



**UNIVERSIDAD AUTÓNOMA  
DEL ESTADO DE MÉXICO**



**FACULTAD DE CONTADURÍA Y ADMINISTRACIÓN**

**“LA IMPLANTACIÓN DE UN SISTEMA CONTABLE PARA  
UNA EMPRESA COMERCIALIZADORA DE MATERIALES  
PARA LA CONSTRUCCIÓN EN EL MUNICIPIO DE  
IXTLAHUACA MÉXICO.”**

**T E S I S**

**QUE PARA OBTENER EL TÍTULO DE:**

**CONTADOR PÚBLICO**

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

**P.C.P.: ANGEL ALBERTO REBOLLO MONTES DE OCA**

**ASESOR: C.P. DAVID ORIHUELA SERRANO**

**REVISORES: C.P. OSCAR RUÍZ ALCANTARA  
C.P. RAMÓN DE LA LUZ SANCHEZ**

**Toluca México; Noviembre de 2013**

# **INTRODUCCIÓN**

## INTRODUCCIÓN

La información es un recurso indispensable para las organizaciones. Las empresas en sus diferentes áreas tienen procesos que en su operación generan flujos de información, los sistemas la procesan y al integrarla conforman el sistema de información de dicha empresa.

La contabilidad es una técnica que genera información sustancial y es quizás, una de las actividades que puede considerarse de las más importantes dentro del campo de los negocios, dada su naturaleza de informar acerca del incremento de la situación financiera de la empresa, así, en el posicionamiento de la misma en el ámbito competitivo.

La importancia de los sistemas de información contable radica en la utilidad que tienen estos tanto para la toma de decisiones de los socios de las empresas como para aquellos usuarios externos de la información. Por lo anterior uno de los retos del sistema empresarial en la actualidad aparte de seguir apoyándose en la contabilidad busca la aplicación de nuevos elementos que le permitan de una manera integral conocer y mejorar sus estrategias comerciales.

Los sistemas de información contable han desempeñado un papel importante en el mercado de los negocios como elemento de control y organización, que permite al empresario llevar a cabo una toma de decisiones manera acertada, permitiéndole así, un crecimiento bien consolidado.

El presente trabajo de investigación expone de manera puntual la propuesta del sistema de información contable de la empresa denominada Rocío Contreras Barrios inscrita en el Servicio de Administración Tributaria bajo el régimen de persona física con actividad empresarial que tiene su domicilio fiscal en Rincón de los Perales en el Municipio de Ixtlahuaca en el Estado de México que tiene como actividad principal la compra y venta de materiales para la construcción.

El desarrollo de este documento permite abordar la metodología utilizada; en el Capítulo I la exposición del Marco Teórico se presenta ampliamente; en el Capítulo II se expone el Sistema de información Contable de la empresa; en Capítulo III donde se explica lo relativo a las propuestas del catálogo de cuentas y su respectivo instructivo, así, el análisis de la guía contabilizadora de la empresa. En el Capítulo IV se presenta el caso práctico a través del registro de las operaciones contables y la emisión de información financiera generada como resultado de la implantación de este sistema contable.

# ÍNDICE

## Capítulo I Metodología

1.Objeto de estudio.....	13
1.1 Metodología de la Investigación.....	13
1.2.1 Planteamiento del Problema.....	14
1.3 Hipótesis.....	14
1.4 Variables.....	15
1.5 Objetivos.....	15

## Capítulo II Marco Teórico

2. La Contabilidad.....	17
2.1.1 La Evolución de la Contabilidad.....	17
2.1.2 Definición de Contabilidad.....	18
2.1.3 Objetivos de la Contabilidad.....	18
2.2 La Cuenta.....	19
2.2.1 Reglas del Cargo y del Abono.....	20
2.2.2 La Partida Doble.....	21
2.3. Sistema Contable.....	23
2.3.1. Concepto y Características de un Sistema Contable.....	23
2.3.2 El Catálogo de Cuentas.....	24
2.3.3 Instructivo al Catálogo de Cuentas.....	32
2.3.4 Guía Contabilizadora.....	32

2.4	Procedimiento de Registro Contable.....	33
2.4.1	Procedimiento de Registro Global o de Mercancías Generales.....	33
2.4.2	Procedimiento de Inventarios Analítico o Pormenorizado.....	33
2.4.3	Procedimiento de Inventarios Continuos o Perpetuos.....	35
2.5	La Información Financiera.....	36
2.5.1	Los Estados Financieros.....	36
2.5.2	El Estado de Situación Financiera o Balance General.....	37
2.5.3	El Estado de Resultados o Estado de Pérdidas y Ganancias.....	41
2.5.4	El Estado de Variaciones en el Capital Contable.....	43
2.5.5	El Estado de Flujo de Efectivo o Caja.....	45

### **Capítulo III La Empresa y su propuesta de sistema contable**

3.1.	La Entidad Económica.....	47
3.2.	Organización de la Entidad Económica.....	48
3.2.1	Clasificación de las Entidades Económicas.....	49
3.2.2	La Empresa y sus Recursos.....	50
3.3	Propuesta de Sistema Contable.....	53
3.3.1	El Catálogo de Cuentas.....	53
3.3.2	Instructivo al Catalogo de Cuentas.....	54
3.3.3	Guía Contabilizadora.....	67

## **Capítulo IV Caso Estudio**

4.1 Caso Práctico.....	71
4.1.2 Registro de Pólizas.....	72
4.1.3 Estado de Posición Financiera .....	91
4.1.4 Estado de Resultados.....	93
<b>Conclusiones.....</b>	<b>95</b>
<b>Fuentes de Consulta.....</b>	<b>96</b>

# **CAPÍTULO I**

## **Metodología.**

## **1. 1 Objeto de Estudio**

La empresa denominada Rocío Contreras Barrios con domicilio fiscal el ubicado en Rincón de los Perales en el Municipio de Ixtlahuaca en el Estado de México tiene como actividad principal la compra y venta de materiales para la construcción, proporcionando al mercado local una amplia variedad de productos a precios muy competitivos.

### **Misión.**

El ente económico Rocío Contreras Barrios, es una empresa enfocada en lograr la satisfacción total de sus cliente a través de proporcionarles el mejor servicio con productos de la más alta calidad.

### **Visión:**

Rocío Contreras Barrios como empresa busca ser líder en el ramo, pretendiendo siempre la máxima calidad de productos y servicios en la industria de la construcción.

### **Valores**

Confianza

Seguridad

Autenticidad

Lealtad

Responsabilidad

## **1.1 Metodología de la Investigación.**

La Metodología, según el Diccionario de la Real Academia de la Lengua Española, es la ciencia del método. Es decir es el arte de aplicar los métodos para realizar una tarea determinada.

La investigación a realizar es de tipo descriptivo en al área contable, lo anterior con la finalidad de generar datos específicos que generen un control adecuado de los recursos de la empresa.

El método a utilizar es el analítico, con el fin de realizar un examen crítico de la situación actual de la empresa en sus distintas áreas, para establecer las medidas de control interno que generen la correcta documentación necesaria de acuerdo a



su importancia, para alimentar el sistema contable generando así una información financiera veraz, objetiva y oportuna.

Las técnicas de recolección de información y procesamiento para obtener resultados respecto al problema de investigación serán los siguientes:

La técnica de investigación documental, permite la recopilación de información para analizar los fenómenos del objeto de estudio.

### **1.2.1. Planteamiento del Problema.**

La empresa comercializadora de materiales para la construcción denominada Rocío Contreras Barrios ubicada en Rincón de los Perales en el Municipio de Ixtlahuaca en el Estado de México, no cuenta con un sistema de registro contable que le permita llevar un control adecuado de sus operaciones y, así pueda cumplir en tiempo y forma con sus obligaciones de carácter legal.

#### **2. Preguntas de Investigación.**

¿Establecer un sistema contable permitirá obtener información financiera veraz, confiable y oportuna?

¿El sistema contable genera información financiera que permite una adecuada toma de decisiones?

¿El sistema contable genera información financiera que permite un adecuado control de los recursos?

¿La información financiera generada permitirá dar cumplimiento adecuado a las obligaciones legales de la empresa?

#### **13. Hipótesis**

Si se implanta un sistema contable en la empresa denominada Rocío Contreras Barrios, que permita un adecuado registro de operaciones, así, como un mejor control de los recursos se obtendrá información financiera veraz, objetiva, confiable y oportuna, para la toma de decisiones logrando oportunamente el cumplimiento de sus obligaciones legales.

#### 1.4. Variables

Independiente.

- Sistema Contable

Dependientes

- Empresa comercializadora de materiales para la construcción
- Administración de los productos

#### 1.5. Objetivos

General.

1. Proponer un sistema contable adecuado a la empresa Rocío Contreras Barrios ubicada en Rincón de los Perales en el Municipio de Ixtlahuaca en el Estado de México.

Específicos. 1

1. Realizar el correcto registro de la información financiera.
2. Establecer un control adecuado para la clasificación y suministro de información y de recursos.
3. Elaborar un manual contable que permita guiar el sistema contable
4. Desarrollar el sistema contable
5. Generar Información Financiera (Estados Financieros)

# **CAPÍTULO II**

## **Marco Teórico.**

## **2. La Contabilidad**

La Contabilidad es una técnica cuya importancia radica en el entorno en que se desenvuelve, es decir el proceso evolutivo continúa readaptándose para responder en cada momento a los requerimientos de la realidad empresarial. Cualquier definición podrá ser la más reciente pero de igual forma puede considerarse como la última y definitiva. En efecto, la Contabilidad se configura como una disciplina de carácter social, cuyo principal objetivo es proporcionar a los usuarios información confiable, veraz y oportuna para la toma de decisiones.

Según la NIF A1, la contabilidad es una técnica que se utiliza para el registro de las transacciones, transformaciones internas y otros eventos que afectan económicamente a una entidad y que produce sistemática y estructuradamente información financiera. La información financiera que emana de la contabilidad, integrada por información cuantitativa expresada en unidades monetarias y descriptiva (información cualitativa), que muestra la posición y desempeño financiero de una entidad, siendo su objetivo esencial ser de utilidad al usuario general en la toma de sus decisiones económicas. Su manifestación fundamental son los estados financieros. Se enfoca esencialmente a proveer información que permita evaluar el desenvolvimiento de la entidad, así como, en proporcionar elementos de juicio para estimar el comportamiento futuro de los flujos de efectivo, entre otros aspectos.

### **2.1.1 Evolución de la Contabilidad**

La contabilidad surge cuando el hombre comenzó a agruparse en sociedad, por el hecho que requería de llevar un control de las provisiones y recursos con los que contaba, sin embargo es con las grandes culturas donde tiene sus comienzos más formales.

“Invenciones tales como las tablillas de barro, la escritura cuneiforme, el sistema de pesas y medidas, la posición y registro de cantidades, las operaciones matemáticas, la escritura pictográfica y jeroglífica, el papiro y la moneda, corresponden a la Época Antigua. La técnica contable aplicó dichas innovaciones en el control y simplificación del comercio y en el sistema de recaudación de impuestos” (Guajardo, 2006 pág 5).

En Roma en donde se encuentran testimonios mucho más específicos acerca de la historia de la contabilidad y su práctica más antigua, así pues, desde los primeros siglos en que fue fundada, todos los jefes de familia solían asentar todos y cada uno de sus ingresos y de sus gastos en un libro que fue denominado “Adversaria”. Dicho libro se puede describir como una especie de borrador en el cual la información contenida mensualmente se trasladaba transcribiéndose con

mucho cuidado en otro libro llamado Codex o Tubulae”, en donde se encontraban escritos de un lado los ingresos y del otro lado los gastos.

En el renacimiento es donde se dan los dos acontecimientos considerados de mayor importancia para la contabilidad: la invención de la imprenta y el registro de las operaciones mercantiles bajo la partida doble. Durante el siglo XIX en plena revolución industrial se le da formalidad a la profesión contable.

Es la actualidad es donde la contabilidad juega un papel estratégico, dado que la globalización e internacionalización de los mercados financieros, la multiplicidad de operaciones requiere sistemas contables más eficientes.

### **2.1.2 Definición de Contabilidad**

La contabilidad es una técnica que se utiliza para el registro de las operaciones en las que incurre un ente económico y que produce sistemática y estructuradamente información financiera. Las operaciones realizadas por una entidad económica influyen en las transacciones, transformaciones internas y otros eventos identificables y cuantificables en términos monetarios. (NIF, 2010: 7)

Según el IMCP la contabilidad es la disciplina que sirve para proporcionar información financiera útil en la toma de decisiones económicas. De igual forma la contabilidad ha venido siendo definida como la Ciencia del Patrimonio. (<http://www.impc.org.mx/spip.php?/20/09/12>).

La contabilidad es la disciplina que enseña las normas y los procedimientos para ordenar, analizar y registrar las operaciones realizadas por las unidades económicas constituidas por un solo individuo o bajo la forma de sociedades civiles o mercantiles. (Lara, 2008:9).

### **2.1.3 Objetivos de la Contabilidad**

La contabilidad tiene como principal objetivo generar y comunicar información útil para la oportuna toma de decisiones basada en la posición financiera de la empresa, misma que tiene relación con varios rubros como son; clientes, acreedores, proveedores entre otros que en reiteradas ocasiones les interesa la situación financiera del ente económico.

Es conveniente aclarar que uno de los datos más importantes que genera la contabilidad, es la determinación de las utilidades o pérdidas de la empresa. Para los accionistas o acreedores de una entidad económica la cuantificación de los resultados (beneficios netos) por la realización de actividades comerciales o industriales o por la prestación de servicios y su correspondiente efecto en el valor de la entidad económica, es un dato de suma importancia. (Guajardo, 2002: 6).

## **2.2 La cuenta**

La contabilidad requiere de conceptos muy específicos que permitan determinar la situación financiera y la utilidad o pérdida de una empresa. Estos valores controlan los aumentos y disminuciones que originan las operaciones en los diferentes conceptos de Activo, Pasivo y del Capital, así como de Ingresos, Costos y Gastos.

La Cuenta es el registro en el concepto determinado donde se controlan las operaciones realizadas por la empresa en los diferentes conceptos de Activo, Pasivo y Capital.

Nombre de la cuenta es el que se le asigna y debe dar una idea clara y precisa del valor o concepto que controla cada operación.

Las cuentas de balance se clasifican en tres grupos, que son:

Cuentas del Activo

Cuentas del Pasivo

Cuentas del Capital Contable

La Cuentas de Activo: Son los conceptos por medio de los cuales se controlan los bienes y derechos propiedad de la empresa.

La Cuentas de Pasivo: Son los conceptos por medio de los cuales se controlan las deudas y obligaciones a cargo de la empresa.

La Cuentas de Capital Contable: Son los conceptos por medio de los cuales se controlan tanto las utilidades, así, las pérdidas y ganancias de la empresa.

Las cuentas de resultados se obtienen como resultado de las operaciones practicadas por la empresa durante el ejercicio fiscal.

Las cuentas de resultado se clasifican en tres grupos:

Cuentas de Ingresos

Cuentas de Costos

## Cuentas Gastos

Las Cuentas de Ingresos representan recursos que recibe la empresa por la venta de bienes o mercancías, por la prestación de un servicio entre otros, en efectivo o a crédito.

Las Cuentas de Costos: Son aquellos pagos realizados por la empresa orientados al desarrollo de su actividad, tales como: la adquisición de materias primas e insumos, maquinarias.

Las Cuentas de Gastos están integradas por las erogaciones complementarias que realiza la empresa en la realización de su objeto social. (Lara, 2000:46).

### **2.2.1 Reglas del Cargo y del Abono**

Para aumentar o disminuir los saldos de las cuentas existen reglas que permiten registrar las operaciones. Estas reglas se conocen como el cargo y el abono y consiste en conocer qué movimiento contable debe realizarse para aumentar o disminuir dicho saldo en cada una de las cuentas básicas.

Los términos cargo y abono se utilizan para indicar si la cuenta debe aumentar o disminuirse según la clasificación de la cuenta de que se trate.

Es importante considerar que el cargo es la cantidad que se anota la izquierda de una cuenta y se conoce como debe, por esta razón el cargo también puede ser llamado debito, los cargos representan un aumento de una cuenta de activo o disminución de una cuenta de pasivo o capital.

El abono, es la cantidad que se anota del lado derecho de una cuenta llamada haber y los abonos o créditos representan una disminución en una cuenta de activo o aumento de pasivo o capital.

NOMBRE DE LA CUENTA	
CARGOS	ABONOS
ACTIVOS	PASIVOS
GASTOS	PATRIMONIO
COSTOS	INGRESOS
SALDO DEUDOR	SALDO ACREEDOR

Figura 1 Elaboracion propia

Es importante destacar que estas reglas son fundamentales para el registro contable de las operaciones de una empresa.

En el caso de las cuentas de resultados, los ingresos, éstos tienen efecto final de incrementar el capital contable, porque cuando se presenta un ingreso su cuenta correspondiente se abonará. En el caso de los costos y gastos, éstos finalmente afectan al capital contable disminuyéndolo, dado que cuando se presenta un gasto, su cuenta correspondiente se cargará.

### 2.2.2 La Partida Doble

La partida doble consiste en registrar por medio de cargos y abonos, los efectos que producen las operaciones en los diferentes elementos del activo, pasivo y capital, de tal manera que siempre subsista la igualdad entre el Activo y la suma del Pasivo con el Capital Contable.

CAJA	
DEBE	HABER
Cargo	Abono

Figura2.

<http://tecnicasdecontabilidad.blogspot.mx/2012/06/teoria-de-la-partida-doble.html>.



Esta forma de registrar las operaciones fue concebida por primera vez en Venecia, en el siglo XV, en el año de 1494, por el fraile franciscano Luca Paccioli, que fue quien tuvo la idea de analizar en las cuentas todos los efectos que producen las operaciones, conservando siempre la igualdad numérica del Balance General. (Lara, 2000:94).

Los efectos que producen las operaciones se registran en las cuentas, conservando la igualdad numérica del Balance General, es vital que la suma de los cargos y de los abonos de cada asiento sea la misma.

Si los movimientos de las cuentas están formados por cargos y abonos que han recibido y estos son compensados, es lógico que la suma de los movimientos deudores de todas las cuentas sea igual a la suma de los movimientos acreedores de las mismas.

Figura 3



<http://balancegeneral-juliana.blogspot.com/20/062012>

## 2.3 Sistema Contable

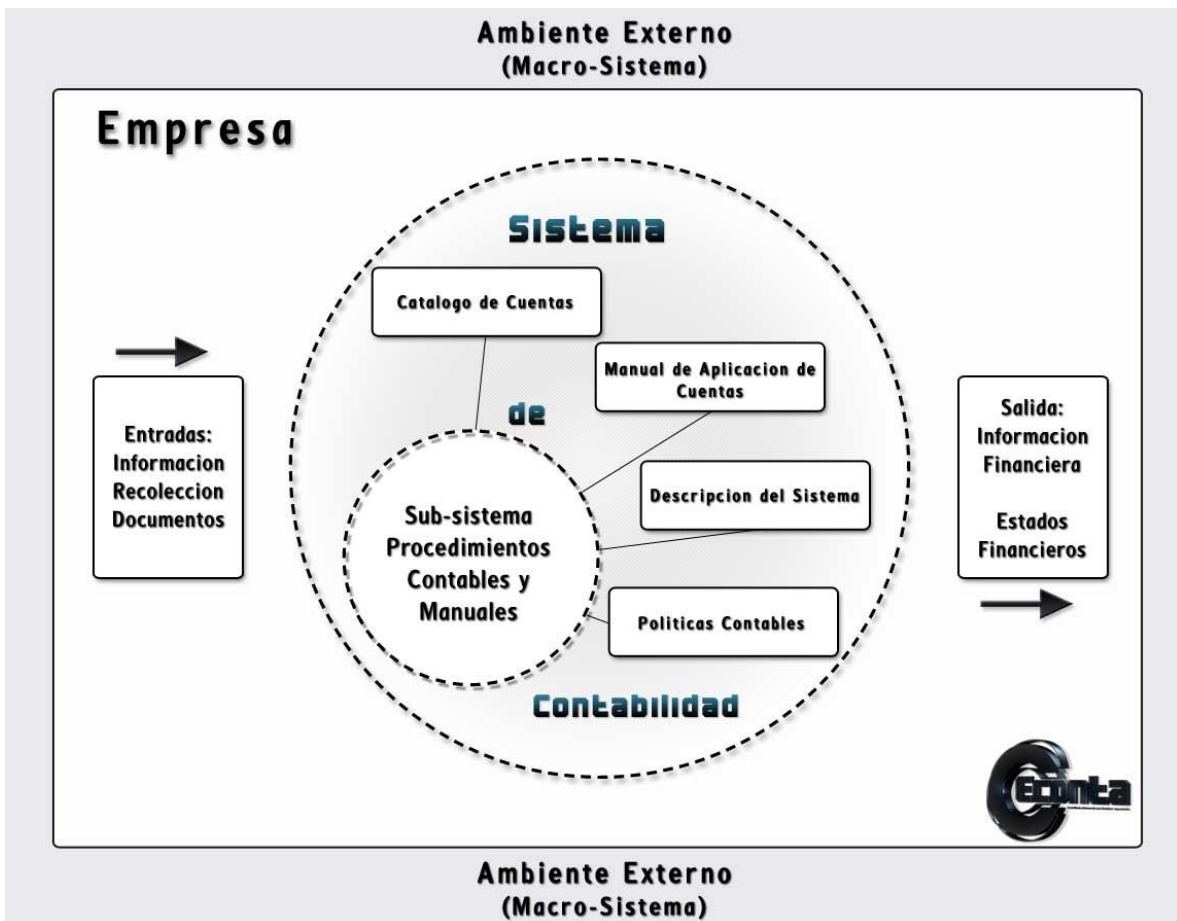
### 2.3.1. Concepto y Características de un Sistema Contable

Un sistema contable es un registro sistemático de la actividad comercial diaria en términos monetarios.

“Es un conjunto de técnicas y procedimientos, basados en principios, normas y reglas para el registro, clasificación y control de las operaciones practicadas por una empresa, de manera tal que facilite el análisis y la comprobación de éstas con menos esfuerzo y la máxima eficacia.” (López, 2008:279).

El sistema contable requiere de procedimientos y reglas de registro para recabar toda la información financiera derivada de las transacciones económicas de una empresa de modo oportuno y eficaz. (Ver figura2.)

Figura 4. Sistema Contable.



Fuente: Educaconta 2012.

La importancia del sistema contable radica en que el mismo es el responsable de suministrar la información financiera de una empresa para la toma de decisiones.

### 2.3.2 El Catálogo de Cuentas

El catálogo de cuentas es una lista ordenada y sistemática de las cuentas empleadas en el sistema contable de una empresa con el fin de identificar sus nombres y/o números correspondientes, regularmente sirve para sistematizar la contabilidad de dicho ente económico.

“El catálogo de cuentas es el índice que muestra los nombres de las cuentas y su número en el mayor”. (Guajardo 2000:451).

El catálogo de cuentas es el documento que muestra una lista ordenada de las cuentas que integran las diferentes partidas que se utilizan en el registro de operaciones contables y financieras de una empresa.

El catalogo de cuentas se clasifica de la siguiente forma (Paz, 2007:261):

**Numérico:** Consiste en otorgar un número secuencial a cada una de las cuentas ahí contenidas.

**Alfabético:** Se basa en la utilización de letras para identificar cada una de las cuentas de una empresa, de acuerdo con sus diferentes rubros.

**Alfanumérico:** Combina letras y números para la identificación de las cuentas.

**Decimal:** Se basa en la clasificación de grupos y subgrupos, tomando como base la numeración del 0 al 9.

Cuadro 1. Elaboración Propia

Tipo de Catálogo	Concepto
Numérico	Activo Activo a Corto Plazo 1 Caja 2 Bancos
Decimal	1 Activo 11 Activo a Corto Plazo 1101 Caja 1101.01 Fondo Fijo de Caja 1102 Bancos

	1102.01 Banamex 1102.02 Bancomer 2 Pasivo 21 Pasivo a Corto Plazo 3 Capital Contable
Alfabético	A Activo Activo a Corto Plazo AA Caja AB Bancos ABa Banamex ABb Bancomer AC Clientes
Alfanumérico	A Activo Activo a Corto Plazo AA1 Caja AA2 Bancos AA21 Banamex AA22 Bancomer

El catálogo de cuentas debe tener un orden y es preciso que las cuentas se agrupen por su naturaleza; cuentas de activo, cuentas de pasivo, cuentas de capital, cuentas de ingresos, cuentas de costos, cuentas de gastos. Esto con el fin de facilitar su localización al clasificar la operación y hacer el registro.

Es importante considerar que las cuentas de activo también deben clasificarse en grupos. El primero atiene a su fácil conversión en efectivo y se denomina activo circulante; por tanto la primera cuenta será de caja y/o bancos que representa el efectivo con que cuenta la empresa.

Otro grupo reúne las inversiones o adeudos a favor de la empresa que se transformaran en efectivo en un plazo no mayor de a un año, como los documentos por cobrar a corto plazo, inversiones a corto plazo, etc., así, como los activos que se han adquirido y representan bienes tangibles para la producción, venta de mercancías y servicios propios del negocio cuyo tiempo de uso o consumo se estime que sea prolongado, como las inversiones en terrenos, maquinaria, muebles, etc., y que se denominan activos no circulantes o activos fijos. Dentro de este grupo existen conceptos que representan gastos de la empresa y que deben diferirse para participar en varios ejercicios y con frecuencia se les denominan cargos diferidos.

Las cuentas de pasivo también se clasifican en grupos. Las que tienen vencimiento en un lapso de un año se denominan pasivos circulantes o a corto plazo; las que tienen vencimiento a más de un año se denominan pasivos no circulantes y dentro de estos grupos se muestran en primer lugar los conceptos que tiene un mayor grado de exigibilidad.

De igual forma, las cuentas de capital se agrupan iniciando con las aportaciones de los accionistas y dueños para continuar con las reservas y las cuentas de utilidades o pérdidas.

Las cuentas de resultados se separan también en grupos. El primero agrupa las cuentas que se establecen como consecuencia de sus operaciones normales y, el segundo grupo atiende a los ingresos esporádicos, no relacionados directamente con las operaciones de su objeto social, a las que se les denomina otros ingresos.

Los conceptos de costos agrupan las cuentas necesarias para determinar el costo de los productos o servicios vendidos. Por último las cuentas de gastos también se clasifican en grupos. El primero reúne las cuentas de gastos que representan erogaciones normales del negocio como consecuencia de su operación principal y, el segundo grupo incluye los gastos esporádicos no relacionados directamente con las operaciones de su objeto social y que se denominan otros gastos.

También se acostumbra mostrar en un grupo especial las contribuciones y la participación de las utilidades de los trabajadores.

ROCIO CONTRERAS BARRIOS

Ene/12

Página : 1

Catálogo de cuentas

No. de cuenta	Tipo	Descripción
1110-000-000	A	CAJA
1110-001-000	D	CAJA
1120-000-000	A	BANCOS
1120-001-000	D	BANORTE 0712
1120-002-000	D	BANCOMER 1643
1120-003-000	D	HSBC 3240
1150-000-000	A	CLIENTES
1150-001-000	D	MUNICIPIO DE IXTLAHUACA
1150-002-000	D	MUNICIPIO DE MORELOS
1150-003-000	D	MUNICIPIO DE JIQUIPILCO
1150-004-000	D	DISEÑO Y CONSTRUCCION ORSA, S.A. D
1150-005-000	D	VICTOR RAUL OROZCO SANCHEZ
1150-006-000	D	MARCIAL LOPEZ ENRIQUEZ
1150-007-000	D	GLC PROYECTOS Y CONSTRUCCIONES S.A
1150-008-000	D	FELIPE FLORES ZENON
1150-009-000	D	ARTURO GARDUÑO SANCHEZ
1150-010-000	D	CONSARK, S. DE R.L. DE C.V.
1170-000-000	A	DEUDORES DIVERSOS
1170-001-000	D	KARINA MARTINEZ SANCHEZ
1170-002-000	D	JUAN CARLOS REBOLLO MONTES DE OCA
1185-000-000	A	ANTICIPO A PROVEEDORES
1185-001-000	D	GRUPO FERRETERO SAN FELIPE SA DE C
1185-002-000	D	DISTRIBUIDORA DE MATERIALES ZINACA
1186-000-000	A	INVENTARIOS
1186-001-000	D	INVENTARIOS
1190-000-000	A	IVA EFECTIVAMENTE PAGADO
1190-001-000	D	IVA EFECTIVAMENTE PAGADO
1190-002-000	D	EXCEDENTE DE IVA
1192-000-000	A	IMPUESTO A LOS DEPOSITOS EN EFECTI
1192-001-000	D	IDE RECAUDADO BANORTE
1192-002-000	D	IDE RECAUDADO BANCOMER
1195-000-000	A	IVA PENDIENTE DE PAGAR
1195-001-000	D	IVA PENDIENTE DE PAGAR
1210-000-000	A	TERRENOS
1215-000-000	A	EDIFICIOS
1220-000-000	A	EQUIPO DE TRANSPORTE
1220-001-000	A	GIMSA AUTOMOTRIZ SA DE CV
1220-001-001	D	EXPLORER LIMITED V6
1225-000-000	A	CARROCERIAS EQUIPO DE TRABAJO
1230-000-000	A	EQUIPO DE TRABAJO
1230-001-000	A	MAV-991006-RY5 MATERIALES AVILA S.
1230-001-001	D	CAMION INTERNATIONAL 07/10/10
1230-002-000	A	TAT-851011-GJ9 TECNOAUTOMRIZ ATLAS
1230-002-001	D	CAMIONETA NISSAN BLANCA 13/12/10
1230-003-000	D	CAMION VOLTEO INTERNATIONAL
1230-004-000	D	VARIOS
1235-000-000	A	EQUIPO DE COMPUTO
1240-000-000	A	EQUIPO DE OFICINA
1250-000-000	A	DEPRECIACION EDIFICIOS
1255-000-000	A	DEPRECIACION EQUIPO DE TRANSPORTE
1255-001-000	D	FOR EXPEDITION (11/07/09)
1255-002-000	D	NISSAN BLANCA (13/12/1)
1255-003-000	D	CAMION INTERNATIONAL (07/10/10)
1255-004-000	D	VOLTEO INTERNATIONAL (20/10/10)
1255-005-000	D	EXPLORER LIMITED V6 21/07/12

ROCIO CONTRERAS BARRIOS

Ene/12

Página : 2

Catálogo de cuentas

Cuenta inicial : 1110-000-000  
Cuenta final : 7500-007-000

No. de cuenta	Tipo	Descripción
1255-005-000	D	EXPLORER LIMITED V6 21/07/12
1260-000-000	A	DEPRECIACION CARROCERIAS EQ. TRANS
1260-001-000	D	SEMI REMOLQUE NUEVO (24/03/06)
1265-000-000	A	DEPRECIACION EQUIPO DE TRABAJO
1265-001-000	D	TRACTOCAMION KENWORTH (16/02/06)
1265-002-000	D	CAMION INTERNATIONAL (04/10/10)
1265-003-000	D	VARIOS
1270-000-000	A	DEPRECIACION EQUIPO DE COMPUTO
1275-000-000	A	DEPRECIACION DE EQUIPO DE OFICINA
1310-000-000	A	PAGOS ANTICIPADOS
1310-001-000	D	SEGURO BANCOMER
1320-000-000	A	PAGOS PROVISIONALES
1320-001-000	D	ISR
1320-002-000	D	IVA
1320-003-000	D	IETU
2110-000-000	A	PROVEEDORES
2110-001-000	D	AAR-850814-NQ3 ACEROS EL ARBOL
2110-002-000	D	CEM-820101-LJ4 CEMEX MEXICO, S.A.
2110-003-000	D	SAC-981126-4A4 STEEL ACERO, S.A. D
2110-004-000	D	LOVJ-730526-P17 JULIETA LOPEZ VILC
2110-005-000	D	REMJ-740208-CP8 JUAN C. REBOLLO MO
2110-006-000	D	FER-030710-2EA FERRERIVAS, S.A. DE
2110-007-000	D	GARF-640421-EW5 FAUSTINA GARCIA. B
2110-008-000	D	DTC-060914-N59 DISTRIBUIDORA DE TU
2110-009-000	D	GISA-810725-S90 ANDRES C. GINES SE
2110-010-000	D	VICG-460204-JIA GLORIA VILCHIS CON
2110-011-000	D	GFS-001128-NH1 GPO. FERENTERO SAN
2110-012-000	D	IDA-701109-6VA INDUSTIA DAYI, S.A.
2120-000-000	A	ACREEDORES DIVERSOS
2120-001-000	D	TARJETA DE NEGOCIOS BANCOMER
2120-002-000	D	CREDITO BANORTE 636220
2120-003-000	D	TARJETA BANORTE
2120-004-000	D	CREDITO AUTOMOTRIZ BANORTE
2120-005-000	D	CREDITO HSBC
2120-006-000	D	TARJETA HSBC
2120-007-000	D	KARINA MARTINEZ SANCHEZ
2120-008-000	D	CREDITO BANCOMER/9629312382
2120-009-000	D	ANGEL ALBERTO REBOLLO MONTES DE OC
2120-010-000	D	ULISES GUTIERREZ MARTINEZ
2120-011-000	D	BANORTE
2120-012-000	D	CREDITO BANCOMER 9884898060
2120-013-000	D	ACREEDORES DIVERSOS
2170-000-000	A	IVA EFECTIVAMENTE COBRADO
2170-001-000	D	IVA EFECTIVAMENTE COBRADO
2170-002-000	D	I.V.A. EFECTIVAMENTE COBRADO 15%
2175-000-000	A	IVA PENDIENTE DE COBRAR
2175-001-000	D	IVA PENDIENTE DE COBRAR
2180-000-000	A	ANTICIPO DE CLIENTES
2180-001-000	D	ANTICIPO GLC PROYECTOS Y CONSTRUCC
3100-000-000	A	CAPITAL SOCIAL
3100-001-000	D	PATRIMONIO
3400-000-000	A	RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES
3400-001-000	D	RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES
3400-002-000	D	RESULTADO DEL EJERCICIO 2011
4100-000-000	A	VENTAS
4100-001-000	D	VENTAS
4100-002-000	D	OTROS INGRESOS
4100-003-000	D	VENTAS TASA 15%

ROCIO CONTRERAS BARRIOS

Ene/12

Página : 3

Catálogo de cuentas

Cuenta inicial : 1110-000-000  
Cuenta final : 7500-007-000

No. de cuenta	Tipo	Descripción
4500-000-000	A	VENTAS PENDIENTES DE COBRO
4500-001-000	D	VENTAS PENDIENTES DE COBRO
5500-000-000	A	COMPRAS
5500-001-000	D	AAR-850814-NQ3 ACEROS EL ARBOL
5500-002-000	D	CEM-820101-LJ4 CEMEX MEXICO, S.A.
5500-003-000	D	SAC-981126-4A4 STEEL ACERO, S.A. D
5500-004-000	D	LOVJ-730526-P17 JULIETA LOPEZ VILC
5500-005-000	D	REMJ-740208-CP8 JUAN C. REBOLLO MO
5500-006-000	D	FER-030710-2EA FERRERIVAS, S.A DE
5500-007-000	D	GARF-640421-EW5 FAUSTINA GARCIA. B
5500-008-000	D	DTC-060914-N59 DISTRIBUIDORA DE TU
5500-009-000	D	GISA-810725-S90 ANDRES C. GINES SE
5500-010-000	D	VICG-460204-JIA GLORIA VILCHIS CON
5500-011-000	D	GFS-001128-NH1 GPO. FERRETERO SAN
5500-012-000	D	IDA-701109-6VA INDUSTRIA DAYI, S.A
5500-013-000	D	OTROS GASTOS
5500-014-000	D	PAME-850605-FG4
5500-015-000	D	LOAP-711102-KV7 PATRICIA LOPEZ ANG
5500-016-000	D	PMA-030915-S81 PINTA MAS S.A. DE C
5500-017-000	D	REQ-C561219-9D0 CLARO REYES QUIJAD
5500-018-000	D	FTC-071228-SW5 FERREMATERIALES TRE
5500-019-000	D	ATO-800310-NM8 ACEROS DE TOLUCA, S
5500-020-000	D	DFA-090126-SC8 DISTRIBUIDORA ALARC
5500-021-000	D	CCA-971203-2I0
5500-022-000	D	MAV-991006-RY5 MATERIALES AVILA, S
5500-023-000	D	GGK-940802-D67 GRUPO GK, S.A. DE C
5500-024-000	D	DMZ-100629-J93 DISTRIB. MATERIALES
5500-025-000	D	FER-100319-L81 FERREPAS S.A. DE C.
5500-026-000	D	MAC-980702-DP4 MACERE S.A. DE C.V.
5500-027-000	D	GAFM-481017-3N5 MANUEL GARCIA FLOR
5500-028-000	D	SWI-521014-1J5 SHERWIN WILLIAMS S.
5500-029-000	D	PPO-010836-687 PECHOS PECHITOS O P
5500-030-000	D	MISJ-711008-N68 JUAN MIRANDA SANCH
5500-031-000	D	RETE-410106-RB6 MARIA LELENA DELTA
5500-032-000	D	GOFE-600723-N44 EDUARDO VICENTE GO
5500-033-000	D	SOVM-721030-6Z1 MARIBEL SOSA VEGA
5520-000-000	A	DEV. REB. DESC. Y BON. SOBRE COMPR
5520-001-000	D	BONIFICACION INDUSTRIAS DAYI
5520-002-000	D	BONIFICACIONES ACEROS EL ARBOL
6000-000-000	A	GASTOS DE OPERACION
6000-001-000	D	DEPRECIACIONES
6000-002-000	A	GASTOS DE EQUIPO DE TRABAJO
6000-002-001	D	AOTJ-690423-8W9 JORGE AMBROCIO TEL
6000-002-002	D	BRE-040511-15A BJC REFACCIONARIA S
6000-002-003	D	FOCM-820306-9T3 MARILU FLORES CONT
6000-002-004	D	CEAC-890916-L62 CLAUDIO CENTURION
6000-002-005	D	MDI-931014-D37 MAQUINAS DIESEL S.A
6000-002-006	D	DAC-960820-HV8 DACZA INTERNATIONAL
6000-002-007	D	CFE-910911-N63 CLUTCH Y FRENOS "ES
6000-002-008	D	KTO-940809-MA0 KENWORTH TOLLOCAN,
6000-002-009	D	CILP-590803-7M6 PATRICIA CHIQUETE
6000-002-010	D	CDO-050929-6I9 REFACCIONARIA CALIF
6000-002-011	D	BASR-710621-ML9 RAUL BARTOLO SAMAN
6000-002-012	D	UNI-841219-6G7 UNIDIESEL, S.A. DE
6000-002-013	D	CME-000515-HX7 COLISION Y MECANICA
6000-002-014	D	CMR-950609-MT8 CENTRAL DE MOTORES
6000-002-015	D	CLT-841018-CZ7 CENTRO LLANTERO DE
6000-002-016	D	MOAV-561225-HW1 VICTOR MANUEL MORA
6000-002-017	D	GEEE-881012-JD4 JOSE EDUARDO GEORG
6000-002-018	D	SAU-850819-C42 SANCHEZ AUTOMOTRIZ,
6000-002-019	D	RUAA-810210-MH1 ADOLFO RUIZ AGUILA
6000-002-020	D	AME-970109-GE0 AUTOZONE DE MEXICO
6000-002-021	D	GARS-710408-DD4 SALVADOR GARCIA RE
6000-002-022	D	NUGG-800717-125 GUADALUPE NUÑEZ GU
6000-002-023	D	ARC-010206-KM0 AUTO REFAC. CASA JA
6000-002-024	D	GAU931223R8 GIMSA AUTOMOTRIZ SA D
6000-002-025	D	TASHER TRAILERS, SA DE CV
6000-003-000	A	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES



ROCIO CONTRERAS BARRIOS

Ene/12

Página : 4

Catálogo de cuentas

Cuenta inicial : 1110-000-000  
Cuenta final : 7500-007-000

No. de cuenta	Tipo	Descripción
6000-003-001	D	GGI-020423-7Z4 GPO. GASOLINERO IXT
6000-003-002	D	YAS-040810-FBA YASABES S.A. DE C.V
6000-003-003	D	SAH-960910-QC6 SERVICIO AHUITZOTL
6000-003-004	D	HERS-810228-TWA SANDRO IVAN HERNAN
6000-003-005	D	PLU-921001-1L9 PARTE Y LUBRICANTES
6000-003-006	D	OPERADORA Y ADMINISTRADORA TECNICA
6000-004-000	A	PEAJE Y GASTOS DE TRASLADO
6000-004-001	D	FMN 990524 8R8
6000-004-002	D	CCO 031104 SZ2
6000-004-003	D	ATG-030114-MM2
6000-004-004	D	CPF-630703-6N8 CAMINOS Y PUENTES F
6000-004-005	D	FNI-970829-JR9 FONDO NACIONAL DE I
6000-004-006	D	TCA-870817-BS2 TRAMO CARRETERO ATL
6000-004-007	D	CLS0410224Y2 CONCESIONARIA LERMA S
6000-005-000	A	PAPELERIA Y ARTICULOS DE OFICINA
6000-005-001	D	ODM-950324-V2A OFFICE DEPOT DE MEX
6000-005-002	D	TTI 961202 IM1 TONY TIENDAS
6000-005-003	D	VATJ-850409-4M3 JORGE ALBERTO VALE
6000-005-004	D	AAHR-850403-TN0 RICARDO DAVID ALMA
6000-005-005	D	STE-070618-R65 SUP TEC S.A. DE C.V
6000-006-000	A	TELEFONOS
6000-006-001	D	TME-840315-KT6 TELMEX
6000-006-002	D	IUS-890616-RH6 IUSACELL, S.A. DE C
6000-007-000	A	CUOTAS DE VERIFICACION Y SUSCRIPCI
6000-007-001	D	UVI0705099J1 UVINCO, S.A. DE C.V.
6000-008-000	A	SEGURO BANCOMER
6000-008-001	D	BBA-860831-LJ2 SEGUROS BANCOMER
6000-009-000	A	HONORARIOS A PROFESIONISTAS
6000-009-001	D	C.P. AGUSTIN FLORES JAIMES
6000-009-002	D	MIA-920512-4N2 SOCIEDAD MEDICA IXT
6000-010-000	A	GASTOS DE FIN DE AÑO
6000-010-001	D	VERT-500919-GKA MARIA TERESA VELAZ
6000-011-000	A	IEPS
6000-011-001	D	HERS-810228-TWA SANDRO IVAN HERNAN
6000-011-002	D	TME-840315-KT6 TELEFONOS DE MEXICO
6000-011-003	D	GGI-020423-7Z4 GPO. GASOLINERO IXT
6000-011-004	D	IEPS COMBUSTIBLES ANTES Y DESPUES
6000-012-000	A	COMIDAS CON EL PERSONAL
6000-012-001	D	OBA-920616-UU1 OPERADRA BARILOCHE
6000-012-002	D	RTO-840921-RE4 RESTAURANTES TOKS,
6000-012-003	D	GTO-890131-4J2 EL GALLITO DE TOLUC
6000-012-004	D	GAG-931207-7L8 GAGO, S.A.DE C.V.
6000-013-000	A	SEGUROS PARA EQUIPOS DE TRABJO
6000-013-001	D	GSE-720216-JJ6 GENERAL DE SEGUROS,
6000-014-000	A	SEGURO BANORTE
6000-014-001	D	BMN-930209-927 SEGURO BANORTE
6000-015-000	A	CUOTAS Y SUSCRIPCIONES
6000-015-001	D	CNO-960830-IT7 CORPORACION NOVAVIS
6000-015-002	D	NOV100126FN4 NOVABOX S DE RL DE CV
6000-016-000	A	RECARGOS
6000-016-001	D	RECARGOS
6000-017-000	A	GASTOS EQUIPO TRANSPORTE
6000-017-001	D	GASTOS EQUIPO TRANSPORTE
6000-024-000	D	OTROS GASTOS DE OPERACION
6000-033-000	A	IMPUESTOS Y DERECHOS
6000-033-001	D	IMPUESTOS SOBRE HOSPEDAJE
6100-000-000	A	GASTOS NO DEDUCIBLES
6100-001-000	D	GASTOS NO DEDUCIBLES
6200-000-000	A	GASTOS NO GRAVADOS
6200-001-000	A	IEPS
6200-001-001	D	TME 840315 KT6
6200-002-000	D	LUZ
6200-003-000	D	GASTOS NO GRAVADOS
6300-000-000	A	GASTOS TASA 0%
6300-001-000	D	OTROS GASTOS
6300-005-000	A	PAPELERIA Y ARTICULOS PARA OFICINA
6300-005-001	D	ODM 950324 V2A
6300-006-000	A	COLEGIATURAS Y LIBROS ESCOLARES
6300-006-001	D	GAN-090227-JI4 GLOBAL ADMINISTRATI

ROCIO CONTRERAS BARRIOS

Ene/12

Página : 5

Catálogo de cuentas

Cuenta inicial : 1110-000-000  
Cuenta final : 7500-007-000

No. de cuenta	Tipo	Descripción
6400-000-000	A	GASTOS PERSONALES
6400-001-000	D	SEGURO DE VIDA
7100-000-000	A	PRODUCTOS FINANCIEROS
7100-001-000	D	INTERESES GANADOS
7200-000-000	A	OTROS PRODUCTOS
7200-001-000	D	OTROS PRODUCTOS
7500-000-000	A	GASTOS FINANCIEROS
7500-001-000	A	INTERESES PAGADOS
7500-001-001	D	INTERESES PAGADOS SOBRE CREDITOS
7500-001-002	D	INTERESES PAGADOS SOBRE CREDITO BA
7500-001-003	D	INTERESES PAGADOS SOBRE TARJETA DE
7500-001-004	D	INTERESES EXCENTOS SOBRE TARJETA D
7500-002-000	A	COMISIONES Y SITUACIONES BANCARIAS
7500-002-001	D	COMISIONES BANORTE
7500-002-002	D	COMISIONES BANCOMER
7500-002-003	D	COMISIONES HSBC
7500-003-000	A	COMISIONES SOBRE CHEQUES DEVUELTOS
7500-003-001	D	COMISIONES BANORTE
7500-003-002	D	COMISIONES BANCOMER
7500-004-000	A	COMISIONES POR APERTURA DE CREDITO
7500-004-001	D	CREDITO BANCOMER 9629312382
7500-004-002	D	CREDITO BANCOMER 9894898060
7500-005-000	A	COMISION POR ORDEN DE PAGO SPEI
7500-005-001	D	COMISIONES BANORTE
7500-005-002	D	COMISIONES BANCOMER
7500-006-000	A	COMISION POR COPIA DE ESTADO DE CU
7500-006-001	D	BANORTE 0712
7500-006-002	D	BANCOMER 1643
7500-006-003	D	HSBC
7500-007-000	D	COMISIONES BANCARIAS

Total de registros impresos : 279

### **2.3.3 Instructivo al Catálogo de Cuentas**

El instructivo al catálogo de cuentas es un documento en el que se refleja el nombre de la cuenta y que explica detalladamente los motivos porque se carga (debito) o se abona (crédito) y el tipo de saldo, tomando todos estos aspectos para un mejor funcionamiento del sistema de información contable.

“también se le denomina como el conjunto de reglas por medio de las cuales se describe la organización de la contabilidad de una empresa” (López, 2005:155).

El concepto en cita permite registrar una operación contable para precisar los objetivos de la contabilidad, los criterios de registro y el método contable establecido para lo cual se debe considerar lo siguiente:

1. Instrucciones establecidas de uso y manejo.
2. Formulados con base en la actividad de la empresa correspondiente.
3. Establecer un proceso continuo de revisión y actualización.
4. Redacción simple y comprensible.

### **2.3.4 Guía Contabilizadora**

La Guía Contabilizadora es una herramienta que ayuda a facilitar el registro contable de la información, estableciéndose en ella todos los posibles asientos contables a registrar por cada grupo de cuentas y por cada operación en específico.

El objetivo de la Guía Contabilizadora es el tener un listado conteniendo de forma ordenada y clara la clasificación de las cuentas que se utilizan en una empresa, esta debe contener el número o clave y el nombre de la cuenta.

Los aspectos a considerar en la elaboración de la guía contabilizadora son los siguientes:

1. Naturaleza de la información base que generará el asiento contable.
2. Criterio utilizado para registrar contablemente la información.
3. Catálogos existentes en la institución (catálogo de cuentas, de fondos, de funciones, de unidades responsables, entre otros)
4. Controles y formatos establecidos.
5. Documentos fuente que darán soporte al asiento contable.
6. Procedimientos y políticas de la institución.

7. Normativa existente: Normas y principios de contabilidad, leyes y reglamentos vigentes entre otros.

La guía contabilizadora se integra con los números correspondientes y los nombres de las cuentas que se manejan en una empresa, estas cuentas, pertenecientes al activo, pasivo y capital, que se dividen en rubros conocidos como elementos del Estado de Posición Financiera mejor conocido como Balance, es decir; en Activo Circulante, Activo Fijo o No circulante, Cargos Diferidos, Otros Activos, Pasivo Circulante o a Corto Plazo, Pasivo Fijo o a Largo Plazo y Créditos Diferidos.

Estos a su vez se subdividen en:

Cuentas: Denominación que se les da a los renglones que integran a los rubros del Activo, Pasivo, Capital, Ingresos y Egresos, y cada una de ellas se encuentra subordinada a un rubro específico. (<http://es.scribd.com/doc/88449746/Guia-Contabilizadora/19/11/12>).

**2.4 Procedimiento de Registro Contable.** Los métodos de registro contable son los que permiten que las operaciones financieras de la organización generen la información necesaria para determinar la utilidad o pérdida financiera de la empresa.

#### **2.4.1 Procedimiento de Registro Global o de Mercancías Generales**

El Procedimiento de registro contable global o también es llamado “sistema de mercancías generales. Consiste en establecer una única cuenta para realizar el registro de éstas operaciones. La cuenta que conforma por sí misma el sistema global se denomina “*Mercancías*” o “*Mercancías Generales*”. En la cuenta de “Mercancías Generales” se registran todos los Cargos y todos los Abonos que indican los aumentos y las disminuciones que identificamos en cada concepto relacionado con la compra-venta de Mercancías, su movimiento carece de homogeneidad pues incluye movimientos correspondientes a diferentes conceptos.

#### **2.4.2 Procedimiento de Inventarios Analítico o Pormenorizado**

***Procedimiento Analítico o pormenorizado:*** Como su nombre lo dice se basa en el análisis de las operaciones realizadas con mercancías. Este análisis consiste en la identificación y separación de los elementos que integran un todo a través

de los conceptos afectados por las operaciones realizadas con mercancías, fundamentalmente en abrir una cuenta para cada uno de los conceptos utilizados por las operaciones realizadas directamente con mercancías, para llevar a cabo el control de sus aumentos y disminuciones.

Las cuentas que comúnmente integran un sistema analítico o pormenorizado, son las siguientes:

1. Inventarios
2. Compras
3. Gastos sobre compras
4. Devoluciones sobre ventas
5. Rebajas sobre ventas
6. Ventas
7. Devoluciones sobre compras
8. Rebajas sobre compras

Ventajas del Procedimiento Analítico.

1. En cualquier momento se puede conocer el valor de cada una de las cuentas.
2. Se facilita la formación del estado de pérdidas y ganancias.
3. El registro de las operaciones es más claro.

Desventajas del procedimiento analítico.

1. No se puede conocer en un momento dado el valor del inventario final de mercancías, puesto que no existe ninguna cuenta que controle las existencias.
2. No es factible descubrir si ha habido robos o extravíos en el manejo de las mercancías.
3. Para conocer el inventario final es necesario hacer un recuento físico de las existencias.
4. No se puede conocer rápidamente el costo de ventas ni la utilidad o la pérdida bruta, mientras no se conozca el valor del inventario final.

Movimiento y saldo de las cuentas.

1. Inventarios: Se carga del valor del inventario inicial de mercancías.
2. Compras: Se carga del valor de las compras de mercancías efectuadas al contado o a crédito.

3. Gastos de Compras: Se carga del valor de todos los gastos que originen las compras de mercancías.
4. Devoluciones sobre Compras. Se abona del importe de las mercancías devueltas a los proveedores.
5. Rebajas sobre Compras: Se abona del valor de las bonificaciones obtenidas sobre el precio de las mercancías compradas.
6. Ventas: Se abona del valor de las ventas de mercancías efectuadas al contado o a crédito.
7. Devoluciones sobre ventas: Se carga del valor del importe de las mercancías devueltas por los clientes.

### **2.4.3 Procedimiento de Inventarios Continuos o Perpetuos**

***Procedimiento de inventarios Perpetuos o Continuos:*** Este sistema es utilizado para el control de las operaciones con mercancías presentando como ventaja el control “constante” de los costos de adquisición de la mercancía vendida y de las correlativas salidas de almacén; al registrar las operaciones de mercancías se puede conocer en cualquier momento el valor del inventario final, el costo de lo vendido y la utilidad o la pérdida bruta.

Las cuentas que se emplean en este procedimiento para registrar las operaciones de mercancías son las siguientes:

1. Almacén. Se maneja exclusivamente a precio de costo; su saldo es deudor y expresa en cualquier momento la existencia de mercancías, es decir el inventario final.
2. Costo de ventas Es una cuenta de mercancías que se maneja a precio de costo; su saldo es deudor y expresa el costo de lo vendido. Se carga del valor de las ventas (a precio de costo) y se abona del valor de las devoluciones sobre ventas (a precio de costo).
3. Ventas. Es cuenta de mercancías que se maneja a precio de venta; su saldo es acreedor y expresa las ventas netas, sin embargo al terminar el ejercicio cuando recibe el traspaso del costo de lo vendido, se convierte en cuenta de resultados, pues su saldo expresa la utilidad bruta si es acreedor o la pérdida bruta si es deudor. Se carga del valor de las devoluciones sobre ventas (a precio de venta) y del valor de las rebajas sobre ventas; y se abona del valor de las ventas (a precio de venta).

## **2.5 La Información Financiera**

La información financiera que genera la contabilidad constituye información cuantitativa y cualitativa expresada en unidades monetarias, de igual forma muestra la posición y desempeño financiero de una entidad, teniendo como objetivo esencial ser de utilidad al usuario general en la toma de sus decisiones económicas.

Los estados financieros se enfocan esencialmente en proveer información que permita evaluar el cambio neto en el patrimonio o la posición de activos y pasivos (derechos y obligaciones) de una entidad; así, proporcionar elementos de juicio para estimar el comportamiento futuro de los flujos de efectivo.

La información financiera permite a las organizaciones tener respuestas rápidas para sus clientes, ya que en todo momento se puede conocer que tan satisfechos están con sus productos, las empresas pueden tomar decisiones sobre invertir o no invertir.

### **2.5.1 Los Estados Financieros**

Con base en la NIF A3 (Normas de Información Financiera de la serie A3). Los estados financieros básicos son aquellos que responden a las necesidades comunes del usuario general y a los objetivos de los estados financieros como son:

- Balance General o Estado de Situación Financiera o Estado de Posición Financiera. (NIF B6).
- Estado de Resultados, para entidades lucrativas o Estado de Actividades para entidades con propósitos no lucrativos. (NIF B3).
- Estado de Variaciones en el Capital Contable (NIF B4).
- Estado de Flujo de efectivo. (NIF B2).

Los elementos básicos de los estados financieros establecidos en la NIFA-1 son:

Los activos, pasivos y capital contable de las entidades lucrativas, los activos, los pasivos y el patrimonio contable, de las entidades con propósitos no lucrativos, dichos elementos se presentan en el balance general.

Los ingresos, los costos, gastos y la utilidad o pérdida neta y resultados integrales, los cuales se presentan en el estado de resultados de las entidades lucrativas y los ingresos, costos, gastos y el cambio neto en el patrimonio, los cuales se presentan en el estado de actividades de las entidades con propósitos no lucrativos.

Los movimientos de socios o accionistas, la creación de reservas y la utilidad o pérdida integral, los cuales se presentan en el estado de variaciones en el capital contable de las entidades lucrativas.

El origen y la aplicación de recursos, los cuales se presentan en el flujo de efectivo.

Partes que integran los Estados Financieros.

- **Encabezado:** nombre, razón o denominación social de la entidad, nombre del estado de que se trate, fecha o periodo contable por el cual se formulan.
- **Cuerpo:** Se describen todas las cuentas que reflejan el resultado de las operaciones de la entidad.
- **Pie:** Incluye las firmas de las personas que lo elaboran, revisan, autorizan etc.

Las notas a los estados financieros son parte integrante de los mismos, éstos deben de cumplir con el objetivo de informar la situación financiera de la empresa en cierta fecha los resultados de sus operaciones y los cambios en la situación financiera por el periodo contable determinado en dicha fecha.

## 2.5.2 Estado de Situación Financiera o Balance General

La contabilidad es una herramienta que nos ayuda a conocer la situación financiera de una empresa. El documento financiero que proporciona dicha información es el Balance General.

Estado financiero tradicionalmente conocido como balance general, también llamado estado de situación o posición financiera; el cual muestra la información relativa a un fecha determinada, contiene las cifras sobre los recursos y obligaciones financieras de la empresa. Los activos son ordenados con base en su disponibilidad y mostrando sus restricciones, los pasivos se clasifican con respecto a su exigibilidad, revelando la realidad del riesgo financiero; el capital contable o patrimonio con el correspondiente capital social y resultado del ejercicio.

El Activo muestra los elementos patrimoniales de la empresa es decir, sus bienes y derechos de distinta naturaleza, mismos que se clasifican en:

- Activos a Corto Plazo
- Activos Largo Plazo



## **Activos a Corto Plazo**

Son aquellos activos que son líquidos o que se pueden convertir fácilmente a efectivo en un plazo no mayor a doce meses. Para efectos de ubicación, en el balance deben aparecer en orden de liquidez de la siguiente forma:

- Efectivo y equivalentes del efectivo NIF C1
- Cuentas por cobrar,
- Inventarios

## **Activos a Largo Plazo:**

Propiedades, Planta y Equipo

En esta categoría incluye aquellos bienes que cumplen con las siguientes características:

- Ser propiedad de la empresa
- Ser de naturaleza duradera
- No estar destinados para la compra/venta
- Que sean necesarios para desarrollar los programas o actividades de la organización.

Dentro de estos activos, se mencionan:

- Terrenos
- Edificio e Instalaciones
- Mobiliario
- Equipo de Reparto y transporte
- Maquinaria

## **Activos Diferidos o Cargos Diferidos.**

En contabilidad aquellos activos que no son circulantes ni permanentes y son propiedades de la empresa pero se utilizan para llevar a cabo sus programas y actividades en algunas ocasiones representan valores intangibles con son:

- Gastos pagados por anticipado
- Arrendamientos
- Seguros
- Patentes y Marcas

El Pasivo representa las obligaciones que al igual que los activos tienen una clasificación de acuerdo con el orden de prioridad de pago. Los pasivos deben

clasificarse como: Pasivos a corto plazo, pasivos a largo plazo y Otros pasivos o créditos diferidos.

### **Pasivos circulantes o a corto plazo:**

Son aquellas obligaciones que deben cancelarse en un plazo menor a un año. En el balance general, deben ubicarse en el orden de su exigibilidad:

- Acreedores bancarios
- Cuentas por pagar a proveedores
- Otras cuentas por pagar
- Prestaciones sociales por pagar
- Impuestos por pagar

### **Pasivos a Largo plazo:**

Pasivos a largo plazo, en esta categoría se ubican las obligaciones que deben cubrirse en un plazo mayor a un año.

- Documentos por pagar a largo plazo
- Cuentas por pagar
- Asignaciones a proyectos

### **Otros pasivos o créditos diferidos**

Al igual que los activos el pasivo se clasifica en: otros pasivos que se refiere a los pasivos que no se clasifican como a corrientes, ni como a largo plazo, tales como: préstamos sin interés, ni fecha específica de cancelación; y alquileres o arrendamientos cobrados por anticipado.

### **El Capital o Patrimonio**

El capital social está representado por títulos accionarios que han sido emitidos a favor de los socios como evidencia de su participación en constitución de la empresa. En aquellas empresas que estén constituidas como sociedades de responsabilidad limitada, el capital social está representado por partes sociales. En las sociedades anónimas el capital social está representado por acciones.

### **Capital contribuido**

El capital contribuido se constituye por:

Existen dos tipos de acciones, cada una de las cuales le confiere a sus tenedores diferentes derechos:

- *Acciones comunes:* los dueños de las acciones comunes son generalmente los que controlan la dirección de la empresa; si la empresa sólo tiene un tipo de acciones, éstas son comunes. Los accionistas comunes participan en el riesgo de pérdida y reciben los beneficios del éxito, pero no tienen garantía de dividendo ni de recibir activos específicos en caso de disolución.
- *Acciones preferentes:* los accionistas preferentes tienen ciertos derechos especiales, a cambio de los cuales sacrifican parte de los derechos inherentes a las acciones, como el derecho al voto o a participar en la administración de la empresa. Algunos derechos de los que gozan los accionistas preferentes son:
  - Tienen preferencia en cuanto a dividendos en relación con los accionistas comunes.
  - El dividendo para los accionistas preferentes se estipulan de antemano en el cuerpo de la acción y es acumulable, de manera que si un año no se reparten dividendos, éstos se acumulan para el siguiente periodo.
  - Tienen preferencia en cuanto a activos si hay una liquidación, en cuyo caso tienen derecho a ellos después de los acreedores externos y antes de los accionistas comunes.
  - Sus acciones pueden convertirse a comunes cuando así se haya estipulado en la acción.

El resultado del ejercicio puede presentarse como la utilidad del ejercicio, siendo lo que la empresa gana en un periodo determinado que por lo general es de un año. Existe utilidad cuando los ingresos superan a los gastos y los costos y, cuando los costos y los gastos son mayores que los ingresos, tendremos entonces una pérdida.

### 2.5.3 Estado de Resultados y/o Pérdidas y Ganancias

El Estado de Resultados o de Pérdidas y Ganancias muestra los ingresos y egresos efectuados por una entidad económica durante un periodo determinado, valuados y presentados de acuerdo a las normas de información financiera, así como la diferencia resultante, ya sea utilidad o pérdida.

Los ingresos y egresos de un periodo contable (o ejercicio) se resumen en el estado de resultados. Es decir, el Estado de Resultados que es un documento contable que muestra detallada y ordenadamente la utilidad o pérdida del ejercicio y a diferencia del Balance General que se presenta en un estado estático, el Estado de Resultados presenta los ingresos y egresos de un periodo de la entidad; en resumen es un estado por naturaleza es dinámico.

Los conceptos que conforman el estado de resultados son:

1. **Ingresos.** Representan los conceptos de transacciones encaminadas a alcanzar el objetivo de la entidad económica. Las entidades lucrativas obtienen sus ingresos por medio de las Ventas.
2. **Egresos.** Representan las erogaciones que es necesario efectuar para obtener los Ingresos. En el caso de entidades no lucrativas los egresos suelen limitarse a los Gastos de Operación.

En las entidades lucrativas se hace necesario considerar además de los Gastos de Operación, el Costo de Ventas, el cual es igual al valor que tuvo que pagar el vendedor por las mercancías realizadas.

3. **Diferencia entre Ingresos y Egresos.** En entidades sin fines de lucro, se expresa: exceso de los ingresos sobre los Egresos o viceversa según el caso.
  - Utilidad o pérdida bruta. Diferencia entre las ventas y el costo de ventas.
  - Utilidad o pérdida neta. Diferencia entre la utilidad bruta y los gastos de operación.

Los ingresos, costos y gastos se clasifican en: ordinarios o no ordinarios según la norma NIF A5.

### **Ingresos ordinarios o de operación:**

Son aquellos que derivan de la actividad principal y representan la fuente principal de ingresos. En el caso de las entidades mercantiles son las ventas de mercancías, servicios, etc. En las asociaciones civiles son las cuotas de los socios o los donativos. Para el sistema gubernamental son las contribuciones, productos y aprovechamientos recaudados.

### **Ingresos no ordinarios:**

Son los otros ingresos, es decir, los que no se derivan de la actividad principal de la empresa, como son:

Productos Financieros los intereses ganados por inversiones en valores.

Otros Productos: Los productos en venta de activo no circulante, las comisiones eventuales.

Los egresos se clasifican en: ordinarios o de operación y extraordinarios o secundarios.

### **Egresos Ordinarios o de Operación**

Son aquellos originados por la actividad principal de la entidad; éstos pueden ser:

**Costo de Ventas:** Donde se incluyen los costos de las mercancías o servicios vendidos y que al deducirse de las ventas netas producen la utilidad bruta.  
(Ventas netas-Costo de Venta = Utilidad Bruta).

### **Gastos de Operación**

Son todos los gastos que permiten el funcionamiento de la empresa para el logro de su fin principal. Estos gastos de operación se han sido clasificados bajo los siguientes rubros:

- Gastos de venta, sueldos y salarios, comisiones a agentes, empaques, etc.
- Gastos de administración, sueldos al personal administrativo, rentas de oficinas, depreciaciones del equipo de oficina, etc.
- Gastos financieros, intereses por préstamo, etc., al deducir los gastos de operación de la utilidad bruta, obtenemos la utilidad de operación.

**Egresos No ordinarios:** Son los otros egresos, los que no se han originado por la actividad principal. Estos pueden ser: la pérdida en venta de activo no

circulante, gastos eventuales, etc. Todo esto se registra comúnmente bajo un rubro especial o uno genérico de Otros Gastos.

### **Clasificación de las utilidades**

La combinación de todos los conceptos que forman al Estado de Resultados determina los siguientes conceptos de utilidad:

- Ventas menos costo de lo vendido, es igual a Utilidad Bruta en mercancías.
- Utilidad bruta en mercancías menos gastos de venta, gastos de administración, gastos financieros y otros gastos es igual a la utilidad en operación.
- Utilidad en operación más productos diversos, menos gastos diversos es igual a Utilidad antes de impuestos

### **Características**

- Muestra el resultado obtenido por las entidades económicas en el desarrollo de sus operaciones. Dicho resultado puede ser utilidad o pérdida en el caso de entidades lucrativas o de exceso de los ingresos sobre egreso y viceversa en el caso de entidades no lucrativas.
- Se trata de un Estado Financiero dinámico, en virtud de que su información se refiere a un periodo determinado. Cuando dicho periodo es de doce meses, se denomina ejercicio contable y constituye un lapso convencional que la práctica y las autoridades hacendarias han aceptado para "cortar" momentáneamente la marcha de las entidades y estar en posibilidad de conocer sus resultados. Debe formularse cuando menos una vez al año. Sin embargo, nada impide que se formule para conocer resultados de periodos más cortos: como por ejemplo, 30 días.
- El Estado de Resultados se compone de encabezado, cuerpo y pie:

**Presentación del Estado Financiero:** Se le llama también por "Deducciones" y ofrece la ventaja de mostrar las diferentes clases de resultados parciales obtenidos, antes de determinarse la utilidad neta, siendo esta forma la que más se usa "FORMA DE CUENTA" o forma "Equilibrada", en la cual se colocan a la izquierda los conceptos de gasto y a la derecha, los conceptos de productos, pero que no se emplea con frecuencia por carácter de información sobre los diversos conceptos de utilidad.

### **2.5.4 El Estado de Variaciones en el Capital Contable.**

Es un estado financiero básico que muestra en pesos constantes (pesos de poder adquisitivo) los recursos generados o utilizados en la operación, los cambios

principales ocurridos en la estructura financiera de la entidad y su reflejo final en el efectivo e inversiones temporales a través de un periodo determinado, indica la forma en que se modifican los recursos y obligaciones de una empresa en un periodo determinado. Dicho de otra manera, como se obtuvieron los recursos (Entradas de efectivo) y en donde se aplicaron (Salidas de efectivo).

De acuerdo con las Normas de Información Financiera (NIF) A-5, son estados financieros básicos emitidos tanto por las entidades lucrativas, como por las que tienen propósitos no lucrativos y se conforman de dos (2) elementos: el origen y la aplicación de recursos.

Es un estado financiero emitido por empresas lucrativas se divide en: movimientos de los propietarios, creación de reservas de capital y utilidad o pérdida integral.

Los movimientos de los propietarios en su mayoría representan incrementos o disminuciones del capital contable y por lo tanto de los activos netos de la empresa no tienen cambios, ya que sólo se modifica la integración del propio capital contable entre cargos y créditos entre capital contribuido del capital ganado.

El período contable referido anteriormente es el lapso convencional en el que se subdivide la vida de la empresa, para determinar periódicamente entre otros las variaciones en el capital contable por decisiones de inversión en la empresa. El capital contable representa para los accionistas su derecho sobre los activos netos de la empresa. Los propietarios por lo general realizan los siguientes movimientos:

- Aportaciones de capital.
- Reembolsos de capital que son recursos entregados por la empresa a los propietarios como resultado de sus aportaciones, siendo por tanto decrementos de capital contribuido en el capital contable.
- Decreto de dividendos.
- Capitalizaciones de partidas del capital contribuido, que son asignaciones al capital social provenientes de otros conceptos de capital contribuido, tal como aportaciones para futuros aumentos de capital. Estos movimientos representan traspasos entre las cuentas contables de capital contribuido y por lo tanto no se mueve el capital contable de la empresa.
- Capitalización utilidades o pérdidas integrales, que son asignaciones al capital contribuido provenientes de las utilidades o pérdidas generadas por la empresa. Son traspasos entre capital ganado y el contribuido y tampoco modifican el neto de capital contable.
- Capitalizaciones de reservas creadas, que son asignaciones al capital contribuido provenientes de reservas creadas anteriormente y con un fin específico inicial que a la fecha ha expirado.

### **2.5.5 El Estado de Flujo de Efectivo o Caja**

Estado de Flujo de Efectivo permite tomar decisiones de inversión a corto plazo.

El Estado de Flujo de Efectivo (EFE), es una de las herramientas más útiles para la planificación financiera de la empresa, ya que proporciona la base para analizar la posición de caja de la empresa con respecto a un horizonte dado de planeación. Así pues, el estado de flujo de efectivo va muy relacionado con la hoja de presupuesto que puede ser mensual y/o anual. Es decir, que se debe tratar de no exceder los valores presupuestados.

Esta planeación mide la diferencia entre los ingresos y salidas de caja durante un periodo particular de tiempo para así determinar el saldo final o el flujo neto de efectivo, de igual forma es considerado como el factor decisivo para evaluar la liquidez de un negocio.

El valor de toda una empresa se determina a través del Estado de Flujo de Efectivo.

Los flujos de efectivo de una empresa generalmente son iguales al efectivo proveniente a las ventas menos los costos operativos, los cargos por interés, impuestos, préstamos y dividendos.

Flujo de Efectivo = Entradas de efectivo – Salidas de efectivo

Las entradas de efectivo son recursos en efectivo provenientes de transacciones tales como ventas al contado, cobranzas, venta de equipo al contado y aportaciones de los accionistas.

Las salidas de efectivo son desembolsos efectuados por una empresa al efectuar transacciones tales como compras al contado, pago a acreedores, adquisición de equipos al contado, pago de gastos y retiro de capital por parte de los accionistas.



# **CAPÍTULO III**

## **La empresa y su propuesta contable.**

### 3.1 La Entidad Económica.

La empresa para realizar su actividad necesitará hacer frente a una serie de gastos como son; teléfono, agua, electricidad, personal, etc, es decir, la empresa no sólo compra y vende, sino que realiza más operaciones y todas ellas deben ser controladas y registradas. Para realizar esta función surge la **Contabilidad**.

Una entidad económica, tiene como objetivo servir a sus clientes y en función del adecuado desarrollo de su servicio dicha entidad podrá incrementar su valor.

Una empresa es la combinación de recursos humanos, técnicos, materiales, naturales, financieros y capital, cuyo objetivo natural y principal es la prestación de servicios a la comunidad, o la obtención de lucro (ganancias) coordinada por una autoridad encargada de tomar decisiones acertadas para el logro de los objetivos preestablecidos. (Romero, 2006:79).

La empresa es por lo tanto el conjunto de individuos, infraestructura, recursos y actividades que constituyen un ente independiente que tiene como fin un objetivo específico.

Las entidades se pueden clasificar con base en su objetivo principal y dentro de la actividad económica que desarrolla en la sociedad. (Ver figura 1.)



Figura 5 Entidades Económicas. Elaboración propia

### **a) Organización Lucrativa.**

Su objetivo es la prestación de servicios o la manufactura y/o comercialización de mercancías a sus clientes, obteniendo de dicha actividad un beneficio conocido como utilidad. Son las más comunes y conocidas en cuanto a que son las que más proliferan (empresas de servicios, empresas de comercialización de bienes o mercancías, empresas manufactureras o de transformación y empresas agrícolas o ganaderas).

### **b) Organización No lucrativas.**

Su principal característica es que no persiguen fines de lucro, pero si generan utilidades como resultado de su actividad principal, a diferencia de las organizaciones lucrativas, las utilidades generadas no son destinadas al beneficio personal de los socios, sino que son reinvertidas con la finalidad de cumplir con el objetivo por el cual fueron diseñadas, generalmente se destinan a la beneficencia, la cultura, la salud y la educación.

### **c) Organización Gubernamentales**

Se refieren a las tres instancias del ámbito federal, estatal y municipal, tienen como finalidad la de satisfacer una necesidad de carácter general y social.

## **3.2 Organización de la Entidad Económica.**

Las entidades lucrativas pueden optar por dos formas de constitución:

**Persona Física:** Es la entidad económica constituida por una sola persona y puede realizar todas sus funciones y operaciones, para efectos fiscales es conocida como “persona física” ubicándose en el régimen fiscal de acuerdo a su actividad preponderante.

**Sociedades:** Esta forma de empresa se da cuando varias personas participan en un negocio como copropietarios con el fin de obtener utilidades mediante la venta de un servicio o producto. La forma más común de organizar un negocio bajo este esquema de sociedades es a través de la denominada *sociedad anónima*.

La sociedad anónima es una entidad legal con personalidad jurídica propia e independiente a la de sus socios. Es una persona que solo existe para la ley. Una sociedad anónima puede participar en contratos, poseer propiedades a su nombre y operar negocios en la misma forma que si fuera una persona física. (Guajardo, 2000:10)

### 3.2.1. Clasificación de las Entidades Económicas.

Podemos clasificar a las empresas en función de diferentes criterios:

1. Según la propiedad:

- a) *Empresa privada*: Cuando la empresa es propiedad de particulares. Son la mayoría de las empresas que nos rodean. En este caso, la materia prima la aporta un particular y los beneficios son para el mismo. Ejemplos: IBM, Nestlé, Philips, una tienda del barrio, un bar, etc.
- b) *Empresa pública*: Cuando su propietario es el Estado o entidades de carácter público. En este caso, los recursos los aporta el Estado y los beneficios son para el Estado. Ejemplos: arrendadoras municipales, empresas de servicios de transporte

2. Según los sectores de actividad, se clasifican en:

- a) *Empresas del sector primario*: son aquellas cuya actividad está directamente relacionada con los recursos materiales. Es decir, trabajan directamente con la materia prima. Este sector comprende la agricultura, la ganadería, la pesca y la silvicultura.
- b) *Empresas del sector secundario*: Son aquellas que se dedican a la actividad industrial. Es decir, actividades de transformación de bienes, donde se da un proceso productivo. Se incluye la industria, la construcción y la producción de energía.
- c) *Empresas del sector terciario*: dentro de este rublo se pueden clasificar las empresas que se dedican a actividades de prestación de servicios. Como el comercio, los transportes, la administración, la banca, el turismo.

3. Según el tipo de actividad que realice la empresa:

- a) *Empresa comercial o de distribución*: Se dedica a vender el producto sobre el que no realiza ningún proceso de transformación.
- b) *Empresa de transformación*. Antes de vender el producto, la materia prima pasa por un proceso de transformación.
- c) *Empresa de servicio*: Se dedican a la prestación de un servicio.

4. Según el tamaño de la empresa:

- a) Empresa pequeña, mediana y gran empresa.
5. Empresa por el número de trabajadores
- a) Pequeñas 1 a 50 trabajadores.
  - b) Mediana de 50 a 250 trabajadores.
  - c) Grandes empresa, más de 250 trabajadores.

Las más conocidas son las PYMES, la unión entre la pequeña y mediana empresa.

### **3.2.2. La Empresa y los Recursos.**

Para que una empresa pueda lograr sus objetivos, es necesario que cuente con una serie de elementos, recursos o insumos que conjugados armónicamente contribuyen a su funcionamiento adecuado, dichos recursos son:

1. Recursos Materiales: Son los bienes tangibles con que cuenta la empresa para poder ofrecer sus servicios.
2. Recursos Técnicos: Son aquellos que sirven como herramientas e instrumentos auxiliares en la coordinación de los otros recursos.
3. Recursos Humanos: Estos recursos son indispensables para cualquier grupo social; ya que de ellos depende el manejo y funcionamiento de los demás recursos.
4. Recursos Financieros: Son los recursos monetarios propios y ajenos con los que cuenta la empresa, indispensables para su buen funcionamiento y desarrollo.

## Organigrama de la empresa



FIGURA 6. Organigrama de la empresa

FUENTE: Elaboración propia en base a la estructura de la empresa

La estructura de la organización sobre la cual opera la empresa es la siguiente:

- Dirección General de Administración (propietario por lo general)
- Área de compra-venta
- Área de contabilidad
- Recursos humanos

### *Dirección general de administración (propietario)*

- Controlar cursos de acción para encaminar el logro de los objetivos.
- Coordinar las funciones y operaciones de la empresa.
- Dar seguimiento a coordinación de funciones y operaciones.

### *Área de compra-venta*

- Manejar la cantidad adecuada de pedidos respecto a un producto o productos.
- Controlar la cantidad en existencia de mercancías para evitar un faltante, siempre debe de haber producto en existencia.
- Establecer el precio al cual se venderá los bienes o mercancías.
- Manejar promociones de venta.

- Crear estrategias de venta.

#### *Área de contabilidad*

- Ejecutar el programa de la dirección
- Vigilar la correcta aplicación de los lineamientos de la contabilidad.
- Establecer un adecuado sistema contable.
- Cumplir con las obligaciones fiscales y legales que le corresponda.

#### *Área de recursos humanos*

- Controlar y verificar que el personal que labore esté capacitado para poder desempeñarse.
- Estructurar especificaciones de lineamientos con los que deberán de contar los empleados.

La cadena de tiendas **Construrama** nace en el año de 2001, como una iniciativa de CEMEX en apoyo a sus distribuidores con la creación de una marca para comercializar y distribuir materiales para construcción. Construrama no impone los productos que los distribuidores pueden ofrecer. Muchas de las tiendas anteriormente establecidas ya contaban con líneas de ferretería, acabados, artículos de plomería, material eléctrico.

Debido a la evolución de los distribuidores hacia una cadena de distribución, como lo es Construrama dichos distribuidores cambiaron su forma de vender adaptándose a las nuevas normas que la cadena estableció, no así los productos y servicios que anteriormente ofrecían.

Construrama es la cadena más grande de tiendas de materiales para construcción en América Latina y cuenta con más de 2,000 puntos de venta en la República Mexicana.

La misión de Construrama es ser una cadena de materiales para la construcción con cobertura nacional, que esté siempre cerca y que sea la preferida por el consumidor atendida por concesionarios profesionales que logran retornos superiores a los de la industria.

Los valores de Construrama son la confianza, por el hecho que ofrece productos líderes en el mercado, asesoría personalizada y la renovación continua en el conocimiento de los materiales para construcción. La cercanía, debido a que

siempre se encontrará una sucursal cerca del consumidor. Y por último cuenta con una amplia experiencia de muchos años en el mercado, conociendo y satisfaciendo las necesidades de los consumidores.

Para garantizar el mejor servicio a los clientes, así como una óptima administración de la empresa, (activos y pasivos) se establece un sistema contable, cuyo objetivo es registrar cada movimiento que ha de realizarse dentro de la empresa Rocío Contreras Barrios, a fin de obtener mayores beneficios no solo al interior de la empresa, sino también fomentando el mercado local del municipio de Ixtlahuaca Estado de México.

### **3.3 Propuesta de Sistema Contable**

#### **3.3.1 El Catálogo de Cuentas**

El presente catálogo de cuentas se estableció para el adecuado y correcto control del registro de las operaciones contables de la empresa denominada Rocío Contreras Barrios, inscrita ante el registro federal de contribuyentes del Servicio de Administración Tributaria como persona física con actividad empresarial.



### 3.3.2 Instructivo del Catálogo de Cuentas

Se puede definir al instructivo como una serie de explicaciones o pasos ordenados y detallados que son agrupados, organizados y expuestos de diferente manera para darle al usuario la posibilidad de actuar de acuerdo a lo requerido para cada situación. El instructivo puede ser muy variado de acuerdo al tipo de situación que se aplique.

Uno de los principales objetivos con los que se desarrolla cualquier tipo de instructivo es el de permitir a su usuario llevar a cabo determinadas acciones de la mejor manera posible. Es por esto que, para obtener aquellos resultados esperados se debe contar con algunas características básicas que faciliten la acción en sí. Entre estas características se puede mencionar la importancia de que el instructivo sea claro y conciso.

Es de vital importancia que las instrucciones sean dadas de manera accesible de modo que él que las sigue pueda comprenderlas fácilmente. Los instructivos no deben ser demasiado extensos ya que se pueden volver confusos y hacer que los usuarios se pierdan en el procedimiento.

Ejemplo:

1000 Cuentas de activo

1100 Activo circulante

1101 Caja

Se carga:

1. Del importe de su saldo deudor que representa el valor nominal de la existencia en efectivo propiedad de la empresa.
2. Del importe del valor nominal de los faltantes.

Se abona:

1. Del importe del valor nominal de los sobrantes de efectivo.
2. Del importe de su saldo para saldarla.
3. Del importe del valor nominal de efectivo entregado por la empresa.

Saldo: Naturaleza deudora y representa el valor nominal del efectivo de la empresa.

1102 Fondo fijo de caja  
chica

Se carga:

1. Del importe de su saldo deudor que representa el total del importe de lo existente en esta cuenta.
2. Del importe total del fondo para su constitución e incrementos que puedan presentarse.

Se abona:

1. Del importe total de las disminuciones.
2. Del importe de su saldo para saldarla.

Saldo: Naturaleza deudora y representa el valor nominal del importe del fondo en efectivo, comprobantes o el total de los dos anteriores.

1103 Bancos

Se carga:

1. Del importe de su saldo deudor, que representa el valor nominal del efectivo propiedad de la entidad depositado en instituciones financieras.
2. Del importe del valor nominal del efectivo depositado en cuenta de cheques.
3. Del importe del valor nominal de los intereses ganados y depositados en cuenta de cheques.

Se abona:

1. Del importe del valor nominal de los cheques expedidos a cargo de la empresa.
2. Del importe del valor nominal de los intereses, comisiones, situaciones, etc., que el banco cobra por servicios y cargados en cuenta de cheques.
3. Del importe de su saldo.

Saldo: Naturaleza deudora y representa el valor nominal del efectivo propiedad de la entidad depositada en instituciones financieras.

1105 Inventarios



Se abona:

1. Del importe de su saldo trasladado a la cuenta del IVA causado cobrado por declarar mensualmente.

Saldo: No tiene naturaleza alguna ya que cada mes tiene que estar saldado, representando un saldo a favor del contribuyente o bien disminuir el impuesto al valor agregado efectivamente cobrado.

1200            Activo fijo

1201            Edificio

Se carga:

1. Del importe de su saldo deudor que representa el precio del costo de los edificios adquiridos o construidos, propiedad de la empresa.

2. Del precio de costo de los edificios adquiridos o construidos por la empresa, se incluyen conceptos como permisos de construcción, honorarios a arquitectos, planeación e ingeniería.

3. Del precio de costo de las adquisiciones o mejora a edificios, las cuales tienen el efecto de aumentar el activo.

4. Del precio de costo de las reconstrucciones efectuadas a los edificios.

Se abona:

1. Del importe del precio de costo de los edificios vendidos o dados de baja.

Saldo: Naturaleza es deudora y representa el precio de costo de los edificios comprados o construidos propiedad de la empresa.

1201            Mobiliario de  
                  ventas

Se carga:

1. Del importe total de los bienes muebles existentes dentro de la tienda con el fin de servir a la venta, exhibición de mercancía.

2. Del importe total de algún mueble que se compre con el fin de servir a la venta o exhibición de mercancía.

Se abona:



Se abona:

1. Del importe de su saldo acreedor que representa la obligación de las empresas de pagar o sus proveedores por los compras de mercancías a crédito.
2. Del importe de compras de mercancías o crédito.
3. Del importe de los intereses moratorios que carguen los proveedores por mora en el pago.

Saldo: Naturaleza es acreedora y representa el importe de las compras de mercancías a crédito, por las cuales adquiere la obligación de pagar.

2102                      Documentos por  
                                 pagar

Se carga:

1. Del importe del valor nominal de los títulos de crédito que se paguen.
2. Del importe del valor nominal de los títulos de crédito que se cancelen.

Se abona:

1. Del importe de su saldo acreedor que representa el valor nominal de los títulos de crédito a cargo de la entidad pendientes de pago.
2. Del importe del valor nominal de los títulos de crédito firmados a cargo de la empresa.

Saldo: Naturaleza es acreedora y representa el importe del valor nominal de los títulos de crédito suscritos a cargo de lo empresa, por la compra de conceptos distintos a las mercancías a crédito por los cuales se adquiere la obligación de pagar.

2103                      IVA cobrado

Se carga:

1. Del importe del Impuesto al Valor Agregado que se genere por una devolución, rebaja o descuento sobre venta.
2. Del importe del Impuesto al Valor Agregado por cancelación de una venta.

Se abona:

1. Por el Impuesto al Valor Agregado producto de la ventas u otros ingresos gravados con dicho impuesto.

2104 IVA por cobrar

Se carga:

1. En el caso de las personas morales se carga cuando se cobra el impuesto al valor agregado para saldar la cuenta, y transmitir el saldo a la cuenta de IVA cobrado.

Se abona:

1. En caso de personas morales cuando se efectúa una venta a crédito.

2105 Impuesto sobre la renta (ISR)

Se carga:

1. Del importe del pago realizado para liquidar el Impuesto Sobre la Renta del ejercicio.

Se abona:

1. Del importe de su saldo acreedor que representa la obligación de pagar el impuesto sobre la renta del ejercicio.

2. Del importe del impuesto sobre la renta del ejercicio, calculado sobre las utilidades.

Saldo: Naturaleza es acreedora y representa el importe de la obligación que tiene la empresa de pagar al Servicio de Administración Tributaria.

2106 PTU por pagar

Se carga:

1. Del importe del pago realizado a los trabajadores como participación en las utilidades de la empresa.

Se abona:

1. Del importe de su saldo acreedor que representa la obligación de participar a los trabajadores en la utilidad de la empresa.

2. Del importe de la participación de los trabajadores en la utilidad de la empresa.

Saldo: Naturaleza es acreedora y representa el importe de la obligación que tiene la empresa de participar a los trabajadores en sus utilidades.

3000	Cuentas de capital contable
3100	Capital contribuido
3101	Capital social

Se cargan:

1. Del importe de las disminuciones o retiros de capital social que se realicen en la empresa.

Se abonan:

1. Del importe de su saldo acreedor que representa el importe del capital social.  
2. Del importe de los aumentos del capital.

Saldo: Naturaleza es acreedora y representa el importe del capital social de la empresa.

3200	Capital ganado
3201	Utilidades Acumulables

Se cargan:

1. Del importe de las aplicaciones de las utilidades por pago de dividendos.

Se abonan:

1. Del importe de su saldo acreedor que representa las utilidades acumuladas.  
2. Del importe de los incrementos de las utilidades acumulados, con cargo a la cuenta de utilidad neta del ejercicio.

Saldo: Naturaleza es acreedora y representa las utilidades acumuladas y retenidas en la empresa.

3202	Perdida Acumulables
------	---------------------



Se carga:

1. Del importe de su saldo deudor que representa las pérdidas acumuladas.

Se abona:

1. Del importe de las amortizaciones que se hagan de las pérdidas acumuladas.

Saldo: Naturaleza es deudora y representa las pérdidas acumuladas.

3203                      Utilidad neta del  
ejercicio

Se carga:

1. Del importe de las separaciones de utilidad para ser aplicadas a las reservas.
2. Del importe de su saldo traspasado a la cuenta de utilidades acumuladas.

Se abona:

1. Del importe de su saldo acreedor que representa la utilidad neta del ejercicio.
2. Del importe de la utilidad neta del ejercicio con cargo a la cuenta de pérdidas y ganancias.

Saldo: Naturaleza es acreedora y representa la utilidad neta del ejercicio.

3204                      Pérdida neta del  
ejercicio

Se carga:

1. Del importe de su saldo deudor que representa la pérdida neta del ejercicio.
2. Del importe de la pérdida neta del ejercicio con abono a la cuenta de pérdidas y ganancias.

Se abona:

1. Del importe de su saldo traspasado a la cuenta de pérdidas acumuladas en el ejercicio.

Saldo: Naturaleza es deudora y representa la pérdida neta del ejercicio.

4100                      Cuentas complementarias  
de activo fijo

4101

Depreciación acumulada de  
Edificio

Se carga:

1. Del importe de las disminuciones efectuadas a la depreciación acumulada con base en los estudios efectuados a la cuenta de edificios, con abono a los resultados del ejercicio.
2. Del importe de su saldo, cuando se da de baja un edificio que está totalmente depreciado.
3. Del importe de la depreciación acumulada cuando se vende un edificio.

Se abona:

1. Del importe de su saldo acreedor, el cual representa la depreciación acumulada de los edificios propiedad de la entidad.
2. Del importe de la depreciación de los edificios con cargo a los resultados.
3. Del importe de los incrementos efectuados a la depreciación con base en los estudios técnicos.
4. Del importe de la depreciación de los nuevos edificios adquiridos, construidos o recibidos por la entidad con cargo a los resultados.

Saldo: Naturaleza es acreedora y representa la cantidad del precio de costo de adquisición de edificios que se ha recuperado a través de los cargos efectuados o los resultados del periodo, es decir representa la depreciación acumulada.

4102

Depreciación acumulada de  
Mobiliario de ventas

Se carga:

1. Del importe de las disminuciones efectuadas a la depreciación acumulada con base en los papeles de trabajo de la empresa respecto de la cuenta de muebles.
2. Del importe de su saldo cuando se dan de baja muebles que están totalmente depreciados.
3. Del importe de la depreciación acumulada cuando se venden muebles.

Se abona:



1. Del importe de las ventas de mercancías realizadas al contado a crédito.

Saldo: Naturaleza es acreedora y representa el importe de la venta de mercancías realizadas en el periodo contable al contado, a crédito o con garantía documental.

6100 Descuentos sobre venta

Se carga:

1. Del importe de los descuentos por pronto pago que se concede a los clientes al hacer compras de gran volumen.

Saldo: Naturaleza es deudora y representa el importe de los descuentos que se conceden a los clientes.

6200 Devoluciones sobre  
venta

Se carga:

1. Del importe de los descuentos por pronto pago que se concede a los clientes al liquidar sus adeudos antes de su vencimiento.

Saldo: Naturaleza es deudora y representa el importe de los descuentos que se conceden a los clientes por liquidar sus adeudos antes de la fecha de vencimiento.

6300 Rebajas sobre  
venta

Cargo:

1. Del importe de las bonificaciones que sobre el precio de venta se concede a los clientes, a precio de venta.

Saldo: Naturaleza es deudora y representa el importe de las bonificaciones que sobre el precio de venta se concede a los clientes durante el periodo contable.

6400 Gastos de venta

Se carga:



### 3.3.3 Guía Contabilizadora

La guía contabilizadora tiene como objetivo básico, la unificación de un criterio respecto a la forma en que se debe de registrar contablemente la información generada dentro de la empresa.

Elementos a considerar para la generación de la guía contabilizadora.

- Naturaleza de la información base que generará el asiento contable.
- Criterio utilizado para registrar contablemente la información.
- Controles y formatos establecidos.
- Documentos fuente que darán soporte al asiento contable.

La Guía Contabilizadora se integra por:

**Operación:** Es la actividad que se realiza y debe ser registrada por ejemplo las compras, las ventas los pagos o cobros, etc.

**Cargo:** Se mencionan las cuentas que deben ser afectadas para esa operación.

**Abono:** Se mencionan las cuentas que deben ser afectadas en esta operación

**Documento Fuente:** Es el documento fuente que ampara la operación como lo son los comprobantes fiscales.

**Documento Contable:** Describe el documento en la que deben ser registradas como lo son póliza de diario, póliza de ingresos, póliza de egresos, póliza cheque

NO. CONSE-CUTIVO	OPERACIÓN	CARGO	ABONO	DOCUMENTO FUENTE	DOCUMENTO CONTABLE
001	Compras de Contado	Compras IVA Acreditable	Caja Bancos	CFDI CFD CBB	Póliza Cheque
002	Compras a Crédito	Compras IVA por Acreditar (PM)	Proveedores	CFDI CFD CBB	Póliza Diario
003	Pago a Proveedores	Proveedores IVA Acreditable	Bancos IVA por Acreditar	CFDI CFD CBB	Póliza de egresos

004	Venta de mercancías	Caja Bancos	Ventas IVA cobrado	CFDI CFD CBB	Póliza de ingreso
005	Venta de mercancías a crédito	Clientes	Ventas IVA por cobrar	CFDI CFD CBB	Póliza de ingresos
006	Pago de Gastos	Gastos IVA Acreditable	Bancos	CFDI CFD CBB	Póliza de Egresos

Tabla 1. Ejemplo de llenado de guía contabilizadora según las operaciones de la empresa.

### 3.3.4 Políticas Contables

1. Todas las ventas pueden ser de contado o a crédito.
2. Las ventas pueden ser al menudeo o mayoreo.
3. Las ventas que se realicen al mayoreo recibirán un descuento sobre la venta.
4. Todas las ventas que se realicen diariamente serán registradas en caja o bancos según el tipo de pago de parte del cliente. (transferencia anticipada)
5. El fondo fijo de caja será de 3500.
6. Los arqueos de caja serán de manera sorpresiva.
7. Cada mes se realizaran estados financieros para conocer la situación financiera de la empresa.
8. Los empleados podrán pedir préstamos a corto plazo.
9. Si llegara a haber algún faltante en la caja la empleada será la responsable.
10. Si llegara a existir algún excedente en la caja se considerará como venta de contado.
11. Si algún empleado llegara por accidente a destruir alguna mercancía se cargara a deudores diversos.

12. Si la cajera no entrega el ticket al cliente de la venta realizada, esta compra será gratis de igual forma será cargada a deudores diversos por la irresponsabilidad de la empleada.

13. de la cuenta del banco únicamente se expedirán cheques nominativos para abono en cuenta del beneficiario por compras y gastos mayores a \$ 2,000.00

14. Los pagos correspondientes a luz, agua y teléfono, serán pagados de lo existente en caja en el momento que se tenga que pagar.



# **CAPÍTULO IV**

## **Caso Práctico.**

#### 4.1 Caso Práctico

Rocío Contreras Barrios con registro federal de contribuyentes; COBR690903M4A y domicilio fiscal el ubicado en Rincón de los Perales sin número en el Municipio de Ixtlahuaca estado de México, cuyo giro es la compra-venta de materiales para la construcción; presenta la siguiente información financiera como resultado de la Implantación del Sistema Contable

ROCIO CONTRERAS BARRIOS

Ene/12

DOM. CON. EL RINCON DE LOS PER  
IXTLAHUACA, MEXICO

Página : 1  
COBR-690903-M4A

Libro Diario enero 2012

Folio No. 00001

No. de cuenta	Depto.	Descripción de la cuenta	Concepto del movimiento	Debe	Haber
Póliza de Dr No. 1					
1120-002-000			Fecha : 31/Ene/12 Concepto : POR DEPOSITOS EN EFECTIVO BANCOMER		
1110-001-000			BANCOMER 1643	24,000.00	
			CAJA		24,000.00
Total de la póliza				24,000.00	24,000.00
Póliza de Dr No. 2					
			Fecha : 31/Ene/12 Concepto : POR COMISIONES Y SITUACIONES BANCARIAS BANCOMER		
7500-002-002			COMISIONES BANCOMER	52.00	
1190-001-000			IVA EFECTIVAMENTE PAGADO	8.32	
1120-002-000			BANCOMER 1643		52.00
1120-002-000			BANCOMER 1643		8.32
1192-002-000			IDE RECAUDADO BANCOMER	966.00	
1120-002-000			BANCOMER 1643		966.00
7500-002-002			COMISIONES BANCOMER	151.00	
1190-001-000			IVA EFECTIVAMENTE PAGADO	24.16	
1120-002-000			BANCOMER 1643		151.00
1120-002-000			BANCOMER 1643		24.16
7500-002-002			COMISIONES BANCOMER	69.42	
1190-001-000			IVA EFECTIVAMENTE PAGADO	11.11	
1120-002-000			BANCOMER 1643		69.42
1120-002-000			BANCOMER 1643		11.11
7500-002-002			COMISIONES BANCOMER	58.01	
1190-001-000			IVA EFECTIVAMENTE PAGADO	9.28	
7500-002-002			COMISIONES BANCOMER	0.65	
1190-001-000			IVA EFECTIVAMENTE PAGADO	0.10	
1120-002-000			BANCOMER 1643		58.01
1120-002-000			BANCOMER 1643		9.28
1120-002-000			BANCOMER 1643		0.65
1120-002-000			BANCOMER 1643		0.10
7500-002-002			COMISIONES BANCOMER	210.00	
1190-001-000			IVA EFECTIVAMENTE PAGADO	33.60	
1120-002-000			BANCOMER 1643		210.00
1120-002-000			BANCOMER 1643		33.60
7500-002-002			COMISIONES BANCOMER	18.00	
1190-001-000			IVA EFECTIVAMENTE PAGADO	2.88	
7500-002-002			COMISIONES BANCOMER	0.65	
1190-001-000			IVA EFECTIVAMENTE PAGADO	0.10	
1120-002-000			BANCOMER 1643		18.00
1120-002-000			BANCOMER 1643		2.88
1120-002-000			BANCOMER 1643		0.65
1120-002-000			BANCOMER 1643		0.10
7500-002-002			COMISIONES BANCOMER	37.58	
1190-001-000			IVA EFECTIVAMENTE PAGADO	6.01	
7500-002-002			COMISIONES BANCOMER	0.65	
1190-001-000			IVA EFECTIVAMENTE PAGADO	0.10	
1120-002-000			BANCOMER 1643		37.58
1120-002-000			BANCOMER 1643		6.01
1120-002-000			BANCOMER 1643		0.65
1120-002-000			BANCOMER 1643		0.10
7500-002-002			COMISIONES BANCOMER	9.91	
1190-001-000			IVA EFECTIVAMENTE PAGADO	1.59	
1120-002-000			BANCOMER 1643		9.91
1120-002-000			BANCOMER 1643		1.59

CONTINUA EN EL FOLIO : 00002

ROCIO CONTRERAS BARRIOS

Ene/12

DOM. CON. EL RINCON DE LOS PER  
IXTLAHUACA, MEXICO

Página : 3  
COBR-690903-M4A

Libro Diario enero 2012

Folio No. 00003

No. de cuenta	Depto.	Descripción de la cuenta	Concepto del movimiento	Debe	Haber
1120-002-000		BANCOMER 1643			18.00
1120-002-000		BANCOMER 1643			2.88
Total de la póliza				2,455.48	2,455.48
Póliza de Dr No. 3	Fecha : 31/Ene/12	Concepto : PAGO DE CREDITO AUTOMOTRIZ BANCOMER			
2120-008-000		CREDITO BANCOMER/9629312382		3,756.90	
7500-001-002		INTERESES PAGADOS SOBRE CREDITO B		1,107.77	
1120-002-000		BANCOMER 1643			4,864.67
Total de la póliza				4,864.67	4,864.67
Póliza de Dr No. 4	Fecha : 31/Ene/12	Concepto : POR PAGO DE SEGURO BANCOMER			
6000-008-001		BBA-860831-LJ2 SEGUROS BANCOMER		1,087.22	
1120-002-000		BANCOMER 1643			1,087.22
Total de la póliza				1,087.22	1,087.22
Póliza de Dr No. 5	Fecha : 23/Ene/12	Concepto : TRASPASO DE TARJETA DE NEGOCIOS A CUENTA BANCOMER			
1120-002-000		BANCOMER 1643		35,000.00	
2120-001-000		TARJETA DE NEGOCIOS BANCOMER			35,000.00
1120-002-000		BANCOMER 1643		35,000.00	
2120-001-000		TARJETA DE NEGOCIOS BANCOMER			35,000.00
1120-002-000		BANCOMER 1643		3,000.00	
2120-001-000		TARJETA DE NEGOCIOS BANCOMER			3,000.00
1120-002-000		BANCOMER 1643		30,000.00	
2120-001-000		TARJETA DE NEGOCIOS BANCOMER			30,000.00
1120-002-000		BANCOMER 1643		30,000.00	
2120-001-000		TARJETA DE NEGOCIOS BANCOMER			30,000.00
1120-002-000		BANCOMER 1643		100,000.00	
2120-001-000		TARJETA DE NEGOCIOS BANCOMER			100,000.00
1120-002-000		BANCOMER 1643		47,000.00	
2120-001-000		TARJETA DE NEGOCIOS BANCOMER			47,000.00
1120-002-000		BANCOMER 1643		60,000.00	
2120-001-000		TARJETA DE NEGOCIOS BANCOMER			60,000.00
1120-002-000		BANCOMER 1643		15,500.00	
2120-001-000		TARJETA DE NEGOCIOS BANCOMER			15,500.00
Total de la póliza				355,500.00	355,500.00
Póliza de Dr No. 6	Fecha : 23/Ene/12	Concepto : PAGO DETARJETA DE NEGOCIOS BANCOMER			
2120-001-000		TARJETA DE NEGOCIOS BANCOMER		115,000.00	
1120-002-000		BANCOMER 1643			115,000.00
2120-001-000		TARJETA DE NEGOCIOS BANCOMER		6,845.74	
1120-002-000		BANCOMER 1643			6,845.74
2120-001-000		TARJETA DE NEGOCIOS BANCOMER		40,000.00	
1120-002-000		BANCOMER 1643			40,000.00
2120-001-000		TARJETA DE NEGOCIOS BANCOMER		91,000.00	
1120-002-000		BANCOMER 1643			91,000.00
2120-001-000		TARJETA DE NEGOCIOS BANCOMER		45,500.00	
1120-002-000		BANCOMER 1643			45,500.00
Total de la póliza				298,345.74	298,345.74

CONTINUA EN EL FOLIO : 00004

ROCIO CONTRERAS BARRIOS

Ene/12

DOM. CON. EL RINCON DE LOS PER  
IXTLAHUACA, MEXICO

Página : 4  
COBR-690903-M4A

Libro Diario enero 2012

Folio No. 00004

No. de cuenta	Depto.	Descripción de la cuenta	Concepto del movimiento	Debe	Haber
Póliza de Dr No. 7      Fecha : 31/Ene/12      Concepto : POR DEPOSITOS EN EFECTIVO BANORTE					
1120-001-000			BANORTE 0712	30,000.00	
1110-001-000		CAJA			30,000.00
1120-001-000			BANORTE 0712	10,000.00	
1110-001-000		CAJA			10,000.00
Total de la póliza				40,000.00	40,000.00
Póliza de Dr No. 8      Fecha : 31/Ene/12      Concepto : POR COMISIONES Y SITUACIONES BANCARIAS BANORTE					
7500-005-001			COMISIONES BANORTE	5.50	
1190-001-000			IVA EFECTIVAMENTE PAGADO	0.88	
1120-001-000			BANORTE 0712		5.50
1120-001-000			BANORTE 0712		0.88
7500-005-001			COMISIONES BANORTE	5.50	
1190-001-000			IVA EFECTIVAMENTE PAGADO	0.88	
1120-001-000			BANORTE 0712		5.50
1120-001-000			BANORTE 0712		0.88
7500-003-001			COMISIONES BANORTE	623.09	
1190-001-000			IVA EFECTIVAMENTE PAGADO	99.69	
1120-001-000			BANORTE 0712		623.09
1120-001-000			BANORTE 0712		99.69
7500-005-001			COMISIONES BANORTE	5.50	
1190-001-000			IVA EFECTIVAMENTE PAGADO	0.88	
1120-001-000			BANORTE 0712		5.50
1120-001-000			BANORTE 0712		0.88
7500-005-001			COMISIONES BANORTE	100.00	
1120-001-000			BANORTE 0712		100.00
7500-005-001			COMISIONES BANORTE	5.50	
1190-001-000			IVA EFECTIVAMENTE PAGADO	0.88	
1120-001-000			BANORTE 0712		5.50
1120-001-000			BANORTE 0712		0.88
7500-005-001			COMISIONES BANORTE	5.50	
1190-001-000			IVA EFECTIVAMENTE PAGADO	0.88	
1120-001-000			BANORTE 0712		5.50
1120-001-000			BANORTE 0712		0.88
7500-005-001			COMISIONES BANORTE	300.00	
1190-001-000			IVA EFECTIVAMENTE PAGADO	48.00	
1120-001-000			BANORTE 0712		300.00
1120-001-000			BANORTE 0712		48.00
7500-005-001			COMISIONES BANORTE	300.00	
1190-001-000			IVA EFECTIVAMENTE PAGADO	48.00	
1120-001-000			BANORTE 0712		300.00
1120-001-000			BANORTE 0712		48.00
1192-001-000			IDE RECAUDADO BANORTE	750.00	
1120-001-000			BANORTE 0712		750.00
Total de la póliza				2,300.68	2,300.68
Póliza de Dr No. 9      Fecha : 31/Ene/12      Concepto : PAGO DE CREDITO AUTOMOTRIZ BANORTE					
2120-004-000			CREDITO AUTOMOTRIZ BANORTE	6,125.54	
7500-001-001			INTERESES PAGADOS SOBRE CREDITOS	3,831.63	
1120-001-000			BANORTE 0712		506.66
1120-001-000			BANORTE 0712		193.62

CONTINUA EN EL FOLIO : 00005

ROCIO CONTRERAS BARRIOS

Ene/12

DOM. CON. EL RINCON DE LOS PER  
IXTLAHUACA, MEXICO

Página : 5  
COBR-690903-M4A

Libro Diario enero 2012

Folio No. 00005

No. de cuenta	Depto.	Descripción de la cuenta	Concepto del movimiento	Debe	Haber
1120-001-000		BANORTE 0712			9,256.89
Total de la póliza				9,957.17	9,957.17
Póliza de Dr No. 10 Fecha : 31/Ene/12 Concepto : TRANSFERENCIAS DE BANORTE A BANCOMER					
1120-002-000		BANCOMER 1643		29,800.00	
1120-001-000		BANORTE 0712			29,800.00
1120-002-000		BANCOMER 1643		88,670.00	
1120-001-000		BANORTE 0712			88,670.00
1120-002-000		BANCOMER 1643		27,000.00	
1120-001-000		BANORTE 0712			27,000.00
1120-002-000		BANCOMER 1643		158,000.00	
1120-001-000		BANORTE 0712			158,000.00
1120-001-000		BANORTE 0712		30,000.00	
1120-002-000		BANCOMER 1643			30,000.00
1120-002-000		BANCOMER 1643		38,100.00	
1120-001-000		BANORTE 0712			38,100.00
Total de la póliza				371,570.00	371,570.00
Póliza de Dr No. 11 Fecha : 31/Ene/12 Concepto : POR DEPRECIACIONES DEL MES					
6000-001-000		DEPRECIACIONES		3,645.83	
1255-001-000		FOR EXPEDITION (11/07/09)			3,645.83
6000-001-000		DEPRECIACIONES		3,092.67	
1255-002-000		NISSAN BLANCA (13/12/1)			3,092.67
6000-001-000		DEPRECIACIONES		4,489.94	
1255-003-000		CAMION INTERNATIONAL (07/10/10)			4,489.94
6000-001-000		DEPRECIACIONES		7,291.67	
1255-004-000		VOLTEO INTERNATIONAL (20/10/10)			7,291.67
Total de la póliza				18,520.11	18,520.11
Póliza de Dr No. 12 Fecha : 2/Ene/12 Concepto : POR APERTURA DE EJERCICIO 2012.					
1110-001-000		CAJA		593,782.65	
1120-001-000		BANORTE 0712			506.66
1120-002-000		BANCOMER 1643		148,991.27	
1170-001-000		KARINA MARTINEZ SANCHEZ		12,000.00	
1170-002-000		JUAN CARLOS REBOLLO MONTES DE OCA		502,000.00	
1185-001-000		GRUPO FERRETERO SAN FELIPE SA DE CV		36,206.90	
1192-001-000		IDE RECAUDADO BANORTE		6,550.00	
1192-002-000		IDE RECAUDADO BANCOMER		33,873.00	
1230-001-001		CAMION INTERNATIONAL 07/10/10		215,517.24	
1230-002-001		CAMIONETA NISSAN BLANCA 13/12/10		148,448.28	
1230-003-000		CAMION VOLTEO INTERNATIONAL		350,000.00	
1255-001-000		FOR EXPEDITION (11/07/09)			94,789.99
1255-002-000		NISSAN BLANCA (13/12/1)			37,112.04
1255-003-000		CAMION INTERNATIONAL (07/10/10)			62,859.16
1255-004-000		VOLTEO INTERNATIONAL (20/10/10)			80,208.37
1260-001-000		SEMI REMOLQUE NUEVO (24/03/06)			19,021.74
1265-001-000		TRACTOCAMION KENWORTH (16/02/06)			65,236.02
2120-001-000		TARJETA DE NEGOCIOS BANCOMER			13,580.86
2120-002-000		CREDITO BANORTE 636220			28,025.80
2120-008-000		CREDITO BANCOMER/9629312382			99,867.90
2120-009-000		ANGEL ALBERTO REBOLLO MONTES DE OCA			39,500.00

CONTINUA EN EL FOLIO : 00006

ROCIO CONTRERAS BARRIOS

Ene/12

DOM. CON. EL RINCON DE LOS PER  
IXTLAHUACA, MEXICO

Página : 6  
COBR-690903-M4A

Libro Diario enero 2012

Folio No. 00006

No. de cuenta	Depto.	Descripción de la cuenta	Concepto del movimiento	Debe	Haber
2120-010-000		ULISES GUTIERREZ MARTINEZ			
2170-001-000		IVA EFECTIVAMENTE COBRADO			138,000.00
3400-001-000		RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES			178,385.02
3400-002-000		RESULTADO DEL EJERCICIO 2011			889,340.62
3100-001-000		PATRIMONIO		302,076.10	
2120-013-000		ACREEDORES DIVERSOS		210,540.00	
					814,564.58
Total de la póliza				2,560,492.10	2,560,492.10
Póliza de Eg No. 1	Fecha : 3/Ene/12	Concepto : POR COMPRAS A PECHITOS, CEMEX, ACEROS EL ARBOL FAC 24543, GASTOS A IUSACELL Y POR PAGO DE INTERES.			
6100-001-000		GASTOS NO DEDUCIBLES		2,569.04	
1120-002-000		BANCOMER 1643			2,569.04
5500-002-000		CEM-820101-LJ4 CEMEX MEXICO, S.A. DE C.V		49,137.93	
1190-001-000		IVA EFECTIVAMENTE PAGADO		7,862.07	
1120-002-000		BANCOMER 1643			57,000.00
5500-002-000		CEM-820101-LJ4 CEMEX MEXICO, S.A. DE C.V		23,684.39	
1190-001-000		IVA EFECTIVAMENTE PAGADO		3,789.50	
1120-002-000		BANCOMER 1643			27,473.89
5500-001-000		AAR-850814-NQ3 ACEROS EL ARBOL		38,048.96	
1190-001-000		IVA EFECTIVAMENTE PAGADO		6,087.84	
1120-002-000		BANCOMER 1643			44,136.80
6100-001-000		GASTOS NO DEDUCIBLES		400.00	
2120-001-000		TARJETA DE NEGOCIOS BANCOMER			400.00
7500-001-004		INTERESES EXCENTOS SOBRE TARJETA D		4,470.95	
2120-001-000		TARJETA DE NEGOCIOS BANCOMER			4,470.95
Total de la póliza				136,050.68	136,050.68
Póliza de Eg No. 2	Fecha : 4/Ene/12	Concepto : POR COMPRAS PECHOS PECHITOSY PECHOTES FAC 2638			
5500-029-000		PPO-010836-687 PECHOS PECHITOS O PEC		1,333.35	
1190-001-000		IVA EFECTIVAMENTE PAGADO		213.34	
1110-001-000		CAJA			1,546.69
Total de la póliza				1,546.69	1,546.69
Póliza de Eg No. 3	Fecha : 5/Ene/12	Concepto : POR COMPRAS DIST DE MATERIALES ZINACANTEPEC SA DE CV FAC 248			
5500-004-000		LOVJ-730526-P17 JULIETA LOPEZ VILCHIS		20,799.57	
1190-001-000		IVA EFECTIVAMENTE PAGADO		3,327.93	
1120-002-000		BANCOMER 1643			24,127.50
Total de la póliza				24,127.50	24,127.50
Póliza de Eg No. 4	Fecha : 6/Ene/12	Concepto : POR COMPRAS FERREPAS SA DE CV FAC 30156, 30155 y 30157			
5500-006-000		FER-030710-2EA FERRERIVAS, S.A DE C.V.		1,435.97	
1190-001-000		IVA EFECTIVAMENTE PAGADO		229.76	
1110-001-000		CAJA			1,665.73
5500-006-000		FER-030710-2EA FERRERIVAS, S.A DE C.V.		763.47	
1190-001-000		IVA EFECTIVAMENTE PAGADO		122.16	
1110-001-000		CAJA			885.63
5500-006-000		FER-030710-2EA FERRERIVAS, S.A DE C.V.		1,330.93	
1190-001-000		IVA EFECTIVAMENTE PAGADO		212.95	
1110-001-000		CAJA			1,543.88

CONTINUA EN EL FOLIO : 00007

ROCIO CONTRERAS BARRIOS

Ene/12

DOM. CON. EL RINCON DE LOS PER  
IXTLAHUACA, MEXICO

Página : 7  
COBR-690903-M4A

Libro Diario enero 2012

Folio No. 00007

No. de cuenta	Depto.	Descripción de la cuenta	Concepto del movimiento	Debe	Haber
Total de la póliza				4,095.24	4,095.24
Póliza de Eg No. 5	Fecha : 9/Ene/12	Concepto : POR COMPRAS GARCIA JIMNEZ ERNESTINA FAC 4565 Y COMPRAS A INT ERCERAMIC FAC 74299			
5500-013-000		OTROS GASTOS		732.76	
1190-001-000		IVA EFECTIVAMENTE PAGADO		117.24	
1110-001-000		CAJA			850.00
5500-013-000		OTROS GASTOS		237.00	
1190-001-000		IVA EFECTIVAMENTE PAGADO		37.92	
1110-001-000		CAJA			274.92
Total de la póliza				1,124.92	1,124.92
Póliza de Eg No. 6	Fecha : 9/Ene/12	Concepto : POR COMPRAS A CEMEX MEXICO SA DE CV, DIST DE MATERIALES ZINA CANTEPEC SA DE CV FAC 2509.			
5500-002-000		CEM-820101-LJ4 CEMEX MEXICO, S.A. DE C.V		25,862.07	
1190-001-000		IVA EFECTIVAMENTE PAGADO		4,137.93	
1120-002-000		BANCOMER 1643			30,000.00
5500-004-000		LOVJ-730526-P17 JULIETA LOPEZ VILCHIS		14,827.59	
1190-001-000		IVA EFECTIVAMENTE PAGADO		2,372.41	
1120-002-000		BANCOMER 1643			17,200.00
Total de la póliza				47,200.00	47,200.00
Póliza de Eg No. 7	Fecha : 10/Ene/12	Concepto : POR COMPRAS PINTAMAS SA DE CV FAC 21007 Y CEMEX MEXICO SA DE CV			
5500-016-000		PMA-030915-S81 PINTA MAS S.A. DE C.V.		440.52	
1190-001-000		IVA EFECTIVAMENTE PAGADO		70.48	
1110-001-000		CAJA			511.00
5500-002-000		CEM-820101-LJ4 CEMEX MEXICO, S.A. DE C.V		25,862.07	
1190-001-000		IVA EFECTIVAMENTE PAGADO		4,137.93	
1120-002-000		BANCOMER 1643			30,000.00
Total de la póliza				30,511.00	30,511.00
Póliza de Eg No. 8	Fecha : 11/Ene/12	Concepto : POR GASTOS FERRARI FAC 14350 Y PAGO DE SEGURO DE EQUIPO DE TRANSPORTE.			
6000-024-000		OTROS GASTOS DE OPERACION		362.07	
1190-001-000		IVA EFECTIVAMENTE PAGADO		57.93	
1110-001-000		CAJA			420.00
6100-001-000		GASTOS NO DEDUCIBLES		1,000.26	
2120-001-000		TARJETA DE NEGOCIOS BANCOMER			1,000.26
Total de la póliza				1,420.26	1,420.26
Póliza de Eg No. 9	Fecha : 13/Ene/12	Concepto : POR GASTOS TELEMEX SA DE CV, CEMEX MEXICO SA DE CV E INTERCERAMIC			
6000-006-001		TME-840315-KT6 TELMEX		1,180.50	
1190-001-000		IVA EFECTIVAMENTE PAGADO		188.88	
6000-011-002		TME-840315-KT6 TELEFONOS DE MEXICO S.A		39.62	
1120-002-000		BANCOMER 1643			1,409.00
5500-006-000		FER-030710-2EA FERRERIVAS, S.A DE C.V.		1,268.88	
1190-001-000		IVA EFECTIVAMENTE PAGADO		203.02	

CONTINUA EN EL FOLIO : 00008



ROCIO CONTRERAS BARRIOS

Ene/12

DOM. CON. EL RINCON DE LOS PER  
IXTLAHUACA, MEXICO

Página : 8  
COBR-690903-M4A

Libro Diario enero 2012

Folio No. 00008

No. de cuenta	Depto.	Descripción de la cuenta	Concepto del movimiento	Debe	Haber
1110-001-000		CAJA			1,471.90
5500-002-000		CEM-820101-LJ4 CEMEX MEXICO, S.A. DE C.V		56,689.50	
1190-001-000		IVA EFECTIVAMENTE PAGADO		9,070.32	
1120-001-000		BANORTE 0712			65,759.82
5500-013-000		OTROS GASTOS		94.80	
1190-001-000		IVA EFECTIVAMENTE PAGADO		15.17	
1110-001-000		CAJA			109.97
Total de la póliza				68,750.69	68,750.69
Póliza de Eg No. 10 Fecha : 17/Ene/12 Concepto : POR COMPRAS ACEROS EL ARBOL SA DE CV FAC 25508, A CEMEX MEXI CO SA DE CV Y GASTOS A NOVAVISION Y NOVABOX.					
5500-001-000		AAR-850814-NQ3 ACEROS EL ARBOL		84,051.73	
1190-001-000		IVA EFECTIVAMENTE PAGADO		13,448.27	
1120-002-000		BANCOMER 1643			97,500.00
6000-015-001		CNO-960830-IT7 CORPORACION NOVAVISION		273.72	
1190-001-000		IVA EFECTIVAMENTE PAGADO		43.79	
1110-001-000		CAJA			317.51
6000-015-002		NOV100126FN4 NOVABOX S DE RL DE CV		238.79	
1190-001-000		IVA EFECTIVAMENTE PAGADO		38.21	
1110-001-000		CAJA			277.00
Total de la póliza				98,094.51	98,094.51
Póliza de Eg No. 11 Fecha : 18/Ene/12 Concepto : POR GASTOS PATRICIA CHIQUETETE LIZARRAGA FAC 6688Y JORGE AMB ROSIO TELESFORO FAC 4660					
6000-002-009		CILP-590803-7M6 PATRICIA CHIQUETE LIZARR		2,673.28	
1190-001-000		IVA EFECTIVAMENTE PAGADO		427.72	
1120-001-000		BANORTE 0712			3,101.00
6000-002-001		AOTJ-690423-8W9 JORGE AMBROCIO TELE		2,668.02	
1190-001-000		IVA EFECTIVAMENTE PAGADO		426.88	
1120-001-000		BANORTE 0712			3,094.90
Total de la póliza				6,195.90	6,195.90
Póliza de Eg No. 12 Fecha : 18/Ene/12 Concepto : POR COMPRAS A CEMEX MEXICO SA DE CV --DTC FAC VARIAS- PECHIT OS FAC 2732					
5500-002-000		CEM-820101-LJ4 CEMEX MEXICO, S.A. DE C.V.POR C		51,724.14	
1190-001-000		IVA EFECTIVAMENTE PAGADO		8,275.86	
1120-002-000		BANCOMER 1643			60,000.00
5500-008-000		DTC-060914-N59 DISTRIBUIDORA DE TUBOS Y		5,608.97	
1190-001-000		IVA EFECTIVAMENTE PAGADO		897.43	
1120-001-000		BANORTE 0712			6,506.40
5500-029-000		PPO-010836-687 PECHOS PECHITOS O PEC		993.63	
1190-001-000		IVA EFECTIVAMENTE PAGADO		158.98	
1110-001-000		CAJA			1,152.61
Total de la póliza				67,659.01	67,659.01
Póliza de Eg No. 13 Fecha : 19/Ene/12 Concepto : POR COMPRAS FERREBOSSA IXTLAHUACA FAC 6322					
5500-013-000		OTROS GASTOS		652.58	
1190-001-000		IVA EFECTIVAMENTE PAGADO		104.41	
1110-001-000		CAJA			756.99

CONTINUA EN EL FOLIO : 00009

ROCIO CONTRERAS BARRIOS

Ene/12

DOM. CON. EL RINCON DE LOS PER  
IXTLAHUACA, MEXICO

Página : 9  
COBR-690903-M4A

Libro Diario enero 2012

Folio No. 00009

No. de cuenta	Depto.	Descripción de la cuenta	Concepto del movimiento	Debe	Haber
Total de la póliza				756.99	756.99
Póliza de Eg No. 14	Fecha : 23/Ene/12	Concepto : POR COMPRAS MADERERIA GUERRERO FAC 7409 Y COMPRAS AL DIST DE MAT ZINACANTEPEC SA DE CV			
5500-013-000		OTROS GASTOS		880.34	
1190-001-000		IVA EFECTIVAMENTE PAGADO		140.85	
1110-001-000		CAJA			1,021.19
5500-004-000		LOVJ-730526-P17 JULIETA LOPEZ VILCHIS		25,310.34	
1190-001-000		IVA EFECTIVAMENTE PAGADO		4,049.66	
1120-001-000		BANORTE 0712			29,360.00
Total de la póliza				30,381.19	30,381.19
Póliza de Eg No. 15	Fecha : 24/Ene/12	Concepto : POR COMPRAS CEMEX MEXICO SA DE CV			
5500-002-000		CEM-820101-LJ4 CEMEX MEXICO, S.A. DE C.V		25,862.07	
1190-001-000		IVA EFECTIVAMENTE PAGADO		4,137.93	
1120-002-000		BANCOMER 1643			30,000.00
5500-002-000		CEM-820101-LJ4 CEMEX MEXICO, S.A. DE C.V		33,620.69	
1190-001-000		IVA EFECTIVAMENTE PAGADO		5,379.31	
1120-002-000		BANCOMER 1643			39,000.00
5500-002-000		CEM-820101-LJ4 CEMEX MEXICO, S.A. DE C.V		25,862.07	
1190-001-000		IVA EFECTIVAMENTE PAGADO		4,137.93	
1120-002-000		BANCOMER 1643			30,000.00
Total de la póliza				99,000.00	99,000.00
Póliza de Eg No. 16	Fecha : 25/Ene/12	Concepto : POR COMPRAS BESTER FAC 29139 Y ACEROS EL ARBOL SA DE CV FAC 26222. GASTOS A IUSACELL.			
5500-007-000		GARF-640421-EW5 FAUSTINA GARCIA. BESTE		438.72	
1190-001-000		IVA EFECTIVAMENTE PAGADO		70.20	
1110-001-000		CAJA			508.92
5500-001-000		AAR-850814-NQ3 ACEROS EL ARBOL		42,844.83	
1190-001-000		IVA EFECTIVAMENTE PAGADO		6,855.17	
1120-002-000		BANCOMER 1643			49,700.00
6100-001-000		GASTOS NO DEDUCIBLES		3,065.40	
2120-001-000		TARJETA DE NEGOCIOS BANCOMER			3,065.40
Total de la póliza				53,274.32	53,274.32
Póliza de Eg No. 17	Fecha : 26/Ene/12	Concepto : POR COMPRAS ACEROS EL ARBOL SA DE CV FAC 26379 Y FAC 26386 Y DIST DE MAT ZINACANTEPEC SA DE CV			
5500-001-000		AAR-850814-NQ3 ACEROS EL ARBOL		123.28	
1190-001-000		IVA EFECTIVAMENTE PAGADO		19.72	
1110-001-000		CAJA			143.00
5500-001-000		AAR-850814-NQ3 ACEROS EL ARBOL		36,724.14	
1190-001-000		IVA EFECTIVAMENTE PAGADO		5,875.86	
1120-002-000		BANCOMER 1643			42,600.00
5500-024-000		DMZ-100629-J93 DISTRIB. MATERIALES ZINAC		14,603.45	
1190-001-000		IVA EFECTIVAMENTE PAGADO		2,336.55	
1120-002-000		BANCOMER 1643			16,940.00
Total de la póliza				59,683.00	59,683.00
Póliza de Eg No. 18	Fecha : 27/Ene/12	Concepto : POR COMPRAS CEMEX MEXICO SA DE CV Y PINTA MAS SA DE CV FAC 2			
CONTINUA EN EL FOLIO : 00010					

ROCIO CONTRERAS BARRIOS

Ene/12

DOM. CON. EL RINCON DE LOS PER  
IXTLAHUACA, MEXICO

Página : 10  
COBR-690903-M4A

Libro Diario enero 2012

Folio No. 00010

No. de cuenta	Depto.	Descripción de la cuenta	Concepto del movimiento	Debe	Haber
		1147			
5500-002-000		CEM-820101-LJ4 CEMEX MEXICO, S.A. DE C.V		34,482.76	
1190-001-000		IVA EFECTIVAMENTE PAGADO		5,517.24	
1120-002-000		BANCOMER 1643			40,000.00
5500-016-000		PMA-030915-S81 PINTA MAS S.A. DE C.V.		644.40	
1190-001-000		IVA EFECTIVAMENTE PAGADO		103.10	
1110-001-000		CAJA			747.50
Total de la póliza				40,747.50	40,747.50
Póliza de Eg No. 19 Fecha : 30/Ene/12 Concepto : POR COMPRAS CEMEX MEXICO SA DE CV Y BJC REFACC FAC VARIAS					
5500-002-000		CEM-820101-LJ4 CEMEX MEXICO, S.A. DE C.V		172,413.79	
1190-001-000		IVA EFECTIVAMENTE PAGADO		27,586.21	
1120-002-000		BANCOMER 1643			200,000.00
6000-002-002		BRE-040511-15A BJC REFACCIONARIA S.A. DE		4,982.76	
1190-001-000		IVA EFECTIVAMENTE PAGADO		797.24	
1120-001-000		BANORTE 0712			5,780.00
Total de la póliza				205,780.00	205,780.00
Póliza de Eg No. 20 Fecha : 31/Ene/12 Concepto : POR COMPRAS CEMEX MEXICO SA DE CV					
5500-002-000		CEM-820101-LJ4 CEMEX MEXICO, S.A. DE C.V		24,443.10	
1190-001-000		IVA EFECTIVAMENTE PAGADO		3,910.90	
1120-002-000		BANCOMER 1643			28,354.00
Total de la póliza				28,354.00	28,354.00
Póliza de Eg No. 21 Fecha : 31/Ene/12 Concepto : POR GASTOS					
6000-003-006		OPERADORA Y ADMINISTRADORA TECNICA		757.76	
1190-001-000		IVA EFECTIVAMENTE PAGADO		121.24	
1110-001-000		CAJA			879.00
6000-003-006		OPERADORA Y ADMINISTRADORA TECNICA		110.34	
1190-001-000		IVA EFECTIVAMENTE PAGADO		17.65	
1110-001-000		CAJA			127.99
6000-003-006		OPERADORA Y ADMINISTRADORA TECNICA		1,695.69	
1190-001-000		IVA EFECTIVAMENTE PAGADO		271.31	
1110-001-000		CAJA			1,967.00
Total de la póliza				2,973.99	2,973.99
Póliza de Eg No. 22 Fecha : 5/Ene/12 Concepto : POR COMPRAS FERREPAS SA DE CV VARIAS FACTURAS					
5500-006-000		FER-030710-2EA FERRERIVAS, S.A DE C.V.		603.92	
1190-001-000		IVA EFECTIVAMENTE PAGADO		96.63	
1110-001-000		CAJA			700.55
5500-006-000		FER-030710-2EA FERRERIVAS, S.A DE C.V.		1,128.09	
1190-001-000		IVA EFECTIVAMENTE PAGADO		180.49	
1110-001-000		CAJA			1,308.58
5500-006-000		FER-030710-2EA FERRERIVAS, S.A DE C.V.		285.11	
1190-001-000		IVA EFECTIVAMENTE PAGADO		45.62	
1110-001-000		CAJA			330.73
5500-006-000		FER-030710-2EA FERRERIVAS, S.A DE C.V.		1,413.86	
1190-001-000		IVA EFECTIVAMENTE PAGADO		226.22	
1110-001-000		CAJA			1,640.08
5500-006-000		FER-030710-2EA FERRERIVAS, S.A DE C.V.		1,655.75	

CONTINUA EN EL FOLIO : 00011

05/11/2013

## ROCIO CONTRERAS BARRIOS

Página: 1

COBR-690903-M4A  
DOM. CON. EL RINCON DE LOS PER  
IXTLAHUACA, MEXICO

Ene/2012

Libro Mayor

Cuentas con moneda : 0.- Todas

Folio : 00001

Cuenta		Descripción de la cuenta			Cargos	Abonos	Saldo Inicial Saldos
Tipo	Número	Fecha	Concepto del movimiento				
	1110-000-000		CAJA				0.00
<b>Total de CARGOS, ABONOS Y SALDO</b>					695,929.76	89,337.50	606,592.26
	1110-001-000		CAJA				0.00
Dr	12	02/01/2012		593,782.65	0.00		593,782.65
Ig	1	02/01/2012		2,650.00	0.00		596,432.65
Ig	2	03/01/2012		5,214.78	0.00		601,647.43
Ig	2	03/01/2012		1,700.00	0.00		603,347.43
Eg	2	04/01/2012		0.00	1,546.69		601,800.74
Ig	3	04/01/2012		329.00	0.00		602,129.74
Eg	22	05/01/2012		0.00	700.55		601,429.19
Eg	22	05/01/2012		0.00	1,308.58		600,120.61
Eg	22	05/01/2012		0.00	330.73		599,789.88
Eg	22	05/01/2012		0.00	1,640.08		598,149.80
Eg	22	05/01/2012		0.00	1,920.67		596,229.13
Ig	4	05/01/2012		50.00	0.00		596,279.13
Eg	4	06/01/2012		0.00	1,665.73		594,613.40
Eg	4	06/01/2012		0.00	885.63		593,727.77
Eg	4	06/01/2012		0.00	1,543.88		592,183.89
Ig	5	06/01/2012		7,747.50	0.00		599,931.39
Ig	6	07/01/2012		425.02	0.00		600,356.41
Ig	6	07/01/2012		2,430.00	0.00		602,786.41
Ig	6	07/01/2012		500.01	0.00		603,286.42
Eg	5	09/01/2012		0.00	850.00		602,436.42
Eg	5	09/01/2012		0.00	274.92		602,161.50
Ig	7	09/01/2012		1,200.00	0.00		603,361.50
Eg	7	10/01/2012		0.00	511.00		602,850.50
Ig	8	10/01/2012		381.03	0.00		603,231.53
Ig	8	10/01/2012		1,700.00	0.00		604,931.53
Ig	8	10/01/2012		942.10	0.00		605,873.63
Ig	8	10/01/2012		1,217.54	0.00		607,091.17
Eg	8	11/01/2012		0.00	420.00		606,671.17
Ig	9	12/01/2012		4,250.00	0.00		610,921.17
Ig	9	12/01/2012		8,205.02	0.00		619,126.19
Eg	9	13/01/2012		0.00	1,471.90		617,654.29
Eg	9	13/01/2012		0.00	109.97		617,544.32
Ig	10	13/01/2012		18.00	0.00		617,562.32
Ig	11	14/01/2012		850.00	0.00		618,412.32
Ig	12	16/01/2012		5,093.50	0.00		623,505.82
Ig	12	16/01/2012		5,216.50	0.00		628,722.32
Eg	10	17/01/2012		0.00	317.51		628,404.81
Eg	10	17/01/2012		0.00	277.00		628,127.81
Ig	13	17/01/2012		425.00	0.00		628,552.81
Ig	13	17/01/2012		1,358.50	0.00		629,911.31
Eg	12	18/01/2012		0.00	1,152.61		628,758.70
Ig	14	18/01/2012		397.00	0.00		629,155.70
Eg	13	19/01/2012		0.00	756.99		628,398.71
Ig	15	20/01/2012		475.00	0.00		628,873.71
Ig	15	20/01/2012		1,150.00	0.00		630,023.71
Ig	15	20/01/2012		2,787.50	0.00		632,811.21
Ig	15	20/01/2012		2,630.50	0.00		635,441.71
Ig	16	21/01/2012		1,640.00	0.00		637,081.71

COBR-690903-M4A  
DOM. CON. EL RINCON DE LOS PER  
IXTLAHUACA, MEXICO

Ene/2012

Libro Mayor

Cuentas con moneda : 0.- Todas

Folio : 00002

Cuenta		Descripción de la cuenta		Cargos	Abonos	Saldo Inicial Saldos
Tipo	Número	Fecha	Concepto del movimiento			
Eg	14	23/01/2012		0.00	1,021.19	636,060.52
Ig	17	23/01/2012		1,177.00	0.00	637,237.52
Ig	17	23/01/2012		2,212.50	0.00	639,450.02
Ig	17	23/01/2012		256.01	0.00	639,706.03
Ig	18	24/01/2012		340.00	0.00	640,046.03
Ig	18	24/01/2012		1,275.04	0.00	641,321.07
Ig	18	24/01/2012		1,395.00	0.00	642,716.07
Eg	16	25/01/2012		0.00	508.92	642,207.15
Ig	19	25/01/2012		3,546.50	0.00	645,753.65
Ig	19	25/01/2012		1,765.00	0.00	647,518.65
Eg	17	26/01/2012		0.00	143.00	647,375.65
Ig	20	26/01/2012		2,000.00	0.00	649,375.65
Ig	20	26/01/2012		425.00	0.00	649,800.65
Ig	20	26/01/2012		200.00	0.00	650,000.65
Ig	20	26/01/2012		2,250.00	0.00	652,250.65
Ig	20	26/01/2012		1,700.00	0.00	653,950.65
Ig	20	26/01/2012		6.00	0.00	653,956.65
Eg	18	27/01/2012		0.00	747.50	653,209.15
Ig	21	27/01/2012		900.00	0.00	654,109.15
Ig	23	30/01/2012		2,355.02	0.00	656,464.17
Ig	23	30/01/2012		2,755.04	0.00	659,219.21
Dr	1	31/01/2012		0.00	24,000.00	635,219.21
Dr	7	31/01/2012		0.00	30,000.00	605,219.21
Dr	7	31/01/2012		0.00	10,000.00	595,219.21
Eg	21	31/01/2012		0.00	879.00	594,340.21
Eg	21	31/01/2012		0.00	127.99	594,212.22
Eg	21	31/01/2012		0.00	1,967.00	592,245.22
Eg	23	31/01/2012		0.00	474.46	591,770.76
Eg	23	31/01/2012		0.00	600.81	591,169.95
Eg	23	31/01/2012		0.00	1,183.19	589,986.76
Ig	24	31/01/2012		14,000.00	0.00	603,986.76
Ig	24	31/01/2012		538.00	0.00	604,524.76
Ig	24	31/01/2012		1,217.50	0.00	605,742.26
Ig	24	31/01/2012		850.00	0.00	606,592.26
<b>Total de CARGOS, ABONOS Y SALDO</b>				<b>695,929.76</b>	<b>89,337.50</b>	<b>606,592.26</b>
1120-000-000		BANCOS				0.00
<b>Total de CARGOS, ABONOS Y SALDO</b>				<b>1,677,379.10</b>	<b>1,672,193.31</b>	<b>5,185.79</b>
1120-001-000		BANORTE 0712				0.00
Dr	12	02/01/2012		506.66	0.00	506.66
Ig	9	12/01/2012		210,000.00	0.00	210,506.66
Eg	9	13/01/2012		0.00	65,759.82	144,746.84
Eg	11	18/01/2012		0.00	3,101.00	141,645.84
Eg	11	18/01/2012		0.00	3,094.90	138,550.94
Eg	12	18/01/2012		0.00	6,506.40	132,044.54
Ig	14	18/01/2012		52,500.00	0.00	184,544.54
Ig	15	20/01/2012		3,400.00	0.00	187,944.54
Ig	15	20/01/2012		2,125.00	0.00	190,069.54
Eg	14	23/01/2012		0.00	29,360.00	160,709.54
Ig	20	26/01/2012		3,000.00	0.00	163,709.54
Ig	20	26/01/2012		36,750.00	0.00	200,459.54

05/11/2013

## ROCIO CONTRERAS BARRIOS

Página: 3

COBR-690903-M4A  
DOM. CON. EL RINCON DE LOS PER  
IXTLAHUACA, MEXICO

Ene/2012

Libro Mayor

Cuentas con moneda : 0 .- Todas

Folio : 00003

Cuenta		Descripción de la cuenta		Cargos	Abonos	Saldo Inicial Saldos
Tipo	Número	Fecha	Concepto del movimiento			
Ig	20	26/01/2012		47,250.00	0.00	247,709.54
Ig	20	26/01/2012		42,000.00	0.00	289,709.54
Eg	19	30/01/2012		0.00	5,780.00	283,929.54
Dr	7	31/01/2012		30,000.00	0.00	313,929.54
Dr	7	31/01/2012		10,000.00	0.00	323,929.54
Dr	8	31/01/2012		0.00	5.50	323,924.04
Dr	8	31/01/2012		0.00	0.88	323,923.16
Dr	8	31/01/2012		0.00	5.50	323,917.66
Dr	8	31/01/2012		0.00	0.88	323,916.78
Dr	8	31/01/2012		0.00	623.09	323,293.69
Dr	8	31/01/2012		0.00	99.69	323,194.00
Dr	8	31/01/2012		0.00	5.50	323,188.50
Dr	8	31/01/2012		0.00	0.88	323,187.62
Dr	8	31/01/2012		0.00	100.00	323,087.62
Dr	8	31/01/2012		0.00	5.50	323,082.12
Dr	8	31/01/2012		0.00	0.88	323,081.24
Dr	8	31/01/2012		0.00	5.50	323,075.74
Dr	8	31/01/2012		0.00	0.88	323,074.86
Dr	8	31/01/2012		0.00	300.00	322,774.86
Dr	8	31/01/2012		0.00	48.00	322,726.86
Dr	8	31/01/2012		0.00	300.00	322,426.86
Dr	8	31/01/2012		0.00	48.00	322,378.86
Dr	8	31/01/2012		0.00	750.00	321,628.86
Dr	9	31/01/2012		0.00	506.66	321,122.20
Dr	9	31/01/2012		0.00	193.62	320,928.58
Dr	9	31/01/2012		0.00	9,256.89	311,671.69
Dr	10	31/01/2012		0.00	29,800.00	281,871.69
Dr	10	31/01/2012		0.00	88,670.00	193,201.69
Dr	10	31/01/2012		0.00	27,000.00	166,201.69
Dr	10	31/01/2012		0.00	158,000.00	8,201.69
Dr	10	31/01/2012		30,000.00	0.00	38,201.69
Dr	10	31/01/2012		0.00	38,100.00	101.69
<b>Total de CARGOS, ABONOS Y SALDO</b>				<b>467,531.66</b>	<b>467,429.97</b>	<b>101.69</b>
1120-002-000		BANCOMER 1643				0.00
Dr	12	02/01/2012		148,991.27	0.00	148,991.27
Ig	1	02/01/2012		18,815.00	0.00	167,806.27
Ig	1	02/01/2012		3,600.00	0.00	171,406.27
Ig	1	02/01/2012		7,550.00	0.00	178,956.27
Ig	1	02/01/2012		3,471.00	0.00	182,427.27
Eg	1	03/01/2012		0.00	2,569.04	179,858.23
Eg	1	03/01/2012		0.00	57,000.00	122,858.23
Eg	1	03/01/2012		0.00	27,473.89	95,384.34
Eg	1	03/01/2012		0.00	44,136.80	51,247.54
Ig	2	03/01/2012		2,437.50	0.00	53,685.04
Ig	2	03/01/2012		2,400.00	0.00	56,085.04
Ig	3	04/01/2012		2,326.00	0.00	58,411.04
Ig	3	04/01/2012		2,400.00	0.00	60,811.04
Eg	3	05/01/2012		0.00	24,127.50	36,683.54
Ig	4	05/01/2012		6,190.00	0.00	42,873.54
Ig	4	05/01/2012		13,750.00	0.00	56,623.54
Eg	6	09/01/2012		0.00	30,000.00	26,623.54

05/11/2013

## ROCIO CONTRERAS BARRIOS

Página: 4

COBR-690903-M4A  
DOM. CON. EL RINCON DE LOS PER  
IXTLAHUACA, MEXICO

Ene/2012

Libro Mayor

Cuentas con moneda : 0.- Todas

Folio : 00004

Cuenta		Descripción de la cuenta		Cargos	Abonos	Saldo Inicial Saldos
Tipo	Número	Fecha	Concepto del movimiento			
Eg	6	09/01/2012		0.00	17,200.00	9,423.54
Ig	7	09/01/2012		1,500.00	0.00	10,923.54
Eg	7	10/01/2012		0.00	30,000.00	-19,076.46
Ig	8	10/01/2012		7,620.00	0.00	-11,456.46
Ig	9	12/01/2012		1,579.00	0.00	-9,877.46
Eg	9	13/01/2012		0.00	1,409.00	-11,286.46
Ig	10	13/01/2012		734.50	0.00	-10,551.96
Eg	10	17/01/2012		0.00	97,500.00	-108,051.96
Ig	13	17/01/2012		8,735.00	0.00	-99,316.96
Eg	12	18/01/2012		0.00	60,000.00	-159,316.96
Ig	16	21/01/2012		4,167.50	0.00	-155,149.46
Ig	16	21/01/2012		784.00	0.00	-154,365.46
Ig	16	21/01/2012		1,509.00	0.00	-152,856.46
Dr	5	23/01/2012		35,000.00	0.00	-117,856.46
Dr	5	23/01/2012		35,000.00	0.00	-82,856.46
Dr	5	23/01/2012		3,000.00	0.00	-79,856.46
Dr	5	23/01/2012		30,000.00	0.00	-49,856.46
Dr	5	23/01/2012		30,000.00	0.00	-19,856.46
Dr	5	23/01/2012		100,000.00	0.00	80,143.54
Dr	5	23/01/2012		47,000.00	0.00	127,143.54
Dr	5	23/01/2012		60,000.00	0.00	187,143.54
Dr	5	23/01/2012		15,500.00	0.00	202,643.54
Dr	6	23/01/2012		0.00	115,000.00	87,643.54
Dr	6	23/01/2012		0.00	6,845.74	80,797.80
Dr	6	23/01/2012		0.00	40,000.00	40,797.80
Dr	6	23/01/2012		0.00	91,000.00	-50,202.20
Dr	6	23/01/2012		0.00	45,500.00	-95,702.20
Ig	17	23/01/2012		9,557.50	0.00	-86,144.70
Ig	17	23/01/2012		2,500.00	0.00	-83,644.70
Ig	17	23/01/2012		800.00	0.00	-82,844.70
Ig	17	23/01/2012		550.00	0.00	-82,294.70
Ig	17	23/01/2012		7,620.00	0.00	-74,674.70
Eg	15	24/01/2012		0.00	30,000.00	-104,674.70
Eg	15	24/01/2012		0.00	39,000.00	-143,674.70
Eg	15	24/01/2012		0.00	30,000.00	-173,674.70
Ig	18	24/01/2012		1,429.00	0.00	-172,245.70
Ig	18	24/01/2012		9,597.32	0.00	-162,648.38
Ig	18	24/01/2012		162,336.00	0.00	-312.38
Eg	16	25/01/2012		0.00	49,700.00	-50,012.38
Ig	19	25/01/2012		15,483.52	0.00	-34,528.86
Eg	17	26/01/2012		0.00	42,600.00	-77,128.86
Eg	17	26/01/2012		0.00	16,940.00	-94,068.86
Ig	20	26/01/2012		9,597.32	0.00	-84,471.54
Ig	20	26/01/2012		4,225.00	0.00	-80,246.54
Ig	20	26/01/2012		2,975.00	0.00	-77,271.54
Eg	18	27/01/2012		0.00	40,000.00	-117,271.54
Ig	21	27/01/2012		0.01	0.00	-117,271.53
Ig	22	28/01/2012		1,937.00	0.00	-115,334.53
Ig	22	28/01/2012		4,015.00	0.00	-111,319.53
Eg	19	30/01/2012		0.00	200,000.00	-311,319.53
Ig	23	30/01/2012		5,550.00	0.00	-305,769.53

05/11/2013

## ROCIO CONTRERAS BARRIOS

Página: 5

COBR-690903-M4A  
DOM. CON. EL RINCON DE LOS PER  
IXTLAHUACA, MEXICO

Ene/2012

Libro Mayor

Cuentas con moneda : 0.- Todas

Folio : 00005

Cuenta		Descripción de la cuenta		Cargos	Abonos	Saldo Inicial
Tipo	Número	Fecha	Concepto del movimiento			Saldos
Ig	23	30/01/2012		5,700.00	0.00	-300,069.53
Ig	23	30/01/2012		1,445.00	0.00	-298,624.53
Ig	23	30/01/2012		1,600.00	0.00	-297,024.53
Dr	1	31/01/2012		24,000.00	0.00	-273,024.53
Dr	2	31/01/2012		0.00	52.00	-273,076.53
Dr	2	31/01/2012		0.00	8.32	-273,084.85
Dr	2	31/01/2012		0.00	966.00	-274,050.85
Dr	2	31/01/2012		0.00	151.00	-274,201.85
Dr	2	31/01/2012		0.00	24.16	-274,226.01
Dr	2	31/01/2012		0.00	69.42	-274,295.43
Dr	2	31/01/2012		0.00	11.11	-274,306.54
Dr	2	31/01/2012		0.00	58.01	-274,364.55
Dr	2	31/01/2012		0.00	9.28	-274,373.83
Dr	2	31/01/2012		0.00	0.65	-274,374.48
Dr	2	31/01/2012		0.00	0.10	-274,374.58
Dr	2	31/01/2012		0.00	210.00	-274,584.58
Dr	2	31/01/2012		0.00	33.60	-274,618.18
Dr	2	31/01/2012		0.00	18.00	-274,636.18
Dr	2	31/01/2012		0.00	2.88	-274,639.06
Dr	2	31/01/2012		0.00	0.65	-274,639.71
Dr	2	31/01/2012		0.00	0.10	-274,639.81
Dr	2	31/01/2012		0.00	37.58	-274,677.39
Dr	2	31/01/2012		0.00	6.01	-274,683.40
Dr	2	31/01/2012		0.00	0.65	-274,684.05
Dr	2	31/01/2012		0.00	0.10	-274,684.15
Dr	2	31/01/2012		0.00	9.91	-274,694.06
Dr	2	31/01/2012		0.00	1.59	-274,695.65
Dr	2	31/01/2012		0.00	99.18	-274,794.83
Dr	2	31/01/2012		0.00	15.87	-274,810.70
Dr	2	31/01/2012		0.00	0.65	-274,811.35
Dr	2	31/01/2012		0.00	0.10	-274,811.45
Dr	2	31/01/2012		0.00	18.65	-274,830.10
Dr	2	31/01/2012		0.00	2.98	-274,833.08
Dr	2	31/01/2012		0.00	18.00	-274,851.08
Dr	2	31/01/2012		0.00	2.88	-274,853.96
Dr	2	31/01/2012		0.00	1.30	-274,855.26
Dr	2	31/01/2012		0.00	0.21	-274,855.47
Dr	2	31/01/2012		0.00	227.46	-275,082.93
Dr	2	31/01/2012		0.00	36.39	-275,119.32
Dr	2	31/01/2012		0.00	0.65	-275,119.97
Dr	2	31/01/2012		0.00	0.10	-275,120.07
Dr	2	31/01/2012		0.00	174.70	-275,294.77
Dr	2	31/01/2012		0.00	27.95	-275,322.72
Dr	2	31/01/2012		0.00	18.00	-275,340.72
Dr	2	31/01/2012		0.00	2.88	-275,343.60
Dr	2	31/01/2012		0.00	0.65	-275,344.25
Dr	2	31/01/2012		0.00	0.10	-275,344.35
Dr	2	31/01/2012		0.00	80.30	-275,424.65
Dr	2	31/01/2012		0.00	12.85	-275,437.50
Dr	2	31/01/2012		0.00	18.00	-275,455.50
Dr	2	31/01/2012		0.00	2.88	-275,458.38



COBR-690903-M4A  
DOM. CON. EL RINCON DE LOS PER  
IXTLAHUACA, MEXICO

Libro Mayor

Ene/2012

Cuentas con moneda : 0.- Todas

Folio : 00006

Cuenta		Descripción de la cuenta					Saldo Inicial
Tipo	Número	Fecha	Concepto del movimiento	Cargos	Abonos		Saldos
Dr	2	31/01/2012		0.00	0.65		-275,459.03
Dr	2	31/01/2012		0.00	0.10		-275,459.13
Dr	2	31/01/2012		0.00	18.00		-275,477.13
Dr	2	31/01/2012		0.00	2.88		-275,480.01
Dr	3	31/01/2012		0.00	4,864.67		-280,344.68
Dr	4	31/01/2012		0.00	1,087.22		-281,431.90
Dr	10	31/01/2012		29,800.00	0.00		-251,631.90
Dr	10	31/01/2012		88,670.00	0.00		-162,961.90
Dr	10	31/01/2012		27,000.00	0.00		-135,961.90
Dr	10	31/01/2012		158,000.00	0.00		22,038.10
Dr	10	31/01/2012		0.00	30,000.00		-7,961.90
Dr	10	31/01/2012		38,100.00	0.00		30,138.10
Eg	20	31/01/2012		0.00	28,354.00		1,784.10
Ig	24	31/01/2012		3,300.00	0.00		5,084.10
<b>Total de CARGOS, ABONOS Y SALDO</b>				<b>1,209,847.44</b>	<b>1,204,763.34</b>		<b>5,084.10</b>
1120-003-000		HSBC 3240					0.00
<b>Total de CARGOS, ABONOS Y SALDO</b>				<b>0.00</b>	<b>0.00</b>		<b>0.00</b>
1150-000-000		CLIENTES					0.00
<b>Total de CARGOS, ABONOS Y SALDO</b>				<b>0.00</b>	<b>0.00</b>		<b>0.00</b>
1150-001-000		MUNICIPIO DE IXTLAHUACA					0.00
<b>Total de CARGOS, ABONOS Y SALDO</b>				<b>0.00</b>	<b>0.00</b>		<b>0.00</b>
1150-002-000		MUNICIPIO DE MORELOS					0.00
<b>Total de CARGOS, ABONOS Y SALDO</b>				<b>0.00</b>	<b>0.00</b>		<b>0.00</b>
1150-003-000		MUNICIPIO DE JIQUIPILCO					0.00
<b>Total de CARGOS, ABONOS Y SALDO</b>				<b>0.00</b>	<b>0.00</b>		<b>0.00</b>
1150-004-000		DISEÑO Y CONSTRUCCION ORSA, S.A. DE C.V					0.00
<b>Total de CARGOS, ABONOS Y SALDO</b>				<b>0.00</b>	<b>0.00</b>		<b>0.00</b>
1150-005-000		VICTOR RAUL OROZCO SANCHEZ					0.00
<b>Total de CARGOS, ABONOS Y SALDO</b>				<b>0.00</b>	<b>0.00</b>		<b>0.00</b>
1150-006-000		MARCIAL LOPEZ ENRIQUEZ					0.00
<b>Total de CARGOS, ABONOS Y SALDO</b>				<b>0.00</b>	<b>0.00</b>		<b>0.00</b>
1150-007-000		GLC PROYECTOS Y CONSTRUCCIONES S.A. DE C					0.00
<b>Total de CARGOS, ABONOS Y SALDO</b>				<b>0.00</b>	<b>0.00</b>		<b>0.00</b>
1150-008-000		FELIPE FLORES ZENON					0.00
<b>Total de CARGOS, ABONOS Y SALDO</b>				<b>0.00</b>	<b>0.00</b>		<b>0.00</b>
1150-009-000		ARTURO GARDUÑO SANCHEZ					0.00
<b>Total de CARGOS, ABONOS Y SALDO</b>				<b>0.00</b>	<b>0.00</b>		<b>0.00</b>
1150-010-000		CONSARK, S. DE R.L. DE C.V.					0.00
<b>Total de CARGOS, ABONOS Y SALDO</b>				<b>0.00</b>	<b>0.00</b>		<b>0.00</b>
1170-000-000		DEUDORES DIVERSOS					0.00
<b>Total de CARGOS, ABONOS Y SALDO</b>				<b>514,000.00</b>	<b>0.00</b>		<b>514,000.00</b>
1170-001-000		KARINA MARTINEZ SANCHEZ					0.00
Dr	12	02/01/2012		12,000.00	0.00		12,000.00
<b>Total de CARGOS, ABONOS Y SALDO</b>				<b>12,000.00</b>	<b>0.00</b>		<b>12,000.00</b>
1170-002-000		JUAN CARLOS REBOLLO MONTES DE OCA					0.00
Dr	12	02/01/2012		502,000.00	0.00		502,000.00
<b>Total de CARGOS, ABONOS Y SALDO</b>				<b>502,000.00</b>	<b>0.00</b>		<b>502,000.00</b>

COBR-690903-M4A  
DOM. CON. EL RINCON DE LOS PER  
IXTLAHUACA, MEXICO

Libro Mayor

Ene/2012

Cuentas con moneda : 0.- Todas

Folio : 00007

Cuenta		Descripción de la cuenta		Cargos	Abonos	Saldo Inicial Saldos
Tipo	Número	Fecha	Concepto del movimiento			
	1185-000-000		ANTICIPO A PROVEEDORES			0.00
<b>Total de CARGOS, ABONOS Y SALDO</b>				36,206.90	0.00	36,206.90
	1185-001-000		GRUPO FERRETERO SAN FELIPE SA DE CV			0.00
Dr	12	02/01/2012		36,206.90	0.00	36,206.90
<b>Total de CARGOS, ABONOS Y SALDO</b>				36,206.90	0.00	36,206.90
	1185-002-000		DISTRIBUIDORA DE MATERIALES ZINACANTEPEC			0.00
<b>Total de CARGOS, ABONOS Y SALDO</b>				0.00	0.00	0.00
	1186-000-000		INVENTARIOS			0.00
<b>Total de CARGOS, ABONOS Y SALDO</b>				0.00	0.00	0.00
	1186-001-000		INVENTARIOS			0.00
<b>Total de CARGOS, ABONOS Y SALDO</b>				0.00	0.00	0.00
	1190-000-000		IVA EFECTIVAMENTE PAGADO			0.00
<b>Total de CARGOS, ABONOS Y SALDO</b>				138,935.30	0.00	138,935.30
	1190-001-000		IVA EFECTIVAMENTE PAGADO			0.00
Eg	1	03/01/2012		7,862.07	0.00	7,862.07
Eg	1	03/01/2012		3,789.50	0.00	11,651.57
Eg	1	03/01/2012		6,087.84	0.00	17,739.41
Eg	2	04/01/2012		213.34	0.00	17,952.75
Eg	3	05/01/2012		3,327.93	0.00	21,280.68
Eg	22	05/01/2012		96.63	0.00	21,377.31
Eg	22	05/01/2012		180.49	0.00	21,557.80
Eg	22	05/01/2012		45.62	0.00	21,603.42
Eg	22	05/01/2012		226.22	0.00	21,829.64
Eg	22	05/01/2012		264.92	0.00	22,094.56
Eg	4	06/01/2012		229.76	0.00	22,324.32
Eg	4	06/01/2012		122.16	0.00	22,446.48
Eg	4	06/01/2012		212.95	0.00	22,659.43
Eg	5	09/01/2012		117.24	0.00	22,776.67
Eg	5	09/01/2012		37.92	0.00	22,814.59
Eg	6	09/01/2012		4,137.93	0.00	26,952.52
Eg	6	09/01/2012		2,372.41	0.00	29,324.93
Eg	7	10/01/2012		70.48	0.00	29,395.41
Eg	7	10/01/2012		4,137.93	0.00	33,533.34
Eg	8	11/01/2012		57.93	0.00	33,591.27
Eg	9	13/01/2012		188.88	0.00	33,780.15
Eg	9	13/01/2012		203.02	0.00	33,983.17
Eg	9	13/01/2012		9,070.32	0.00	43,053.49
Eg	9	13/01/2012		15.17	0.00	43,068.66
Eg	10	17/01/2012		13,448.27	0.00	56,516.93
Eg	10	17/01/2012		43.79	0.00	56,560.72
Eg	10	17/01/2012		38.21	0.00	56,598.93
Eg	11	18/01/2012		427.72	0.00	57,026.65
Eg	11	18/01/2012		426.88	0.00	57,453.53
Eg	12	18/01/2012		8,275.86	0.00	65,729.39
Eg	12	18/01/2012		897.43	0.00	66,626.82
Eg	12	18/01/2012		158.98	0.00	66,785.80
Eg	13	19/01/2012		104.41	0.00	66,890.21
Eg	14	23/01/2012		140.85	0.00	67,031.06
Eg	14	23/01/2012		4,049.66	0.00	71,080.72

COBR-690903-M4A  
DOM. CON. EL RINCON DE LOS PER  
IXTLAHUACA, MEXICO

Ene/2012

Libro Mayor

Cuentas con moneda : 0.- Todas

Folio : 00008

Cuenta		Descripción de la cuenta		Cargos	Abonos	Saldo Inicial
Tipo	Número	Fecha	Concepto del movimiento			
Eg	15	24/01/2012		4,137.93	0.00	75,218.65
Eg	15	24/01/2012		5,379.31	0.00	80,597.96
Eg	15	24/01/2012		4,137.93	0.00	84,735.89
Eg	16	25/01/2012		70.20	0.00	84,806.09
Eg	16	25/01/2012		6,855.17	0.00	91,661.26
Eg	17	26/01/2012		19.72	0.00	91,680.98
Eg	17	26/01/2012		5,875.86	0.00	97,556.84
Eg	17	26/01/2012		2,336.55	0.00	99,893.39
Eg	18	27/01/2012		5,517.24	0.00	105,410.63
Eg	18	27/01/2012		103.10	0.00	105,513.73
Eg	19	30/01/2012		27,586.21	0.00	133,099.94
Eg	19	30/01/2012		797.24	0.00	133,897.18
Dr	2	31/01/2012		8.32	0.00	133,905.50
Dr	2	31/01/2012		24.16	0.00	133,929.66
Dr	2	31/01/2012		11.11	0.00	133,940.77
Dr	2	31/01/2012		9.28	0.00	133,950.05
Dr	2	31/01/2012		0.10	0.00	133,950.15
Dr	2	31/01/2012		33.60	0.00	133,983.75
Dr	2	31/01/2012		2.88	0.00	133,986.63
Dr	2	31/01/2012		0.10	0.00	133,986.73
Dr	2	31/01/2012		6.01	0.00	133,992.74
Dr	2	31/01/2012		0.10	0.00	133,992.84
Dr	2	31/01/2012		1.59	0.00	133,994.43
Dr	2	31/01/2012		15.87	0.00	134,010.30
Dr	2	31/01/2012		0.10	0.00	134,010.40
Dr	2	31/01/2012		2.98	0.00	134,013.38
Dr	2	31/01/2012		2.88	0.00	134,016.26
Dr	2	31/01/2012		0.21	0.00	134,016.47
Dr	2	31/01/2012		36.39	0.00	134,052.86
Dr	2	31/01/2012		0.10	0.00	134,052.96
Dr	2	31/01/2012		27.95	0.00	134,080.91
Dr	2	31/01/2012		2.88	0.00	134,083.79
Dr	2	31/01/2012		0.10	0.00	134,083.89
Dr	2	31/01/2012		12.85	0.00	134,096.74
Dr	2	31/01/2012		2.88	0.00	134,099.62
Dr	2	31/01/2012		0.10	0.00	134,099.72
Dr	2	31/01/2012		2.88	0.00	134,102.60
Dr	8	31/01/2012		0.88	0.00	134,103.48
Dr	8	31/01/2012		0.88	0.00	134,104.36
Dr	8	31/01/2012		99.69	0.00	134,204.05
Dr	8	31/01/2012		0.88	0.00	134,204.93
Dr	8	31/01/2012		0.88	0.00	134,205.81
Dr	8	31/01/2012		0.88	0.00	134,206.69
Dr	8	31/01/2012		48.00	0.00	134,254.69
Dr	8	31/01/2012		48.00	0.00	134,302.69
Eg	20	31/01/2012		3,910.90	0.00	138,213.59
Eg	21	31/01/2012		121.24	0.00	138,334.83
Eg	21	31/01/2012		17.65	0.00	138,352.48
Eg	21	31/01/2012		271.31	0.00	138,623.79
Eg	23	31/01/2012		65.44	0.00	138,689.23
Eg	23	31/01/2012		82.87	0.00	138,772.10

05/11/2013

## ROCIO CONTRERAS BARRIOS

Página: 9

COBR-690903-M4A  
DOM. CON. EL RINCON DE LOS PER  
IXTLAHUACA, MEXICO

Ene/2012

Libro Mayor

Cuentas con moneda : 0.- Todas

Folio : 00009

Cuenta		Descripción de la cuenta		Cargos	Abonos	Saldo Inicial
Tipo	Número	Fecha	Concepto del movimiento			
Eg	23	31/01/2012		163.20	0.00	138,935.30
<b>Total de CARGOS, ABONOS Y SALDO</b>				138,935.30	0.00	138,935.30
1190-002-000		EXCEDENTE DE IVA				0.00
<b>Total de CARGOS, ABONOS Y SALDO</b>				0.00	0.00	0.00
1192-000-000		IMPUESTO A LOS DEPOSITOS EN EFECTIVO				0.00
<b>Total de CARGOS, ABONOS Y SALDO</b>				42,139.00	0.00	42,139.00
1192-001-000		IDE RECAUDADO BANORTE				0.00
Dr	12	02/01/2012		6,550.00	0.00	6,550.00
Dr	8	31/01/2012		750.00	0.00	7,300.00
<b>Total de CARGOS, ABONOS Y SALDO</b>				7,300.00	0.00	7,300.00
1192-002-000		IDE RECAUDADO BANCOMER				0.00
Dr	12	02/01/2012		33,873.00	0.00	33,873.00
Dr	2	31/01/2012		966.00	0.00	34,839.00
<b>Total de CARGOS, ABONOS Y SALDO</b>				34,839.00	0.00	34,839.00
1195-000-000		IVA PENDIENTE DE PAGAR				0.00
<b>Total de CARGOS, ABONOS Y SALDO</b>				0.00	0.00	0.00
1195-001-000		IVA PENDIENTE DE PAGAR				0.00
<b>Total de CARGOS, ABONOS Y SALDO</b>				0.00	0.00	0.00
1210-000-000		TERRENOS				0.00
<b>Total de CARGOS, ABONOS Y SALDO</b>				0.00	0.00	0.00
1215-000-000		EDIFICIOS				0.00
<b>Total de CARGOS, ABONOS Y SALDO</b>				0.00	0.00	0.00
1220-000-000		EQUIPO DE TRANSPORTE				0.00
<b>Total de CARGOS, ABONOS Y SALDO</b>				0.00	0.00	0.00
1220-001-000		GIMSA AUTOMOTRIZ SA DE CV				0.00
<b>Total de CARGOS, ABONOS Y SALDO</b>				0.00	0.00	0.00
1220-001-001		EXPLORER LIMITED V6				0.00
<b>Total de CARGOS, ABONOS Y SALDO</b>				0.00	0.00	0.00
1225-000-000		CARROCERIAS EQUIPO DE TRABAJO				0.00
<b>Total de CARGOS, ABONOS Y SALDO</b>				0.00	0.00	0.00
1230-000-000		EQUIPO DE TRABAJO				0.00
<b>Total de CARGOS, ABONOS Y SALDO</b>				713,965.52	0.00	713,965.52
1230-001-000		MAV-991006-RY5 MATERIALES AVILA S.A. DE				0.00
<b>Total de CARGOS, ABONOS Y SALDO</b>				215,517.24	0.00	215,517.24
1230-001-001		CAMION INTERNATIONAL 07/10/10				0.00
Dr	12	02/01/2012		215,517.24	0.00	215,517.24
<b>Total de CARGOS, ABONOS Y SALDO</b>				215,517.24	0.00	215,517.24
1230-002-000		TAT-851011-GJ9 TECNOAUTOMRIZ ATLACOMULCO				0.00
<b>Total de CARGOS, ABONOS Y SALDO</b>				148,448.28	0.00	148,448.28
1230-002-001		CAMIONETA NISSAN BLANCA 13/12/10				0.00
Dr	12	02/01/2012		148,448.28	0.00	148,448.28
<b>Total de CARGOS, ABONOS Y SALDO</b>				148,448.28	0.00	148,448.28
1230-003-000		CAMION VOLTEO INTERNATIONAL				0.00
Dr	12	02/01/2012		350,000.00	0.00	350,000.00
<b>Total de CARGOS, ABONOS Y SALDO</b>				350,000.00	0.00	350,000.00
1230-004-000		VARIOS				0.00

COBR-690903-M4A  
DOM. CON. EL RINCON DE LOS PER  
IXTLAHUACA, MEXICO

Ene/2012

Libro Mayor

Cuentas con moneda : 0.- Todas

Folio : 00009

Cuenta	Descripción de la cuenta				Saldo Inicial	
Tipo	Número	Fecha	Concepto del movimiento	Cargos	Abonos	Saldos
Eg	23	31/01/2012		163.20	0.00	138,935.30
<b>Total de CARGOS, ABONOS Y SALDO</b>				138,935.30	0.00	138,935.30
1190-002-000		EXCEDENTE DE IVA				0.00
<b>Total de CARGOS, ABONOS Y SALDO</b>				0.00	0.00	0.00
1192-000-000		IMPUESTO A LOS DEPOSITOS EN EFECTIVO				0.00
<b>Total de CARGOS, ABONOS Y SALDO</b>				42,139.00	0.00	42,139.00
1192-001-000		IDE RECAUDADO BANORTE				0.00
Dr	12	02/01/2012		6,550.00	0.00	6,550.00
Dr	8	31/01/2012		750.00	0.00	7,300.00
<b>Total de CARGOS, ABONOS Y SALDO</b>				7,300.00	0.00	7,300.00
1192-002-000		IDE RECAUDADO BANCOMER				0.00
Dr	12	02/01/2012		33,873.00	0.00	33,873.00
Dr	2	31/01/2012		966.00	0.00	34,839.00
<b>Total de CARGOS, ABONOS Y SALDO</b>				34,839.00	0.00	34,839.00
1195-000-000		IVA PENDIENTE DE PAGAR				0.00
<b>Total de CARGOS, ABONOS Y SALDO</b>				0.00	0.00	0.00
1195-001-000		IVA PENDIENTE DE PAGAR				0.00
<b>Total de CARGOS, ABONOS Y SALDO</b>				0.00	0.00	0.00
1210-000-000		TERRENOS				0.00
<b>Total de CARGOS, ABONOS Y SALDO</b>				0.00	0.00	0.00
1215-000-000		EDIFICIOS				0.00
<b>Total de CARGOS, ABONOS Y SALDO</b>				0.00	0.00	0.00
1220-000-000		EQUIPO DE TRANSPORTE				0.00
<b>Total de CARGOS, ABONOS Y SALDO</b>				0.00	0.00	0.00
1220-001-000		GIMS A AUTOMOTRIZ SA DE CV				0.00
<b>Total de CARGOS, ABONOS Y SALDO</b>				0.00	0.00	0.00
1220-001-001		EXPLORER LIMITED V6				0.00
<b>Total de CARGOS, ABONOS Y SALDO</b>				0.00	0.00	0.00
1225-000-000		CARROCERIAS EQUIPO DE TRABAJO				0.00
<b>Total de CARGOS, ABONOS Y SALDO</b>				0.00	0.00	0.00
1230-000-000		EQUIPO DE TRABAJO				0.00
<b>Total de CARGOS, ABONOS Y SALDO</b>				713,965.52	0.00	713,965.52
1230-001-000		MAV-991006-RY5 MATERIALES AVILA S.A. DE				0.00
<b>Total de CARGOS, ABONOS Y SALDO</b>				215,517.24	0.00	215,517.24
1230-001-001		CAMION INTERNATIONAL 07/10/10				0.00
Dr	12	02/01/2012		215,517.24	0.00	215,517.24
<b>Total de CARGOS, ABONOS Y SALDO</b>				215,517.24	0.00	215,517.24
1230-002-000		TAT-851011-GJ9 TECNOAUTOMRIZ ATLACOMULCO				0.00
<b>Total de CARGOS, ABONOS Y SALDO</b>				148,448.28	0.00	148,448.28
1230-002-001		CAMIONETA NISSAN BLANCA 13/12/10				0.00
Dr	12	02/01/2012		148,448.28	0.00	148,448.28
<b>Total de CARGOS, ABONOS Y SALDO</b>				148,448.28	0.00	148,448.28
1230-003-000		CAMION VOLTEO INTERNATIONAL				0.00
Dr	12	02/01/2012		350,000.00	0.00	350,000.00
<b>Total de CARGOS, ABONOS Y SALDO</b>				350,000.00	0.00	350,000.00
1230-004-000		VARIOS				0.00

#### 4.1.4 Estado de Posición Financiera

##### **ROCÍO CONTRERAS BARRIOS**

**RFC:**

**COBR690903M4A**

***DOM: RINCÓN DE LOS PERALES***

***IXTLAHUACA MÉXICO***

##### **ESTADO DE POSICIÓN FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012**

##### **ACTIVO**

###### ***Activo Circulante***

Caja	\$	10,825.00
Bancos		50,452.00
Clientes		200,728.00
Documentos x cobrar		85,390.00
Inventarios		<u>110,500.00</u>

*Suma Activo Circulante* \$ 457,895.00

###### ***Activo Fijo***

Equipo de Oficina	\$	15,750.00
Equipo de Computo		15,200.00
Equipo de Transporte		155,500.00
Equipo de Trabajo		275,000.00
Depreciaciones Acum.		<u>55,300.00</u>

*Suma Activo Fijo* 516,750.00

**Total de Activo** **\$  
974,645.00**

**ROCÍO CONTRERAS BARRIOS**  
**RFC:COBR690903M4A**  
**DOM: RINCÓN DE LOS PERALES**  
**IXTLAHUACA MÉXICO**

**ESTADO DE POSICIÓN FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012**

**PASIVO**

***Pasivo a Corto Plazo***

Proveedores	\$ 45,010.00	
Acreedores Diversos	30,000.00	
Documentos x Pagar	70,500.00	
Contribuciones x Pagar	15,750.00	
	<hr/>	
		\$
<i>Suma Pasivo a Corto Plazo</i>		161,260.00

**PATRIMONIO**

Aportacion Inicial	\$ 350,000.00	
Utilidades Acumuladas	370,920.00	
Perdidas Acumuladas	50,810.00	
Utilidad del Ejercicio	143,275.00	
	<hr/>	
		<hr/>
		813,385.00

**Total de Pasivo más Patrimonio** **\$**  
**974,645.00**

---

**FIRMA PROPIETARIO**

---

**FIRMA CONTADOR  
PÚBLICO**

#### 4.1.5 Estado de Resultados

**ROCÍO CONTRERAS BARRIOS**

**RFC:COBR690903M4A**

***DOM: RINCÓN DE LOS PERALES***

***IXTLAHUACA MÉXICO***

#### **ESTADO DE RESULTADOS DEL 01 DE ENERO DE 2011 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012**

Ventas	\$ 2'500,600.00	
Compras	<u>1'650,730.00</u>	
<b>Utilidad Bruta</b>		<b>\$ 849,870.00</b>
<i>Gastos de Operación</i>		706,595.00
Gastos de Ventas	342,412.00	
Gastos de Administración	285,118.00	
Gastos Financieros	27,355.00	
Otros gastos	<u>51,710.00</u>	
<b>Utilidad antes de Impuestos y PTU</b>		<b>\$ <u>143,275.00</u></b>

FIRMA PROPIETARIO

FIRMA CONTADOR  
PÚBLICO



# **CONCLUSIONES**

## CONCLUSIONES

Al analizar los resultados de esta investigación se demuestra que la implantación de un sistema contable, permite realizar un control adecuado de todas las operaciones de la empresa, a través de un programa de contabilidad (COI) para generar toda la información financiera necesaria para la toma de decisiones.

Este trabajo se realiza a partir de la implantación de un sistema contable en función de las necesidades de la empresa, mediante el catálogo de cuentas se inicia la forma de registrar las operaciones que día a día se llevan a cabo, en efecto, a través de ese sistema de contabilidad, la empresa realiza lleva las operaciones y sus registros de una manera más práctica, fácil y sencilla.

La empresa ha logrado consolidándose como una de las empresas más productivas de la región, también es una gran fuente de empleo de la región por sus dimensiones y volumen de ventas. De ahí la importancia de utilizar un adecuado sistema contable con base en el concepto de establecer soluciones completas para las distintas áreas de la empresa, la función de la contabilidad es generar información veraz oportuna y confiable para así maximizar los beneficios minimizando costos.

La capacidad de tener la información en tiempo real con respecto a los ingresos, costos y gastos, le genera certidumbre en el cumplimiento de sus obligaciones fiscales en tiempo y forma, evitando sanciones que pudieran limitar su operación y rentabilidad.

Como se muestra en el caso práctico, con la implantación del sistema contable se pueden conocer en cualquier momento la situación financiera de la empresa, a través del análisis de los estados financieros, los saldos de cada una las cuentas (MAYOR) así como los movimientos de las operaciones cotidianas (DIARIO). Las principales operaciones en la comercialización como las compras, las ventas, el costo y los gastos son determinados de forma mensual en las balanzas de comprobación para un mejor análisis.

Para concluir esta investigación es importante destacar que el sistema contable es una herramienta de control que permite determinar la situación financiera y los resultados de operación de la empresa, sin embargo es responsabilidad de los usuarios la adecuada toma de decisiones para lograr el fortalecimiento económico y asegurar la rentabilidad de la misma, esto a través del uso de la tecnología y bajo un esquema normativo y regulatorio en un contexto comercial muy competitivo.

## FUENTES DE CONSULTA

Lara, Flores E. (2002). Contabilidad Básica. (18ª. Edición). Trillas. México DF.

Munich Galindo, Lourdes. (2004). Fundamentos de Administración. (5ª. Edición). Trillas. México D.F.

Ortega Zepeda Rodolfo (2009). Propuesta de manual de procedimientos para la coordinación de la experiencia educativa servicio social de la facultad de contaduría y administración. Facultad de contaduría y administración. Xalapa, Veracruz.

Robert M. Fulmer. (1983). Administración y Organización. Introducción a la Teoría y la Práctica en los Negocios Modernos. CECSA.

Rodríguez Valencia, Joaquín. (1995). Como elaborar y usar los Manuales Administrativos. (3ª. Edición). ECASA. México D.F.)

Guajardo, Gerardo (2004). Contabilidad: un enfoque para usuarios. Mc Graw Hill. Mexico. DF.

Santillana González Juan Ramón. (2004). Como hacer y rehacer una contabilidad: El control contable. (2ª edición). Thompson editores. México D.F.

Sistema de Contabilidad Integral ASPEL COI 5.6., Aspel de México, S.A. de C.V.

### Páginas Web

Diccionario de economía y finanzas

[http://www.eco-finanzas.com/diccionario/E/ESTADO\\_DE\\_ORIGEN\\_Y\\_APLICACION\\_DE\\_RECURSOS.htm](http://www.eco-finanzas.com/diccionario/E/ESTADO_DE_ORIGEN_Y_APLICACION_DE_RECURSOS.htm)

Gutiérrez, Carlos. Introducción a las finanzas. Cursos para compartir Mail x mail

<http://www.mailxmail.com/curso-introduccion-finanzas/metodos-aumento-disminuciones-elaboracion-estado-origen-aplicacion-recursos>