



UNIVERSIDAD NACIONAL
AUTONOMA DE MEXICO

FACULTAD DE CONTADURIA
Y ADMINISTRACION

58
28

APLICACION DEL PROGRAMA COI
(SISTEMA DE CONTABILIDAD INTEGRAL)
PARA EL PROCESAMIENTO CONTABLE
DE DATOS.

SEMINARIO DE INVESTIGACION
CONTABLE

Que para obtener el Título de:
LICENCIADO EN CONTADURIA

p r e s e n t a:

EMMANUEL ALEJANDRO LUNA SANCHEZ

Asesor del Seminario: C.P. Sebastián Hinojosa Covarrubias

México, D. F.

1995

FALLA DE ORIGEN



Universidad Nacional
Autónoma de México



UNAM – Dirección General de Bibliotecas
Tesis Digitales
Restricciones de uso

DERECHOS RESERVADOS ©
PROHIBIDA SU REPRODUCCIÓN TOTAL O PARCIAL

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

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

AGRADECIMIENTOS

Deseo agradecer a las siguientes personas que me han ayudado en muchísimas formas:

En primer lugar, con admiración y respeto a mis padres:

Luis Luna Martínez y Josefina Sánchez Nieves

A mis hermanos:

Esther, Luis y Rebeca, por el apoyo y confianza que siempre me han brindado.

Mi gratitud y admiración al C.P. Sebastian Hinojosa Covarruvas, por su orientación que ha sido de incalculable valor en la elaboración de este trabajo.

A la Facultad de Contaduría y Administración, por brindarme las bases para mi desarrollo profesional.

Emmanuel Alejandro

CONTENIDO

INTRODUCCION	v
1.	vi
1. LA CONTABILIDAD	1
1.1 DEFINICION DE LA CONTABILIDAD.....	1
1.2 IMPORTANCIA DE LA CONTABILIDAD.....	2
2. SISTEMAS DE REGISTROS CONTABLES	6
2.1 PROCEDIMIENTO MANUAL	6
2.1.1 DIARIO CONTINENTAL	7
2.1.2 DIARIO TABULAR	9
2.1.3 METODO CENTRALIZADOR.....	10
2.1.4 METODO DE POLIZAS.....	12
2.2 PROCEDIMIENTO MECANICO.....	13
2.3 PROCEDIMIENTO ELECTROMECHANICO.....	15
2.4 PROCEDIMIENTO ELECTRONICO.....	16
2.5 VENTAJAS Y DESVENTAJAS DE LOS SISTEMAS DE REGISTRO CONTABLE.....	18
2.5.1 VENTAJAS.....	18
2.5.1.1 Sistema Manual.....	18
2.5.1.2 Sistema Mecánico	18
2.5.1.3 Sistema Electromecánico	18
2.5.1.4 Sistema Electrónico.....	18
2.5.2 DESVENTAJAS.....	19
2.5.2.1 Sistema Manual.....	19
2.5.2.2 Sistema Mecánico	19
2.5.2.3 Sistema Electromecánico	20
2.5.2.4 Sistema Electrónico.....	20
3. LA INFORMATICA.....	22
3.1 DEFINICION DE LA INFORMATICA.....	22
3.2 IMPORTANCIA DE LA INFORMATICA.....	23
3.3 LA IMPLANTACION DE UN SISTEMA DE COMPUTO.....	24
4. LA CONTABILIDAD Y LA COMPUTACION DENTRO DE LAS EMPRESAS	29
4.1 OBJETIVOS EN EL USO DE LAS COMPUTADORAS.....	29
4.2 APLICACIONES DE LAS COMPUTADORAS EN DIFERENTES ACTIVIDADES EMPRESARIALES.....	30
4.2.1.1 Medicina.....	30

4.2.1.2 Gobierno.....	31
4.2.1.3 Telecomunicaciones.....	31
4.2.1.4 Educación.....	32
4.2.1.5 Oficinas diversas.....	32
4.3 DISPOSICIONES LEGALES.....	32
4.4 VENTAJAS Y DESVENTAJAS DEL USO DE LAS COMPUTADORAS.....	37
4.4.1 VENTAJAS.....	37
4.4.2 DESVENTAJAS.....	38
5. EL CONTADOR Y LA INFORMATICA.....	40
5.1 NECESIDADES DEL CONTADOR, PARA CONOCER LOS SISTEMAS ELECTRONICOS.....	40
5.2 INFLUENCIA DEL USO DE LAS COMPUTADORAS, MEDIANTE DIVERSOS PAQUETES, EN EL TRABAJO DE AUDITORIA.....	41
5.3 APLICACION DE LA INFORMATICA EN LA CONTABILIDAD, MEDIANTE EL USO DEL PAQUETE COI (SISTEMA DE CONTABILIDAD INTEGRAL).....	42
5.3.1 PREPARACION DEL CATALOGO DE CUENTAS.....	43
5.3.2 PREPARACION DE LAS POLIZAS.....	44
5.3.3 OPERACION DEL SISTEMA.....	45
5.3.4 CATALOGO DE CUENTAS.....	46
5.3.5 MOVIMIENTOS AL CATALOGO.....	47
5.3.6 ALTAS DE CUENTAS.....	48
5.3.7 BAJAS DE CUENTAS.....	48
5.3.8 POLIZAS.....	62
5.3.9 MOVIMIENTOS.....	63
5.3.10 ALTAS.....	64
5.3.11 BAJAS.....	65
5.3.12 CAMBIOS.....	65
5.3.13 CONSULTAS DE POLIZAS.....	66
5.3.14 EMISION DE POLIZAS.....	68
5.3.15 BALANZA DE COMPROBACION.....	72
5.3.16 DIARIO GENERAL.....	84
5.3.17 AUXILIARES MENSUALES Y ANUALES.....	91
5.3.18 CONSULTAS.....	91
5.3.19 REPORTES.....	93
5.3.20 REPORTES FINANCIEROS.....	96
5.3.21 BALANZA ANUAL Y CONSOLIDACION.....	102
5.3.22 HOJA DE CALCULO.....	102
5.3.23 UTILERIAS.....	102
5.3.24 PROCESOS ESPECIALES.....	103
5.3.25 CREACION DE UN NUEVO MES.....	103
5.3.26 TRASPASO DE SALDOS.....	104
5.3.27 BORRADO DE MOVIMIENTOS.....	104
5.3.28 RECUPERACION DE POLIZAS.....	104
5.3.29 DIAGNOSTICO DE TRASPASOS.....	105
CONCLUSIONES.....	106

BIBLIOGRAFIA.....108

INTRODUCCION

El propósito de este trabajo es despertar el interés de estudiantes y empresarios en el uso de las computadoras, tanto en cuestiones administrativas, como contables y muchas aplicaciones más.

En cada uno de los capítulos se menciona lo más importante y significativo para comprender todos los temas señalados en el índice. Por lo que al final se añade una lista bibliográfica de todos los temas desarrollados, para que sirvan de apoyo por si se desea desarrollar algún punto en especial.

El presente trabajo se inicia con un análisis de las diversas definiciones de la contabilidad y la importancia que tiene al aplicarla en las entidades.

Al tocar el punto sobre los sistemas de registro contable, se incluye un estudio de su evolución, mencionando las características de cada uno, así como la información que proporcionan. Sin dejar de mencionar las ventajas y desventajas de éstos.

Se presentan además los diagramas de flujo de cada uno de los sistemas de registro, para conocer la secuencia que hay que seguir al aplicarlos.

Al hablar de la informática iniciaremos dando una definición de la misma y la importancia que se a dado en nuestros días al uso de las computadoras dentro de la información que manejan las empresas día con día.

Tocaremos el punto sobre la necesidad de la implantación de un sistema de cómputo dentro de las empresas, para poder llevar a cabo un eficiente manejo de la información.

Se menciona también cual es el objetivo que se pretende alcanzar al implantar un sistema de cómputo dentro de la empresa.

Para presentar de una manera más clara el impacto que han tenido las computadoras en nuestra vida diaria, haremos mención de algunos campos de aplicación que se han visto ampliamente beneficiados con el uso de una computadora.

El uso de las computadoras dentro de la contabilidad implica que se deban cumplir con ciertos requisitos y disposiciones legales, los cuales son impuestas por las autoridades respectivas. Viendo la gran importancia de este punto, se menciona el contenido de cada uno de los artículos de las diferentes disposiciones establecidas.

Las ventajas y desventajas del uso de las computadoras, se señalan con el fin de demostrar la gran conveniencia que se obtiene al aplicar un sistema de cómputo dentro del desarrollo de una entidad.

Como parte final se mencionan las necesidades del contador para conocer los sistemas electrónicos, para un mejor desarrollo de su trabajo.

Señalando la influencia del uso de paquetes contables, en el desarrollo del trabajo de auditoría.

Mencionando también la existencia de paquetes diseñados para fines exclusivamente contables, que facilitan el trabajo de un contador como lo es el COI (Sistema de Contabilidad Integral).

La manera de mostrar este paquete, se hace señalando únicamente las instrucciones de como debe ser utilizado, intercalando éstas con pequeños ejemplos obtenidos de las operaciones realizadas por una Empresa Inmobiliaria. Esperando de esta manera, despertar el interés de las personas en el uso de los diferentes sistemas de cómputo existentes.

1. LA CONTABILIDAD

1.1 DEFINICION DE LA CONTABILIDAD.

Existen diversas definiciones de contabilidad, por lo que sólo se hace mención de aquellas que considero como las más importantes y significativas, de las cuales se hará un pequeño análisis para así poder desarrollar un concepto que fusione los puntos más importantes expuestos por los diferentes autores de la materia contable.

El Instituto Mexicano de Contadores Públicos A. C. define a la contabilidad como:

“La técnica que se utiliza para producir sistemática y estructuradamente, información cuantitativa expresada en unidades monetarias de las transacciones que realiza la entidad económica de ciertos eventos económicos identificables y cuantificables que le afectan, con el objeto de facilitar a los diversos interesados el tomar decisiones en relación con dicha entidad económica”.

Así mismo el C. P. Elizondo López afirma que:

“La contabilidad es una disciplina profesional de carácter científico que fundamenta en una teoría específica y a través de un proceso, obtiene y comprueba información financiera sobre transacciones celebradas por entidades económicas”.

El C. P. Elías Lara Flores apunta que:

“La contabilidad es la ciencia que enseña las normas y procedimientos para ordenar, analizar y registrar las operaciones

practicadas por unidades económicas individuales o constituidas bajo la forma de sociedades civiles o mercantiles”.

Para el C. P. Arturo Prieto la contabilidad es:

“ La recolección y ordenamiento de datos relativos a las actividades de la empresa, y elaboración de la información necesaria para juzgarla y decidir a cerca de las que deban realizarse en lo futuro”.

Por último el C. P. Eduardo M. Franco Díaz menciona que la contabilidad es:

“ La técnica de captación, clasificación y registro de las operaciones de una entidad para producir información oportuna, relevante y veraz. En una dimensión más amplia y actual, la contabilidad es una disciplina que se enriquece con las áreas administrativas, jurídica, fiscal, financiera, costos y auditoría”.

Analizando las definiciones que se han dado de la contabilidad podemos decir que:

La contabilidad es una disciplina cuyo objetivo principal es la obtención de datos derivados del registro de las transacciones económicas que realizan las empresas, las cuales son susceptibles de ser cuantificables en términos monetarios. Y mediante un análisis de la información financiera que se proporciona, los accionistas y terceras personas pueden contar con una herramienta para una mejor y óptima toma de decisiones.

1.2 IMPORTANCIA DE LA CONTABILIDAD.

El propósito de este tema es destacar la importancia de la información generada por la contabilidad dentro de las empresas, basándose en los siguientes puntos:

- a) Los accionistas requieren la información financiera, para determinar el avance que se ha logrado en la empresa, para así poder tomar una decisión sobre si es suficiente con la inversión realizada o si se necesita hacer otro tipo de inversión.

- b) Los resultados obtenidos del registro de las operaciones realizadas por la entidad, proporcionan un informe sobre la evolución del negocio, de tal manera que permite tomar decisiones para posibles actos futuros.
- c) En algunas ocasiones el negocio necesita recurrir a terceras personas para que estas inviertan o proporcionen un préstamo o crédito, por lo que la empresa tiene la obligación y el compromiso de presentar un informe sobre la situación financiera.
- d) Las autoridades respectivas han establecido una serie de disposiciones legales, las cuales obligan a las personas físicas y morales a contribuir al gasto público según el Artículo 1º del Código Fiscal de la Federación, el cual menciona lo siguiente:

" Las personas físicas y morales están obligadas a contribuir para los gastos públicos conforme a las leyes respectivas; las disposiciones de este código se aplicarán en su defecto y sin perjuicio de lo dispuesto por los tratados internacionales de que México sea parte. Sólo mediante ley podrá destinarse una contribución a un gasto público específico".

En este inciso la contabilidad juega un papel muy importante ya que sirve como fuente de información para el cumplimiento de las obligaciones fiscales.

La información financiera obtenida por la contabilidad es indispensable para:

- a) Proporcionar en cualquier momento un informe claro sobre la situación financiera de la entidad y sus resultados obtenidos.
- b) Detectar cuáles son las fuentes principales que han generado las utilidades o pérdidas.
- c) Hacer una integración adecuada de los presupuestos.
- d) Visualizar la situación financiera de la entidad ante la inflación.
- e) Establecer un control absoluto sobre cada uno de los recursos y obligaciones del negocio.

f) Servir como comprobante y fuente de información, ante terceras personas, (accionistas, inversionistas, instituciones de crédito, autoridades respectivas, etc.) para una adecuada toma de decisiones.

g) La información financiera, aporta elementos de juicio para sostener, modificar o adoptar políticas que ofrezcan perspectivas favorables para el desarrollo de la entidad.

Debe entenderse por información financiera, la comunicación de sucesos relacionados con la obtención y aplicación de recursos materiales expresados en unidades monetarias. Dicha información, para comunicar objetivamente lo ocurrido en el ejercicio financiero, debe reunir ciertas características:

1.- Utilidad. Es la característica de la información financiera, por virtud de la cual ésta se adecúa al propósito del usuario, cuando su contenido informativo es:

Significativo. Capaz de representar mediante símbolos, palabras y cifras a la entidad económica y su evolución, su estado en el tiempo y sus resultados de operación.

Relevante. Selecciona los elementos informativos para optimizar la comunicación que emite.

Veraz. Es objetivo en la representación financiera de la entidad.

Comparable. Permite que la información pueda confrontarse en los diferentes puntos del tiempo para una entidad y entre dos o más entidades entre sí.

2.- Confiabilidad. Es la característica de la información financiera, por virtud de la cual ésta es aceptada y utilizada por el usuario para tomar decisiones basándose en ella, se considera que la información es confiable, cuando cumple con los siguientes requisitos:

Estabilidad. Consistencia en la observancia de los elementos de la teoría contable, para asegurar una información obtenida bajo las mismas bases.

Objetividad. Apego realista a los elementos de la teoría contable, eliminando cualquier distorsión de tipo personal.

Verificabilidad. Posibilidad de que aplicando repetitivamente un criterio o un procedimiento para obtener información, se llegue a los mismos resultados.

3.- Provisionalidad. Es la característica de la información financiera por virtud de la cual ésta no representa hechos totalmente consumados.

La necesidad de tomar decisiones obliga a efectuar cortes en la vida de la entidad económica para presentar su situación financiera y resultados, aunque éstos no sean definitivos. Los resultados finales se conocen al terminar el ejercicio.

2. SISTEMAS DE REGISTROS CONTABLES

Los sistemas de registros han venido evolucionando por el paso del tiempo, ya que se han modificado en virtud a las necesidades y exigencias de las empresas, lo cual nos demuestra que la contabilidad satisface diversas necesidades sociales.

Existen cuatro tipos básicos de sistemas de registros de información:

- Manual.
- Mecánico.
- Electromecánico y
- Electrónico.

2.1 PROCEDIMIENTO MANUAL.

Para realizar el registro de la información por medio del sistema manual, se requiere establecer procedimientos de búsqueda también manual, que permitan realizar con eficiencia la localización de todos los documentos que se requieren en un momento dado.

Por lo general, en este método la escritura de los reportes se realiza después de que se ha procesado y se han calculado todos los datos necesarios para el informe.

La información financiera obtenida se concentra en estados financieros preparados manualmente, sin destacar la posibilidad de que, de acuerdo con las posibilidades económicas de la entidad, se preparen los estados mecanográficamente.

Si bien el procedimiento manual ofrece flexibilidad en cuanto a su operación y una fácil adaptación a los cambios, presenta la

desventaja de ser rutinario y lento, además la posibilidad de cometer errores es muy elevada.

Los métodos de procesamiento de información utilizados en este sistema son:

- Diario Continental.
- Diario Tabular.
- Centralizador y
- Pólizas.

2.1.1 DIARIO CONTINENTAL.

Este método registra y clasifica las operaciones por aparte. La corrida de registros es efectuada por una sola persona. El registro es lento, consiste en registrar las operaciones que celebra una entidad económica en forma cronológica en el libro Diario, los asientos que se corren en el Diario se tienen que pasar al libro Mayor. En cada asiento tienen que indicarse las cuentas que se van a afectar redactando su respectivo concepto.

Finalmente, al término de cada ejercicio contable, se transcriben los estados financieros debidamente analizados a un tercer libro que recibe el nombre de Balances e Inventarios.

Es difícil hacer un examen de comparación puesto que en este método, los asientos registrados en el libro Diario, generalmente son concentrados de varias operaciones. Los datos contenidos en el Diario, deben estar registrados en libros Auxiliares.

Los libros principales utilizados en el método de Diario Continental son los siguientes:

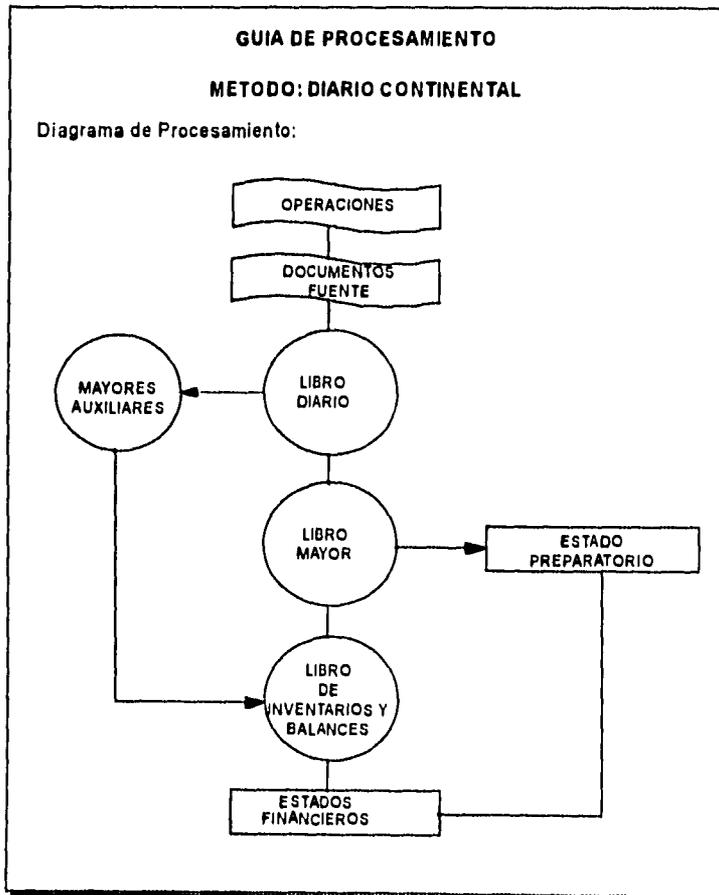
- Libro Diario.
- Libro Mayor.
- Libro de Balances e Inventarios y
- Libros Auxiliares.

Para hacer más rápida la labor de registro en este método se creó el libro Diario Mayor Unico, el cual es la unión del libro Diario y el Mayor en uno solo. Aunque este cambio no cumplía los requisitos del

Artículo 33 del Código de Comercio, que hasta la fecha de Diciembre de 1980, exigía a los comerciantes el uso de por lo menos tres libros para llevar su contabilidad.

En la actualidad el Artículo 33 del Código de Comercio expresa lo siguiente: "El comerciante está obligado a llevar y mantener un sistema de contabilidad adecuado. Este sistema podrá llevarse mediante los instrumentos, recursos y sistemas de registro y procesamiento que mejor se acomoden a las características particulares del negocio..."

El método de Diario Continental suele ser adaptado por aquellas entidades en las que el volumen de operaciones que efectúan no es muy amplio o bien, en aquellas otras en las que, les es imposible establecer un método más costoso.



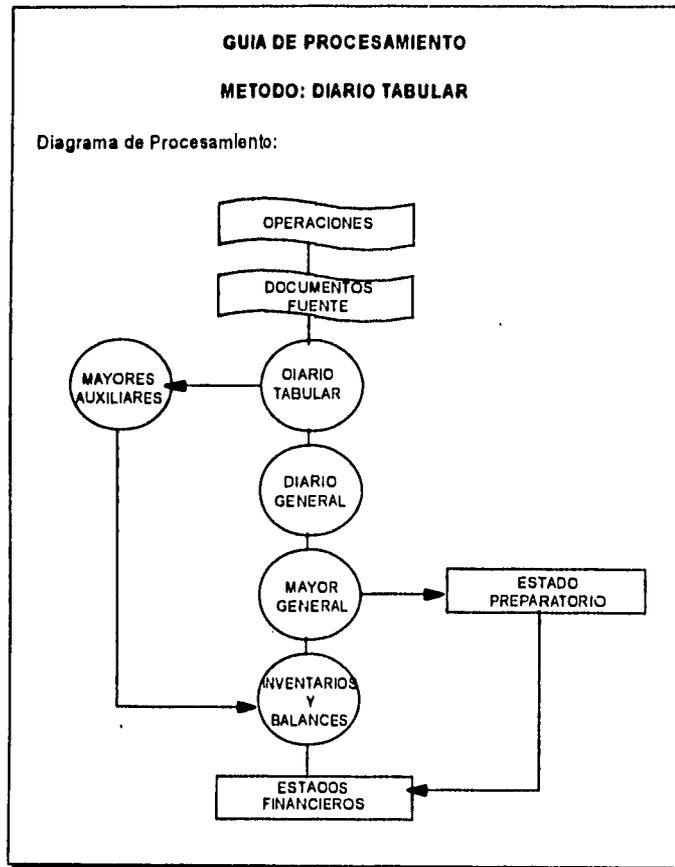
2.1.2 DIARIO TABULAR.

Es el método manual de registro sucesivo, en el que se utiliza un rayado columnar como libro especial de primera anotación de las operaciones realizadas por la entidad, efectuándose los pases al libro Diario y Mayor en forma mensual, por medio de asientos de concentración, con lo cual se consigue ahorro de tiempo y esfuerzo.

El manejo de este sistema es incómodo y con facilidad se cometen errores, debido al amplio número de columnas que se manejan.

Este método consiste en clasificar cada una de las columnas en los diferentes conceptos que conforman la actividad operacional de la empresa, por ejemplo:

1. Folio.
2. Fecha.
3. Concepto (número de asiento y cuentas).
4. Parcial (para valores de subcuentas).
5. Un par de columnas para cada una de las cuentas de la contabilidad que tengan mayor movimiento (debe y haber).
6. Tres columnas para cuentas con escasos movimientos (varias cuentas: nombre, debe y haber). Al final del último asiento se presenta un resumen de todas las operaciones.



2.1.3 METODO CENTRALIZADOR.

Es el método por el cual se utilizan varios libros especiales de primera anotación, donde se van a registrar las operaciones más frecuentes de la entidad económica. Los libros que comúnmente integran el sistema centralizador son:

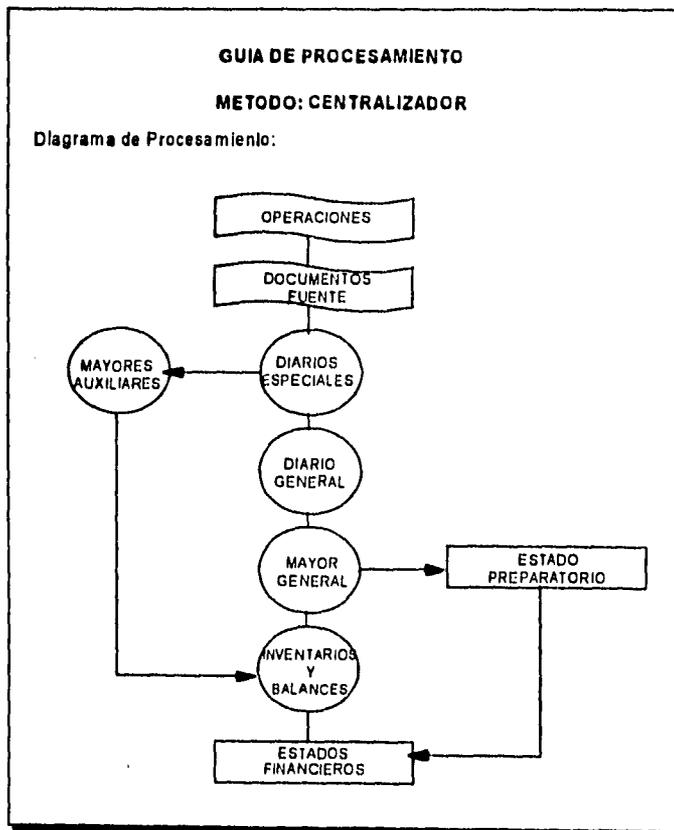
- Caja y Bancos.
- Compras.
- Ventas.
- Documentos por cobrar.
- Documentos por pagar.
- Salidas de almacén.

Las operaciones no comprendidas en alguno de los libros anteriores, se registran en un libro denominado de Operaciones Diversas.

Al igual que en el método Tabular, los pases al libro Diario y Mayor se efectúan mensualmente por medio de un asiento de concentración. Al final del ejercicio contable se utiliza el libro de Inventarios y Balances.

El método Centralizador presenta las ventajas de ahorro de tiempo y la división del trabajo, en virtud de que el registro de las operaciones en los libros especiales, se efectúa entre varias personas a la vez, lo cual provoca que el registro de las transacciones sea más rápido y la información financiera se presenta con mayor oportunidad.

En este método se utilizan las denominadas Cuentas Punte, debiendo entender por cuenta puente como las cuentas de carácter transitorio que actúan como enlace entre dos o más Diarios especiales, cuando la naturaleza de una transacción obliga a la afectación de más de un libro.



2.1.4 METODO DE POLIZAS.

El método de Pólizas se fundamenta en el uso de hojas sueltas denominadas pólizas y en las cuales se registran las operaciones celebradas por la empresa, con su comprobante respectivo.

Las transacciones así registradas, se concentran en el libro Diario, para después pasar al Mayor, dando origen a los estados financieros, mismos que se detallan en el libro de Inventarios y Balances.

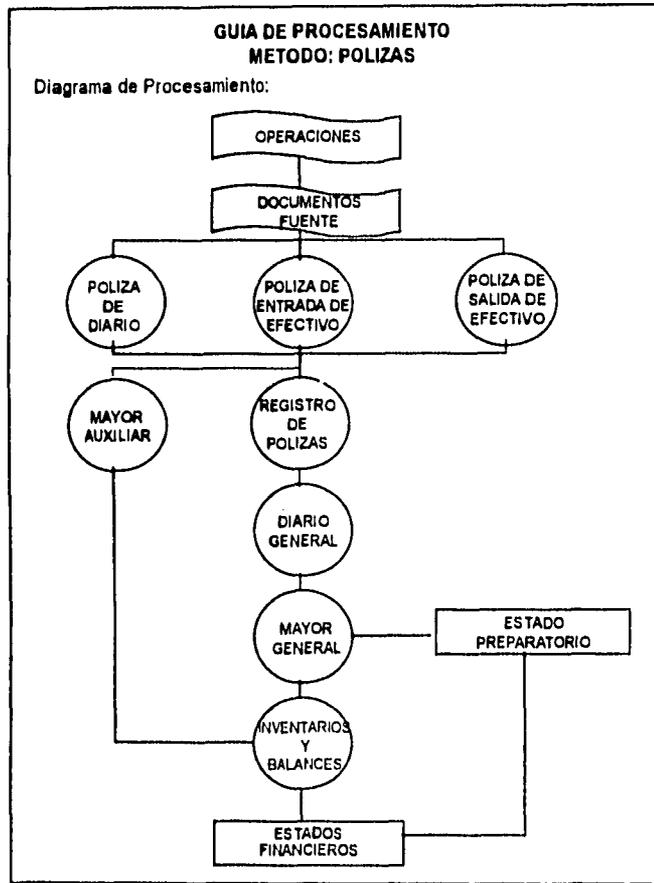
Este método a desplazado la práctica de registrar las operaciones en forma manuscrita y en libros empastados y encuadernados.

El método de Pólizas es el iniciador de la contabilidad mecanizada, que es aquella en la que el procesamiento de las transacciones se efectúa por medio de las máquinas.

El método divide a las transacciones en tres grupos de operaciones, las cuales representan entradas de efectivo, salidas de efectivo y operaciones que no constituyen ninguna de las dos y que se denominan operaciones de diario. De esta manera se manejan los documentos que comunmente se conocen como Pólizas de Ingresos, Egresos y Diario.

Las pólizas deben de acompañarse del documento fuente respectivo, también se deben manejar una o más copias de las pólizas, las cuales van a ser distribuidas en los departamentos que las soliciten. Para hacer más fácil su manejo se recomienda que cada tipo de póliza sea impresa en papel de diferente color.

Con el fin de facilitar el pase a los libros Diario y Mayor por medio del asiento de concentración, se recomienda registrar las pólizas mensualmente en un rayado similar al de un Diario Tabular.



2.2 PROCEDIMIENTO MECANICO.

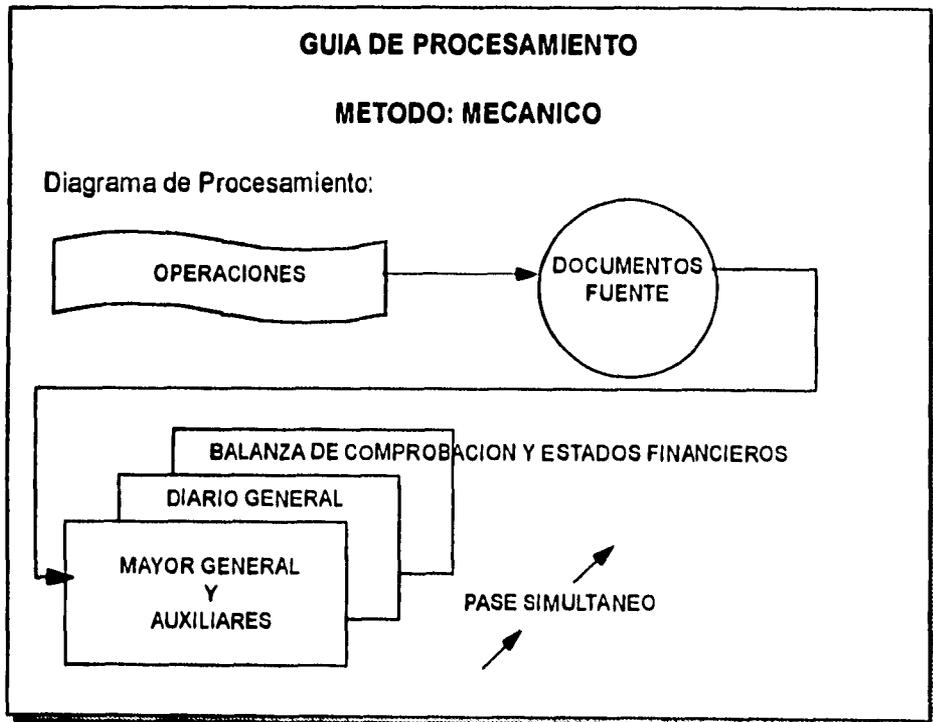
Es aquel que se apoya en el uso de máquinas de contabilidad de registro directo o simultáneo, para la captación, clasificación, anotación, cálculo y síntesis de las transacciones financieras de la entidad.

Las máquinas de contabilidad funcionan por medio de programas previamente diseñados, de acuerdo con la información financiera específica que se desea obtener. Cada programa se integra a una barra de operación removible y se acciona a través de los diferentes teclados de que está provista la máquina de contabilidad y que son: teclados de máquinas de escribir, sumadoras y un teclado de control.

El almacenamiento de los datos se efectúa en tarjetas previamente diseñadas para las máquinas, las cuales imprimen sobre aquéllas los caracteres operados.

La información financiera obtenida es impresa por la máquina de contabilidad en las tarjetas, las cuales constituyen los Estados Financieros. Sin embargo, es posible transferir dicha información a Estados Financieros mecanográficos.

Este procedimiento ofrece la ventaja de una mayor velocidad en el procesamiento de la información, con una disminución en el margen de error.



2.3 PROCEDIMIENTO ELECTROMECHANICO.

Es el procedimiento de registro unitario que a partir de tarjetas perforadas y mediante el uso de un conjunto de máquinas principales y periféricas, procesa los datos financieros.

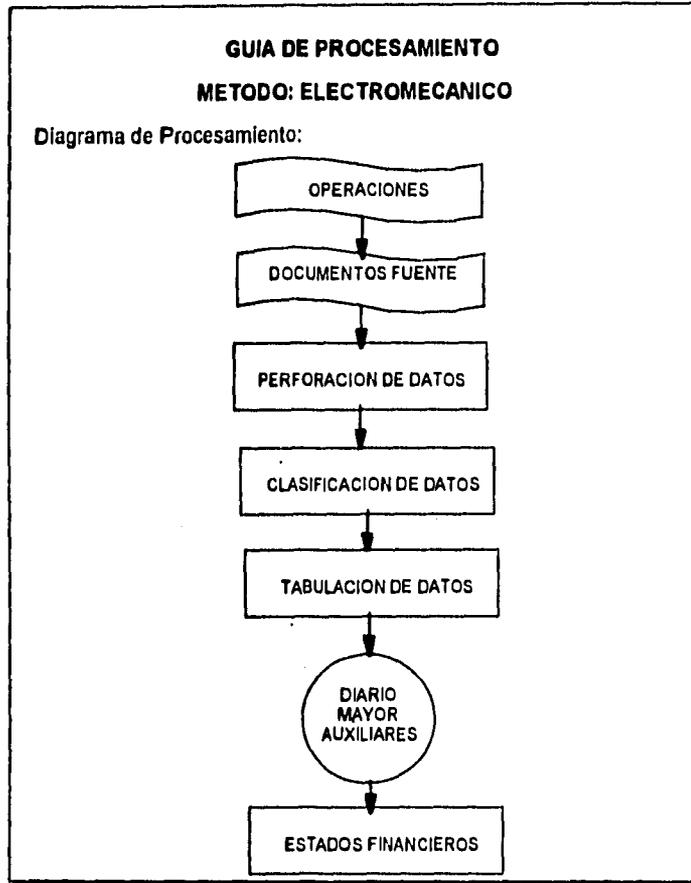
Se menciona que es de registro unitario porque se efectúa una inscripción única en cada tarjeta, la cual se convierte en la fuente principal de la información financiera que se necesita.

La información archivada en tarjetas puede manejarse con un sistema electromecánico de registro, y para ello se cuenta con las siguientes máquinas:

- Reproductora.
- Tabuladora.
- Sumaria.
- Calculadora.
- Clasificadora.
- Compaginadora.
- Interpretadora
- Perforadora y
- Verificadora.

El procedimiento Electromecánico incrementa la velocidad en el procedimiento de los datos, reduciendo así el margen de error, pero para su aplicación se requiere contar con recursos financieros suficientes para su mantenimiento, además de un entrenamiento y actualización del personal.

Este método actualmente esta en desuso, pues ha sido desplazado por el procedimiento electrónico.



2.4 PROCEDIMIENTO ELECTRONICO.

Es el procedimiento que se apoya en el uso de las computadoras para la captación, clasificación, registro, cálculo y síntesis de las transacciones financieras de una entidad.

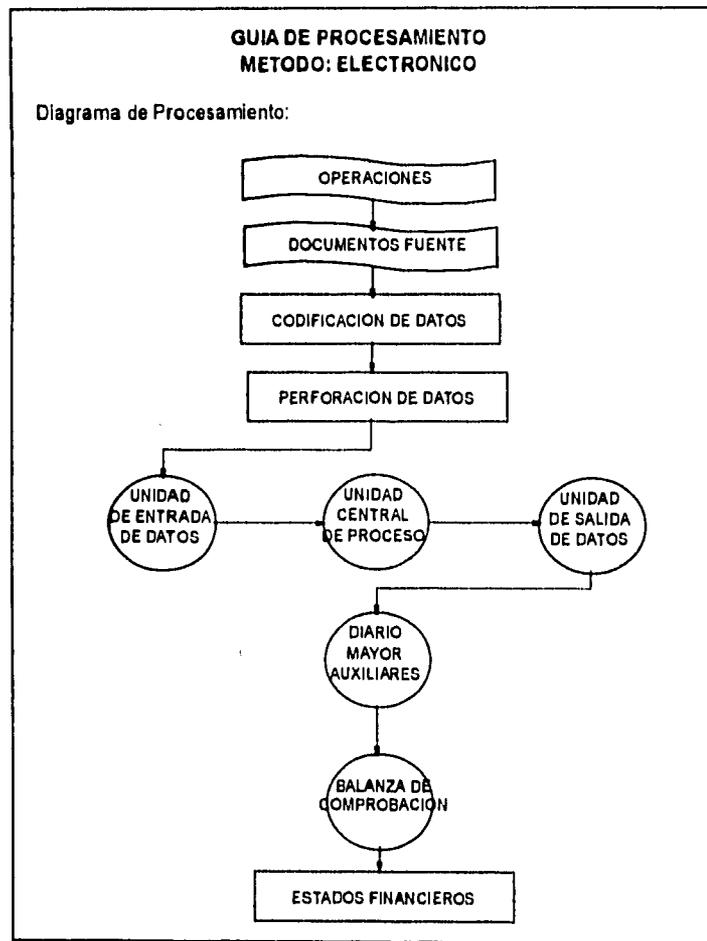
Un equipo de cómputo se integra por una unidad de entrada de datos, una unidad central de proceso y una unidad de salida.

La unidad de entrada de datos está representada por el teclado. La unidad central de procesamiento está constituida por el cerebro o computador del sistema, el cual tiene a su cargo las funciones de memorización, archivo, clasificación, cálculo, verificación, interpretación, análisis y síntesis de los datos recibidos. La unidad de

salida de datos se compone de la pantalla y por la impresora, las cuales tienen la función de proporcionar la información resultante.

El procesamiento Electrónico de datos presupone la elaboración de un programa y el uso de un lenguaje de computación. Por medio del programa se establecen las instrucciones que deben seguir las máquinas y a través del segundo se establece la comunicación con la máquina.

Este método implica el procesamiento de grandes volúmenes de datos, mayor velocidad, exactitud, tiene un mayor costo y se necesita de personal capacitado.



2.5 VENTAJAS Y DESVENTAJAS DE LOS SISTEMAS DE REGISTRO CONTABLE.

2.5.1 VENTAJAS.

2.5.1.1 Sistema Manual

- a) Su aplicación dentro de las empresas es muy económico.
- b) Presenta flexibilidad en las operaciones.
- c) Se adapta con facilidad a los cambios y necesidades de la entidad.

2.5.1.2 Sistema Mecánico

- a) Ofrece una mayor velocidad en el procesamiento de datos.
- b) Disminución en el margen de error.

2.5.1.3 Sistema Electromecánico

- a) Se incrementa aún más la velocidad en el procesamiento y almacenamiento de la información.
- b) Por consecuencia disminuye en mayor proporción el margen de error.
- c) Se puede manejar un volumen más alto de operaciones.

2.5.1.4 Sistema Electrónico

- a) Es posible el procesamiento de grandes volúmenes de datos en menor tiempo y con mayor exactitud.
- b) Con el uso de la computadora se pueden realizar trabajos de contabilidad, que liberan al contador de trabajos rutinarios y esclavizantes, dejándole más tiempo libre para realizar otras funciones que no estén al alcance de las computadoras.

Tanto en el sistema Mecánico, Electromecánico y Electrónico se tienen las siguientes ventajas:

La información obtenida de las máquinas es con una presentación más limpia y el espacio utilizado es menor que el que se necesita en un trabajo hecho en forma manual (hojas Tabulares con un gran número de columnas).

Al procesar las transacciones en una máquina, esta realiza sus cálculos en forma automática, por lo que inmediatamente podemos saber cuáles fueron los movimientos registrados en una cuenta y cuál es su saldo actual.

Estos tres sistemas de registro de información muestran más velocidad en el manejo de los datos y se disminuye en gran proporción el margen de error.

2.5.2 DESVENTAJAS.

2.5.2.1 Sistema Manual

- a) Es rutinario, lento y con una gran posibilidad de cometer errores.
- b) La capacidad de producción esta en función de la habilidad y rapidez del contador.
- c) Al aumentar el volumen de las operaciones el procesamiento de las transacciones es más lento y con mayor margen de error, se vuelve menos eficiente.
- d) El cálculo de las operaciones requiere de más tiempo, se necesita verificar en varias ocasiones para poder detectar y corregir un error.

2.5.2.2 Sistema Mecánico

- a) Se requiere de equipo especializado, no siendo accesible su costo para todas las entidades.
- b) Las máquinas tienen un gran volumen por lo que su instalación y traslado no es del todo fácil.

2.5.2.3 Sistema Electromecánico

- a) Se requiere contar con los recursos financieros suficientes para su implantación y mantenimiento.
- b) El personal debe de estar actualizado y tener un entrenamiento adecuado para el uso de las máquinas.
- c) El procesamiento de la información no es continuo ya que el trabajo realizado debe ser pasado de una máquina a otra.
- d) Los errores no son detectados con gran facilidad, pues su procesamiento de datos no es muy legible para el hombre, como puede ser la presentación de la tarjeta perforada.

2.5.2.4 Sistema Electrónico

- a) Su alto costo y la necesidad de contar con un personal especializado, lo hacen inaccesible a entidades con escasos recursos financieros.
- b) El mantenimiento de las máquinas es costoso.
- c) La capacidad de almacenamiento es grande pero limitada.

La siguiente desventaja es aplicable tanto para el sistema Manual, Mecánico y Electromecánico:

Las operaciones tales como clasificar, reproducir, intercalar y calcular, requieren de la participación de varios hombres o de varias máquinas, según sea el caso además que deben llevarse a cabo como procesos independientes y por separado. Lo que no sucede con el sistema Electrónico ya que estas operaciones se realizan en forma integrada y con mayor velocidad y exactitud.

Como se puede ver son varias las alternativas para elegir un sistema de procesamiento de datos en una entidad económica, para obtener la información financiera, por lo que para una buena elección se deben de tomar en cuenta los siguientes factores:

- 1.- Magnitud de la entidad económica.
- 2.- Volumen de las operaciones.
- 3.- Necesidades de información.
- 4.- Recursos y fuentes de la entidad.

5.- Costos de las máquinas y

6.- Posibilidad de capacitar y sostener al personal idóneo.

Cada uno de los sistemas de procesamiento ofrece sus ventajas y desventajas, por lo que de ninguna manera puede afirmarse cual es mejor que los demás, todo depende de las necesidades de la entidad.

Por otra parte, ocurre que, aún un procedimiento o método en apariencia adecuado, resulta inoperante para la entidad, si se aplica en forma pura. De ahí la necesidad de tener presente la posibilidad de combinar dos o más procedimientos o métodos de procesamiento, tomando lo mejor de cada uno.

Como ejemplo se muestran algunas combinaciones posibles:

- **Centralizado con Pólizas.**
- **Mecánico con Pólizas.**
- **Electrónico con Pólizas.**

De esta manera el acierto que se obtenga en la combinación de los procedimientos, dependerá del conocimiento que se tenga sobre las características y posibilidades que cada uno ofrece en lo particular.

3. LA INFORMATICA

3.1 DEFINICION DE LA INFORMATICA.

A lo largo de la historia, el hombre ha necesitado continuamente transmitir y tratar información, por ello no ha parado de crear máquinas y métodos para procesarla. Con este fin, surge la informática como una ciencia encargada del estudio y desarrollo de estas máquinas y métodos.

La informática nace de la idea de ayudar al hombre en los trabajos rutinarios y repetitivos, generalmente de cálculo y de gestión.

Algunas de las definiciones más comunmente aceptadas en la actualidad son las siguientes:

" Informática es la ciencia que estudia el tratamiento automático y racional de la información. "

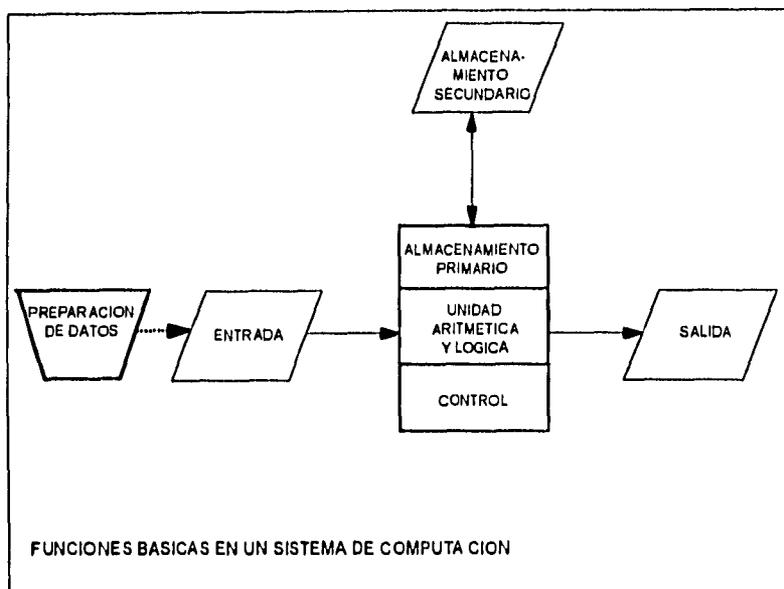
" Es el conjunto de conocimientos científicos y técnicos que se ocupan del tratamiento de la información por medio de calculadoras electrónicas. "

" Conjunto de técnicas empleadas en el tratamiento automático de la información, que se efectúa principalmente por medio de las llamadas computadoras o calculadoras electrónicas. "

Entre las principales funciones de la informática destacan las siguientes:

- a) El desarrollo de nuevas máquinas.
- b) El desarrollo de nuevos métodos de trabajo.
- c) La construcción de aplicaciones informáticas.
- d) Mejorar los métodos y aplicaciones existentes.

El término de informática se creó en Francia en el año de 1962, y procede de la contracción de las palabras **información automática**.



3.2 IMPORTANCIA DE LA INFORMATICA.

Vivimos actualmente en la era de las computadoras, las empresas, oficinas gubernamentales y otras organizaciones, utilizan intensamente las computadoras para manejar el tedioso trabajo escrito, para ofrecer un mejor servicio y para auxiliar en la toma de decisiones.

Muchas personas se intimidan ante las computadoras y creen que necesitan un coeficiente intelectual elevado para comprenderlas. De hecho las computadoras son muy parecidas a los automóviles, no se necesita conocerlo todo acerca de ellos para utilizarlos inteligentemente. Puede aprenderse a conducir un automóvil sin tener conocimientos sobre motores de combustión interna y puede aprenderse a utilizar una computadora sin conocer detalles técnicos como los circuitos lógicos que la integran.

Si las empresas quieren funcionar de manera efectiva en una sociedad rica en información, todas las personas, sin importar a qué se dediquen, necesitan conocer las computadoras.

La mayoría de las personas saben que una computadora es una calculadora rápida, pero es mucho más que eso. Es también una máquina que puede llevar a cabo tareas tan laboriosas como : escoger, copiar, comparar y realizar otras operaciones no aritméticas con los diversos símbolos alfabéticos, numéricos y de otro tipo que se utilizan para representar las cosas.

La computadora manipula estos símbolos de la manera deseada siguiendo un conjunto detallado de instrucciones denominadas programas. Al asignar a la computadora este tipo de labores programadas, las personas pueden dedicar más tiempo a los asuntos que requieren creatividad y juicio.

Así pues, la computadora es un amplificador de la inteligencia que puede liberar a los seres humanos para que empleen su tiempo de manera más efectiva.

En un sentido más formal, una computadora es un sistema electrónico rápido y exacto, que manipula símbolos o datos y que está diseñado para aceptar datos de entrada, procesarlos y producir resultados, bajo la dirección de un programa de instrucciones almacenado en su memoria.

3.3 LA IMPLANTACION DE UN SISTEMA DE COMPUTO.

Iniciaremos este tema dando una definición de Sistema:

“ Un sistema es simplemente un conjunto de componentes que interactúan entre sí, para alcanzar algún objetivo. ”

Los sistemas son, de hecho, todo lo que rodea al ser humano; por ejemplo, se sienten sensaciones físicas originadas por un complejo sistema de nervios, un conjunto de partes que incluyen al cerebro, espina dorsal, nervios y células sensitivas especiales debajo de la piel, que trabajan conjuntamente para hacer sentir calor, frío, etc.

Un negocio también es un sistema, sus partes tienen nombres como mercadotecnia, producción, ventas, contabilidad, personal, etc. Estos

componentes trabajan todos juntos para crear una utilidad que beneficie a los empleados y a los accionistas de la entidad económica. Cada una de estas partes es un sistema en sí mismo; por ejemplo, el departamento de contabilidad puede constituirse en cuentas por pagar, cuentas por cobrar, facturación, auditoría, impuestos, etc.

Por lo tanto, un sistema de información "Es un sistema integrado usuario-máquina para proveer información que apoye las operaciones, la administración y las funciones de toma de decisiones en una empresa. El sistema utiliza equipos de cómputo, procedimientos manuales; modelos para el análisis, la planeación, el control y la toma de decisiones y además una base de datos".

Los sistemas de información son como cualquier otro sistema dentro de una empresa en cuanto que tienen propósitos e interactúan con otros componentes de la compañía.

La tarea de los sistemas de información consiste en procesar la entrada, mantener archivos de datos en relación con la empresa y producir información. Por lo tanto, los sistemas de información pueden tener aplicación en compras, contabilidad, ventas, etc.

Los sistemas de procesamiento de transacciones automatizadas postulan como su objetivo básico la eficiencia, velocidad y exactitud en el procesamiento de grandes cantidades de datos.

Hoy en día las organizaciones se ven en la necesidad de implantar un sistema de información que les proporcione con mayor rapidez y eficiencia toda la información requerida para la toma de decisiones. Es aquí donde es indispensable el uso de las computadoras, además se deben de tomar en cuenta los siguientes aspectos:

- a) La computadora solo es un instrumento y un componente en un sistema de información formado por el hombre y por la máquina.
- b) La información que proporciona la máquina solo puede ser una combinación o una permuta de los datos introducidos en la misma. La máquina no puede crear información ni tampoco extraerla si no está inherente en los datos fuente que alimentan a la misma.

c) La información que salga de la computadora solo puede ser útil si se interpreta en términos de los límites combinados de errores en los datos de entrada y del programa que se proceso.

Es así como las empresas modernas han encontrado en la computación una herramienta que les permita más fácilmente el logro de los objetivos de un sistema de registro contable y de control administrativo.

En conclusión podemos decir que el análisis y diseño de un sistema para los negocios es el proceso que consiste en estudiar una situación de negocios para ver cómo opera y si es necesaria alguna mejora. Las personas que llevan a cabo estas tareas se conocen con el nombre de analistas de sistemas.

Los sistemas de información sirven a los sistemas de negocios a través de procesos de transacción que dan una base a quienes toman las decisiones. Los sistemas de transacción ayudan a las operaciones rutinarias, mientras que los sistemas de informes administrativos y los sistemas que apoyan la toma de decisiones ayudan a los gerentes que las aplican.

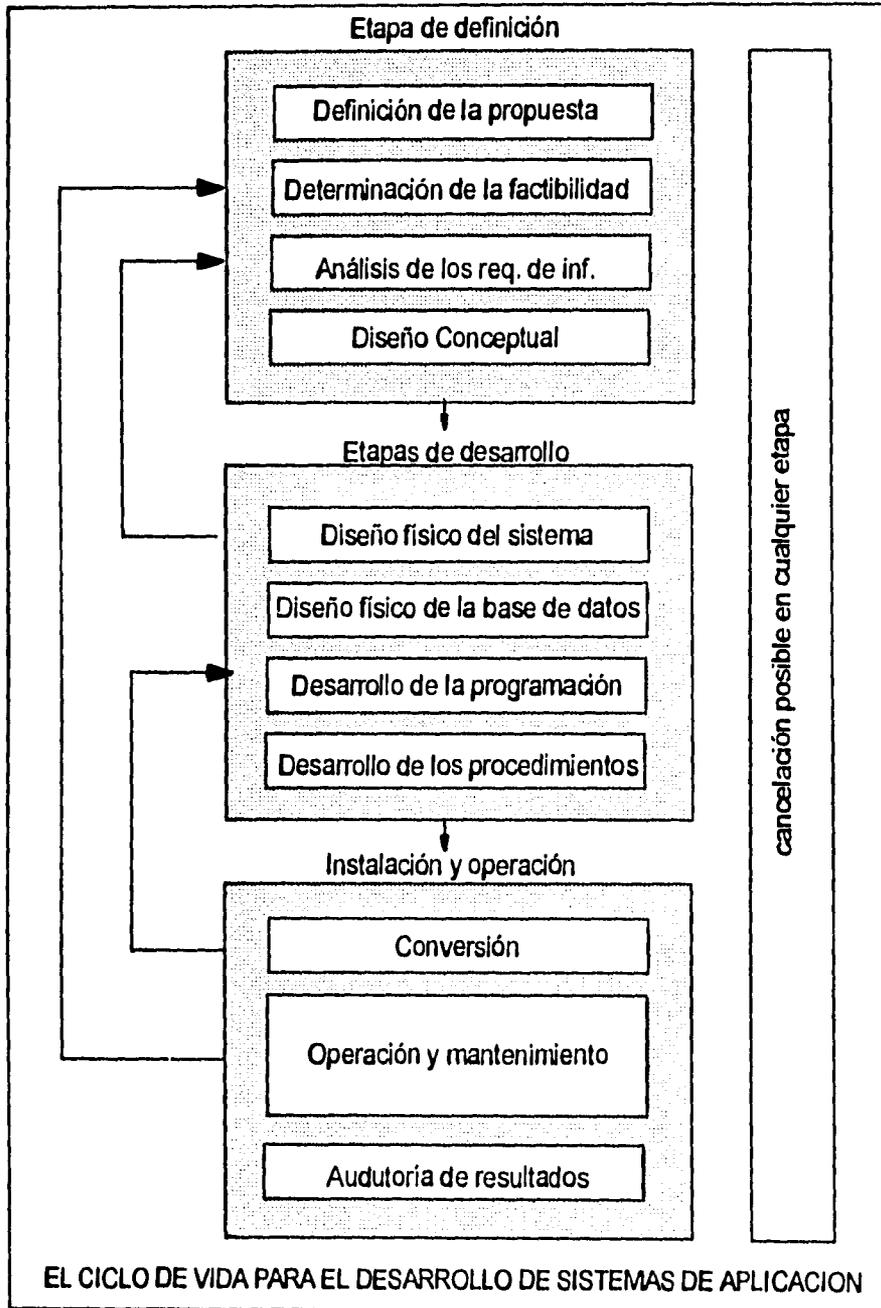
Los componentes de estos sistemas incluyen hardware, software y datos almacenados en archivos y en bases de datos. Las aplicaciones de los sistemas de información son procedimientos específicos, programas, archivos y equipo, todos cuidadosamente integrados para lograr las metas específicas.

Los analistas son los responsables del desarrollo de los sistemas de información, de manera que sean útiles a la gerencia y a los empleados de los sistemas de la empresa. El ciclo de vida del desarrollo de un sistema es el conjunto de actividades que los analistas y diseñadores llevan a cabo para desarrollar y poner en marcha un sistema de información; incluye la investigación preliminar, la recabación de datos y la determinación de requerimientos, el desarrollo del prototipo, el diseño del sistema, el desarrollo de software, la prueba de los sistemas y la puesta en marcha.

Los usuarios solicitan la implantación de los sistemas de información por diferentes razones. A veces es para solucionar un problema, como la reducción de costos, realizar ciertas tareas o mejorar el control del trabajo que se lleva a cabo. Otras veces es para mejorar la eficiencia del trabajo realizado en los diferentes departamentos.

Los usuarios tienen varias razones para requerir la ayuda de los sistemas de información, algunas de estas razones son:

- a) Mayor velocidad de proceso. Utilizar la capacidad de la computadora para calcular, clasificar y consultar datos e información cuando se desea una mayor velocidad que la del personal que efectúa las mismas tareas.
- b) Mayor exactitud y mejor consistencia. Llevar a cabo correctamente y en la misma forma cada vez las etapas de cálculo que incluyen aritmética.
- c) Consulta más rápida de la información. Localizar y consultar información del almacenamiento, efectuar rastreos complejos.
- d) Integración de las áreas del negocio. Coordinar las actividades de la empresa que se realizan en áreas separadas, a través de la captación y distribución de la información.
- e) Reducción de costos. Utilizar la capacidad de cómputo para procesar datos a un costo menor que con otros métodos, mientras se mantiene la exactitud y los niveles de rendimiento.
- f) Mayor seguridad. Salvaguardar los datos confidenciales e importantes, de manera que sean accesibles solamente para aquellas personas que tengan autorización.



4. LA CONTABILIDAD Y LA COMPUTACION DENTRO DE LAS EMPRESAS

4.1 OBJETIVOS EN EL USO DE LAS COMPUTADORAS.

El uso de las computadoras proporciona una serie de beneficios que al no ser utilizadas, se puede decir que la empresa no está al cien por ciento dentro de la competencia en el mercado de las compañías no solo nacionales, sino también internacionales, ya que en estudios realizados se ha demostrado que la mayoría de las entidades ya están haciendo uso de los equipos de cómputo.

Con el uso de las computadoras dentro de la contabilidad se logran diversos objetivos que satisfacen las necesidades de las empresas, dentro de los cuales podemos mencionar los siguientes:

- Liberar de trabajos pesados y fastidiosos a todos los empleados de oficina, pues las computadoras aceleran la obtención de los informes.
- Proporcionar a los directores los documentos con información clara y precisa, que reúna todos los elementos de la situación de la empresa, sobre la cual realizaran su estudio y así poder tomar una decisión.
- Realizar trabajos de control y de estadística, que antes se realizaban de manera manual, o simplemente no se efectuaban debido a que se trataba de un trabajo que requería de mucho tiempo y resultaba muy elevado su costo.
- Establecer un control del almacén, inventarios, pedidos a proveedores, rotación de la mercancía, etc.

- Crear un presupuesto de manera más rápida y con información más real.
- Formular los informes financieros con información clara y precisa.
- Cálculo de nóminas y de impuestos.
- El uso de las computadoras de cierta manera reducen los costos, ya que la implantación de un sistema aumenta la velocidad del trabajo eliminando de algún modo las horas extras.
- Las computadoras son una gran herramienta para el hombre de negocios, pues se logra un aumento en la producción y el trabajo se realiza con mayor eficiencia.

4.2 APLICACIONES DE LAS COMPUTADORAS EN DIFERENTES ACTIVIDADES EMPRESARIALES.

Las computadoras tuvieron sus primeras aplicaciones principalmente en el campo de la ciencia y la tecnología, como lo fueron las áreas de estudios nucleares, estudios espaciales, diseño de automóviles y aeronaves, diversos experimentos de laboratorio, etc.

Otras de las principales aplicaciones se realizaron en el campo financiero (Bancos, Casas de Bolsas, Compañías de Seguros, etc.).

A continuación se mencionan algunas de las actividades que se han visto favorecidas de gran manera con el uso de las computadoras:

4.2.1.1 Medicina

La computadora es utilizada en hospitales y consultorios para llevar historias clínicas, ahorrando un tiempo valioso a doctores y enfermeras, por otra parte las computadoras se emplean para vigilar a los pacientes después de una cirugía y con enfermedades críticas en las unidades de cuidado intensivo, el paciente se conecta a dispositivos sensores vigilados por la computadora, que pueden detectar en forma instantánea cualquier anomalía peligrosa en las funciones corporales, como la elevación o descenso de la temperatura o pulso. Si la condición del paciente requiere atención

inmediata, el sistema enciende una señal que llama al doctor o enfermera.

La computadora también se emplea para varias aplicaciones de diagnóstico, una de las más comunes es utilizarla para leer electrocardiogramas, y detectar así anomalías cardíacas en pocos minutos.

Por último, la computadora resulta útil en varias investigaciones médicas, como el trabajo sobre el cáncer, enfermedades cardíacas, infartos, adicción a las drogas, distrofia muscular y otros innumerables problemas médicos, que avanzan con mucha más rapidez y exactitud por medio de las computadoras.

4.2.1.2 Gobierno

Las oficinas encargadas de la recaudación de los ingresos del gobierno, pueden controlar las obligaciones a las que están sujetos los contribuyentes, y verificar que cumplan con las mismas, esta tarea en más rápida con la nueva implantación del R.F.C. en el código de barra.

Al realizarse los censos de población lo único que se tiene que hacer es, alimentar a la computadora con todos los datos obtenidos de los cuestionarios que se aplicaron, y ésta se encargará de analizar y almacenar los datos, para procesarlos y proporcionar toda la información, así como las gráficas que sean necesarias.

4.2.1.3 Telecomunicaciones

La industria de telecomunicaciones incluye no solamente comunicación de datos, sino también de voz, radiodifusión (radio y televisión) y cable. Tres desarrollos relacionados están cambiando rápidamente la naturaleza de las telecomunicaciones: incremento substancial de capacidad (ancho de banda) de los canales de telecomunicaciones, substancial disminución en costos de dichas capacidades, y uso creciente de señales digitalizadas.

La transmisión vía satélite, en particular, permite la transmisión a costos relativamente bajos, de la voz e imagen.

4.2.1.4 Educación

Por años las computadoras se han empleado para la educación, pero su uso estaba reducido principalmente a universidades e instituciones de enseñanza superior, sin embargo con la aparición de las microcomputadoras de bajo costo, ahora la educación por computadora puede iniciarse desde la primaria en adelante.

Las computadoras también resultan útiles en la enseñanza de ciencias de laboratorio, dados los detalles físicos e innumerables cálculos que se necesitan para un experimento de laboratorio, de un estudiante de física, química, biología, etc.

En una escuela bien administrada, con objetivos educacionales creativos, la computadora puede funcionar como un auxiliar de enseñanza. Puede dejar libre al profesor para que haga lo que se supone debe de hacer, interactuar con los alumnos en el proceso de aprendizaje, ayudarles a descubrir el mundo y a ampliar sus mentes.

4.2.1.5 Oficinas diversas

En todos los negocios, existe una gran cantidad de trabajo de oficina, mucho del cual es aburrido y repetitivo, por ejemplo la elaboración de un contrato cuya forma es estándar y que solo varía en pequeños detalles.

La computadora hace que las tareas administrativas y de oficina sean mucho menos pesadas para el personal, gracias al uso de los sistemas que más se apeguen a las necesidades de la empresa.

4.3 DISPOSICIONES LEGALES.

Existen diversas disposiciones legales que reglamentan las formas en que se deben de registrar las operaciones de una entidad, en nuestro caso solo haremos referencia al sistema electrónico, por ser el tema de desarrollo de este trabajo de investigación.

Las disposiciones legales aplicables a la contabilidad por computadora, y que es indispensable conocerlas son las siguientes:

La ley del I.S.R., en su Título I, artículo 1º nos dice " Las personas físicas y morales están obligadas al pago del impuesto sobre la renta".

Para cumplir con esta obligación, se requiere de una serie de registros de todas las transacciones que realiza la entidad, y que sean susceptibles de cuantificarse en términos monetarios. Dicha disposición se plantea en el Código Fiscal de la Federación y su Reglamento.

El artículo 28 del C.F.F., hace el planteamiento de las reglas sobre los libros y los registros contables, y nos dice lo siguiente:

Las personas que de acuerdo con las disposiciones fiscales estén obligadas a llevar contabilidad, deberán observar las siguientes reglas:

Sistemas y registros contables.

i.- Llevarán los sistemas y registros contables que señale el reglamento de este Código, los que deberán reunir los requisitos que establezca dicho reglamento.

Asientos en la contabilidad analíticos.

ii.- Los asientos en la contabilidad serán analíticos y deberán efectuarse dentro de los dos meses siguientes a la fecha en que se realicen las actividades respectivas.

Lugar para llevar la contabilidad.

iii.- Llevarán la contabilidad en su domicilio. Dicha contabilidad podrá llevarse en lugar distinto cuando se cumplan los requisitos que señala el reglamento de este Código.

Como ya se mencionó anteriormente, los sistemas de registro contable que se manejan son los siguientes:

- Manual.
- Mecánico.
- Electromecánico y
- Electrónico.

Los contribuyentes determinarán cual de estos métodos será utilizado en su empresa, de acuerdo a las necesidades de la misma.

El artículo 26 del Reglamento del C.F.F., nos muestra los requisitos que deberán cumplir los sistemas y registros contables y expresa lo siguiente:

Los sistemas y registros contables a que se refiere la fracción I del artículo 28 del Código, deberán llevarse por los contribuyentes mediante los instrumentos, recursos y sistemas de registro y procedimiento que mejor convenga a las características particulares de su actividad, pero en todo caso deberán satisfacer como mínimo los requisitos que permitan:

- I.- Identificar cada operación, acto o actividad y sus características, relacionándolas con la documentación comprobatoria, de tal forma que aquéllos puedan identificarse con las distintas contribuciones y tasas, incluyendo las actividades liberadas de pago por la Ley.
- II.- Identificar las inversiones realizadas relacionándolas con la documentación comprobatoria, de tal forma que pueda precisarse la fecha de adquisición del bien o de efectuada la inversión, su descripción, el monto original de la inversión y el importe de la deducción anual.
- III.- Relacionar cada operación, acto o actividad con los saldos que den como resultado las cifras finales de las cuentas.
- IV.- Formular los estados de posición financiera.
- V.- Relacionar los estados de posición financiera con las cuentas de cada operación.
- VI.- Asegurar el registro total de operaciones, actos o actividades y garantizar que se asienten correctamente, mediante los sistemas de control y verificación internos necesarios.
- VII.- Identificar las contribuciones que se deben cancelar o devolver, en virtud de devoluciones que se reciban y descuentos o bonificaciones que se otorguen conforme a las disposiciones fiscales.
- VIII.- Comprobar el cumplimiento de los requisitos relativos al otorgamiento de estímulos fiscales.

El Código de Comercio en su artículo 33 nos dice:

El comerciante está obligado a llevar y mantener un sistema de contabilidad adecuado. Este sistema podrá llevarse mediante los instrumentos, recursos y sistemas de registro y procedimiento que mejor se acomoden a las características particulares del negocio, pero en todo caso deberá satisfacer los siguientes requisitos mínimos:

- a) Permitirá identificar las operaciones individuales y sus características, así como conectar dichas operaciones individuales con los documentos comprobatorios originales de la misma.**
- b) Permitirá seguir la huella desde las operaciones individuales a las acumulaciones que den como resultado las cifras finales de las cuentas y viceversa.**
- c) Permitirá la preparación de los estados que se incluyan en la información financiera del negocio.**
- d) Permitirá conectar y seguir la huella entre las cifras de dichos estados, las acumulaciones de las cuentas y las operaciones individuales.**
- e) Incluirá los sistemas de control y verificación internos necesarios para impedir la omisión del registro de operaciones, para asegurar la corrección de las cifras resultantes.**

Por otro lado el artículo 27 del Reglamento del C.F.F., regula los requisitos de los sistemas de registro manual, mecanizado y electrónico y dice lo siguiente:

Los contribuyentes, para cumplir con lo dispuesto en el artículo 26 del Reglamento del mismo Código, podrán usar indistintamente los sistemas de registro manual, mecanizado o electrónico, siempre que se cumpla con los requisitos que para cada caso se establecen en este Reglamento.

Combinación de los sistemas.

Los contribuyentes podrán llevar su contabilidad combinando los sistemas de registro a que se refiere este artículo.

Registro manual o mecánico.

Cuando se adopte el sistema de registro manual o mecánico, el contribuyente deberá llevar cuando menos el libro diario y mayor, tratándose del sistema de registro electrónico llevará como mínimo el libro mayor.

Obligaciones no exceptuadas.

Este artículo no libera a los contribuyentes de la obligación de llevar los libros que establezcan las leyes u otros reglamentos.

Los requisitos de los libros diario, mayor y los demás obligados a llevar, se encuentran regulados en el artículo 28 del Reglamento del C.F.F.:

Los contribuyentes que adopten el sistema de registro manual, deberán llevar sus libros diario, mayor y los que estén obligados a llevar por otras disposiciones fiscales, debidamente encuadernados, empastados y foliados.

Cuando el contribuyente adopte los sistemas de registro mecánico o electrónico, las hojas que se destinen a formar los libros diario y mayor, podrán encuadernarse, empastarse y foliarse consecutivamente, dicha encuadernación podrá hacerse dentro de los tres meses siguientes al cierre del ejercicio, debiendo contener dichos libros el nombre, domicilio fiscal y clave del registro federal de contribuyentes. Los contribuyentes podrán optar por grabar dicha información en discos ópticos o en cualquier otro medio que autorice la Secretaría, mediante reglas de carácter general.

También el artículo 34 del Código de Comercio señala:

Cualquiera que sea el sistema de registro que se emplee, se deberán llevar debidamente encuadernados, empastados y foliados el libro diario y mayor, la encuadernación de estos libros podrá hacerse a posteriori, dentro de los tres meses siguientes al cierre del ejercicio.

El artículo 38 del Código de Comercio, obliga al comerciante a conservar debidamente archivados, los comprobantes originales de sus operaciones, de tal manera que puedan relacionarse con dichas

operaciones y con el registro que de ellas se haga, y deberá conservarlos por un plazo mínimo de diez años.

A su vez el artículo 30 del Código Fiscal de la Federación menciona lo siguiente:

La documentación relacionada con el cumplimiento de las disposiciones fiscales y la contabilidad, deberán conservarse durante un plazo de diez años, contando a partir de la fecha en que se presentaron o debieron haberse presentado las declaraciones con ellas relacionadas.

Tratándose de contabilidad y documentación correspondiente a actos cuyos efectos fiscales se prolonguen en el tiempo, el plazo de referencia comenzará a computarse a partir del día en que se presente la declaración fiscal del último ejercicio en que se hayan producido dichos efectos. Cuando se trate de documentación correspondiente a aquellos conceptos respecto de los cuales se hubiera promovido algún recurso o juicio, el plazo para conservarla se computará a partir de la fecha en que quede firme la resolución que les ponga fin.

Por último haremos mención del artículo 31 del Reglamento del C.F.F., el cual expresa lo siguiente:

Cuando el contribuyente adopte el sistema de registro electrónico, deberá conservar como parte integrante de su contabilidad toda la documentación relativa al diseño del sistema y los diagramas del mismo, poniendo a disposición de las autoridades fiscales el equipo y sus operadores para que auxilien cuando éstas ejerzan sus facultades de comprobación.

4.4 VENTAJAS Y DESVENTAJAS DEL USO DE LAS COMPUTADORAS.

4.4.1 VENTAJAS

- **Reducción del margen de error.**- Hoy en día las computadoras están diseñadas para detectar errores, que son señalados por medio de mensajes o sonidos, y por medio de estos, el operador puede corregir el error de captura de manera inmediata.

Esto es que se puede estar seguro en la información que se maneja, tal vez no en un 100%, ya que pueden existir pequeños errores en cuanto la captura, registro, valuación y clasificación de las operaciones.

- **Obtención de información veraz y oportuna.**- Debido a la gran velocidad con que las computadoras procesan la información, los informes son más oportunos y confiables, para la adecuada toma de decisiones.
- **Confiabilidad de la información.**- Podemos decir que existe una gran seguridad de la información, en el sentido de que se salvaguardan los datos confidenciales e importantes, de tal manera que solo sean accesibles para las personas autorizadas a su manejo.
- **Beneficio económico.**- Los sistemas realizan grandes cantidades de trabajo a mayor velocidad, todo esto a un menor costo, es decir, el trabajo que antes se realizaba de manera manual por dos o más personas, ahora puede ser desarrollado por una sola persona que maneje un sistema computarizado, logrando así una disminución en la erogación de los salarios.

4.4.2 DESVENTAJAS

- **Desplazamiento de trabajadores.**- El número de trabajos manuales está disminuyendo de manera uniforme, los trabajadores reconocen que la automatización es una de las causas. Miles de trabajadores se han visto desplazados por las computadoras, y aquellos que aún tienen trabajo hoy en día temen perderlo.

El desplazamiento no solo es para los trabajadores manuales, también ocurre con los niveles más altos, como el sector administrativo y diversos profesionistas, los ejecutivos que consideraban tener un trabajo seguro, están siendo desplazados por una nueva generación de expertos en computadoras.

- **Tecnofobia.**- Los usuarios de computadoras se quejan de fatiga ocular y dolores de espalda, se preocupan por la radiación debida a la larga exposición a la pantalla. Pero se sabe que tal

exposición prolongada puede llevar a un peligroso aburrimiento y fatiga mental.

Es obvio que la tecnofobia está en última instancia relacionada con el temor al desempleo, a la deshumanización y a la despersonalización. Algunos patrones están conscientes del problema y lo enfrentan con creatividad, arreglando más descansos durante el día y variedad en el trabajo.

- **Tiempo libre.-** Tal vez parezca extraño clasificar el tiempo libre como un problema, es probable que la mayoría de las personas sientan que disponen de suficiente tiempo libre. Pero demasiado reposo, el tiempo libre obligatorio, puede ser un problema ya que se cae con rapidez en un decaimiento físico y mental.

El asunto de qué hacer con el tiempo libre para grandes números de personas activas y enérgicas como: ingenieros, gerentes, trabajadores de oficina, de fábricas y otros acostumbrados a una rutina diaria de trabajo, puede amenazar las vidas individuales y aún todo el tejido de nuestra sociedad, en forma tan segura y amplia como puede suceder con el desplazamiento.

Es de esperarse que alguien utilice sus horas libres para contribuir de manera significativa a la solución de este problema.

5. EL CONTADOR Y LA INFORMATICA

5.1 NECESIDADES DEL CONTADOR, PARA CONOCER LOS SISTEMAS ELECTRONICOS.

Hoy en día es necesario conocer los sistemas electrónicos, porque en estos tiempos prácticamente resuelven los problemas de control e información de la mayoría de las entidades.

Actualmente las empresas se han visto ampliamente favorecidas con la ayuda de las computadoras, ya que se ha facilitado y reducido el trabajo, obteniendo una mayor eficiencia, rapidez y oportunidad de la información que se necesita para la toma de decisiones.

Es así como un contador se ve en la necesidad de conocer los sistemas electrónicos, ya que en estos puede obtener una herramienta muy útil para el desarrollo de su trabajo.

Para empezar se debe de tener un conocimiento básico de lo qué es una computadora y cómo funciona:

Una computadora es una herramienta para elaborar información, que dispone de medios para la introducción, el almacenamiento y procesamiento de los datos y un medio de salida.

De está manera tenemos que la informática es la tecnología para obtener información sistematizada mediante procesamiento electrónico de datos, y el objetivo principal de la función de informática es procurar los medios para proporcionar la información requerida para una adecuada toma de decisiones.

5.2 INFLUENCIA DEL USO DE LAS COMPUTADORAS, MEDIANTE DIVERSOS PAQUETES, EN EL TRABAJO DE AUDITORIA.

Para empezar daremos una breve definición de auditoría: La auditoría comprende el examen o revisión objetiva y sistemática de una organización cualesquiera que sea su naturaleza, en cualquiera de sus aspectos (financiero, administrativo, operacional, etc.), con el objeto de emitir una opinión respecto de las diferencias o irregularidades, así como los aciertos detectados en el transcurso de la auditoría, y proporcionar una base o punto de apoyo a la dirección para la eficiente toma de decisiones.

En algunos casos se espera que una auditoría determine si la implantación y uso de computadoras, es manejado adecuadamente por el personal, lo que en ocasiones pudiera implicar análisis más profundos, o bien se informe si el manejo de la información administrativa, financiera y contable, se encuentra debidamente protegida contra errores, malversaciones, fraudes o cualquier otra incidencia.

Concretamente a lo que respecta a la capacitación del auditor, se ha observado que en la actualidad, se menciona la creciente necesidad de que los auditores deben de capacitarse técnicamente, para poder realizar auditorías en un ámbito de procesamiento electrónico de datos, con el fin de obtener el conocimiento necesario que le permita el adecuado desempeño de su labor.

El uso del paquete COI, no es un obstáculo para el trabajo del auditor, debido a que los reportes que éste emite no son complicados, ya que están hechos basándose en los reportes contables que se manejan con más frecuencia, los cuales se mostraran más adelante.

Hay que mencionar que la informática es también una herramienta de apoyo para el auditor, ya que hoy en día también existen paquetes para desarrollar trabajos de auditoría , que son compatibles con los paquetes contables, originando la eliminación manual de procesos y registros, permitiendo al auditor un desarrollo más creativo, profundo y amplio en la ejecución de sus revisiones a otras áreas. Emitiendo su dictamen en disco magnético para presentarlo a la S.H.C.P.

5.3 APLICACION DE LA INFORMATICA EN LA CONTABILIDAD, MEDIANTE EL USO DEL PAQUETE COI (SISTEMA DE CONTABILIDAD INTEGRAL).

El Sistema de Contabilidad Integral (COI) se emplea para capturar información contable, procesarla, mantenerla actualizada y hacer reportes, todo ello de una forma segura y confiable. Cuenta con reportes de acuerdo a la legislación fiscal vigente. COI fue diseñado tomando en cuenta las necesidades y problemas de la mediana y pequeña industria, y las características específicas de la legislación fiscal y de la práctica contable.

El sistema se adapta a sus necesidades, es multi-empresa, calcula consolidaciones, permite manejar hasta doce distintos diarios de pólizas, controla el acceso a la contabilidad por medio de cinco claves de seguridad distintas, maneja pólizas repetitivas para ahorrar tiempo de captura, incluye información de presupuestos por cuenta para un mejor control operativo y el número de cuentas del catálogo es ilimitado.

COI se compone de módulos o sub-sistemas que se relacionan entre sí por medio de sencillos menús y comandos fáciles de recordar, esto permite que cualquier persona, aún sin grandes conocimientos de computación y contabilidad, pueda operar el paquete. El sistema proporciona Estados Financieros en el momento en que se desee, en forma oportuna, confiable y detallada.

El sistema permite comenzar un nuevo período cuando todavía no se han cerrado los anteriores y corregir los errores del pasado, para tener una contabilidad más actualizada y correcta.

En el módulo de Auxiliares, si se consulta una cuenta se tendrá una lista de todas las pólizas que le afectaron, de esa lista se puede escoger una póliza para ver su detalle.

Es importante recordar que el sistema no contabiliza, los criterios contables los aplica el contador, y el sistema sólo archiva, organiza y presenta la información. Los insumos que requiere el sistema de contabilidad para poder operar son dos:

- a) El catálogo de cuentas y,
- b) Las pólizas.

5.3.1 PREPARACION DEL CATALOGO DE CUENTAS.

El COI requiere que desde el inicio el usuario defina e introduzca el catálogo de cuentas de la empresa.

El usuario dispone hasta de cuatro niveles de cuentas, el primer nivel se denomina de mayor, los niveles intermedios son denominados sub-cuentas y sub-sub-cuentas, y el último nivel se llama auxiliar. Cada uno de los niveles puede tener el número de dígitos que desee el usuario para que pueda emplear la misma organización del catálogo que utiliza manualmente.

Las cuentas pueden tener hasta once caracteres, estos se pueden distribuir en los cuatro niveles o en menos si se desea. Se puede tener un solo nivel con once dígitos o menos, o hasta cuatro niveles con varios dígitos cada uno, pero sin que pase de los once.

El máximo número de caracteres que puede contener la descripción de la cuenta es de cuarenta, y los importes pueden tener un valor de hasta N\$ 99,999,999,999.99.

El máximo número de cuentas que se pueden introducir en el catálogo es de 99,999,999,999 cuentas. Agotar un catálogo así sería casi imposible. Para cada cuenta el usuario determinará si será una cuenta acumulativa o de detalle. Si es de detalle podrá ser afectada mediante las pólizas, y si es acumulativa no podrá ser afectada por pólizas, sino que se actualizará automáticamente cuando se afecten las cuentas que dependan de ella. Una cuenta de mayor sin sub-cuentas debe ser definida como de detalle para poder afectarla.

El sistema permite adiciones al catálogo de cuentas en el momento que se desee, y es posible obtener una copia impresa de todo el catálogo inmediatamente después de la última actualización.

En el Balance General y en el Estado de Resultados aparecen únicamente las cuentas de mayor. Esto debe tomarse en cuenta para la estructuración del catálogo.

5.3.2 PREPARACION DE LAS POLIZAS.

Dentro del sistema existen tres tipos de pólizas definidas como: Diario, Ingresos y Egresos, el usuario puede definir hasta nueve tipos adicionales de pólizas de acuerdo a sus necesidades, hay que recordar que a través de las pólizas se realizan todas las afectaciones contables.

Independientemente del formato de póliza que se utilice, cada documento debe contener los siguientes datos:

- a) Tipo de póliza: de Diario, Ingresos, Egresos, u otro tipo.
- b) Número consecutivo para cada tipo de póliza.
- c) Fecha de póliza: la fecha debe de ser del mismo mes y año que la fecha de trabajo del sistema.
- d) Concepto general de la póliza: De un máximo de ciento veinte caracteres, divididos en dos renglones de sesenta cada uno. Recordando que solo los primeros treinta aparecen en los reportes, por lo que se recomienda describir la póliza lo más significativamente posible. Hay que mencionar que el concepto de los treinta caracteres, puede cambiarse en el momento de la captura, con el fin de definir mejor el movimiento que se esta realizando en cada cuenta.
- e) Movimientos de la póliza: No se tiene un límite de movimientos.
- f) Totales de la póliza debidamente cuadrados: Estos totales son calculados por el sistema en el momento de capturar la póliza, y si no cuadran, el sistema no admite la póliza.
- g) Número de cuenta afectada para cada partida: Esta cuenta debe de ser de detalle, para poder ser afectada.

5.3.3 OPERACION DEL SISTEMA.

A continuación se describen brevemente las características de cada uno de los módulos que componen el sistema, mostrando estos con pequeños ejemplos a fin de lograr despertar el interés de las personas en conocer más a fondo el funcionamiento del paquete.

Al entrar al sistema aparece el menú principal del COI, el cual enumera los sub-sistemas de que esta compuesto el paquete de contabilidad, tal como se muestra a continuación:

```

                                INMOBILIARIA DIAMANTE, S.A. DE C.V.
                                SISTEMA DE CONTABILIDAD INTEGRAL

Nivel de cuentas : 3                                Fecha de trabajo : Dic 94
-----
1 ... Catálogo de Cuentas.
2 ... Pólizas.
3 ... Balanza de Comprobación.
4 ... Diario General.
5 ... Auxiliares Mensuales y Anuales.
6 ... Reportes Financieros.
7 ... Balanza Anual y Consolidación.
8 ... Hoja de Cálculo.
9 ... Utilerías.
0 ... Finalizar.

Catálogo de Cuentas.:
Movimientos, consultas y reportes al catálogo de cuentas.
-----
<F2> Cambio de mes de trabajo. Selección de opción con números,   y <ENTER>
    
```

5.3.4 CATALOGO DE CUENTAS.

Con este subsistema se empezará a construir la contabilidad. Por eso es importante que primero defina su catálogo y después lo introduzca al sistema, como ya se mencionó con anterioridad.

El menú del catálogo de cuentas se muestra en la pantalla como se presenta a continuación:

```

                                INMOBILIARIA DIAMANTE, S.A. DE C.V.
                                Díc 94
                                CATALOGO DE CUENTAS
-----
                                | 1 ... Movimientos.
                                | 2 ... Consultas.
                                | 3 ... Reportes.
                                | 0 ... Finalizar.
                                |
-----
Seleccione su opción utilizando números, flechas o espacios, y oprima <ENTER>

```

Una vez seleccionada la opción correspondiente, el sistema pasará a los siguientes menús:

5.3.4.1 MOVIMIENTOS AL CATALOGO.

Esta opción permite generar el catálogo inicial, dar de alta nuevas cuentas, darlas de baja y realizar cambios a la descripción, al saldo inicial y al presupuesto de las cuentas.

El menú de movimientos al catálogo de cuentas es el siguiente:

```

                                INMOBILIARIA DIAMANTE, S.A. DE C.V.
                                DÍG 84
CATALOGO DE CUENTAS           Movimientos
-----
                                |-----|
                                | 1 ... Altas.  |
                                | 2 ... Bajas.  |
                                | 3 ... Cambios. |
                                | 0 ... Finalizar. |
                                |-----|
                                |-----|

Seleccione su opción utilizando números, flechas o espacios, y oprima <ENTER>

```

5.3.4.2 ALTAS DE CUENTAS.

Al seleccionar la opción de altas, aparecerá la siguiente pantalla:

CATALOGO DE CUENTAS		Altas	Dic 94
Número de cuenta	>	<	
Status	> A <		
Tipo de cuenta	> D <		
Descripción	>		<
Saldo Presupuesto	>	0.00 <	
Saldo Inicial	>	0.00 <	

Ayuda de campo <F2> en : número de cuenta y tipo de cuenta

Como se observa en el cuadro anterior, el dar de alta una cuenta no representa un trabajo complicado, ya que el sistema pide los datos de la cuenta de una manera muy sencilla y fácil de entender.

Se recomienda que para evitar errores elabore la captura en base a un listado ya codificado del catálogo de cuentas.

5.3.4.3 BAJAS DE CUENTAS.

Para poder dar de baja una cuenta y evitar que se descuadre la contabilidad, es indispensable que cumpla con las siguientes condiciones:

- a) Tener saldo inicial y final de cero.
- b) No tener cuentas dependientes a niveles más bajos.
- c) No tener movimientos de cargos y abonos en el mes.

Al entrar a la opción de bajas de cuentas, el sistema preguntará el número de la cuenta que desea dar de baja, si la cuenta existe, se desplegará en la pantalla el mismo formato de alta de cuentas.

Si el sistema no tiene ningún inconveniente en que la cuenta se dé de baja desplegará el siguiente mensaje:

- Está correcta su información?: Si o No.

Bastará teclear " S " y luego < Enter >, para que dé de baja la cuenta.

En caso contrario le enviará alguno de los siguientes mensajes:

- La cuenta tiene saldo; No se puede dar de Baja !!!
- La cuenta tiene Movimientos; No se puede dar de Baja !!!
- La cuenta tiene Sub-cuentas; No se puede dar de Baja !!!

Los menús de Cambios, Consultas y Reportes del catálogo de cuentas, no lo explicaremos a detalle ya que el sistema muestra de una manera clara los pasos que se deben de seguir en cada uno de estos, y no son tan relevantes como los anteriores.

A continuación se muestra un catálogo de cuentas utilizado por una empresa Inmobiliaria.

INMOBILIARIA DIAMANTE, S.A. DE C.V.

Dic 93

Página No. 1

Cat logo de Cuentas

Num. Cuenta	Tipo	Descripcion
1110-000-000	A	FONDO FIJO DE CAJA
1110-001-000	D	CAJA CHICA
1110-002-000	D	SRA. GEORGINA QUIÑONEZ LOPEZ
1110-003-000	D	JOSE LUIS HERNANDEZ DE LA CRUZ
1110-004-000	D	HUMBERTO RAMIREZ HERNANDEZ
1110-005-000	D	GERARDO GARCIA
1111-000-000	D	
1120-000-000	A	BANCOS
1120-001-000	D	BANCOMER S.A.#314732-9
1120-002-000	D	BANCOMER, S.A. # 324063-7
1120-003-000	D	BANCO CTA. DE AHORRO
1140-000-000	A	INVERSIONES EN ACCIONES
1140-001-000	D	TELEFONOS DE MEXICO, S.A.
1150-000-000	A	DEUDORES POR ARRENDAMIENTO
1150-001-000	D	MONT.8 LOCAL 1(SRICHAI PANGSRI SANPANG)
1150-002-000	D	MONT.8 LOCAL 2(MA.ELENA RAMIREZ DE K.)
1150-003-000	D	MONT.8 LOCAL 3(HUMBERTO RAMIREZ S)
1150-004-000	D	MONT.8 DEP.101(ELENA C.RODRIGUEZ C.)
1150-005-000	D	MONT.8 DEP.102(OPERADORA DE GITANERIAS)
1150-006-000	D	MONT.8 DEP.103(OPERADORA GITANERIAS, S.A
1150-007-000	D	MONT.8 DEP.104(ELVIA NUÉEZ ARCE)
1150-008-000	D	MONT.8 DEP.201(NATIVIDAD ASTUDILLO A)
1150-009-000	D	MONT.8 DEP.202(INOCENTE JESUS AMIGON)
1150-010-000	D	MONT.8 DEP.203(RICARDO ATILANO LARA)
1150-011-000	D	MONT.8 DEP.204(LIC.RICARDO ANZALDUA)
1150-012-000	D	MONT.8 DEP.301(HECTOR VAZQUEZ BRIONES)
1150-013-000	D	MONT.8 DEP.302(CARLOS GARCIA DE L.MORE
1150-014-000	D	MONT.8 DEP.303(SILVIA MARCELA CASSANI G)
1150-015-000	D	MONT.8 DEP.304(MA.DEL CARMEN MORUA M.)
1150-016-000	D	MONT.8 DEP.401(CARMEN MADRIGAL HDEZ.)
1150-017-000	D	MONT.8 DEP.402(GUILLERMO HERNANDEZ E.)
1150-018-000	D	MONT.8 DEP.403(DALIA MARQUEZ ROCHE)
1150-019-000	D	MONT.8 DEP.404(JOSE HERRERA HUERTA)
1150-020-000	D	MONT.8 DEP.501(IVONNE ARGUELLO G.)
1150-021-000	D	MONT.8 DEP.502(ROSA AURORA DIAZ Z.)
1150-022-000	D	MONT.8 DEP.503(ESTELA ORDOÑES BURGOS)
1150-023-000	D	MONT.8 DEP.504(OMAR TAMARIZ JAIME)
1150-024-000	D	MONT.8 DEP.601(ARTURO A. MENDIETA O.)
1150-025-000	D	MONT.8 DEP.602(SRICHAI PANGSRI S.)
1150-026-000	D	MONT.8 DEP.603(
1150-027-000	D	MONT.8 DEP.604(SAUL RODRIGUEZ FLORIDO)
1150-028-000	D	AMS-219 LOCAL (SERV.TURISTICOS ALBA)
1150-029-000	D	AMS-219 P.1I (GRUPO CONSULTOR EYESA)
1150-031-000	D	AMS-219 P.3I (CONSORCIO INTERNACIONAL)
1150-032-000	D	AMS-219 P.4I (RUSSELL MEXICO, S.A.DE.C.V
1150-033-000	D	AMS-219 P.5I (IMAGICA DE MEXICO)

INMOBILIARIA DIAMANTE, S.A. DE C.V.

Dic 93

Página No. 2

Cat logo de Cuentas

Num. Cuenta	Tipo	Descripcion
1150-034-000	D	AMS-219 P.6Y (IMAGICA DE MEXICO)
1150-035-000	D	AMS-219 P.2(CONSORCIO INTENACIONAL)
1150-036-000	D	MONT.8 LOCAL 1(ENRIQUETA SARDANETA O.)
1150-037-000	D	AMS-219 P.1o. (ORGANIZACION UNIMAR,S.C.)
1150-038-000	D	MONT.8 DEP 304(ADOLFO OCTAVIO ROLDAN D.)
1150-039-000	D	AMS.219-A 2P(LIC. JOSE ARIZPE MONROY)
1150-040-000	D	AMST. 219 3P(LIC. CARLOS SAINZ TEJERO)
1151-000-000	A	DEUDORES X ARRENDAMIENTO (JURIDICO)
1151-021-000	D	MONT.8 DEP.502(YOLANDA TRUJILLO)
1151-026-000	D	MONT.8 DEP.603(RAUL RAMIREZ SOSA)
1151-030-000	D	AMS-219 P.2Y(CORPORACION HERVI)
1152-000-000	A	DEUDORES X ARREND.ESPECIALES
1152-014-000	D	MONT.8 DEP.303(ROSA MA.ORTIZ VAZQUEZ)
1152-024-000	D	MONT.8 DEP.601(ARMANDO SESIN SUCAR)
1152-027-000	D	MONT.8 DEP.604(MARIANO MARESA FLORES)
1152-030-000	D	AMS-219 P.2Y(BIENES Y RAICES TAPSA)
1153-000-000	A	ESTIMACION PARA CUENTAS DE COBRO DUDOSO
1153-001-000	D	CENTRAL INMOBILIARIA REFORMA
1153-002-000	D	DON NAZARIO ORTIZ GARZA
1160-000-000	A	DEUDORES DIVERSOS
1160-001-000	D	INMOBILIARIA COPILCO, S.A.
1160-002-000	D	CASAS Y CONSTRUCCIONES S.A.
1160-004-000	D	CIA.PROPULSORA DE INVERSIONES S.C.P.A.
1160-005-000	D	INMOBILIARIA FUCU, S.A DE C.V.
1160-007-000	D	DR.NAZARIO F.ORTIZ RODRIGUEZ
1160-008-000	D	DON MARIO ORTIZ RODRIGUEZ
1160-009-000	D	SR.ALEJANDRO ORTIZ TORRES
1160-010-000	D	SR.MARIO ORTIZ RODRIGUEZ JR.
1160-011-000	D	SRA.FLORA ORTIZ TORRES
1160-012-000	D	JESUS FCO.ORTIZ TORRES
1160-013-000	D	LIC.NAZARIO ORTIZ TORRES
1160-014-000	D	LIC.NAZARIO ORTIZ TORRES
1160-015-000	D	SRA.FLORA TORRES CASSO
1160-021-000	D	INMOBILIARIA ETA, S.A.
1160-025-000	D	FEGAM, S.A DE C.V.
1160-028-000	D	FCO. RODRIGO BENITEZ GARCIA
1160-029-000	D	SRA.GEORGINA QUIEÑEZ LOPEZ
1160-034-000	D	ANACLETO NUÉEZ ESPINOSA
1160-039-000	D	JUAN ANTONIO CORONA GOMEZ
1160-047-000	D	SR.JESUS LOPEZ
1160-048-000	D	ROSA MA.FLORES
1160-049-000	D	SR. GERARDO GARCIA
1160-050-000	D	ARQ.ALEJANDRO COLORES MARTINEZ
1160-051-000	D	FEDERICO BARRERA FUENTES
1160-054-000	D	ROGELIO MARTINEZ
1160-055-000	D	IMPRESORA CERVANTES O MANUEL CERVANTES
1160-060-000	D	FRANCISCO DELGADO V.

INMOBILIARIA DIAMANTE, S.A. DE C.V.

Dic 93

Pagina No. 3

Cat logo de Cuentas

Num. Cuenta	Tipo	Descripcion
1160-061-000	D	VERONICA AMALIA GOMEZ
1160-062-000	D	B.ALEJANDRA REYES ATENCO
1160-063-000	D	ARTURO GUADARRAMA G.
1160-064-000	D	S.H.C.P.
1160-065-000	D	SR.LUIS ENRIQUE SANTIAGO
1160-066-000	D	ING.JORGE A.VILLEGAS
1160-067-000	D	CENTRAL INMOBILIARIA REFORMA, SA DE CV
1160-068-000	D	CIA.VINICOLA DE SALTILLO, S.A.
1160-069-000	D	SR.HECTOR RODALES ESTRADA
1160-070-000	D	SR.ANGEL ARMENTA ROJAS
1160-071-000	D	SR.ROBERTO J.SILLER
1160-072-000	D	JORGE MARTINEZ DIAZ
1160-073-000	D	LIC.JOSE LUIS VERGARA ROSALES
1160-074-000	D	LIC.RAMON TORRES
1160-075-000	D	SR.DAVID RAMIREZ
1160-076-000	D	CORPORACION HERVY, S.A.
1160-077-000	D	SR.CRISOFORO RAMIREZ ORDOÑEZ.
1160-078-000	D	BANCOMER, S.N.C.
1160-079-000	D	JORGE RAMIREZ HERNANDEZ
1160-080-000	D	LIC.RICARDO ANZALDUA HERNANDEZ
1160-081-000	D	SISTEMAS INTEGRALES COMPUTARIZADOS S.A.
1160-082-000	D	LIC.JAIME GONZALEZ SUAREZ
1160-083-000	D	LIC.HERNAN CASTELLANOS ROSADO
1160-084-000	D	CARMEN PATRICIA ARRAMBIDE
1160-085-000	D	AUTOS DE CALIDAD
1160-086-000	D	VICTOR BARRIOS MALDONADO
1160-087-000	D	GRUPO EYESA, S.A. DE C.V.
1160-088-000	D	SR.RAMOS BELLO DOMINGUEZ
1160-089-000	D	LUIS ENRIQUE DEL RIO ALVAREZ MALO.
1160-090-000	D	ANGEL LOPEZ GOMEZ
1160-091-000	D	MONUMENTOS Y ESCULTURAS
1160-092-000	D	IMSS
1160-093-000	D	SRA.TERESA VAZQUEZ MARTINEZ
1160-094-000	D	SR.JOSE LUIS GARCIA TIRADO
1160-095-000	D	SR. RAFAEL NAVA RODRIGUEZ
1160-097-000	D	HUMBERTO RAMIREZ HDZ.
1160-100-000	D	SRITA. MYRNA MENDOZA ARREOLA
1160-101-000	D	SR. HUGO GONZALEZ REYNOSO
1160-102-000	D	SR. JAIME RODRIGUEZ VAZQUEZ
1160-105-000	D	ING. AGUSTIN VIESCA CARDENAS
1160-106-000	D	GABRIELA NAVA MONTESINOS
1160-107-000	D	RAFAEL LOPEZ LOPEZ
1160-108-000	D	TELEFONOS DE MEXICO, S.A. DE C.V.
1160-109-000	D	NATIVIDAD ASTUDILLO ADAME
1160-110-000	D	JOSE LUIS SOTO LOPEZ
1160-111-000	D	EDUARDO ARMENTA ROJAS
1160-112-000	D	SRA.SARA ISaura GARCIA ALVAREZ
1160-113-000	D	DR.CARLOS GARCIA DE LEON
1160-114-000	D	DANIEL GARCIA MONTES DE OCA.
1160-115-000	D	DELIA MARQUEZ ROCHA
1160-116-000	D	ANTONIO CRUZ

INMOBILIARIA DIAMANTE, S.A. DE C.V.

Dic 93

Página No. 4

Cat logo de Cuentas

Num. Cuenta	Tipo	Descripcion
1160-117-000	D	MA. DE LOS ANGELES PEREZ CARDENAS
1160-118-000	D	BODEGA CELULAR S.A. DE C.V.
1160-120-000	D	SR. SRICHAI PANSGRIS
1160-122-000	D	SR. LEONARDO MARTINEZ HERNANDEZ
1160-123-000	D	FIDEL BASILIO ROMAN
1160-124-000	D	LIC.GUILLERMO GARCIA MARTINEZ
1160-125-000	D	EMMA PEREA RODRIGUEZ
1160-126-000	D	GILBERTO VELEZ
1160-127-000	D	BIBIANA ROMERO
1170-000-000	A	CUENTAS POR COBRAR
1170-007-000	D	DR.NAZARIO ORTIZ GARZA
1170-008-000	D	DON MARIO ORTIZ RODRIGUEZ
1171-000-000	A	INTERESES X COBRAR
1171-002-000	D	CASAS Y CONSTRUCCIONES, S.A.
1171-004-000	D	CIA.PROPULSORA DE INVERSIONES
1171-005-000	D	INMOBILIARIA FUCU, S.A DE C.V.
1171-007-000	D	DR.NAZARIO ORTIZ RODRIGUEZ
1171-008-000	D	DON MARIO ORTIZ RODRIGUEZ
1172-000-000	D	I.V.A. ACREDITABLE
1180-000-000	A	IMPUESTOS POR RECUPERAR
1180-001-000	D	ISR POR RECUPERAR
1180-002-000	D	IMPUESTO AL ACTIVO
1180-003-000	D	I.S.R. ACREDITABLE
1183-000-000	D	PAGOS ANTICIPADOS
1190-000-000	A	PAGOS PROVISIONALES
1190-001-000	D	IMPUESTO AL ACTIVO DE EMPRESAS
1191-000-000	A	RENTAS COBRADAS POR ADELANTADO
1191-004-000	D	CIA. PROPULSORA DE INVERSIONES
1192-000-000	D	DEPOSITOS EN GARANTIA
1197-000-000	A	DEP. EN GAR.DE ARRENDA.FINANCIERO
1197-001-000	D	AUTOS DE CALIDAD
1210-000-000	D	TERRENOS
1211-000-000	D	TERRENO REVALUADO
1220-000-000	A	EDIFICIOS
1225-000-000	D	EDIFICIO REVALUADO
1230-000-000	A	DEP.ACUM DE EDIFICIOS
1230-001-000	D	EDIFICIO MONTERREY 8.

INMOBILIARIA DIAMANTE, S.A. DE C.V.

Dic 93

Pagina No. 5

Cat logo de Cuentas

Num. Cuenta	Tipo	Descripcion
1230-002-000	D	EDIFICIO AMSTERDAM 219-A
1235-000-000	D	DEPRECIACION ACUM. EDIFICIO REVALUADO
1240-000-000	D	EQUIPO DE TRASPORTE
1250-000-000	D	DEP.ACUM DE EQUIPO DE TRANSPORTE
1252-000-000	D	MUEBLES Y ENSERES
1254-000-000	D	DEP. ACUM DE MUEBLES Y ENSERES
1256-000-000	D	EQUIPO DE MANTENIMIENTO
1257-000-000	D	DEP.ACUM.DE EQUIPO DE MANTTO.
1260-000-000	D	MOB. Y EQUIPO DE OFNA.
1262-000-000	D	DEP.ACUM DE EQUIPO DE OFNA.
1310-000-000	D	GASTOS DE INSTALACION
1312-000-000	D	AMORTIZACION ACUM.DE GTOS. DE INSTALA
1314-000-000	D	EQUIPO DE COMPUTACION
1315-000-000	D	DEP.ACUM DE EQUIPO DE COMPUTO
1316-000-000	D	EQUIPO PERIFERICO
1317-000-000	D	DEP.ACUM.DE EQUIPO PERIFERICO
1319-000-000	A	CREDITO DIFERIDO
1319-001-000	D	INTERESES POR DEVENGAR
2120-000-000	A	IMPUESTOS POR PAGAR
2120-001-000	D	ISPT
2120-002-000	D	IMSS
2120-003-000	D	1% S/EROGACIONES
2120-004-000	D	5% INFONAVIT
2120-005-000	D	10% HONORARIOS
2120-006-000	D	IMPUESTO AL ACTIVO
2120-007-000	D	2% S/NOMINA
2120-008-000	D	IVA
2120-009-000	D	SAR (IMSS)
2130-000-000	A	INTERESES POR PAGAR
2130-001-000	D	CIA.FRACCIONADORA DE COPILCO, S.A
2130-002-000	D	CASAS Y CONSTRUCCIONES, S.A.
2130-005-000	D	INMOBILIARIA FUCU, S.A. DE C.V.
2130-006-000	D	INMOBILIARIA ALE, S.A.

INMOBILIARIA DIAMANTE, S.A. DE C.V.

Dic 93

Página No. 6

Cat logo de Cuentas

Num. Cuenta	Tipo	Descripción
2130-007-000	D	DR.NAZARIO ORTIZ RODRIGUEZ
2130-008-000	D	DON MARIO ORTIR RODRIGUEZ
2150-000-000	A	ACREEDORES DIVERSOS
2150-001-000	D	CIA.FRACCIONADORA DE COPILCO
2150-002-000	D	CASAS Y CONSTRUCCIONES, S.A.
2150-004-000	D	CIA.PROPULSORA DE INVERSIONES,S.C.P.A.
2150-005-000	D	INMOBILIARIA FUCU, S.A.DE C.V.
2150-006-000	D	INMOBILIARIA ALE,S.A.
2150-007-000	D	DR.NAZARIO ORTIZ RODRIGUEZ
2150-008-000	D	DON MARIO ORTIZ RODRIGUEZ
2150-009-000	D	CIA.DE LUZ Y FUERZA DEL CENTRO, S.A.
2150-010-000	D	TELEFONOS DE MEXICO, S.A DE C.V.
2150-011-000	D	TESORERIA DEL D.F.
2150-012-000	D	VARIOS
2150-013-000	D	ELEBADORES KONE-SABIEN, S.A.
2150-014-000	D	BIENES Y RAICES TAPSA, S.A.
2150-015-000	D	SEGUROS DE MEXICO, S.A.
2150-016-000	D	FCO.RODRIGO BENITEZ GARCIA
2150-017-000	D	SERV.AEREO LITORAL, S.A DE C.V.
2150-018-000	D	SERV.PANAMERICANO DE PROTECCION, S.A
2150-019-000	D	SEGUROS LA PROVINCIAL, S.A.
2150-060-000	D	SAR(IMSS)
2150-068-000	D	ARRENDADORA INTERNACIONAL, S.A DE C.V.
2150-069-000	D	SILVIA ESTELA MTZ. ONOFRE
2150-070-000	D	SRA.FLORA TORRES DE ORTIZ RODRIGUEZ
2150-071-000	D	SR.VICTOR BARRIOS MALDONADO
2150-072-000	D	ING.AGUSTIN VIESCA
2150-073-000	D	SR.HUMBERTO RAMIEREZ SOSA
2150-074-000	D	CONTROL SIST.Y TECS. EN OBRA,S.A DE CV.
2150-080-000	D	SR. FRANCISCO DUARDO
2150-081-000	D	MYRNA MENDOZA ARREOLA
2150-082-000	D	EMMANUEL A.LUNA SANCHEZ
2150-083-000	D	ORKIN, S.A. DE C.V.
2150-084-000	D	JOSE LUIS GARCIA TIRADO
2150-095-000	D	SEGUNDA MANO
2150-096-000	D	MARIO ORTIZ RODRIGUEZ JR.
2150-097-000	D	PROTECCION Y SEGURIDAD PERS.S.A. DE C.V.
2150-098-000	D	RADIO MOVIL DIPSA, S.A. DE C.V.
2150-099-000	D	SEG.LA TERRITORIAL, S.A.
2150-100-000	D	SR. DAVID RAMIREZ
2160-000-000	A	CUENTAS INTERCOMPAÑIAS
2160-001-000	D	CIA.FRACCIONADORA DE COPILCO.S.A.
2160-002-000	D	CASAS Y CONSTRUCCIONES, S.A.
2160-004-000	D	CIA.PROPULSORA DE INVERSIONES, S.C.P.A.
2160-005-000	D	INMOBILIARIA FUCU, S.A. DE C.V.
2160-007-000	D	DR.NAZARIO ORTIZ RODRIGUEZ
2160-008-000	D	DON MARIO ORTIZ RODRIGUEZ
2160-100-000	D	
2170-000-000	A	RENTAS COB.POR ADELANTADO

INMOBILIARIA DIAMANTE, S.A. DE C.V.

Dic 93

Página No. 7

Cat logo de Cuentas

Num. Cuenta	Tipo	Descripcion
2170-001-000	D	GUADALUPE SILVA VAN
2170-002-000	D	GIPSY GALLEGA, S.A.
2170-003-000	D	IMAGICA DE MEXICO, S.A.
2170-004-000	D	DELIA MARQUEZ ROCHE
2170-005-000	D	IVONNE ARGUELLO GRUNSTEIN
2170-006-000	D	SRA.MA.ELENA RAMIREZ DE KOTARBA
2170-007-000	D	SRICHAÍ PANGSRI SÁNPANG
2170-008-000	D	JORGE ARIZPE MONROY
2170-009-000	D	OMAR TAMARIZ JAIME
2180-000-000	D	IVA POR PAGAR
2220-000-000	A	SUELDOS POR PAGAR
2220-001-000	D	ROQUE VIVEROS
2220-002-000	D	FRANCISCO DELGADO VAZQUEZ
2220-003-000	D	JORGE RAMIREZ HERNANDEZ
2220-005-000	D	DR. NAZARIO ORTIZ RODRIGUEZ
2220-006-000	D	BALTAZAR CRUZ CRUZ
2220-007-000	D	GONZALO ALAMO ESCAMILLA
2240-000-000	A	DEPOSITOS EN GARANTIA DE ARRENDAMIENTO
2240-001-000	D	MONT.8 LOCAL 1 (SRICHAÍ PANGSRI SANGPNAG
2240-002-000	D	MONT.8 LOCAL 2(MA.ELENA RAMIREZ KOTARBA
2240-003-000	D	MONT.8 LOCAL 3(HUMBERTO RAIMIREZ S.)
2240-004-000	D	MONT.8 DEP.101(ELENA C.RODRIGUEZ C.)
2240-005-000	D	MONT.8 DEP.102,103(JAIME MARTINEZ L.)
2240-006-000	D	MONT.8 DEP.104(ELVIA NUÑEZ ARCE)
2240-007-000	D	MONT.8 DEP.201(NATIVIDAD ASTUDILLO A)
2240-008-000	D	MONT.8 DEP.202(INOCENTE JESUS AMIGON)
2240-009-000	D	MONT.8 DEP.203(JUAN HUBERTO MACHADO Q.)
2240-010-000	D	MONT.8 DEP.204()
2240-011-000	D	MONT.8 DEP.301(HECTOR VAZQUEZ BRIONES)
2240-012-000	D	MONT.8 DEP.302(MA.DE LOS ANGELES PEREZ)
2240-013-000	D	MONT.8 DEP.303(AMADEO JESUS VAZQUEZ C)
2240-014-000	D	MONT.8 DEP.303 (SILVIA MARCELA CASSANI)
2240-015-000	D	MONT.8 DEP.401()
2240-016-000	D	MONT.8 DEP.402(GUILLERMO A.HERNANDEZ)
2240-017-000	D	MONT.8 DEP.403(DELIA MARQUEZ ROCHE)
2240-018-000	D	MONT.8 DEP.404(JOSE HERRERA H.)
2240-019-000	D	MONT.8 DEP.501(GABY DE GRAEVE)
2240-020-000	D	MONT.8 DEP.502(ROSA AURORA DIAZ Z.)
2240-021-000	D	MONT.8 DEP.503(ESTELA ORDOÑEZ BUGOS)
2240-022-000	D	MONT.8 DEP.504(OMAR TAMARIZ JAIME)
2240-023-000	D	MONT.8 DEP.601(ADRIAN MENDIETA OROZCO)
2240-024-000	D	MONT.8 DEP.602(SRICHAÍ PANGSRI SANGPANG)
2240-025-000	D	MONT.8 DEP.603()
2240-026-000	D	MONT.8 DEP.604(SAUL RODRIGUEZ FLORIDO)
2240-027-000	D	AMS-219 P.1Í(GRUPO CONSULTOR EYESA,S.A)
2240-028-000	D	AMS-219 P.2Í(CONSORCIO INTERNACIONAL)
2240-029-000	D	AMS-219 P.3Í(CONSORCIO INTERNACIONAL)
2240-030-000	D	AMS-219 P.4Í(RUSSELL MEXICO, S.A.)

INMOBILIARIA DIAMANTE, S.A. DE C.V.

Dic 93

Página No. 8

Cat logo de Cuentas

Num. Cuenta	Tipo	Descripcion
2240-031-000	D	AMS-219 P.5 Y 6 (IMAGICA DE MEXICO)
2240-032-000	D	AMS-219 P.4 (CONSORCIO INTERNACIONAL)
2240-033-000	D	AMS-219 P.2 (CORPORACION HERVI)
2240-035-000	D	AMS 219-A P 11 (ORGANIZACION UNIMAR S.C.)
2240-036-000	D	MONT. 8 LOCAL 1 (ENRIQUETA SARDANETA O.)
2240-037-000	D	AMST.219 2P (LIC. JORGE ARIZPE MONROY)
2240-038-000	D	AMST. 219-A 3P (LIC. CARLOS SAINZ TEJERO)
2240-039-000	D	MON 8 DEP 203 (MA. DE LOS ANGELES P.C.)
2240-040-000	D	MONT.8 DEP302 (CARLOS GARCIA DE L)
2240-041-000	D	MONT.8 DEP.501 (IVONNE ARGUELLO G.)
2240-042-000	D	MONT.8 DEP.103 (JAIME MARTINEZ LUGO)
2240-043-000	D	MONT.8 DEP 203 (SR. RICARDO ATILANO LARA)
2240-044-000	D	AMS 219 P 4 (LIC. PATRICIA LOPEZ CALOCA)
2240-045-000	D	MONT.8 DEP 304 (ADOLFO O. ROLDAN)
3100-000-000	A	CAPITAL SOCIAL
3200-000-000	A	APORTACIONES PARA FUT. AUM. DE CAPITAL
3210-000-000	D	RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES
3300-000-000	A	RESERVA LEGAL
3400-000-000	D	RESULTADO DE EJERCICIOS 1992
3410-000-000	D	SUPERAVIT POR REEVALUACION
3411-000-000	D	PTU
4000-000-000	D	INGRESOS NO ACUMULABLES
4100-000-000	D	INGRESOS X ARREND. MONTERREY 8
4200-000-000	D	INGRESOS X ARREND. AMSTERDAM 219-A
4600-000-000	A	PRODUCTOS FINANCIEROS
4600-001-000	D	INTERESES SOBRE CTA. CORRIENTES
4600-002-000	D	INTERESES SOBRE PRESTAMOS OTORGADOS
4600-003-000	D	INTERESES SOBRE PRESTAMOS ACCIONISTAS
4700-000-000	A	OTROS PRODUCTOS
4700-001-000	D	DIFERENCIAS EN DEPOSITO
4700-002-000	D	RECUPERACIONES DIVERSAS
4700-003-000	D	UTILIDAD EN VENTA DE ACTIVO FIJO
4700-005-000	D	DIFERENCIAS EN PAGO
4800-000-000	D	VENTA DE ACTIVO FIJO
6200-000-000	D	GASTOS DE OPERACION
6300-000-000	A	GASTOS GENERALES

INMOBILIARIA DIAMANTE, S.A. DE C.V.

Dic 93

Página No. 9

Cat logo de Cuentas

Num. Cuenta	Tipo	Descripción
6300-001-000	D	SUELDOS Y SALARIOS
6300-002-000	D	HONORARIOS
6300-003-000	D	1% S/EDUCACION
6300-004-000	D	5% INFONAVIT
6300-005-000	D	2% S/ NOMINA
6300-006-000	D	BONO DE ASISTENCIA
6300-007-000	D	IMSS
6300-008-000	D	GRATIFICACIONES Y COMPENSACIONES
6300-009-000	D	PRIMA VACACIONAL
6300-010-000	D	PRIMA DE ANTIGUEDAD
6300-011-000	D	VACACIONES PAGADAS
6300-012-000	D	CAPACITACION AL PERSONAL
6300-013-000	D	SEGUROS Y FIANZAS
6300-014-000	D	PROVISION SOCIAL
6300-015-000	D	CUOTAS Y SUSCRIPCIONES
6300-016-000	D	TELEFONOS,TELEG. Y CORREOS
6300-017-000	D	PASAJES Y ESTACIONAMIENTO
6300-018-000	D	PAPELERIA Y ART.DE OFNA.
6300-019-000	D	GASOLINA Y LUBRICANTES
6300-020-000	D	CONSUMO PERSONAL
6300-021-000	D	DEPRECIACIONES
6300-022-000	D	AMORTIZACIONES
6300-023-000	D	CONS.Y REPARACION DE EQUIP.DE TRANSPORTE
6300-024-000	D	GASTOS DE VIAJE
6300-025-000	D	GASTOS NO DEDUCIBLES
6300-026-000	D	CONS.Y MANTTO.DE OFICINAS
6300-027-000	D	CONS.Y REPARACION.DE EQUIP.DE OFNA.
6300-028-000	D	CONS.Y REPARACION DE INMUEBLES
6300-029-000	D	LUZ Y FUERZA
6300-030-000	D	PUBLICIDAD Y ANUNCIOS
6300-031-000	D	ASEO Y MANTTO DE INMUEBLES
6300-032-000	D	DEP.DE EQUI.DE TRANS. NO DEDUCIBLE
6300-033-000	D	MULTAS Y RECARGOS
6300-034-000	D	PAQUETERIA Y ENVIOS
6300-035-000	D	RENTAS
6300-036-000	D	GASTOS DE INVESTIGACION
6300-037-000	D	PERIODICOS Y REVISTAS
6300-038-000	D	ACT.DE CONTRIBUCIONES NO DEDUCIBLES
6300-039-000	D	PERDIDAS X CAUSA FORTUITA
6300-040-000	D	GASTOS DE SERV.PANAMERICANO
6300-041-000	D	INDEMNIZACIONES
6300-042-000	D	GASTOS MEDICOS
6300-043-000	D	SERVICIOS DIVERSOS
6300-044-000	D	ISPT NO DEDUCIBLE
6300-045-000	D	VARIOS(UNIFORMES)
6300-046-000	D	IMPUESTOS Y DERECHOS
6300-051-000	D	I.V.A.
6300-052-000	D	HERRAMIENTA DE CORTA DURACION.
6300-060-000	D	SAR(IMSS)
6300-062-000	D	SISTEMA DE AHORRO (SAR-INFONAVIT)
6300-072-000	D	DIVERSOS

INMOBILIARIA DIAMANTE, S.A. DE C.V.

Dic 93

Pagina No. 10

Cat logo de Cuentas

Num. Cuenta	Tipo	Descripcion
6300-073-000	D	ENSERES DE CORTA DURACION
6300-081-000	D	RECARGOS
6300-082-000	D	DERECHOS
6300-083-000	D	UTENCILIOS DE MANNTO.
6300-085-000	D	RECLUTAMIENTO Y SELECCION DE PERSONAL
6300-086-000	D	RECOLECCION DE BASURA
6300-110-000	D	CONTROL DE PLAGAS
6300-115-000	D	REFRESCOS
6300-116-000	D	DEPRN. DE EDIFICIO REVALUADO
6500-000-000	A	GASTOS DE MONTERREY 8.
6500-001-000	D	SUELDOS Y SALARIOS
6500-002-000	D	HONORARIOS
6500-003-000	D	1% S/EDUCACION
6500-004-000	D	5% INFONAVIT
6500-005-000	D	2% S/NOMINA
6500-006-000	D	BONO DE ASISTENCIA
6500-007-000	D	IMSS
6500-008-000	D	GRATIFICACIONES Y COMPENSACIONES
6500-009-000	D	PRIMA VACACIONAL
6500-010-000	D	PRIMA DE ANTIGUEDAD
6500-011-000	D	VACIONES PAGADAS
6500-012-000	D	DEPRECIACIONES
6500-013-000	D	SEGUROS Y FIANZAS
6500-016-000	D	TELEFONOS TELEGRAFOS Y CORREOS
6500-017-000	D	PASAJES Y ESTACIONAMIENTO
6500-021-000	D	DEPRECIACIONES
6500-023-000	D	CONS.Y REP.DE EQUIPO DE TRASPORTE
6500-025-000	D	GASTOS NO DEDUCIBLES
6500-028-000	D	CONS.Y REP.DE INMUEBLES
6500-029-000	D	LUZ Y FUERZA
6500-030-000	D	PUBLICIDAD Y ANUNCIOS
6500-031-000	D	ASEO Y MANTTO. DE INMUEBLES
6500-036-000	D	GASTOS DE INVESTIGACION
6500-046-000	D	IMPUESTOS Y DERECHOS
6500-047-000	D	IVA ACREDITABLE
6500-048-000	D	RED.ALCANTARILLADO Y CON.AGUA
6500-049-000	D	CONTRIBUCION DE AGUA
6500-050-000	D	IMPUESTO PREDIAL
6500-051-000	D	I.V.A.
6500-052-000	D	HERRAMIENTA DE CORTA DURACION
6500-055-000	D	FLETES Y ACARREOS
6500-060-000	D	SAR(IMSS)
6500-065-000	D	AVALUOS
6500-076-000	D	CUENTAS INCOBRABLES
6500-080-000	D	CONSERVACION Y REPARACION DE EQUIPO
6500-081-000	D	RECARGOS
6500-083-000	D	SERV.DE SEGURIDAD Y VIGILANCIA
6500-085-000	D	INTERESES
6500-086-000	D	RECOLECCION DE BASURA
7100-000-000	A	GASTOS AMSTERDAM 219-A

INMOBILIARIA DIAMANTE, S.A. DE C.V.

Dic 93

Página No. 11

Cat logo de Cuentas

Num. Cuenta	Tipo	Descripción
7100-001-000	D	SUELDOS Y SALARIOS
7100-002-000	D	HONORARIOS
7100-003-000	D	I & S/EDUCACION
7100-004-000	D	5 & S/INFOAVIT
7100-005-000	D	2 & S/NOMINA
7100-006-000	D	BONO DE ASISTENCIA
7100-007-000	D	IMSS
7100-008-000	D	GRATIFICACIONES Y COMPENSACIONES
7100-009-000	D	PRIMA VACACIONAL
7100-011-000	D	VACIONES PAGADAS
7100-013-000	D	SEGUROS Y FIANZAS
7100-016-000	D	TELEFONOS, TELEGRAFOS Y CORREOS
7100-017-000	D	PASAJES Y ESTACIONAMIENTO
7100-021-000	D	DEPRECIACIONES
7100-023-000	D	CONS.Y REP.DE EQUIPO DE TRANSPORTE
7100-025-000	D	GASTOS NO DEDUCIBLES
7100-028-000	D	CONS.Y REPARACION DE INMUEBLES
7100-029-000	D	LUZ Y FUERZA
7100-030-000	D	PUBLICIDAD Y ANUNCIOS
7100-031-000	D	ASEO Y MANTTO. DE INMUEBLES
7100-036-000	D	GASTOS DE INVESTIGACION
7100-043-000	D	SERVICIOS DIVERSOS
7100-045-000	D	VARIOS (UNIFORMES)
7100-048-000	D	RED.ALCANTARILLADO Y CONTRIBUCION DE A.
7100-049-000	D	CONTRIBUCION DE AGUA
7100-050-000	D	IMPUESTO PREDIAL
7100-051-000	D	I.V.A.
7100-060-000	D	SAR(IMSS)
7100-065-000	D	AVALUOS
7100-080-000	D	CONSERVACION Y REPARACION DE EQUIPO
7100-081-000	D	DERECHOS
7100-083-000	D	SERV.DE SEGURIDAD Y VIGILANCIA
7100-085-000	D	INTERESES
7100-086-000	D	RECOLECCION DE BASURA
7200-000-000	A	GASTOS FINANCIEROS
7200-001-000	D	OTROS
7200-002-000	D	COMISIONES Y SITUACIONES
7200-003-000	D	GASTOS NO DEDUCIBLES
7200-004-000	D	INTERESES Y PRESTAMOS
7200-010-000	D	INTERESES POR DEVENGAR
7200-011-000	D	INT.S/PRIMA DE SEGUROS
7500-000-000	A	OTROS GASTOS
7500-001-000	D	GASTOS POR PRESCRIPCION
7500-005-000	D	VARIOS
7500-006-000	D	DIVERSOS
7500-007-000	D	NO DEDUCIBLES
7500-008-000	D	CUENTAS INCOBRABLES DEDUCIBLES
7500-009-000	D	DIFERENCIAS EN PAGOS
7600-000-000	D	COSTO DE VENTA ACTIVO FIJO

INMOBILIARIA DIAMANTE, S.A. DE C.V.

Dic 93

Página No. 12

Cat logo de Cuentas

Num. Cuenta	Tipo	Descripción
7750-000-000	A	GASTOS MENORES NO COMPROBABLES
7750-001-000	D	TAXIS Y PASAJES
7750-002-000	D	REFRESCOS
7750-003-000	D	PROPINAS
7750-004-000	D	PERIODICOS Y REVISTAS
7750-005-000	D	VARIOS UNIFORMES
7751-000-000	D	PERDIDAS Y GANANCIAS
9075-000-000	D	CUENTA APERTURA DE EJERCICIO

.....

Total de cuentas reportadas 505

5.3.5 POLIZAS.

La captura de las pólizas es la única forma de realizar afectaciones a las cuentas del catálogo, por lo que en este sub-sistema se realizan todos los asientos contables de la empresa.

Al seleccionar esta opción del menú principal, aparece el siguiente menú de pólizas:

```

                                INMOBILIARIA DIAMANTE, S.A. DE C.V.
                                Dic 94
                                P O L I Z A S
-----
|-----+
| 1 ... Movimientos.          |
| 2 ... Consultas.           |
| 3 ... Emisión.              |
| 4 ... Pólizas de Disco.     |
| 0 ... Finalizar.            |
|-----+
Seleccione su opción utilizando números, flechas o espacios, y oprima <ENTER>

```

La captura de pólizas es muy sencilla, ya que sólo hay que vaciar los datos de las pólizas que se estén utilizando como documentos fuente y el sistema verificará que cuadre la póliza, grabará los movimientos generados por la misma en el archivo correspondiente y actualizará los saldos a todos los niveles. Recuerde que al capturar sólo se pueden afectar las cuentas de detalle.

5.3.5.1 MOVIMIENTOS.

La captura de pólizas se realiza seleccionando la opción de Altas en el menú de Movimientos y que aparece en la pantalla como se muestra enseguida:

```

                                INMOBILIARIA DIAMANTE, S.A. DE C.V.
                                Dic 94
POLIZAS      MOVIMIENTOS
-----
                                +-----+
                                | 1 ... Altas.  |
                                | 2 ... Bajas.  |
                                | 3 ... Cambios. |
                                | 0 ... Finalizar. |
                                +-----+

Selecione su opción utilizando números, flechas o espacios, y oprima <ENTER>

```

5.3.5.2 ALTAS.

La pantalla de captura de pólizas es la siguiente:

INMOBILIARIA DIAMANTE, S.A. DE C.V.

Dic 94

POLIZAS		Altas	
Tipo de póliza :	No. de póliza :	Fecha :	
Concepto :			
No. de cuenta	Concepto del movimiento	Debe	Haber

Ayuda de campo <F2> en : tipo de póliza, núm. de póliza y núm. de cuenta

Como se puede observar, la pantalla muestra el formato de las pólizas utilizadas para una contabilidad manual, por lo que su llenado no es complicado para el usuario.

Si la póliza cuadra, oprima la tecla < F10 > o < Esc > el sistema preguntará si están correctos los datos, a lo cual deberá contestar :

" Si " y luego < Enter >, para grabar la póliza e inmediatamente actualizar los saldos de todas las cuentas afectadas por la póliza,

" No ", para rechazar su captura y corregir alguna información.

Si las sumas de cargos y abonos no son iguales, el sistema no permitirá el registro de esa póliza y desplegará en la pantalla el siguiente mensaje:

Las Sumas No Cuadran... Presione < Enter > !!!

De esta manera el cursor se colocará en el campo correspondiente al número de cuenta del primer movimiento de la póliza, si esta correcto oprima < Enter > , pero sí no es así corríjalo y vuelva a teclear < Enter > hasta llegar a otro dato erróneo y así hasta terminar con el importe del último movimiento de la póliza y verificar que las sumas cuadren.

5.3.5.3 BAJAS.

Cuando toma la opción de Bajas en el menú de pólizas, aparece una pantalla idéntica a la de Altas. Debe capturar el tipo y número de la póliza que desea dar de baja, en la pantalla se muestran los datos registrados en esa póliza y el sistema le preguntará si desea dar de baja esa póliza, contestando " Si " o " No " y luego < Enter > .

5.3.5.4 CAMBIOS.

En la opción de Cambios en el menú de pólizas, se desprende una pantalla idéntica a la de Altas, sólo basta con capturar el tipo y número de la póliza que desea modificar, y se desplegarán los datos registrados con anterioridad.

Esta opción nos permite hacer cambios ya sea en el número de las cuentas y en los importes, es importante recordar que sí se modifican o dan de baja pólizas de meses anteriores, será necesario efectuar el proceso de Traspaso de Saldos que se localiza en el menú de Procesos Especiales del módulo de Utilerías

5.3.5.5 CONSULTAS DE POLIZAS.

El módulo de consultas de pólizas presenta la póliza exactamente como fue capturada, mostrando para cada movimiento el número de cuenta, el concepto, el cargo y abono.

Al seleccionar esta opción en el menú de pólizas, aparecerá la siguiente pantalla:

```

                                INMOBILIARIA DIAMANTE, S.A. DE C.V.
                                Dic 94
POLIZAS                          Consultas
-----
                                +-----+
                                | Tipo de póliza : |
                                +-----+
                                | No. de póliza :   |
                                +-----+

Ayuda de campo <F2> en : tipo de póliza, y número de póliza

```

Si desea consultar una póliza específica llene los campos de tipo de póliza y el número de la póliza en cuestión, e inmediatamente COI le mostrará la póliza que pidió.

Si oprime < Enter > en ambos campos, aparecerá una lista de pólizas como se muestra en el siguiente cuadro:

INMOBILIARIA DIAMANTE, S.A. DE C.V.

Dic 94

P O L I Z A S		Consultas	Lista de pólizas
Póliza	Fecha	C o n c e p t o	
Dr 1	01 Dic 94	FACTURACION DEL MES DE DICIEMBRE 1994.	
Dr 2	15 Dic 94	HONORARIOS POR ASESORIA JURIDICA.	
Dr 3	15 Dic 94	COMPLEMENTO A LOS HONORARIOS PAGADOS.	
Dr 4	15 Dic 94	HONORARIOS POR ASESORIA JURIDICA.	
Dr 5	30 Dic 94	PROVISION DEL PAGO DEL 2% DE NOMINAS DEL MES DE DICIEMBRE.	
Dr 6	15 Dic 94	PROVISION PARA PAGO DE GRATIFICACION EXTRAORDINARIA.	
Dr 7	15 Dic 94	REGISTRO DE RECIBO DE RENTA 268 DE DICIEMBRE 94, PAGADO P	
Dr 8	28 Dic 94	APLICACION DE ADEUDOS CONTRA GRATIFICACIONES.	
Dr 9	16 Dic 94	INTERESES Y COMISIONES S/CTA. CORRIENTE.	
Dr 10	21 Dic 94	INTERESES Y COMISIONES S/CTA. CORRIENTE.	
Dr 11	29 Dic 94	CANCELADA.	
Dr 12	29 Dic 94	CANCELADA.	
Dr 13	29 Dic 94	CANCELADA.	
Dr 14	30 Dic 94	AJUSTE A INTERESES S/CTA. CORRIENTE.	
Dr 15	30 Dic 94	PROVISION PARA EL PAGO DEL SERVICIO DE LUZ Y TELEFONOS PO	
Dr 16	30 Dic 94	REGISTRO DEL IVA SOBRE INTERESES DE PRESTAMOS OTORGADOS D	

<PgUp> y <PgDn> página; □ Dirección; <ENTER> detalle; <ESC> ó <F10> fin

Para consultar una póliza de este listado, sólo basta con colocar el cursor en la póliza y teclear < Enter >, inmediatamente verá su detalle como se muestra a continuación:

INMOBILIARIA DIAMANTE, S.A. DE C.V.

Dic 94

P O L I Z A S		Consultas	Póliza
Tipo de póliza : Dr		No. de póliza : 2	Fecha : 15 Dic 94
Concepto : HONORARIOS POR ASESORIA JURIDICA.			
No. de Cuenta	Concepto del Movimiento	De b a	H a b e r
6300-002-000	HONORARIOS POR ASESORIA JURIDI	7,780.00	
1172-000-000	HONORARIOS POR ASESORIA JURIDI	778.00	
2120-005-000	HONORARIOS POR ASESORIA JURIDI		778.00
1160-124-000	HONORARIOS POR ASESORIA JURIDI		7,780.00
No. Partidas : 4		A C U M U L A D O	8,558.00
			8,558.00

Para regresar al menú anterior o al principal, basta con oprimir < F10 > o < Esc >.

INMOBILIARIA DIAMANTE, S.A. DE C.V.

Poliza No -> 13 De Dr Fecha -> 30 Dic 93
 Concepto -> DEPRECIACION DEL MES DE DICIEMBRE DE 1993.

No. Cuenta	Nombre Concepto o Movimiento	D E B E	H A B E R
6300-021-000	DEPRECIACIONES DEPRECIACION DEL MES DE DICIEM	861.74	
6500-021-000	DEPRECIACIONES DEPRECIACION DEL MES DE DICIEM	3.75	
7100-021-000	DEPRECIACIONES DEPRECIACION DEL MES DE DICIEM	89.36	
1230-001-000	EDIFICIO MONTERREY 8. DEPRECIACION DEL MES DE DICIEM		3.75
1230-002-000	EDIFICIO AMSTERDAM 219-A DEPRECIACION DEL MES DE DICIEM		89.36
1262-000-000	DEP.ACUM DE EQUIPO DE OFNA. DEPRECIACION DEL MES DE DICIEM		76.55
1254-000-000	DEP. ACUM DE MUEBLES Y ENSERES DEPRECIACION DEL MES DE DICIEM		10.38
1257-000-000	DEP.ACUM.DE EQUIPO DE MANTID. DEPRECIACION DEL MES DE DICIEM		1.31
1250-000-000	DEP.ACUM DE EQUIPO DE TRANSPORTE DEPRECIACION DEL MES DE DICIEM		773.50

SUMAS DIFERENTES ->	954.85	954.85
---------------------	--------	--------

! Hecho por :	! CAPTURADO por :	! Autorizado por :	! Diario No. :	! Poliza No. :
!	!	!	! Dr	! 13

INMOBILIARIA DIAMANTE, S.A. DE C.V.

INMOBILIARIA DIAMANTE, S.A. DE C.V.

Poliza No -> 3313 De Ig

Fecha -> 29 Dic 93

Concepto -> COBRO RENTAS SEGUN RECIBOS NOS.331 Y 349

No. Cuenta	Nombre Concepto o Movimiento	D E B E	H A B E R
1120-001-000	BANCOMER S.A.#314732-9 COBRO RENTAS SEGUN RECIBOS NOS	4,945.00	
1150-006-000	MONT.8 DEP.103(OPERADORA GITAMERIAS, S.A COBRO RENTAS SEGUN RECIBOS NOS		2,415.00
1150-025-000	MONT.8 DEP.602(SRICHAJ PANGSR! S.) COBRO RENTAS SEGUN RECIBOS NOS		2,530.00

SUMAS DIFERENTES ->	4,945.00	4,945.00
---------------------	----------	----------

! Hecho por :	! CAPTURADO por :	! Autorizado por :	Diario No. ! Poliza No. !
!	!	!	! Ig ! 3313 !

INMOBILIARIA DIAMANTE, S.A. DE C.V.

Poliza No -> 3313 De Ig

Fecha -> 29 Dic 93

5.3.6 BALANZA DE COMPROBACION.

Por medio de este sub-sistema se puede consultar o emitir la Balanza de Comprobación. Dicha balanza presenta el saldo inicial, los cargos y abonos del mes, y el saldo final de las cuentas. En caso de que se desee una balanza que contenga información de más de un mes, se utilizará el sub-sistema de Balanza Anual y Consolidación.

Al estar en este sub-sistema, se presenta el siguiente menú:

```

                                INMOBILIARIA DIAMANTE, S.A. DE C.V.
                                Dic 94
                                BALANZA DE COMPROBACION
-----
                                | 1 ... Consultas.
                                | 2 ... Reportes.
                                | 0 ... Finalizar.
                                |
-----
Seleccione su opción utilizando números, flechas o espacios, y oprima <ENTER>
```

La opción de consultas permite desplegar la Balanza de Comprobación en la pantalla, mientras que la opción de reporte la emite por medio de la impresora. Al seleccionar cualquiera de estas dos opciones, se muestra la siguiente pantalla:

INMOBILIARIA DIAMANTE, S.A. DE C.V.

Dic 84

BALANZA DE COMPROBACION Consultas

	Desde	Hasta
Número de cuenta		
Nivel de balanza	3	
Solo c/Movs. (S/N)	N	

Los registros que aparecerán con este color son los que afectan totales

Ayuda de campo <F2> en : número de cuenta y nivel de balanza

A continuación se muestra una Balanza de Comprobación emitida por el sistema:

INMOBILIARIA DIAMANTE, S.A. DE C.V.

SISTEMA DE CONTABILIDAD

Página No. 1

AGUASCALIENTES 165 5º PISO
MEXICO, D.F.

Reg. Fed. de Caus.
Reg. Edo.

Balanza de Comprobación al 31 Dic 93

Cuentas solo con movimientos						
Num. Cuenta	Descripcion	Saldo Anterior	Debe	Haber	Saldo Actual	
1110-000-000	FONDO FIJO DE CAJA	610.00	7,069.50	0.00	7,679.50	
1110-001-000	CAJA CHECA	610.00	0.00	0.00	610.00	
1110-002-000	SRA. GEORGINA QUIÑONES LOPEZ	0.00	5,500.00	0.00	5,500.00	
1110-003-000	JOSE LUIS HERNANDEZ DE LA CRUZ	0.00	350.00	0.00	350.00	
1110-004-000	HUMBERTO RAMIREZ HERNANDEZ	0.00	200.00	0.00	200.00	
1110-005-000	GERARDO GARCIA	0.00	1,019.50	0.00	1,019.50	
1111-000-000		5,500.00	0.00	5,500.00	0.00	
1120-000-000	BANCOS	2,057.92	195,013.06	210,306.23	-13,235.25	
1120-001-000	BANCOMER S.A.#314732-9	2,950.71	96,340.00	96,475.28	2,815.43	
1120-002-000	BANCOMER, S.A. # 324063-7	-892.79	98,673.06	113,830.95	-16,050.68	
1140-000-000	INVERSIONES EN ACCIONES	55.04	0.00	0.00	55.04	
1140-001-000	TELEFONOS DE MEXICO, S.A.	55.04	0.00	0.00	55.04	
1150-000-000	DEUDORES POR ARRENDAMIENTO	102,653.30	127,946.80	125,290.00	105,310.10	
1150-001-000	MONT.8 LOCAL 1(SRCHA(PANGSI(SANPANG)	3,300.00	3,300.00	3,300.00	3,300.00	
1150-002-000	MONT.8 LOCAL 2(MA.ELENA RAMIREZ DE K.)	0.00	3,300.00	3,300.00	0.00	
1150-003-000	MONT.8 LOCAL 3(NUMBERTO RAMIREZ S)	2,645.50	3,174.60	2,645.50	3,174.60	
1150-004-000	MONT.8 DEP.101(ELENA C.RODRIGUEZ C.)	0.00	1,600.00	0.00	1,600.00	
1150-005-000	MONT.8 DEP.102(OPERADORA DE GITANER(AS)	0.00	2,900.00	0.00	2,900.00	
1150-006-000	MONT.8 DEP.103(OPERADORA GITANERIAS, S.	0.00	2,415.00	2,415.00	0.00	
1150-007-000	MONT.8 DEP.104(ELVIA NUÑEZ ARCE)	2,000.00	2,000.00	4,000.00	0.00	
1150-008-000	MONT.8 DEP.201(INATIV(OD ASTUDILLO A)	0.00	1,500.00	1,500.00	0.00	
1150-009-000	MONT.8 DEP.202(INOCENTE JESUS ANCON)	-0.50	2,726.00	2,725.50	0.00	
1150-010-000	MONT.8 DEP.203(RICARDO ATILANO LARA)	2,500.00	2,500.00	5,000.00	0.00	
1150-011-000	MONT.8 DEP.204(L.C.RICARDO ANZALDUA)	0.00	1,440.00	0.00	1,440.00	
1150-012-000	MONT.8 DEP.301(HECTOR VAZQUEZ BRIONES)	0.00	1,600.00	1,600.00	0.00	
1150-013-000	MONT.8 DEP.302(CARLOS GARCIA DE L.MORE	0.00	2,800.00	2,800.00	0.00	
1150-014-000	MONT.8 DEP.303(SILVIA MARCELA CASSANI G	0.00	2,200.00	2,200.00	0.00	
1150-015-000	MONT.8 DEP.304(MA.DEL CARMEN MORVA M.)	12,040.00	0.00	0.00	12,040.00	
1150-016-000	MONT.8 DEP.401(CARMEN MADRIGAL HOEZ.)	1,000.00	1,000.00	0.00	2,000.00	
1150-017-000	MONT.8 DEP.402(GUILLELMO HERNANDEZ E.)	7,500.00	2,500.00	4,500.00	5,500.00	
1150-018-000	MONT.8 DEP.403(OALIA MARQUEZ ROCHE)	0.00	2,300.00	0.00	2,300.00	
1150-019-000	MONT.8 DEP.404(JOSE HERRERA HUERTA)	2,200.00	2,200.00	0.00	4,400.00	
1150-020-000	MONT.8 DEP.501(VONNE ARGUELLO G.)	1,600.00	1,600.00	0.00	3,200.00	
1150-021-000	MONT.8 DEP.502(ROSA AURORA O(AZ Z.)	2,875.00	2,875.00	2,875.00	2,875.00	
1150-022-000	MONT.8 DEP.503(ESTELA ORDOÑEZ BURGOS)	0.00	2,300.00	2,300.00	0.00	
1150-023-000	MONT.8 DEP.504(OMAR TAMARIZ JAIIME)	12,500.00	32,500.00	35,000.00	10,000.00	
1150-024-000	MONT.8 DEP.601(CARTURO A. MENDO(EIA O.)	650.00	1,650.00	2,300.00	0.00	
1150-025-000	MONT.8 DEP.602(SRCHA(PANGSI(S.)	0.00	2,530.00	2,530.00	0.00	
1150-027-000	MONT.8 DEP.604(SAUL RODRIGUEZ FLORIDO)	0.00	2,000.00	2,000.00	0.00	
1150-028-000	AMS-219 LOCAL (SERV.JURISTICOS ALBA)	31,355.80	1,487.20	0.00	32,843.00	

INMOBILIARIA DIAMANTE, S.A. DE C.V.

SISTEMA DE CONTABILIDAD

Página No. 2

AGUASCALIENTES 165 5º PISO
MEXICO, D.F.

Reg. Fed. de Caus.
Reg. Edo.

Balanza de Comprobacion al 31 Dic 93

Cuentas solo con movimientos

Num. Cuenta	Descripcion	Saldo Anterior	Debe	Haber	Saldo Actual
1150-033-000	AMS-219 P.51 (MAGICA DE MEXICO)	0.00	7,114.80	7,114.80	0.00
1150-034-000	AMS-219 P.61 (MAGICA DE MEXICO)	0.00	3,049.20	3,049.20	0.00
1150-036-000	MONT.B LOCAL 1(ENRIQUETA SARDANETA O.)	20,487.50	0.00	2,750.00	17,737.50
1150-037-000	AMS-219 P.10. (ORGANIZACION UNIMAR,S.C.)	0.00	9,350.00	9,350.00	0.00
1150-038-000	MONT.B DEP 304(ADDLFO OCTAVIO ROLDAN O.)	0.00	1,335.00	1,335.00	0.00
1150-039-000	AMS-219-A 2P(LIC. JDSE ARIZPE MONROY)	0.00	9,350.00	9,350.00	0.00
1150-040-000	AMST. 219 3P(LIC. CARLOS SAINZ TEJERO)	0.00	9,350.00	9,350.00	0.00
1151-000-000	DEUDORES X ARRENDAMIENTO (JURIDICO)	44,558.75	456.00	28,156.00	16,058.75
1151-021-000	MONT.B DEP.502(YOLANOA TRUJILLO)	8,600.00	0.00	8,600.00	0.00
1151-026-000	MONT.B DEP.603(RAUL RAMIREZ SDSA)	8,740.00	456.00	8,056.00	1,140.00
1151-030-000	AMS-219 P.21(CORPORACION NERVI)	27,218.75	0.00	11,500.00	15,718.75
1152-000-000	DEUDORES X ARREND.ESPECIALES	4,000.00	0.00	4,000.00	0.00
1152-024-000	MONT.B DEP.601(ARMANDO SESIN SUCAR)	4,000.00	0.00	4,000.00	0.00
1153-000-000	ESTIMACION PARA CUENTAS DE COBRO DUDOSO	-14,080.58	0.00	0.00	-14,080.58
1153-001-000	CENTRAL INMOBILIARIA REFORMA	-273.24	0.00	0.00	-273.24
1153-002-000	DON NAZARIO ORTIZ GARZA	-13,807.34	0.00	0.00	-13,807.34
1160-000-000	DEUDORES DIVERSOS	78,227.85	5,468.71	43,783.27	39,913.29
1160-008-000	DOM MARIO ORTIZ RODRIGUEZ	1,298.67	0.00	0.00	1,298.67
1160-010-000	SR.MARIO ORTIZ RODRIGUEZ JR.	5,409.22	0.00	0.00	5,409.22
1160-011-000	SRA.FLORA ORTIZ TORRES	6,503.34	125.50	0.00	6,628.84
1160-012-000	JESUS FCO.ORTIZ TORRES	8,708.95	0.00	0.00	8,708.95
1160-028-000	FCO. RODRIGO BENITEZ GARCIA	11,184.53	0.00	6,450.53	4,734.00
1160-029-000	SRA.GEORGINA QUIROGA LOPEZ	1,700.05	0.00	700.00	1,000.05
1160-034-000	ANACLETO NUÑEZ ESPINOSA	350.00	0.00	350.00	0.00
1160-039-000	JUAN ANTONIO CORONA GONCZ	777.32	0.00	777.32	0.00
1160-047-000	SR.JESUS LOPEZ	200.00	0.00	0.00	200.00
1160-049-000	SR. GERARDO GARCIA	1,019.50	0.00	1,019.50	0.00
1160-060-000	FRANCISCO DELGADO V.	100.00	0.00	100.00	0.00
1160-063-000	ARTURO GUADARRAMA G.	400.00	0.00	100.00	300.00
1160-065-000	SR.LUIS ENRIQUE SANTIAGO	500.00	0.00	500.00	0.00
1160-066-000	ING.JORGE A.VILLEGAS	383.27	0.00	383.27	0.00
1160-068-000	CIA.VINICOLA DE SALTILLO, S.A.	5,885.80	0.00	5,885.80	0.00
1160-069-000	SR.NECTOR RODALES ESTRADA	300.00	0.00	300.00	0.00
1160-072-000	JORGE MARTINEZ DIAZ	-0.50	0.50	0.00	0.00
1160-073-000	LIC.JOSE LUIS VERGARA ROSALES	4,183.61	-3,550.00	33.61	600.00
1160-074-000	LIC.RAMON TORRES	1,395.00	0.00	1,395.00	0.00
1160-075-000	SR.DAVID RAMIREZ	175.00	0.00	175.00	0.00
1160-076-000	CORPORACION NERVI, S.A.	3,959.18	0.00	3,959.18	0.00
1160-079-000	JORGE RAMIREZ HERNANDEZ	2,834.50	0.00	1,835.00	999.50
1160-080-000	LIC.RICARDO ANZALDUA HERNANDEZ	2,450.00	0.00	0.00	2,450.00
1160-082-000	LIC.JAIME GONZALEZ SUAREZ	0.00	0.00	0.00	0.00

INMOBILIARIA DIAMANTE, S.A. DE C.V.

SISTEMA DE CONTABILIDAD

Página No. 3

AGUASCALIENTES 165 5^o PISO
MEXICO, D.F.

Reg. Fed. de Caus.
Reg. Edo.

Balanza de Comprobacion al 31 Dic 93

Cuentas solo con movimientos

Num. Cuenta	Descripcion	Saldo Anterior	Debe	Haber	Saldo Actual
1160-086-000	VICTOR BARRIOS MALDONADO	3,050.00	0.00	0.00	3,050.00
1160-089-000	LUIS ENRIQUE DEL RIO ALVAREZ MALO.	0.00	0.00	0.00	0.00
1160-091-000	MONUMENTOS Y ESCULTURAS	4,568.25	0.00	4,568.25	0.00
1160-093-000	SRA. TERESA VAZQUEZ MARTINEZ	485.81	0.00	485.81	0.00
1160-094-000	SR. JOSE LUIS GARCIA TIRADO	1,800.00	0.00	100.00	1,700.00
1160-097-000	HUMBERTO RAMIREZ NOZ.	200.00	0.00	200.00	0.00
1160-100-000	SRIITA, MYRNA MENDOZA ARREOLA	500.00	0.00	100.00	400.00
1160-101-000	SR. HUGO GONZALEZ REYNOSO	1,650.00	0.00	1,650.00	0.00
1160-102-000	SR. JAIME RODRIGUEZ VAZQUEZ	7,210.00	3,325.00	10,535.00	0.00
1160-105-000	ING. AGUSTIN VIESCA CARDENAS	600.00	0.00	200.00	400.00
1160-108-000	TELEFONOS DE MEXICO, S.A. DE C.V.	500.00	0.00	500.00	0.00
1160-110-000	JOSE LUIS SOTO LOPEZ	-66.00	66.00	0.00	0.00
1160-115-000	DELIA MARQUEZ ROCHA	132.35	0.00	0.00	132.35
1160-116-000	ANTONIO CRUZ	230.00	0.00	230.00	0.00
1160-118-000	BODEGA CELULAR S.A. DE C.V.	350.00	0.00	0.00	350.00
1160-120-000	SR. SRICHAJ PANSORI S	0.00	0.00	0.00	0.00
1160-123-000	FIDEL BASILIO ROMAN	300.00	0.00	100.00	200.00
1160-124-000	LIC. GUILLERMO GARCIA MARTINEZ	-3,000.00	4,650.00	1,150.00	500.00
1160-125-000	EMMA PEREA RODRIGUEZ	0.00	150.00	0.00	150.00
1160-126-000	GILBERIO VELEZ	0.00	476.71	0.00	476.71
1160-127-000	BIBIANA ROMERO	0.00	225.00	0.00	225.00
1170-000-000	CUENTAS POR COBRAR	13,807.34	0.00	0.00	13,807.34
1170-007-000	DR. NAZARIO ORTIZ GARZA	13,807.34	0.00	0.00	13,807.34
1171-000-000	INTERESES X COBRAR	30,191.07	2,161.58	0.00	32,352.65
1171-002-000	CASAS Y CONSTRUCCIONES, S.A.	3,280.67	502.87	0.00	3,783.54
1171-004-000	CIA. PROPULSORA DE INVERSIONES	7,253.37	768.00	0.00	8,021.37
1171-005-000	INMOBILIARIA FUCU, S.A. DE C.V.	1,717.63	0.00	0.00	1,717.63
1171-007-000	DR. NAZARIO ORTIZ RODRIGUEZ	5,171.25	474.38	0.00	5,645.63
1171-008-000	CON MARIO ORTIZ RODRIGUEZ	12,768.15	416.33	0.00	13,184.48
1172-000-000	I.V.A. ACREDITABLE	2,100.00	5,935.53	8,035.52	0.01
1180-000-000	IMPUESTOS POR RECUPERAR	766.79	13.31	-1,673.00	2,453.10
1180-001-000	ISR POR RECUPERAR	-134.50	0.00	-1,673.00	1,538.50
1180-002-000	IMPUESTO AL ACTIVO	93.81	0.00	0.00	93.81
1180-003-000	I.S.R. ACREDITABLE	807.48	13.31	0.00	820.79
1183-000-000	PAGOS ANICIPIADOS	2,196.29	39,992.70	4,682.52	37,506.47
1190-000-000	PAGOS PROVISIONALES	61,467.66	20,489.22	0.00	81,956.88
1190-001-000	IMPUESTO AL ACTIVO DE EMPRESAS	61,467.66	20,489.22	0.00	81,956.88
1191-000-000	RENTAS COBRADAS POR ADELANTADO	0.00	264.00	0.00	264.00

INMOBILIARIA DIAMANTE, S.A. DE C.V.

SISTEMA DE CONTABILIDAD

Página No. 4

AGUASCALIENTES 165 5º PISO
MEXICO, D.F.

Reg. Fed. de Caus.
Reg. Edo.

Balanza de Comprobación al 31 Dic 93

Cuentas solo con movimientos

Num. Cuenta	Descripcion	Saldo Anterior	Debe	Haber	Saldo Actual
1191-004-000	CIA. PROPULSORA DE INVERSIONES	0.00	264.00	0.00	264.00
1192-000-000	DEPOSITOS EN GARANTIA	41.62	0.00	0.00	41.62
1197-000-000	DEP. EN GAR. DE ARRENTA. FINANCIERO	200.00	0.00	0.00	200.00
1197-001-000	AUTOS DE CALIDAD	200.00	0.00	0.00	200.00
1210-000-000	TERRENOS	13,797.90	0.00	0.00	13,797.90
1211-000-000	TERRENO REVALUADO	1,722,546.10	0.00	0.00	1,722,546.10
1220-000-000	EDIFICIOS	48,039.96	0.00	0.00	48,039.96
1225-000-000	EDIFICIO REVALUADO	5,804,714.04	0.00	0.00	5,804,714.04
1230-000-000	DEP. ACUM. DE EDIFICIOS	-11,716.26	0.00	93.11	-11,809.37
1230-001-000	EDIFICIO MONTERREY B.	-903.75	0.00	3.75	-907.50
1230-002-000	EDIFICIO AMSTERDAM 219-A	-10,812.51	0.00	89.36	-10,901.87
1235-000-000	DEPRECIACION ACUM. EDIFICIO REVALUADO	-2,243,204.95	0.00	290,235.70	-2,533,440.65
1240-000-000	EQUIPO DE TRASPORTE	46,410.00	0.00	0.00	46,410.00
1250-000-000	DEP. ACUM. DE EQUIPO DE TRANSPORTE	-13,149.50	0.00	773.50	-13,923.00
1252-000-000	MUEBLES Y ENSERES	1,245.76	0.00	0.00	1,245.76
1254-000-000	DEP. ACUM. DE MUEBLES Y ENSERES	-526.78	0.00	10.38	-537.16
1256-000-000	EQUIPO DE MANTENIMIENTO	156.78	0.00	0.00	156.78
1257-000-000	DEP. ACUM. DE EQUIPO DE MANTTO.	-95.41	0.00	1.31	-96.72
1260-000-000	MOB. Y EQUIPO DE OFMA.	9,185.41	0.00	0.00	9,185.41
1262-000-000	DEP. ACUM. DE EQUIPO DE OFMA.	-2,012.36	0.00	76.55	-2,088.91
1314-000-000	EQUIPO DE COMPUTACION	7,320.92	0.00	0.00	7,320.92
1315-000-000	DEP. ACUM. DE EQUIPO DE COMPUTO	-2,592.83	0.00	152.52	-2,745.35
1316-000-000	EQUIPO PERIFERICO	4,880.62	0.00	0.00	4,880.62
1317-000-000	DEP. ACUM. DE EQUIPO PERIFERICO	-829.75	0.00	48.81	-878.56
1319-000-000	CREDITO DIFERIDO	6,643.91	0.00	1,208.13	5,435.78

INMOBILIARIA DIAMANTE, S.A. DE C.V.

SISTEMA DE CONTABILIDAD

Página No. 5

AGUASCALIENTES 165 5º PISO
MEXICO, D.F.

Reg. Fed. de Caus.
Reg. Edo.

Balanza de Comprobación al 31 Dic 93

Cuentas solo con movimientos

Mum. Cuenta	Descripción	Saldo Anterior	Debe	Haber	Saldo Actual
1319-001-000	INTERESES POR DEVENGAR	6,643.91	0.00	1,208.13	5,435.78
2120-000-000	IMPUESTOS POR PAGAR	-19,127.63	9,301.43	52,734.68	-62,560.88
2120-001-000	ISPT	-6,532.20	37.47	7,675.18	-14,169.91
2120-002-800	IMSS	-2,004.30	8,513.77	14,902.38	-8,392.91
2128-003-000	1% S/EROGACIONES	-2.34	2.34	0.00	0.00
2120-004-000	5% INFONAVIT	0.03	0.00	4,012.12	-4,012.09
2128-005-000	10% HONORARIOS	-2,469.49	0.00	1,545.50	-4,014.99
2120-006-000	IMPUESTO AL ACTIVO	-0.45	0.45	20,489.22	-20,489.22
2120-007-800	2% S/NOMINA	-747.39	747.39	1,375.70	-1,375.70
2128-808-000	IYA	-7,371.48	0.00	1,126.48	-8,497.96
2120-009-000	BAR (IMSS)	-0.01	0.01	1,608.10	-1,608.10
2130-800-800	INTERESES POR PAGAR	-21,989.44	0.00	48.00	-22,037.44
2130-001-000	CIA.FRACCIONADORA DE COPILCO, S.A	-2,706.00	0.00	0.00	-2,706.00
2130-002-000	CASAS Y CONSTRUCCIONES, S.A.	-8,868.05	0.00	0.00	-8,868.05
2130-805-000	INMOBILIARIA FUCU, S.A. DE C.V.	-5,615.12	0.00	48.00	-5,663.12
2130-006-000	INMOBILIARIA ALE, S.A.	-4,408.15	0.00	0.00	-4,408.15
2130-007-000	DR.NAZARIO ORTIZ RODRIGUEZ	-248.35	0.00	0.00	-248.35
2130-008-000	DON MARIO ORTIZ RODRIGUEZ	-143.77	0.00	0.00	-143.77
2150-000-000	ACREEDORES DIVERSOS	-60,984.90	19,577.99	74,939.32	-116,346.23
2150-801-000	CIA.FRACCIONADORA DE COPILCO	-2,643.71	660.00	220.00	-2,203.71
2150-002-000	CASAS Y CONSTRUCCIONES, S.A.	-1,320.00	9,812.00	8,932.00	-440.00
2150-004-000	CIA.PROPULSORA DE INVERSIONES,S.C.P.A.	0.00	5,808.00	5,808.00	0.00
2150-805-000	INMOBILIARIA FUCU, S.A.DE C.V.	-902.40	0.00	0.00	-902.40
2150-006-000	INMOBILIARIA ALE,S.A.	-10,977.53	0.00	0.00	-10,977.53
2158-007-000	DR.NAZARIO ORTIZ RODRIGUEZ	-734.37	0.00	0.00	-734.37
2150-008-000	DON NAZARIO ORTIZ RODRIGUEZ	-7,430.41	0.00	0.00	-7,430.41
2150-009-000	CIA.DE LUZ Y FUERZA DEL CENTRO, S.A.	-0.84	0.00	253.00	-253.84
2150-010-000	TELEFONOS DE MEXICO, S.A. DE C.V.	0.00	0.00	891.37	-891.37
2150-012-808	VARIOS	0.00	92.30	446.78	-354.48
2150-813-800	ELEVADORES KOME-SABIEN, S.A.	-0.01	0.00	536.86	-536.87
2158-016-000	FCO.RODRIGO BENITEZ GARCIA	-766.00	766.00	0.00	0.00
2150-019-000	SEGUROS LA PROVINCIAL, S.A.	-589.38	589.37	0.00	-0.01
2158-068-008	ARRENDADORA INTERNACIONAL, S.A DE C.V.	-35,620.25	1,850.32	36.70	-33,806.63
2150-069-000	SILVIA ESTELA MTZ. ONDRE	0.00	0.00	792.00	-792.00
2150-073-080	SR.HUMBERTO RAMIEREZ SOSA	0.00	0.00	1,159.30	-1,159.30
2158-095-000	SEGUNDA MANO	0.00	0.00	0.00	0.00
2150-096-800	MARIO ORTIZ RODRIGUEZ JR.	0.00	0.00	12,980.90	-12,980.90
2150-097-000	PROTECCION Y SEGURIDAD PERS.S.A. DE C.V	8.00	0.00	1,815.00	-1,815.00
2150-098-800	RADIO MOVIL DIPSA, S.A. DE C.V.	0.00	0.00	378.84	-378.84
2150-099-000	SEC.LA TERRITORIAL, S.A.	0.00	0.00	40,671.07	-40,671.07
2150-100-000	SR. DAVID RAMIREZ	0.00	0.00	17.50	-17.50
2160-000-000	CUENTAS INTERCOMPAEIAS	88,931.52	0.00	456.40	88,475.12

ESTA TESIS NO DEBE
SALIR DE LA BIBLIOTECA

Aplicación del Programa COI, para el procesamiento contable de datos

INMOBILIARIA DIAMANTE, S.A. DE C.V.

SISTEMA DE CONTABILIDAD

Página No. 6

AGUASCALIENTES 165 5ª PISO
MEXICO, D.F.

Reg. Fed. de Caus.
Reg. Edo.

Balanza de Comprobación al 31 Dic 93

Cuentas solo con movimientos

Num. Cuenta	Descripción	Saldo Anterior	Debe	Haber	Saldo Actual
2160-002-000	CASAS Y CONSTRUCCIONES, S.A.	22,264.35	0.00	0.00	22,264.35
2160-004-000	CIA.PROPULSORA DE INVERSIONES, S.C.P.A.	32,000.00	0.00	0.00	32,000.00
2160-005-000	INMOBILIARIA FUCU, S.A. DE C.V.	-2,000.00	0.00	0.00	-2,000.00
2160-007-000	DR.NAZARIO ORTIZ RODRIGUEZ	20,000.00	0.00	0.00	20,000.00
2160-008-000	DON MARIO ORTIZ RODRIGUEZ	16,667.17	0.00	456.40	16,210.77
2160-100-000		0.00	0.00	0.00	0.00
2180-000-000	IVA POR PAGAR	0.00	5,298.83	5,298.83	0.00
2240-000-000	DEPOSITOS EN GARANTIA DE ARRENDAMIENTO	-210,110.29	49,352.23	5,093.24	-165,851.30
2240-001-000	MON.T.B LOCAL 1 (SRICHA) PANGSRI SANGPNA	-6,600.00	0.00	0.00	-6,600.00
2240-002-000	MON.T.B LOCAL 2(MA.ELENA RAMIREZ KOTARBA	-6,600.00	0.00	0.00	-6,600.00
2240-003-000	MON.T.B LOCAL 3(MUMBERTO RAMIREZ S.)	-5,291.00	0.00	0.00	-5,291.00
2240-004-000	MON.T.B DEP.101(ELENA C.RODRIGUEZ C.)	-3,200.00	0.00	0.00	-3,200.00
2240-005-000	MON.T.B DEP.102,103(JAIME MARTINEZ L.)	-3,975.00	0.00	0.00	-3,975.00
2240-006-000	MON.T.B DEP.104(ELVIA NUÑEZ ARCE)	-1,600.00	0.00	0.00	-1,600.00
2240-007-000	MON.T.B DEP.201(NATIVIDAD ASTUJILLO A)	-3,000.00	0.00	0.00	-3,000.00
2240-008-000	MON.T.B DEP.202(INOCENTE JESUS AMIGON)	-4,088.25	0.00	0.00	-4,088.25
2240-009-000	MON.T.B DEP.203(JUAN MUBERTO MACHADO Q.)	-2,500.00	2,500.00	0.00	0.00
2240-011-000	MON.T.B DEP.301(HECTOR VAZQUEZ BRIONES)	-3,200.00	0.00	0.00	-3,200.00
2240-014-000	MON.T.B DEP.303 (SILVIA MARCELA CASSANI	-2,200.00	0.00	0.00	-2,200.00
2240-016-000	MON.T.B DEP.402(GUILLERMO A.HERNANDEZ)	-2,500.00	0.00	0.00	-2,500.00
2240-017-000	MON.T.B DEP.403(DELIA MARQUEZ ROCHE)	-2,300.00	0.00	0.00	-2,300.00
2240-018-000	MON.T.B DEP.404(JOSE HERRERA H.)	-3,600.00	0.00	0.00	-3,600.00
2240-020-000	MON.T.B DEP.502(ROSA AURORA DIAZ Z.)	-5,000.00	0.00	0.00	-5,000.00
2240-021-000	MON.T.B DEP.503(ESTELA ORODEEZ BUGOS)	-1,300.00	0.00	0.00	-1,300.00
2240-022-000	MON.T.B DEP.504(OMAR TAMARIZ JAIME)	-5,000.00	5,000.00	0.00	0.00
2240-023-000	MON.T.B DEP.601(ADRIAN MENDIETA OROZCO)	-3,300.00	0.00	0.00	-3,300.00
2240-024-000	MON.T.B DEP.602(SRICHA) PANGSRI SANGPACH)	-4,400.00	0.00	0.00	-4,400.00
2240-026-000	MON.T.B DEP.604(SAUL RODRIGUEZ FLORIDO)	-4,000.00	0.00	0.00	-4,000.00
2240-028-000	AMS-219 P.2(CONSORCIO INTERNACIONAL)	-16,500.00	16,500.00	0.00	0.00
2240-029-000	AMS-219 P.3(CONSORCIO INTERNACIONAL)	-16,500.00	7,350.45	0.00	-9,149.55
2240-030-000	AMS-219 P.4(RUSSELL MEXICO, S.A.)	-3,158.54	3,251.78	93.24	0.00
2240-031-000	AMS-219 P.5 Y 6(IMAGICA DE MEXICO)	-14,725.00	0.00	0.00	-14,725.00
2240-032-000	AMS-219 P.4(CONSORCIO INTERNACIONAL)	-500.00	500.00	0.00	0.00
2240-033-000	AMS-219 P.2(CORPORACION HERVI)	-11,500.00	11,500.00	0.00	0.00
2240-035-000	AMS 219-A P 1(ORGANIZACION UNIMAR S.C.	-17,000.00	0.00	0.00	-17,000.00
2240-036-000	MON.T. B LOCAL 1(ENRIQUETA SARDANETA O.)	-2,750.00	2,750.00	0.00	0.00
2240-037-000	AMST. 219 2P (LIC. JORGE ARIZPE MONROY)	-18,700.00	0.00	0.00	-18,700.00
2240-038-000	AMST. 219-A 3P (LIC. CARLOS SAINZ IEJER	-18,700.00	0.00	0.00	-18,700.00
2240-040-000	MON.T.B DEP302 (CARLOS GARCIA DE L.)	-5,600.00	0.00	0.00	-5,600.00
2240-041-000	MON.T.B DEP.501(IVONNE ARGUELLO G.)	-3,200.00	0.00	0.00	-3,200.00
2240-042-000	MON.T.B DEP.103(JAIME MARTINEZ LUGO)	-3,622.50	0.00	0.00	-3,622.50
2240-043-000	MON.T.B DEP 203(SR.RICARDO ATILANO LARA)	-4,000.00	0.00	0.00	-4,000.00
2240-045-000	MON.T.B DEP 304(ADOLFO O.ROLDAN)	0.00	0.00	5,000.00	-5,000.00

INMOBILIARIA DIAMANTE, S.A. DE C.V.

SISTEMA DE CONTABILIDAD

Página No. 7

AGUASCALIENTES 165 5º PISO
MEXICO, D.F.

Reg. Fed. de Caus.
Reg. Edo.

Balanza de Comprobación al 31 Dic 93

Cuentas solo con movimientos					
Num. Cuenta	Descripción	Saldo Anterior	Debe	Haber	Saldo Actual
3100-000-000	CAPITAL SOCIAL	-40,000.00	0.00	0.00	-40,000.00
3200-000-000	APORTACIONES PARA FUT.AUM.DE CAPITAL	-1,438.26	0.00	0.00	-1,438.26
3210-000-000	RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES	20,592.95	0.00	0.00	20,592.95
3300-000-000	RESERVA LEGAL	-64.56	0.00	0.00	-64.56
3410-000-000	SUPERAVIT POR REEVALUACION	-5,284,694.75	0.00	0.00	-5,284,694.75
3411-000-000	PTU	-1,555.87	0.00	1,695.74	-3,251.61
4000-000-000	INGRESOS NO ACUMULABLES	0.00	0.00	1,673.00	-1,673.00
4100-000-000	INGRESOS X ARREND. MONTERREY B	-542,231.20	0.00	57,812.50	-600,043.70
4200-000-000	INGRESOS X ARREND. AMSTERDAM 219-A	-452,372.00	0.00	36,092.00	-488,464.00
4600-000-000	PRODUCTOS FINANCIEROS	-14,430.10	0.00	1,427.12	-15,857.22
4600-001-000	INTERESES SOBRE CTA.CORRIENTES	-455.87	0.00	66.57	-522.44
4600-002-000	INTERESES SOBRE PRESTAMOS OTORGADOS	-13,974.23	0.00	1,360.55	-15,334.78
4700-000-000	OTROS PRODUCTOS	-0.05	0.00	107.27	-107.32
4700-005-000	DIFERENCIAS EN PAGO	-0.05	0.00	107.27	-107.32
6300-000-000	GASTOS GENERALES	594,189.59	419,401.47	0.00	1,013,591.06
6300-001-000	SUELDOS Y SALARIOS	336,124.22	30,105.60	0.00	366,229.82
6300-002-000	HONORARIOS	32,988.44	5,195.00	0.00	38,183.44
6300-003-000	1% S/ EDUCACION	2,377.74	0.00	0.00	2,377.74
6300-004-000	5% INFOMAVIT	17,291.28	3,823.45	0.00	21,114.73
6300-005-000	2% S/ NOMINA	7,425.63	1,303.51	0.00	8,729.14
6300-006-000	BONO DE ASISTENCIA	8,126.76	0.00	0.00	8,126.76
6300-007-000	IMSS	52,026.01	12,315.20	0.00	64,341.21
6300-008-000	GRATIFICACIONES Y COMPENSACIONES	2,330.06	29,037.17	0.00	31,367.23
6300-009-000	PRIMA VACACIONAL	766.94	94.33	0.00	861.27
6300-011-000	VACACIONES PAGADAS	451.70	377.35	0.00	829.05
6300-012-000	CAPACITACION AL PERSONAL	750.00	0.00	0.00	750.00
6300-013-000	SEGUROS Y FIANZAS	3,331.18	8,644.19	0.00	11,975.37
6300-014-000	PROVISION SOCIAL	0.00	2,696.16	0.00	2,696.16
6300-015-000	CUOTAS Y SUSCRIPCIONES	2,900.00	0.00	0.00	2,900.00
6300-016-000	TELEFONOS, TELEG. Y CORREOS	3,262.58	980.14	0.00	4,242.72
6300-017-000	PASAJES Y ESTACIONAMIENTO	647.29	4,559.30	0.00	5,206.59
6300-018-000	PAPELERIA Y ART. DE OFINA.	8,057.21	196.40	0.00	8,253.61
6300-019-000	GASOLINA Y LUBRICANTES	3,920.95	3,233.06	0.00	7,154.01

INMOBILIARIA DIAMANTE, S.A. DE C.V.

SISTEMA DE CONTABILIDAD

Página No. 8

AGUASCALIENTES 165 5º PISO
MEXICO, D.F.

Reg. Fed. de Caus.
Reg. Edo.

Balanza de Comprobación al 31 Dic 93

Cuentas solo con movimientos

Num. Cuenta	Descripción	Saldo Anterior	Debe	Haber	Saldo Actual
6300-020-000	CONSUMO PERSONAL	403.81	182.86	0.00	586.67
6300-021-000	DEPRECIACIONES	11,437.82	1,063.07	0.00	12,700.89
6300-023-000	CONS.Y REPARACION DE EQUIP.OE TRANSPORT	3,942.36	6,682.66	0.00	10,625.02
6300-024-000	GASTOS DE VIAJE	507.62	2,064.91	0.00	2,572.53
6300-025-000	GASTOS NO DEDUCIBLES	21,653.32	-779.02	0.00	20,874.30
6300-026-000	CONS.Y MANTTO.OE OFICINAS	37.65	0.00	0.00	37.65
6300-027-000	CONS.Y REPARACION.OE EQUIP.OE OFNA.	580.00	720.00	0.00	1,300.00
6300-029-000	LUZ Y FUERZA	1,000.00	200.00	0.00	1,200.00
6300-030-000	PUBLICIDAD Y ANUNCIOS	130.33	26.41	0.00	156.74
6300-031-000	ASEO Y MANTTO DE INMUEBLES	13.55	0.00	0.00	13.55
6300-033-000	MULTAS Y RECARGOS	1,386.00	0.00	0.00	1,386.00
6300-034-000	PAQUETERIA Y ENVIOS	400.00	65.00	0.00	465.00
6300-035-000	RENTAS	52,100.00	12,760.00	0.00	64,860.00
6300-037-000	PERIODICOS Y REVISTAS	0.00	105.90	0.00	105.90
6300-038-000	ACT.DE CONTRIBUCIONES NO DEDUCIBLES	1,002.00	31.76	0.00	1,033.76
6300-043-000	SERVICIOS DIVERSOS	26.65	0.00	0.00	26.65
6300-046-000	IMPUESTOS Y DERECHOS	1,675.30	230.00	0.00	1,905.30
6300-052-000	HERRAMIENTA DE CORTA DURACION.	929.82	16.36	0.00	946.18
6300-060-000	SAR(INS)	6,932.77	1,532.64	0.00	8,465.41
6300-072-000	DIVERSOS	23.64	0.00	0.00	23.64
6300-081-000	RECARGOS	2,828.24	105.16	0.00	2,933.40
6300-082-000	DERECHOS	62.50	53.30	0.00	115.80
6300-083-000	UTENCILIOS DE MANTO.	42.72	0.00	0.00	42.72
6300-085-000	RECLUTAMIENTO Y SELECCION DE PERSONAL	4,000.00	0.00	0.00	4,000.00
6300-086-000	RECLECCION DE BASURA	0.00	1,208.00	0.00	1,208.00
6300-115-000	REFRESCOS	95.50	335.90	0.00	431.40
6300-116-000	DEPRM. DE EDIFICIO REVALUADO	0.00	290,235.70	0.00	290,235.70
6500-000-000	GASTOS DE MONTERREY B.	142,669.25	21,504.82	0.00	164,174.07
6500-001-000	SUELDOS Y SALARIOS	18,209.70	5,516.50	0.00	23,726.20
6500-002-000	HONORARIOS	14,830.00	5,250.00	0.00	20,080.00
6500-003-000	1% S/EDUCACION	71.31	0.00	0.00	71.31
6500-004-000	5% INFONAVIT	498.86	100.10	0.00	598.96
6500-005-000	2% S/NOMINA	214.62	36.00	0.00	250.62
6500-007-000	IMSS	1,749.23	306.14	0.00	2,055.37
6500-008-000	GRATIFICACIONES Y COMPENSACIONES	0.00	2,054.12	0.00	2,054.12
6500-013-000	SEGUROS Y FIANZAS	2,163.45	0.00	0.00	2,163.45
6500-016-000	TELEFONOS TELEGRAFOS Y CORREOS	19,358.76	1,903.30	0.00	21,262.06
6500-017-000	PASAJES Y ESTACIONAMIENTO	52.50	277.70	0.00	330.20
6500-021-000	DEPRECIACIONES	41.25	3.75	0.00	45.00
6500-025-000	GASTOS NO DEDUCIBLES	5,257.20	-1,459.70	0.00	3,797.50
6500-028-000	CONS.Y REP.OE INMUEBLES	38,480.97	334.82	0.00	38,815.79
6500-029-000	LUZ Y FUERZA	4,110.93	230.00	0.00	4,340.93
6500-030-000	PUBLICIDAD Y ANUNCIOS	8,952.00	0.00	0.00	8,952.00
6500-031-000	ASEO Y MANTTO. DE INMUEBLES	33.57	0.00	0.00	33.57

INMOBILIARIA DIAMANTE, S.A. DE C.V.

SISTEMA DE CONTABILIDAD

Página No. 9

AGUASCALIENTES 165 5º PISO
MEXICO, D.F.

Reg. Fed. de Caus.
Reg. Edo.

Balanza de Comprobacion al 31 Dic 93

Cuentas solo con movimientos

Num. Cuenta	Descripción	Saldo Anterior	Debe	Haber	Saldo Actual
6500-046-000	IMPUESTOS Y DERECHOS	234.00	0.00	0.00	234.00
6500-050-000	IMPUESTO PROPIAL	777.25	155.45	0.00	932.70
6500-051-000	I.V.A.	11,760.60	3,857.85	0.00	15,618.43
6500-052-000	HERRAMIENTA DE CORTA DURACION	163.25	0.00	0.00	163.25
6500-060-000	SAR(IMSS)	199.54	40.04	0.00	239.58
6500-065-000	AVALUOS	2,500.00	0.00	0.00	2,500.00
6500-081-000	RECARGOS	110.26	-110.26	0.00	0.00
6500-083-000	SERV.DE SEGURIDAD Y VIGILANCIA	12,900.00	2,173.01	0.00	15,073.01
6500-085-000	INTERESES	0.00	0.00	0.00	0.00
6500-086-000	RECOLECCION DE BASURA	0.00	816.00	0.00	816.00
7100-000-000	GASTOS AMSTERDAM 219-A	60,786.00	13,893.20	92.30	74,588.90
7100-001-000	BUELDOS Y SALARIOS	8,798.20	799.80	0.00	9,598.00
7100-002-000	HONORARIOS	9,000.80	3,000.00	0.00	14,000.00
7100-003-000	1% S/EDUCACION	66.17	0.00	0.00	66.17
7100-004-000	5% INFONAVIT	441.25	88.34	0.00	529.79
7100-005-000	2% S/COMINA	208.34	31.99	0.00	232.33
7100-006-000	BONO DE ASISTENCIA	203.21	0.00	0.80	203.21
7100-007-800	IMSS	1,417.34	270.81	0.00	1,688.15
7100-808-800	GRATIFICACIONES Y COMPENSACIONES	133.35	800.00	0.00	933.35
7100-009-000	PRIMA VACACIONAL	124.74	0.00	0.00	124.74
7100-013-000	SEGUROS Y FIANZAS	1,730.76	0.00	0.00	1,730.76
7100-016-000	TELEFONOS, TELEGRAFOS Y CORREOS	408.77	221.54	0.00	630.31
7100-017-000	PASAJES Y ESTACIONAMIENTO	117.00	215.00	0.00	332.00
7100-021-000	DEPRECIACIONES	982.96	89.36	0.08	1,072.32
7100-025-000	GASTOS NO DEDUCIBLES	1,470.00	150.00	0.00	1,620.00
7100-028-000	CONS.Y REPARACION DE INMUEBLES	11,597.51	2,066.19	0.00	13,663.70
7100-029-000	LUZ Y FUERZA	5,499.48	20.00	0.00	5,519.48
7100-030-000	PUBLICIDAD Y ANUNCIOS	856.50	1,027.58	0.00	1,884.00
7100-031-000	ASEO Y MANTTO. DE INMUEBLES	293.17	60.00	0.00	353.17
7100-049-000	CONTRIBUCION DE AGUA	507.75	101.55	0.00	609.30
7100-050-000	IMPUESTO PROPIAL	1,361.00	364.50	92.30	1,633.20
7100-060-000	SAR(IMSS)	176.30	35.42	0.00	211.92
7100-065-000	AVALUOS	2,500.00	0.00	0.00	2,500.00
7100-883-000	SERV.DE SEGURIDAD Y VIGILANCIA	12,900.00	2,173.00	0.00	15,073.00
7100-085-000	INTERESES	0.00	0.00	0.00	0.00
7100-086-000	RECOLECCION DE BASURA	0.00	380.00	0.00	380.00
7200-000-000	GASTOS FINANCIEROS	12,275.94	1,963.28	0.00	14,239.22
7200-002-000	COMISIONES Y SITUACIONES	3,056.75	372.21	0.00	3,428.96
7200-003-000	GASTOS NO DEDUCIBLES	0.00	0.00	0.00	0.00
7200-004-000	INTERESES Y PRESTAMOS	423.75	30.00	0.00	453.75
7200-010-000	INTERESES POR DEVENGAR	8,795.44	1,213.38	0.00	10,008.82
7200-011-000	INT.S/PRIMA DE SEGUROS	0.00	347.69	0.00	347.69
7500-000-000	OTROS GASTOS	0.00	17,432.49	0.00	17,432.49

INMOBILIARIA DIAMANTE, S.A. DE C.V.

SISTEMA DE CONTABILIDAD

Página No. 10

AGUASCALIENTES 165 5^Y PISO
MEXICO, D.F.

Reg. Fed. de Caus.
Reg. Edo.

Balanza de Comprobacion al 31 Dic 93

Cuentas solo con movimientos

Num. Cuenta	Descripción	Saldo Anterior	Debe	Haber	Saldo Actual
7500-005-000	VIARIOS	0.00	477.40	0.00	477.40
7500-006-000	DIVERSOS	0.00	0.00	0.00	0.00
7500-007-000	NO DEDUCIBLES	0.00	93.24	0.00	93.24
7500-008-000	CUENTAS INCOBRABLES DEDUCIBLES	0.00	16,856.00	0.00	16,856.00
7500-009-000	DIFERENCIAS EN PAGOS	0.00	5.85	0.00	5.85
7750-000-000	GASTOS MENORES NO COMPROBABLES	4,387.20	-4,387.20	0.00	0.00
7750-001-000	TAXIS Y PASAJES	4,022.60	-4,022.60	0.00	0.00
7750-002-000	REFRESCOS	298.90	-298.90	0.00	0.00
7750-004-000	PERIODICOS Y REVISTAS	65.70	-65.70	0.00	0.00
9075-000-000	CUENTA APERIURA DE EJERCICIO	-0.01	0.00	0.00	-0.01
Totales		-6,537.14	958,150.95	958,150.95	-6,537.14
Total de cuentas reportadas 359					

5.3.7 DIARIO GENERAL.

Este sub-sistema emite el reporte de las pólizas que se registraron en el período, ordenados consecutivamente por número de póliza y tipo de póliza.

El sistema pide los datos de entrada de acuerdo a la siguiente pantalla:

INMOBILIARIA DIAMANTE, S.A. DE C.V.		
DIARIO GENERAL		Dic 94
	Tipo	Número
Póliza Inicial	Dr	1
Póliza Final	Ig	3483
Folio Inicial	1	
Titulo del reporte Diario General al 31 Dic 94		

Ayuda de campo <F2> en : tipo de póliza y número de póliza

Como se puede observar la pantalla es muy parecida a las mostradas con anterioridad, por lo que dar una explicación de su llenado, seria algo repetitivo. Este reporte sirve como si fuera el Libro Diario, con la única diferencia de que se muestran los movimientos uno por uno y no en un asiento acumulativo, como se maneja comunmente el Libro Mayor.

A continuación se muestra un ejemplo de este tipo de reporte:

INMOBILIARIA DIAMANTE, S.A. DE C.V.

SISTEMA DE CONTABILIDAD

Folio No. 00001

AGUASCALIENTES 165 5^ª PISO
MEXICO, D.F.

Reg. Fed. de Caus.
Reg. Edo.

Diario General al 31 Dic 93

No. de Cuenta	Descripcion de la cuenta	Concepto del Movimiento	Debe	Haber
Poliza De Eg No. 8425 Fecha : 23 Dic 93 Concepto : TRASPASO NO.97/93,PARA EL PAGO DE NOMINA,CORRESPONDIENTE A LA 2DA. QUINCENA DE DICIEMBRE DE 1993.				
1120-002-000	BANCOMER, S.A. # 324063-7	TRASPASO NO.97/93,PARA EL PAGO	12,000.00	
1120-001-000	BANCOMER S.A.#314732-9	TRASPASO NO.97/93,PARA EL PAGO		12,000.00
Total de la poliza			12,000.00	12,000.00
Poliza De Eg No. 8426 Fecha : 23 Dic 93 Concepto : ENTREGA A CUENTA DE HONORARIOS POR TRABAJOS DE PINTURA				
1160-102-000	SR. JAIME RODRIGUEZ VAZQUEZ	ENTREGA A CUENTA DE HONORARIOS	475.00	
1120-002-000	BANCOMER, S.A. # 324063-7	ENTREGA A CUENTA DE HONORARIOS		475.00
Total de la poliza			475.00	475.00
Poliza De Eg No. 8427 Fecha : 23 Dic 93 Concepto : ENTREGA QUE SE HACE PARA EL ENSOBREESTADO Y ENTREGA DE NOMINA PARA PAGO DE SUELDOS AL PERS.CORRES.A LA 2DA. QUINCENA 01C93				
6300-001-000	SUELDOS Y SALARIOS	ENTREGA QUE SE HACE PARA EL EN	9,127.20	
6500-001-000	SUELDOS Y SALARIOS	ENTREGA QUE SE HACE PARA EL EN	450.00	
7100-001-000	SUELDOS Y SALARIOS	ENTREGA QUE SE HACE PARA EL EN	399.90	
2120-001-000	ISPT	ENTREGA QUE SE HACE PARA EL EN		526.61
2120-002-000	IMSS	ENTREGA QUE SE HACE PARA EL EN		544.28
1160-123-000	FIDEL BASILIO ROMAN	ENTREGA QUE SE HACE PARA EL EN		50.00
1160-094-000	SR.JDSE LUIS GARCIA TIRADO	ENTREGA QUE SE HACE PARA EL EN		50.00
1160-100-000	SRITA. MYRNA MENDOZA ARREOLA	ENTREGA QUE SE HACE PARA EL EN		50.00
1160-063-000	ARTURO GUADARRAMA G.	ENTREGA QUE SE HACE PARA EL EN		50.00
1120-002-000	BANCOMER, S.A. # 324063-7	ENTREGA QUE SE HACE PARA EL EN		8,706.21
Total de la poliza			9,977.10	9,977.10
Poliza De Eg No. 8428 Fecha : 28 Dic 93 Concepto : PAGO SUELDO, CORRESPONDIENTE A LA 2DA.QUINCENA DE DIC.93				
6300-001-000	SUELDOS Y SALARIOS	PAGO SUELDO, CORRESPONDIENTE A	1,609.95	
2120-001-000	ISPT	PAGO SUELDO, CORRESPONDIENTE A		242.57
2120-002-000	IMSS	PAGO SUELDO, CORRESPONDIENTE A		88.77
1120-002-000	BANCOMER, S.A. # 324063-7	PAGO SUELDO, CORRESPONDIENTE A		1,278.61
Total de la poliza			1,609.95	1,609.95
Poliza De Eg No. 8429 Fecha : 28 Dic 93 Concepto : PAGO SUELDO, CORRESPONDIENTE A LA 2DA.QUINCENA DE DIC.93				
6300-001-000	SUELDOS Y SALARIOS	PAGO SUELDO, CORRESPONDIENTE A	1,999.95	
2120-001-000	ISPT	PAGO SUELDO, CORRESPONDIENTE A		360.38
2120-002-000	IMSS	PAGO SUELDO, CORRESPONDIENTE A		109.24
1120-002-000	BANCOMER, S.A. # 324063-7	PAGO SUELDO, CORRESPONDIENTE A		1,550.33
Total de la poliza			1,999.95	1,999.95
Poliza De Eg No. 8430 Fecha : 28 Dic 93 Concepto : PAGO SUELDO, CORRESPONDIENTE A LA 2DA.QUINCENA DE DIC.93				

CONTINUA EN FOLIO : 00002

INMOBILIARIA DIAMANTE, S.A. DE C.V.

SISTEMA DE CONTABILIDAD

Folio No. 00002

AGUASCALIENTES 165 5^{ta} PISO
MEXICO, D.F.

Reg. Fed. de Caus.
Reg. Edo.

Diario General al 31 Dic 93

No. de Cuenta	Descripción de la cuenta	Concepto del Movimiento	Debe	Haber
6300-001-000	SUELDOS Y SALARIOS	PAGO SUELDO, CORRESPONDIENTE A	1,075.50	
2120-001-000	ISPT	PAGO SUELDO, CORRESPONDIENTE A		112.85
2120-002-000	IMSS	PAGO SUELDO, CORRESPONDIENTE A		58.93
1120-002-000	BANCOMER, S.A. # 324063-7	PAGO SUELDO, CORRESPONDIENTE A		903.72
Total de la poliza			1,075.50	1,075.50
Poliza De Eg No. 8431 Fecha : 28 Dic 93 Concepto : PAGO SUELDO, CORRESPONDIENTE A LA 2DA. QUINCENA DE DIC. 93				
6300-001-000	SUELDOS Y SALARIOS	PAGO SUELDO, CORRESPONDIENTE A	966.00	
2120-001-000	ISPT	PAGO SUELDO, CORRESPONDIENTE A		91.60
2120-002-000	IMSS	PAGO SUELDO, CORRESPONDIENTE A		52.93
1120-002-000	BANCOMER, S.A. # 324063-7	PAGO SUELDO, CORRESPONDIENTE A		821.47
Total de la poliza			966.00	966.00
Poliza De Eg No. 8432 Fecha : 28 Dic 93 Concepto : PAGO HONORARIOS, CORRESPONDIENTE A LA 2DA. QUINCENA DE DIC. 93				
6300-002-000	HONORARIOS	PAGO HONORARIOS, CORRESPONDIENTE A	600.00	
1172-000-000	I.V.A. ACREDITABLE	PAGO HONORARIOS, CORRESPONDIENTE A	60.00	
2120-005-000	10% HONORARIOS	PAGO HONORARIOS, CORRESPONDIENTE A		60.00
1120-002-000	BANCOMER, S.A. # 324063-7	PAGO HONORARIOS, CORRESPONDIENTE A		600.00
Total de la poliza			660.00	660.00
Poliza De Eg No. 8433 Fecha : 29 Dic 93 Concepto : REEMBOLSO DEL FONDO FIJO DE CAJA, SEGUN COMPRONDANTES ADJUNTO				
7100-029-000	LUZ Y FUERZA	REEMBOLSO DEL FONDO FIJO DE CA	20.00	
1172-000-000	I.V.A. ACREDITABLE	REEMBOLSO DEL FONDO FIJO DE CA	2.00	
2240-030-000	AMS-219 P.41(RUSSELL MEXICO, S.A.)	REEMBOLSO DEL FONDO FIJO DE CA	507.00	
1120-002-000	BANCOMER, S.A. # 324063-7	REEMBOLSO DEL FONDO FIJO DE CA		529.00
Total de la poliza			529.00	529.00
Poliza De Eg No. 8434 Fecha : 29 Dic 93 Concepto : REEMBOLSO DEL FONDO FIJO DE CAJA, SEGUN COMPRONDANTES ADJUNTO				
6300-019-000	GASOLINA Y LUBRICANTES	REEMBOLSO DEL FONDO FIJO DE CA	123.19	
6300-017-000	PASAJES Y ESTACIONAMIENTO	REEMBOLSO DEL FONDO FIJO DE CA	45.30	
6300-081-000	RECARGOS	REEMBOLSO DEL FONDO FIJO DE CA	27.02	
6380-034-000	PAQUETERIA Y ENVIOS	REEMBOLSO DEL FONDO FIJO DE CA	40.00	
6300-020-000	CONSUMO PERSONAL	REEMBOLSO DEL FONDO FIJO DE CA	153.59	
6380-025-000	GASTOS NO DEDUCIBLES	REEMBOLSO DEL FONDO FIJO DE CA	514.81	
6300-018-000	PAPELERIA Y ART. DE OFMA.	REEMBOLSO DEL FONDO FIJO DE CA	170.00	
6308-008-000	GRATIFICACIONES Y COMPENSACIONES	REEMBOLSO DEL FONDO FIJO DE CA	100.75	
6300-002-000	HONORARIOS	REEMBOLSO DEL FONDO FIJO DE CA	250.00	
6500-017-008	PASAJES Y ESTACIONAMIENTO	REEMBOLSO DEL FONDO FIJO DE CA	70.00	
6500-002-000	HONORARIOS	REEMBOLSO DEL FONDO FIJO DE CA	250.00	
6500-028-000	CONS. Y REP. DE INMUEBLES	REEMBOLSO DEL FONDO FIJO DE CA	82.82	

CONTINUA EN FOLIO : 00003

INMOBILIARIA DIAMANTE, S.A. DE C.V.

SISTEMA DE CONTABILIDAD

Folio No. 00003

AGUASCALIENTES 165 5ª PISO
MEXICO, D.F.

Reg. Fed. de Caus.
Reg. Edo.

Diario General al 31 Dic 93

No. de Cuenta	Descripción de la cuenta	Concepto del Movimiento	Debe	Haber
7100-017-000	PASAJES Y ESTACIONAMIENTO	REEMBOLSO DEL FONDO FIJO DE CA	55.00	
7100-025-000	GASTOS NO DEDUCIBLES	REEMBOLSO DEL FONDO FIJO DE CA	380.00	
7100-028-000	COMS. Y REPARACION DE INMUEBLES	REEMBOLSO DEL FONDO FIJO DE CA	589.16	
1172-000-000	I.V.A. ACREDITABLE	REEMBOLSO DEL FONDO FIJO DE CA	162.86	
2120-005-000	10% HONORARIOS	REEMBOLSO DEL FONDO FIJO DE CA		50.00
1120-002-000	BANCOMER, S.A. # 324063-7	REEMBOLSO DEL FONDO FIJO DE CA		2,964.50
Total de la poliza			3,014.50	3,014.50
Poliza De Eg No. 8435	Fecha : 29 Dic 93	Concepto : ENTREGA A CUENTA DE HONORARIOS POR TRABAJOS DE PINTURA		
1160-102-000	SR. JAIME RODRIGUEZ VAZQUEZ	ENTREGA A CUENTA DE HONORARIOS	475.00	
1120-002-000	BANCOMER, S.A. # 324063-7	ENTREGA A CUENTA DE HONORARIOS		475.00
Total de la poliza			475.00	475.00
Poliza De Eg No. 8436	Fecha : 29 Dic 93	Concepto : PAGO IMPUESTOS PREDIAL, CORRESPONDIENTE AL 610.81M. 1993 DE MONTERREY NUM. 8 Y AMSTERDAM 219.A		
6500-050-000	IMPUESTO PREDIAL	PAGO IMPUESTOS PREDIAL, CORRESP	155.45	
7100-050-000	IMPUESTO PREDIAL	PAGO IMPUESTOS PREDIAL, CORRESP	272.20	
1120-002-000	BANCOMER, S.A. # 324063-7	PAGO IMPUESTOS PREDIAL, CORRESP		427.65
Total de la poliza			427.65	427.65
Poliza De Eg No. 8437	Fecha : 29 Dic 93	Concepto : TRASPASO NO 98/93, PARA PAGO DE GASTOS GENERALES (LUZ, TELEFONOS Y REEMBOLSOS)		
1120-002-000	BANCOMER, S.A. # 324063-7	TRASPASO NO 98/93, PARA PAGO O	4,000.00	
1120-001-000	BANCOMER S.A. #314732-9	TRASPASO NO 98/93, PARA PAGO O		4,000.00
Total de la poliza			4,000.00	4,000.00
Poliza De Eg No. 8438	Fecha : 29 Dic 93	Concepto : PAGO SERVICIO TELEFONICO DEL NUMERO 511-15-72, CORTE AL 11 DE DIC. 1993.		
6500-016-000	TELEFONOS TELEGRAFOS Y CORREOS	PAGO SERVICIO TELEFONICO DEL N	1,337.60	
1172-000-000	I.V.A. ACREDITABLE	PAGO SERVICIO TELEFONICO DEL N	133.76	
1160-108-000	TELEFONOS DE MEXICO, S.A. DE C.V.	PAGO SERVICIO TELEFONICO DEL N		500.00
1120-002-000	BANCOMER, S.A. # 324063-7	PAGO SERVICIO TELEFONICO DEL N		971.36
Total de la poliza			1,471.36	1,471.36
Poliza De Eg No. 8439	Fecha : 29 Dic 93	Concepto : PAGO SERV. TELEF. DEL COMMUTADOR DE MUESTRAS OFIC. POR EL 200. SEMESTRE DE 1993.		
2150-002-000	CASAS Y CONSTRUCCIONES, S.A.	PAGO SERV. TELEF. DEL COMMUTADOR	1,320.00	
1120-002-000	BANCOMER, S.A. # 324063-7	PAGO SERV. TELEF. DEL COMMUTADOR		1,320.00

CONTINUA EN FOLIO : 00004

INMOBILIARIA DIAMANTE, S.A. DE C.V.

SISTEMA DE CONTABILIDAD

Folio No. 00004

AGUASCALIENTES 165 5^º PISO
MEXICO, D.F.

Reg. Fed. de Caus.
Reg. Edo.

Diario General al 31 Dic 93

No. de Cuenta	Descripción de la cuenta	Concepto del Movimiento	Debe	Haber
Total de la poliza			1,320.00	1,320.00
Poliza De Eg No. 8440	Fecha : 29 Dic 93	Concepto : PAGO CONSUMO DE ENERGIA ELEC.POR EL 2DO.SEMESTRE DE 1993.		
2150-001-000	CIA.FRACCIONADORA DE COPILCO	PAGO CONSUMO DE ENERGIA ELEC.P	660.00	
1120-002-000	BANCOMER, S.A. # 324063-7	PAGO CONSUMO DE ENERGIA ELEC.P		660.00
Total de la poliza			660.00	660.00
Poliza De Eg No. 8441	Fecha : 30 Dic 93	Concepto : REEMBOLSO DEL FONDO FIJO DE CAJA, SEGUN COMPROBANTES ADJUNT		
6300-019-000	GASOLINA Y LUBRICANTES	REEMBOLSO DEL FONDO FIJO DE C	85.00	
6300-017-000	PASAJES Y ESTACIONAMIENTO	REEMBOLSO DEL FONDO FIJO DE C	109.80	
6300-025-000	GASTOS NO DEDUCIBLES	REEMBOLSO DEL FONDO FIJO DE C	787.75	
6300-037-000	PERIODICOS Y REVISTAS	REEMBOLSO DEL FONDO FIJO DE C	40.20	
6500-017-000	PASAJES Y ESTACIONAMIENTO	REEMBOLSO DEL FONDO FIJO DE C	20.00	
6500-828-000	CONS.Y REP.DE INMUEBLES	REEMBOLSO DEL FONDO FIJO DE C	29.72	
7100-025-000	GASTOS NO DEDUCIBLES	REEMBOLSO DEL FONDO FIJO DE C	100.00	
7100-017-000	PASAJES Y ESTACIONAMIENTO	REEMBOLSO DEL FONDO FIJO DE C	50.00	
7100-028-000	CONS.Y REPARACION DE INMUEBLES	REEMBOLSO DEL FONDO FIJO DE C	189.91	
1172-000-000	I.V.A. ACREDITABLE	REEMBOLSO DEL FONDO FIJO DE C	30.46	
1120-002-000	BANCOMER, S.A. # 324063-7	REEMBOLSO DEL FONDO FIJO DE C		1,442.84
Total de la poliza			1,442.84	1,442.84
Poliza De Eg No. 8442	Fecha : 30 Dic 93	Concepto : REEMBOLSO POR EL PAGO DE SUELDOS SEMANALES DURANTE EL MES DE DIC.DE 1993		
6500-001-000	SUELDOS Y SALARIOS	REEMBOLSO POR EL PAGO DE SUEL	4,616.50	
2120-001-000	ISPT	REEMBOLSO POR EL PAGO DE SUEL		352.70
2120-002-000	IMSS	REEMBOLSO POR EL PAGO DE SUEL		260.80
1120-002-000	BANCOMER, S.A. # 324063-7	REEMBOLSO POR EL PAGO DE SUEL		4,003.00
Total de la poliza			4,616.50	4,616.50
Poliza De Eg No. 8443	Fecha : 30 Dic 93	Concepto : PAGO RENTA DE NUESTRAS OFICINAS DE AGUASCALIENTES 165-D-401 Y 51 PISO, POR LOS MESES DE NOV.Y DIC.1993		
2150-002-000	CASAS Y CONSTRUCCIONES, S.A.	PAGO RENTA DE NUESTRAS OFICINA	8,492.00	
1120-002-000	BANCOMER, S.A. # 324063-7	PAGO RENTA DE NUESTRAS OFICINA		8,492.00
Total de la poliza			8,492.00	8,492.00
Poliza De Eg No. 8444	Fecha : 30 Dic 93	Concepto : PAGO RENTA POR EL OCTEPO.6 Y 7 DEL EDIF.DE AYUN.99 POR LOS MESES DE NOV.Y DIC.1993		
2150-004-000	CIA.PROPULSORA DE INVERSIONES,S.C.P.A.	PAGO RENTA POR EL OCTEPO.6 Y 7	5,808.00	
1120-002-000	BANCOMER, S.A. # 324063-7	PAGO RENTA POR EL OCTEPO.6 Y 7		5,808.00

CONTINUA EN FOLIO : 00005

INMOBILIARIA DIAMANTE, S.A. DE C.V.

SISTEMA DE CONTABILIDAD

Folio No. 00005

AGUASCALIENTES 165 5^o PISO
MEXICO, D.F.

Reg. Fed. de Caus.
Reg. Edo.

Diario General al 31 Dic 93

No. de Cuenta	Descripción de la cuenta	Concepto del Movimiento	Debe	Haber
Total de la poliza			5,808.00	5,808.00
Poliza De Ig No. 3297	Fecha : 03 Dic 93	Concepto : ENTREGA A CUENTA DEL ADEUDO QUE TIENE EL SR. JUAN ANTONIO CORONA GOMEZ		
1120-002-000	BANCOMER, S.A. #324063-7	ENTREGA A CUENTA DEL ADEUDO QU	777.32	
1160-039-000	JUAN ANTONIO CORONA GOMEZ	ENTREGA A CUENTA DEL ADEUDO QU		777.32
Total de la poliza			777.32	777.32
Poliza De Ig No. 3298	Fecha : 03 Dic 93	Concepto : COBRO RENTAS, SEGUN RECIBOS NOS. 131, 129		
1120-001-000	BANCOMER S.A.#314732-9	COBRO RENTAS, SEGUN RECIBOS NO	5,945.50	
1150-003-000	MONT.B LOCAL 3(HUMBERTO RAMIREZ S)	COBRO RENTAS, SEGUN RECIBOS NO		2,645.50
1150-001-000	MONT.B LOCAL 1(SRICHA PANGSRI SANPANG)	COBRO RENTAS, SEGUN RECIBOS NO		3,300.00
Total de la poliza			5,945.50	5,945.50
Poliza De Ig No. 3299	Fecha : 07 Dic 93	Concepto : COBRO RENTAS, SEGUN RECIBOS NOS. 346, 333, 141 309		
1120-001-000	BANCOMER S.A.#314732-9	COBRO RENTAS, SEGUN RECIBOS NO	9,100.00	
1158-022-000	MONT.B DEP.503(ESTELA ORDOEZ BURGOS)	COBRO RENTAS, SEGUN RECIBOS NO		2,300.00
1150-008-000	MONT.B DEP.201(NATIVIDAD ASTUDILLO A)	COBRO RENTAS, SEGUN RECIBOS NO		1,500.00
1150-002-000	MONT.B LOCAL 2(MA.ELENA RAMIREZ DE X.)	COBRO RENTAS, SEGUN RECIBOS NO		3,300.00
1158-007-000	MONT.B DEP.104(ELVIA NUÑEZ ARCE)	COBRO RENTAS, SEGUN RECIBOS NO		2,000.00
Total de la poliza			9,100.00	9,100.00
Poliza De Ig No. 3300	Fecha : 09 Dic 93	Concepto : ENTREGA A CUENTA DE RENTAS DEL BEPTO.504 Y REPDISCION DEL CHEQUE DEVUELTO NO.832565.		
1120-001-000	BANCOMER S.A.#314732-9	ENTREGA A CUENTA DE RENTAS OEL	15,000.00	
1150-023-000	MONT.B DEP.504(OMAR TAMARIZ JAIME)	ENTREGA A CUENTA DE RENTAS OEL		15,000.00
Total de la poliza			15,000.00	15,000.00
Poliza De Ig No. 3301	Fecha : 09 Dic 93	Concepto : COBRO RENTAS, SEGUN RECIBOS NOS. 312, 335, 339, 351 325 334.		
1120-001-000	BANCOMER S.A.#314732-9	COBRO RENTAS, SEGUN RECIBOS NO	12,575.50	
1150-810-000	MONT.B DEP.203(RICARDO ATILANB LARA)	COBRO RENTAS, SEGUN RECIBOS NO		5,000.00
1150-014-000	MONT.B DEP.303(SILVIA MARCELA CASSANI G)	COBRO RENTAS, SEGUN RECIBOS NO		2,200.00
1150-027-000	MONT.B DEP.604(SAUL RODRIGUEZ FLORIDO)	COBRO RENTAS, SEGUN RECIBOS NO		2,000.00
1150-024-000	MONT.B DEP.601(ARTURO A. MENOIEIA O.)	COBRO RENTAS, SEGUN RECIBOS NO		650.00
1150-009-000	MONT.B DEP.202(INOCENTE JESUS AMIGONI)	COBRO RENTAS, SEGUN RECIBOS NO		2,725.50
Total de la poliza			12,575.50	12,575.50
Poliza De Ig No. 3302	Fecha : 10 Dic 93	Concepto : COBRO RENTA, SEGUN RECIBO NO.144		
1120-001-000	BANCOMER S.A.#314732-9	COBRO RENTA, SEGUN RECIBO NO.1	9,350.00	

CONTINUA EN FOLIO : 00006

INMOBILIARIA DIAMANTE, S.A. DE C.V.

SISTEMA DE CONTABILIDAD

Folio No. 00006

AGUASCALIENTES 165 5^{ta} PISO
MEXICO, D.F.

Reg. Fed. de Caus.
Reg. Edo.

Diario General al 31 Dic 93

No. de Cuenta	Descripcion de la cuenta	Concepto del Movimiento	Debe	Haber
1150-037-000	AMS-219 P.1o. (ORGANIZACION UNIMAR,S.C.)	COBRO RENTA, SEGUN RECIBO NO.1		9,350.00
Total de la poliza			9,350.00	9,350.00
Poliza De Ig No. 3303	Fecha : 13 Dic 93	Concepto : COBRO RENTA, SEGUN RECIBO NO.145		
1120-001-000	BANCOMER S.A.#314732-9	COBRO RENTA, SEGUN RECIBO NO.1	9,350.00	
1150-039-000	AMS-219-A 2P(LIC. JOSE ARIZPE MONROY)	COBRO RENTA, SEGUN RECIBO NO.1		9,350.00
Total de la poliza			9,350.00	9,350.00
Poliza De Ig No. 3304	Fecha : 14 Dic 93	Concepto : ENTREGA A CUENTA DE LA RENTA DEL MES DE DIC. DE 510. Y 610. PISO DEL EDIFICIO DE AMSTERDAM 219-A Y COBRO RENTA SEGUN REC		
1120-001-000	BANCOMER S.A.#314732-9	ENTREGA A CUENTA DE LA RENTA D	18,425.00	
1150-033-000	AMS-219 P.51 (MAGICA DE MEXICO)	ENTREGA A CUENTA DE LA RENTA D		6,352.50
1150-034-000	AMS-219 P.61 (MAGICA DE MEXICO)	ENTREGA A CUENTA DE LA RENTA D		2,722.50
1150-040-000	AMST. 219 3P(LIC. CARLOS SAINZ TEJERO)	ENTREGA A CUENTA DE LA RENTA D		9,350.00
Total de la poliza			18,425.00	18,425.00
Poliza De Ig No. 3305	Fecha : 15 Dic 93	Concepto : COBRO RENTAS DEL DEPTO.603,CORRESPONDIENTE A LOS MESES DE DIC.92 Y DE ENERO A SEPTIEMBRE DE 1993.		
1120-001-000	BANCOMER S.A.#314732-9	COBRO RENTAS DEL DEPTO.603,COR	3,800.00	
1151-026-000	MONT.B DEP.603(CRAUL RAMIREZ SOSA)	COBRO RENTAS DEL DEPTO.603,COR		3,800.00
Total de la poliza			3,800.00	3,800.00
Poliza De Ig No. 3306	Fecha : 16 Dic 93	Concepto : COBRO RENTA, SEGUN RECIBO NO.322.		
1120-001-000	BANCOMER S.A.#314732-9	COBRO RENTA, SEGUN RECIBO NO.3	2,875.00	
1150-021-000	MONT.B DEP.502(ROSA AURORA DIAZ Z.)	COBRO RENTA, SEGUN RECIBO NO.3		2,875.00
Total de la poliza			2,875.00	2,875.00
Poliza De Ig No. 3307	Fecha : 17 Dic 93	Concepto : COBRO RENTAS, SEGUN RECIBOS NOS.352,270 ENTREGA A CUENTA DE LA RENTA DEL DEP.402 DEPOSITO EN GAR.DE ARREND. DEL 304 MONT		
1120-001-000	BANCOMER S.A.#314732-9	COBRO RENTAS, SEGUN RECIBOS NO	10,835.00	
1150-017-000	MONT.B DEP.402(GUILLELMO HERNANDEZ E.I)	COBRO RENTAS, SEGUN RECIBOS NO		4,500.00
1150-038-000	MONT.B DEP 304(ADOLFO OCTAVIO ROLDAN D.I)	COBRO RENTAS, SEGUN RECIBOS NO		1,335.00
2240-045-000	MONT.B DEP 304(ADOLFO O.ROLDAN)	COBRO RENTAS, SEGUN RECIBOS NO		5,000.00
Total de la poliza			10,835.00	10,835.00
Poliza De Ig No. 3308	Fecha : 17 Dic 93	Concepto : ENTREGA A CUENTA DEL ADEUDO QUE TIENE EL ING.AGUSTIN VIEZCA CARDENAS		
1120-002-000	BANCOMER, S.A. # 324063-7	ENTREGA A CUENTA DEL ADEUDO QU	100.00	
1160-105-000	ING. AGUSTIN VIESCA CARDENAS	ENTREGA A CUENTA DEL ADEUDO BU		100.00

CONTINUA EN FOLIO : 00007

5.3.8 AUXILIARES MENSUALES Y ANUALES.

El sub-sistema de auxiliares, nos sirve para consultar y reportar saldos y afectaciones de cada una de las cuentas, ya sea de un mes o un año completo, este reporte también es conocido como Libro Mayor Auxiliar.

Al seleccionar este sub-sistema aparece la siguiente pantalla:

```

                                INMOBILIARIA DIAMANTE, S.A. DE C.V.
                                DIC 94
                                AUXILIARES
-----
                                +-----+
                                | 1 ... Consultas. |
                                | 2 ... Reportes.  |
                                | 0 ... Finalizar.  |
                                +-----+

Seleccione su opción utilizando números, flechas o espacios, y oprima <ENTER>
```

5.3.8.1 CONSULTAS.

Al seleccionar esta opción se despliega en la pantalla en donde se incluyen los datos de número y descripción de la cuenta, su saldo inicial, total de cargos y abonos, todas las pólizas que le afectaron y su saldo final, a continuación se muestra un ejemplo:

INMOBILIARIA DIAMANTE, S.A. DE C.V.			Dic 94
AUXILIARES	Consultas	Lista de cuentas	
No. de Cuenta	Descripción	Saldo a Dic 94	
1110-000-000	CAJA	7,679.50	
1110-001-000	CAJA CHICA	610.00	
1110-002-000	SRA. GEORGINA QUIÑONES LOPEZ	5,000.00	
1110-003-000	JOSE LUIS HERNANDEZ DE LA CRUZ	350.00	
1110-004-000	HUMBERTO RAMIREZ HERNANDEZ	200.00	
1110-005-000	GERARDO GARCIA	1,019.50	
1110-006-000	MA. EUGENIA GARCIA MONTES DE OCA	500.00	
1111-000-000		0.00	
1120-000-000	BANCOS	-6,701.36	
1120-001-000	BANCOMER S.A. #314732-9	-9,730.15	
1120-002-000	BANCOMER, S.A. # 324063-7	3,028.79	
1120-003-000		0.00	
1140-000-000	INVERSIONES EN ACCIONES	55.04	
1140-001-000	CIA. VINICOLA DE SALTILLO	55.04	
1150-000-000	DEUDORES POR ARRENDAMIENTO	161,607.80	

<PgUp> y <PgDn> página; <Englón>; <ENTER> detalle; <ESC> ó <F10> fin

COI permite seleccionar alguna póliza que se encuentre en la consulta del cuadro anterior, y con sólo señalar esa partida y teclear < Enter >, aparecerá una pantalla con el registro hecho en esa póliza, como se muestra a continuación:

INMOBILIARIA DIAMANTE, S.A. DE C.V.			Dic 94
AUXILIARES	Consultas	Póliza	
Tipo de póliza : Ig		No. de póliza : 3468	Dia : 06 Dic 94
Concepto : COBRO DE RENTAS RECIBO 263 Y 267.			
No. de Cuenta	Concepto del Movimiento	Debe	Haber
1120-001-000	COBRO DE RENTAS RECIBO 263 Y 2	8,250.00	
1150-051-000	COBRO DE RENTAS RECIBO 263		3,300.00
1150-044-000	COBRO DE RENTAS RECIBO 267		4,950.00
No. Partidas : 3		ACUMULADO	8,250.00
			8,250.00

5.3.8.2 REPORTES.

En este sub-sistema se despliega la siguiente pantalla:

```

                                INMOBILIARIA DIAMANTE, S.A. DE C.V.
                                Dic 94
AUXILIARES                                Reportes
-----
                                Desde                Hasta
|-----|-----|-----|
| Número de cuenta |                |                |
|-----|-----|-----|
| Mes y Año       |      1294      |      1294      |
|-----|-----|-----|
| Corte de página a nivel |                |      1          |
|-----|-----|-----|
| Cuentas sólo con movimientos (S/N) |      N          |
|-----|-----|-----|
| Folio inicial del reporte |                |      1          |
|-----|-----|-----|
| Título          | Reporte de Auxiliares.
|-----|-----|-----|
Ayuda de campo <F2> en : número de cuenta y corte de página
    
```

Como se puede observar la mayoría de sus campos son obvios y de fácil manejo. En este reporte es importante el número de folio en el momento de impresión de los auxiliares definitivos, ya que se debe llevar un folio consecutivo de todo el año, para propósito del registro de los libros contables al cierre del ejercicio ante la S.H.C.P.

A continuación se muestra un ejemplo de un reporte de auxiliares:

Aplicación del Programa COI, para el procesamiento contable de datos

INMOBILIARIA DIAMANTE, S.A. DE C.V.

FOLIO No. 00001

Dic 93

AQUASCALIENTES 165 51 PISO

Reg. Fed. de Caus.

Reporte de Auxiliares.

MEXICO, D.F.

Reg. Edo.

Tipo, No. y fecha Polz.			No. Cuenta	Concepto del movimiento	CARGOS	ABONOS	SALDOS
2120-001-000 ISPT					SALDO INICIAL		-6,532.20
P.Eg	8383	13 Dic 93	2120-001-000	ENTREGA QUE SE HACE PARA EL EN		644.94	-7,177.14
P.Eg	8384	13 Dic 93	2120-001-000	PAGO GRATIFICACION ANUAL, CORR		151.21	-7,328.35
P.Eg	8385	13 Dic 93	2120-001-000	PAGO SUELDO, CORRESPONDIENTE A		242.57	-7,570.92
P.Eg	8386	13 Dic 93	2120-001-000	PAGO SUELDO, CORRESPONDIENTE A		340.38	-7,911.30
P.Eg	8387	13 Dic 93	2120-001-000	PAGO SUELDO, CORRESPONDIENTE A		112.85	-8,024.15
P.Eg	8388	13 Dic 93	2120-001-000	PAGO SUELDO, CORRESPONDIENTE A		91.60	-8,115.75
P.Eg	8398	15 Dic 93	2120-001-000	PAGO GRATIFICACION ANUAL, CORR		313.28	-8,429.03
P.Eg	8399	15 Dic 93	2120-001-000	PAGO GRATIFICACION ANUAL, CORR		33.13	-8,462.16
P.Eg	8400	15 Dic 93	2120-001-000	PAGO GRATIFICACION ANUAL, CORR		127.56	-8,589.72
P.Eg	8401	15 Dic 93	2120-001-000	PAGO GRATIFICACION ANUAL, CORR		699.90	-9,289.62
P.Eg	8402	15 Dic 93	2120-001-000	PAGO GRATIFICACION ANUAL, CORR		26.22	-9,315.84
P.Eg	8403	15 Dic 93	2120-001-000	PAGO GRATIFICACION ANUAL, CORR		61.30	-9,377.14
P.Eg	8404	15 Dic 93	2120-001-000	PAGO GRATIFICACION ANUAL, CORR		403.13	-9,780.27
P.Eg	8405	15 Dic 93	2120-001-000	PAGO GRATIFICACION ANUAL, CORR		403.13	-10,183.40
P.Eg	8406	15 Dic 93	2120-001-000	PAGO GRATIFICACION ANUAL, CORR		895.45	-11,078.85
P.Eg	8407	15 Dic 93	2120-001-000	PAGO GRATIFICACION ANUAL, CORR		93.11	-11,171.96
P.Eg	8408	15 Dic 93	2120-001-000	PAGO GRATIFICACION ANUAL, CORR		127.56	-11,299.52
P.Eg	8409	15 Dic 93	2120-001-000	PAGO GRATIFICACION ANUAL, CORR		240.06	-11,539.58
P.Eg	8410	15 Dic 93	2120-001-000	PAGO GRATIFICACION ANUAL, CORR		127.56	-11,667.14
P.Eg	8411	15 Dic 93	2120-001-000	PAGO GRATIFICACION ANUAL, CORR		415.03	-12,082.17
P.Eg	8412	15 Dic 93	2120-001-000	PAGO GRATIFICACION ANUAL, CORR		263.18	-12,345.35
P.Eg	8413	15 Dic 93	2120-001-000	PAGO GRATIFICACION ANUAL, CORR		98.21	-12,443.56
P.Eg	8397	15 Dic 93	2120-001-000	REEMBOLSO DEL FONDO FIJO DE CA		44.83	-12,488.39
P.Eg	8415	15 Dic 93	2120-001-000	PAGO GRATIFICACION ANUAL, CORR		26.14	-12,514.53
P.Eg	8416	15 Dic 93	2120-001-000	PAGO GRATIFICACION ANUAL, CORR		26.14	-12,540.67
P.Eg	8427	23 Dic 93	2120-001-000	ENTREGA QUE SE HACE PARA EL EN		526.61	-13,067.28
P.Eg	8428	28 Dic 93	2120-001-000	PAGO SUELDO, CORRESPONDIENTE A		242.57	-13,309.85
P.Eg	8429	28 Dic 93	2120-001-000	PAGO SUELDO, CORRESPONDIENTE A		340.38	-13,650.23
P.Eg	8431	28 Dic 93	2120-001-000	PAGO SUELDO, CORRESPONDIENTE A		91.60	-13,741.83
P.Eg	8430	28 Dic 93	2120-001-000	PAGO SUELDO, CORRESPONDIENTE A		112.85	-13,854.68
P.Eg	8442	30 Dic 93	2120-001-000	REEMBOLSO POR EL PAGO DE SUEL		352.70	-14,207.38
P.Dr	59	31 Dic 93		DIFERENCIAS EN PAGOS DE IMPUES	37.47		-14,169.91
TOTAL de Cargos y Abonos, y S A L D O					37.47	7,675.18	

TOTAL CARGOS Y ABONOS DEL PERIODO 37.47 7,675.18

Aplicación del Programa COI, para el procesamiento contable de datos

INMOBILIARIA DIAMANTE, S.A. DE C.V. AGUASCALIENTES 165 51 PISO MEXICO, D.F.				FOLIO No. 00001 Ene 93 - Dic 93 Reg. Fed. de Caus. Reg. Edo.		
Reporte de Auxiliares.						
Tipo, No. y Fecha Polz.	No. Cuenta	Concepto del movimiento	CARGOS	ABONOS	SALDOS	
1160-106-000	GABRIELA NAVA MONTESINOS		SALDO INICIAL		0.00	
P.Eg 7750	10 Feb 93	1160-106-000	REEMBOLSO DEL FONDO FIJO DE CA	500.00		500.00
P.Eg 7789	24 Feb 93	1160-106-000	ENTREGA QUE SE HACE PARA EL EM		50.00	450.00
P.Eg 7826	11 Mar 93	1160-106-000	ENTREGA QUE SE HACE PARA EL EM		50.00	400.00
P.Eg 7868	26 Mar 93	1160-106-000	ENTREGA QUE SE HACE PARA EL EM		50.00	350.00
P.Eg 7894	12 Abr 93	1160-106-000	ENTREGA QUE SE HACE PARA EL E		50.00	300.00
P.Eg 7922	27 Abr 93	1160-106-000	ENTREGA QUE SE HACE PARA EL EM		50.00	250.00
P.Eg 7949	11 May 93	1160-106-000	ENTREGA QUE SE HACE PARA EL EM		50.00	200.00
P.Eg 7982	26 May 93	1160-106-000	ENTREGA QUE SE HACE PARA EL EM		50.00	150.00
P.Eg 8036	10 Jun 93	1160-106-000	ENTREGA QUE SE HACE PARA EL EM		50.00	100.00
P.Eg 8068	25 Jun 93	1160-106-000	ENTREGA QUE SE HACE PARA EL EM		50.00	50.00
P.Eg 8102	09 Jul 93	1160-106-000	NOMINA DE LA 11 QUINCENA DE JU		50.00	0.00
TOTAL de Cargos y Abonos, y SALDO			500.00	500.00	0.00	
TOTAL CARGOS Y ABONOS DEL PERIODO			500.00	500.00		

5.3.9 REPORTES FINANCIEROS.

Este menú permite la emisión de los reportes financieros, como son el Balance General, el Estado de Resultados y el Libro Mayor. Además de otro tipo de reportes definidos por el usuario de acuerdo a sus necesidades de información.

Para la impresión de los reportes se muestra la siguiente pantalla:

```

                                INMOBILIARIA DIAMANTE, S.A. DE C.V.
                                Dic 94
                                REPORTES FINANCIEROS
-----
                                |-----|
                                | 1 ... Emisión de Reportes. |
                                | 2 ... Edición de Formatos.  |
                                | 0 ... Finalizar.             |
                                |-----|
                                |-----|

Seleccione su opción utilizando números, flechas o espacios, y oprima <ENTER>
|-----|

```

Si selecciona cualquiera de los tres reportes estándar, el sistema procederá a elaborarlos de manera inmediata, lo único que le solicitará es la fecha del reporte y que aliste el impresor.

A continuación se muestran un ejemplo de cada uno de los reportes financieros que emite el sistema:

INMOBILIARIA DIAMANTE, S.A. DE C.V.

AGUASCALIENTES 165 5º PISO
Reg. Fed. de Caus.

MEXICO, D.F.
Reg. Edo.

Página -> 1

BALANCE GENERAL AL 311293

ACTIVO

ACTIVO CIRCULANTE :

FONDO FIJO DE CAJA	7,679.50	
	0.00	
BANCOS	-13,235.25	
INVERSIONES EN ACCIONES	55.04	
DEUDORES POR ARRENDAMIENTO	105,310.10	
DEUDORES X ARRENDAMIENTO (JURIDICO)	16,858.75	
DEUDORES X ARREND.ESPECIALES	0.00	
ESTIMACION PARA CUENTAS DE COBRO DUDOSO	-14,080.58	
DEUDORES DIVERSOS	39,913.29	
CUENTAS POR COBRAR	13,807.34	
INTERESES X COBRAR	32,352.65	
I.V.A. ACREDITABLE	0.01	
IMPUESTOS POR RECUPERAR	2,453.10	
PAGOS ANTICIPADOS	37,506.47	
PAGOS PROVISIONALES	81,956.88	
RENTAS COBRADAS POR ADELANTADO	264.00	
DEPOSITOS EN GARANTIA	41.62	
DEP. EN GAR.DE ARRENDA.FINANCIERO	200.00	
TOTAL DE ACTIVO CIRCULANTE :		311,082.92

ACTIVO FIJO :

TERREMOS	13,797.90	
TERREND REVALUADO	1,722,546.10	
EDIFICIOS	48,039.96	
EDIFICIO REVALUADO	5,804,714.04	
DEP.ACUM DE EDIFICIOS	-11,809.37	
DEPRECIACION ACUM. EDIFICIO REVALUADO	-2,533,440.65	
EQUIPO DE TRASPORTE	46,410.00	
DEP.ACUM DE EQUIPO DE TRANSPORTE	-13,923.00	
MUEBLES Y ENSERES	1,245.76	
DEP. ACUM DE MUEBLES Y ENSERES	-537.16	
EQUIPO DE MANTENIMIENTO	156.78	
DEP.ACUM.DE EQUIPO DE MANTID.	-96.72	
MOB. Y EQUIPO DE OFMA.	9,185.41	
DEP.ACUM DE EQUIPO DE OFMA.	-2,088.91	
TOTAL DE ACTIVO FIJO :		5,084,200.14

ACTIVO DIFERIDO :

GASTOS DE INSTALACION	0.00
AMORTIZACION ACUM.DE GTOS. DE INSTALA	0.00
EQUIPO DE COMPUTACION	7,320.92
DEP.ACUM DE EQUIPO DE COMPUTO	-2,745.35

Reg. Fed. de Caus.

Reg. Edo.

Página -> 2

BALANCE GENERAL AL 311293

EQUIPO PERIFERICO	4,880.62	
DEP.ACUM.DE EQUIPO PERIFERICO	-878.56	
CREDITO DIFERIDO	5,435.78	
TOTAL DE ACTIVO DIFERIDO :		14,013.41

TOTAL DE ACTIVO		5,409,296.47
-----------------	--	--------------

BALANCE GENERAL AL 311293

PASIVO Y CAPITAL		
PASIVO CORTO PLAZO		
IMPUESTOS POR PAGAR	62,360.88	
INTERESES POR PAGAR	22,037.44	
ACREEDORES DIVERSOS	116,346.23	
CUENTAS INTERCOMPAÑÍAS	-88,475.12	
RENTAS COB.POR ADELANTADO	0.00	
IVA POR PAGAR	0.00	
TOTAL DE PASIVO CORTO PLAZO :		112,469.43
PASIVO LARGO PLAZO		
SUELDOS POR PAGAR	0.00	
DEPOSITOS EN GARANTIA DE ARRENDAMIENTO	165,851.30	
TOTAL DE PASIVO LARGO PLAZO :		165,851.30
CAPITAL		
CAPITAL SOCIAL	40,000.00	
APORTACIONES PARA FUT.AUM.DE CAPITAL	1,438.26	
RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES	-20,592.95	
RESERVA LEGAL	64.56	
RESULTADO DE EJERCICIOS 1992	0.00	
SUPERAVIT POR REEVALUACION	5,284,694.75	
PTU	3,251.61	
RESULTADO DEL EJERCICIO	-177,880.50	
TOTAL DE CAPITAL :		5,130,975.73
TOTAL DE PASIVO Y CAPITAL		5,409,296.46

INMOBILIARIA DIAMANTE, S.A. DE C.V.

AGUASCALIENTES 165 5^Y PISO
Reg. Fed. de Caus.

MEXICO, D.F.
Reg. Edo.

Página -> 1

ESTADO DE RESULTADOS A 311293

	Este Mes	% de las ventas	Acum. este mes	% de las ventas
INGRESOS :				
INGRESOS NO ACUMULABLES	1,673.00	1.72	1,673.00	0.15
INGRESOS X ARREND. MONTERREY B	57,812.50	59.53	600,043.70	54.24
INGRESOS X ARREND. AMSTERDAM 219-A	36,092.00	37.16	488,464.00	44.15
PRODUCTOS FINANCIEROS	1,427.12	1.46	15,857.22	1.43
OTROS PRODUCTOS	107.27	0.11	107.32	0.00
VENTA DE ACTIVO FIJO	0.00	0.00	0.00	0.00
TOTAL DE INGRESOS :	97,111.89	100.00	1,106,145.24	100.00
UTILIDAD BRUTA	97,111.89	100.00	1,106,145.24	100.00
GASTOS DE OPERACION :				
GASTOS DE OPERACION	0.00	0.00	0.00	0.00
GASTOS GENERALES	419,401.47	431.87	1,013,591.06	91.63
GASTOS DE MONTERREY B.	21,504.82	22.14	164,174.07	14.84
TOTAL DE GASTOS DE OPERACION :	440,906.29	454.01	1,177,765.13	106.47
UTILIDAD ANTES DE OTROS INGRESOS Y GASTOS	-343,794.40	-354.01	-71,619.89	-6.47
OTROS INGRESOS Y GASTOS:				
GASTOS AMSTERDAM 219-A	-13,802.90	-14.21	-74,588.90	-6.74
GASTOS FINANCIEROS	-1,963.28	-2.02	-14,239.22	-1.28
OTROS GASTOS	-17,432.49	-17.95	-17,432.49	-1.57
COSTO DE VENTA ACTIVO FIJO	0.00	0.00	0.00	0.00
GASTOS MENORES NO COMPROBABLES	4,387.20	4.51	0.00	0.00
PERDIDAS Y GANANCIAS	0.00	0.00	0.00	0.00
TOTAL DE OTROS INGRESOS Y GASTOS:	-28,811.47	-29.66	-106,260.61	-9.60
UTILIDAD NETA :	-372,605.87	-383.68	-177,880.50	-16.08

Aplicación del Programa COI, para el procesamiento contable de datos

INMOBILIARIA DIAMANTE, S.A. DE C.V.

Dirección: AGUASCALIENTES 165 5º PISO
Reg. Fed.: Reg. Fed. de Caus.

MEXICO, D.F.
Cédula: Reg. Edo.

Hoja 1
Folio 1

LIBRO MAYOR.

LIBRO MAYOR

Cuenta Período	Nombre			Saldo Inicial Saldo	Acumulado	
		Cargos	Abonos		Cargos	Abonos
1110-000-000	FONDO FIJO DE CAJA			610.00		
1111-000-000				5,500.00		
1120-000-000	BANCOS			2,057.92		
1140-000-000	INVERSIONES EN ACCIONES			55.04		
1150-000-000	DEUDORES POR ARRENDAMIENTO			102,653.30		
1151-000-000	DEUDORES X ARRENDAMIENTO (JURIDICO)			44,558.75		
1152-000-000	DEUDORES X ARREND.ESPECIALES			4,000.00		
1153-000-000	ESTIMACION PARA CUENTAS DE COBRO DUDOSO			-14,080.58		
1160-000-000	DEUDORES DIVERSOS			78,227.85		
1170-000-000	CUENTAS POR COBRAR			13,807.34		
1171-000-000	INTERESES X COBRAR			30,191.07		
1172-000-000	I.V.A. ACREDITABLE			2,100.00		
1180-000-000	IMPUESTOS POR RECUPERAR			766.79		

5.3.10 BALANZA ANUAL Y CONSOLIDACION.

En este sub-sistema se realizan dos procesos que pueden ser de gran utilidad para el manejo más completo de una contabilidad. El primero permite emitir una Balanza de Comprobación que cuente con información de varios meses, pudiendo ser de hasta un año. El segundo permite Consolidar las contabilidades de varias empresas dentro de un archivo de una empresa consolidadora.

5.3.11 HOJA DE CALCULO.

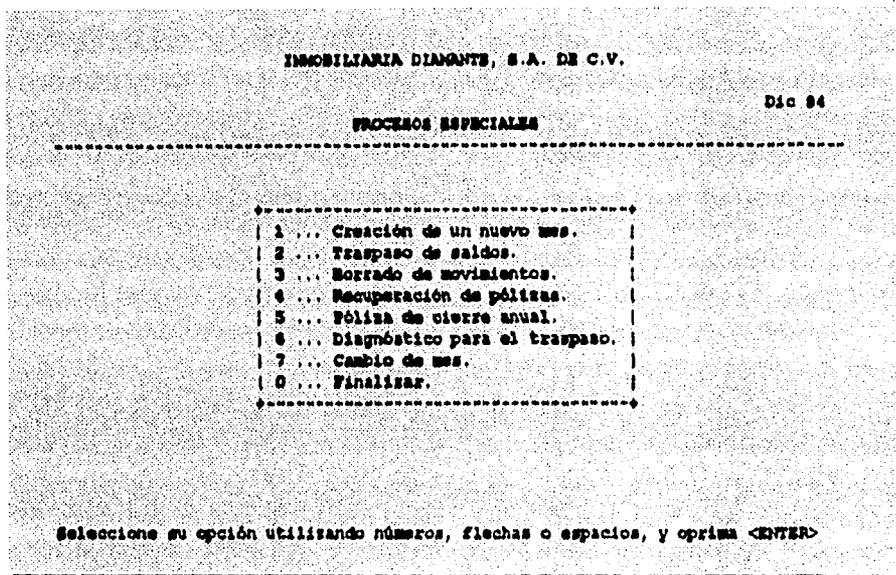
La hoja de cálculo es una herramienta de uso general más flexible y utilizada en el mundo de la computación empresarial, se trata de una hoja tabular electrónica, idéntica a las usadas por los contadores durante varios años, con la ventaja de que la hoja electrónica realiza todas las operaciones aritméticas necesarias por medio de fórmulas, lo que facilita y hace más rápido el trabajo del contador. Esta hoja de cálculo es muy parecida a las utilizadas en Lotus 1-2-3.

5.3.12 UTILERIAS.

Este sub-sistema permite dar un mantenimiento completo a los archivos contables, ya que efectúa todo tipo de chequeos, regeneración de archivos, creación de nuevos meses y otros procesos que hacen que la operación del COI sea autosuficiente y completa.

5.3.12.1 PROCESOS ESPECIALES.

Este es el segundo menú de las Uterías y al entrar en el se muestran los siguientes sub-sistemas en la pantalla:



5.3.12.2 CREACION DE UN NUEVO MES.

Cuando la captura de información del mes queda terminada o prácticamente terminada, se deberá realizar esta opción, con el fin de iniciar la captura del siguiente mes, este proceso toma los saldos finales del mes de trabajo y genera un archivo que contiene el catálogo de cuentas del siguiente mes, con los saldos finales del mes fuente como saldo inicial del nuevo período.

Si se realiza esta opción en el último mes del ejercicio, el sistema crea lo que se conoce como el mes trece, este período puede ser utilizado para realizar la póliza de cierre de ejercicio o registrar ajustes de fin de año, y cuando se desee crear el primer mes del siguiente ejercicio, se deberá acceder al mes trece para crear el nuevo mes.

5.3.12.3 TRASPASO DE SALDOS.

Este es un proceso que permite operar la contabilidad sin necesidad de efectuar un cierre cada mes, ya que se puede iniciar la captura del siguiente mes y cuando termine la captura del mes anterior, por medio de este sub-sistema, se puede realizar el traspaso de los saldos y así tener su contabilidad actualizada.

Hay que recordar que al hacer una corrección de un mes anterior, también es necesario hacer este proceso.

5.3.12.4 BORRADO DE MOVIMIENTOS.

Esta opción sirve para borrar la información de los movimientos generados por las pólizas y repetir su captura, esto puede ser necesario si se están haciendo pruebas en el inicio del uso del COI, o si se daño irreparablemente el archivo de pólizas y no se cuenta con un respaldo.

5.3.12.5 RECUPERACION DE POLIZAS.

Este proceso se utiliza en caso de que se detecte que esta dañado el archivo de pólizas y no se cuenta con un respaldo, lo que este proceso hace es tratar de recuperar lo más posible del archivo de pólizas, hasta llegar a la primera póliza que se encuentre dañada, en ese momento el sistema borra todos los demás movimientos que se encuentren a continuación del dañado.

5.3.12.6 DIAGNOSTICO DE TRASPASOS.

Esta opción permite identificar los meses que han sido modificados, pero que hasta el momento no se ha aplicado el proceso de traspaso de saldos.

COI cuenta con una señal de alarma, que permite detectar en que mes no se realizó el traspaso de saldos.

Recordamos que sólo se están mencionando los puntos que se consideran más importantes para manejar el paquete COI, ya que al mencionar como instalarlo y otras funciones que realiza estaríamos entrando en un tema que requiere de explicaciones más complicadas, y el fin de este trabajo es despertar el interés de las personas en usar las computadoras para hacer más fácil el trabajo del proceso de la información contable, ya sea por medio de este paquete o cualquier otro que sea del agrado del usuario, y se apegue a sus necesidades.

CONCLUSIONES

La elaboración del presente trabajo, permitió aplicar los conocimientos adquiridos en la formación profesional básica del Licenciado en Contaduría, en lo que se refiere a la definición de la contabilidad y sus métodos de registro, destacando también la importancia de la misma, al ser una herramienta de gran utilidad en la obtención de la información financiera, para el cumplimiento de las obligaciones fiscales y tener una adecuada toma de decisiones dentro de las empresas.

El principal motivo de los cambios en los métodos de registro de las transacciones, se debe al aumento en el volumen de las operaciones, a las exigencias y necesidades de las empresas por generar información más rápida, eficaz y confiable.

Cada uno de estos métodos tiene sus ventajas y desventajas, por lo que es difícil afirmar cual es mejor que los demás, todo esto depende de las necesidades y de los recursos de la entidad.

Pero si combinamos lo mejor de cada uno de los métodos y nos apoyamos en las computadoras, podemos tener un procesamiento contable de datos más confiable y oportuno, ya que en la actualidad la computadora es una herramienta rápida y exacta.

Hay que señalar que estamos viviendo en la era de las computadoras, por lo que, si las empresas y las personas, quieren destacar en una sociedad que maneja un gran volumen de información, sin importar a lo que se dediquen, necesitan tener conocimientos mínimos en computación.

La mayoría de las empresas mexicanas están haciendo uso de las computadoras para procesar su información contable, por lo que fue indispensable reglamentarlas al igual que los otros métodos de registro, en diversas disposiciones de gran importancia como lo es, la

Ley del Impuesto Sobre la Renta, el Código Fiscal de la Federación y el Código de Comercio, entre otras.

En la actualidad existen diversos paquetes contables que facilitan el trabajo del contador, pero algo muy importante de mencionar, es que el sistema de contabilidad sólo es empleado para capturar la información, archivarla, procesarla, organizarla y mantenerla actualizada para generar los reportes de información, pero los criterios contables los sigue aplicando el contador.

BIBLIOGRAFIA

PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD GENERALMENTE ACEPTADOS.
INSTITUTO MEXICANO DE CONTADORES PUBLICOS A.C.

EL PROCESO CONTABLE, PRIMER Y SEGUNDO NIVEL.
LOPEZ ELIZONDO.
ECASA.

PRIMER Y SEGUNDO CURSO DE CONTABILIDAD.
LARA FLORES ELIAS.
TRILLAS.

CONTABILIDAD GENERAL.
ANZUREZ MAXIMINO.
EDITADA POR EL AUTOR.

DICCIONARIO DE CONTABILIDAD.
FRANCO DIAZ EDUARDO M.
SIGLO NUEVO EDITORES S.A.

CONTABILIDAD I Y II.
SASTRIAS MARCOS.
ESFINGE.

SISTEMAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES.

ARMENDARIZ OCTAVIO.

ECASA.

CONTABILIDAD CONTEMPORANEA TEORIA Y ELEMENTOS.

DU-TILLY ROBERTO - RAMOS DANIEL.

TRILLAS.

CONTABILIDAD UN ENFOQUE ADMINISTRATIVO.

GORDON MYRON.

DIANA.

INTRODUCCION A LA CONTABILIDAD CON COMPUTADORAS.

LINTON ANDREU.

LIMUSA.

INFORMATICA BASICA.

ALCALDE - M. GARCIA - S. PAÑUELAS.

GRAW HILL.

INTRODUCCION A LA INFORMATICA.

PARKER.

INTERAMERICANA.

INFORMATICA PRESENTE Y FUTURO.

SANDERS DONALD H.

GRAW HILL.

SISTEMAS DE INFORMACION GERENCIAL.
GORDON B. DAVIS - MARGRETHE H. OLSON.
GRAW HILL.

INFORMATICA - LAS COMPUTADORAS EN LA SOCIEDAD.
RADLOW JAMES.
GRAW HILL.

ANALISIS Y DISEÑOS DE SISTEMAS DE INFORMACION.
SEEN JAMES A.
GRAW HILL.

**SISTEMAS DE INFORMACION BASADOS EN LAS
COMPUTADORAS PARA LA ADMINISTRACION MODERNA.**
ROSS JOEL - G. MURDICK ROBERT.
DIANA.

**INTRODUCCION PARA EL PROCESAMIENTO DE DATOS EN LOS
NEGOCIOS.**
LAWRENCE S. ORILIA.
GRAW HILL.

SISTEMAS Y PROCEDIMIENTOS.
LAZZARO VICTOR.
DIANA.

AUDITORIA DE SISTEMAS ELECTRONICOS.
PORTER W. THOMAS.
HERRERO HERMANOS.

**LA AUDITORIA Y EL PROCESAMIENTO ELECTRONICO DE
INFORMACION.**

GORDON B. DAVIS.

INSTITUTO MEXICANO DE CONTADORES PUBLICOS A.C.