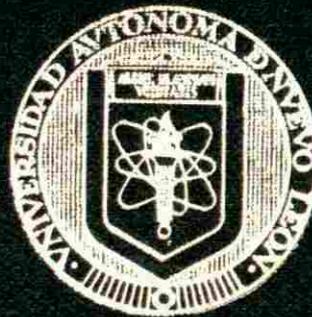


UNIVERSIDAD AUTONOMA DE NUEVO LEON

FACULTAD DE INGENIERIA MECANICA
Y ELECTRICA

DIVISION DE ESTUDIOS DE POSTGRADO



DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTABILIDAD
PARA INSTITUCIONES PUBLICAS
DE EDUCACION SUPERIOR

POR

C.P. MANUEL ANGEL GUAJARDO MARTINEZ

TESIS

EN OPCION AL GRADO DE MAESTRO EN CIENCIAS
DE LA ADMINISTRACION CON ESPECIALIDAD
EN FINANZAS

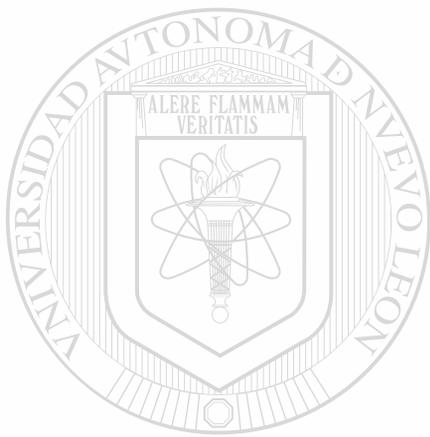
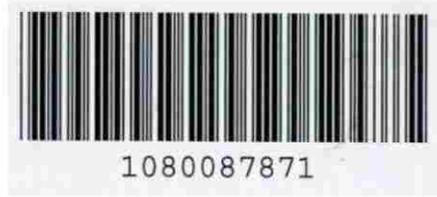
MONTERREY, NUEVO LEON

JUNIO DE 1999

1988
1
HF5651
M

DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTABILIDAD
PARA INSTITUCIONES PUBLICAS
DE EDUCACION SUPERIOR

M.A.G.M.



UANL

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DE NUEVO LEÓN

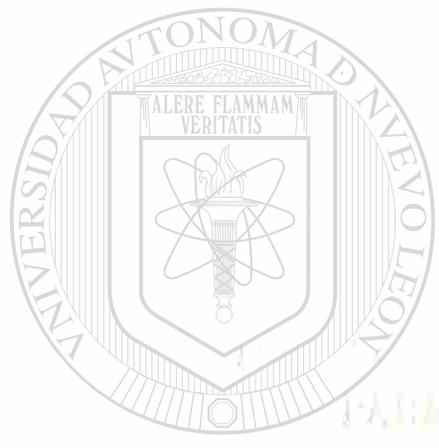


DIRECCIÓN GENERAL DE BIBLIOTECAS

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DE NUEVO LEÓN

FACULTAD DE INGENIERÍA MECÁNICA
Y ELÉCTRICA

DEPARTAMENTO DE INVESTIGACIÓN Y DESARROLLO TECNOLÓGICO



UANL

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DE NUEVO LEÓN



DIRECCIÓN GENERAL DE BIBLIOTECAS

C.P. MANUEL NÚÑEZ GARCÍA

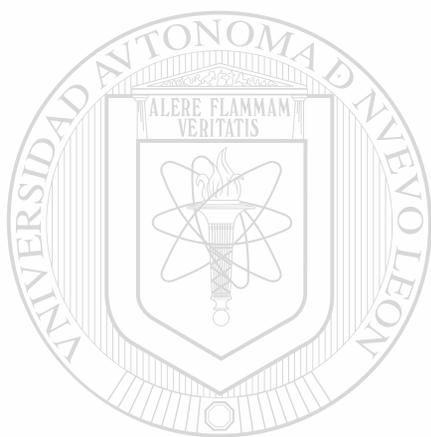
TESIS

EN OPCIÓN AL GRADO DE INGENIERO EN MECÁNICA
DE LA ADMINISTRACIÓN

CON EL TÍTULO DE "ANÁLISIS DE LA EFICIENCIA EN LA ADMINISTRACIÓN DE UN CENTRO DE SERVICIOS"



TM
HF5651
G8



UANL

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DE NUEVO LEÓN

®

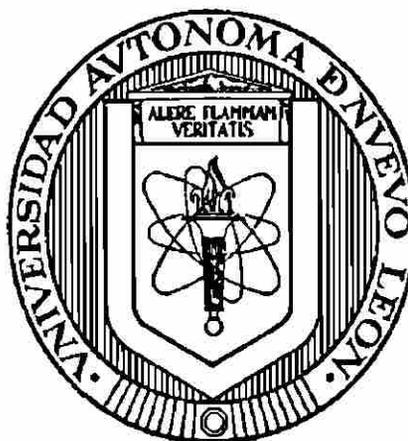
DIRECCIÓN GENERAL DE BIBLIOTECAS



UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DE NUEVO LEÓN

FACULTAD DE INGENIERÍA MECÁNICA Y ELÉCTRICA

DIVISIÓN DE ESTUDIOS DE POST-GRADO



**DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTABILIDAD
PARA INSTITUCIONES PÚBLICAS
DE EDUCACIÓN SUPERIOR**

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DE NUEVO LEÓN

POR

DIRECCIÓN GENERAL DE BIBLIOTECAS

C.P. MANUEL ANGEL GUAJARDO MARTÍNEZ

TESIS

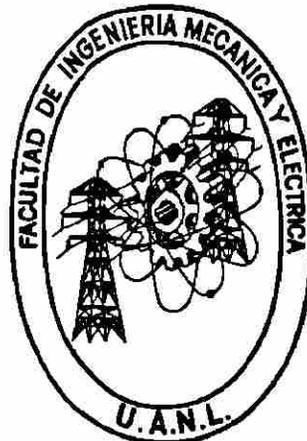
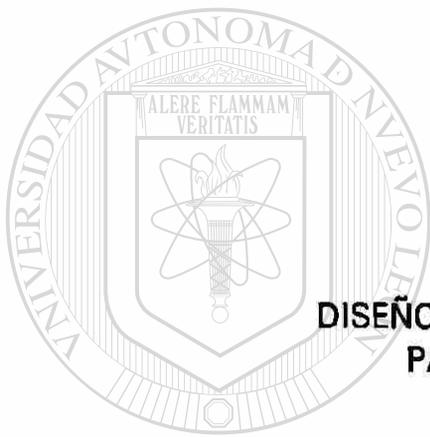
**EN OPCION AL GRADO DE MAESTRO EN CIENCIAS DE LA
ADMINISTRACIÓN CON ESPECIALIDAD EN FINANZAS**

MONTERREY, NUEVO LEÓN A JUNIO DE 1999.

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DE NUEVO LEÓN

FACULTAD DE INGENIERÍA MECÁNICA Y ELÉCTRICA

DIVISIÓN DE ESTUDIOS DE POST-GRADO



**DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTABILIDAD
PARA INSTITUCIONES PÚBLICAS
DE EDUCACIÓN SUPERIOR**

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DE NUEVO LEÓN

POR

**DIRECCIÓN GENERAL DE BIBLIOTECAS
C.P. MANUEL ANGEL GUAJARDO MARTÍNEZ**

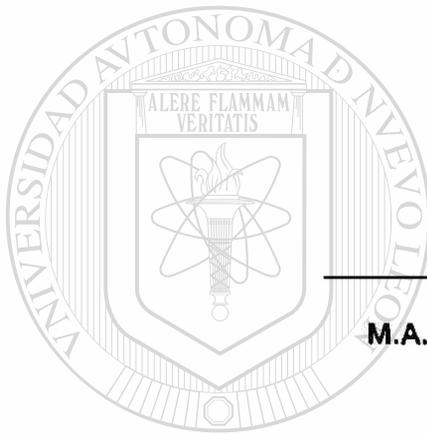
TESIS

**EN OPCION AL GRADO DE MAESTRO EN CIENCIAS DE LA
ADMINISTRACIÓN CON ESPECIALIDAD EN FINANZAS**

MONTERREY, NUEVO LEÓN A JUNIO DE 1999.

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DE NUEVO LEÓN
FACULTAD DE INGENIERÍA MECÁNICA Y ELÉCTRICA
DIVISIÓN DE ESTUDIOS DE POST-GRADO

Los miembros del comité de tesis recomendamos que la tesis "DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTABILIDAD PARA INSTITUCIONES PÚBLICAS DE EDUCACIÓN SUPERIOR", realizada por el alumno C.P. MANUEL ANGEL GUAJARDO MARTÍNEZ, matrícula 772773 sea aceptada para su defensa como opción al grado de Maestro en Ciencias de la ADMINISTRACIÓN con especialidad en FINANZAS.



El Comité de Tesis

Asesor
M.A. Marín Jesús González González

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DE NUEVO LEÓN
DIRECCIÓN GENERAL DE BIBLIOTECAS

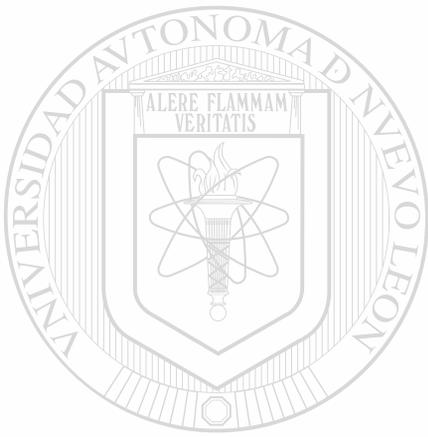
M.C. Carlos Bernardo Garza Treviño
Coasesor

M.C. Vicente García Díaz
Coasesor

Vo.Bo.
M.C. Roberto Villarreal Garza
División de Estudios de Post-Grado

San Nicolás de los Garza, Nuevo León a Junio de 1999.

**Para mis padres : Manuel (+) y Reynalda,
por su ejemplo y entrega**



**Con todo mi amor
para Martha Elena mi esposa y para
nuestros hijos: Martha Adriana, Juan Manuel,
Leticia Alejandra y Laura Alicia**

UANL

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DE NUEVO LEÓN

®

DIRECCIÓN GENERAL DE BIBLIOTECAS

PROLOGO

La presente Tesis fue elaborada por el Lic. JOSÉ RAMÓN MARTÍNEZ SALAZAR y el C.P. MANUEL A. GUAJARDO MARTÍNEZ maestros de la Facultad de Ingeniería Mecánica y Eléctrica de la Universidad Autónoma de Nuevo León, pensando en que fuera un documento útil para los administradores de Instituciones en la Contabilidad y Toma de Decisiones.

La finalidad deseada es que los Administradores de Instituciones Públicas puedan tener información veraz y oportuna que les permita una mejor Toma de Decisiones que conlleven a la optimización de recursos, en búsqueda de la calidad total.

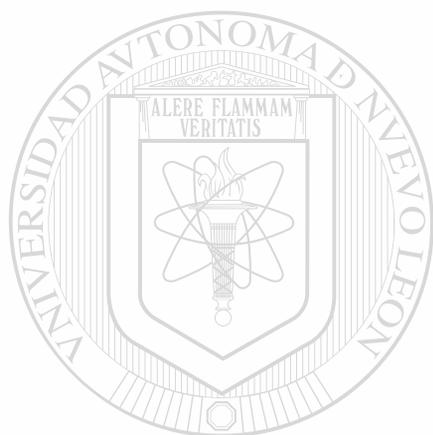
En esta se abordan temas contables tales como, CONTABILIDAD ACUMULATIVA, Principios generales de la Contabilidad, Control de Almacenes, Activos Fijos, Presupuestos, entre otros.

La presente Tesis, trata de un Sistema Integral de Contabilidad, formado por módulos como son:

- Bancos
- Cuentas por Cobrar
- Cuentas por Pagar
- Almacenes

Los que ayudarían considerablemente a la organización de todas las Instituciones, para optimizar los recursos en beneficio de sus maestros, alumnos y personal administrativo.

En la actualidad es muy conveniente contar con un buen Sistema de Contabilidad que nos permita planear y controlar todas las actividades propias de la Institución con la finalidad de optimizar los recursos, ya que la competencia a nivel mundial nos obliga a ser más eficientes en todos los ámbitos para poder progresar y ser Institución de primer mundo.



UANL

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DE NUEVO LEÓN



DIRECCIÓN GENERAL DE BIBLIOTECAS

INDICE

	PAG.
Prólogo	
Síntesis	3
 Capítulo	
I. Introducción	5
1.1. Descripción del problema a resolver	5
1.2. Objetivos de la Tesis.....	6
1.3. Justificación del trabajo de Tesis.....	6
1.4. Metodología	6
1.5.-Límites del estudio	7
1.6.- Revisión Bibliográfica	7
2. Antecedentes Generales de la Contabilidad en Base a Efectivo	8
2.1. Antecedentes.....	8
2.2. Concepto.....	10
2.2.1. Cuentas que se utilizan en este Sistema.....	10
2.3. Algunas Instituciones que utilizan la Contabilidad en Base a Efectivo.....	11
2.4. Ejemplo del Sistema Actual (Base a Efectivo).....	12
2.5. Algunas partidas que utilizan los Estados y/o Municipios en la Contabilidad en Base a Efectivo.....	51
2.6. Ventajas y Desventajas.....	59
3. Contabilidad Acumulativa	60
3.1. Concepto.....	60
3.2. Generalidades	60
3.2.1. Activo.....	62
3.2.2. Pasivo.....	63
3.2.3. Patrimonio.....	63
3.2.4. Ingresos.....	63
3.2.4.1. Cuando Registrar el Ingreso.....	64
3.2.5. Gastos.....	65
3.2.5.1. Cuando Registrar el Gasto.....	66
3.2.5.2. Principio de Asociación.....	66
3.3. Reglas para cargar o abonar Ingresos o Gastos.....	67
3.3.1. Ejemplos de Registros de Ingresos y Gastos.....	67
3.3.2. Asientos de Cierre para Cuentas de Ingresos.....	73
3.3.3. Asientos de Cierre para Gastos.....	73
3.3.4. Cierre de la Cuenta Resumen de Ingresos.....	74
3.3.5. Asientos de Ajuste para Gastos depreciación.....	75
3.3.6. Resumen de proceso de Cierre.....	79
3.3.6.1. Secuencia de procedimiento en el Ciclo Contable.....	80
3.4. Contabilidad Acumulativa versus Contabilidad Basada en el Efectivo.....	81
3.5. Ventajas y Desventajas.....	84

4.	Diseño de un Sistema de Contabilidad para Instituciones Públicas de Educación Superior.....	85
4.1.	Objetivos.....	85
4.2.	Sistemas de Contabilidad.....	85
4.2.1.	Funciones Básicas del Sistema Contable para Instituciones Públicas de Educación Superior.....	86
4.2.1.1	Sistema de Contabilidad Computarizada.....	88
4.2.2.	Procedimiento del Sistema Contable.....	89
4.2.2.1	Catálogo de Cuentas.....	108
4.2.2.2.	Registro de Transacciones Institucionales.....	124
4.2.2.3.	Registrar los Datos en la Base de Datos.....	125
4.2.2.4.	Traslado a las Cuentas de Mayor.....	125
4.2.2.5.	Preparación de un Balance de Prueba.....	125
4.2.2.6.	Preparación de los Estados Financieros.....	126
4.2.2.7.	Ejemplo de Contabilidad Acumulativa.....	126
5	Presupuesto.....	181
5.1.	Concepto.....	181
5.2.	Objetivo.....	181
5.3.	Requisitos para lograr un buen Presupuesto.....	182
5.4.	Características del Presupuesto.....	184
5.5.	Clasificación de los Presupuestos.....	184
5.6.	Presupuestos Públicos y Privados.....	186
5.7.	Control Presupuestal.....	186
5.8.	Presupuesto de Ingresos y Egresos.....	191
5.9.	Principales Ventajas y Desventajas de la Técnica Presupuestal.....	193
6	Activos Fijos.....	195
6.1.	Concepto.....	195
6.2.	Costo de un Activo Fijo.....	195
6.3.	Depreciación de los Activos Fijos.....	197
6.4.	Determinación de la Vida Útil.....	197
6.5.	Medición de la Depreciación.....	198
6.6.	Métodos de Depreciación.....	199
6.7.	Control de Activos Fijos.....	202
7	Conclusiones y Recomendaciones.....	204
	Bibliografía.....	206
	Listado de Tablas.....	207
	Resumen Autobiográfico	208

SÍNTESIS

El contenido de esta Tesis se preparó con el objetivo de servir como apoyo a los administradores en el proceso Administrativo Financiero y Contable. Para la Toma de Decisiones.

En la presente Tesis, abordamos temas a cerca de las situaciones contables actuales y proponemos un nuevo Sistema de Contabilidad Acumulativa.

Describiremos el Sistema de Contabilización Actual en Base a la Contabilidad en Efectivo, en donde se registra únicamente lo cobrado y lo pagado, sin tomarse en cuenta lo pendiente de cobro y pago.

Expondremos un caso práctico de la situación actual y un caso práctico de la propuesta, Contabilidad Acumulativa.

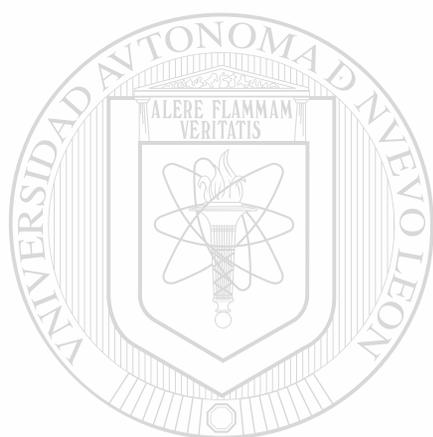
Definiremos lo que es Contabilidad Acumulativa y los beneficios que traería su implementación.

Se describe el funcionamiento óptimo de Almacenes mediante teoría y diagramas de flujo.

Se describe el control de Activos Fijos, lo cual no existe en la actualidad.

Se pone el establecimiento de Presupuestos.

En general proporciona un Catálogo nuevo de Cuentas, hasta la elaboración de Informes Financieros.



UANL

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DE NUEVO LEÓN

®

DIRECCIÓN GENERAL DE BIBLIOTECAS

CAPITULO 1

INTRODUCCION

1.1 DESCRIPCIÓN DEL PROBLEMA A RESOLVER

Las Instituciones Públicas de Educación Superior tienen problemas para conocer con precisión los flujos de efectivo, además existen dificultades para planear adecuadamente con los Sistemas de Contabilidad en Base a Efectivo, ya que en éste no se pueden conocer las cuentas por cobrar, ni las cuentas por pagar.

Por tal razón, recomendamos una serie de medidas que nos llevan a la Contabilidad Acumulativa propuesta.

Se tomó como base para el desarrollo del ejemplo de la Tesis algunas partidas contables que utiliza la Facultad de Ingeniería Mecánica y Eléctrica de la U.A.N.L. cuyos valores no son reales.

Este diseño puede ser implementado en otras Instituciones Educativas adaptado a sus necesidades.

1.2 OBJETIVOS DE LA TESIS

Contar con la información necesaria que nos sirva como herramienta fundamental para la Toma de Decisiones administrativas y financieras.

Además, satisfacer las normas y requisitos establecidos en los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados

Así como el control y la evaluación de las actividades de todos los departamentos y secciones que integran la Institución.

1.3 JUSTIFICACIÓN DEL TRABAJO DE TESIS

El mejoramiento del actual Sistema Contable de Ingresos y Egresos, en el cual se registran los Ingresos cuando se recepcionan en Caja y los Egresos cuando se liquidan.

Lo anterior nos permite mejorar, llevando una Contabilidad Acumulativa que proporcionará una mayor información contable y financiera.

1.4 METODOLOGIA

- Investigación en Instituciones Públicas de Nivel Superior
- Consulta de Libros
- Experiencias Personales
- Desarrollo de Módulos de las siguientes Cuentas:
 - Módulo de Contabilidad
 - Cuentas por Cobrar
 - Cuentas por Pagar
 - Cuentas Bancarias
- Pruebas :
 - Instalación del Sistema de Contabilidad en la Facultad de Ingeniería Mecánica y Eléctrica.

1.5 LIMITES DEL ESTUDIO

Este trabajo de Tesis es exclusivo para el registro de transacciones realizadas en Instituciones Públicas de Educación Superior, ya que toda la información tiene como objetivo, ayudar a los administradores de Instituciones Públicas en el registro de las operaciones así como en la Toma de Decisiones .

Ya que cada empresa debe adecuar los sistemas contables a las características propias de la misma.

En el sistema propuesto, únicamente se hace una evaluación de lo que es la Contabilidad en Base a Efectivo que utilizan las Instituciones de Educación Pública y se propone modificarla de acuerdo a la Contabilidad Acumulativa

1.6 REVISION BIBLIOGRAFICA

En la bibliografía revisada, no existe información detallada, con respecto a la Contabilidad Base a Efectivo y su modificación a la Contabilidad Acumulativa, por lo que se tuvo que crear la información, ejemplos, haciendo una mezcla de los sistema contables para llegar al objetivo trazado.

En los libros revisados, no se encontró información sobre la integración de la Contabilidad en Base a Efectivo con la Contabilidad Acumulativa.

CAPITULO 2

ANTECEDENTES GENERALES DE LA CONTABILIDAD EN BASE A EFECTIVO

2.1. Antecedentes .

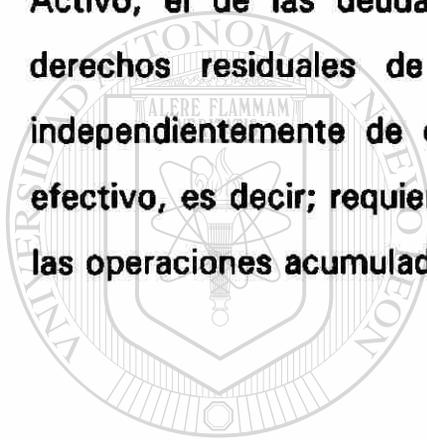
Desde las épocas anteriores, la Contabilidad se ha enfrentado a un serio problema ya que uno de los objetivos de la información, es mostrar los flujos de efectivo; es decir, las corrientes de efectivo, y que como consecuencia lógica derivan de una entrada o salida de efectivo y su resultado se mostrará como un incremento o decremento neto de efectivo, presentado como saldo de las cuentas respectivas, por otra parte, también, es un objetivo de la información conocer las utilidades o pérdidas obtenidas en cada período contable.

Para satisfacer la primer necesidad (Los flujos de efectivos generados y aplicados), el Sistema de Contabilidad en Base a Efectivo, cumplía plenamente con su cometido, pues las operaciones realizadas por la empresa eran contabilizadas hasta el momento en que se realizaban y metalizaban en efectivo mediante una entrada o salida, con su correspondiente registro de cargo o abono a las cuentas de efectivo en Caja o Bancos y sus equivalentes.

Este Sistema de Contabilidad en Base a Efectivo mostraba en relación con los flujos, información útil y confiable, con base en ellas se podría tomar decisiones acertadas, referentes por ejemplo: a las posibles inversiones (adquisición de bienes o servicios) o nuevos proyectos, tomando como punto de partida la capacidad generadora de recursos en efectivo mostrada como incremento o en su caso decremento netos de efectivo.

Esta información es necesaria para la Toma de Decisiones. Aunque a la Administración de las Organizaciones les importa conocer los resultados de sus operaciones, es decir; las utilidades o pérdidas obtenidas a lo largo de cada período contable.

Como resultado de lo anterior el Estado de Situación Financiera (Balance General) dejó de tener la importancia que tenía y se le dio gran impulso al Estado de Resultados por la necesidad de conocer no sólo los flujos de efectivo, los valores de los bienes y derechos mostrados en el Activo, el de las deudas y obligaciones mostradas en el Pasivo, y los derechos residuales de la Institución incorporados en el Patrimonio, independientemente de que hubieren o no culminado en una partida de efectivo, es decir; requieren conocer los remanentes sobre una nueva base, las operaciones acumuladas (CONTABILIDAD ACUMULATIVA).



UANL

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DE NUEVO LEÓN

®

DIRECCIÓN GENERAL DE BIBLIOTECAS

2.2 Concepto.

En este Sistema de Contabilidad el ingreso no se registra sino, hasta que se recibe el efectivo, los gastos se asignan al período en el que se hace el pago en efectivo.

En resumen, el ingreso se registra cuando se gana, independientemente de cuando se reciba el efectivo, tampoco respeta el Principio de Asociación, que nos dice que al medir la utilidad neta correspondiente a un período, el ingreso debe estar relacionado con todos los gastos incurridos para producir ese ingreso.

La forma más sencilla de mantener el registro de las operaciones mercantiles, es anotarlas en el momento en que se produce un cambio en el efectivo, por ejemplo: Cuando se le da un servicio al cliente, el ingreso que se obtiene deberá registrarse en el momento en que se reciba el efectivo, por tanto, sólo se deberán considerar como ingresos del período:

Los ingresos por servicios de contado, mientras que los ingresos por servicios a crédito se registrarán hasta que el cliente pague el efectivo .[®]

2.2.1 Cuentas que se utilizan en este sistema.

Ingresos.

Corresponde al precio de los servicios vendidos durante un período determinado. El Ingreso de un período en la Contabilidad en Base a Efectivo es igual a la entrada de Efectivo.

Egresos.

Son el costo de los servicios consumidos en el proceso de generar el Ingreso.

Ejemplo:

- Salarios de Empleados
- Publicidad
- Los Servicios, Etc.

El gasto de un período en la Contabilidad en Base a Efectivo es igual a las salidas de efectivo.

Para dar solución a esta nueva necesidad, al transcurrir el tiempo y para cumplir tal objetivo, el Sistema de Contabilidad sobre la Base Efectivo, sufrió un cambio radical, las transacciones ya no se contabilizarán solo cuando se refieran al efectivo o cuando culminaran en una entrada o salida del mismo.

Ahora deben registrarse al momento de realizarse, aun y cuando sea de otro tipo, diríamos de cualquier tipo, tomando como punto de partida, lo devengado. Para ello se estableció un nuevo sistema: **LA CONTABILIDAD ACUMULATIVA.**

2.3. Algunas Instituciones que utilizan la Contabilidad en Base a Efectivo.

- Gobierno Federal
- Gobierno Estatal
- Gobierno Municipal
- Instituciones Educativas
- Para Estatales, etc.

2.4 Ejemplo del Sistema Actual (Base Efectivo)

RESUMEN DIARIO DE CAJA

02/11/98

CUENTA No. 010102003 BANCO: BANORTE 100-07702-7
 FICHA No. 01 TOTAL \$ 18,470.00

CLAVE	CONCEPTO	CANTIDAD	TOTAL
100101002	CUOTA INTERNA DE REINGRESO	22	6,600.00
100102001	EXAMEN DE SEGUNDA OPORTUNIDAD	22	1,040.00
100102002	EXAMEN DE TERCERA OPORTUNIDAD	06	600.00
100102004	EXAMEN DE QUINTA OPORTUNIDAD	18	1,400.00
100301001	COPIA DE KÁRDEX CARR. COMPLETA	03	150.00
100103006	COPIA DE KÁRDEX CARRERA INC.	03	50.00
100103008	CONSTANCIA DE ESTUDIOS	03	30.00
100103001	PRE-INSCRIPCIONES LICENCIATURA	01	350.00
100101002	CUOTA INTERNA REINGRESO NUEVO	22	8,200.00
100103009	MULTA P/INCUMPLIMIENTO DE PAGO	01	50.00
		TOTAL	18,470.00

DEPARTAMENTO
 111000 TESORERÍA

TOTAL
 18,470.00
TOTAL 18,470.00

RESUMEN DIARIO DE CAJA

02/11/98

CUENTA No. 010102003 BANCO: BANORTE 100-07702-7
 FICHA No. 02 TOTAL \$ 18,825.00

CLAVE	CONCEPTO	CANTIDAD	TOTAL
100101002	CUOTA INTERNA DE REINGRESO	35	9,000.00
100102001	EXAMEN DE SEGUNDA OPORTUNIDAD	29	1,485.00
100102002	EXAMEN DE TERCERA OPORTUNIDAD	15	1,060.00
100102003	EXAMEN DE CUARTA OPORTUNIDAD	06	480.00
100102004	EXAMEN DE QUINTA OPORTUNIDAD	09	900.00
100104005	DER. A EX. PROF. CURSOS TITULACIÓN	01	220.00
100301001	COPIA DE KÁRDEX CARR. COMPLETA	02	100.00
100103006	COPIA DE KÁRDEX CARRERA INC.	03	60.00
100103008	CONSTANCIA DE ESTUDIOS	09	90.00
100103005	CAMBIOS Y BAJAS	01	30.00
100101002	CUOTA INTERNA REINGRESO NUEVO	14	5,200.00
100103009	MULTA P/INCUMPLIMIENTO DE PAGO	01	50.00
020105005	PAGO DE SINODALES	01	150.00
		TOTAL	18,825.00

DIRECCIÓN GENERAL DE BIBLIOTECAS

DEPARTAMENTO	TOTAL
111000 TESORERÍA	18,825.00
TOTAL	18,825.00

RESUMEN DIARIO DE CAJA

03/11/98

CUENTA No.010102003 BANCO: **BANORTE 100-07702-7**
 FICHA No. 03 TOTAL \$ 11,250.00

CLAVE	CONCEPTO	CANTIDAD	TOTAL
100101002	CUOTA INTERNA DE REINGRESO	35	2,400.00
100102001	EXAMEN DE SEGUNDA OPORTUNIDAD	29	480.00
100102002	EXAMEN DE TERCERA OPORTUNIDAD	15	240.00
100102003	EXAMEN DE CUARTA OPORTUNIDAD	06	160.00
100102004	EXAMEN DE QUINTA OPORTUNIDAD	09	100.00
100102005	EXAMEN DE SEXTA OPORTUNIDAD	05	300.00
100104005	DER. A EX. PROF. CURSOS TITULACIÓN	01	220.00
100301001	COPIA DE KÁRDEX CARR. COMPLETA	02	100.00
100103006	COPIA DE KÁRDEX CARRERA INC.	03	60.00
100103008	CONSTANCIA DE ESTUDIOS	09	40.00
100101002	CUOTA INTERNA REINGRESO NUEVO	14	7,000.00
020105005	PAGO DE SINODALES	01	150.00

TOTAL 11,250.00

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DE NUEVO LEÓN

®

DIRECCIÓN GENERAL DE BIBLIOTECAS

DEPARTAMENTO	TOTAL
111000 TESORERÍA	11,250.00
TOTAL	11,250.00

RESUMEN DIARIO DE CAJA

04/11/98

CUENTA No. 010102003 BANCO: **BANORTE 100-07702-7**
 FICHA No. 04 TOTAL \$ 17,430.00

CLAVE	CONCEPTO	CANTIDAD	TOTAL
100101002	CUOTA INTERNA DE REINGRESO	22	3,750.00
100102001	EXAMEN DE SEGUNDA OPORTUNIDAD	28	1,120.00
100102002	EXAMEN DE TERCERA OPORTUNIDAD	10	600.00
100102003	EXAMEN DE CUARTA OPORTUNIDAD	03	240.00
100102004	EXAMEN DE QUINTA OPORTUNIDAD	11	1,100.00
100102005	EXAMEN DE SEXTA OPORTUNIDAD	02	200.00
100301001	COPIA DE KÁRDEX CARR. COMPLETA	04	200.00
100103006	COPIA DE KÁRDEX CARRERA INCOMPLETA	03	60.00
100103008	CONSTANCIA DE ESTUDIOS	06	60.00
100103001	PRE-INSCRIPCIONES LICENCIATURA	01	350.00
100101002	CUOTA INTERNA REINGRESO NUEVO	27	9,600.00
020105005	PAGO DE SINODALES	01	150.00
TOTAL		17,430.00	

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DE NUEVO LEÓN
 DIRECCIÓN GENERAL DE BIBLIOTECAS

DEPARTAMENTO
 111000 TESORERÍA

TOTAL
 17,430.00
TOTAL 17,430.00

RESUMEN DIARIO DE CAJA

05/11/98

CUENTA No. 010102003 BANCO: **BANORTE 100-07702-7**
 FICHA No. 05 TOTAL \$ 14,200.00

CLAVE	CONCEPTO	CANTIDAD	TOTAL
100101002	CUOTA INTERNA DE REINGRESO	28	3,900.00
100102001	EXAMEN DE SEGUNDA OPORTUNIDAD	21	880.00
100102002	EXAMEN DE TERCERA OPORTUNIDAD	05	180.00
100102003	EXAMEN DE CUARTA OPORTUNIDAD	04	160.00
100102004	EXAMEN DE QUINTA OPORTUNIDAD	06	1,000.00
100102005	EXAMEN DE SEXTA OPORTUNIDAD	04	400.00
100104005	DER. EX. PROF. CURSO DE TITULACIÓN	02	440.00
100103006	COPIA DE KÁRDEX CARRERA INC.	03	60.00
100103008	CONSTANCIA DE ESTUDIOS	04	50.00
100103005	CAMBIOS Y BAJAS	01	30.00
100101002	CUOTA INTERNA REINGRESO NUEVO	09	6,800.00
020105005	PAGO DE SINODALES	02	300.00
		TOTAL	14,200.00

DIRECCIÓN GENERAL DE BIBLIOTECAS

DEPARTAMENTO	TOTAL
111000 TESORERÍA	14,200.00
TOTAL	14,200.00

RESUMEN DIARIO DE CAJA

06/11/98

CUENTA No. 010102003 BANCO: BANORTE 100-07702-7
 FICHA No. 06 TOTAL \$ 13,640.00

CLAVE	CONCEPTO	CANTIDAD	TOTAL
100101002	CUOTA INTERNA DE REINGRESO	28	6,600.00
100102001	EXAMEN DE SEGUNDA OPORTUNIDAD	21	1,120.00
100102002	EXAMEN DE TERCERA OPORTUNIDAD	05	480.00
100102003	EXAMEN DE CUARTA OPORTUNIDAD	04	320.00
100102004	EXAMEN DE QUINTA OPORTUNIDAD	06	600.00
100104005	CURSO DE TITULACIÓN	02	200.00
100104005	DER. EX. PROF. CURSO DE TITULACIÓN	02	440.00
100108003	PAGO DE CHAMARRAS	01	250.00
100103006	COPIA DE KÁRDEX CARRERA COMPLETA	01	50.00
100103006	COPIA DE KÁRDEX CARRERA INCOMPLETA	02	40.00
100103008	CONSTANCIA DE ESTUDIOS	04	40.00
100101002	CUOTA INTERNA REINGRESO NUEVO	09	3,200.00
020105005	PAGO DE SINODALES	02	300.00
		TOTAL	13,640.00

DIRECCIÓN GENERAL DE BIBLIOTECAS

DEPARTAMENTO	TOTAL
111000 TESORERÍA	13,640.00
TOTAL	13,640.00

RESUMEN DIARIO DE CAJA

09/11/98

CUENTA No. 010102003 BANCO: BANORTE 100-07702-7
 FICHA No. 07 TOTAL \$ 10,958.95

CLAVE	CONCEPTO	CANTIDAD	TOTAL
100101002	CUOTA INTERNA DE REINGRESO	16	2,550.00
100102001	EXAMEN DE SEGUNDA OPORTUNIDAD	30	1,440.00
100102002	EXAMEN DE TERCERA OPORTUNIDAD	10	840.00
100102003	EXAMEN DE CUARTA OPORTUNIDAD	02	160.00
100102004	EXAMEN DE QUINTA OPORTUNIDAD	03	200.00
100103006	COPIA DE KÁRDEX CARRERA COMPLETA	01	50.00
100103006	COPIA DE KÁRDEX CARRERA INCOMPLETA	01	20.00
100103008	CONSTANCIA DE ESTUDIOS	04	40.00
100103005	CAMBIOS Y BAJAS	01	30.00
100101002	CUOTA INTERNA REINGRESO NUEVO	22	5,600.00
100113002	REC. DE AD. POR VENTAS A CRED.	02	28.95
		TOTAL	10,958.95

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DE NUEVO LEÓN

®

DIRECCIÓN GENERAL DE BIBLIOTECAS

DEPARTAMENTO	TOTAL
111000 TESORERÍA	10,958.95
TOTAL	10,958.95

RESUMEN DIARIO DE CAJA

10/11/98

CUENTA No. 010102003 BANCO: BANORTE 100-07702-7
 FICHA No. 08 TOTAL \$ 18,680.00

CLAVE	CONCEPTO	CANTIDAD	TOTAL
100101002	CUOTA INTERNA DE REINGRESO	21	4,500.00
100102001	EXAMEN DE SEGUNDA OPORTUNIDAD	29	1,160.00
100102002	EXAMEN DE TERCERA OPORTUNIDAD	16	960.00
100102003	EXAMEN DE CUARTA OPORTUNIDAD	07	560.00
100102004	EXAMEN DE QUINTA OPORTUNIDAD	11	1,100.00
100104005	DER. A EX. PROF. CURSO TITULACIÓN	02	220.00
100103006	COPIA DE KÁRDEX CARRERA COMPLETA	03	150.00
100103006	COPIA DE KÁRDEX CARRERA INC.	02	40.00
100103008	CONSTANCIA DE ESTUDIOS	06	60.00
100103005	CAMBIOS Y BAJAS	01	30.00
100101002	CUOTA INTERNA REINGRESO NUEVO	27	9,600.00
100804011	PAGO PARA SINODALES	03	300.00
TOTAL		18,680.00	

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DE NUEVO LEÓN
 DIRECCIÓN GENERAL DE BIBLIOTECAS

DEPARTAMENTO	TOTAL
111000 TESORERÍA	18,680.00
TOTAL	18,680.00

RESUMEN DIARIO DE CAJA

11/11/98

CUENTA No. 010102003 BANCO: **BANORTE 100-07702-7**
 FICHA No. 09 TOTAL \$ 18,760.00

CLAVE	CONCEPTO	CANTIDAD	TOTAL
100101002	CUOTA INTERNA DE REINGRESO	21	4,800.00
100102001	EXAMEN DE SEGUNDA OPORTUNIDAD	25	1,120.00
100102002	EXAMEN DE TERCERA OPORTUNIDAD	11	660.00
100102003	EXAMEN DE CUARTA OPORTUNIDAD	06	480.00
100102004	EXAMEN DE QUINTA OPORTUNIDAD	10	1,000.00
100102005	EXAMEN DE SEXTA OPORTUNIDAD	01	100.00
100103006	COPIA DE KÁRDEX CARRERA INC.	01	20.00
100103008	CONSTANCIA DE ESTUDIOS	03	30.00
100101002	CUOTA INTERNA REINGRESO NUEVO	28	10,400.00
100804011	ROMPEVIENTOS TIPO " B "	01	150.00
		TOTAL	18,760.00

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DE NUEVO LEÓN

®

DIRECCIÓN GENERAL DE BIBLIOTECAS

DEPARTAMENTO	TOTAL
111000 TESORERÍA	18,760.00
TOTAL	18,760.00

RESUMEN DIARIO DE CAJA

12/11/98

CUENTA No. 010102003 BANCO: BANORTE 100-07702-7
 FICHA No. 10 TOTAL \$ 24,209.00

CLAVE	CONCEPTO	CANTIDAD	TOTAL
100101002	CUOTA INTERNA DE REINGRESO	27	6,450.00
100102001	EXAMEN DE SEGUNDA OPORTUNIDAD	27	1,080.00
100102002	EXAMEN DE TERCERA OPORTUNIDAD	05	300.00
100102003	EXAMEN DE CUARTA OPORTUNIDAD	02	160.00
100102004	EXAMEN DE QUINTA OPORTUNIDAD	74	6,980.00
100102005	EXAMEN DE SEXTA OPORTUNIDAD	06	600.00
100103006	COPIA DE KÁRDEX CARRERA COMPLETA	04	200.00
100103006	COPIA DE KÁRDEX CARRERA INC.	02	40.00
100103008	CONSTANCIA DE ESTUDIOS	07	70.00
100101002	CUOTA INTERNA REINGRESO NUEVO	21	8,229.00
100103009	MULTA P/INCUMPLIMIENTO DE PAGO	02	100.00
		TOTAL	24,209.00

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DE NUEVO LEÓN

®

DIRECCIÓN GENERAL DE BIBLIOTECAS

DEPARTAMENTO
 111000 TESORERÍA

TOTAL
 24,209.00
TOTAL 24,209.00

RESUMEN DIARIO DE CAJA

16/11/98

CUENTA No. 010102003 BANCO: **BANORTE 100-07702-7**
 FICHA No. 11 TOTAL \$ 43,920.00

CLAVE	CONCEPTO	CANTIDAD	TOTAL
100101002	CUOTA INTERNA REINGRESO	43	10,050.00
100107005	BONO DE COOPERACIÓN	01	50.00
100102001	EXAMEN DE SEGUNDA OPORT.	92	3,765.00
100102002	EXAMEN DE TERCERA OPORT.	36	2,175.00
100102003	EXAMEN DE CUARTA OPORT.	11	880.00
100102004	EXAMEN DE QUINTA OPORT.	30	3,000.00
100102005	EXAMEN DE SEXTA OPORTUNIDAD	03	300.00
100104005	EX. PROF. POR TEMA	01	220.00
100104005	DER. A EX. CURSOS DE TITULACIÓN	01	220.00
100103006	COPIA DE KÁRDEX CARRERA COMP.	03	150.00
100103006	COPIA DE KÁRDEX CARRERA INCOMP	02	40.00
100103008	CONSTANCIA DE ESTUDIOS	06	60.00
100103001	PRE-INSCRIPCIONES LICENC.	03	600.00
100103005	CAMBIOS Y BAJAS	02	60.00
100101014	ADMISIÓN DE ALUMNOS NAC	01	600.00
100101002	CUOTA INTERNA REINGRESO NUEVO	64	21,400.00
100103009	MULTA P/INCUMP. DE PAGO	01	50.00
020105005	PAGO PARA SINODALES	02	300.00
		TOTAL	43,920.00

DEPARTAMENTO
111000 TESORERÍA

TOTAL
43,920.00
TOTAL 43,920.00

RESUMEN DIARIO DE CAJA

16/11/98

CUENTA No. 010102003 BANCO: BANORTE 100-07702-7
 FICHA No. 12 TOTAL\$ 14,952.50

CLAVE	CONCEPTO	CANTIDAD	TOTAL
100104006	CURSOS ESPECIALES	01	50.00
100101002	CUOTA INTERNA DE REINGRESO	12	2,700.00
100102001	EXAMEN SEG. OPORTUNIDAD	24	1,120.00
100102002	EXAMEN TER. OPORTUNIDAD	12	960.00
100102003	EXAMEN CUARTA OPORTUNIDAD	02	160.00
100102004	EXAMEN QUINTA OPORTUNIDAD	15	1,500.00
100104005	DER. A EX. PROF. CURSO DE TITUL.	01	220.00
100103006	COPIA DE KÁRDEX CARRERA COMP.	01	50.00
100103008	CONSTANCIAS DE ESTUDIO	03	30.00
100103001	PRE-INSCRIPCIONES LICENCIATURA	05	800.00
100103010	MULTA P/INCUMP. DE PAGO	01	12.50
100101002	CUOTA INT. REINGRESO NUEVO	64	7,200.00
020105005	PAGO PARA SINODALES	02	150.00
		TOTAL	14,952.50

DIRECCIÓN GENERAL DE BIBLIOTECAS

DEPARTAMENTO	TOTAL
111000 TESORERÍA	14,952.50
TOTAL	14,952.50

RESUMEN DIARIO DE CAJA

17/11/98

CUENTA No. 010102003 BANCO: BANORTE 100-07702-7
 FICHA No. 13 TOTAL \$ 206,810.00

CLAVE	CONCEPTO	CANTIDAD	TOTAL
100103001	PRE-INSCRIP. LICENCIATURA	615	206,810.00
	TOTAL	206,810.00	



TOTAL 206,810.00
TOTAL 206,810.00

UANL

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DE NUEVO LEÓN[®]
 DIRECCIÓN GENERAL DE BIBLIOTECAS

RESUMEN DIARIO DE CAJA

18/11/98

CUENTA No. 010102003 BANCO: **BANORTE 100-07702-7**
 FICHA No. 14 TOTAL \$ 20,070.19

CLAVE	CONCEPTO	CANTIDAD	TOTAL
100101002	CUOTA INT. DE REINGRESO	27	6,620.19
100102001	EXAMEN SEG. OPORTUNIDAD	29	1,160.00
100102002	EXAMEN TER. OPORTUNIDAD	04	240.00
100102003	EXAMEN CUARTA OPORTUNIDAD	05	400.00
100102004	EXAMEN QUINTA OPORTUNIDAD	19	1,880.00
100102005	EXAMEN SEXTA OPORTUNIDAD	05	400.00
100103006	COPIA DE KÁRDEX COMPLETA	01	50.00
100103006	COPIA DE KÁRDEX INCOMPLETA	02	30.00
100103008	CONSTANCIA DE ESTUDIOS	03	30.00
100103005	CAMBIOS Y BAJAS	02	60.00
100101002	CUOTA INT. REINGRESO NUEVO	26	9,200.00
		TOTAL	20,070.19

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DE NUEVO LEÓN

®

DIRECCIÓN GENERAL DE BIBLIOTECAS

DEPARTAMENTO
111000 TESORERÍA

TOTAL
20,070.19
TOTAL 20,070.19

RESUMEN DIARIO DE CAJA

19/11/98

CUENTA No. 010102003 BANCO: **BANORTE 100-07702-7**
 FICHA No. 15 TOTAL \$ 22,080.00

CLAVE	CONCEPTO	CANTIDAD	TOTAL
100101002	CUOTA INT. DE REINGRESO	39	10,650.00
100102001	EXAMEN SEG. OPORTUNIDAD	47	1,880.00
100102002	EXAMEN TER. OPORTUNIDAD	12	720.00
100102003	EXAMEN CUARTA OPORTUNIDAD	07	560.00
100102004	EXAMEN QUINTA OPORTUNIDAD	11	1,100.00
100102005	EXAMEN SEXTA OPORTUNIDAD	01	100.00
100108003	ROMPEVIENTOS TIPO "A"	01	140.00
100104005	DER. A EX. PROF. CURSOS TITUL.	01	220.00
100103006	COPIA DE KÁRDEX COMPLETA	02	100.00
100103006	COPIA DE KÁRDEX INCOMPLETA	05	90.00
100103008	CONSTANCIA DE ESTUDIOS	04	40.00
100103001	PRE-INSCRIP. LICENCIATURA	01	350.00
100103005	CAMBIOS Y BAJAS	02	60.00
100101002	CUOTA INT. REINGRESO NUEVO	26	5,920.00
020105005	PAGO PARA SINODALES	01	150.00
		TOTAL	22,080.00

DEPARTAMENTO
111000 TESORERÍA

TOTAL
22,080.00
TOTAL 22,080.00

RESUMEN DIARIO DE CAJA

20/11/98

CUENTA No. 010102003 BANCO: **BANORTE 100-07702-7**
 FICHA No. 16 TOTAL \$ 5,000.00

CLAVE	CONCEPTO	CANTIDAD	TOTAL
10011 00 01	SERVICIOS A TERCEROS	01	\$ 5,000.00
	TOTAL	\$ 5,000.00	



TOTAL \$ 5,000.00
TOTAL \$ 5,000.00

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DE NUEVO LEÓN[®]
 DIRECCIÓN GENERAL DE BIBLIOTECAS

RESUMEN DIARIO DE CAJA

21/11/98

CUENTA No. 010102003 BANCO: BANORTE 100-07702-7
FICHA No. 17 TOTAL \$ 8,000.00

CLAVE	CONCEPTO	CANTIDAD	TOTAL
10011 0001	SERVICIOS A TERCEROS	01	\$ 8,000.00
	TOTAL	\$ 8,000.00	

 <p style="text-align: center;">DEPARTAMENTO 111000 TESORERÍA</p>	<p style="font-size: 2em; opacity: 0.5; font-weight: normal;">UANL</p> <p style="text-align: right;">TOTAL \$ 8,000.00</p> <hr style="border: 1px solid black;"/> <p style="text-align: right;">TOTAL \$ 8,000.00</p>
--	--

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DE NUEVO LEÓN

DIRECCIÓN GENERAL DE BIBLIOTECAS

®

RESUMEN DIARIO DE CAJA

22/11/98

CUENTA No. 010102003 BANCO: BANORTE 100-07702-7
 FICHA No. 18 TOTAL \$ 6,000.00

CLAVE	CONCEPTO	CANTIDAD	TOTAL
10011 0001	SERVICIOS A TERCEROS	01	\$ 6,000.00
	TOTAL		\$ 6,000.00

 <p>DEPARTAMENTO 111000 TESORERÍA</p>	<p>TOTAL \$ 6,000.00</p>
TOTAL	\$ 6,000.00

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DE NUEVO LEÓN[®]
 DIRECCIÓN GENERAL DE BIBLIOTECAS

RESUMEN DIARIO DE CAJA

23/11/98

CUENTA No. 010102003 BANCO: BANORTE 100-07702-7
 FICHA No. 19 TOTAL \$ 10,000.00

CLAVE	CONCEPTO	CANTIDAD	TOTAL
10011 0001	SERVICIOS A TERCEROS	01	\$ 10,000.00
	TOTAL	\$ 10,000.00	
DEPARTAMENTO		TOTAL	
111000	TESORERÍA	\$ 10,000.00	
	TOTAL	\$ 10,000.00	

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DE NUEVO LEÓN

DIRECCIÓN GENERAL DE BIBLIOTECAS

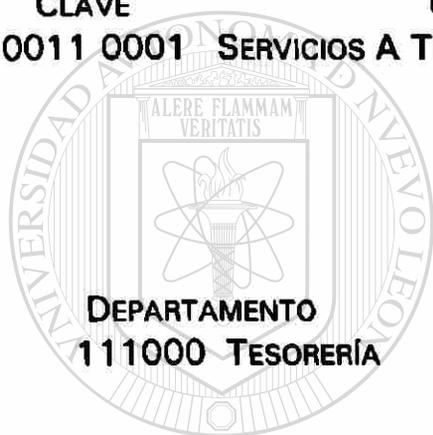
®

RESUMEN DIARIO DE CAJA

24/11/98

CUENTA No. 010102003 BANCO: BANORTE 100-07702-7
 FICHA No. 20 TOTAL \$ 3,300.00

CLAVE	CONCEPTO	CANTIDAD	TOTAL
10011 0001	SERVICIOS A TERCEROS	01	\$ 3,300.00
	TOTAL	\$ 3,300.00	



TOTAL \$ 3,300.00

TOTAL \$ 3,300.00

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DE NUEVO LEÓN®
 DIRECCIÓN GENERAL DE BIBLIOTECAS

RELACION DE CHEQUES EXPEDIDOS

25/11/98

CUENTA No. 010102003 BANCO: **BANORTE 100-07702-7**
 CHEQUE No. F21 TOTAL \$ 20,475.00

CLAVE	CONCEPTO	CANTIDAD	TOTAL
20011 0005	EQUIPO DE CÓMPUTO	01	\$ 20,475.00
	TOTAL	\$ 20,475.00	



UANL

TOTAL	\$ 20,475.00
TOTAL	\$ 20,475.00

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DE NUEVO LEÓN

DIRECCIÓN GENERAL DE BIBLIOTECAS

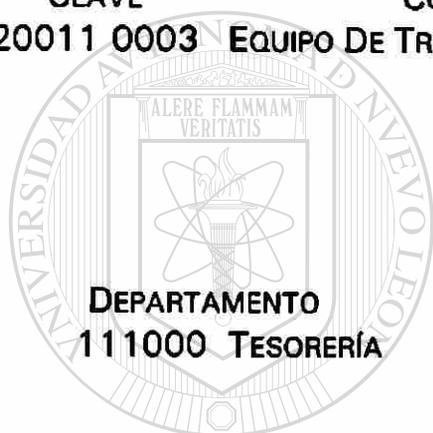
®

RELACION DE CHEQUES EXPEDIDOS

28/11/98

CUENTA No. 010102003 BANCO: **BANORTE 100-07702-7**
 CHEQUE No. F22 TOTAL \$ 100,000.00

CLAVE	CONCEPTO	CANTIDAD	TOTAL
20011 0003	EQUIPO DE TRANSPORTE	01	\$ 100,000.00
	TOTAL	\$ 100,000.00	



U A N L

TOTAL	\$ 100,000.00
TOTAL	\$ 100,000.00

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DE NUEVO LEÓN[®]
 DIRECCIÓN GENERAL DE BIBLIOTECAS

POLIZAS PARA REGISTRAR VENTAS DE CONTADO

FECHA	CUENTA	Concepto	CARGO	ABONO
	F.1	1		
2/11/98	01 01 02 003	Banco Banorte 10007702-7	\$	18,470.00
	10 01 01 002	Cuota Interna Reingreso	\$	6,600.00
	10 01 02 001	Examen Seg. Oportunidad		1,040.00
	10 01 02 002	Examen Ter. Oportunidad		600.00
	10 01 02 004	Examen Quinta Oport.		1,400.00
	10 01 03 006	Copia Kárdex Completa		150.00
	10 01 03 006	Copia Kárdex Incompleta		50.00
	10 01 03 008	Constancia De Estudios		30.00
	10 01 03 001	Pre-Inscrip. Licenciatura		350.00
	10 01 01 002	Cuota Int. Reingreso Nvo.		8,200.00
	10 01 03 009	Multa P/ Incump. De Pago		50.00
	F.2	2		
2/11/98	01 01 02 003	Banco Banorte 10007702-7	\$	18,825.00
	10 01 01 002	Cuota Interna Reingreso	\$	9,000.00
	10 01 02 001	Examen Seg. Oportunidad		1,485.00
	10 01 02 002	Examen Ter. Oportunidad		1,060.00
	10 01 02 003	Examen Cuarta Oport.		480.00
	10 01 02 004	Examen Quinta Oport.		900.00
	10 01 04 005	Der. A Ex. Curso Titulación		220.00
	10 01 03 006	Copia Kárdex Completa		100.00
	10 01 03 006	Copia Kárdex Incompleta		60.00
	10 01 03 008	Constancia De Estudios		90.00
	10 01 03 005	Cambios Y Bajas		30.00
	10 01 01 002	Cuota Int. Reingreso Nvo.		5,200.00
	10 01 03 009	Multa P/ Incump. De Pago		50.00
	10 01 03 011	Pago De Sinodales		150.00
	F.3	3		
3/11/98	01 01 02 003	Banco Banorte 10007702-7	\$	11,250.00
	10 01 01 002	Cuota Interna Reingreso	\$	2,400.00
	10 01 02 001	Examen Seg. Oportunidad		480.00
	10 01 02 002	Examen Ter. Oportunidad		240.00
	10 01 02 003	Examen Cuarta Oport.		160.00
	10 01 02 004	Examen Quinta Oport.		100.00
	10 01 02 005	Examen Sexta Oport.		300.00
	10 01 04 005	Der. A Ex. Curso Titulación		220.00
	10 01 03 006	Copia Kárdex Completa		100.00
	10 01 03 006	Copia Kárdex Incompleta		60.00
	10 01 03 008	Constancia De Estudios		40.00
	10 01 01 002	Cuota Int. Reingreso Nvo.		7,000.00
	10 01 03 011	Pago De Sinodales		150.00

F.4

4

4/11/98	01 01 02 003	Banco Banorte 10007702-7	\$ 17,430.00
	10 01 01 002	Cuota Interna Reingreso	\$ 3,750.00
	10 01 02 001	Examen Seg. Oportunidad	1,120.00
	10 01 02 002	Examen Ter. Oportunidad	600.00
	10 01 02 003	Examen Cuarta Oport.	240.00
	10 01 02 004	Examen Quinta Oport.	1,100.00
	10 01 02 005	Examen Sexta Oport.	200.00
	10 01 03 006	Copia Kárdex Completa	200.00
	10 01 03 006	Copia Kárdex Incompleta	60.00
	10 01 03 008	Constancia De Estudios	60.00
	10 01 03 001	Pre-Inscrip. Licenciatura	350.00
	10 01 01 002	Cuota Int. Reingreso Nvo.	9,600.00
	10 01 03 011	Pago De Sinodales	150.00

F.5

5

5/11/98	01 01 02 003	Banco Banorte 10007702-7	\$ 14,200.00
	10 01 01 002	Cuota Interna Reingreso	\$ 3,900.00
	10 01 02 001	Examen Seg. Oportunidad	880.00
	10 01 02 002	Examen Ter. Oportunidad	180.00
	10 01 02 003	Examen Cuarta Oport.	160.00
	10 01 02 004	Examen Quinta Oport.	1,000.00
	10 01 02 005	Examen Sexta Oport.	400.00
	10 01 04 005	Der. A Ex. Curso Titulación	440.00
	10 01 03 006	Copia Kárdex Incompleta	60.00
	10 01 03 008	Constancia De Estudios	50.00
	10 01 03 005	Cambios Y Bajas	30.00
	10 01 01 002	Cuota Int. Reingreso Nvo.	6,800.00
	10 01 03 011	Pago De Sinodales	300.00

DIRECCIÓN GENERAL DE BIBLIOTECAS

F.6

6

8/11/98	01 01 02 003	Banco Banorte 10007702-7	\$ 13,640.00
	10 01 01 002	Cuota Interna Reingreso	\$ 6,600.00
	10 01 02 001	Examen Seg. Oportunidad	1,120.00
	10 01 02 002	Examen Ter. Oportunidad	480.00
	10 01 02 003	Examen Cuarta Oport.	320.00
	10 01 02 004	Examen Quinta Oport.	600.00
	10 01 04 005	Curso De Titulación	200.00
	10 01 04 005	Der. A Ex. Curso Titulación	440.00
	10 01 08 003	Pago De Chamarras	250.00
	10 01 03 006	Copia Kárdex Completa	50.00
	10 01 03 006	Copia Kárdex Incompleta	40.00
	10 01 03 008	Constancia De Estudios	40.00
	10 01 03 001	Pre-Inscrip. Licenciatura	3,200.00
	10 01 03 011	Pago De Sinodales	300.00

F.7

7

F.7		7	
9/11/98	01 01 02 003	Banco Banorte 10007702-7	\$ 10,958.95
	10 01 01 002	Cuota Interna Reingreso	\$ 2,550.00
	10 01 02 001	Examen Seg. Oportunidad	1,440.00
	10 01 02 002	Examen Ter. Oportunidad	840.00
	10 01 02 003	Examen Cuarta Oport.	160.00
	10 01 02 004	Examen Quinta Oport.	200.00
	10 01 03 006	Copia Kárdex Completa	50.00
	10 01 03 008	Copia Kárdex Incompleta	20.00
	10 01 03 008	Constancia De Estudios	40.00
	10 01 03 005	Cambios Y Bajas	30.00
	10 01 01 002	Cuota Int. Reingreso Nvo.	5,600.00
	10 01 13 002	Rec. De Ad. Por Vtas Cred.	28.95

F.8

8

F.8		8	
10/11/98	01 01 02 003	Banco Banorte 10007702-7	\$ 18,680.00
	10 01 01 002	Cuota Interna Reingreso	\$ 4,500.00
	10 01 02 001	Examen Seg. Oportunidad	1,160.00
	10 01 02 002	Examen Ter. Oportunidad	960.00
	10 01 02 003	Examen Cuarta Oport.	560.00
	10 01 02 004	Examen Quinta Oport.	1,100.00
	10 01 04 005	Der. A Ex. Curso Titulación	220.00
	10 01 03 006	Copia Kárdex Completa	150.00
	10 01 03 006	Copia Kárdex Incompleta	40.00
	10 01 03 008	Constancia De Estudios	60.00
	10 01 03 005	Cambios Y Bajas	30.00
	10 01 01 002	Cuota Int. Reingreso Nvo.	9,600.00
	10 01 03 011	Pago De Sinodales	300.00

F.9

9

F.9		9	
11/11/98	01 01 02 003	Banco Banorte 10007702-7	\$ 18,760.00
	10 01 01 002	Cuota Interna Reingreso	\$ 4,800.00
	10 01 02 001	Examen Seg. Oportunidad	1,120.00
	10 01 02 002	Examen Ter. Oportunidad	660.00
	10 01 02 003	Examen Cuarta Oport.	480.00
	10 01 02 004	Examen Quinta Oport.	1,000.00
	10 01 02 005	Examen Sexta Oport.	100.00
	10 01 03 006	Copia Kárdex Incompleta	20.00
	10 01 03 008	Constancia De Estudios	30.00
	10 01 08 003	Rompevientos Tipo "B"	150.00
	10 01 01 002	Cuota Int. Reingreso Nvo.	10,400.00

F.10		10	
12/11/98	01 01 02 003	Banco Banorte 10007702-7	₡ 24,209.00
	10 01 01 002	Cuota Interna Reingreso	₡ 6,450.00
	10 01 02 001	Examen Seg. Oportunidad	1,080.00
	10 01 02 002	Examen Ter. Oportunidad	300.00
	10 01 02 003	Examen Cuarta Oport.	160.00
	10 01 02 004	Examen Quinta Oport.	6,980.00
	10 01 02 005	Examen Sexta Oport.	600.00
	10 01 03 006	Copia Kárdex Completa	200.00
	10 01 03 006	Copia Kárdex Incompleta	40.00
	10 01 03 008	Constancia De Estudios	70.00
	10 01 01 002	Cuota Int. Reingreso Nvo.	8,229.00
	10 01 03 009	Multa P/ Incump. De Pago	100.00

F.11		11	
15/11/98	01 01 02 003	Banco Banorte 10007702-7	₡ 43,920.00
	10 01 01 002	Cuota Interna Reingreso	₡ 10,050.00
	10 01 07 005	Bono De Cooperación	50.00
	10 01 02 001	Examen Seg. Oportunidad	3,765.00
	10 01 02 002	Examen Ter. Oportunidad	2,175.00
	10 01 02 003	Examen Cuarta Oport.	880.00
	10 01 02 004	Examen Quinta Oport.	3,000.00
	10 01 02 005	Examen Sexta Oport.	300.00
	10 01 04 005	Ex. Prof. Por Tema	220.00
	10 01 04 005	Der. A Ex. Curso Titulación	220.00
	10 01 03 006	Copia Kárdex Completa	150.00
	10 01 03 006	Copia Kárdex Incompleta	40.00
	10 01 03 008	Constancia De Estudios	60.00
	10 01 03 001	Pre-Inscrip. Licenciatura	600.00
	10 01 03 005	Cambios Y Bajas	60.00
	10 01 01 014	Admisión De Alumnos Nac.	600.00
	10 01 01 002	Cuota Int. Reingreso Nvo.	21,400.00
	10 01 03 009	Multa P/ Incump. De Pago	50.00
	10 01 03 011	Pago De Sinodales	300.00

F.12		12	
16/11/98	01 01 02 003	Banco Banorte 10007702-7	₡ 14,952.50
	10 01 04 006	Cursos Especiales	₡ 50.00
	10 01 01 002	Cuota Interna Reingreso	2,700.00
	10 01 02 001	Examen Seg. Oportunidad	1,120.00
	10 01 02 002	Examen Ter. Oportunidad	960.00
	10 01 02 003	Examen Cuarta Oport.	160.00
	10 01 02 004	Examen Quinta Oport.	1,500.00
	10 01 04 005	Der. A Ex. Curso Titulación	220.00
	10 01 03 006	Copia Kárdex Completa	50.00
	10 01 03 008	Constancia De Estudios	30.00
	10 01 03 001	Pre-Inscrip. Licenciatura	800.00
	10 01 01 002	Cuota Int. Reingreso Nvo.	7,200.00
	10 01 03 009	Multa P/ Incump. De Pago	12.50
	10 01 03 011	Pago De Sinodales	150.00

F.13

13

17/11/98	01 01 02 003	Banco Banorte 10007702-7	₡ 206,810.00
	10 01 03 001	Pre-Inscrip. Licenciatura	₡ 206,810.00

F.14

14

18/11/98	01 01 02 003	Banco Banorte 10007702-7	₡ 20,070.19
	10 01 01 002	Cuota Interna Reingreso	₡ 6,620.19
	10 01 02 001	Examen Seg. Oportunidad	1,160.00
	10 01 02 002	Examen Ter. Oportunidad	240.00
	10 01 02 003	Examen Cuarta Oport.	400.00
	10 01 02 004	Examen Quinta Oport.	1,880.00
	10 01 02 005	Examen Sexta Oport.	400.00
	10 01 03 006	Copia Kárdex Completa	50.00
	10 01 03 006	Copia Kárdex Incompleta	30.00
	10 01 03 008	Constancia De Estudios	30.00
	10 01 03 005	Cambios Y Bajas	60.00
	10 01 01 002	Cuota Int. Reingreso Nvo.	9,200.00

F.15

15

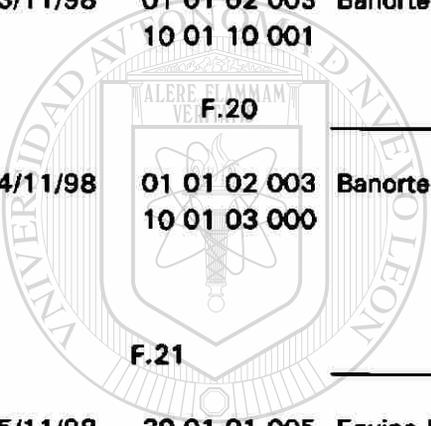
19/11/98	01 01 02 003	Banco Banorte 10007702-7	₡ 22,080.00
	10 01 01 002	Cuota Interna Reingreso	₡ 10,650.00
	10 01 02 001	Examen Seg. Oportunidad	1,880.00
	10 01 02 002	Examen Ter. Oportunidad	720.00
	10 01 02 003	Examen Cuarta Oport.	560.00
	10 01 02 004	Examen Quinta Oport.	1,100.00
	10 01 02 005	Examen Sexta Oport.	100.00
	10 01 08 003	Rompevientos Tipo "A"	140.00
	10 01 04 005	Der. A Ex. Curso Titulación	220.00
	10 01 03 006	Copia Kárdex Completa	100.00
	10 01 03 006	Copia Kárdex Incompleta	90.00
	10 01 03 008	Constancia De Estudios	40.00
	10 01 03 001	Pre-Inscrip. Licenciatura	350.00
	10 01 03 005	Cambios Y Bajas	60.00
	10 01 01 002	Cuota Int. Reingreso Nvo.	5,920.00
	10 01 03 011	Pago De Sinodales	150.00

F.16

16

20/11/98	01 01 02 003	Banorte Cta. 7702-7	₡ 5,000.00
	10 01 10 001	Servicios A Terceros	₡ 5,000.00

F.17		17	
21/11/98	01 01 02 003	Banorte Cta. 7702-7	8,000.00
	10 01 10 001	Servicios Terceros (Cydsa)	8,000.00
F.18		18	
22/11/98	01 01 02 003	Banorte Cta. 7702-7	6,000.00
	10 01 10 001	Servicios Terceros (Serpaprosa)	6,000.00
F.19		19	
23/11/98	01 01 02 003	Banorte Cta. 7702-7	10,000.00
	10 01 10 001	Servicios Terceros	10,000.00
F.20		20	
24/11/98	01 01 02 003	Banorte Cta. 7702-7	3,300.00
	10 01 03 000	Servicios Escolares (Juan López)	3,300.00
F.21		21	
25/11/98	20 01 01 005	Equipo De Cómputo	20,475.00
	01 01 02 003	Bancos Banorte 7702-7	20,475.00
F.22		22	
28/11/98	02 01 01 000	Equipo De Transporte	100,000.00
	01 01 02 003	Bancos Banorte 7702-7	100,000.00



UANL

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DE NUEVO LEÓN

DEPARTAMENTO GENERAL DE BIBLIOTECAS



PASES AL MAYOR.

01 01 02 003 BANCOSMAYOR

Fecha	Cuenta y Detalle	REF.	CARGO	ABONO	SALDO
2/11/98	BANCOS	F.1	18,470.00		18,470.00
2/11/98	"	F.2	18,825.00		37,295.00
3/11/98	"	F.3	11,250.00		48,545.00
4/11/98	"	F.4	17,430.00		65,975.00
5/11/98	"	F.5	14,200.00		80,175.00
6/11/98	"	F.6	13,640.00		93,815.00
9/11/98	"	F.7	10,958.95		104,773.95
10/11/98	"	F.8	18,680.00		123,453.95
11/11/98	"	F.9	18,760.00		142,213.95
12/11/98	"	F.10	24,209.00		166,422.95
16/11/98	"	F.11	43,920.00		210,342.95
16/11/98	"	F.12	14,952.50		225,295.45
17/11/98	"	F.13	206,810.00		432,105.45
18/11/98	"	F.14	20,070.19		452,175.64
19/11/98	"	F.15	22,080.00		474,255.64
20/11/98	"	F.16	5,000.00		479,255.64
21/11/98	"	F.17	8,000.00		487,255.64
22/11/98	"	F.18	6,000.00		493,255.64
23/11/98	"	F.19	10,000.00		503,255.64
24/11/98	"	F.20	3,300.00		506,555.64
25/11/98	"	F.21		20,475.00	486,080.64
28/11/98	"	F.22		100,000.00	386,080.64
	SUMAS		506,555.64	120,475.00	386,080.64

10 01 01 002 CUOTA INTERNA DE REINGRESO

MAYOR

FECHA	CUENTA Y DETALLE	REF.	CARGO	ABONO	SALDO
2/11/98	CUOTA INT. REING.	F.1		14,800.00	14,800.00
2/11/98	"	F.2		14,200.00	29,000.00
3/11/98	"	F.3		9,400.00	38,400.00
4/11/98	"	F.4		13,350.00	51,750.00
5/11/98	"	F.5		10,700.00	62,450.00
6/11/98	"	F.6		6,600.00	69,050.00
9/11/98	"	F.7		8,150.00	77,200.00
10/11/98	"	F.8		14,100.00	91,300.00
11/11/98	"	F.9		15,200.00	106,500.00
12/11/98	"	F.10		14,679.00	121,179.00
16/11/98	"	F.11		31,450.00	152,629.00
16/11/98	"	F.12		9,900.00	162,529.00
18/11/98	"	F.14		15,820.19	178,349.19
19/11/98	"	F.15		16,570.00	194,919.19
SUMAS				194,919.19	194,919.19

10 01 02 001 EXAMEN SEGUNDA OPORTUNIDAD

MAYOR

FECHA	CUENTA Y DETALLE	REF.	CARGO	ABONO	SALDO
2/11/98	EXAMEN SEG. OPORT.	F.1		1,040.00	1,040.00
2/11/98	"	F.2		1,485.00	2,525.00
3/11/98	"	F.3		480.00	3,005.00
4/11/98	"	F.4		1,120.00	4,125.00
5/11/98	"	F.5		880.00	5,005.00
6/11/98	"	F.6		1,120.00	6,125.00
9/11/98	"	F.7		1,440.00	7,565.00
10/11/98	"	F.8		1,160.00	8,725.00
11/11/98	"	F.9		1,120.00	9,845.00
12/11/98	"	F.10		1,080.00	10,925.00
16/11/98	"	F.11		3,765.00	14,690.00
16/11/98	"	F.12		1,120.00	15,810.00
18/11/98	"	F.14		1,160.00	16,970.00
19/11/98	"	F.15		1,880.00	18,850.00
SUMAS				18,850.00	18,850.00

**10 01 02 002 EXAMEN TERCERA
OPORTUNIDAD**

MAYOR

FECHA	CUENTA Y DETALLE	REF.	CARGO	ABONO	SALDO
2/11/98	EX. TERC. OPORT.	F.1		600.00	600.00
2/11/98	"	F.2		1,060.00	1,660.00
3/11/98	"	F.3		240.00	1,900.00
4/11/98	"	F.4		600.00	2,500.00
5/11/98	"	F.5		180.00	2,680.00
6/11/98	"	F.6		480.00	3,160.00
9/11/98	"	F.7		840.00	4,000.00
10/11/98	"	F.8		960.00	4,960.00
11/11/98	"	F.9		660.00	5,620.00
12/11/98	"	F.10		300.00	5,920.00
16/11/98	"	F.11		2,175.00	8,095.00
16/11/98	"	F.12		960.00	9,055.00
18/11/98	"	F.14		240.00	9,295.00
19/11/98	"	F.15		720.00	10,015.00
	SUMAS			10,015.00	10,015.00

**10 01 02 003 EXAMEN CUARTA
OPORTUNIDAD**

MAYOR

FECHA	CUENTA Y DETALLE	REF.	CARGO	ABONO	SALDO
2/11/98	EX. CUARTA OPOR.	F.2		480.00	480.00
3/11/98	"	F.3		160.00	640.00
4/11/98	"	F.4		240.00	880.00
5/11/98	"	F.5		160.00	1,040.00
6/11/98	"	F.6		320.00	1,360.00
9/11/98	"	F.7		160.00	1,520.00
10/11/98	"	F.8		560.00	2,080.00
11/11/98	"	F.9		480.00	2,560.00
12/11/98	"	F.10		160.00	2,720.00
16/11/98	"	F.11		880.00	3,600.00
16/11/98	"	F.12		160.00	3,760.00
18/11/98	"	F.14		400.00	4,160.00
19/11/98	"	F.15		560.00	4,720.00
	SUMAS			4,720.00	4,720.00

10 01 02 004 EXAMEN QUINTA
OPORTUNIDAD

MAYOR

FECHA	CUENTA Y DETALLE	REF.	CARGO	ABONO	SALDO
2/11/98	EX. QUIN. OPORT.	F.1		1,400.00	1,400.00
2/11/98	"	F.2		900.00	2,300.00
3/11/98	"	F.3		100.00	2,400.00
4/11/98	"	F.4		1,100.00	3,500.00
5/11/98	"	F.5		1,000.00	4,500.00
6/11/98	"	F.6		600.00	5,100.00
9/11/98	"	F.7		200.00	5,300.00
10/11/98	"	F.8		1,100.00	6,400.00
11/11/98	"	F.9		1,000.00	7,400.00
12/11/98	"	F.10		6,980.00	14,380.00
16/11/98	"	F.11		3,000.00	17,380.00
16/11/98	"	F.12		1,500.00	18,880.00
18/11/98	"	F.14		1,880.00	20,760.00
19/11/98	"	F.15		1,100.00	21,860.00
SUMAS				21,860.00	21,860.00

10 01 02 005 EXAMEN SEXTA
OPORTUNIDAD

MAYOR

FECHA	CUENTA Y DETALLE	REF.	CARGO	ABONO	SALDO
3/11/98	EX. SEXTA OPRT.	F.3		300.00	300.00
4/11/98	"	F.4		200.00	500.00
5/11/98	"	F.5		400.00	900.00
11/11/98	"	F.9		100.00	1,000.00
12/11/98	"	F.10		600.00	1,600.00
16/11/98	"	F.11		300.00	1,900.00
18/11/98	"	F.14		400.00	2,300.00
19/11/98	"	F.15		100.00	2,400.00
SUMAS				2,400.00	2,400.00

10 01 03 008 CONSTANCIA DE ESTUDIOS

MAYOR

FECHA	CUENTA Y DETALLE	REF.	CARGO	ABONO	SALDO
2/11/98	CONST. ESTUDIOS	F.1		30.00	30.00
2/11/98	"	F.2		90.00	120.00
3/11/98	"	F.3		40.00	160.00
4/11/98	"	F.4		60.00	220.00
5/11/98	"	F.5		50.00	270.00
6/11/98	"	F.6		40.00	310.00
9/11/98	"	F.7		40.00	350.00
10/11/98	"	F.8		60.00	410.00
11/11/98	"	F.9		30.00	440.00
12/11/98	"	F.10		70.00	510.00
16/11/98	"	F.11		60.00	570.00
16/11/98	"	F.12		30.00	600.00
18/11/98	"	F.14		30.00	630.00
19/11/98	"	F.15		40.00	670.00
	SUMAS			670.00	670.00

10 01 02 007 DERECHO A EXAMEN

MAYOR

FECHA	CUENTA Y DETALLE	REF.	CARGO	ABONO	SALDO
2/11/98	DER. A EXAMEN	F.2		220.00	220.00
3/11/98	"	F.3		220.00	440.00
5/11/98	"	F.5		440.00	880.00
6/11/98	"	F.6		440.00	1,320.00
10/11/98	"	F.8		220.00	1,540.00
16/11/98	"	F.11		440.00	1,980.00
16/11/98	"	F.12		220.00	2,200.00
19/11/98	"	F.15		220.00	2,420.00
	SUMAS			2,420.00	2,420.00

10 01 03 001 PRE-INSCRIP.
LICENCIATURA

MAYOR

FECHA	CUENTA Y DETALLE	REF.	CARGO	ABONO	SALDO
2/11/98	PRE-INSCP. LICENC.	F.1		350.00	350.00
4/11/98	"	F.4		350.00	700.00
6/11/98	"	F.6		3,200.00	3,900.00
16/11/98	"	F.11		600.00	4,500.00
16/11/98	"	F.12		800.00	5,300.00
17/11/98	"	F.13		206,810.00	212,110.00
19/11/98	"	F.15		350.00	212,460.00
SUMAS				<u>212,460.00</u>	<u>212,460.00</u>

10 01 03 009 MULTA P/INCUMP. DE
PAGO

MAYOR

FECHA	CUENTA Y DETALLE	REF.	CARGO	ABONO	SALDO
2/11/98	MULTA P/INCUMP.	F.1		50.00	50.00
2/11/98	"	F.2		50.00	100.00
12/11/98	"	F.10		100.00	200.00
16/11/98	"	F.11		50.00	250.00
16/11/98	"	F.12		12.50	262.50
SUMAS				<u>262.50</u>	<u>262.50</u>

10 01 03 005 CAMBIO DE HORARIO

MAYOR

FECHA	CUENTA Y DETALLE	REF.	CARGO	ABONO	SALDO
2/11/98	CAMBIO HORARIO	F.2		30.00	30.00
5/11/98	"	F.5		30.00	60.00
9/11/98	"	F.7		30.00	90.00
10/11/98	"	F.8		30.00	120.00
16/11/98	"	F.11		60.00	180.00
18/11/98	"	F.14		60.00	240.00
19/11/98	"	F.15		60.00	300.00
SUMAS				<u>300.00</u>	<u>300.00</u>

10 01 03 011 PAGO DE SINODALESMAYOR

<u>FECHA</u>	<u>CUENTA Y DETALLE</u>	<u>REF.</u>	<u>CARGO</u>	<u>ABONO</u>	<u>SALDO</u>
2/11/98	PAGO SINODALES	F.2		150.00	150.00
3/11/98	"	F.3		150.00	300.00
4/11/98	"	F.4		150.00	450.00
5/11/98	"	F.5		300.00	750.00
6/11/98	"	F.6		300.00	1,050.00
10/11/98	"	F.8		300.00	1,350.00
16/11/98	"	F.11		300.00	1,650.00
16/11/98	"	F.12		150.00	1,800.00
19/11/98	"	F.15		150.00	1,950.00
SUMAS				1,950.00	1,950.00

10 01 04 005 CURSO DE TITULACIÓNMAYOR

<u>FECHA</u>	<u>CUENTA Y DETALLE</u>	<u>REF.</u>	<u>CARGO</u>	<u>ABONO</u>	<u>SALDO</u>
6/11/98	CURSO TITULACIÓN	F.6		200.00	200.00
SUMAS				200.00	200.00

10 01 08 002 PAPELERIA Y MAT. DIDACTICOMAYOR

<u>FECHA</u>	<u>CUENTA Y DETALLE</u>	<u>REF.</u>	<u>CARGO</u>	<u>ABONO</u>	<u>SALDO</u>
9/11/98	PAP. Y MAT. DIDAC.	F.7		28.95	28.95
SUMAS				28.95	28.95

10 01 01 008 BONO DEPORTIVOMAYOR

<u>FECHA</u>	<u>CUENTA Y DETALLE REF.</u>	<u>CARGO</u>	<u>ABONO</u>	<u>SALDO</u>
16/11/98	BONO DEPORTIVO F.11		50.00	50.00
	SUMAS		<u>50.00</u>	<u>50.00</u>

10 01 01 014 ADMISIÓN DE ALUMNOS NAC.MAYOR

<u>FECHA</u>	<u>CUENTA Y DETALLE REF.</u>	<u>CARGO</u>	<u>ABONO</u>	<u>SALDO</u>
16/11/98	ADM. ALUM. NACIONALES F.11		600.00	600.00
	SUMAS		<u>600.00</u>	<u>600.00</u>

10 01 04 006 CURSOS ESPECIALESMAYOR

<u>FECHA</u>	<u>CUENTA Y DETALLE REF.</u>	<u>CARGO</u>	<u>ABONO</u>	<u>SALDO</u>
16/11/98	CURSOS ESPECIALES F.12		50.00	50.00
	SUMAS		<u>50.00</u>	<u>50.00</u>

**10 01 08 003 ARTICULOS
PROMOCIONALES**

MAYOR

FECHA	CUENTA Y DETALLE	REF.	CARGO	ABONO	SALDO
6/11/98	ART. PROMOCIONALES	F.6		250.00	250.00
11/11/98	"	F.9		150.00	400.00
19/11/98	"	F.15		140.00	540.00
	SUMAS			540.00	540.00

10 01 03 006 COPIA DE KÁRDEX

MAYOR

FECHA	CUENTA Y DETALLE	REF.	CARGO	ABONO	SALDO
2/11/98	COPIA DE KÁRDEX	F.1		200.00	200.00
2/11/98	"	F.2		160.00	360.00
3/11/98	"	F.3		160.00	520.00
4/11/98	"	F.4		260.00	780.00
5/11/98	"	F.5		60.00	840.00
6/11/98	"	F.6		90.00	930.00
9/11/98	"	F.7		70.00	1,000.00
10/11/98	"	F.8		190.00	1,190.00
11/11/98	"	F.9		20.00	1,210.00
12/11/98	"	F.10		240.00	1,450.00
16/11/98	"	F.11		190.00	1,640.00
16/11/98	"	F.12		50.00	1,690.00
18/11/98	"	F.14		80.00	1,770.00
19/11/98	"	F.15		190.00	1,960.00
	SUMAS			1,960.00	1,960.00

**10 01 10 001 SERVICIOS A LA
INDUSTRIA**

MAYOR

FECHA	CUENTA Y DETALLE	REF.	CARGO	ABONO	SALDO
21/11/98	SERV. A LA INDUSTRIA	F.17		8,000.00	8,000.00
22/11/98	"	F.18		6,000.00	14,000.00
22/11/98	"	F.19		10,000.00	24,000.00
	SUMAS			24,000.00	24,000.00

**01 01 04 000 SERVICIOS
ESCOLARES**

MAYOR

<u>FECHA</u>	<u>CUENTA Y DETALLE</u>	<u>REF. CARGO</u>	<u>ABONO</u>	<u>SALDO</u>
24/11/98	SERV. ESCOL.	F.20	3,300.00	3,300.00
SUMAS			3,300.00	3,300.00
<u>20 01 01 005 EQUIPO DE CÓMPUTO</u>			<u>MAYOR</u>	

<u>FECHA</u>	<u>CUENTA Y DETALLE</u>	<u>REF. CARGO</u>	<u>ABONO</u>	<u>SALDO</u>
25/11/98	EQ. DE CÓMPUTO	F.21	20,475.00	20,475.00
SUMAS			20,475.00	20,475.00

**20 01 01 20 01 01 003 EQUIPO DE
003 TRANSPORTE**

MAYOR

<u>FECHA</u>	<u>CUENTA Y DETALLE</u>	<u>REF. CARGO</u>	<u>ABONO</u>	<u>SALDO</u>
28/11/98	EQ. DE TRANSPORTE	F.22	100,000.00	100,000.00
SUMAS			100,000.00	100,000.00

Estado de Resultados Base Efectivo

INGRESOS:

Licenciatura de Reingreso	\$	194,919.19	
Examen de Segunda Oportunidad		18,850.00	
Examen de Tercera Oportunidad		10,015.00	
Examen de Cuarta Oportunidad		4,720.00	
Examen de Quinta Oportunidad		21,860.00	
Preinscripción Licenciatura		212,460.00	
Copia Kárdex		1,960.00	
Constancia de Estudios		670.00	
Derecho a Examen		2,420.00	
Multas por Pago Extemporáneo		262.50	
Cambio de Horario		300.00	
Pago de Sinodales		1,950.00	
Examen de Sexta Oportunidad		2,400.00	
Cursos de Titulación		200.00	
Artículos Promocionales		540.00	
Papelería y Material Didáctico		28.95	
Bono Deportivo		50.00	
Admisión de Alumnos		600.00	
Cursos Especiales		50.00	
Servicios a la Industria		29,000.00	
Servicios Escolares		3,300.00	506,555.64

EGRESOS:

Equipo de Cómputo	\$	20,475.00	
Equipo de Transporte		100,000.00	120,475.00

SALDO DISPONIBLE

\$ 386,080.64

2.5 Algunas Partidas que utilizan los Estados y/o Municipios en la Contabilidad en Base a Efectivo.

Origen de Fondos:

Participación Estatal en el Convenio de Adhesión al Sistema Nacional de Coordinación Fiscal

Aportación para Centros de Salud en Nuevo León

Apoyo Federal para Educación

Otros Apoyos de la Federación

Aportación para Educación Básica

Ley de Ingresos del Estado.

Impuestos

Derechos

Productos

Aprovechamiento

Suma de Origen de Fondos

Movimiento de Tesorería (Ingresos)

Recaudación de Impuestos Federales

Impuestos Federales Retenidos

Subsidio Federal para U.A.N.L.

Fondos Recibidos para Municipios

Otros Ingresos

Suma

Saldo en Efectivo y Valores al 1 de enero de 1998.

Suman los Ingresos y la Existencia Inicial en Efectivo y Valores

Egresos

- 01 **Función Legislativa**
- 02 **Importancia de Justicia**
- 03 **Seguridad Pública**
- 04 **Administración Pública**
- 05 **Educación**
- 06 **Desarrollo Social**
- 07 **Desarrollo Empresarial**
- 08 **Ecología y Desarrollo Urbano**
- 09 **Adefris**
- 10 **Servicios de la Deuda**

Suma Aplicación a Programas**Movimientos de Tesorería (Egresos)**

**Entregas A La Secretaría De Hacienda Y Crédito Público De Cobro
De Impuestos Por Su Cuenta.**

Impuestos Federales Retenidos

Entrega Del Subsidio Federal U.A.N.L.

Participación Entregada A Municipios

Otros Egresos

Suma

Saldo en Efectivo y Valores al 31 de Diciembre de 1998.

Suman los Egresos y la Existencia Final en Efectivo y Valores

Municipios

Estado de Ingresos y Egresos (Condensado) del 1° Enero al 30 de Junio de
1998.

Ingresos

Impuestos

Predial

Adquisición de Inmuebles

Diversiones y Espectáculos Públicos

Sorteos y Juegos Permitidos

Especificar

Suma

Derechos

Cooperación para Obras Públicas

Servicios al Público

Construcciones y Urbanizaciones

Certificaciones y Autorizaciones

Constancias y Registros

Inscripciones y Refrendos

Revisiones e Inspecciones Ocupaciones de la vía Pública.

Suma

Productos

Enajenación de Bienes

Aprovechamiento y/o Explotación de Bienes

Productos Financieros

Diversos

Suma

Aprovechamiento**Multas, Recargos y Otros****Donativos****Daños a Bienes Municipales****Suma****Participaciones****Impuestos Compartidos Y Participativos****Federales Por Cobro Fiscal****Tenencia O Uso De Vehículo****Fondo De Fomento Municipal****Derechos De Control Vehicular****Impuestos Sobre Automóviles Nuevos****Suma****Fortalecimiento Municipal****Aportación Federal****Productos Financieros****Suma****Infraestructura Social****Aportación Federal****Productos Financieros****Recuperación de Bases Concurso****Suma****Otros Ingresos****Suman los Ingresos Totales****Existencia al Iniciar el Período****Efectivo e Inversiones****Cuentas por Cobrar y Deudores****Acreedores por Retenciones****Total Ingresos y Existencias**

Servicios Públicos Generales

Limpia Municipal

Alumbrado Público

Ornato y Forestación

Mantenimiento de Vías Públicas

Suma

Desarrollo Urbano y Ecología**Servicios Públicos Sectoriales**

Rastros Municipales

Recreación Cultura y Deporte

Otros Servicios

Suma

Servicios Al Público Y Bien Gubernamental

Vialidad Y Tránsito

Seguridad Pública y Municipal

Inspectores Municipal

Suma

Extensión Y Asistencia, Comunitaria

Asistencia Médica

Centros Cívicos Y De Desarrollo

Desarrollo Integral De La Familia

Asistencia Comunitaria

Suma

Previsión Social**Administración**

Administración De La Función Pública

Administración Hacendaria

Administración De Servicios

Suma De Los Gastos De Operaciones Y Administrativos

Inversiones**Obra Pública****Activo Fijo****Suma****Financiamiento****Pago De Financiamiento****Gastos Financieros****Suma****Infraestructura Social Ramo 33****Estímulo a la Educación Básica****Gastos Indirectos (admón.)****Suma****Otros Egresos****Suman Los Egresos Totales****Existencias Al Final Del Período:****Efectivo E Inversiones****Cuentas Por Cobrar Y Deudores****Acreeedores Por Retención****Total De Egresos Y Existencias****DIRECCIÓN GENERAL DE BIBLIOTECAS**

®

Al analizar el Estado de Ingresos y Egresos del Municipio de Monterrey que registra las operaciones en Base a Efectivo, encontramos que en las partidas que integran los Ingresos como son:

- Impuestos. Solamente se registran los impuestos cobrados no se muestran los que están pendientes de cobro.
- Derechos. Solo se registran los derechos cobrados no teniendo registro los derechos por cobrar.
- Productos. Unicamente se muestran los productos obtenidos en efectivo no se muestran posibles productos ya devengados pero no cobrados.

- **Aprovechamiento.** Están registrados básicamente los aprovechamientos Cobrados, no los que están pendientes de cobro.
- **Participaciones.** Solamente están registradas aquéllas participaciones ya amparadas por el Gobierno Federal, sin incluir lo ya comprendido pero que aun no ha aportado.
- **Fortalecimiento a los Municipios.** Está Registrado solamente lo que se ha recibido, no lo que está autorizado y por recibir.
- **Infraestructura Social.** Al igual que en las anteriores partidas, solo está registrado lo recibido en efectivo, no las cuentas por cobrar.

Otros Ingresos:

Registro de operaciones en efectivo ya cobrados.

En el caso de Egresos los servicios públicos generales únicamente se están considerando los pagados no los que están pendientes de pago.

- **Desarrollo Urbano y Ecología.**
- **Servicios Públicos y Buen Gobierno.**

Extensión y Asistencia Comunitaria.

- **Previsión Social.**
- **Administración**

- **Inversiones (Obra Pública)**

- **Financiamiento**

- **Infraestructura Social**

- **Otros Egresos**

Todas las cuentas mencionadas tienen registrado únicamente el gasto pagado, no están registradas las cuentas por pagar.

Sistema de Contabilidad en Base a Efectivo

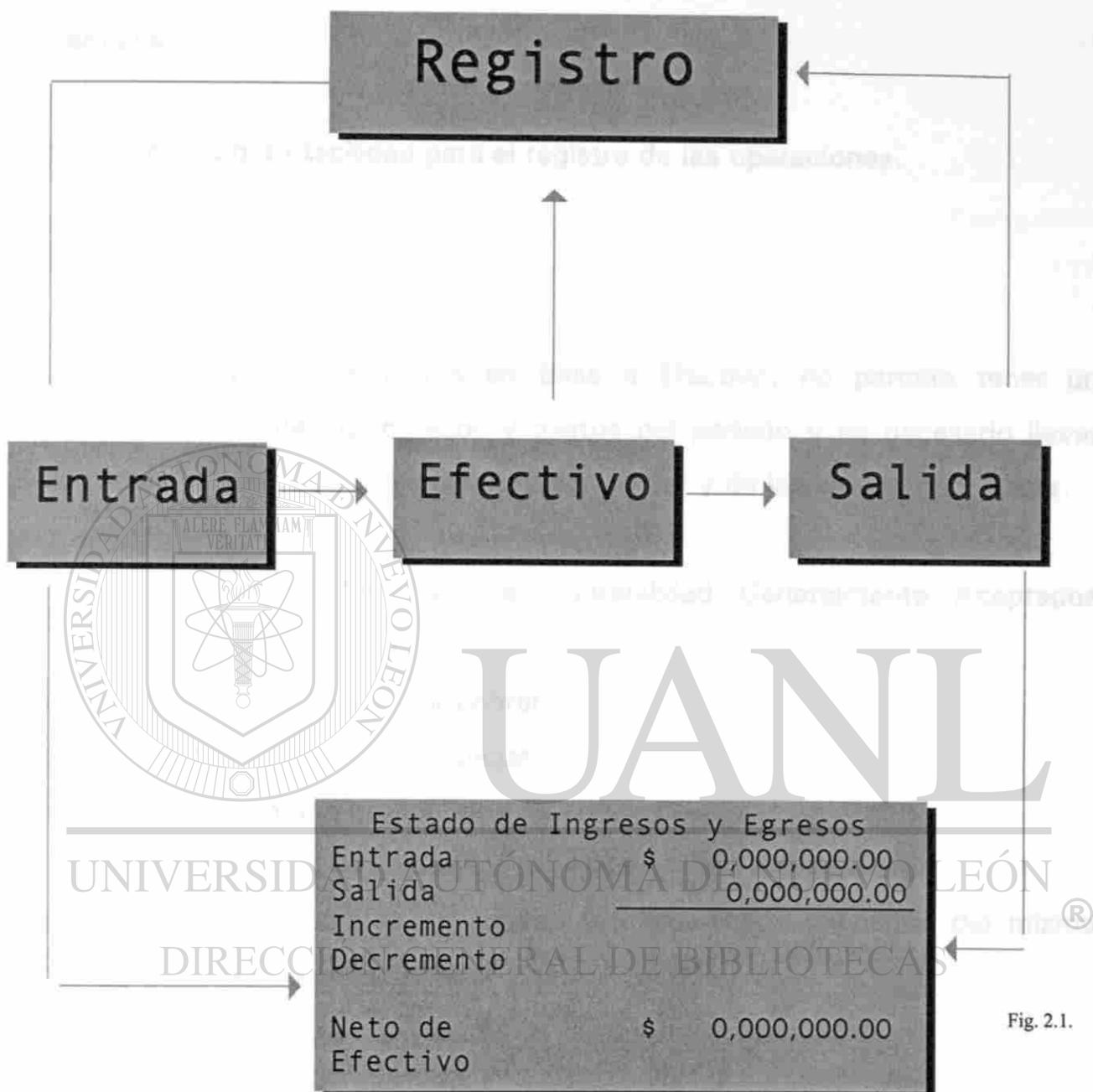


Fig. 2.1.

El Sistema de Contabilidad en Base a Efectivo, registrará las operaciones hasta el momento en que se opere una entrada o salida de efectivo fig. 2.1, y como consecuencia cumple con información financiera para administradores financieros.

2.6. Ventajas y Desventajas.

Ventajas.

- a. Existe una gran facilidad para el registro de las operaciones.

Desventajas .

El llevar los registros en Base a Efectivo, no permite tener un panorama claro de los ingresos y gastos del período y es necesario llevar controles extralibros de las cuentas por cobrar y de las cuentas por pagar.

- a) No respeta los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (Realización y Asociación).
- b) No registra las cuentas por cobrar.
- c) No registra las cuentas por pagar.
- d) La información que proporciona no es completa.

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DE NUEVO LEÓN
Ejemplo: De las cuentas del Estado y/o Municipios y análisis del mismo
desglosando las cuentas.

Comentario.

Como podemos observar en los ejemplos anteriores, el registro de Contabilidad en Base a Efectivo no registra las cuentas por pagar, solamente llevando un control auxiliar aparte del sistema contable se puede controlar estas cuentas, lo cual es una debilidad del sistema y los datos que presenta pudieran no ser suficientes para la Toma de Decisiones oportunamente.

CAPITULO 3

CONTABILIDAD ACUMULATIVA

3.1 Concepto.

Es aquella en la que se reconocen como obtenidos los ingresos en el momento en que se ganan, sin tomar en cuenta cuándo se recibe el pago en efectivo.

3.2. Generalidades.

Este Sistema de Contabilidad toma como punto de partida la acumulación, que es uno de los supuestos contables fundamentales, el cual está señalado por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos (IMCP), en el Principio del Período Contable que establece: "La necesidad de conocer los resultados de operaciones y la situación financiera de la entidad, que tiene una existencia continua, obliga a dividir su vida en períodos convencionales, las operaciones y eventos así como sus efectos derivados, susceptibles a ser cuantificados, se identifican con el período en que ocurren; por tanto, cualquier información contable, debe indicar claramente el período al que se refiere. En términos generales, los Costos y Gastos, deben identificarse en el ingreso que originaron, independientemente de la fecha en que se paguen".

Como se aprecia fácilmente, este nuevo enfoque de la Contabilidad, hace necesario el registro de todas las transacciones realizadas, independientemente de que hayan culminado o no, en una entrada o salida de efectivo.

Actualmente, se registran los costos y los gastos y de igual forma los ingresos con sus respectivas contrapartidas por cobrar o por pagar en el período en que se realizaron, hayan o no terminado en dicho período como entrada o salida de efectivo.

Ahora bien, con este nuevo Sistema se obtiene una mayor información, sobre las ganancias y pérdidas, así como el control de cuentas por pagar y por cobrar.



Fig.3.1

El Operativo de la Contabilidad Acumulativa, afirma que el ingreso se mide mejor por la identificación contable de los costos contra los ingresos originados por dichos costos, de ese modo se están asociando los recursos totales usados en las operaciones, con los recursos totales recibidos en dichas operaciones.

La estructura contable consta de cinco cuentas:

3.2.1 Activo

3.2.2 Pasivo

3.2.3 Patrimonio

3.2.4 Ingresos

3.2.4.1 Cuando registrar el ingreso

3.2.5 Gastos

3.2.5.1 Cuando Registrar el Gasto

3.2.5.1.1 Principio de Asociación

3.2.1 Activo.

Es un recurso económico, propiedad de una entidad, de la cual se espera que rinda beneficios en el futuro. El valor de un Activo se determina por el costo de adquisición de artículos, mas todas las erogaciones necesarias para trasladarlo, instalación y arranque de operaciones.

Algunos ejemplos de Activo:

- a) El Efectivo que una Entidad tenga en su poder o depositado en un Banco
- b) Las Cuentas por Cobrar que tiene pendientes con sus clientes o empleados
- c) Los Productos para su venta.
- d) Las Instalaciones Físicas
- e) El Mobiliario y Equipo.
- f) Etc.

3.2.2 Pasivo.

El Pasivo representa, lo que se debe a otras personas o Entidades conocidas como acreedores. Los acreedores, tienen derechos prioritarios, sobre los activos de la Institución, antecediendo a los propietarios, quienes siempre vendrán en último lugar.

En el caso de disolución o cierre de una Institución, con el producto de la venta de los activos, deben pagar primero a los trabajadores, en segundo lugar a los acreedores legales y el remanente queda para los propietarios.

Ejemplos de Pasivo:

- a) Las Cuentas por Pagar a los Proveedores.
- b) Los Documentos por Pagar.
- c) Los Sueldos y Salarios de los Empleados.
- d) Los Impuestos por Pagar.
- e) Los Préstamos por Pagar a Corto Plazo.

3.2.3 Patrimonio.

Representa todos los recursos de que dispone una entidad para la realización de sus operaciones, y han sido aportados por fuentes internas de la entidad.

3.2.4 Ingresos.

Corresponde al precio de los servicios vendidos durante un período determinado, cuando una Institución presta un servicio a sus clientes, recibe el pago de inmediato en efectivo o adquiere una cuenta por cobrar, que recaudará y por tanto se convertirá en efectivo dentro de un período corto de tiempo.

El Ingreso de cualquier período, es igual a la entrada de efectivo, y Cuentas por Cobrar por servicios hechos durante ese período. También origina, un aumento en el patrimonio. La entrada de Efectivo y Cuentas por Cobrar aumentan los activos totales de la Institución.

Se utilizan diferentes términos para describir los diferentes tipos de ingresos, por ejemplo:

- a) El ingreso que obtienen los abogados, médicos, contadores y otros se le denomina **INGRESOS POR HONORARIOS**.
- b) Un negocio que vende mercancía se le denomina **INGRESOS POR VENTAS**.
- c) En una Institución de Educación, a los Ingresos se les llama **INGRESOS POR SERVICIOS ESCOLARES**.

3.2.4.1 Cuando Registrar el Ingreso.

Se registra el ingreso en los asientos contables, por ejemplo: Suponga que el 24 de mayo de 1998, una Institución de Educación Pública, firma un convenio para impartir cursos en el exterior. El convenio estipula, que el pago se hará 30 días después de terminados los cursos, el 10 de Junio comienzan los cursos, por lo tanto se obtiene un ingreso de \$ 10,000 que sería cobrado el 20 de Julio, ya que los cursos terminan el 20 de Junio. ¿Cuándo se debe registrar el ingreso, en Mayo, Junio o Julio?.

La Institución debe registrar el ingreso en Junio, el día en que prestó el servicio al cliente, puesto que la Institución no recibirá este pago hasta Julio debe también registrar una cuenta por cobrar el 10 de Junio, en Julio cuando se recaude este, la Institución no debe registrar el Ingreso nuevamente.

El recaudar una cuenta por cobrar aumenta un activo, Efectivo, y disminuye otro activo, Cuentas por Cobrar, por tanto, recaudar una cuenta por cobrar no aumenta el patrimonio, y no representa un ingreso. La respuesta ilustra el Principio de Realización, el cual establece que una empresa debe registrar los ingresos en el momento en que los servicios se han prestado a los clientes.

En resumen el ingreso se registra cuando se gana, independientemente de cuando se recibe el efectivo.

3.2.5 Gastos.

Los gastos, son el costo de los servicios consumidos en el proceso de generar el ingreso, los ejemplos incluyen el costo de los salarios de los empleados, los servicios públicos y el desgaste gradual (depreciación) de los activos, tales como edificios, vehículos, equipos de oficina, etc. Todos estos costos son necesarios para atender y prestar servicios a los clientes y por tanto para generar el ingreso.

Los gastos con frecuencia se denominan **COSTOS DE HACER NEGOCIOS**; es decir, el costo de las diferentes actividades, necesarias para llevar a cabo un negocio.

Un gasto siempre produce una disminución en el patrimonio, los cambios relacionados en la ecuación contable pueden ser:

- Una Disminución en los Activos.
- Un Aumento en los Pasivos.

Los gastos, reducen los activos, si el pago tiene lugar en el momento en que se registra el gasto, o si el pago se ha hecho por adelantado. Si el gasto no se paga sino posteriormente, por ejemplo cuando se hacen compras en abonos, el registro del gasto estará acompañado por aumento en los pasivos.

3.2.5.1 Cuando Registrar el Gasto.

Existe una relación significativa entre los ingresos y los gastos. Se incurre en los gastos con el fin de producir ingresos. Ejemplo: al medir el remanente correspondiente a un período el ingreso debe estar relacionado con el gasto incurrido, para producir ese ingreso sobre la base CAUSA-EFECTO, se denomina Principio de Asociación.

El tiempo es un factor importante cuando se relaciona el ingreso con los gastos correspondientes, por ejemplo: Cuando se preparan los Estados de Ingresos y Egresos mensuales, es importante relacionar los gastos del mes con los ingresos de ese mismo mes, no se deberán relacionar los gastos del mes anterior, puesto que no hay relación CAUSA-EFECTO entre los dos.

3.2.5.2 Principio de Asociación.

Suponga que los salarios devengados por el personal de Tesorería, que atiende a los CLIENTES durante Julio, no se pagan hasta comienzos de Agosto, ¿en qué mes se debieron considerar estos salarios como gastos?.

La Respuesta es, en Julio, porque en este mes es en el cual los servicios del personal de Tesorería ayudaron a producir el ingreso.

Gastos que benefician más de un período contable. Las Instituciones incurren en algunos gastos que benefician dos o más períodos contables, por Ejemplo: la compra de seguros para automóviles generalmente cubren un período de 12 meses, si una Institución prepara un Estado de Ingresos y Egresos mensual, una parte del costo de esta póliza debe asignarse al gasto del seguro de cada mes, que cubre esta póliza, en este caso la distribución del costo de la póliza es muy fácil, si la póliza a 12 meses cuesta \$2,400.00, por ejemplo: El gasto de Seguro para cada mes será de \$200.00 (2400/12 meses).

3.3. Reglas para cargar o abonar Ingresos o Gastos.

Se ha mencionado en párrafos anteriores, que los ingresos aumentan el patrimonio y los gastos lo disminuyen, para lo cual es necesario seguir las reglas para registrar los cambios surgidos en el patrimonio:

1. Los Aumentos en el Patrimonio se registran como ABONOS.

2. Las Disminuciones en el Patrimonio se registran como CARGOS.

Las mismas reglas se extienden ahora para cubrir las cuentas de Ingresos y Gastos:

- a) Los Ingresos aumentan el Patrimonio, por lo tanto el Ingreso se registra como Abono.
- b) Los Gastos disminuyen el Patrimonio, por lo tanto los Gastos se registran como Cargo.

3.3.1 Ejemplos de Registros de Ingresos y Gastos.

1) La Institución paga \$ 3,600.00 por la publicación de un aviso describiendo diferentes cursos ofrecidos, el 1o. de octubre de 1998.

	ANÁLISIS	REGLA	ASIENTO
GASTO DE PUBLICIDAD	El Costo de la publicación es un Gasto	Los gastos disminuyen el Patrimonio	Cargo a: Gastos de Publicidad, \$ 3,600. =
	El Activo Efectivo Disminuye	Las disminuciones del activo se registra como Abono	Abono a: Bancos \$ 3,600. =

2) Se vence y cobra una cuenta por cobrar por \$ 2,500.00, el 6 de Octubre de 1998.

	ANÁLISIS	REGLA	ASIENTO
Ingreso Vencido y Cobrado	El Activo efectivo Aumenta	Los Aumentos en el activo se cargan	Cargo a: Bancos \$2,500. =
	El Activo cuentas por cobrar disminuye	Las disminuciones en el activo se acreditan	Abono a: Cuentas por cobrar \$2,500. =

3) Se compra publicidad en los periódicos a un precio de \$ 5,000.00 a pagar en 15 días, el 16 de octubre de 1998.

	ANÁLISIS	REGLA	ASIENTO
Gastos de Publicidad Incurrido no Pagado	El Costo de la Publicidad es un Gasto	Los Gastos se cargan y disminuyen el patrimonio	Cargo a: Publicidad \$5,000.00
	Se incurre en una obligación cuenta por pagar	Los aumentos en los pasivos se registran como Abonos	Abono a: Cuentas por Pagar \$ 5,000.00

4) Se realiza una inscripción por \$ 8,000.00 que nos pagan en efectivo, el 18 de octubre de 1998.

	ANÁLISIS	REGLA	ASIENTO
Ingreso Devengado y Cobrado	Aumenta el Activo Efectivo	Los Aumentos en el Activo se Cargan	Cargo a: Efectivo \$8,000.00
	Se devenga un Ingreso	Los Ingresos Aumentan el Patrimonio y se acreditan	Abono a: Ingresos por Inscripciones \$8,000.00

5) Se pagan salarios a los empleados por \$ 8,000.00 por los servicios prestados, el 20 de octubre de 1998.

	ANÁLISIS	REGLA	ASIENTO
Gastos Salarios Causados y Pagados	Los salarios de los empleados son gastos	Los gastos disminuyen el patrimonio y se cargan	Cargo a: Gasto Salario \$8,000.00
	El activo efectivo disminuye	Las disminuciones en el activo se abonan	Abono a: Efectivo \$8,000.00

6) Se recibe una cuenta de teléfonos, correspondiente al mes de octubre por \$ 6,000.00 el pago se hará el 10 de noviembre, el registro se efectúa el 31 de octubre de 1998.

	ANÁLISIS	REGLA	ASIENTO
Se incurre en un gasto que se pagara posteriormente	Los costos del servicio en Gastos	Los Gastos se cargan	Cargo a: Gastos por Teléfonos \$ 6,000.00
	Se incurre en una cuenta por Pagar	Los aumentos en los pasivos se abonan	Abono a: Cuentas por pagar \$ 6,000.00

7) Se vende en Abonos 18 inscripciones de maestrías por \$ 1,000.00 cada una, a cobrarse en el mes de noviembre, la cuenta por cobrar se registra el 31 de octubre de 1998.

	ANÁLISIS	REGLA	ASIENTO
Se incurre en un ingreso que se cobrará posteriormente	Se adquiere un activo cuentas por cobrar	Los activos aumentan y se registran como cargo	Cargo a: Cuentas por cobrar \$ 18,000.00
	Se devenguan un Ingreso	Los ingresos aumentan el patrimonio y se abonan	Abono a: Ingresos por Inscripciones \$ 18,000.00

1/10/98 Apertura:

	1	
Efectivo	20,000.00	
Ctas. por cobrar	9,000.00	
Edificios	60,000.00	
Mobiliario	30,000.00	
Ctas. por pagar	2,000.00	
Patrimonio	117,000.00	

Los asientos de diario para registrar las transacciones son los siguientes:

FECHA	Cuenta y Detalle	Ref.	Cargo	Abono
01/10/98	Gastos por publicidad		3,600	
	Bancos			3,600
06/10/98	Publicidad en periódicos			
	Bancos		2,500	
	Cuentas por Cobrar			2,500
	Vencimiento de Cuentas por Cobrar			
16/10/98	Gastos por Publicidad		5,000	
	Cuentas por Pagar			5,000
18/10/98	Compra de publicidad en Abonos			
	Bancos		8,000	
	Ingresos por Inscripciones			8,000
	Inscripciones al Contado			
20/10/98	Gastos por Salarios		8,000	
	Bancos			8,000
	Pago de Salarios de Octubre			
31/10/98	Gastos por Teléfono		6,000	
	Cuentas por Pagar			6,000
	Teléfono a Pagar en Noviembre			
31/10/98	Cuentas por Cobrar		18,000	
	Ingresos por Inscripciones			18,000
	Ventas de 10 inscripciones en Abonos			

Pases al Mayor.

Efectivo					
Fecha	Cuenta y Detalle	Ref.	Cargo	Abono	Saldo
01/10/98					20,000
01/10/98				3,600	16,400
06/10/98			2,500		18,900
18/10/98			8,000		26,900
20/10/98				8,000	18,900

Publicidad					
Fecha	Cuenta y Detalle	Ref.	Cargo	Abono	Saldo
01/10/98			3,600		3,600
16/10/98			5,000		8,600

Cuentas por Cobrar					
Fecha	Cuenta y Detalle	Ref.	Cargo	Abono	Saldo
01/10/98					9,000
06/10/98				2,500	6,500
31/10/98			18,000		24,500

Cuentas por Pagar					
Fecha	Cuenta y Detalle	Ref.	Cargo	Abono	Saldo
01/10/98					2,000
16/10/98				5,000	7,000
31/10/98				6,000	13,000

Ingresos por Inscripciones					
Fecha	Cuenta y Detalle	Ref.	Cargo	Abono	Saldo
18/10/98				8,000	8,000
31/10/98				18,000	26,000

Salarios					
Fecha	Cuenta y Detalle	Ref.	Cargo	Abono	Saldo
20/10/98			8,000		8,000

Teléfonos					
Fecha	Cuenta y Detalle	Ref.	Cargo	Abono	Saldo
31/10/98			6,000		6,000

Patrimonio					
Fecha	Cuenta y Detalle	Ref.	Cargo	Abono	Saldo
01/10/98					117,000

Edificio					
Fecha	Cuenta y Detalle	Ref.	Cargo	Abono	Saldo
01/10/98					60,000

Mobiliario y Equipo de Oficina					
Fecha	Cuenta y Detalle	Ref.	Cargo	Abono	Saldo
01/10/98					30,000

Depreciación de Edificio					
Fecha	Cuenta y Detalle	Ref.	Cargo	Abono	Saldo
31/10/98				250	250

Depreciación Equipo de Oficina					
Fecha	Cuenta y Detalle	Ref.	Cargo	Abono	Saldo
31/10/98				250	250

Gastos de Depreciación Edificio					
Fecha	Cuenta y Detalle	Ref.	Cargo	Abono	Saldo
31/10/98			250		250

Gastos de Depreciación Edificio					
Fecha	Cuenta y Detalle	Ref.	Cargo	Abono	Saldo
31/10/98			250		250

3.3.2 Asientos de Cierre para Cuentas de Ingresos.

Las Cuentas de Ingresos tienen saldos de crédito, por tanto, cerrar una Cuenta de Ingresos, significa transferir su saldo crédito a la Cuenta Resumen de Ingresos. Esta transferencia, se logra por medio de un asiento de diario, donde se carga la Cuenta de Ingresos, por un valor igual a su saldo crédito, con un crédito equivalente a la Cuenta Resumen de Ingresos.

En el ejemplo tratado, la Cuenta de Ingresos por Inscripciones, que tenía un saldo crédito de \$ 26,000.00 a octubre 31.

Asiento de Cierre				
Fecha	Cuenta y Detalle	Ref.	Cargo	Abono
31/10/98	Ingresos por Inscripciones		26,000	
Cierre de una Cuenta de Ingresos	Resumen de Ingresos Para cerrar la Cuenta de Ingresos por Inscripciones.			26,000

3.3.3 Asientos de Cierre para Gastos.

Las cuentas de gastos tienen un saldo deudor, Cerrar una cuenta de gastos, significa trasladar su saldo deudor a la Cuenta de Resumen de Ingresos, por tanto, el asiento de diario para cerrar una cuenta de gastos, consiste en un crédito a la cuenta de gastos por valor igual a su saldo deudor, con un cargo a la Cuenta Resumen de Ingresos.

En el ejemplo tratado existen 5 cuentas de Gastos.

Asiento para cerrar Gastos				
Fecha	Cuenta y Detalle	Ref.	Cargo	Abono
31/10/98	Resumen de Ingresos		23,100	
Cierre de Diferentes cuentas de gastos utilizando el asiento de diario compuesto	Gastos de Publicidad			8,600
	Gastos de Salarios			8,000
	Gastos Teléfonos			6,000
	Gastos Dep. Edificio			250
	Gastos Dep. Oficina			250

3.3.4 Cierre de la Cuenta Resumen de Ingresos.

Los Ingresos por Servicios Escolares aparecen como créditos en la Cuenta Resumen de Ingresos, que representa que el ingreso es mayor que los cargos, que son \$ 23,100.00 que representan los gastos del mes de octubre, la cuenta tiene un saldo crédito de \$ 2,900.00 que representa, el remanente para el mes de octubre de 1998.

El remanente en octubre hace que el patrimonio aumente en

\$ 2,900.00, por tanto, el saldo crédito de la Cuenta Resumen de Ingresos, se transfiere a la Cuenta Remanente del Ejercicio.

Cierre de la Cuenta Resumen de Ingresos					
Fecha	Cuenta y Detalle	Ref	Cargo	Abono	Saldo
31/10/98	Resumen de Ingresos Remanente	.	2,900	2,900	

El balance de prueba, comprueba la igualdad de los asientos de cargo y crédito en el libro Mayor de la Institución, observe que la Balanza de prueba incluye cuentas del Estado de Resultados y del Balance General.

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DE NUEVO LEÓN
Facultad de Ingeniería Mecánica y Eléctrica
DIRECCIÓN GENERAL DE BIBLIOTECAS

Balance de Prueba
Octubre 31 de 19__

Efectivo	18,900	
Edificio	60,000	
Cuentas por Cobrar	24,500	
Equipo de Oficina	30,000	
Ingresos por Inscripciones		26,000
Gastos por Publicidad	8,600	
Cuentas por Pagar		13,000
Gastos por Salarios	8,000	
Gastos por Teléfono	6,000	
Patrimonio		117,000
Sumas Iguales	156,000	156,000

3.3.5 Asientos de Ajuste para Gastos Depreciación.

El balance de prueba anterior, incluye todos los gastos que surgen de las transacciones, correspondientes al mes de Octubre, pero no incluyen ningún gasto depreciación y “ Se ha definido el gasto como el costo de los Servicios consumidos en el proceso de generar ingresos”.

Algunos de los bienes utilizados se compran con anterioridad y se utilizan gradualmente, durante un largo período de tiempo. Por ejemplo: Edificios, Equipo de oficina, se utilizan durante varios años, cada año una parte de la vida útil de estos activos expira, y una parte de su costo total se debe reconocer como gasto depreciación.

“ El término depreciación significa, la distribución sistemática del costo de un activo o gasto durante los períodos contables que compongan su vida útil”.

El gasto por depreciación no requiere desembolso mensual de efectivo, de hecho los activos se pagan con anticipación cuando se adquieren por primera vez, sin embargo, la depreciación es un gasto inevitable y contínuo, el no registrar la depreciación producirá una subestimación de los gastos totales del período y una estimación consecuentemente del remanente.

Edificio.

El Edificio de la Facultad que se compró a un costo de \$ 60,000.00 se estima que tiene una vida útil de 20 años.

El propósito del desembolso de \$ 60,000.00, fue el proporcionar un lugar donde desarrollar las actividades de la Institución, y por tanto, generar el Ingreso. Después de veinte años de uso del Edificio, se espera que este no valga nada y que el costo original de \$ 60,000.00 se haya consumido completamente.

En efecto, la Institución ha comprado 20 años de servicio de vivienda a un costo de \$ 60,000.00. Una parte de este costo, expira durante cada año de uso del Edificio. Se supone que las operaciones anuales, deben cargar con igual fracción el costo total (DEPRECIACIÓN EN LÍNEA RECTA), el gasto por depreciación anual ascenderá 1/20 DE 60,000.00 o sea \$3,000.00. Sobre una base mensual, el gasto por depreciación será de \$250.00 (60000/240 meses).

Asiento de Diario para Registrar la Depreciación del Edificio					
Fecha	Cuenta y Detalle	Ref	Cargo	Abono	Saldo
31/10/98	Gastos por Depreciación de Edificio		250		
	Depreciación Acumulada Edificio			250	

La cuenta depreciación acumulada sobre edificio, aparecerá en el Balance General, como una deducción a la Cuenta Edificio.

Equipo de Oficina.

La depreciación de Equipo de Oficina de la Facultad, también se debe registrar al final del mes de octubre. El equipo costó \$ 30,000.00, y se supone una vida útil de 10 años. El gasto por depreciación mensual es de 250.00, que se calcula dividiendo 30,000.00 Costo del equipo de oficina, entre 120 meses de vida útil.

Asiento de Diario para Registrar la Depreciación del Equipo de Oficina					
Fecha	Cuenta y Detalle	Ref.	Cargo	Abono	Saldo
31/10/98	Gastos por Dep. de Eq. de Oficina		250		
	Dep. Acumulada sobre Eq. de Oficina			250	

Nota: "El asiento de diario a través del cual se registra la depreciación al final del mes se denomina asiento de ajuste"

BALANCE DE PRUEBA AJUSTADO

Después de asentar el diario, y mayorizar todos los asientos de ajuste necesarios, se preparará una Balanza de Prueba Ajustada, para comprobar que el mayor sigue cuadrado.

Universidad Autónoma de Nuevo León
Facultad de Ingeniería Mecánica y Eléctrica
Balance de Prueba Ajustado
Octubre 31 de 19__

Efectivo	\$ 18,900	
Edificio	60,000	
Cuentas por Cobrar	24,500	
Mobiliario de Oficina	30,000	
Menos depreciación de Edificios		\$ 250
Menos Depreciación de Equipo de Oficina		250
Ingresos por Inscripciones		26,000
Gastos por Publicidad	8,600	
Cuentas por Pagar		13,000
<hr/>		
Gastos por Salarios	8,000	
Gastos por Teléfono	6,000	
Gastos Dep. Edificio	250	
Patrimonio	250	117,000
Sumas Iguales	<u>\$156,500</u>	<u>\$156,500</u>

ESTADO DE RESULTADOS

Universidad Autónoma de Nuevo León
Facultad de Ingeniería Mecánica y Eléctrica
Estado de Resultados
Para el mes que termina el 31 de Octubre de 19__.

Ingresos:

Por Inscripciones \$ 26,000.00

Gastos por publicidad \$ 8,600.00

Gastos por Salarios 8,000.00

Gastos por Teléfono 6,000.00

Gastos por Dep.

Edificio 250.00

Patrimonio 250.00 23,100.00

Remanente \$ 2,900.00

Universidad Autónoma de Nuevo León
Facultad de Ingeniería Mecánica y Eléctrica

Balance General

(Forma de Reporte)

Efectivo		\$18,900.00
Cuentas por Cobrar		24,500.00
Edificios	\$60,000.00	
Menos Dep. Acum.	250.00	59,750.00
Equipo de Oficina	\$30,000.00	
Menos Dep. Equipo de Oficina	250.00	29750.00
Total Activos		\$132,900.00

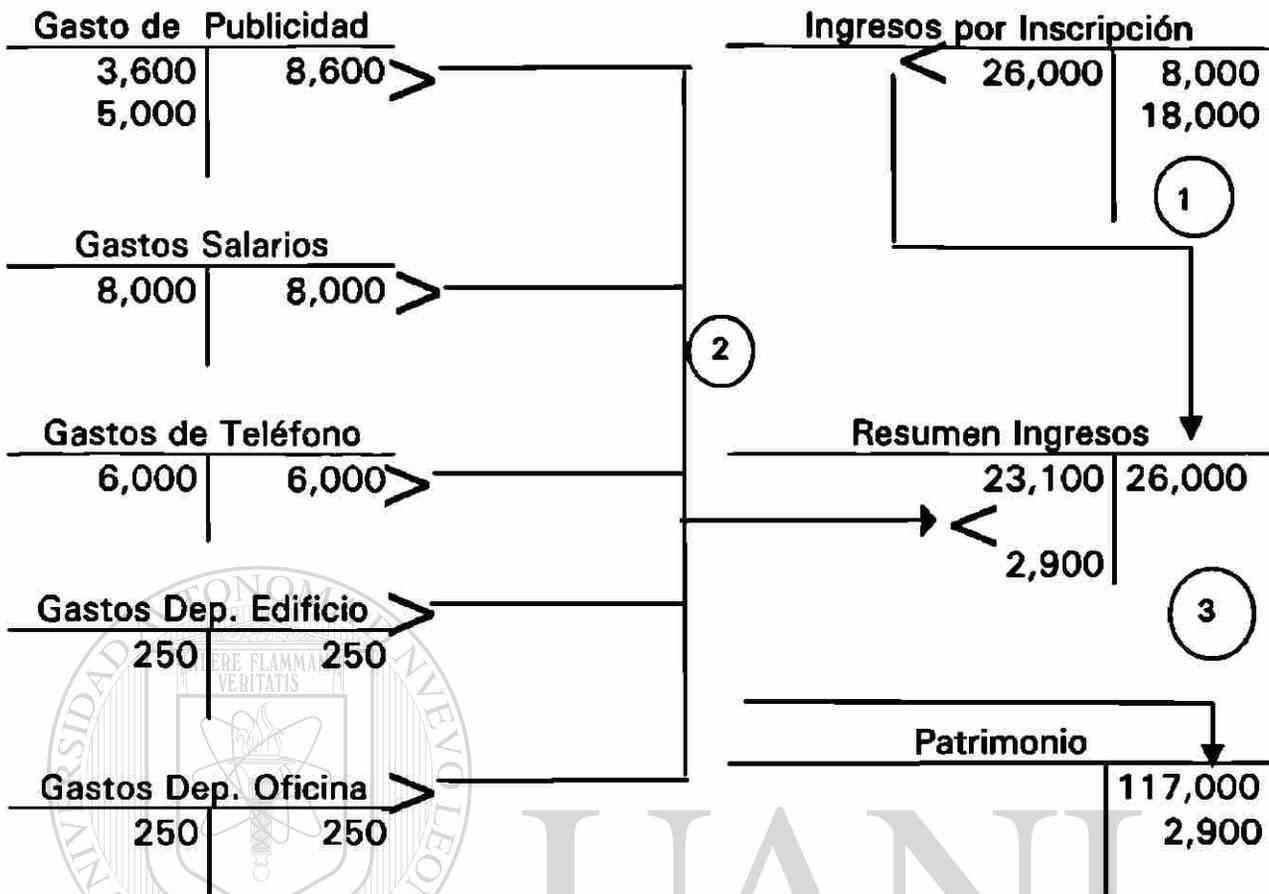
Pasivos y Patrimonio		
Pasivos		
Cuentas por Pagar		\$13,000.00
Patrimonio	\$117,000.00	
Remanente Octubre	<u>2,900.00</u>	
Sub-Total	\$119,900.00	
Patrimonio		<u>119,900.00</u>
Total Pasivo y Patrimonio		\$132,900.00

3.3.6 RESUMEN DE PROCESO DE CIERRE.

Resumiendo el proceso de Cierre se tiene:

- Cerrar las diferentes Cuentas de Ingresos, transfiriendo sus saldos a la Cuenta Resumen de Ingresos.
- Cerrar las diferentes Cuentas de Gastos, transfiriendo sus saldos a la Cuenta Resumen de Ingresos.
- Cerrar la Cuenta de Ingresos transfiriendo su saldo a la Cuenta de Patrimonio.

Ilustrando el cierre en esquemas de mayor se tiene



3.3.6.1 SECUENCIA DE PROCEDIMIENTO EN EL CICLO CONTABLE.

1. REGISTRAR LAS OPERACIONES REALIZADAS EN EL LIBRO DIARIO

(Anotar todas las instrucciones en el Diario General creando un registro cronológico de hechos).

2. TRASLADAR LOS DIARIOS AL MAYOR. Pasar los cargos y abonos del Diario General a las cuentas correspondientes del Mayor, creando así un registro clasificado por cuentas.

3. PREPARAR UNA BALANZA DE PRUEBA. Comprueba la igualdad de los cargos y abonos en Mayor.

4. HACER LOS AJUSTES CORRESPONDIENTES AL FINAL DEL PERÍODO.

(Hacer los asientos de ajuste en el Diario y trasladarlos al Mayor).

5. **PREPARAR LOS ESTADOS FINANCIEROS.** Se necesita, un Estado de Ingresos, para mostrar el resultado de las operaciones para el período específico, el Balance General se necesita, para mostrar la posición financiera de la Institución al final del período.
6. **REGISTRAR EN EL DIARIO Y MAYOR LOS ASIENTOS DE CIERRE.** Los asientos de cierre, limpian las cuentas de Ingresos y Gastos, enlistados para registrar las transacciones del siguiente período contable.
7. **PREPARAR UN BALANCE DE PRUEBA DESPUÉS DEL CIERRE.** Este paso, asegura que el Mayor permanece cuadrado después de los asientos de cierre.

3.4. CONTABILIDAD ACUMULATIVA VERSUS CONTABILIDAD BASADA EN EL EFECTIVO.

La forma más sencilla de mantener el registro de las operaciones mercantiles, es anotarlas en el momento en que se produce un cambio en el efectivo. Este Sistema de Contabilidad con Base en el Efectivo, por ejemplo: Cuando se venden servicios a los clientes, el ingreso que se obtiene debería registrarse en el momento en que se recibiera el efectivo. Por tanto, solo se deberían considerar como ingresos del período los servicios vendidos de contado, mientras que los ingresos por ventas a crédito, se registrarán hasta que el cliente pagase la cuenta.

Un método con más sentido y sobre el cual se basa el registro contable de todas las transacciones, se denomina Sistema de Contabilidad Acumulativa. En este Sistema, se reconocen como obtenidos los ingresos en el momento en que se ganan, sin tomar en cuenta, cuando se recibe el pago en efectivo.

La comparación entre los dos Sistemas comentados, podemos verla en la siguiente figura.

Comparación entre bases de Contabilización.

Efectivo	Base	Acumulativa
Se reconoce en el momento en el que se produce un cambio en el efectivo.	Concepto	Se reconocen como obtenidos los ingresos en el momento en que se ganan sin tomar en cuenta cuando se recibe el pago en efectivo
No se Efectuó el Registro	Venta a Crédito ↑ Ejemplo ↓ Compra a Crédito	Se registran Ingresos por Venta
No se Efectuó el Registro		Se registra en cuentas por pagar.

Fig. 3.2

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DE NUEVO LEÓN[®]
DIRECCIÓN GENERAL DE BIBLIOTECAS

Una venta a crédito se considera como ingreso, aun cuando no se reciba el efectivo. A su vez los gastos del período, se consideran pertenecientes al mismo, en el momento en que se incurre en ellos aunque no hayan sido pagados.

La idea anterior constituye la PIEDRA ANGULAR sobre la cual esta basada toda la mecánica de la Contabilización de las operaciones efectuadas por una Entidad. Por lo que es sumamente importante entender la diferencia entre la Base Efectivo y la Base Acumulada, para el registro contable de las transacciones. Además es preciso clarificar otros conceptos fundamentales.

A. PERÍODO CONTABLE.

Los resultados de las operaciones efectuadas por una Institución, se resumen y presentan a las Administraciones Centrales al final de un período determinado, que se conoce como Período Contable. El Período Contable mas usual para las Instituciones, es el que abarca 12 meses y puede coincidir con el año natural.

También, se acostumbra contabilizar un período menor que un año, como un mes, trimestral, etc. Cada Institución determinará sus propias necesidades de información financiera y periodicidad.

B. EL SISTEMA DE PARTIDA DOBLE PARA REGISTRAR LAS TRANSACCIONES DE LA INSTITUCIÓN.

Significa el registro de los dos componentes de la operación mercantil, por ejemplo:

Si compra materiales a crédito por \$ 2,000.00, la Institución posee \$ 2000.00 de materiales, y al mismo tiempo debe \$ 2,000.00 al proveedor, por la compra a crédito. Deben registrarse ambas partes de la operación, para mostrar el aumento de los materiales (Activos) y el Aumento de las Cuentas por Pagar (Pasivo) proveedores por la compra.

Activo	Pasivo
Importe de los Materiales \$ 2000.00	Importe que se debe al Proveedor \$ 2000.00

DIRECCIÓN GENERAL DE BIBLIOTECAS

C. LA ECUACIÓN CONTABLE BÁSICA

$$\text{Activo} = \text{Pasivo} + \text{Capital Contable}$$

Para las Instituciones Públicas de Educación Superior la fórmula se modifica como:

$$\text{Activo} = \text{Pasivo} + \text{Patrimonio}$$

Remanente del período actual es igual a Ingresos menos Gastos.

3.5 VENTAJAS Y DESVENTAJAS.

VENTAJAS:

1. Se puede conocer con precisión las Cuentas por Cobrar y por Pagar.
2. Se pueden realizar mejor los Flujos de Efectivo.
3. Se cumplen los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.
4. Se pueden controlar los Inventarios y Activos Fijos.
5. Se corren asientos de contrapartida.

DESVENTAJAS:

1. Requiere más preparación del personal y mejores sistemas de cómputo.



UANL

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DE NUEVO LEÓN

DIRECCIÓN GENERAL DE BIBLIOTECAS



CAPITULO 4

DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTABILIDAD PARA INSTITUCIONES PUBLICAS DE EDUCACIÓN SUPERIOR

4.1. OBJETIVOS.

- Establecer un Sistema Contable de registro, que nos permita obtener información contable, veraz y oportuna, para tomar Decisiones administrativas y financieras.
- Cumplir con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados .
- Sirve como base para el establecimiento de los presupuestos.
- Ayudar a los administradores a cumplir exitosamente con sus responsabilidades.

4.2 SISTEMA DE CONTABILIDAD.

El papel de los Sistemas de Contabilidad en las Organizaciones es desarrollar y comunicar información.

Un Sistema Contable comprende los métodos, procedimientos y recursos utilizados por una entidad para seguir la huella de las actividades financieras y resumirla en forma útil para quienes toman decisiones.

Un Sistema de Información, es la combinación del personal, los registros y los procedimientos que utiliza una Institución, para cumplir con sus necesidades de información financiera.

Debido a que cada Organización tiene necesidades de información diferentes, cada uno usa un sistema de información contable diferente.

Ejemplo : Una joyería obtiene los ingresos , mediante la venta de sus existencias, por lo que la Administración de la tienda normalmente desea tener un nivel exacto y actualizado de existencias disponible para la venta al minuto.

Para el caso de una Institución de Educación Pública Superior, es necesario conocer con precisión y a tiempo, los flujos de efectivo, los períodos de pago a proveedores, así como los productos financieros generados por las inversiones.

4.2.1 FUNCIONES BASICAS DEL SISTEMA CONTABLE PARA INSTITUCIONES PUBLICAS DE EDUCACION SUPERIOR.

1. Registrar todas las operaciones financieras .

2. Clasificar todos los registros realizados.

3. Resumir la información registrada.

Registrar todas las operaciones financieras .

La primera función de un Sistema Contable consiste en crear un registro sistemático de actividades diarias en términos económicos por ejemplo: Se venden servicios de contado o a crédito. Se realizan pagos a proveedores o compras de contado en Instituciones.

Clasificar todos los registros realizados.

Un registro completo de todas las actividades, implica normalmente un gran volumen de datos demasiado grande y diverso, para que sea útil para que los Directores, Tesoreros, tomen decisiones; por tanto, la información se debe clasificar en grupos o categorías. Por ejemplo: Un paso lógico en el desarrollo de información útil sobre la situación financiera de la Institución sería, comparando la agrupación de aquellas transacciones a través de las cuales se recibe o paga en efectivo.

Resumir la información registrada.

Para que la información contable pueda ser usada por quienes toman decisiones, esta debe ser muy resumida, por ejemplo: Una relación completa de las transacciones de ventas de servicios en F.I.M.E. sería demasiado larga para que cualquier persona se decidiera a leerla. Por lo cual, la información puede presentarse resumida por concepto, por Cuentas Bancarias, por día, etc.

4.2.1.1. SISTEMA DE CONTABILIDAD COMPUTARIZADA.

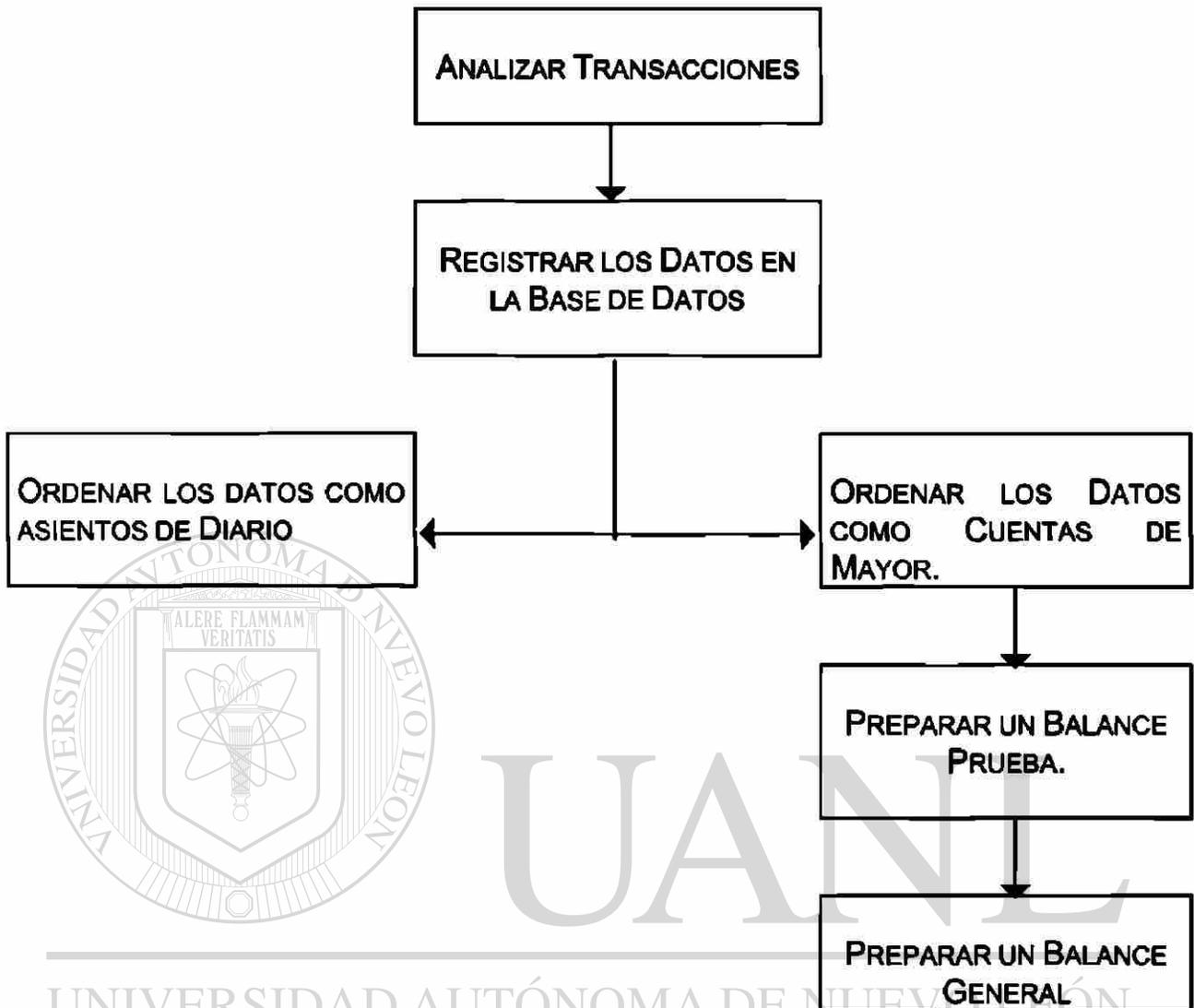


FIG. 4.1 SISTEMA CONTABLE COMPUTARIZADO

Las computadoras, se pueden programar para ejecutar tareas mecánicas con gran velocidad y exactitud. Por ejemplo, se pueden programar para leer información, para ejecutar cálculos matemáticos y para reorganizar los datos de cualquier formato deseado.

Sin embargo, sin la guía humana las computadoras no pueden determinar cuáles transacciones se deben registrar contablemente o cuáles cuentas se deben debitar y acreditar, para registrar adecuadamente una transacción. Con estas habilidades y limitaciones, se exploran los efectos de los sistemas computarizados, sobre el ciclo contable básico.

4.2.2. PROCEDIMIENTO DEL SISTEMA CONTABLE

El primer paso en todo proceso de Contabilización consiste en identificar la documentación que lo soporta. Esta documentación esta constituida por:

- Cortes de Caja
- Notas de Crédito
- Recibos de Caja
- Fichas de Depósitos Bancarios
- Estados de Cuenta Bancarios
- Facturas de Proveedores
- Solicitudes de Pago
- Solicitudes de Préstamos
- Notas de Cargos
- Vales a Revisión
- Facturas por Cobrar
- Etcétera.

La documentación soporte referida por práctica, será anexada o integrada a un documento contabilizador denominado Póliza de Registro. Las cuales se identifican de dos clases:

- Pólizas de Diario, es el documento por medio del cual se dará efecto a movimientos contables de ingresos y egresos, así como a movimientos complementarios como son: ajustes, rectificaciones, correcciones, depreciaciones de activos y amortizaciones de gastos etc.

- Pólizas de Cheque, es el documento que soportará una salida de dinero representado generalmente por un cheque de las cuentas bancarias de la Institución.

Las citadas Pólizas de Registro serán contabilizadas en el Libro Diario General en forma de resumen diario (concentraciones).

En este sistema se concentra la información proveniente de sistemas secundarios (módulos), como son:

- 1.- Sistema Modular de Bancos.
- 2.- Sistema Modular de Contabilidad.
- 3.- Sistema Modular de Cuentas por Cobrar.
- 4.- Sistema Modular de Cuentas por Pagar.
- 5.- Sistema Modular de Deudores Diversos.
- 6.- Sistema Modular de Almacén.

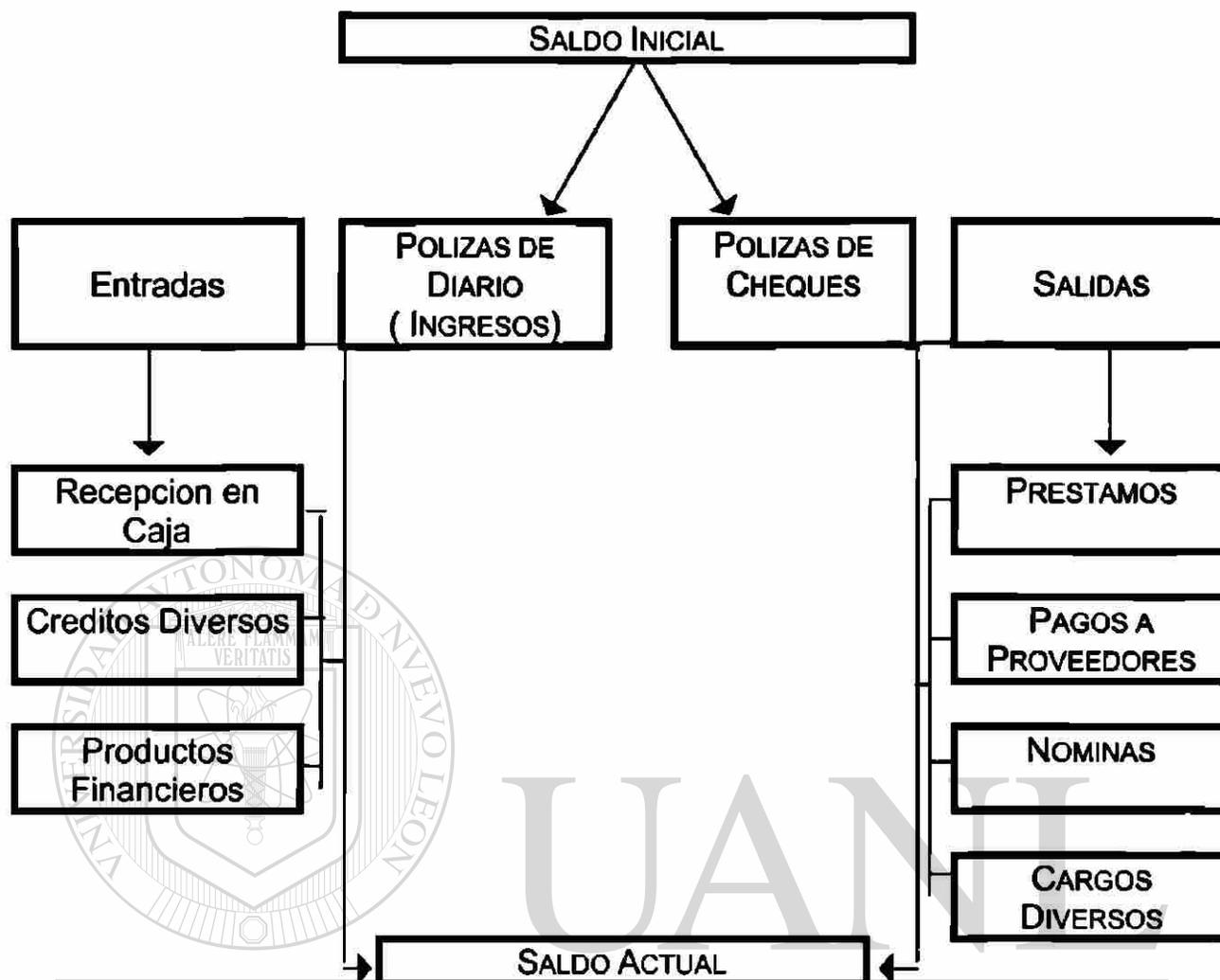
1.- SISTEMA MODULAR DE BANCOS.

En este Módulo se registrarán todas aquellas operaciones que generen una entrada o salida de efectivo como pueden ser: ventas de contado, otros productos, productos financieros, créditos directos, cheques expedidos, cargos directos, comisiones, otros cargos.

Caja y Bancos; generarán un resumen diario de movimientos de operaciones el cual se utilizará como base para la captura de datos en Contabilidad y generar la Póliza de Diario (Ingresos), y automáticamente se procesará la información para realizar pases al Mayor, Balance General y Estados Financieros.

FIG.4.2

SISTEMA MODULAR DE BANCOS



Reporte:

Relación diaria de entradas y salidas de efectivo, así como saldos. ®

Documentación que soporta este módulo:

- Cortes de Caja
- Fichas de Depósito
- Conciliaciones Bancarias
- Notas de Crédito
- Cheques Expedidos
- Notas de Cargo
- Comisiones
- Etcétera.

2.- SISTEMA CENTRAL DE CONTABILIDAD.

En este Sistema , se captura la información proveniente de los Módulos para generar la póliza correspondiente y registrarla en el Diario General, y automáticamente siga el proceso de registro contable.

Documentación que soporta a este Sistema:

- Relación de Entradas de Efectivo según Módulo de Bancos.
- Relación de Salidas de Efectivo según Módulo de Bancos.
- Relación de Cuentas por Cobrar según Módulo de Cuentas por Cobrar.

Cobrar.

- Relación de Facturas por Pagar según Módulo de Cuentas por Pagar.
- Relación de Deudores Diversos según Módulo de Deudores Diversos.

Reportes:

- Estado de Ingresos y Egresos.
- Balance General.

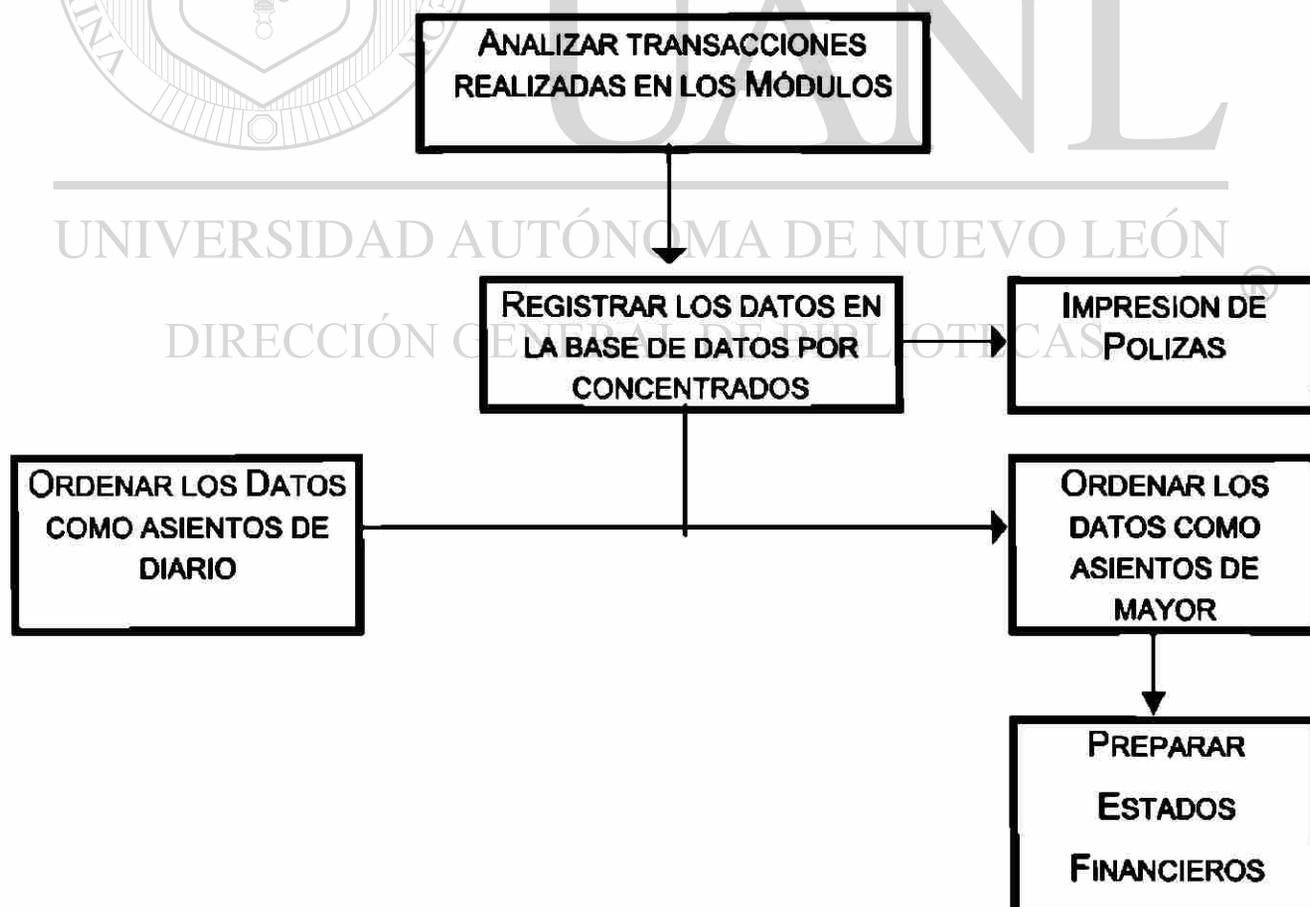


FIG. 4.3

SISTEMA DE CONTABILIDAD

3.- SISTEMA MODULAR DE CUENTAS POR COBRAR.

En este Módulo se controlan y registran todas las facturas expedidas por servicios al exterior hechos por la Institución.

Documentación que soporta este Módulo:

- Solicitud de facturas, aprobación e impresión de la misma.

Reportes:

- Resumen de cuentas por cobrar diario, para contabilizar y generar la póliza correspondiente.

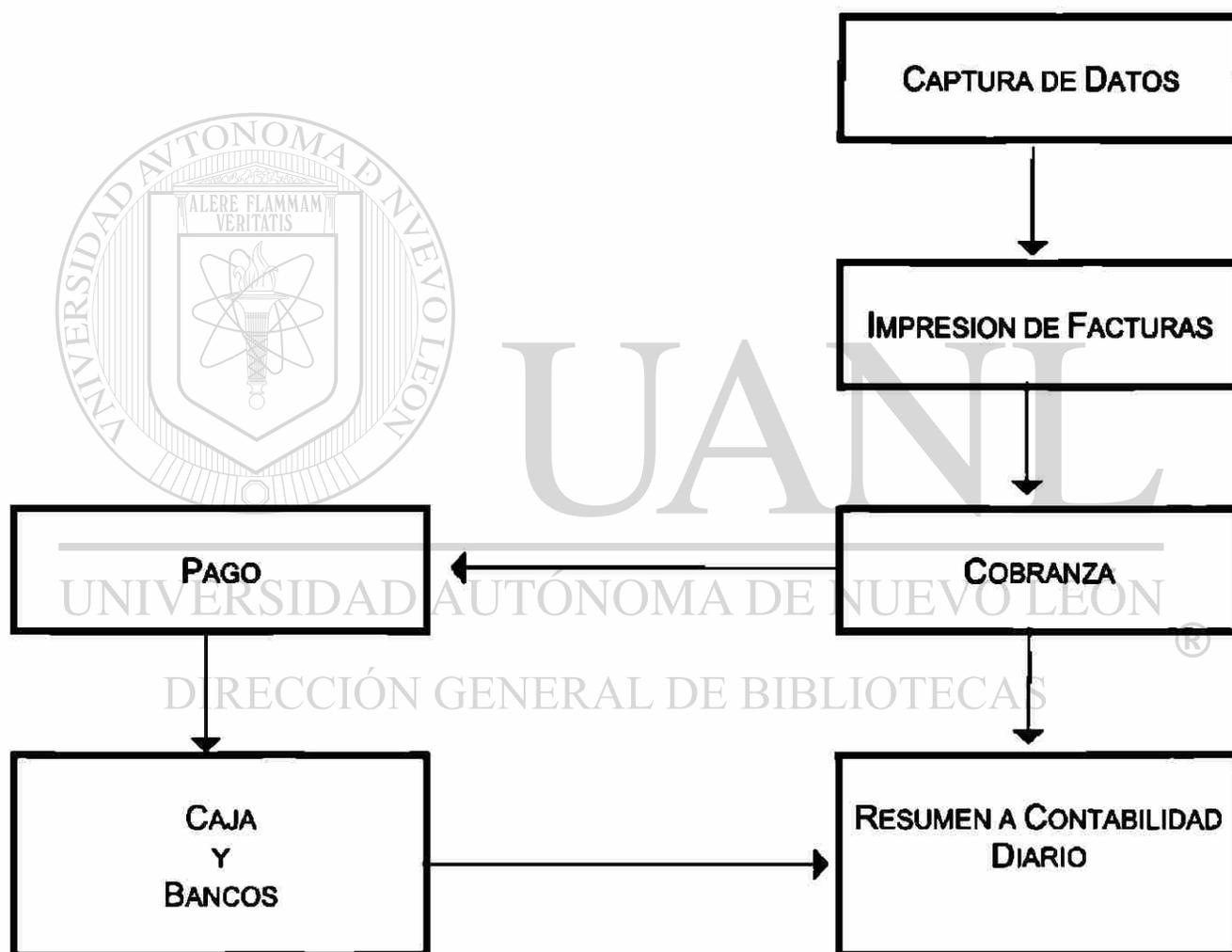


FIG. 4.4

SISTEMA MODULAR DE CUENTAS POR COBRAR.

4.- SISTEMA MODULAR DE CUENTAS POR PAGAR.

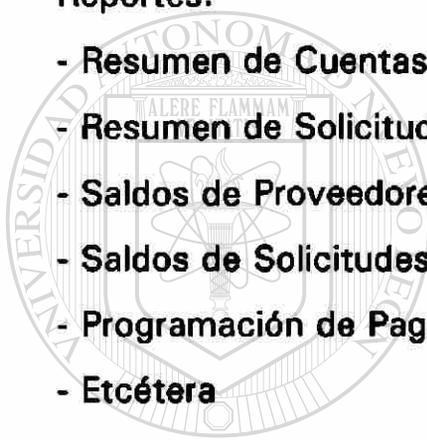
En este Módulo se registran y controlan todas las facturas de proveedores, así como las solicitudes de pago internas.

Documentación que soporta a este Módulo:

- Facturas
- Vales a Revisión
- Solicitudes de Pago
- Etcétera

Reportes:

- Resumen de Cuentas por Pagar
- Resumen de Solicitudes de Pago
- Saldos de Proveedores
- Saldos de Solicitudes de Pagos
- Programación de Pagos
- Etcétera



UANL

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DE NUEVO LEÓN

®

DIRECCIÓN GENERAL DE BIBLIOTECAS

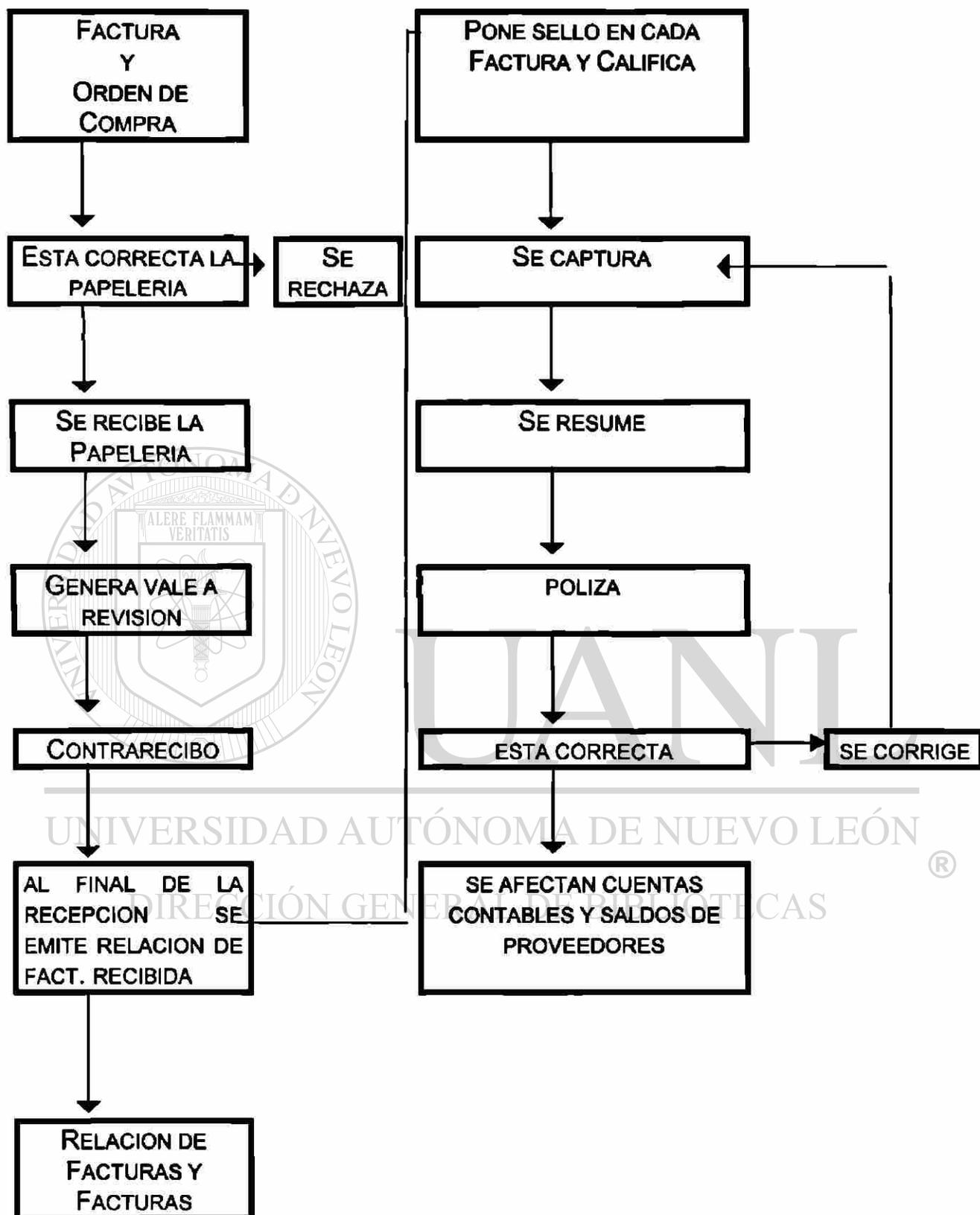


FIG. 4.5

SISTEMA MODULAR DE CUENTAS POR PAGAR.

5.- SISTEMA MODULAR DE DEUDORES DIVERSOS.

En este Módulo se registran y controlan todos los préstamos personales, anticipos de sueldos, así como anticipos de gastos por comprobar.

Documentación que soporta a este Módulo:

- Pólizas de Cheques Expedidos
- Pagarés o Letras de Cambio
- Solicitudes de Préstamos o Anticipos

Reportes:

- Listado Individual de Préstamos por Persona.
- Listado Individual de Préstamos por Deducción Interna o Rectoría.
- Resumen de Deudores a Contabilidad por no. de quincenas.

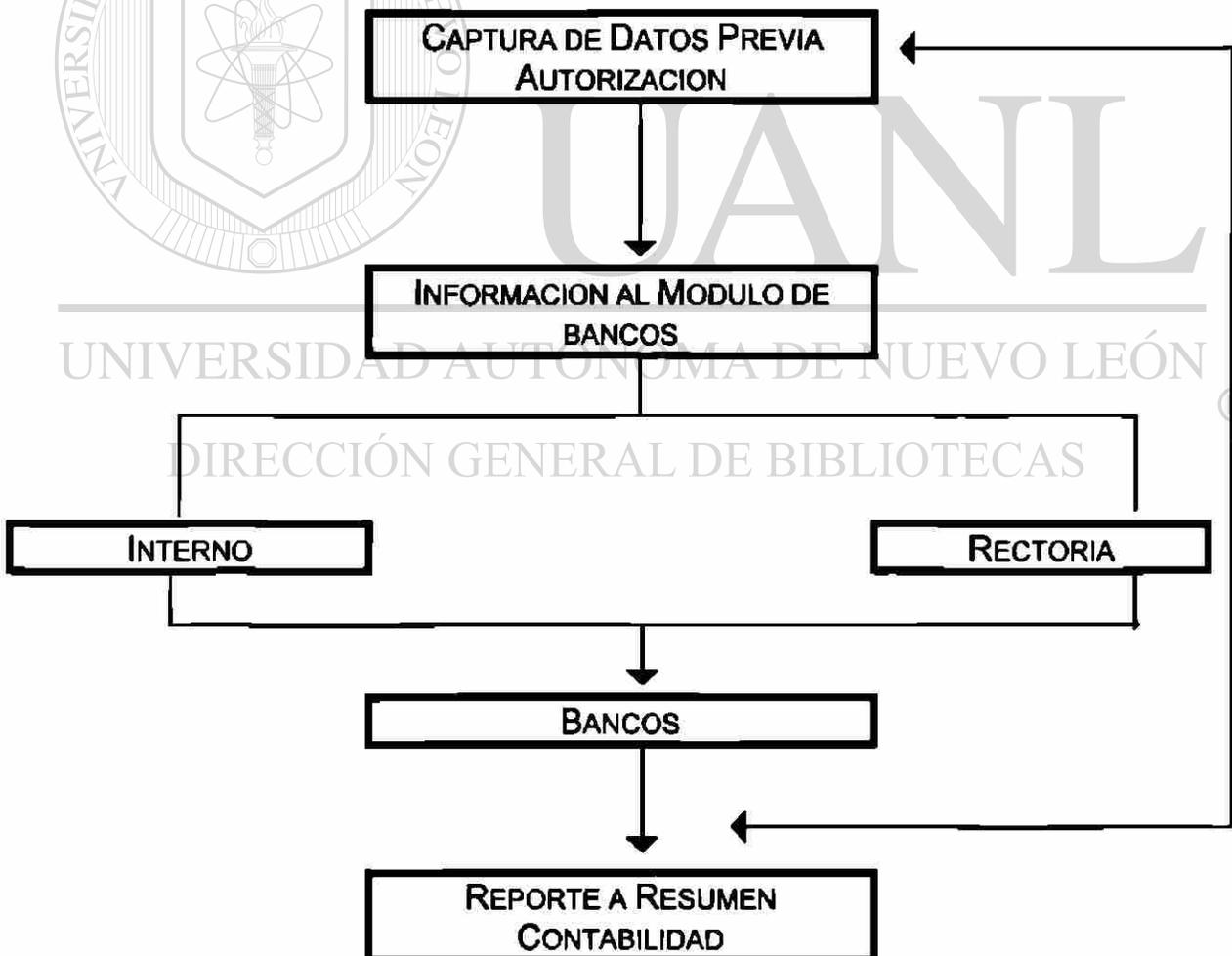


FIG.4.6

SISTEMA MODULAR DE DEUDORES DIVERSOS.

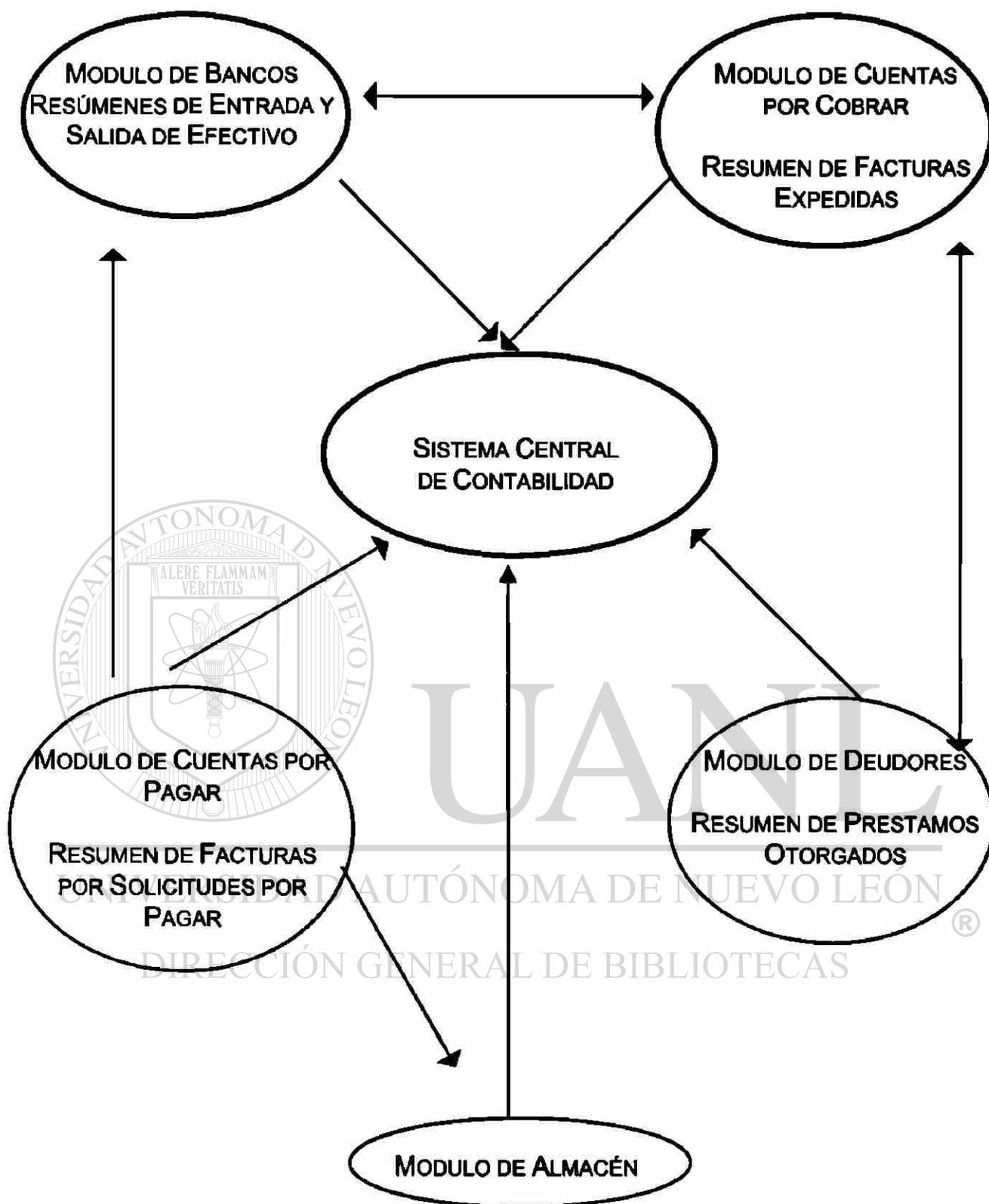


FIG. 4.7.

CONTABILIDAD INTEGRAL

En este se integrará toda la información de los Módulos, a la Contabilidad Central, llevándose auxiliares en cada Módulo.

ALMACENES

El control de los materiales, requiere de la intervención de cuando menos los siguientes departamentos:

- Compras
- Almacén
- Contabilidad

Departamentos que utilizan los materiales

a) **Compras:** Es quien tiene a su cargo el abastecimiento de los materiales que le sean solicitados, en tal virtud deberá estar organizado para conocer las fuentes de abastecimiento, o sea, los proveedores, a fin de obtener las mejores condiciones. Esto implica llevar un récord de proveedores y cotizaciones.

Es importante la eficiente intervención de este departamento porque de él depende en cierta forma que la Institución no sufra demoras o paralizaciones por falta de materiales.

b) **El Almacén de Materiales:** Este departamento se encarga de la guarda y custodia de los materiales, normalmente representa una inversión cuantiosa que requiere de un personal responsable y además conocedor de los materiales que estén a su cuidado, para evitar errores en el suministro de los mismos, que pueden perjudicar el buen funcionamiento de la Institución.

Como regla general puede decirse que el almacén tendrá como responsabilidad principal el orden, el adecuado manejo y la clasificación dentro de su departamento, debiendo distribuir los materiales que tiene a su cuidado de tal manera que puedan localizarse rápidamente y ser preparados para facilitar el recuento físico.

c) **Contabilidad:** Representa la parte controladora (sistematizadora), valuadora, procesadora, informadora y evaluadora del movimiento de la Institución, en particular de los materiales; para el control de ellos se requieren registros o auxiliares que permiten el oportuno asiento de su movimiento.

El mayor auxiliar podrá utilizarse por medio de tarjetas y/o equipos de cómputo y debe ser la suma de ellos igual a los libros del mayor general.

d) **Departamentos que utilizan los materiales:** Son aquéllos que le darán el uso adecuado a los materiales adquiridos.

CONTROL Y CONTABILIZACION

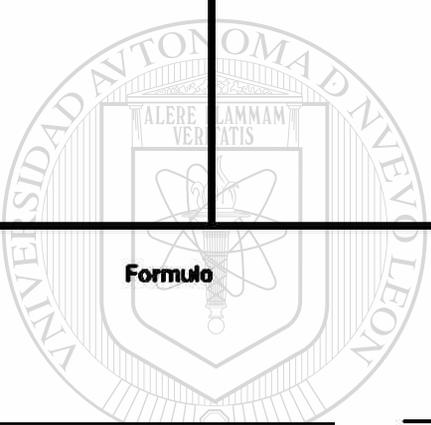
Se sujeta la Contabilización de los materiales a diversos tramites, que hacen necesaria la utilización de varias formas que en cada caso se explican.

A) Solicitud de Compra.

El almacenista formula la solicitud de compra al departamento respectivo con la autorización del secretario correspondiente, indicando con la mayor precisión los materiales que se necesitan en cantidad, calidad y plazo de recepción.

La solicitud de compra deberá hacerla cuando menos en tres tantos:

-
- a) Original para el Departamento De Compras
 - b) El duplicado para el Departamento De Contabilidad
 - c) El triplicado para el propio Almacenista

SOLICITUD DE COMPRA				
México, D.F., a _____ de _____ de _____				
Al departamento de Compras Rogamos servir comprar lo siguiente:				
Especificación del Artículo	Unidad	Cantidad	Fecha de Entrega	Observaciones
 Formulo _____ Almacenista		Vo.Bo. _____ Secretario	Enterado _____ Dpto. De Compras	

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DE NUEVO LEÓN

B) Orden de compra

Al recibir el Departamento de Compras la solicitud, procederá a formular el pedido correspondiente, prestando mayor atención a las solicitudes con carácter de urgente.

El pedido se hará al proveedor que mejores precios y condiciones otorgue, considerando el factor puntualidad.

El pedido puede formularse en los siguientes tantos:

- a) Original al Proveedor
- b) Duplicado a el Almacenista
- c) Triplicado para Contabilidad
- d) Cuadruplicado para el propio Departamento de Compras

No terminará su función el Departamento de Compras, hasta que el pedido haya sido surtido, esto quiere decir, que después de formulado y remitido, deberá insistir el jefe del Departamento de Compras hasta que el proveedor lo haya surtido.

Compañía "x", S.A. de C.V.					
PEDIDO				No.	
Proveedor	_____			Fecha	_____
Domicilio	_____			No. Nota de Entrada	_____
Población	_____			Solicitud de Compra	_____
Rogamos a Uds. Surtirnos en un plazo de _____ lo siguiente:					
Artículo	Unidad	Cantidad	Precio Unitario	Valor Total	Observaciones
Condiciones: C.O.D., CONTRA DOCUMENTOS, CREDITO ABIERTO					
Nota:					
1. Indicamos que en caso de no surtir nuestra orden en el plazo estipulado sírvase comunicarlo al teléfono: _____.					
2. Suplicamos que al entregar la mercancía a nuestro almacén acompañen cuando menos original y _____ copias de remisión con precios y valores.					
3. El pago de este pedido se hará contra factura original de su remisión(es) debiéndose presentar dicho documento a revisión los días _____ de cada semana, de las _____ hs. A las _____ hs., suplicamos anexar a la factura la remisión firmada, recibida por el almacenista y el pedido correspondiente.					
Proveedor			DEPARTAMENTO DE COMPRAS		
UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DE NUEVO LEÓN					
Recibí (Fecha)			GERENTE		

C) Recepción

Esta función corresponde al Almacenista quien deberá cerciorarse de que los materiales que recibe del proveedor estén de acuerdo con lo solicitado, según el procedimiento siguiente:

- 1.- Confrontando las notas de remisión del proveedor con la copia del Pedido y la Solicitud de Compra, a efecto de percatarse de que la remesa se ajusta a lo solicitado.
- 2.- Deberá revisar físicamente que los materiales que se reciben corresponden a lo especificado en el Pedido, en cuanto a calidad y cantidad.

De encontrarse a satisfacción la remesa del proveedor, el Almacenista pondrá un sello con los siguientes datos:

Fecha de Recepción

Número de entrada

Calidad

Observaciones

Firma del Almacenista

D) Guarda

Una vez recibida la mercancía, el Almacenista deberá proceder a su guarda, de acuerdo con el tipo y naturaleza en anaqueles o armarios, o estibándola de tal manera que sea fácil su manejo y recuento.

E) Devolución a Proveedores

Estas operan en diferentes formas según la época en que se hizo la devolución.

a) **Inmediata:** Cuando al estarse recibiendo los materiales, el Almacenista rechaza desde luego aquellas que no reúnen las condiciones requeridas, en este caso, el Almacenista hará la anotación en el original y copia de la remisión del proveedor, haciendo que firme el representante de éste, de recibido, la devolución en las propias remisiones.

b) **Posteriores:** Cuando después de haber considerado como buena la entrada de los materiales, por diversas circunstancias y previa comunicación al proveedor, se acuerda la devolución de ellos, es conveniente formular una nota de devolución en cuatro tantos:

a) Original al Proveedor

b) Duplicado para el Departamento de Compras

c) Triplicado para Contabilidad

d) Cuadruplicado para el propio Almacén

Al hacerse la devolución, firmará a la hora de la entrega, de recibido el representante del proveedor y, de entregado, el Almacenista.

**Tarjeta a Base de Unidades y Valores
(Para Contabilidad)**

Artículo _____ Referencia _____
 Especificación _____ Clase _____
 Máximo _____ Unidad _____
 Mínimo _____

Fecha	Póliza	No. De Remisión o No. De Vale	Movimientos de Unidades			Precio		Valores		
			Ent.	Sal.	Exist.	Ent.	Prom.	Debe	Haber	Saldo

F) Entrada de los Materiales al Almacén

El Almacenista formulará diariamente un Resumen de Entradas al Almacén de Materiales (anexándole las Notas de Entrada al Almacén), con los siguientes tantos:

- a) Original a Contabilidad, anexando las remisiones
- b) Duplicado al Departamento de Compras

c) Triplicado que quedará en poder del Almacenista

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DE NUEVO LEÓN

®

DIRECCIÓN GENERAL DE BIBLIOTECAS

Compañía z, S.A.							
NOTA DE ENTRADA AL ALMACEN				No. _____			
				Fecha _____ 19__			
Proveedor _____							
Nuestro Pedido Num. _____ del _____ de _____ de 19__.							
Su remisión Num. _____ del _____ de _____ de 19__.							
Material		Unidad	Cantidad			Costo Unitario	Importe
Clave	Descripción		Bruto	Tera	Neto		
Recibido por:		Costeado Por			Operado Por:		
_____		_____			_____		
Almacenista		Departamento de Costos			Departamento de Contabilidad		

H) Valuación de las Salidas de Almacén

Las técnicas mas conocidas o adecuadas a nuestro medio para valuar las salidas de almacén son:

- Precio Promedio
- Ultimas Entradas Primeras Salidas (U.E.P.S.)
- Primeras Entradas Primeras Salidas (P.E.P.S.)

6.- SISTEMA MODULAR DE ALMACEN.

En este Módulo se registrarán y controlarán todas las compras de mercancías o artículos de inmediata o parcial utilización, stock, para controlar los consumos en la Institución.

Documentación que soporta este Módulo:

- Orden de Compra
- Solicitud de Compra
- Nota de Entrada al Almacén
- Copia de Facturación
- Sello y Firma de Recibo
- Notas de Devolución a Proveedores
- Registros de Tarjetas de Almacén en el Equipo de Cómputo
- Vales de Salidas del Almacén
- Movimientos de Inventarios

Reportes:

- Consumo de Materiales por Departamento

- Inventario de Mercancías (Existencias)

- Vales Surtidos

- Reporte a Contabilidad por Consumos Totales o Parciales

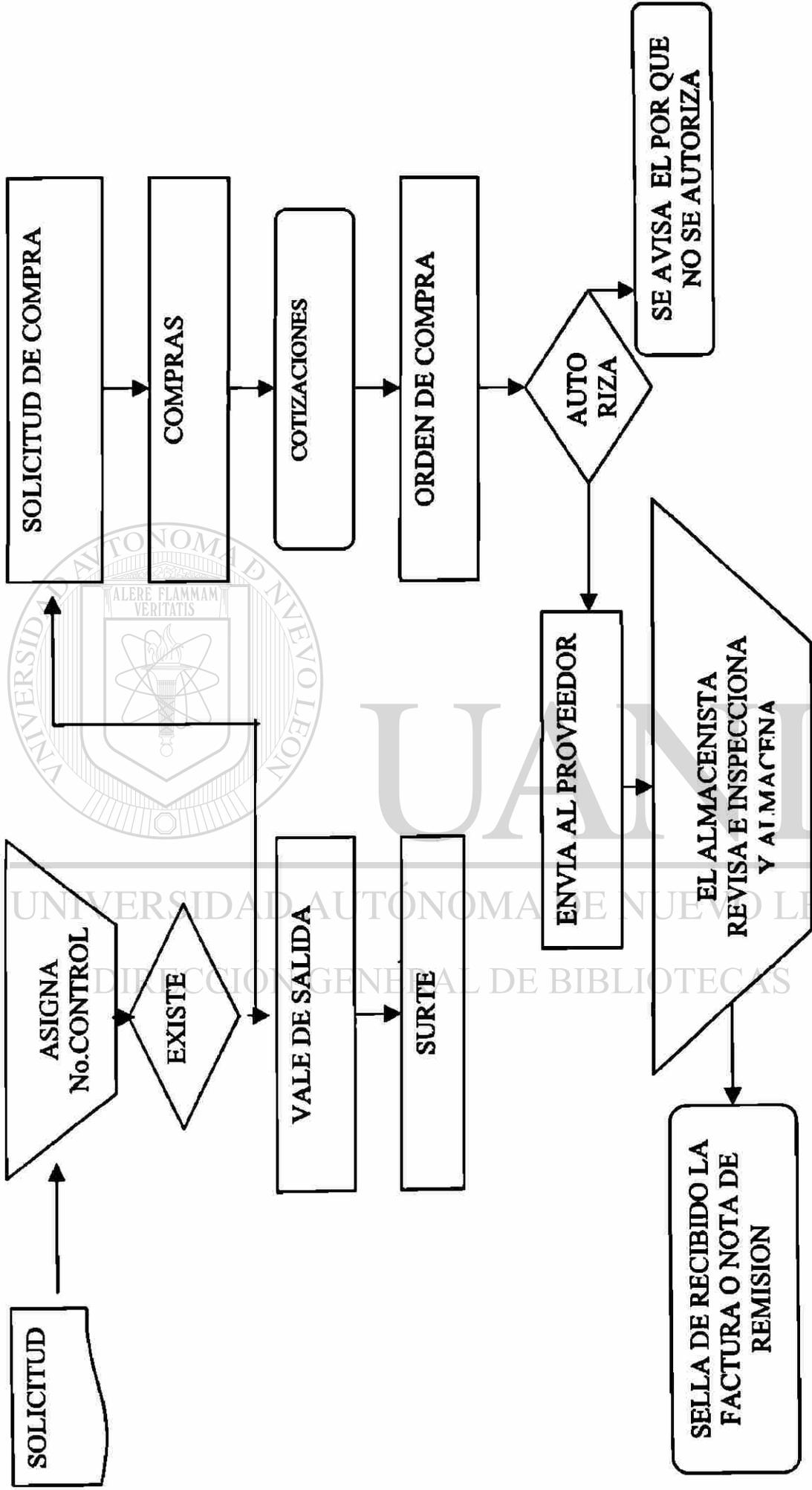


FIG.4.8

4.2.2.1 CATÁLOGO DE CUENTAS

01 00 00 000	ACTIVO		
01 01 00 000	CIRCULANTE		
01 01 01 000	Caja	M	
01 01 02 000	Bancos	M	
01 01 02 001	Banorte 043-00200-7		SC
01 01 02 002	Banorte 043-01004-2		SC
01 01 02 003	Banorte 100-07702-7		SC
01 01 02 004	Banorte 100-07758-2		SC
01 01 03 000	Inversiones Temporales	M	
01 01 03 001	Banorte 043-02639-9		SC
01 01 03 002	Banorte 043-02654-2		SC
01 01 04 000	Cuentas por Cobrar Servicios Escolares	M	
01 01 04 001	Pedro Pérez		SC
01 01 04 002	Juan Pérez		SC
01 01 04 003	Luis Pérez		SC
01 01 04 004	Pedro Treviño		SC
01 01 04 005	Juan López		SC
01 01 04 006	Juan Rodríguez		SC
01 01 04 007	Marcos Rodríguez		SC
01 01 04 008	Rodrigo Ramos		SC
01 01 04 009	Mireya Garza		SC
01 01 04 010	Roberto Ramos		SC
01 01 05 000	Cuentas por Cobrar Servicios a Terceros	M	
01 01 05 001	Hylsa, S.A. de C.V.		SC
01 01 05 002	Cydsa		SC
01 01 05 003	Serpaprosa		SC
01 01 05 004	Comimsa		SC
01 01 05 005	Percasa		SC
01 01 06 000	Deudores por Gastos por Comprobar	M	
01 01 07 000	Deudores por Anticipos de Sueldos	M	
01 01 08 000	Deudores por Préstamos al Personal	M	
01 01 09 000	Cuentas por Cobrar Varios	M	
01 01 10 000	Almacén	M	
01 02 00 000	FIJO		
01 02 01 000	Edificios	M	
01 02 01 001	Aulas 1		SC
01 02 01 002	Aulas 2		SC
01 02 02 000	Depreciación de Edificios	M	
01 02 03 000	Mobiliario y Equipo	M	
01 02 04 000	Depreciación de Mobiliario y Equipo	M	
01 02 05 000	Equipo de Oficina	M	
01 02 06 000	Depreciación de Equipo de Oficina	M	
01 02 07 000	Equipo de Cómputo	M	
01 02 08 000	Depreciación de Equipo de Cómputo	M	

01 02 09 000	Equipo de Laboratorio	M	
01 02 10 000	Depreciación de Equipo de Laboratorio	M	
01 02 11 000	Equipo de Transporte	M	
01 02 12 000	Depreciación de Equipo de Transporte	M	
01 02 13 000	Terrenos	M	
01 02 14 000	Patrimonio Cultural	M	
01 03 00 000	DIFERIDO		
02 00 00 000	PASIVO		
02 01 00 000	A CORTO PLAZO		
02 01 01 000	Proveedores de Activo Fijo	M	
02 01 01 001	Surtidora Regional		SC
02 01 01 002	Autópolis Monterrey		SC
02 01 02 000	Proveedores de Bienes	M	
02 01 02 001	Comercializadora Jafra, S.A.		SC
02 01 02 002	Ferretera Garza		SC
02 01 02 003	Fransape Refrigeración		SC
02 01 02 004	Nora González		SC
02 01 02 005	Maderas Cuauhtémoc		SC
02 01 02 006	Máquinas y Pailerías		SC
02 01 02 007	Multiservicios el Inge		SC
02 01 02 008	Paper Express		SC
02 01 02 009	Productos Elementales		SC
02 01 02 010	Representaciones Martínez		SC
02 01 02 011	Serviclimas Roca		SC
02 01 02 012	Surtidora Regional		SC
02 01 02 013	Raúl Nuñez		SC
02 01 02 014	Geoformas, S.A. de C.V.		SC
02 01 03 000	Proveedores de Servicios	M	
02 01 04 000	Proveedores de Construcción	M	
02 01 05 000	Acreedores Diversos	M	
02 01 05 001	UANL Inscripción P.G. 1er. Ingreso		SC
02 01 05 002	UANL Inscripción P.G. Reingreso		SC
02 01 05 003	UANL Multas y Sanciones P.G.		SC
02 01 05 004	AMFIME		SC
02 01 05 005	Pago Sinodales		SC
02 01 06 000	Documentos por Pagar	M	
02 01 07 000	Préstamos Bancarios	M	
02 01 08 000	Cuentas por Pagar Varias	M	
02 02 00 000	A LARGO PLAZO		
02 03 00 000	DIFERIDO		
02 04 00 000	PATRIMONIO		
02 04 01 000	Patrimonio Aportado	M	
02 04 02 000	Remanente de Ejercicios Anteriores	M	
02 04 03 000	Remanente del Ejercicio Actual	M	

10 00 00 000	INGRESOS		
10 01 00 000	CUOTAS		
10 01 01 000	Cuota Interna	M	
10 01 01 001	Licenciatura 1er. Ingreso		SC
10 01 01 002	Licenciatura Reingreso		SC
10 01 01 003	Lic. Regreso de N. y Abandono		SC
10 01 01 004	Post-Grado 1er. Ingreso		SC
10 01 01 005	Post-Grado Reingreso		SC
10 01 01 006	Lab. Centro de Información		SC
10 01 01 007	Mantenimiento Instrumentos		SC
10 01 01 008	Bono Deportivo		SC
10 01 01 009	C.E.C. Inscripción		SC
10 01 01 010	C.E.C. Alta Extemporánea		SC
10 01 01 011	C.E.C. Módulos		SC
10 01 01 012	C.E.D.A.A.I.		SC
10 01 01 013	Sociedad de Alumnos		SC
10 01 01 014	Admisión de Alumnos Nacionales		SC
10 01 02 000	Exámenes Diversos	M	
10 01 02 001	Segunda Oportunidad		SC
10 01 02 002	Tercera Oportunidad		SC
10 01 02 003	Cuarta Oportunidad		SC
10 01 02 004	Quinta Oportunidad		SC
10 01 02 005	Sexta Oportunidad		SC
10 01 02 006	Examen Selección		SC
10 01 02 007	Derecho a Examen		SC
10 01 03 000	Servicios Escolares	M	
10 01 03 001	Preinscripciones Licenciatura		SC
10 01 03 002	Preinscripciones Post-Grado		SC
10 01 03 003	Cambio Carrera		SC
10 01 03 004	Cambio Especialidad		SC
10 01 03 005	Cambio de Horario		SC
10 01 03 006	Copias Kárdex		SC
10 01 03 007	Copias Fotostáticas		SC
10 01 03 008	Constancias de Estudio		SC
10 01 03 009	Multas por Pago Extemporáneo		SC
10 01 03 010	Multas Biblioteca		SC
10 01 03 011	Sinodales		SC
10 01 04 000	Cursos y Seminarios	M	
10 01 04 001	Cursos Propedéuticos		SC
10 01 04 002	Cursos de Verano		SC
10 01 04 003	Cursos Sabatinos		SC
10 01 04 004	Doctorado		SC
10 01 04 005	Cursos de Titulación		SC
10 01 04 006	Cursos Especiales		SC
10 01 05 000	Materias de Post-Grado	M	
10 01 05 001	Doctorado		SC
10 01 05 002	Maestría		SC
10 01 05 003	Diplomado		SC
10 01 06 000	Aportaciones y Subsidios	M	
10 01 06 001	Presupuesto UANL		SC

10 01 06 002	Becarios UANL		SC
10 01 06 003	Adicional UANL		SC
10 01 06 004	Dependencias de Gobierno		SC
10 01 06 005	Iniciativa Privada		SC
10 01 06 006	Sociedad de Alumnos		SC
10 01 06 007	Maestros		SC
10 01 06 008	Diversas		SC
10 01 07 000	Rentas	M	
10 01 07 001	Cafetería		SC
10 01 07 002	Equipo de Transporte		SC
10 01 07 003	Inmuebles		SC
10 01 07 004	Piso		SC
10 01 07 005	Varios		SC
10 01 08 000	Ingresos por Ventas	M	
10 01 08 001	Libros		SC
10 01 08 002	Papelería y Material Didáctico		SC
10 01 08 003	Artículos Promocionales		SC
10 01 08 004	Cafetería		SC
10 01 09 000	Productos Financieros	M	
10 01 09 001	Int. Cuenta Maestra		SC
10 01 09 002	Int. Mesa de Dinero		SC
10 01 09 003	Int. Inversiones Plazo Fijo		SC
10 01 09 004	Int. Varios		SC
10 01 10 000	Servicios Prof. en Deptos., Clínicas y Laboratorios	M	
10 01 10 001	Servicios a la Industria		SC
10 01 10 002	Servicios a Inst. de Gobierno		SC
10 01 10 003	Servicios a Dependencias UANL		SC
10 01 11 000	Ingresos por Actividades Artísticas y C.	M	
10 01 12 000	Premios	M	
10 01 12 001	Por Investigación		SC
10 01 12 002	Diversos		SC
10 01 13 000	Otros Ingresos	M	
10 01 13 001	Utilidad en Tipo de Cambio		SC
10 01 13 002	Ingresos Varios		SC

20 00 00 000 EGRESOS

20 01 00 000 EGRESOS ORDINARIOS

20 01 01 000	Conservación y Mantenimiento	M	
20 01 01 001	Edificios		SC
20 01 01 002	Mobiliario y Equipo de Oficina		SC
20 01 01 003	Equipo de Transporte		SC
20 01 01 004	Equipo de Impresión		SC
20 01 01 005	Equipo de Cómputo		SC
20 01 01 006	Equipo de Comunicación		SC
20 01 01 007	Equipo de Laboratorio		SC
20 01 01 008	Otros		SC
20 01 02 000	Instrumental, Refacciones y Accesorios	M	
20 01 02 001	Refacciones Automotrices		SC
20 01 02 002	Refacc. y Acces. para Apoyo Académico y Admvo.		SC

20 01 02 003	Refacciones y Accesorios para Equipo de Cómputo		SC
20 01 02 004	Refacciones y Accesorios para Equipo de Lab.		SC
20 01 03 000	Servicios Artículos y Materiales de Consumo	M	
20 01 03 001	Combustibles y Lubricantes		SC
20 01 03 002	Artículos Sanitarios y de Aseo		SC
20 01 03 003	Artículos Alimenticios		SC
20 01 03 004	Artículos Deportivos		SC
20 01 03 005	Abonos y Fertilizantes		SC
20 01 03 006	Materiales para Impresión		SC
20 01 03 007	Materiales y Utiles para Apoyo Admvo.		SC
20 01 03 008	Materiales y Utiles para Act. Académicas		SC
20 01 03 009	Materiales y Utiles para Talleres de Servicio		SC
20 01 03 010	Artículos y Materiales para Decoración de Interiores		SC
20 01 03 011	Materiales para Fotografía, Cinematografía y Audiovisual.		SC
20 01 03 012	Periódicos, Revistas y Fonogramas		SC
20 01 03 013	Medicinas y Materiales para Curación		SC
20 01 03 014	Viáticos al Personal Académico		SC
20 01 03 015	Viáticos al Personal Administrativo		SC
20 01 03 016	Gastos de Viaje a Equipo Deportivo		SC
20 01 03 017	Pasajes Urbanos		SC
20 01 03 018	Materiales para Biblioteca		SC
20 01 03 019	Gastos de Viaje en Prácticas escolares		SC
20 01 04 000	Servicios de Laboratorios y Talleres de Mantenimiento	M	
20 01 04 001	Servicios de Lab. de Fotog., Cinematografía y Audiovisual		SC
20 01 04 002	Otros Servicios de Laboratorio y Talleres (Especificar)		SC
20 01 05 000	Servicios Generales	M	
20 01 05 001	Energía Eléctrica y Gas		SC
20 01 05 002	Agua y Drenaje		SC
20 01 05 003	Teléfonos		SC
20 01 05 004	Telégrafos y Correos		SC
20 01 05 005	Primas de Seguros y Fianzas		SC
20 01 05 006	Gastos de Trámite Ante Dependencias Gubernamentales		SC
20 01 05 007	Cuotas de Afiliación e Inscripción		SC
20 01 05 008	Servicios de Mensajería		SC
20 01 06 000	Servicios Comerciales	M	
20 01 06 001	Renta de Muebles e Inmuebles		SC
20 01 06 002	Servicio de Lavandería y Limpieza		SC
20 01 06 003	Fletes y Maniobras		SC
20 01 06 004	Otros Servicios Comerciales		SC
20 01 07 000	Atenciones, Festejos y Celebraciones Diversas	M	
20 01 07 001	Atenciones a Visitantes		SC
20 01 07 002	Atenciones al Personal Administrativo		SC
20 01 07 003	Atenciones al Personal Docente		SC
20 01 07 004	Atenciones al Personal de Intendencia		SC
20 01 07 005	Eventos Sociales y Culturales		SC

20 01 07 006	Posada Navideña		SC
20 01 07 007	Cursos, Seminarios y Congresos		SC
20 01 07 008	Gastos Extracurriculares		SC
20 01 07 009	Atenciones Luctuosas		SC
20 01 07 010	Atenciones Diversas		SC
20 01 08 000	Compensaciones y Gratificaciones	M	
20 01 08 001	Al Personal Docente e Investigador		SC
20 01 08 002	Al Personal Administrativo		SC
20 01 08 003	Al Personal Técnico e Intendencia		SC
20 01 08 004	A Becarios		SC
20 01 09 000	Honorarios	M	
20 01 09 001	Por Servicios Profesionales		SC
20 01 09 002	Por Actividades Artísticas y Culturales		SC
20 01 09 003	Entrenadores y Personal Técnico		SC
20 01 09 004	Conferencistas		SC
20 01 09 005	Por Asesorías		SC
20 01 10 000	Ediciones y Publicidad	M	
20 01 10 001	Divulgación en Medios Informativos		SC
20 01 10 002	Edición de Libros, Revistas y Folletos		SC
20 01 10 003	Derechos de Autor		SC
20 01 10 004	Otras (Especificar)		SC
20 01 11 000	Gastos en Proyectos e Investigación	M	
20 01 12 000	Becas	M	
20 01 12 001	Becas al Personal Docente		SC
20 01 12 002	Becas al Personal Administrativo		SC
20 01 12 003	Becas al Personal Técnico e Intendencia		SC
20 01 12 004	Becas a los Alumnos		SC
20 01 13 000	Gastos Financieros	M	
20 01 13 001	Intereses por Préstamos Bancarios		SC
20 01 13 002	Intereses Moratorios		SC
20 01 13 003	Intereses por Préstamos de Caja de Ahorros		SC
20 01 13 004	Cargos Diversos (Especificar)		SC
20 01 14 000	Otros Gastos	M	

DIRECCIÓN GENERAL DE BIBLIOTECAS

DEFINICION DE CUENTAS.

010101000 CAJA.

La cuenta de Caja registra todos los aumentos y disminuciones que sufre el dinero en efectivo propiedad de la Institución.

010102000 Bancos.

La cuenta de Bancos registra los aumentos y las disminuciones que experimenta el efectivo propiedad de la Institución.

010103000 Inversiones Temporales.

Esta cuenta registra los aumentos y disminuciones que experimentan las inversiones que con carácter temporal realiza la Institución.

010104000 Cuentas por Cobrar Servicios Escolares.

Esta cuenta registra todos los ingresos por servicios escolares a crédito.

010105000 Cuentas por Cobrar Servicios a Terceros.

Esta Cuenta registra todos los Ingresos por Servicios a terceros a crédito (Facturación)

010106000 Deudores por Gastos por Comprobar

Esta cuenta registra los deudores que se les entrega dinero o un cheque sin documentación comprobatoria.

010107000 Deudores por Anticipo de Sueldos.

Esta cuenta registra todos los deudores a los cuales se les ha anticipado su sueldo.

010108000 Deudores por Préstamo Personal.

Esta cuenta registra a todos los deudores a los cuales se les ha entregado un préstamo personal.

010109000 Cuentas por Cobrar Varios.

Esta cuenta registra todas las operaciones pendientes de cobro las cuales no son comunes ni frecuentes.

010110000 Almacén.

Esta cuenta registra los aumentos y disminuciones que sufren las mercancías propiedad de la Institución.

010000000 Activo

Son todos los bienes y derechos propiedad de la Institución.

010100000 Activo Circulante

Bienes y Derechos de más fácil conversión.

010200000 Activo Fijo

Son bienes y derechos con que cuenta la Institución con la finalidad de prestar un servicio de larga duración.

010201000 Edificios

Esta cuenta registra los aumentos y las disminuciones relativos a los edificios adquiridos o construidos propiedad de la Institución.

010202000 Depreciación de Edificios.

Esta cuenta registra los aumentos y disminuciones que se realizan a la depreciación de edificios.

010203000 Mobiliario y Equipo

Esta cuenta registra los aumentos y disminuciones que se realizan en el mobiliario y el equipo propiedad de la Institución.

010204000 Depreciación de Mobiliario y Equipo

Esta cuenta Registra los aumentos y disminuciones que se realizan a la depreciación de mobiliario y equipo .

010205000 Equipo de Oficina.

Esta cuenta registra los aumentos y disminuciones que se realizan en el equipo de oficina propiedad de la Institución.

010206000 Depreciación de Equipos de Oficina.

Esta cuenta registra los aumentos y disminuciones que se realizan a la depreciación del equipo de oficina.

010207000 Equipo de Cómputo.

Esta cuenta registra los aumentos y disminuciones que se realizan en el equipo de cómputo, propiedad de la Institución.

010208000 Depreciación de Equipo de Cómputo.

Esta cuenta registra los aumentos y disminuciones que se realizan a la depreciación del equipo de cómputo.

010209000 Equipo de Laboratorio.

Esta cuenta registra los aumentos y disminuciones que se realizan en el equipo de laboratorio, propiedad de la Institución.

010210000 Depreciación de Equipo de Laboratorio.

Esta cuenta registra los aumentos y disminuciones que se realizan a la depreciación del equipo de laboratorio.

010211000 Equipo de Transporte

Esta cuenta registra los aumentos y disminuciones que se realizan en los vehículos, propiedad de la Institución.

010212000 Depreciación Equipo de Transporte.

Esta cuenta registra los aumentos y disminuciones que se realizan a la depreciación del equipo de transporte.

010213000 Terrenos.

Esta cuenta registra los aumentos y disminuciones que se realizan en los terrenos, propiedad de la Institución.

010214000 Patrimonio Cultural.

Esta cuenta registra los aumentos y disminuciones que se realizan en el patrimonio cultural (libros, revistas, obras, etc.) , propiedad de la Institución

010300000 Activo Diferido.**020000000 Pasivo.**

Son todas las deudas y obligaciones de la Institución.

020100000 Pasivo a Corto Plazo.

Pasivo exigible que se debe liquidar rápidamente.

020101000 Proveedores de Activo Fijo.

Esta cuenta registra las operaciones pendientes de pago, por compras a crédito de activo fijo.

020102000 Proveedores de Bienes.

Esta cuenta registra las operaciones pendientes de pago, por compras a crédito de materiales, refacciones, accesorios, suministros, etc.

020103000 Proveedores de Servicios.

Esta cuenta registra las operaciones pendientes de pago, por servicios como mantenimiento por contratos, seguros, y fianzas, etc.

020104000 Proveedores de Construcción.

Esta cuenta registra las operaciones pendientes de pago, por remodelación, construcciones, adecuaciones de edificio, etc.

020105000 Acreedores Diversos.

Esta cuenta registra las operaciones pendientes de pago, por compras diferentes a lo común o cobranza que no corresponden a la Institución.

020106000 Documentos por Pagar.

Esta cuenta registra los aumentos y disminuciones de los documentos firmados pendientes de pago a cargo de la Institución.

020107000 Préstamos Bancarios.

Esta cuenta registra los aumentos y disminuciones derivados de la obtención del crédito (Financiamiento) de los bancos a corto plazo.

020108000 Cuentas por Pagar Varios.

Esta cuenta registra los aumentos y disminuciones de los conceptos poco comunes y frecuentes.

020400000 Patrimonio.

Esta cuenta registra los aumentos y disminuciones que se efectúen en el patrimonio de una Institución.

020401000 Patrimonio Apartado.**020402000 Remanente de Ejercicios Anteriores.**

Esta cuenta registra los aumentos y disminuciones de los remanentes o pérdidas acumuladas.

020403000 Remanente de Ejercicios Actuales.

Esta cuenta registra los aumentos y disminuciones derivados de los traspasos de los remanentes de cada ejercicio.

100000000 Ingresos.

En este rubro se incluirán todos los conceptos que representen un ingreso a la cuenta bancaria de la Institución.

100100000 Cuotas.**100101000 Cuotas Internas.**

Esta cuenta registra los ingresos que percibe la Institución en cada ciclo escolar proveniente de los alumnos por el derecho a pertenecer a la misma.

100102000 Exámenes Diversos.

En este concepto deben incluirse todos los ingresos que se generen por Exámenes extraordinarios, profesionales. Etc.

100103000 Servicios Escolares.

En este concepto deben incluirse todos los ingresos que por derechos solicita el alumno.

100104000 Cursos y Seminarios.

En este concepto deben incluirse todos los ingresos de cualquier curso o seminario impartido por la Institución.

100105000 Materias de Post-Grado.

Son todos los ingresos que provienen de los pagos que efectúan los alumnos por el derecho a cursar materias del doctorado, maestrías y Diplomados.

100106000 Aportaciones y Subsidios.

En este rubro se registran todos los ingresos por partidas extraordinarias que provengan de la U.A.N.L. u otras Instituciones.

10107000 Rentas.

En este concepto se registran todos los ingresos, generados por el arrendamiento de muebles e inmuebles.

100108000 Ingresos por Ventas.

Son todos los Ingresos que provienen de la enajenación que realiza la Institución de diversos artículos, bienes y productos.

100109000 Productos Financieros

En este renglón deben registrarse los intereses generados por diversas Inversiones financieras realizadas por la Institución.

100110000 Servicios Profesionales, Clínicas y Laboratorios.

En este rubro deben registrarse todos los ingresos generados por servicios profesionales prestados por la Institución.

100111000 Ingresos por Actividades Artísticas y Culturales.

En este rubro se registrarán todos los ingresos que reciba la Institución por las diversas presentaciones de grupos artísticos y culturales.

100112000 Premios.

En este rubro deben incluirse todos los ingresos que obtenga la Institución por concepto de premios de investigación, artísticos, literarios.

100113000 Otros Ingresos.

En este rubro se registran todos los ingresos que recibía la Institución no comprendidos en las anteriores cuentas.

100114000 Devolución de Ingresos.

En esta cuenta se registran todas las devoluciones de ingresos.

200000000 Egresos

En este rubro se incluirán todos los conceptos de la cuenta bancaria de la Institución independientemente de la aplicación de los mismos.

200100000 Egresos Ordinarios.**200101000 Conservación y Mantenimiento.**

En este rubro se incluirán todos los gastos para mantener en óptimas condiciones los edificios y equipos.

200102000 Instrumental, Refacciones y Accesorios.

En esta cuenta se incluirán todos los gastos efectuados en la adquisición de instrumentos y refacciones que son utilizados para dar mantenimiento a equipos diversos.

200103000 Servicios, Artículos y Materiales De Consumo.

En este rubro se registran todos los gastos por la contratación de diversos servicios y la adquisición de artículos y materiales para apoyo de archivo académico y administrativo.

200104000 Servicios de laboratorio y taller de Mantenimiento.

En este concepto se incluyen los pagos hechos a terceros por los servicios prestados en el mantenimiento y reparación de diversos equipos de la Institución.

200105000 Servicios Generales.

Se registran en esta cuenta todas las erogaciones realizadas por la contratación de servicios indispensables para el funcionamiento de la Institución.

200106000 Servicios Comerciales

Se incluyen en esta cuenta todos los gastos efectuados por diversos servicios complementarios a las operaciones normales de la Institución.

200107000 Atenciones, Festejos y Celebraciones Diversas.

Son los gastos que se originan por diversas atenciones al personal , convivios y festejos realizados por la Institución.

200108000 Compensaciones y Gratificaciones.

Se incluirán todas las erogaciones hechas al personal que por trabajos eventuales realizó en la Institución.

200109000 Honorarios.

En este concepto se registran todas las erogaciones por servicios prestados por personal técnico y profesional ajenos a la Institución en las diversas actividades desarrolladas por la misma.

200110000 Ediciones y Publicidad

En esta cuenta se registran todos los pagos realizados a los diversos medios de comunicación, por la difusión de actividades que realiza la Institución así como la encuadernación de libros, folletos, elaborados por la Institución.

200111000 Gastos en Proyectos e Investigación.

Son las erogaciones efectuadas como apoyo para llevar a cabo un proyecto o investigación.

200112000 Becas.

En este concepto deben registrarse todos los egresos que tenga la Institución por becas otorgadas al personal docente, administrativo y alumnos.

200113000 Gastos Financieros.

En esta cuenta se registran los gastos realizados por concepto de intereses normales y moratorios de préstamos bancarios, así como los cargos y manejo de cuentas y otros.

200114000 Otros gastos.

En esta cuenta se registran los gastos efectuados por la Institución que no estén contemplados dentro de este catálogo.

4.2.2.2 Registro de Transacciones Institucionales.

El registro de las transacciones requiere dos pasos:

Primero: se debe analizar la transacción, para determinar si se debe registrar en los asientos contables y, si este es el caso, cuáles cuentas se deben debitar y acreditar y por qué valores.

Segundo: La transacción debe asentarse físicamente (registrarse), en el Sistema Contable. Puesto que las computadoras no saben cuáles transacciones se deben registrar, estas funciones deben ser efectuadas por el personal contable.

La forma como la información se registra físicamente en los sistemas computarizados, es a través de un teclado, un explorador óptico y otros dispositivos de entrada. La información generalmente se asienta en una base de datos, en lugar de un diario.

4.2.2.3 REGISTRAR LOS DATOS EN LA BASE DE DATOS.

Una base de datos, es una bodega para el almacenamiento de información dentro de un sistema computarizado, cuyo propósito consiste en permitir, que aquella información se registre en el sistema computarizado, únicamente una vez. La información se registrará originalmente en la base de datos, luego, a medida que se necesite esta información, La computadora va a la base de datos, escoge la información adecuada y la coloca en el formato deseado.

La información que se debe registrar en la base de datos, es la misma que contiene un asiento de diario: Fecha, cuentas de debitar y acreditar, valores y explicación de la transacción.

4.2.2.4 TRASLADO A LAS CUENTAS DE MAYOR.

La mayorización simplemente transfiere la información existente de un registro contable a otro; una función que la computadora puede ejecutar fácilmente. En un Sistema computarizado la información trasladada a las Cuentas de Mayor, viene directamente de la base de datos en lugar del diario.

4.2.2.5 PREPARACIÓN DE UN BALANCE DE PRUEBA.

La preparación de un balance de prueba involucra tres pasos:

1. Determinación de los saldos de las Cuentas de Mayor.
2. Ordenamiento de los saldos de las cuentas en el formato de un Balance de Prueba.
3. Suma de las columnas en el Balance de Prueba y comparación de los totales de las columnas.

Todas estas funciones, involucran información ya contenida en la base de datos y que la computadora puede ejecutar.

4.2.2.6 PREPARACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.

La preparación de un Balance General es similar a la preparación de un Balance de Prueba y la computadora lo puede ejecutar rápidamente.

4.2.2.7. EJEMPLO DE CONTABILIDAD ACUMULATIVA

RESUMEN DIARIO DE CAJA

02/11/98

CUENTA No. 010102003 BANCO: BANORTE 100-07702-7
FICHA No. 01 TOTAL \$ 18,470.00

CLAVE	CONCEPTO	CANTIDAD	TOTAL
100101002	CUOTA INTERNA DE REINGRESO	22	6,600.00
100102001	EXAMEN DE SEGUNDA OPORTUNIDAD	22	1,040.00
100102002	EXAMEN DE TERCERA OPORTUNIDAD	06	600.00
100102004	EXAMEN DE QUINTA OPORTUNIDAD	18	1,400.00
100301001	COPIA DE KÁRDEX CARR. COMPLETA	03	150.00
100103006	COPIA DE KÁRDEX CARRERA INC.	03	50.00
100103008	CONSTANCIA DE ESTUDIOS	03	30.00
100103001	PRE-INSCRIPCIONES LICENCIATURA	01	350.00
100101002	CUOTA INTERNA REINGRESO NUEVO	22	8,200.00
100103009	MULTA P/INCUMPLIMIENTO DE PAGO	01	50.00
TOTAL			18,470.00

DEPARTAMENTO
111000 TESORERÍA

TOTAL
18,470.00
TOTAL 18,470.00

RESUMEN DIARIO DE CAJA

02/11/98

CUENTA No. 010102003 BANCO: BANORTE 100-07702-7
 FICHA No. 02 TOTAL \$ 18,825.00

CLAVE	CONCEPTO	CANTIDAD	TOTAL
100101002	CUOTA INTERNA DE REINGRESO	35	9,000.00
100102001	EXAMEN DE SEGUNDA OPORTUNIDAD	29	1,485.00
100102002	EXAMEN DE TERCERA OPORTUNIDAD	15	1,060.00
100102003	EXAMEN DE CUARTA OPORTUNIDAD	06	480.00
100102004	EXAMEN DE QUINTA OPORTUNIDAD	09	900.00
100104005	DER. A EX. PROF. CURSOS TITULACIÓN	01	220.00
100301001	COPIA DE KÁRDEX CARR. COMPLETA	02	100.00
100103006	COPIA DE KÁRDEX CARRERA INC.	03	60.00
100103008	CONSTANCIA DE ESTUDIOS	09	90.00
100103005	CAMBIOS Y BAJAS	01	30.00
100101002	CUOTA INTERNA REINGRESO NUEVO	14	5,200.00
100103009	MULTA P/INCUMPLIMIENTO DE PAGO	01	50.00
020105005	PAGO DE SINODALES	01	150.00
		TOTAL	18,825.00 ®

DIRECCIÓN GENERAL DE BIBLIOTECAS

DEPARTAMENTO
111000 TESORERÍA

TOTAL
18,825.00
TOTAL 18,825.00

RESUMEN DIARIO DE CAJA

03/11/98

CUENTA No. 010102003 BANCO: BANORTE 100-07702-7
 FICHA No. 03 TOTAL \$ 11,250.00

CLAVE	CONCEPTO	CANTIDAD	TOTAL
100101002	CUOTA INTERNA DE REINGRESO	35	2,400.00
100102001	EXAMEN DE SEGUNDA OPORTUNIDAD	29	480.00
100102002	EXAMEN DE TERCERA OPORTUNIDAD	15	240.00
100102003	EXAMEN DE CUARTA OPORTUNIDAD	06	160.00
100102004	EXAMEN DE QUINTA OPORTUNIDAD	09	100.00
100102005	EXAMEN DE SEXTA OPORTUNIDAD	05	300.00
100104005	DER. A EX. PROF. CURSOS TITULACIÓN	01	220.00
100301001	COPIA DE KÁRDEX CARR. COMPLETA	02	100.00
100103006	COPIA DE KÁRDEX CARRERA INC.	03	60.00
100103008	CONSTANCIA DE ESTUDIOS	09	40.00
100101002	CUOTA INTERNA REINGRESO NUEVO	14	7,000.00
020105005	PAGO DE SINODALES	01	150.00
		TOTAL	11,250.00

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DE NUEVO LEÓN

®

DIRECCIÓN GENERAL DE BIBLIOTECAS

DEPARTAMENTO	TOTAL
111000 TESORERÍA	11,250.00
TOTAL	11,250.00

RESUMEN DIARIO DE CAJA

04/11/98

CUENTA No. 010102003 BANCO: BANORTE 100-07702-7
FICHA No. 04 TOTAL \$ 17,430.00

CLAVE	CONCEPTO	CANTIDAD	TOTAL
100101002	CUOTA INTERNA DE REINGRESO	22	3,750.00
100102001	EXAMEN DE SEGUNDA OPORTUNIDAD	28	1,120.00
100102002	EXAMEN DE TERCERA OPORTUNIDAD	10	600.00
100102003	EXAMEN DE CUARTA OPORTUNIDAD	03	240.00
100102004	EXAMEN DE QUINTA OPORTUNIDAD	11	1,100.00
100102005	EXAMEN DE SEXTA OPORTUNIDAD	02	200.00
100301001	COPIA DE KÁRDEX CARR. COMPLETA	04	200.00
100103006	COPIA DE KÁRDEX CARRERA INCOMPLETA	03	60.00
100103008	CONSTANCIA DE ESTUDIOS	06	60.00
100103001	PRE-INSCRIPCIONES LICENCIATURA	01	350.00
100101002	CUOTA INTERNA REINGRESO NUEVO	27	9,600.00
020105005	PAGO DE SINODALES	01	150.00
	TOTAL	17,430.00	

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DE NUEVO LEÓN

®

DIRECCIÓN GENERAL DE BIBLIOTECAS

DEPARTAMENTO
111000 TESORERÍA

TOTAL
17,430.00
TOTAL 17,430.00

RESUMEN DIARIO DE CAJA

05/11/98

CUENTA No. 010102003 BANCO: BANORTE 100-07702-7
 FICHA No. 05 TOTAL \$ 14,200.00

CLAVE	CONCEPTO	CANTIDAD	TOTAL
100101002	CUOTA INTERNA DE REINGRESO	28	3,900.00
100102001	EXAMEN DE SEGUNDA OPORTUNIDAD	21	880.00
100102002	EXAMEN DE TERCERA OPORTUNIDAD	05	180.00
100102003	EXAMEN DE CUARTA OPORTUNIDAD	04	160.00
100102004	EXAMEN DE QUINTA OPORTUNIDAD	06	1,000.00
100102005	EXAMEN DE SEXTA OPORTUNIDAD	04	400.00
100104005	DER. EX. PROF. CURSO DE TITULACIÓN	02	440.00
100103006	COPIA DE KÁRDEX CARRERA INC.	03	60.00
100103008	CONSTANCIA DE ESTUDIOS	04	50.00
100103005	CAMBIOS Y BAJAS	01	30.00
100101002	CUOTA INTERNA REINGRESO NUEVO	09	6,800.00
020105005	PAGO DE SINODALES	02	300.00
		TOTAL	14,200.00

DIRECCIÓN GENERAL DE BIBLIOTECAS

DEPARTAMENTO
111000 TESORERÍA

TOTAL
14,200.00
TOTAL 14,200.00

RESUMEN DIARIO DE CAJA

06/11/98

CUENTA No. 010102003 BANCO: **BANORTE 100-07702-7**
 FICHA No. 06 TOTAL \$ 13,640.00

CLAVE	CONCEPTO	CANTIDAD	TOTAL
100101002	CUOTA INTERNA DE REINGRESO	28	6,600.00
100102001	EXAMEN DE SEGUNDA OPORTUNIDAD	21	1,120.00
100102002	EXAMEN DE TERCERA OPORTUNIDAD	05	480.00
100102003	EXAMEN DE CUARTA OPORTUNIDAD	04	320.00
100102004	EXAMEN DE QUINTA OPORTUNIDAD	06	600.00
100104005	CURSO DE TITULACIÓN	02	200.00
100104005	DER. EX. PROF. CURSO DE TITULACIÓN	02	440.00
100108003	PAGO DE CHAMARRAS	01	250.00
100103006	COPIA DE KÁRDEX CARRERA COMPLETA	01	50.00
100103006	COPIA DE KÁRDEX CARRERA INCOMPLETA	02	40.00
100103008	CONSTANCIA DE ESTUDIOS	04	40.00
100101002	CUOTA INTERNA REINGRESO NUEVO	09	3,200.00
020105005	PAGO DE SINODALES	02	300.00
		TOTAL	13,640.00

DIRECCIÓN GENERAL DE BIBLIOTECAS

DEPARTAMENTO	TOTAL
111000 TESORERÍA	13,640.00
TOTAL	13,640.00

RESUMEN DIARIO DE CAJA

09/11/98

CUENTA No. 010102003 BANCO: BANORTE 100-07702-7
 FICHA No. 07 TOTAL \$ 10,958.95

CLAVE	CONCEPTO	CANTIDAD	TOTAL
100101002	CUOTA INTERNA DE REINGRESO	16	2,550.00
100102001	EXAMEN DE SEGUNDA OPORTUNIDAD	30	1,440.00
100102002	EXAMEN DE TERCERA OPORTUNIDAD	10	840.00
100102003	EXAMEN DE CUARTA OPORTUNIDAD	02	160.00
100102004	EXAMEN DE QUINTA OPORTUNIDAD	03	200.00
100103006	COPIA DE KÁRDEX CARRERA COMPLETA	01	50.00
100103006	COPIA DE KÁRDEX CARRERA INCOMPLETA	01	20.00
100103008	CONSTANCIA DE ESTUDIOS	04	40.00
100103005	CAMBIOS Y BAJAS	01	30.00
100101002	CUOTA INTERNA REINGRESO NUEVO	22	5,600.00
100113002	REC. DE AD. POR VENTAS A CRED.	02	28.95
		TOTAL	10,958.95 ®

DIRECCIÓN GENERAL DE BIBLIOTECAS

DEPARTAMENTO
111000 TESORERÍA

TOTAL
10,958.95
TOTAL 10,958.95

RESUMEN DIARIO DE CAJA

10/11/98

CUENTA No. 010102003 BANCO: **BANORTE 100-07702-7**
 FICHA No. 08 TOTAL \$ 18,680.00

CLAVE	CONCEPTO	CANTIDAD	TOTAL
100101002	CUOTA INTERNA DE REINGRESO	21	4,500.00
100102001	EXAMEN DE SEGUNDA OPORTUNIDAD	29	1,160.00
100102002	EXAMEN DE TERCERA OPORTUNIDAD	16	960.00
100102003	EXAMEN DE CUARTA OPORTUNIDAD	07	560.00
100102004	EXAMEN DE QUINTA OPORTUNIDAD	11	1,100.00
100104005	DER. A EX. PROF. CURSO TITULACIÓN	02	220.00
100103006	COPIA DE KÁRDEX CARRERA COMPLETA	03	150.00
100103006	COPIA DE KÁRDEX CARRERA INC.	02	40.00
100103008	CONSTANCIA DE ESTUDIOS	06	60.00
100103005	CAMBIOS Y BAJAS	01	30.00
100101002	CUOTA INTERNA REINGRESO NUEVO	27	9,600.00
100804011	PAGO PARA SINODALES	03	300.00
		TOTAL	18,680.00

DIRECCIÓN GENERAL DE BIBLIOTECAS

DEPARTAMENTO
111000 TESORERÍA

TOTAL
18,680.00
TOTAL 18,680.00

RESUMEN DIARIO DE CAJA

11/11/98

CUENTA No. 010102003 BANCO: **BANORTE 100-07702-7**
 FICHA No. 09 TOTAL \$ 18,760.00

CLAVE	CONCEPTO	CANTIDAD	TOTAL
100101002	CUOTA INTERNA DE REINGRESO	21	4,800.00
100102001	EXAMEN DE SEGUNDA OPORTUNIDAD	25	1,120.00
100102002	EXAMEN DE TERCERA OPORTUNIDAD	11	660.00
100102003	EXAMEN DE CUARTA OPORTUNIDAD	06	480.00
100102004	EXAMEN DE QUINTA OPORTUNIDAD	10	1,000.00
100102005	EXAMEN DE SEXTA OPORTUNIDAD	01	100.00
100103006	COPIA DE KÁRDEX CARRERA INC.	01	20.00
100103008	CONSTANCIA DE ESTUDIOS	03	30.00
100101002	CUOTA INTERNA REINGRESO NUEVO	28	10,400.00
100804011	ROMPEVIENTOS TIPO " B "	01	150.00
TOTAL		18,760.00	

DIRECCIÓN GENERAL DE BIBLIOTECAS

DEPARTAMENTO
111000 TESORERÍA

TOTAL
18,760.00
TOTAL 18,760.00

RESUMEN DIARIO DE CAJA

12/11/98

CUENTA No. 010102003 BANCO: **BANORTE 100-07702-7**
 FICHA No. 10 TOTAL \$ **24,209.00**

CLAVE	CONCEPTO	CANTIDAD	TOTAL
100101002	CUOTA INTERNA DE REINGRESO	27	6,450.00
100102001	EXAMEN DE SEGUNDA OPORTUNIDAD	27	1,080.00
100102002	EXAMEN DE TERCERA OPORTUNIDAD	05	300.00
100102003	EXAMEN DE CUARTA OPORTUNIDAD	02	160.00
100102004	EXAMEN DE QUINTA OPORTUNIDAD	74	6,980.00
100102005	EXAMEN DE SEXTA OPORTUNIDAD	06	600.00
100103006	COPIA DE KÁRDEX CARRERA COMPLETA	04	200.00
100103006	COPIA DE KÁRDEX CARRERA INC.	02	40.00
100103008	CONSTANCIA DE ESTUDIOS	07	70.00
100101002	CUOTA INTERNA REINGRESO NUEVO	21	8,229.00
100103009	MULTA P/INCUMPLIMIENTO DE PAGO	02	100.00
		TOTAL	24,209.00

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DE NUEVO LEÓN

®

DIRECCIÓN GENERAL DE BIBLIOTECAS

DEPARTAMENTO	TOTAL
111000 TESORERÍA	24,209.00
TOTAL	24,209.00

RESUMEN DIARIO DE CAJA

16/11/98

CUENTA No. 010102003 BANCO: BANORTE 100-07702-7
 FICHA No. 11 TOTAL \$ 43,920.00

CLAVE	CONCEPTO	CANT.	TOTAL
100101002	CUOTA INTERNA REINGRESO	43	10,050.00
100107005	BONO DE COOPERACIÓN	01	50.00
100102001	EXAMEN DE SEGUNDA OPORT.	92	3,765.00
100102002	EXAMEN DE TERCERA OPORT.	36	2,175.00
100102003	EXAMEN DE CUARTA OPORT.	11	880.00
100102004	EXAMEN DE QUINTA OPORT.	30	3,000.00
100102005	EXAMEN DE SEXTA OPORT.	03	300.00
100104005	EX. PROF. POR TEMA	01	220.00
100104005	DER. A EX. CURSOS DE TITULACIÓN	01	220.00
100103006	COPIA DE KÁRDEX CARRERA COMP.	01	150.00
100103006	COPIA DE KÁRDEX CARRERA INC.	02	40.00
100103008	CONSTANCIA DE ESTUDIOS	03	60.00
100103001	PRE-INSCRIPCIONES LICENC.	05	600.00
100103005	CAMBIOS Y BAJAS	02	60.00
100101014	ADMINISTRACION DE ALUMNOS NAC	01	600.00
100101002	CUOTA INTERNA REINGRESO NUEVO	18	21,400.00
100103009	MULTA P/INCUMP. DE PAGO	01	50.00
020105005	PAGO PARA SINODALES	01	300.00
TOTAL		43,920.00	

DEPARTAMENTO
 111000 TESORERÍA

Total
 43,920.00
TOTAL 43,920.00

RESUMEN DIARIO DE CAJA

16/11/98

CUENTA No. 010102003 BANCO: BANORTE 100-07702-7
FICHA No. 12 TOTAL \$ 14,952.50

CLAVE	CONCEPTO	CANT.	TOTAL
100104006	CURSOS ESPECIALES	01	50.00
100101002	CUOTA INTERNA DE REINGRESO	12	2,700.00
100102001	EXAMEN SEG. OPORTUNIDAD	24	1,120.00
100102002	EXAMEN TER. OPORTUNIDAD	12	960.00
100102003	EXAMEN CUARTA OPORTUNIDAD	02	160.00
100102004	EXAMEN QUINTA OPORTUNIDAD	15	1,500.00
100104005	DER. A EX. PROF. CURSO DE TITUL.	01	220.00
100103006	COPIA DE KÁRDEX CARRERA COMP.	01	50.00
100103008	CONSTANCIAS DE ESTUDIO	03	30.00
100103001	PRE-INSCRIPCIONES LICENCIATURA	05	800.00
100101002	CUOTA INT. REINGRESO NUEVO	18	7,200.00
100103009	MULTA P/INCUMP. DE PAGO	01	12.50
020105005	PAGO PARA SINODALES	02	150.00
		TOTAL	14,952.50

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DE NUEVO LEÓN
DIRECCIÓN GENERAL DE BIBLIOTECAS

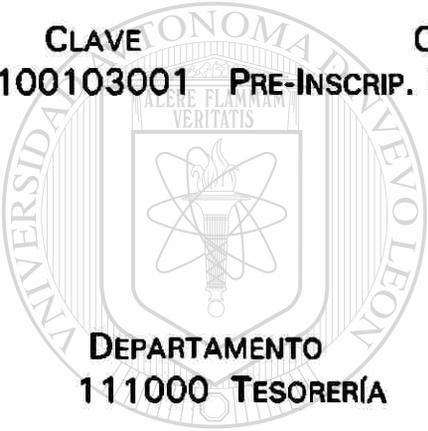
DEPARTAMENTO
111000 TESORERÍA

TOTAL
14,952.50
TOTAL 14,952.50

RESUMEN DIARIO DE CAJA

17/11/98

CUENTA No. 010102003 BANCO: BANORTE 100-07702-7
 FICHA No. 13 TOTAL \$ 206,810.00

CLAVE	CONCEPTO	CANTIDAD	TOTAL
100103001	PRE-INSCRIP. LICENCIATURA		206,810.00
	TOTAL	206,810.00	
 <p>DEPARTAMENTO 111000 TESORERÍA</p>			TOTAL 206,810.00
	TOTAL	206,810.00	

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DE NUEVO LEÓN[®]
 DIRECCIÓN GENERAL DE BIBLIOTECAS

RESUMEN DIARIO DE CAJA

18/11/98

CUENTA No. 010102003 BANCO: **BANORTE 100-07702-7**
 FICHA No. 14 TOTAL \$ 20,070.19

CLAVE	CONCEPTO	CANT.	TOTAL
100101002	CUOTA INT. DE REINGRESO	27	6,620.19
100102001	EXAMEN SEG. OPORTUNIDAD	29	1,160.00
100102002	EXAMEN TER. OPORTUNIDAD	04	240.00
100102003	EXAMEN CUARTA OPORTUNIDAD	05	400.00
100102004	EXAMEN QUINTA OPORTUNIDAD	19	1,880.00
100102005	EXAMEN SEXTA OPORTUNIDAD	05	400.00
100103006	COPIA DE KÁRDEX COMPLETA	01	50.00
100103006	COPIA DE KÁRDEX INCOMPLETA	02	30.00
100103008	CONSTANCIA DE ESTUDIOS	03	30.00
100103005	CAMBIOS Y BAJAS	02	60.00
100101002	CUOTA INT. REINGRESO NUEVO	26	9,200.00
TOTAL		20,070.19	

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DE NUEVO LEÓN

®

DIRECCIÓN GENERAL DE BIBLIOTECAS

DEPARTAMENTO
111000 TESORERÍA

TOTAL
20,070.19
TOTAL 20,070.19

RESUMEN DIARIO DE CAJA

19/11/98

CUENTA No. 010102003 BANCO: **BANORTE 100-07702-7**
 FICHA No. 15 TOTAL \$ 22,080.00

CLAVE	CONCEPTO	CANT.	TOTAL
100101002	CUOTA INT. DE REINGRESO	39	10,650.00
100102001	EXAMEN SEG. OPORTUNIDAD	47	1,880.00
100102002	EXAMEN TER. OPORTUNIDAD	12	720.00
100102003	EXAMEN CUARTA OPORTUNIDAD	07	560.00
100102004	EXAMEN QUINTA OPORTUNIDAD	11	1,100.00
100102005	EXAMEN SEXTA OPORTUNIDAD	01	100.00
100108003	ROMPEVIENTOS TIPO "A"	01	140.00
100104005	DER. A EX. PROF. CURSOS TITUL.	01	220.00
100103006	COPIA DE KÁRDEX COMPLETA	02	100.00
100103006	COPIA DE KÁRDEX INCOMPLETA	05	90.00
100103008	CONSTANCIA DE ESTUDIOS	04	40.00
100103001	PRE-INSCRIP. LICENCIATURA	01	350.00
100103005	CAMBIOS Y BAJAS	02	60.00
100101002	CUOTA INT. REINGRESO NUEVO	26	5,920.00
020105005	PAGO PARA SINODALES	01	150.00
		TOTAL	22,080.00

DEPARTAMENTO
111000 TESORERÍA

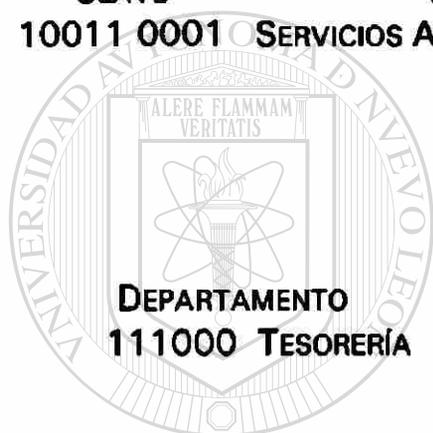
TOTAL
22,080.00
TOTAL 22,080.00

RESUMEN DIARIO DE CAJA

20/11/98

CUENTA No. 010102003 BANCO: BANORTE 100-07702-7
 FICHA No. 16 TOTAL \$ 5,000.00

CLAVE	CONCEPTO	CANTIDAD	TOTAL
10011 0001	SERVICIOS A TERCEROS	01	\$ 5,000.00
	TOTAL	\$ 5,000.00	



TOTAL \$ 5,000.00

TOTAL \$ 5,000.00

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DE NUEVO LEÓN[®]
 DIRECCIÓN GENERAL DE BIBLIOTECAS

RESUMEN DIARIO DE CAJA

21/11/98

CUENTA No. 010102003 BANCO: **BANORTE 100-07702-7**
 FICHA No. 17 TOTAL \$ 8,000.00

CLAVE	CONCEPTO	CANTIDAD	TOTAL
10011 0001	SERVICIOS A TERCEROS	01	\$ 8,000.00
	TOTAL	\$ 8,000.00	



U A N L

TOTAL	\$ 8,000.00
TOTAL	\$ 8,000.00

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DE NUEVO LEÓN

DIRECCIÓN GENERAL DE BIBLIOTECAS

®

RESUMEN DIARIO DE CAJA

22/11/98

CUENTA No. 010102003 BANCO: BANORTE 100-07702-7
 FICHA No. 18 TOTAL \$ 6,000.00

CLAVE	CONCEPTO	CANTIDAD	TOTAL
10011 0001	SERVICIOS A TERCEROS	01	\$ 6,000.00
	TOTAL	\$ 6,000.00	

DEPARTAMENTO	TOTAL
111000 TESORERÍA	\$ 6,000.00
TOTAL	\$ 6,000.00

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DE NUEVO LEÓN[®]
 DIRECCIÓN GENERAL DE BIBLIOTECAS

RESUMEN DIARIO DE CAJA

23/11/98

CUENTA No. 010102003 BANCO: BANORTE 100-07702-7
FICHA No. 19 TOTAL \$ 10,000.00

CLAVE	CONCEPTO	CANTIDAD	TOTAL
10011 0001	SERVICIOS A TERCEROS	01	\$ 10,000.00
	TOTAL	\$ 10,000.00	



TOTAL \$ 10,000.00
TOTAL \$ 10,000.00

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DE NUEVO LEÓN[®]
DIRECCIÓN GENERAL DE BIBLIOTECAS

RESUMEN DIARIO DE CAJA

24/11/98

CUENTA No. 010102003 BANCO: BANORTE 100-07702-7
 FICHA No. 20 TOTAL \$ 3,300.00

CLAVE	CONCEPTO	CANTIDAD	TOTAL
10011 0001	SERVICIOS A TERCEROS	01	\$ 3,300.00
	TOTAL	\$3,300.00	



UANL

TOTAL	\$ 3,300.00
TOTAL	\$ 3,300.00

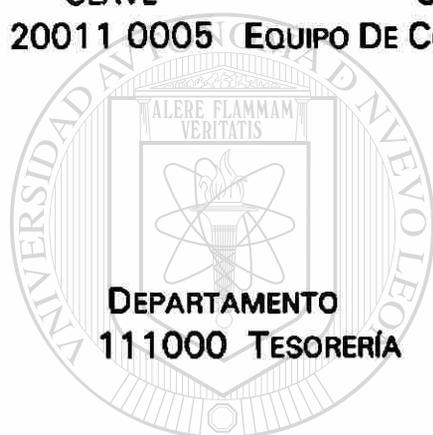
UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DE NUEVO LEÓN[®]
 DIRECCIÓN GENERAL DE BIBLIOTECAS

RELACION DE CHEQUES EXPEDIDOS

30/11/98

CUENTA No. 010102003 BANCO: BANORTE 100-07702-7
 CHEQUE No. 50 TOTAL \$ 20,475.00

CLAVE	CONCEPTO	CANTIDAD	TOTAL
20011 0005	EQUIPO DE CÓMPUTO	01	\$ 20,475.00
		TOTAL	\$ 20,475.00



U A N L

	TOTAL	\$ 20,475.00
TOTAL		\$ 20,475.00

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DE NUEVO LEÓN

DIRECCIÓN GENERAL DE BIBLIOTECAS

®

RELACION DE CHEQUES EXPEDIDOS

30/11/98

CUENTA No. 010102003 BANCO: BANORTE 100-07702-7
 CHEQUE No. F51 TOTAL \$ 100,000.00

CLAVE	CONCEPTO	CANTIDAD	TOTAL
20011 0003	EQUIPO DE TRANSPORTE	01	\$ 100,000.00
	TOTAL	\$ 100,000.00	



UANL

TOTAL	\$ 100,000.00
TOTAL	\$ 100,000.00

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DE NUEVO LEÓN[®]
 DIRECCIÓN GENERAL DE BIBLIOTECAS

**RELACION DE INGRESOS POR VENTAS A CREDITO
(ALUMNOS)**

No. DE MATRICULA	CLAVE	CUENTA	IMPORTE
1			
71254	10 01 01 002	LICENCIATURA REINGRESO (PEDRO PEREZ)	400.00
2			
2/11/98	10 01 04 001	CURSOS PROPEDEUTICOS (JUAN PEREZ)	250.00
3			
10121520	10 01 08 002	PAP. Y MATERIAL DIDACTICO	500.00
4			
1172130	10 01 01 002	LICENCIATURA DE REINGRESO	400.00
	10 01 01 001	EXAMEN 2 da. OPORTUNIDAD	50.00
	10 01 01 002	EXAMEN 3 ra. OPORTUNIDAD	100.00
5			
1274900	10 01 01 004	POST-GRADO 1 er. INGRESO	800.00
	10 01 05 002	MAESTRIA	2,500.00
6			
2530	10 01 04 002	CURSOS DE VERANO	1,000.00
	10 01 04 003	CURSO SABATINO	800.00
7			
15202040	10 01 08 001	VENTA DE LIBROS	2,000.00
8			
1215204	10 01 08 003	ARTICULOS PROMOCIONALES	2,100.00
9			
1019187	10 01 07 002	RENTA DE EQUIPO DE TRANSPORTE	4,000.00
10			
181716	10 01 03 005	VARIOS (CAMBIO HORARIO)	200.00

**RELACION DE INGRESOS POR VENTAS A CREDITO
(INDUSTRIA)**

11

01 01 05000	CXC SERVICIOS A TERCEROS	\$	5,000.00	
01 01 05 001	(HYLSA S.A. DE C.V.)			
10 01 05 002	MAESTRIA	\$		5,000.00

12

01 01 05000	CXC SERVICIOS A TERCEROS		8,000.00	
01 01 05 002	(CYDSA)			
10 01 10 001	SERV. A LA IND.			8,000.00

13

01 01 05000	CXC SERVICIOS A TERCEROS		6,000.00	
01 01 05 003	(SERPAPROSA)			
10 01 10 001	SERV. A LA IND.			6,000.00

14

01 01 05000	CXC SERVICIOS A TERCEROS		10,000.00	
01 01 05 004	(COMIMSA)			
10 01 10 001	SERV. A LA IND.			10,000.00

15

01 01 05000	CXC SERVICIOS A TERCEROS		4,000.00	
01 01 05 005	(PERCASA)			
10 01 05 003	DIPLOMADO			4,000.00

®

RELACION DE COBRANZA

		16	
10 01 05 002	MAESTRIA (HYLSA, S. A. DE C.V.)		5,000.00
		17	
10 01 10 001	SERVICIOS A LA INDUSTRIA (CYDSA)		8,000.00
		18	
10 01 10 001	SERVICIOS A LA INDUSTRIA (SERPAPROSA)		6,000.00
		19	
10 01 10 001	SERVICIOS A LA INDUSTRIA (COMIMSA)		10,000.00
		20	
01 01 04 000	CXC SERVICIOS ESCOLARES		3,300.00
01 01 04 005	(Juan Lòpez)		

RELACION DE FACTURAS POR PAGAR

CLAVE	PROVEEDOR	CONCEPTO	IMPORTE
1			
02 01 02 001	COMERC. JAFRA, S.A.	Compra de mtle de impresión fact.1520	3,950.00
2			
02 01 02 002	FERRETERA GARZA	Compra de hule espuma y vinil fact.1303	1,227.00
3			
02 01 02 003	FRANSAPE REFRIGERACION	Compra de poleas de mtto. fact. 2030	735.00
4			
02 01 02 004	NORA GONZALEZ	Fumigaciones fact.67	4,350.00
5			
02 01 02 004	MADERAS CUAUHTEMOC	Reparación de bancos fact. 12115	3,780.00
6			
02 01 02 005	MAQUINAS Y PAILERAS	Compra de material fact.726	5,000.00
7			
02 01 02 006	MULTISERVICIOS EL INGE	Refacciones para carro fact.127	6,000.00
8			
02 01 02 007	PAPER EXPRESS	Compra de pizarrón fact. 276	1,000.00
02 01 02 007	PAPER EXPRESS	Compra de papelería fact. 280	5,000.00
9			
02 01 02 008	PRODUCTOS ELEMENTALES	Compra de papel bond fact. 2533	8,435.00
02 01 02 008	PRODUCTOS ELEMENTALES	Compra de papel bond fact. 2611	6,420.00

 10

02 01 02 009	REPRESENTACIONES MTZ.	Compra de mtl. fact. 7991	409.86
02 01 02 009	REPRESENTACIONES MTZ.	Compra de mtl. de ferretería fact. 7997	500.00
02 01 02 009	REPRESENTACIONES MTZ.	Compra de grapadoras fact. 8000	600.00

 11

02 01 02 010	SERVICLIMAS ROCA	Compa de ductos de aire fact. 228	15,000.00
--------------	------------------	-----------------------------------	-----------

 12

02 01 02 011	SURTIDORA REGIONAL	Compra de mtl. eléctrico fact. 289	20,000.00
--------------	--------------------	------------------------------------	-----------

 13

02 01 02 012	RAUL NUÑEZ	Compra de focos fact. 1845	2,000.00
--------------	------------	----------------------------	----------

02 01 02 012	RAUL NUÑEZ	Compra de mtl. eléctrico fact. 1880	16,000.00
--------------	------------	-------------------------------------	-----------

 14

02 01 02 013	GEOFORMAS, S.A DE C.V.	Compra de papelería fact. 9952	1,843.00
--------------	------------------------	--------------------------------	----------

 15

02 01 01 001	SURTIDORA REGIONAL	Compra de equipo de cómputo fact. 2431	20,475.00
--------------	--------------------	--	-----------

 16

02 01 01 002	AUTOPOLIS MTY.	Compra de camión fact. 1287	100,000.00
--------------	----------------	-----------------------------	------------

RELACION DE PAGO A PROVEEDORES

1. Se paga la factura pendiente a Surtidora Regional, S. A.; Compra de equipo de cómputo por \$ 20,475.00 cheque no. 1020.
2. Se paga la camioneta que se compró en Autópolis Monterrey, S. A. por \$ 100,000.00 con cheque No. 1030

POLIZAS PARA REGISTRAR VENTAS DE CONTADO

FECHA	CUENTA	CONCEPTO	DEBE	HABER
F.1		1		
2/11/98	01 01 02 003	BANCO BANORTE 10007702-7	\$ 18,470.00	
	10 01 01 002	CUOTA INTERNA REINGRESO		\$ 6,600.00
	10 01 02 001	EXAMEN SEG. OPORTUNIDAD		1,040.00
	10 01 02 002	EXAMEN TER. OPORTUNIDAD		600.00
	10 01 02 004	EXAMEN QUINTA OPORT.		1,400.00
	10 01 03 006	COPIA KÁRDEX COMPLETA		150.00
	10 01 03 006	COPIA KÁRDEX INCOMPLETA		50.00
	10 01 03 008	CONSTANCIA DE ESTUDIOS		30.00
	10 01 03 001	PRE-INSCRIP. LICENCIATURA		350.00
	10 01 01 002	CUOTA INT. REINGRESO NVO.		8,200.00
	10 01 03 009	MULTA P/ INCUMP. DE PAGO		50.00
F.2		2		
2/11/98	01 01 02 003	BANCO BANORTE 10007702-7	\$ 18,825.00	
	10 01 01 002	CUOTA INTERNA REINGRESO		\$ 9,000.00
	10 01 02 001	EXAMEN SEG. OPORTUNIDAD		1,485.00
	10 01 02 002	EXAMEN TER. OPORTUNIDAD		1,060.00
	10 01 02 003	EXAMEN CUARTA OPORT.		480.00
	10 01 02 004	EXAMEN QUINTA OPORT.		900.00
	10 01 04 005	DER. A EX. CURSO TIT.		220.00
	10 01 03 006	COPIA KÁRDEX COMPLETA		100.00
	10 01 03 006	COPIA KÁRDEX INCOMPLETA		60.00
	10 01 03 008	CONSTANCIA DE ESTUDIOS		90.00
	10 01 03 005	CAMBIOS Y BAJAS		30.00
	10 01 01 002	CUOTA INT. REINGRESO NVO.		5,200.00
	10 01 03 009	MULTA P/ INCUMP. DE PAGO		50.00
	10 01 03 011	PAGO DE SINODALES		150.00

DIRECCIÓN GENERAL DE BIBLIOTECAS

F.3

3

3/11/98	01 01 02 003	BANCO BANORTE 10007702-7	₡ 11,250.00
	10 01 01 002	CUOTA INTERNA REINGRESO	₡ 2,400.00
	10 01 02 001	EXAMEN SEG. OPORTUNIDAD	480.00
	10 01 02 002	EXAMEN TER. OPORTUNIDAD	240.00
	10 01 02 003	EXAMEN CUARTA OPORT.	160.00
	10 01 02 004	EXAMEN QUINTA OPORT.	100.00
	10 01 02 005	EXAMEN SEXTA OPORT.	300.00
	10 01 04 005	DER. A EX. CURSO TIT.	220.00
	10 01 03 006	COPIA KÁRDEX COMPLETA	100.00
	10 01 03 006	COPIA KÁRDEX INCOMPLETA	60.00
	10 01 03 008	CONSTANCIA DE ESTUDIOS	40.00
	10 01 01 002	CUOTA INT. REINGRESO NVO.	7,000.00
	10 01 03 011	PAGO DE SINODALES	150.00

F.4

4

4/11/98	01 01 02 003	BANCO BANORTE 10007702-7	₡ 17,430.00
	10 01 01 002	CUOTA INTERNA REINGRESO	₡ 3,750.00
	10 01 02 001	EXAMEN SEG. OPORTUNIDAD	1,120.00
	10 01 02 002	EXAMEN TER. OPORTUNIDAD	600.00
	10 01 02 003	EXAMEN CUARTA OPORT.	240.00
	10 01 02 004	EXAMEN QUINTA OPORT.	1,100.00
	10 01 02 005	EXAMEN SEXTA OPORT.	200.00
	10 01 03 006	COPIA KÁRDEX COMPLETA	200.00
	10 01 03 006	COPIA KÁRDEX INCOMPLETA	60.00
	10 01 03 008	CONSTANCIA DE ESTUDIOS	60.00
	10 01 03 001	PRE-INSCRIP. LICENCIATURA	350.00
	10 01 01 002	CUOTA INT. REINGRESO NVO.	9,600.00
	10 01 03 011	PAGO DE SINODALES	150.00

F.5

5

5/11/98	01 01 02 003	BANCO BANORTE 10007702-7	₡ 14,200.00
	10 01 01 002	CUOTA INTERNA REINGRESO	₡ 3,900.00
	10 01 02 001	EXAMEN SEG. OPORTUNIDAD	880.00
	10 01 02 002	EXAMEN TER. OPORTUNIDAD	180.00
	10 01 02 003	EXAMEN CUARTA OPORT.	160.00
	10 01 02 004	EXAMEN QUINTA OPORT.	1,000.00
	10 01 02 005	EXAMEN SEXTA OPORT.	400.00
	10 01 04 005	DER. A EX. CURSO TIT.	440.00
	10 01 03 006	COPIA KÁRDEX INCOMPLETA	60.00
	10 01 03 008	CONSTANCIA DE ESTUDIOS	50.00
	10 01 03 005	CAMBIOS Y BAJAS	30.00
	10 01 01 002	CUOTA INT. REINGRESO NVO.	6,800.00
	10 01 03 011	PAGO DE SINODALES	300.00

F.6

6

6 /11/98	01 01 02 003	BANCO BANORTE 10007702-7	₡ 13,640.00
	10 01 01 002	CUOTA INTERNA REINGRESO	₡ 6,600.00
	10 01 02 001	EXAMEN SEG. OPORTUNIDAD	1,120.00
	10 01 02 002	EXAMEN TER. OPORTUNIDAD	480.00
	10 01 02 003	EXAMEN CUARTA OPORT.	320.00
	10 01 02 004	EXAMEN QUINTA OPORT.	600.00
	10 01 04 005	CURSO DE TITULACIÓN	200.00
	10 01 04 005	DER. A EX. CURSO TIT.	440.00
	10 01 08 003	PAGO DE CHAMARRAS	250.00
	10 01 03 006	COPIA KÁRDEX COMPLETA	50.00
	10 01 03 006	COPIA KÁRDEX INCOMPLETA	40.00
	10 01 03 008	CONSTANCIA DE ESTUDIOS	40.00
	10 01 03 001	PRE-INSCRIP. LICENCIATURA	3,200.00
	10 01 03 011	PAGO DE SINODALES	300.00

F.7

7

9/11/98	01 01 02 003	BANCO BANORTE 10007702-7	₡ 10,958.95
	10 01 01 002	CUOTA INTERNA REINGRESO	₡ 2,550.00
	10 01 02 001	EXAMEN SEG. OPORTUNIDAD	1,440.00
	10 01 02 002	EXAMEN TER. OPORTUNIDAD	840.00
	10 01 02 003	EXAMEN CUARTA OPORT.	160.00
	10 01 02 004	EXAMEN QUINTA OPORT.	200.00
	10 01 03 006	COPIA KÁRDEX COMPLETA	50.00
	10 01 03 006	COPIA KÁRDEX INCOMPLETA	20.00
	10 01 03 008	CONSTANCIA DE ESTUDIOS	40.00
	10 01 03 005	CAMBIOS Y BAJAS	30.00
	10 01 01 002	CUOTA INT. REINGRESO NVO.	5,600.00
	10 01 13 002	REC. DE AD. POR VTAS CRED.	28.95

F.8

8

10/11/98	01 01 02 003	BANCO BANORTE 10007702-7	₡ 18,680.00
	10 01 01 002	CUOTA INTERNA REINGRESO	₡ 4,500.00
	10 01 02 001	EXAMEN SEG. OPORTUNIDAD	1,160.00
	10 01 02 002	EXAMEN TER. OPORTUNIDAD	960.00
	10 01 02 003	EXAMEN CUARTA OPORT.	560.00
	10 01 02 004	EXAMEN QUINTA OPORT.	1,100.00
	10 01 04 005	DER. A EX. CURSO TIT.	220.00
	10 01 03 006	COPIA KÁRDEX COMPLETA	150.00
	10 01 03 006	COPIA KÁRDEX INCOMPLETA	40.00
	10 01 03 008	CONSTANCIA DE ESTUDIOS	60.00
	10 01 03 005	CAMBIOS Y BAJAS	30.00
	10 01 01 002	CUOTA INT. REINGRESO NVO.	9,600.00
	10 01 03 011	PAGO DE SINODALES	300.00

F.9

9

11/11/98	01 01 02 003	BANCO BANORTE 10007702-7	₡ 18,760.00
	10 01 01 002	CUOTA INTERNA REINGRESO	₡ 4,800.00
	10 01 02 001	EXAMEN SEG. OPORTUNIDAD	1,120.00
	10 01 02 002	EXAMEN TER. OPORTUNIDAD	660.00
	10 01 02 003	EXAMEN CUARTA OPORT.	480.00
	10 01 02 004	EXAMEN QUINTA OPORT.	1,000.00
	10 01 02 005	EXAMEN SEXTA OPORT.	100.00
	10 01 03 006	COPIA KÁRDEX INCOMPLETA	20.00
	10 01 03 008	CONSTANCIA DE ESTUDIOS	30.00
	10 01 08 003	ROMPEVIENTOS TIPO "B"	150.00
	10 01 01 002	CUOTA INT. REINGRESO NVO.	10,400.00

F.10

10

12/11/98	01 01 02 003	BANCO BANORTE 10007702-7	₡ 24,209.00
	10 01 01 002	CUOTA INTERNA REINGRESO	₡ 6,450.00
	10 01 02 001	EXAMEN SEG. OPORTUNIDAD	1,080.00
	10 01 02 002	EXAMEN TER. OPORTUNIDAD	300.00
	10 01 02 003	EXAMEN CUARTA OPORT.	160.00
	10 01 02 004	EXAMEN QUINTA OPORT.	6,980.00
	10 01 02 005	EXAMEN SEXTA OPORT.	600.00
	10 01 03 006	COPIA KÁRDEX COMPLETA	200.00
	10 01 03 006	COPIA KÁRDEX INCOMPLETA	40.00
	10 01 03 008	CONSTANCIA DE ESTUDIOS	70.00
	10 01 01 002	CUOTA INT. REINGRESO NVO.	8,229.00
	10 01 03 009	MULTA P/ INCUMP. DE PAGO	100.00

F.11

11

16/11/98	01 01 02 003	BANCO BANORTE 10007702-7	₡ 43,920.00
	10 01 01 002	CUOTA INTERNA REINGRESO	₡ 10,050.00
	10 01 07 005	BONO DE COOPERACIÓN	50.00
	10 01 02 001	EXAMEN SEG. OPORTUNIDAD	3,765.00
	10 01 02 002	EXAMEN TER. OPORTUNIDAD	2,175.00
	10 01 02 003	EXAMEN CUARTA OPORT.	880.00
	10 01 02 004	EXAMEN QUINTA OPORT.	3,000.00
	10 01 02 005	EXAMEN SEXTA OPORT.	300.00
	10 01 04 005	EX. PROF. POR TEMA	220.00
	10 01 04 005	DER. A EX. CURSO TIT.	220.00
	10 01 03 006	COPIA KÁRDEX COMPLETA	150.00
	10 01 03 006	COPIA KÁRDEX INCOMPLETA	40.00
	10 01 03 008	CONSTANCIA DE ESTUDIOS	60.00
	10 01 03 001	PRE-INSCRIP. LICENCIATURA	600.00
	10 01 03 005	CAMBIOS Y BAJAS	60.00
	10 01 01 014	ADMISIÓN DE ALUMNOS NAC.	600.00
	10 01 01 002	CUOTA INT. REINGRESO NVO.	21,400.00
	10 01 03 009	MULTA P/ INCUMP. DE PAGO	50.00
	10 01 03 011	PAGO DE SINODALES	300.00

F.12

12

16/11/98	01 01 02 003	BANCO BANORTE 10007702-7	₡ 14,952.50
	10 01 04 006	CURSOS ESPECIALES	₡ 50.00
	10 01 01 002	CUOTA INTERNA REINGRESO	2,700.00
	10 01 02 001	EXAMEN SEG. OPORTUNIDAD	1,120.00
	10 01 02 002	EXAMEN TER. OPORTUNIDAD	960.00
	10 01 02 003	EXAMEN CUARTA OPORT.	160.00
	10 01 02 004	EXAMEN QUINTA OPORT.	1,500.00
	10 01 04 005	DER. A EX. CURSO TIT.	220.00
	10 01 03 006	COPIA KÁRDEX COMPLETA	50.00
	10 01 03 008	CONSTANCIA DE ESTUDIOS	30.00
	10 01 03 001	PRE-INSCRIP. LICENCIATURA	800.00
	10 01 01 002	CUOTA INT. REINGRESO NVO.	7,200.00
	10 01 03 009	MULTA P/ INCUMP. DE PAGO	12.50
	10 01 03 011	PAGO DE SINODALES	150.00

F.13

13

17/11/98	01 01 02 003	BANCO BANORTE 10007702-7	₡ 206,810.00
	10 01 03 001	PRE-INSCRIP. LICENCIATURA	₡ 206,810.00

F.14

14

18/11/98	01 01 02 003	BANCO BANORTE 10007702-7	₡ 20,070.19
	10 01 01 002	CUOTA INTERNA REINGRESO	₡ 6,620.19
	10 01 02 001	EXAMEN SEG. OPORTUNIDAD	1,160.00
	10 01 02 002	EXAMEN TER. OPORTUNIDAD	240.00
	10 01 02 003	EXAMEN CUARTA OPORT.	400.00
	10 01 02 004	EXAMEN QUINTA OPORT.	1,880.00
	10 01 02 005	EXAMEN SEXTA OPORT.	400.00
	10 01 03 006	COPIA KÁRDEX COMPLETA	50.00
	10 01 03 006	COPIA KÁRDEX INCOMPLETA	30.00
	10 01 03 008	CONSTANCIA DE ESTUDIOS	30.00
	10 01 03 005	CAMBIOS Y BAJAS	60.00
	10 01 01 002	CUOTA INT. REINGRESO NVO.	9,200.00

F.15

15

19/11/98	01 01 02 003	BANCO BANORTE 10007702-7	₡ 22,080.00
	10 01 01 002	CUOTA INTERNA REINGRESO	₡ 10,850.00
	10 01 02 001	EXAMEN SEG. OPORTUNIDAD	1,880.00
	10 01 02 002	EXAMEN TER. OPORTUNIDAD	720.00
	10 01 02 003	EXAMEN CUARTA OPORT.	560.00
	10 01 02 004	EXAMEN QUINTA OPORT.	1,100.00
	10 01 02 005	EXAMEN SEXTA OPORT.	100.00
	10 01 08 003	ROMPEVENTOS TIPO "A"	140.00
	10 01 04 005	DER. A EX. CURSO TIT.	220.00
	10 01 03 006	COPIA KÁRDEX COMPLETA	100.00
	10 01 03 006	COPIA KÁRDEX INCOMPLETA	90.00

10 01 03 008	CONSTANCIA DE ESTUDIOS	40.00
10 01 03 001	PRE-INSCRIP. LICENCIATURA	350.00
10 01 03 005	CAMBIOS Y BAJAS	60.00
10 01 01 002	CUOTA INT. REINGRESO NVO.	5,920.00
10 01 03 011	PAGO DE SINODALES	150.00

POLIZAS PARA REGISTRAR LOS INGRESOS POR VENTAS A CREDITO

(ALUMNOS)

FECHA	CUENTA	CONCEPTO	DEBE	HABER
19/11/98	F.16	<u>16</u>		
	010104000	CXC SERVICIOS ESCOLARES	\$ 400.00	
	010104001	(Pedro Pèrez)		
	100101002	LIC. REING.		\$ 400.00
19/11/98	F.17	<u>17</u>		
	010104000	CXC SERVICIOS ESCOLARES	250.00	
	010104002	(Juan Pèrez)		
	100104001	CURSOS PROP		250.00
19/11/98	F.18	<u>18</u>		
	010104000	CXC SERVICIOS ESCOLARES	500.00	
	010104003	(Luis Pèrez)		
	100108002	PAP. Y MAT. D		500.00
19/11/98	F.19	<u>19</u>		
	010104000	CXC SERVICIOS ESCOLARES	550.00	
	010104004	(Pedro Treviño)		
	100101002	LIC. REING.		400.00
	100102001	EX. 2da. OP.		50.00
	100102002	EX. 3ra. OP.		100.00
19/11/98	F.20	<u>20</u>		
	010104000	CXC SERVICIOS ESCOLARES	3,300.00	
	010104005	(Juan Lòpez)		
	100101004	POST-GRA 1er. I.		800.00
	100105002	MAESTRIA		2,500.00
23/11/98	F.21	<u>21</u>		
	010104000	CXC SERVICIOS ESCOLARES	1,800.00	
	010104006	(Juan Rodriguez)		
	100104002	CURSO DE VER.		1,000.00
	100104003	CURSO SAB.		800.00

23/11/98	F.22	<u>22</u>	
	010104000	CXC SERVICIOS ESCOLARES	2,000.00
	010104007	(Marcos Rodríguez)	
	100105002	MAESTRIA	2,000.00
23/11/98	F.23	<u>23</u>	
	010104000	CXC SERVICIOS ESCOLARES	2,100.00
	010104008	(Rodrigo Ramos)	
	100108003	ART. PROMOCIONALES	2,100.00
23/11/98	F.24	<u>24</u>	
	010104000	CXC SERVICIOS ESCOLARES	4,000.00
	010104009	(Mireya Garza)	
	100107002	RENTA DE EQ. DE TRANS.	4,000.00
23/11/98	F.25	<u>25</u>	
	010104000	CXC SERVICIOS ESCOLARES	200.00
	010104010	(Roberto Ramos)	
	100103005	VARIOS (CAMBIO HOR.)	200.00

POLIZAS DE DIARIO PARA REGISTRAR LOS INGRESOS POR VENTAS A CREDITO (A LA INDUSTRIA Y A TERCEROS)

24/11/98	F.26	<u>26</u>	
	010105000	CXC SERVICIOS A TERCEROS	\$ 5,000.00
	010105001	(HYLSA S.A. DE C.V.)	
	100105002	MAESTRIA	\$ 5,000.00
24/11/98	F.27	<u>27</u>	
	010105000	CXC SERVICIOS A TERCEROS	8,000.00
	010105002	(CYDSA)	
	100110001	SERV. A LA INDUSTRIA	8,000.00
24/11/98	F.28	<u>28</u>	
	010105000	CXC SERVICIOS A TERCEROS	6,000.00
	010105003	(SERPAPROSA)	
	100110001	SERV. A LA INDUSTRIA	6,000.00
25/11/98	F.29	<u>29</u>	
	010105000	CXC SERVICIOS A TERCEROS	10,000.00
	010105004	(COMIMSA)	
	100110001	SERV. A LA INDUSTRIA	10,000.00

25/11/98	F.30	<u>30</u>		
	010105000	CXC SERVICIOS A TERCEROS	4,000.00	
	010105005	(PERCASA)		
	100105003	DIPLOMADO		4,000.00

POLIZAS DE DIARIO PARA REGISTRAR LA COBRANZA

25/11/98	F.31	<u>31</u>		
	010102003	BANORTE CTA. 7702-7	\$ 5,000.00	
	010105001	CXC SERV. TERCEROS (HYLSA, S.A. DE C.V.)		\$ 5,000.00

25/11/98	F.32	<u>32</u>		
	010102003	BANORTE CTA. 7702-7	8,000.00	
	010105002	CXC SERV. TERCEROS (CYDSA)		8,000.00

25/11/98	F.33	<u>33</u>		
	010102003	BANORTE CTA. 7702-7	6,000.00	
	010105003	CXC SERV. TERCEROS (SERPAPROSA)		6,000.00

25/11/98	F.34	<u>34</u>		
	010102003	BANORTE CTA. 7702-7	10,000.00	
	010105004	CXC SERV. TERCEROS (COMIMSA)		10,000.00

25/11/98	F.35	<u>35</u>		
	010102003	BANORTE CTA. 7702-7	3,300.00	
	010104001	CXC SERV. ESCOLARES		3,300.00
	100105003	(Juan López)		

POLIZAS DE DIARIO PARA REGISTRAR LA CUENTAS POR PAGAR

26/11/98	F.36	<u>36</u>		
	200103006	MATERIALES DE IMPRESION	\$ 3,950.00	
	020102000	PROVEED. DE BIENES		\$ 3,950.00
	020102001	COMERC. JAFRA, S.A. (compra de mtlis. de imp. fact. 1520)		

26/11/98	F.37	37		
	200103007	MATLS. Y UT. PARA APOYO ADMVO.	1,227.00	
	020102000	PROVEED. DE BIENES		1,227.00
	020102002	FERRETERA GARZA (Compra de hule espumo fact. 1303)		
26/11/98	F.38	38		
	200102004	REFACCIONES Y ACCESORIOS LAB.	735.00	
	020102000	PROVEED. DE BIENES		735.00
	020102003	FRANSAPE REFRIGERACION (Compra de poleas fact. 2030)		
26/11/98	F.39	39		
	200103005	ABONOS Y FERTILIZANTES	4,350.00	
	020102000	PROVEED. DE BIENES		4,350.00
	020102004	NORA GONZALEZ (Compra de fumigantes fact. 67)		
26/11/98	F.40	40		
	200101002	MOB. Y EQUIPO DE OFICINA	3,780.00	
	020102000	PROVEED. DE BIENES		3,780.00
	020102005	MADERAS CUAUHTEMOC (Compra de madera fact. 12115)		
26/11/98	F.41	41		
	200103008	MATLS. Y UT. PARA ACT. ACADEM.	5,000.00	
	020102000	PROVEED. DE BIENES		5,000.00
	020102006	MAQUINAS Y PAILERIAS (Compra de material fact. 726)		
26/11/98	F.42	42		
	200102001	REFACCIONES AUTOMOTRICES	6,000.00	
	020102000	PROVEED. DE BIENES		6,000.00
	020102007	MULTISERVICIOS EL INGE (Refacciones automotrices fact. 127)		
27/11/98	F.43	43		
	200103008	MATLS. Y UT. PARA ACT. ACADEM.	6,000.00	
	020102000	PROVEED. DE BIENES		6,000.00
	020102008	PAPER EXPRESS (Compra de papelería Fact. 276 y 280)		

27/11/98	F.44	44		
	200103007	MATLS. Y UT. PARA APOYO ADMON	14,855.00	
	020102000	PROVEED. DE BIENES		14,855.00
	020102009	PROD. ELEMENTALES		
		(Compra de papel bond fact. 2533 y 2611)		
27/11/98	F.45	45		
	200103008	MATLS. Y UT. P/ ACT. ACADEMICAS	1,100.00	
	200103009	MATLS. Y UT. P/ TALLER DE SERV.	409.86	
	020102000	PROVEED. DE BIENES		1,509.86
	020102010	REPRESENTACIONES		
		MTZ.		
		(Compras varias fact. 7991,7997y8000)		
27/11/98	F.46	46		
	200103010	ART. PARA DECORACION DE INTER.	15,000.00	
	020102000	PROVEED. DE BIENES		15,000.00
	020102011	SERVICLIMAS ROCA		
		(Ductos de aire fact. 228)		
27/11/98	F.47	47		
	200103007	MATLS. Y UT. PARA ACT. ADMON	20,000.00	
	020102000	PROVEED. DE BIENES		20,000.00
	020102012	SURTIDORA REGIONAL		
		(Material eléctrico fact. 289)		
27/11/98	F.48	48		
	200103007	MATLS. Y UT. P/ APOYO ADMVO.	18,000.00	
	020102000	PROVEED. DE BIENES		18,000.00
	020102013	RAUL NUÑEZ		
		(Compra de mat. eléctrico fact. 1845y1880)		
27/11/98	F.49	49		
	200103006	MAT. PARA IMPRESION	1,843.00	
	020102000	PROVEED. DE BIENES		1,843.00
	020102014	GEOFORMAS, S.A. DE C.V.		
		(Papelería fact. 9952)		
30/11/98	F.50	50		
	200101005	EQUIPO DE CÓMPUTO	20,475.00	
	020101000	PROVEED. DE ACTIVO FIJO		20,475.00
	020101001	SURTIDORA REGIONAL		
		(Equipo de Cómputo fact. 2431)		

30/11/98	F.51	<u>51</u>	
	200101003	EQUIPO DE TRANSPORTE	100,000.00
	020101000	PROVEED. DE ACTIVO FIJO	100,000.00
	020101002	AUTOPOLIS MTY. (Compra de camioneta fact. 1287)	

30/11/98	F.52	<u>52</u>	
	020101000	PROVEED. DE ACTIVO FIJO	20,475.00
	020101001	SURTIDORA REGIONAL	
	010102003	BANCOS BANORTE 7702-7	20,475.00

30/11/98	F.53	<u>53</u>	
	020101000	PROVEED. DE ACTIVO FIJO	100,000.00
	020101002	AUTOPOLIS MTY	
	010102003	BANCOS BANORTE 7702-7	100,000.00

ASIENTOS DE MAYOR

01 01 02 003 BANCOS

MAYOR

FECHA	CUENTA Y DETALLE	REF.	CARGO	ABONO	SALDO
2/11/98	BANCOS	F.1	18,470.00		18,470.00
2/11/98	"	F.2	18,825.00		37,295.00
3/11/98	"	F.3	11,250.00		48,545.00
4/11/98	"	F.4	17,430.00		65,975.00
5/11/98	"	F.5	14,200.00		80,175.00
6/11/98	"	F.6	13,640.00		93,815.00
9/11/98	"	F.7	10,958.95		104,773.95
10/11/98	"	F.8	18,680.00		123,453.95
11/11/98	"	F.9	18,760.00		142,213.95
12/11/98	"	F.10	24,209.00		166,422.95
16/11/98	"	F.11	43,920.00		210,342.95
16/11/98	"	F.12	14,952.50		225,295.45
17/11/98	"	F.13	206,810.00		432,105.45
18/11/98	"	F.14	20,070.19		452,175.64
19/11/98	"	F.15	22,080.00		474,255.64
25/11/98	"	F.31	5,000.00		479,255.64
25/11/98	"	F.32	8,000.00		487,255.64
25/11/98	"	F.33	6,000.00		493,255.64
25/11/98	"	F.34	10,000.00		503,255.64
25/11/98	"	F.35	3,300.00		506,555.64
30/11/98	"	F.52		20,475.00	486,080.64
30/11/98	"	F.53		100,000.00	386,080.64
	SUMAS		506,555.64	120,475.00	386,080.64

10 01 01 002 CUOTA INTERNA DE REINGRESOMAYOR

<u>FECHA</u>	<u>CUENTA Y DETALLE</u>	<u>REF.</u>	<u>CARGO</u>	<u>ABONO</u>	<u>SALDO</u>
2/11/98	CUOTA INT. REING.	F.1		14,800.00	14,800.00
2/11/98	"	F.2		14,200.00	29,000.00
3/11/98	"	F.3		9,400.00	38,400.00
4/11/98	"	F.4		13,350.00	51,750.00
5/11/98	"	F.5		10,700.00	62,450.00
6/11/98	"	F.6		6,600.00	69,050.00
9/11/98	"	F.7		8,150.00	77,200.00
10/11/98	"	F.8		14,100.00	91,300.00
11/11/98	"	F.9		15,200.00	106,500.00
12/11/98	"	F.10		14,679.00	121,179.00
16/11/98	"	F.11		31,450.00	152,629.00
16/11/98	"	F.12		9,900.00	162,529.00
18/11/98	"	F.14		15,820.19	178,349.19
19/11/98	"	F.15		16,570.00	194,919.19
19/11/98	"	F.16		400.00	195,319.19
19/11/98	"	F.19		400.00	195,719.19
SUMAS				195,719.19	195,719.19

10 01 02 001 EXAMEN SEGUNDA OPORTUNIDADMAYOR

<u>FECHA</u>	<u>CUENTA Y DETALLE</u>	<u>REF.</u>	<u>CARGO</u>	<u>ABONO</u>	<u>SALDO</u>
2/11/98	EX. SEG. OPORT.	F.1		1,040.00	1,040.00
2/11/98	"	F.2		1,485.00	2,525.00
3/11/98	"	F.3		480.00	3,005.00
4/11/98	"	F.4		1,120.00	4,125.00
5/11/98	"	F.5		880.00	5,005.00
6/11/98	"	F.6		1,120.00	6,125.00
9/11/98	"	F.7		1,440.00	7,565.00
10/11/98	"	F.8		1,160.00	8,725.00
11/11/98	"	F.9		1,120.00	9,845.00
12/11/98	"	F.10		1,080.00	10,925.00
16/11/98	"	F.11		3,765.00	14,690.00
16/11/98	"	F.12		1,120.00	15,810.00
18/11/98	"	F.14		1,160.00	16,970.00
19/11/98	"	F.15		1,880.00	18,850.00
19/11/98	"	F.19		50.00	18,900.00
SUMAS				18,900.00	18,900.00

10 01 02 002 EXAMEN TERCERA OPORTUNIDAD

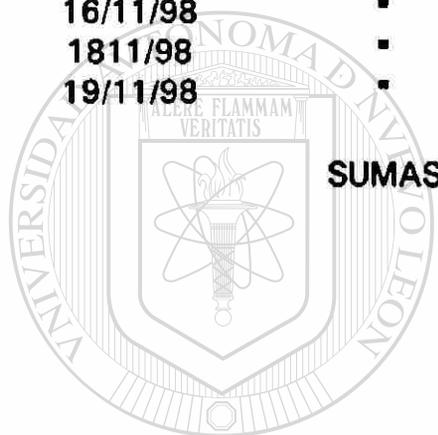
FECHA	CUENTA Y DETALLE	REF.	CARGO	MAYOR	
				ABONO	SALDO
2/11/98	EX. TERC. OPORT.	F.1		600.00	600.00
2/11/98	"	F.2		1,060.00	1,660.00
3/11/98	"	F.3		240.00	1,900.00
4/11/98	"	F.4		600.00	2,500.00
5/11/98	"	F.5		180.00	2,680.00
6/11/98	"	F.6		480.00	3,160.00
9/11/98	"	F.7		840.00	4,000.00
10/11/98	"	F.8		960.00	4,960.00
11/11/98	"	F.9		660.00	5,620.00
12/11/98	"	F.10		300.00	5,920.00
16/11/98	"	F.11		2,175.00	8,095.00
16/11/98	"	F.12		960.00	9,055.00
18/11/98	"	F.14		240.00	9,295.00
19/11/98	"	F.15		720.00	10,015.00
19/11/98	"	F.19		100.00	10,115.00
SUMAS				10,115.00	10,115.00

10 01 02 003 EXAMEN CUARTA OPORTUNIDAD

FECHA	CUENTA Y DETALLE	REF.	CARGO	MAYOR	
				ABONO	SALDO
2/11/98	EX. CUARTA OPOR.	F.2		480.00	480.00
3/11/98	"	F.3		160.00	640.00
4/11/98	"	F.4		240.00	880.00
5/11/98	"	F.5		160.00	1,040.00
6/11/98	"	F.6		320.00	1,360.00
9/11/98	"	F.7		160.00	1,520.00
10/11/98	"	F.8		560.00	2,080.00
11/11/98	"	F.9		480.00	2,560.00
12/11/98	"	F.10		160.00	2,720.00
16/11/98	"	F.11		880.00	3,600.00
16/11/98	"	F.12		160.00	3,760.00
18/11/98	"	F.14		400.00	4,160.00
19/11/98	"	F.15		560.00	4,720.00
SUMAS				4,720.00	4,720.00

10 01 02 004 EXAMEN QUINTA OPORTUNIDADMAYOR

<u>FECHA</u>	<u>CUENTA Y DETALLE</u>	<u>REF.</u>	<u>CARGO</u>	<u>ABONO</u>	<u>SALDO</u>
2/11/98	EX. QUIN. OPORT.	F.1		1,400.00	1,400.00
2/11/98	"	F.2		900.00	2,300.00
3/11/98	"	F.3		100.00	2,400.00
4/11/98	"	F.4		1,100.00	3,500.00
5/11/98	"	F.5		1,000.00	4,500.00
6/11/98	"	F.6		600.00	5,100.00
9/11/98	"	F.7		200.00	5,300.00
10/11/98	"	F.8		1,100.00	6,400.00
11/11/98	"	F.9		1,000.00	7,400.00
12/11/98	"	F.10		6,980.00	14,380.00
16/11/98	"	F.11		3,000.00	17,380.00
16/11/98	"	F.12		1,500.00	18,880.00
18/11/98	"	F.14		1,880.00	20,760.00
19/11/98	"	F.15		1,100.00	21,860.00
	SUMAS			21,860.00	21,860.00



UANL

10 01 02 005 EXAMEN SEXTA OPORTUNIDADMAYOR

<u>FECHA</u>	<u>CUENTA Y DETALLE</u>	<u>REF.</u>	<u>CARGO</u>	<u>ABONO</u>	<u>SALDO</u>
3/11/98	EXAMEN SEX. OPRT.	F.3		300.00	300.00
4/11/98	"	F.4		200.00	500.00
5/11/98	"	F.5		400.00	900.00
11/11/98	"	F.9		100.00	1,000.00
12/11/98	"	F.10		600.00	1,600.00
16/11/98	"	F.11		300.00	1,900.00
18/11/98	"	F.14		400.00	2,300.00
19/11/98	"	F.15		100.00	2,400.00
	SUMAS			2,400.00	2,400.00

10 01 03 008 CONSTANCIA DE ESTUDIOS

				MAYOR	
FECHA	CUENTA Y DETALLE	REF.	CARGO	ABONO	SALDO
2/11/98	CONST. ESTUDIOS	F.1		30.00	30.00
2/11/98	"	F.2		90.00	120.00
3/11/98	"	F.3		40.00	160.00
4/11/98	"	F.4		60.00	220.00
5/11/98	"	F.5		50.00	270.00
6/11/98	"	F.6		40.00	310.00
9/11/98	"	F.7		40.00	350.00
10/11/98	"	F.8		60.00	410.00
11/11/98	"	F.9		30.00	440.00
12/11/98	"	F.10		70.00	510.00
16/11/98	"	F.11		60.00	570.00
16/11/98	"	F.12		30.00	600.00
18/11/98	"	F.14		30.00	630.00
19/11/98	"	F.15		40.00	670.00
SUMAS				670.00	670.00

10 01 02 007 DERECHO A EXAMEN

				MAYOR	
FECHA	CUENTA Y DETALLE	REF.	CARGO	ABONO	SALDO
2/11/98	DER. A EXAMEN	F.2		220.00	220.00
3/11/98	"	F.3		220.00	440.00
5/11/98	"	F.5		440.00	880.00
6/11/98	"	F.6		440.00	1,320.00
10/11/98	"	F.8		220.00	1,540.00
16/11/98	"	F.11		440.00	1,980.00
16/11/98	"	F.12		220.00	2,200.00
19/11/98	"	F.15		220.00	2,420.00
SUMAS				2,420.00	2,420.00

10 01 03 001 PRE-INSCRIP. LICENCIATURA

				MAYOR	
FECHA	CUENTA Y DETALLE	REF.	CARGO	ABONO	SALDO
2/11/98	PRE-INSCP. LICENC.	F.1		350.00	350.00
4/11/98	"	F.4		350.00	700.00
6/11/98	"	F.6		3,200.00	3,900.00
16/11/98	"	F.11		600.00	4,500.00
16/11/98	"	F.12		800.00	5,300.00
17/11/98	"	F.13		206,810.00	212,110.00
19/11/98	"	F.15		350.00	212,460.00
SUMAS				212,460.00	212,460.00

10 01 03 009 MULTA P/INCUMP. DE PAGOMAYOR

<u>FECHA</u>	<u>CUENTA Y DETALLE</u>	<u>REF.</u>	<u>CARGO</u>	<u>ABONO</u>	<u>SALDO</u>
2/11/98	MULTA P/INCUMP.	F.1		50.00	50.00
2/11/98	"	F.2		50.00	100.00
12/11/98	"	F.10		100.00	200.00
16/11/98	"	F.11		50.00	250.00
16/11/98	"	F.12		12.50	262.50
	SUMAS			262.50	262.50

10 01 03 005 CAMBIO DE HORARIOMAYOR

<u>FECHA</u>	<u>CUENTA Y DETALLE</u>	<u>REF.</u>	<u>CARGO</u>	<u>ABONO</u>	<u>SALDO</u>
2/11/98	CAMBIO HORARIO	F.2		30.00	30.00
5/11/98	"	F.5		30.00	60.00
9/11/98	"	F.7		30.00	90.00
10/11/98	"	F.8		30.00	120.00
16/11/98	"	F.11		60.00	180.00
18/11/98	"	F.14		60.00	240.00
19/11/98	"	F.15		60.00	300.00
23/11/98	"	F.25		200.00	500.00
	SUMAS			500.00	500.00

DIRECCIÓN GENERAL DE BIBLIOTECAS

10 01 03 011 PAGO DE SINODALESMAYOR

<u>FECHA</u>	<u>CUENTA Y DETALLE</u>	<u>REF.</u>	<u>CARGO</u>	<u>ABONO</u>	<u>SALDO</u>
2/11/98	PAGO SINODALES	F.2		150.00	150.00
3/11/98	"	F.3		150.00	300.00
4/11/98	"	F.4		150.00	450.00
5/11/98	"	F.5		300.00	750.00
6/11/98	"	F.6		300.00	1,050.00
10/11/98	"	F.8		300.00	1,350.00
16/11/98	"	F.11		300.00	1,650.00
16/11/98	"	F.12		150.00	1,800.00
19/11/98	"	F.15		150.00	1,950.00
	SUMAS			1,950.00	1,950.00

10 01 04 005 CURSO DE TITULACIÓNMAYOR

FECHA	CUENTA Y DETALLE	REF.	CARGO	ABONO	SALDO
6/11/98	CURSO TITULACIÓN	F.6		200.00	200.00
	SUMAS			200.00	200.00

10 01 08 002 PAPELERIA Y MAT. DIDACTICOMAYOR

FECHA	CUENTA Y DETALLE	REF.	CARGO	ABONO	SALDO
9/11/98	PAP. Y MAT. DIDAC.	F.7		28.95	28.95
19/11/98	"	F.18		500.00	528.95
	SUMAS			528.95	528.95

10 01 01 008 BONO DEPORTIVOMAYOR

FECHA	CUENTA Y DETALLE	REF.	CARGO	ABONO	SALDO
16/11/98	BONO DEPORTIVO	F.11		50.00	50.00
	SUMAS			50.00	50.00

10 01 01 014 ADMISIÓN DE ALUMNOS NAC.MAYOR

FECHA	CUENTA Y DETALLE	REF.	CARGO	ABONO	SALDO
16/11/98	ADM. ALUM. NACION.	F.11		600.00	600.00
	SUMAS			600.00	600.00

10 01 04 006 CURSOS ESPECIALESMAYOR

FECHA	CUENTA Y DETALLE	REF.	CARGO	ABONO	SALDO
16/11/98	CURSOS ESPECIALES	F.12		50.00	50.00
	SUMAS			50.00	50.00

10 01 04 001 CURSOS PROPEDEUTICOSMAYOR

<u>FECHA</u>	<u>CUENTA Y DETALLE</u>	<u>REF.</u>	<u>CARGO</u>	<u>ABONO</u>	<u>SALDO</u>
19/11/98	CUSOS PROPEDEUT.	F.17		250.00	250.00
	SUMAS			250.00	250.00

10 01 01 004 POST-GRADO 1er INGRESOMAYOR

<u>FECHA</u>	<u>CUENTA Y DETALLE</u>	<u>REF.</u>	<u>CARGO</u>	<u>ABONO</u>	<u>SALDO</u>
19/11/98	POST-GRADO 1er ING.	F.20		800.00	800.00
	SUMAS			800.00	800.00

10 01 05 002 MAESTRIAMAYOR

<u>FECHA</u>	<u>CUENTA Y DETALLE</u>	<u>REF.</u>	<u>CARGO</u>	<u>ABONO</u>	<u>SALDO</u>
19/11/98	MAESTRIA	F.20		2,500.00	2,500.00
23/11/98	"	F.22		2,000.00	4,500.00
24/11/98	"	F.26		5,000.00	9,500.00
	SUMAS			9,500.00	9,500.00

10 01 04 002 CURSOS DE VERANOMAYOR

<u>FECHA</u>	<u>CUENTA Y DETALLE</u>	<u>REF.</u>	<u>CARGO</u>	<u>ABONO</u>	<u>SALDO</u>
23/11/98	CURSO DE VERANO	F.21		1,000.00	1,000.00
	SUMAS			1,000.00	1,000.00

10 01 04 003 CURSOS SABATINOSMAYOR

<u>FECHA</u>	<u>CUENTA Y DETALLE</u>	<u>REF.</u>	<u>CARGO</u>	<u>ABONO</u>	<u>SALDO</u>
23/11/98	CURSO SABATINO	F.21		800.00	800.00
	SUMAS			800.00	800.00

10 01 08 003 ARTICULOS PROMOCIONALESMAYOR

FECHA	CUENTA Y DETALLE	REF.	CARGO	ABONO	SALDO
23/11/98	ART. PROMOCIONALES	F.23		2,100.00	2,100.00
6/11/98	"	F.6		250.00	2,350.00
11/11/98	"	F.9		150.00	2,500.00
19/11/98	"	F.15		140.00	2,640.00
	SUMAS			<u>2,640.00</u>	<u>2,640.00</u>

10 01 07 002 RENTA DE EQ. DE TRANSPORTEMAYOR

FECHA	CUENTA Y DETALLE	REF.	CARGO	ABONO	SALDO
23/11/98	RENTA EQ. TRANSP.	F.24		4,000.00	4,000.00
	SUMAS			<u>4,000.00</u>	<u>4,000.00</u>

10 01 05 003 10 01 05 003 DIPLOMADOSMAYOR

FECHA	CUENTA Y DETALLE	REF.	CARGO	ABONO	SALDO
25/11/98	DIPLOMADOS	F.30		4,000.00	4,000.00
	SUMAS			<u>4,000.00</u>	<u>4,000.00</u>

01 01 04 000 C X C SERVICIOS ESCOLARESMAYOR

FECHA	CUENTA Y DETALLE	REF.	CARGO	ABONO	SALDO
19/11/98	SERVICIOS ESC.	F.16	400.00		400.00
19/11/98	"	F.17	250.00		650.00
19/11/98	"	F.18	500.00		1,150.00
19/11/98	"	F.19	550.00		1,700.00
19/11/98	"	F.20	3,300.00		5,000.00
23/11/98	"	F.21	1,800.00		6,800.00
23/11/98	"	F.22	2,000.00		8,800.00
23/11/98	"	F.23	2,100.00		10,900.00
23/11/98	"	F.24	4,000.00		14,900.00
23/11/98	"	F.25	200.00		15,100.00
25/11/98	"	F.35		3,300.00	11,800.00
	SUMAS		<u>15,100.00</u>	<u>3,300.00</u>	<u>11,800.00</u>

01 10 05 000 C X C SERVICIOS A TERCEROSMAYOR

FECHA	CUENTA Y DETALLE	REF.	CARGO	ABONO	SALDO
24/11/98	SERV. A TERCEROS	F.26	5,000.00		5,000.00
24/11/98	"	F.27	8,000.00		13,000.00
24/11/98	"	F.28	6,000.00		19,000.00
25/11/98	"	F.29	10,000.00		29,000.00
25/11/98	"	F.30	4,000.00		33,000.00
25/11/98	"	F.31		5,000.00	28,000.00
25/11/98	"	F.32		8,000.00	20,000.00
25/11/98	"	F.33		6,000.00	14,000.00
25/11/98	"	F.34		10,000.00	4,000.00
SUMAS			33,000.00	29,000.00	4,000.00

10 01 03 006 COPIA DE KÁRDEXMAYOR

FECHA	CUENTA Y DETALLE	REF.	CARGO	ABONO	SALDO
2/11/98	COPIA DE KÁRDEX	F.1		200.00	200.00
2/11/98	"	F.2		160.00	360.00
3/11/98	"	F.3		160.00	520.00
4/11/98	"	F.4		260.00	780.00
5/11/98	"	F.5		60.00	840.00
6/11/98	"	F.6		90.00	930.00
9/11/98	"	F.7		70.00	1,000.00
10/11/98	"	F.8		190.00	1,190.00
11/11/98	"	F.9		20.00	1,210.00
12/11/98	"	F.10		240.00	1,450.00
16/11/98	"	F.11		190.00	1,640.00
16/11/98	"	F.12		50.00	1,690.00
18/11/98	"	F.14		80.00	1,770.00
19/11/98	"	F.15		190.00	1,960.00
SUMAS				1,960.00	1,960.00

10 01 10 001 SERVICIOS A LA INDUSTRIAMAYOR

FECHA	CUENTA Y DETALLE	REF.	CARGO	ABONO	SALDO
24/11/98	SERV. A LA IND.	F.27		8,000.00	8,000.00
24/11/98	"	F.28		6,000.00	14,000.00
25/11/98	"	F.29		10,000.00	24,000.00
SUMAS				24,000.00	24,000.00

02 01 02 000 PROVEEDOR DE BIENESMAYOR

<u>FECHA</u>	<u>CUENTA Y DETALLE</u>	<u>REF.</u>	<u>CARGO</u>	<u>ABONO</u>	<u>SALDO</u>
26/11/98	PROVEED. DE BIENES	F.36		3,950.00	3,950.00
26/11/98	"	F.37		1,227.00	5,177.00
26/11/98	"	F.38		735.00	5,912.00
26/11/98	"	F.39		4,350.00	10,262.00
26/11/98	"	F.40		3,780.00	14,042.00
26/11/98	"	F.41		5,000.00	19,042.00
26/11/98	"	F.42		6,000.00	25,042.00
27/11/98	"	F.43		6,000.00	31,042.00
27/11/98	"	F.44		14,855.00	45,897.00
27/11/98	"	F.45		1,509.86	47,406.86
27/11/98	"	F.46		15,000.00	62,406.86
27/11/98	"	F.47		20,000.00	82,406.86
27/11/98	"	F.48		18,000.00	100,406.86
27/11/98	"	F.49		1,843.00	102,249.86
	SUMAS			102,249.86	102,249.86

02 01 01 000 PROVEEDOR DE ACTIVO FIJOMAYOR

<u>FECHA</u>	<u>CUENTA Y DETALLE</u>	<u>REF.</u>	<u>CARGO</u>	<u>ABONO</u>	<u>SALDO</u>
30/11/98	PROVEED. DE ACT.FIJO	F.50		20,475.00	20,475.00
30/11/98	"	F.51		100,000.00	120,475.00
30/11/98	"	F.52	20,475.00		100,000.00
30/11/98	"	F.53	100,000.00		0.00
	SUMAS		120,475.00	120,475.00	0.00

20 01 03 006 MAT. DE IMPRESIONMAYOR

<u>FECHA</u>	<u>CUENTA Y DETALLE</u>	<u>REF.</u>	<u>CARGO</u>	<u>ABONO</u>	<u>SALDO</u>
26/11/98	MAT. DE IMPRESION	F.36	3,950.00		3,950.00
27/11/98	"	F.49	1,843.00		5,793.00
	SUMAS		5,793.00		5,793.00

20 01 03 007 MTL.S. Y UT. P/ A.ADMONMAYOR

FECHA	CUENTA Y DETALLE	REF.	CARGO	ABONO	SALDO
26/11/98	MTLS. Y UT. /A.ADM.	F.37	1,227.00		1,227.00
27/11/98	"	F.44	14,855.00		16,082.00
27/11/98	"	F.47	20,000.00		36,082.00
27/11/98	"	F.48	18,000.00		54,082.00
	SUMAS		54,082.00		54,082.00

20 01 02 004 REFACCIONES Y ACCESORIOS LAB.MAYOR

FECHA	CUENTA Y DETALLE	REF.	CARGO	ABONO	SALDO
26/11/98	REF. Y ACCESORIOS	F.38	735.00		735.00
	SUMAS		735.00		735.00

20 01 03 005 ABONO Y FERTILIZANTEMAYOR

FECHA	CUENTA Y DETALLE	REF.	CARGO	ABONO	SALDO
26/11/98	ABONOS Y FERTIL.	F.39	4,350.00		4,350.00
	SUMAS		4,350.00		4,350.00

20 01 01 002 MOBILIARIO Y EQUIPOMAYOR

FECHA	CUENTA Y DETALLE	REF.	CARGO	ABONO	SALDO
26/11/98	MOB. Y EQUIPO	F.40	3,780.00		3,780.00
	SUMAS		3,780.00		3,780.00

20 01 02 008 MTL.S. Y UT. P/ACT. ACADEM.MAYOR

FECHA	CUENTA Y DETALLE	REF.	CARGO	ABONO	SALDO
26/11/98	MTLS. Y UT. P/ ACAD.	F.41	5,000.00		5,000.00
27/11/98	"	F.43	6,000.00		11,000.00
27/11/98	"	F.45	1,100.00		12,100.00
	SUMAS		12,100.00		12,100.00

20 01 02 001 REACCIONES AUTOMOTRICES **MAYOR**

<u>FECHA</u>	<u>CUENTA Y DETALLE</u>	<u>REF.</u>	<u>CARGO</u>	<u>ABONO</u>	<u>SALDO</u>
26/11/98	REF. AUTOMOTRICES	F.42	6,000.00		6,000.00
	SUMAS		<u>6,000.00</u>		<u>6,000.00</u>

20 01 03 009 MTLs. Y UT. P/ TALLER SERV. **MAYOR**

<u>FECHA</u>	<u>CUENTA Y DETALLE</u>	<u>REF.</u>	<u>CARGO</u>	<u>ABONO</u>	<u>SALDO</u>
27/11/98	MTLS. Y UT. P/ TALLER	F.45	409.86		409.86
	SUMAS		<u>409.86</u>		<u>409.86</u>

20 01 03 010 ART. P/ DECORA DE INTERIORES **MAYOR**

<u>FECHA</u>	<u>CUENTA Y DETALLE</u>	<u>REF.</u>	<u>CARGO</u>	<u>ABONO</u>	<u>SALDO</u>
27/11/98	ART. P/ DEC. DE INTER.	F.46	15,000.00		15,000.00
	SUMAS		<u>15,000.00</u>		<u>15,000.00</u>

20 01 01 005 EQUIPO DE CÓMPUTO **MAYOR**

<u>FECHA</u>	<u>CUENTA Y DETALLE</u>	<u>REF.</u>	<u>CARGO</u>	<u>ABONO</u>	<u>SALDO</u>
30/11/98	EQ. DE CÓMPUTO	F.50	20,475.00		20,475.00
	SUMAS		<u>20,475.00</u>		<u>20,475.00</u>

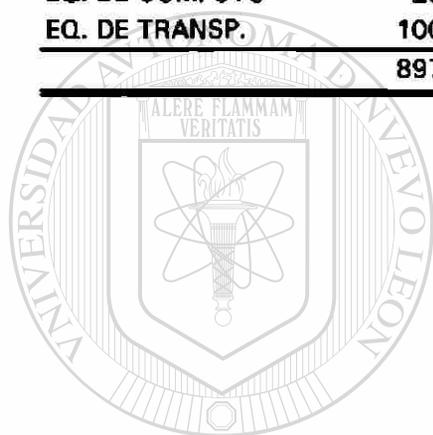
20 01 01 003 EQUIPO DE TRANSPORTE**MAYOR**

FECHA	CUENTA Y DETALLE	REF.	CARGO	ABONO	SALDO
30/11/98	EQ. DE TRANSP.	F.51	100,000.00		100,000.00
	SUMAS			100,000.00	100,000.00

BALANZA DE COMPROBACION**(ACUMULATIVA)**

NOMBRE	CARGO	ABONO	SALDO DEUDOR	SALDO ACREED.
CTA DE BANCO BANOR TE 7702-7	506,555.64	120,475.00	386,080.64	
CXC SERVICIOS A TERC.	33,000.00	9,000.00	4,000.00	
CXC SERVICIOS ESC.	15,100.00	3,300.00	11,800.00	
INGRESOS				
LICENCIATURA DE REING.		195,719.19		195,719.19
EX. SEG.OP.		18,900.00		18,900.00
EX.TER. OP.		10,115.00		10,115.00
EX. CUARTA OP.		4,720.00		4,720.00
EX. QUINTA OP.		21,860.00		21,860.00
PREINSC. LICENC.		212,460.00		212,460.00
COPIA DE KÁRDEX		1,960.00		1,960.00
CONS. DE ESTUDIO		670.00		670.00
DERECHO A EXAMEN		2,420.00		2,420.00
MULTAS PAGO EXTEMP.		262.50		262.50
CAMBIO HORARIO		500.00		500.00
PAGO DE SINODALES		1,950.00		1,950.00
EX. SEXTA OP.		2,400.00		2,400.00
CURSO DE TITULACIÓN		200.00		200.00
ARTS. PROM.		2,640.00		2,640.00
PAP. Y MAT. DIDACT.		528.95		528.95
BONO DEPORTIVO		50.00		50.00
ADMISIÓN DE ALUMNOS		600.00		600.00
CURSOS ESP.		50.00		50.00
CURSOS PROP.		250.00		250.00
POST-GRADO 1ER. ING.		800.00		800.00
CURSOS DE VERANO		1,000.00		1,000.00
CURSOS SABATINO		800.00		800.00
RENTA EQ. DE TRANSP.		4,000.00		4,000.00

MATS. DE MAEST.		9,500.00		9,500.00
SERV.A LA IND.		24,000.00		24,000.00
DIPLOMADO		4,000.00		4,000.00
PROVEED. DE BIENES		102,249.86		102,249.86
PROVEED. DE ACT. FIJO	120,475.00	120,475.00		
EGRESOS				
MAT. DE IMP.	5,793.00		5,793.00	
MAT. Y UT. APOYO ADM.	54,082.00		54,082.00	
REF. Y ACCS. LAB.	735.00		735.00	
ABONOS Y FERTILIZANTES	4,350.00		4,350.00	
MOB. Y EQ. DE OFICINA	3,780.00		3,780.00	
MAT. Y UT. P/ ACT. ACAD.	12,100.00		12,100.00	
REFACC .AUTOM.	6,000.00		6,000.00	
MAT. Y UT. P/ T. DE S.	409.86		409.86	
ARTS. P/ DECOR. DE INT.	15,000.00		15,000.00	
EQ. DE CÓMPUTO	20,475.00		20,475.00	
EQ. DE TRANSP.	100,000.00		100,000.00	
	897,855.50	897,855.50	624,605.50	624,605.50



UANL

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DE NUEVO LEÓN

®

DIRECCIÓN GENERAL DE BIBLIOTECAS

BALANZA DE COMPROBACION**(BASE EFECTIVO)**

NOMBRE	CARGO	ABONO	SALDO DEUDOR	SALDO ACREED
CTA DE BANCO				
BANORTE 7702-7	506,555.64	120,475.00	386,080.64	
INGRESOS				
LICENC. DE REING.		194,919.19		194,919.19
EX.SEG. OP.		18,850.00		18,850.00
EX.TERC. OP.		10,015.00		10,015.00
EX. CUARTA OP.		4,720.00		4,720.00
EX. QUINTA OP.		21,860.00		21,860.00
PREINSC. LICENC.		212,460.00		212,460.00
COPIA DE KÁRDEX		1,960.00		1,960.00
CONST. DE ESTUDIO		670.00		670.00
DER. A EXAMEN		2,420.00		2,420.00
MULTAS PAGO EXT.		262.50		262.50
CAMBIO DE HORARIO		300.00		300.00
PAGO DE SINOD.		1,950.00		1,950.00
EX.SEXTA OP.		2,400.00		2,400.00
CURSO DE TIT.		200.00		200.00
ARTS. PROMOC		540.00		540.00
PAP. Y MAT. DIDACT.		28.95		28.95
BONO DEP.		50.00		50.00
ADMIS. DE ALUMNO		600.00		600.00
CURSOS ESPEC.		50.00		50.00
SERVS. A LA IND.		29,000.00		29,000.00
SERVS. ESCS.		3,300.00		3,300.00
EGRESOS				
EQ. DE CÓMPUTO	20,475.00		20,475.00	
EQ. DE TRANSPORTE	100,000.00		100,000.00	
SUMAS IGUALES	627,030.64	627,030.64	506,555.64	506,555.64

DIRECCION GENERAL DE BIBLIOTECAS

ESTADO DE RESULTADOS

(ACUMULATIVO)

INGRESOS:

LICENCIATURA REINGRESO	₡	195,719.19	
EXAMEN DE SEGUNDA OPORTUNIDAD		18,900.00	
EXAMEN DE TERCERA OPORTUNIDAD		10,115.00	
EXAMEN DE CUARTA OPORTUNIDAD		4,720.00	
EXAMEN DE QUINTA OPORTUNIDAD		21,860.00	
PRE-INSCRIPCIÓN LICENCIATURA		212,460.00	
COPIA DE KÁRDEX		1,960.00	
CONSTANCIA DE ESTUDIOS		670.00	
DERECHO A EXAMEN		2,420.00	
MULTAS POR PAGO EXTEMPORANEO		262.50	
CAMBIO HORARIO		500.00	
PAGO DE SINODALES		1,950.00	
EXAMEN DE SEXTA OPORTUNIDAD		2,400.00	
CURSOS DE TITULACIÓN		200.00	
ARTICULOS PROMOCIONALES		2,640.00	
PAPELERIA Y MAT. DIDACTICO		528.95	
BONO DEPORTIVO		50.00	
ADMISIÓN DE ALUMNOS		600.00	
CURSOS ESPECIALES		50.00	
CURSOS PROPEDEUTICOS		250.00	
POST-GRADO PRIMER INGRESO		800.00	
CURSOS DE VERANO		1,000.00	
CURSOS SABATINOS		800.00	
RENTA DE EQUIPO DE TRANSPORTE		4,000.00	
MATERIAS DE MAESTRIA		9,500.00	
SERVICIOS A LA INDUSTRIA		24,000.00	
DIPLOMADOS		4,000.00	₡ 522,355.64

EGRESOS:

MATERIALES DE IMPRESION	₡	5,793.00	
MAT. UT. P/ APOYO ADMVO.		54,082.00	
REFACCIONES Y ACCESORIOS		735.00	
ABONOS Y FERTILIZANTES		4,350.00	
MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA		3,780.00	
MAT. Y UT. P/ ACTIVIDADES ACADEM.		12,100.00	
REFACCIONES AUTOMOTRICES		6,000.00	
MAT. Y UT. P/ TALLERES DE SERVICIO		409.86	
ART. P/ DECORACION DE INTER.		15,000.00	
EQUIPO DE CÓMPUTO		20,475.00	
EQ. DE TRANSPORTE		100,000.00	₡ 222,724.86
SALDO DISPONIBLE			<u>299,630.78</u>

ESTADO DE RESULTADOS**(EN BASE A EFECTIVO)****INGRESOS:**

LICENCIATURA DE REINGRESO	\$	194,919.19	
EXAMEN DE SEGUNDA OP.		18,850.00	
EXAMEN DE TERCERA OP.		10,015.00	
EXAMEN DE CUARTA OP.		4,720.00	
EXAMEN DE QUINTA OP.		21,860.00	
PREINSCRIPCIÓN LICENCIATURA		212,460.00	
COPIA DE KÁRDEX		1,960.00	
CONSTANCIA DE ESTUDIO		670.00	
DERECHO A EXAMEN		2,420.00	
MULTAS POR PAGO EXTEMPORÁNEO		262.50	
CAMBIO DE HORARIO		300.00	
PAGO DE SINODALES		1,950.00	
EXAMEN DE SEXTA OP.		2,400.00	
CURSOS DE TITULACIÓN		200.00	
ARTÍCULOS PROMOCIONALES		540.00	
PAPELERÍA Y MATERIAL DIDÁCTICO		28.95	
BONO DEPORTIVO		50.00	
ADMISIÓN DE ALUMNOS		600.00	
CURSOS ESPECIALES		50.00	
SERVICIOS A LA INDUSTRIA		29,000.00	
SERVICIOS ESCOLARES		3,300.00	506,555.64
		<u>3,300.00</u>	

EGRESOS:

EQUIPO DE CÓMPUTO	\$	20,475.00	
EQUIPO DE TRANSPORTE		100,000.00	120,475.00

DIRECCIÓN GENERAL DE BIBLIOTECAS

SALDO DISPONIBLE**\$ 386,080.64**

CAPITULO 5

PRESUPUESTO

5.1 CONCEPTO

En términos generales, presupuesto es una técnica de planeación y predeterminación de cifras, sobre bases estadísticas y apreciaciones de hechos y fenómenos aleatorios, o la estimación programada, en forma sistemática de las condiciones de operación y los resultados a obtener por un organismo, en un período determinado.

5.2 OBJETIVOS

Los objetivos del presupuesto son de Previsión, Planeación, Organización, Integración, Dirección y Control, es decir, comprenden o están en todas las etapas del proceso administrativo:

Previsión: Tener anticipadamente todo lo necesario para la elaboración y Ejecución del presupuesto.

Planeación: El presupuesto es en si un plan esencialmente numérico que se anticipa a las operaciones que se pretenden llevar a cabo.

Planificación Unificada y Sistemática de las posibles acciones en concordancia con objetivos.

Organización: Una adecuada, precisa y funcional estructura de la Entidad.

Integración: Compaginar estrecha y coordinadamente todas y cada una de las secciones, para que cumplan con los objetivos de la Institución.

Dirección: Ayudar en las políticas a seguir, la Toma de Decisiones y visión de conjunto, así como auxilio correcto y unas buenas bases para conducir y guiar a los subordinados.

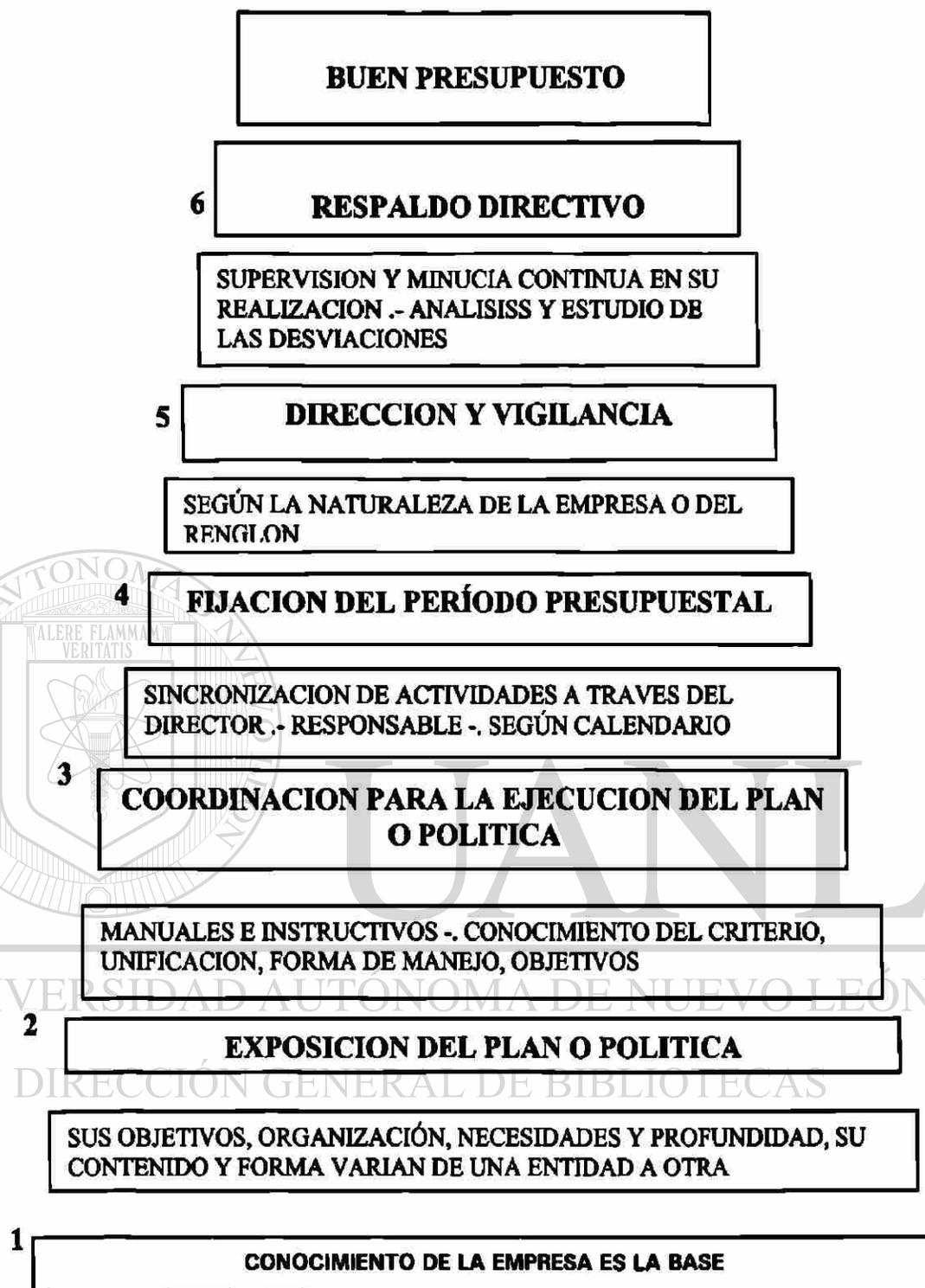
Control: Comparación a tiempo entre lo presupuestado y los resultados habidos, dando lugar a diferencias analizables y estudiables para hacer superaciones y correcciones.

5.3 REQUISITOS PARA LOGRAR UN BUEN PRESUPUESTO

- 1.- Conocimiento de la Institución
- 2.- Exposición del Plan o Política
- 3.- Coordinación para la Ejecución del Plan o Política

- 4.- Fijación del Período Presupuestal
- 5.- Dirección y Vigilancia
- 6.- Apoyo Directo

Ver Fig. 5.1



REQUISITOS PARA UN BUEN PRESUPUESTO
FIG.5.1

5.4 CARACTERÍSTICAS DEL PRESUPUESTO

- a) **Adaptación a la Institución:** La formulación de un presupuesto debe ir en función directa, con las características de la Institución, debiendo adaptarse a las finalidades de la misma.
- b) **Planeación, Integración y Control:** Quien haya de formular un presupuesto, debe partir de un plan preconcebido, por otro lado, dicha planeación no resultaría eficaz si no se llevara a cabo formalmente, los planes no se realizan en el momento en que se presenta una situación favorable o desfavorable, no deben tener una proyección futura, y ser orientados hacia un objetivo claramente definido, para lograrlo, es imprescindible controlar y coordinar todas las funciones que conducen a alcanzar dicho objetivo.

5.5 CLASIFICACIÓN DE LOS PRESUPUESTOS

1) Por el Tipo de Empresa:

- a) Públicos
- b) Privados

2) Por su Contenido:

- a) Principales
- b) Auxiliares

3) Por su Forma:

- a) Flexibles
- b) Fijos

4) Por su Duración:

- a) Cortos (los que abarcan un año o menos)
- b) Largos (los que se formulan para más de un año)

5) Por la Técnica de Valuación:

- a) Estimados
- b) Estándar

6) Por su Reflejo en Los estados Financieros:

- a) De Posición Financiera
- b) De Resultados
- c) De Costos

7) Por las Finalidades que pretende:

- a) De Promoción
- b) De Aplicación
- c) De Fusión
- d) Por Áreas y Niveles de Responsabilidad
- e) Por Programas
- f) Base Cero

8) Trabajo Desarrollo del Presupuesto

Tiene normalmente las siguientes etapas:

- a) Previsión
- b) Planeación
- c) Formulación

C1 Se elaboran presupuestos parciales, se desarrollan en forma

analítica; mostrando las operaciones estimadas por cada sección y son base para desarrollarlos.

C2 Presupuestos previos: estos constituyen la fase anterior a la elaboración definitiva sujetos a estudios .

- d) Aprobación
- e) Presupuesto Definitivo
- f) Presupuestos Maestros

5.6 PRESUPUESTOS PÚBLICOS Y PRIVADOS

Los presupuestos públicos se elaboran con base en la idea de control de gastos, los gobiernos primero hacen una estimación de los gastos que se hayan de originar debido a las necesidades y después planean las formas para cubrirlas, estudiando la aplicación de ingresos.

Las empresas privadas por el contrario, primero deben estimar los ingresos para sobre una base predeterminar su distribución o aplicación.

En esta Tesis se hace referencia sobre todo a los presupuestos públicos por ser una Institución Pública.

5.7 CONTROL PRESUPUESTAL

1) Responsabilidad, Preparación, Manejo y Administración

La responsabilidad de la elaboración del Control Presupuestal se delega a una persona que habrá de fungir como Director del mismo.

Cabe aclarar que aunque el Director de Presupuestos, es sobre quien cae la responsabilidad del mismo, para cumplir con su cometido necesita la colaboración de todo el personal de la Institución, por lo cual es conveniente crear un comité de presupuestos que puede estar compuesto por las Secretarías de la Facultad.

DURACIÓN

Es importante precisar el período de duración del presupuesto, regularmente los presupuestos abarcan uno o dos ejercicios, para esta Tesis el presupuesto sería en forma semestral con fracciones mensuales.

MECÁNICA

Una vez establecido el período presupuestal, la selección del personal que trabajará en la elaboración del presupuesto, y el estudio para su conexión con el sistema contable, se puede comenzar enviando un boletín a todos los componentes de la Institución (Secretarías) en el que se comuniquen las perspectivas y objetivos de la Institución, conteniendo un mensaje optimista y atractivo sobre las ventajas que se derivaron para todos.

Deberá existir sincronización y coordinación en todos los aspectos, si se quiere trabajar eficientemente, por lo que es preciso fijar las fechas en que la información debe estar disponible para cada una de las demás Secretarías. Un auxiliar valioso para el control de actividades, es la implantación de un sistema de redes de actividades (camino crítico) para determinar los puntos críticos.

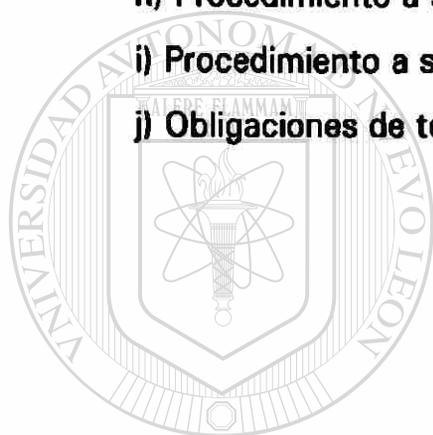
MANUAL

Manual del Control Presupuestal. Tiene similitud con los manuales o instructivos de Contabilidad, cuya finalidad es presentar en forma escrita las políticas, operaciones, etc., de la Institución. Así como definir responsabilidades y límites de autoridad de las personas que intervendrán en el Control Presupuestal.

Dicho Manual debe contener:

- a) Bases, propósitos y funcionamiento del sistema de presupuestos**
- b) El período que abarca el presupuesto**
- c) La organización necesaria para su administración**
- d) Los procedimientos para formular los presupuestos**
- e) El instructivo para el manejo de las formas necesarias para su control**
- f) Gráficas adecuadas a cada nivel**
- g) Obligaciones del Director de Presupuestos**
- h) Procedimiento a seguir para la elaboración**
- i) Procedimiento a seguir para la aprobación**
- j) Obligaciones de todos y cada uno.**

Ver Fig.. 5.2



UANL

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DE NUEVO LEÓN

DIRECCIÓN GENERAL DE BIBLIOTECAS



SECUENCIA SINTETICA DE ACTIVIDADES DEL CONTROL PRESUPUESTAL



Fig. 5.2 parte 1/2



Fig. 5.2 parte 2/2

5.8 PRESUPUESTO DE INGRESOS Y EGRESOS

Está formado por lo siguiente:

Ingresos:

Cuota Interna

Exámenes Diversos

Ingresos por Servicios Escolares

Cursos y Seminarios

Materias de Post-grado

Aportaciones y Subsidios

Rentas

Ingresos por Ventas

Productos Financieros

Servicios Profesionales, Departamentos y Clínicas

Ingresos por Actividades Artísticas

Premios

Otros Ingresos

Inscripciones Post-grado Rectoría

Sobrante de Cheques

Créditos Varios

Rendimiento Operación Cafetería

Ingresos Instituto Investigación

Deudores Diversos

Egresos:

Inversión en Mobiliario y Equipo

Construcciones Diversas y Obras Urbanísticas

Patrimonio Cultural

Conservación y Mantenimiento

Instrumental, Refacciones y Accesorios

Servicios Artísticos y Materiales de Consumo

Servicios de Laboratorios y Talleres de Servicio

Servicios Generales

Servicios Comerciales

Atención, Festejos y Celebraciones

Compensaciones y Gratificaciones

Honorarios

Estímulos a la Productividad

Devoluciones Diversas

Ediciones y Publicidad

Gastos por Cursos y Seminarios

Libros y Papelería para su venta

Gastos en Proyectos e Investigación

Becas

Otros Gastos

Pagos en la Tesorería UANL

Cheques Cancelados

Cargos Diversos

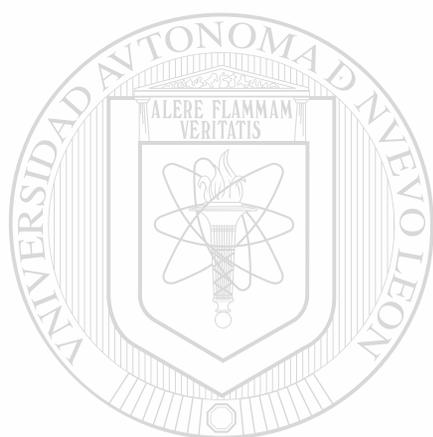
5.9 PRINCIPALES VENTAJAS Y DESVENTAJAS DE LA TÉCNICA PRESUPUESTAL

VENTAJAS

- 1.- Procurar de antemano todo lo que se va a necesitar antes de comenzar a pronosticar.**
 - 2.- Se tiene enorme visión a futuro, objetivos a realizar, finalidades a alcanzar etc.**
 - 3.- Es base para Toma de Decisiones.**
 - 4.- Infiuye para utilizar al máximo el Capital Propio y Ajeno.**
 - 5.- Crea la necesidad de definir responsabilidades y límites de autoridad.**
 - 6.- Obliga a establecer en la Institución divisiones funcionales por sección.**
 - 7.- Obliga a todas las Secretarías a que colaboren al unísono para alcanzar objetivos comunes.**
-
- 8.- Es un medio para superar, pulsar, seguir y comprobar los resultados.**
 - 9.- Evita desperdicios en general y limita los gastos.**
 - 10.-Permite el análisis, estudio y corrección de las diferencias entre lo presupuestado y lo realizado.**
 - 11.-Verifica el cumplimiento de las responsabilidades de todos los niveles.**
 - 12.-Simplifica la función de Dirección y Autoridad**

DESVENTAJAS

- 1) Está basado en estimaciones y muchas veces en pronósticos y es susceptible a errores como cualquier actividad humana.
- 2) Su costo.
- 3) Cuando se ha tenido tiempo con el control presupuestal, se puede confiar demasiado en él cayendo en errores.



UANL

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DE NUEVO LEÓN

®

DIRECCIÓN GENERAL DE BIBLIOTECAS

Capítulo 6

ACTIVOS FIJOS

6.1 CONCEPTO

Activos Fijos, son aquellos con vida útil de más de un año, que se adquieren para ser utilizados en las operaciones de una Institución, con el fin de prestar un servicio a largo plazo. Es importante conocer la relevancia de éste tipo de activos por que el tratamiento contable que se le da, incluye la adquisición de los activos, ya sea por causa de la terminación de su vida útil o por obsolescencia.

Todos los Activos Fijos son tangibles. Ejemplos:

Los Edificios, Equipos, Mobiliario, Máquinas, Automóviles y Camiones entre otros.

6.2 COSTO DE UN ACTIVO FIJO

El principio del costo, le señala a la Institución, que debe mantener un Activo en el Balance General al importe que pagó por él.

El Costo de un Activo Fijo se compone del precio de compra, los impuestos aplicables, las comisiones por compra y todos los demás importes que se pagaron para adquirir el activo y dejarlo listo para el uso que se piensa darle. Debido a que los tipos de costos difieren de acuerdo a las diversas categorías de Activos Fijos, se estudian los principales grupos en forma individual:

TERRENOS. El costo del terreno incluye su precio de compra (el efectivo más cualquier documento por pagar que se haya entregado), la comisión del corredor, los honorarios por la medición, honorarios legales y cualquier impuesto atrasado sobre la propiedad que pague el comprador. El costo del terreno también incluye cualquier gasto por limpiarlo, entre otros.

El costo del terreno no incluye el costo de cercarlo, de pavimentarlo, de los sistemas de agua y de alumbrado, ya que éstos se controlan por separado y están sujetos a depreciación.

EDIFICIOS. El costo de construir un Edificio incluye honorarios a los arquitectos, permisos de construcción, cargos de los contratistas y el pago de materiales, mano de obra y gastos indirectos. Cuando se compra un edificio ya existente (nuevo o viejo), su costo incluye el precio de compra, la comisión del corredor, los impuestos sobre ventas y de otros tipos y los gastos para recuperar y restaurar el edificio para adecuarlo al uso que se le interesa dar.

MAQUINARIA Y EQUIPO. El costo de la Maquinaria y Equipo incluye su precio de compra (menos cualquier descuento), los gastos de transportación, el seguro mientras están en tránsito, los impuestos de venta y de otros tipos, la comisión de compras, los costos de instalación y cualquier gasto para probar el activo antes de ponerlo en servicio.

6.3 DEPRECIACION DE LOS ACTIVOS FIJOS.

El proceso de asignar a gastos el costo de un Activo Fijo durante el período que se usa el activo, se conoce como depreciación. Su propósito es comparar este gasto contra el ingreso durante la vida del activo, como lo requiere el Principio de Igualación.

Suponga que una Institución compra una computadora. La Institución estima que la computadora proporciona cuatro años de servicio, después de los cuales las nuevas tecnologías hacen que no tengan uso alguno. Utilizando la depreciación en línea recta, el negocio lleva a gastos una cuenta aparte del costo del Activo en cada uno de los cuatro años de uso.

6.4 DETERMINACION DE LA VIDA UTIL DE UN ACTIVO FIJO.

Ningún activo (con la excepción de los terrenos), proporciona una vida útil ilimitada. En el caso de algunos Activos Fijos, el uso y el desgaste físico ocasionado por las operaciones y los elementos, pueden ser la causa importante de la depreciación. Por ejemplo, el deterioro físico disminuye la utilidad de los camiones y el mobiliario.

Activos como las computadoras y otros equipos electrónicos, pueden quedar fuera de uso antes de que se deterioren físicamente. Un Activo esta fuera de uso, cuando otro Activo pueda hacer el trabajo mejor o de un modo mas eficiente, por lo tanto, la vida útil de un Activo quizá sea mucho más corta que su vida física.

6.5 MEDICION DE LA DEPRECIACION.

Para medir la Depreciación de un Activo Fijo, es necesario conocer su costo, su vida útil estimada, y su valor residual estimado.

El costo es el precio de compra del Activo.

La vida útil estimada, es la duración del servicio que la Institución espera recibir del Activo. La vida útil se puede expresar en años, unidades de producción, kilómetros, u otras medidas. Por ejemplo, la vida útil de un edificio se presenta en años. La vida útil de una máquina encuadernadora de libros, se puede especificar como el número de libros que se espera que encuaderne la máquina, es decir, las unidades de producción que se espera de ella. Una medida razonable de la vida útil de un camión de entregas, es el número total de kilómetros que se espera viaje el camión. Las Instituciones basan estos estimados en su experiencia anterior y en la información que obtienen de revistas de su propia industria y de publicaciones gubernamentales.

El valor residual estimado, también llamado el valor de desecho y el valor de salvamento, es el valor en efectivo estimado del Activo al final de su vida útil. Por ejemplo, una Institución puede estimar que la vida útil de una máquina será de siete años. Después de ese tiempo la Institución espera vender la máquina como metal de desecho. El importe que la Institución estima que pueda obtener por la máquina, es el valor residual estimado. Al calcular la depreciación, el valor residual estimado no se deprecia debido a que la Institución espera recibir ese importe por la venta del Activo. Se deprecia el costo total de un Activo Fijo si estima que no tendrá valor residual. El costo del Activo Fijo menos su valor residual estimado se conoce como el costo depreciable.

De los factores que intervienen en el cálculo de la depreciación solo se conoce uno de ellos, el costo. Los otros dos factores, el valor residual y la vida útil, se tienen que estimar. Por consiguiente la depreciación es un importe estimado.

La ecuación básica para el cálculo de la depreciación es:

$$\text{Depreciación} = \frac{\text{Costo} - \text{Valor Residual Estimado}}{\text{Vida Útil Esperada}} = \frac{\text{Costo Depreciable}}{\text{Vida Útil Esperada}}$$

La fórmula muestra que el costo depreciable se deprecia durante la vida útil del activo.

6.6 METODOS DE DEPRECIACION.

Existen cuatro métodos básicos para calcular la depreciación: Línea recta, Unidades de producción, Saldo decreciente y suma de los dígitos de los años. Estos cuatro métodos asignan diferentes importes de gasto por depreciación a diferentes períodos. Sin embargo, todos dan como resultado el mismo importe total de depreciación, es decir, el costo depreciable del activo durante su vida.

INFORMACION PARA CALCULOS DE DEPRECIACION

INFORMACION DE LA PARTIDA	IMPORTE
Costo de la limousine	\$ 41,000.00
Valor Residual Estimado	<u>1,000.00</u>
Costo Depreciable	\$ 40,000.00
VIDA UTIL ESTIMADA:	
Años	5 años
Unidades de producción unidades	400,000

METODO DE LINEA RECTA (LR)

En el método de línea recta (LR) a cada año (o período) de uso del activo, se le asigna un importe igual de depreciación. El costo depreciable se divide entre la vida útil en años para determinar el gasto anual por depreciación. La ecuación para la depreciación LR, aplicada a la información de la limousine, es:

$$\text{Depreciación anual en línea recta} = \frac{\text{Costo} - \text{Valor residual}}{\text{Vida útil en años}}$$

$$= \frac{\$ 41,000 - \$ 1,000}{5}$$

$$= \$ 8,000$$

6.7 CONTROL DE LOS ACTIVOS FIJOS

El control de los Activos fijos incluye su protección y tener un Sistema de Contabilidad adecuado. Para ver la necesidad de controlar los Activos Fijos obsérvese la siguiente situación real. La oficina central y los altos gerentes de la Institución están en New Jersey. La Institución fabrica bombas de gasolina en Canadá que se venden en Europa. Es raro que los altos gerentes y los propietarios de la Institución visiten la planta industrial y por consiguiente no pueden controlar los Activos Fijos mediante una administración en el lugar. ¿ Que características necesita un sistema de control interno ?.

La protección de los Activos Fijos incluye:

- 1.- Asignar responsabilidad por la custodia de los Activos.
- 2.- Separar la custodia de los Activos de su contabilización (éste es un punto fundamental del control interno en casi todas las áreas).
- 3.- Establecer medidas de seguridad, por ejemplo, guardias armados y acceso limitado a los Activos Fijos, para evitar robos.
- 4.- Proteger los Activos de los elementos (lluvia, nieve, etc.).
- 5.- Tener seguros adecuados contra incendios, tormentas y otras pérdidas accidentales.
- 6.- Capacitar al personal operativo en el uso apropiado del Activo.
- 7.- Mantener un programa de mantenimiento periódico.

Los Activos Fijos se controlan en forma muy parecida a como se controlan los inventarios de alto precio con registros auxiliares. En el caso de los Activos Fijos, las Instituciones usan un Mayor de Activos Fijos. Cada uno de estos Activos está representado por una tarjeta que lo describe y relaciona su ubicación y el empleado responsable del mismo. Estos detalles ayudan a proteger el Activo. La tarjeta de Mayor también muestra el costo del Activo, su vida útil y otra información contable.

Ejemplo:

Activo _____							
Ubicación _____							
Empleado Responsable del Activo _____							
Costo _____				Comprado A _____			
Método de Depreciación _____							
Valor Residual _____							
Vida Util _____							
Cuenta del Mayor General _____							
Fecha	Explicación	Activo			Dep. Acumulada		
		Debe	Haber	Saldo	Debe	Haber	Saldo
Julio 3, 19X4	Compra						
Dic.31, 19X4	Depreciación						
Dic.31, 19x5	Depreciación						
Dic.31, 19X6	Depreciación						

DIRECCIÓN GENERAL DE BIBLIOTECAS

CAPITULO 7

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.

CONCLUSIONES:

Al analizar y comparar la información actual con la propuesta, encontramos significativas diferencias que nos llevan a las siguientes conclusiones.

En el sistema actual no se puede conocer las cuentas por cobrar ni por pagar, por lo tanto las decisiones son difíciles de tomar.

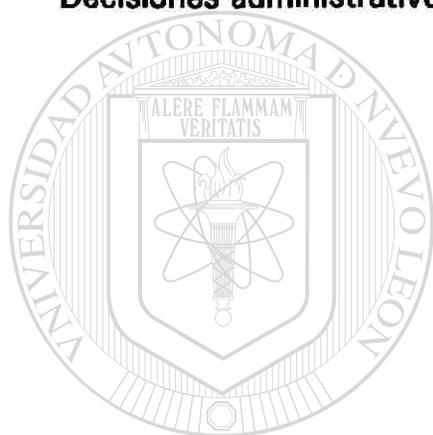
En el sistema propuesto pudiéramos conocer con precisión tanto las cuentas por cobrar como por pagar, haciendo más fácil la Toma de Decisiones. En el sistema actual los presupuestos son muy largos ya que no hay buena información histórica, la información para la elaboración del presupuesto será precisa y fácil de manejar, la planeación financiera será más factible con la Contabilidad Acumulativa Propuesta.

En el sistema propuesto se respetarán los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados como son el de Realización, Período Contable, Asociación.

Con dicho sistema se mejorará ampliamente el proceso administrativo para la Toma de Decisiones, elaboración de presupuestos e informes financieros.

Recomendaciones:

La implementación de un sistema modular de contabilidad en la Facultad de Ingeniería Mecánica y Eléctrica, para facilitar la Toma de Decisiones administrativo financiero.



UANL

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DE NUEVO LEÓN



DIRECCIÓN GENERAL DE BIBLIOTECAS

BIBLIOGRAFIA

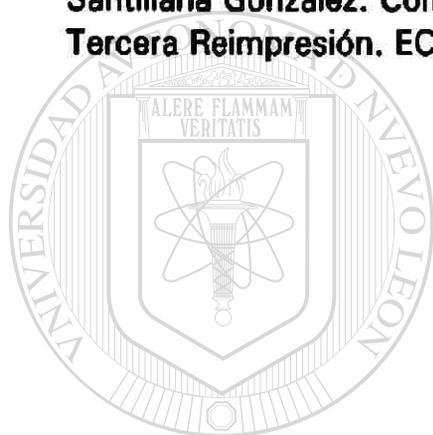
**Del Rfo González, Cristobal. Costos I.(Históricos). Ultima Edición.
ECASA. 1995.**

Del Rfo González, Cristobal.. Presupuestos. Segunda Edición. ECASA 1988

**Guajardo Cantú, Gerardo..Contabilidad Financiera. Segunda Edición.
Mc Graw Hill. 1997**

**Meig's & Meig's. Contabilidad(La base para decisiones Gerenciales).
Octava Edición. Mc. Graw Hill. 1994**

**Santillana González. Como Hacer y Rehacer una Contabilidad,
Tercera Reimpresión. ECASA 1991..**



UANL

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DE NUEVO LEÓN



DIRECCIÓN GENERAL DE BIBLIOTECAS

LISTADO DE TABLAS

	Pag.
2.1 Sistema de Contabilidad en Base a Efectivo.....	58
3.1 Operativo Fundamental de la Contabilidad Acumulativa.....	61
3.2 Comparación entre Bases de Contabilización.....	82
4.1 Sistema Contable Computarizado.....	88
4.2 Sistema Modular de Bancos.	91
4.3 Sistema de Contabilidad.	92
4.4 Sistema Modular de Cuentas por Cobrar.	93
4.5 Sistema Modular de Cuentas por Pagar.	95
4.6 Sistema Modular de Deudores Diversos.	96
4.7 Contabilidad Integral.....	97
4.8 Sistema Modular de Almacén.....	107
5.1 Requisitos para lograr un buen Presupuesto.....	183
5.2 Secuencia Sintética de Actividades de Control Presupuestal....	189

RESUMEN AUTOBIOGRAFICO

La presente Tesis fue realizada por el Lic. José Ramón Martínez Salazar y el C.P. Manuel Angel Guajardo Martínez, con el fin de obtener el grado de Maestría en Ciencias de la Administración con especialidad en Finanzas.

El objetivo de la Tesis, cuyo título es : Diseño de un Sistema de Contabilidad para Instituciones Públicas de Educación Superior, es facilitar a los administradores de éstas, el registro, control y contabilización de las transacciones financieras, así como la Toma de Decisiones administrativo financieras, con información mas amplia , veraz y oportuna .

DATOS PERSONALES.

Nombre: Manuel Angel Guajardo Martínez.

Lugar y Fecha de nacimiento: Monterrey, N.L. Diciembre 7 de 1956.

Estudios Realizados: Contador Público, Nivel Licenciatura.

Rama Profesional: Docencia.

Nombre de Los Padres.

Padre: Manuel Guajardo Garza. (Finado)

Madre: Reynalda Martinez de Guajardo.

