS.*
 - *CONTABILIDAD GENERAL, MAXIMINO ANZURES, LIBRERIA DE PORRUA HERMANOS Y CIA. S.A.*
 - *ANALISIS E INTERPRETACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS, ABRAHAM PERDOMO MORENO, EDITORIAL ECASA.*
 - *B-10 Y SUS CUATRO DOCUMENTOS DE ADECUACIONES, INSTITUTO MEXICANO DE CONTADORES PUBLICOS, A.C.*
 - *CONTABILIDAD II, C.P. JUAN CARLOS TORRES TOVAR, EDITORIAL DIANA.*
-

- *CONTABILIDAD Y FINANZAS, FELIPE HERNANDEZ ROBLES, EDITORIAL PAC, S.A. DE C.V.*
 - *SOCIEDADES ESTUDIO CONTABLE, C.P. JOSE HUMBERTO CHAVEZ ARANDA.*
 - *FUNDAMENTOS DE ADMINISTRACION FINANCIERA, LAWRENCE J. GITMAN, EDITORIAL HARLA.*
 - *FUNDAMENTOS DE ADMINISTRACION, MUNCH GALINDO Y GARCIA MARTINEZ, EDITORIAL TRILLAS.*
 - *MANUAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS, COLEGIO NACIONAL DE EDUCACION PROFESIONAL TECNICA.*
 - *ADMINISTRACION DE EMPRESAS, AGUSTIN REYES PONCE, EDITORIAL LIMUSA.*
 - *COMPILACION FISCAL 1994, DOFISCAL EDITORES.*
-