



PRÁCTICA CONTABLE

ISBN: 978-607-96939-5-4



9 786079 693954



ITSZ
INGENIEROS

Título:
Práctica Contable

UNIVERSIDAD VERACRUZANA

Autores:
Rocío Enríquez Corona
Fernando Alberto Jiménez Ferrer
Rigoberto Hernández Cortes
Humberto Güemes Medina
María Fernanda Urías Rodríguez

**INSTITUTO TECNOLÓGICO
SUPERIOR DE ZONGOLICA**

Coordinadores de Edición:
Academia de Gestión Empresarial ITSZ
Ramiro Sánchez Uranga
Katuska Fernández Morales
Yamill Vargas Rivera
Elyana Cristina Peláez Muñoz

Ilustrador:
Lorenzo Domínguez Gálvez

Casa Editorial:
INSTITUTO TECNOLÓGICO
SUPERIOR DE ZONGOLICA

Primera edición 2016
D. R. © Instituto Tecnológico
Superior de Zongolica
www.itszongolica.edu.mx
Km 4 Carretera a la Compañía S/N,
Tepetitlanapa, Zongolica, Ver.
C.P. 95005, Zongolica, Veracruz.

ISBN: 978-607-96939-5-4
Impreso en México / Printed in Mexico

ÍNDICE

INTRODUCCIÓN-----	5
ANTECEDENTES DE LA EMPRESA-----	6
MISIÓN-----	6
VISIÓN-----	6
VALORES-----	6
OBJETIVO SOCIAL-----	6
OBJETIVO ESPECÍFICO-----	6
ALCANCE-----	6
ANTECEDENTES DE LA CONTABILIDAD-----	7
USO DE LA PRÁCTICA-----	7
POLÍTICAS DEL DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD-----	8
ANÁLISIS DE PUESTO-----	9
MARCO LEGAL-----	13
FUNCIÓN DEL DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD-----	14
CATÁLOGO DE CUENTAS-----	16
GUIA DE CONTABILIZACIÓN-----	17
INSTRUCCIONES GENERALES-----	22
COMPROBANTES-----	23
FACTURAS DE COMPRA-----	25
FACTURAS DE VENTA-----	43
POLIZAS DE CHEQUE-----	75
FICHAS DE DEPÓSITO-----	83
FACTURAS DE GASTOS-----	91
LIBRO DIARIO-----	121
LIBRO MAYOR-----	123
AUXILIAR DE CLIENTES-----	125
AUXILIAR DE PROVEEDORES-----	127
TARJETAS DE ALMACEN-----	129
BIBLIOGRAFÍA-----	131
AUTORES-----	132



INTRODUCCIÓN

Derivado de los requerimientos contables que demanda nuestra sociedad, es necesario que los alumnos que egresan de la Universidad tengan los conocimientos apegados a la realidad en esta área. Es por esta razón, que decidimos realizar una práctica contable para los alumnos de la licenciatura en Contaduría o de carreras afines, la cual se va a desarrollar cuando se imparta la experiencia educativa Fundamentos de Contabilidad. La misma consta de lo siguiente:

- A) Introducción de cómo se forma la empresa.
- B) Su actividad preponderante.
- C) Diseño de documentos:
 - Facturas de compra de mercancías y compras de activo fijo.
 - Facturas de venta.
 - Facturas de gastos.
 - Notas de crédito y cargo.
 - Nómina de sueldos.
 - Catálogo de cuentas.

Dentro de la práctica contable viene diseñado el proceso contable y su estructura, lo cual le permite al alumno conocer cómo está formado el departamento contable dentro de la empresa en la actualidad.

La práctica contable se puede desarrollar por cualquiera de los procedimientos contables, por el sistema de pólizas, en sistema de contabilidad como el COI o el Contpaq y ha sido adecuado para utilizarlo también en semestres superiores.

El alumno deberá desarrollar la práctica contable de acuerdo a como lo indique el profesor y de acuerdo al procedimiento que se indique, al finalizar el curso, deberá entregar la contabilidad con todos los documentos que se anexan, así como los estados financieros que se originen del proceso contable.

ANTECEDENTES DE LA EMPRESA

La empresa se formó en 2014, su giro es la compra y venta de computadoras e impresoras. Está ubicada en la Avenida 20 de Abril, no. 124, Colonia Sur, C.P. 94780, ubicada en la ciudad de Orizaba, Veracruz.

MISIÓN

Satisfacer a nuestros clientes ofreciendo productos de calidad y equipos con tecnología de punta a costos competitivos, brindando un excelente servicio; generando en el proceso valor a nuestros proveedores, clientes, accionistas y a la comunidad.

VISIÓN

Ser los líderes indiscutibles en la distribución de productos y equipos de cómputo, para las entidades económicas, fomentando una cultura de calidad, precio y servicio.

VALORES

Servicio
Eficiencia
Amabilidad
Honestidad
Cooperación
Comunicación

OBJETIVO SOCIAL

Compra venta de computadoras e impresoras.

OBJETIVO ESPECÍFICO

Registro de todas las operaciones financieras derivadas de la actividad de la empresa, para obtener los estados financieros para el correcto pago de impuestos y una acertada toma de decisiones.

ALCANCE

Esta práctica contable comprende todos los procedimientos establecidos para el registro correcto de cada una de las operaciones internas y externas, comprendidos dentro de las leyes que rigen a la empresa.

USO DE LA PRÁCTICA

La práctica contable contiene gráficos de flujo y procedimientos descriptivos de las operaciones que se llevan a cabo en el departamento, los primeros nos permiten seguir la secuencia gráfica de los documentos que se reciben de cada departamento y las operaciones que realizan; los segundos, explican la forma detallada de su registro así como las cuentas donde se deben aplicar cada uno de los movimientos contables.

ANTECEDENTES DE LA CONTABILIDAD

En épocas pasadas la contabilidad se realizaba por medio de tablillas de barro, escritura cuneiforme, el sistema de pesas y medidas, la moneda, etc., a medida que ha venido evolucionando la tecnología, los procedimientos de registro, han ido transformando los sistemas para facilitar su aplicación.

La contabilidad es una disciplina que enseña las normas y procedimientos para ordenar, analizar y registrar las operaciones financieras originadas por el funcionamiento de una entidad económica.

Por medio de los sistemas de contabilidad las entidades económicas, registran sus operaciones financieras, soportado por documentos contables que cuantifican el monto de las operaciones de compra y venta de bienes o servicios, mismos que originan los ingresos y gastos, para determinar la utilidad, proporcionando un balance general que muestra los bienes, deudas, y aportaciones al capital y un estado de resultados que contiene los ingresos o ventas, gastos y el resultado contable.

A través de sus registros y la información que proporciona, los directivos de las empresas pueden tomar decisiones más acertadas para el éxito de las mismas.

POLÍTICAS DEL DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD

1. Se deben de registrar todas las operaciones financieras, derivadas por la actividad de la empresa.
2. Todas las operaciones financieras deben de estar soportadas por un comprobante fiscal, que deberá de contener los requisitos que marca el C.F.F., así como las firmas y sellos de los departamentos que intervengan.
3. Todas las operaciones financieras deben contener en su concepto el número de documento, la fecha de la operación y lo más importante de la descripción.
4. Se debe utilizar los formatos establecidos por la Dirección, para la presentación de información, considerando márgenes, y tipos de letra.
5. Todos los documentos que se reciben de los diferentes departamentos deben estar archivados en sus expedientes correspondientes.
6. Toda la documentación recibida y contabilizada debe de estar archivada en cada uno de sus expedientes.
7. Se debe realizar un cierre mensual y anual, con cédulas integradoras de las cuentas de Balance y Estado de Resultado.
8. Se debe presentar pagos provisionales mensuales ante las diferentes dependencias y las declaraciones anuales.

ANÁLISIS DE PUESTO

NOMBRE DEL PUESTO:

Contador General.
Responsable del departamento de Contabilidad.

CLAVE:

Catálogo de Puestos.

UBICACIÓN:

Planta Alta.

REPORTA A:

Director General.

PERSONAL A SU CARGO:

Jefe de Contabilidad.

PERFIL DEL PUESTO:

Sexo: Hombre o Mujer.

Edad: 30 a 45 años.

Estado Civil: Indistinto.

Presentación: Excelente.

Características: Iniciativa.

Creatividad.

Dinamismo.

Respeto.

Amabilidad.

Conocimientos mínimos: Lic. en Contaduría con Título.

Experiencia: Cinco años.

ESPECIFICACIONES DEL PUESTO

a) Habilidades:

Capacidad analítica y lógica.

Comunicación.

Relaciones Humanas.

b) Esfuerzo:

Mental: Atención analítica y concentrada.

Física: Desplazamiento a oficinas gubernamentales.

Facilidad de palabra.

c) Responsabilidad:

1. Atención personalizada:

Candidatos, personal en general de la empresa, personal de instituciones gubernamentales tales como: IMSS, SHCP, INFONAVIT, entre otros.

2. Documentación: Trámites con SHCP, IMSS, INFONAVIT.

3. Equipo: Computadora, impresora, sumadora y teléfono.

d) Condiciones de Trabajo:

El responsable del departamento de Recursos Humanos es la persona intermediaria entre la empresa y el personal por lo que su función es muy importante dentro de la empresa dado que debe buscar fomentar buenas relaciones entre ambos sectores.

DESCRIPCIÓN GENÉRICA:

Supervisión y revisión del registro de todas las operaciones financieras, estados financieros, determinación de impuestos por pagar a las entidades de gobierno, atención de auditorías de si las hubiera por las entidades gubernamentales.

ACTIVIDADES CONTINUAS:

1. Revisar que todas las operaciones financieras estén registradas.
2. Revisar y supervisar el cierre mensual de todas las operaciones que se realizaron en la empresa estén registradas.
3. Revisar análisis comparativos de reportes (mes-año)
4. Revisar cálculo de impuestos mensuales (IMSS, INFONAVIT, ISN 3%, IVA, IAE e ISR).
5. Realizar el cierre anual, determinando los datos para la declaración anual que se presentan a las dependencias de gobierno antes mencionadas.



NOMBRE DEL PUESTO:

Jefe de Contabilidad
Responsable del Departamento de
Contabilidad.

CLAVE:

Catálogo de puestos.

UBICACIÓN:

Planta Alta.

REPORTA A:

Contador General.

PERSONAL A SU CARGO:

Auxiliar Contable.

PERFIL DEL PUESTO:

Sexo: Hombre o Mujer.

Edad: 25 a 35 años.

Estado Civil: Indistinto.

Presentación: Excelente.

Características: Iniciativa.

Creatividad.

Dinamismo.

Respeto.

Amabilidad.

Conocimientos mínimos: Bachillerato.

Lic. en Contaduría.

Experiencia: Dos años.

ESPECIFICACIONES DEL PUESTO:

a) Habilidades:

Capacidad analítica y lógica.

Comunicación.

Relaciones Humanas.

b) Esfuerzo:

Mental: Atención analítica y concentrada.

Física: Desplazamiento a oficinas
gubernamentales.

c) Responsabilidad:

1. Atención Personalizada: Candidatos,
personal en general de la empresa, personal
de instituciones gubernamentales tales
como: IMSS, SHCP, INFONAVIT, entre
otros.

2. Documentación: Trámites con SHCP,
IMSS, INFONAVIT.

3. Equipo: Computadora, impresora,
sumadora y teléfono.

d) Condiciones de Trabajo: Buenas.

El responsable del departamento de Recursos Humanos es la persona intermediaria entre la empresa y el personal por lo que su función es muy importante dentro de la empresa dado que debe buscar fomentar buenas relaciones entre ambos sectores.

DESCRIPCIÓN GENÉRICA:

Supervisión y revisión del registro de todas las operaciones financieras, estados financieros, determinación de impuestos por pagar a las entidades de gobierno, atención de auditorías de si las hubiera por las entidades gubernamentales.

ACTIVIDADES CONTINUAS:

1. Revisar y capturar la información de todos y cada uno de los departamentos que integran a la empresa.
2. Llevar el control contable de todas las operaciones que se realizan dentro de la empresa.
3. Realizar análisis comparativos de reportes (mes-año).
4. Realizar cálculo de impuestos mensuales (IMSS, INFONAVIT, ISN 3%, IVA, e ISR).

ACTIVIDADES PERIÓDICAS:

Dentro de estas actividades se debe realizar los cierres mensuales con cada uno de los departamentos operativos de la empresa.



MARCO LEGAL

Todas las personas físicas y morales están sujetas a leyes y reglamentos, la entidad económica a la que hacemos referencia por estar considerada como una persona moral no está exenta de ellas. Las disposiciones legales obligan a las empresas a llevar adecuados sistemas de contabilidad de acuerdo a lo establecido por el Código Fiscal de la Federación (CFF) y su reglamento (RCFF), cálculo de impuestos federales de acuerdo a la Ley del Impuesto sobre la Renta (ISR), la Ley del Impuesto al Valor Agregado (IVA), el Código de Comercio (CC), al tener subordinados se obliga también al IMSS, Instituto de Fondo Nacional para la Vivienda de los trabajadores (INFONAVIT), Seguro del Ahorro para el Retiro (SAR), 3% sobre trabajo subordinado ante La Secretaría del Estado.

FUNCIÓN DEL DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD

El Departamento de Contabilidad, es el responsable de recibir toda la información derivada de las actividades que se realizan en los diferentes departamentos, que intervienen en la empresa, para que basada en los principios de contabilidad sean registradas oportunamente dentro del sistema de contabilidad seleccionado y considerando las disposiciones contables, fiscales, administrativas y financieras.

De acuerdo al sistema establecido para el registro de sus operaciones se utilizan los siguientes tipos de pólizas:

- a) Diario (Registro de Compras, Ventas a crédito y Provisión de Gastos).
- b) Egresos (Pago a Proveedores y Acreedores, Reposición de gastos, etc.).
- c) Ingresos (Cobranza de clientes, anticipos, etc.).

Todos los registros contables deben estar soportados con documentos que sean deducibles ante la S.H.C.P. y comprobatorios para la empresa, por esta razón los documentos deben contener los siguientes datos:

1. Nombre de la Empresa: (Que expide el comprobante).
Domicilio: (De la empresa que expide el comprobante).
Registro Federal de Contribuyentes (Que expide el comprobante).
2. Número de Folio Fiscal: _____.
3. Lugar y Fecha de Expedición: (Fecha del mes en curso).
4. Nombre de la Empresa: (Nombre de la empresa que compra).
Domicilio: (Domicilio de la empresa que compra).
Registro Federal de Contribuyentes: (De la empresa que compra).
5. Cantidad y clase de mercancía o descripción del servicio que ampara.
6. Valor unitario consignado en número e importe total en número y letra, monto de impuestos.
7. En compras de importación deberán contener el número y fecha.
8. Debe contener el sello digital los comprobantes, pdf y xml.

Es importante tomar en cuenta que los comprobantes tengan el soporte digital y además se deben almacenar en una carpeta electrónica el pdf y el xml de cada comprobante (Art, 29 y 29A C.F.F.).

Para la contabilización de cualquier concepto o especificación que se requiera capturar, se deben tomar los datos de la Cédula Fiscal del documento y no de la razón social que tenga el documento que ampare dicho concepto.

Como se observa es importante, llevar una secuencia de cada registro, con los datos necesarios que nos permita visualizar la información financiera de una forma precisa, veraz y oportuna, además que esté integrada por todos los registros contables obteniendo los estados financieros adecuados para una buena toma de decisiones, es por esta razón que a continuación se presenta una guía de contabilización, para el registro de las operaciones financieras así como los documentos que se reciben de cada departamento de operación, su forma de registro, control, normas y políticas establecidas para la conciliación entre las áreas respectivas.

Para la contabilización de las cuentas es necesario utilizar el catálogo de cuentas donde se detalla cada una de ellas, el cual se presenta a continuación, en donde se mencionan las cuentas de mayor y sub-cuentas, es política de la empresa, que los movimientos que se generan de una manera individual, se debe utilizar una sub-sub-cuenta, por ejemplo sueldos y salarios debe existir una por cada empleado, así también por mencionar otros ejemplos, el mantenimiento del transporte, prestaciones, etc. Lo anterior, para poder cuantificar de una manera precisa, veraz y oportuna el gasto de individual.

CATÁLOGO DE CUENTAS

NUM. CTA.	CONCEPTO	ORIGEN	NUM. CTA.	CONCEPTO	ORIGEN
110-000	CAJA	DEUDOR	220-000	ACREEDORES	ACREEDOR
110-001	FONDO FIJO	DEUDOR	220-001		
120-000	BANCOS	DEUDOR	220-002		
120-001	HSBC	DEUDOR	230-000	IMPUESTOS POR PAGAR	ACREEDOR
130-000	INVERSIONES	DEUDOR	230-001	I.S.P.T.	ACREEDOR
130-001	HSBC	DEUDOR	230-002	IMSS	ACREEDOR
140-000	ALMACEN	DEUDOR	230-003	INFONAVIT	ACREEDOR
140-001	ALMACEN	DEUDOR	230-004	SUBSIDIO AL EMPLEO	ACREEDOR
150-000	CLIENTES	DEUDOR	230-005	I.V.A. POR PAGAR	ACREEDOR
150-001					
160-000	IVA ACREDITABLE	DEUDOR	235-000	I.V.A. COBRADO	ACREEDOR
160-001	IVA ACRED. DE COMPRAS	DEUDOR	235-001	I.V.A. COBRADO	ACREEDOR
160-002	IVA ACRED. DE GASTOS	DEUDOR	240-000	I.V.A. NO COBRADO	ACREEDOR
165-000	IVA NO ACREDITABLE	DEUDOR	240-001	I.V.A. NO COBRADO	ACREEDOR
165-001	IVA NO ACRED. DE COMPRAS	DEUDOR	300-000	CAPITAL	ACREEDOR
165-002	IVA NO ACRED. DE GASTOS	DEUDOR	310-000	CAPITAL SOCIAL	ACREEDOR
170-000	ACTIVO FIJO	DEUDOR	310-001	CAPITAL SOCIAL	ACREEDOR
170-001	EDIFICIO	DEUDOR	320-000	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANT.	ACREEDOR
170-002	DEP. ACUM DE EDIFICIO	ACREEDOR	330-000	RESULTADO DEL EJERCICIO	ACREEDOR
170-003	EQUIPO DE TRANSPORTE	DEUDOR			
170-004	DEP. ACUM. DE EQ. DE TRANSP.	ACREEDOR	400-000	INGRESOS	ACREEDOR
170-005	EQUIPO DE OFICINA	DEUDOR	410-000	VENTAS %	ACREEDOR
170-006	DEP. ACUM. DE EQ. DE OFICINA	ACREEDOR			
170-007	EQUIPO DE COMPUTO	DEUDOR	500-000	COSTO DE VENTAS	DEUDOR
170-008	DEP. ACUM. DE EQ. DE COMPUTO	ACREEDOR	510-000	COSTO DE VENTAS	DEUDOR
180-000	ACTIVO DIFERIDO	DEUDOR			
180-001	GASTOS DE INSTALACION	DEUDOR	600-000	GASTOS GENERALES	DEUDOR
180-002	AMORT. ACUM. DE GASTOS DE INST.	ACREEDOR	610-000	GASTOS DE VENTA	DEUDOR
180-003	PAPELERIA	DEUDOR	610-001	SUELDOS Y SALARIOS	
180-004	RENTAS PAG. POR ADEL.	DEUDOR	610-002	IMSS	
200-000	PASIVO	ACREEDOR			
210-000	PROVEEDORES	ACREEDOR	620-000	GASTOS DE ADMON	DEUDOR
210-001			620-001	SUELDOS Y SALARIOS	
210-002			620-002	IMSS	
210-003					
			700-000	GASTOS FINANCIEROS	DEUDOR
			710-000	GASTOS FINANCIEROS	DEUDOR
			710-001	COMISIONES BANCARIAS	DEUDOR
			710-002	MANEJO DE CUENTA	DEUDOR

Una vez elaborado el catálogo de cuentas se procede a registrar los documentos contabilizadores.

GUIA DE CONTABILIZACIÓN

DEPARTAMENTO DE VENTAS

El departamento de Contabilidad recibe del departamento de ventas los siguientes documentos:

A) Facturas de Venta

- Las facturas de ventas, el encargado de ventas entrega a contabilidad la copia amarilla, debidamente sellada por ventas y sellada y firmada por la persona encargada de almacén.
- En caso de las facturas canceladas, ventas entrega a contabilidad el juego completo de la factura cancelada. El cual consta de la factura original, la copia azul, amarilla y blanca, debidamente sellada de cancelado y autorizada (firmada) por el director general.

El departamento de contabilidad registra las ventas (facturas) en una póliza de diario.

El asiento contable en el sistema es:

Concepto: Ventas del día al día de mes de año.

Cargo:

CUENTA	CONCEPTO	DEBE	HABER
150-00? Clientes	Se especifica el núm. De factura y fecha de expedición o en su defecto cancelada	Se captura el importe total de la venta mas el importe del IVA.	

Abono:

CUENTA	CONCEPTO	DEBE	HABER
410-001 Ventas	Se especifica el Núm. Inicial y final de facturas y rango de fechas de expedición que ampara el resumen.		Se captura el importe de la venta
240-001 IVA no Cobrado	Se especifica el Núm. Inicial y final de facturas y rango de fechas de expedición que ampara el resumen.		Se captura el importe del impuesto de las ventas (16%)

B) Fichas de Depósito

Las fichas de depósito provienen de pago de factura de venta de contado o abonos de clientes.

El Departamento de Contabilidad registra los ingresos (fichas de depósito) en una póliza de ingreso.

El asiento contable en el sistema es:

Cargo:

CUENTA	CONCEPTO	DEBE	HABER
120-01 (núm. de cuenta del Banco según sea la cuenta:	Se especifica la fecha del depósito, número de cliente y factura que paga..	Se captura el importe total del depósito según ficha de depósito o reporte de banca electrónica.	
240-001 IVA no cobrado	Se especifica la fecha del depósito, número de cliente y factura que paga..	Se captura el importe del IVA NO COBRADO	

Abono:

CUENTA	CONCEPTO	DEBE	HABER
150-00? (Núm de cliente correspondi ente)	Se especifica el Núm. De factura que cubre el depósito y la fecha del deposito		Se captura el importe de cada factura.(A veces una ficha cubre varias facturas)
235-001	Se especifica el Núm. De factura que cubre el depósito y la fecha del deposito		Se captura el IVA COBRADO

C) Facturas de Compras

El departamento de Contabilidad registra las facturas de compra (proveedores) en una póliza de diario.

Se contabilizan las compras de la siguiente manera:

Cargo:

CUENTA	CONCEPTO	DEBE	HABER
140-001 Almacen	Se especifica el núm. De factura de compra de las mercancías y el núm. De proveedor.	Se captura importe de la factura sin IVA	
165-001 IVA no Acred. compras	Se especifica el núm. De factura de compra de las mercancías y el núm. De proveedor.	Se captura el IVA de la factura	
610-00? Fletes y acarreo	Se especifica el núm. De factura de compra de las mercancías y el núm. De proveedor.	Se captura importe del flete	
160-001 IVA Acred. de gastos	Se especifica el núm. De factura de compra de las mercancías y el núm. De proveedor.	Se captura el IVA del flete	

Abono:

CUENTA	CONCEPTO	DEBE	HABER
210-00? (No. de proveedor correspondiente).	Se especifica el No. de la factura y fecha.		Se captura el importe de la recepción más el IVA por la compra.

D) Facturas de Gastos

El Departamento de Contabilidad registra las facturas de gastos en una póliza de diario cuando el gasto se provisiona y en la póliza cheque cuando se paga de contado o se paga del fondo fijo de caja.

Se revisan los requisitos fiscales de las facturas, que los soporten estén debidamente sellados y firmados (Art. 29A C.F.F.).

Se registra la provisión de estos gastos (acreedores) como sigue:

Cargo:

CUENTA	CONCEPTO	DEBE	HABER
610-00? Gastos de Ventas	Nombre o No. de Acreedor, No. de Factura, Fecha.	Se captura importe del gasto.	
610-00? Gastos Administración			
160-002 IVA Gastos		Se captura el IVA 16% del importe del Gasto.	

Abono:

CUENTA	CONCEPTO	DEBE	HABER
220-00? Acreedor Diverso Correspondiente	Se especifica el No. de la factura y fecha.		Se captura el importe de la gasto más el IVA.

E) Pólizas Cheque

Las pólizas cheques deben estar firmadas por quien las elaboró (encargado de bancos), las revisó (encargado de contabilidad) y autorizó (Director General), de igual forma la póliza debe tener nombre, fecha y firma de la persona que recibió el cheque.

En caso de pago a proveedores o acreedores mediante depósito en banco, la póliza cheque debe traer adjunto la ficha de depósito sellada y firmada por el cajero del banco.

La documentación soportada de la póliza debe estar firmada y sellada por el Departamento de Cuentas por Pagar. Las pólizas de los cheques deberán estar integradas con sus respectivos soportes originales, los cuales a su vez estarán debidamente autorizados por el Director General y reunir los requisitos fiscales (marcados por el artículo 29A del Código Fiscal de la Federación), además de que toda la documentación soporte esté sellada y firmada por el departamento de cuentas por pagar, firmados y sellados "Pagado" así como tener anotado el número de cheque con el cual se pagó y la fecha de pago.

Los pagos hechos a acreedores deben estar soportados por la factura original, la requisición y, el pedido debidamente autorizados.

Los pagos de gastos, tales como: papelería, teléfono, luz, renta, pasajes, etc., debe

tener la firma de autorización del Director General. Las Facturas de gasolina, casetas, mantenimiento de autos y refacciones, además de autorizarlos, el Director General, debe anotar en ellos a qué unidad corresponden dichos gastos.

La contabilización de las pólizas de egresos es muy variada por lo cual cada registro se debe hacer de acuerdo a los comprobantes, teniendo especial atención en no duplicar cuentas y/o conceptos y detallar claramente que origina que pago.

Cuando lo que se paga es Activo Fijo de la empresa, se debe detallar claramente el bien, No. de serie, descripción o características, No. de factura.

En caso de gastos de sueldos, prestaciones, papelería, mantenimiento, teléfonos, casetas, combustibles, lubricantes, etc. se debe identificar a qué departamento corresponden los pagos: Departamento de Ventas o de Administración.

En Pago de Nómina el concepto es: Quincena y mes a que corresponde el sueldo y demás prestaciones y retenciones.

En gastos de viaje: Consumos y Hospedaje, el concepto es: No. de factura y nombre de quien expidió la factura o comprobante.

Tratándose de Casetas, combustibles, lubricantes, mantenimiento de equipo de transporte, refacciones y mano de obra, el concepto es el No. de la factura y nombre de quien expide el comprobante (cada gasto se registra en la unidad que originó el gasto).

En envíos y/o fletes se captura el No. de guía, No. de proveedor que los cobra y el No. de la factura de proveedor que originó el gasto.

En pago a proveedores se anota el No. de factura que se paga y la fecha de pago, y en caso de anticipo a proveedores o acreedores se anota el No. de orden o pedido y la fecha (considerando si además de pagar la factura, se está pagando algún flete del proveedor) y además se tienen que cancelar el IVA NO ACREDITABLE y generar el IVA ACREDITABLE

Cargo: Se realiza a la cuenta dependiendo del concepto que se paga, que puede ser proveedores, gastos de venta o de administración, compra de activo fijo, etc.

Abono:

CUENTA	CONCEPTO	DEBE	HABER
120-001 Bancos Cta.	No. de cheque, beneficiario del cheque y concepto del pago.		Se captura el importe del cheque.

Una vez capturadas todas las pólizas cheque se procede a realizar la conciliación bancaria, en donde cruzamos los registros del estado de cuenta de la empresa y el estado de cuenta del banco, determinando los cheques en tránsito y las partidas no consideradas en ambos casos.

F) Tarjetas Auxiliares de Almacén

Cada que se realice una venta se debe registrar el costo de la venta, la cual la podemos obtener de las tarjetas de almacén.

Ya registradas todas las operaciones:

Cargo:

CUENTA	CONCEPTO	DEBE	HABER
510-000 Costo de ventas.	Nombre o del cliente y No. de factura y fecha.	Se captura el importe del costo.	

Abono:

CUENTA	CONCEPTO	DEBE	HABER
140-001 Almacén.	Se especifica el No. de la factura y fecha.		Se captura el costo de la venta.

INSTRUCCIONES GENERALES

La presente práctica contable se puede elaborar utilizando libro diario, mayor y el de estados financieros, o en su caso en un sistema de pólizas en donde como se especifica su registro en la guía contable, y utilizando el catálogo de cuentas que se sugiere, una vez terminadas las pólizas se puede utilizar para que los alumnos hagan sus registro contables dentro de un sistema de cómputo, como lo es el COI, para que con esta actividad se familiaricen con el ámbito laboral.

Su contenido es:

1. Balance Inicial.
2. Facturas de la compra.
3. Facturas de venta.
4. Fichas de depósito.
5. Pólizas Cheque.
6. Comprobantes de nómina.
7. Comprobantes de gastos generales.
8. Comprobantes de nómina.
9. Comprobantes de cuotas IMSS.
10. Rayado de Diario y Mayor.
11. Formato de auxiliares.
12. Formato de tarjeta de almacén.

Los documentos se deberán despegar y ordenar en orden cronológico intercalando los comprobantes por fecha para proceder a su registro, de esta forma el registro quedará por día, esto permitirá que se vayan acumulando el registro de forma adecuada de: Las compras, ventas, depósitos, pagos, provisionar los gastos que se tienen en el mes

siguiente, etc.

Haciendo el registro en forma correcta primero:

1. Registro en libro diario o póliza.
2. Registro en libro mayor.
3. Registro en tarjeta auxiliar de almacén.
4. Registro en auxiliar de cliente o proveedor.

Una vez elaboradas todas las operaciones contables se procederá a elaborar la balanza de comprobación, y la hoja de trabajo para obtener los estados financieros, para lo que es necesaria la siguiente información:

Los activos fijos se deprecian como sigue:

- Edificio 5%
- Equipo de transporte 25%
- Equipo de oficina 10%
- Equipo de cómputo 30%
- Maquinaria 10%

Los activos diferidos:

- Gastos de instalación 10%
- Gastos de organización 10%

Los asientos de ajuste se deberán registrar en la hoja de trabajo, que son la depreciación de activos fijos, la amortización de los gastos, el ajuste de I.V.A. y los ajustes de las cuentas de resultados.

El inventario al inicio del ejercicio es de 42 computadoras a \$3,700.00 y 42 impresoras a \$1,100.00 cada una.

COMPROBANTES

BALANCE INICIAL A COMERCIAL, S.A. DE C.V.
 AV. 20 DE ABRIL No. 124
 COL. SUR C.P. 94780
 ORIZABA, VER.
 R.F.C. COM100901AUA
 BALANCE GENERAL AL 01 DE SEPTIEMBRE DE 20__

ACTIVO			PASIVO		
<u>CIRCULANTE</u>			A CORTO PLAZO		
BANCOS	100,000.00		PROVEEDORES	115,600.00	
INVENTARIO	201,600.00		ACREEDORES	<u>40,000.00</u>	155,600.00
INVERSIONES	<u>300,000.00</u>	601,600.00	TOTAL PASIVO		<u>155,500.00</u>
 <u>FIJO</u>					
EDIFICIO	150,000.00				
EQ. TRANSP.	80,000.00				
EQ. DE OFICINA	12,000.00		CAPITAL		
EQ. DE COMPUTO	<u>25,000.00</u>	267,000.00	CAPITAL SOCIAL	740,000.00	<u>740,000.00</u>
					740,000.00
 <u>DIFERIDO</u>					
GASTOS DE INST.	15,000.00				
PAPELERIA	<u>12,000.00</u>	27,000.00			
TOTAL ACTIVO		<u><u>895,600.00</u></u>	TOTAL PASIVO Y CAPITAL		<u><u>895,600.00</u></u>

El saldo proveedores es de La Continental S.A de C.V. y el saldo acreedores es de Autos Económicos de Orizaba S.A. de C.V.



FACTURAS DE COMPRA



FACTURA No. 589

LA CONTINENTAL, S.A. DE C.V.
CALLE 14 NUM 16
COL. CAMPESTRE C.P. 94500
CORDOBA, VER.
R.F.C. CON0512147B5

FECHA: 02 DE SEPTIEMBRE DE 20____.

CONDICIONES: CRÉDITO

NOMBRE DEL CLIENTE: LA COMERCIAL, S.A. DE C.V.

DIRECCION: A V. 20 DE ABRIL NUM. 124 COL. SUR C.P. 94780, ORIZABA, VER.

R.F.C. COM100901AUA

NUM.	CONCEPTO	COSTO UNITARIO	IMPORTE
40	COMPUTADORAS LG	3,700.00	148,000.00
		SUSBTOTAL	148,000.00
		16 % I.V.A.	23,680.00
		TOTAL	171,680.00

Folio Fiscal: XXXXXXXXXXXXXX No. de serie del certificado CSD: XXXXXXXXXXXXXX

Expedido en: ORIZABA, VERA CRUZ. Régimen Fiscal Emisor: Actividad empresarial.

Método de pago: Transferencia, cheque, efectivo. Forma de pago: Pago en una sola exhibición.

Serie y Folio del recibo:





FACTURA NUM. 591

LA CONTINENTAL, S.A. DE C.V.
CALLE 14 NUM 16
COL. CAMPESTRE C.P. 94500
CORDOBA, VER.
R.F.C. CON0512147B5

FECHA: 04 DE SEPTIEMBRE DE 20____.

CONDICIONES: CRÉDITO

NOMBRE DEL CLIENTE: LA COMERCIAL, S.A. DE C.V.

DIRECCION: AV. 20 DE ABRIL NUM. 124 COL. SUR C.P. 94780, ORIZABA, VER.

R.F.C. COM100901AUA

NUM.	CONCEPTO	COSTO UNITARIO	IMPORTE
40	IMPRESORAS LG	1,100.00	44,000.00
		SUSBTOTAL	44,000.00
		16 % I.V.A.	7,040.00
		TOTAL	51,040.00

Folio Fiscal: XXXXXXXXXXXX No. de serie del certificado CSD: XXXXXXXXXXXX

Expedido en: ORIZABA, VERACRUZ. Régimen Fiscal Emisor: Actividad empresarial.

Método de pago: Transferencia, cheque, efectivo. Forma de pago: Pago en una sola exhibición.

Serie y Folio del recibo:





LA CAPITAL, S.A. DE C.V.
AVENIDA 20 SUR NUM. 123
COL. LA REFORMA C.P. 97820
FORTIN DE LAS FLORES, VER.

FECHA: 06 DE SEPTIEMBRE DE 20__.

CONDICIONES: CRÉDITO

NOMBRE DEL CLIENTE: LA COMERCIAL, S.A. DE C.V.

DIRECCION: AV. 20 DE ABRIL NUM. 124 COL. SUR C.P. 94780, ORIZABA, VER.

R.F.C. COM100901AUA

NUM.	CONCEPTO	COSTO UNITARIO	IMPORTE
20	IMPRESORAS LG	1,100.00	22,000.00
		SUSBTOTAL	22,000.00
		16 % I.V.A.	3,520.00
		TOTAL	25,520.00

NUM. DE FACT. 458

Folio Fiscal: XXXXXXXXXXXX No. de serie del certificado CSD: XXXXXXXXXXXX

Expedido en: ORIZABA, VERACRUZ. Régimen Fiscal Emisor: Actividad empresarial.

Método de pago: Transferencia, cheque, efectivo. Forma de pago: Pago en una sola exhibición.

Serie y Folio del recibo:





LA CAPITAL, S.A. DE C.V.
AVENIDA 20 SUR NUM. 123
COL. LA REFORMA C.P. 97820
FORTIN DE LAS FLORES, VER.

FECHA: 08 DE SEPTIEMBRE DE 20 ____.

CONDICIONES: CRÉDITO

NOMBRE DEL CLIENTE: LA COMERCIAL, S.A. DE C.V.

DIRECCION: AV. 20 DE ABRIL NUM. 124 COL. SUR C.P. 94780, ORIZABA, VER.

R.F.C. COM100901AUA

NUM.	CONCEPTO	COSTO UNITARIO	IMPORTE
10	COMPUTADORAS LG	3,700.00	37,000.00
		SUSBTOTAL	37,000.00
		16 % I.V.A.	5,920.00
		TOTAL	42,920.00

NUM. DE FACT. 465

Folio Fiscal: XXXXXXXXXXXX No. de serie del certificado CSD: XXXXXXXXXXXX

Expedito en: ORIZABA, VERACRUZ. Régimen Fiscal Emisor: Actividad empresarial.

Método de pago: Transferencia, cheque, efectivo. Forma de pago: Pago en una sola exhibición.

Serie y Folio del recibo:





LA CAPITAL, S.A. DE C.V.
AVENIDA 20 SUR NUM. 123
COL. LA REFORMA C.P. 97820
FORTIN DE LAS FLORES, VER.

FECHA: 08 DE SEPTIEMBRE DE 20____.
CONDICIONES: CRÉDITO

NOMBRE DEL CLIENTE: LA COMERCIAL, S.A. DE C.V.
DIRECCION: AV. 20 DE ABRIL NUM. 124 COL. SUR C.P. 94780, ORIZABA, VER.
R.F.C. COM100901AUA

NUM.	CONCEPTO	COSTO UNITARIO	IMPORTE
15	COMPUTADORAS LG	3,700.00	55,500.00
		SUBTOTAL	55,500.00
		16 % I.V.A.	8,880.00
		TOTAL	64,380.00

NUM. DE FACT. 467

Folio Fiscal: XXXXXXXXXXXX No. de serie del certificado CSD: XXXXXXXXXXXX
Expedido en: ORIZABA, VERACRUZ Régimen Fiscal Emisor: Actividad empresarial.
Método de pago: Transferencia, cheque, efectivo. Forma de pago: Pago en una sola exhibición.
Serie y Folio del recibo:





LA CAPITAL, S.A. DE C.V.
AVENIDA 20 SUR NUM. 123
COL. LA REFORMA C.P. 97820
FORTIN DE LAS FLORES, VER.

FECHA: 08 DE SEPTIEMBRE DE 20____.

CONDICIONES: CRÉDITO

NOMBRE DEL CLIENTE: LA COMERCIAL, S.A. DE C.V.

DIRECCION: AV. 20 DE ABRIL NUM. 124 COL. SUR C.P. 94780, ORIZABA, VER.

R.F.C. COM100901AUA

NUM.	CONCEPTO	COSTO UNITARIO	IMPORTE
15	COMPUTADORAS LG	3,700.00	55,500.00
		SUSBTOTAL	55,500.00
		16 % I.V.A.	8,880.00
		TOTAL	64,380.00

NUM. DE FACT. 478

Folio Fiscal: XXXXXXXXXXXX No. de serie del certificado CSD: XXXXXXXXXXXX

Expedido en: ORIZABA, VERACRUZ. Régimen Fiscal Emisor: Actividad empresarial.

Método de pago: Transferencia, cheque, efectivo. Forma de pago: Pago en una sola exhibición.

Serie y Folio del recibo:





FACTURA NUM. 610

LA CONTINENTAL, S.A. DE C.V.
CALLE 14 NUM 16
COL. CAMPESTRE C.P. 94500
CORDOBA, VER.
R.F.C. CON0512147B5

FECHA: 15 DE SEPTIEMBRE DE 20____.

CONDICIONES: CRÉDITO

NOMBRE DEL CLIENTE: LA COMERCIAL, S.A. DE C.V.

DIRECCION: AV. 20 DE ABRIL NUM. 124 COL. SUR C.P. 94780, ORIZABA, VER.

R.F.C. COM100901AUA

NUM.	CONCEPTO	COSTO UNITARIO	IMPORTE
12	COMPUTADORAS LG	3,700.00	44,400.00
		SUSBTOTAL	44,400.00
		16 % I.V.A.	7,104.00
		TOTAL	51,504.00

Folio Fiscal: XXXXXXXXXXXXXXXX No. de serie del certificado CSD: XXXXXXXXXXXXXXXX

Expedido en: ORIZABA, VERACRUZ Régimen Fiscal Emisor: Actividad empresarial.

Método de pago: Transferencia, cheque, efectivo. Forma de pago: Pago en una sola exhibición.

Serie y Folio del recibo:





MUEBLERA, S.A. DE C.V.
CAMINO NACIONAL NUM. 7890
COL. AGRARIA C.P. 94735
RIO BLANCO, VER

FECHA: 01 DE SEPTIEMBRE DE 20__.

ACT. NUM. 7172

NOMBRE DEL CLIENTE: LA COMERCIAL, S.A. DE C.V.
DIRECCION: AV. 20 DE ABRIL NUM. 124 COL. SUR C.P. 94780, ORIZABA, VER.
R.F.C. COM100901AUA

NUM.	CONCEPTO	COSTO UNITARIO	IMPORTE
1	ESCRITORIO	5,800.00	5,800.00
1	SILLON SECRETARIAL	1,500.00	1,500.00
1	SILLON RECIBIDOR	2,400.00	2,400.00
4	SILLAS	550.00	2,200.00
		SUSBTOTAL	11,900.00
		16 % I.V.A.	1,904.00
		TOTAL	13,804.00

CONDICIONES: CREDITO

Folio Fiscal: XXXXXXXXXXXX No. de serie del certificado CSD: XXXXXXXXXXXX

Expedido en: ORIZABA, VERACRUZ. Régimen Fiscal Emisor: Actividad empresarial.

Método de pago: Transferencia, cheque, efectivo. Forma de pago: Pago en una sola exhibición.

Serie y Folio del recibo:





AUTOS DE ORIZABA, S.A. DE C.V.
 PROLONG. DE ORIENTE 6 NUM 1234
 COLONIA CENTRO C.P. 94300
 ORIZABA VERACRUZ
 FECHA: 14 DE SEPTIEMBRE DE 20____.

ACT. NUM. 1225

NOMBRE DEL CLIENTE: LA COMERCIAL, S.A. DE C.V.
 DIRECCION: AV. 20 DE ABRIL NUM. 124 COL. SUR C.P. 94780, ORIZABA, VER.
 R.F.C. COM100901AUA

NUM.	CONCEPTO	COSTO UNITARIO	IMPORTE
1	CAMIONETA PICK UP 1.5 T SERIE 00125896	125,000.00	125,000.00
		SUSBTOTAL	125,000.00
		16 % I.V.A.	20,000.00
		TOTAL	145,000.00

Folio Fiscal: XXXXXXXXXXXX No. de serie del certificado CSD: XXXXXXXXXXXX
 Expedido en: ORIZABA, VERACRUZ. Régimen Fiscal Emisor: Actividad empresarial.
 Método de pago: Transferencia, cheque, efectivo. Forma de pago: Pago en una sola exhibición.
 Serie y Folio del recibo:
 CONDICIONES: CRÉDITO 50% ENGANCHE Y 50% EN DOCE MENSUALIDADES.



FACTURAS DE VENTA



LA COMERCIAL, S.A. DE C.V.
AV. 20 DE ABRIL NUM. 124
COL. SUR C.P. 94780
ORIZABA, VER. TEL. 72-5-77-76
R.F.C. COM100901AUA

FACT. NUM. 001

FECHA: 01 DE SEPTIEMBRE DE 20____.

CONDICIONES: CRÉDITO

NOMBRE DEL CLIENTE: JORGE MARTINEZ FLORES.

DIRECCION: AV. PRIMERO DE MAYO NUM. 12, COL. 2 DE ABRIL,, ORIZABA, VER. C.P. 94300

R.F.C. MAFJ740512MU3

NUM.	CONCEPTO	COSTO UNITARIO	IMPORTE
2	COMPUTADORAS LG	4,800.00	9,600.00
		SUSBTOTAL	9,600.00
		16 % I.V.A.	1,536.00
		TOTAL	11,136.00



Folio Fiscal: XXXXXXXXXXXX No. de serie del certificado CSD: XXXXXXXXXXXX

Expedido en: ORIZABA, VERACRUZ. Régimen Fiscal Emisor: Actividad empresarial.

Método de pago: Transferencia, cheque, efectivo. Forma de pago: Pago en una sola exhibición.

Serie y Folio del recibo:





LA COMERCIAL, S.A. DE C.V.
 AV. 20 DE ABRIL NUM. 124
 COL. SUR C.P. 94780
 ORIZABA, VER. TEL. 72-5-77-76
 R.F.C. COM100901AUA

FACT. NUM. 002

FECHA: **02** DE SEPTIEMBRE DE 20____.

CONDICIONES: CONTADO

NOMBRE DEL CLIENTE: LUZ DENISSE HERNANDEZ LOYO

DIRECCION: SUR 6 NUM. 226 COLONIA CENTRO, ORIZABA, VER. C.P. 94300

R.F.C. HELL880315NUE

NUM.	CONCEPTO	COSTO UNITARIO	IMPORTE
1.	COMPUTADORA LG	4,800.00	4,800.00
1.	IMPRESORA LG	1,500.00	1,500.00
		SUSBTOTAL	6,300.00
		16 % I.V.A.	1,008.00
		TOTAL	7,308.00

Folio Fiscal: XXXXXXXXXXXX No. de serie del certificado CSD: XXXXXXXXXXXX

Expedido en: ORIZABA, VERACRUZ. Régimen Fiscal Emisor: Actividad empresarial.

Método de pago: Transferencia, cheque, efectivo. Forma de pago: Pago en una sola exhibición.

Serie y Folio del recibo:





LA COMERCIAL, S.A. DE C.V.
AV. 20 DE ABRIL NUM. 124
COL. SUR C.P. 94780
ORIZABA, VER. TEL. 72-5-77-76
R.F.C. COM100901AUA

FACT. NUM. 003

FECHA: 03 DE SEPTIEMBRE DE 20 ____.

CONDICIONES: CREDITO

NOMBRE DEL CLIENTE: JULIAN CARLOS HERNANDEZ RUIZ.

DIRECCION: NORTE 8 NUM. 3560, ORIZABA, VER. C.P. 94300

R.F.C. HERJ780702BH6

NUM.	CONCEPTO	COSTO UNITARIO	IMPORTE
5	COMPUTADORAS LG	4,800.00	24,000.00
5	IMPRESORA LG	1,500.00	7,500.00
		SUSBTOTAL	31,500.00
		16 % I.V.A.	5,040.00
		TOTAL	36,540.00

Folio Fiscal: XXXXXXXXXXXX No. de serie del certificado CSD: XXXXXXXXXXXX

Expedido en: ORIZABA, VERACRUZ. Régimen Fiscal Emisor: Actividad empresarial.

Método de pago: Transferencia, cheque, efectivo. Forma de pago: Pago en una sola exhibición.

Serie y Folio del recibo:





FACT. NUM. 004

LA COMERCIAL, S.A. DE C.V.
 AV. 20 DE ABRIL NUM. 124
 COL. SUR C.P. 94780
 ORIZABA, VER. TEL. 72-5-77-76
 R.F.C. COM100901AUA

FECHA: 04 DE SEPTIEMBRE DE 20____.

CONDICIONES: 50% CONTADO 50% CREDITO

NOMBRE DEL CLIENTE: JUAN MANUEL PEREZ HEREDIA

DIRECCION: AV. MARTIRES NUM. 13, CIUDAD MENDOZA, VER. C.P. 94740

R.F.C. PEHJ740524J7O

NUM.	CONCEPTO	COSTO UNITARIO	IMPORTE
21	COMPUTADORA LG	4,800.00	100,800.00
9	IMPRESORA LG	1,500.00	13,500.00
		SUSBTOTAL	114,300.00
		16 % I.V.A.	18,288.00
		TOTAL	132,588.00

Folio Fiscal: XXXXXXXXXXXXX No. de serie del certificado CSD: XXXXXXXXXXXXX

Expedido en: ORIZABA, VERACRUZ. Régimen Fiscal Emisor: Actividad empresarial.

Método de pago: Transferencia, cheque, efectivo. Forma de pago: Pago en una sola exhibición.

Serie y Folio del recibo:





FACT. NUM. 005

LA COMERCIAL, S.A. DE C.V.
AV. 20 DE ABRIL NUM. 124
COL. SUR C.P. 94780
ORIZABA, VER. TEL. 72-5-77-76
R.F.C. COM100901AUA

FECHA: 06 DE SEPTIEMBRE DE 20____.

CONDICIONES: CRÉDITO

NOMBRE DEL CLIENTE: EDUARDO GASCA FLORES

DIRECCION: CALLE 16 DE SEPTIEMBRE NUM. 16 COL MODELO, ORIZABA, VER. C.P.
94310

R.F.C. GAFE740628JHM

NUM.	CONCEPTO	COSTO UNITARIO	IMPORTE
3	COMPUTADORAS LG	4,800.00	14,400.00
		SUSBTOTAL	14,400.00
		16 % I.V.A.	2,304.00
		TOTAL	16,704.00

Folio Fiscal: XXXXXXXXXXXX No. de serie del certificado CSD: XXXXXXXXXXXX

Expedido en: ORIZABA, VERACRUZ. Régimen Fiscal Emisor: Actividad empresarial.

Método de pago: Transferencia, cheque, efectivo. Forma de pago: Pago en una sola exhibición.

Serie y Folio del recibo:





FACT. NUM. 006

LA COMERCIAL, S.A. DE C.V.
AV. 20 DE ABRIL NUM. 124
COL. SUR C.P. 94780
ORIZABA, VER. TEL. 72-5-77-76
R.F.C. COM100901AUA

FECHA: 06 DE SEPTIEMBRE DE 20____.

CONDICIONES: CONTADO

NOMBRE DEL CLIENTE: EVELIA CARRASCO LOPEZ

DIRECCION: AV. ORIENTE 2 NUM. 16, ORIZABA, VER. C.P. 94300

R.F.C. CALE800310KLM

NUM.	CONCEPTO	COSTO UNITARIO	IMPORTE
4	IMPRESORA LG	1,500.00	6,000.00
		SUSBTOTAL	6,000.00
		16 % I.V.A.	960.00
		TOTAL	6,960.00

Folio Fiscal: XXXXXXXXXXXX No. de serie del certificado CSD: XXXXXXXXXXXX

Expedido en: ORIZABA, VERACRUZ. Régimen Fiscal Emisor: Actividad empresarial.

Método de pago: Transferencia, cheque, efectivo. Forma de pago: Pago en una sola exhibición.

Serie y Folio del recibo:





FACT. NUM. 007

LA COMERCIAL, S.A. DE C.V.
AV. 20 DE ABRIL NUM. 124
COL. SUR C.P. 94780
ORIZABA, VER. TEL. 72-5-77-76
R.F.C. COM100901AUA

FECHA: 07 DE SEPTIEMBRE DE 20____.

CONDICIONES: 50% CONTADO 50% CREDITO

NOMBRE DEL CLIENTE: EDUARDO GASCA FLORES

DIRECCION: NORTE 2 NUM. 622, ORIZABA, VER. C.P. 94310

R.F.C. GAFE740628JHM

NUM.	CONCEPTO	COSTO UNITARIO	IMPORTE
15	COMPUTADORAS LG	4,800.00	72,000.00
5	IMPRESORA LG	1,500.00	7,500.00
		SUSBTOTAL	79,500.00
		16 % I.V.A.	12,720.00
		TOTAL	92,220.00

Folio Fiscal: XXXXXXXXXXXX No. de serie del certificado CSD: XXXXXXXXXXXX

Expedido en: ORIZABA, VERACRUZ. Régimen Fiscal Emisor: Actividad empresarial.

Método de pago: Transferencia, cheque, efectivo. Forma de pago: Pago en una sola exhibición.

Serie y Folio del recibo:





FACT. NUM. 008

LA COMERCIAL, S.A. DE C.V.
AV. 20 DE ABRIL NUM. 124
COL. SUR C.P. 94780
ORIZABA, VER. TEL. 72-5-77-76
R.F.C. COM100901AUA

FECHA: 08 DE SEPTIEMBRE DE 20____.

CONDICIONES: CONTADO

NOMBRE DEL CLIENTE: HERNESTINA GONZALEZ ALVAREZ

DIRECCION: SUR 15 NUM. 92, ORIZABA, VER. C.P. 94300

R.F.C. GOAH790813BNV

NUM.	CONCEPTO	COSTO UNITARIO	IMPORTE
4	COMPUTADORA LG	4,800	19,200.00
		SUSBTOTAL	19,200.00
		16 % I.V.A.	3,072.00
		TOTAL	22,272.00

Folio Fiscal: XXXXXXXXXXXXX No. de serie del certificado CSD: XXXXXXXXXXXXX

Expedido en: ORIZABA, VERACRUZ. Régimen Fiscal Emisor: Actividad empresarial.

Método de pago: Transferencia, cheque, efectivo. Forma de pago: Pago en una sola exhibición.

Serie y Folio del recibo:





FACT. NUM. 009

LA COMERCIAL, S.A. DE C.V.
 AV. 20 DE ABRIL NUM. 124
 COL. SUR C.P. 94780
 ORIZABA, VER. TEL. 72-5-77-76
 R.F.C. COM100901AUA

FECHA: 13 DE SEPTIEMBRE DE 20____.

CONDICIONES: CRÉDITO

NOMBRE DEL CLIENTE: JUAN MANUEL PEREZ HEREDIA

DIRECCION: AV. MARTIRES NUM. 13, CIUDAD MENDOZA, VER. C.P. 94740

R.F.C. PEHJ740524J70

NUM.	CONCEPTO	COSTO UNITARIO	IMPORTE
8	COMPUTADORAS LG	4,800.00	38,400.00
1	IMPRESORA LG	1,500.00	1,500.00
		SUSBTOTAL	39,900.00
		16 % I.V.A.	6,384.00
		TOTAL	46,284.00

Folio Fiscal: XXXXXXXXXXXXXX No. de serie del certificado CSD: XXXXXXXXXXXXXX

Expedido en: ORIZABA, VERACRUZ. Régimen Fiscal Emisor: Actividad empresarial.

Método de pago: Transferencia, cheque, efectivo. Forma de pago: Pago en una sola exhibición.

Serie y Folio del recibo:





FACT. NUM. 010

LA COMERCIAL, S.A. DE C.V.
 AV. 20 DE ABRIL NUM. 124
 COL. SUR C.P. 94780
 ORIZABA, VER. TEL. 72-5-77-76
 R.F.C. COM100901AUA

FECHA: 13 DE SEPTIEMBRE DE 20____.

CONDICIONES: CONTADO

NOMBRE DEL CLIENTE: ANA LOPEZ GARCIA

DIRECCION: AV. ALLENDE NUM. 874, CD. MENDOZA, VER. C.P. 94700

R.F.C. LOGA700911IHM

NUM.	CONCEPTO	COSTO UNITARIO	IMPORTE
6	IMPRESORA LG	1,500.00	9,000.00
		SUBTOTAL	9,000.00
		16 % I.V.A.	1,440.00
		TOTAL	10,440.00

Folio Fiscal: XXXXXXXXXXXX No. de serie del certificado CSD: XXXXXXXXXXXX

Expedido en: ORIZABA, VERACRUZ. Régimen Fiscal Emisor: Actividad empresarial.

Método de pago: Transferencia, cheque, efectivo. Forma de pago: Pago en una sola exhibición.

Serie y Folio del recibo:





FACT. NUM. 011

LA COMERCIAL, S.A. DE C.V.
 AV. 20 DE ABRIL NUM. 124
 COL. SUR C.P. 94780
 ORIZABA, VER. TEL. 72-5-77-76
 R.F.C. COM100901AUA

FECHA: 14 DE SEPTIEMBRE DE 20____.
 CONDICIONES: 50% CONTADO 50% CREDITO
 NOMBRE DEL CLIENTE: ANTONIO GOMEZ LOPEZ
 DIRECCION: ORIENTE 9 NUM. 210, ORIZABA, VER. C.P. 94300
 R.F.C. GOLA691121GIG

NUM.	CONCEPTO	COSTO UNITARIO	IMPORTE
30	COMPUTADORAS LG	4,800.00	144,000.00
8	IMPRESORA LG	1,500.00	12,000.00
		SUSBTOTAL	156,000.00
		16 % I.V.A.	24,960.00
		TOTAL	180,960.00

Folio Fiscal: XXXXXXXXXXXX No. de serie del certificado CSD: XXXXXXXXXXXX
 Expedido en: ORIZABA, VERACRUZ. Régimen Fiscal Emisor: Actividad empresarial.
 Método de pago: Transferencia, cheque, efectivo. Forma de pago: Pago en una sola exhibición.
 Serie y Folio del recibo:





FACT. NUM. 012

LA COMERCIAL, S.A. DE C.V.
AV. 20 DE ABRIL NUM. 124
COL. SUR C.P. 94780
ORIZABA, VER. TEL. 72-5-77-76
R.F.C. COM100901AUA

FECHA: 17 DE SEPTIEMBRE DE 20____.

CONDICIONES: CONTADO

NOMBRE DEL CLIENTE: JORGE MORGADO MERINO

DIRECCION: PRIV. AV. LAS FLORES NUM. 12, ORIZABA, VER. C.P. 94310

R.F.C. MOMJ87020KHM

NUM.	CONCEPTO	COSTO UNITARIO	IMPORTE
1	COMPUTADORA LG	4,800.00	4,800.00
1	IMPRESORA LG	1,500.00	1,500.00
		SUSBTOTAL	6,300.00
		16 % I.V.A.	1,008.00
		TOTAL	7,308.00

Folio Fiscal: XXXXXXXXXXXXX No. de serie del certificado CSD: XXXXXXXXXXXXX

Expedido en: ORIZABA, VERACRUZ. Régimen Fiscal Emisor: Actividad empresarial.

Método de pago: Transferencia, cheque, efectivo. Forma de pago: Pago en una sola exhibición.

Serie y Folio del recibo:





FACT. NUM. 013

LA COMERCIAL, S.A. DE C.V.
AV. 20 DE ABRIL NUM. 124
COL. SUR C.P. 94780
ORIZABA, VER. TEL. 72-5-77-76
R.F.C. COM100901AUA

FECHA: 20 DE SEPTIEMBRE DE 20 ____.

CONDICIONES: CRÉDITO

NOMBRE DEL CLIENTE: JORGE MARTINEZ FLORES

DIRECCION: AV. PRIMERO DE MAYO NUM. 12, COL. 2 DE ABRIL,, ORIZABA, VER. C.P.
94300

R.F.C. MAFJ740512MU3

NUM.	CONCEPTO	COSTO UNITARIO	IMPORTE
3	COMPUTADORAS LG	4,800.00	14,400.00
2	IMPRESORA LG	1,500.00	3,000.00
		SUSBTOTAL	17,400.00
		16 % I.V.A.	2,784.00
		TOTAL	20,184.00

Folio Fiscal: XXXXXXXXXXXX No. de serie del certificado CSD: XXXXXXXXXXXX

Expedido en: ORIZABA, VERACRUZ. Régimen Fiscal Emisor: Actividad empresarial.

Método de pago: Transferencia, cheque, efectivo. Forma de pago: Pago en una sola exhibición.

Serie y Folio del recibo:





FACT. NUM. 014

LA COMERCIAL, S.A. DE C.V.
 AV. 20 DE ABRIL NUM. 124
 COL. SUR C.P. 94780
 ORIZABA, VER. TEL. 72-5-77-76
 R.F.C. COM100901AUA

FECHA: 29 DE SEPTIEMBRE DE 20 ____.

CONDICIONES: CONTADO

NOMBRE DEL CLIENTE: EVELIA CARRASCO LOPEZ

DIRECCION: AV. ORIENTE 2 NUM. 16, ORIZABA, VER. C.P. 94300

R.F.C. CALE800310KLM

NUM.	CONCEPTO	COSTO UNITARIO	IMPORTE
1	COMPUTADORA LG	4,800.00	4,800.00
		SUSBTOTAL	4,800.00
		16 % I.V.A.	768.00
		TOTAL	5,568.00

Folio Fiscal: XXXXXXXXXXXXX No. de serie del certificado CSD: XXXXXXXXXXXXX

Expedido en: ORIZABA, VERACRUZ. Régimen Fiscal Emisor: Actividad empresarial.

Método de pago: Transferencia, cheque, efectivo. Forma de pago: Pago en una sola exhibición.

Serie y Folio del recibo:





FACT. NUM. 015

LA COMERCIAL, S.A. DE C.V.
AV. 20 DE ABRIL NUM. 124
COL. SUR C.P. 94780
ORIZABA, VER. TEL. 72-5-77-76
R.F.C. COM100901AUA

FECHA: 30 DE SEPTIEMBRE DE 20 ____.

CONDICIONES: 50% CONTADO 50% CREDITO

NOMBRE DEL CLIENTE: EDUARDO GASCA FLORES

DIRECCION: NORTE 2 NUM. 622, ORIZABA, VER. C.P. 94310

R.F.C. GAFE740628JHM

NUM.	CONCEPTO	COSTO UNITARIO	IMPORTE
23	COMPUTADORAS LG	4,800.00	110,400.00
20	IMPRESORA LG	1,500.00	30,000.00
		SUSBTOTAL	140,400.00
		16 % I.V.A.	22,464.00
		TOTAL	162,864.00

Folio Fiscal: XXXXXXXXXXXXX No. de serie del certificado CSD: XXXXXXXXXXXXX

Expedido en: ORIZABA, VERACRUZ. Régimen Fiscal Emisor: Actividad empresarial.

Método de pago: Transferencia, cheque, efectivo. Forma de pago: Pago en una sola exhibición.

Serie y Folio del recibo:





LA COMERCIAL, S.A. DE C.V.
 AV. 20 DE ABRIL NUM. 124
 COL. SUR C.P. 94780
 ORIZABA, VER. TEL. 72-5-77-76
 R.F.C. COM100901AUA

FACT. NUM. 016

FECHA: 30 DE SEPTIEMBRE DE 20____.
 CONDICIONES: CONTADO
 NOMBRE DEL CLIENTE: JULIAN CARLOS HERNANDEZ RUIZ
 DIRECCION: NORTE 8 NUM. 3560, ORIZABA, VER. C.P. 94300
 R.F.C. HERJ780702BH6

NUM.	CONCEPTO	COSTO UNITARIO	IMPORTE
2	COMPUTADORA LG	4,800.00	9,600.00
		SUSBTOTAL	9,600.00
		16 % I.V.A.	1,536.00
		TOTAL	11,136.00

Folio Fiscal: XXXXXXXXXXXX No. de serie del certificado CSD: XXXXXXXXXXXX
 Expedido en: ORIZABA, VERACRUZ. Régimen Fiscal Emisor: Actividad empresarial.
 Método de pago: Transferencia, cheque, efectivo. Forma de pago: Pago en una sola exhibición.
 Serie y Folio del recibo:




POLIZAS DE CHEQUE

 **BANCO** Fecha: 06 de Septiembre de 20

PÁGUESE POR ESTE CHEQUE A: María Isabel Enríquez Márquez
(Cinco Mil Pesos 00/100 M.N.) \$: 5,000.00

LA COMERCIAL, S.A. DE C.V.
RFC: COM100901AUA
CUENTA DE CHEQUE: 4090 NUM. CHEQUE: 001


FONDO FIJO

 **BANCO** Fecha: 11 de Septiembre de 20

PÁGUESE POR ESTE CHEQUE A: La Capital, S.A. de C.V.
(Veinticinco Mil Quinientos Veinte Pesos 00/100 M.N.) \$: 25,520.00

LA COMERCIAL, S.A. DE C.V.
RFC: COM100901AUA
CUENTA DE CHEQUE: 4090 NUM. CHEQUE: 002

FACT-458

 **BANCO** Fecha: 12 de Septiembre de 2010

PÁGUESE POR ESTE CHEQUE A: La Continental, S.A. de C.V.
(Ochenta y Cinco Mil Ochocientos Cuarenta Pesos 00/100 M.N.) \$: 85,840.00

LA COMERCIAL, S.A. DE C.V.
RFC: COM100901AUA
CUENTA DE CHEQUE: 4090 NUM. CHEQUE: 003

FACT-589





BANCO

Fecha: 13 de Septiembre de 20

PÁGUESE POR
ESTE CHEQUE A: La Continental, S.A. de C.V.

(Treinta Mil Pesos DD/100 M.N.)

\$: 30,000.00

LA COMERCIAL, S.A. DE C.V.
RFC: COM100901AUA
CUENTA DE CHEQUE: 4090

NUM. CHEQUE: 004

ABONO FACT-591



BANCO

Fecha: 14 de Septiembre de 20

PÁGUESE POR
ESTE CHEQUE A: La Comercial, S.A. de C.V.

(Veinte Mil Novecientos Catorce Pesos 43/100 M.N.)

\$: 20,914.43

LA COMERCIAL, S.A. DE C.V.
RFC: COM100901AUA
CUENTA DE CHEQUE: 4090

NUM. CHEQUE: 005

PAGO SUELDOS DEL PRIMERA QUINCENA DEL MES



BANCO

Fecha: 15 de Septiembre de 20

PÁGUESE POR
ESTE CHEQUE A: La Capital, S.A. de C.V.

(Veinticinco mil pesos DD/100 m.n.)

\$: 25,000.00

LA COMERCIAL, S.A. DE C.V.
RFC: COM100901AUA
CUENTA DE CHEQUE: 4090

NUM. CHEQUE: 006

ABONO FACT-465





BANCO

Fecha: 17 de Septiembre de 20

PÁGUESE POR
ESTE CHEQUE A:

Mueblería, S.A. de C.V.

(Ocho Mil Trescientos Cuatro Pesos DD/100 MN.)

\$: 8,304.00

LA COMERCIAL, S.A. DE C.V.
RFC: COM100901AUA
CUENTA DE CHEQUE: 4090

NUM. CHEQUE: 007

FACT-7172



BANCO

Fecha: 18 de Septiembre de 20

PÁGUESE POR
ESTE CHEQUE A:

Autos de Orizaba, S.A. de C.V.

(Setenta y Dos Mil Quinientos Pesos DD/100 MN.)

\$: 72,500.00

LA COMERCIAL, S.A. DE C.V.
RFC: COM100901AUA
CUENTA DE CHEQUE: 4090

NUM. CHEQUE: 008

50 % ENGANCHE F-1225



BANCO

Fecha: 20 de Septiembre de 20

PÁGUESE POR
ESTE CHEQUE A:

Teléfonos de México, S.A. de C.V.

(Setecientos Pesos DD/100 MN.)

\$: 700.00

LA COMERCIAL, S.A. DE C.V.
RFC: COM100901AUA
CUENTA DE CHEQUE: 4090

NUM. CHEQUE: 009

REC. TELEFONICO





BANCO

Fecha: 30 de Septiembre de 20

PÁGUESE POR
ESTE CHEQUE A:

La Comercial, S.A. de C.V.

(Veinte Mil Novecientos Catorce Pesos 43/100 M.N.)

\$: 20914.43

LA COMERCIAL, S.A. DE C.V.
RFC: COM100901AUA
CUENTA DE CHEQUE: 4090

NUM. CHEQUE: 010

PAGO SUELDOS SEGUNDA QUINCENA



BANCO

Fecha: 30 de Septiembre de 20

PÁGUESE POR
ESTE CHEQUE A:

La Continental, S.A. de C.V.

(Veinticinco Mil Pesos 00/100 m.n.)

\$: 25000.00

LA COMERCIAL, S.A. DE C.V.
RFC: COM100901AUA
CUENTA DE CHEQUE: 4090

NUM. CHEQUE: 011

ABONO - FACT-004



FICHAS DE DEPÓSITO

BANCO		FICHA MULTIPLE DE DEPOSITO				MONEDA NACIONAL	
LUGAR Y FECHA: Orizaba, Ver., 02/Septiembre/20				NUMERO DE CUENTA: 4090			
NOMBRE: La Comercial, S.A. de C.V.				CIUDAD DONDE RADICA SU CUENTA: Orizaba, Ver.			
CHEQUES A CARGO DE BANCOS LOCALES			CHEQUES A CARGO DE BANCOS FORANEOS			EFECTIVO	
NUMERO DE CHEQUE	BANCO EMISOR	IMPORTE	NUMERO DE CHEQUE	BANCO EMISOR	IMPORTE		
01	HSBC	\$ 7,308.00				TOTAL 1	\$ 7,308.00
						TOTAL 2	
						TOTAL DEL DEPOSITO	\$ 7,308.00
TOTAL 1		\$ 7,308.00	TOTAL 2				
NOMBRE DE QUIEN DEPOSITA: Luz Denisse Hernández Loyo				ESTE RECIBO SOLO SERA VALIDO CUANDO FIGURE EN EL LA IMPRESION DE NUESTRA MAQUINA REGISTRADORA, SELLO Y FIRMA DEL CAJERO. LOS CHEQUES SE RECIBEN SALVO BUEN COBRO.			
Fact. 002				F I R M A			

BANCO		FICHA MULTIPLE DE DEPOSITO				MONEDA NACIONAL	
LUGAR Y FECHA: Orizaba, Ver., 4/Septiembre/20				NUMERO DE CUENTA: 4090			
NOMBRE: La Comercial, S.A. de C.V.				CIUDAD DONDE RADICA SU CUENTA: Orizaba, Ver.			
CHEQUES A CARGO DE BANCOS LOCALES			CHEQUES A CARGO DE BANCOS FORANEOS			EFECTIVO	
NUMERO DE CHEQUE	BANCO EMISOR	IMPORTE	NUMERO DE CHEQUE	BANCO EMISOR	IMPORTE		
133	HSBC	\$ 66,294.00				TOTAL 1	\$ 66,294.00
						TOTAL 2	
						TOTAL DEL DEPOSITO	\$ 66,294.00
TOTAL 1		\$ 66,294.00	TOTAL 2				
NOMBRE DE QUIEN DEPOSITA: Juan Manuel Pérez Heredia				ESTE RECIBO SOLO SERA VALIDO CUANDO FIGURE EN EL LA IMPRESION DE NUESTRA MAQUINA REGISTRADORA, SELLO Y FIRMA DEL CAJERO. LOS CHEQUES SE RECIBEN SALVO BUEN COBRO.			
F-004				F I R M A			

BANCO		FICHA MULTIPLE DE DEPOSITO				MONEDA NACIONAL	
LUGAR Y FECHA: Orizaba, Ver., 6/Septiembre/20				NUMERO DE CUENTA: 4090			
NOMBRE: La Comercial, S.A. de C.V.				CIUDAD DONDE RADICA SU CUENTA: Orizaba, Ver.			
CHEQUES A CARGO DE BANCOS LOCALES			CHEQUES A CARGO DE BANCOS FORANEOS			EFECTIVO	
NUMERO DE CHEQUE	BANCO EMISOR	IMPORTE	NUMERO DE CHEQUE	BANCO EMISOR	IMPORTE		
45	HSBC	\$ 6,960.00				TOTAL 1	\$ 6,960.00
						TOTAL 2	
						TOTAL DEL DEPOSITO	\$ 6,960.00
TOTAL 1		\$ 6,960.00	TOTAL 2				
NOMBRE DE QUIEN DEPOSITA: Evelia Carrasco López				ESTE RECIBO SOLO SERA VALIDO CUANDO FIGURE EN EL LA IMPRESION DE NUESTRA MAQUINA REGISTRADORA, SELLO Y FIRMA DEL CAJERO. LOS CHEQUES SE RECIBEN SALVO BUEN COBRO.			
F-006				F I R M A			





BANCO

FICHA MULTIPLE DE DEPOSITO
MONEDA NACIONALLUGAR Y FECHA: **Orizaba, Ver. 7/Septiembre/20**NUMERO DE CUENTA:
4090NOMBRE:
La Comercial, S.A. de C.V.CIUDAD DONDE RADICA SU CUENTA:
Orizaba, Ver.

COPIA-CLIENTE

ORIGINAL-BANCO

CHEQUES A CARGO DE BANCOS LOCALES			CHEQUES A CARGO DE BANCOS FORANEOS			EFFECTIVO
NUMERO DE CHEQUE	BANCO EMISOR	IMPORTE	NUMERO DE CHEQUE	BANCO EMISOR	IMPORTE	
88	HSBC	\$ 46,110.00				TOTAL 1
						\$ 46,110.00
						TOTAL 2
						TOTAL DEL DEPOSITO
						\$ 46,110.00
TOTAL 1		\$ 46,110.00	TOTAL 2			
NOMBRE DE QUIEN DEPOSITA: _____						ESTE RECIBO SOLO SERA VALIDO CUANDO FIGURE EN EL LA IMPRESION DE NUESTRA MAQUINA REGISTRADORA, SELLO Y FIRMA DEL CAJERO. LOS CHEQUES SE RECIBEN SALVO BUEN COBRO.
Fact. 007						
						F I R M A

162.098.6-1



BANCO

FICHA MULTIPLE DE DEPOSITO
MONEDA NACIONALLUGAR Y FECHA: **Orizaba, Ver., 8/Septiembre/2010**NUMERO DE CUENTA:
4090NOMBRE:
La Comercial, S.A. de C.V.CIUDAD DONDE RADICA SU CUENTA:
Orizaba, Ver.

COPIA-CLIENTE

ORIGINAL-BANCO

CHEQUES A CARGO DE BANCOS LOCALES			CHEQUES A CARGO DE BANCOS FORANEOS			EFFECTIVO
NUMERO DE CHEQUE	BANCO EMISOR	IMPORTE	NUMERO DE CHEQUE	BANCO EMISOR	IMPORTE	
148	HSBC	\$66,294.00				TOTAL 1
						\$ 66,294.00
						TOTAL 2
						TOTAL DEL DEPOSITO
						\$ 66,294.00
TOTAL 1		\$ 66,294.00	TOTAL 2			
NOMBRE DE QUIEN DEPOSITA: _____						ESTE RECIBO SOLO SERA VALIDO CUANDO FIGURE EN EL LA IMPRESION DE NUESTRA MAQUINA REGISTRADORA, SELLO Y FIRMA DEL CAJERO. LOS CHEQUES SE RECIBEN SALVO BUEN COBRO.
Juan Manuel Pérez Heredia						
Fact. 004						F I R M A

162.098.6-1



BANCO

FICHA MULTIPLE DE DEPOSITO
MONEDA NACIONALLUGAR Y FECHA: **Orizaba, Ver., 8/Septiembre/20**NUMERO DE CUENTA:
4090NOMBRE:
La Comercial, S.A. de C.V.CIUDAD DONDE RADICA SU CUENTA:
Orizaba, Ver.

COPIA-CLIENTE

ORIGINAL-BANCO

CHEQUES A CARGO DE BANCOS LOCALES			CHEQUES A CARGO DE BANCOS FORANEOS			EFFECTIVO
NUMERO DE CHEQUE	BANCO EMISOR	IMPORTE	NUMERO DE CHEQUE	BANCO EMISOR	IMPORTE	
47	HSBC	\$ 22,272.00				TOTAL 1
						\$ 22,272.00
						TOTAL 2
						TOTAL DEL DEPOSITO
						\$ 22,272.00
TOTAL 1		\$ 22,272.00	TOTAL 2			
NOMBRE DE QUIEN DEPOSITA: _____						ESTE RECIBO SOLO SERA VALIDO CUANDO FIGURE EN EL LA IMPRESION DE NUESTRA MAQUINA REGISTRADORA, SELLO Y FIRMA DEL CAJERO. LOS CHEQUES SE RECIBEN SALVO BUEN COBRO.
Ernestina González Álvarez						
Fact. 008						F I R M A

162.098.6-1





BANCO

FICHA MULTIPLE DE DEPOSITO
MONEDA NACIONAL

LUGAR Y FECHA:

Orizaba, Ver., 13/Septiembre/20

NUMERO DE CUENTA:

4090

NOMBRE:

La Comercial, S.A. de C.V.

CIUDAD DONDE RADICA SU CUENTA:

Orizaba, Ver.

CHEQUES A CARGO DE BANCOS LOCALES

CHEQUES A CARGO DE BANCOS FORANEOS

EFECTIVO

NUMERO DE CHEQUE

BANCO EMISOR

IMPORTE

NUMERO DE CHEQUE

BANCO EMISOR

IMPORTE

43**BCM****\$ 10,440.00**

TOTAL 1

\$ 10,440.00

TOTAL 2

TOTAL DEL DEPOSITO

\$ 10,440.00TOTAL 1 **\$ 10,440.00**

TOTAL 2

NOMBRE DE QUIEN DEPOSITA:

*Ana López García***Fact. 010**

F I R M A

ESTE RECIBO SOLO SERA VALIDO CUANDO FIGURE EN EL LA IMPRESION DE NUESTRA MAQUINA REGISTRADORA, SELLO Y FIRMA DEL CAJERO. LOS CHEQUES SE RECIBEN SALVO BUEN COBRO.

162.058.6-1



BANCO

FICHA MULTIPLE DE DEPOSITO
MONEDA NACIONAL

LUGAR Y FECHA:

Orizaba, Ver., 14/Septiembre/20

NUMERO DE CUENTA:

4090

NOMBRE:

La Comercial, S.A. de C.V.

CIUDAD DONDE RADICA SU CUENTA:

Orizaba, Ver.

CHEQUES A CARGO DE BANCOS LOCALES

CHEQUES A CARGO DE BANCOS FORANEOS

EFECTIVO

NUMERO DE CHEQUE

BANCO EMISOR

IMPORTE

NUMERO DE CHEQUE

BANCO EMISOR

IMPORTE

33**BCM****\$ 90,480.00**

TOTAL 1

\$ 90,480.00

TOTAL 2

TOTAL DEL DEPOSITO

\$ 90,480.00TOTAL 1 **\$ 90,480.00**

TOTAL 2

NOMBRE DE QUIEN DEPOSITA:

*Antonio Gómez López***Fact. 011**

F I R M A

ESTE RECIBO SOLO SERA VALIDO CUANDO FIGURE EN EL LA IMPRESION DE NUESTRA MAQUINA REGISTRADORA, SELLO Y FIRMA DEL CAJERO. LOS CHEQUES SE RECIBEN SALVO BUEN COBRO.

162.058.6-1



BANCO

FICHA MULTIPLE DE DEPOSITO
MONEDA NACIONAL

LUGAR Y FECHA:

Orizaba, Ver., 17/Septiembre/20

NUMERO DE CUENTA:

4090

NOMBRE:

La Comercial, S.A. de C.V.

CIUDAD DONDE RADICA SU CUENTA:

Orizaba, Ver.

CHEQUES A CARGO DE BANCOS LOCALES

CHEQUES A CARGO DE BANCOS FORANEOS

EFECTIVO

NUMERO DE CHEQUE

BANCO EMISOR

IMPORTE

NUMERO DE CHEQUE

BANCO EMISOR

IMPORTE

171**Santander****\$ 11,136.00**

TOTAL 1

\$ 11,136.00

TOTAL 2

TOTAL DEL DEPOSITO

\$ 11,136.00TOTAL 1 **\$ 11,136.00**

TOTAL 2

NOMBRE DE QUIEN DEPOSITA:

*Jorge Martínez Flores***Fact. 001**

F I R M A

ESTE RECIBO SOLO SERA VALIDO CUANDO FIGURE EN EL LA IMPRESION DE NUESTRA MAQUINA REGISTRADORA, SELLO Y FIRMA DEL CAJERO. LOS CHEQUES SE RECIBEN SALVO BUEN COBRO.

162.058.6-1





BANCO

FICHA MULTIPLE DE DEPOSITO
MONEDA NACIONAL

LUGAR Y FECHA: **Orizaba, Ver., 23/Septiembre/20**

NUMERO DE CUENTA:
4090

NOMBRE:
La Comercial, S.A. de C.V.

CIUDAD DONDE RADICA SU CUENTA:
Orizaba, Ver.

COPIA-CUENTE
ORIGINAL-BANCO

CHEQUES A CARGO DE BANCOS LOCALES			CHEQUES A CARGO DE BANCOS FORANEOS			EFFECTIVO
NUMERO DE CHEQUE	BANCO EMISOR	IMPORTE	NUMERO DE CHEQUE	BANCO EMISOR	IMPORTE	
451	HSBC	\$ 36,540.00				TOTAL 1 \$ 36,540.00
						TOTAL 2
						TOTAL DEL DEPOSITO \$ 36,540.00
TOTAL 1 \$ 36,540.00			TOTAL 2			
NOMBRE DE QUIEN DEPOSITA: Julián Carlos Hernández Ruíz Fact. 003						ESTE RECIBO SOLO SERA VALIDO CUANDO FIGURE EN EL, LA IMPRESION DE NUESTRA MAQUINA REGISTRADORA, SELLO Y FIRMA DEL CAJERO. LOS CHEQUES SE RECIBEN SALVO BUEN COBRO.
						FIRMA

162.096.6-1



BANCO

FICHA MULTIPLE DE DEPOSITO
MONEDA NACIONAL

LUGAR Y FECHA: **Orizaba, Ver., 28/Septiembre/20**

NUMERO DE CUENTA:
4090

NOMBRE:
La Comercial, S.A. de C.V.

CIUDAD DONDE RADICA SU CUENTA:
Orizaba, Ver.

COPIA-CUENTE
ORIGINAL-BANCO

CHEQUES A CARGO DE BANCOS LOCALES			CHEQUES A CARGO DE BANCOS FORANEOS			EFFECTIVO
NUMERO DE CHEQUE	BANCO EMISOR	IMPORTE	NUMERO DE CHEQUE	BANCO EMISOR	IMPORTE	
46	Santander	\$ 16,704.00				TOTAL 1 \$ 16,704.00
						TOTAL 2
						TOTAL DEL DEPOSITO \$ 16,704.00
TOTAL 1 \$ 16,704.00			TOTAL 2			
NOMBRE DE QUIEN DEPOSITA: Eduardo Gasca Flores Fact. 005						ESTE RECIBO SOLO SERA VALIDO CUANDO FIGURE EN EL, LA IMPRESION DE NUESTRA MAQUINA REGISTRADORA, SELLO Y FIRMA DEL CAJERO. LOS CHEQUES SE RECIBEN SALVO BUEN COBRO.
						FIRMA

162.096.6-1



FACTURAS DE GASTOS



KANZ COMBUSTIBLES, S. A. DE C. V.
 BLVD. FERNANDO GUTIERREZ BARRIOS No. 56 1
 Colonia CENTRO C.P. 94452
 XTACZOQUITLAN VERACRUZ
 Tel. (272)-7212369 RFC KCO-981223-6X0

FACTURA: K 11693
CERTIFICADO: 00001000000100897635
No. APROB.: 140655
AÑO APROB.: 20
FECHA: 16 SEP 20.

ESTE DOCUMENTO ES UNA IMPRESION DE UN COMPROBANTE FISCAL DIGITAL.

SUCURSAL: KANZ2 KANZ2 SUC. ORIZABA, PROL. OTE. 6 No. 2724 AV. ORIZABA Y PROL. OTE. 6, BARRIO NUEVO
 94340, ORIZABA, VERACRUZ, (272)-1153095

FACTURAR A: LA COMERCIAL S.A. DE C.V. RFC: COM100901AUA
 (307197) AV. 20 DE ABRIL NO.124 COL.SUR C.P.94780 ORIZABA VERACRUZ

Cant.	UDM	Clave	Concepto	Prec.	Unit.	Importe
35.211	LTS	32011	PEMEX MAGNA 32011	\$	7.39 \$	260.37

(TRESIENTOS PESOS 00/100 M.N.)

Sub-Total: \$ 260.37
Descuento: \$ -
I.V.A.: \$ 39.63
Total: \$ 300.00



PAGO EN UNA SOLA EXHIBICION
SELLO DIGITAL: TIPO DE PAGO: EFECTIVO

W00x4yrsZaftGX7Fid5jly7PYdRz0ucobHD7VwebivcWZ93eYjPx6/p10Rnt493HicBwIT/Wsk+e/RP4REKgy3skIH+dFe/NdJ7EM1XwSqtseuDXZE
 nld65VB/q39mJukrw5UBTZ+q4NBET5VTEJDC5DzszBeAyRW321QVMqA=



KANZ COMBUSTIBLES, S. A. DE C. V.
 BLVD. FERNANDO GUTIERREZ BARRIOS No. 56 1
 Colonia CENTRO C.P. 94452
 XTACZOQUITLAN VERACRUZ
 Tel. (272)-7212369 RFC KCO-981223-6X0

FACTURA: K 11688
CERTIFICADO: 00001000000100897635
No. APROB.: 140655
AÑO APROB.: 2010
FECHA: 16 SEP 20

ESTE DOCUMENTO ES UNA IMPRESION DE UN COMPROBANTE FISCAL DIGITAL.

SUCURSAL: KANZ2 KANZ2 SUC. ORIZABA, PROL. OTE. 6 No. 2724 AV. ORIZABA Y PROL. OTE. 6, BARRIO NUEVO
 94340, ORIZABA, VERACRUZ, (272)-1153095

FACTURAR A: LA COMERCIAL S.A. DE C.V. RFC: COM100901AUA
 (307197) AV. 20 DE ABRIL NO.124 COL.SUR C.P.94780 ORIZABA VERACRUZ

Cant.	UDM	Clave	Concepto	Prec.	Unit.	Importe
41.080	LTS	32011	PEMEX MAGNA 32011	\$	7.39 \$	303.76

(TRESIENTOS CINCUENTA PESOS 00/100 M.N.)

Sub-Total: \$ 303.76
Descuento: \$ -
I.V.A.: \$ 46.24
Total: \$ 350.00



PAGO EN UNA SOLA EXHIBICION
SELLO DIGITAL: TIPO DE PAGO: EFECTIVO

F1t0YNEuP8a0eQtYbx1gkRRCAMBkhalu7BONGCCuGrvGVkzMwot4OctJkR1F820R8reumcORa9g/DdmUHQjMCAmPtuuShz6sCso8M9b0jmo fne:9X
 DASELU0oMrAbFSA9THgIvar9j51W8A84RtoI3zkHotWg9Cfm3Pt/W8o=





KANZ COMBUSTIBLES, S. A. DE C. V.
 BLVD. FERNANDO GUTIERREZ BARRIOS No. 56 1
 Colonia CENTRO C.P. 94452
 IXTACZOQUITLAN VERACRUZ
 Tel. (272)-7212369 RFC KCO-981223-6X0

FACTURA: K 11873
CERTIFICADO: 00001000000100897635
No. APROB.: 140655
AÑO APROB.: 201
FECHA: 19 SEP 20.

ESTE DOCUMENTO ES UNA IMPRESION DE UN COMPROBANTE FISCAL DIGITAL.

SUCURSAL: KANZ2 KANZ2 SUC. ORIZABA, PROL. OTE. 6 No. 2724 AV. ORIZABA Y PROL. OTE. 6, BARRIO NUEVO
 94340, ORIZABA, VERACRUZ, (272)-1153095

FACTURAR A: LA COMERCIAL S.A. DE C.V. RFC: COM100901AUA
 (307197) AV. 20 DE ABRIL NO.124 COL.SUR C.P.94780 ORIZABA VERACRUZ

Cant.	UDM	Clave	Concepto	Prec.	Unit.	Importe
64.558	LTS	32011	PEMEX MAGNA 32011	\$	7.39 \$	477.37

(QUINIENTOS CINCUENTA PESOS 03/100 M.N.)

Sub-Total: \$ 477.37
Descuento: \$ -
I.V.A.: \$ 72.66
Total: \$ 550.03



PAGO EN UNA SOLA EXHIBICION
SELLO DIGITAL: TIPO DE PAGO: EFECTIVO

Bp8t1c0EkbmihgEDL1oZ3xnzRvqYfo7CTy0P0hTgaojFwMNRN1ev1z6KvpJ5IcN1KNES520Y90G9bYUCe5KwH/ZSUz5w0tK1JwN9Uz02G4xf9WpGCT
 dTXUa55t/81n7gL/RTJAf1J0Cyrre/AGK0MjhjP8Nducbxw5VA9gDc=



KANZ COMBUSTIBLES, S. A. DE C. V.
 BLVD. FERNANDO GUTIERREZ BARRIOS No. 56 1
 Colonia CENTRO C.P. 94452
 IXTACZOQUITLAN VERACRUZ
 Tel. (272)-7212369 RFC KCO-981223-6X0

FACTURA: K 11978
CERTIFICADO: 00001000000100897635
No. APROB.: 140655
AÑO APROB.: 20.
FECHA: 20 SEP 20

ESTE DOCUMENTO ES UNA IMPRESION DE UN COMPROBANTE FISCAL DIGITAL.

SUCURSAL: KANZ2 KANZ2 SUC. ORIZABA, PROL. OTE. 6 No. 2724 AV. ORIZABA Y PROL. OTE. 6, BARRIO NUEVO
 94340, ORIZABA, VERACRUZ, (272)-1153095

FACTURAR A: LA COMERCIAL S.A. DE C.V. RFC: COM100901AUA
 (307197) AV. 20 DE ABRIL NO.124 COL.SUR C.P.94780 ORIZABA VERACRUZ

Cant.	UDM	Clave	Concepto	Prec.	Unit.	Importe
40	LTS	32012	PEMEX PREMIUM 32012	\$	8.66 \$	346.56

(TRESIENTOS NOVENTA Y NUEVE PESOS 20/100 M.N.)

Sub-Total: \$ 346.56
Descuento: \$ -
I.V.A.: \$ 52.64
Total: \$ 399.20



PAGO EN UNA SOLA EXHIBICION
SELLO DIGITAL: TIPO DE PAGO: EFECTIVO

IqqdWb1UImeiusSN0opKoTBG+7E2W0rs41L9u3z47Z2A19debTJ+sj5TbyWN6tz51aL5oM550IkFVsnCXZBawteV2IH5ki8N0Bxnmv1wD91u0ba39
 NwAV4eLlobjRddnvTh7DuHicK0bjaJErmwZcVskR0um3bEVP2px/RZUc=



Provisionar el gasto.



PAPELERÍA DEL SURESTE

ING. F. MANUEL FRANCO HERNANDEZ
R.F.C. FAHF-511002-FK9
REG. EST. 11-01-122-000654
COLON PTE. No. 105 Y NORTE 3
TEL. 725 13 37 ORIZABA, VER.

PAPSUR

FACTURA

No. **656**

NOMBRE: LA COMERCIAL S.A. DE C.V.

DIRECCION: AV. 20 DE ABRIL NO 124 COL.SUR C.P.94780

CIUDAD: ORIZABA VERACRUZ

R.F.C.: COM100901AUA

FECHA: 26 DE SEPTIEMBRE 20

CANT.	DESCRIPCION	PRECIO UNITARIO	IMPORTE
3	PIZARRON BLANCO MARCO ALUMINIO 1.20 x 2.40 MTS	1012.93	3,038.79
5	PIZARRON BLANCO MARCO ALUMINIO 0.40 x 0.60 MTS	137.93	689.66

** EFECTOS FISCALES AL PAGO ** PAGO EN UNA SOLA EXHIBICIÓN



CANTIDAD CON LETRA

&&&(CUATRO MIL, TRESIENTOS VEINTE Y CINCO PESOS, 00/100 M.N.) &&&&&

SUB-TOTAL \$	3,728.45
16% I.V.A \$	596.55
TOTAL \$	4,325.00

CADUCIDAD: 07/03/2012 FOLIO: 24 801 - 25 800
NÚMERO DE APROBACIÓN DEL SICOFI: 18669963

IMPRESO POR: ANGELES ENRÍQUEZ MERINO R.F.C.: EIMA-610405-MU5 RINCONADA DEL BOSQUE # 11
COLONIA FRACCIONAMIENTO BOSQUE DE ATOYAC C. P. 72459 PUEBLA, PUEBLA.
TELÉFONO: 01.800.6.14.71.54 Autorización www.sat.gob.mx

"LA REPRODUCCIÓN NO AUTORIZADA DE ESTE COMPROBANTE CONSTITUYE UN DELITO EN LOS TÉRMINOS DE LAS DISPOSICIONES FISCALES"

Provisionar el gasto



ROD

RODAS COMPUTACION
RODAS COMPUTACION S.A. DE C.V.

R.F.C. RCO061018L90

LINEA RODAS

725 99 11

COMPUTACION S.A. DE C.V.

PONIENTE: No. 73 1 CENTRO ENTRE MADERO Y SUR 9
ORIZABA, VER. C.R. 94300

www.rodas-computacion.com.mx
E-mail: rodascomp@prodigy.net.mx

FACTURAR A: LA COMERCIAL S.A. DE C.V.

DIRECCION: AV. 20 DE ABRIL NO.124 COL.SUR C.P.94780

CIUDAD: ORIZABA VERACRUZ

R.F.C. COM100901AUA

CONTRATO A:

FACTURA

Nº 33

33

FECHA

31/sept/

CONDICIONES:

CONDUCTO:

CLIENTE PA-
(186)

CANT.	CONCEPTO	P. UNITARIO	IMPORTE
2	SWITCH DE 8 PTOS. AIRLINK ASW208 N/S:211309006201,211309006203 (09-181905).	232.76	465.52

QUINIENTOS CUARENTA PESOS 00/100 M.N.



PAGO EFECTUADO
EN UNA SOLA EXIBICION

POR ESTE PAGARE DECLARAMOS Y MENOS OBLIGAMOS A PAGAR A RODAS COMPUTACION S.A. DE C.V. SIN PROTESTO Y SIN AVISO LA CANTIDAD QUE APARECEN EN EL TOTAL DE ESTE TITULO. SI ESTE PAGARE NO FUERA CUBIERTO A SU VENCIMIENTO QUEDO (AMOS) ARLIGADO (S) A PAGAR INTERESES MORATORIAS A LA TAZA DEL _____ % MENSUAL SOBRE SALDO INSOLUTO. SE COBRARA EL 20% SOBRE CHEQUE DEVUELTO SEGUN EL ART. 193 DE LA LEY GENERAL DE TITULOS Y OPERACIONES DE CREDITO.

SUB-TOTAL \$	465.52
I.V.A. \$	74.48
TOTAL \$	540.00

RODAS COMPUTACION S.A. DE C.V. CARR. TUXTEPEC-ORIZABA, CARRETERA FEDERAL KM. 114
ORIZABA, VERACRUZ, C.R. 94300 TEL: 725 99 11 FAX: 725 99 11
SERVICIO AL CLIENTE: 011-800-000-7259911
WWW.RODAS-COMPUTACION.COM.MX

Provisionar el gasto.



TEL

TELEFONOS DE MEXICO S.A.B. de C.V.
Parque Vía 198, Col. Cuauhtemoc
C.P. 06599 México D.F.
RFC: TME840315-KT6 01-ABR-2011 DV 6

LA COMERCIAL, S.A. DE C.V.

AVENIDA 20 DE ABRIL No. 124
COLONIA SUR
ORIZABA, VER
C.P. 94780



CEC

RFC COM100901AUA

Estado de Cuenta

Saldo Anterior	662.00
Su Pago Gracias	20-Sept-2010 -662.00
Saldo	0.00
Cargos del Mes	+ 603.60
IVA 16%	+ 96.56
SubTotal	\$ 700.16
Cargo por Redondeo	+ 0.00
Credito por Redondeo*	- 0.16
Total a Pagar	\$ 700.00

(setecientos pesos 00/100 M)

*La diferencia de Centavos aplicara en su próximo Estado de Cuenta

Cargos del Mes

Planes y Paquetes	328.44
Servicio Local	33.80
Celulares	226.65
IEPS 3%	14.71
SubTotal	\$ 603.60

Atención a Clientes: **01 (800) 123 0000**

Paga tu recibo fácil y rápido en **telmex.com**

LA COMERCIAL, S.A. DE C.V.

Teléfono: (272) 725 7776 Total a Pagar: \$ 700.00

Mes de facturación: Septiembre Pagar antes de: 24-Oct-2011

DV 6



272725776940000700006

Folio: MMP34042046

Total a Pagar: **\$ 700.00**

Pagar antes de: 24-Oct-

Mes de facturación: Septiembre

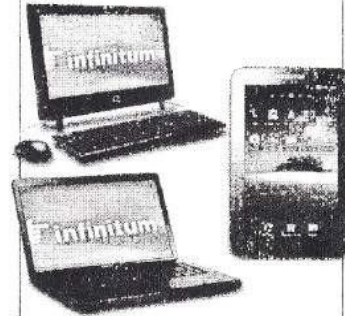
Teléfono: (272) 725 7776

Factura No.: 010411040105571

Su estado de cuenta puede ser pagado en cualquier centro de cobro indicado al reverso de esta factura.

Ya tienes aprobada una compra a plazos con cargo a tu Recibo

Hasta por
\$ 25,000



Contamos con más de 50 modelos entre laptops, computadoras de escritorio y iPads.

Ven a nuestras Tiendas TELMEX

telmex.com 01 800 123 0000

El monto puede variar. Consulta requisitos de contratación.

Wi-Fi móvil en
infinitem

Todos los días crece nuestra cobertura

Consulta los sitios donde puedes navegar gratis en telmex.com/infinitemovil



Provisionar el gasto.

Número de servicio:
873 061 006 579

Nombre y Domicilio

LA COMERCIAL, S.A. DE C.V.
 AVENIDA 20 DE ABRIL No. 124
 COLONIA SUR C.P. 94780
 ORIZABA, VER.

Total a pagar:

\$175.00

(CIENTO SETENTA Y CINCO PESOS 00/100 M.N.)

Fecha limite de pago:

20 SEPT 20

Ruta: 16DJ14B011603505

Medición de consumos

Num. de Medidor	Lectura actual	Lectura anterior	Mult.	Consumo kWh
7W8P21	04865	04664	00001	201

Uso: Doméstico **Tarifa: 01** **Hilos: 1**

Facturación

Periodo de consumo **Días** **Promedio diario**

Periodo de consumo	Días	Promedio diario kWh
09 JUL 10 - 09 SEPT 10	61	3.29

Concepto	kWh	Precio	Subtotal
Basico	150.0000	0.715	107.25
Intermedio	51.0000	0.861	43.91
Suma	201.0000		151.16

Historial de consumo (kWh)

Facturación	Feb	Abr	Jun	Ago	Oct	Dic
2009	189	205	224	235	212	207
2010	182	201	215			

Estado de cuenta

Energía	151.16
IVA 16%	24.18
Fac. del Periodo	175.34
Adeudo Anterior	155.46
Su Pago	-155.00
Total	\$175.80

Apoyo gubernamental

Costo de producción	\$773.03
Aportación Gubernamental	\$621.87

Avisos importantes

- Nos transformamos para servirle mejor.
- Servicio a Clientes Teléfono 071.

Usted puede pagar sin costo en los principales bancos y cadenas comerciales

Factura: JI
 Folio: 000001461633
 No. aprobación: 84530
 Año de aprobación: 2009
 No. certificado: 00001000000100809817

El Gobierno Federal trabaja contra la impunidad, con tu ayuda fortalecemos la lucha
 01800FUNCION
 Secretaría de la Función Pública quejas y denuncias al Teléfono: 01 800 71 1 62 61

Este documento es una representación impresa de un CFD

Cadena original
 [12.0][J][000001461633][2011-04-12T18:46:54][84530][2009][ingreso][Pago en una sola exhibición][151.16][175.00][CFE370814Q10][Comisión Federal de Electricidad][Av. Paseo de la Reforma][164][Juarez][Mexico D.F.][Mexico][09500][XAXX010101000][LA COMERCIAL, S.A. DE C.V.][AVENIDA 20 DE ABRIL No. 124 COLONIA SUR 33][ORIZABA, VER.][Mexico][201][ENERGIA][151.16][151.16][IVA][16][24.18]]
 Sello Digital
 0IDgRS11brY39y5mdmW2PwQzp2Z9lp9Llvc3HMVheJ6TaJarVn6Xdb1p
 ktx8C2Cudo/dhMg1Mgkco6ST/S56X7jz6AmSjORFEiy0qbTEcgF6+KhSk
 T0BpW32vWvSuzpeKtPpF3c6IznoL2J87F9Lc/+x;1640RENrbB96xexs=

Fecha, hora y lugar de impresión: 10 SEPT 10 12:30:45 hrs. ORIZABA, VER

Provisionar el gasto.



NOTA DE CARGO 001

LA COMERCIAL, S.A. DE C.V.
AV. 20 DE ABRIL NÚM. 124
COL. SUR C.P. 94780
ORIZABA, VER.
R.F.C. COM100901AUA

FECHA: 30 DE SEPTIEMBRE DE 20____.

CONDICIONES: CRÉDITO

NOMBRE DEL CLIENTE: JORGE MARTÍNEZ FLORES
 DIRECCIÓN: AV. PRIMERO DE MAYO NÚM. 12, COL. 2 DE ABRIL, ORIZABA, VER. C.P. 94300
 R.F.C. MAFJ740512MU3

NUM.	CONCEPTO	COSTO UNITARIO	IMPORTE
1	GASTOS DE ENVÍO	300.00	300.00
		SUBTOTAL	300.00
		16 % I.V.A.	48.00
		TOTAL	348.00

NOTA DE CRÉDITO 001

LA COMERCIAL, S.A. DE C.V.
AV. 20 DE ABRIL NÚM. 124
COL. SUR C.P. 94780
ORIZABA, VER.
R.F.C. COM100901AUA

FECHA: 30 DE SEPTIEMBRE DE 20____.
 CRÉDITO

CONDICIONES:

NOMBRE DEL CLIENTE: JORGE MARTÍNEZ FLORES
 DIRECCIÓN: AV. PRIMERO DE MAYO NÚM. 12, COL. 2 DE ABRIL, ORIZABA, VER. C.P. 94300
 R.F.C. MAFJ740512MU3

NÚM.	CONCEPTO	COSTO UNITARIO	IMPORTE
1	BONIFICACIÓN	500.00	500.00
		SUBTOTAL	500.00
		16 % I.V.A.	80.00
		TOTAL	580.00



LA COMERCIAL, S.A. DE C.V.

15/Sep/15

Registro patronal

RFC: COM100901AUA

Reporte de la nómina del 15 de septiembre de 20_____

Nómina: 2

Clasificación: ????????????

Rango de departamentos:

Periodo de pago: Del 02/Sep/15 al 15/Sep/15

Periodicidad:

Forma de pagos: Todas

Clave N.S.S.	Nombre del trabajador Total en especie Salario por Hora RFC	Total IMSS CURP	Horas por día	Días trabajados		Sueldo D. Jornada	Subs. Empleo	Otras percepciones Otras deduc. F. Alta	Total percep. Total deduc. Tipo salario	Neto pagado T. Efectivo U.T. Laboradas
				Sal.Diario	S.D.I.					
1	FLORES FLORES JOSE PEDRO		8	15.21		2,813.54	0.00		2,813.54	2,690.47
0.00	23.13	69.84	8		53.23		0.00	0.00	123.07	2,690.47
D111	FOFP8211128GA SUBS. PARA EL EMPLEO	FOFP821112HVZLLD02 147.40		185.00	193.3633	Completa		01/09/2015	Fijo	Día
2	PALESTINO MORALES INGRID		8	15.21		4,060.62	0.00		4,060.62	3,600.43
0.00	33.38	105.50	8		354.69		0.00	0.00	460.19	3,600.43
	PAMI851011BB4	PAMI851011MVZLRN00		267.00	279.0701	Completa		01/09/2015	Fijo	Día
3	HERNANDEZ MENDEZ MARCELA		8	15.21		2,965.62	0.00		2,965.62	2,822.10
0.00	24.38	73.74	8		69.78		0.00	0.00	143.52	2,822.10
D111	HEMM810919UZ8 SUBS. PARA EL EMPLEO	HEMM810919HTCRNR05 147.40		195.00	203.8152	Completa		01/09/2015	Fijo	Día
4	GUTIERREZ MORAN JORGE		8	15.21		5,322.90	0.00		5,322.90	4,598.68
0.00	43.75	142.11	8		582.11		0.00	0.00	724.22	4,598.68
	GUMJ750919F42	GUMJ750919HVZTRR03		350.00	365.8216	Completa		01/09/2015	Fijo	Día
5	DIAZ MARTINEZ MARIA ISABEL		8	15.21		4,486.45	0.00		4,486.45	3,942.26
0.00	36.88	117.85	8		426.34		0.00	0.00	544.19	3,942.26
	DIMI640110C22	DIMI640110MVZRS06		295.00	308.3357	Completa		01/09/2015	Fijo	Día
6	JUAREZ DIAZ IVAN DANIEL		8	15.21		3,497.91	0.00		3,497.91	3,260.49
0.00	28.75	89.17	8		148.25		0.00	0.00	237.42	3,260.49
D111	JUDI960402JJ1 SUBS. PARA EL EMPLEO	JUDI960402HVZRZV01 126.84		230.00	240.3973	Completa		01/09/2015	Fijo	Día

Total de registros impresos : 6



LA COMERCIAL, S.A. DE C.V.

15/Sep/15
RFC: COM100901AUA
Registro patronal

Reporte de la nómina del 15 de septiembre de 20_____

Nómina: 2

Clasificación: ????????????

Rango de departamentos:

Periodo de pago: Del 02/Sep/15 al 15/Sep/15

Periodicidad:

Forma de pagos: Todas

PERCEPCIONES		
P001	SUELDO	23,147.04
	Total de percepciones	23,147.04
DEDUCCIONES		
D001	ISR	1,634.40
D002	IMSS	598.21
D111	SUBS. PARA EL EMPLEO APLICADO	421.63
	Total de deducciones	2,654.24
TOTALES		
	TOTAL EN EFECTIVO	20,914.43
	NETO PAGADO	20,914.43
	Total gravable	23,147.04
	Subs. Empleo	0.00
	Total en especie	0.00

Las percepciones marcadas con * se pagan en especie.

EL NETO PAGADO incluye el total en efectivo y el total en especie.



LA COMERCIAL, S.A. DE C.V.

30/Sep/15

Registro patronal

RFC: COM100901AUA

Reporte de la nómina del 30 de septiembre de 20____

Nómina: 3

Clasificación: ??????????

Rango de departamentos:

Periodo de pago: Del 16/Sep/15 al 30/Sep/15

Periodicidad:

Forma de pagos: Todas

Clave Total en especie N.S.S.	Nombre del trabajador Salario por Hora RFC	Total IMSS CURP	Horas por día	Días trabajados		Sueldo	Otras percepciones Subs. Empleo D. Jornada	Otras deduc. F. Alta	Total percip. Total deduc.	Neto pagado T. Efectivo U.T. Laboradas
				Sal. Diario	S. D.I.					
1	FLORES FLORES JOSE PEDRO			15.21		2,813.54	0.00		2,813.54	2,890.47
0.00	23.13	69.84	8	53.25		0.00	0.00	123.07		
D111	FOFP8211128GA SUBS. PARA EL EMPLEO	FOFP821112HVZLLD02 147.40		185.00	193.3633	Completa		01/09/2015	Fijo	Día
2	PALESTINO MORALES INGRID			15.21		4,060.62	0.00		4,060.62	3,600.43
0.00	33.38	105.50	8	354.89		0.00	0.00	460.19		
	PAMI851011BB4	PAMI851011MVZLRN00		267.00	279.0701	Completa		01/09/2015	Fijo	Día
3	HERNANDEZ MENDEZ MARCELA			15.21		2,965.82	0.00		2,965.82	2,822.10
0.00	24.38	73.74	8	69.76		0.00	0.00	143.52		
D111	HEMM810919UZ8 SUBS. PARA EL EMPLEO	HEMM810919HTCRNR05 147.40		195.00	203.8152	Completa		01/09/2015	Fijo	Día
4	GUTIERREZ MORAN JORGE			15.21		5,322.90	0.00		5,322.90	4,598.68
0.00	43.75	142.11	8	582.11		0.00	0.00	724.22		
	GUMJ750919F42	GUMJ750919HVZTRR03		350.00	365.8216	Completa		01/09/2015	Fijo	Día
5	DIAZ MARTINEZ MARIA ISABEL			15.21		4,485.45	0.00		4,485.45	3,942.26
0.00	36.88	117.85	8	426.34		0.00	0.00	544.19		
	DIMI840110C22	DIMI840110MVZZR506		295.00	308.3357	Completa		01/09/2015	Fijo	Día
6	JUAREZ DIAZ IVAN DANIEL			15.21		3,497.91	0.00		3,497.91	3,260.49
0.00	28.75	89.17	8	148.25		0.00	0.00	237.42		
D111	JUDI960402JJ1 SUBS. PARA EL EMPLEO	JUDI960402HVZRZV01 126.84		230.00	240.3973	Completa		01/09/2015	Fijo	Día

Total de registros impresos : 6



LA COMERCIAL, S.A. DE C.V.

30/Sep/15

RFC: COM100901AUA

Registro patronal

Reporte de la nómina del 30 de septiembre de 20_____

Nómina: 3

Clasificación: ??????????

Rango de departamentos:

Periodo de pago: Del 16/Sep/15 al 30/Sep/15

Periodicidad:

Forma de pagos: Todas

PERCEPCIONES		
P001	SUELDO	23,147.04
Total de percepciones		23,147.04
DEDUCCIONES		
D001	ISR	1,634.40
D002	IMSS	598.21
D111	SUBS. PARA EL EMPLEO APLICADO	421.63
Total de deducciones		2,654.24
TOTALES		
TOTAL EN EFECTIVO		20,914.43
NETO PAGADO		20,914.43
Total gravable		23,147.04
Subs. Empleo		0.00
Total en especie		0.00

Las percepciones marcadas con * se pagan en especie.

EL NETO PAGADO incluye el total en efectivo y el total en especie.





SISTEMA ÚNICO DE AUTODETERMINACIÓN
RESUMEN DE LIQUIDACIÓN



Mes de Proceso: Septiembre-20

Fecha:

Registro Patronal: F70-19545-10-0

R.F.C.: COM-100901-AUA

Nombre o Razón Social: LA COMERCIAL S.A. DE C.V.

Folio SUA: 845191

V 3.4.7

DESCRIPCIÓN	IMPORTE	
Para abono en cuenta del IMSS		
Cuota Fija	2,574.06	
Excedente 3 SMGDF	158.57	
Prestaciones en Dinero	453.38	
Gastos Médicos Pensionados	680.06	
Riesgos de Trabajo	238.61	
Invalidez y Vida	1,133.44	
Guarderías y Prestaciones Sociales	477.24	
SUB TOTAL	5,715.36	
Actualización	0.00	
Recargos	0.00	
TOTAL		5,715.36
Para abono en cuenta individual:		
Retiro	0.00	
Cesantía en Edad Avanzada y Vejez	0.00	
SUB TOTAL	0.00	
Actualización	0.00	
Recargos	0.00	
Aportaciones Voluntarias	0.00	
Aportaciones Complementarias	0.00	
TOTAL		0.00
Para abono en cuenta del INFONAVIT		
Aportación Patronal sin crédito	0.00	
Aportación Patronal con crédito	0.00	
Amortización	0.00	
SUB TOTAL	0.00	
Actualización de Aportaciones y Amortizaciones	0.00	
Recargos de Aportaciones y Amortizaciones	0.00	
Donativo FUNDEMEX		
Total de Acreditados		0
TOTAL		
TOTAL A PAGAR:		

Provisionar el gasto.



BIBLIOGRAFÍA

ANZOLA, Rojas Sérvulo. Administración de Pequeñas Empresas. Edit. Mc Graw Hill. México, 2000.

ANZOLA, Rojas Sérvulo. De la Idea a Tu Empresa. Edit. McGraw Hill, México, 1999.

ANZURES, M. Contabilidad General. Edit. Porrúa, 1981.

DUBRIN. Andrew J. Fundamentos de Administración. Edit. Internacion Thomson Editores. México, 2000.

DUTILLY, Ramos, Contabilidad Contemporánea. Edit. Trillas. 1985.

Elizondo López A., Proceso Contable 2 Contabilidad Fundamental, Edit. Ecasa, 1996.

FERNANDO, Arias Galicia. Administración de Recursos Humano. Edit. Trillas. México, 1993.

FRANKLIN. Fiscowsky Enrique Benjamín. Organización de Empresas, Edit. McGraw Hill. 1999.

HERNÁNDEZ, Sampieri Roberto, Fernández Collado Carlos y Baptista Lucio Pilar. Metodología de la Investigación. Edit. Mc Graw Hill. 2003.

Instituto Mexicano de Contadores Públicos. A. C. Principios de Contabilidad. IMCP, México, 2003.

MORENO, Fernández Joaquín. Contabilidad Superior. Edit. Compañía Editorial Continental. México, 2004.

MORENO, Fernández Joaquín. Contabilidad de Sociedades, Edit. Compañía Editorial Continental. México, 2004.

ROMERO, López Javier. Principios de

contabilidad, Editorial Mc Graw Hill, Año 2005.

ROMERO, Francisco. Contabilidad Intermedia. Edit. Mc Graw Hil. México, 1995.

PERDOMO, Moreno A. Fundamentos de Control interno. Edit. Ecasa, 1998.

RODRÍGUEZ, Valencia Joaquín. Administración de Pequeñas y Medianas Empresas, 5ª. ed. Edit. Thomsom. 2002.

RODRÍGUEZ, Valencia Joaquín. ¿Cómo Administrar Pequeñas y Medianas Empresas. Edit. ECASA. México, 1999.

RODRÍGUEZ, Valencia J., Organización Contable y Administrativas de las Empresas, Edit. Ecasa, 1999.

RODRÍGUEZ, Valencia Joaquín. Organización Contable y Administrativa de las Empresas, 3ª. ed. Edit. Thomsom. 2002.

LARA, Flores Elías. Primer Curso de Contabilidad. Edit. Trillas. 2010.

AUTORES

Rocío Enríquez Corona

Contadora Público y Auditora egresada de la Universidad Veracruzana. Es Maestra en Administración con Formación en Organizaciones egresada de la Universidad del Valle de Orizaba. Obtuvo el primer lugar a nivel nacional por ANFECA en el año 2007 por su tesis de grado. Candidata a Doctora en Innovación Educativa. En 2012, publicó el libro “Departamentos Administrativo, Contable y Fiscal de la Pequeña Empresa”. Es profesora de tiempo completo en el Sistema de Enseñanza Abierta de la Universidad Veracruzana en el campus de Ixtaczoquitlán, Veracruz.

Fernando Alberto Jiménez Ferrer

Egresado de la Facultad de Comercio de la Universidad Veracruzana con el título de contador público y auditor. Pasante de la Maestría en Impuestos por el Centro de Ciencias Jurídicas de Puebla. Actualmente es profesor por asignatura en el Sistema de Enseñanza Abierta de la Universidad Veracruzana zona Córdoba-Orizaba. Ha laborado en diferentes empresas dentro de las áreas fiscal, contable, costos, presupuestos y auditoría tanto interna como externa.

Rigoberto Hernández Cortés

Contador Público y Auditor por la Facultad de Contaduría y Administración, de la Universidad Veracruzana. Cuenta con Maestría en Impuestos por la Universidad del Valle de Orizaba y Doctorado en Gobierno y Administración Pública. Es académico de la Universidad Veracruzana en Sistema de Enseñanza Abierta de USBI Ixtaczoquitlán, Veracruz. Es profesor de tiempo completo con perfil PRODEP y coordinador del cuerpo académico UV-CA-409, así como Síndico del Contribuyente en Vinculación SAT-UV

en la región de Orizaba. Es investigador con artículos publicados con ISBN-ISNN en revistas indexadas y arbitradas a nivel internacional.

Humberto Güemes Medina

Es contador público y auditor por la Facultad de Contaduría y Administración de la Universidad Veracruzana. Posee el grado de Maestro en Ciencias, Especialidad en Administración de Negocios por el Instituto Politécnico Nacional. También obtuvo el grado de Doctor en Gestión y Control en el Instituto de la Contaduría Pública de la Universidad Veracruzana. Actualmente es académico de carrera, tiempo completo titular “C” en la Facultad de Contaduría del Sistema de Enseñanza Abierta, campus USBI-Ixtac, de la Universidad Veracruzana. Fue nombrado Profesor PRODEP. Forma parte del núcleo del cuerpo académico en Formación en su facultad de adscripción. Autor del libro “Producción de Anturios por Mujeres Campesinas de Yanga Veracruz”. Tiene publicaciones en revistas indizadas a nivel nacional e internacional.

María Fernanda Urías Rodríguez

Estudiante de la Licenciatura en Administración en la Universidad Veracruzana.



Universidad Veracruzana

ITSZ
INGENIEROS