



UNIVERSIDAD NACIONAL AUTONOMA
DE MEXICO

FACULTAD DE ESTUDIOS SUPERIORES
CUAUTITLAN

DISEÑO DE UN SISTEMA CONTABLE A IMPLANTARSE EN EL
DEPARTAMENTO DE PRESUPUESTO DE LA FACULTAD DE
ESTUDIOS SUPERIORES CUAUTITLAN DE LA UNIVERSIDAD
NACIONAL AUTONOMA DE MEXICO

T E S I S
QUE PARA OBTENER EL TITULO DE
LICENCIADO EN CONTADURIA
P R E S E N T A N :
CLAUDIA VILLANUEVA OROZCO
ERIK GUTIERREZ CERVANTES

ASESOR: L.C. MARIA ESTHER MONROY BALDI



CUAUTITLAN IZCALLI, ESTADO DE MEXICO

2004



Universidad Nacional
Autónoma de México

Dirección General de Bibliotecas de la UNAM

Biblioteca Central



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.

FACULTAD DE ESTUDIOS SUPERIORES CUAUTITLAN
UNIDAD DE LA ADMINISTRACION ESCOLAR
DEPARTAMENTO DE EXAMENES PROFESIONALES

ASUNTO: VOTOS APROBATORIOS

U. N. A. M.
FACULTAD DE ESTUDIOS
SUPERIORES CUAUTITLAN



DR. JUAN ANTONIO MONTARAZ CRESPO
DIRECTOR DE LA FES CUAUTITLAN
P R E S E N T E

ATN: Q. Ma. del Carmen García Mijares
Jefe del Departamento de Exámenes
Profesionales de la FES Cuautitlán

Con base en el art. 28 del Reglamento General de Exámenes, nos permitimos comunicar a usted que revisamos la TESIS:

"Diseño de un sistema contable a implantarse en el Departamento de Presupuesto de la Facultad de Estudios Superiores Cuautitlán de la Universidad Nacional-- Autónoma de México"

que presenta la pasante: Claudia Villanueva Orozco
con número de cuenta: 8603234-4 para obtener el título de :
Licenciada en Contaduría.

Considerando que dicho trabajo reúne los requisitos necesarios para ser discutido en el EXAMEN PROFESIONAL correspondiente, otorgamos nuestro VOTO APROBATORIO.

ATENTAMENTE
"POR MI RAZA HABLARA EL ESPIRITU"

Cuautitlán Izcalli, Méx. a 11 de Noviembre del 2003

PRESIDENTE	<u>C.P. Elsa Aguilar Pacheco</u>	
VOCAL	<u>L.C. María Esther Monrov Baldi</u>	
SECRETARIO	<u>M.A. Teresita Hernández Martínez</u>	
PRIMER SUPLENTE	<u>L.C. Jaime Navarro Mejia</u>	
SEGUNDO SUPLENTE	<u>Dr. José Vili Martínez González</u>	



FACULTAD DE ESTUDIOS SUPERIORES CUAUTITLAN
UNIDAD DE LA ADMINISTRACION ESCOLAR
DEPARTAMENTO DE EXAMENES PROFESIONALES

ASUNTO: VOTOS APROBATORIOS

DR. JUAN ANTONIO MONTARAZ CRESPO
 DIRECTOR DE LA FES CUAUTITLAN
 P R E S E N T E

ATN: Q. Ma. del Carmen García Mijares
 Jefe del Departamento de Exámenes
 Profesionales de la FES Cuautitlán

Con base en el art. 28 del Reglamento General de Exámenes, nos permitimos comunicar a usted que revisamos la TESIS:

"Diseño de un sistema contable a implantarse en el Departamento de Presupuesto de la Facultad de Estudios Superiores Cuautitlán de la Universidad Nacional -- Autónoma de México".

que presenta el pasante: Erik Gutiérrez Cervantes
 con número de cuenta: 9752709-7 para obtener el título de :
Licenciado en Contaduría

Considerando que dicho trabajo reúne los requisitos necesarios para ser discutido en el EXAMEN PROFESIONAL correspondiente, otorgamos nuestro VOTO APROBATORIO.

A T E N T A M E N T E
"POR MI RAZA HABLARA EL ESPIRITU"

Cuautitlán Izcalli, Méx. a 11 de Noviembre de 2003

PRESIDENTE	<u>C.P. Elsa Aguilar Pacheco</u>	
VOCAL	<u>L.C. María Esther Monroy Baldi</u>	
SECRETARIO	<u>M.A. Teresita Hernández Martínez</u>	
PRIMER SUPLENTE	<u>L.C. Jaime Navarro Mejía</u>	
SEGUNDO SUPLENTE	<u>Dr. José Vili Martínez González</u>	

Agradecimientos

A Dios:

Porque sin fe el ser humano queda a merced de la desesperanza.

A mi madre:

Por su sacrificio para que sea alguien en la vida, pero sobre todo por el gran valor que ha tenido para seguir adelante.

A mi hermana:

Por sus consejos y su ejemplo.
Este triunfo es en gran parte tuyo.

A mi hermano:

Por tu apoyo y cariño en los momentos difíciles.

A mi tío Rafael:

Quien hizo que amara la lectura.

A mis amigos:

Por brindarme sin condición alguna su cariño, confianza y apoyo muchas gracias....*Patricia Romero, Luz Hernández, Esther Ruiz, José García y Carlos López.*

En reconocimiento a:

La U.N.A.M. FES Cuautitlán:

Por darme la maravillosa oportunidad de pertenecer a la máxima casa de estudios de mi país, y que a través de este trabajo me permite retribuirle un poco de lo mucho que nos dio.

La Secretaría Administrativa de la FES Cuautitlán:

Por las facilidades recibidas para realizar el presente trabajo

El Departamento de Presupuesto de la FES Cuautitlán:

A cada uno de mis hermanos que con sus virtudes y defectos han enriquecido mi formación personal y profesional, muchas pero muchas gracias.



Mi asesora L.C. María Esther Montoy Baldi:

Con cariño, por todas las recomendaciones aportadas que enriquecieron este trabajo, pero sobre todo por el compromiso y disposición que tuvo conmigo para la elaboración de esta tesis.

Los sinodales:

Por brindarnos el tiempo y la atención necesaria para la revisión y presentación final de este trabajo.

El Licenciado Daniel Herrera, coordinador de la carrera:

Por brindarnos sin condición alguna su experiencia y apoyo, muchas gracias.



Dedicatoria

Dedico esta tesis a mi
maestro: C.P. Jorge
Arturo Romero
Herrera, porque
gracias a su visión y a
su generosidad hoy
podemos decir misión
c u m p l i d a .

Agradecimientos

Agradezco el gran apoyo que he tenido a lo largo de mi vida por parte de mis Padres y hermanos así como también hacer mención sobre la ayuda y consejo en todo momento y en forma incondicional de la familia Cervantes Villalobos en quienes siempre he creído, respetado y admirado.

Agradezco a fES Cuautitlán por haberme permitido hacer uso de sus instalaciones y equipo durante mi estadía, y a sus maestros a quienes debo mi formación académica.

Agradezco a la Dirección y a la Secretaría Administrativa de fES Cuautitlán por permitir que alumnos como yo tengamos acceso a la participación de sus labores y así poder retribuir y contribuir en lo mucho que nos ofrece la máxima casa de estudios.

Agradezco a todos y cada uno de los integrantes del Departamento de Presupuesto de la fES Cuautitlán por haberme aceptado como parte de su equipo de trabajo.

Agradezco al jurado calificador, a mi asesora L.C. María Esther Monroy Baldi por su apoyo e interés en la realización de este trabajo de tesis.

En reconocimiento a:

Mi mamá Paulina Cervantes Villalobos por su tiempo amor y dedicación a mi formación humana.

Mis tíos Rubén por su ejemplo de proyección y acción en lo realizable y en lo utópico, a Jorge por su determinación y sabiduría en lo que es justo y correcto.

Mis tías Margarita, Alicia y Virginia por su apoyo en los días difíciles y a quienes debo mis más infinitas gratitudes.

Claudia Villanueva Orozco por haberme permitido compartir y participar en esta tesis.

Xosío, Greta, Humberto, Fausto, María Eduviges, María Elena, Enrique, Pilar, Wivella, Paty, por haberme mostrado lo que es el significado de la amistad.

Dedicatoria

Dedico esta tesis a
t o d o s l o s
integrantes del
Departamento
de Presupuesto de
la FESC de la
UNAM por sus
enseñanzas y
paciencia para con
migo muy en especial
al maestro: C.P. Jorge
Arturo Romero
Herrera a quienes
siempre recordare por
haber sido parte
fundamental en mi
formación profesional
y h u m a n a

ÍNDICE

INTRODUCCIÓN	3
METODOLOGÍA	5
CAPÍTULO 1	
MARCO TEORICO DE LA CONTABILIDAD	
1.1. La contaduría y la contabilidad	6
1.2. Conceptos, etapas y objetivos	7
1.3. Evolución histórica de la contabilidad	10
1.4. La teoría contable	14
1.5. El proceso contable	17
1.6. Fases del proceso contable	18
1.7. El control interno	38
CAPÍTULO 2	
TEORÍA DE LOS SISTEMAS	
2.1. Necesidad de sistematizar	44
2.2. Concepto de sistema	44
2.3. Elementos sistémicos	47
2.4. Tipos de sistemas	47
2.5. Sistema de información	48
CAPÍTULO 3	
LA INFORMÁTICA APLICADA EN LA CONTADURÍA	
3.1. La informática	62
3.2. Elementos constitutivos de la computadora	65
3.3. Procesos del sistema electrónico	66
3.4. Importancia de la informática en la Contaduría	76
3.5. Tecnología de redes	79
CAPÍTULO 4	
ELEMENTOS CONSIDERADOS EN EL DISEÑO DEL SISTEMA CONTABLE PARA EL DEPARTAMENTO DE PRESUPUESTO DE LA FES CUAUTITLÁN DE LA UNAM.	
4.1. Antecedentes de la FES C	85
4.1.1. Objetivos	85

4.2.	Departamento de Presupuesto	87
4.2.1.	Objetivo	87
4.2.2.	Funciones	87
4.2.3.	Estructura orgánica	88
4.3.	Elementos del sistema contable	89
4.3.1.	Catálogo de cuentas	90
4.3.2.	Mecánica contable	91
4.3.3.	Guía contabilizadora	91
4.4.	Descripción del sistema electrónico: ABC Lomas	92

CAPÍTULO 5

CASO PRACTICO

5. 1.	Catálogo de cuentas	97
5. 2.	Mecánica contable	108
5. 3.	Guía contabilizadora	148
5. 4.	Descripción de las operaciones registradas	177
5. 5.	Pólizas de diario	194
5. 6.	Pólizas de ingresos	222
5. 7.	Pólizas de egresos	228
5. 8.	Auxiliares	234
5. 9.	Balanza de comprobación nivel auxiliar	265
5.10.	Balanza de comprobación nivel mayor	276
5.11.	Estado de posición financiera	278
5.12.	Estado de resultados	280
	CONCLUSIONES	281
	BIBLIOGRAFÍA	282

INTRODUCCIÓN

La contaduría ha evolucionado del ábaco, a los más complicados equipos electrónicos; de la partida doble a los más complejos informes financieros; del registro de operaciones y su rudimentaria revisión, a un proceso integral que involucra la sistematización, la valuación, el procesamiento, la evaluación y la información de eventos financieros.

Desde un amplio punto de vista, la contabilidad se ocupa de registrar las operaciones realizadas por una entidad. Este registro comienza con la expedición del documento en que originalmente consta la operación misma y continúa después en las diversas anotaciones, clasificaciones, transcripciones y resúmenes a que se someten las transacciones realizadas hasta que, en forma de síntesis o resumen, dan cuerpo a los estados financieros, elaborados para dar información y guiar al personal directivo de la entidad.

Si hemos de entender que la contabilidad se ocupa de registrar las operaciones y que la tramitación de la documentación contable cae dentro del campo de la organización, se sigue que una y otra deberán tomarse en cuenta para el establecimiento de un sistema de contabilidad eficaz. En la instalación de cualquier sistema de contabilidad convendrá tener en consideración:

1. La documentación original que compruebe las operaciones
2. El sistema adecuado para su tramitación
3. El medio –manual, mecánico o electrónico- que se adopte para su registro
4. La distribución del trabajo
5. El ciclo operativo propio de la entidad

No debe pensarse de ningún modo que la contaduría sirve en lo particular a las entidades privadas. Antes bien, se encuentra al servicio de toda organización que maneje recursos, con independencia de sus objetivos.

Dentro del Departamento de Presupuesto, se concentra una labor de suma importancia para la Estructura Administrativa de la Facultad de Estudios Superiores Cuautitlán (FES C) debido a la responsabilidad intrínseca de carácter social en el registro contable del manejo, coordinación y aplicación de los recursos financieros que percibe la institución para el desarrollo y crecimiento de la misma, recordando que tales aportaciones provienen en gran medida de los impuestos federales a través de las contribuciones fiscales. Es por este motivo que es de vital importancia que los ingresos y egresos que se controlan en el Departamento de Presupuesto muestren en forma clara veraz y oportuna la información financiera que se genera día con día y por lo que es necesario contar con herramientas como son la contabilidad y la informática para que estos datos cumplan con el cometido ético y social que se requiere para que las instituciones de carácter público avancen y continúen con el cumplimiento de sus objetivos, a favor de una Universidad Nacional

Autónoma de México sólida y estable que garantice la formación de mejores mexicanos y por consecuencia de un México preparado para la confrontación de los nuevos retos de los próximos siglos.

En este trabajo de investigación, desarrollaremos en el primer capítulo, las bases teóricas fundamentales que integran el marco conceptual que nos permita diseñar el sistema contable necesario para que el Departamento de Presupuesto de la FES C, realice sus funciones de acuerdo a lo establecido por la teoría contable y de acuerdo a los principios de contabilidad generalmente aceptados, en forma y fondo y que garanticen la transparencia y adecuación de las operaciones efectuadas que sin duda alguna coadyuvaran en una mejor organización de funciones y operaciones en este departamento, para finalmente contar con la información requerida para una mejor toma de decisiones de las autoridades que competen.

En el segundo capítulo y para poder comprender mejor como han evolucionado los sistemas de información contable, es imprescindible que abordemos el tema partiendo de lo general a lo particular es decir de los sistemas en general a los sistemas de información contable. Cada vez son más las organizaciones que utilizan los sistemas, esto les permite un mejor manejo y control de los datos que están en constante aumento y complejidad, además de que por medio de los sistemas las tareas se facilitan y se permite tener un mejor manejo de información.

En el tercer capítulo nos referimos a la importancia que tiene la informática en el campo de actuación del contador público en la búsqueda de una mayor efectividad en el manejo de la información contable, siendo este campo de conocimiento una herramienta indispensable en el desempeño de sus funciones.

En capítulo cuarto se presentan los elementos considerados para el diseño del sistema contable y por último un caso práctico aplicado en un software comercial; para lo cual hemos recabado bases teóricas contables, de sistemas y de informática, que nos permiten seleccionar con acierto el sistema adecuado a las transacciones financieras propias de la dependencia.

METODOLOGÍA

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

Los registros contables con que cuenta el Departamento de Presupuesto de la FES Cuautitlán, se realizan con escasa aplicación de las técnicas y normas contables, dado que son registros aislados susceptibles de errores, propician la duplicidad y la obtención de la información es lenta, y poco confiable impidiendo un eficiente control financiero, por lo cual es un escaso apoyo para la toma de decisiones.

OBJETIVO

Presentar un diseño de sistema contable que cubra las necesidades de información para el Departamento de Presupuesto de la Facultad de Estudios Superiores Cuautitlán.

Demostrar que el contar con un sistema contable, el Departamento de Presupuesto, logrará sus objetivos con mayor eficacia y eficiencia.

PREGUNTAS DE INVESTIGACIÓN

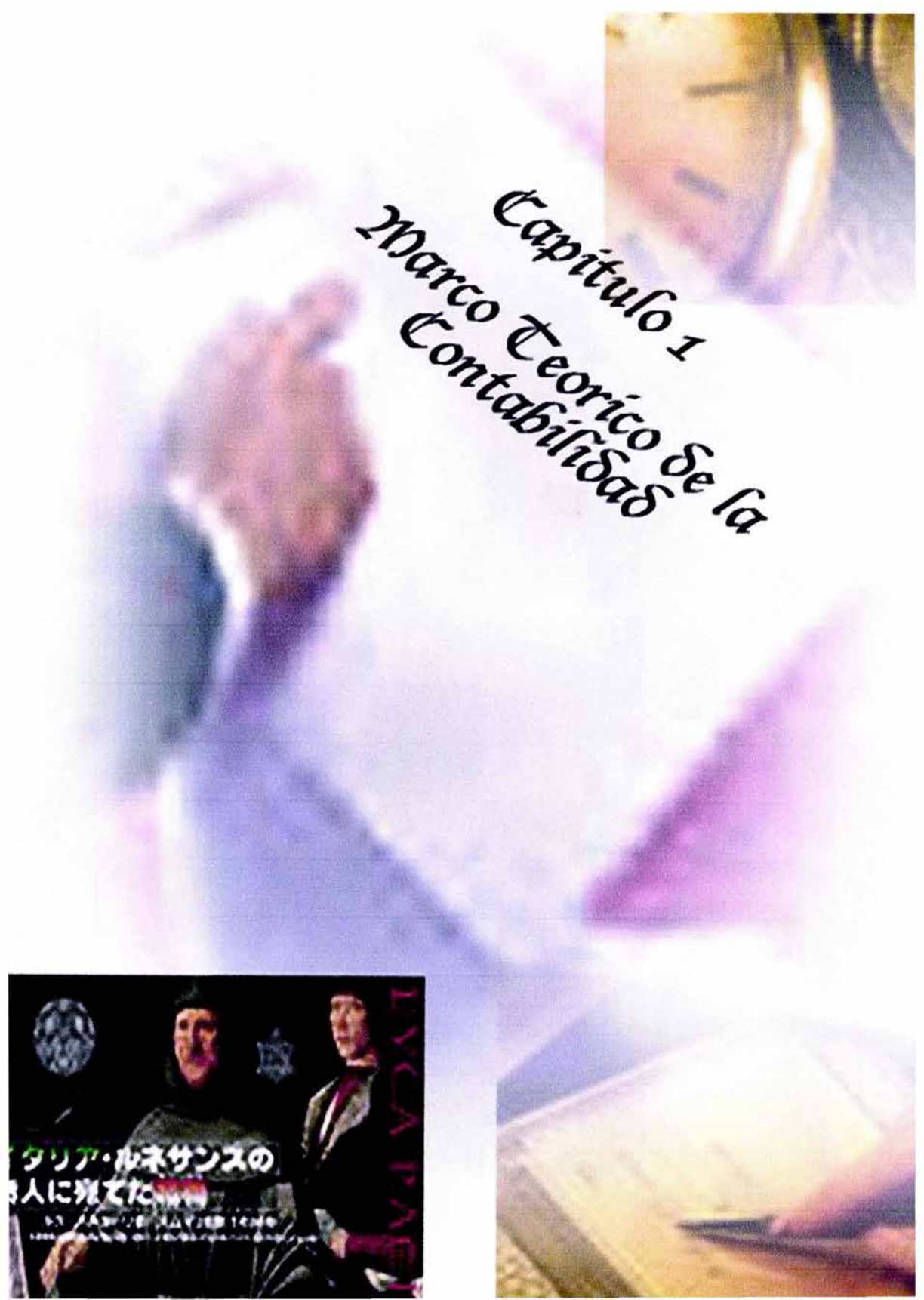
¿Cuál es el tipo de información contable-financiera que coadyuvaría en la toma de decisiones de las autoridades de la Dependencia?

¿Qué registros contables requiere el Departamento de Presupuesto para la obtención de Estados Financieros que coadyuven a la toma de decisiones?

¿Cuál sería el medio (manual, mecánico o electrónico) por el cual se procesaría la información contable?

¿Qué técnica contable se requiere implementar para el procesamiento de datos?

¿Qué características debe tener la información financiera?



Capítulo 1
Marco Teórico de la
Contabilidad



1.1. La contaduría y la contabilidad

"La Contaduría Pública es una actividad profesional que siguiendo el método científico, desarrolla la técnica contable a través de un proceso lógico, obteniendo información financiera comprobable y proporcionando medios de control sobre las operaciones realizadas por cualquier entidad económica"¹.

Sostiene Kohler que el comité sobre terminología del AICPA de los Estados Unidos (Instituto Norteamericano de Contadores Públicos Certificados), que se definiera "contabilidad", como "el arte de registrar, clasificar y resumir de una manera significativa y en términos monetarios, las transacciones y eventos que son, cuando menos en parte, de carácter financiero, así como de interpretar sus resultados".

Para nosotros la contabilidad se conceptúa como: "el estudio y ejercicio de conocimientos necesarios para la obtención y comprobación de información financiera, acerca de transacciones celebradas por entidades económicas".

En efecto, la Contaduría Pública como profesión satisface la necesidad humana universal de tener un control e información financiera confiable veraz y oportuna, elementos básicos para la toma de decisiones.

La Contaduría Pública como disciplina profesional reúne los requisitos esenciales para ser considerada como tal, siendo estos:

- Requisitos Académicos.
- Requisitos Sociales.
- Requisitos Legales y;
- Requisitos Intelectuales.

Dentro de los requisitos académicos podemos mencionar que son todos aquellos elementos teóricos básicos necesarios para obtener el grado de Licenciado en Contaduría, a fin de ejercer la profesión, conociendo un bloque de asignaturas especializadas cursadas en una institución de enseñanza superior reconocida y con previos estudios completos de bachillerato o equivalente, acreditar el servicio social obligatorio en los términos en los términos de la Ley General de Profesiones en sus artículos 8º y 9º respectivamente y finalmente la aprobación del examen profesional.

Los requisitos sociales son los referentes al interés público que tiene la Contaduría en la medida que satisface necesidades sociales de información financiera, para ello también es necesario contar con normas mínimas de calidad en la ejecución de los trabajos profesionales, dictadas por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos y avaladas por un Código de Ética Profesional.

En el marco de los requisitos legales, la Contaduría Pública al igual que otras veintidós profesiones, se encuentra tipificada como profesión que requiere título y cédula para su ejercicio, conforme a lo establecido en los artículos 2º y 3º de

¹ ELIZONDO López Arturo. La Profesión contable selección y desarrollo. México: Editorial ECASA 1990 4ª Edición p. 59-60.

la Ley General de Profesiones. La Contaduría cuenta además con colegios de profesionales que vigilan el ejercicio profesional de sus miembros y promueven la expedición de leyes y reglamentos en la materia.

En lo referente a requisitos intelectuales, el profesional de la Contaduría debe de mostrar satisfactoriamente sus capacidades en los campos relativos a:

- ☉ Formulación de razonamientos lógicos.
- ☉ Formulación de observaciones.
- ☉ Comunicación de ideas.
- ☉ Toma de decisiones.

Aunque la contaduría todavía no alcanza el carácter de ciencia, por cuanto no cumple con todos los requisitos de ésta, sí en cambio sigue el método científico, cuando menos en la medida en que se fundamenta en un cuerpo específico de conocimientos como lo es la teoría contable y sigue un camino lógico en la consecución de sus objetivos a través del proceso contable.

1.2. Conceptos, etapas y objetivos

La contaduría persigue dos objetivos primordiales:

- ☉ Obtener Información financiera.
- ☉ Comprobar la validez y confiabilidad de dicha información.

En el cumplimiento de los objetivos fundamentales, la Contaduría se basa en dos etapas primordiales:

- ☉ Fase Constructiva: fase en la que se implantan los sistemas contables y se establecen las medidas de control interno, lo que es en sí la Contabilidad.
- ☉ Fase Evaluativa: fase en la que se analiza y dictamina la razonabilidad de las cifras plasmadas en los estados financieros, lo que es la Auditoría.

La rama de la Contaduría que obtiene información financiera se denomina: Contabilidad.

Al obtener información financiera, se ofrecen elementos de juicio a la administración de las entidades para decidir sobre las actividades futuras, a la vez que se ejerce un control sobre sus recursos.

La información financiera que obtiene la contabilidad se comprueba a través de la auditoría con el propósito de obtener un testimonio acerca de su validez y confiabilidad, verificando además que ha sido obtenida correctamente, de conformidad con sus lineamientos teórico-prácticos.

Concepto y naturaleza de la Contabilidad

De acuerdo con el C.P.T. Maximino Anzures la "Contabilidad es el registro metódico de las operaciones de una empresa".²

En palabras de los Contadores Nicolás Ballesteros y Maria Antonieta Martín Granados, "La Contabilidad Financiera es una técnica que se utiliza para producir, sistemática y estructuralmente, información cuantitativa expresada en unidades, de las transacciones que realiza una entidad económica y de ciertos eventos económicos identificables y cuantificables que le afectan, a fin de facilitar a los diversos interesados la toma de decisiones en relación con dicha entidad económica".³

Para Elsa S. de Fernández Durán, "La contabilidad es el lenguaje de información cuantitativa específica que utilizan las organizaciones modernas de todo tipo, tengan o no fines de lucro, sean privadas, estatales o mixtas".⁴

Según el C.P.T. Tomás López Sánchez, Contabilidad es: "El análisis, clasificación y registro de los hechos de operaciones realizadas por una entidad, para informar respecto a: ¿Qué se hizo?; ¿Cómo se hizo?; ¿Qué resultado se obtuvo?, y ¿A que situación se llegó? sobre la información financiera necesaria para la toma de decisiones".⁵

Para los C.P. Antonio y Javier Méndez Villanueva es: "La técnica constituida por los métodos, procedimientos e instrumentos aplicables para llevar a cabo el registro, clasificación y resumen de los efectos financieros que provocan las operaciones que realiza la empresa, con el objeto de obtener la información necesaria para elaborar estados financieros".⁶

Para el I.M.C.P. la contabilidad financiera es: "Una técnica que se utiliza para producir sistemática y estructuralmente información cuantitativa expresada en unidades monetarias, de las transacciones que realiza una entidad económica y de ciertos eventos económicos identificables y cuantificables que la afectan, con el objeto de facilitar a los diversos interesados, el tomar decisiones con relación a dicha entidad económica".⁷

De acuerdo a los conceptos anteriores, podemos concluir lo siguiente: La contabilidad, es el registro sistemático y cronológico de las transacciones financieras realizadas por una entidad con la finalidad de obtener información clara, veraz y oportuna que facilite la toma de decisiones.

No debemos confundir la teneduría de libros con la contabilidad. La primera se ocupa de aspectos contables mecánicos (aplicación automática y generalmente rutinaria de la "partida doble").

² ANZURES Maximino Contabilidad General México Editorial Porrúa Hermanos 1984 2ª Edición P.p. 1

³ BALLESTEROS Inda Nicolas/ MARTIN Granados Ma. Antonieta Fundamentos de Contabilidad México Editorial Mc Graw-Hill Interamericana de México 2ª Edición P.p.12

⁴ DE FERNÁNDEZ Durán Elsa S. Sistemas de Información Contable Argentina Editorial Macchi 1997 P.p.11

⁵ LOPEZ Sánchez Tomas

⁶ MENDEZ Villanueva Javier/MENDEZ Villanueva Antonio

⁷ PAZ Zavala Enrique Introducción a la Contaduría México Editorial ECASA 1993 5ª Edición P.p. 115,116.

La contabilidad en cambio, es una disciplina tecnológica que se ocupa no sólo del "¿cómo?" se hacen las cosas, sino también del "¿por qué?" se hacen o deberían hacerse de determinada manera.

Este último aspecto de la contabilidad es el que permite alcanzar la calidad de la información contable.

Llevar la contabilidad implica el tener un sistema de registro y control adecuados al tipo de institución de que se trate y sus características propias, proporcionando los medios para poder procesar los datos desde su fase de captura, hasta las de su presentación de la información condensada.

La contabilidad debe ser considerada tanto una actividad de servicio como un sistema de información y una disciplina descriptiva y analítica. Cualquiera de las acepciones o descripciones que se adopte de la contabilidad debe contener las cuatro bases que la definen:

- ☉ La naturaleza económica de la información;
- ☉ Medida y comunicada por la;
- ☉ La entidad económica de cualquier nivel organizativo, presentada a;
- ☉ Las personas interesadas en formular juicios basados en dicha información para la toma de decisiones.

De acuerdo a los destinatarios, habitualmente la contabilidad se divide en contabilidad financiera y contabilidad administrativa o gerencial.

La primera es definida como la rama de la contabilidad centrada en la preparación y presentación de un juego de estados contables con el propósito de suministrar información que es útil en la toma de decisiones de naturaleza económica por parte de la mayoría de los usuarios, especialmente los externos (propietarios, proveedores, instituciones financieras, inversionistas, gobierno y entidades gubernamentales, trabajadores y público en general).

La segunda se refiere de manera más directa a una información preparada y presentada para ser utilizada por las personas que internamente en la entidad, día a día, deben tomar decisiones respecto a la administración de ésta (directores, gerentes, administradores, funcionarios, etc.).

De acuerdo a lo expresado por Redondo, "La finalidad de la contabilidad es suministrar, en momentos precisos o determinados, información razonada, en base a registros técnicos, de las operaciones realizadas por un ente privado".⁸

Para obtener esta finalidad, la Contabilidad:

- ☉ Registra, en base a sistemas y procedimientos técnicos adoptados a la diversidad de operaciones que pueda realizar un determinado ente.
- ☉ Clasifica las operaciones registradas, como un medio para obtener su fin.

⁸ REDONDO Hinojosa Jaime COMPENDIO DE TERMINOS CONTABLES EN LA ADMINISTRACION FINANCIERA, Editorial IMCP 2001 1ª edición.

- ☉ Resume la información obtenida, resaltando los hechos más importantes ocurridos en el patrimonio.
- ☉ Interpreta los resúmenes con objeto de proporcionar información razonada.

Maurice Moonitz, en su obra titulada *The Basic Postulates for Accounting* (1962) [citado por Kohler, 1979:110], en donde afirma que la función de la contabilidad es quintuple, porque permite:

- ☉ Medir los recursos de las entidades;
- ☉ Reflejar los derechos de propiedad en relación con las mismas;
- ☉ Medir los cambios en unas y otros;
- ☉ Lo anterior en relación con períodos
- ☉ Todo ello expresado en términos monetarios.

Pero la contabilidad tiene aún varias funciones, amén de proveer los componentes de los estados financieros: entre aquellas podemos destacar su contribución al desarrollo de ideas modernas sobre administración participativa, tales como: mejores políticas de operación; la formación y mejoramiento de controles a altos niveles de la administración; delegaciones claras de autoridad; presupuestos operantes desde su iniciación hasta su administración y cumplimiento a todos los niveles de responsabilidad; conciencia del costo a través de la organización; puntos de vista más precisos sobre costos alternativos a niveles básicos de operación, y más aún, establecimiento de mejores conductos de información dentro de la organización. Sin las técnicas proporcionadas por la contabilidad para ayudar en la dirección y coordinación ordenadas de los intrincados asuntos de las entidades de hoy, puede decirse que el desarrollo y el éxito de la operación operativa de una empresa moderna sería casi imposible.

Objetivos de la contabilidad

La obtención de información financiera constituye el objetivo fundamental de la Contabilidad y es a través de ella, que satisface necesidades de orientación para la toma de decisiones y control.

La orientación aporta elementos de juicio para la toma de decisiones financieras. El control por su parte, significa vigilancia sobre los recursos de la entidad económica.

La contabilidad en base a su objetivo fundamental, abarca dos objetivos:

- ☉ Controlar todas las operaciones financieras realizadas por las entidades.
- ☉ Informar sobre los efectos que las operaciones practicadas han producido a las finanzas de la empresa.

1.3. Evolución histórica de la contabilidad

De acuerdo a lo expresado por Gertz (1996), hacia el año 6000 a.C., ya existían los elementos necesarios para la actividad contable: la escritura y los números; el concepto de propiedad, un gran volumen de operaciones, las monedas

y quizás, el crédito en los mercados; al respecto, existe una tablilla de barro, que data de la época, de origen sumerio, en la que algunos investigadores han creído encontrar registros de ingresos y egresos, a partida simple; otros más audaces identifican partida doble. Existen testimonios sobre contabilidad, tanto en Egipto como en Mesopotamia. Pagani, en su obra *I Libri commerciali* (citado por Gertz), quien a referirse a la Atenas del siglo V a.C., dice que había reyes que imponían a los comerciantes la obligación de llevar determinados libros, con el fin de anotar las operaciones celebradas.

Continuando con Gertz, afirma que el primer gran imperio económico que se conoce fue el de Alejandro Magno (356, 323 a.C.), los banqueros griegos fueron famosos en Atenas, ejerciendo su influencia sobre todo el Imperio. De ellos se dice: "Llevaban una contabilidad a sus clientes, la cual debían mostrar cuando se les demandaba; su habilidad y sus conocimientos técnicos hicieron que con frecuencia se les empleara para examinar las cuentas de la ciudad".

Sin embargo es en Roma donde se encuentran testimonios especificados e incontrovertibles sobre la práctica contable, desde los primeros siglos de fundada, todo jefe de familia asentaba diariamente sus ingresos y gastos en un libro llamado "Adversaria", el cual era un especie de borrador, ya que mensualmente lo transcribía, con sumo cuidado en otro libro, el "Codex o Tubulae"; en el cual en lado estaban los ingresos (*acceptum*), y al otro los gastos (*expensum*). También expone Gertz que se sabe con certeza que tanto en tiempo de la República, como del Imperio, la contabilidad fue llevada por plebeyos, no así la actividad que se puede considerar como el antecedente de la de auditor, los inspectores que se comisionaban con objeto de inventariar y revisar los diversos bienes que constituían los patrimonios romanos.

Durante el periodo comprendido entre el 453-1453 d.C., continúan los avances de la contabilidad, entre ellos los auxiliares. Sin embargo para Gertz, son los libros de Francisco Datini (1366-1400) los que muestran la imagen de una contabilidad a partida doble que involucra por primera vez, cuentas patrimoniales propiamente dichas; en efecto, al haberse inventado la cuenta de Pérdidas y Ganancias, se había solucionado el problema que tenían los comerciantes de esta época de no poder llevar en una sola cuenta su mercancía debido al hecho de que dichos efectos tenían lógicamente, dos precios, el de costo de adquisición y el de venta, resultando de ello que la utilidad obtenida hacía aparecer la cuenta de caja con una diferencia en los asientos de ingresos y egresos, como consecuencia de lo antes dicho, más con la nueva cuenta que recogía las diferencias, se podían registrar cuentas patrimoniales que seguían la historia de las mercancías y de las utilidades o pérdidas obtenidas como resultado del tráfico de las mismas. Presenta asimismo esta contabilidad la innovación de que abría y cerraba las operaciones bianualmente con un estado financiero en donde claramente se estipulaba el patrimonio de la unidad económica, informando en él mismo el resultado de las operaciones como la participación individual de los socios, lo que determinaba el saldo de las cuentas personales que se llevaba cada socio de la propia empresa.

Llega el siglo XV y con el dos grandes acontecimientos: La generalización de los números arábigos y la imprenta que harían entrar a la contabilidad, al igual que a las otras ciencias, en una etapa de divulgación.

Data de esta época el libro "Della mercatura et del mercanti perfetto", cuyo autor Benedetto Cotringli Rangeo, publicado en 1573 toca la contabilidad de manera breve, pero hace mención de una manera muy clara la identidad de la partida doble, el uso de tres libros: el cuaderno (Mayor), Giornale (Diario) y Memoriale (Borrador), afirmando que los registros se harán en el Diario y de allí se pasaran al mayor el cual tendrá un índice de cuentas para facilitar su búsqueda, y que deberá verificarse la situación de la empresa cada año y elaborar un "Bilancione" (Balance); las pérdidas y ganancias que arroje serán llevadas a Capital, habla también de la necesidad de llevar un libro copiator de cartas (Libro de Actas).

Sin embargo es Fray Luca Pacioli quien en su libro "Summa", publicado en 1494, se refiere al método contable, que se conoció desde entonces como "A lla Veneziana", que amplía la información de las prácticas comerciales, sociedades, ventas, intereses, letras de cambio, etc. En forma detallada toca el tema contable, luego en otros países, se harían publicaciones que ampliarían el tema.

Durante el siglo XIX, y con él Código de Napoleón del año de 1808, comienza la Revolución industrial, Adam Smith y David Ricardo, echan las raíces del liberalismo, la contabilidad comienza a tener modificaciones de fondo y forma, bajo el nombre de "principios de contabilidad" que permiten la confiabilidad en la misma; y sufre transformaciones como: la naturaleza de las cuentas, depreciaciones, amortizaciones, reservas, contenido de la información, mecanización de la contabilidad, sistemas de costos de producción, se reglamenta la profesión. En 1887 se funda la "American association institute of public accountants", antes en 1854 "The Institute of Chartered Accountants of Scotland", en 1880 "The Institute of Chartered Accountants of England and Wales", con organismos similares en Francia 1881, Austria 1885, Holanda 1895 y Alemania en 1896.

En América se tiene conocimiento de que los aborígenes llevaban cuenta y razón de sus transacciones mercantiles; los aztecas registraban el cálculo y cuenta de los tributos que imponían a los pueblos sojuzgados, tal y como nos refiere el célebre códice mendocino esto era que llevaban cuentas de los tributos para derramarlos; cuenta de los miembros del ejército a quienes necesitaban alimentar y cuenta de las rentas que percibían para poder distribuir las entre quienes tenían derecho a ellas.

A la llegada de los españoles a América se estableció el modelo contable europeo a través del nombramiento del contador real y los reglamentos de la contabilidad fiscal de la Nueva España.

Periodo histórico	Necesidades informativas	Posibilidades tecnológicas	Respuesta de la contabilidad
Las grandes civilizaciones	Conocer los ingresos y gastos	Papiro, escritura cuneiforme	Utilizar la partida simple
El inicio del comercio	Registrar cada movimiento	Papel	Surge la partida doble Primeros libros contables
La revolución industrial	Importancia de los activos y conocer el beneficio	Papel, imprenta	Se perfecciona la partida doble Estados financieros
1960	Manejar más información y con más rapidez	Los primeros ordenadores, muchos usuarios para un equipo	Se automatizan los sistemas contables manuales
1981	Obtener información financiera útil para la toma de decisiones	Ordenador personal: la informática se populariza	Sistemas de información contable integrados en bases de datos. Informes, gráficos etc.
Siglo XXI	Información en tiempo real. Comercio electrónico. Medir activos intangibles para gestionar el conocimiento	Ordenadores en red: Internet. Tecnologías en comunicaciones.	Automatización de la captura de datos. Intercambio electrónico de documentos. Desaparece el papel.

Tabla 1: Evolución histórica de la contabilidad

Básicamente los cambios fundamentales que ha experimentado la contabilidad desde que Luca Pacioli escribiera su obra han sido:

En primer lugar los negocios son cada día más complejos y en los tiempos de Pacioli no estaban desarrollados procesos como el leasing que son los créditos ajustados a las tasas de interés, el factoring que son la compra de las cuentas de clientes por una compañía que ofrezca estos servicios a otra que quiera depurar sus créditos, o los mercados de opciones y futuros. Por lo tanto, también han cambiado las necesidades de información de los usuarios de la contabilidad.

En segundo lugar han cambiado las herramientas que posibilitan la labor del Contador: la Estadística, la Investigación de Operaciones, etc. y más recientemente las tecnologías de la información y comunicación.

Donde Pacioli demanda "saber hacer las cuentas con gran rapidez", hoy exigiríamos "manejo fluido de programas de contabilidad", y donde dice "anotar todos los negocios de manera ordenada" hoy añadiríamos "conocimientos de informática al nivel de usuario"⁹.

1.4. La teoría contable

Concepto

Es el conjunto de principios, reglas, criterios, postulados, normas, pronunciamientos, métodos, técnicas, instrumentos y terminología que rigen el estudio y el ejercicio de la contaduría pública. Dicha teoría rige a la contaduría pública en general, razón por la cual sus preceptos regulan por igual a la contabilidad y a la auditoría.¹⁰

Elementos

Los elementos de la Teoría Contable aplicables a la contabilidad son:

- ① Los Principios de Contabilidad
- ② Las Reglas Particulares
- ③ El Criterio Prudencial.

Principios de la contabilidad

Los principios de contabilidad son conceptos básicos que establecen la delimitación e identificación del ente económico, las bases de cuantificación de las operaciones y la presentación de la información financiera cuantitativa por medio de los estados financieros.

Los principios de contabilidad generalmente aceptados, son un cúmulo de doctrinas asociadas con la contabilidad, que sirven de explicación de las actividades corrientes o actuales y como guía en la selección de convencionalismos o procedimientos aplicados por los profesionales de la Contaduría Pública en el ejercicio de las actividades que le son propias, en forma independiente de las entidades analizadas y que han sido aceptados en forma general y aprobados por Colegio de Contadores Públicos de México

⁹ PACIOLI Luca Suma 1494 título 9º tratado XI "De las cuentas y las escrituras"

¹⁰ ELIZONDO López Arturo El proceso contable México 1998 Editorial ECASA 1ª edición p.p. 25

Identifican y delimitan al ente económico y sus aspectos financieros	Entidad Realización Periodo contable
Establecen la base para cuantificar las operaciones del ente económico y su presentación	Valor histórico original Negocio en marcha Dualidad económica
Se refiere a la Información	Revelación suficiente
Requisitos generales del sistema	Importancia relativa Consistencia

Tabla 2: Principios contables

ENTIDAD. La actividad económica es realizada por entidades identificables, las que constituyen combinaciones de recursos humanos, recursos naturales y capital, coordinados por una autoridad que toma decisiones encaminadas a la consecución de los fines de la entidad.

A la contabilidad le interesa identificar la entidad que persigue fines económicos particulares y que es independientemente de otras entidades. Se utilizan para identificar una entidad dos criterios:

- ☉ El conjunto de recursos destinados a satisfacer alguna necesidad social con estructura y operación propios, y.
- ☉ El centro de decisiones independiente con respecto al logro de fines específicos, es decir, a la satisfacción de una necesidad social. Por tanto, la personalidad de un negocio es independiente de la de sus accionistas propietarios y en sus estados financieros sólo deben incluirse los bienes, valores, derechos y obligaciones de este ente económico independiente. La entidad puede ser una persona física, una persona moral o una combinación de varias de ellas.

REALIZACION. La contabilidad cuantifica en términos monetarios las operaciones que realiza una entidad con otros participantes en la actividad económica y ciertos eventos económicos que la afectan.

Las operaciones y eventos económicos que la contabilidad cuantifica se consideran realizados cuando:

- ☉ Ha efectuado transacciones con otros entes económicos
- ☉ Han tenido lugar transformaciones internas que modifica la estructura de recursos o de sus fuentes, o
- ☉ Han ocurrido eventos económicos externos a la entidad o derivados de las operaciones de ésta y cuyo efecto puede cuantificarse razonablemente en términos monetarios.

PERIODO CONTABLE. La necesidad de conocer resultados de operación y situación financiera de la entidad que tiene una existencia continua, obliga a

dividir su vida en periodos convencionales las operaciones y eventos, así como sus efectos derivados, susceptibles de ser cuantificados, se identifican con el periodo en que ocurre; por tanto cualquier información contable debe indicar claramente el periodo a que se refieren. En términos generales, los costos y gastos deben identificarse con el ingreso que originaron independientemente de la fecha en que se paguen.

VALOR HISTORICO ORIGINAL. Las transacciones y eventos económicos que la contabilidad cuantifica, se registran según las cantidades de efectivo que se afecten o su equivalente a la estimación razonable que de ellos se haga al momento en que se consideren realizados contablemente.

Estas cifras deberán ser modificadas en el caso de que ocurran eventos posteriores que les hagan perder su significado aplicando métodos de ajuste en forma sistemática que preserven la imparcialidad y objetividad de la información contable.

Si se ajustan las cifras por cambios en el nivel general de precios y se aplican a todos los conceptos susceptibles de ser modificados que integran los estados financieros, se considerará que no ha habido violación de este principio; sin embargo, esta situación debe quedar debidamente aclarada en la información que se produzca.

NEGOCIO EN MARCHA. La entidad se presume en existencia permanente, salvo especificación en contrario; por lo que las cifras de sus estados financieros representaran valores históricos, o modificaciones de ellos, sistemáticamente obtenidos. Cuando las cifras representen valores estimados de liquidación, esto deberá especificarse claramente y solamente serán aceptables para información general cuando la entidad este en liquidación.

DUALIDAD ECONOMICA. Esta dualidad se constituye de:

- ☉ Los recursos de los que dispone la entidad para la realización de sus fines
- ☉ Las fuentes de dichos recursos, que a su vez, son las especificaciones de los derechos que existen considerados en conjunto.

La doble dimensión de la presentación contable de la entidad es fundamental para una adecuada comprensión de su estructura y relación con otras entidades. El hecho de que los sistemas modernos de registro aparentan eliminar la necesidad aritmética de mantener la igualdad de cargos y abonos, no afecta el aspecto dual del ente económico, considerado en su conjunto.

REVELACION SUFICIENTE. La información contable presentada en los estados financieros debe contener en forma clara y comprensible todo lo necesario para juzgar los resultados de operación y la situación financiera de la entidad.

IMPORTANCIA RELATIVA. La información que aparece en los estados financieros debe mostrar los aspectos importantes de la entidad, susceptibles de ser cuantificados en términos monetarios. Por lo tanto, para efectos de los datos que entran al sistema de información resultante de su operación, se debe equilibrar

el detalle y la multiplicidad de los datos con los requisitos de utilidad y finalidad de la información.

CONSISTENCIA. Los usos de la información contable requieren que se siga procedimientos de cuantificación que permanezcan en el tiempo. La información contable debe ser obtenida mediante la aplicación de los mismos principios y reglas particulares de cuantificación para, mediante la comparación con estados de otras entidades económicas, conocer su posición relativa.

Cuando haya un cambio que afecte la comparabilidad de la información debe ser justificado y es necesario advertirlo claramente en la información que se presenta, indicando el efecto que dicho cambio produce en las cifras contables. Lo mismo se aplica a la agrupación y presentación de la información.

Reglas particulares

Son la especificación individual y concreta de los conceptos que se integran a los estados financieros se dividen en:

- Reglas de valuación.
- Reglas de presentación.

Las reglas de valuación se refieren a la aplicación de los principios y a la cuantificación de los conceptos específicos de los estados financieros.

Las reglas de presentación, se refieren al modo particular de incluir adecuadamente cada concepto en los estados financieros.

Criterio prudencial de aplicación de las reglas particulares

Este juicio debe estar equilibrado por la prudencia al decidir en aquellos casos en que no haya bases para elegir entre las alternativas propuestas, debiéndose optar, entonces, por la que menos optimismo refleje pero observando en todo momento que la decisión sea equitativa para los usuarios de la información contable.

1.5. El proceso contable

En su concepto el proceso contable es el "conjunto de fases a través de las cuales la Contaduría Pública obtiene y comprueba información financiera".¹¹

En su origen, el proceso contable surge en Contabilidad como consecuencia de reconocer una serie de funciones o actividades eslabonadas entre sí, que desembocan en el objetivo de la propia Contabilidad.

Las funciones que permiten que la Contabilidad alcance su objetivo son:

¹¹ ELIZONDO López Arturo. Proceso contable 2 México: Editorial ECASA 1998 4ª edición pagina.29.

- ☉ El establecimiento de un sistema de información financiera
- ☉ La cuantificación de transacciones
- ☉ El procesamiento de datos
- ☉ La evaluación de la información obtenida y;
- ☉ La comunicación de la misma.

Dichas funciones dan origen a cada una de las fases del proceso contable, las que se han resumido en términos del C.P. Arturo Elizondo López en:

- ☉ Sistematización,
- ☉ Valuación,
- ☉ Procesamiento,
- ☉ Evaluación e
- ☉ Información.

1.6. Fases del Proceso Contable

1ª Fase: Sistematización

Sistematización es la fase del Proceso Contable, por virtud de la cual los elementos de la Contabilidad se organizan para que esta alcance su objetivo. La sistematización implica el establecimiento de un *Sistema de información financiera*, para lo cual es necesario seleccionarlo, diseñarlo e instalarlo de acuerdo a las características propias de la entidad para el cual va a servir.

En nuestro concepto, sistema contable es el conjunto de procedimientos ordenados que al ser ejecutados proporcionan información para apoyar a la toma de decisiones y al control de la organización como un conjunto de diversos elementos, mismos que se encuentran interrelacionados entre sí.

La selección de un sistema de información financiera consiste en elegir los procedimientos y métodos que de acuerdo a las circunstancias, resulten las más adecuadas para la entidad correspondiente, no es lo mismo hablar de un sistema de información financiera perteneciente a una industria manufacturera, al de una entidad netamente comercial o el de una institución pública sin fines de lucro; pero que de igual manera requiere de la información financiera para conocer en determinado momento sus ingresos y su gastos y para lo cual se hace necesario conocer la naturaleza y características de la entidad económica y elegir el procedimiento de procesamiento de datos que se adecue a dichas circunstancias.

En resumen, tenemos entonces que las etapas que sigue un sistema de información financiera son:

- ☉ La selección;
- ☉ El diseño y
- ☉ La instalación.

Selección del Sistema de Información Financiera

Para tal cometido, se tiene en primer instancia el conocimiento de la entidad, requiriendo conocer la naturaleza y características de la entidad económica a través de investigar su actividad, marco legal, ejercicio contable, políticas de operación, recursos con que cuenta y sus fuentes así como el organigrama.

El paso siguiente en la selección de un sistema de información financiera es la elección del procedimiento de procesamiento, el cual debe elegirse entre los siguientes:

- ☐ Procedimiento Manual
- ☐ Procedimiento Mecánico
- ☐ Procedimiento Electrónico

Procedimiento manual

Es aquel que emplea básicamente el esfuerzo humano para la captación, clasificación, registro, cálculo y síntesis de las transacciones financieras de una entidad económica mediante la escritura. En este procedimiento, la información financiera se produce por medio de estados financieros manuales, sin descartar la posibilidad de que se preparen mecanográficamente. El procedimiento manual ofrece flexibilidad de operación y adaptabilidad a los cambios, aunque por otra parte es rutinario y lento, siendo elevada la posibilidad de cometer errores. Este procedimiento ofrece diversos métodos de procesamiento:

Procedimiento mecánico

Es aquel que emplea básicamente máquinas de contabilidad para la clasificación, registro, cálculo y síntesis de las transacciones financieras de una entidad económica. En este procedimiento la información financiera se obtiene en folios independientes o tarjetas, en las cuales la máquina imprime los resultados obtenidos en el procesamiento. El procedimiento mecánico ofrece la posibilidad de una mayor velocidad en procesamiento de los datos y una disminución en el margen de error.

Procedimiento electrónico

Se lleva a cabo por medio de máquinas electrónicas o computadoras. La información financiera en este procedimiento se obtiene por medio de impresoras.

El procedimiento electrónico ofrece sobre los procedimientos precedentes la posibilidad de procesar grandes volúmenes de datos a una mayor velocidad y con mayor exactitud, si bien implica contar con personal especializado y la adquisición del equipo y el software adecuado.

Para nuestros fines no nos interesa que es lo que ocurre dentro de la computadora; basta saber que es una máquina que no puede hacer nada sin que

exista un conjunto de instrucciones previamente preparado, conocido con el nombre de programa, el cual se introduce a la computadora y queda almacenado.

Con un programa debidamente preparado, la computadora acepta los datos, los almacena, los procesa y generará los resultados, a veces en cuestión de segundos.

Elementos para elegir el procedimiento de procesamiento

Capacidad económica

Los recursos económicos con los que cuenta la entidad, la clase o calidad de control que pretende, así como la variada y oportuna información financiera que requiera son factores que dan la pauta para proyectar un procedimiento de registro combinado que proporcione los objetivos que aspira alcanzar la empresa.

Es muy importante que antes de implantar un procedimiento de registro, se determine su costo de operación, para saber si la entidad está en posibilidades de pagar los sueldos del personal que lo va a llevar, el costo de adquisición y el mantenimiento del equipo que se va emplear, así como el costo de adquisición y de impresión de libros, registros, pólizas, formas especiales, etc.

Volumen de operaciones

El volumen diario de operaciones que normalmente realiza la empresa es el que sirve de guía para determinar cual debe de ser la división del trabajo más conveniente para lograr que el registro de operaciones se efectúe con oportunidad. También sirve de base para decidir si el registro se debe de hacer en forma manual o electrónica.

Por lo tanto debe de tenerse en cuenta que entre más amplia sea la división del trabajo y entre más bueno o eficiente sea el sistema de registro, mayor será el costo de la operación que la empresa tenga que pagar.

Variedad de operaciones

La variedad de operaciones que efectúa la empresa influye directamente en la determinación de los procedimientos de registro de operaciones que deben elegirse para integrar un procedimiento combinado, en la división que debe hacerse del trabajo y en la implantación de libros, pólizas, registros, formas especiales, etc. que deben llevarse.

La variedad de operaciones entre empresas es diferente aun cuando realicen un volumen de operaciones similar, principalmente cuando su giro y política interna son diferentes.

Operaciones que se realizan con mayor frecuencia

Las operaciones que se efectúan con mayor frecuencia también influyen directamente en la determinación de los procedimientos de registro de operaciones que deben adoptarse para constituir un procedimiento de registro, en la división del

trabajo que debe hacerse y en la implantación de los libros y registros que deben de llevarse.

Una vez que se conozca la variedad o diversidad de operaciones que normalmente realiza la empresa se debe observar cuidadosamente cuáles de ellas se efectúan con mayor frecuencia, para que con base en ello se haga la división del trabajo y se establezcan los libros y registros que deben llevarse.

Del equipo de procesamiento que se va a emplear

El sistema manual o electrónico que se va a emplear para el procesamiento de operaciones debe ser el más apropiado para satisfacer con economía y oportunidad las necesidades de control e información financiera de la empresa.

Del material contable

Los libros, registros, pólizas, formas especiales, etc. que se van a emplear deben elegirse o diseñarse cuidadosamente para que el registro de las operaciones se haga en ellos con facilidad y rapidez.

Del personal

El personal que se va a emplear debe de tener los conocimientos y práctica necesaria para ejecutar correctamente y con rapidez las labores que se le encomienden; en caso de que el personal desconozca el funcionamiento del procedimiento contable, lo más conveniente es que la propia empresa lo prepare o capacite por medio de instructivos, guías gráficas, catálogo de cuentas, etc., para evitar errores y retrasos involuntarios. Es muy importante que el registro de operaciones sea supervisado por empleados capaces y responsables, y autorizado por funcionarios facultados para ello, con lo cual es posible que se descubran a tiempo errores, fraudes o abusos cometidos.

2ª Fase: Procesamiento

Es la fase del proceso contable que elabora los estados financieros resultantes de las transacciones celebradas por una entidad económica.

La elaboración de la información financiera consta de las siguientes etapas:

- ④ Captación
- ④ Clasificación
- ④ Registro
- ④ Cálculo
- ④ Síntesis

Los datos se obtienen por medio de los documentos fuente, se clasifican a través de cuentas, se calculan por medio de la mente o máquina, se registran en libros ó tarjetas, y se sintetizan en estados financieros.

La información contable es producida por el sistema contable, que se encuentra dentro de otro sistema mayor: el sistema de información de la empresa.

En todo sistema contable bien organizado se aplican normas contables vigentes y se utiliza una técnica específica para procesar datos mediante *cuentas*.

La finalidad del procesamiento de datos es producir información para la toma de decisiones de todo tipo.

Son tres las etapas de todo procesamiento de datos:

- ① Entrada
- ② Proceso
- ③ Salida

La entrada de datos puede ser:

- ① Derivada de las actividades operativas de la empresa (transacciones).
- ② Originados por hechos internos o externos de la empresa (depreciaciones, amortizaciones, deudores incobrables etc).
- ③ Provenientes del entorno (del medio donde actúa la empresa, relacionado con clientes, proveedores etc).

El proceso de los datos se relaciona con la elaboración de la información a partir de los datos de entrada. Para el proceso contable se requiere hacer uso de recursos, de determinada técnica y la aplicación de principios de contabilidad.

La salida de los datos se relaciona con el concepto de resultado del proceso o información resumida.

La cuenta y sus elementos

Se llama cuenta, a "el instrumento que se utiliza para clasificar los elementos que intervienen en una transacción financiera"¹² por tanto las cuentas son instrumentos de representación y medida (en unidades monetarias) de los elementos patrimoniales y de los resultados¹³.

La forma en que la técnica contable utiliza las cuentas es el método de la partida doble que se basa en la ecuación patrimonial.

Se compone de dos partes llamadas:

- ① Debe
- ② Haber

¹² ELIZONDO López Arturo El proceso contable México 1998 Editorial ECASA 1ª edición p.p. 65

¹³ DE FERNÁNDEZ Duran Elsa S. Sistemas de Información Contable 1 Argentina 1998 Ediciones Macchi P.p.84



Pero la forma visual de una cuenta, así como del tipo de "soporte" físico utilizado, dependen de cómo sea el sistema contable de cada empresa.

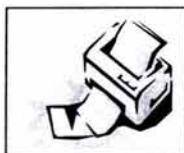


En épocas remotas fueron hojas de un cuaderno o registros similares a los que se ha denominado libro mayor.



Posteriormente se utilizaron tarjetas de cartulina (o similar), almacenándolas en un archivo o fichero.

Con el advenimiento de las computadoras, las cuentas pueden estar disponibles visualmente o no. En el primer caso tienen distintas formas impresas (según el diseño dado), en hojas "continuas" emitidas por las impresoras. También pueden no ser visibles, cuando están en un soporte magnético denominado "disquete", o en la propia "memoria" electrónica de la computadora.



- Las anotaciones que se hacen en el lado izquierdo de la "T" que representa la cuenta (debe), se denominan (cargos) o débitos. La suma de cargos en una cuenta recibe el nombre movimiento deudor.
- Las que se efectúan en el lado derecho de la "T" que representa la cuenta (haber), reciben el nombre de Abonos ó Créditos. La suma de abonos se denomina *movimiento acreedor*.

A la diferencia entre dos movimientos de una misma cuenta se le denomina *Saldo*.

El saldo puede ser deudor y acreedor se llama saldo deudor a la diferencia que resulta cuando el movimiento deudor es mayor que el movimiento acreedor. En el caso contrario, la diferencia resultante constituye un saldo acreedor. Cuando los movimientos de una cuenta son iguales, se dice respecto de dicha cuenta que esta saldada.

Clasificación de las cuentas

De la ecuación patrimonial

$$\text{ACTIVO} = \text{PASIVO} + \text{CAPITAL} + /- \text{RESULTADOS}$$

Los resultados se originan en los INGRESOS Y GASTOS que se producen en un período determinado. Reemplazando en la ecuación patrimonial el término RESULTADOS, por los otros dos, obtenemos:

$$\text{ACTIVO} = \text{PASIVO} + \text{CAPITAL} + \text{INGRESOS} - \text{GASTOS}$$

Matemáticamente hablando:

"miembro": nombre de cada una de las partes que está a la izquierda y derecha del signo igual; "término": cada uno de los elementos de la igualdad, que suman o restan entre sí.

Ahora, pasamos el término GASTOS del 2do. Miembro de la igualdad al 1ro. (lado izquierdo de la igualdad).

Por las reglas de los signos aritméticos, pasa al término GASTOS con signo contrario: signo "más".

$$\text{ACTIVO} + \text{GASTOS} = \text{PASIVO} + \text{CAPITAL} + \text{INGRESOS}$$

Todas las que hemos recuadrado son ecuaciones patrimoniales. Pero esta última tiene todos sus términos sumando.

Las cinco clases de cuentas que más se utilizan para el procesamiento contable de datos, surgen de los cinco términos que componen la ecuación patrimonial.

Las cuentas se dividen en cuentas patrimoniales o de situación financiera y cuentas de resultados.

Clases de cuentas	Representan
PATRIMONIALES O DE SITUACION FINANCIERA	ACTIVOS PASIVOS CAPITAL
DE RESULTADOS	INGRESOS GASTOS
COMPLEMENTARIAS	DEL ACTIVO DEL PASIVO
CUENTAS PUENTE	PASES DE PARTIGA DOBLE
CUENTAS DE ORDEN	HECHOS QUE NO AFECTAN PATRIMONIO RESULTADO

Las primeras clasifican transacciones que modifican la situación financiera de la entidad económica. Las segundas, clasifican operaciones que inciden sobre la utilidad ó pérdida de la propia entidad. Las cuentas de situación financiera se subdividen en cuentas de activo, pasivo y capital contable. Las cuentas de resultado en cuentas de ingresos y cuentas de egresos. Las subcuentas constituyen un análisis a detalle de las cuentas.

Cuentas de situación financiera

- ☉ Cuentas de activo: son aquellas en las que se registran los recursos, los derechos y los bienes de la entidad.
- ☉ Cuentas de pasivo: son las que se utilizan para registrar las obligaciones y deudas de la entidad.
- ☉ Cuentas de capital: se refieren al conjunto de bienes invertidos por el empresario en la entidad.

Cuentas de resultados

- ☉ Cuentas de resultados deudoras: en ellas se registran los gastos de la entidad
- ☉ Cuentas de resultados acreedoras: en ellas se registran los ingresos de la entidad.

Cuentas complementarias de activo

Son cuentas de naturaleza acreedora que registran el valor de las estimaciones por concepto de disminución de valor, cuentas incobrables depreciaciones y amortizaciones.

Cuentas puente

Son cuentas que permiten crear enlaces con cuentas que aun no han sido definidas tanto en naturaleza como en clasificación pero que ayudan a completar los pases de partida doble y siempre deben ser canceladas o saldadas.

Cuentas de orden

"Son aquellas que se abren para registrar un movimiento de valores, cuando, éste no modifica el balance de la empresa, pero cuya incorporación en libros es necesaria para consignar sus derechos o responsabilidades contingentes, establecer recordatorios en forma contable o controlar en general algunos aspectos de la administración"¹⁴.

¹⁴ Anzures Maximino CONTABILIDAD GENERAL, México 1973 Editorial Porrúa Hnos. 2ª edición 14ª reimpresión P.p. 259.

La partida doble

La técnica a la que recurre el procesamiento de datos es la partida doble, los medios que utiliza para aplicarla son las cuentas.

El principio de Dualidad Económica o Partida Doble se fundamenta en la modificación que por la misma cantidad produce toda transacción en la situación financiera de una entidad económica, como consecuencia de que toda transacción efectuada tiene una causa y un efecto, existiendo una compensación numérica entre una y otra.

De conformidad con la partida doble, cuando:

El activo aumenta ocurre simultáneamente

- Disminución del activo
- Aumento del Pasivo
- Aumento del capital contable

El pasivo disminuye ocurre al mismo tiempo

- Disminución del activo
- Aumento del pasivo
- Aumento del capital contable

El capital contable disminuye ocurre simultáneamente:

- Disminución del activo
- Aumento del pasivo
- Aumento del capital contable

La balanza de comprobación es un estado auxiliar de la contabilidad, por virtud del cual se verifica el seguimiento del principio de la partida doble, por lo que el importe de los cargos debe ser igual al importe de los abonos efectuados en las cuentas.

3ª Fase: Información

En la sociedad actual, una gran parte de la vida se desarrolla en instituciones o empresas. Todas las organizaciones, con o sin fines de lucro, públicas o privadas, constituyen parte sustancial del ambiente social en el que las personas interactúan. Todos participamos de actividades económicas, ya sea como:

- Consumidores
- Productores de bienes o servicios, o
- Ambos a la vez.

Todos somos actores en la vida económica, aunque de distintas formas:

- En un puesto de trabajo en relación de dependencia dentro de una organización (obrero-empleado).

- ☉ En un negocio propio que administramos (empresario).
- ☉ Haciendo trabajos por cuenta propia para otras personas o empresas (trabajador independiente o autónomo).
- ☉ Mediante otras actividades, también de carácter económico, como: alquilar bienes muebles o inmuebles de nuestra propiedad, invertir en acciones de empresas o en títulos del Estado.

En todos los casos y modalidades, las personas se relacionan con organizaciones, y estas, a su vez, no actúan en el vacío, sino dentro de determinados contextos:

- ☉ Local
- ☉ Nacional
- ☉ Internacional

En los momentos actuales, son cada vez más imperiosas las necesidades de:

- ☉ Flexibilidad
- ☉ Rapidez de reacción a los cambios
- ☉ Saber detectar a tiempo las desviaciones

Para estos tres aspectos, se necesita INFORMACIÓN.

"Información es la fase del proceso contable que comunica la información financiera obtenida como consecuencia de las transacciones celebradas por la entidad económica. La información por consiguiente, cierra el proceso contable¹⁵".

La información que se necesita para la toma de decisiones es dada por un sistema de información contable.

La información que genera el sistema contable finalmente se resume en los estados financieros, que deben proporcionar información de calidad, principalmente cuantitativa para toma de decisiones de carácter económico-financieras y controlar su gestión comparando lo real con lo planeado y el adecuado procesamiento de la información.

Toda entidad necesita información contable confiable para que sea útil. Es necesario también que esa información reúna determinados requisitos generales que le den garantía de calidad a través de la aplicación de los principios contables.

Se debe entender por información financiera, la comunicación de sucesos relacionados con la obtención y aplicación de recursos materiales expresados en unidades monetarias.

¹⁵ELIZONDO López Arturo El proceso contable. México 1998 Editorial ECASA 1ª edición p.p. 92

Objetivos de la información contable

- ④ Conocer y demostrar los recursos controlados por un ente económico, las obligaciones que tenga de transferir recursos a otras entidades, los cambios que hubieren experimentado tales recursos y el resultado obtenido en el periodo.
- ④ Predecir flujos de efectivo
- ④ Apoyar a los administradores en la planeación, organización y dirección de los negocios.
- ④ Tomar decisiones en materia de inversiones y crédito.
- ④ Evaluar la gestión de los administradores del ente económico.
- ④ Fundamentar la determinación de cargas tributarias, precios y tarifas.
- ④ Ayudar a la conformación de la información estadística nacional.
- ④ Contribuir a la evaluación del beneficio o impacto social que la actividad económica representa para la comunidad.

Características de la información contable

La información contable debe reflejar la situación de la empresa y su relación con el entorno, expresando una conformidad razonable con la realidad, esto significa que la información contable:

- ④ Debe expresar los acontecimientos tal y como son;
- ④ Considerar elementos y valores que tienen efectiva vigencia;
- ④ Debe dar preeminencia a su naturaleza económica por sobre otras consideraciones;
- ④ Debe permitir su comprobación mediante demostraciones que la acrediten y confirmen;
- ④ Debe buscar un acercamiento a la exactitud en la medida de lo posible;
- ④ Debe prepararse conforme a criterios, normas reglas y principios que le otorguen carácter creíble para que tenga confiabilidad.
- ④ Debe ofrecer control, compatibilidad, flexibilidad y una relación aceptable de costo / beneficio.

La información financiera debe ser útil y confiable, para lo cual hay que establecer un sistema efectivo de contabilidad y de control interno, aplicando principios de contabilidad.

Esto representa que el control le da a la administración control sobre las operaciones de la empresa.

Los responsables del proceso contable deben basarse en el principio de "revelación suficiente".

Constituyen entonces características de la información financiera:

- ④ La utilidad;
- ④ La confiabilidad
- ④ La compatibilidad
- ④ La provisionalidad.

La utilidad es la característica de la información financiera por virtud de la cual se adecua al propósito del usuario y es útil cuando se considera pertinente y confiable.

La información es pertinente cuando posee el valor de retroalimentación, como valor de predicción y es además oportuna

Se considera que la información financiera se adecua al propósito del usuario, cuando su contenido informativo es:

- ④ Significativo. Cuando es capaz de representar mediante símbolos, palabras y cifras a la entidad económica, su evolución y estado a través del tiempo y sus resultados de operación.
- ④ Relevante. Cuando selecciona los elementos informativos para optimizar la comunicación que emite.
- ④ Veraz. Cuando es objetivo en la representación financiera de la entidad.
- ④ Comparable. Porque permite que la información pueda confrontarse en los diferentes puntos del tiempo para una entidad y entre dos o más entidades entre sí.

Un contenido informativo correcto no basta si este no es oportuno; lo cual significa que la adecuación al usuario y por lo mismo la utilidad de la información financiera no se logra, si esta no llega a manos del usuario cuando pueda utilizarla para tomar decisiones a tiempo y lograr sus fines.

La confiabilidad es la característica de la información financiera, por virtud de la cual esta es aceptada y utilizada por el usuario para tomar decisiones basándose en ella.

La información es confiable cuando es neutral, verificable y en la medida en la cuál represente fielmente los hechos económicos

Se considera que la información financiera es confiable cuando cumple con los siguientes requisitos:

- ④ Estabilidad. Que consiste en la observancia de los elementos de la teoría contable para asegurar una información obtenida bajo las mismas bases.
- ④ Objetividad. Que es el apego realista a los elementos de la teoría contable, eliminando cualquier distorsión de tipo personal.

- ☉ Verificabilidad. Que es la posibilidad de que aplicando repetitivamente un criterio o un procedimiento para obtener información se llegue a los mismos resultados.
- ☉ Compatibilidad: Un sistema de información cumple con la pauta de compatibilidad cuando opera sin problemas con la estructura, el personal y las características especiales de un ente en particular.
- ☉ Provisionalidad. Es la característica de la información financiera por virtud de la cual esta 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 estos no sean definitivos. De hecho la situación financiera y los resultados finales de la entidad se conocen cuando esta concluye su vida operativa. Por este motivo puede afirmarse que la característica de la provisionalidad constituye una limitación a la precisión de la información.

Importancia de la contabilidad en función de los usuarios de la información

La contabilidad es de gran importancia porque todas las empresas tienen la necesidad de llevar un control de sus negociaciones mercantiles y financieras. Así obtendrá de esta manera mayor productividad y aprovechamiento de su patrimonio. Por otro lado los servicios aportados por la contabilidad son imprescindibles para obtener información de carácter legal.

Las personas que reciben los informes contables se denominan usuarios de la información contable. La gente que participa en el mundo de los negocios: propietarios, gerentes, banqueros, corredores de bolsa, inversionistas utilizan los términos y los conceptos contables para describir los recursos y las actividades de todo negocio, sea grande o pequeño.

Aunque la contabilidad ha logrado su progreso más notable en el campo de los negocios, la función contable es vital en todas las unidades de nuestra sociedad.

Una persona debe explicar sus ingresos y presentar una declaración del impuesto sobre la renta. A menudo una persona debe proporcionar información contable personal para poder comprar un automóvil o una casa, obtener una tarjeta de crédito o conseguir un préstamo bancario. Las grandes compañías por acciones son responsables ante sus accionistas, ante el gobierno y ante el público en general. El gobierno, los estados, las ciudades y los centros educativos deben utilizar la contabilidad como base para controlar sus recursos y medir sus logros. La contabilidad es igualmente esencial para la operación exitosa de un negocio, una universidad, una comunidad, un programa social o una ciudad. Todos los ciudadanos necesitan cierto conocimiento de contabilidad si desean actuar en forma inteligente y aceptar retos que les impone la sociedad.

Un gerente comercial u otra persona que este en posición de tomar decisiones y que carezca de conocimientos de contabilidad, probablemente no apreciara hasta que punto la información contable, entonces se estará basando en

estimativos más que en mediciones precisas y exactas, las cuales ofrece la información contable.

La contabilidad va más allá del proceso de creación de registros e informes. El objetivo final de la contabilidad es la utilización de esta información, su análisis e interpretación. Los contadores se preocupan de comprender el significado de las cantidades que se obtienen. Buscan la relación que existe entre los eventos comerciales y los resultados financieros; estudian el efecto de diferentes alternativas, por ejemplo la compra o el arrendamiento de un nuevo edificio, y buscan las tendencias significativas que sugieren lo que puede ocurrir en el futuro.

Si los gerentes, inversionistas, acreedores o empleados gubernamentales van a darle un uso eficaz a la información contable, también deben tener un conocimiento de cómo se obtuvieron esas cifras y lo que ellas significan. Una parte importante de esa comprensión es el reconocimiento claro de las limitaciones de los informes de contabilidad.

Los Estados Financieros

La información financiera no se comunica verbalmente ni mucho menos constituye un elemento abstracto; antes bien representa algo muy concreto y debe quedar consignado por escrito.

El instrumento que sirve de vehículo a la información sobre obtención y aplicación de recursos materiales lo constituyen los estados financieros.

Se debe de entender por estado financiero como, "el documento suscrito por una entidad económica y en el cual se consignan datos valuados en unidades monetarias, referentes a la obtención y aplicación de recursos materiales"¹⁶.

Dicho concepto permite inferir que los estados financieros:

- Muestran la forma a través de la cual las entidades económicas han conjugado los recursos disponibles para la consecución de sus objetivos.
- Muestran a través de los valores monetarios que consignan, la eficiencia de la dirección de la entidad económica, en la administración de los recursos materiales que le fueron encomendados.

Desde luego que la información presentada en los estados financieros se encuentra influida por los Principios de Contabilidad, sus Reglas de Aplicación y el Criterio Prudencial regido por el profesional que lo preparó.

Limitaciones de los estados financieros

Otro aspecto importante que es importante mencionar acerca de los estados financieros, es el referente a las limitaciones de carácter económico que afectan a la entidad, además de la valuación de recursos humanos que no son valuables en

¹⁶ ELIZONDO López Arturo El proceso contable México 1998 Editorial ECASA 1ª edición p.p. 100

unidades monetarias que en resumen se pueden concentrar en los siguientes puntos:

- ④ Capacidad de la administración
- ④ Ubicación física de la entidad, respecto a fuentes de abastecimiento
- ④ Eficiencia de los transportes
- ④ Condiciones del mercado
- ④ Condiciones de la rama industrial
- ④ Régimen fiscal

Por otra parte, los valores representados en los estados financieros no son absolutos, ya que muestran conceptos valuados en unidades monetarias, las cuales se encuentran sujetas a constantes fluctuaciones.

Esto obliga en ciertos casos a completar la información financiera con datos económicos extracontables.

Usuarios de los estados financieros

Los usuarios de los estados financieros son todas aquellas personas físicas o morales interesadas en la marcha financiera de las entidades económicas.

Los usuarios se clasifican en internos y externos, según participen o no directamente en el desarrollo de la entidad.

Usuarios internos

- ④ Propietarios. Los dueños socios o accionistas que requieren conocer la rentabilidad de su inversión.
- ④ Funcionarios. Los directivos necesitan elementos de juicio para tomar decisiones acertadas que encaminen a la entidad hacia el logro de sus objetivos.
- ④ Trabajadores. Los empleados y obreros demandan información financiera que les permita verificar el correcto reparto de utilidades.

Usuarios externos

- ④ Acreedores. Los proveedores, instituciones bancarias y en general todos los acreedores de la entidad económica requieren de datos para el otorgamiento, ampliación o suspensión de créditos.
- ④ El Estado. Las autoridades hacendarias necesitan información financiera para verificar el pago de impuestos. También interesan al estado datos para la formulación de cuadros estadísticos.
- ④ Inversionistas. Los inversionistas potenciales consideran la conveniencia de invertir con base en la información financiera que les proporcionan los estados financieros.

Clasificación de los Estados Financieros

Los estados financieros se clasifican en básicos y accesorios.

Los estados financieros básicos o principales, son aquellos que proporcionan la información fundamental sobre la situación financiera y los resultados de una entidad económica.

Los estados financieros básicos son:

- ① Estado de situación financiera. También llamado Balance General, muestra la situación financiera de una entidad económica a una fecha determinada, mediante la relación de sus recursos, obligaciones y patrimonio, debidamente valuados en términos monetarios.
- ② Estado de Resultados. También llamado Estado de Pérdidas y Ganancias, muestra la utilidad o pérdida obtenida por la entidad económica durante un periodo determinado, mediante la relación de los elementos que le dieron origen, debidamente valuados en términos monetarios.
- ③ Estado de Cambios en la Situación Financiera. Es también llamado Estado de Origen y Aplicación de Recursos, en el cual se muestran los movimientos que sufrieron las cuentas de balance de acuerdo a su situación inicial y a su situación final valuados debidamente en términos monetarios.

Los estados financieros accesorios o secundarios, son aquellos que derivados de los estados financieros básicos, proporcionan información analítica o de detalle sobre estos.

Los estados financieros accesorios son:

- ④ Estado de Movimientos en el Capital Contable
- ⑤ Estado de Costo de Producción y Ventas
- ⑥ Estado de Costo de Producción
- ⑦ Estados Especiales

Estado de situación financiera

"Es el estado financiero que muestra el activo, el pasivo y el capital contable de una entidad, a una fecha determinada, valuados y presentados de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados"¹⁷. El balance entonces representa la relación que existe entre los bienes y derechos que posee una entidad y las obligaciones que tiene que cubrir a una fecha determinada. Si toda esta información no estuviera debidamente ordenada y clasificada, la entidad no podría conocer su situación ni el camino que sigue, estando imposibilitada para tomar decisiones.

¹⁷ BALLESTEROS Inda Nicolas y MARTÍN Grabados Ma. Antonieta Fundamentos de Contabilidad México 1989 Editorial Mc Graw Hill 2ª edición P.p.55.

Los tres elementos que constituyen el balance son:

- ☉ Los recursos, que son todos los bienes y derechos propiedad de una entidad.
- ☉ Las obligaciones, que son todas las deudas que tiene la entidad y;
- ☉ El patrimonio que es la diferencia entre los recursos y las obligaciones.

Por lo tanto se obtiene una ecuación que deriva en lo que se llama "Ecuación de Balance" y que matemáticamente se representa en sus tres formas de despeje:

Recursos = Obligaciones + Patrimonio

Obligaciones = Recursos – Patrimonio

Patrimonio = Recursos – Obligaciones

Los tres elementos esenciales del balance (recursos, obligaciones y patrimonio), tienen la denominación técnica:

Recursos = Activo

Obligaciones = Pasivo

Patrimonio = Capital.

Por lo que la ecuación de balance en sus tres formas seguirá siendo la misma:

Activo = Pasivo + Capital

Pasivo = Activo – Capital

Capital = Activo – Pasivo

El activo, el pasivo y el capital constituyen la situación financiera de una entidad representada en el balance que se figura con una balanza, en donde se coloca en uno de los platillos los recursos, y en el otro las obligaciones y el patrimonio.

Lo anterior por consiguiente es la situación financiera de una entidad a una fecha determinada, porque los recursos con que cuenta hoy una entidad posiblemente no son los mismos con que cuente mañana o dentro de un mes o un año.

Clasificación del Activo

El activo de una entidad se clasifica en razón de su disponibilidad, su función y su destino dentro de la entidad, ya que no todos los bienes y derechos que forman el activo de una entidad son de la misma naturaleza ni tienen los mismos fines:

Activo circulante: Esta integrado y representado por los recursos destinados a generar utilidades por medio de su movimiento o rotación en cada ciclo contable.

La base de clasificación del activo es su disponibilidad por lo que de esta manera, la entidad:

- ☉ Puede disponer de su efectivo en cualquier momento que lo requiera
- ☉ Puede disponer también de las cuentas por cobrar (a plazo menor de un año) o las mercancías; es decir, hacerlas efectivas, convertirlas en efectivo dentro de un periodo contable.
- ☉ Puede tener inversiones en valores; por ejemplo, acciones de otras compañías, que en cualquier momento puede vender y convertirlas en efectivo.
- ☉ Puede tener pagos anticipados de rentas o primas de seguros, pero todas ellas referidas a un plazo menor del periodo contable.

Activo no circulante: Es aquel que no es disponible en un plazo menor a un año y en el cual se encuentran los siguientes conceptos:

- ☉ Cuentas por cobrar a largo plazo que representan los derechos exigibles pero en un lapso mayor del periodo contable de la entidad.
- ☉ Inversiones permanentes en valores: que pueden ser de inmediata realización o permanentes, transmisibles o no, y de ahí que la inversión pueda realizarse en un periodo menor de un año o incluso mayor. En el primer caso, la inversión se clasificará dentro del activo circulante; en el segundo la inversión se clasificará dentro del activo no circulante.
- ☉ Inmuebles y equipo: son recursos de vida relativamente larga, adquiridos por la entidad con carácter de permanentes, para la realización de sus fines, sin que exista el propósito de realización.
- ☉ Intangibles: integrados por partidas cuya naturaleza es la de un bien incorpóreo que implican un derecho, un privilegio y en algunos casos, tienen la particularidad de poder reducir costos de producción, mejorar la calidad de un producto o promover su aceptación en el mercado.

Los activos intangibles presentan además dos características:

- ☉ Representan costos que se incurren o derechos que se adquieren con el fin de que aporten beneficios específicos a las operaciones de la entidad durante periodos que se extienden más allá de aquel en que fueron incurridos. Los beneficios que aportan permiten reducir los costos y aumentar las utilidades
- ☉ El hecho de que carezcan de características físicas no impide de ninguna manera que se les pueda considerar como activos legítimos. Su característica de activos se las da su significado económico, más que su existencia material específica.

Debe existir una razonable certeza de que serán capaces de generar utilidades a la empresa en cantidad suficiente que permita que sean absorbidas a

través de su amortización. Es necesario que estas partidas cumplan con este requisito para ser reconocidas como activos y no como gastos.

Por lo tanto, no deberán ser capitalizadas aquellas partidas que aun cuando su naturaleza sea la descrita en los párrafos anteriores, sólo sean capaces de producir pérdidas o de generar utilidades menores a su propio costo.

- ☉ Cargos diferidos: representan gastos ó costos que abarcan varios periodos contables, es decir no corresponden íntegramente al periodo contable durante el cual se erogaron, y que tienen dentro del activo el carácter de amortizable

Clasificación del pasivo

El pasivo se clasifica en razón de su exigibilidad, es decir en base a su vencimiento o liquidación. De esta forma el pasivo se clasifica en:

- ☉ Pasivo a corto plazo: Es aquel que es exigible en un plazo menor de un año (o menor al ciclo financiero de la entidad).
- ☉ Pasivo a largo plazo: Es aquel que es exigible a un plazo mayor de un año.

Clasificación del capital contable

El capital contable representa la inversión original, en la entidad, de los socios o propietarios, más las utilidades retenidas o menos las pérdidas acumuladas, más otro tipo de superávit en su caso.

El estado de resultados

El estado de resultados o de pérdidas y ganancias nos muestra los ingresos y egresos efectuados por una entidad económica durante un periodo determinado de tiempo, valuados y presentados de acuerdo a los principios de contabilidad, así como la diferencia resultante ya sea en utilidad o en pérdida. Los ingresos y egresos de un periodo contable (o ejercicio) se resumen en el estado de resultados.

Comparación con el balance

- ☉ El balance presenta la situación financiera de una entidad a una fecha determinada; es un estado estático.
- ☉ El estado de resultados presenta los ingresos y egresos de un periodo de la entidad; es un estado dinámico.
- ☉ El estado de posición financiera proporciona información sobre el activo, el pasivo y el capital que integran la situación contable de una entidad.
- ☉ El estado de resultados proporciona información sobre el resultado en utilidad ó pérdida de las operaciones y la forma en que se llegó a tal resultado mediante la determinación del monto de las ventas (ingresos) y los costos y gastos (egresos).

- ☉ Cuando los ingresos exceden a los egresos, se genera la utilidad.
- ☉ Cuando los egresos exceden a los ingresos, se genera una pérdida.

La utilidad favorece financieramente a la entidad económica porque con ello se incrementa el capital (o patrimonio). Por el contrario, las pérdidas merman dicho capital.

El estado de resultados posee la característica de ser un estado dinámico, razón por la cual se puede formular por cualquier lapso que se desee, si bien al principio del periodo contable y las disposiciones legales determinan que dicho estado se formule al finalizar cada ejercicio contable.

El estado de resultados puede elaborarse coincidiendo con el año natural, o bien con el ciclo normal de operaciones de la entidad económica.

Al igual que el estado de situación financiera, el estado de resultados se formula dentro de la etapa de procesamiento del proceso contable, tomando los datos de los registros procesados por la contabilidad.

Elementos esenciales del estado de resultados

- ☉ Aumento al patrimonio = Ingresos
- ☉ Disminución al patrimonio = Egresos

Ingreso: es un aumento al patrimonio por ganancia o producto aun cuando no haya sido percibido en efectivo sino simplemente en crédito.

Egreso. Es la disminución del patrimonio en virtud de gastos ó pérdidas.

Clasificación de los ingresos

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

Ingresos ordinarios o de operación

Son aquellos derivados de la actividad principal. En el caso de las entidades mercantiles son las ventas de mercancías, servicios, etc. En las asociaciones civiles son las cuotas de los socios o los donativos. Para el gobierno son los impuestos.

Ingresos extraordinarios o secundarios

Son los otros ingresos, o sea los que no se derivan de la actividad principal, como son los intereses ganados por inversiones, comúnmente conocidos como "productos financieros", los productos en venta de activo no circulante etc.

Clasificación de los egresos

Al igual que los ingresos, los egresos se clasifican en ordinarios o de operación y extraordinarios o secundarios.

Egresos ordinarios de operación

Son aquellos originados por la actividad principal de la entidad, también son conocidos como gastos de operación y que pueden ser:

- ☉ Costo de ventas
- ☉ Gastos de venta
- ☉ Gastos de administración
- ☉ Gastos financieros

Al deducir el costo de ventas de las ventas netas, se obtiene la utilidad bruta y al deducir los gastos de operación de la utilidad bruta, se obtiene la utilidad de operación.

Egresos extraordinarios o secundarios

Son los otros egresos, los que no se han originado por la actividad principal. Estos pueden ser: la pérdida en venta de activo no circulante, gastos eventuales, etc. Todo esto se registra en el rubro de otros gastos.

Existen dos partidas que, por diversas disposiciones legales, se tienen que efectuar; ellas son:

- ☉ El pago del impuesto sobre la renta.
- ☉ La participación de utilidades a los trabajadores.

Dichas partidas para fines prácticos, se catalogan como egresos por disposición legal; y se presentan en el estado de resultados deduciéndolas de la utilidad antes de impuestos y participación, para así obtener la utilidad neta, que representada en el balance, aumenta o disminuye el capital de la entidad.

1.7. El control interno

Los sistemas contables proporcionan información para usuarios internos o externos de una organización, y los usuarios de esta información confían en la exactitud de los reportes. Las organizaciones adoptan políticas, procedimientos o controles, para mantener una correcta información y asegurarse de una correcta operación del sistema implantado. Estas políticas y procedimientos son parte de la estructura del control interno de una organización.

Las razones por las cuales existen los controles es la incidencia de que el crimen por parte de los empleados es un fenómeno que día a día es muy común, por lo cual las medidas de seguridad son necesarias para evitar fraudes y robos.

Otra razón principal es para establecer y mantener una contabilidad correcta sobre los activos financieros de la organización, de esta manera se reduce el riesgo de introducir errores, datos inapropiados o procesos no deseados, por último los controles deben ser diseñados en los sistemas, y estos requieren la ayuda de contadores, planeadores financieros y auditores para el diseño, implementación y monitoreo de dichos controles en los sistemas.

En sentido abstracto, el control es el proceso de ejercer impedimento o influencia directa sobre las actividades de un objeto, organismo o sistema.

El objetivo del control es el de prevenir pérdidas a la organización que pueden surgir de varios posibles eventos. Entre ellos se encuentran:

- ④ Pérdida e ineficiencia del uso de recursos
- ④ Decisiones pobres de la gerencia
- ④ Errores no intencionales en el registro o procesamiento de datos
- ④ Pérdidas accidentales o destrucción de registros
- ④ Pérdidas de activos debido al descuido de empleados
- ④ Carencia de adherencia por parte de los empleados a políticas de la gerencia o regulaciones gubernamentales
- ④ Desfalco, que es el robo de activos por parte de los empleados, acompañado de la falsificación de registros para así encubrir el robo.

Estos eventos son conocidos como amenazas. La cantidad de dinero que se puede perder cuando una amenaza en particular llega a ser realidad es denominada como la exposición de la amenaza, y la probabilidad de que esa amenaza ocurra se denomina riesgo asociado.

Los controles internos son entonces los métodos y procedimientos que usa un negocio para autorizar las operaciones, proteger sus activos y asegurar la exactitud de sus registros contables.

El Instituto Americano de Contadores Públicos Certificados (AICPA) define el concepto de control interno de la siguiente manera:

"Todos los métodos y medidas adoptadas dentro de una organización, para salvaguardar sus activos, comprobar la exactitud y confiabilidad de sus datos contables, promoviendo la eficiencia operacional y estimulando la adherencia a políticas establecidas por la gerencia"¹⁸.

Aquí hay cuatro principales funciones involucradas en este concepto de control interno:

- ④ Salvaguarda de activos
- ④ Comprobación, exactitud y confiabilidad de datos contables.
- ④ Promoción de la eficiencia operacional
- ④ Estimulo a la adherencia de políticas elaboradas por la gerencia

¹⁸ "The Auditor's Study and Evaluation of Internal Control" Codification of Statements on Auditing Standards, New York AICPA 1985.

El control interno esta básicamente interesado en establecer controles dentro de la organización para alcanzar estas cuatro funciones.

Los contadores tradicionalmente han definido el control interno como las medidas tomadas para alcanzar las cuatro funciones antes mencionadas. De estas funciones las dos primeras son más significativas para contadores y son también conocidas como controles contables. Las funciones restantes son llamadas controles administrativos y son más importantes para la gerencia.

Por lo tanto, "el control interno es un proceso, efectuado por la junta de directivos, la gerencia y otras personas, designadas a proveer seguridad razonable referente al alcance de objetivos en las siguientes categorías:

- ☉ Eficiencia y eficacia en las operaciones
- ☉ Confianza de los reportes financieros
- ☉ Cumplimiento con leyes y regulaciones aplicables¹⁹.

Aunque las definiciones sean diferentes, cada una reconoce que es un proceso efectuado para proveer confianza razonable en los ámbitos contables y administrativos de cualquier entidad.

Actualmente control interno no es un proceso único, más bien es una combinación de varios procesos que son una parte de las actividades de la organización. Los sistemas de control interno son efectivos cuando los procesos logran sus objetivos.

Debido a que el control interno esta integrado junto con las actividades operacionales de la organización, este es más efectivo cuando es construido en la estructura de la organización durante el proceso de diseño de sistemas. Los contadores ejecutan varios de los procesos que constituyen una parte de la estructura del control interno.

Objetivos del control interno

Cada organización tiene una misión, y la gerencia identifica objetivos para ella que son consistentes con esa misión. Estos incluyen objetivos para la organización como un todo y para actividades específicas dentro de ella. Muchos de los objetivos de control interno, se relacionan a las siguientes categorías:

- ☉ Promover la eficiencia de las operaciones contables y administrativas, así como el correcto uso de recursos disponibles.
- ☉ Establecer la preparación de estados financieros contables confiables.
- ☉ Implantar el apego a leyes y regulaciones aplicables tanto internas como externas.

Estructura del control interno

En un pronunciamiento publicado en 1988 por el Consejo de Estándares de Auditoría del Instituto Americano de Contadores Públicos Certificados, se hizo un

¹⁹ Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission, Internal Control *

intento por clarificar y ampliar el concepto de "control interno"²⁰. De acuerdo a este pronunciamiento, todas las entidades económicas tienen una estructura de control interno consistente en las políticas y procedimientos establecidos para proporcionar seguridad razonable de que los objetivos específicos de la organización sean alcanzados. El pronunciamiento identifica tres elementos en la estructura del control interno de una organización:

- ☉ El ambiente de control
- ☉ El sistema contable
- ☉ Los procedimientos de control

El ambiente de control es el armazón general dentro del cual políticas específicas de control y procedimientos operan. El sistema contable consiste en los registros y procedimientos utilizados para registrar, procesar y reportar las transacciones de una organización y mantener la contabilización de sus activos y pasivos. Los procedimientos de control son pasos específicos para minimizar el riesgo de las amenazas.

Ambiente de control

El ambiente de control representa el efecto colectivo de varios factores para establecer, mejorar o mitigar la efectividad de políticas específicas y procedimientos. Este se encuentra influenciado por la historia y cultura de la organización y tiene además una influencia muy profunda sobre la habilidad de la organización para alcanzar sus objetivos. Tales factores incluyen:

- ☉ Filosofía de la gerencia y estilo de operación
- ☉ Estructura organizacional
- ☉ Junta de directores y comités de auditoría
- ☉ Asignación de autoridad y responsabilidad
- ☉ Políticas de recursos humanos y prácticas
- ☉ Establecimiento de la auditoría interna
- ☉ Influencias externas concernientes a la entidad

Sistema contable

Las funciones del sistema contable de una entidad son, capturar, almacenar, procesar y comunicar información de acuerdo con estándares profesionales y gubernamentales. Los sistemas contables deben ser diseñados para lograr los objetivos de control interno de la organización, además de satisfacer las necesidades de información de la organización y de sus usuarios.

Un efectivo sistema de contabilidad posee las siguientes cualidades:

- ☉ Identifica y registra todas las transacciones válidas
- ☉ Describe las transacciones a tiempo y con suficiente detalle para permitir su adecuada clasificación en los reportes financieros

²⁰ Auditing Standards Board, American Institute of Certified Public Accountants. Statement on Auditing Standards No55 (New York: AICPA, 1988)

- ④ Mide el valor de las transacciones de manera que permite su correcto registro en valor monetario
- ④ Determina el periodo de tiempo en el cual las transacciones ocurrieron para permitir su registro en periodo contable correcto
- ④ Presenta adecuadamente los resultados de las transacciones y muestra anomalías en los reportes financieros
- ④ Desempeña procedimientos de control tales como edición y verificación de las transacciones
- ④ Registra las pólizas en los libros

El sistema contable debe estar debidamente documentado, debe ser auditado por auditores internos y externos, y debe incluir balances claros de comprobación.

Los balances de comprobación son un conjunto de referencias de procesos, datos, reportes o documentación lógica que permite el seguimiento de transacciones procesadas desde su fuente hasta su inclusión en los registros de la organización, o de los registros ya procesados de regreso a su origen. Las balanzas de comprobación deben permitir el seguimiento de las transacciones en ambos sentidos.

Con el rápido crecimiento en la complejidad de los sistemas de información contable y el constante crecimiento de los volúmenes de las transacciones, los auditores han puesto más confianza en la calidad del sistema contable y menos en la verificación de sus salidas.

Procedimientos de control

Los procedimientos de control son las políticas y procedimientos que la gerencia ha establecido en adición al ambiente de control y al sistema contable para proporcionar confianza razonable de que los objetivos específicos de la entidad sean alcanzados.

Los procedimientos de control tienen varios objetivos y pueden ser aplicados en varios niveles dentro de una organización. Pueden también estar integrados en componentes específicos del ambiente de control y del sistema contable.

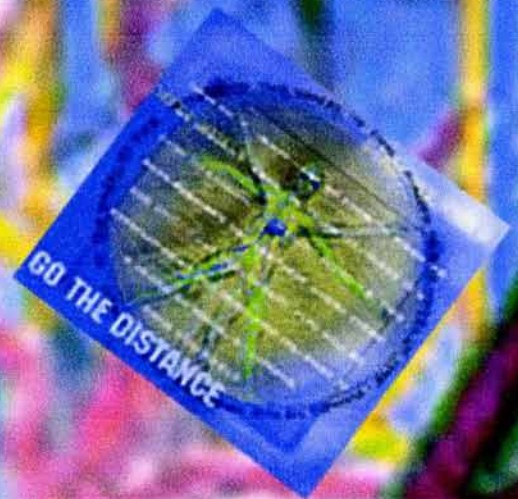
Hay muchos controles potenciales que pueden ser utilizados por las organizaciones. Generalmente, los procedimientos de control específicos utilizados en la estructura de control interno de una organización pueden ser categorizados como pertenecientes al control interno contable. Como se ha mencionado el control interno contable comprende el plan de la organización y los procedimientos y registros que son concernientes a la salvaguardia de los activos y la confianza de los estados financieros.

Los controles internos contables son designados para proporcionar confianza razonable de que los siguientes objetivos específicos de control sean alcanzados dentro de la organización.

- Autorización debida de transacciones y actividades del desempeño de una actividad a personas específicas.
- Delegación de responsabilidades al autorizar las transacciones, registrarlas y mantener custodia de activos.
- Documentos y registros adecuados para ayudar a comprobar el correcto registro de transacciones y eventos
- Acceso restringido a los activos
- Puntos independientes de verificación de desempeño sobre los activos existentes con los registrados por el sistema contable mediante la comparación y explicación de diferencias encontradas.

Capítulo 2

Teoría de los Sistemas



2.1. Necesidad de sistematizar

La contabilidad ha sufrido cambios significativos durante las últimas dos décadas, debido al medio en el cual opera, como resultado los papeles del Contralor y del Contador Público se han expandido en forma gradual llegando actualmente a grandes campos de actuación profesional en términos de información procesada, información utilizada, diseño de sistemas de información, y revisión de sistemas de información. Dos importantes desarrollos han contribuido a estos cambios de funciones:

- El crecimiento en la tecnología computarizada y
- La formalización de grandes volúmenes de información procesada.

Virtualmente todas las organizaciones desde negocios y agencias de gobierno hasta hospitales, instituciones educativas e iglesias tienen un sistema de información contable. Dentro de estos grupos, el sistema de información contable tiende a ser el de más alto desarrollo e innovación. Hoy en día los sistemas de información más complejos y variados se encuentran en oficinas gubernamentales, grandes corporaciones e instituciones bancarias.

Las organizaciones dependen de estos sistemas de información para así ser competitivas y poder hacer uso de esa información contable en forma efectiva, debido a que es también un recurso, tal y como lo han sido a través del tiempo la planta y el equipo. La productividad, la cual es crucial para mantenerse competitivo, puede ser incrementada a través de un mejor sistema de información. Un buen sistema de información contable no le garantiza éxito a la organización que lo posea, sin embargo un mal sistema sí puede acabar con la organización.

La contabilidad es un sistema de información que identifica, reúne, procesa y comunica información económica y financiera de la entidad a una gran variedad de personas, dicha información es utilizada para tomar decisiones sobre la base de ella.

Si bien resulta de vital importancia la información, es necesario entender que la sistematización de esta, se debe al volumen de datos requeridos para apoyar las decisiones y sus respectivas acciones y aunque la sistematización no implica la mejor decisión, sí ofrece un mayor número de elementos de juicio a quien toma decisiones en la institución.

La sistematización de la información permite un análisis más completo, para elegir la alternativa indicada, de tal forma que la optimización del sistema permitirá ajustar al máximo las desviaciones y tomar las medidas correctivas cuando se presenten.

2.2. Concepto de sistema

Con el objeto de analizar el concepto a definir, lo dividiremos en las partes esenciales que integran, para posteriormente presentar el sentido del concepto con más amplitud, y guiado hacia la sistematización de la información contable.

¿Qué es un sistema?

Para contestar esta pregunta, sólo es necesario, pensar en el cuerpo humano. El ser humano posee distintos sistemas en su organismo que tienen un fin común: la vida, como ejemplos se pueden mencionar: el sistema circulatorio, sistema respiratorio, sistema nervioso, entre otros.

Estos constituyen un tipo especial de sistema: biológico, natural y viviente, como el de otros seres vivos menos evolucionados que el hombre, como los animales y las plantas.

Se puede pensar también en otros tipos de sistemas como las galaxias, los sistemas solares, las cordilleras, los ríos. Estos cuatro son sistemas naturales físicos: los dos primeros son sistemas estelares y los dos últimos son sistemas geológicos.

Además de los sistemas naturales hay otros que son los sistemas hechos por el hombre; son contruidos, organizados y conservados por los seres humanos, como ejemplos se tienen los sistemas de comunicaciones (red de aerolíneas, de carreteras y similares), sistemas de fabricación, sistemas de organización de instituciones (escuelas bibliotecas), sistemas numéricos (el decimal, el romano sexagesimal), sistemas financieros (bancos, bolsas de valores), entre otros.

Todos ellos y muchísimos más tienen los siguientes elementos comunes que les dan las características de sistemas:

- ☉ Las partes o los elementos de un sistema son diversos
- ☉ Son partes interdependientes que actúan como un todo
- ☉ Ese todo es mayor que la suma de sus partes
- ☉ Esas partes tienen objetivos determinados

En nuestra vida cotidiana estamos en permanente contacto con sistemas o parte de ellos.

Otro punto a aclarar es que hay sistemas simples y complejos; sistemas que funcionan naturalmente y otros que están automatizados.

De acuerdo entonces a los elementos teóricos de lo que es un sistema ahora es necesario definir en palabras de los expertos en sistemas lo que en su raciocinio significa para ellos:

Sistema, es el "conjunto de elementos tales como personas objetos y conceptos relacionados para alcanzar un objetivo mutuo"²¹.

Sistema, "es un todo organizado o complejo; un ensamblaje o una combinación de objetos o partes que forman un todo unitario o compuesto"²².

²¹ Murdick & Ross *Information Systems for Modern Management* USA 1998 2nd edition P. p. 4

²² Greenwood T.W. *Teoría de decisiones y sistemas de información* P. p. 246

Las definiciones de Murdick & Ross, y Greenwood, definen lo que es un sistema como un conjunto de partes que en forma relacionada alcanzan una meta.

Sin embargo es aquí en donde también se hace necesario conceptualizar los sistemas desde el punto de vista de la teoría general de sistemas la cual evolucionó los enfoques administrativos.

Esta corriente considera a las empresas como unidades que están en constante movimiento y que se interrelacionan con el medio ambiente partiendo de la base que todo entero pertenece a uno mayor.

La teoría general de sistemas considera que cuando se piensa en un sistema se deben tomar en cuenta las siguientes premisas:

- ☉ Las funciones de un sistema dependen de su estructura; según como esté estructurado el sistema este realizara sus funciones.
- ☉ Los sistemas siempre pertenecen a otro mayor, es decir, siempre están dentro de otro sistema.
- ☉ Los sistemas son abiertos y siempre reciben información de otros sistemas.

En efecto casi todos los sistemas que conocemos son subsistemas de sistemas mayores. En otras palabras, cada sistema está constituido por subsistemas.

Por otra parte, todo sistema interactúa en un ambiente; esto es, lo que esta fuera del sistema y de sus subsistemas.

Un sistema tiene sus límites que lo separan del ambiente. Es importante definir esos límites que constituyen su frontera. Por medio de ésta, se determina que es lo que esta en el interior del sistema y que en el exterior.

Como consecuencia de la determinación de los límites del sistema, se pueden comprender los subsistemas que lo integran y como estos actúan con el ambiente.

También es muy importante definir las interfaces (interconexiones) entre el sistema y el ambiente, porque se necesita saber que datos entran al sistema desde el ambiente exterior, y que informaciones produce el sistema como salida al ambiente externo.

Entonces si se tiene que comprender un sistema, es necesario delimitar los siguientes aspectos:

- ☉ El sistema
- ☉ Sus subsistemas
- ☉ Los límites del sistema
- ☉ El ambiente externo al sistema
- ☉ La frontera entre el sistema y el ambiente
- ☉ Las interfaces entre el sistema y el ambiente.

2.3. Elementos sistémicos o sistemáticos

Un sistema se define como un conjunto de elementos interrelacionados que pertenecen a uno mayor. También se dice que es una combinación de partes que forman un todo, la característica principal es que en cualquier sistema encontramos como mínimo cuatro elementos:

- ☉ Insumos (Abastecimiento de lo necesario)
- ☉ Proceso (Transformación de los insumos)
- ☉ Producto (Resultado del proceso)
- ☉ Retroalimentación (Respuesta)

Las entradas al sistema y las salidas de él no se producen al azar. Ningún sistema de información toma todos los datos disponibles en el ambiente, ni emite informaciones al exterior en forma arbitraria.

Todos los sistemas incluso los construidos por el hombre tienen un propósito: producen determinadas salidas como respuestas a acontecimientos o estímulos del ambiente.

En todo sistema creado por el hombre es importante identificar cuáles son los acontecimientos que suceden en el ambiente y a los que debe responder el sistema que se está considerando

2.4. Tipos de sistemas

Los sistemas pueden ser clasificados en base a diferentes criterios:

De acuerdo a su constitución:

- ☉ Físicos o concretos (compuestos por objetos y cosas reales, como por ejemplo la maquinaria).
- ☉ Abstractos (compuestos por cosas cualitativas, ejemplo: planes, ideas)
- ☉ De acuerdo a su naturaleza se clasifican en:
 - ☉ Cerrados (no reciben influencia del medio ambiente ni información).
 - ☉ Abiertos (reciben influencia del medio ambiente y reciben información).

Se considera un sistema abierto al que está en constante interrelación con el medio ambiente. A las organizaciones se les considera sistemas abiertos porque tienen constante entrada y salida de información y reaccionan ante el medio ambiente, ajustándose a los cambios necesarios: mercado, precios, competencia, etc.

2.5. Sistemas de información

Sistema es el conjunto de procedimientos ordenados, que al ser ejecutados proporcionan información para apoyar a la toma de decisiones y al control de la organización.

Un sistema de información es un conjunto de elementos interrelacionados que recoge datos, los procesa y convierte en información que almacena y posteriormente distribuye a sus usuarios. Como todo sistema, incluye también un ciclo de retroalimentación que utiliza como mecanismo de control. En toda empresa conviven varios sistemas, o mejor dicho subsistemas de información como el de marketing o producción (figura. 1).

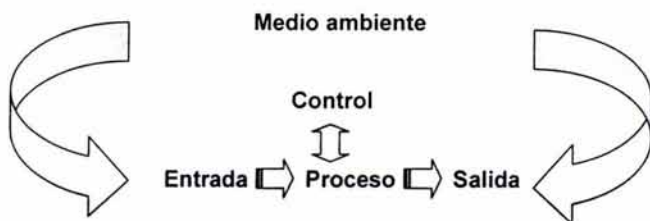


Figura 1: La empresa como sistema de información

Características más importantes que se consideran en el sistema

- ❶ Lo vital de cualquier organización es el flujo de informaciones y datos
- ❷ Constituye un registro continuo de elementos
- ❸ La responsabilidad de la administración consiste en establecer un método apropiado para la selección de datos
- ❹ Es eficiente si el lugar de origen está cerca del lugar de captación de datos

Funciones

- ❶ Recolección de datos: captura de los datos fuente
- ❷ Conversión de datos: cambio de código de los datos
- ❸ Transmisión de los datos: traslado físico de los datos de una localización a otra
- ❹ Almacenamiento: guardar los datos en un medio físico
- ❺ Proceso: ejercer cualquier acción sobre los datos
- ❻ Distribución: llevar la información a los puntos de decisión

Premisas que debe perseguir el sistema de información

- ❶ ¿Que datos se necesitan?
- ❷ ¿Cuándo se requieren?
- ❸ ¿Quién o quienes los necesitan?
- ❹ ¿En que forma se necesitan?
- ❺ ¿Cuánto cuesta?
- ❻ ¿Por qué se necesita?

Sistema de información organizacional

“Un sistema de información organizacional es una solución administrativa y gerencial, la cual proporciona información a todos los niveles de la organización, que basada en los conceptos y propiedades de los sistemas y en la tecnología de la información los aplica en su diseño, desarrollo, implantación y funcionamiento que le permite a la organización hacer frente a los cambios en el ambiente pues todas las organizaciones son sistemas abiertos”²³.

El sistema es en este caso una relación reciproca de los elementos de una empresa a través, de métodos y procedimientos para alcanzar un objetivo.

La finalidad de un sistema de información es proporcionar la información correcta, a las personas adecuadas, en el momento justo, es decir en forma eficaz.

Con los tres elementos nombrados anteriormente, hemos definido el concepto de eficacia, que solo es posible encontrar en sistemas de información bien diseñados.

● Contabilidad	→	Información correcta
● Relevancia	→	Personal adecuado
● Oportunidad	→	Momento justo

Conceptualmente un sistema de información puede existir sin computadoras, pero es la potencia de estas lo que hace eficiente el sistema de información organizacional, por la rapidez y exactitud de los procedimientos.

La cuestión no reside en preguntarse si deberían utilizarse computadoras en los sistemas de información organizacionales. Lo que realmente interesa es que el usuario y la computadora formen un sistema combinado con interacciones entre los dos.

Existen algunas tareas que son realizadas mejor por el hombre mientras que otras son muy bien hechas por la máquina, por eso el mejor sistema de información organizacional es el que se basa en el concepto de un sistema usuario-máquina.

Sistema de información contable

Actualmente un sistema de información contable no se diseña y aplica como un único sistema para toda la organización, sino mediante subsistemas relacionados entre sí.

Estos subsistemas se basan en las funciones organizacionales que utiliza la información:

- Función de comercialización
- Función de compras

²³ FERNÁNDEZ Durán Rosalía Los sistemas de información y las estructuras organizacionales Argentina 1996 P.p. 216/232

- ☉ Función de almacenes
- ☉ Función de administración y finanzas
- ☉ Función de producción

Según el tipo de organización, son distintas las funciones que en ella se cumplen. Sin embargo, se pueden identificar funciones típicas principalmente en empresas comerciales e industriales.

Es importante agregar que no hay un único modelo de sistema de información contable; sus características dependen de numerosos factores relacionados con el tipo de organización y su entorno, con la tecnología utilizada y con las variables de tiempo y lugar.

Un sistema de información contable sigue un modelo básico y un sistema de información bien diseñado, ofrece así control, compatibilidad, flexibilidad y una relación aceptable de costo / beneficio.

El sistema contable de cualquier empresa, se ejecuta en tres pasos básicos utilizando información relacionada con las actividades de los procesos financieros; los datos se deben registrar, clasificar y resumir, sin embargo el proceso contable involucra la comunicación a quienes estén interesados y la interpretación de la información contable para ayudar en la toma de decisiones.

Entonces los pasos propuestos para un sistema contable se pueden resumir en:

- ☉ Registro de la actividad financiera: en donde el sistema contable lleva el registro sistemático de la actividad diaria en términos económicos, que se pueden expresar en términos monetarios representados en los libros de contabilidad.
- ☉ Clasificación de la información: en la cual se registran por completo todas las actividades financieras implicando comúnmente un gran volumen diverso de datos, por tanto la información se debe clasificar en grupos o categorías, registrándose en las cuentas contables a través de las cuales se recibe o paga dinero afectándose los activos, pasivos o el capital en su caso.
- ☉ Resumen de la información: para que la información contable utilizada por quienes toman decisiones, esta debe ser resumida en los estados financieros.

Estos tres pasos que se han descrito: registro, clasificación y resumen constituyen los medios que se utilizan para crear la información contable. Sin embargo retomando el tema del proceso contable tradicional, este incluye algo más que la creación de la información, también involucra la comunicación de esta información a quienes estén interesados y la interpretación de la información contable para ayudar en la toma de decisiones. Un sistema contable debe proporcionar información a los gerentes y también a varios usuarios externos que tienen interés en las actividades financieras de la empresa.

Requerimientos de la información contable y su entorno

Uno de los aspectos que es preciso considerar cuando se estudia la empresa mediante el enfoque de sistemas al igual que cualquier otro sistema es el ambiente el cual es definido como el medio en que ella esta inserta y al cual pertenece con un sentido de dependencia. Esta dependencia y subordinación de la empresa a su entorno, le plantea determinadas exigencias a las cuales debe ceñirse y dar respuestas.

La finalidad de toda empresa puede plantearse en tres planos diferentes:

- ☉ Producir bienes y/o servicios en forma eficiente a manera de satisfacer mejor las necesidades de la población.
- ☉ Lograr resultados positivos en el desarrollo de sus actividades.
- ☉ Permitir la realización del hombre en su trabajo y contribuir a su desarrollo integral, por una parte, y por otra cumplir con las obligaciones sociales y públicas a las que se encuentra obligada por el hecho de ser parte de una comunidad.

Lo anterior, es sin considerar el fin último de la empresa que es lograr la supervivencia y desarrollo, basado en el implante y logro de sus objetivos.

La información que necesita el entorno, tradicionalmente en su mayor parte, se satisface mediante los estados financieros que proporciona el subsistema de información contable.

En cambio los requerimientos de información interna son relativamente mayores y más complejos, debido a que la información es la base en que se sustenta la permanente toma de decisiones que se produce en todos los niveles y en todas las áreas de la entidad.

Si consideramos además que las funciones principales del proceso administrativo (identificadas como planeación, organización, dirección y control) determinan necesidades de información diferenciada con características diametralmente opuestas, resultan evidentes las dificultades que enfrenta el sistema de información para producir lo que de el se espera. Así por ejemplo en la investigación y diagnostico interesa la información de hechos pasados y presentes y es por lo tanto, objetiva y posible de verificar.

En cambio la planeación requiere de información proyectada que demuestre consecuencias de diversas alternativas; esta información es subjetiva, aun cuando se basa en hechos conocidos y tienda a no ser verificable.

El control por su parte, necesita de estándares que le permitan medir y evaluar, en consecuencia la información debe permitir vigilar los resultados oportunamente con el objeto de efectuar correcciones. Para ello debe ser fácilmente accesible y lo más cercanamente posible al lugar donde se realizan los hechos.

En muchas ocasiones el verdadero problema no se encuentra en no disponer de la información necesaria, sino que esta dado por la situación contraria, es decir tener demasiada información. Esta situación proviene de las siguientes causas siendo este punto importante en el diseño de los sistemas de información:

- ☉ No existe un estudio tendiente a determinar las reales necesidades de información.
- ☉ No se revisan en forma periódica las necesidades de información para: Detectar aquella que ya no sea útil y eliminarla, recoger los nuevos requerimientos y agregarlos al sistema de contabilidad general.

Sistema de contabilidad general

El contexto actual hace que las organizaciones no puedan prescindir de los sistemas de información. Estos existen en razón de que son los que soportan los procesos organizacionales y facilitan el logro de las metas en la entidad, es por ello que se dice que los sistemas basados en información son sistemas de soporte al trabajo del conocimiento (en oposición a la tecnología de soporte al trabajo manual).

En el siguiente diagrama se muestra una síntesis de los sistemas que actualmente son soportes para muchos fines organizacionales. En el figuran dos grandes grupos de sistemas:

- ☉ Los sistemas de información internos.
- ☉ Los sistemas de información externos.



Figura 2: Sistemas de soporte a las decisiones y al control.²⁴

Diferencia entre contabilidad y sistema de información contable

La contabilidad manual o con criterios de procesamiento manual ya no resulta útil pues no cumple con las funciones de soporte requeridas.

²⁴ DE FERNANDEZ Duran Elsa S. Sistemas de Información Contable 1 Argentina 1998 Ediciones Macchi.

La contabilidad utilizada como simple teneduría de libros donde solo interesa la técnica de la partida doble (Luca Pacioli), es totalmente ineficaz para satisfacer los requerimientos de información que hoy tienen todas las organizaciones.

Un sistema de información contable se identifica mediante la estructura organizativa que se basa en un modelo contable.



Figura 3: Estructura de un sistema de información contable.

Muchas veces se cree que el objetivo único de la contabilidad es la confección de los estados contables de cierre de ejercicio o de periodos intermedios.

Esto ocurre por dos motivos:

- ☉ Porque la contabilidad llevada manualmente o con criterios propios del procesamiento manual va en detrimento de una cantidad de valiosa información como soporte para las decisiones.
- ☉ Porque, aunque se incorporen computadoras, no es posible obtener más y mejor información, sino se cambia también la estructura organizativa propia del procesamiento manual por otra basada en sistemas.

Actualmente gracias a la utilización de computadoras, la disponibilidad de medios electrónicos de comunicación, la actualización de normas contables y la posibilidad de implantar sistemas que compartan información se logra que cualquier tipo de organización pueda contar con un eficaz sistema de información.

El sistema de contabilidad general es en sí mismo, un sistema. Pero como integrante del sistema de información contable, es un subsistema más.

En la figura siguiente mostramos el diagrama de contexto de un sistema de contabilidad general.

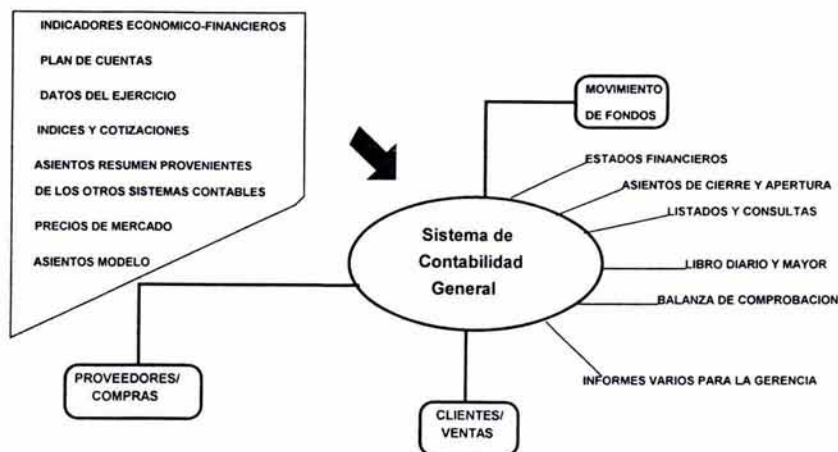


Figura 4: Sistema de contabilidad general

Plan de cuentas en el sistema de contabilidad general

El plan de cuentas es el elemento común a todos los sistemas integrados del sistema de información contable de una organización. Se encuentra como archivo en el sistema de contabilidad general en donde constituye el archivo maestro de cuentas.

Para poder elaborar un plan de cuentas es necesario tener presentes las clases de cuentas y lo que estas representan.

Un plan de cuentas sirve: para facilitar la búsqueda de las cuentas adecuadas que se requieren para la respectivas registraciones contables y facilita la preparación de los estados contables.

La única manera de facilitar estas dos importantes tareas, es ordenando las cuentas en forma metódica, práctica y fácil.

Las cuentas se ordenan mediante la codificación. Esta consiste en la asignación de códigos, es decir, símbolos y/ o letras, a las cuentas incluidas en el plan. Hay varios sistemas para este ordenamiento codificado de las cuentas, pero el más utilizado es el denominado; "sistema numérico decimal". La principal ventaja de éste, es que permite el agregado de nuevas cuentas dentro del plan, en forma ordenada.

Descripción	Código de jerarquía
ACTIVO	1.0.0.0.0.0.0
Activo circulante	1.1.0.0.0.0.0
Caja y bancos	1.1.01.0.0.0.0
Caja	1.1.01.01.0.0.0
Moneda extranjera	1.1.01.02.0.0.0
Bancos	1.1.01.03.0.0.0
Banamex cta. cte.	1.1.01.03.01.0.0.0
Bancomer cta. cte.	1.1.01.03.02.0.0.0
Inversiones	1.1.02.0.0.0.0
Títulos y acciones	1.1.02.01.0.0.0
Préstamos	1.1.02.02.0.0.0
Activo Fijo	1.2.0.0.0.0.0
Equipo de transporte	1.2.01.0.0.0.0
Equipo de cómputo	1.2.02.0.0.0.0

Figura 5: Codificación de las cuentas contables en un sistema.

A continuación sintetizamos las principales características de la organización que hay que tener en cuenta para el diseño de su plan de cuentas, luego en el siguiente cuadro mostramos parcialmente un plan de cuentas en forma de árbol, así como la codificación del plan de cuentas.

Características de la organización
<ul style="list-style-type: none"> • Naturaleza jurídica Sociedad anónima, cooperativa, de responsabilidad limitada asociación civil • Modalidades operativas Operaciones de contado, cuenta corriente, con documentos o sin ellos, operaciones bancarias, etc. • Organización interna Con departamentos o secciones • Tipos de actividades principales Compra / venta de bienes o servicios, fabricación, Servicios • Requerimientos de control interno Para evitar fraudes o pérdidas • Aspectos previsionales e impositivos Derivados de las responsabilidades por los aportes de personal y por los impuestos. • Medios de procesamiento de datos Manual, mecánicos o electrónicos. • Necesidades de información Para la toma decisiones en cada uno de los niveles de organización.

Figura 6: Las características de la organización.



Figura 7: Estructura de la codificación de una cuenta contable dentro del sistema.

Interacción de los subsistemas que integran el sistema de Información contable

El sistema de contabilidad general tiene la característica especial de procesar informaciones que en su mayoría provienen de otros subsistemas contables, también procesa datos propios y algunos provenientes del contexto económico, que permiten expresar la información contable con una aproximación razonable a la realidad.

En el siguiente diagrama se muestra el sistema de información contable y los subsistemas con los que comparte información, así como su interrelación.

Para representar tal interacción podemos mencionar por ejemplo la relación que existe entre el sistema de proveedores, el sistema de inventarios y el sistema de contabilidad general; este recibe el asiento de resumen de compras del periodo, proveniente del sistema de proveedores, dicho sistema genera las cuentas corrientes de cada uno de los proveedores, que son controlados por el sistema de contabilidad general mediante los asientos en el diario y las cuentas del mayor.

El sistema de inventarios genera las tarjetas de almacén de cada producto, cuyas existencias son controladas por el sistema de contabilidad general mediante la cuenta de almacén de mercancías en el mayor.

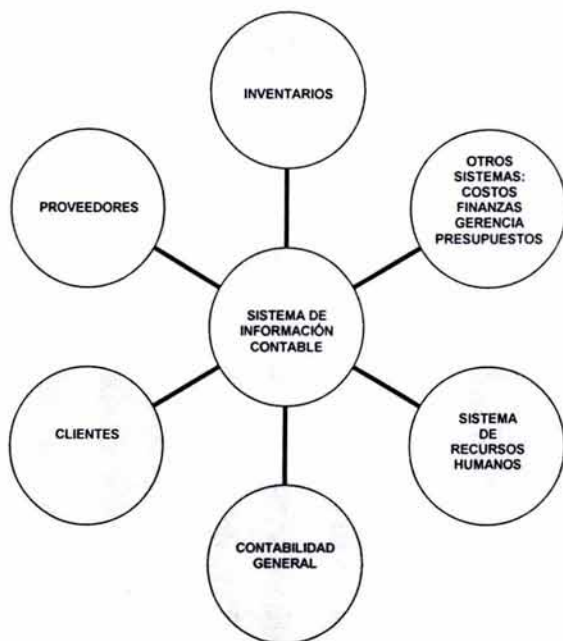


Figura 8: Relación de los diferentes subsistemas dentro del sistema de información contable

En la siguiente figura mostramos gráficamente estas relaciones.



Figura 9: Relación del sistema de contabilidad junto con los subsistemas de inventarios, proveedores y de movimiento de fondos.

Al igual que en un sistema de proveedores y de inventarios interrelacionados con el de contabilidad, el sistema de clientes y de inventarios también se interrelacionan entre sí, cumpliendo con la característica que tiene todo sistema en relación con sus subsistemas.

En el diagrama, se muestra como el sistema de contabilidad general recibe el asiento resumen de ventas del período, provenientes del sistema de clientes.

El sistema de clientes genera las cuentas corrientes de cada uno de los deudores; estas son luego controladas por el sistema de contabilidad general mediante los correspondientes registros en el diario y mayor relacionada con clientes (Deudores por ventas y documentos por cobrar), principalmente.

El sistema de clientes y el sistema de contabilidad general reciben los datos de cobranzas a los clientes, que provienen del sistema de movimiento de fondos.

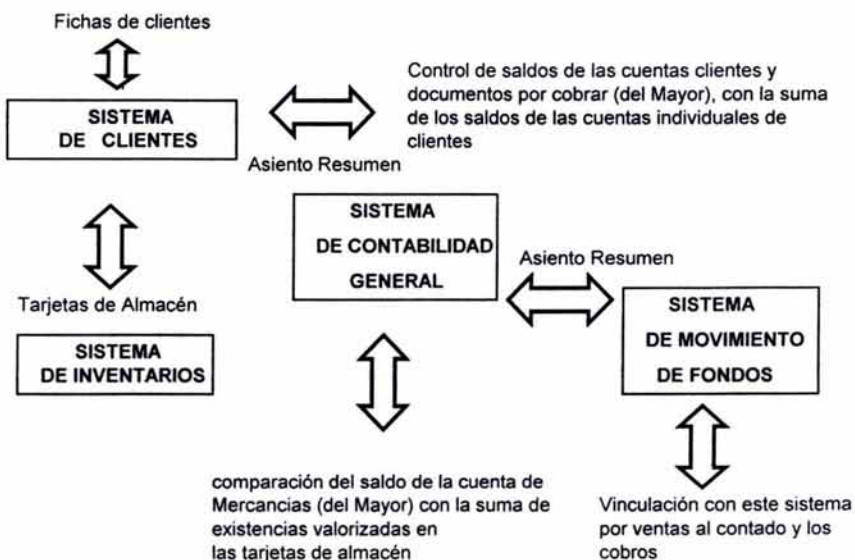


Figura 10: Relación del sistema de contabilidad junto con los subsistemas de inventarios, clientes y de movimiento de fondos.

El modelo contable

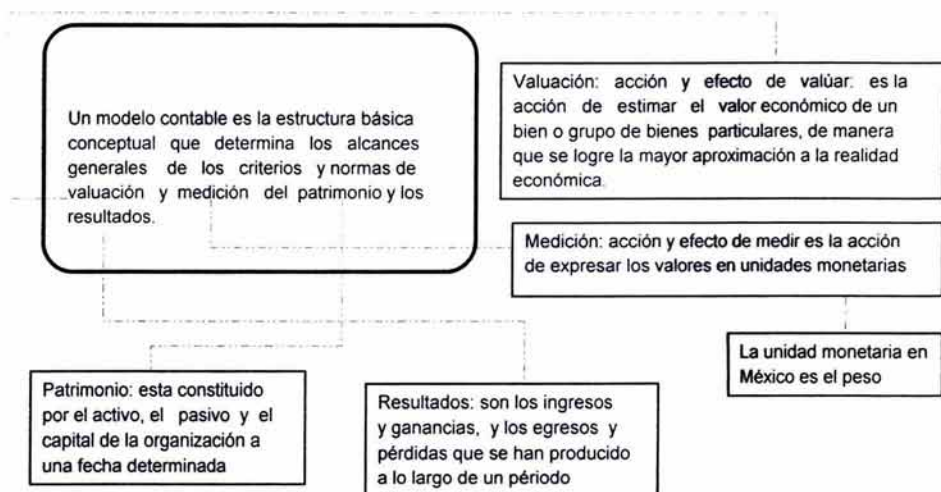


Figura 11: Definición de modelo contable

Actividades de análisis que intervienen en el desarrollo de sistemas

La primera parte es la investigación preliminar la cual se constituye en dos elementos:

- **Aclaración de solicitud:** antes de considerar cualquier investigación de sistemas es necesario examinar la solicitud del proyecto para determinar con precisión lo que el solicitante desea.
- **Estudio de factibilidad:** dentro de el se encuentran tres aspectos como la factibilidad técnica, en donde se determina si el proyecto se puede realizar con el equipo, software y personal con que se cuenta o si se necesita nueva tecnología. La factibilidad económica incluye el establecer si los beneficios serán suficientes para cubrir los costos que genera el proyecto o el no crearlo originaria mayores costos. En la factibilidad operacional se determina si el sistema será utilizado óptimamente o si existirán eventos que disminuyan los beneficios de la aplicación.

La segunda parte es la aprobación de la solicitud; puesto que no todos los proyectos son factibles y deseables, la administración debe encargarse de decidir

cuales proyectos son más importantes y tienen mayor prioridad. Después de aprobar alguna solicitud de proyecto; su costo y tiempo necesario para su terminación y las necesidades de personal serán claramente estimados.

Finalmente la tercera parte es un estudio que tiene la finalidad de obtener información sobre los procesos de la organización que requiere el sistema, a través de la conversación con las personas involucradas para reunir detalles como:

- ¿Qué es lo que se hace?
- ¿Cómo se hace?
- ¿Cuál es el volumen de transacciones?
- ¿Cuál es el grado de eficiencia con que se efectúan las tareas?
- ¿Existe algún problema?
- ¿A que se debe?

Esta fase requiere del estudio de manuales, la observación en condiciones reales de las actividades de trabajo y muestras de formas y documentos con el propósito de comprender el proceso en su totalidad.

También en esta fase se hace necesario un análisis estructurado centrándose específicamente en lo que se desea que haga el sistema o su aplicación. No se determina cómo se cumplirán los requerimientos ó la forma en que se implantará. Permite observar los elementos lógicos, es decir lo que realizará el sistema, separado de los componentes físicos.

El análisis estructurado es ejecutado por medio de símbolos gráficos y diagramas de flujo que muestran la manera en que los datos recorren el sistema, se procesan y almacenan.

Método para abordar el análisis de sistemas

Este método consta de 6 etapas las cuales sirven como guía para resolver problema de sistemas.

- ① Definición del problema: que es establecer los objetivos del sistema centrándose en aspectos tales como ¿en que forma va a ayudar? ¿quién lo utilizara? ¿qué beneficios traerá?
- ② Reunión de datos: en la cual, se recolecta información por medio de entrevistas cuestionarios, observación de las actividades y lectura de manuales.
- ③ Análisis de datos: que permite organizar los datos recabados valorarlos y estimar su confiabilidad en base a hechos y opiniones.
- ④ Desarrollo de alternativas: que es cuando se dan posibles resoluciones al problema y se construyen modelos de las mismas.
- ⑤ Aplicación de la solución: en la cual se pone en práctica la alternativa más acertada, si satisface las necesidades, el problema estará resuelto.


- ☉ **Análisis de hechos:** considerando que al analizar los hechos de un sistema existen 4 aspectos fundamentales que deben tomarse en cuenta.

- Capacidad:** del sistema existente (equipo, espacio y personal).

- Control:** de los mecanismos diseñados para promover la eficiencia operacional y la detección de eventos inesperados.

- Accesibilidad de la información:** que no es más que la disponibilidad de los datos recabados en un formato útil cuando sea necesario su uso.

- Complejidad:** que es cuando se toma en consideración el número de tareas y su interrelación de las mismas cuando son llevadas a cabo.



Capítulo 3
La informática
aplicada en la
Contaduría

3.1. La Informática

La informática nace cuando el hombre tiene la necesidad de disponer de información sistematizada y de pronta disponibilidad, a través del procesamiento de datos sobre sistemas electrónicos. Desde épocas muy antiguas el hombre primitivo empezó a utilizar los dedos de sus manos para efectuar operaciones sencillas, como sumas y restas, sin embargo a medida que las cifras de las operaciones iban aumentando, tuvo que auxiliarse de las manos de otros individuos, además de otros medios como piedras, varas, semillas o granos aumentando o disminuyendo el número de estas.

EL ABACO; quizá fue el primer dispositivo mecánico de contabilidad que existió. Se ha calculado que tuvo su origen hace al menos 5000 años y su efectividad ha soportado la prueba del tiempo.

LA PASCALINA; El inventor y pintor Leonardo Da Vinci (1452-1519) trazó las ideas para una sumadora mecánica. Siglo y medio después, el filósofo y matemático francés Blaise Pascal (1623-1662) por fin inventó y construyó la primera sumadora mecánica. Se le llamó Pascalina y funcionaba como maquinaria a base de engranes y ruedas. A pesar de que Pascal fue enaltecido por toda Europa debido a sus logros, la Pascalina, resultó un desconsolador fiasco financiero, pues para esos momentos, resultaba más costosa que la labor humana para los cálculos aritméticos.

LA MÁQUINA DE DIFERENCIAS DE BABBAGE, Charles Babbage (1793-1871), visionario inglés y catedrático de Cambridge, adelantó la situación del hardware computacional al inventar la "máquina de diferencias", capaz de calcular tablas matemáticas. En 1834, cuando trabajaba en los avances de la máquina de diferencias Babbage concibió la idea de una "máquina analítica". En esencia, ésta era una computadora de propósitos generales. Conforme con su diseño, la máquina analítica de Babbage podía sumar, restar, multiplicar y dividir en secuencia automática a una velocidad de 60 sumas por minuto. El diseño requería miles de engranes y mecanismos que cubrirían el área de un campo de fútbol y necesitaría accionarse por una locomotora. Charles Babbage trabajó en su máquina analítica hasta su muerte. Los trazos detallados de Babbage describían las características incorporadas ahora en la moderna computadora electrónica. Si Babbage hubiera vivido en la era de la tecnología electrónica y las partes de precisión, hubiera adelantado el nacimiento de la computadora electrónica por varias décadas. Irónicamente, su obra se olvidó a tal grado, que algunos pioneros en el desarrollo de la computadora electrónica ignoraron por completo sus conceptos sobre memoria, impresoras, tarjetas perforadas y control de programa secuencia.

LA PRIMERA TARJETA PERFORADA; El telar de tejido, inventado en 1801 por el Francés Joseph-Marie Jacquard (1753-1834), usado todavía en la actualidad, se controla por medio de tarjetas perforadas. El telar de Jacquard opera de la manera siguiente: las tarjetas se perforan estratégicamente y se acomodan en cierta secuencia para indicar un diseño de tejido en particular. Charles Babbage quiso aplicar el concepto de las tarjetas perforadas del telar de Jacquard en su motor analítico. En 1843 Lady Ada Augusta Lovelace sugirió la idea de que las tarjetas

perforadas pudieran adaptarse de manera que propiciaran que el motor de Babbage repitiera ciertas operaciones. Debido a esta sugerencia algunas personas consideran a Lady Lovelace la primera programadora.

Herman Hollerit (1860-1929) La oficina de censos estadounidense no terminó el censo de 1880 sino hasta 1888. La dirección de la oficina ya había llegado a la conclusión de que el censo de cada diez años tardaría más que los mismos 10 años para terminarlo. La oficina de censos comisionó al estadista Herman Hollerit para que aplicara su experiencia en tarjetas perforadas y llevara a cabo el censo de 1890. Con el procesamiento de las tarjetas perforadas y el tabulador de tarjetas perforadas de Hollerit, el censo se terminó en sólo 3 años y la oficina se ahorró alrededor de \$5,000,000 de dólares. Así empezó el procesamiento automatizado de datos. Hollerit no tomó la idea de las tarjetas perforadas del invento de Jackard, sino de la "fotografía de perforación". Algunas líneas ferroviarias de la época expedían boletos con descripciones físicas del pasajero; los conductores hacían orificios en los boletos que describían el color de cabello, de ojos y la forma de nariz del pasajero. Eso le dio a Hollerith la idea para hacer la fotografía perforada de cada persona que se iba a tabular. Hollerith fundó la Tabulating Machine Company y vendió sus productos en todo el mundo. La demanda de sus máquinas se extendió incluso hasta Rusia. El primer censo llevado a cabo en Rusia en 1897, se registró con el Tabulador de Hollerith. En 1911, la Tabulating Machine Company, al unirse con otras Compañías, formó la Computing-Tabulating-Recording-Company.

LAS MÁQUINAS ELECTROMECANICAS DE CONTABILIDAD (MEC) Los resultados de las máquinas tabuladoras tenían que llevarse al corriente por medios manuales, hasta que en 1919 la Computing-Tabulating-Recording-Company, anunció la aparición de la impresora/listadora. Esta innovación revolucionó la manera en que las Compañías efectuaban sus operaciones. Para reflejar mejor el alcance de sus intereses comerciales, en 1924 la Compañía cambió el nombre por el de International Business Machines Corporation (IBM) Durante décadas, desde mediados de los cincuenta la tecnología de las tarjetas perforadas se perfeccionó con la implantación de más dispositivos con capacidades más complejas. Dado que cada tarjeta contenía en general un registro (Un nombre, dirección, etc) el procesamiento de la tarjeta perforada se conoció también como procesamiento de registro unitario. La familia de las máquinas electromecánicas de contabilidad (EAM) electromechanical accounting machine de dispositivos de tarjeta perforada comprende: la perforadora de tarjetas, el verificador, el reproductor, la perforación sumaria, el intérprete, el clasificador, el cotejador, el calculador y la máquina de contabilidad. El operador de un cuarto de máquinas en una instalación de tarjetas perforadas tenía un trabajo que demandaba mucho esfuerzo físico.

Pioneros de la computación

ATANASOFF Y BERRY Una antigua patente de un dispositivo que mucha gente creyó que era la primera computadora digital electrónica, se invalidó en 1973 por orden de un tribunal federal, y oficialmente se le dio el crédito a John V. Atanasoff como el inventor de la computadora digital electrónica. El Dr. Atanasoff, catedrático de la Universidad Estatal de Iowa, desarrolló la primera computadora digital electrónica entre los años de 1937 a 1942. Llamó a su invento la

computadora Atanasoff-Berry, ó solo ABC (Atanasoff Berry Computer). Un estudiante graduado, Clifford Berry, fue una útil ayuda en la construcción de la computadora ABC.

Algunos autores consideran que no hay una sola persona a la que se le pueda atribuir el haber inventado la computadora, sino que fue el esfuerzo de muchas personas. Sin embargo en el antiguo edificio de Física de la Universidad de Iowa aparece una placa con la siguiente leyenda: "La primera computadora digital electrónica de operación automática del mundo, fue construida en este edificio en 1939 por John Vincent Atanasoff, matemático y físico de la Facultad de la Universidad, quien concibió la idea, y por Clifford Edward Berry, estudiante graduado de física."

Mauchly y Eckert, después de varias conversaciones con el Dr. Atanasoff, leer apuntes que describían los principios de la computadora ABC y verla en persona, el Dr. John W. Mauchly colaboró con J. Presper Eckert, Jr. para desarrollar una máquina que cálculo tablas de trayectoria para el ejército estadounidense. El producto final, una computadora electrónica completamente operacional a gran escala, se terminó en 1946 y se llamó ENIAC (Electronic Numerical Integrator And Computer), ó Integrador numérico y calculador electrónico. La ENIAC construida para aplicaciones de la Segunda Guerra mundial, se terminó en 30 meses por un equipo de científicos que trabajan bajo reloj. La ENIAC, mil veces más veloz que sus predecesoras electromecánicas, irrumpió como un importante descubrimiento en la tecnología de la computación. Pesaba 30 toneladas y ocupaba un espacio de 450 metros cuadrados, llenaba un cuarto de seis por doce metros y contenía 18,000 bulbos, tenía que programarse manualmente conectándola a tres tableros que contenían más de 6000 interruptores. Ingresar un nuevo programa era un proceso muy tedioso que requería días o incluso semanas. A diferencia de las computadoras actuales que operan con un sistema binario (0,1) la ENIAC operaba con uno decimal (0,1,2..9)

La ENIAC requería una gran cantidad de electricidad. La leyenda cuenta que la ENIAC, construida en la Universidad de Pennsylvania, bajaba las luces de Filadelfia siempre que se activaba. La imponente escala y las numerosas aplicaciones generales de la ENIAC señalaron el comienzo de la primera generación de computadoras.

En 1945, John Von Neumann, que había trabajado con Eckert y Mauchly en la Universidad de Pennsylvania, publicó un artículo acerca del almacenamiento de programas. El concepto de programa almacenado permitió la lectura de un programa dentro de la memoria de la computadora, y después la ejecución de las instrucciones del mismo sin tener que volverlas a escribir. La primera computadora en usar el citado concepto fue la llamada EDVAC (Eletronic Discrete-Variable Automatic Computer, es decir computadora automática electrónica de variable discreta), desarrollada por Von Neumann, Eckert y Mauchly. Los programas almacenados dieron a las computadoras una flexibilidad y confiabilidad tremendas, haciéndolas más rápidas y menos sujetas a errores que los programas mecánicos.

Una computadora con capacidad de programa almacenado en su sistema de hardware podía ser utilizada para varias aplicaciones cargando y ejecutando el

programa apropiado. Hasta este punto, los programas y datos podían ser ingresados en la computadora sólo con la notación binaria, que es el único código que las computadoras "entienden". El siguiente desarrollo importante en el diseño de las computadoras fueron los programas intérpretes, que permitían a las personas comunicarse con las computadoras utilizando medios distintos a los números binarios.

El uso constante de las PC hoy en día, da lugar a que la información fluya en forma rápida, no solo en una zona específica sino también en forma global, originándose lo que se llama la era de la información o de la informática.

Informática se define como la ciencia del tratamiento automático (por realizarse mediante máquinas hoy en día electrónicas) y racional (esta controlado mediante órdenes que siguen el razonamiento humano) de la información.

Este término apareció en Francia en 1962 uniendo las palabras "information" y "automatique".

En los países anglosajones se utiliza la frase "ciencia de las computadoras" (computer science).



Figura 12: Flujo de la información a través de una computadora

La informática además del procesamiento de datos se ocupa también de los siguientes temas:

- ④ El desarrollo de nuevas máquinas (ordenadores y periféricos).
- ④ El desarrollo de nuevos métodos de trabajo (sistemas operativos).
- ④ El desarrollo de nuevas aplicaciones informáticas.

3.2. Elementos constitutivos de la computadora

La parte física, también denominada hardware, formada por:

- ④ Unidad central de proceso
- ④ Unidades de memoria auxiliar
- ④ Unidades de entrada
- ④ Unidades de salida

La parte lógica, también denominada software (programas), formada por:

- Sistema operativo (programas para que la computadora tenga capacidad de administrar y trabajar sus elementos tanto internos como externos)
- Aplicaciones (programas que hacen que la computadora realice tareas específicas.

Las personas también llamadas usuarios quienes introducen datos en espera de un resultado deseado de acuerdo a sus necesidades, estas se dividen en dos grandes grupos:

- El personal informático: quienes son las personas encargadas de controlar y manejar las máquinas para que den un buen servicio.
- Los usuarios de la información quienes son todas aquellas personas interesadas en el uso de los datos procesados en base a los resultados deseados.

3.3 Procesos del sistema electrónico

Un paquete contable es el mejor ejemplo para ilustrar las aplicaciones que tiene el sistema electrónico.

Dicho paquete muestra la sencillez del sistema, que utiliza la guía de instalación, de uso y el mapa de menús, y que de manera interactiva indican al auxiliar y supervisor contables el manejo de la información.

En este ejemplo específico, el usuario debe conocer sólo lo elemental acerca de los archivos magnéticos, de los sistemas operativos y menos aún del orden del equipo; para él, lo esencial es la información. Este paquete es aplicable a una microcomputadora o PC.

El gerente y el directivo contable se encargan de seleccionar el paquete, según el análisis de opciones que proponga un buen consultor; luego utilizarán la información para efectos de toma de decisiones y control.

La aplicación del sistema contable con el paquete es sencilla; para su comprensión, se partirá del diagrama del sistema, el cual será analizado en sus elementos más generales; posteriormente, se pasará a la guía de instalación y uso del paquete para finalizar en el mapa de menús.

En el siguiente diagrama aparece el sistema en general en el cual se muestran los elementos de la información que son fijos o casi fijos para el sistema contable, y que se agrupan en cuatro elementos básicos:

- Parámetros del sistema, donde se describen las dimensiones del sistema contable.
- El catálogo de cuentas, semifijo a nivel mayor y flexible a nivel analítico.

- ☉ Las pólizas o documentos fuente de información para el sistema.
- ☉ Un editor o procesador de textos; programa que facilita las diferentes presentaciones de los reportes, documentos analíticos y estados financieros.

En la parte intermedia del mismo diagrama aparecen en el recuadro el núcleo central del sistema, los programas y los archivos magnéticos de información de que hace uso el mismo; es decir, el archivo contable con el catálogo de cuentas, el mayor con todos sus niveles de información hasta el último analítico, y finalmente archivo que registra todas las pólizas que se capturen.

En la parte inferior del diagrama del sistema de contabilidad se observa la totalidad de las salidas de información que el sistema proporciona tanto a nivel pantalla en el monitor de la computadora como en reportes impresos, si se desea conservar como documentación básica.

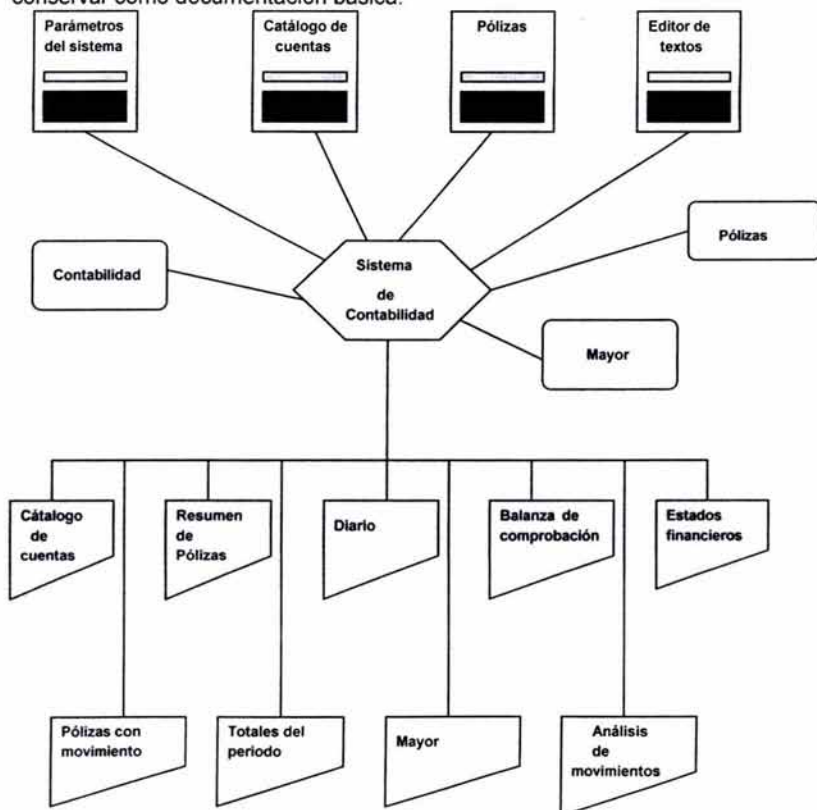


Figura 13: Elementos de la información de un sistema contable.

De manera análoga abordaremos ahora la forma de instalar y usar el sistema contable. Esta se origina al definir adecuadamente los objetivos y planes de desarrollo de la estructura del sistema contable a ser usado por la entidad.

Se parte de la definición de un catálogo de cuentas por emplear que sea producto de la definición de objetivos y los planes de la contabilidad, de acuerdo al siguiente diagrama. Las líneas punteadas del recuadro de la izquierda indican los diferentes pasos de instalación del paquete. La preparación del sistema, implica una serie de pasos donde la interacción entre el usuario y la computadora se va conformando a fin de incorporar el catálogo de cuentas y su correspondiente modulo de mantenimiento. La instalación del sistema termina una vez que se realiza dicha función; entonces se podrá continuar con el uso del paquete.

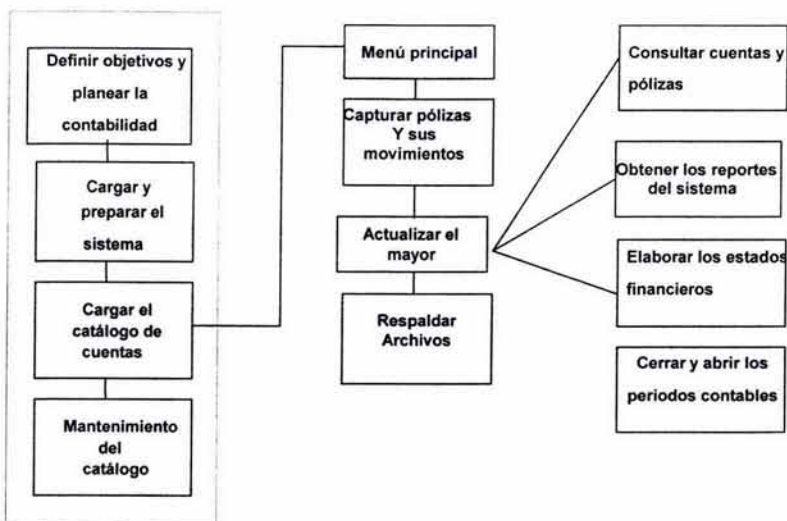


Figura 14: Preparativos para la instalación del sistema contable.

El Diseño de sistemas

Después de obtener la información necesaria, de seleccionarla y tener el modelo de sistema que más se apega a las necesidades, comienza la etapa del diseño, en donde se incluyen todas las características del sistema.

El diseño de sistemas es un proceso mediante el cual se planifica reemplaza o complementa un sistema organizacional existente.

Los procedimientos indican como procesar los datos y producir salidas, todo este conjunto de información permite comenzar la fase de desarrollo de software.

Prueba del sistema

Durante esta fase, el sistema es manejado de forma experimental, mediante una prueba de ejecución, en la cual se asegura que no existan fallas, y que el sistema trabaje acorde a las especificaciones establecidas.

En esta prueba, son introducidos datos para verificar su procesamiento y después se examinan los resultados. A menudo se permite la utilización del sistema a varios usuarios, con el fin de observar si ellos tratan de manejarlo en formas no previstas y así realizar las modificaciones necesarias.

Implantación y evaluación

Cuando el sistema se encuentra totalmente terminado se prosigue a la implantación del mismo.

En esta etapa se instala el nuevo equipo (si es necesario), se capacita a los usuarios y se instala el software dentro de la computadora, listo para comenzar a utilizarlo.

Conforme se desarrolla la introducción del sistema son evaluados varios aspectos en los que se determina, si el sistema funciona del modo esperado, la facilidad de uso, el tiempo de respuesta, lo adecuado de los formatos de información, la contabilidad del mismo, el grado de beneficio que otorga a la organización y el impacto sobre el flujo de la información de manera externa.

La implantación es en si el uso del sistema y se inicia con la captura y codificación de las cuentas de mayor y subcuentas, que permiten integrar los conceptos y saldos de los documentos fuente dentro de las pólizas, actualizando el libro mayor, en cada movimiento junto con todos los recursos que permiten consultar cuentas y pólizas, obtener los reportes del sistema, elaborar los estados financieros, etcétera. Luego al finalizar cada periodo contable existe un recurso automatizado que cierra y abre el libro mayor.

Para entender con detalle la operación del sistema contable antes descrito, en el siguiente diagrama se detalla lo que es un mapa de menús, el cual presenta a través de las diferentes pantallas del monitor de la computadora las opciones y funciones que un paquete comercial usualmente proporciona.



Figura 15: Mapa de menús de un sistema electrónico contable



Figura 16: El menú de reportes dentro del sistema electrónico contable.

En el mapa de menús se podrá observar de manera directa cómo al terminar la instalación del sistema el paquete hace aparecer el menú principal que a su vez se subdivide en diversos sub-menús analíticos. En la pantalla el letrado de menú principal presenta nueve opciones; que a modo de ejemplo si se teclea la opción de reportes; aparecerá entonces un nuevo menú de ocho opciones que irán

desde la impresión del catálogo de cuentas, hasta la impresión de los estados financieros; si se selecciona la opción de consulta de pólizas, se vera un recuadro con la información capturada tanto en pólizas de diario como de ingresos o egresos que hasta ese momento se hayan grabado en la unidad de almacenamiento.

Hasta aquí se ha visto el empleo de un sistema contable por computadora considerando la posición del usuario final; sin embargo, también conviene comentar el ejemplo de un sistema de contabilidad que por el tamaño y complejidad de la empresa no pueda manejarse adecuadamente con un paquete que exista en el mercado, sino que requiera la participación de la dirección y gerencia contables desde las fases de análisis, diseño y programación, de acuerdo a las necesidades específicas de la organización.

Para la creación de proyectos de tal magnitud es necesario crear un plan de actividades como el que se muestra en la siguiente figura en el cual se describen las funciones a desarrollar en un termino de un año, el personal solicitado y el costo, que por supuesto en términos hipotéticos pero que en general es lo que se necesita para implantar un sistema de información contable.

Nombre del Proyecto: Sistema de información contable				Fechas		Recursos		Recursos financieros				
Programado	Iniciado	Terminado		Resp.	Humanos	\$	Tec.					
		E	F					M	A	M	J	A
ACTIVIDADES DE APLICACION												
1. Análisis												
1.1 Recopilación de información												
1.2 Especificaciones del sistema												
2. Diseño												
2.1 Especificaciones técnicas												
2.2 Especificaciones y creación del manual de procedimientos												
2.2.1 Centro de cómputo												
2.2.2 Usuario												
2.3 Producción de la programación												
2.4 Prueba de integración del sistema												
2.4.1 Preparación y evaluación de los datos para la prueba.												
2.4.2 Ejecución de la prueba												
3. Implantación												
3.1 Prueba en paralelo												
3.2 Conversión de archivos												
3.3 Educación y adiestramiento												
4. Mantenimiento del sistema												
AP. Analista programador												
P. Programador												
GP. Gerente del proyecto												

Figura 17: Programa de actividades de un sistema de información contable.

A continuación se presenta la simplificación de un sistema computarizado que reside en una computadora personal o en una macrocomputadora, en donde la participación del gerente y el director contable permitirá diseñar y desarrollar un sistema contable acorde a las necesidades de la organización, y decidir el catálogo de cuentas, operaciones y normas. Para el auxiliar y supervisor, su labor se ciñe a

capturar la información y verificar su correcta aplicación contable, así como la autorización de movimientos contables.

Se partirá de la premisa de que se trata de una empresa donde no se tiene implantado un sistema de contabilidad. El objetivo es mostrar en forma generalizada el funcionamiento de un sistema de información contable implantado en un software de aplicación, de esta manera se mencionarán las fases previas de análisis, diseño, programación e implantación, del sistema según el programa de actividades antes observado.

Descripción del sistema

El sistema tiene dos archivos básicos:

- El archivo maestro de cuentas
- El archivo de movimientos

Y un documento fuente:

- La póliza.

El sistema maneja dos archivos básicos que es necesario conocer: el archivo maestro de cuentas y el archivo de movimientos por cargos y abonos; y solo un documento fuente, que normalmente es la póliza (en cualquiera de sus modalidades) o el documento que hace las veces de ésta, y que además se simplifica en su formulación para ahorrar tiempo y esfuerzo.

Con la autorización de la dirección, el gerente contable define el archivo maestro de cuentas contables de acuerdo al tipo de organización con todos sus niveles, que corresponde a las subcuentas.

El contenido es el siguiente:

- El número de campo, que es un número progresivo.
- El número de cuenta (campo 1) de nueve dígitos y que se codifica libremente, pero en este ejemplo, bajo el siguiente formato:

XXXX	XXX	XX	X	_____	Dígito de verificación
					Auxiliar
					Subcuenta
					Cuenta de mayor

CAMPO	DESCRIPCION	TIPO
1	Número de cuenta	Número(N)
2	Nombre de la cuenta	Alfabetico(A)
3	Cargos acumulados anuales	N
4	Abonos acumulados anuales	N
5	Saldo actual	N
6	Saldo hace 1 mes	N
7	Saldo hace 2 meses	N
8	Saldo hace 3 meses	N
9	Saldo hace 4 meses	N
10	Saldo hace 5 meses	N
11	Saldo hace 6 meses	N
12	Saldo hace 7 meses	N
13	Saldo hace 8 meses	N
14	Saldo hace 9 meses	N
15	Saldo hace 10 meses	N
16	Saldo hace 11 meses	N
17	Saldo hace 12 meses	N
18	Clave de baja (B)	A
19	Fecha del último movimiento DDMMAA	N
20	Clave de nivel de cuenta(1-cuenta 2-subcuenta	N
21	Clave de naturaleza(0-Deudora, 1-Acreedora)	N
22	Clave tipo de cuenta(1-Balance 2-Resultado	N
23	Uso (futuro normalmente llamado "filler")	N

Figura 18: Campos de aplicación de una cuenta contable dentro del sistema

El dígito de verificación no requiere ser grabado en el archivo; en cada ocasión se calcula. En cuentas de naturaleza mixta (otros gastos y productos) se asigna la clave de naturaleza (campo, 21 deudor o acreedor) que se esperará con mayor frecuencia.

La siguiente clave se utiliza para la correcta aritmética:

Saldo anterior + cargo – abono = saldo actual (D)

Saldo anterior – cargo + abono = saldo actual (H)

La clave de nivel de cuenta (campo 20) se aplica en validaciones y concentraciones automáticas, que veremos más adelante. Todos los niveles de una cuenta deben llevar la misma clave de nivel al igual que en procedimientos manuales. Por ejemplo; la cuenta de deudores diversos en tres niveles; bancos cuenta con dos, ya que no utiliza auxiliares; mientras caja sólo tiene un nivel, puesto que no posee siquiera subcuentas.

CUENTA	CONCEPTO	CLAVE/NIVEL
110	Caja	1
120	Bancos	2
120-001	Banamex	2
120-002	Bancomer	2
130	Deudores diversos	3
130-001	Prestamos al personal	3
130-001-001	Juan Pérez	3
130-001-002	Arlina Campero	3

La clave del tipo de cuenta (campo22) se emplea para separar los estados financieros cuando van a imprimirse, y para los asientos de cierre y apertura del ejercicio.

El campo 23 (uso futuro) debe considerarse con mayor longitud que en el ejemplo, a fin de adicionar información que no esté prevista en el momento de hacer el diseño.

En el archivo de movimientos cada registro corresponde a uno de los cargos o abonos que se hagan a cada cuenta, subcuenta o auxiliares a través de las pólizas y su formato puede contener los siguientes elementos.

Número	Descripción	Tipo
1	Fecha de movimiento DDMMAA	Númerico (N)
2	Tipo de póliza (Diario, Ingreso, Egreso)	Alfabético(A)
3	Número de póliza	N
4	Número de cuenta	N
5	Tipo de movimiento(Cargo-Abono)	N
6	Concepto del movimiento	AN
7	Número del movimiento	N
8	Clave de baja (B)	A
9	Uso futuro	

El campo siete(número de movimientos) sirve para que el computador lo asigne progresivamente a cada movimiento (cargo o abono) dentro de una póliza que permitirá, más adelante, modificar o eliminar dicho movimiento, en caso de error u omisión de captura.

La formulación de pólizas usualmente se simplifica. Una póliza tradicional se ilustra en la siguiente grafica, pero puede tener distintos formatos y diseños, dependiendo del tipo de paquete o los requerimientos mínimos de presentación que sean necesarios.

En un sistema mecanizado sólo deben hacerse movimientos en el plano inferior de cada cuenta (si es de tres niveles, en el auxiliar; si es de dos niveles, en la subcuenta; si es de un nivel en la cuenta; etcétera).

El equipo se encargará de concentrar automáticamente los niveles superiores. Por el contrario si se codifica en el plano intermedio o superior, el equipo lo rechaza, ya que de aceptarlo, no le "cuadrarían" auxiliares con mayores.

Cuenta	Concepto	Debe	Haber
130-001-005	Erendira Silva	\$1,500,00	
130-001-015	German Campos	\$3,000,00	
130-001-018	Liliana Barrera	\$5,000,00	
130-001-012	Antonio Muñoz	\$2,800,00	
120-001	Banamex		\$7,300,00
120-002	Bancomer		\$5,000,00
Sumas iguales		\$12,300,00	\$12,300,00

Hay tres procesos principales en el sistema:

- ④ Validaciones
- ④ Proceso mensual
- ④ Proceso anual

Por validaciones o filtros entendemos el hecho de verificar los datos que envían los usuarios a proceso, y a tratar de detectar el error en forma instantánea al momento de su captura, la computadora emite entonces un cuadro de mensaje en el cual se refiere al error encontrado.

Proceso de captura

Los usuarios envían datos sobre las nuevas cuentas, subcuentas o auxiliares que deben crearse, o modificarse cuando ya son existentes. Por lo general no hay bajas en este archivo dada la trascendencia contable que tiene, y solo si están saldadas o algún funcionario de cierta jerarquía (contralor) lo autoriza.

Algunos mensajes de error típicos que se presentan en este proceso son los siguientes:

En altas:

- ④ Ya existe esta cuenta
- ④ Cuenta que se dio de baja en (fecha)
- ④ No hay nombre de cuenta
- ④ Clave de nivel
- ④ Clave de naturaleza
- ④ Tipo de cuenta
- ④ Número de cuenta en ceros

En cambios

- ④ Cuenta inexistente en el archivo
- ④ Errores descrito en altas

Es responsabilidad del usuario en todo momento revisar el listado para cerciorarse de su correcto procesamiento a través de un reporte impreso o en pantalla del catálogo de cuentas actualizado al momento de la última captura.

- ④ En el proceso de pólizas, los usuarios envían éstas debidamente formuladas y sumadas en forma individual y total por el lote que se emita de acuerdo al número consecutivo de pólizas, el tipo de póliza, la fecha de la operación, el concepto, cargos, abonos y sumas iguales; conforme a la partida doble.
- ④ Al final, todo el listado de validación afecta el mayor e imprime las sumas de cargos y abonos del lote capturado; sumas que deben compararse con las que envíe el usuario a fin de comprobar que los importes hayan sido capturados correctamente.

- ☉ Al realizar las correcciones se pueden agregar, cambiar o eliminar renglones de cuentas, subcuentas, conceptos cargos o abonos dentro de cualquier póliza.
- ☉ Estos procesos se llevan diariamente y se comprueban mensualmente.

Proceso mensual

Hasta este punto, existen dos archivos primordiales: El maestro de cuentas, que se encuentra al día en cuanto a altas y bajas, cambios y reactivaciones, con saldos al mes anterior; y el archivo que incluye los movimientos del mes actual.

El siguiente proceso consiste en generar todos los cargos y abonos a niveles superiores, en forma de una póliza tradicional, indicando con un asterisco o letra que dicha póliza esta afectada y concentrada en el mayor y auxiliares.

Proceso anual

Es importante y útil conservar en un disco flexible ó disco compacto los movimientos de los ejercicios mensuales y anuales para usos de auditoria, fiscales e internos. El proceso consiste en leer el archivo con los movimientos del mes y adicionarlos a otros que contienen los de todo el ejercicio.

Reportes

La labor se concentra en clasificar, leer e imprimir, a fin de obtener una gran cantidad de reportes; para ello se utiliza tanto el archivo maestro de cuentas como el movimiento del mes o del ejercicio. En seguida citamos algunos de los más comunes.

- ☉ Maestro de Cuentas
- ☉ Movimientos de Contabilidad
- ☉ Balanza de comprobación a nivel diario
- ☉ Balanza de comprobación a nivel mayor
- ☉ Estado de Posición financiera
- ☉ Estado de Resultados
- ☉ Estado de origen y aplicación de recursos

3.4. Importancia de la informática en la contaduría

A partir de la introducción del libro diario y mayor, el registro, manejo y sobre todo el control de la información han sufrido ciertos cambios debido al avance tecnológico.

La aparición de la tarjeta perforada llegó como un descontrol para el contador público ya que no sólo había perdido la seguridad de la información que obtenía, sino que el nuevo método de registro no era comprensible totalmente; pero indudablemente las tarjetas se estaban utilizando y el contador público necesitaba tener conocimiento de ellas.

La tarjeta perforada dio paso a la cinta magnética la cual necesita un cambio en el control de la información puesto que los controles que regulan la actividad humana no se pueden aplicar de igual forma en una máquina ya que las características de un sistema manual y uno computarizado son diferentes.

Por su parte el sistema manual es lento, sencillo y se realiza por personas en todos sus aspectos, en cambio un sistema computarizado es rápido complejo y se realiza por medio de computadoras.

Cuando la computadora apareció, gran parte de las organizaciones cedieron el control al personal técnico, principalmente porque carecía de práctica para identificar los problemas que requerían ser controlados.

Posteriormente al reconocer la eficacia del proceso computarizado, los contadores encargados del control de la información, incluyeron puntos de verificación en el desarrollo de los sistemas desde su diseño; pero estos no se orientaban a los riesgos que generaban el uso de las computadoras.

En la actualidad el contador público, necesita controlar los riesgos inherentes en las tecnologías automatizadas, más que en el proceso en sí.

Los sistemas automatizados aumentan el riesgo de amenaza a la información y es precisamente cuando el contador público debe diseñar medidas preventivas que reduzcan el riesgo puesto que un riesgo siempre abre la posibilidad de que ocurra una pérdida.

Si bien el uso de las computadoras tiene riesgos, también es cierto que los sistemas automatizados tienen un gran potencial para controlar errores, omisiones, sucesos desastrosos y fraudes, en una escala mayor que los sistemas manuales.

El desarrollo que cada vez más va teniendo la tecnología en cuanto a sistemas y equipo de cómputo, y sobre todo la aceptación dentro del medio empresarial encausan al contador público a tener y conocer el uso de las computadoras, puesto que como siempre el tiempo está en contra y la información financiera debe fluir lo más rápido posible para poder tomar buenas decisiones en el momento correcto.

Sin embargo, y aunque la computadora realice el trabajo rutinario de contabilidad el contador público debe desempeñar una labor en la que se requiere un nivel mayor de especialización que consiste en identificar, analizar y corregir errores.

Ahora es necesario que el contador público no se pregunte ¿qué fue lo que salió mal?, o ¿qué se debe controlar?, sino ¿qué podría salir mal?, ¿cómo se

puede disminuir el riesgo? Y ¿cómo se puede reducir el impacto dentro de la organización?

Los cambios que va teniendo la tecnología también van cambiando en forma significativa los métodos de trabajo, los cambios que se efectúan en los métodos de operación son reflejados de inmediato en los métodos contables.

No obstante el contador público no debe dejar que esos cambios lo manejen a él, por el contrario el contador público necesita manejarlos en beneficio de la organización y del suyo propio.

Es indispensable que el contador público participe directamente en el diseño, instalación y operación de los sistemas de procesamiento electrónico, puesto que sólo el contador público puede comprender y diseñar controles que reduzcan los riesgos en la contabilidad de una organización. De hecho el buen desempeño de los controles contables depende del grado de participación que tiene el contador en el diseño de los mismos.

Los diseñadores de sistemas no saben de principios y procesos de diseño de control por lo que no es de esperarse que no se construyan sistemas bien controlados.

A pesar de que un contador tenga mínimo conocimiento del procesamiento de datos, puede comprender la metodología del diseño del control de la información, el riesgo existente y el porque del fracaso en las operaciones.

Esto hace que el contador público desempeñe el papel de instructor y consejero en el procesamiento de datos, al determinar el riesgo y diseñar el control.

Al momento en que se identifiquen los riesgos y su magnitud, el tiempo necesario para diseñar el control se podrá evaluar fácilmente.

El contador público debe tener muy en cuenta al diseñar cualquier control los siguientes pasos.

- ① Identificar los riesgos contables: en ello se realiza un análisis en el que se determinan los eventos en que pudiera existir algún problema.
- ② Determinar la severidad del riesgo: en este punto, se averigua en que grado, el riesgo repercute en la organización.
- ③ Determinar el riesgo aceptable: aquí se determina con que grado riesgo se esta dispuesto a trabajar.
- ④ Identificar los puntos de control: en el cual, se establecen aquellos puntos del sistema en donde se es más factible que ocurra el riesgo.
- ⑤ Desarrollar las soluciones de control: aquí se proponen los controles que podrán reducir el riesgo a un nivel más aceptable.
- ⑥ Análisis de costo beneficio: que consiste en determinar los aspectos económicos que implica instalar el control.

- Instalación: de los controles que ayudan a reducir los riesgos a un nivel aceptable.

3.5. Tecnología de redes

Diariamente las empresas tienen la necesidad de realizar sus operaciones del modo más eficiente; debido a esto es necesario establecer una infraestructura de procesamiento de información, es por este motivo que se hace necesario crear sistemas electrónicos de procesamiento de datos, los cuales finalmente proveen de información exacta, adecuada y más que nada oportuna a la hora de tomar decisiones, sin embargo estos sistemas no pueden operar de manera eficiente si son aislados a funcionar en forma particular, necesariamente tienen que compartir la información y contenerla en servidores que permitan la opción de multiusuarios, y esto es algo que solo se puede realizar mediante la implantación de redes.

Todas aquellas organizaciones que requieran realizar un cambio tecnológico en el manejo de la información mediante medios electrónicos e implantación de redes, no necesariamente tienen que ser expertos en redes; sino más bien tienen que realizar un estudio detallado de lo que requieren, seguir una secuencia de pasos que les permita evaluar las posibles ventajas y desventajas del equipo que un proveedor les pueda ofrecer.

Realizando un estudio minucioso se pueden evitar futuros problemas en cuanto a la elección de un servicio, ya que con la gran variedad de redes de área local e incluso internacional, encontrar la red que ofrezca el mejor costo, funcionamiento y confiabilidad puede resultar una tarea engañosa.

A continuación se ofrece una descripción general de la enorme infraestructura de redes en las que se apoyan estas redes de Cliente / Servidor.

El modelo Cliente / Servidor reúne ciertas características que pueden ser de gran importancia para las empresas que están pensando en una mejora en los procesos de trabajo de la organización.

Ciertamente es que las redes son un elemento más dentro de esta plataforma. Una característica explícita del modelo Cliente / Servidor, es que debe de existir un medio de comunicación entre ambos, a través de la cual las solicitudes o peticiones del cliente y las respuestas del servidor se comunican. Este medio de comunicación puede ser desde un acceso telefónico vía modem, una red LAN hasta una red WAN.

Un medio de comunicación debe ser confiable, a una considerable velocidad y que pueda soportar una aplicación Cliente / Servidor, a su vez estos tienden a ser de anchos de banda específicos para que así cumplan con los requerimientos de conectividad.

En 1983, Novell Inc. Introduce el concepto de File Server indicando que el software hace la diferencia de las redes y no el hardware que permite compartir recursos.

Novell esta convencido de que la informática y la conectividad deben proporcionarle al usuario soluciones simples.

Actualmente las redes locales son probablemente las más adaptables a cualquier empresa, debido a su adaptabilidad a cualquier requerimiento, como por ejemplo: están a la medida de un número determinado de usuarios, o para algún tipo de aplicación específica como el acceso de datos, manteniendo un favorable costo-funcionamiento-productividad, además de la opción de crecimiento que puede adaptarse desde un sistema pequeño a uno más complejo dependiendo de las necesidades.

Los nuevos desarrolladores tecnológicos y las recientes reducciones en los costos de fabricación, han puesto al alcance de muchos usuarios y empresas este nuevo medio de comunicación.

Ventajas de una red

Entre sus principales ventajas podemos señalar:

- Ahorro de recursos
- Comunicación entre los usuarios
- Intercambio de información
- Compartir programas y paquetes
- Compartir archivos de datos.

Sistema operativo de red

Los sistemas operativos de red son los encargados de controlar y administrar la red, son un conjunto de programas que administran, controlan y supervisan a las personas que usan la red, a los periféricos que se comparten y permiten la comunicación; estableciendo medidas de seguridad, protección de información y acceso.

Un sistema operativo de red funciona detrás del escenario para proporcionar servicios y programas de aplicación a los usuarios. Sin embargo, en lugar de controlar las piezas de una sola computadora, un sistema operativo de red controla la operación del sistema de red, incluso quien lo usa, cuando lo hace a que se tiene acceso y cuales son los recursos de la red con los que se cuenta.

A nivel básico el sistema operativo de red permite a los usuarios de una red local compartir archivos y periféricos como son los discos duros y las impresoras.

La mayoría de estos sistemas operativos hacen mucho más. Proporcionan integridad y seguridad de los datos al evitar que los usuarios tengan contacto con ciertos recursos y archivos.

Los sistemas operativos de red tienen herramientas administrativas para añadir, quitar o cambiar usuarios, computadoras y periféricos de la red.

Cuentan con herramientas para detección de fallas que indican a los administradores que está pasando con la red.

El sistema operativo de red ofrece por estos motivos mucho más que solo un sistema de archivo; proporciona seguridad, administración, impresión compartida, respaldo y tolerancia a las fallas.

Por otro lado el software del servidor convierte una computadora para un solo usuario en una máquina de usos múltiples. En lugar de ser para un solo usuario un servidor tiene un número indefinido de usuarios.

Clasificación de las redes

La clasificación de las redes se basa en las áreas en las que pueden operar, esto consiste en la distancia que puede tener una microcomputadora respecto a otra y en general la cobertura que puede tener la red. En base a esto se pueden mencionar dos grupos que son:

- ④ Las redes de área local (LAN)
- ④ Las redes remotas (WAN)

Redes de área local (Local Area Network)

Estas redes comprenden distancias que pueden ser cientos de metros y de algunos kilómetros aunque el avance de la tecnología permite cada vez mayores distancias gracias al uso de repetidores entre las estaciones, generalmente se instala en un departamento, en una planta, en un edificio o de un edificio a otro.

Redes remotas (Wide Area Network)

Las redes WAN permiten la comunicación de datos a grandes distancias a través de medios como el satélite o vía microondas, los cuales permiten distancias de varios miles de kilómetros, su cobertura puede ser entre ciudades e inclusive de un continente a otro.

Topología física de las redes

Se refiere a como se establece y se cablea la red. La elección de la topología afectará la facilidad de instalación, el costo del cable y la confiabilidad de la red.

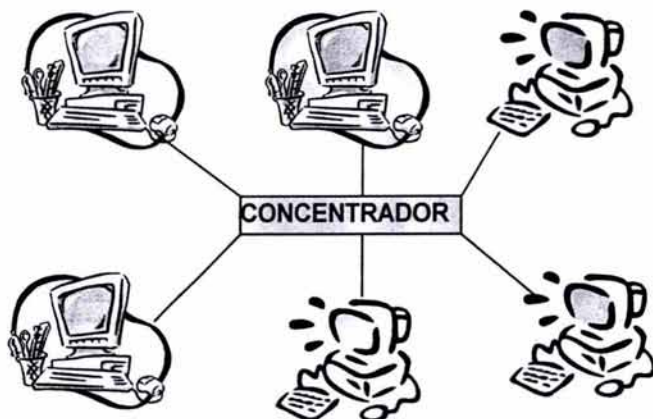
También deben tenerse en cuenta los canales o lugares por donde van a pasar los cables y la ubicación de cada máquina.

Las tres topologías básicas son:

- Topología de estrella
- Topología de bus
- Topología de anillo

Topología de estrella

En este tipo de topología cada estación se conecta con su propio cable a un dispositivo de conexión central, ya sea un file server, un concentrador o un repetidor; esta topología utiliza demasiado cable, pero en caso de una falla, es fácil aislarla. Si una estación funciona mal en la red, sólo se apaga la computadora afectada. Es ideal para muchas estaciones que se localizan a una gran distancia. El servidor central da atención a los usuarios y además controla el flujo de información. Las conexiones son bidireccionales, existe un cable propio para comunicar el concentrador con cada computadora conectada. El protocolo de información se comunica con cada computadora para pedir información.



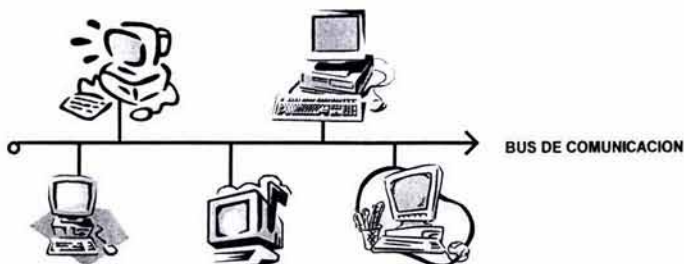
Topología bus o lineal

En este tipo de topologías todas las estaciones se conectan a un cable central llamado "bus".

Esta topología es fácil de instalar y requiere menos cable que en topología de estrella, actualmente es la más difundida, se conectan todas las microcomputadoras una después de la otra a un mismo canal, el cual es el medio de unión o comunicación entre las estaciones y los periféricos.

El bus permite que todas las estaciones de trabajo reciban todas las transmisiones simultáneamente, pero solo una transmite. Existen problemas de colisiones cuando dos usuarios tratan de transmitir o enviar información al mismo

tiempo. Si falla el canal falla toda la red pero si falla una computadora esta no afecta en lo absoluto.

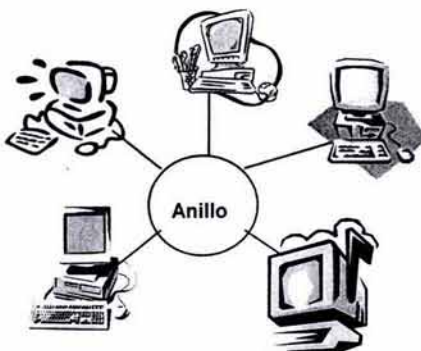


Topología de anillo

Dentro de este tipo de topologías, las máquinas se conectan físicamente en un anillo, terminando el cable en la misma máquina en donde se originó.

Es difícil de instalar, cada estación repite activamente todos los mensajes; la falla de una máquina rompe el anillo causando que toda la red se apague, se puede evitar esto con una redundancia de cable, pero esto hace que la red se detenga y se gaste tiempo en reparaciones por lo que disminuye la eficiencia de la misma.

El flujo de datos es en un solo sentido, cada estación va recibiendo la señal y si no le pertenece la retransmite a la siguiente estación. Esto es que si falla el cable de red o cualquier máquina conectada, toda la red en conjunto falla inevitablemente.



Protocolos de red

Un protocolo de comunicación establece las reglas y lineamientos bajo los cuales se establece una comunicación entre una máquina y otra.

Los protocolos son considerados como el lenguaje de las redes, se utilizan para la transferencia de datos y control de la información entre dispositivos separados (red de microcomputadoras).

Un protocolo de comunicaciones debe realizar las siguientes funciones:

- Sincronizar las partes a comunicar
- Control de acceso a los equipos
- Intercambio de datos y actividades de interrupción y desconexión
- Detección de errores



CAPÍTULO 4

**ELEMENTOS QUE SE CONSIDERARON PARA EL
DISEÑO DEL SISTEMA CONTABLE DEL
DEPARTAMENTO DE PRESUPUESTO DE LA FES
CUAUTITLÁN**



4.1. Antecedentes de la FES Cuautitlán

La Ley Orgánica de la Universidad Nacional Autónoma de México, es el máximo ordenamiento jurídico que regula su personalidad, su estructura y su vida interna. En el artículo primero de dicha norma, se establece que "La Universidad Nacional Autónoma de México es una corporación pública, organismo descentralizado del Estado, dotado de plena capacidad jurídica y que tiene por fines impartir educación superior para formar profesionistas, investigadores, profesores universitarios y técnicos útiles a la sociedad; organizar y realizar investigaciones, principalmente acerca de las condiciones y problemas nacionales, y extender con la mayor amplitud posible los beneficios de la cultura".

En 1973, la UNAM enfrentó un grave problema de saturación en las instalaciones de la Ciudad Universitaria, debido básicamente al aumento de la matrícula en las licenciaturas. Como respuesta se elaboró un estudio por el que se buscaba establecer una proporción entre los recursos educativos y el número de alumnos atendidos; así como mejores condiciones para el trabajo docente y de investigación, todo ello sin incrementar la capacidad instalada en Ciudad Universitaria y procurando en cambio acercar los centros educativos a las zonas de residencia de amplios grupos de estudiantes, profesores y trabajadores.

Con base a ese estudio, se formula el Programa de Desconcentración de Estudios Profesionales para la función de la docencia por lo que se crearon las Escuelas Nacionales de Estudios Profesionales (ENEP), dichas escuelas nacieron así: Cuautitlán en 1974, Acatlán e Iztacala en 1975, Aragón y Zaragoza en 1976; con la enorme diferencia, con respecto a las Escuelas y Facultades de Ciudad Universitaria, de que las ENEP's nacieron bajo el carácter de la Multidisciplinariedad.

Una de las ventajas de la creación de estas escuelas fue establecer un sistema matricial-departamental, que permitiera la interacción de profesores de diferentes áreas y carreras, bajo las premisas de interdisciplinariedad y descentralización. El 22 de Abril de 1974 se inician los cursos en la ENEP-Cuautitlán que fue la primera en integrar carreras como Odontología, Veterinaria, Química, Ingeniería Mecánica, Administración, Contaduría etc.

Durante 1975 se inician los primeros programas de posgrado en la ENEP-Cuautitlán dentro del área de Veterinaria, abriéndose Maestrías en Reproducción Animal, Microbiología y Nutrición Animal. Como resultado del convenio se logra un adecuado fortalecimiento de la estructura académica del posgrado y fue posible que en 1980 se creara el Doctorado en Microbiología.

En este mismo año y como consecuencia de estos logros académicos la ENEP-Cuautitlán es reconocida como Facultad de Estudios Superiores Cuautitlán (FES Cuautitlán).

4.1.1. Objetivos

Derivados de los fines de la Universidad, cuatro son los objetivos fundamentales hacia los cuales tiende la organización académico-administrativa de la FES Cuautitlán.

Objetivo docente

Proporcionar a los estudiantes inscritos en la FES Cuautitlán los elementos suficientes para su formación profesional, como profesores e investigadores con la pretensión de que los conocimientos adquiridos a través de su organización académica se conviertan en la mejor herramienta de comprensión de la problemática científica y tecnológica necesaria para el desarrollo nacional.

Objetivo de investigación

Proporcionar a estudiantes y graduados el apoyo institucional suficiente para investigar los aspectos concretos de cada una de sus carreras y coadyuvar con otros organismos e instituciones de investigación, al control y avance de las disciplinas de su especialidad a fin de superar la función docente.

Objetivo de difusión

Difundir y promover los resultados de los estudios, investigaciones y cursos especiales que se realizan en apoyo a la docencia o en función del impulso de las técnicas y disciplinas científicas y tecnológicas, así como los perfiles de nuestros egresados en las diversas carreras, con el propósito de establecer la retroalimentación deseable entre expectativas sociales y satisfacción profesional.

Objetivo de servicios profesionales

Ofrecer los servicios de interés social que los recursos de la FES Cuautitlán pueden satisfacer, tales como asesoría, investigación aplicada y eventos formativos

Visión

La FES Cuautitlán en el 2005 se habrá consolidado como una unidad multidisciplinaria de la UNAM que represente la mejor opción educativa del área norte de la zona metropolitana en las carreras y posgrados que imparten. Será un polo de investigación y difusión cultural vinculado con su entorno que formará egresados con una sólida preparación integral que les permita incursionar en forma competitiva en el mercado laboral.

Objetivos estratégicos

- Mejorar las condiciones en que se desarrollan la docencia, investigación y difusión de la cultura en la FES Cuautitlán.
- Promover la revisión, actualización y fortalecimiento de los programas académicos con el fin de alcanzar su acreditación.
- Preparar alumnos competentes e informados, dotados de compromiso social y conciencia nacional, que actúen con convicción y sin egoísmo; que pretendan un futuro mejor en lo individual y en lo colectivo, en un ambiente de libertad, sin prejuicios, dogmas o hegemonías ideológicas.

- ☉ Promover el compromiso de la comunidad universitaria con la Institución, propiciando el sentido de pertenencia, arraigo e identidad.
- ☉ Promover la vinculación de la FES Cuautitlán, con su entorno. Generar nuevas formas de participación en la vida académica.
- ☉ Generar un programa de planeación estratégica y de evaluación institucional que enmarquen las directrices de la Facultad para los próximos cuatro años.

4.2. Departamento de Presupuesto

Este Departamento es el responsable del registro y control financiero de la Facultad y tiene como función principal el de vigilar que se cumpla la normatividad establecida por el Patronato Universitario para cada una de las operaciones financieras que la Dependencia ejecuta.

4.2.1. Objetivo

Es el responsable del cumplimiento de los programas, objetivos y metas de la Facultad, mediante el trámite oportuno, registro, control e información de los recursos financieros de la Dependencia, además de vigilar su adecuado ejercicio acorde a las políticas institucionales y de la propia Facultad.

4.2.2. Funciones

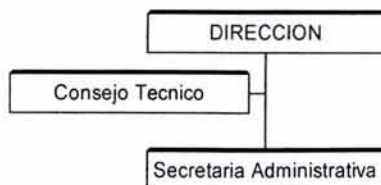
- ☉ Establecer y operar los programas y procedimientos de trabajo que permitan cumplir con el registro, control e información de la situación financiera de la Facultad.
- ☉ Elaborar y entregar los Estados Financieros de la Dependencia
- ☉ Controlar el ejercicio presupuestal de la Facultad, a través de un sistema contable.
- ☉ Controlar el ejercicio y recuperación del fondo fijo de operación de la Facultad, ante el Patronato Universitario.
- ☉ Gestionar el pago a los proveedores y acreedores de la Facultad, mediante los trámites correspondientes ante el Patronato Universitario, Dependencias Universitarias e instituciones externas a la UNAM.
- ☉ Efectuar arqueos mensuales al fondo de operación de la Dependencia y a los fondos fijos asignados a las instancias de la Facultad, vigilando su correcta aplicación.
- ☉ Conciliar periódicamente los registros de la Facultad ante las instancias normativas de la UNAM.
- ☉ Controlar y registrar los ingresos extraordinarios enterados por la Dependencia; en cumplimiento estricto a la Reglamentación Universitaria.

- ④ Vigilar que las operaciones presupuestales se apeguen a las disposiciones dictadas por el Patronato Universitario.
- ④ Controlar y registrar el ejercicio del presupuesto y la aplicación de los ingresos extraordinarios de la Dependencia.
- ④ Elaborar el Anteproyecto Presupuestal Anual, en colaboración con los órganos responsables, acorde a las disposiciones dictadas por la Administración Central y la Dirección de la propia Facultad.
- ④ Asesorar a las diferentes instancias de la Facultad; durante el ejercicio del Presupuesto de cada área.
- ④ Prever y proponer a la Secretaría Administrativa las modificaciones al presupuesto que se requieran durante el ejercicio, buscando el cumplimiento de las metas y objetivos previstos.
- ④ Elaborar el Anteproyecto de Presupuesto del Departamento en base a la normatividad establecida.
- ④ Atender las comisiones y gestiones, que en la esfera de su competencia le sean encomendadas por la Secretaría Administrativa de la Dependencia.
- ④ Ser medio de enlace, entre las autoridades de la Facultad y las Instancias Interinstitucionales, en lo concerniente a su ámbito de competencia.
- ④ Ser medio de enlace, entre las autoridades de la Facultad y las Instancias externas a la Institución, en lo concerniente a su ámbito de competencia.
- ④ Reservar el uso de la información financiera.
- ④ Determinar y solicitar los requerimientos de útiles, materiales, equipo y mobiliario necesarios para el funcionamiento del Departamento, así como controlar su correcta utilización.

4.2.3 Estructura orgánica

Los siguientes organigramas señalan el lugar que ocupa el Departamento de Presupuesto dentro de la estructura orgánica de la Dependencia.

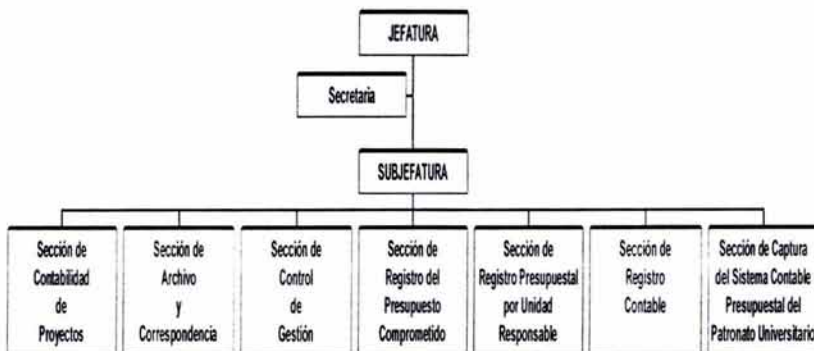
Ubicación de la Secretaría Administrativa dentro de la Estructura Organizacional de la Dependencia



Ubicación del Departamento de Presupuesto dentro de la Estructura Organica de la Secretaría Administrativa



Organigrama del Departamento de Presupuesto



4.3. Elementos del sistema contable

El Departamento de Presupuesto no podría generar información financiera veraz oportuna y eficiente, además de no cumplir con su objetivo y funciones para

lo cual fue creado, si no contase con un sistema contable idóneo a las operaciones financieras que realiza la Dependencia.

La forma de obtener la información financiera ha sufrido transformaciones sustantivas; es así que los sistemas electrónicos de registro se han constituido en una importante herramienta para obtener información más expedita y confiable, revolucionando el procesamiento de datos y facilitando la elaboración de informes; no olvidando que los sistemas electrónicos contables tienen sus fundamentos en elementos tales como la teoría contable, el tipo de entidad en donde se va aplicar, las regulaciones legales, los reglamentos y gestiones internas, y por supuesto las necesidades de información contable que se requieren para la toma de decisiones y control.

Los elementos técnicos que conforman el sistema son los siguientes:

- ❶ Catálogo de cuentas.
- ❷ Mecánica contable.
- ❸ Guía contabilizadora.
- ❹ Sistema electrónico de captura.

4.3.1. Catálogo de cuentas

Un requisito obligatorio y primordial en el diseño de sistemas contables es el arreglo cuidadoso y el ordenamiento de las cuentas que se abren en mayor general, las que constituyen los títulos de información bajo los cuales se analizan y agrupan los detalles de las distintas operaciones realizadas. El orden es indispensable en cualquier clase de actividad, con mayor razón tratándose de asuntos contables, en los que se requiere una pauta en cierta forma invariable para evitar errores, omisiones o repeticiones.

Objetivos

- ❶ Identificar las operaciones financieras que se registran.
- ❷ Establecer el ordenamiento numérico para el registro de las transacciones cotidianas.
- ❸ Limitar errores en el registro de las transacciones.
- ❹ Ejercer control en los registros contables.
- ❺ Unificar el criterio contable en las personas que capturan los datos de la información financiera
- ❻ Facilitar la consulta en los registros contables.

El ordenamiento numérico y clasificación de las cuentas bajo un catálogo para el Departamento de Presupuesto, será en base a la teoría contable, dejando en claro que la contabilidad es universal y aplicable a cualquier entidad, pero con sus respectivas diferencias en lo concerniente a la asignación de rubros, cuentas y subcuentas.

Es necesario dejar en claro que en el diseño de este sistema y al igual que en cualquier otro, la descripción de cada cuenta en cuanto a su contenido, cargo, abono, representación del saldo y naturaleza, es primordial; ya que de esta manera se facilita el trabajo de la contabilidad, y se proporciona rapidez en las labores de captura y de presentación de informes, por ser fácil de recordar y por la aplicación de un procedimiento de simbolización numérico en cuanto a su desarrollo.

4.3.2. Mecánica contable

Constituye la norma escrita y de carácter permanente que nos indica cuando se carga o cuando se abona una cuenta contable, dependiendo del movimiento financiero que se registra y de la naturaleza de la misma.

4.3.3. Guía contabilizadora

Este elemento se considera fundamental para entender la estructura del sistema de contabilidad de el Departamento de Presupuesto de la FES Cuautitlán, en ella se van a registrar las operaciones financieras que para fines prácticos llamamos trámites, que con mayor frecuencia se presentan en el desarrollo financiero de la Dependencia.

La guía contabilizadora representa metódicamente los registros que se generan con todas aquellas operaciones que se ejecutan en la entidad y las consideraciones que se tienen que tomar para complementar el ciclo operativo en cada caso, sirve de guía para registrar las transacciones financieras que se realizan, se conoce el trámite a registrar y el concepto de la operación, pudiendo así lograrse una buena visión del sistema contable.

Objetivos de la guía contabilizadora

- ④ Representar el correcto registro y control de las operaciones financieras de la Dependencia.
- ④ Disminuir los errores y omisiones en el registro contable.
- ④ Evitar la necesidad de repetir constantemente la información relativa a la forma de contabilizar las operaciones financieras de la entidad tanto al personal que integra el Departamento, como a auditores externos o internos a la UNAM.
- ④ Facilitar la integración de nuevos elementos al Departamento de Presupuesto.

Información que contiene este documento

- ④ Operación financiera

Contiene la descripción detallada de la operación que se efectúa.

- ☉ La periodicidad de la operación financiera.

Significa que la operación financiera se puede presentar: periódica, eventual o frecuentemente, es así que cuando se presenta una transacción periódicamente significa que es por periodos de tiempo programables, eventualmente cuando las transacciones se dan en forma ocasional o que rara vez se llegan a dar; y frecuentemente cuando las transacciones son ejecutadas en forma rutinaria.

- ☉ El documento fuente de la operación financiera.

Son todos aquellos documentos que constituyen los comprobantes de las operaciones financieras efectuadas; documentos básicos para el registro contable

- ☉ El documento contabilizador de la operación financiera.

Se refiere a el tipo de póliza que se aplicará (ingresos, egresos o diario) para cada operación.

- ☉ Las cuentas contables que se afectarán con la operación financiera.

Refiere a el número y nombre de las cuentas contables (cuenta, sub-cuenta y sub-subcuenta) que se afectarán (cargo y abono) con la operación financiera que se efectúa.

- ☉ Los registros que se afectarán con la operación financiera.

En este apartado se identifican los libros contables en que quedara registrada la operación financiera.

- ☉ Las políticas de operación que debe cumplir cada operación financiera.

Menciona todos los lineamientos que enmarca el control interno de la Dependencia para legalizar la operación.

4.4. Descripción del sistema electrónico: ABC Lomas

ABC Lomas es un software comercial de contabilidad, determinado para funcionar en la FES Cuautitlán como sistema de registro contable electrónico por las autoridades de la Dependencia.

ABC Lomas, se compone de cinco menús principales: Contabilidad, Reportes, Maestros, Servicios y Configuración que integran el mapa de menús que a continuación se describen:

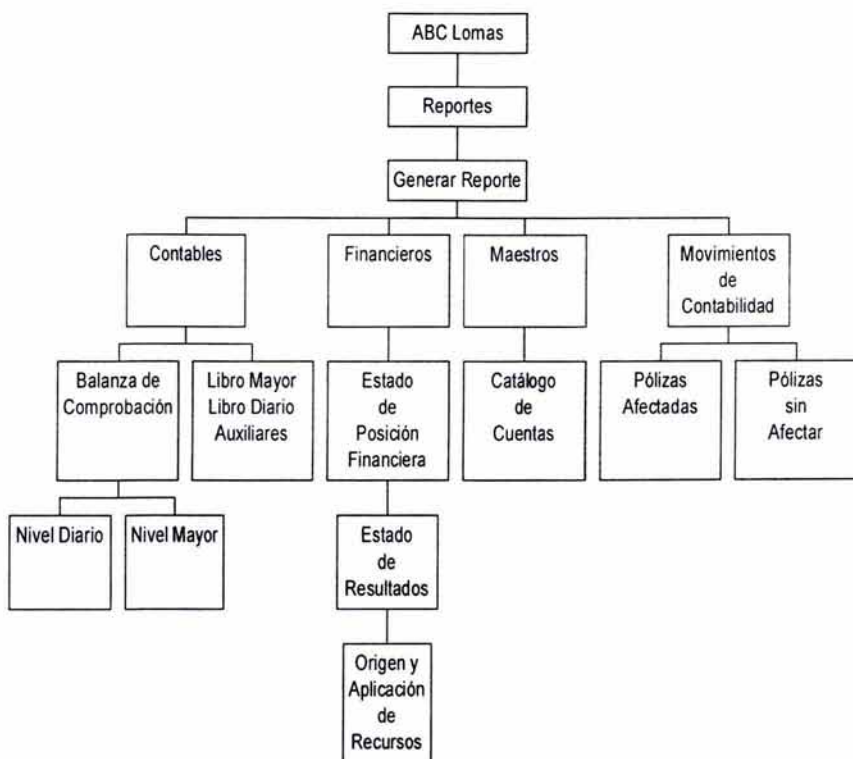
Contabilidad: en este menú se encuentran situados los rubros de registro primario que son las pólizas de diario, ingresos y egresos así como el número

consecutivo que les corresponde; en segundo plano de despliegue, se encuentra el comando que permite reeditar las pólizas para ser corregidas en caso de omisiones, el comando desafectar integra para el usuario, el tipo de póliza que se va a desafectar, el número de póliza, la fecha en que fue elaborada, la referencia o contenido de esta, y el Estatus o estado que permite saber si ya ha sido desafectada o no.

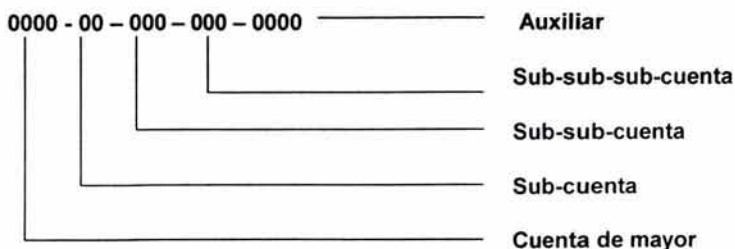


En el menú de Reportes, el usuario puede acceder a una serie de consultas financieras diversas y es el más utilizado cuando se requiere de información sintetizada en los rubros que se requieran.

El menú Generar Reporte se subdivide en Contable, Financiero, Maestros y Movimientos de Contabilidad. Dentro del Menú Contable se puede obtener información referente a las pólizas de diario, ingresos y egresos capturadas y sintetizadas en la balanza de comprobación, tanto a nivel mayor como a nivel auxiliar, los movimientos del libro diario y mayor así como de los auxiliares de cada cuenta y subcuenta contenida en el catálogo de cuentas, además de conocer el compilado de movimientos financieros generados durante el ejercicio y el saldo deudor o acreedor al final del mismo. El menú de Reporte Financiero facilita el compilado de la información financiera proveniente de las pólizas sintetizando su información en los estados financieros como son el estado de posición financiera el estado de resultados y el estado de origen y aplicación de recursos. El menú de Maestros, despliega el catálogo de cuentas, con o sin saldos al momento de la última cuenta capturada. Finalmente el menú de Movimientos de Contabilidad permite saber en todo momento las pólizas capturadas por tipo y número asignado al igual que las pólizas que han sido capturadas pero no afectadas por el sistema.



En el menú de Maestros, se registran tanto en forma inicial como a lo largo del ejercicio todas las cuentas y subcuentas necesarias para estructurar el catálogo de cuentas de la entidad siendo su estructura la siguiente:



Este menú es la parte esencial de la contabilidad dentro de ABC, ya que contiene las funciones generales que caracterizan el catálogo de cuentas que son:

- Diferenciar las cuentas de Balance de las de Resultados.

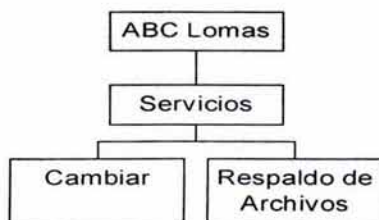
- ④ Determinar la naturaleza de las cuentas.
- ④ Agrupar las cuentas con sus respectivas subcuentas.
- ④ Identificar el nombre de la cuenta mediante el número que le fue asignado.

El Menú de Cuentas Contables permite acceder a funciones tales como:

- ④ Altas al catálogo de cuentas.
- ④ Bajas al catálogo de cuentas.
- ④ Cambios al catálogo de cuentas.



El Menú de Servicios, permite la interacción del usuario, con lo referente al respaldo de la información financiera capturada y al cambio de periodos y empresas.



Finalmente el Menú de Configuración, permite al usuario cambiar el tipo de monitor que se vaya a utilizar de acuerdo a la comodidad y conveniencia del mismo en monocromático o de color y el tipo de impresora que se va utilizar como predeterminada y será aquella que genere la información impresa clara y en la forma más rápida posible.

En la Creación de Respaldos, el programa copia tanto los movimientos como el catálogo de cuentas una vez que se tiene la certeza de que la información contable contenida es la correcta, para que cuando exista algún imprevisto, no se pierda la información que haya sido capturada.



El tiempo es un factor muy importante para la presentación oportuna de los Estados Financieros, es así que con ABC Lomas se puede conocer a tiempo la situación financiera de la Entidad, ofreciendo legibilidad en los reportes impresos, además realiza cálculos comprobados para eliminar el error y si se presentan los casos se pueden corregir las omisiones.

Por lo tanto, al contar el Departamento de Presupuesto con ABC Lomas, le permite una mayor exactitud y oportunidad en la emisión y consulta de su información.

Además el software ABC Lomas, contempla la instalación de una red interna que permita la accesibilidad de multiusuarios dentro del Departamento, incrementando la eficiencia en la captura y generación de reportes.

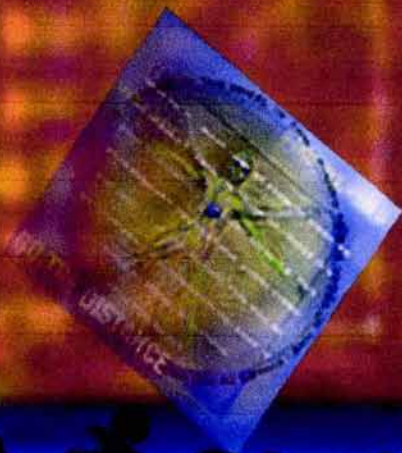
Se presenta en el siguiente capítulo un caso de la aplicación práctica del sistema contable diseñado para el Departamento de Presupuesto de la FES-C.



CAPITULO

5

CASO PRÁCTICO



5.1. CATALOGO DE CUENTAS

FACULTAD DE ESTUDIOS SUPERIORES CUAUTITLAN
 DEPARTAMENTO DE PRESUPUESTO
 CASO PRACTICO

Catálogo de Cuentas
 sin Saldos

Fecha: 31/Dic/2002

Hoja: 1

Cuenta	Nombre
1101-00-000-000-000	CAJA
1101-01-000-000-000	FONDO DE OPERACION
1101-01-001-000-000	PROVEEDORES
1101-02-000-000-000	INGRESOS EXTRAORDINARIOS
1101-03-000-000-000	G.R.C. A LA UPA-CUAUTITLAN
1101-04-000-000-000	G.R.C. DEL FONDO DE OPERACION
1101-05-000-000-000	CHEQUES DE CAJA
1101-06-000-000-000	PROVEEDORES
1101-07-000-000-000	ACREEDORES
1101-08-000-000-000	CERTIFICADOS DE ENTERO
1102-00-000-000-000	BANCOS
1102-01-000-000-000	BANCA CONFIA
1102-01-001-000-000	CUENTA N°31321605-1
1102-01-001-001-000	FONDO DE OPERACION
1102-01-001-002-000	INGRESOS EXTRAORDINARIOS
1102-01-001-003-000	G.R.C. A LA UPA-CUAUTITLAN
1102-01-001-004-000	G.R.C. DEL FONDO DE OPERACION
1102-01-001-005-000	PROVEEDORES
1102-01-001-006-000	FONDOS REVOLVENTES
1102-01-001-007-000	ACREEDORES
1102-01-001-008-000	CERTIFICADOS DE ENTERO
1103-00-000-000-000	PRESUPUESTO DISPONIBLE
1103-01-000-000-000	10.01.SERVICIOS DE APOYO
1103-01-001-000-000	GRUPO 100 REMUNERACIONES PERSONALES
1103-01-001-181-000	D.HONO.POR SERVS.PROFS.P/APOYO ADMVO.
1103-01-001-182-000	D.HONO.POR SERVS.PROFS.P/APOYO ACAD.
1103-01-002-000-000	GRUPO 200 SERVICIOS
1103-01-002-216-000	S.GASTOS POR REUNIONES DE TRABAJO
1103-01-002-218-000	D.OTROS PASAJES
1103-01-002-231-000	D.SERVICIOS EXTERNOS
1103-01-002-232-000	S.SERVS.DE MTO.POR CONT.P/EDIF.E INS
1103-01-002-233-000	S.SERVS.DE MTO.P/EQUIPO DE COMPUTO
1103-01-002-234-000	S.SERVS.DE MTO.P/EQUI.DE FOTOCOPIADO
1103-01-002-235-000	D.SERVS.DE TALLERES EXT.P/EQU.DE TRAN
1103-01-002-243-000	D.OTROS SERVICIOS COMERCIALES
1103-01-002-251-000	S.ENERGIA ELECTRICA
1103-01-002-252-000	S.TELEFONOS
1103-01-002-253-000	D.TELEGRAFOS Y CORREOS
1103-01-003-000-000	GRUPO 300 BECAS,PRESTACIONES Y ESTIMU
1103-01-003-346-000	C.UNIFORMES Y ROPA DE TRABAJO
1103-01-003-347-000	S.ROPA Y ARTICULOS DE PROTECCION
1103-01-004-000-000	GRUPO 400 ARTS.Y MATERIALES DE CONSUM
1103-01-004-411-000	D.ARTS.,MATS.Y UTILES DIVERSOS
1103-01-004-413-000	D.COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES

FACULTAD DE ESTUDIOS SUPERIORES CUAUTITLAN
 DEPARTAMENTO DE PRESUPUESTO
 CASO PRACTICO

Catálogo de Cuentas
 sin Saldos

Fecha: 31/Dic/2002

Hoja: 2

Cuenta	Nombre
1103-01-004-414-000	S.MATS.DE MTO.P/EDIF.E INSTALACIONES
1103-01-005-000-000	GRUPO 500 MOBILIARIO Y EQUIPO
1103-02-000-000-000	10.02.FISICA
1103-02-001-000-000	GRUPO 100 REMUNERACIONES PERSONALES
1103-02-001-191-000	S.REMUN.AL PERSONAL ACAD.POR EXAMENES
1103-02-002-000-000	GRUPO 200 SERVICIOS
1103-02-002-211-000	D.VIATICOS PARA EL PERSONAL
1103-02-002-231-000	D.SERVICIOS EXTERNOS
1103-02-002-251-000	S.ENERGIA ELECTRICA
1103-02-002-252-000	S.TELEFONOS
1103-02-002-256-000	D.CUOTAS DE AFILIACION E INSCRIPCION
1103-02-002-257-000	C.GTOS.Y DERECHOS DE IMPORTACION
1103-02-003-000-000	GRUPO 300 BECAS,PRESTACIONES Y ESTIMU
1103-02-003-346-000	C.UNIFORMES Y ROPA DE TRABAJO
1103-02-004-000-000	GRUPO 400 ARTS.Y MATERIALES DE CONSUM
1103-02-004-411-000	D.ARTS.,MATS.Y UTILES DIVERSOS
1103-02-005-000-000	GRUPO 500 MOBILIARIO Y EQUIPO
1103-03-000-000-000	10.03.INGENIERIA
1103-03-001-000-000	GRUPO 100 REMUNERACIONES PERSONALES
1103-03-001-191-000	S.REMUN.AL PERSONAL ACAD.POR EXAMENES
1103-03-002-000-000	GRUPO 200 SERVICIOS
1103-03-002-213-000	D.GTOS.DE VIA.DE ALUMN.EN PRACT.ESC.
1103-03-002-231-000	D.SERVICIOS EXTERNOS
1103-03-002-234-000	S.SERVS.DE MTO.P/EQUI.DE FOTOCOPIADO
1103-03-002-243-000	D.OTROS SERVICIOS COMERCIALES
1103-03-002-251-000	S.ENERGIA ELECTRICA
1103-03-002-252-000	S.TELEFONOS
1103-03-002-256-000	D.CUOTAS DE AFILIACION E INSCRIPCION
1103-03-003-000-000	GRUPO 300 BECAS,PRESTACIONES Y ESTIMU
1103-03-003-346-000	C.UNIFORMES Y ROPA DE TRABAJO
1103-03-004-000-000	GRUPO 400 ARTS.Y MATERIALES DE CONSUM
1103-03-004-411-000	D.ARTS.,MATS.Y UTILES DIVERSOS
1103-03-005-000-000	GRUPO 500 MOBILIARIO Y EQUIPO
1103-03-005-512-000	D.EQUIPO E INSTRUMENTAL
1104-00-000-000-000	INGRESOS EXTRAORDINARIOS DISPONIBLES
1104-01-000-000-000	CUENTA 218 (CON FINES ESPECIFICOS)
1104-02-000-000-000	CUENTA 281 (CURSOS DE EXTENCION)
1104-03-000-000-000	CUENTA 282 (SIN FINES ESPECIFICOS)
1105-00-000-000-000	COMPROMISOS PREVIOS DISPONIBLES
1105-01-000-000-000	10.01.SERVICIOS DE APOYO
1105-01-001-000-000	181HON.POR SERVS.PROFS.P/APOYO ADMVO.
1105-01-001-001-000	COMP.PREV.NUMERO CON020059/2
1105-01-002-000-000	182HON.POR SERVS.PROFS.P/APOYO ACAD.
1105-01-002-001-000	COMP.PREV.NUMERO CON020059/02
1105-01-003-000-000	411 ARTS.,MATS.Y UTILES DIVERSOS

FACULTAD DE ESTUDIOS SUPERIORES CUAUTITLAN
 DEPARTAMENTO DE PRESUPUESTO
 CASO PRACTICO

Catálogo de Cuentas
 sin Saldos

Fecha: 31/Dic/200

Hoja: 3

Cuenta	Nombre
1105-01-003-001-000	COMP.PREV.NUMERO CUA020074/02
1106-00-000-000-000	DEUDORES
1106-01-000-000-000	G.R.C. A LA UPA-CUAUTITLAN
1106-01-001-000-000	VIATICOS
1106-01-001-001-000	REYES VEGA ROCIO
1106-01-002-000-000	GASTOS GENERALES
1106-01-002-001-000	MARTINEZ GARCIA MARIA ELENA
1106-01-002-002-000	LOPEZ GARCIA MARIA DEL PILAR
1106-01-002-003-000	MORALES VARGAS VICTOR
1106-02-000-000-000	G.R.C. DEL FONDO DE OPERACION
1106-02-001-000-000	ALVARADO GARCIA GRETA
1106-03-000-000-000	FONDOS REVOLVENTES
1106-03-001-000-000	GARCIA GALICIA ENRIQUE
1106-04-000-000-000	CHEQUES DE CAJA
1106-04-001-000-000	MARTINEZ MUÑOZ IRMA MIREYA
1106-05-000-000-000	CERTIFICADOS DE ENTERO
1106-05-001-000-000	DIREC.GRAL.DE FINANZAS DE LA UNAM
1107-00-000-000-000	DOCUMENTOS EN TRAMITE
1107-01-000-000-000	REEMBOLSOS DEL FONDO DE OPERACION
1107-01-001-000-000	DEUDORES
1107-01-001-001-000	ALVARADO GARCIA GRETA
1107-01-002-000-000	PROVEEDORES
1107-01-002-001-000	LA CHIQUITA S.A.
1107-01-002-002-000	BANCA CONFIA
1107-01-002-003-000	IUSACELL
1107-01-003-000-000	ACREEDORES
1107-01-003-001-000	REEMBOLSO DE GASTOS
1107-01-003-001-001	GRIMALDO MENDEZ HUMBERTO
1107-02-000-000-000	ACREEDORES
1107-02-001-000-000	REEMBOLSO DE VIATICOS
1107-02-001-001-000	PEREZ HUERTA FAUSTO
1107-02-002-000-000	REEMBOLSOS DE FONDO REVOLVENTE
1107-02-002-001-000	GARCIA GALICIA ENRIQUE
1107-02-003-000-000	HONORARIOS
1107-02-003-001-000	MARES NOVOA MARIA EDUVIGES
1107-02-004-000-000	EXAMENES EXTRAORDINARIOS
1107-03-000-000-000	PROVEEDORES
1107-03-001-000-000	L.ROMER S.A.
1107-03-002-000-000	DIREC.GRAL.DE PROVEEDURIA DE LA UNAM
1107-04-000-000-000	G.R.C. A LA UPA-CUAUTITLAN
1107-04-001-000-000	VIATICOS
1107-04-001-001-000	REYES VEGA ROCIO
1107-04-002-000-000	GASTOS GENERALES
1107-04-002-001-000	MARTINEZ GARCIA MARIA ELENA
1107-04-002-002-000	FES-CUAUTITLAN

FACULTAD DE ESTUDIOS SUPERIORES CUAUTITLAN
 DEPARTAMENTO DE PRESUPUESTO
 CASO PRACTICO

Catálogo de Cuentas
 sin Saldos

Fecha: 31/Dic/200
 Hoja: 4

Cuenta	Nombre
1107-04-002-003-000	LOPEZ GARCIA MARIA DEL PILAR
1107-04-002-004-000	MORALES VARGAS VICTOR
1107-06-000-000-000	COMPROBACION DE GRC A LA UPA-CUAUTITL
1107-06-001-000-000	VIATICOS
1107-06-001-001-000	REYES VEGA ROCIO
1107-06-002-000-000	GASTOS GENERALES
1107-06-002-001-000	MARTINEZ GARCIA MARIA ELENA
1107-06-002-003-000	LOPEZ GARCIA MARIA DEL PILAR
1107-06-002-004-000	MORALES VARGAS VICTOR
1107-07-000-000-000	INGRESOS EXTRAORDINARIOS
1107-07-001-000-000	CUENTA 218(SIN FINES ESPECIFICOS)
1107-07-002-000-000	CUENTA 281(CURSOS DE EXTENSION)
1107-07-003-000-000	CUENTA 282(CON FINES ESPECIFICOS)
1108-00-000-000-000	DOCUMENTOS RECHAZADOS
1109-00-000-000-000	DOCUMENTOS POR TRAMITAR
1109-01-000-000-000	REEMBOLSOS DEL FONDO DE OPERACION
1109-01-001-000-000	DEUDORES
1109-01-001-001-000	ALVARADO GARCIA GRETA
1109-01-002-000-000	PROVEEDORES
1109-01-002-001-000	LA CHIQUITA S.A.
1109-01-002-002-000	BANCA CONFIA
1109-01-002-003-000	IUSACELL
1109-01-003-000-000	ACREEDORES
1109-01-003-001-000	REEMBOLSO DE GASTOS
1109-01-003-001-001	GRIMALDO MENDEZ HUMBERTO
1109-02-000-000-000	ACREEDORES
1109-02-001-000-000	REEMBOLSO DE VIATICOS
1109-02-001-001-000	PEREZ HUERTA FAUSTO
1109-02-002-000-000	REEMBOLSOS DEL FONDO REVOLVENTE
1109-02-002-001-000	GARCIA GALICIA ENRIQUE
1109-02-004-000-000	HONORARIOS
1109-02-004-001-000	MARES NOVOA MARIA EDUVIGES
1109-03-000-000-000	PROVEEDORES
1109-03-001-000-000	L.ROMER S.A.
1109-04-000-000-000	COMPROBACION DE GRC A LA UPA-CUAUTITL
1109-04-001-000-000	VIATICOS
1109-04-001-001-000	REYES VEGA ROCIO
1109-04-002-000-000	GASTOS GENERALES
1109-04-002-001-000	MARTINEZ GARCIA MARIA ELENA
1109-04-002-003-000	LOPEZ GARCIA MARIA DEL PILAR
1109-04-002-004-000	MORALES VARGAS VICTOR
1109-04-002-005-000	FES-CUAUTITLAN
1109-05-000-000-000	INGRESOS EXTRAORDINARIOS
1109-05-001-000-000	CUENTA 218(SIN FINES ESPECIFICOS)
1109-05-002-000-000	CUENTA 281(CURSOS DE EXTENSION)

FACULTAD DE ESTUDIOS SUPERIORES CUAUTITLAN
 DEPARTAMENTO DE PRESUPUESTO
 CASO PRACTICO

Catálogo de Cuentas
 sin Saldos

Fecha: 31/Dic/2002

Hoja: 5

Cuenta	Nombre
1109-05-003-000-000	CUENTA 282 (CON FINES ESPECIFICOS)
1110-00-000-000-000	CONTRARECIROS POR ENTREGAR O COBRAR
1110-01-000-000-000	REEMBOLSOS DEL FONDO DE OPERACION
1110-01-001-000-000	DEUDORES
1110-01-001-001-000	ALVARADO GARCIA GRETA
1110-01-002-000-000	PROVEEDORES
1110-01-002-001-000	LA CHIQUITA S.A.
1110-01-002-002-000	BANCA CONFIA
1110-01-002-003-000	IUSACELL
1110-01-003-000-000	ACREEDORES
1110-01-003-001-000	REEMBOLSO DE GASTOS
1110-01-003-001-001	GRIMALDO MENDEZ HUMBERTO
1110-02-000-000-000	ACREEDORES
1110-02-001-000-000	REEMBOLSO DE VIATICOS
1110-02-001-001-000	PEREZ HUERTA FAUSTO
1110-02-002-000-000	REEMBOLSOS DEL FONDO REVOLVENTE
1110-02-002-001-000	GARCIA GALICIA ENRIQUE
1110-03-000-000-000	PROVEEDORES
1110-03-001-000-000	L.ROMER S.A.
1110-04-000-000-000	GTOS.A RESERVA DE COMPROBAR A LA UPA-
1110-04-001-000-000	VIATICOS
1110-04-001-001-000	REYES VEGA ROCIO
1110-04-002-000-000	GASTOS GENERALES
1110-04-002-001-000	MARTINEZ GARCIA MARIA ELENA
1110-04-002-002-000	FES-CUAUTITLAN
1110-04-002-003-000	LOPEZ GARCIA MARIA DEL PILAR
1110-04-002-004-000	MORALES VARGAS VICTOR
1111-00-000-000-000	ORDENES DE PAGO POR ENTREGAR O COBRAR
1111-01-000-000-000	ACREEDORES
1111-01-001-000-000	HONORARIOS
1111-01-001-001-000	MARES NOVOA MARIA EDUVIGES
1113-00-000-000-000	PRESUPUESTO COMPROMETIDO
1113-01-000-000-000	10.01.SERVICIOS DE APOYO
1113-01-001-000-000	GRUPO 100 REMUNERACIONES PERSONALES
1113-01-002-000-000	GRUPO 200 SERVICIOS
1113-01-002-243-000	D. OTROS SERVICIOS COMERCIALES
1113-01-002-251-000	S.ENERGIA ELECTRICA
1113-01-002-252-000	S.TELEFONOS
1113-01-003-000-000	GRUPO 300 BECAS, PRESTACIONES Y ESTIMU
1113-01-004-000-000	GRUPO 400 ARTS.Y MATERIALES DE CONSUM
1113-01-004-411-000	D.ARTS.,MATS.Y UTILES DIVERSOS
1113-01-005-000-000	GRUPO 500 MOBILIARIO Y EQUIPO
1113-02-000-000-000	10.02.FISICA
1113-02-001-000-000	GRUPO 100 REMUNERACIONES PERSONALES

FACULTAD DE ESTUDIOS SUPERIORES CUAUTITLAN
 DEPARTAMENTO DE PRESUPUESTO
 CASO PRACTICO

Catálogo de Cuentas
 sin Saldo

Fecha: 31/Dic/200
 Hoja: 6

Cuenta	Nombre
1113-02-001-191-000	S.REMUN.AL PERSONAL ACAD.POR EXAMENES
1113-02-002-000-000	GRUPO 200 SERVICIOS
1113-02-002-211-000	D.VIATICOS PARA EL PERSONAL
1113-02-002-231-000	D.SERVICIOS EXTERNOS
1113-02-002-251-000	S.ENERGIA ELECTRICA
1113-02-002-252-000	S.TELEFONOS
1113-02-003-000-000	GRUPO 300 BECAS,PRESTACIONES Y ESTIMU
1113-02-004-000-000	GRUPO 400 ARTS.Y MATERIALES DE CONSUM
1113-02-005-000-000	GRUPO 500 MOBILIARIO Y EQUIPO
1113-03-000-000-000	10.03.INGENIERIA
1113-03-001-000-000	GRUPO 100 REMUNERACIONES PERSONALES
1113-03-002-000-000	GRUPO 200 SERVICIOS
1113-03-002-231-000	D.SERVICIOS EXTERNOS
1113-03-002-243-000	D.OTROS SERVICIOS COMERCIALES
1113-03-002-251-000	S.ENERGIA ELECTRICA
1113-03-003-000-000	GRUPO 300 BECAS,PRESTACIONES Y ESTIMU
1113-03-004-000-000	GRUPO 400 ARTS.Y MATERIALES DE CONSUM
1113-03-004-411-000	D.ARTS.,MATS.Y UTILES DIVERSOS
1113-03-005-000-000	GRUPO 500 MOBILIARIO Y EQUIPO
1113-03-005-512-000	D.EQUIPO E INSTRUMENTAL
1114-00-000-000-000	INGRESOS EXTRAORDINARIOS COMPROMETIDO
1114-01-000-000-000	CUENTA 218(CON FINES ESPECIFICOS)
1114-02-000-000-000	CUENTA 281(CURSOS DE EXTENSION)
1114-03-000-000-000	CUENTA 282(SIN FINES ESPECIFICOS)
1115-00-000-000-000	COMPROMISOS PREVIOS COMPROMETIDOS
1115-01-000-000-000	10.01.SERVICIOS DE APOYO
1115-01-001-000-000	181 HON.POR SERVS.PROF.P/APOYO ADMVO.
1115-01-001-001-000	COMP.PREV.NUMERO CON020059-2
1115-01-002-000-000	182 HON.POR SERVS.PROF.P/APOYO ACAD.
1115-01-003-000-000	411 ARTS.MATS.Y UTILES DIVERSOS
1115-01-003-001-000	COMP.PREV.NUMERO CUA020074/02
2101-00-000-000-000	ACREEDORES
2101-01-000-000-000	FONDO DE OPERACION
2101-01-001-000-000	TESORERIA DE LA UNAM
2101-02-000-000-000	HONORARIOS
2101-02-001-000-000	MARES NOVOA MARIA EDUVIGES
2101-03-000-000-000	REEMBOLSO DE GASTOS
2101-03-001-000-000	GRIMALDO MENDEZ HUMBERTO
2101-04-000-000-000	REEMBOLSO DE VIATICOS
2101-04-001-000-000	PEREZ HUERTA FAUSTO
2101-05-000-000-000	REEMBOLSOS DEL FONDO REVOLVENTE
2101-05-001-000-000	GARCIA GALICIA ENRIQUE
2101-06-000-000-000	INGRESOS EXTRAORDINARIOS
2101-06-001-000-000	RAMIREZ ALVAREZ FRANCISCO

FACULTAD DE ESTUDIOS SUPERIORES CUAUTITLAN
 DEPARTAMENTO DE PRESUPUESTO
 CASO PRACTICO

Catálogo de Cuentas
 sin Saldos

Fecha: 31/Dic/200
 Hoja: 7

Cuenta	Nombre
2101-07-000-000-000	EXAMENES EXTRAORDINARIOS
2102-00-000-000-000	PROVEEDORES
2102-00-001-000-000	L.ROMER S.A.
2102-00-002-000-000	LA CHIQUITA S.A.
2102-00-003-000-000	CIA.DE LUZ Y FUERZA DEL CENTRO
2102-00-004-000-000	BANCA CONFIA
2102-00-005-000-000	DIREC.GRAL.DE PROVEDURIA DE LA UNAM
2102-00-006-000-000	IUSACELL
2103-00-000-000-000	I.S.R.POR RETENER
2103-01-000-000-000	HONORARIOS
2103-01-001-000-000	MARES NOVOA MARIA EDUVIGES
2104-00-000-000-000	INGRESOS EXTRAORDINARIOS POR ENTERAR
2104-01-000-000-000	CUENTA 218 (SIN FINES ESPECIFICOS)
2104-02-000-000-000	CUENTA 281 (CURSOS DE EXTENSION)
2104-03-000-000-000	CUENTA 282 (CON FINES ESPECIFICOS)
2105-00-000-000-000	G.R.C.A LA UPA-CUAUTITLAN
2105-01-000-000-000	VIATICOS
2105-01-001-000-000	REYES VEGA ROCIO
2105-02-000-000-000	GASTOS GENERALES
2105-02-001-000-000	MARTINEZ GARCIA MARIA ELENA
2105-02-002-000-000	FES-CUAUTITLAN
2105-02-003-000-000	LOPEZ GARCIA MARIA DEL PILAR
2105-02-004-000-000	MORALES VARGAS VICTOR
2106-00-000-000-000	IVA POR RETENER
2106-01-000-000-000	HONORARIOS
2106-01-001-000-000	MARES NOVOA MARIA EDUVIGES
3102-00-000-000-000	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES
3999-00-000-000-000	RESULTADO DEL EJERCICIO
4101-00-000-000-000	PRESUPUESTO AUTORIZADO
4101-01-000-000-000	10.01.SERVICIOS DE APOYO
4101-01-001-000-000	GRUPO 100 REMUNERACIONES PERSONALES
4101-01-001-181-000	D.HONO.POR SERVS.PROFS.P/APOYO ADMVO.
4101-01-001-182-000	D.HONO.POR SERVS.PROFS.P/APOYO ACAD.
4101-01-002-000-000	GRUPO 200 SERVICIOS
4101-01-002-216-000	S.GASTOS POR REUNIONES DE TRABAJO
4101-01-002-218-000	D.OTROS PASAJES
4101-01-002-231-000	D.SERVICIOS EXTERNOS
4101-01-002-232-000	S.SERVS.DE MTO.POR CONT.P/EDIF.E INS
4101-01-002-233-000	S.SERVS.DE MTO.P/EQUIPO DE COMPUTO

FACULTAD DE ESTUDIOS SUPERIORES CUAUITILAN
 DEPARTAMENTO DE PRESUPUESTO
 CASO PRACTICO

Catálogo de Cuentas
 sin Saldos

Fecha: 31/Dic/2007

Hojas: 8

Cuenta	Nombre
4101-01-002-234-000	S.SERVS.DE MTO.P/EQU.DE FOTOCOPIADO
4101-01-002-235-000	D.SERVS.DE TALLERES EXT.P/EQU.DE TRAN
4101-01-002-243-000	D.OTROS SERVICIOS COMERCIALES
4101-01-002-251-000	S.ENERGIA ELECTRICA
4101-01-002-252-000	S.TELEFONOS
4101-01-002-253-000	D.TELEGRAFOS Y CORREOS
4101-01-003-000-000	GRUPO 300 BECAS,PRESTACIONES Y ESTIMU
4101-01-003-346-000	C.UNIFORMES Y ROPA DE TRABAJO
4101-01-003-347-000	S.ROPA Y ARTICULOS DE PROTECCION
4101-01-004-000-000	GRUPO 400 ARTS.Y MATERIALES DE CONSUM
4101-01-004-411-000	D.ARTS.,MATS.Y UTILES DIVERSOS
4101-01-004-413-000	D.COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES
4101-01-004-414-000	S.MATS.DE MTO.P/EDIF E INSTALACIONES
4101-01-005-000-000	GRUPO 500 MOBILIARIO Y EQUIPO
4101-02-000-000-000	10.02.FISICA
4101-02-001-000-000	GRUPO 100 REMUNEACIONES PERSONALES
4101-02-001-191-000	S.REMUN.AL PERSONAL ACAD.POR EXAMENES
4101-02-002-000-000	GRUPO 200 SERVICIOS
4101-02-002-211-000	D.VIATICOS PARA EL PERSONAL
4101-02-002-231-000	D.SERVICIOS EXTERNOS
4101-02-002-251-000	S.ENERGIA ELECTRICA
4101-02-002-252-000	S.TELEFONOS
4101-02-002-256-000	D.CUOTAS DE AFILIACION E INSCRIPCION
4101-02-002-257-000	C.GTOS. Y DERECHOS DE IMPORTACION
4101-02-003-000-000	GRUPO 300 BECAS,PRESTACIONES Y ESTIMU
4101-02-003-346-000	C.UNIFORMES Y ROPA DE TRABAJO
4101-02-004-000-000	GRUPO 400 ARTS.Y MATERIALES DE CONSUM
4101-02-004-411-000	D.ARTS.,MATS.Y UTILES DIVERSOS
4101-02-005-000-000	GRUPO 500 MOBILIARIO Y EQUIPO
4101-03-000-000-000	10.03.INGENIERIA
4101-03-001-000-000	GRUPO 100 REMUNERACIONES PERSONALES
4101-03-001-191-000	S.REMUN.AL PERSONAL ACAD.POR EXAMENES
4101-03-002-000-000	GRUPO 200 SERVICIOS
4101-03-002-213-000	D.GTOS.DE VIA.DE ALUMN.EN PRACT.ESC.
4101-03-002-231-000	D.SERVICIOS EXTERNOS
4101-03-002-243-000	D.OTROS SERVICIOS COMERCIALES
4101-03-002-251-000	S.ENERGIA ELECTRICA
4101-03-002-252-000	S.TELEFONOS
4101-03-002-256-000	D.CUOTAS DE AFILIACION E INSCRIPCION
4101-03-003-000-000	GRUPO 300 BECAS,PRESTACIONES Y ESTIMU
4101-03-003-346-000	C.UNIFORMES Y ROPA DE TRABAJO
4101-03-004-000-000	GRUPO 400 ARTS.Y MATERIALES DE CONSUM
4101-03-004-411-000	D.ARTS.,MATS.Y UTILES DIVERSOS
4101-03-005-000-000	GRUPO 500 MOBILIARIO Y EQUIPO
4102-00-000-000-000	INGRESOS EXTRAORDINARIOS ENTERADOS
4102-01-000-000-000	CUENTA 218(CON FINES ESPECIFICOS)

FACULTAD DE ESTUDIOS SUPERIORES CUAUTITLAN
 DEPARTAMENTO DE PRESUPUESTO
 CASO PRACTICO

Catálogo de Cuentas
 sin Saldos

Fecha: 31/Dic/20

Página: 5

Cuenta	Nombre
4102-02-000-000-000	CUENTA 281(CURSOS DE EXTENSION)
4102-03-000-000-000	CUENTA 282(SIN FINES ESPECIFICOS)
4103-00-000-000-000	COMPROMISOS PREVIOS POR EJERCER
4103-01-000-000-000	10.01.SERVICIOS DE APOYO
4103-01-001-000-000	181 HON.POR SERV.PROF.P/APOYO ADMVO.
4103-01-001-001-000	COMP.PREV.NUMERO CON020059/02
4103-01-002-000-000	182 HON.POR SERV.PROF.P/APOYO ACAD.
4103-01-002-001-000	COMP.PREV.NUMERO CON020059/02
4103-01-003-000-000	411 ARTS,MATS Y UTILES DIVERSOS
4103-01-003-001-000	COMP.PREV.NUMERO CUA020074/02
6101-00-000-000-000	PRESUPUESTO EJERCIDO
6101-01-000-000-000	10.01.SERVICIOS DE APOYO
6101-01-001-000-000	GRUPO 100 REMUNERACIONES PERSONALES
6101-01-001-181-000	D.HONO.POR SERVS.PROFS.P/APOYO ADMVO.
6101-01-001-182-000	D.HONO.POR SERVS.PROFS.P/APOYO ACAD.
6101-01-002-000-000	GRUPO 200 SERVICIOS
6101-01-002-243-000	D.OTROS SERVICIOS COMERCIALES
6101-01-002-251-000	S.ENERGIA ELECTRICA
6101-01-002-252-000	S.TELEFONOS
6101-01-003-000-000	GRUPO 300 BECAS,PRESTACIONES Y ESTIMU
6101-01-004-000-000	GRUPO 400 ARTS.Y MATERIALES DE CONSUM
6101-01-004-411-000	D.ARTS.,MATS.Y UTILES DIVERSOS
6101-01-005-000-000	GRUPO 500 MOBILIARIO Y EQUIPO
6101-02-000-000-000	10.02.FISICA
6101-02-001-000-000	GRUPO 100 REMUNERACIONES PERSONALES
6101-02-001-191-000	S.REMUN.AL PERSONAL ACAD.POR EXAMENES
6101-02-002-000-000	GRUPO 200 SERVICIOS
6101-02-002-211-000	D.VIATICOS PARA EL PERSONAL
6101-02-002-251-000	S.ENERGIA ELECTRICA
6101-02-002-252-000	S.TELEFONOS
6101-02-003-000-000	GRUPO 300 BECAS,PRESTACIONES Y ESTIMU
6101-02-004-000-000	GRUPO 400 ARTS.Y MATERIALES DE CONSUM
6101-02-005-000-000	GRUPO 500 MOBILIARIO Y EQUIPO
6101-03-000-000-000	10.03.INGENIERIA
6101-03-001-000-000	GRUPO 100 REMUNERACIONES PERSONALES
6101-03-002-000-000	GRUPO 200 SERVICIOS
6101-03-002-231-000	D.SERVICIOS EXTERNOS
6101-03-002-243-000	D.OTROS SERVICIOS COMERCIALES
6101-03-002-251-000	S.ENERGIA ELECTRICA
6101-03-003-000-000	GRUPO 300 BECAS,PRESTACIONES Y ESTIMU
6101-03-004-000-000	GRUPO 400 ARTS.Y MATERIALES DE CONSUM
6101-03-004-411-000	D.ARTS.,MATS.Y UTILES DIVERSOS
6101-03-005-000-000	GRUPO 500 MOBILIARIO Y EQUIPO
6101-03-005-512-000	D.EQUIPO E INSTRUMENTAL

FACULTAD DE ESTUDIOS SUPERIORES CUAUTITLAN
DEPARTAMENTO DE PRESUPUESTO
CASO PRACTICO

Catálogo de Cuentas
sin Saldos

Fecha: 31/Dic/20

Hoja: 10

Cuenta	Nombre
6102-00-000-000-000	INGRESOS EXTRAORDINARIOS EJERCIDOS
6102-02-000-000-000	CUENTA 281(CURSOS DE EXTENSION)
6103-00-000-000-000	INGRESOS EXTRAORDINARIOS RETENIDOS
6104-00-000-000-000	COMPROMISOS PREVIOS EJERCIDOS
6104-01-000-000-000	10.01.SERVICIOS DE APOYO
6104-01-001-000-000	181 HON.POR SERV.PROF.P/APOYO ADMVO.
6104-01-001-001-000	COMP.PREV.NUMERO CON020059/02
6104-01-002-000-000	182 HON.POR SERV.PROF.P/APOYO ACAD.
6104-01-002-001-000	COMP.PREV.NUMERO CON020059/02
6104-01-003-000-000	411 ARTS,MATS.Y UTILES DIVERSOS
6104-01-003-001-000	COMP.PREV.NUMERO CUA020074/02

5.2. MECANICA CONTABLE

1101
CAJA

SE CARGA POR:

LA RECEPCIÓN DE LOS CHEQUES QUE POR CONCEPTO DE RECUPERACIÓN DEL FONDO DE OPERACIÓN NOS EXPIDE LA UNIDAD DE PROCESO ADMINISTRATIVO DEL PATRONATO UNIVERSITARIO CUAUTITLÁN.

LA RECEPCIÓN DE LOS CHEQUES QUE POR CONCEPTO DE LOS INGRESOS EXTRAORDINARIOS NOS ENTREGA PARA SU CANJE EL DEPARTAMENTO DE INGRESOS DE LA DEPENDENCIA.

LA RECEPCIÓN DE LOS CHEQUES QUE POR CONCEPTO DE GASTOS A RESERVA DE COMPROBAR NOS ENTREGA LA UNIDAD DE PROCESO ADMINISTRATIVO DEL PATRONATO UNIVERSITARIO CUAUTITLÁN.

LA RECEPCIÓN DEL EFECTIVO QUE POR CONCEPTO DE RECUPERACIÓN DEL FONDO DE OPERACIÓN NOS ENTREGA EL DEUDOR DE UN GASTO A RESERVA DE COMPROBAR.

LA RECEPCIÓN DEL EFECTIVO QUE POR CONCEPTO DE COMPROBACIÓN NOS ENTREGA EL DEUDOR DE UN GASTO A RESERVA DE COMPROBAR A LA UNIDAD DE PROCESO ADMINISTRATIVO DEL PATRONATO UNIVERSITARIO CUAUTITLÁN.

LA RECEPCIÓN DEL EFECTIVO QUE POR CONCEPTO DE DISMINUCIÓN Y/O CANCELACIÓN DE UN FONDO REVOLVENTE NOS ENTREGA EL DEUDOR.

LA ENTREGA PARA SU CANCELACIÓN A LA UNIDAD DE PROCESO ADMINISTRATIVO DEL PATRONATO UNIVERSITARIO CUAUTITLÁN DE LOS CHEQUES EXPEDIDOS POR ELLA POR CONCEPTO DE GASTOS A RESERVA DE COMPROBAR (REGISTRO EN ROJO).

LA RECEPCIÓN DE LOS CHEQUES DE CAJA QUE NOS EXPIDE LA INSTITUCIÓN BANCARIA A FAVOR DE UN PROVEEDOR DE SERVICIOS.

EL SALDO CONTABLE AL CIERRE DEL EJERCICIO.

SALDO DEUDOR:

REPRESENTA EL MONTO DE LOS RECURSOS FINANCIEROS DISPONIBLES EN EFECTIVO Y/O CHEQUES.

SE ABONA POR:

LOS DEPÓSITOS A LA CUENTA BANCARIA DE LA DEPENDENCIA DEL FONDO DE OPERACIÓN DE LOS CHEQUES Y EFECTIVO RECIBIDOS.

LA ENTREGA DE LOS CHEQUES DE CAJA A LA PERSONA DE LA FACULTAD ENCARGADA DE PAGAR A LOS PROVEEDORES DE SERVICIOS.

1102
BANCOS

SE CARGA POR:

LA APERTURA DE CUENTA, QUE REALIZA LA DIRECCIÓN GENERAL DE FINANZAS DE LA UNAM POR CONCEPTO DE CREACIÓN DEL FONDO DE OPERACIÓN.

EL DEPÓSITO DE LOS CHEQUES RECIBIDOS DE LA UNIDAD DE PROCESO ADMINISTRATIVO DEL PATRONATO UNIVERSITARIO CUAUTITLÁN POR CONCEPTO DE RECUPERACIÓN DEL FONDO DE OPERACIÓN DE LA DEPENDENCIA.

EL DEPÓSITO DE LOS CHEQUES RECIBIDOS DEL DEPARTAMENTO DE INGRESOS DE LA DEPENDENCIA PARA EFECTO DE CANJE POR CONCEPTO DE INGRESOS EXTRAORDINARIOS.

EL DEPÓSITO DE LOS CHEQUES RECIBIDOS DE LA UNIDAD DE PROCESO ADMINISTRATIVO DEL PATRONATO UNIVERSITARIO CUAUTITLÁN POR CONCEPTO DE GASTOS A RESERVA DE COMPROBAR.

EL DEPÓSITO DEL EFECTIVO RECIBIDO DEL DEUDOR DE UN GASTO A RESERVA DE COMPROBAR DEL FONDO DE OPERACIÓN O DE LA UNIDAD DE PROCESO ADMINISTRATIVO DEL PATRONATO UNIVERSITARIO CUAUTITLÁN COMO COMPROBACIÓN DE LOS MISMOS.

EL DEPÓSITO DEL EFECTIVO RECIBIDO DEL DEUDOR DE UN FONDO REVOLVENTE PARA EFECTO DE DISMINUCIÓN Y/O CANCELACIÓN DEL MISMO.

EL SALDO CONTABLE AL CIERRE DEL EJERCICIO.

SE ABONA POR:

LA EXPEDICIÓN DE CHEQUES POR CONCEPTO DE:

CREACIÓN DE FONDOS REVOLVENTES.

GASTOS A RESERVA DE COMPROBAR DEL FONDO DE OPERACIÓN.

PAGO A ACREEDORES.

PAGO A PROVEEDORES.

CERTIFICADO DE ENTERO.

LA AFECTACIÓN DIRECTA DE LA CUENTA; POR CONCEPTO DE COMISIÓN POR ANUALIDAD E IVA SOBRE COMISIÓN DE LA MISMA.

LA AFECTACIÓN DIRECTA DE LA CUENTA; POR CONCEPTO DE COMISIÓN DE CHEQUES EMITIDOS E IVA SOBRE COMISIÓN DE LOS MISMOS.

SALDO DEUDOR:

REPRESENTA EL MONTO DE LOS RECURSOS FINANCIEROS DISPONIBLES EN EL BANCO.

PRESUPUESTO DISPONIBLE**SE CARGA POR:**

EL PRESUPUESTO AUTORIZADO A LA DEPENDENCIA.

LAS TRANSFERENCIAS PRESUPUESTALES AUTORIZADAS POR LA DIRECCIÓN GENERAL DE PRESUPUESTO UNIVERSITARIO DE LA UNAM, REGISTRO EN NEGRO CUANDO ES AUMENTO.

LAS TRANSFERENCIAS PRESUPUESTALES SOLICITADAS A LA DIRECCIÓN GENERAL DE PRESUPUESTO UNIVERSITARIO DE LA UNAM REGISTRO EN ROJO CUANDO ES DISMINUCIÓN.

SALDO DEUDOR:

REPRESENTA EL MONTO DE LOS RECURSOS PRESUPUESTALES DISPONIBLES.

SE ABONA POR:

LOS GASTOS (CORRIENTES Y/O DE INVERSIÓN) EFECTUADOS POR LA DEPENDENCIA CON AFECTACIÓN AL PRESUPUESTO DE LA MISMA.

LA CREACIÓN DE COMPROMISOS PREVIOS SOLICITADOS A LA UNIDAD DE PROCESO ADMINISTRATIVO DEL PATRONATO UNIVERSITARIO CUAUTITLÁN.

LA CREACIÓN DE LOS COMPROMISOS PREVIOS CREADOS POR INSTANCIAS DE LA UNAM.

LOS GASTOS A RESERVA DE COMPROBAR A LA UNIDAD DE PROCESO ADMINISTRATIVO DEL PATRONATO UNIVERSITARIO CUAUTITLÁN CON AFECTACIÓN AL PRESUPUESTO DE LA DEPENDENCIA.

LOS CERTIFICADOS DE ENTERO RECIBIDOS DE LA DIRECCIÓN GENERAL DE FINANZAS DE LA UNAM POR CONCEPTO DE RECUPERACIÓN DE LOS RECURSOS PRESUPUESTALES DE LA DEPENDENCIA (REGISTRO EN ROJO).

LOS VALES DE ABASTECIMIENTO TRAMITADOS ANTE LA DIRECCIÓN GENERAL DE PROVEDURÍA DE LA UNAM.

LA AFECTACIÓN PRESUPUESTAL POR CONCEPTO DEL PAGO AL PERSONAL ACADEMICO QUE APLICO EXÁMENES EXTRAORDINARIOS.

LA ENTREGA PARA SU CANCELACIÓN A LA UNIDAD DE PROCESO ADMINISTRATIVO DEL PATRONATO UNIVERSITARIO CUAUTITLÁN DE LOS CHEQUES EXPEDIDOS POR ELLA POR CONCEPTO DE GASTOS A RESERVA DE COMPROBAR (REGISTRO EN ROJO).

EL TRASPASO DEL SALDO DE CADA UNA DE LAS PARTIDAS PRESUPUESTALES POR CIERRE DEL EJERCICIO PREUPUESTAL A LA CUENTA "ECONOMIAS PRESUPUESTALES".

NOTA: AFECTACIÓN POR SUBPROGRAMA, GRUPO Y PARTIDA PRESUPUESTAL

INGRESOS EXTRAORDINARIOS DISPONIBLES**SE CARGA POR:**

LOS INGRESOS EXTRAORDINARIOS ENTERADOS A LA UNIDAD DE PROCESO ADMINISTRATIVO DEL PATRONATO UNIVERSITARIO CUAUTITLÁN.

LOS INGRESOS EXTRAORDINARIOS ENTERADOS A LA DIRECCIÓN GENERAL DE FINANZAS DE LA UNAM.

LOS RENDIMIENTOS FINANCIEROS GENERADOS POR LOS INGRESOS EXTRAORDINARIOS SIN FINES ESPECIFICOS "CUENTA 218".

EL SALDO CONTABLE AL CIERRE DEL EJERCICIO.

SALDO DEUDOR:

REPRESENTA EL MONTO DE LOS INGRESOS EXTRAORDINARIOS DISPONIBLES.

SE ABONA POR:

LOS GASTOS (CORRIENTE Y/O DE INVERSIÓN) EFECTUADOS POR LA DEPENDENCIA CON AFECTACIÓN A LOS INGRESOS EXTRAORDINARIOS DE LA MISMA.

LOS CERTIFICADOS DE ENTERO RECIBIDOS DE LA DIRECCIÓN GENERAL DE FINANZAS DE LA UNAM POR CONCEPTO DE RECUPERACIÓN DE LOS INGRESOS EXTRAORDINARIOS DE LA DEPENDENCIA (REGISTRO EN ROJO).

LA CREACIÓN DE COMPROMISOS PREVIOS SOLICITADOS A LA UNIDAD DE PROCESO ADMINISTRATIVO DEL PATRONATO UNIVERSITARIO CUAUTITLÁN CON AFECTACIÓN A LOS INGRESOS EXTRAORDINARIOS DE LA DEPENDENCIA.

LA CREACIÓN DE LOS COMPROMISOS PREVIOS SOLICITADOS POR INSTANCIAS DE LA UNAM CON AFECTACIÓN A LOS INGRESOS EXTRAORDINARIOS DE LA DEPENDENCIA.

LOS GASTOS A RESERVA DE COMPROBAR A LA UNIDAD DE PROCESO ADMINISTRATIVO DEL PATRONATO UNIVERSITARIO CUAUTITLÁN CON AFECTACIÓN A LOS INGRESOS EXTRAORDINARIOS DE LA DEPENDENCIA.

LOS VALES DE ABASTECIMIENTO TRAMITADOS ANTE LA DIRECCIÓN GENERAL DE PROVEDURÍA DE LA UNAM.

NOTA: AFECTACIÓN POR CUENTAS DE INGRESOS EXTRAORDINARIOS

COMPROMISOS PREVIOS DISPONIBLES**SE CARGA POR:**

LOS COMPROMISOS PREVIOS CREADOS POR INSTANCIAS DE LA UNAM Y/O LA DEPENDENCIA, CON AFECTACIÓN AL PRESUPUESTO Y/O A LOS INGRESOS EXTRAORDINARIOS DE LA MISMA.

EL SALDO CONTABLE AL CIERRE DEL EJERCICIO.

SE ABONA POR:

LOS GASTOS (CORRIENTE Y/O DE INVERSIÓN) EFECTUADOS POR LA DEPENDENCIA CON AFECTACIÓN A LOS COMPROMISOS PREVIOS DE LA MISMA.

LA SOLICITUD DE GASTOS A RESERVA DE COMPROBAR A LA UNIDAD DE PROCESO ADMINISTRATIVO DEL PATRONATO UNIVERSITARIO CUAUTITLÁN CON AFECTACIÓN A UN COMPROMISO PREVIO.

LOS CERTIFICADOS DE ENTERO RECIBIDOS DE LA DIRECCIÓN GENERAL DE FINANZAS DE LA UNAM POR CONCEPTO DE RECUPERACIÓN DE LOS RECURSOS FINANCIEROS DE LOS COMPROMISOS PREVIOS (REGISTRO EN ROJO).

SALDO DEUDOR:

REPRESENTA EL MONTO DE LOS RECURSOS FINANCIEROS DISPONIBLES POR CONCEPTO DE COMPROMISOS PREVIOS.

NOTA: AFECTACIÓN POR NÚMERO DE COMPROMISO PREVIO, SUBPROGRAMA Y PARTIDA PRESUPUESTAL

1106
DEUDORES

SE CARGA POR:

LOS CONTRARECIBOS ENTREGADOS, POR CONCEPTO DE GASTOS A RESERVA DE COMPROBAR A LA UNIDAD DE PROCESO ADMINISTRATIVO DEL PATRONATO UNIVERSITARIO CUAUTILÁN (VIÁTICOS, GENERALES, TRABAJOS DE CAMPO O PRÁCTICAS ESCOLARES Y PROFESORES INVITADOS).

LOS CHEQUES EXPEDIDOS POR CONCEPTO DE GASTOS A RESERVA DE COMPROBAR DEL FONDO DE OPERACIÓN.

LOS CHEQUES ENTREGADOS AL PERSONAL DE LA DEPENDENCIA POR CONCEPTO DE CREACIÓN DE FONDOS REVOLVENTES.

LOS CHEQUES DE CAJA ENTREGADOS A TERCEROS PARA EL PAGO A PROVEEDORES DE SERVICIOS.

LOS CHEQUES EXPEDIDOS A LA DIRECCIÓN GENERAL DE FINANZAS PARA LA TRAMITACIÓN DE CERTIFICADOS DE ENTERO.

EL SALDO CONTABLE AL CIERRE DEL EJERCICIO.

SALDO DEUDOR:

REPRESENTA EL MONTO DE LOS DERECHOS QUE TIENE LA DEPENDENCIA.

SE ABONA POR:

LA RECEPCIÓN DE LOS DOCUMENTOS Y/O EFECTIVO COMPROBATORIOS DE GASTOS A RESERVA DE COMPROBAR A LA UNIDAD DE PROCESO ADMINISTRATIVO DEL PATRONATO UNIVERSITARIO CUAUTILÁN (VIÁTICOS, GENERALES, TRABAJOS DE CAMPO O PRÁCTICAS ESCOLARES Y PROFESORES INVITADOS).

LA ENTREGA DE LOS DOCUMENTOS Y/O EFECTIVO COMPROBATORIOS DE GASTOS A RESERVA DE COMPROBAR DEL FONDO DE OPERACIÓN.

LA RECEPCIÓN DEL EFECTIVO QUE POR CONCEPTO DE DISMINUCIÓN Y/O CANCELACIÓN DE LOS FONDOS REVOLVENTES RECIBE EL DEPARTAMENTO DE PRESUPUESTO DE LA DEPENDENCIA.

LA RECEPCIÓN DE LAS PÓLIZAS CHEQUE A TRAVÉS DE LAS CUALES SE CONFIRMA EL PAGO EFECTUADO POR TERCEROS A TRAVÉS DEL CHEQUE DE CAJA.

LA RECEPCIÓN DE LOS CERTIFICADOS DE ENTERO EMITIDOS POR LA DIRECCIÓN GENERAL DE FINANZAS DE LA UNAM.

LA ENTREGA DE LOS CHEQUES DE CAJA EMITIDOS POR ALGUNA INSTITUCIÓN BANCARIA QUE FUERON PAGADOS A LOS PROVEEDORES DE SERVICIOS.

1107
DOCUMENTOS EN TRÁMITE

SE CARGA POR:

LA DOCUMENTACIÓN QUE SE ENTREGA A LA UNIDAD DE PROCESO ADMINISTRATIVO DEL PATRONATO UNIVERSITARIO CUAUTITLÁN, PARA OBTENER LOS CONTRARECIBOS U ÓRDENES DE PAGO; CORRESPONDIENTES A LA RECUPERACIÓN DE LOS GASTOS EFECTUADOS CON EL FONDO DE OPERACIÓN DE LA DEPENDENCIA.

LA DOCUMENTACIÓN QUE SE ENTREGA A LA UNIDAD DE PROCESO ADMINISTRATIVO DEL PATRONATO UNIVERSITARIO CUAUTITLÁN PARA OBTENER LOS CONTRARECIBOS U ÓRDENES DE PAGO PARA SER ENTREGADOS A LOS ACREEDORES DE LA DEPENDENCIA.

LA DOCUMENTACIÓN QUE SE ENTREGA A LA UNIDAD DE PROCESO ADMINISTRATIVO DEL PATRONATO UNIVERSITARIO CUAUTITLÁN PARA OBTENER LOS CONTRARECIBOS U ÓRDENES DE PAGO PARA SER ENTREGADOS A LOS RESPONSABLES DE LOS FONDOS REVOLVENTES.

LA DOCUMENTACIÓN QUE SE ENTREGA A LA UNIDAD DE PROCESO ADMINISTRATIVO DEL PATRONATO UNIVERSITARIO CUAUTITLÁN PARA OBTENER LOS CONTRARECIBOS U ÓRDENES DE PAGO PARA SER ENTREGADOS A LOS PROVEEDORES DE LA DEPENDENCIA.

LA DOCUMENTACIÓN QUE SE ENTREGA A LA UNIDAD DE PROCESO ADMINISTRATIVO DEL PATRONATO UNIVERSITARIO CUAUTITLÁN PARA OBTENER EL CONTRARECIBO QUE POR CONCEPTO DE GASTOS A RESERVA DE COMPROBAR EMITE LA MISMA.

LA DOCUMENTACIÓN QUE SE ENTREGA A LA UNIDAD DE PROCESO ADMINISTRATIVO DEL PATRONATO UNIVERSITARIO CUAUTITLÁN PARA ENTERAR LOS INGRESOS EXTRAORDINARIOS CAPTADOS POR LA DEPENDENCIA (POR CUENTA DE INGRESOS EXTRAORDINARIOS).

LA DOCUMENTACIÓN QUE SE ENTREGA A LA UNIDAD DE PROCESO ADMINISTRATIVO DEL PATRONATO UNIVERSITARIO CUAUTITLÁN POR CONCEPTO DE COMPROBACIÓN DE GASTOS A RESERVA DE COMPROBAR (VIÁTICOS, GENERALES, TRABAJOS DE CAMPO O PRÁCTICAS ESCOLARES Y PROFESORES INVITADOS).

LOS VALES DE ABASTECIMIENTO TRAMITADOS ANTE LA DIRECCIÓN GENERAL DE PROVEDURÍA DE LA UNAM.

LA DOCUMENTACIÓN QUE SE ENTREGA A LA UNIDAD DE PROCESO ADMINISTRATIVO DEL PATRONATO UNIVERSITARIO CUAUTITLÁN PARA TRAMITAR EL PAGO AL PERSONAL ACADÉMICO POR CONCEPTO DE APLICACIÓN DE EXÁMENES EXTRAORDINARIOS.

SALDO DEUDOR:

REPRESENTA EL MONTO DE LA DOCUMENTACIÓN QUE SE TIENE EN TRÁMITE.

SE ABONA POR:

LA LIBERACIÓN DE LOS CONTRARECIBOS U ÓRDENES DE PAGO QUE NOS EMITE LA UNIDAD DE PROCESO ADMINISTRATIVO DEL PATRONATO UNIVERSITARIO CUAUTITLÁN POR CONCEPTO DE RECUPERACIÓN DEL FONDO DE OPERACIÓN DE LA DEPENDENCIA.

LA LIBERACIÓN DE LOS CONTRARECIBOS U ÓRDENES DE PAGO QUE NOS EMITE LA UNIDAD DE PROCESO ADMINISTRATIVO DEL PATRONATO UNIVERSITARIO CUAUTITLÁN PARA SER ENTREGADOS A LOS ACREEDORES DE LA DEPENDENCIA.

LA LIBERACIÓN DE LOS CONTRARECIBOS U ÓRDENES DE PAGO QUE NOS EMITE LA UNIDAD DE PROCESO ADMINISTRATIVO DEL PATRONATO UNIVERSITARIO CUAUTITLÁN PARA SER ENTREGADOS A LOS RESPONSABLES DE LOS FONDOS REVOLVENTES.

LA LIBERACIÓN DE LOS CONTRARECIBOS U ÓRDENES DE PAGO QUE NOS EMITE LA UNIDAD DE PROCESO ADMINISTRATIVO DEL PATRONATO UNIVERSITARIO CUAUTITLÁN PARA SER ENTREGADOS A LOS PROVEEDORES DE LA DEPENDENCIA.

LA LIBERACIÓN DE LOS CONTRARECIBOS QUE NOS EMITE LA UNIDAD DE PROCESO ADMINISTRATIVO DEL PATRONATO UNIVERSITARIO CUAUTITLÁN POR CONCEPTO DE GASTOS A RESERVA DE COMPROBAR PARA SER ENTREGADO AL SOLICITANTE O CANJEADO POR EL CHEQUE CORRESPONDIENTE.

LA ACEPTACIÓN DE LA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA DE LOS GASTOS A RESERVA DE COMPROBAR QUE SE LE ADEUDABAN A LA UNIDAD DE PROCESO ADMINISTRATIVO DEL PATRONATO UNIVERSITARIO CUAUTITLÁN (VIÁTICOS, GENERALES, TRABAJOS DE CAMPO O PRÁCTICAS ESCOLARES Y PROFESORES INVITADOS).

LA ACEPTACIÓN DE LOS INGRESOS EXTRAORDINARIOS CAPTADOS POR LA DEPENDENCIA QUE SE LE ENTERAN A LA UNIDAD DE PROCESO ADMINISTRATIVO DEL PATRONATO UNIVERSITARIO CUAUTITLÁN.

LA AFECTACIÓN AL PRESUPUESTO Y/O LOS INGRESOS EXTRAORDINARIOS DE LA DEPENDENCIA POR CONCEPTO DEL COBRO DE VALES DE ABASTECIMIENTO DE LA DIRECCIÓN DE PROVEDURÍA DE LA UNAM.

LA AFECTACIÓN PRESUPUESTAL POR CONCEPTO DEL PAGO AL PERSONAL ACADÉMICO QUE APLICO EXÁMENES EXTRAORDINARIOS.

DOCUMENTOS RECHAZADOS**SE CARGA POR:**

LA DOCUMENTACIÓN QUE POR ALGUNA CAUSA NO NOS ES ACEPTADA POR LA UNIDAD DE PROCESO ADMINISTRATIVO DEL PATRONATO UNIVERSITARIO CUAUTILÁN (DOCUMENTOS PARA SU PAGO Y PARA SU COMPROBACIÓN O PARA SU ENTERADO)

SE ABONA POR:

LA DOCUMENTACIÓN RECHAZADA QUE SE RETRAMITA Y/O SE DEVUELVE AL INTERESADO.

SALDO DEUDOR:

REPRESENTA EL MONTO DE LA DOCUMENTACIÓN QUE SE TIENE RECHAZADA.

DOCUMENTACIÓN POR TRAMITAR

SE CARGA POR:

LA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA DE GASTOS A RESERVA DE COMPROBAR DEL FONDO DE OPERACIÓN DE LA DEPENDENCIA.

LA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA DE GASTOS A RESERVA DE COMPROBAR A LA UNIDAD DE PROCESO ADMINISTRATIVO DEL PATRONATO UNIVERSITARIO CUAUTITLÁN (VIÁTICOS, GENERALES, TRABAJOS DE CAMPO O PRÁCTICAS ESCOLARES Y PROFESORES INVITADOS).

LA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA DE LOS GASTOS EFECTUADOS POR PERSONAL DE LA DEPENDENCIA QUE PRESENTAN PARA SU REEMBOLSO.

LA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA DE LAS ADQUISICIONES EFECTUADAS A LOS PROVEEDORES DE LA DEPENDENCIA.

LA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA DE LOS ADEUDOS QUE SE TIENEN CON LOS PRESTADORES DE SERVICIOS DE LA DEPENDENCIA.

LA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA DE LOS GASTOS EFECTUADOS CON LOS RECURSOS FINANCIEROS DE LOS FONDOS REVOLVENTES PARA EL REEMBOLSO CORRESPONDIENTE.

LA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA DE LOS INGRESOS EXTRAORDINARIOS CAPTADOS POR LA DEPENDENCIA PENDIENTES DE ENTERAR (POR NUMERO DE CUENTA DE INGRESOS EXTRAORDINARIOS).

EL SALDO CONTABLE AL CIERRE DEL EJERCICIO.

SALDO DEUDOR:

REPRESENTA EL MONTO DE LA DOCUMENTACIÓN QUE SE TIENE POR TRAMITAR.

SE ABONA POR:

LA DOCUMENTACIÓN QUE SE ENTREGA A LA UNIDAD DE PROCESO ADMINISTRATIVO DEL PATRONATO UNIVERSITARIO CUAUTITLÁN PARA OBTENER LOS CONTRARECIBOS U ÓRDENES DE PAGO CORRESPONDIENTES A LA RECUPERACIÓN DE LOS GASTOS EFECTUADOS CON EL FONDO DE OPERACIÓN DE LA DEPENDENCIA.

LA DOCUMENTACIÓN QUE SE ENTREGA A LA UNIDAD DE PROCESO ADMINISTRATIVO DEL PATRONATO UNIVERSITARIO CUAUTITLÁN PARA OBTENER LOS CONTRARECIBOS U ÓRDENES DE PAGO PARA SER ENTREGADOS A LOS ACREEDORES DE LA DEPENDENCIA.

LA DOCUMENTACIÓN QUE SE ENTREGA A LA UNIDAD DE PROCESO ADMINISTRATIVO DEL PATRONATO UNIVERSITARIO CUAUTITLÁN PARA OBTENER LOS CONTRARECIBOS U ÓRDENES DE PAGO PARA SER ENTREGADOS A LOS RESPONSABLES DE LOS FONDOS REVOLVENTES.

LA DOCUMENTACIÓN QUE SE ENTREGA A LA UNIDAD DE PROCESO ADMINISTRATIVO DEL PATRONATO UNIVERSITARIO CUAUTITLÁN PARA OBTENER LOS CONTRARECIBOS U ÓRDENES DE PAGO PARA SER ENTREGADOS A LOS PROVEEDORES DE LA DEPENDENCIA.

LA DOCUMENTACIÓN QUE SE ENTREGA A LA UNIDAD DE PROCESO ADMINISTRATIVO DEL PATRONATO UNIVERSITARIO CUAUTITLÁN PARA ENTERAR LOS INGRESOS EXTRAORDINARIOS CAPTADOS POR LA DEPENDENCIA (POR NÚMERO DE CUENTA DE INGRESOS EXTRAORDINARIOS).

LA DOCUMENTACIÓN QUE SE ENTREGA A LA UNIDAD DE PROCESO ADMINISTRATIVO DEL PATRONATO UNIVERSITARIO CUAUTITLÁN POR CONCEPTO DE COMPROBACIÓN DE GASTOS A RESERVA DE COMPROBAR (VIÁTICOS, GENERALES, TRABAJOS DE CAMPO O PRÁCTICAS ESCOLARES Y PROFESORES INVITADOS).

CONTRARECIBOS POR ENTREGAR O COBRAR**SE CARGA POR:**

LA LIBERACIÓN DE LOS CONTRARECIBOS QUE POR DIVERSOS CONCEPTOS NOS EMITE LA UNIDAD DE PROCESO ADMINISTRATIVO DEL PATRONATO UNIVERSITARIO CUAUTITLÁN PARA SER ENTREGADOS A LOS BENEFICIARIOS Y/O COBRADOS POR LA DEPENDENCIA.

EL SALDO CONTABLE AL CIERRE DEL EJERCICIO

SE ABONA POR:

EL CANJE DE LOS CONTRARECIBOS POR LOS CHEQUES CORRESPONDIENTES EN LA UNIDAD DE PROCESO ADMINISTRATIVO DEL PATRONATO UNIVERSITARIO CUAUTITLÁN POR CONCEPTO DE RECUPERACIÓN DEL FONDO DE OPERACIÓN.

LA ENTREGA A LOS BENEFICIARIOS (PROVEEDORES Y ACREEDORES) DE LOS CONTRARECIBOS PARA SER CANJEADOS POR LOS CHEQUES CORRESPONDIENTES EN LA UNIDAD DE PROCESO ADMINISTRATIVO DEL PATRONATO UNIVERSITARIO CUAUTITLÁN.

EL CANJE DE LOS CONTRARECIBOS POR LOS CHEQUES CORRESPONDIENTES EN LA UNIDAD DE PROCESO ADMINISTRATIVO DEL PATRONATO UNIVERSITARIO CUAUTITLÁN DE LOS GASTOS A RESERVA DE COMPROBAR.

SALDO DEUDOR:

REPRESENTA EL MONTO DE LOS CONTRARECIBOS, QUE SE TIENEN POR ENTREGAR O COBRAR.

ÓRDENES DE PAGO POR ENTREGAR O COBRAR**SE CARGA POR:**

LA LIBERACIÓN DE LAS ÓRDENES DE PAGO QUE POR DIVERSOS CONCEPTOS NOS EMITE LA UNIDAD DE PROCESO ADMINISTRATIVO DEL PATRONATO UNIVERSITARIO CUAUTITLÁN PARA SER ENTREGADOS A LOS BENEFICIARIOS Y/O COBRADOS POR LA DEPENDENCIA.

EL SALDO CONTABLE AL CIERRE DEL EJERCICIO

SE ABONA POR:

EL CANJE DE LAS ÓRDENES DE PAGO POR LOS CHEQUES CORRESPONDIENTES, EN LA UNIDAD DE PROCESO ADMINISTRATIVO DEL PATRONATO UNIVERSITARIO EN CUAUTITLÁN POR CONCEPTO DE LA RECUPERACIÓN DEL FONDO DE OPERACIÓN

LA ENTREGA A LOS BENEFICIARIOS (PROVEEDORES Y ACREEDORES) DE LAS ÓRDENES DE PAGO PARA SER CANJEADAS POR LOS CHEQUES CORRESPONDIENTES EN LA UNIDAD DE PROCESO ADMINISTRATIVO DEL PATRONATO UNIVERSITARIO CUAUTITLÁN.

SALDO DEUDOR:

REPRESENTA EL MONTO DE LAS ÓRDENES DE PAGO QUE SE TIENEN POR ENTREGAR O COBRAR.

PRESUPUESTO COMPROMETIDO

SE CARGA POR:

LA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA DE GASTOS A RESERVA DE COMPROBAR DEL FONDO DE OPERACIÓN CON AFECTACIÓN AL PRESUPUESTO DE LA DEPENDENCIA.

LA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA DE LOS GASTOS EFECTUADOS POR EL PERSONAL DE LA DEPENDENCIA QUE PRESENTA PARA SU REEMBOLSO; CON AFECTACIÓN AL PRESUPUESTO DE LA MISMA.

LA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA DE LAS ADQUISICIONES EFECTUADAS A LOS PROVEEDORES DE LA DEPENDENCIA CON AFECTACIÓN AL PRESUPUESTO DE LA MISMA.

LA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA DE LOS ADEUDOS QUE SE TIENEN CON LOS PROVEEDORES DE SERVICIOS DE LA DEPENDENCIA CON AFECTACIÓN AL PRESUPUESTO DE LA MISMA.

LA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA DE LOS GASTOS EFECTUADOS CON LOS RECURSOS FINANCIEROS DE LOS FONDOS REVOLVENTES Y CON AFECTACIÓN AL PRESUPUESTO DE LA DEPENDENCIA.

LA DOCUMENTACIÓN ENTREGADA A LA UNIDAD DE PROCESO ADMINISTRATIVO DEL PATRONATO UNIVERSITARIO CUAUTITLÁN PARA LA TRAMITACIÓN DE LOS GASTOS A RESERVA DE COMPROBAR; CON AFECTACIÓN AL PRESUPUESTO DE LA DEPENDENCIA.

LA DOCUMENTACIÓN ENTREGADA A LA UNIDAD DE PROCESO ADMINISTRATIVO DEL PATRONATO UNIVERSITARIO CUAUTITLÁN PARA LA CREACIÓN DE LOS COMPROMISOS PREVIOS CON AFECTACIÓN AL PRESUPUESTO DE LA DEPENDENCIA.

LA DOCUMENTACIÓN ENTREGADA A LA DIRECCIÓN GENERAL DE PRESUPUESTO UNIVERSITARIO DE LA UNAM A TRAVÉS DE LA CUAL SE SOLICITA UNA TRANSFERENCIA PRESUPUESTAL AFECTANDO AL PRESUPUESTO DE LA DEPENDENCIA.

LOS VALES DE ABASTECIMIENTO TRAMITADOS ANTE LA DIRECCIÓN GENERAL DE PROVEDURÍA DE LA UNAM.

LA DOCUMENTACIÓN ENTREGADA A LA UNIDAD DE PROCESO ADMINISTRATIVO DEL PATRONATO UNIVERSITARIO CUAUTITLÁN A TRAVÉS DE LA CUAL SE SOLICITA EL PAGO AL PERSONAL ACADÉMICO QUE APLICÓ EXÁMENES EXTRAORDINARIOS.

SALDO DEUDOR:

REPRESENTA EL MONTO DE LOS RECURSOS PRESUPUESTALES COMPROMETIDOS.

SE ABONA POR:

LA AFECTACIÓN PRESUPUESTAL, AL MOMENTO EN QUE LA UNIDAD DE PROCESO ADMINISTRATIVO DEL PATRONATO UNIVERSITARIO CUAUTITLÁN, LIBERA LOS CONTRARECIBOS U ÓRDENES DE PAGO POR CONCEPTO DE:

REEMBOLSOS DEL FONDO DE OPERACIÓN
PAGO A LOS PROVEEDORES
PAGO A LOS ACREEDORES
REEMBOLSO DE FONDOS REVOLVENTES
GASTOS A RESERVA DE COMPROBAR

LA CREACIÓN DE LOS COMPROMISOS PREVIOS SOLICITADOS A LA UNIDAD DE PROCESO ADMINISTRATIVO DEL PATRONATO UNIVERSITARIO CUAUTITLÁN.

LA APLICACIÓN DE LAS TRANSFERENCIAS PRESUPUESTALES SOLICITADAS A LA DIRECCIÓN GENERAL DE PRESUPUESTO UNIVERSITARIO POR LA UNAM.

LA AFECTACIÓN PRESUPUESTAL POR CONCEPTO DEL COBRO DE VALES DE ABASTECIMIENTO DE LA DIRECCIÓN GENERAL DE PROVEDURÍA DE LA UNAM.

LA AFECTACIÓN PRESUPUESTAL POR CONCEPTO DEL PAGO AL PERSONAL ACADÉMICO QUE APLICÓ EXÁMENES EXTRAORDINARIOS.

NOTA: AFECTACIÓN POR SUBPROGRAMA, GRUPO Y PARTIDA PRESUPUESTAL.

INGRESOS EXTRAORDINARIOS COMPROMETIDOS**SE CARGA POR:**

LA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA DE LOS REEMBOLSOS DEL FONDO DE OPERACIÓN DE LA DEPENDENCIA CON AFECTACIÓN A LOS INGRESOS EXTRAORDINARIOS DE LA MISMA.

LA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA DE LOS GASTOS EFECTUADOS POR PERSONAL DE LA DEPENDENCIA HACIENDO USO DE SUS RECURSOS Y CON AFECTACIÓN A LOS INGRESOS EXTRAORDINARIOS DE LA MISMA.

LA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA DE LAS ADQUISICIONES HECHAS A LOS PROVEEDORES DE LA DEPENDENCIA Y CON AFECTACIÓN A LOS INGRESOS EXTRAORDINARIOS DE LA MISMA.

LA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA DE LOS ADEUDOS QUE SE TIENEN CON LOS PROVEEDORES DE SERVICIOS DE LA DEPENDENCIA Y CON AFECTACIÓN A LOS INGRESOS EXTRAORDINARIOS DE LA MISMA.

LA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA DE LOS GASTOS EFECTUADOS CON LOS RECURSOS FINANCIEROS DE LOS FONDOS REVOLVENTES Y CON AFECTACIÓN A LOS INGRESOS EXTRAORDINARIOS DE LA DEPENDENCIA.

LA DOCUMENTACIÓN ENTREGADA A LA UNIDAD DE PROCESO ADMINISTRATIVO DEL PATRONATO UNIVERSITARIO CUAUTITLÁN PARA LA TRAMITACIÓN DE LOS GASTOS A RESERVA DE COMPROBAR A LA UNIDAD DE PROCESO ADMINISTRATIVO DEL PATRONATO UNIVERSITARIO CUAUTITLÁN Y CON AFECTACIÓN A LOS INGRESOS EXTRAORDINARIOS DE LA DEPENDENCIA.

LA DOCUMENTACIÓN ENTREGADA A LA UNIDAD DE PROCESO ADMINISTRATIVO DEL PATRONATO UNIVERSITARIO CUAUTITLÁN PARA LA CREACIÓN DE LOS COMPROMISOS PREVIOS CON AFECTACIÓN A LOS INGRESOS EXTRAORDINARIOS DE LA DEPENDENCIA.

EL SALDO CONTABLE AL CIERRE DEL EJERCICIO

SALDO DEUDOR:

REPRESENTA EL MONTO DE LOS INGRESOS EXTRAORDINARIOS COMPROMETIDOS.

SE ABONA POR:

LA AFECTACIÓN DE LOS INGRESOS EXTRAORDINARIOS AL MOMENTO EN QUE LA UNIDAD DE PROCESO ADMINISTRATIVO DEL PATRONATO UNIVERSITARIO CUAUTITLÁN LIBERA LOS CONTRARECIBOS U ÓRDENES DE PAGO POR CONCEPTO DE:

REEMBOLSOS DEL FONDO DE OPERACIÓN.
PAGO A LOS ACREEDORES.
PAGO A LOS PROVEEDORES.
REEMBOLSO DE FONDOS REVOLVENTES.
GASTOS A RESERVA DE COMPROBAR A LA MISMA.

LA CREACIÓN DE LOS COMPROMISOS PREVIOS SOLICITADOS A LA UNIDAD DE PROCESO ADMINISTRATIVO DEL PATRONATO UNIVERSITARIO CUAUTITLÁN.

LA AFECTACIÓN A LOS INGRESOS EXTRAORDINARIOS POR CONCEPTO DEL COBRO DE VALES DE ABASTECIMIENTO DE LA DIRECCIÓN GENERAL DE PROVEDURÍA DE LA UNAM.

NOTA: AFECTACIÓN POR CUENTAS DE INGRESOS EXTRAORDINARIOS.

COMPROMISOS PREVIOS COMPROMETIDOS**SE CARGA POR:**

LA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA DE LAS ADQUISICIONES HECHAS A LOS PROVEEDORES DE LA FACULTAD Y CON AFECTACIÓN A UN COMPROMISO PREVIO.

LA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA DE LOS ADEUDOS CON LOS PRESTADORES DE SERVICIOS DE LA DEPENDENCIA Y CON AFECTACIÓN A UN COMPROMISO PREVIO.

LA SOLICITUD DE GASTOS A RESERVA DE COMPROBAR A LA UNIDAD DE PROCESO ADMINISTRATIVO DEL PATRONATO UNIVERSITARIO CUAUTITLÁN CON AFECTACIÓN A UN COMPROMISO PREVIO.

EL SALDO CONTABLE AL CIERRE DEL EJERCICIO

SE ABONA POR:

LA AFECTACIÓN PRESUPUESTAL, EN EL MOMENTO EN QUE LA UNIDAD DE PROCESO ADMINISTRATIVO DEL PATRONATO UNIVERSITARIO CUAUTITLÁN LIBERA LOS CONTRARECIBOS U ÓRDENES DE PAGO POR CONCEPTO DE:

REEMBOLSOS DEL FONDO DE OPERACIÓN.

PAGO A ACREEDORES.

PAGO A PROVEEDORES.

GASTOS A RESERVA DE COMPROBAR.

SALDO DEUDOR:

REPRESENTA EL MONTO DE LOS COMPROMISOS PREVIOS QUE SE ENCUENTRAN COMPROMETIDOS.

NOTA: AFECTACIÓN POR NÚMERO DE COMPROMISO PREVIO, SUBPROGRAMA Y PARTIDA PRESUPUESTAL

1201
MOBILIARIO

SE CARGA POR:

LAS ADQUISICIONES EFECTUADAS DURANTE EL EJERCICIO PRESUPUESTAL CON AFECTACIÓN A:

PRESUPUESTO

INGRESOS EXTRAORDINARIOS

COMPROMISOS PREVIOS

SE ABONA POR:

EL TRASPASO DEL SALDO AL CIERRE DEL EJERCICIO PRESUPUESTAL A LA CUENTA "PATRIMONIO UNIVERSITARIO".

SALDO DEUDOR:

REPRESENTA EL MONTO DE ENRIQUECIMIENTO DEL PATRIMONIO UNIVERSITARIO

1202
EQUIPO E INSTRUMENTAL

SE CARGA POR:

LAS ADQUISICIONES EFECTUADAS DURANTE EL EJERCICIO PRESUPUESTAL CON AFECTACIÓN A:

PRESUPUESTO

INGRESOS EXTRAORDINARIOS

COMPROMISOS PREVIOS

SE ABONA POR:

EL TRASPASO DEL SALDO AL CIERRE DEL EJERCICIO PRESUPUESTAL A LA CUENTA "PATRIMONIO UNIVERSITARIO".

SALDO DEUDOR:

REPRESENTA EL MONTO DE ENRIQUECIMIENTO DEL PATRIMONIO UNIVERSITARIO

1203
EQUIPO DE TRANSPORTE

SE CARGA POR:

LAS ADQUISICIONES EFECTUADAS DURANTE EL EJERCICIO PRESUPUESTAL CON AFECTACIÓN A:

PRESUPUESTO

INGRESOS EXTRAORDINARIOS

COMPROMISOS PREVIOS

SE ABONA POR:

EL TRASPASO DEL SALDO AL CIERRE DEL EJERCICIO PRESUPUESTAL A LA CUENTA "PATRIMONIO UNIVERSITARIO".

SALDO DEUDOR:

REPRESENTA EL MONTO DE ENRIQUECIMIENTO DEL PATRIMONIO UNIVERSITARIO

1204
EQUIPO DE COMPUTO

SE CARGA POR:

LAS ADQUISICIONES EFECTUADAS DURANTE EL EJERCICIO PRESUPUESTAL CON AFECTACIÓN A:

PRESUPUESTO

INGRESOS EXTRAORDINARIOS

COMPROMISOS PREVIOS

SE ABONA POR:

EL TRASPASO DEL SALDO AL CIERRE DEL EJERCICIO PRESUPUESTAL A LA CUENTA "PATRIMONIO UNIVERSITARIO".

SALDO DEUDOR:

REPRESENTA EL MONTO DE ENRIQUECIMIENTO DEL PATRIMONIO UNIVERSITARIO

EQUIPO Y MOBILIARIO PARA BIBLIOTECAS**SE CARGA POR:**

LAS ADQUISICIONES EFECTUADAS DURANTE EL EJERCICIO PRESUPUESTAL CON AFECTACIÓN A:

PRESUPUESTO

INGRESOS EXTRAORDINARIOS

COMPROMISOS PREVIOS

SE ABONA POR:

EL TRASPASO DEL SALDO AL CIERRE DEL EJERCICIO PRESUPUESTAL A LA CUENTA "PATRIMONIO UNIVERSITARIO".

SALDO DEUDOR:

REPRESENTA EL MONTO DE ENRIQUECIMIENTO DEL PATRIMONIO UNIVERSITARIO

1206
LIBROS

SE CARGA POR:

LAS ADQUISICIONES EFECTUADAS DURANTE EL EJERCICIO PRESUPUESTAL CON AFECTACIÓN A:

PRESUPUESTO
INGRESOS EXTRAORDINARIOS
COMPROMISOS PREVIOS

SE ABONA POR:

EL TRASPASO DEL SALDO AL CIERRE DEL EJERCICIO PRESUPUESTAL A LA CUENTA "PATRIMONIO UNIVERSITARIO".

SALDO DEUDOR:

REPRESENTA EL MONTO DE ENRIQUECIMIENTO DEL PATRIMONIO UNIVERSITARIO

SE CARGA POR:

LAS ADQUISICIONES EFECTUADAS DURANTE EL EJERCICIO PRESUPUESTAL CON AFECTACIÓN A:

PRESUPUESTO

INGRESOS EXTRAORDINARIOS

COMPROMISOS PREVIOS

SE ABONA POR:

EL TRASPASO DEL SALDO AL CIERRE DEL EJERCICIO PRESUPUESTAL A LA CUENTA "PATRIMONIO UNIVERSITARIO"

SALDO DEUDOR:

REPRESENTA EL MONTO DE ENRIQUECIMIENTO DEL PATRIMONIO UNIVERSITARIO

ANIMALES PARA RANCHO Y GRANJA

SE CARGA POR:

LAS ADQUISICIONES EFECTUADAS DURANTE EL EJERCICIO PRESUPUESTAL CON AFECTACIÓN A:

PRESUPUESTO

INGRESOS EXTRAORDINARIOS

COMPROMISOS PREVIOS

SE ABONA POR:

EL TRASPASO DEL SALDO AL CIERRE DEL EJERCICIO PRESUPUESTAL A LA CUENTA "PATRIMONIO UNIVERSITARIO".

SALDO DEUDOR:

REPRESENTA EL MONTO DE ENRIQUECIMIENTO DEL PATRIMONIO UNIVERSITARIO

1209
EQUIPO DEPORTIVO

SE CARGA POR:

LAS ADQUISICIONES EFECTUADAS DURANTE EL EJERCICIO PRESUPUESTAL CON AFECTACIÓN A:

PRESUPUESTO

INGRESOS EXTRAORDINARIOS

COMPROMISOS PREVIOS

SE ABONA POR:

EL TRASPASO DEL SALDO AL CIERRE DEL EJERCICIO PRESUPUESTAL A LA CUENTA "PATRIMONIO UNIVERSITARIO".

SALDO DEUDOR:

REPRESENTA EL MONTO DE ENRIQUECIMIENTO DEL PATRIMONIO UNIVERSITARIO

2101
ACREEDORES

SE CARGA POR:

LA ENTREGA DE LOS CONTRARECIBOS U ÓRDENES DE PAGO PARA SER CANJEADOS POR LOS CHEQUES CORRESPONDIENTES EN LA UNIDAD DE PROCESO ADMINISTRATIVO DEL PATRONATO UNIVERSITARIO CUAUTILÁN.

LA ENTREGA DE LOS CHEQUES DE LA CUENTA BANCARIA DEL FONDO DE OPERACIÓN POR CONCEPTO DE REEMBOLSO DE GASTOS.

LA ENTREGA PRESUPUESTAL POR CONCEPTO DEL PAGO AL PERSONAL ACADÉMICO QUE APLICO EXÁMENES EXTRAORDINARIOS.

LA RECEPCIÓN DE LOS CHEQUES DE LA CUENTA BANCARIA DEL FONDO DE OPERACIÓN POR CONCEPTO DEL CANJE SOLICITADO POR EL DEPARTAMENTO DE INGRESOS DE LA DEPENDENCIA.

SE ABONA POR:

LA CREACIÓN DEL FONDO DE OPERACIÓN ASIGNADO POR LA DIRECCIÓN GENERAL DE FINANZAS DE LA UNAM A LA DEPENDENCIA.

LA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA DE LOS ADEUDOS QUE SE TIENEN CON LOS PRESTADORES DE SERVICIOS DE LA DEPENDENCIA.

LA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA DE LOS GASTOS EFECTUADOS POR PERSONAL DE LA DEPENDENCIA, QUE PRESENTA PARA SU REEMBOLSO.

LA RECEPCIÓN DE CHEQUES POR CONCEPTO DE INGRESOS EXTRAORDINARIOS QUE PARA SU CANJE NOS ENTREGA EL DEPARTAMENTO DE INGRESOS DE LA DEPENDENCIA.

LA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA DE LOS GASTOS EFECTUADOS CON LOS RECURSOS FINANCIEROS DE LOS FONDOS REVOLVENTES.

LA DOCUMENTACIÓN QUE SE ENTREGA A LA UNIDAD DE PROCESO ADMINISTRATIVO DEL PATRONATO UNIVERSITARIO CUAUTILÁN PARA TRAMITAR EL PAGO AL PERSONAL ACADÉMICO POR CONCEPTO DE APLICACIÓN DE EXÁMENES EXTRAORDINARIOS.

SALDO ACREEDOR:

REPRESENTA EL MONTO DE LAS OBLIGACIONES QUE TIENE LA DEPENDENCIA EN ESTE RUBRO.

2102
PROVEEDORES

SE CARGA POR:

LA ENTREGA DE LOS CONTRARECIBOS U ORDENES DE PAGO PARA SER CANJEADOS POR LOS CHEQUES CORRESPONDIENTES EN LA UNIDAD DE PROCESO ADMINISTRATIVO DEL PATRONATO UNIVERSITARIO CUAUTITLÁN.

LA ENTREGA DE LOS CHEQUES DE LA CUENTA BANCARIA DEL FONDO DE OPERACIÓN.

LAS EXPEDICIONES DE CHEQUES DE CAJA ASÍ COMO DE LAS COMISIONES E IVA SOBRE COMISIONES GENERADAS POR ESTE CONCEPTO.

LA ENTREGA DE LOS CHEQUES DE CAJA EMITIDOS POR ALGUNA INSTITUCIÓN BANCARIA.

LA AFECTACIÓN AL PRESUPUESTO Y/O LOS INGRESOS EXTRAORDINARIOS DE LA DEPENDENCIA POR CONCEPTO DEL COBRO DE VALES DE ABASTECIMIENTO DE LA DIRECCIÓN GENERAL DE PROVEDURÍA DE LA UNAM.

SE ABONA POR:

LA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA DE LAS ADQUISICIONES EFECTUADAS POR LA DEPENDENCIA.

LA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA DE LOS ADEUDOS QUE SE TIENEN CON LOS PROVEEDORES DE SERVICIOS DE LA DEPENDENCIA.

LOS VALES DE ABASTECIMIENTO TRAMITADOS ANTE LA DIRECCIÓN GENERAL DE PROVEDURÍA DE LA UNAM.

LA AFECTACIÓN DIRECTA DE LA CUENTA; POR CONCEPTO DE LA COMPRA DE CHEQUES DE CAJA PARA PAGO A PROVEEDORES, COMISIONES E IVA SOBRE COMISIONES GENERADAS POR ESTE CONCEPTO.

SALDO ACREEDOR:

REPRESENTA EL MONTO DE LAS OBLIGACIONES QUE TIENE LA DEPENDENCIA EN ESTE RUBRO.

2103
I.S.R. POR TRASLADAR

SE CARGA POR:

LAS RETENCIONES QUE EFECTÚA LA UNAM AL PAGO DE LOS PRESTADORES DE SERVICIOS DE LA DEPENDENCIA.

SE ABONA POR:

LA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA DE LAS RETENCIONES QUE REALIZA LA UNAM A LOS PRESTADORES DE SERVICIOS DE LA DEPENDENCIA; QUE JURÍDICAMENTE LO AMERITEN.

SALDO ACREEDOR:

REPRESENTA EL MONTO DE LAS OBLIGACIONES QUE TIENE LA DEPENDENCIA EN ESTE RUBRO.

INGRESOS EXTRAORDINARIOS POR ENTERAR**SE CARGA POR:**

LA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA DEL ENTERADO A LA UNIDAD DE PROCESO ADMINISTRATIVO DEL PATRONATO UNIVERSITARIO CUAUTILÁN DE LOS INGRESOS EXTRAORDINARIOS CAPTADOS POR LA DEPENDENCIA.

SE ABONA POR:

LA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA DE LOS INGRESOS EXTRAORDINARIOS CAPTADOS POR LA DEPENDENCIA Y SIN ENTERAR A LA UNIDAD DE PROCESO ADMINISTRATIVO DEL PATRONATO UNIVERSITARIO CUAUTILÁN.

SALDO ACREEDOR:

REPRESENTA EL MONTO DE LOS INGRESOS EXTRAORDINARIOS CAPTADOS POR LA DEPENDENCIA Y PENDIENTES DE ENTERAR A LA UNIDAD DE PROCESO ADMINISTRATIVO DEL PATRONATO UNIVERSITARIO CUAUTILÁN.

NOTA: AFECTACIÓN POR CUENTA DE INGRESOS EXTRAORDINARIOS.

GASTOS A RESERVA DE COMPROBAR A LA UPA-CUAUTITLAN**SE CARGA POR:**

LA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA ACEPTADA POR LA UNIDAD DE PROCESO ADMINISTRATIVO DEL PATRONATO UNIVERSITARIO CUAUTITLÁN DE LOS GASTOS A RESERVA DE COMPROBAR (VIATICOS, GENERALES, TRABAJOS DE CAMPO Y/O PRACTICAS ESCOLARES, PROFESORES INVITADOS).

SE ABONA POR:

LA DOCUMENTACIÓN QUE SE ENTREGA A LA UNIDAD DE PROCESO ADMINISTRATIVO DEL PATRONATO UNIVERSITARIO CUAUTITLÁN PARA OBTENER EL CONTRAREGIBO QUE POR CONCEPTO DE GASTOS A RESERVA DE COMPROBAR EMITE LA MISMA.

LA ENTREGA PARA SU CANCELACIÓN A LA UNIDAD DE PROCESO ADMINISTRATIVO DEL PATRONATO UNIVERSITARIO CUAUTITLÁN DE LOS CHEQUES EXPEDIDOS POR ELLA POR CONCEPTO DE GASTOS A RESERVA DE COMPROBAR (REGISTRO EN ROJO).

SALDO ACREEDOR:

REPRESENTA EL MONTO DE LAS OBLIGACIONES QUE TIENE LA DEPENDENCIA EN ESTE RUBRO.

IMPUESTO AL VALOR AGREGADO POR TRASLADAR**SE CARGA POR:**

LAS RETENCIONES QUE EFECTUA LA UNAM AL PAGO DE LOS PRESTADORES DE SERVICIOS DE LA DEPENDENCIA.

SE ABONA POR:

LA DOCUMENTACION COMPROBATORIA DE LAS RETENCIONES QUE REALIZA LA UNAM A LOS PRESTADORES DE SERVICIOS DE LA DEPENDENCIA; QUE JURICAMENTE LO AMERITEN.

SALDO ACREEDOR:

REPRESENTA EL MONTO DE LAS OBLIGACIONES QUE TIENE LA DEPENDENCIA EN ESTE RUBRO.

3101
PATRIMONIO UNIVERSITARIO

SE CARGA POR:

EL TRASPASO DEL SALDO AL CIERRE DEL EJERCICIO PRESUPUESTAL DE LAS CUENTAS "MOBILIARIO", "EQUIPO E INSTRUMENTAL", "EQUIPO DE TRANSPORTE", "EQUIPO DE COMPUTO", "EQUIPO Y MOBILIARIO PARA BIBLIOTECA", "LIBROS", "REVISTAS TÉCNICAS Y CIENTÍFICAS", "ANIMALES PARA RANCHO Y GRANJA" Y "EQUIPO DEPORTIVO".

SE ABONA POR:

LAS ADQUISICIONES EFECTUADAS DURANTE EL EJERCICIO PRESUPUESTAL "CON AFECTACIÓN AL PRESUPUESTO, INGRESOS EXTRAORDINARIOS Y COMPROMISOS PREVIOS DE LA DEPENDENCIA" DE:

MOBILIARIO
EQUIPO E INSTRUMENTAL
EQUIPO DE TRANSPORTE
EQUIPO DE COMPUTO
EQUIPO Y MOBILIARIO PARA BIBLIOTECAS
LIBROS
REVISTAS TÉCNICAS Y CIENTÍFICAS
ANIMALES PARA RANCHO Y GRANJA
EQUIPO DEPORTIVO

SALDO ACREEDOR:

REPRESENTA EL MONTO DE ENRIQUECIMIENTO DEL PATRIMONIO UNIVERSITARIO DURANTE EL EJERCICIO PRESUPUESTAL.

3999
RESULTADO DEL EJERCICIO

SE CARGA POR:

EL SALDO DE LA CUENTA "PRESUPUESTO EJERCIDO" POR EL CIERRE DEL EJERCICIO CONTABLE.

EL SALDO DE LA CUENTA "ECONOMÍAS PRESUPUESTALES" POR EL CIERRE DEL EJERCICIO CONTABLE.

EL SALDO DE LA CUENTA "INGRESOS EXTRAORDINARIOS EJERCIDOS" POR EL CIERRE DEL EJERCICIO CONTABLE.

EL SALDO DE LA CUENTA "INGRESOS EXTRAORDINARIOS RETENIDOS" POR EL CIERRE DEL EJERCICIO CONTABLE.

EL SALDO DE LA CUENTA "COMPROMISOS PREVIOS EJERCIDOS" POR EL CIERRE DEL EJERCICIO CONTABLE.

SE ABONA POR:

EL SALDO DE LA CUENTA "PRESUPUESTO AUTORIZADO" POR EL CIERRE DEL EJERCICIO CONTABLE.

EL SALDO DE LA CUENTA "INGRESOS EXTRAORDINARIOS ENTERADOS" POR EL CIERRE DEL EJERCICIO CONTABLE.

EL SALDO DE LA CUENTA "COMPROMISOS PREVIOS POR EJERCER" POR EL CIERRE DEL EJERCICIO CONTABLE.

SALDO ACREEDOR

REPRESENTA EL MONTO DE LOS INGRESOS EXTRAORDINARIOS Y COMPROMISOS PREVIOS DISPONIBLES PARA EL SIGUIENTE EJERCICIO.

4101
PRESUPUESTO AUTORIZADO

SE CARGA POR:

EL TRASPASO DEL SALDO; POR EL CIERRE DEL EJERCICIO CONTABLE A LA CUENTA "RESULTADO DEL EJERCICIO".

SE ABONA POR:

EL PRESUPUESTO AUTORIZADO A LA DEPENDENCIA.

SALDO ACREEDOR

REPRESENTA EL MONTO DE LOS RECURSOS PRESUPUESTALES AUTORIZADOS A LA DEPENDENCIA PARA EL EJERCICIO PRESUPUESTAL.

NOTA: AFECTACIÓN POR SUBPROGRAMA, GRUPO Y PARTIDA PRESUPUESTAL.

INGRESOS EXTRAORDINARIOS ENTERADOS**SE CARGA POR:**

EL TRASPASO DEL SALDO; POR EL CIERRE DEL EJERCICIO CONTABLE A LA CUENTA "RESULTADO DEL EJERCICIO".

SE ABONA POR:

LOS INGRESOS EXTRAORDINARIOS ENTERADOS A LA UNIDAD DE PROCESO ADMINISTRATIVO DEL PATRONATO UNIVERSITARIO CUAUTITLÁN.

LOS INGRESOS EXTRAORDINARIOS ENTERADOS A LA DIRECCIÓN GENERAL DE FINANZAS DE LA UNAM.

LOS RENDIMIENTOS FINANCIEROS GENERADOS POR LOS INGRESOS EXTRAORDINARIOS SIN FINES ESPECÍFICOS "CUENTA 218".

SALDO ACREEDOR

REPRESENTA EL MONTO DE LOS INGRESOS EXTRAORDINARIOS ENTERADOS POR LA DEPENDENCIA A LA UNIDAD DE PROCESO ADMINISTRATIVO DEL PATRONATO UNIVERSITARIO CUAUTITLÁN Y A LA DIRECCIÓN GENERAL DE FINANZAS DE LA UNAM.

NOTA: AFECTACIÓN POR CUENTA DE INGRESOS EXTRAORDINARIOS

COMPROMISOS PREVIOS POR EJERCER**SE CARGA POR:**

EL TRASPASO DEL SALDO; POR EL CIERRE DEL EJERCICIO CONTABLE A LA CUENTA "RESULTADO DEL EJERCICIO".

SE ABONA POR:

LOS COMPROMISOS PREVIOS CREADOS POR INSTANCIAS DE LA UNAM Y/O LA DEPENDENCIA CON AFECTACIÓN AL PRESUPUESTO Y/O LOS INGRESOS EXTRAORDINARIOS DE LA MISMA.

SALDO ACREEDOR

REPRESENTA EL MONTO DE LOS RECURSOS FINANCIEROS QUE SE OPERARON A TRAVÉS DE COMPROMISOS PREVIOS.

NOTA: AFECTACIÓN POR NÚMERO DE PREVIO, SUBPROGRAMA Y PARTIDA PRESUPUESTAL

PRESUPUESTO EJERCIDO

SE CARGA POR:

LA AFECTACIÓN PRESUPUESTAL AL MOMENTO EN QUE LA UNIDAD DE PROCESO ADMINISTRATIVO DEL PATRONATO UNIVERSITARIO CUAUTITLÁN LIBERA LOS CONTRARECIBOS U ÓRDENES DE PAGO POR CONCEPTO DE:

REEMBOLSOS AL FONDO DE OPERACIÓN

PAGO A ACREEDORES

PAGO A PROVEEDORES

REEMBOLSO DE FONDOS REVOLVENTES

GASTOS A RESERVA DE COMPROBAR A LA MISMA

LA CREACIÓN DE LOS COMPROMISOS PREVIOS CREADOS POR INSTANCIAS DE LA UNAM.

LA CREACIÓN DE LOS COMPROMISOS PREVIOS SOLICITADOS A LA UNIDAD DE PROCESO ADMINISTRATIVO DEL PATRONATO UNIVERSITARIO CUAUTITLÁN.

LOS CERTIFICADOS DE ENTERO RECIBIDOS DE LA DIRECCIÓN GENERAL DE FINANZAS DE LA UNAM (REGISTRO EN ROJO).

LA AFECTACIÓN PRESUPUESTAL POR CONCEPTO DEL COBRO DE VALES DE ABASTECIMIENTO DE LA DIRECCIÓN GENERAL DE PROVEDURÍA DE LA UNAM.

LA AFECTACIÓN PRESUPUESTAL POR CONCEPTO DEL PAGO AL PERSONAL ACADÉMICO QUE APLICÓ EXÁMENES EXTRAORDINARIOS.

LA ENTREGA PARA SU CANCELACIÓN A LA UNIDAD DE PROCESO ADMINISTRATIVO DEL PATRONATO UNIVERSITARIO CUAUTITLÁN, DE LOS CHEQUES EXPEDIDOS POR ELLA POR CONCEPTO DE GASTOS A RESERVA DE COMPROBAR (REGISTRO EN ROJO).

SALDO DEUDOR

REPRESENTA EL MONTO DE LOS RECURSOS PRESUPUESTALES EJERCIDOS.

SE ABONA POR:

EL TRASPASO DEL SALDO; POR EL CIERRE DEL EJERCICIO CONTABLE A LA CUENTA "RESULTADO DEL EJERCICIO".

NOTA: AFECTACIÓN POR SUBPROGRAMA, GRUPO Y PARTIDA PRESUPUESTAL.

6102
INGRESOS EXTRAORDINARIOS EJERCIDOS

SE CARGA POR:

LA AFECTACIÓN DE LOS INGRESOS EXTRAORDINARIOS, AL MOMENTO EN QUE LA UNIDAD DE PROCESO ADMINISTRATIVO DEL PATRONATO UNIVERSITARIO LIBERA LOS CONTRARECIBOS U ÓRDENES DE PAGO POR CONCEPTO DE:

REEMBOLSOS DEL FONDO DE OPERACIÓN

PAGO A LOS ACREEDORES

PAGO A LOS PROVEEDORES

REEMBOLSO DE FONDOS REVOLVENTES

GASTOS A RESERVA DE COMPROBAR A LA MISMA.

LA CREACIÓN DE LOS COMPROMISOS PREVIOS SOLICITADOS POR INSTANCIAS DE LA UNAM.

LA CREACIÓN DE LOS COMPROMISOS PREVIOS SOLICITADOS A LA UNIDAD DE PROCESO ADMINISTRATIVO DEL PATRONATO UNIVERSITARIO CUAUTITLÁN.

LOS CERTIFICADOS DE ENTERO RECIBIDOS DE LA DIRECCIÓN GENERAL DE FINANZAS DE LA UNAM POR CONCEPTO DE RECUPERACIÓN DE LOS INGRESOS EXTRAORDINARIOS DE LA DEPENDENCIA (REGISTRO EN ROJO).

SE ABONA POR:

EL TRASPASO DEL SALDO; POR EL CIERRE DEL EJERCICIO CONTABLE A LA CUENTA "RESULTADO DEL EJERCICIO".

SALDO DEUDOR

REPRESENTA EL MONTO DE LOS INGRESOS EXTRAORDINARIOS EJERCIDOS.

NOTA: AFECTACIÓN POR CUENTA DE INGRESOS EXTRAORDINARIOS

INGRESOS EXTRAORDINARIOS RETENIDOS**SE CARGA POR:**

EL PORCENTAJE QUE LA UNAM LE RETIENE A LA DEPENDENCIA DE LOS INGRESOS EXTRAORDINARIOS ENTERADOS DE LA CUENTA DE INGRESOS 218 "SIN FINES ESPECIFICOS".

SE ABONA POR:

EL TRASPASO DEL SALDO; POR EL CIERRE DEL EJERCICIO CONTABLE A LA CUENTA "RESULTADO DEL EJERCICIO".

SALDO DEUDOR

REPRESENTA EL MONTO RETENIDO A LA DEPENDENCIA POR LA UNAM, DE LOS INGRESOS EXTRAORDINARIOS ENTERADOS EN LA CUENTA DE INGRESOS 218 "SIN FINES ESPECIFICOS".

COMPROMISOS PREVIOS EJERCIDOS**SE CARGA POR:**

LA AFECTACIÓN PRESUPUESTAL, EN EL MOMENTO EN QUE LA UNIDAD DE PROCESO ADMINISTRATIVO DEL PATRONATO UNIVERSITARIO CUAUTILÁN LIBERA LOS CONTRARECIBOS U ÓRDENES DE PAGO POR CONCEPTO DE:

REEMBOLSOS DEL FONDO DE OPERACIÓN.

PAGO A ACREEDORES.

PAGO A PROVEEDORES.

GASTOS A RESERVA DE COMPROBAR A A LA MISMA.

LOS CERTIFICADOS DE ENTERO RECIBIDOS DE LA DIRECCIÓN GENERAL DE FINANZAS DE LA UNAM POR CONCEPTO DE RECUPERACIÓN DE LOS RECURSOS FINANCIEROS DE LOS COMPROMISOS PREVIOS (REGISTRO EN ROJO).

SE ABONA POR:

EL TRASPASO DEL SALDO; POR EL CIERRE DEL EJERCICIO CONTABLE A LA CUENTA DE "RESULTADO DEL EJERCICIO".

SALDO DEUDOR

REPRESENTA EL MONTO DE LOS RECURSOS FINANCIEROS EJERCIDOS A TRAVÉS DE LOS COMPROMISOS PREVIOS DE LA DEPENDENCIA.

NOTA: AFECTACIÓN POR NÚMERO DE COMPROMISO PREVIO, SUBPROGRAMA Y PARTIDA PRESUPUESTAL

6105
ECONOMÍAS PRESUPUESTALES

SE CARGA POR:

EL SALDO DE LA CUENTA "PRESUPUESTO DISPONIBLE" POR EL CIERRE DEL EJERCICIO PRESUPUESTAL.

SE ABONA POR:

EL TRASPASO DEL SALDO; POR EL CIERRE DEL EJERCICIO CONTABLE A LA CUENTA "RESULTADO DEL EJERCICIO".

SALDO DEUDOR

REPRESENTA EL MONTO DE LOS RECURSOS PRESUPUESTALES NO EJERCIDOS DURANTE EL EJERCICIO PRESUPUESTAL.

5.3. GUIA CONTABILIZADORA

TRÁMITE: REGISTRO DE LA APERTURA DE LA CUENTA BANCARIA DEL FONDO DE OPERACIÓN DE LA DEPENDENCIA.

OPERACIÓN			DOCUMENTO FUENTE	DOCUMENTO CONTABILIZADOR	C U E N T A S				REGISTROS	POLÍTICAS DE OPERACIÓN
No.	C O N C E P T O	PERIODICIDAD			DE CARGO		DE ABONO			
					NÚMERO	NOMBRE	NÚMERO	NOMBRE		
1	RECEPCIÓN DEL OFICIO GIRADO POR LA DIRECCIÓN GENERAL DE FINANZAS DE LA UNAM A TRAVÉS DEL CUAL NOTIFICA LA APERTURA DE LA CUENTA BANCARIA DEL FONDO DE OPERACIÓN ASIGNADO A LA DEPENDENCIA.	EVENTUALMENTE	OFICIO	PÓLIZA DE DIARIO	1102-00-000-000-000 0N-000-000-000 00N-000-000 00N-000	BANCOS INSTITUCIÓN BANCARIA Nº CTA. BANCARIA FONDO DE OPERACIÓN	2101-00-000-000-000 0N-000-000-000 00N-000-000	ACREEDORES FONDO DE OPERACIÓN TESORERÍA DE LA UNAM	LIBRO DIARIO LIBRO MAYOR LIBROS AUXILIARES	

TRÁMITE: REGISTRO DEL PRESUPUESTO ASIGNADO A LA DEPENDENCIA.

OPERACIÓN			DOCUMENTO FUENTE	DOCUMENTO CONTABILIZADOR	C U E N T A S				REGISTROS	POLÍTICAS DE OPERACIÓN
No.	C O N C E P T O	PERIODICIDAD			DE CARGO		DE ABONO			
					NÚMERO	NOMBRE	NÚMERO	NOMBRE		
1	RECEPCIÓN DEL PRESUPUESTO AUTORIZADO PARA LA DEPENDENCIA	PERIODICAMENTE	LISTADO PRESUPUESTAL	PÓLIZA DE DIARIO	1103-00-000-000-000 0N-000-000-000 0N-000-000 0N-000	PRESUPUESTO DISPONIBLE SUBPROGRAMA PRESUPUESTAL GRUPO PRESUPUESTAL PARTIDA PRESUPUESTAL	4101-00-000-000-000 0N-000-000-000 0N-000-000 0N-000	PRESUPUESTO AUTORIZADO SUBPROGRAMA PRESUPUESTAL GRUPO PRESUPUESTAL PARTIDA PRESUPUESTAL	LIBRO DIARIO LIBRO MAYOR LIBROS AUXILIARES	

**TRAMITE: REGISTRO DE LA TRAMITACION DEL PAGO A LOS PROVEEDORES.
CON AFECTACION AL PRESUPUESTO DE LA DEPENDENCIA**

No	OPERACION		DOCUMENTO FUENTE	DOCUMENTO CONTABILIZADOR	CUENTAS				REGISTROS	POLITICAS DE OPERACION
	CONCEPTO	PERIODICIDAD			DE CARGO		DE ABONO			
					NÚMERO	NOMBRE	NÚMERO	NOMBRE		
1	RECEPCIÓN DE LA FACTURA DEL PROVEEDOR PARA SU TRÁMITE DE PAGO CON RECURSOS PRESUPUESTALES DE LA DEPENDENCIA	FRECUENTEMENTE	FACTURA ORIGINAL	PÓLIZA DE DIARIO	1109-00-000-000-000 0N-000-000-000 00N-000-000 1113-00-000-000-000 0N-000-000-000 00N-000-000 00N-000	DOCUMENTOS POR TRAMITAR PROVEEDORES NOMBRE DEL PROVEEDOR PRESUPUESTO COMPROMETIDO SUBPROGRAMA PRESUPUESTAL GRUPO PRESUPUESTAL PARTIDA PRESUPUESTAL	2102-00-000-000-000 00N-000-000 1103-00-000-000-000 0N-000-000-000 00N-000-000 00N-000	PROVEEDORES NOMBRE DEL PROVEEDOR PRESUPUESTO DISPONIBLE SUBPROGRAMA PRESUPUESTAL GRUPO PRESUPUESTAL PARTIDA PRESUPUESTAL	LIBRO DIARIO LIBRO MAYOR LIBROS AUXILIARES	-FACTURA SELLADA POR EL ALMACÉN A TRAVÉS DE LA CUAL TESTIFICA LA RECEPCIÓN DEL BIEN. -ORIGINAL DEL FORMATO INSTITUCIONAL DENOMINADO "PEDIDO" GENERADO POR EL DEPARTAMENTO DE ADQUISICIONES DE LA DEPENDENCIA.
2	ENTREGA DEL FORMATO INSTITUCIONAL DENOMINADO "FORMA MÚLTIPLE" A LA UNIDAD DE PROCESO ADMINISTRATIVO DEL PATRONATO UNIVERSITARIO EN CUAUTITLÁN PARA TRAMITAR EL PAGO AL PROVEEDOR	FRECUENTEMENTE	FOTOCOPIA DE LA FORMA MÚLTIPLE (ACOMPAÑADA DE LA FOTOCOPIA DE LA FACTURA DEL PROVEEDOR) Y EL PEDIDO CORRESPONDIENTE	PÓLIZA DE DIARIO	1107-00-000-000-000 0N-000-000-000 00N-000-000	DOCUMENTOS EN TRÁMITE PROVEEDORES NOMBRE DEL PROVEEDOR	1109-00-000-000-000 0N-000-000-000 00N-000-000	DOCUMENTOS POR TRAMITAR PROVEEDORES NOMBRE DEL PROVEEDOR	LIBRO DIARIO LIBRO MAYOR LIBROS AUXILIARES	FORMA MÚLTIPLE RELACIONADA EN EL FORMATO INSTITUCIONAL DENOMINADO "RELACIÓN DE DOCUMENTOS ENTREGADOS AL MÓDULO DE PATRONATO DE LA FES-CUAUTITLÁN" DEBIDAMENTE REQUISITADA.
3	LIBERACIÓN DEL FORMATO INSTITUCIONAL DENOMINADO CONTRA RECIBO U ORDEN DE PAGO, PARA SER ENTREGADO AL PROVEEDOR	FRECUENTEMENTE	FOTOCOPIA DE LA FORMA MÚLTIPLE (ACOMPAÑADA DE LA FOTOCOPIA DE LA FACTURA DEL PROVEEDOR Y EL PEDIDO CORRESPONDIENTE)	PÓLIZA DE DIARIO	1110-00-000-000-000 0N-000-000-000 00N-000-000 6101-00-000-000-000 0N-000-000-000 00N-000-000 00N-000	CONTRARECIBOS POR ENTREGAR O COBRAR PROVEEDORES NOMBRE DEL PROVEEDOR PRESUPUESTO EJERCIDO SUBPROGRAMA PRESUPUESTAL GRUPO PRESUPUESTAL PARTIDA PRESUPUESTAL	1107-00-000-000-000 0N-000-000-000 00N-000-000 1113-00-000-000-000 0N-000-000-000 00N-000-000 00N-000	DOCUMENTOS EN TRÁMITE PROVEEDORES NOMBRE DEL PROVEEDOR PRESUPUESTO COMPROMETIDO SUBPROGRAMA PRESUPUESTAL GRUPO PRESUPUESTAL PARTIDA PRESUPUESTAL	LIBRO DIARIO LIBRO MAYOR LIBROS AUXILIARES	FORMA MÚLTIPLE RELACIONADA EN EL FORMATO INSTITUCIONAL DENOMINADO "RELACIÓN DE DOCUMENTOS ENTREGADOS A LA FES-CUAUTITLÁN" DEBIDAMENTE REQUISITADA.
4	ENTREGA AL PROVEEDOR DEL CONTRA RECIBO U ORDEN DE PAGO PARA SER CANJEADA POR EL CHEQUE CORRESPONDIENTE EN LA UNIDAD DE PROCESO ADMINISTRATIVO DEL PATRONATO UNIVERSITARIO EN CUAUTITLÁN	FRECUENTEMENTE	FOTOCOPIA DEL CONTRA RECIBO U ORDEN DE PAGO	PÓLIZA DE DIARIO	2102-00-000-000-000 00N-000-000	PROVEEDORES NOMBRE DEL PROVEEDOR	1110-00-000-000-000 0N-000-000-000 00N-000-000	CONTRARECIBOS POR ENTREGAR O COBRAR PROVEEDORES NOMBRE DEL PROVEEDOR	LIBRO DIARIO LIBRO MAYOR LIBROS AUXILIARES	FORMATO INSTITUCIONAL DENOMINADO "CONTRA RECIBO" U "ORDEN DE PAGO" DEBIDAMENTE FECHADO Y FIRMADO DE RECIBIDO

**TRÁMITE: REGISTRO DE LA RECUPERACIÓN DEL FONDO DE OPERACIÓN DE LA DEPENDENCIA APLICADO EN EL PAGO A ACREEDORES
CON AFECTACIÓN AL PRESUPUESTO DE LA MISMA.**

No.	OPERACIÓN		DOCUMENTO FUENTE	DOCUMENTO CONTABILIZADOR	C U E N T A S				REGISTROS	POLÍTICAS DE OPERACIÓN
	C O N C E P T O	PERIODICIDAD			D E C A R G O		D E A B O N O			
					NÚMERO	NOMBRE	NÚMERO	NOMBRE		
1	RECEPCIÓN DEL OFICIO A TRAVÉS DEL CUAL SE AUTORIZA EL REEMBOLSO CORRESPONDIENTE AL ACREEDOR	FRECUENTEMENTE	OFICIO CONJUNTAMENTE CON LA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA DEL GASTO	PÓLIZA DE DIARIO	1109-00-000-000-000 0N-000-000-000 00N-000-000 00N-000 00N	DOCUMENTOS POR TRAMITAR REEMBOLSOS DEL FONDO DE OPERACIÓN ACREEDORES REEMBOLSO DE GASTOS NOMBRE DEL ACREEDOR	2101-00-000-000-000 0N-000-000-000 00N-000-000	ACREEDORES REEMBOLSO DE GASTOS NOMBRE DEL ACREEDOR	LIBRO DIARIO LIBRO MAYOR LIBROS AUXILIARES	OFICIO ORIGINAL ACOMPAÑADO DE LOS ORIGINALES DE LA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA DEL GASTO DEBIDAMENTE AUTORIZADO POR LA SECRETARÍA ADMINISTRATIVA DE LA DEPENDENCIA
					1113-00-000-000-000 0N-000-000-000 00N-000-000 00N-000	PRESUPUESTO COMPROMETIDO SUBPROGRAMA PRESUPUESTAL GRUPO PRESUPUESTAL PARTIDA PRESUPUESTAL	1103-00-000-000-000 0N-000-000-000 00N-000-000 00N-000	PRESUPUESTO DISPONIBLE SUBPROGRAMA PRESUPUESTAL GRUPO PRESUPUESTAL PARTIDA PRESUPUESTAL		
2	ENTREGA AL ACREEDOR DEL CHEQUE DE LA CUENTA DEL FONDO DE OPERACIÓN POR CONCEPTO DE REEMBOLSO DE GASTOS	EVENTUALMENTE	PÓLIZA CHEQUE	PÓLIZA DE EGRESOS	2101-00-000-000-000 0N-000-000-000 00N-000-000	ACREEDORES REEMBOLSO DE GASTOS NOMBRE DEL ACREEDOR	1102-00-000-000-000 0N-000-000-000 00N-000-000 00N-000	BANCOS INSTITUCIÓN BANCARIA NUMERO DE CUENTA BANCARIA ACREEDORES	LIBRO DIARIO LIBRO MAYOR LIBROS AUXILIARES	PÓLIZA CHEQUE ORIGINAL FIRMADA POR EL BENEFICIARIO Y CON LA FECHA DE RECEPCIÓN DEL CHEQUE
3	ENTREGA A LA UNIDAD DE PROCESO ADMINISTRATIVO DEL PATRONATO UNIVERSITARIO EN CUAUTITLÁN DEL FORMATO INSTITUCIONAL DENOMINADO "FORMA MÚLTIPLE" ACOMPAÑADA DE LA DOCUMENTACIÓN ORIGINAL COMPROBATORIA DEL GASTO PARA TRAMITAR EL REEMBOLSO DEL FONDO DE OPERACIÓN CORRESPONDIENTE	FRECUENTEMENTE	FOTOCOPIA DE LA FORMA MÚLTIPLE (ACOMPAÑADA DE LA FOTOCOPIA DE LA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA DEL GASTO)	PÓLIZA DE DIARIO	1107-00-000-000-000 0N-000-000-000 00N-000-000 00N-000 00N	DOCUMENTOS EN TRÁMITE REEMBOLSOS DEL FONDO DE OPERACIÓN ACREEDORES REEMBOLSO DE GASTOS NOMBRE DEL ACREEDOR	1109-00-000-000-000 0N-000-000-000 00N-000-000 00N-000 00N	DOCUMENTOS POR TRAMITAR REEMBOLSOS DEL FONDO DE OPERACIÓN ACREEDORES REEMBOLSO DE GASTOS NOMBRE DEL ACREEDOR	LIBRO DIARIO LIBRO MAYOR LIBROS AUXILIARES	FORMA MÚLTIPLE RELACIONADA EN EL FORMATO INSTITUCIONAL DENOMINADO "RELACIÓN DE DOCUMENTOS ENTREGADOS AL MÓDULO DE PATRONATO DE FES-CUAUTITLÁN" DEBIDAMENTE REQUISITADA.
4	LIBERACIÓN DEL FORMATO INSTITUCIONAL DENOMINADO "CONTRA RECIBO" PARA SER COBRADO POR EL DEPARTAMENTO DE PRESUPUESTO DE LA DEPENDENCIA A LA UNIDAD DE PROCESO ADMINISTRATIVO DEL PATRONATO UNIVERSITARIO EN CUAUTITLÁN	FRECUENTEMENTE	FOTOCOPIA DE LA FORMA MÚLTIPLE (ACOMPAÑADA DE LA FOTOCOPIA DE LA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA DEL GASTO)	PÓLIZA DE DIARIO	1110-00-000-000-000 0N-000-000-000 00N-000-000 00N-000 00N	CONTRA-RECIBOS POR ENTREGAR O COBRAR REEMBOLSOS DEL FONDO DE OPERACIÓN ACREEDORES REEMBOLSO DE GASTOS NOMBRE DEL ACREEDOR	1107-00-000-000-000 0N-000-000-000 00N-000-000 00N-000 00N	DOCUMENTOS EN TRÁMITE REEMBOLSOS DEL FONDO DE OPERACIÓN ACREEDORES REEMBOLSO DE GASTOS NOMBRE DEL ACREEDOR	LIBRO DIARIO LIBRO MAYOR LIBROS AUXILIARES	FORMA MÚLTIPLE RELACIONADA EN EL FORMATO INSTITUCIONAL "RELACIÓN DE DOCUMENTOS ENTREGADOS A LA FES-CUAUTITLÁN" DEBIDAMENTE REQUISITADA
					6101-00-000-000-000 0N-000-000-000 00N-000-000 00N-000	PRESUPUESTO EJERCIDO SUBPROGRAMA PRESUPUESTAL GRUPO PRESUPUESTAL PARTIDA PRESUPUESTAL	1113-00-000-000-000 0N-000-000-000 00N-000-000 00N-000	PRESUPUESTO COMPROMETIDO SUBPROGRAMA PRESUPUESTAL GRUPO PRESUPUESTAL PARTIDA PRESUPUESTAL		
5	RECEPCIÓN DEL CHEQUE QUE POR CONCEPTO DE RECUPERACIÓN DEL FONDO DE OPERACIÓN NOS EXPIDE LA UNIDAD DE PROCESO ADMINISTRATIVO DEL PATRONATO UNIVERSITARIO EN CUAUTITLÁN	FRECUENTEMENTE	CHEQUE	PÓLIZA DE INGRESOS	1101-00-000-000-000 0N-000-000-000	CAJA ACREEDORES	1110-00-000-000-000 0N-000-000-000 00N-000-000 00N-000 00N	CONTRA-RECIBOS POR ENTREGAR O COBRAR REEMBOLSOS DEL FONDO DE OPERACIÓN ACREEDORES REEMBOLSO DE GASTOS NOMBRE DEL ACREEDOR	LIBRO DIARIO LIBRO MAYOR LIBROS AUXILIARES	
6	DEPÓSITO A LA CUENTA BANCARIA DEL FONDO DE OPERACIÓN DE LA DEPENDENCIA DEL CHEQUE RECIBIDO DE LA UNIDAD DE PROCESO ADMINISTRATIVO DEL PATRONATO UNIVERSITARIO EN CUAUTITLÁN POR CONCEPTO DE RECUPERACIÓN DEL MISMO	FRECUENTEMENTE	COPIA DE LA FICHA DE DEPÓSITO BANCARIO	PÓLIZA DE INGRESOS	1102-00-000-000-000 0N-000-000-000 00N-000-000 00N-000	BANCOS INSTITUCIÓN BANCARIA NUMERO DE CUENTA BANCARIA ACREEDORES	1101-00-000-000-000 0N-000-000-000	CAJA ACREEDORES	LIBRO DIARIO LIBRO MAYOR LIBROS AUXILIARES	COPIA AL CARBÓN DE LA FICHA DE DEPÓSITO BANCARIO, SELLADA Y CERTIFICADA POR EL BANCO

TRÁMITE: REGISTRO DEL GASTO A RESERVA DE COMPROBAR A LA UNIDAD DE PROCESO ADMINISTRATIVO DEL PATRONATO UNIVERSITARIO CUAUTITLÁN POR CONCEPTO DE VIÁTICOS CON AFECTACIÓN AL PRESUPUESTO DE LA DEPENDENCIA. (PRIMERA PARTE)

OPERACIÓN			DOCUMENTO FUENTE	DOCUMENTO CONTABILIZADOR	C U E N T A S				REGISTROS	POLÍTICAS DE OPERACIÓN
No.	CONCEPTO	PERIODICIDAD			DE CARGO		DE ABONO			
					NÚMERO	NOMBRE	NÚMERO	NOMBRE		
1	ENTREGA A LA UNIDAD DE PROCESO ADMINISTRATIVO DEL PATRONATO UNIVERSITARIO CUAUTITLÁN DEL FORMATO INSTITUCIONAL DENOMINADO "VIÁTICOS" PARA TRAMITAR EL GASTO A RESERVA DE COMPROBAR CORRESPONDIENTE	FRECUENTEMENTE	FOTOCOPIA DEL FORMATO DE VIÁTICOS	PÓLIZA DE DIARIO	1107-00-000-000-000 0N-000-000-000 00N-000-000 00N-000 1113-00-000-000-000 0N-000-000-000 00N-000-000 00N-000	DOCUMENTOS EN TRÁMITE GASTOS A RESERVA DE COMPROBAR A LA UNIDAD DE PROCESO ADMINISTRATIVO DEL PATRONATO UNIVERSITARIO CUAUTITLÁN VIÁTICOS NOMBRE DEL DEUDOR PRESUPUESTO COMPROMETIDO SUBPROGRAMA PRESUPUESTAL GRUPO PRESUPUESTAL PARTIDA PRESUPUESTAL	2105-00-000-000-000 0N-000-000-000 00N-000-000 1103-00-000-000-000 0N-000-000-000 00N-000-000 00N-000	GASTOS A RESERVA DE COMPROBAR A LA UNIDAD DE PROCESO ADMINISTRATIVO DEL PATRONATO UNIVERSITARIO CUAUTITLÁN VIÁTICOS NOMBRE DEL DEUDOR PRESUPUESTO DISPONIBLE SUBPROGRAMA PRESUPUESTAL GRUPO PRESUPUESTAL PARTIDA PRESUPUESTAL	LIBRO DIARIO LIBRO MAYOR LIBROS AUXILIARES	FORMATO DE VIÁTICOS RELACIONADO EN EL FORMATO INSTITUCIONAL DENOMINADO "RELACIÓN DE DOCUMENTOS ENTREGADOS AL MÓDULO DE PATRONATO DE LA FES-CUAUTITLÁN" DEBIDAMENTE REQUISITADA Y ACOMPAÑADA DEL ACUERDO CORRESPONDIENTE
2	LIBERACIÓN DEL FORMATO INSTITUCIONAL DENOMINADO "CONTRA RECIBO" PARA SER ENTREGADO AL BENEFICIARIO DEL VIÁTICO.	FRECUENTEMENTE	FOTOCOPIA DEL FORMATO DE VIÁTICOS	PÓLIZA DE DIARIO	1110-00-000-000-000 0N-000-000-000 00N-000-000 00N-000 6101-00-000-000-000 0N-000-000-000 00N-000-000 00N-000	CONTRA-RECIBOS POR ENTREGAR O COBRAR GASTOS A RESERVA DE COMPROBAR A LA UNIDAD DE PROCESO ADMINISTRATIVO DEL PATRONATO UNIVERSITARIO CUAUTITLÁN VIÁTICOS NOMBRE DEL DEUDOR PRESUPUESTO EJERCIDO SUBPROGRAMA PRESUPUESTAL GRUPO PRESUPUESTAL PARTIDA PRESUPUESTAL	1107-00-000-000-000 0N-000-000-000 00N-000-000 00N-000 1113-00-000-000-000 0N-000-000-000 00N-000-000 00N-000	DOCUMENTOS EN TRÁMITE GASTOS A RESERVA DE COMPROBAR A LA UNIDAD DE PROCESO ADMINISTRATIVO DEL PATRONATO UNIVERSITARIO CUAUTITLÁN VIÁTICOS NOMBRE DEL DEUDOR PRESUPUESTO COMPROMETIDO SUBPROGRAMA PRESUPUESTAL GRUPO PRESUPUESTAL PARTIDA PRESUPUESTAL	LIBRO DIARIO LIBRO MAYOR LIBROS AUXILIARES	FORMATO DE VIÁTICOS RELACIONADO EN EL FORMATO INSTITUCIONAL "RELACIÓN DE DOCUMENTOS ENTREGADOS A LA FES-CUAUTITLÁN" DEBIDAMENTE REQUISITADA.
3	ENTREGA AL DEUDOR EL CONTRA RECIBO CORRESPONDIENTE AL GASTO A RESERVA DE COMPROBAR POR CONCEPTO DE VIÁTICOS	FRECUENTEMENTE	FOTOCOPIA DEL CONTRA RECIBO	PÓLIZA DE DIARIO	1106-00-000-000-000 0N-000-000-000 00N-000-000 00N-000	DEUDORES GASTOS A RESERVA DE COMPROBAR A LA UNIDAD DE PROCESO ADMINISTRATIVO DEL PATRONATO UNIVERSITARIO CUAUTITLÁN VIÁTICOS NOMBRE DEL DEUDOR	1110-00-000-000-000 0N-000-000-000 00N-000-000 00N-000	CONTRA-RECIBOS POR ENTREGAR O COBRAR GASTOS A RESERVA DE COMPROBAR A LA UNIDAD DE PROCESO ADMINISTRATIVO DEL PATRONATO UNIVERSITARIO CUAUTITLÁN VIÁTICOS NOMBRE DEL DEUDOR	LIBRO DIARIO LIBRO MAYOR LIBROS AUXILIARES	FORMATO INSTITUCIONAL DENOMINADO "CONTRA RECIBO" DEBIDAMENTE FECHADO Y FIRMADO DE RECIBIDO.
4	RECEPCIÓN DEL OFICIO CONJUNTAMENTE CON LA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA DEL GASTO A RESERVA DE COMPROBAR A LA UNIDAD DE PROCESO ADMINISTRATIVO DEL PATRONATO UNIVERSITARIO CUAUTITLÁN POR CONCEPTO DE VIÁTICOS	FRECUENTEMENTE	OFICIO ACOMPAÑADO DE LA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA DEL GASTO	PÓLIZA DE DIARIO	1109-00-000-000-000 0N-000-000-000 0N-000-000 00N-000	DOCUMENTOS POR TRAMITAR COMPROBACIÓN DE GASTOS A RESERVA DE COMPROBAR A LA UNIDAD DE PROCESO ADMINISTRATIVO DEL PATRONATO UNIVERSITARIO CUAUTITLÁN VIÁTICOS NOMBRE DEL DEUDOR	1106-00-000-000-000 0N-000-000-000 0N-000-000 0N-000	DEUDORES GASTOS A RESERVA DE COMPROBAR A LA UNIDAD DE PROCESO ADMINISTRATIVO DEL PATRONATO UNIVERSITARIO CUAUTITLÁN VIÁTICOS NOMBRE DEL DEUDOR	LIBRO DIARIO LIBRO MAYOR LIBROS AUXILIARES	OFICIO ORIGINAL ACOMPAÑADO DE LOS ORIGINALES DE LA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA DEL GASTO
5	RECEPCIÓN DEL EFECTIVO DEL GASTO A RESERVA DE COMPROBAR A LA UNIDAD DE PROCESO ADMINISTRATIVO DEL PATRONATO UNIVERSITARIO CUAUTITLÁN POR CONCEPTO DE VIÁTICOS	EVENTUALMENTE	OFICIO	PÓLIZA DE INGRESOS	1101-00-000-000-000 0N-000-000-000	CAJA CERTIFICADOS DE ENTERO	1106-00-000-000-000 0N-000-000-000 0N-000-000 0N-000	DEUDORES GASTOS A RESERVA DE COMPROBAR A LA UNIDAD DE PROCESO ADMINISTRATIVO DEL PATRONATO UNIVERSITARIO CUAUTITLÁN VIÁTICOS NOMBRE DEL DEUDOR	LIBRO DIARIO LIBRO MAYOR LIBROS AUXILIARES	OFICIO ORIGINAL ACOMPAÑADO DE LOS ORIGINALES DE LA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA DEL GASTO

TRAMITE: REGISTRO DE GASTOS A RESERVA DE COMPROBAR A LA UNIDAD DE PROCESO ADMINISTRATIVO DEL PATRONATO UNIVERSITARIO CUAUTITLÁN POR CONCEPTO DE VIÁTICOS CON AFECTACIÓN AL PRESUPUESTO DE LA DEPENDENCIA. (SEGUNDA PARTE)

6	DEPÓSITO A LA CUENTA BANCARIA DEL FONDO DE OPERACIÓN DE LA DEPENDENCIA DEL EFECTIVO RECIBIDO POR CONCEPTO DE COMPROBAR DEL GASTO A RESERVA DE COMPROBAR A LA UNIDAD DE PROCESO ADMINISTRATIVO DEL PATRONATO UNIVERSITARIO EN CUAUTITLÁN	EVENTUALMENTE	COPIA DE LA FICHA DE DEPÓSITO BANCARIO	PÓLIZA DE INGRESOS	1102-00-000-000-000 0N-000-000-000 00N-000-000 00N-000	BANCOS INSTITUCIÓN BANCARIA NUMERO DE CUENTA BANCARIA CERTIFICADOS DE ENTERO	1101-00-000-000-000 0N-000-000-000	CAJA CERTIFICADOS DE ENTERO	LIBRO DIARIO LIBRO MAYOR LIBROS AUXILIARES	COPIA AL CARBÓN DE LA FICHA DE DEPÓSITO BANCARIO, SELLADA Y CERTIFICADA POR EL BANCO
7	ENTREGA DEL CHEQUE DE LA CUENTA DEL FONDO DE OPERACIÓN POR CONCEPTO DEL CERTIFICADO DE ENTERO A LA DIRECCIÓN GENERAL DE FINANZAS DE LA UNAM NOTA: REGISTRO EN ROJO EN LAS CUENTAS DE PRESUPUESTO	EVENTUALMENTE	PÓLIZA CHEQUE	PÓLIZA DE EGRESOS	1106-00-000-000-000 0N-000-000-000 00N-000-000	DEUDORES CERTIFICADOS DE ENTERO DIRECCIÓN GENERAL DE FINANZAS-UNAM	1102-00-000-000-000 0N-000-000-000 0N-000-000 0N-000	BANCOS INSTITUCIÓN BANCARIA NUMERO DE CUENTA BANCARIA CERTIFICADOS DE ENTERO	LIBRO DIARIO LIBRO MAYOR LIBROS AUXILIARES	PÓLIZA CHEQUE ORIGINAL FIRMADA POR EL BENEFICIARIO Y CON LA FECHA DE RECEPCIÓN DEL CHEQUE.
8	RECEPCIÓN DEL CERTIFICADO DE ENTERO QUE POR CONCEPTO DEL REMANENTE DEL GASTO A RESERVA DE COMPROBAR A LA UNIDAD DE PROCESO ADMINISTRATIVO DEL PATRONATO UNIVERSITARIO CUAUTITLÁN, NOS ENTREGA LA DIRECCIÓN GENERAL DE FINANZAS DE LA UNAM NOTA: REGISTRO EN ROJO EN LAS CUENTAS DE PRESUPUESTO	PERIÓDICAMENTE	CERTIFICADO DE ENTERO ORIGINAL	PÓLIZA DE DIARIO	1109-00-000-000-000 0N-000-000-000 00N-000-000 00N-000 6101-00-000-000-000 0N-000-000-000 00N-000-000 00N-000	DOCUMENTOS POR TRAMITAR COMPROBACIÓN DE GASTOS A RESERVA DE COMPROBAR A LA UNIDAD DE PROCESO ADMINISTRATIVO DEL PATRONATO UNIVERSITARIO CUAUTITLÁN VIÁTICOS NOMBRE DEL DEUDOR PRESUPUESTO EJERCIDO SUBPROGRAMA GRUPO PRESUPUESTA PARTIDA PRESUPUESTAL	1106-00-000-000-000 0N-000-000-000 00N-000-000 1103-00-000-000-000 0N-000-000-000 00N-000-000 00N-000	DEUDORES CERTIFICADOS DE ENTERO DIRECCIÓN GENERAL DE FINANZAS-UNAM PRESUPUESTO DISPONIBLE SUBPROGRAMA GRUPO PRESUPUESTA PARTIDA PRESUPUESTAL	LIBRO DIARIO LIBRO MAYOR LIBROS AUXILIARES	CERTIFICADO DE ENTERO EN ORIGINAL Y COPIA
9	ENTREGA A LA UNIDAD DE PROCESO ADMINISTRATIVO DEL PATRONATO UNIVERSITARIO CUAUTITLÁN DEL FORMATO INSTITUCIONAL DENOMINADO "COMPROBAR DE GASTOS" CONJUNTAMENTE CON LA DOCUMENTACIÓN ORIGINAL COMPROBATORIA DEL GASTO.	FRECUENTEMENTE	FOTOCOPIA DEL FORMATO DE LA COMPROBAR DE GASTOS	PÓLIZA DE DIARIO	1107-00-000-000-000 0N-000-000-000 0N-000-000 00N-000	DOCUMENTOS EN TRÁMITE COMPROBACIÓN DE GASTOS A RESERVA DE COMPROBAR A LA UNIDAD DE PROCESO ADMINISTRATIVO DEL PATRONATO UNIVERSITARIO CUAUTITLÁN VIÁTICOS NOMBRE DEL DEUDOR	1109-00-000-000-000 0N-000-000-000 0N-000-000 00N-000	DOCUMENTOS POR TRAMITAR COMPROBACIÓN DE GASTOS A RESERVA DE COMPROBAR A LA UNIDAD DE PROCESO ADMINISTRATIVO DEL PATRONATO UNIVERSITARIO CUAUTITLÁN VIÁTICOS NOMBRE DEL DEUDOR	LIBRO DIARIO LIBRO MAYOR LIBROS AUXILIARES	FORMATO DE COMPROBAR RELACIONADO EN EL FORMATO INSTITUCIONAL DENOMINADO "RELACIÓN DE DOCUMENTOS ENTREGADOS AL MÓDULO DE PATRONATO DE FES-CUAUTITLÁN" DEBIDAMENTE REQUISITADA Y ACOMPAÑADA DE LA FOTOCOPIA DE LA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA DEL GASTO.
10	ACEPTACIÓN DE LA COMPROBAR POR LA UNIDAD DE PROCESO ADMINISTRATIVO DEL PATRONATO UNIVERSITARIO CUAUTITLÁN DEL GASTO A RESERVA DE COMPROBAR QUE POR CONCEPTO DE VIÁTICOS LE ADEUDAMOS.	FRECUENTEMENTE	FOTOCOPIA DEL FORMATO DE LA COMPROBAR DE GASTOS	PÓLIZA DE DIARIO	2105-00-000-000-000 0N-000-000-000 00N-000-000	GASTOS A RESERVA DE COMPROBAR A LA UNIDAD DE ADMINISTRACIÓN DEL PATRONATO UNIVERSITARIO CUAUTITLÁN VIÁTICOS NOMBRE DEL DEUDOR	1107-00-000-000-000 0N-000-000-000 00N-000-000 00N-000	DOCUMENTOS EN TRÁMITE COMPROBACIÓN DE GASTOS A RESERVA DE COMPROBAR A LA UNIDAD DE PROCESO ADMINISTRATIVO DEL PATRONATO UNIVERSITARIO CUAUTITLÁN VIÁTICOS NOMBRE DEL DEUDOR	LIBRO DIARIO LIBRO MAYOR LIBROS AUXILIARES	FORMATO DE COMPROBAR RELACIONADO EN EL FORMATO INSTITUCIONAL "RELACIÓN DE DOCUMENTOS ENTREGADOS A LA FES-CUAUTITLÁN" DEBIDAMENTE REQUISITADA.

**TRÁMITE: REGISTRO DEL PAGO A LOS ACREEDORES POR CONCEPTO DE REEMBOLSO DE VIÁTICOS
CON AFECTACIÓN AL PRESUPUESTO DE LA DEPENDENCIA.**

OPERACIÓN			DOCUMENTO FUENTE	DOCUMENTO CONTABILIZADOR	CUENTAS				REGISTROS	POLÍTICAS DE OPERACIÓN
No.	CONCEPTO	PERIODICIDAD			DE CARGO		DE ABONO			
					NÚMERO	NOMBRE	NÚMERO	NOMBRE		
1	RECEPCIÓN DEL OFICIO A TRAVÉS DEL CUAL SE AUTORIZA EL REEMBOLSO CORRESPONDIENTE AL ACREEDOR	EVENTUALMENTE	OFICIO CONJUNTAMENTE CON LA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA DEL GASTO	PÓLIZA DE DIARIO	1109-00-000-000-000 0N-000-000-000 00N-000-000 00N-000	DOCUMENTOS POR TRAMITAR ACREEDORES REEMBOLSO DE VIÁTICOS NOMBRE DEL ACREEDOR	2101-00-000-000-000 0N-000-000-000 00N-000-000	ACREEDORES REEMBOLSO DE VIÁTICOS NOMBRE DEL ACREEDOR	LIBRO DIARIO LIBRO MAYOR LIBROS AUXILIARES	OFICIO ORIGINAL ACOMPAÑADO DE LOS ORIGINALES DE LA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA DEL GASTO DEBIDAMENTE AUTORIZADO POR LA SECRETARÍA ADMINISTRATIVA DE LA DEPENDENCIA
					1113-00-000-000-000 0N-000-000-000 00N-000-000 00N-000	PRESUPUESTO COMPROMETIDO SUBPROGRAMA PRESUPUESTAL GRUPO PRESUPUESTAL PARTIDA PRESUPUESTAL	1103-00-000-000-000 0N-000-000-000 00N-000-000 00N-000	PRESUPUESTO DISPONIBLE SUBPROGRAMA PRESUPUESTAL GRUPO PRESUPUESTAL PARTIDA PRESUPUESTAL		
2	ENTREGA A LA UNIDAD DE PROCESO ADMINISTRATIVO DEL PATRONATO UNIVERSITARIO CUAUTITLÁN DEL FORMATO DENOMINADO "FORMA MÚLTIPLE" ACOMPAÑADA DE LA DOCUMENTACIÓN ORIGINAL COMPROBATORIA DEL GASTO PARA TRAMITAR EL PAGO CORRESPONDIENTE	EVENTUALMENTE	FOTOCOPIA DE LA FORMA MÚLTIPLE (ACOMPAÑADA DE LA FOTOCOPIA DE LA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA DEL GASTO)	PÓLIZA DE DIARIO	1107-00-000-000-000 0N-000-000-000 00N-000-000 00N-000	DOCUMENTOS EN TRÁMITE ACREEDORES REEMBOLSO DE VIÁTICOS NOMBRE DEL ACREEDOR	1109-00-000-000-000 0N-000-000-000 00N-000-000 00N-000	DOCUMENTOS POR TRAMITAR ACREEDORES REEMBOLSO DE VIÁTICOS NOMBRE DEL ACREEDOR	LIBRO DIARIO LIBRO MAYOR LIBROS AUXILIARES	FORMA MÚLTIPLE RELACIONADA EN EL FORMATO INSTITUCIONAL DENOMINADO "RELACIÓN DE DOCUMENTOS ENTREGADOS AL MÓDULO DE PATRONATO DE FES-CUAUTITLÁN" DEBIDAMENTE REQUISITADA.
3	LIBERACIÓN DEL FORMATO INSTITUCIONAL DENOMINADO "CONTRA RECIBO" PARA SER ENTREGADO AL ACREEDOR	EVENTUALMENTE	FOTOCOPIA DE LA FORMA MÚLTIPLE (ACOMPAÑADA DE LA FOTOCOPIA DE LA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA DEL GASTO)	PÓLIZA DE DIARIO	1110-00-000-000-000 0N-000-000-000 00N-000-000 00N-000	CONTRA-RECIBOS POR ENTREGAR O COBRAR ACREEDORES REEMBOLSO DE VIÁTICOS NOMBRE DEL ACREEDOR	1107-00-000-000-000 0N-000-000-000 00N-000-000 00N-000	DOCUMENTOS EN TRÁMITE ACREEDORES REEMBOLSO DE VIÁTICOS NOMBRE DEL ACREEDOR	LIBRO DIARIO LIBRO MAYOR LIBROS AUXILIARES	FORMA MÚLTIPLE RELACIONADA EN EL FORMATO INSTITUCIONAL "RELACIÓN DE DOCUMENTOS ENTREGADOS A LA FES-CUAUTITLÁN" DEBIDAMENTE REQUISITADA.
					6101-00-000-000-000 0N-000-000-000 00N-000-000 00N-000	PRESUPUESTO EJERCIDO SUBPROGRAMA PRESUPUESTAL GRUPO PRESUPUESTAL PARTIDA PRESUPUESTAL	1113-00-000-000-000 0N-000-000-000 00N-000-000 00N-000	PRESUPUESTO COMPROMETIDO SUBPROGRAMA PRESUPUESTAL GRUPO PRESUPUESTAL PARTIDA PRESUPUESTAL		
4	ENTREGA AL ACREEDOR DEL CONTRA RECIBO CORRESPONDIENTE A SU REEMBOLSO DE VIÁTICOS	EVENTUALMENTE	FOTOCOPIA DEL CONTRA RECIBO	PÓLIZA DE DIARIO	2101-00-000-000-000 0N-000-000-000 00N-000-000	ACREEDORES REEMBOLSO DE VIÁTICOS NOMBRE DEL ACREEDOR	1110-00-000-000-000 0N-000-000-000 00N-000-000 00N-000	CONTRA-RECIBO POR ENTREGAR O COBRAR ACREEDORES REEMBOLSO DE VIÁTICOS NOMBRE DEL ACREEDOR	LIBRO DIARIO LIBRO MAYOR LIBROS AUXILIARES	FOTOCOPIA DEL CONTRA-RECIBO, FIRMADA Y FECHADA DE RECIBIDO POR EL ACREEDOR

TRÁMITE: REGISTRO DEL GASTO A RESERVA DE COMPROBAR A LA UNIDAD DE PROCESO ADMINISTRATIVO DEL PATRONATO UNIVERSITARIO CUAUTITLÁN POR CONCEPTO DE GASTOS GENERALES CON AFECTACIÓN AL PRESUPUESTO DE LA DEPENDENCIA.

OPERACIÓN			C U E N T A S				REGISTROS	POLÍTICAS DE OPERACIÓN		
No	CONCEPTO	PERIODICIDAD	DOCUMENTO FUENTE	DOCUMENTO CONTABILIZADOR	DE CARGO				DE ABONO	
					NÚMERO	NOMBRE			NÚMERO	NOMBRE
1	ENTREGA A LA UNIDAD DE ADMINISTRACIÓN DEL PATRONATO UNIVERSITARIO CUAUTITLÁN DEL FORMATO INSTITUCIONAL DENOMINADO "GASTOS A RESERVA DE COMPROBAR" POR CONCEPTO DE GASTOS GENERALES	EVENTUALMENTE	FOTOCOPIA DEL FORMATO DE "GASTOS A RESERVA DE COMPROBAR"	PÓLIZA DE DIARIO	1107-00-000-000-000 0N-000-000-000 0N-000-000 00N-000 1113-00-000-000-000 0N-000-000-000 00N-000-000 00N-000	DOCUMENTOS EN TRÁMITE GASTOS A RESERVA DE COMPROBAR A LA UNIDAD DE PROCESO ADMINISTRATIVO DEL PATRONATO UNIVERSITARIO CUAUTITLÁN GASTOS GENERALES NOMBRE DEL DEUDOR PRESUPUESTO COMPROMETIDO SUBPROGRAMA PRESUPUESTAL GRUPO PRESUPUESTAL PARTIDA PRESUPUESTAL	2105-00-000-000-000 0N-000-000-000 00N-000-000 1103-00-000-000-000 0N-000-000-000 00N-000-000 00N-000	GASTOS A RESERVA DE COMPROBAR A LA UNIDAD DE PROCESO ADMINISTRATIVO DEL PATRONATO UNIVERSITARIO CUAUTITLÁN GASTOS GENERALES NOMBRE DEL DEUDOR PRESUPUESTO DISPONIBLE SUBPROGRAMA PRESUPUESTAL GRUPO PRESUPUESTAL PARTIDA PRESUPUESTAL	LIBRO DIARIO LIBRO MAYOR LIBROS AUXILIARES	FORMA MULTIPLE RELACIONADA EN EL FORMATO INSTITUCIONAL DENOMINADO "RELACION DE DOCUMENTOS ENTREGADOS AL MODULO DE PATRONATO DE FES-CUAUTITLÁN DEBIDAMENTE REQUISITADA"
2	LIBERACIÓN DEL FORMATO INSTITUCIONAL DENOMINADO "CONTRARECIBO" PARA SER ENTREGADO AL BENEFICIARIO DEL GASTO A RESERVA DE COMPROBAR A LA UNIDAD DE PROCESO ADMINISTRATIVO DEL PATRONATO UNIVERSITARIO CUAUTITLÁN	EVENTUALMENTE	FOTOCOPIA DEL FORMATO DE "GASTOS A RESERVA DE COMPROBAR"	PÓLIZA DE DIARIO	1110-00-000-000-000 0N-000-000-000 00N-000-000 00N-000 6101-00-000-000-000 0N-000-000-000 00N-000-000 00N-000	CONTRA-RECIBOS POR ENTREGAR O COBRAR GASTOS A RESERVA DE COMPROBAR A LA UNIDAD DE PROCESO ADMINISTRATIVO DEL PATRONATO UNIVERSITARIO CUAUTITLÁN GASTOS GENERALES NOMBRE DEL DEUDOR PRESUPUESTO EJERCIDO SUBPROGRAMA PRESUPUESTAL GRUPO PRESUPUESTAL PARTIDA PRESUPUESTAL	1107-00-000-000-000 0N-000-000-000 00N-000-000 00N-000 1113-00-000-000-000 0N-000-000-000 00N-000-000 00N-000	DOCUMENTOS EN TRÁMITE GASTOS A RESERVA DE COMPROBAR A LA UNIDAD DE PROCESO ADMINISTRATIVO DEL PATRONATO UNIVERSITARIO CUAUTITLÁN GASTOS GENERALES NOMBRE DEL DEUDOR PRESUPUESTO COMPROMETIDO SUBPROGRAMA PRESUPUESTAL GRUPO PRESUPUESTAL PARTIDA PRESUPUESTAL	LIBRO DIARIO LIBRO MAYOR LIBROS AUXILIARES	FORMA MULTIPLE RELACIONADA EN EL FORMATO INSTITUCIONAL DENOMINADO "RELACION DE DOCUMENTOS ENTREGADOS A LA FES-CUAUTITLÁN DEBIDAMENTE REQUISITADA"
3	ENTREGA AL DEUDOR DEL "CONTRA RECIBO" CORRESPONDIENTE AL GASTO A RESERVA DE COMPROBAR POR CONCEPTO DE GASTOS GENERALES	EVENTUALMENTE	FOTOCOPIA DEL CONTRA RECIBO	PÓLIZA DE DIARIO	1106-00-000-000-000 0N-000-000-000 00N-000-000 00N-000	DEUDORES GASTOS A RESERVA DE COMPROBAR A LA UNIDAD DE PROCESO ADMINISTRATIVO DEL PATRONATO UNIVERSITARIO CUAUTITLÁN GASTOS GENERALES NOMBRE DEL DEUDOR	1110-00-000-000-000 0N-000-000-000 00N-000-000 00N-000	CONTRA-RECIBOS POR ENTREGAR O COBRAR GASTOS A RESERVA DE COMPROBAR A LA UNIDAD DE PROCESO ADMINISTRATIVO DEL PATRONATO UNIVERSITARIO CUAUTITLÁN GASTOS GENERALES NOMBRE DEL DEUDOR	LIBRO DIARIO LIBRO MAYOR LIBROS AUXILIARES	FORMATO INSTITUCIONAL DENOMINADO "CONTRA RECIBO" DEBIDAMENTE FECHADO Y FIRMADO DE RECIBIDO
4	RECEPCIÓN DEL OFICIO ACOMPAÑADO DE LA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA DEL GASTO A RESERVA DE COMPROBAR A LA UNIDAD DE PROCESO ADMINISTRATIVO DEL PATRONATO UNIVERSITARIO CUAUTITLÁN POR CONCEPTO DE GASTOS GENERALES	EVENTUALMENTE	DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA DEL GASTO	PÓLIZA DE DIARIO	1109-00-000-000-000 0N-000-000-000 0N-000-000 00N-000	DOCUMENTOS POR TRAMITAR COMPROBACIÓN DE GASTOS A RESERVA DE COMPROBAR A LA UNIDAD DE PROCESO ADMINISTRATIVO DEL PATRONATO UNIVERSITARIO CUAUTITLÁN GASTOS GENERALES NOMBRE DEL DEUDOR	1106-00-000-000-000 0N-000-000-000 0N-000-000 0N-000	DEUDORES GASTOS A RESERVA DE COMPROBAR A LA UNIDAD DE PROCESO ADMINISTRATIVO DEL PATRONATO UNIVERSITARIO CUAUTITLÁN GASTOS GENERALES NOMBRE DEL DEUDOR	LIBRO DIARIO LIBRO MAYOR LIBROS AUXILIARES	OFICIO ORIGINAL ACOMPAÑADO DE LOS ORIGINALES DE LA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA DEL GASTO
5	ENTREGA A LA UNIDAD DE PROCESO ADMINISTRATIVO DEL PATRONATO UNIVERSITARIO CUAUTITLÁN DEL FORMATO INSTITUCIONAL DENOMINADO "COMPROBACIÓN DE GASTOS" ACOMPAÑADA DE LA DOCUMENTACIÓN ORIGINAL COMPROBATORIA DEL GASTO	EVENTUALMENTE	FOTOCOPIA DEL FORMATO DE LA COMPROBACIÓN DE GASTOS	PÓLIZA DE DIARIO	1107-00-000-000-000 0N-000-000-000 0N-000-000 00N-000	DOCUMENTOS EN TRÁMITE COMPROBACIÓN DE GASTOS A RESERVA DE COMPROBAR A LA UNIDAD DE PROCESO ADMINISTRATIVO DEL PATRONATO UNIVERSITARIO CUAUTITLÁN GASTOS GENERALES NOMBRE DEL DEUDOR	1109-00-000-000-000 0N-000-000-000 0N-000-000 00N-000	DOCUMENTOS POR TRAMITAR COMPROBACIÓN DE GASTOS A RESERVA DE COMPROBAR A LA UNIDAD DE PROCESO ADMINISTRATIVO DEL PATRONATO UNIVERSITARIO CUAUTITLÁN GASTOS GENERALES NOMBRE DEL DEUDOR	LIBRO DIARIO LIBRO MAYOR LIBROS AUXILIARES	FORMATO DE COMPROBACIÓN RELACIONADO EN EL FORMATO INSTITUCIONAL DENOMINADO "RELACION DE DOCUMENTOS ENTREGADOS AL MODULO DE PATRONATO DE FES-CUAUTITLÁN" DEBIDAMENTE REQUISITADA Y ACOMPAÑADA DE LA FOTOCOPIA DE LA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA DEL GASTO
6	ACEPTACIÓN DE LA COMPROBACIÓN POR LA UNIDAD DE PROCESO ADMINISTRATIVO DEL PATRONATO UNIVERSITARIO CUAUTITLÁN DEL GASTO A RESERVA DE COMPROBAR QUE POR CONCEPTO DE GASTOS GENERALES LE ADEUDAMOS	EVENTUALMENTE	FOTOCOPIA DEL FORMATO DE LA COMPROBACIÓN DE GASTOS	PÓLIZA DE DIARIO	2105-00-000-000-000 0N-000-000-000 00N-000-000	GASTOS A RESERVA DE COMPROBAR A LA UNIDAD DE PROCESO ADMINISTRATIVO DEL PATRONATO UNIVERSITARIO CUAUTITLÁN GASTOS GENERALES NOMBRE DEL DEUDOR	1107-00-000-000-000 0N-000-000-000 00N-000-000 00N-000	DOCUMENTOS EN TRÁMITE COMPROBACIÓN DE GASTOS A RESERVA DE COMPROBAR A LA UNIDAD DE PROCESO ADMINISTRATIVO DEL PATRONATO UNIVERSITARIO CUAUTITLÁN GASTOS GENERALES NOMBRE DEL DEUDOR	LIBRO DIARIO LIBRO MAYOR LIBROS AUXILIARES	FORMATO DE COMPROBACIÓN RELACIONADA EN EL FORMATO INSTITUCIONAL "RELACION DE DOCUMENTOS ENTREGADOS A LA FES-CUAUTITLÁN" DEBIDAMENTE REQUISITADA

TRÁMITE: GASTO A RESERVA DE COMPROBAR DEL FONDO DE OPERACIÓN DE LA DEPENDENCIA; HASTA SU RECUPERACIÓN CON AFECTACIÓN AL PRESUPUESTO DE LA MISMA.

No.	OPERACIÓN		DOCUMENTO FUENTE	DOCUMENTO CONTABILIZADOR	C U E N T A S				REGISTROS	POLÍTICAS DE OPERACIÓN
	CONCEPTO	PERIODICIDAD			DE CARGO		DE ABONO			
					NÚMERO	NOMBRE	NÚMERO	NOMBRE		
1	ENTREGA DEL CHEQUE DE LA CUENTA DEL FONDO DE OPERACIÓN POR CONCEPTO DE GASTOS A RESERVA DE COMPROBAR	EVENTUALMENTE	PÓLIZA CHEQUE	PÓLIZA DE EGRESOS	1106-00-000-000-000 0N-000-000-000 00N-000-000	DEUDORES GASTOS A RESERVA DE COMPROBAR DEL FONDO DE OPERACIÓN NOMBRE DEL DEUDOR	1102-00-000-000-000 0N-000-000-000 0N-000-000 00N-000	BANCOS INSTITUCIÓN BANCARIA NUMERO DE CUENTA BANCARIA GASTOS A RESERVA DE COMPROBAR DEL FONDO DE OPERACIÓN	LIBRO DIARIO LIBRO MAYOR LIBROS AUXILIARES	PÓLIZA CHEQUE FIRMADA POR EL BENEFICIARIO Y CON LA FECHA DE RECEPCIÓN DEL CHEQUE
2	RECEPCIÓN DEL OFICIO CONJUNTAMENTE CON LA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA DEL GASTO A RESERVA DE COMPROBAR DEL FONDO DE OPERACIÓN DE LA DEPENDENCIA	EVENTUALMENTE	DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA DEL GASTO	PÓLIZA DE DIARIO	1109-00-000-000-000 0N-000-000-000 0N-000-000 00N-000 1113-00-000-000-000 0N-000-000-000 00N-000-000 00N-000	DOCUMENTOS POR TRAMITAR REEMBOLSOS DEL FONDO DE OPERACIÓN DEUDORES NOMBRE DE L DEUDOR PRESUPUESTO COMPROMETIDO SUBPROGRAMA PRESUPUESTAL GRUPO PRESUPUESTAL PARTIDA PRESUPUESTAL	1108-00-000-000-000 0N-000-000-000 0N-000-000 1103-00-000-000-000 0N-000-000-000 00N-000-000 00N-000	DEUDORES GASTOS A RESERVA DE COMPROBAR DEL FONDO DE OPERACIÓN NOMBRE DEL DEUDOR PRESUPUESTO DISPONIBLE SUBPROGRAMA PRESUPUESTAL GRUPO PRESUPUESTAL PARTIDA PRESUPUESTAL	LIBRO DIARIO LIBRO MAYOR LIBROS AUXILIARES	OFICIO ORIGINAL ACOMPAÑADO DE LOS ORIGINALES DE LA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA DEL GASTO
3	ENTREGA A LA UNIDAD DE PROCESO ADMINISTRATIVO DEL PATRONATO UNIVERSITARIO CUAUTITLÁN DEL FORMATO INSTITUCIONAL DENOMINADO "FORMA MULTIPLE" ACOMPAÑADA DE LA DOCUMENTACIÓN ORIGINAL COMPROBATORIA DEL GASTO	EVENTUALMENTE	FOTOCOPIA DE LA FORMA MULTIPLE	PÓLIZA DE DIARIO	1107-00-000-000-000 0N-000-000-000 0N-000-000 00N-000	DOCUMENTOS EN TRÁMITE REEMBOLSOS DEL FONDO DE OPERACIÓN DEUDORES NOMBRE DEL DEUDOR	1109-00-000-000-000 0N-000-000-000 0N-000-000 00N-000	DOCUMENTOS POR TRAMITAR REEMBOLSOS DEL FONDO DE OPERACIÓN DEUDORES NOMBRE DEL DEUDOR	LIBRO DIARIO LIBRO MAYOR LIBROS AUXILIARES	FORMA MULTIPLE RELACIONADA EN EL FORMATO INSTITUCIONAL DENOMINADO "RELACION DE DOCUMENTOS ENTREGADOS AL MODULO DE PATRONATO DE LA FES-CUAUTITLÁN" DEBIDAMENTE REQUISITADA
4	LIBERACIÓN DEL FORMATO INSTITUCIONAL DENOMINADO CONTRARECIBO, PARA SER COBRADO POR EL DEL DEPARTAMENTO DE PRESUPUESTO DE LA DEPENDENCIA	EVENTUALMENTE	FOTOCOPIA DE LA FORMA MULTIPLE	PÓLIZA DE DIARIO	1110-00-000-000-000 0N-000-000-000 0N-000-000 00N-000 6101-00-000-000-000 0N-000-000-000 00N-000-000 00N-000	CONTRARECIBOS POR ENTREGAR O COBRAR REEMBOLSOS DEL FONDO DE OPERACIÓN DEUDORES NOMBRE DEL DEUDOR PRESUPUESTO EJERCIDO SUBPROGRAMA PRESUPUESTAL GRUPO PRESUPUESTAL PARTIDA PRESUPUESTAL	1107-00-000-000-000 0N-000-000-000 00N-000-000 00N-000 1113-00-000-000-000 0N-000-000-000 00N-000-000 00N-000	DOCUMENTOS EN TRÁMITE REEMBOLSOS DEL FONDO DE OPERACIÓN DEUDORES NOMBRE DEL DEUDOR PRESUPUESTO COMPROMETIDO SUBPROGRAMA PRESUPUESTAL GRUPO PRESUPUESTAL PARTIDA PRESUPUESTAL	LIBRO DIARIO LIBRO MAYOR LIBROS AUXILIARES	FORMA MULTIPLE RELACIONADA EN EL FORMATO INSTITUCIONAL DENOMINADO "RELACION DE DOCUMENTOS ENTREGADOS A LA FES-CUAUTITLÁN" DEBIDAMENTE REQUISITADA
5	RECEPCIÓN DEL CHEQUE QUE POR CONCEPTO DE RECUPERACIÓN DE FONDO DE OPERACIÓN NOS ENTREGA LA UNIDAD DE PROCESO ADMINISTRATIVO DEL PATRONATO UNIVERSITARIO EN CUAUTITLÁN	EVENTUALMENTE	CHEQUE	PÓLIZA DE INGRESOS	1101-00-000-000-000 0N-000-000-000	CAJA GASTOS A RESERVA DE COMPROBAR DEL FONDO DE OPERACIÓN	1110-00-000-000-000 0N-000-000-000 0N-000-000 00N-000	CONTRARECIBOS POR ENTREGAR O COBRAR REEMBOLSOS DEL FONDO DE OPERACIÓN DEUDORES NOMBRE DEL DEUDOR	LIBRO DIARIO LIBRO MAYOR LIBROS AUXILIARES	
6	DEPÓSITO A LA CUENTA BANCARIA DEL FONDO DE OPERACIÓN DE LA DEPENDENCIA DEL CHEQUE RECIBIDO DE LA UNIDAD DE PROCESO ADMINISTRATIVO DEL PATRONATO UNIVERSITARIO CUAUTITLÁN POR CONCEPTO DE LA RECUPERACIÓN DEL MISMO	EVENTUALMENTE	COPIA DE LA FICHA DEL DEPÓSITO BANCARIO	PÓLIZA DE INGRESOS	1102-00-000-000-000 0N-000-000-000 0N-000-000 00N-000	BANCOS INSTITUCIÓN BANCARIA NUMERO DE CUENTA BANCARIA GASTOS A RESERVA DE COMPROBAR DEL FONDO DE OPERACIÓN	1101-00-000-000-000 0N-000-000-000	CAJA GASTOS A RESERVA DE COMPROBAR DEL FONDO DE OPERACIÓN	LIBRO DIARIO LIBRO MAYOR LIBROS AUXILIARES	COPIA AL CARBÓN DE LA FICHA DE DEPÓSITO BANCARIO SELLADA Y CERTIFICADA POR EL BANCO

TRÁMITE: REGISTRO DEL PAGO A PROVEEDORES CON EL FONDO DE OPERACIÓN DE LA DEPENDENCIA HASTA LA RECUPERACIÓN DEL MISMO; CON AFECTACIÓN AL PRESUPUESTO DE LA MISMA.

No.	OPERACIÓN		DOCUMENTO FUENTE	DOCUMENTO CONTABILIZADOR	C U E N T A S				REGISTROS	POLÍTICAS DE OPERACIÓN
	C O N C E P T O	PERIODICIDAD			D E C A R G O		D E A B O N O			
					NÚMERO	NOMBRE	NÚMERO	NOMBRE		
1	RECEPCIÓN DE LA FACTURA DEL PROVEEDOR PARA SU TRAMITE DE PAGO CON RECURSOS DEL FONDO DE OPERACIÓN DE LA DEPENDENCIA Y AFECTACIÓN AL PRESUPUESTO DE LA MISMA	EVENTUALMENTE	FACTURA ORIGINAL	PÓLIZA DE DIARIO	1109-00-000-000-000 00N-000-000-000 00N-000-000-000 1113-00-000-000-000 00N-000-000-000 00N-000-000-000 00N-000-000-000	DOCUMENTOS POR TRAMITAR REEMBOLSOS DEL FONDO DE OPERACIÓN PROVEEDORES NOMBRE DEL PROVEEDOR PRESUPUESTO COMPROMETIDO SUBPROGRAMA PRESUPUESTAL GRUPO PRESUPUESTAL PARTIDA PRESUPUESTAL	2102-00-000-000-000 00N-000-000-000 1103-00-000-000-000 00N-000-000-000 00N-000-000-000 00N-000-000-000	PROVEEDORES NOMBRE DEL PROVEEDOR PRESUPUESTO DISPONIBLE SUBPROGRAMA PRESUPUESTAL GRUPO PRESUPUESTAL PARTIDA PRESUPUESTAL	LIBRO DIARIO LIBRO MAYOR LIBROS AUXILIARES	-FACTURA SELLADA POR EL ALMACÉN A TRAVÉS DE LA CUAL TESTIFICA LA RECEPCIÓN DEL BIEN ADQUIRIDO. -OFICIO DE AUTORIZACIÓN DEL GASTO. -ORIGINAL DEL FORMATO INSTITUCIONAL DENOMINADO "PEDIDO" GENERADO POR EL DEPARTAMENTO DE ADQUISICIONES DE LA DEPENDENCIA
2	ENTREGA DEL CHEQUE DE LA CUENTA DEL FONDO DE OPERACIÓN POR CONCEPTO DE PAGO DE FACTURA AL PROVEEDOR	EVENTUALMENTE	PÓLIZA CHEQUE	PÓLIZA DE EGRESOS	2102-00-000-000-000 00N-000-000-000	PROVEEDORES NOMBRE DEL PROVEEDOR	1102-00-000-000-000 00N-000-000-000 00N-000-000-000 00N-000-000-000	BANCOS INSTITUCIÓN BANCARIA NUMERO DE CUENTA BANCARIA PROVEEDORES	LIBRO DIARIO LIBRO MAYOR LIBROS AUXILIARES	PÓLIZA CHEQUE ORIGINAL FIRMADA POR EL BENEFICIARIO Y CON LA FECHA DE RECEPCIÓN DEL CHEQUE
3	ENTREGA DEL FORMATO INSTITUCIONAL DENOMINADO "FORMA MÚLTIPLE" A LA UNIDAD DE PROCESO ADMINISTRATIVO DEL PATRONATO UNIVERSITARIO CUAUTITLÁN PARA TRAMITAR LA RECUPERACIÓN DEL FONDO DE OPERACIÓN	EVENTUALMENTE	FOTOCOPIA DE LA FORMA MÚLTIPLE (ACOMPAÑADA DE LA FOTOCOPIA DE LA FACTURA DEL PROVEEDOR)	PÓLIZA DE DIARIO	1107-00-000-000-000 00N-000-000-000 00N-000-000-000	DOCUMENTOS EN TRÁMITE REEMBOLSOS DEL FONDO DE OPERACIÓN PROVEEDORES NOMBRE DEL PROVEEDOR	1109-00-000-000-000 00N-000-000-000 00N-000-000-000 00N-000-000-000	DOCUMENTOS POR TRAMITAR REEMBOLSOS DEL FONDO DE OPERACIÓN PROVEEDORES NOMBRE DEL PROVEEDOR	LIBRO DIARIO LIBRO MAYOR LIBROS AUXILIARES	FORMA MÚLTIPLE RELACIONADA EN EL FORMATO INSTITUCIONAL DENOMINADO "RELACIÓN DE DOCUMENTOS ENTREGADOS AL MÓDULO DE PATRONATO DE LA FES-CUAUTITLÁN DEBIDAMENTE REQUISITADA
4	LIBERACIÓN DEL FORMATO INSTITUCIONAL DENOMINADO CONTRARECIBO, PARA SER COBRADO POR EL DEPARTAMENTO DE PRESUPUESTO DE LA DEPENDENCIA POR CONCEPTO DE LA RECUPERACIÓN DEL FONDO DE OPERACIÓN	EVENTUALMENTE	FOTOCOPIA DE LA FORMA MÚLTIPLE (ACOMPAÑADA DE LA FOTOCOPIA DE LA FACTURA DEL PROVEEDOR)	PÓLIZA DE DIARIO	1110-00-000-000-000 00N-000-000-000 00N-000-000-000 00N-000-000-000 6101-00-000-000-000 00N-000-000-000 00N-000-000-000 00N-000-000-000	CONTRARECIBOS POR ENTREGAR O COBRAR REEMBOLSOS DEL FONDO DE OPERACIÓN PROVEEDORES NOMBRE DEL PROVEEDOR PRESUPUESTO EJERCIDO SUBPROGRAMA PRESUPUESTAL GRUPO PRESUPUESTAL PARTIDA PRESUPUESTAL	1107-00-000-000-000 00N-000-000-000 00N-000-000-000 00N-000-000-000 1113-00-000-000-000 00N-000-000-000 00N-000-000-000 00N-000-000-000	DOCUMENTOS EN TRÁMITE REEMBOLSOS DEL FONDO DE OPERACIÓN PROVEEDORES NOMBRE DEL PROVEEDOR PRESUPUESTO COMPROMETIDO SUBPROGRAMA PRESUPUESTAL GRUPO PRESUPUESTAL PARTIDA PRESUPUESTAL	LIBRO DIARIO LIBRO MAYOR LIBROS AUXILIARES	FORMA MÚLTIPLE RELACIONADA EN EL FORMATO INSTITUCIONAL DENOMINADO "RELACIÓN DE DOCUMENTOS ENTREGADOS A LA FES-CUAUTITLÁN" DEBIDAMENTE REQUISITADA
5	RECEPCIÓN DEL CHEQUE QUE POR CONCEPTO DE RECUPERACIÓN DEL FONDO DE OPERACIÓN NOS ENTREGA LA UNIDAD DE PROCESO ADMINISTRATIVO DEL PATRONATO UNIVERSITARIO EN CUAUTITLÁN	EVENTUALMENTE	CHEQUE	PÓLIZA DE INGRESOS	1101-00-000-000-000 00N-000-000-000 00N-000-000-000	CAJA FONDO DE OPERACIÓN PROVEEDORES	1110-00-000-000-000 00N-000-000-000 00N-000-000-000 00N-000-000-000	CONTRARECIBOS POR ENTREGAR REEMBOLSOS DEL FONDO DE OPERACIÓN PROVEEDORES NOMBRE DEL PROVEEDOR	LIBRO DIARIO LIBRO MAYOR LIBROS AUXILIARES	
6	DEPÓSITO A LA CUENTA BANCARIA DEL FONDO DE OPERACIÓN DE LA DEPENDENCIA DEL CHEQUE RECIBIDO DE LA UNIDAD DE PROCESO ADMINISTRATIVO DEL PATRONATO UNIVERSITARIO CUAUTITLÁN POR CONCEPTO DE LA RECUPERACIÓN DEL MISMO	EVENTUALMENTE	COPIA DE LA FICHA DE DEPÓSITO BANCARIO	POLIZA DE INGRESOS	1102-00-000-000-000 00N-000-000-000 00N-000-000-000 00N-000-000-000	BANCOS INSTITUCIÓN BANCARIA NUMERO DE CUENTA BANCARIA PROVEEDORES	1101-00-000-000-000 00N-000-000-000 00N-000-000-000	CAJA FONDO DE OPERACIÓN PROVEEDORES	LIBRO DIARIO LIBRO MAYOR LIBROS AUXILIARES	COPIA AL CARBÓN DE LA FICHA DE DEPÓSITO BANCARIO SELLADA Y CERTIFICADA POR EL BANCO

**TRÁMITE: REGISTRO DEL COMPROMISO PREVIO CREADO PARA EL PAGO DE HONORARIOS
CON AFECTACIÓN AL PRESUPUESTO DE LA DEPENDENCIA**

OPERACIÓN			DOCUMENTO FUENTE	DOCUMENTO CONTABILIZADOR	C U E N T A S				REGISTROS	POLÍTICAS DE OPERACIÓN
No.	CONCEPTO	PERIODICIDAD			DE CARGO		DE ABONO			
					NÚMERO	NOMBRE	NÚMERO	NOMBRE		
1	CREACIÓN POR LA DIRECCIÓN GENERAL DE PERSONAL DE LA UNAM DEL COMPROMISO PREVIO CON AFECTACIÓN A LAS PARTIDAS PRESUPUESTALES AUTORIZADAS PARA EL PAGO DE HONORARIOS	PERIODICAMENTE	REPORTE DE PREVIOS	PÓLIZA DE DIARIO	6101-00-000-000-000 0N-000-000-000 00N-000-000 00N-000	PRESUPUESTO EJERCIDO SUBPROGRAMA PRESUPUESTAL GRUPO PRESUPUESTAL PARTIDA PRESUPUESTAL	1103-00-000-000-000 0N-000-000-000 00N-000-000 00N-000	PRESUPUESTO DISPONIBLE SUBPROGRAMA PRESUPUESTAL GRUPO PRESUPUESTAL PARTIDA PRESUPUESTAL	LIBRO DIARIO LIBRO MAYOR LIBROS AUXILIARES	ORIGINAL DEL LISTADO DE COMPROMISOS PREVIOS GENERADOS POR LA UNAM
					1105-00-000-000-000 0N-000-000-000 00N-000-000 00N-000	COMPROMISOS PREVIOS DISPONIBLES SUBPROGRAMA PRESUPUESTAL PARTIDA PRESUPUESTAL NUMERO DE COMPROMISO PREVIO	4103-00-000-000-000 0N-000-000-000 00N-000-000 00N-000	COMPROMISOS PREVIOS POR EJERCER SUBPROGRAMA PRESUPUESTAL PARTIDA PRESUPUESTAL NUMERO DE COMPROMISO PREVIO		

**TRÁMITE: REGISTRO DEL PAGO A LOS ACREEDORES POR CONCEPTO DE HONORARIOS
CON AFECTACIÓN AL COMPROMISO PREVIO**

OPERACIÓN			C U E N T A S				REGISTROS	POLÍTICAS DE OPERACIÓN		
No.	CONCEPTO	PERIODICIDAD	DOCUMENTO FUENTE	DOCUMENTO CONTABILIZADOR	DE CARGO				DE ABONO	
					NÚMERO	NOMBRE			NÚMERO	NOMBRE
1	RECEPCIÓN DEL FORMATO INSTITUCIONAL DENOMINADO "RECIBO DE HONORARIOS POR SERVICIOS PROFESIONALES" PARA SU TRAMITE DE PAGO ANTE LA UNIDAD DE PROCESO ADMINISTRATIVO DEL PATRONATO UNIVERSITARIO CUAUTITLÁN CON AFECTACIÓN A EL COMPROMISO PREVIO DE LA DEPENDENCIA.	FRECUENTEMENTE	ORIGINAL DEL RECIBO DE HONORARIOS POR SERVICIOS PROFESIONALES	POLIZA DE DIARIO	1109-00-000-000-000 00N-000-000-000 00N-000-000-000 00N-000	DOCUMENTOS POR TRAMITAR ACREEDORES HONORARIOS NOMBRE DEL ACREEDOR	2101-00-000-000-000 00N-000-000-000 00N-000	ACREEDORES HONORARIOS NOMBRE DEL ACREEDOR	LIBRO DIARIO LIBRO MAYOR LIBROS AUXILIARES	RECIBO DE HONORARIOS POR SERVICIOS PROFESIONALES EN ORIGINAL, VERIFICADO Y AUTORIZADO POR LA DIRECCIÓN GENERAL DE PERSONAL DE LA UNAM.
					1115-00-000-000-000 00N-000-000-000 00N-000-000-000 00N-000	COMPROMISOS PREVIOS COMPROMETIDOS SUBPROGRAMA PRESUPUESTAL PARTIDA PRESUPUESTAL NÚMERO DE COMPROMISO PREVIO	2103-00-000-000-000 00N-000-000-000 00N-000-000	ISR POR TRASLADAR HONORARIOS NOMBRE DEL ACREEDOR		
							2106-00-000-000-000 00N-000-000-000 00N-000-000	IVA POR RETENER HONORARIOS NOMBRE DEL ACREEDOR		
							1105-00-000-000-000 00N-000-000-000 00N-000-000-000 00N-000	COMPROMISOS PREVIOS DISPONIBLES SUBPROGRAMA PRESUPUESTAL PARTIDA PRESUPUESTAL NÚMERO DE COMPROMISO PREVIO		
2	ENTREGA A LA UNIDAD DE PROCESO ADMINISTRATIVO DEL PATRONATO UNIVERSITARIO CUAUTITLÁN DEL FORMATO INSTITUCIONAL DENOMINADO "RELACIÓN DE PAGO DE HONORARIOS POR SERVICIOS PROFESIONALES" CONJUNTAMENTE CON EL RECIBO DE HONORARIOS POR SERVICIOS PROFESIONALES, PARA SU TRAMITE DE PAGO.	FRECUENTEMENTE	COPIA DE LA "RELACIÓN DE PAGO DE HONORARIOS POR SERVICIOS PROFESIONALES".	POLIZA DE DIARIO	1107-00-000-000-000 00N-000-000-000 00N-000-000-000 00N-000	DOCUMENTOS EN TRÁMITE ACREEDORES HONORARIOS NOMBRE DEL ACREEDOR	1109-00-000-000-000 00N-000-000-000 00N-000-000-000 00N-000	DOCUMENTOS POR TRAMITAR ACREEDORES HONORARIOS NOMBRE DEL ACREEDOR	LIBRO DIARIO LIBRO MAYOR LIBROS AUXILIARES	RELACIÓN DEL PAGO DE HONORARIOS POR SERVICIOS PROFESIONALES SELLADA DE RECIBIDO POR LA UNIDAD DE PROCESO ADMINISTRATIVO DEL PATRONATO CUAUTITLÁN Y ACOMPAÑADO DE LA FOTOCOPIA DEL RECIBO DE HONORARIOS POR SERVICIOS PROFESIONALES.
3	RECEPCIÓN DEL FORMATO INSTITUCIONAL DENOMINADO "ORDEN DE PAGO" EMITIDO POR LA UNIDAD DE PROCESO ADMINISTRATIVO DEL PATRONATO UNIVERSITARIO CUAUTITLÁN PARA SER ENTREGADO AL BENEFICIARIO POR CONCEPTO DEL PAGO DE HONORARIOS	FRECUENTEMENTE	ORIGINAL DE LA ORDEN DE PAGO.	POLIZA DE DIARIO	1111-00-000-000-000 00N-000-000-000 00N-000-000-000 00N-000	ORDENES DE PAGO POR ENTREGAR O COBRAR ACREEDORES HONORARIOS NOMBRE DEL ACREEDOR	1107-00-000-000-000 00N-000-000-000 00N-000-000-000 00N-000	DOCUMENTOS EN TRÁMITE ACREEDORES HONORARIOS NOMBRE DEL ACREEDOR	LIBRO DIARIO LIBRO MAYOR LIBROS AUXILIARES	ORDEN DE PAGO SELLADA DE AUTORIZACIÓN POR LA UNIDAD DE PROCESO ADMINISTRATIVO DEL PATRONATO UNIVERSITARIO CUAUTITLÁN.
							2103-00-000-000-000 00N-000-000-000 00N-000-000	ISR POR TRASLADAR HONORARIOS NOMBRE DEL ACREEDOR		
							2106-00-000-000-000 00N-000-000-000 00N-000-000	IVA POR RETENER HONORARIOS NOMBRE DEL ACREEDOR		
							6104-00-000-000-000 00N-000-000-000 00N-000-000-000 00N-000	COMPROMISOS PREVIOS EJERCIDOS SUBPROGRAMA PRESUPUESTAL PROGRAMA PRESUPUESTAL NÚMERO DE COMPROMISO PREVIO	1115-00-000-000-000 00N-000-000-000 00N-000-000-000 00N-000	COMPROMISOS PREVIOS COMPROMETIDOS SUBPROGRAMA PRESUPUESTAL PROGRAMA PRESUPUESTAL NÚMERO DE COMPROMISO PREVIO
4	ENTREGA AL ACREEDOR DE LA ORDEN DE PAGO CORRESPONDIENTE A SU PAGO DE HONORARIOS	FRECUENTEMENTE	FOTOCOPIA DE LA ORDEN DE PAGO	POLIZA DE DIARIO	2101-00-000-000-000 00N-000-000-000 00N-000	ACREEDORES HONORARIOS NOMBRE DE ACREEDOR	1111-00-000-000-000 00N-000-000-000 00N-000-000-000 00N-000	ORDENES DE PAGO POR ENTREGAR O COBRAR ACREEDORES HONORARIOS NOMBRE DEL ACREEDOR	LIBRO DIARIO LIBRO MAYOR LIBROS AUXILIARES	ORDEN DE PAGO DEBIDAMENTE FECHADA Y FIRMADA DE RECIBIDO.

**TRÁMITE: REGISTRO DE LA CREACIÓN, EJERCICIO Y RECUPERACIÓN DE FONDOS REVOLVENTES
CON AFECTACIÓN AL PRESUPUESTO DE LA DEPENDENCIA**

OPERACIÓN			DOCUMENTO FUENTE	DOCUMENTO CONTABILIZADOR	C U E N T A S				REGISTROS	POLÍTICAS DE OPERACIÓN
No.	CONCEPTO	PERIODICIDAD			DE CARGO		DE ABONO			
					NÚMERO	NOMBRE	NÚMERO	NOMBRE		
1	ENTREGA DEL CHEQUE DE LA CUENTA DEL FONDO DE OPERACIÓN POR CONCEPTO DE CREACIÓN DE FONDO REVOLVENTE	EVENTUALMENTE	PÓLIZA CHEQUE	PÓLIZA DE EGRESOS	1106-00-000-000-000 0N-000-000-000 00N-000-000	DEUDORES FONDOS REVOLVENTES NOMBRE DEL DEUDOR	1102-00-000-000-000 0N-000-000-000 00N-000-000	BANCOS INSTITUCIÓN BANCARIA NÚMERO DE CUENTA BANCARIA FONDOS REVOLVENTES	LIBRO DIARIO LIBRO MAYOR LIBROS AUXILIARES	PÓLIZA CHEQUE ORIGINAL FIRMADA POR EL BENEFICIARIO Y CON LA FECHA DE RECEPCIÓN DEL CHEQUE
2	RECEPCIÓN DEL OFICIO A TRAVÉS DEL CUAL SE SOLICITA EL REEMBOLSO DEL FONDO REVOLVENTE	FRECUENTEMENTE	OFICIO CONJUNTAMENTE CON LA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA DEL GASTO	PÓLIZA DE DIARIO	1109-00-000-000-000 0N-000-000-000 00N-000-000 1113-00-000-000-000 0N-000-000-000 00N-000-000 00N-000	DOCUMENTOS POR TRAMITAR ACREEDORES REEMBOLSOS DE FONDO REVOLVENTE NOMBRE DEL ACREEDOR PRESUPUESTO COMPROMETIDO SUBPROGRAMA PRESUPUESTAL GRUPO PRESUPUESTAL PARTIDA PRESUPUESTAL	2101-00-000-000-000 0N-000-000-000 00N-000-000 1103-00-000-000-000 0N-000-000-000 00N-000-000 00N-000	ACREEDORES REEMBOLSOS DE FONDO REVOLVENTE NOMBRE DEL ACREEDOR PRESUPUESTO DISPONIBLE SUBPROGRAMA PRESUPUESTAL GRUPO PRESUPUESTAL PARTIDA PRESUPUESTAL	LIBRO DIARIO LIBRO MAYOR LIBROS AUXILIARES	OFICIO ORIGINAL ACOMPAÑADO DE LOS ORIGINALES DE LA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA DEL GASTO DEBIDAMENTE AUTORIZADO POR LA SECRETARÍA ADMINISTRATIVA DE LA DEPENDENCIA
3	ENTREGA A LA UNIDAD DE PROCESO ADMINISTRATIVO DEL PATRONATO UNIVERSITARIO CUAUTITLÁN DEL FORMATO DENOMINADO "FORMA MÚLTIPLE" ACOMPAÑADA DE LA DOCUMENTACIÓN ORIGINAL COMPROBATORIA DEL GASTO PARA TRAMITAR EL REEMBOLSO DEL FONDO REVOLVENTE	FRECUENTEMENTE	FOTOCOPIA DE LA FORMA MÚLTIPLE (ACOMPAÑADA DE LA FOTOCOPIA DE LA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA DEL GASTO)	PÓLIZA DE DIARIO	1107-00-000-000-000 0N-000-000-000 00N-000-000 00N-000	DOCUMENTOS EN TRÁMITE ACREEDORES REEMBOLSOS DE FONDO REVOLVENTE NOMBRE DEL ACREEDOR	1109-00-000-000-000 0N-000-000-000 00N-000-000 00N-000	DOCUMENTOS POR TRAMITAR ACREEDORES REEMBOLSOS DE FONDO REVOLVENTE NOMBRE DEL ACREEDOR	LIBRO DIARIO LIBRO MAYOR LIBROS AUXILIARES	FORMA MÚLTIPLE RELACIONADA EN EL FORMATO INSTITUCIONAL DENOMINADO "RELACIÓN DE DOCUMENTOS ENTREGADOS AL MÓDULO DE PATRONATO DE FES-CUAUTITLÁN" DEBIDAMENTE REQUISITADA
4	LIBERACIÓN DEL FORMATO INSTITUCIONAL DENOMINADO "CONTRA RECIBO" PARA SER ENTREGADO AL ACREEDOR	FRECUENTEMENTE	FOTOCOPIA DE LA FORMA MÚLTIPLE (ACOMPAÑADA DE LA FOTOCOPIA DE LA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA DEL GASTO)	PÓLIZA DE DIARIO	1110-00-000-000-000 0N-000-000-000 00N-000-000 00N-000 6101-00-000-000-000 0N-000-000-000 00N-000-000 00N-000	CONTRA-RECIBOS POR ENTREGAR O COBRAR ACREEDORES REEMBOLSOS DEL FONDO REVOLVENTE NOMBRE DEL ACREEDOR PRESUPUESTO EJERCIDO SUBPROGRAMA PRESUPUESTAL GRUPO PRESUPUESTAL PARTIDA PRESUPUESTAL	1107-00-000-000-000 0N-000-000-000 00N-000-000 00N-000 1113-00-000-000-000 0N-000-000-000 00N-000-000 00N-000	DOCUMENTOS EN TRÁMITE ACREEDORES REEMBOLSOS DEL FONDO REVOLVENTE NOMBRE DEL ACREEDOR PRESUPUESTO COMPROMETIDO SUBPROGRAMA PRESUPUESTAL GRUPO PRESUPUESTAL PARTIDA PRESUPUESTAL	LIBRO DIARIO LIBRO MAYOR LIBROS AUXILIARES	FORMA MÚLTIPLE RELACIONADA EN EL FORMATO INSTITUCIONAL "RELACIÓN DE DOCUMENTOS ENTREGADOS A LA FES-CUAUTITLÁN" DEBIDAMENTE REQUISITADA
5	ENTREGA AL ACREEDOR DEL CONTRARECIBO CORRESPONDIENTE AL REEMBOLSO DEL FONDO REVOLVENTE	FRECUENTEMENTE	FOTOCOPIA DEL CONTRA RECIBO	PÓLIZA DE DIARIO	2101-00-000-000-000 0N-000-000-000 00N-000-000	ACREEDORES REEMBOLSOS DEL FONDO REVOLVENTE NOMBRE DEL ACREEDOR	1110-00-000-000-000 0N-000-000-000 00N-000-000 00N-000	CONTRA-RECIBOS POR ENTREGAR O COBRAR ACREEDORES REEMBOLSOS DEL FONDO REVOLVENTE NOMBRE DEL ACREEDOR	LIBRO DIARIO LIBRO MAYOR LIBROS AUXILIARES	FORMATO INSTITUCIONAL DENOMINADO "CONTRA RECIBO" DEBIDAMENTE FECHADO Y FIRMADO DE RECIBIDO

TRÁMITE: REGISTRO DEL GASTO A RESERVA DE COMPROBAR A LA UNIDAD DE PROCESO ADMINISTRATIVO DEL PATRONATO UNIVERSITARIO CUAUTITLÁN POR CONCEPTO DE GASTOS GENERALES Y SU CANCELACIÓN CON AFECTACIÓN AL PRESUPUESTO DE LA DEPENDENCIA

OPERACIÓN			C U E N T A S				REGISTROS	POLÍTICAS DE OPERACIÓN		
No	CONCEPTO	PERIODICIDAD	DOCUMENTO FUENTE	DOCUMENTO CONTABILIZADOR	DE CARGO				DE ABONO	
					NUMERO	NOMBRE			NUMERO	NOMBRE
1	ENTREGA A LA UNIDAD DE PROCESO ADMINISTRATIVO DEL PATRONATO UNIVERSITARIO CUAUTITLÁN DEL FORMATO INSTITUCIONAL DENOMINADO "GASTOS A RESERVA DE COMPROBAR" POR CONCEPTO DE GASTOS GENERALES"	EVENTUALMENTE	FOTOCOPIA DEL FORMATO DE "GASTOS A RESERVA DE COMPROBAR"	PÓLIZA DE DIARIO	1107-00-000-000-000 0N-000-000-000 00N-000	DOCUMENTOS EN TRÁMITE GASTOS A RESERVA DE COMPROBAR A LA UNIDAD DE PROCESO ADMINISTRATIVO DEL PATRONATO UNIVERSITARIO CUAUTITLÁN GASTOS GENERALES FES-CUAUTITLÁN	2105-00-000-000-000 0N-000-000-000 00N-000-000	GASTOS A RESERVA DE COMPROBAR A LA UPA-CUAUTITLÁN GASTOS GENERALES FES-CUAUTITLÁN	LIBRO DIARIO LIBRO MAYOR LIBROS AUXILIARES	FORMA MULTIPLE RELACIONADA EN EL FORMATO INSTITUCIONAL DENOMINADO "RELACION DE DOCUMENTOS ENTREGADOS AL MÓDULO DE PATRONATO DE FES-CUAUTITLÁN" DEBIDAMENTE REQUISITADA
					1113-00-000-000-000 0N-000-000-000 00N-000-000 00N-000	PRESUPUESTO COMPROMETIDO SUBPROGRAMA PRESUPUESTAL GRUPO PRESUPUESTAL PARTIDA PRESUPUESTAL	1103-00-000-000-000 0N-000-000-000 00N-000-000 00N-000	PRESUPUESTO DISPONIBLE SUBPROGRAMA PRESUPUESTAL GRUPO PRESUPUESTAL PARTIDA PRESUPUESTAL		
2	LIBERACIÓN DEL FORMATO INSTITUCIONAL DENOMINADO "CONTRARECIBO" PARA SER COBRADO EN LA UNIDAD DE PROCESO ADMINISTRATIVO DEL PATRONATO UNIVERSITARIO CUAUTITLÁN	PERIODICAMENTE	FOTOCOPIA DEL FORMATO DE "GASTOS A RESERVA DE COMPROBAR"	PÓLIZA DE DIARIO	1110-00-000-000-000 0N-000-000-000 00N-000-000 00N-000	CONTRA-RECIBOS POR ENTREGAR O COBRAR GASTOS A RESERVA DE COMPROBAR A LA UNIDAD DE PROCESO ADMINISTRATIVO DEL PATRONATO UNIVERSITARIO CUAUTITLÁN GASTOS GENERALES FES-CUAUTITLÁN	1107-00-000-000-000 0N-000-000-000 00N-000-000 00N-000	DOCUMENTOS EN TRÁMITE GASTOS A RESERVA DE COMPROBAR A LA UNIDAD DE PROCESO ADMINISTRATIVO DEL PATRONATO UNIVERSITARIO CUAUTITLÁN GASTOS GENERALES FES-CUAUTITLÁN	LIBRO DIARIO LIBRO MAYOR LIBROS AUXILIARES	FORMA MULTIPLE RELACIONADA EN EL FORMATO INSTITUCIONAL "RELACION DE DOCUMENTOS ENTREGADOS A FES-CUAUTITLÁN" DEBIDAMENTE REQUISITADA
					6101-00-000-000-000 0N-000-000-000 00N-000-000 00N-000	PRESUPUESTO EJERCIDO SUBPROGRAMA PRESUPUESTAL GRUPO PRESUPUESTAL PARTIDA PRESUPUESTAL	1113-00-000-000-000 0N-000-000-000 00N-000-000 00N-000	PRESUPUESTO COMPROMETIDO SUBPROGRAMA PRESUPUESTAL GRUPO PRESUPUESTAL PARTIDA PRESUPUESTAL		
3	RECEPCIÓN DEL CHEQUE QUE POR CONCEPTO DE GASTOS A RESERVA DE COMPROBAR NOS EXPIDE LA UNIDAD DE PROCESO ADMINISTRATIVO DEL PATRONATO UNIVERSITARIO EN CUAUTITLÁN	EVENTUALMENTE	CHEQUE	PÓLIZA DE INGRESOS	1101-00-000-000-000 0N-000-000-000	CAJA GASTOS A RESERVA DE COMPROBAR A LA UNIDAD DE ADMINISTRACIÓN DEL PATRONATO UNIVERSITARIO EN CUAUTITLÁN	1110-00-000-000-000 0N-000-000-000 00N-000-000 00N-000	CONTRA-RECIBOS POR ENTREGAR O COBRAR GASTOS A RESERVA DE COMPROBAR A LA UNIDAD DE PROCESO ADMINISTRATIVO DEL PATRONATO UNIVERSITARIO CUAUTITLÁN GASTOS GENERALES FES-CUAUTITLÁN	LIBRO DIARIO LIBRO MAYOR LIBROS AUXILIARES	
4	ENTREGA PARA SU CANCELACIÓN A LA UNIDAD DE PROCESO ADMINISTRATIVO DEL PATRONATO UNIVERSITARIO CUAUTITLÁN DEL CHEQUE EXPEDIDO POR ELLA POR CONCEPTO DE GASTOS A RESERVA DE COMPROBAR NOTA: REGISTRO EN ROJO EN LAS CUENTAS DE PRESUPUESTO	EVENTUALMENTE	OFICIO	PÓLIZA DE EGRESOS	1101-00-000-000-000 0N-000-000-000	CAJA GASTOS A RESERVA DE COMPROBAR A LA UNIDAD DE ADMINISTRACIÓN DEL PATRONATO UNIVERSITARIO EN CUAUTITLÁN	2105-00-000-000-000 0N-000-000-000 00N-000-000	GASTOS A RESERVA DE COMPROBAR A LA UPA-CUAUTITLÁN GASTOS GENERALES FES-CUAUTITLÁN	LIBRO DIARIO LIBRO MAYOR LIBROS AUXILIARES	OFICIO ORIGINAL DEBIDAMENTE SELLADO Y FECHADO Y RECIBIDO POR LA UNIDAD DE PROCESO ADMINISTRATIVO DEL PATRONATO UNIVERSITARIO EN CUAUTITLÁN
					6101-00-000-000-000 0N-000-000-000 00N-000-000 00N-000	PRESUPUESTO EJERCIDO SUBPROGRAMA PRESUPUESTAL GRUPO PRESUPUESTAL PARTIDA PRESUPUESTAL	1103-00-000-000-000 0N-000-000-000 00N-000-000 00N-000	PRESUPUESTO DISPONIBLE SUBPROGRAMA PRESUPUESTAL GRUPO PRESUPUESTAL PARTIDA PRESUPUESTAL		

TRÁMITE: REGISTRO DE GASTO A RESERVA DE COMPROBAR A LA UNIDAD DE PROCESO ADMINISTRATIVO DEL PATRONATO UNIVERSITARIO CUAUTITLÁN POR CONCEPTO DE GASTOS GENERALES HASTA SU COMPROBACIÓN (PAGO DE CONSUMO DE ENERGÍA ELÉCTRICA) CON AFECTACIÓN AL PRESUPUESTO DE LA DEPENDENCIA. (PRIMERA PARTE)

OPERACIÓN				C U E N T A S				REGISTROS	POLÍTICAS DE OPERACIÓN	
No.	CONCEPTO	PERIODICIDAD	DOCUMENTO FUENTE	DOCUMENTO CONTABILIZADOR	DE CARGO		DE ABONO			
					NÚMERO	NOMBRE	NÚMERO			NOMBRE
1	RECEPCIÓN DE LOS RECIBOS DE LA COMPAÑÍA DE LUZ Y FUERZA DEL CENTRO PARA SU TRAMITE DE PAGO	PERIODICAMENTE	RECIBOS DE LA COMPAÑÍA DE LUZ Y FUERZA DEL CENTRO ORIGINALES	PÓLIZA DE DIARIO	1109-00-000-000-000 0N-000-000-000 00N-000-000 00N-000	DOCUMENTOS POR TRAMITAR COMPROBACIÓN DE GASTOS A RESERVA DE COMPROBAR A LA UNIDAD DE PROCESO ADMINISTRATIVO DEL PATRONATO UNIVERSITARIO EN CUAUTITLÁN GASTOS GENERALES FES-CUAUTITLÁN	2102-00-000-000-000 0N-000-000-000	PROVEEDORES CIA. DE LUZ Y FUERZA DEL CENTRO	LIBRO DIARIO LIBRO MAYOR LIBROS AUXILIARES	
2	ENTREGA A LA UNIDAD DE PROCESO ADMINISTRATIVO DEL PATRONATO UNIVERSITARIO CUAUTITLÁN DEL FORMATO INSTITUCIONAL DENOMINADO "GASTOS A RESERVA DE COMPROBAR" (PARA EL PAGO DE ENERGÍA ELÉCTRICA)	PERIODICAMENTE	FOTOCOPIA DEL FORMATO DE "GASTOS A RESERVA DE COMPROBAR"	PÓLIZA DE DIARIO	1107-00-000-000-000 0N-000-000-000 0N-000-000 00N-000 1113-00-000-000-000 0N-000-000-000 00N-000-000 00N-000	DOCUMENTOS EN TRÁMITE GASTOS A RESERVA DE COMPROBAR A LA UNIDAD DE PROCESO ADMINISTRATIVO DEL PATRONATO UNIVERSITARIO EN CUAUTITLÁN GASTOS GENERALES FES-CUAUTITLÁN PRESUPUESTO COMPROMETIDO SUBPROGRAMA PRESUPUESTAL GRUPO PRESUPUESTAL PARTIDA PRESUPUESTAL	2105-00-000-000-000 0N-000-000-000 00N-000-000 1103-00-000-000-000 0N-000-000-000 00N-000-000 00N-000	GASTOS A RESERVA DE COMPROBAR A LA UNIDAD DE PROCESO ADMINISTRATIVO DEL PATRONATO UNIVERSITARIO EN CUAUTITLÁN GASTOS GENERALES FES-CUAUTITLÁN PRESUPUESTO DISPONIBLE SUBPROGRAMA PRESUPUESTAL GRUPO PRESUPUESTAL PARTIDA PRESUPUESTAL	LIBRO DIARIO LIBRO MAYOR LIBROS AUXILIARES	FORMA MULTIPLE RELACIONADA EN EL FORMATO INSTITUCIONAL DENOMINADO "RELACIÓN DE DOCUMENTOS ENTREGADOS AL MÓDULO DE PATRONATO DE FES-CUAUTITLÁN" DEBIDAMENTE REQUISITADA
3	LIBERACIÓN DEL FORMATO INSTITUCIONAL DENOMINADO "CONTRARECIBO" PARA SER COBRADO EN LA UNIDAD DE PROCESO ADMINISTRATIVO DEL PATRONATO UNIVERSITARIO CUAUTITLÁN POR EL CHEQUE CORRESPONDIENTE AL GASTO A RESERVA DE COMPROBAR	PERIODICAMENTE	FOTOCOPIA DEL FORMATO DE "GASTOS A RESERVA DE COMPROBAR"	PÓLIZA DE DIARIO	1110-00-000-000-000 0N-000-000-000 00N-000-000 00N-000 6101-00-000-000-000 0N-000-000-000 00N-000-000 00N-000	CONTRA-RECIBOS POR ENTREGAR O COBRAR GASTOS A RESERVA DE COMPROBAR A LA UNIDAD DE PROCESO ADMINISTRATIVO DEL PATRONATO UNIVERSITARIO EN CUAUTITLÁN GASTOS GENERALES FES-CUAUTITLÁN PRESUPUESTO EJERCIDO SUBPROGRAMA PRESUPUESTAL GRUPO PRESUPUESTAL PARTIDA PRESUPUESTAL	1107-00-000-000-000 0N-000-000-000 00N-000-000 00N-000 1113-00-000-000-000 0N-000-000-000 00N-000-000 00N-000	DOCUMENTOS EN TRÁMITE GASTOS A RESERVA DE COMPROBAR A LA UNIDAD DE PROCESO ADMINISTRATIVO DEL PATRONATO UNIVERSITARIO EN CUAUTITLÁN GASTOS GENERALES FES-CUAUTITLÁN PRESUPUESTO COMPROMETIDO SUBPROGRAMA PRESUPUESTAL GRUPO PRESUPUESTAL PARTIDA PRESUPUESTAL	LIBRO DIARIO LIBRO MAYOR LIBROS AUXILIARES	FORMA MULTIPLE RELACIONADA EN EL FORMATO INSTITUCIONAL DENOMINADO "RELACIÓN DE DOCUMENTOS ENTREGADOS A FES-CUAUTITLÁN" DEBIDAMENTE REQUISITADA
4	RECEPCIÓN DEL CHEQUE QUE POR CONCEPTO DEL GASTO A RESERVA DE COMPROBAR NOS EXPIDE LA UNIDAD DE PROCESO ADMINISTRATIVO DEL PATRONATO UNIVERSITARIO CUAUTITLÁN	PERIODICAMENTE	CHEQUE	PÓLIZA DE INGRESOS	1101-00-000-000-000 0N-000-000-000	CAJA GASTOS A RESERVA DE COMPROBAR A LA UNIDAD DE PROCESO ADMINISTRATIVO DEL PATRONATO UNIVERSITARIO EN CUAUTITLÁN	1110-00-000-000-000 0N-000-000-000 00N-000-000 00N-000	CONTRA-RECIBOS POR ENTREGAR O COBRAR GASTOS A RESERVA DE COMPROBAR A LA UNIDAD DE PROCESO ADMINISTRATIVO DEL PATRONATO UNIVERSITARIO EN CUAUTITLÁN GASTOS GENERALES FES-CUAUTITLÁN	LIBRO DIARIO LIBRO MAYOR LIBROS AUXILIARES	FOTOCOPIA DEL CONTRA RECIBO FIRMADO Y FECHADO DE RECIBIDO POR EL DEPARTAMENTO DE PRESUPUESTO DE LA DEPENDENCIA

TRÁMITE: REGISTRO DE GASTO A RESERVA DE COMPROBAR A LA UNIDAD DE PROCESO ADMINISTRATIVO DEL PATRONATO UNIVERSITARIO CUAUTITLÁN POR CONCEPTO DE GASTOS GENERALES HASTA SU COMPROBACIÓN (PAGO DE CONSUMO DE ENERGÍA ELÉCTRICA) CON AFECTACIÓN AL PRESUPUESTO DE LA DEPENDENCIA. (SEGUNDA PARTE)

5	DEPÓSITO A LA CUENTA BANCARIA DEL FONDO DE OPERACIÓN DE LA DEPENDENCIA DEL CHEQUE RECIBIDO DE LA UNIDAD DE PROCESO ADMINISTRATIVO DEL PATRONATO UNIVERSITARIO EN CUAUTITLÁN, POR CONCEPTO DE GASTO A RESERVA DE COMPROBAR (GASTOS GENERALES)	PERIODICAMENTE	COPIA DE LA FICHA DE DEPÓSITO	PÓLIZA DE INGRESOS	1102-00-000-000-000 0N-000-000-000 0N-000-000 0N-000	BANCOS INSTITUCIÓN BANCARIA NÚMERO DE CUENTA BANCARIA GASTOS A RESERVA DE COMPROBAR A LA UNIDAD DE PROCESO ADMINISTRATIVO DEL PATRONATO UNIVERSITARIO EN CUAUTITLÁN	1101-00-000-000-000 0N-000-000-000	CAJA GASTOS A RESERVA DE COMPROBAR A LA UNIDAD DE PROCESO ADMINISTRATIVO DEL PATRONATO UNIVERSITARIO EN CUAUTITLÁN	LIBRO DIARIO LIBRO MAYOR LIBROS AUXILIARES	COPIA DE LA FICHA DE DEPÓSITO BANCARIO SELLADA Y CERTIFICADA POR R EL BANCO
6	AFECTACIÓN A LA CUENTA BANCARIA DEL FONDO DE OPERACIÓN, POR CONCEPTO DE LA COMPRA DEL CHEQUE DE CAJA A FAVOR DE LA CIA. DE LUZ Y FUERZA DEL CENTRO RECEPCIÓN DEL CHEQUE DE CAJA ADQUIRIDO PARA PAGAR EL CONSUMO DE ENERGÍA ELÉCTRICA	PERIODICAMENTE	CHEQUE DE CAJA	PÓLIZA DE DIARIO Y PÓLIZA DE INGRESOS	2102-00-000-000-000 0N-000-000-000 1101-00-000-000-000 0N-000-000-000	PROVEEDORES BANCA CONFIA CAJA CHEQUES DE CAJA	1102-00-000-000-000 0N-000-000-000 0N-000-000 0N-000 2102-00-000-000-000 0N-000-000-000	BANCOS INSTITUCIÓN BANCARIA NÚMERO DE CUENTA BANCARIA GASTOS A RESERVA DE COMPROBAR A LA UNIDAD DE PROCESO ADMINISTRATIVO DEL PATRONATO UNIVERSITARIO EN CUAUTITLÁN PROVEEDORES BANCA CONFIA	LIBRO DIARIO LIBRO MAYOR LIBROS AUXILIARES	
7	ENTREGA DEL CHEQUE DE CAJA PARA SER PAGADO A LA COMPAÑÍA DE LUZ Y FUERZA DEL CENTRO	PERIODICAMENTE	CHEQUE DE CAJA	PÓLIZA DE EGRESOS	1106-00-000-000-000 0N-000-000-000 00N-000-000	DEUDORES CHEQUES DE CAJA NOMBRE DEL DEUDOR	1101-00-000-000-000 0N-000-000-000	CAJA CHEQUE DE CAJA	LIBRO DIARIO LIBRO MAYOR LIBROS AUXILIARES	
8	RECEPCIÓN DE LOS RECIBOS DE LA COMPAÑÍA DE LUZ Y FUERZA DEL CENTRO CERTIFICADOS DE PAGADO	PERIODICAMENTE	RECIBOS DE LA COMPAÑÍA DE LUZ Y FUERZA DEL CENTRO	PÓLIZA DE DIARIO	2102-00-000-000-000 00N-000-000-000	PROVEEDORES CIA. DE LUZ Y FUERZA DEL CENTRO	1106-00-000-000-000 0N-000-000-000 00N-000-000	DEUDORES CHEQUES DE CAJA NOMBRE DEL DEUDOR	LIBRO DIARIO LIBRO MAYOR LIBROS AUXILIARES	RECIBOS ORIGINALES SELLADOS Y VERIFICADOS POR LA COMPAÑÍA DE LUZ Y FUERZA DEL CENTRO
9	ENTREGA A LA DIRECCIÓN GENERAL DE FINANZAS DE LA UNAM DEL CHEQUE DE LA CUENTA DEL FONDO DE OPERACIÓN PARA TRÁMITE DEL CERTIFICADO DE ENTERO	EVENTUALMENTE	PÓLIZA CHEQUE	PÓLIZA DE EGRESOS	1106-00-000-000-000 0N-000-000-000 00N-000-000	DEUDORES CERTIFICADOS DE ENTERO DIRECCIÓN GENERAL DE FINANZAS-UNAM	1102-00-000-000-000 0N-000-000-000 0N-000-000 0N-000	BANCOS INSTITUCIÓN BANCARIA NÚMERO DE CUENTA BANCARIA CERTIFICADO DE ENTERO POR GASTOS A RESERVA DE COMPROBAR A LA UNIDAD DE PROCESO ADMINISTRATIVO DEL PATRONATO UNIVERSITARIO CUAUTITLÁN	LIBRO DIARIO LIBRO MAYOR LIBROS AUXILIARES	PÓLIZA CHEQUE ORIGINAL FIRMADA Y FECHADA DE RECIBIDO

TRÁMITE: REGISTRO DE GASTO A RESERVA DE COMPROBAR A LA UNIDAD DE PROCESO ADMINISTRATIVO DEL PATRONATO UNIVERSITARIO CUAUTITLÁN POR CONCEPTO DE GASTOS GENERALES HASTA SU COMPROBACIÓN (PAGO DE CONSUMO DE ENERGÍA ELÉCTRICA) CON AFECTACIÓN AL PRESUPUESTO DE LA DEPENDENCIA. (TERCERA PARTE)

10	RECEPCIÓN DEL CERTIFICADO DE ENTERO QUE POR CONCEPTO DEL REMANENTE DEL GASTO A RESERVA DE COMPROBAR NOS ENTREGA LA DIRECCIÓN GENERAL DE FINANZAS DE LA UNAM NOTA: REGISTRO EN ROJO EN LAS CUENTAS DE PRESUPUESTO	EVENTUALMENTE	CERTIFICADO DE ENTERO	PÓLIZA DE DIARIO	1109-00-000-000-000 0N-000-000-000 00N-000-000 00N-000 6101-00-000-000-000 0N-000-000-000 0N-000-000 0N-000	DOCUMENTOS POR TRAMITAR COMPROBACIÓN DE GASTOS A RESERVA DE COMPROBAR A LA UNIDAD DE PROCESO ADMINISTRATIVO DEL PATRONATO UNIVERSITARIO CUAUTITLÁN GASTOS GENERALES FES-CUAUTITLÁN PRESUPUESTO EJERCIDO SUBPROGRAMA PRESUPUESTAL GRUPO PRESUPUESTAL PARTIDA PRESUPUESTAL	1106-00-000-000-000 0N-000-000-000 00N-000-000 1113-00-000-000-000 0N-000-000-000 0N-000-000 0N-000	DEUDORES CERTIFICADOS DE ENTERO DIRECCIÓN GENERAL DE FINANZAS-UNAM PRESUPUESTO COMPROMETIDO SUBPROGRAMA PRESUPUESTAL GRUPO PRESUPUESTAL PARTIDA PRESUPUESTAL	LIBRO DIARIO LIBRO MAYOR LIBROS AUXILIARES	CERTIFICADO DE ENTERO ORIGINAL
11	ENTREGA A LA UNIDAD DE PROCESO ADMINISTRATIVO DEL PATRONATO UNIVERSITARIO CUAUTITLÁN EL FORMATO INSTITUCIONAL DENOMINADO "COMPROBACIÓN DE GASTOS" ACOMPAÑADO DE LA DOCUMENTACIÓN ORIGINAL COMPROBATORIA DEL GASTO	PERIODICAMENTE	FOTOCOPIA DEL FORMATO DE "COMPROBACIÓN DE GASTOS"	PÓLIZA DE DIARIO	1107-00-000-000-000 0N-000-000-000 00N-000-000 00N-000	DOCUMENTOS EN TRÁMITE COMPROBACIÓN DE GASTOS A RESERVA DE COMPROBAR A LA UNIDAD DE PROCESO ADMINISTRATIVO DEL PATRONATO UNIVERSITARIO EN CUAUTITLÁN GASTOS GENERALES FES-CUAUTITLÁN	1109-00-000-000-000 0N-000-000-000 00N-000-000 00N-000	DOCUMENTOS POR TRAMITAR COMPROBACIÓN DE GASTOS A RESERVA DE COMPROBAR A LA UNIDAD DE PROCESO ADMINISTRATIVO DEL PATRONATO UNIVERSITARIO EN CUAUTITLÁN GASTOS GENERALES FES-CUAUTITLÁN	LIBRO DIARIO LIBRO MAYOR LIBROS AUXILIARES	FORMATO DE COMPROBACIÓN RELACIONADO EN EL FORMATO INSTITUCIONAL DENOMINADO "RELACIÓN DE DOCUMENTOS ENTREGADOS AL MÓDULO DE PATRONATO DE FES-CUAUTITLÁN" DEBIDAMENTE REQUISITADA Y ACOMPAÑADA DE LA FOTOCOPIA DE LA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA DEL GASTO
12	ACEPTACIÓN POR LA UNIDAD DE PROCESO ADMINISTRATIVO DEL PATRONATO UNIVERSITARIO CUAUTITLÁN DE LA COMPROBACIÓN DEL GASTO A RESERVA DE COMPROBAR, QUE POR CONCEPTO DE GASTOS GENERALES LE ADEUDAMOS	PERIODICAMENTE	FOTOCOPIA DEL FORMATO DE "COMPROBACIÓN DE GASTOS" ACOMPAÑADO DE LA FOTOCOPIA DE LA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA	PÓLIZA DE DIARIO	2105-00-000-000-000 0N-000-000-000 00N-000-000	GASTOS A RESERVA DE COMPROBAR A LA UNIDAD DE PROCESO ADMINISTRATIVO DEL PATRONATO UNIVERSITARIO EN CUAUTITLÁN GASTOS GENERALES FES-CUAUTITLÁN	1107-00-000-000-000 0N-000-000-000 00N-000-000 00N-000	DOCUMENTOS EN TRÁMITE COMPROBACIÓN DE GASTOS A RESERVA DE COMPROBAR ANTE LA UNIDAD DE PROCESO ADMINISTRATIVO DEL PATRONATO UNIVERSITARIO CUAUTITLÁN GASTOS GENERALES FES-CUAUTITLÁN	LIBRO DIARIO LIBRO MAYOR LIBROS AUXILIARES	FORMATO DE COMPROBACIÓN RELACIONADO EN EL FORMATO INSTITUCIONAL DENOMINADO "RELACIÓN DE DOCUMENTOS ENTREGADOS A LA FES-CUAUTITLÁN" DEBIDAMENTE REQUISITADO

TRÁMITE: REGISTRO DE LA RECUPERACIÓN DEL FONDO DE OPERACIÓN DE LA DEPENDENCIA APLICADO PARA EL PAGO A PROVEEDORES (CARGO DIRECTO A LA CUENTA BANCARIA) CON AFECTACIÓN AL PRESUPUESTO DE LA MISMA

OPERACIÓN			C U E N T A S				REGISTROS	POLÍTICAS DE OPERACIÓN		
No	CONCEPTO	PERIODICIDAD	DOCUMENTO FUENTE	DOCUMENTO CONTABILIZADOR	DE CARGO				DE ABOHO	
					NÚMERO	NOMBRE			NÚMERO	NOMBRE
1	RECEPCIÓN DEL DOCUMENTO COMPROBATORIO DEL GASTO POR CONCEPTO DE COMISIÓN BANCARIA E IVA SOBRE COMISIÓN BANCARIA POR LA COMPRA DEL CHEQUE DE CAJA AFECTACIÓN A LA CUENTA BANCARIA DEL FONDO DE OPERACIÓN POR CONCEPTO DE COMISIÓN E IVA CORRESPONDIENTE, GENERADOS POR EL CHEQUE DE CAJA ADQUIRIDO	PERIODICAMENTE	CHEQUE DE CAJA	PÓLIZA DE DIARIO	1109-00-000-000-000 0N-000-000-000 0N-000-000 00N-000 1113-00-000-000-000 0N-000-000-000 00N-000-000 00N-000 2102-00-000-000-000 0N-000-000-000	DOCUMENTOS POR TRAMITAR REEMBOLSOS DEL FONDO DE OPERACIÓN PROVEEDORES BANCA CONFIA PRESUPUESTO COMPROMETIDO SUBPROGRAMA PRESUPUESTAL GRUPO PRESUPUESTAL PARTIDA PRESUPUESTAL PROVEEDORES BANCA CONFIA	2102-00-000-000-000 0N-000-000-000 1103-00-000-000-000 0N-000-000-000 00N-000-000 00N-000 1102-00-000-000-000 0N-000-000-000 00N-000-000 00N-000	PROVEEDORES BANCA CONFIA PRESUPUESTO DISPONIBLE SUBPROGRAMA PRESUPUESTAL GRUPO PRESUPUESTAL PARTIDA PRESUPUESTAL BANCOS INSTITUCIÓN BANCARIA NÚMERO DE CUENTA BANCARIA PROVEEDORES	LIBRO DIARIO LIBRO MAYOR LIBROS AUXILIARES	
2	ENTREGA A LA UNIDAD DE PROCESO ADMINISTRATIVO DEL PATRONATO UNIVERSITARIO CUAUTITLÁN DEL FORMATO INSTITUCIONAL DENOMINADO "FORMA MULTIPLE" ACOMPAÑADA DE LA DOCUMENTACIÓN ORIGINAL COMPROBATORIA DEL GASTO PARA TRAMITAR EL REEMBOLSO DEL FONDO DE OPERACIÓN	PERIODICAMENTE	FOTOCOPIA DE LA FORMA MULTIPLE	PÓLIZA DE DIARIO	1107-00-000-000-000 0N-000-000-000 00N-000-000 00N-000	DOCUMENTOS EN TRÁMITE REEMBOLSOS DEL FONDO DE OPERACIÓN PROVEEDORES BANCA CONFIA	1109-00-000-000-000 0N-000-000-000 00N-000-000 00N-000	DOCUMENTOS POR TRAMITAR REEMBOLSOS DEL FONDO DE OPERACIÓN PROVEEDORES BANCA CONFIA	LIBRO DIARIO LIBRO MAYOR LIBROS AUXILIARES	FORMA MULTIPLE RELACIONADA EN EL FORMATO INSTITUCIONAL DENOMINADO "RELACIÓN DE DOCUMENTOS ENTREGADOS AL MÓDULO DE PATRONATO DE LA FES-CUAUTITLÁN" DEBIDAMENTE REQUISITADA.
3	LIBERACIÓN DEL FORMATO INSTITUCIONAL DENOMINADO "CONTRARECIBO" PARA SER CANJEADO A LA UNIDAD DE PROCESO ADMINISTRATIVO DEL PATRONATO UNIVERSITARIO CUAUTITLÁN POR CONCEPTO DEL REEMBOLSO DE LA COMISIÓN BANCARIA E IVA SOBRE COMISIÓN GENERADA POR LA COMPRA DE CHEQUE DE CAJA	PERIODICAMENTE	FOTOCOPIA DEL FORMATO DE "GASTOS A RESERVA DE COMPROBAR" CONJUNTAMENTE CON LA FOTOCOPIA DE LA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA.	PÓLIZA DE DIARIO	1110-00-000-000-000 0N-000-000-000 00N-000-000 00N-000 6101-00-000-000-000 0N-000-000-000 00N-000-000 00N-000	CONTRA RECIBOS POR ENTREGAR O COBRAR REEMBOLSOS DEL FONDO DE OPERACIÓN PROVEEDORES BANCA CONFIA PRESUPUESTO EJERCIDO SUBPROGRAMA PRESUPUESTAL GRUPO PRESUPUESTAL PARTIDA PRESUPUESTAL	1107-00-000-000-000 0N-000-000-000 00N-000-000 00N-000 1113-00-000-000-000 0N-000-000-000 00N-000-000 00N-000-000 00N-000	DOCUMENTOS EN TRÁMITE REEMBOLSOS DEL FONDO DE OPERACIÓN PROVEEDORES BANCA CONFIA PRESUPUESTO COMPROMETIDO SUBPROGRAMA PRESUPUESTAL GRUPO PRESUPUESTAL PARTIDA PRESUPUESTAL	LIBRO DIARIO LIBRO MAYOR LIBROS AUXILIARES	FORMA MULTIPLE RELACIONADA EN EL FORMATO INSTITUCIONAL DENOMINADO "RELACIÓN DE DOCUMENTOS ENTREGADOS A LA FES-CUAUTITLÁN" DEBIDAMENTE REQUISITADA.
4	RECEPCIÓN DEL CHEQUE QUE POR CONCEPTO DE RECUPERACIÓN DEL FONDO DE OPERACIÓN NOS EXPIDE LA UNIDAD DE PROCESO ADMINISTRATIVO DEL PATRONATO UNIVERSITARIO EN CUAUTITLÁN	EVENTUALMENTE	CHEQUE	PÓLIZA DE INGRESOS	1101-00-000-000-000 0N-000-000-000 00N-000-000	CAJA FONDO DE OPERACIÓN PROVEEDORES	1110-00-000-000-000 0N-000-000-000 00N-000-000 00N-000	CONTRARECIBOS POR ENTREGAR REEMBOLSOS DEL FONDO DE OPERACIÓN PROVEEDORES BANCA CONFIA	LIBRO DIARIO LIBRO MAYOR LIBROS AUXILIARES	
5	DEPÓSITO A LA CUENTA BANCARIA DEL FONDO DE OPERACIÓN DE LA DEPENDENCIA DEL CHEQUE RECIBIDO DE LA UNIDAD DE PROCESO ADMINISTRATIVO DEL PATRONATO UNIVERSITARIO EN CUAUTITLÁN POR CONCEPTO DE LA RECUPERACIÓN DEL MISMO	PERIODICAMENTE	COPIA DE LA FICHA DE DEPÓSITO BANCARIO	PÓLIZA DE INGRESOS	1102-00-000-000-000 0N-000-000-000 0N-000-000 00N-000	BANCOS INSTITUCIÓN BANCARIA NÚMERO DE CUENTA BANCARIA PROVEEDORES	1101-00-000-000-000 0N-000-000-000 00N-000-000	CAJA FONDO DE OPERACIÓN PROVEEDORES	LIBRO DIARIO LIBRO MAYOR LIBROS AUXILIARES	COPIA DE LA FICHA DE DEPÓSITO BANCARIO SELLADA Y CERTIFICADA POR EL BANCO

**TRÁMITE: REGISTRO DE LOS INGRESOS EXTRAORDINARIOS ENTERADOS A LA UNIDAD DE PROCESO ADMINISTRATIVO DEL PATRONATO UNIVERSITARIO CUAUTITLÁN
CON AFECTACIÓN A LOS INGRESOS EXTRAORDINARIOS DE LA MISMA**

OPERACIÓN			C U E N T A S				REGISTROS	POLÍTICAS DE OPERACIÓN		
Nº	C O N C E P T O	PERIODICIDAD	DOCUMENTO FUENTE	DOCUMENTO CONTABILIZADOR	D E C A R G O				D E A B O N O	
					NÚMERO	NOMBRE			NÚMERO	NOMBRE
1	RECEPCIÓN DEL OFICIO DEL DEPARTAMENTO DE INGRESOS DE LA DEPENDENCIA EL CUAL REPORTA LOS INGRESOS EXTRAORDINARIOS DEPOSITADOS A LA CUENTA GENERAL DE LA UNAM, CON LA FINALIDAD DE SER ENTERADOS AL MÓDULO DE PATRONATO UNIVERSITARIO	FRECUENTEMENTE	OFICIO ORIGINAL ACOMPAÑADO DE LAS FICHAS DE DEPÓSITO BANCARIO	PÓLIZA DE DIARIO	1109-00-000-000-000 0N-000-000-000 00N-000-000	DOCUMENTOS POR TRAMITAR INGRESOS EXTRAORDINARIOS CUENTA DE INGRESOS EXTRAORDINARIOS	2104-00-000-000-000 0N-000-000-000	INGRESOS EXTRAORDINARIOS POR ENTERAR CUENTA DE INGRESOS EXTRAORDINARIOS	LIBRO DIARIO LIBRO MAYOR LIBROS AUXILIARES	COPIA DE LA FICHA DE DEPÓSITO BANCARIO SELLADA Y REQUISITADA POR EL BANCO
2	ENTREGA AL MÓDULO DE PATRONATO UNIVERSITARIO DEL FORMATO INSTITUCIONAL DENOMINADO "REPORTE DE MONEDA NACIONAL" A TRAVÉS DEL CUAL SE LE ENTERA DE LOS DEPÓSITOS BANCARIOS EFECTUADOS A LA CUENTA GENERAL DE LA UNAM	FRECUENTEMENTE	REPORTE DE MONEDA NACIONAL	PÓLIZA DE DIARIO	1107-00-000-000-000 0N-000-000-000 00N-000-000	DOCUMENTOS EN TRÁMITE INGRESOS EXTRAORDINARIOS CUENTA DE INGRESOS EXTRAORDINARIOS	1109-00-000-000-000 0N-000-000-000 00N-000-000	DOCUMENTOS POR TRAMITAR INGRESOS EXTRAORDINARIOS CUENTA DE INGRESOS EXTRAORDINARIOS	LIBRO DIARIO LIBRO MAYOR LIBROS AUXILIARES	FORMATO EN ORIGINAL Y DEBIDAMENTE REQUISITADO ACOMPAÑADO DE LAS FICHAS DE DEPÓSITO BANCARIO RECIBIDO POR EL MÓDULO DE PATRONATO A TRAVÉS DE LA FIRMA DE ESTA INSTANCIA EN LA "RELACIÓN DE DOCUMENTOS ENTREGADOS AL MÓDULO DE PATRONATO DE LA FES-CUAUTITLÁN"
3	AFECTACIÓN A LA CUENTA DE INGRESOS EXTRAORDINARIOS DE LA DEPENDENCIA POR CONCEPTO DE LOS DEPÓSITOS BANCARIOS EFECTUADOS EN LA CUENTA GENERAL DE INGRESOS EXTRAORDINARIOS DE LA UNAM INGRESOS EXTRAORDINARIOS CON RETENCIÓN (CUENTA 218)	FRECUENTEMENTE	REPORTE DE MONEDA NACIONAL	PÓLIZA DE DIARIO	2104-00-000-000-000 0N-000-000-000 1104-00-000-000-000 0N-000-000-000 6103-00-000-000-000	INGRESOS EXTRAORDINARIOS POR ENTERAR CUENTA DE INGRESOS EXTRAORDINARIOS INGRESOS EXTRAORDINARIOS DISPONIBLES CUENTA DE INGRESOS EXTRAORDINARIOS INGRESOS EXTRAORDINARIOS RETENIDOS	1107-00-000-000-000 0N-000-000-000 00N-000-000 4102-00-000-000-000 0N-000-000-000	DOCUMENTOS EN TRÁMITE INGRESOS EXTRAORDINARIOS CUENTA DE INGRESOS EXTRAORDINARIOS INGRESOS EXTRAORDINARIOS ENTERADOS CUENTA DE INGRESOS EXTRAORDINARIOS	LIBRO DIARIO LIBRO MAYOR LIBROS AUXILIARES	COPIA DEL FORMATO ACEPTADO POR EL MÓDULO DE PATRONATO DENOMINADO "RELACIÓN DE DOCUMENTOS ENTREGADOS A FES-CUAUTITLÁN (RELACIÓN DE CHEQUES)
4	RECEPCIÓN DEL OFICIO DEL DEPARTAMENTO DE INGRESOS DE LA DEPENDENCIA EL CUAL NOTIFICA DE LOS INGRESOS EXTRAORDINARIOS CAPTADOS EN EFECTIVO Y ENTERADOS AL DEPARTAMENTO DE INGRESOS DE LA DIRECCIÓN GENERAL DE FINANZAS DE LA UNAM A TRAVÉS DEL "SISTEMA INTEGRAL DE INGRESOS EXTRAORDINARIOS" (CUENTA DE INGRESOS 281 Y 282) INGRESOS EXTRAORDINARIOS CON RETENCIÓN (CUENTA 218)	FRECUENTEMENTE	OFICIO ORIGINAL ACOMPAÑADO DE LA FOTOCOPIA DEL COMPROBANTE DE SERVICIO DEL TRASLADO DE VALORES DE LA COMPAÑÍA CORRESPONDIENTE, ASÍ COMO DE LAS FOTOCOPIAS DEL FORMATO INSTITUCIONAL "DENOMINADO RELACIÓN DE FICHAS DE MONEDA NACIONAL" DEL SISTEMA DE INGRESOS EXTRAORDINARIOS.	PÓLIZA DE DIARIO	1104-00-000-000-000 0N-000-000-000 6103-00-000-000-000	INGRESOS EXTRAORDINARIOS DISPONIBLES CUENTA DE INGRESOS EXTRAORDINARIOS DISPONIBLES INGRESOS EXTRAORDINARIOS RETENIDOS	4102-00-000-000-000 0N-000-000-000	INGRESOS EXTRAORDINARIOS ENTERADOS CUENTA DE INGRESOS EXTRAORDINARIOS ENTERADOS	LIBRO DIARIO LIBRO MAYOR LIBROS AUXILIARES	RELACIÓN DE FICHAS DE MONEDA NACIONAL CON LA DEBIDA ASIGNACIÓN DE NÚMERO DE GUÍA

TRÁMITE: REGISTRO DE LOS GASTOS A RESERVA DE COMPROBAR A LA UNIDAD DE PROCESO ADMINISTRATIVO DEL PATRONATO UNIVERSITARIO CUAUTITLÁN POR CONCEPTO DE GASTOS GENERALES CON AFECTACIÓN A LOS INGRESOS EXTRAORDINARIOS DE LA DEPENDENCIA

OPERACIÓN				C U E N T A S				REGISTROS	POLÍTICAS DE OPERACIÓN	
No.	CONCEPTO	PERIODICIDAD	DOCUMENTO FUENTE	DOCUMENTO CONTABILIZADOR	DE CARGO		DE ABONO			
					NUMERO	NOMBRE	NUMERO			NOMBRE
1	ENTREGA A LA UNIDAD DE PROCESO ADMINISTRATIVO DEL PATRONATO UNIVERSITARIO CUAUTITLÁN DEL FORMATO INSTITUCIONAL DENOMINADO "GASTO A RESERVA DE COMPROBAR"	EVENTUALMENTE	FOTOCOPIA DEL FORMATO DE "GASTOS A RESERVA DE COMPROBAR"	PÓLIZA DE DIARIO	1107-00-000-000-000 0N-000-000-000 00N-000	DOCUMENTOS EN TRÁMITE GASTOS A RESERVA DE COMPROBAR A LA UNIDAD DE PROCESO ADMINISTRATIVO DEL PATRONATO UNIVERSITARIO CUAUTITLÁN GASTOS GENERALES NOMBRE DEL SOLICITANTE	2105-00-000-000-000 0N-000-000-000 00N-000	GASTOS A RESERVA DE COMPROBAR A LA UNIDAD DE PROCESO ADMINISTRATIVO DEL PATRONATO UNIVERSITARIO CUAUTITLÁN GASTOS GENERALES NOMBRE DEL SOLICITANTE	LIBRO DIARIO LIBRO MAYOR LIBROS AUXILIARES	FORMATO DE "GASTOS A RESERVA DE COMPROBAR" RELACIONADO EN EL FORMATO INSTITUCIONAL DENOMINADO "RELACIÓN DE DOCUMENTOS ENTREGADOS AL MÓDULO DE PATRONATO DE FES-CUAUTITLÁN" DEBIDAMENTE REQUISITADO
					1114-00-000-000-000 0N-000-000-000	INGRESOS EXTRAORDINARIOS COMPROMETIDOS CUENTA DE INGRESOS EXTRAORDINARIOS	1104-00-000-000-000 0N-000-000-000	INGRESOS EXTRAORDINARIOS DISPONIBLES CUENTA DE INGRESOS EXTRAORDINARIOS		
2	LIBERACIÓN DEL FORMATO INSTITUCIONAL DENOMINADO "CONTRARECIBO" PARA SER COBRADO A LA UNIDAD DE PROCESO ADMINISTRATIVO DEL PATRONATO UNIVERSITARIO CUAUTITLÁN POR EL CHEQUE CORRESPONDIENTE AL GASTO A RESERVA DE COMPROBAR	EVENTUALMENTE	FOTOCOPIA DEL FORMATO DE "GASTOS A RESERVA DE COMPROBAR"	PÓLIZA DE DIARIO	1110-00-000-000-000 0N-000-000-000 00N-000-000	CONTRA-RECIBOS POR ENTREGAR O COBRAR GASTOS A RESERVA DE COMPROBAR A LA UNIDAD DE PROCESO ADMINISTRATIVO DEL PATRONATO UNIVERSITARIO CUAUTITLÁN GASTOS GENERALES NOMBRE DEL SOLICITANTE	1107-00-000-000-000 0N-000-000-000 00N-000-000	DOCUMENTOS EN TRÁMITE GASTOS A RESERVA DE COMPROBAR A LA UNIDAD DE PROCESO ADMINISTRATIVO DEL PATRONATO UNIVERSITARIO CUAUTITLÁN GASTOS GENERALES NOMBRE DEL SOLICITANTE	LIBRO DIARIO LIBRO MAYOR LIBROS AUXILIARES	FORMATO DE "GASTOS A RESERVA DE COMPROBAR" RELACIONADA EN EL FORMATO INSTITUCIONAL DENOMINADO "RELACIÓN DE DOCUMENTOS ENTREGADOS A LA FES-CUAUTITLÁN" DEBIDAMENTE REQUISITADA
					6102-00-000-000-000 0N-000-000-000	INGRESOS EXTRAORDINARIOS EJERCIDOS CUENTA DE INGRESOS EXTRAORDINARIOS	1114-00-000-000-000 0N-000-000-000	INGRESOS EXTRAORDINARIOS COMPROMETIDOS CUENTA DE INGRESOS EXTRAORDINARIOS		
3	ENTREGA AL DEUDOR EL CONTRARECIBO CORRESPONDIENTE AL GASTO A RESERVA DE COMPROBAR POR CONCEPTO DE GASTOS GENERALES	EVENTUALMENTE	FOTOCOPIA DEL CONTRARECIBO	PÓLIZA DE DIARIO	1106-00-000-000-000 0N-000-000-000 00N-000-000	DEUDORES GASTOS A RESERVA DE COMPROBAR A LA UNIDAD DE PROCESO ADMINISTRATIVO DEL PATRONATO UNIVERSITARIO CUAUTITLÁN GASTOS GENERALES NOMBRE DEL DEUDOR	1110-00-000-000-000 0N-000-000-000 00N-000-000	CONTRA-RECIBOS POR ENTREGAR O COBRAR GASTOS A RESERVA DE COMPROBAR A LA UNIDAD DE PROCESO ADMINISTRATIVO DEL PATRONATO UNIVERSITARIO CUAUTITLÁN GASTOS GENERALES NOMBRE DEL DEUDOR	LIBRO DIARIO LIBRO MAYOR LIBROS AUXILIARES	FORMATO INSTITUCIONAL DENOMINADO "CONTRARECIBO" DEBIDAMENTE FECHADO Y FIRMADO DE RECIBIDO
4	RECEPCIÓN DEL OFICIO ACOMPAÑADO DE LA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA DEL GASTO A RESERVA DE COMPROBAR A LA UNIDAD DE PROCESO ADMINISTRATIVO DEL PATRONATO UNIVERSITARIO CUAUTITLÁN POR CONCEPTO DE GASTOS GENERALES	EVENTUALMENTE	OFICIO CONJUNTAMENTE CON LA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA DEL GASTO	PÓLIZA DE DIARIO	1109-00-000-000-000 0N-000-000-000 00N-000-000	DOCUMENTOS POR TRAMITAR COMPROBACIÓN DE GASTOS A RESERVA DE COMPROBAR A LA UNIDAD DE PROCESO ADMINISTRATIVO DEL PATRONATO UNIVERSITARIO CUAUTITLÁN GASTOS GENERALES NOMBRE DE L DEUDOR	1106-00-000-000-000 0N-000-000-000 00N-000-000	DEUDORES GASTOS A RESERVA DE COMPROBAR A LA UNIDAD DE PROCESO ADMINISTRATIVO DEL PATRONATO UNIVERSITARIO CUAUTITLÁN GASTOS GENERALES NOMBRE DEL DEUDOR	LIBRO DIARIO LIBRO MAYOR LIBROS AUXILIARES	OFICIO ORIGINAL ACOMPAÑADO DE LOS ORIGINALES DE LA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA DEL GASTO
5	ENTREGA A LA UNIDAD DE PROCESO ADMINISTRATIVO DEL PATRONATO UNIVERSITARIO CUAUTITLÁN DEL FORMATO INSTITUCIONAL DENOMINADO "COMPROBACIÓN DE GASTOS" ACOMPAÑADA DE LA DOCUMENTACIÓN ORIGINAL COMPROBATORIA DEL GASTO	EVENTUALMENTE	FOTOCOPIA DEL FORMATO DE LA COMPROBACIÓN DE GASTOS	PÓLIZA DE DIARIO	1107-00-000-000-000 0N-000-000-000 00N-000-000	DOCUMENTOS EN TRÁMITE COMPROBACIÓN DE GASTOS A RESERVA DE COMPROBAR A LA UNIDAD DE PROCESO ADMINISTRATIVO DEL PATRONATO UNIVERSITARIO CUAUTITLÁN GASTOS GENERALES NOMBRE DEL DEUDOR	1109-00-000-000-000 0N-000-000-000 00N-000-000	DOCUMENTOS POR TRAMITAR COMPROBACIÓN DE GASTOS A RESERVA DE COMPROBAR A LA UNIDAD DE PROCESO ADMINISTRATIVO DEL PATRONATO UNIVERSITARIO CUAUTITLÁN GASTOS GENERALES NOMBRE DEL DEUDOR	LIBRO DIARIO LIBRO MAYOR LIBROS AUXILIARES	FORMATO DE COMPROBACIÓN RELACIONADO EN EL FORMATO INSTITUCIONAL DENOMINADO "RELACIÓN DE DOCUMENTOS ENTREGADOS AL MÓDULO DE PATRONATO DE FES-CUAUTITLÁN" DEBIDAMENTE REQUISITADA Y ACOMPAÑADA DE LA FOTOCOPIA DE LA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA DEL GASTO
6	ACEPTACIÓN POR LA UNIDAD DE PROCESO ADMINISTRATIVO DEL PATRONATO UNIVERSITARIO CUAUTITLÁN DE LA COMPROBACIÓN DEL GASTO A RESERVA DE COMPROBAR QUE POR CONCEPTO DE GASTOS GENERALES LE ADEUDAMOS	EVENTUALMENTE	FOTOCOPIA DEL FORMATO DE LA COMPROBACIÓN DE GASTOS	PÓLIZA DE DIARIO	2105-00-000-000-000 0N-000-000-000 00N-000-000	GASTOS A RESERVA DE COMPROBAR A LA UNIDAD DE PROCESO ADMINISTRATIVO DEL PATRONATO UNIVERSITARIO CUAUTITLÁN GASTOS GENERALES NOMBRE DEL SOLICITANTE	1107-00-000-000-000 0N-000-000-000 00N-000-000	DOCUMENTOS EN TRÁMITE COMPROBACIÓN DE GASTOS A RESERVA DE COMPROBAR A LA UNIDAD DE PROCESO ADMINISTRATIVO DEL PATRONATO UNIVERSITARIO CUAUTITLÁN GASTOS GENERALES NOMBRE DEL DEUDOR	LIBRO DIARIO LIBRO MAYOR LIBROS AUXILIARES	FORMATO DE COMPROBACIÓN RELACIONADA EN EL FORMATO INSTITUCIONAL "RELACIÓN DE DOCUMENTOS ENTREGADOS A LA UNIDAD DE PROCESO ADMINISTRATIVO DEL PATRONATO UNIVERSITARIO CUAUTITLÁN" DEBIDAMENTE REQUISITADA

TRÁMITE: REGISTRO DEL CANJE DE CHEQUE A FAVOR DE LA FES-CUAUTILÁN; POR CHEQUE A FAVOR DE LA UNAM

OPERACIÓN			DOCUMENTO FUENTE	DOCUMENTO CONTABILIZADOR	C U E N T A S				REGISTROS	POLÍTICAS DE OPERACIÓN
No	C O N C E P T O	PERIODICIDAD			D E C A R G O		D E A B O N O			
					NÚMERO	NOMBRE	NÚMERO	NOMBRE		
1	RECEPCIÓN DEL OFICIO CONJUNTAMENTE CON EL CHEQUE A FAVOR DE LA DEPENDENCIA QUE EL DEPARTAMENTO DE INGRESOS DE LA MISMA SOLICITA SEA CANJEADO A FAVOR DE LA UNAM CON UN CHEQUE DE LA CUENTA BANCARIA DEL FONDO DE OPERACIÓN	EVENTUALMENTE	CHEQUE	PÓLIZA DE INGRESOS	1101-00-000-000-000 0N-000-000-000	CAJA INGRESOS EXTRAORDINARIOS	2101-00-000-000-000 0N-000-000-000 00N-000-000	ACREEDORES INGRESOS EXTRAORDINARIOS NOMBRE DEL ACREEDOR	LIBRO DIARIO LIBRO MAYOR LIBROS AUXILIARES	
2	DEPÓSITO A LA CUENTA BANCARIA DEL FONDO DE OPERACIÓN DE LA DEPENDENCIA DEL CHEQUE RECIBIDO DEL DEPARTAMENTO DE INGRESOS DE LA MISMA PARA SU CANJE	EVENTUALMENTE	COPIA DE LA FICHA DE DEPÓSITO BANCARIO	PÓLIZA DE INGRESOS	1102-00-000-000-000 0N-000-000-000 00N-000-000	BANCOS INSTITUCIÓN BANCARIA NÚMERO DE CUENTA BANCARIA INGRESOS EXTRAORDINARIOS	1101-00-000-000-000 0N-000-000-000	CAJA INGRESOS EXTRAORDINARIOS	LIBRO DIARIO LIBRO MAYOR LIBROS AUXILIARES	COPIA AL CARBÓN DE LA FICHA DE DEPÓSITO BANCARIO SELLADA Y CERTIFICADA POR EL BANCO
3	ENTREGA DEL CHEQUE DE LA CUENTA DEL FONDO DE OPERACIÓN AL DEPARTAMENTO DE INGRESOS DE LA DEPENDENCIA A FAVOR DE LA UNAM POR CONCEPTO DEL CANJE DEL CHEQUE RECIBIDO	EVENTUALMENTE	PÓLIZA CHEQUE ORIGINAL	PÓLIZA DE EGRESOS	2101-00-000-000-000 0N-000-000-000 00N-000-000	ACREEDORES INGRESOS EXTRAORDINARIOS NOMBRE DEL ACREEDOR	1102-00-000-000-000 0N-000-000-000 00N-000-000 00N-000	BANCOS INSTITUCIÓN BANCARIA NÚMERO DE CUENTA BANCARIA INGRESOS EXTRAORDINARIOS	LIBRO DIARIO LIBRO MAYOR LIBROS AUXILIARES	PÓLIZA CHEQUE FIRMADA POR EL BENEFICIARIO Y CON LA FECHA DE RECEPCIÓN DEL CHEQUE

**TRAMITE: REGISTRO DE LA REDISTRIBUCIÓN FINANCIERA
CON AFECTACIÓN AL PRESUPUESTO DE LA DEPENDENCIA**

OPERACION			DOCUMENTO FUENTE	DOCUMENTO CONTABILIZADOR	C U E N T A S				REGISTROS	POLÍTICAS DE OPERACIÓN
No	C O N C E P T O	PERIODICIDAD			DE CARGO		DE ABONO			
					NÚMERO	NOMBRE	NÚMERO	NOMBRE		
1	ENTREGA A LA DIRECCIÓN GENERAL DE PRESUPUESTO UNIVERSITARIO EL FORMATO INSTITUCIONAL DENOMINADO "SOLICITUD DE REDISTRIBUCIÓN FINANCIERA" NOTA: REGISTRO EN ROJO EN LA CUENTA DE PRESUPUESTO	EVENTUALMENTE	SOLICITUD DE REDISTRIBUCIÓN FINANCIERA	PÓLIZA DE DIARIO	1113-00-000-000-000 0N-000-000-000 00N-000-000 00N-000	PRESUPUESTO COMPROMETIDO SUBPROGRAMA PRESUPUESTAL GRUPO PRESUPUESTAL PARTIDA PRESUPUESTAL			LIBRO DIARIO LIBRO MAYOR LIBROS AUXILIARES	FORMATO INSTITUCIONAL DENOMINADO "SOLICITUD DE REDISTRIBUCIÓN FINANCIERA" AUTORIZADA POR EL TITULAR DE LA DEPENDENCIA
					1103-00-000-000-000 0N-000-000-000 0N-000-000 00N-000	PRESUPUESTO DISPONIBLE SUBPROGRAMA PRESUPUESTAL GRUPO PRESUPUESTAL PARTIDA PRESUPUESTAL				
2	RECEPCIÓN DEL OFICIO DE LA DIRECCIÓN GENERAL DE PRESUPUESTO UNIVERSITARIO DE LA UNAM AUTORIZANDO LA TRANSFERENCIA	EVENTUALMENTE	OFICIO DE LA DIRECCIÓN GENERAL DE PRESUPUESTO UNIVERSITARIO DE LA UNAM EN ORIGINAL	PÓLIZA DE DIARIO	1103-00-000-000-000 0N-000-000-000 0N-000-000 00N-000	PRESUPUESTO DISPONIBLE SUBPROGRAMA PRESUPUESTAL GRUPO PRESUPUESTAL PARTIDA PRESUPUESTAL	1113-00-000-000-000 0N-000-000-000 00N-000-000 00N-000	PRESUPUESTO COMPROMETIDO SUBPROGRAMA PRESUPUESTAL GRUPO PRESUPUESTAL PARTIDA PRESUPUESTAL	LIBRO DIARIO LIBRO MAYOR LIBROS AUXILIARES	TRANSFERENCIA VERIFICADA EN EL SISTEMA INTEGRAL DE LA ADMINISTRACIÓN UNIVERSITARIA DE LA UNAM

**TRÁMITE: REGISTRO DE LA AFECTACIÓN POR CONCEPTO DE VALES DE ABASTECIMIENTO DE LA DIRECCIÓN GENERAL DE PROVEEDURÍA DE LA UNAM
CON AFECTACIÓN AL PRESUPUESTO DE LA DEPENDENCIA**

OPERACIÓN			DOCUMENTO FUENTE	DOCUMENTO CONTABILIZADOR	CUENTAS				REGISTROS	POLÍTICAS DE OPERACIÓN
No.	CONCEPTO	PERIODICIDAD			DE CARGO		DE ABONO			
					NÚMERO	NOMBRE	NÚMERO	NOMBRE		
1	RECEPCIÓN DEL OFICIO DEL DEPARTAMENTO DE ALMACÉN E INVENTARIOS DE LA DEPENDENCIA CONJUNTAMENTE CON LOS VALES DE ABASTECIMIENTO TRAMITADOS EN LA DIRECCIÓN GENERAL DE PROVEEDURÍA DE LA UNAM	PERIODICAMENTE	COPIA DE LOS VALES DE ABASTECIMIENTO	PÓLIZA DE DIARIO	1107-00-000-000-000 0N-000-000-000 00N-000-000	DOCUMENTOS EN TRÁMITE PROVEEDORES DIRECCIÓN GENERAL DE PROVEEDURÍA DE LA UNAM	2102-00-000-000-000 0N-000-000-000	PROVEEDORES DIRECCIÓN GENERAL DE PROVEEDURÍA DE LA UNAM	LIBRO DIARIO LIBRO MAYOR LIBROS AUXILIARES	OFICIO ORIGINAL
					1113-00-000-000-000 0N-000-000-000 0N-000-000 00N-000	PRESUPUESTO COMPROMETIDO SUBPROGRAMA PRESUPUESTAL GRUPO PRESUPUESTAL PARTIDA PRESUPUESTAL	1103-00-000-000-000 0N-000-000-000 00N-000-000 00N-000	PRESUPUESTO DISPONIBLE SUBPROGRAMA PRESUPUESTAL GRUPO PRESUPUESTAL PARTIDA PRESUPUESTAL		
2	AFECTACIÓN DEL PRESUPUESTO DE LA DEPENDENCIA POR CONCEPTO DEL COBRO DE LA DIRECCIÓN GENERAL DE PROVEEDURÍA DE LA UNAM DE LOS VALES DE ABASTECIMIENTO TRAMITADOS POR EL DEPARTAMENTO DE ALMACÉN E INVENTARIOS DE LA MISMA	PERIODICAMENTE	PÓLIZA DE DIARIO DEL SISTEMA INTEGRAL DE LA ADMINISTRACIÓN UNIVERSITARIA	PÓLIZA DE DIARIO	2102-00-000-000-000 0N-000-000-000	PROVEEDORES DIRECCIÓN GENERAL DE PROVEEDURÍA DE LA UNAM	1107-00-000-000-000 0N-000-000-000 00N-000-000	DOCUMENTOS EN TRÁMITE PROVEEDORES DIRECCIÓN GENERAL DE PROVEEDURÍA DE LA UNAM	LIBRO DIARIO LIBRO MAYOR LIBROS AUXILIARES	AFECTACIÓN VERIFICADA EN EL SISTEMA INTEGRAL DE LA ADMINISTRACIÓN UNIVERSITARIA DE LA UNAM
					6101-00-000-000-000 0N-000-000-000 0N-000-000 00N-000	PRESUPUESTO EJERCIDO SUBPROGRAMA PRESUPUESTAL GRUPO PRESUPUESTAL PARTIDA PRESUPUESTAL	1113-00-000-000-000 0N-000-000-000 00N-000-000 00N-000	PRESUPUESTO COMPROMETIDO SUBPROGRAMA PRESUPUESTAL GRUPO PRESUPUESTAL PARTIDA PRESUPUESTAL		

**TRÁMITE: REGISTRO DE LA CREACIÓN DE UN COMPROMISO PREVIO
CON AFECTACIÓN AL PRESUPUESTO DE LA DEPENDENCIA**

OPERACIÓN			DOCUMENTO FUENTE	DOCUMENTO CONTABILIZADOR	C U E N T A S				REGISTROS	POLÍTICAS DE OPERACIÓN
No.	CONCEPTO	PERIODICIDAD			DE CARGO		DE ABONO			
					NÚMERO	NOMBRE	NÚMERO	NOMBRE		
1	ENTREGA A LA UNIDAD DE ADMINISTRACIÓN DEL PATRONATO UNIVERSITARIO CUAUTITLÁN DEL DOCUMENTO INSTITUCIONAL DENOMINADO FORMA MÚLTIPLE A TRAVÉS DEL CUAL SE SOLICITA LA CREACIÓN DE COMPROMISO PREVIO	EVENTUALMENTE	FOTOCOPIA DE LA FORMA MÚLTIPLE	PÓLIZA DE DIARIO	1113-00-000-000-000 0N-000-000-000 00N-000-000 00N-000	PRESUPUESTO COMPROMETIDO SUBPROGRAMA PRESUPUESTAL GRUPO PRESUPUESTAL PARTIDA PRESUPUESTAL	1103-00-000-000-000 0N-000-000-000 00N-000-000 00N-000	FRESUPUESTO DISPONIBLE SUBPROGRAMA PRESUPUESTAL GRUPO PRESUPUESTAL PARTIDA PRESUPUESTAL	LIBRO DIARIO LIBRO MAYOR LIBROS AUXILIARES	FORMA MÚLTIPLE RELACIONADA EN EL FORMATO INSTITUCIONAL DENOMINADO "RELACIÓN DE DOCUMENTOS ENTREGADOS AL MODULO DE PATRONATO DE LA FES-CUAUTITLÁN" DEBIDAMENTE REQUISITADA
2	CREACIÓN DE UN COMPROMISO PREVIO CON AFECTACIÓN DE LOS RECURSOS PRESUPUESTALES DE LA DEPENDENCIA	EVENTUALMENTE	FOTOCOPIA DEL FORMATO INSTITUCIONAL DENOMINADO "FORMA MÚLTIPLE"	PÓLIZA DE DIARIO	6101-00-000-000-000 0N-000-000-000 00N-000-000 00N-000 1105-00-000-000-000 0N-000-000-000 00N-000-000 00N-000	PRESUPUESTO EJERCIDO SUBPROGRAMA PRESUPUESTAL GRUPO PRESUPUESTAL PARTIDA PRESUPUESTAL COMPROMISOS PREVIOS DISPONIBLES SUBPROGRAMA PRESUPUESTAL PARTIDA PRESUPUESTAL NÚMERO DE COMPROMISO PREVIO	1113-00-000-000-000 0N-000-000-000 00N-000-000 00N-000 4103-00-000-000-000 0N-000-000-000 00N-000-000 00N-000	PRESUPUESTO COMPROMETIDO SUBPROGRAMA PRESUPUESTAL GRUPO PRESUPUESTAL PARTIDA PRESUPUESTAL COMPROMISOS PREVIOS POR EJERCER SUBPROGRAMA PRESUPUESTAL PARTIDA PRESUPUESTAL NÚMERO DE COMPROMISO PREVIO	LIBRO DIARIO LIBRO MAYOR LIBROS AUXILIARES	FORMA MÚLTIPLE RELACIONADA EN EL FORMATO INSTITUCIONAL DENOMINADO "RELACIÓN DE DOCUMENTOS ENTREGADOS A LA FES-CUAUTITLÁN" DEBIDAMENTE REQUISITADA

TRÁMITE: REGISTRO DE LOS GASTOS A RESERVA DE COMPROBAR A LA UNIDAD DE PROCESO ADMINISTRATIVO DEL PATRONATO UNIVERSITARIO CUAUTITLÁN POR CONCEPTO DE GASTOS GENERALES CON AFECTACIÓN A UN COMPROMISO PREVIO

No.	OPERACIÓN		DOCUMENTO FUENTE	DOCUMENTO CONTABILIZADOR	C U E N T A S				REGISTROS	POLÍTICAS DE OPERACIÓN
	CONCEPTO	PERIODICIDAD			DE CARGO		DE ABONO			
					NÚMERO	NOMBRE	NÚMERO	NOMBRE		
1	ENTREGA A LA UNIDAD DE ADMINISTRACIÓN DEL PATRONATO UNIVERSITARIO CUAUTITLÁN DEL FORMATO INSTITUCIONAL DENOMINADO "GASTO A RESERVA DE COMPROBAR" POR CONCEPTO DE GASTOS GENERALES	EVENTUALMENTE	FOTOCOPIA DEL FORMATO DE "GASTOS A RESERVA DE COMPROBAR"	POLIZA DE DIARIO	1107-00-000-000-000 0N-000-000-000 00N-000-000-000 1115-00-000-000-000 0N-000-000-000 00N-000-000-000 00N-000-000-000	DOCUMENTOS EN TRÁMITE GASTOS A RESERVA DE COMPROBAR A LA UNIDAD DE PROCESO ADMINISTRATIVO DEL PATRONATO UNIVERSITARIO CUAUTITLÁN GASTOS GENERALES NOMBRE DEL SOLICITANTE COMPROMISOS PREVIOS COMPROMETIDOS SUBPROGRAMA PRESUPUESTAL PARTIDA PRESUPUESTAL NÚMERO DE COMPROMISO PREVIO	2105-00-000-000-000 0N-000-000-000-000 1105-00-000-000-000 0N-000-000-000-000 00N-000-000-000-000 00N-000-000-000-000	GASTOS A RESERVA DE COMPROBAR A LA UNIDAD DE PROCESO ADMINISTRATIVO DEL PATRONATO UNIVERSITARIO CUAUTITLÁN GASTOS GENERALES NOMBRE DEL SOLICITANTE COMPROMISOS PREVIOS DISPONIBLES SUBPROGRAMA PRESUPUESTAL PARTIDA PRESUPUESTAL NÚMERO DE COMPROMISO PREVIO	LIBRO DIARIO LIBRO MAYOR LIBROS AUXILIARES	FORMA MULTIPLE RELACIONADA EN EL FORMATO INSTITUCIONAL DENOMINADO "RELACION DE DOCUMENTOS ENTREGADOS AL MODULO DE PATRONATO DE FES-CUAUTITLÁN" DEBIDAMENTE REQUISITADA
2	LIBERACIÓN DEL FORMATO INSTITUCIONAL DENOMINADO "CONTRARECIBO" PARA SER CANJEADO A LA UNIDAD DE PROCESO ADMINISTRATIVO DEL PATRONATO UNIVERSITARIO CUAUTITLÁN POR EL CHEQUE CORRESPONDIENTE AL GASTO A RESERVA DE COMPROBAR	EVENTUALMENTE	FOTOCOPIA DEL FORMATO DE "GASTOS A RESERVA DE COMPROBAR"	POLIZA DE DIARIO	1110-00-000-000-000 0N-000-000-000-000 00N-000-000-000-000 00N-000-000-000-000 5104-00-000-000-000 0N-000-000-000-000 00N-000-000-000-000 00N-000-000-000-000	CONTRA-RECIBOS POR ENTREGAR O COBRAR GASTOS A RESERVA DE COMPROBAR A LA UNIDAD DE PROCESO ADMINISTRATIVO DEL PATRONATO UNIVERSITARIO CUAUTITLÁN GASTOS GENERALES NOMBRE DEL SOLICITANTE COMPROMISOS PREVIOS EJERCIDOS SUBPROGRAMA PRESUPUESTAL PARTIDA PRESUPUESTAL NÚMERO DE COMPROMISO PREVIO	1107-00-000-000-000 0N-000-000-000-000 00N-000-000-000-000 00N-000-000-000-000 1115-00-000-000-000 0N-000-000-000-000 00N-000-000-000-000 00N-000-000-000-000	DOCUMENTOS EN TRÁMITE GASTOS A RESERVA DE COMPROBAR A LA UNIDAD DE PROCESO ADMINISTRATIVO DEL PATRONATO UNIVERSITARIO CUAUTITLÁN GASTOS GENERALES NOMBRE DEL SOLICITANTE COMPROMISOS PREVIOS COMPROMETIDOS SUBPROGRAMA PRESUPUESTAL PARTIDA PRESUPUESTAL NÚMERO DE COMPROMISO PREVIO	LIBRO DIARIO LIBRO MAYOR LIBROS AUXILIARES	FORMA MULTIPLE RELACIONADA EN EL FORMATO INSTITUCIONAL DENOMINADO "RELACION DE DOCUMENTOS ENTREGADOS A LA FES-CUAUTITLÁN" DEBIDAMENTE REQUISITADA
3	ENTREGA AL DEUDOR EL CONTRARECIBO CORRESPONDIENTE AL GASTO A RESERVA DE COMPROBAR POR CONCEPTO DE GASTOS GENERALES	EVENTUALMENTE	FOTOCOPIA DEL CONTRARECIBO	POLIZA DE DIARIO	1106-00-000-000-000 0N-000-000-000-000 00N-000-000-000-000 00N-000-000-000-000	DEUDORES GASTOS A RESERVA DE COMPROBAR A LA UNIDAD DE PROCESO ADMINISTRATIVO DEL PATRONATO UNIVERSITARIO CUAUTITLÁN GASTOS GENERALES NOMBRE DEL DEUDOR	1110-00-000-000-000 0N-000-000-000-000 00N-000-000-000-000 00N-000-000-000-000	CONTRA-RECIBOS POR ENTREGAR O COBRAR GASTOS A RESERVA DE COMPROBAR A LA UNIDAD DE PROCESO ADMINISTRATIVO DEL PATRONATO UNIVERSITARIO CUAUTITLÁN GASTOS GENERALES NOMBRE DEL DEUDOR	LIBRO DIARIO LIBRO MAYOR LIBROS AUXILIARES	FORMATO INSTITUCIONAL DENOMINADO "CONTRARECIBO" DEBIDAMENTE FECHADO Y FIRMADO DE RECIBIDO
4	RECEPCIÓN DEL OFICIO CONJUNTAMENTE CON LA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA DEL GASTO A RESERVA DE COMPROBAR A LA UNIDAD DE PROCESO ADMINISTRATIVO DEL PATRONATO UNIVERSITARIO CUAUTITLÁN POR CONCEPTO DE GASTOS GENERALES	EVENTUALMENTE	OFICIO CONJUNTAMENTE CON LA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA DEL GASTO	POLIZA DE DIARIO	1109-00-000-000-000 0N-000-000-000-000 0N-000-000-000-000 00N-000-000-000-000	DOCUMENTOS POR TRAMITAR COMPROBACION DE GASTOS A RESERVA DE COMPROBAR A LA UNIDAD DE PROCESO ADMINISTRATIVO DEL PATRONATO UNIVERSITARIO CUAUTITLÁN GASTOS GENERALES NOMBRE DEL DEUDOR	1106-00-000-000-000 0N-000-000-000-000 0N-000-000-000-000 0N-000-000-000-000	DEUDORES GASTOS A RESERVA DE COMPROBAR A LA UNIDAD DE PROCESO ADMINISTRATIVO DEL PATRONATO UNIVERSITARIO CUAUTITLÁN GASTOS GENERALES NOMBRE DEL DEUDOR	LIBRO DIARIO LIBRO MAYOR LIBROS AUXILIARES	OFICIO ORIGINAL ACOMPAÑADO DE LOS ORIGINALES DE LA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA DEL GASTO
5	ENTREGA A LA UNIDAD DE PROCESO ADMINISTRATIVO DEL PATRONATO UNIVERSITARIO CUAUTITLÁN DEL FORMATO INSTITUCIONAL DENOMINADO "COMPROBACIÓN DE GASTOS" CONJUNTAMENTE CON LA DOCUMENTACIÓN ORIGINAL COMPROBATORIA DEL GASTO	EVENTUALMENTE	FOTOCOPIA DEL FORMATO DE LA COMPROBACIÓN DE GASTOS	POLIZA DE DIARIO	1107-00-000-000-000 0N-000-000-000-000 0N-000-000-000-000 00N-000-000-000-000	DOCUMENTOS EN TRÁMITE COMPROBACION DE GASTOS A RESERVA DE COMPROBAR A LA UNIDAD DE PROCESO ADMINISTRATIVO DEL PATRONATO UNIVERSITARIO CUAUTITLÁN GASTOS GENERALES NOMBRE DEL DEUDOR	1109-00-000-000-000 0N-000-000-000-000 0N-000-000-000-000 00N-000-000-000-000	DOCUMENTOS POR TRAMITAR COMPROBACION DE GASTOS A RESERVA DE COMPROBAR A LA UNIDAD DE PROCESO ADMINISTRATIVO DEL PATRONATO UNIVERSITARIO CUAUTITLÁN GASTOS GENERALES NOMBRE DEL DEUDOR	LIBRO DIARIO LIBRO MAYOR LIBROS AUXILIARES	FORMATO DE COMPROBACIÓN RELACIONADO EN EL FORMATO INSTITUCIONAL DENOMINADO "RELACION DE DOCUMENTOS ENTREGADOS AL MODULO DE PATRONATO DE FES-CUAUTITLÁN" DEBIDAMENTE REQUISITADA Y ACOMPAÑADA DE LA FOTOCOPIA DE LA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA DEL GASTO
6	ACEPTACIÓN POR LA UNIDAD DE PROCESO ADMINISTRATIVO DEL PATRONATO UNIVERSITARIO CUAUTITLÁN DEL GASTO A RESERVA DE COMPROBAR QUE POR CONCEPTO DE GASTOS GENERALES LE ADEUDAMOS	EVENTUALMENTE	FOTOCOPIA DEL FORMATO DE LA COMPROBACIÓN DE GASTOS	POLIZA DE DIARIO	2105-00-000-000-000 0N-000-000-000-000 00N-000-000-000-000	GASTOS A RESERVA DE COMPROBAR A LA UNIDAD DE PROCESO ADMINISTRATIVO DEL PATRONATO UNIVERSITARIO CUAUTITLÁN GASTOS GENERALES NOMBRE DEL SOLICITANTE	1107-00-000-000-000 0N-000-000-000-000 00N-000-000-000-000 00N-000-000-000-000	DOCUMENTOS EN TRÁMITE COMPROBACION DE GASTOS A RESERVA DE COMPROBAR A LA UNIDAD DE PROCESO ADMINISTRATIVO DEL PATRONATO UNIVERSITARIO CUAUTITLÁN GASTOS GENERALES NOMBRE DEL DEUDOR	LIBRO DIARIO LIBRO MAYOR LIBROS AUXILIARES	FORMATO DE COMPROBACIÓN RELACIONADO EN EL FORMATO INSTITUCIONAL "RELACION DE DOCUMENTOS ENTREGADOS A LA FES-CUAUTITLÁN" DEBIDAMENTE REQUISITADA

TRÁMITE: REGISTRO DE LA RECUPERACIÓN DEL FONDO DE OPERACIÓN DE LA DEPENDENCIA APLICADO PARA EL PAGO A PROVEEDORES POR TERCEROS CON AFECTACIÓN AL PRESUPUESTO DE LA DEPENDENCIA

OPERACIÓN			DOCUMENTO FUENTE	DOCUMENTO CONTABILIZADOR	CUENTAS				REGISTROS	POLÍTICAS DE OPERACIÓN
No.	CONCEPTO	PERIODICIDAD			DE CARGO		DE ABONO			
					NÚMERO	NOMBRE	NÚMERO	NOMBRE		
1	RECEPCIÓN DEL OFICIO A TRAVÉS DEL CUAL SE SOLICITA EL PAGO A UN PROVEEDOR DE SERVICIOS	PERIODICAMENTE	OFICIO CONJUNTAMENTE CON LA FACTURA DEL PROVEEDOR	PÓLIZA DE DIARIO	1109-00-000-000-000 0N-000-000-000 00N-000-000 00N-000	DOCUMENTOS POR TRAMITAR REEMBOLSOS DEL FONDO DE OPERACIÓN PROVEEDORES NOMBRE DEL PROVEEDOR	2102-00-000-000-000 0N-000-000-000	PROVEEDORES NOMBRE DEL PROVEEDOR	LIBRO DIARIO LIBRO MAYOR LIBROS AUXILIARES	OFICIO ORIGINAL ACOMPAÑADO DE LOS ORIGINALES DE LA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA DEL GASTO DEBIDAMENTE AUTORIZADO POR LA SECRETARÍA ADMINISTRATIVA DE LA DEPENDENCIA
					1113-00-000-000-000 0N-000-000-000 00N-000-000 00N-000	PRESUPUESTO COMPROMETIDO SUBPROGRAMA PRESUPUESTAL GRUPO PRESUPUESTAL PARTIDA PRESUPUESTAL	1103-00-000-000-000 0N-000-000-000 00N-000-000 00N-000	PRESUPUESTO DISPONIBLE SUBPROGRAMA PRESUPUESTAL GRUPO PRESUPUESTAL PARTIDA PRESUPUESTAL		
2	ENTREGA DEL CHEQUE DE LA CUENTA DEL FONDO DE OPERACIÓN DE LA DEPENDENCIA PARA EL PAGO AL PROVEEDOR	PERIODICAMENTE	PÓLIZA CHEQUE ORIGINAL	PÓLIZA DE EGRESOS	2102-00-000-000-000 0N-000-000-000	PROVEEDORES NOMBRE DEL PROVEEDOR	1102-00-000-000-000 0N-000-000-000 00N-000-000 00N-000	BANCOS INSTITUCIÓN BANCARIA NÚMERO DE CUENTA BANCARIA PROVEEDORES	LIBRO DIARIO LIBRO MAYOR LIBROS AUXILIARES	PÓLIZA CHEQUE FIRMADA POR EL BENEFICIARIO Y CON LA FECHA DE RECEPCIÓN DEL CHEQUE
3	ENTREGA A LA UNIDAD DE PROCESO ADMINISTRATIVO DEL PATRONATO UNIVERSITARIO CUAUTITLÁN DEL FORMATO INSTITUCIONAL DENOMINADO "FORMA MÚLTIPLE" ACOMPAÑADA DE LA DOCUMENTACIÓN ORIGINAL COMPROBATORIA DEL GASTO PARA TRAMITAR EL REEMBOLSO	PERIODICAMENTE	FOTOCOPIA DE LA FORMA MÚLTIPLE (ACOMPAÑADA DE LA FOTOCOPIA DE LA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA DEL GASTO)	PÓLIZA DE DIARIO	1107-00-000-000-000 0N-000-000-000 00N-000-000 00N-000	DOCUMENTOS EN TRÁMITE REEMBOLSOS DEL FONDO DE OPERACIÓN PROVEEDORES NOMBRE DEL PROVEEDOR	1109-00-000-000-000 0N-000-000-000 00N-000-000 00N-000	DOCUMENTOS POR TRAMITAR REEMBOLSOS DEL FONDO DE OPERACIÓN PROVEEDORES NOMBRE DEL PROVEEDOR	LIBRO DIARIO LIBRO MAYOR LIBROS AUXILIARES	FORMA MÚLTIPLE RELACIONADA EN EL FORMATO INSTITUCIONAL DENOMINADO "RELACIÓN DE DOCUMENTOS ENTREGADOS AL MÓDULO DE PATRONATO DE FES-CUAUTITLÁN" DEBIDAMENTE REQUISITADA
4	LIBERACIÓN DEL FORMATO INSTITUCIONAL DENOMINADO "CONTRARECIBO" PARA SER COBRADO A LA UNIDAD DE PROCESO ADMINISTRATIVO DEL PATRONATO UNIVERSITARIO CUAUTITLÁN POR CONCEPTO DE REEMBOLSO DEL FONDO DE OPERACIÓN	PERIODICAMENTE	FOTOCOPIA DE LA FORMA MÚLTIPLE (ACOMPAÑADA DE LA FOTOCOPIA DE LA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA DEL GASTO)	PÓLIZA DE DIARIO	1110-00-000-000-000 0N-000-000-000 00N-000-000 00N-000	CONTRA-RECIBOS POR ENTREGAR O COBRAR REEMBOLSOS DEL FONDO DE OPERACIÓN PROVEEDORES NOMBRE DEL PROVEEDOR	1107-00-000-000-000 0N-000-000-000 00N-000-000 00N-000	DOCUMENTOS EN TRÁMITE REEMBOLSOS DEL FONDO DE OPERACIÓN PROVEEDORES NOMBRE DEL PROVEEDOR	LIBRO DIARIO LIBRO MAYOR LIBROS AUXILIARES	FORMA MÚLTIPLE RELACIONADA EN EL FORMATO INSTITUCIONAL "RELACIÓN DE DOCUMENTOS ENTREGADOS A LA FES-CUAUTITLÁN" DEBIDAMENTE REQUISITADA
					6101-00-000-000-000 0N-000-000-000 00N-000-000 00N-000	PRESUPUESTO EJERCIDO SUBPROGRAMA PRESUPUESTAL GRUPO PRESUPUESTAL PARTIDA PRESUPUESTAL	1113-00-000-000-000 0N-000-000-000 00N-000-000 00N-000	PRESUPUESTO COMPROMETIDO SUBPROGRAMA PRESUPUESTAL GRUPO PRESUPUESTAL PARTIDA PRESUPUESTAL		
5	RECEPCIÓN DEL CHEQUE QUE POR CONCEPTO DE RECUPERACIÓN DEL FONDO DE OPERACIÓN NOS EXPIDE LA UNIDAD DE PROCESO ADMINISTRATIVO DEL PATRONATO UNIVERSITARIO EN CUAUTITLÁN	PERIODICAMENTE	CHEQUE	PÓLIZA DE INGRESOS	1101-00-000-000-000 0N-000-000-000	CAJA PROVEEDORES	1110-00-000-000-000 0N-000-000-000 00N-000-000 00N-000	CONTRARECIBOS POR ENTREGAR O COBRAR REEMBOLSOS DEL FONDO DE OPERACIÓN PROVEEDORES NOMBRE DEL PROVEEDOR	LIBRO DIARIO LIBRO MAYOR LIBROS AUXILIARES	
6	DEPÓSITO A LA CUENTA BANCARIA DEL FONDO DE OPERACIÓN DE LA DEPENDENCIA DEL CHEQUE RECIBIDO DE LA UNIDAD DE PROCESO ADMINISTRATIVO DEL PATRONATO UNIVERSITARIO CUAUTITLÁN POR CONCEPTO DE RECUPERACIÓN DEL FONDO DE OPERACIÓN	PERIODICAMENTE	COPIA DE LA FICHA DE DEPÓSITO BANCARIO	PÓLIZA DE INGRESOS	1102-00-000-000-000 0N-000-000-000 00N-000-000 00N-000	BANCOS INSTITUCIÓN BANCARIA NÚMERO DE CUENTA BANCARIA PROVEEDORES	1101-00-000-000-000 0N-000-000-000	CAJA PROVEEDORES	LIBRO DIARIO LIBRO MAYOR LIBROS AUXILIARES	COPIA AL CARBÓN DE LA FICHA DE DEPÓSITO BANCARIO, SELLADA Y CERTIFICADA POR EL BANCO

**TRÁMITE: REGISTRO DE LOS RENDIMIENTOS FINANCIEROS GENERADOS POR LOS INGRESOS EXTRAORDINARIOS SIN FINES ESPECÍFICOS (CUENTA 218)
CON AFECTACIÓN A LOS INGRESOS EXTRAORDINARIOS DE LA DEPENDENCIA**

OPERACIÓN			DOCUMENTO FUENTE	DOCUMENTO CONTABILIZADOR	CUENTAS				REGISTROS	POLÍTICAS DE OPERACIÓN
No.	CONCEPTO	PERIODICIDAD			DE CARGO		DE ABONO			
					NUMERO	NOMBRE	NUMERO	NOMBRE		
1	REGISTRO DE LA AFECTACIÓN REALIZADA POR LA CONTADURÍA GENERAL DE LA UNAM A LOS INGRESOS EXTRAORDINARIOS DE LA DEPENDENCIA EN LA CUENTA 218 (INGRESOS EXTRAORDINARIOS SIN FINES ESPECÍFICOS) POR CONCEPTO DE LOS RENDIMIENTOS FINANCIEROS GENERADOS EN LA CUENTA GENERAL DE LA UNAM	PERIODICAMENTE	ESTADO DE CUENTA DE LOS INGRESOS EXTRAORDINARIOS DEL "SISTEMA DE INFORMACIÓN UNIVERSITARIA" DEL PATRONATO UNIVERSITARIO	PÓLIZA DE DIARIO	1104-00-000-000-000 0N-000-000-000	INGRESOS EXTRAORDINARIOS CUENTA DE LOS INGRESOS EXTRAORDINARIOS DISPONIBLES	4102-00-000-000-000 0N-000-000-000	INGRESOS EXTRAORDINARIOS ENTERADOS CUENTA DE INGRESOS EXTRAORDINARIOS ENTERADOS	LIBRO DIARIO LIBRO MAYOR LIBROS AUXILIARES	AFECTACIÓN CONFIRMADA EN EL LISTADO "INVERSIÓN DE LOS INGRESOS EXTRAORDINARIOS DEL SISTEMA DE INFORMACIÓN DE LA ADMINISTRACIÓN UNIVERSITARIA DEL PATRONATO UNIVERSITARIO"

**TRÁMITE: REGISTRO DEL PAGO AL PERSONAL ACADÉMICO POR CONCEPTO DE APLICACIÓN DE EXÁMENES EXTRAORDINARIOS
CON AFECTACIÓN AL PRESUPUESTO DE LA DEPENDENCIA**

OPERACIÓN			DOCUMENTO FUENTE	DOCUMENTO CONTABILIZADOR	C U E N T A S				REGISTROS	POLÍTICAS DE OPERACIÓN
No.	CONCEPTO	PERIODICIDAD			DE CARGO		DE ABONO			
					NÚMERO	NOMBRE	NÚMERO	NOMBRE		
1	ENTREGA DEL OFICIO DEL DEPARTAMENTO DE PRESUPUESTO DE LA DEPENDENCIA A LA UNIDAD DE PROCESO ADMINISTRATIVO DEL PATRONATO UNIVERSITARIO CUAUTILÁN A TRAVÉS DEL CUAL SOLICITA SE TRAMITE EL PAGO AL PERSONAL ACADÉMICO POR CONCEPTO DE APLICACIÓN DE EXÁMENES EXTRAORDINARIOS	PERIODICAMENTE	OFICIO ORIGINAL	PÓLIZA DE DIARIO	1107-00-000-000-000 0N-000-000-000 00N-000-000	DOCUMENTOS EN TRÁMITE ACREEDORES EXÁMENES EXTRAORDINARIOS	2101-00-000-000-000 0N-000-000-000	ACREEDORES EXÁMENES EXTRAORDINARIOS	LIBRO DIARIO LIBRO MAYOR LIBROS AUXILIARES	COPIA DEL OFICIO DEBIDAMENTE FECHADO Y FIRMADO DE RECIBIDO POR LA UNIDAD DE PROCESO ADMINISTRATIVO DEL PATRONATO UNIVERSITARIO CUAUTILÁN
					1113-00-000-000-000 0N-000-000-000 00N-000-000 00N-000	PRESUPUESTO COMPROMETIDO SUBPROGRAMA PRESUPUESTAL GRUPO PRESUPUESTAL PARTIDA PRESUPUESTAL	1103-00-000-000-000 0N-000-000-000 00N-000-000 00N-000	PRESUPUESTO DISPONIBLE SUBPROGRAMA PRESUPUESTAL GRUPO PRESUPUESTAL PARTIDA PRESUPUESTAL		
2	RECEPCIÓN DEL OFICIO DE LA DIRECCIÓN GENERAL DE CONTROL E INFORMÁTICA DE LA UNAM A TRAVÉS DEL CUAL SE NOTIFICA A LA DIRECCIÓN GENERAL DE PERSONAL DE LA UNAM EL PAGO AL PERSONAL ACADÉMICO QUE APLICÓ EXÁMENES EXTRAORDINARIOS	PERIODICAMENTE	OFICIO ORIGINAL	PÓLIZA DE DIARIO	2101-00-000-000-000 0N-000-000-000	ACREEDORES EXÁMENES EXTRAORDINARIOS	1107-00-000-000-000 0N-000-000-000 00N-000-000	DOCUMENTOS EN TRÁMITE ACREEDORES EXÁMENES EXTRAORDINARIOS	LIBRO DIARIO LIBRO MAYOR LIBROS AUXILIARES	AFECTACIÓN VERIFICADA EN EL SISTEMA INTEGRAL DE LA ADMINISTRACIÓN UNIVERSITARIA DE LA UNAM
					6101-00-000-000-000 0N-000-000-000 00N-000-000 00N-000	PRESUPUESTO EJERCIDO SUBPROGRAMA PRESUPUESTAL GRUPO PRESUPUESTAL PARTIDA PRESUPUESTAL	1113-00-000-000-000 0N-000-000-000 00N-000-000 00N-000	PRESUPUESTO COMPROMETIDO SUBPROGRAMA PRESUPUESTAL GRUPO PRESUPUESTAL PARTIDA PRESUPUESTAL		

5.4. DESCRIPCION DE LAS OPERACIONES REGISTRADAS

REGISTRO DE LA APERTURA DE LA CUENTA BANCARIA DEL FONDO DE OPERACIÓN ASIGNADO A LA DEPENDENCIA

PÓLIZA DE DIARIO No. 1.-El 6 de Enero del 2002, la Tesorería de la UNAM, efectúa la apertura de la cuenta bancaria 31321605-1 de Banca Confía con un importe de \$50,000.00; cantidad asignada a la Dependencia como Fondo de Operación.

REGISTRO DEL PRESUPUESTO AUTORIZADO A LA DEPENDENCIA

PÓLIZA DE DIARIO No. 2.-El 10 de Enero del 2002, se recibe en el departamento de Presupuesto, el listado del presupuesto autorizado a la Dependencia para el ejercicio 2002 por un importe de \$478,000.00:

④ Subprograma 10.01. Servicios de Apoyo por un importe de \$257,000.00.

④ Partida 181 Hono. por serv. prof.p/apoyo admvo.	\$ 2,000.00.
④ Partida 182 Hono. por serv. prof.p/apoyo admvo.	23,000.00
④ Partida 216 Gastos por reuniones de trabajo	1,000.00
④ Partida 218 Otros pasajes	1,000.00
④ Partida 231 Servicios externos	2,000.00
④ Partida 232 Servs. de mto. por cont. p/edif. e Inst.	94,000.00
④ Partida 233 Servs. de mto. p/equipo de computo	1,000.00
④ Partida 234 Servs. de mto. p/equipo de fotocopiado.	20,000.00
④ Partida 235 Servs. de talleres ext. p/equi. de trans.	3,000.00
④ Partida 243 Otros servicios comerciales	6,000.00
④ Partida 251 Energía eléctrica	8,000.00
④ Partida 252 Teléfonos	5,000.00
④ Partida 253 Telégrafos y correos	2,000.00
④ Partida 346 Uniformes y ropa de trabajo	3,000.00
④ Partida 347 Ropa y artículos de protección	1,000.00
④ Partida 411 Arts. mats. y útiles diversos	49,000.00
④ Partida 413 Combustibles y lubricantes	15,000.00
④ Partida 414 Mats. de mto. para p/edif. e Instalaciones	21,000.00

④ Subprograma 10.02. Física por un importe de \$61,000.00.

④ Partida 191 Remun. al personal acad. por exámenes	\$ 5,000.00
④ Partida 211 Viáticos para el personal	11,000.00
④ Partida 231 Servicios externos	3,000.00
④ Partida 251 Energía eléctrica	3,000.00
④ Partida 252 Teléfonos	2,000.00
④ Partida 256 Cuotas de afiliación e inscripción	1,000.00
④ Partida 257 Gtos. y derechos de importación	32,000.00
④ Partida 346 Uniformes y ropa de trabajo	3,000.00
④ Partida 411 Arts. mats. y útiles diversos	1,000.00

④ Subprograma 10.03. Ingeniería por un importe de \$160,000.00.

④ Partida 191 Remun. al personal acad. por exámenes	\$ 31,000.00
④ Partida 213 Gtos. de viaje de alumn. en pract.esc.	2,000.00
④ Partida 231 Servicios externos	1,000.00
④ Partida 243 Otros servicios comerciales	1,000.00
④ Partida 251 Energía eléctrica	39,000.00
④ Partida 252 Teléfonos	22,000.00

● Partida 256 Cuotas de afiliación e inscripción	1,000.00
● Partida 346 Uniformes y ropa de trabajo	37,000.00
● Partida 411 Arts. mats. y útiles diversos	26,000.00

REGISTRO DE LA TRAMITACIÓN DEL PAGO A LOS PROVEEDORES CON AFECTACIÓN AL PRESUPUESTO DE LA DEPENDENCIA

PÓLIZA DE DIARIO No. 3.-El 12 de Enero del 2002, el departamento de Presupuesto, recibe del proveedor L.Romer S.A. su factura número 1815 por un importe de \$100.00, referente al pedido del departamento de Adquisiciones de la Dependencia número 44/CD/02; con afectación al presupuesto del Subprograma 10.01. Servicios de apoyo en su partida 411 Artículos, materiales y útiles diversos.

PÓLIZA DE DIARIO No. 4.-El 13 de Enero del 2002, el departamento de Presupuesto entrega para su trámite a la Unidad de Proceso Administrativo del Patronato Universitario en Cuautitlán, la Forma Múltiple con número de folio CUA/04/001/02; para el trámite de pago de la factura 1815 del proveedor L.Romer S.A. por un importe de \$100.00.

PÓLIZA DE DIARIO No. 5.-El 14 de Enero del 2002, la Unidad de Proceso Administrativo del Patronato Universitario en Cuautitlán libera el Contra-Recibo con número de folio CUA/04/001/02 por un importe de \$100.00 para ser entregado al proveedor L.Romer S.A. como pago de su factura número 1815; con afectación al presupuesto del Subprograma 10.01. Servicios de apoyo en su partida 411 Artículos, materiales y útiles diversos.

PÓLIZA DE DIARIO No. 6.-El 15 de Enero del 2002, el departamento de Presupuesto entrega al Proveedor L.Romer S.A. el Contra-Recibo con número de folio CUA/04/001/02 por un importe de \$100.00 por concepto del pago de su factura número 1815; para ser cobrado en la Unidad de Proceso Administrativo del Patronato Universitario en Cuautitlán.

REGISTRO DE LA TRAMITACIÓN DE LA RECUPERACIÓN DEL FONDO DE OPERACIÓN DE LA DEPENDENCIA APLICADO EN EL PAGO DE ACREEDORES; CON AFECTACIÓN AL PRESUPUESTO DE LA MISMA

PÓLIZA DE DIARIO No. 7.-El 18 de Enero del 2002 se recibe en el departamento de Presupuesto el oficio GMH/32/02, conjuntamente con la documentación comprobatoria de los gastos del profesor Humberto Grimaldo Méndez; pagados con sus propios recursos, por un importe de \$2,000.00; los cuales serán reembolsados con el cheque número 001 de la cuenta 313216005-1 de Banca Confía del Fondo de Operación; con afectación al Subprograma 10.02. Física; en su partida 252 Teléfonos.

PÓLIZA DE EGRESOS No. 1.-El 19 de Enero del 2002, el departamento de Presupuesto entrega al profesor Humberto Grimaldo Méndez el cheque número 001 de la cuenta 313216005-1 de Banca Confía por un importe de \$2,000.00, por concepto de reembolso de gastos; el cual tramita con su oficio GMH/32/02.

PÓLIZA DE DIARIO No. 8.-El 20 de Enero del 2002, el departamento de Presupuesto entrega para su trámite a la Unidad de Proceso Administrativo del Patronato Universitario en Cuautitlán la Forma Múltiple con número de folio CUA/04/002/02 por un importe de \$2,000.00; para tramitar el reembolso del cheque número 001 de la cuenta 313216005-1 de Banca Confía del Fondo de Operación.

PÓLIZA DE DIARIO No. 9.-El 21 de Enero del 2002, la Unidad de Proceso Administrativo del Patronato Universitario en Cuautitlán libera el Contra-Recibo con número de folio CUA/04/002/02 por un importe de \$2,000.00, para ser cobrado por el departamento de Presupuesto; por concepto de la recuperación del cheque número 001 de la cuenta 313216005-1 de Banca Confía del Fondo de Operación; con afectación al Subprograma 10.02. Física, en su partida 252 Teléfonos.

PÓLIZA DE INGRESOS No. 1.-El 22 de Enero del 2002, el departamento de Presupuesto, recibe el cheque número 1124 de Banamex por un importe de \$2,000.00, emitido por la Unidad de Proceso Administrativo del Patronato Universitario en Cuautitlán por concepto del pago del Contra-Recibo con número de folio CUA/04/002/02; como recuperación del cheque 001 de la cuenta 313216005-1 de Banca Confía del Fondo de Operación.

PÓLIZA DE INGRESOS No. 2.-El 22 de Enero del 2002, el departamento de Presupuesto efectúa con el depósito número 001/02 en la cuenta bancaria 31321605-1 de Banca Confía el depósito del cheque número 1124 de Banamex recibido de la Unidad de Proceso Administrativo del Patronato Universitario en Cuautitlán, por concepto del pago del Contra-Recibo con número de folio CUA/04/002/02, por un importe de \$2,000.00, con lo cual se recupera el cheque 001.

REGISTRO DE LA TRAMITACIÓN DE GASTOS A RESERVA DE COMPROBAR A LA UNIDAD DE PROCESO ADMINISTRATIVO DEL PATRONATO UNIVERSITARIO EN CUAUTITLÁN POR CONCEPTO DE VIÁTICOS; CON AFECTACIÓN AL PRESUPUESTO DE LA DEPENDENCIA

PÓLIZA DE DIARIO No. 10.-El 24 de Enero del 2002, el departamento de Presupuesto entrega para su trámite a la Unidad de Proceso Administrativo del Patronato Universitario en Cuautitlán, el Gasto a Reserva de Comprobar, con número de folio CUA/04/003/02 por concepto de Viáticos, a favor de Rocío Reyes Vega, por un importe de \$3,000.00, referente al acuerdo GCM/10/02; con afectación al Subprograma 10.02. Física, en su partida 211 Viáticos para el personal.

PÓLIZA DE DIARIO No. 11.-El 25 de Enero del 2002, la Unidad de Proceso Administrativo del Patronato Universitario en Cuautitlán libera el Contra-Recibo con número de folio CUA/04/003/02 por un importe de \$3,000.00 para ser entregado a Rocío Reyes Vega por concepto de Viáticos a reserva de comprobar; con afectación al Subprograma 10.02. Física, en su partida 211 Viáticos para el personal.

PÓLIZA DE DIARIO No. 12.-El 26 de Enero del 2002, el departamento de Presupuesto entrega a Rocío Reyes Vega el Contra-Recibo con número de folio CUA/04/003/02 por un importe de \$3,000.00 por concepto de Viáticos a reserva de comprobar; para ser cobrado en la Unidad de Proceso Administrativo del Patronato Universitario en Cuautitlán.

PÓLIZA DE DIARIO No. 13 y PÓLIZA DE INGRESOS No. 3.-El 4 de Febrero del 2002, el departamento de Presupuesto recibe de Rocío Reyes Vega el oficio RVR/72/02, conjuntamente con la comprobación del Viático a Reserva de Comprobar; con número de folio CUA/04/003/02 por un importe de \$3,000.00.

● En documentos \$ 2,000.00

● En efectivo \$ 1,000.00

PÓLIZA DE INGRESOS No. 4.-El 4 de Febrero del 2002, el departamento de Presupuesto efectúa con el depósito número 002/02 en la cuenta bancaria 31321605-1 de Banca Confía el depósito de los \$1,000.00 recibidos de Rocío Reyes Vega correspondientes a la comprobación del viático con número de folio CUA/04/003/02.

PÓLIZA DE EGRESOS No.2.-El 5 de Febrero del 2002, el departamento de Presupuesto entrega a la Dirección General de Finanzas de la UNAM el cheque número 002 de la cuenta 313216005-1 de Banca Confía por un importe de \$1,000.00 para tramitar el Certificado de Entero correspondiente al Gasto a Reserva de Comprobar con número de folio CUA/04/003/02 a favor de Rocío Reyes Vega.

PÓLIZA DE DIARIO No. 14.-El 8 de Febrero del 2002, el departamento de Presupuesto recibe de la Dirección General de Finanzas de la UNAM el Certificado de Entero número 842021 correspondiente al folio CUA/04/003/02 por un importe de \$1,000.00; con afectación al Subprograma 10.02. Física, en su partida 211 Viáticos para el personal.

PÓLIZA DE DIARIO No. 15.-El 9 de Febrero del 2002, el departamento de Presupuesto entrega para su trámite a la Unidad de Proceso Administrativo del Patronato Universitario en Cuautitlán la Comprobación de Gastos con número de folio CUA/04/004/02 por un importe de \$3,000.00; como comprobación del Gasto a Reserva de Comprobar con folio CUA/04/003/02 a favor de Rocio Reyes Vega.

PÓLIZA DE DIARIO No. 16.-El 10 de Febrero del 2002, la Unidad de Proceso Administrativo del Patronato Universitario en Cuautitlán acepta la Comprobación de Gastos con número de folio CUA/04/004/02 por un importe de \$3,000.00; como comprobación del Gasto a Reserva de Comprobar con folio CUA/04/003/02 a favor de Rocio Reyes Vega.

REGISTRO DE LA TRAMITACIÓN DEL PAGO A LOS ACREEDORES POR CONCEPTO DE REEMBOLSO DE VIÁTICOS; CON AFECTACIÓN AL PRESUPUESTO DE LA DEPENDENCIA

PÓLIZA DE DIARIO No. 17.-El 12 de Febrero del 2002, el departamento de Presupuesto recibe del profesor Fausto Pérez Huerta el oficio PHF/18/02 conjuntamente con la documentación comprobatoria de Viáticos; que presenta para tramitar su reembolso por un importe de \$2,000.00; referente al acuerdo GCM/14/02; con afectación al Subprograma 10.02. Física, en su partida 211 Viáticos para el personal.

PÓLIZA DE DIARIO No. 18.-El 13 de Febrero del 2002, el departamento de Presupuesto entrega para su trámite a la Unidad de Proceso Administrativo del Patronato Universitario en Cuautitlán, la Forma Múltiple con número de folio CUA/04/005/02 a favor de el profesor Fausto Pérez Huerta, por un importe de \$2,000.00; por concepto de reembolso de Viáticos, referente al acuerdo GCM/14/02; con afectación al Subprograma 10.02. Física, en su partida 211 Viáticos para el personal.

PÓLIZA DE DIARIO No. 19.-El 14 de Febrero del 2002, la Unidad de Proceso Administrativo del Patronato Universitario en Cuautitlán libera el Contra-Recibo con número de folio CUA/04/005/02 por un importe de \$2,000.00 para ser entregado al profesor Fausto Pérez Huerta por concepto de reembolso de Viáticos, referente al acuerdo GCM/14/02; con afectación al Subprograma 10.02. Física, en su partida 211 Viáticos para el personal.

PÓLIZA DE DIARIO No. 20.-El 15 de Febrero del 2002, el departamento de Presupuesto entrega al profesor Fausto Pérez Huerta el Contra-Recibo con número de folio CUA/04/005/02 por un importe de \$2,000.00; por concepto de reembolso de Viáticos, referente al acuerdo GCM/14/02; para ser cobrado en la Unidad de Proceso Administrativo del Patronato Universitario en Cuautitlán.

REGISTRO DE LA TRAMITACIÓN DE GASTOS A RESERVA DE COMPROBAR A LA UNIDAD DE PROCESO ADMINISTRATIVO DEL PATRONATO UNIVERSITARIO EN CUAUTITLÁN POR CONCEPTO DE GASTOS GENERALES; CON AFECTACIÓN AL PRESUPUESTO DE LA DEPENDENCIA

PÓLIZA DE DIARIO No. 21.-El 18 de Febrero del 2002, el departamento de Presupuesto entrega para su trámite a la Unidad de Proceso Administrativo del Patronato Universitario en Cuautitlán el Gasto a Reserva de Comprobar con número de folio CUA/04/006/02, por concepto de Gastos Generales a favor de María Elena Martínez García por un importe de \$1,000.00, referente al oficio MGME/05/02; con afectación al Subprograma 10.01. Servicios de apoyo, en su partida 411 Artículos materiales y útiles diversos.

PÓLIZA DE DIARIO No. 22.-El 19 de Febrero del 2002, la Unidad de Proceso Administrativo del Patronato Universitario en Cuautitlán libera el Contra-Recibo con número de folio CUA/04/006/02 por un importe de \$1,000.00 para ser entregado a María Elena Martínez García por concepto de Gastos a Reserva de Comprobar, referente al oficio MGME/05/02; con afectación al Subprograma 10.01. Servicios de apoyo, en su partida 411 Artículos materiales y útiles diversos.

PÓLIZA DE DIARIO No. 23.-El 20 de Febrero del 2002, el departamento de Presupuesto entrega a María Elena Martínez García del Contra-Recibo con número de folio CUA/04/006/02 por un importe de \$1,000.00 por concepto de Gastos a Reserva de Comprobar referente al oficio MGME/05/02, para ser cobrado en la Unidad de Proceso Administrativo del Patronato Universitario en Cuautitlán.

PÓLIZA DE DIARIO No. 24.-El 22 de Febrero del 2002, el departamento de Presupuesto, recibe de María Elena Martínez García, el oficio MGME/08/02 conjuntamente con la comprobación del Gasto a Reserva de Comprobar con número de folio CUA/04/006/02 por un importe de \$1,000.00 referente al oficio MGME/05/02.

PÓLIZA DE DIARIO No. 25.-El 23 de Febrero del 2002, el departamento de Presupuesto entrega para su trámite a la Unidad de Proceso Administrativo del Patronato Universitario en Cuautitlán la Comprobación de Gastos con número de folio CUA/04/007/02 por un importe de \$1,000.00, como comprobación del Gasto a Reserva de Comprobar con folio CUA/04/006/02 a favor de María Elena Martínez García.

PÓLIZA DE DIARIO No. 26.-El 24 de Febrero del 2002, la Unidad de Proceso Administrativo del Patronato Universitario en Cuautitlán acepta el folio CUA/04/007/02 por un importe de \$1,000.00, como comprobación del folio CUA/04/006/02 a favor de María Elena Martínez García.

REGISTRO DE LA TRAMITACIÓN DE LA RECUPERACIÓN DEL FONDO DE OPERACIÓN DE LA DEPENDENCIA APLICADO EN GASTOS A RESERVA DE COMPROBAR; CON AFECTACIÓN AL PRESUPUESTO DE LA MISMA

PÓLIZA DE EGRESOS No. 3.-El 25 de Febrero del 2002, el departamento de Presupuesto entrega a la profesora Greta Alvarado García el cheque número 003 de la cuenta 313216005-1 de Banca Confía por un importe de \$500.00, por concepto de Gasto a reserva de comprobar del Fondo de Operación; referente al oficio AGG/43/02.

PÓLIZA DE DIARIO No. 27.-El 26 de Febrero del 2002, el departamento de Presupuesto, recibe de la profesora Greta Alvarado García el oficio AGG/50/02 conjuntamente con la comprobación del Gasto a reserva de comprobar del Fondo de Operación generado con el cheque número 003 de la cuenta 313216005-1 de Banca Confía por un importe de \$500.00 referente al oficio AGG/43/02; con afectación al Subprograma 10.03. Ingeniería, en su partida 411 Artículos materiales y útiles diversos.

PÓLIZA DE DIARIO No. 28.-El 27 de Febrero del 2002, el departamento de Presupuesto entrega para su trámite a la Unidad de Proceso Administrativo del Patronato Universitario en Cuautitlán la Forma Múltiple con número de folio CUA/04/008/02 por un importe de \$500.00, por concepto del reembolso del cheque número 003 de la cuenta 313216005-1 de Banca Confía del Fondo de Operación, con afectación al Subprograma 10.03. Ingeniería, en su partida 411 Artículos materiales y útiles diversos.

PÓLIZA DE DIARIO No. 29.-El 28 de Febrero del 2002, la Unidad de Proceso Administrativo del Patronato Universitario en Cuautitlán libera el Contra-Recibo con número de folio CUA/04/008/02 por un importe de \$500.00, para ser cobrado por el departamento de Presupuesto; por concepto de la recuperación del cheque número 003 de la cuenta 313216005-1 de Banca Confía del Fondo de Operación; con afectación al Subprograma 10.03. Ingeniería, en su partida 411 Artículos materiales y útiles diversos.

PÓLIZA DE INGRESOS No. 5.-El 28 de Febrero del 2002, el departamento de Presupuesto, recibe el cheque número 1125 de Banamex por un importe de \$500.00, emitido por la Unidad de Proceso Administrativo del Patronato Universitario en Cuautitlán por concepto del pago del Contra-Recibo con número de folio CUA/04/008/02; como recuperación del cheque 003 de la cuenta 313216005-1 de Banca Confía del Fondo de Operación.

PÓLIZA DE INGRESOS No. 6.-El 28 de Febrero del 2002, el departamento de Presupuesto efectúa con el depósito número 003/02 en la cuenta bancaria 31321605-1 de Banca Confía el depósito del cheque número 1125 de Banamex recibido de la Unidad de Proceso Administrativo del Patronato Universitario en Cuautitlán, por concepto del pago del Contra-Recibo con número de folio CUA/04/008/02, por un importe de \$500.00, con lo cual se recupera el cheque 003.

REGISTRO DE LA TRAMITACIÓN DE LA RECUPERACIÓN DEL FONDO DE OPERACIÓN DE LA DEPENDENCIA; APLICADO PARA EL PAGO A PROVEEDORES; CON AFECTACIÓN AL PRESUPUESTO DE LA DEPENDENCIA.

PÓLIZA DE DIARIO No. 30.-El 2 de Marzo del 2002, el departamento de Presupuesto, recibe del proveedor La Chiquita S.A. su factura número 101 por un importe de \$5,000.00, referente al pedido del departamento de Adquisiciones de la Dependencia número 45/CD/02, la cual será pagada con el cheque 004 de la cuenta 313216005-1 de Banca Confía del Fondo de Operación con afectación al presupuesto del Subprograma 10.01. Servicios de Apoyo, en su partida 411 Artículos, materiales y útiles diversos.

PÓLIZA DE EGRESOS No. 4.-El 3 de Marzo del 2002, el departamento de Presupuesto entrega al proveedor La Chiquita S.A. el cheque número 004 de la cuenta 313216005-1 de Banca Confía del Fondo de Operación por un importe de \$5,000.00, por concepto del pago de su factura 101.

PÓLIZA DE DIARIO No. 31.-El 4 de Marzo del 2002, el departamento de Presupuesto entrega para su trámite a la Unidad de Proceso Administrativo del Patronato Universitario en Cuautitlán la Forma Múltiple con número de folio CUA/04/009/02 por un importe de \$5,000.00, por concepto del reembolso del cheque número 004 de la cuenta 313216005-1 de Banca Confía del Fondo de Operación.

PÓLIZA DE DIARIO No. 32.-El 5 de Marzo del 2002, la Unidad de Proceso Administrativo del Patronato Universitario en Cuautitlán libera el Contra-Recibo con número de folio CUA/04/009/02 por un importe de \$5,000.00, para ser cobrado por el departamento de Presupuesto; por concepto de la recuperación del cheque número 004 de la cuenta 313216005-1 de Banca Confía del Fondo de Operación; con afectación al Subprograma 10.01. Servicios de Apoyo, en su partida 411 Artículos materiales y útiles diversos.

PÓLIZA DE INGRESOS No. 7.-El 5 de Marzo del 2002, el departamento de Presupuesto, recibe el cheque número 1126 de Banamex por un importe de \$5,000.00, emitido por la Unidad de Proceso Administrativo del Patronato Universitario en Cuautitlán por concepto del pago del Contra-Recibo con número de folio CUA/04/009/02; como recuperación del cheque 004 de la cuenta 313216005-1 de Banca Confía del Fondo de Operación.

PÓLIZA DE INGRESOS No. 8.-El 5 de Marzo del 2002, el departamento de Presupuesto efectúa con el depósito número 004/02 en la cuenta bancaria 31321605-1 de Banca Confía el depósito del cheque número 1126 de Banamex recibido de la Unidad de Proceso Administrativo del Patronato Universitario en Cuautitlán, por concepto del pago del Contra-Recibo con número de folio CUA/04/009/02, por un importe de \$5,000.00, con lo cual se recupera el cheque 004.

REGISTRO DEL COMPROMISO PREVIO CREADO PARA EL PAGO DE HONORARIOS; CON AFECTACIÓN AL PRESUPUESTO DE LA DEPENDENCIA.

PÓLIZA DE DIARIO No. 33.-El 7 de Marzo del 2002, la Dirección General de Personal de la UNAM crea el Compromiso Previo número CON020059/02 por un importe de \$25,000.00; con la afectación presupuestal siguiente:

- Subprograma 10.01. Servicios de apoyo en su partida 181 Honorarios por Servicios Profesionales para Apoyo Administrativo por un importe de \$2,000.00.
- Subprograma 10.01. Servicios de apoyo en su partida 182 Honorarios por Servicios Profesionales para Apoyo Académico por un importe de \$23,000.00.

REGISTRO DE LA TRAMITACIÓN DEL PAGO A LOS ACREEDORES POR CONCEPTO DE HONORARIOS; CON AFECTACIÓN A COMPROMISO PREVIO.

PÓLIZA DE DIARIO No. 34.-El 7 de Marzo del 2002, el departamento de Presupuesto recibe del departamento de Personal de la Dependencia el Recibo de Honorarios por Servicios Profesionales de la UNAM de María Eduvigis Mares Novoa, correspondiente al período del 1° al 31 de Enero del 2002, por un importe de \$1,200.00, con un I.S.R. por retener de \$120.00 y con un I.V.A. por retener de \$120.00, con afectación al Compromiso Previo con número CON020059/02, en la partida 181 Honorarios por Servicios Profesionales para Apoyo Administrativo.

PÓLIZA DE DIARIO No. 35.-El 8 de Marzo del 2002, el departamento de Presupuesto entrega para su trámite a la Unidad de Proceso Administrativo del Patronato Universitario en Cuautitlán la Relación de Pago de Honorarios por Servicios Profesionales conjuntamente con el Recibo de Honorarios por Servicios Profesionales de la UNAM de María Eduvigis Mares Novoa, correspondiente al período del 1° al 31 de Enero del 2002, por un importe de \$1,200.00, con un I.S.R. por retener de \$120.00 y con un I.V.A. por retener de \$120.00.

PÓLIZA DE DIARIO No. 36.-El 9 de Marzo del 2002 la Unidad de Proceso Administrativo del Patronato Universitario en Cuautitlán libera la Orden de Pago con número de folio UCU/04/001/02 por un importe de \$960.00, para ser entregado María Eduvigis Mares Novoa, correspondiente a los honorarios del período comprendido del 1° al 31 de Enero del 2002, con un I.S.R. retenido de \$120.00 y con un I.V.A. retenido de \$120.00; con afectación al Compromiso Previo número CON020059/02, en la partida 181 Honorarios por Servicios Profesionales para Apoyo Administrativo.

PÓLIZA DE DIARIO No. 37.-El 9 de Marzo del 2002 el departamento de Presupuesto entrega a María Eduvigis Mares Novoa la Orden de Pago con número de folio UCU/04/001/02 por un importe de \$960.00 por concepto del pago de su Recibo de Honorarios por Servicios Profesionales, correspondiente al período del 1° al 31 de Enero del 2002 para ser cobrada en la Unidad de Proceso Administrativo del Patronato Universitario en Cuautitlán; con un I.S.R. retenido de \$120.00 y con un I.V.A. retenido de \$120.00.

REGISTRO DE LA CREACIÓN DE FONDOS REVOLVENTES; CON AFECTACIÓN AL FONDO DE OPERACIÓN DE LA DEPENDENCIA.

PÓLIZA DE EGRESOS No. 5.-El 9 de Marzo del 2002, el departamento de Presupuesto entrega a Enrique García Galicia el cheque número 005 de la cuenta 313216005-1 de Banca Confía del Fondo de Operación por un importe de \$2,000.00, por concepto de creación de Fondo Revolviente; referente al oficio GGE/08/02.

REGISTRO DE LA TRAMITACIÓN DE RECUPERACIÓN DE FONDO REVOLVENTE; CON AFECTACIÓN AL PRESUPUESTO DE LA DEPENDENCIA.

PÓLIZA DE DIARIO No. 38.-El 11 de Marzo del 2002, el departamento de Presupuesto recibe de Enrique García Galicia el oficio GGE/08/02 conjuntamente con la documentación comprobatoria de los gastos efectuados con su Fondo Revolvente por un importe de \$700.00; de los cuales solicita se trámite su reembolso; con la afectación presupuestal siguiente:

- ④ Subprograma 10.03. Ingeniería en su partida 231 Servicios Externos por un importe de \$400.00.
- ④ Subprograma 10.03. Ingeniería en su partida 243 Otros Servicios Comerciales por un importe de \$200.00.
- ④ Subprograma 10.03. Ingeniería en su partida 411 Artículos, materiales y útiles diversos por un importe de \$100.00.

PÓLIZA DE DIARIO No. 39.-El 12 de Marzo del 2002, el departamento de Presupuesto entrega para su trámite a la Unidad de Proceso Administrativo del Patronato Universitario en Cuautitlán la Forma Múltiple con número de folio CUA/04/010/02 por un importe de \$700.00, por concepto de reembolso del Fondo Revolvente de Enrique García Galicia de acuerdo al oficio GGE/08/02.

PÓLIZA DE DIARIO No. 40.-El 13 de Marzo del 2002, la Unidad de Proceso Administrativo del Patronato Universitario en Cuautitlán libera el Contra-Recibo con número de folio CUA/04/010/02 por un importe de \$700.00 para ser entregado a Enrique García Galicia por concepto de reembolso del Fondo Revolvente, de acuerdo al oficio GGE/08/02; con la afectación presupuestal siguiente:

- ④ Subprograma 10.03. Ingeniería en su partida 231 Servicios Externos por un importe de \$400.00.
- ④ Subprograma 10.03. Ingeniería en su partida 243 Otros Servicios Comerciales por un importe de \$200.00.
- ④ Subprograma 10.03. Ingeniería en su partida 411 Artículos, materiales y útiles diversos por un importe de \$100.00.

PÓLIZA DE DIARIO No. 41.-El 13 de Marzo del 2002, el departamento de Presupuesto entrega a Enrique García Galicia el Contra-Recibo con número de folio CUA/04/010/02 por un importe de \$700.00 por concepto de reembolso del Fondo Revolvente de acuerdo al oficio GGE/08/02; para ser cobrado en la Unidad de Proceso Administrativo del Patronato Universitario en Cuautitlán.

REGISTRO DE LA TRAMITACIÓN DE CANCELACION DE GASTOS A RESERVA DE COMPROBAR A LA UNIDAD DE PROCESO ADMINISTRATIVO DEL PATRONATO UNIVERSITARIO EN CUAUTITLÁN; CON AFECTACIÓN AL PRESUPUESTO DE LA DEPENDENCIA.

PÓLIZA DE DIARIO No. 42.-El 13 de Marzo del 2002, el departamento de Presupuesto entrega para su trámite a la Unidad de Proceso Administrativo del Patronato Universitario en Cuautitlán el Gasto a Reserva de Comprobar con número de folio CUA/04/011/02, por concepto de Gastos Generales a favor de la Dependencia por un importe de \$1,000.00, referente al oficio FESC/DA/72/02; con afectación al Subprograma 10.03. Ingeniería en su partida 411 Artículos, materiales y útiles diversos.

PÓLIZA DE DIARIO No. 43.-El 14 de Marzo del 2002, la Unidad de Proceso Administrativo del Patronato Universitario en Cuautitlán libera el Contra-Recibo con número de folio CUA/04/011/02 por un importe de \$1,000.00, para ser cobrado por el departamento de Presupuesto; por concepto de Gasto a Reserva de Comprobar referente al oficio FESC/DA/72/02; con afectación al Subprograma 10.03. Ingeniería en su partida 411 Artículos, materiales y útiles diversos.

PÓLIZA DE INGRESOS No. 9.-El 14 de Marzo del 2002, el departamento de Presupuesto, recibe el cheque número 1127 de Banamex por un importe de \$1,000.00, emitido por la Unidad de Proceso Administrativo del Patronato Universitario en Cuautitlán por concepto de Gasto a Reserva de Comprobar referente al oficio FESC/DA/72/02.

PÓLIZA DE EGRESOS No. 6.-El 15 de Marzo del 2002, el departamento de Presupuesto entrega a la Unidad de Proceso Administrativo del Patronato Universitario en Cuautitlán, el oficio FESC/DP/16/02, conjuntamente con el cheque número 1127 de Banamex por un importe de \$1,000.00S para su cancelación; correspondiente al Gasto a Reserva de Comprobar con número de folio CUA/04/011/02; con afectación al Subprograma 10.03. Ingeniería en su partida 411 Artículos, materiales y útiles diversos.

REGISTRO DE LA TRAMITACIÓN DE GASTOS A RESERVA DE COMPROBAR A LA UNIDAD DE PROCESO ADMINISTRATIVO DEL PATRONATO UNIVERSITARIO EN CUAUTITLÁN POR CONCEPTO DE GASTOS GENERALES (PAGO DE CONSUMO DE ENERGÍA ELÉCTRICA); CON AFECTACIÓN AL PRESUPUESTO DE LA DEPENDENCIA.

PÓLIZA DE DIARIO No. 44.-El 15 de Marzo del 2002, el departamento de Presupuesto, recibe del proveedor Cia. de Luz y fuerza del Centro su recibo número 35-09-722-1826-1 por un importe de \$41,000.00; por concepto del consumo de energía eléctrica del mes de Enero del 2002.

PÓLIZA DE DIARIO No. 45.-El 16 de Marzo del 2002, el departamento de Presupuesto entrega para su trámite a la Unidad de Proceso Administrativo del Patronato Universitario en Cuautitlán el Gasto a Reserva de Comprobar con número de folio CUA/04/012/02, por concepto de Gastos Generales a favor de la Dependencia por un importe de \$41,000.00 con la afectación presupuestal siguiente:

- Subprograma 10.01. Servicios de Apoyo en su partida 251 Energía eléctrica por un importe de \$8,000.00.
- Subprograma 10.02. Física en su partida 251 Energía eléctrica por un importe de \$3,000.00.
- Subprograma 10.03. Ingeniería en su partida 251 Energía eléctrica por un importe de \$30,000.00.

PÓLIZA DE DIARIO No. 46.-El 17 de Marzo del 2002, la Unidad de Proceso Administrativo del Patronato Universitario en Cuautitlán libera el Contra-Recibo con número de folio CUA/04/012/02 por un importe de \$41,000.00 para ser cobrado por el departamento de Presupuesto por concepto de Gastos a Reserva de Comprobar con la afectación presupuestal siguiente:

- Subprograma 10.01. Servicios de Apoyo en su partida 251 Energía eléctrica por un importe de \$8,000.00.
- Subprograma 10.02. Física en su partida 251 Energía eléctrica por un importe de \$3,000.00.
- Subprograma 10.03. Ingeniería en su partida 251 Energía eléctrica por un importe de \$30,000.00.

PÓLIZA DE INGRESOS No. 10.-El 17 de Marzo del 2002, el departamento de Presupuesto, recibe el cheque número 1128 de Banamex por un importe de \$41,000.00, emitido por la Unidad de Proceso Administrativo del Patronato Universitario en Cuautitlán por concepto del Gasto a Reserva de Comprobar con número de folio CUA/04/012/02.

PÓLIZA DE INGRESOS No. 11.-El 17 de Marzo del 2002, el departamento de Presupuesto efectúa con el depósito número 005/02 en la cuenta bancaria 31321605-1 de Banca Confía el depósito del cheque número 1128 de Banamex por un importe de \$41,000.00; recibido de la Unidad de Proceso Administrativo del Patronato Universitario en Cuautitlán, por concepto del cobro del Contra-Recibo con número de folio CUA/04/012/02, correspondiente al Gasto a Reserva de Comprobar con número de folio CUA/04/012/02.

PÓLIZA DE INGRESOS No. 12 y PÓLIZA DE DIARIO 47.-El 19 de Marzo del 2002, el departamento de Presupuesto recibe del proveedor Banca Confía el Cheque de Caja número 184040 por un importe de \$41,000.00 a favor de la Cia. Luz y Fuerza del Centro para el pago de consumo de energía eléctrica correspondiente al mes de Enero del 2002, con afectación a la cuenta bancaria 31321605-1 del Fondo de Operación como se le solicito en el oficio FESC/SA/20/02.

PÓLIZA DE EGRESOS No. 7.-El 20 de Marzo del 2002, el departamento de Presupuesto entrega a Irma Mireya Muñoz Martínez, el Cheque de Caja número 184040 por un importe de \$41,000.00 a favor de la Cia. Luz y Fuerza del Centro para el pago de consumo de energía eléctrica correspondiente al mes de Enero del 2002.

PÓLIZA DE DIARIO No. 48.-El 20 de Marzo del 2002, el departamento de Presupuesto, recibe de Irma Mireya Muñoz Martínez el recibo número 35-09-722-1826-1 por un importe de \$41,000.00 certificado de pagado por la Cia. Luz y Fuerza del Centro; pagado con el Cheque de Caja número 184040.

PÓLIZA DE DIARIO No. 49.-El 21 de Marzo del 2002, el departamento de Presupuesto entrega para su trámite a la Unidad de Proceso Administrativo del Patronato Universitario en Cuautitlán la Comprobación de Gastos con número de folio CUA/04/013/02 por un importe de \$41,000.00, como comprobación del Gasto a Reserva de Comprobar con folio CUA/04/012/02 a favor de la Dependencia.

PÓLIZA DE DIARIO No. 50.-El 22 de Marzo del 2002, la Unidad de Proceso Administrativo del Patronato Universitario en Cuautitlán acepta el folio CUA/04/013/02 por un importe de \$41,000.00, como comprobación del folio CUA/04/012/02 a favor de la Dependencia.

REGISTRO DE LA TRAMITACIÓN DE LA RECUPERACIÓN DEL FONDO DE OPERACIÓN DE LA DEPENDENCIA; APLICADO PARA EL PAGO A PROVEEDORES (CARGO DIRECTO EN CUENTA BANCARIA); CON AFECTACIÓN AL PRESUPUESTO DE LA DEPENDENCIA.

PÓLIZA DE DIARIO No. 51.-El 19 de Marzo del 2002, el departamento de Presupuesto, recibe del proveedor Banca Confía el comprobante de la comisión bancaria e I.V.A. sobre comisión generada por la compra del Cheque de Caja número 184040 por un importe de \$36.00, con afectación a la cuenta bancaria 31321605-1 del Fondo de Operación como se le solicito en el oficio FESC/SA/20/02; con afectación al presupuesto del Subprograma 10.01. Servicios de Apoyo, en su partida 243 Otros Servicios Comerciales.

PÓLIZA DE DIARIO No. 52.-El 20 de Marzo del 2002, el departamento de Presupuesto entrega para su trámite a la Unidad de Proceso Administrativo del Patronato Universitario en Cuautitlán la Forma Múltiple con número de folio CUA/04/014/02 por un importe de \$36.00, por concepto del reembolso de la comisión bancaria e I.V.A. sobre comisión generada por la compra del Cheque de Caja número 184040, afectada a la cuenta bancaria 31321605-1 del Fondo de Operación como se le solicito en el oficio FESC/SA/20/02.

PÓLIZA DE DIARIO No. 53.-El 21 de Marzo del 2002, la Unidad de Proceso Administrativo del Patronato Universitario en Cuautitlán libera el Contra-Recibo con número de folio CUA/04/014/02 por un importe de \$36.00, para ser cobrado por el departamento de Presupuesto; por concepto del reembolso de la comisión bancaria e I.V.A. sobre comisión generada por la compra del Cheque de Caja número 184040; con afectación al presupuesto del Subprograma 10.01. Servicios de Apoyo, en su partida 243 Otros Servicios Comerciales.

PÓLIZA DE INGRESOS No. 13.-El 21 de Marzo del 2002, el departamento de Presupuesto, recibe el cheque número 1129 de Banamex por un importe de \$36.00, emitido por la Unidad de Proceso Administrativo del Patronato Universitario en Cuautitlán por concepto del pago del Contra-Recibo con número de folio CUA/04/014/02; como recuperación de la comisión bancaria e I.V.A. sobre comisión generada por la compra del Cheque de Caja número 184040.

PÓLIZA DE INGRESOS No. 14.-El 21 de Marzo del 2002, el departamento de Presupuesto efectúa con el depósito número 006/02 en la cuenta bancaria 31321605-1 de Banca Confía el depósito del cheque número 1129 de Banamex recibido de la Unidad de Proceso Administrativo del Patronato Universitario en Cuautitlán, por concepto del pago del Contra-Recibo con número de folio CUA/04/014/02, por un importe de \$36.00, con lo cual se recupera la comisión bancaria e I.V.A. sobre comisión generada por la compra del Cheque de Caja número 184040.

REGISTRO DE LA TRAMITACIÓN DEL ENTERADO A LA UNIDAD DE PROCESO ADMINISTRATIVO DEL PATRONATO UNIVERSITARIO EN CUAUTITLÁN DE LOS INGRESOS EXTRAORDINARIOS CAPTADOS; CON AFECTACIÓN A LOS INGRESOS EXTRAORDINARIOS DE LA DEPENDENCIA.

PÓLIZA DE DIARIO No. 54.-El 22 de Marzo del 2002, el departamento de Presupuesto, recibe para su trámite, del departamento de Ingresos de la Dependencia el oficio FESC/DI/41/02, conjuntamente con las fichas de depósito bancario por un importe de \$3,000.00 correspondiente a los Ingresos Extraordinarios captados y no enterados a la Unidad de Proceso Administrativo del Patronato Universitario en Cuautitlán como sigue:

- Cuenta de ingresos 218 sin fines específicos \$1,000.00; con una retención de parte de la Dirección General de Finanzas de la UNAM de \$200,00
- Cuenta de ingresos 281 cursos de extensión \$1,000.00
- Cuenta de ingresos 282 con fines específicos \$1,000.00

PÓLIZA DE DIARIO No. 55.-El 23 de Marzo del 2002, la Unidad de Proceso Administrativo del Patronato Universitario en Cuautitlán recibe para su trámite el Reporte de Moneda Nacional con número de folio CUA/01/001/02 por un importe de \$3,000.00 correspondientes a los Ingresos Extraordinarios captados por la Dependencia, como sigue:

- Cuenta de ingresos 218 sin fines específicos \$1,000.00; con una retención de parte de la Dirección General de Finanzas de la UNAM de \$200,00
- Cuenta de ingresos 281 cursos de extensión \$1,000.00
- Cuenta de ingresos 282 con fines específicos \$1,000.00.

PÓLIZA DE DIARIO No. 56.-El 24 de Marzo del 2002, la Unidad de Proceso Administrativo del Patronato Universitario en Cuautitlán acepta el Reporte de Moneda Nacional con número de folio CUA/01/001/02 por un importe de \$3,000.00 correspondientes a los Ingresos Extraordinarios captados por la Dependencia, como sigue:

- Cuenta de ingresos 218 sin fines específicos \$1,000.00; con una retención de parte de la Dirección General de Finanzas de la UNAM de \$200,00
- Cuenta de ingresos 281 cursos de extensión \$1,000.00
- Cuenta de ingresos 282 con fines específicos \$1,000.00.

REGISTRO DE LA TRAMITACIÓN DE GASTOS A RESERVA DE COMPROBAR A LA UNIDAD DE PROCESO ADMINISTRATIVO DEL PATRONATO UNIVERSITARIO EN CUAUTITLÁN POR CONCEPTO DE GASTOS GENERALES; CON AFECTACIÓN A LOS INGRESOS EXTRAORDINARIOS DE LA DEPENDENCIA

PÓLIZA DE DIARIO No. 57.-El 25 de Marzo del 2002, el departamento de Presupuesto entrega para su trámite a la Unidad de Proceso Administrativo del Patronato Universitario en Cuautitlán el Gasto a Reserva de Comprobar por concepto de Gastos Generales con número de folio CUA/04/015/02, a favor de María del Pilar López García por un importe de \$1,000.00, referente al oficio LGMP/117/02; con afectación a los Ingresos Extraordinarios de la Dependencia de la cuenta 281 cursos de extensión.

PÓLIZA DE DIARIO No. 58.-El 26 de Marzo del 2002, la Unidad de Proceso Administrativo del Patronato Universitario en Cuautitlán libera el Contra-Recibo con número de folio CUA/04/015/02 por un importe de \$1,000.00 para ser entregado a María del Pilar López García por concepto de Gastos a Reserva de Comprobar, referente al oficio LGMP/117/02; con afectación a los Ingresos Extraordinarios de la Dependencia de la cuenta 281 cursos de extensión.

PÓLIZA DE DIARIO No. 59.-El 26 de Marzo del 2002, el departamento de Presupuesto entrega a María del Pilar López García el Contra-Recibo con número de folio CUA/04/015/02 por un importe de \$1,000.00 por concepto de Gastos a Reserva de Comprobar referente al oficio LGMP/117/02, para ser cobrado en la Unidad de Proceso Administrativo del Patronato Universitario en Cuautitlán.

PÓLIZA DE DIARIO No. 60.-El 30 de Marzo del 2002, el departamento de Presupuesto, recibe de María del Pilar López García, el oficio LGMP/123/02 conjuntamente con la comprobación del Gasto a Reserva de Comprobar con número de folio CUA/04/015/02 por un importe de \$1,000.00 referente al oficio LGMP/117/02.

PÓLIZA DE DIARIO No. 61.-El 2 de Abril del 2002, el departamento de Presupuesto entrega para su trámite a la Unidad de Proceso Administrativo del Patronato Universitario en Cuautitlán la Comprobación de Gastos con número de folio CUA/04/016/02 por un importe de \$1,000.00, como comprobación del Gasto a Reserva de Comprobar con folio CUA/04/015/02 a favor de María del Pilar López García.

PÓLIZA DE DIARIO No. 62.-El 3 de Abril del 2002, la Unidad de Proceso Administrativo del Patronato Universitario en Cuautitlán acepta el folio CUA/04/016/02 por un importe de \$1,000.00, como comprobación del folio CUA/04/015/02 a favor de María del Pilar López García.

REGISTRO DEL TRÁMITE DE CANJE DE CHEQUE A FAVOR DE LA FES-C; POR CHEQUE A FAVOR DE LA UNAM

PÓLIZA DE INGRESOS No. 15.-El 4 de Abril del 2002, el departamento de Presupuesto, recibe del C.P. Francisco Ramírez Álvarez Jefe del departamento de Ingresos de la Dependencia, el oficio FESC/DI/212/02, conjuntamente con el cheque número 01820 de Inverlat, por un importe de \$1,000.00 a favor de la Dependencia; el cual será canjeado por el cheque número 006 de la cuenta 313216005-1 de Banca Confía a nombre de la UNAM por concepto de Ingresos Extraordinarios.

PÓLIZA DE INGRESOS No. 16.-El 4 de Abril del 2002, el departamento de Presupuesto efectúa con el depósito número 007/02 en la cuenta bancaria 31321605-1 de Banca Confía el depósito del cheque número 01820 de Inverlat, por un importe de \$1,000.00 recibido del C.P. Francisco Ramírez Álvarez Jefe del departamento de Ingresos de la Dependencia, el cual será canjeado por el cheque número 006 de la cuenta 313216005-1 de Banca Confía; referente al oficio FESC/DI/212/02.

PÓLIZA DE EGRESOS No. 8.-El 6 de Abril del 2002, el departamento de Presupuesto entrega al C.P. Francisco Ramírez Álvarez, Jefe del departamento de Ingresos de la Dependencia, el cheque número 006 de la cuenta 313216005-1 de Banca Confía del Fondo de Operación por un importe de \$1,000.00; a favor de la UNAM por concepto de la recuperación cheque número 01820 de Inverlat; referente al oficio FESC/DI/212/02.

REGISTRO DE REDISTRIBUCIÓN FINANCIERA; CON AFECTACIÓN AL PRESUPUESTO DE LA DEPENDENCIA.

PÓLIZA DE DIARIO No. 63.-El 8 de Abril del 2002, el departamento de Presupuesto, recibe de la Dirección de la Dependencia el oficio FESC/D/084/02 a través del cual se solicita una Redistribución Financiera a la Dirección General de Presupuesto Universitario de la UNAM, como sigue:

- Disminución en el Subprograma 10.03. Ingeniería en su partida 411 Artículos materiales y útiles diversos por un importe de \$500.00.
- Aumento en el Subprograma 10.03. Ingeniería en su partida 512 Equipo e Instrumental por un importe de \$500.00.

PÓLIZA DE DIARIO No. 64.-El 10 de Abril del 2002, el departamento de Presupuesto, recibe de la Dirección General de Presupuesto Universitario de la UNAM, el oficio DGPU/1280/02/02, a través del cual notifica a la Dirección de la Dependencia que la Redistribución Financiera solicitada ha procedido como sigue:

- Disminución en el Subprograma 10.03. Ingeniería en su partida 411 Artículos materiales y útiles diversos por un importe de \$500.00.
- Aumento en el Subprograma 10.03. Ingeniería en su partida 512 Equipo e Instrumental por un importe de \$500.00.

REGISTRO DE LA AFECTACIÓN, POR CONCEPTO DE VALES DE ABASTECIMIENTO DE LA DIRECCIÓN GENERAL DE PROVEEDURÍA DE LA UNAM; CON AFECTACIÓN AL PRESUPUESTO DE LA DEPENDENCIA.

PÓLIZA DE DIARIO No. 65.-El 10 de Abril del 2002, el departamento de Presupuesto, recibe del departamento de Almacén e Inventarios de la Dependencia los Vales de Abastecimiento tramitados en la Dirección General de Proveeduría de la UNAM por un importe de \$15,500.00:

- Vale de Abastecimiento número A53-00634, por un importe de \$10,000.00 con afectación presupuestal al Subprograma 10.01. Servicios de Apoyo en su partida 411 Artículos materiales y útiles diversos.
- Vale de Abastecimiento número A48-00721, por un importe de \$5,000.00 con afectación presupuestal al Subprograma 10.03. Ingeniería en su partida 411 Artículos materiales y útiles diversos.

- Vale de Abastecimiento número A74-00817, por un importe de \$500.00 con afectación presupuestal al Subprograma10.03. Ingeniería en su partida 512 Equipo e instrumental.

PÓLIZA DE DIARIO No. 66.-El 14 de Abril del 2002, el departamento de Presupuesto confirma en el Sistema Integral de la Administración Universitaria que con la póliza de diario 26005, se afecta el Presupuesto de la Dependencia con un importe de \$15,500.00; por concepto del cobro de la Dirección General de Proveeduría de la UNAM de los Vales de abastecimiento tramitados por el departamento de Almacén e Inventarios de la Dependencia:

- Vale de Abastecimiento número A53-00634, por un importe de \$10,000.00 con afectación presupuestal al Subprograma10.01. Servicios de Apoyo en su partida 411 Artículos materiales y útiles diversos.
- Vale de Abastecimiento número A48-00721, por un importe de \$5,000.00 con afectación presupuestal al Subprograma10.03. Ingeniería en su partida 411 Artículos materiales y útiles diversos.
- Vale de abastecimiento número A74-00817, por un importe de \$500.00 con afectación presupuestal al Subprograma10.03. Ingeniería en su partida 512 Equipo e instrumental.

REGISTRO DE LA TRAMITACIÓN DE LA CREACIÓN DE UN COMPROMISO PREVIO; CON AFECTACIÓN AL PRESUPUESTO DE LA DEPENDENCIA.

PÓLIZA DE DIARIO No. 67.-El 16 de Abril del 2002, el departamento de Presupuesto entrega para su trámite a la Unidad de Proceso Administrativo del Patronato Universitario en Cuautitlán; la Solicitud de Creación de Compromiso Previo con número CUA/04/017/02 por un importe de \$1,000.00; referente al oficio FESC/DA/100/02; con afectación presupuestal al Subprograma 10.01. Servicios de Apoyo en su partida 411 Artículos materiales y útiles diversos.

PÓLIZA DE DIARIO No. 68.-El 17 de Abril del 2002, la Unidad de Proceso Administrativo del Patronato Universitario en Cuautitlán libera el Contra-Recibo con número de folio CUA/04/017/02; a través de lo cual notifica al departamento de Presupuesto de la Dependencia la creación del Compromiso Previo número CUA-020074 por un importe de \$1,000.00; referente al oficio FESC/DA/100/02; con afectación presupuestal al Subprograma10.01. Servicios de Apoyo en su partida 411 Artículos materiales y útiles diversos.

REGISTRO DE LA TRAMITACIÓN DE GASTOS A RESERVA DE COMPROBAR A LA UNIDAD DE PROCESO ADMINISTRATIVO DEL PATRONATO UNIVERSITARIO EN CUAUTITLÁN POR CONCEPTO DE GASTOS GENERALES; CON AFECTACIÓN A UN COMPROMISO PREVIO.

PÓLIZA DE DIARIO No. 69.-El 18 de Abril del 2002, el departamento de Presupuesto entrega para su trámite a la Unidad de Proceso Administrativo del Patronato Universitario en Cuautitlán el Gasto a Reserva de Comprobar por concepto de Gastos Generales con número de folio CUA/04/018/02, a favor de Víctor Morales Vargas por un importe de \$1,000.00, referente al oficio FESC/DA/110/02; con afectación al Compromiso Previo número CUA-020074.

PÓLIZA DE DIARIO No. 70.-El 19 de Abril del 2002, la Unidad de Proceso Administrativo del Patronato Universitario en Cuautitlán libera el Contra-Recibo con número de folio CUA/04/018/02 por un importe de \$1,000.00 para ser entregado a Víctor Morales Vargas por concepto de Gastos a Reserva de Comprobar, referente al oficio FESC/DA/110/02; con afectación al Compromiso Previo número CUA-020074.

PÓLIZA DE DIARIO No. 71.-El 19 de Abril del 2002, el departamento de Presupuesto entrega a Víctor Morales Vargas el Contra-Recibo con número de folio CUA/04/018/02; por un importe de \$1,000.00 por concepto de Gastos a Reserva de Comprobar referente al oficio FESC/DA/110/02, para ser cobrado en la Unidad de Proceso Administrativo del Patronato Universitario en Cuautitlán.

PÓLIZA DE DIARIO No. 72.-El 21 de Abril del 2002, el departamento de Presupuesto, recibe de Víctor Morales Vargas, el oficio FESC/DA/112/02; conjuntamente con la comprobación del Gasto a Reserva de Comprobar con número de folio CUA/04/018/02 por un importe de \$1,000.00 referente al oficio FESC/DA/110/02.

PÓLIZA DE DIARIO No. 73.-El 22 de Abril del 2002, el departamento de Presupuesto entrega para su trámite a la Unidad de Proceso Administrativo del Patronato Universitario en Cuautitlán la Comprobación de Gastos con número de folio CUA/04/019/02 por un importe de \$1,000.00, como comprobación del Gasto a Reserva de Comprobar con folio CUA/04/018/02 a favor de Víctor Morales Vargas.

PÓLIZA DE DIARIO No. 74.-El 23 de Abril del 2002, la Unidad de Proceso Administrativo del Patronato Universitario en Cuautitlán acepta el folio CUA/04/019/02 por un importe de \$1,000.00, como comprobación del folio CUA/04/018/02 a favor de Víctor Morales Vargas.

REGISTRO DE LA TRAMITACIÓN DE LA RECUPERACIÓN DEL FONDO DE OPERACIÓN DE LA DEPENDENCIA; APLICADO PARA EL PAGO A PROVEEDORES POR TERCEROS; CON AFECTACIÓN AL PRESUPUESTO DE LA DEPENDENCIA.

PÓLIZA DE DIARIO No. 75.-El 24 de Abril del 2002, el departamento de Presupuesto, recibe de la Dirección General de Servicios de Computo Académico de la UNAM, el oficio DGSCA/316/02 conjuntamente con la factura número A284020 de IUSACELL por un importe de \$1,000.00; documento que será pagado con el cheque número 007 de la cuenta 313216005-1 de Banca Confía del Fondo de Operación; con afectación al presupuesto del Subprograma 10.01. Servicios de Apoyo en su partida 252 Teléfonos.

PÓLIZA DE EGRESOS No. 9.-El 26 de Abril del 2002, el departamento de Presupuesto entrega a la Dirección General de Servicios de Computo Académico de la UNAM el cheque número 007 de la cuenta 313216005-1 de Banca Confía del Fondo de Operación por un importe de \$1,000.00, por concepto del pago de la factura número A284020 de IUSACELL referente al oficio DGSCA/316/02.

PÓLIZA DE DIARIO No. 76.-El 27 de Abril del 2002, el departamento de Presupuesto entrega para su trámite a la Unidad de Proceso Administrativo del Patronato Universitario en Cuautitlán la Forma Múltiple con número de folio CUA/04/020/02 por un importe de \$1,000.00, por concepto del reembolso del cheque número 007 de la cuenta 313216005-1 de Banca Confía del Fondo de Operación.

PÓLIZA DE DIARIO No. 77.-El 28 de Abril del 2002, la Unidad de Proceso Administrativo del Patronato Universitario en Cuautitlán libera el Contra-Recibo con número de folio CUA/04/020/02 por un importe de \$1,000.00, para ser cobrado por el departamento de Presupuesto; por concepto de la recuperación del cheque número 007 de la cuenta 313216005-1 de Banca Confía del Fondo de Operación; con afectación al Subprograma 10.01. Servicios de Apoyo, en su partida 252 Teléfonos.

PÓLIZA DE INGRESOS No. 17.-El 28 de Abril del 2002, el departamento de Presupuesto, recibe el cheque número 1130 de Banamex por un importe de \$1,000.00, emitido por la Unidad de Proceso Administrativo del Patronato Universitario en Cuautitlán por concepto del pago del Contra-Recibo con número de folio CUA/04/020/02; como recuperación del cheque 007 de la cuenta 313216005-1 de Banca Confía del Fondo de Operación.

PÓLIZA DE INGRESOS No. 18.-El 28 de Abril del 2002, el departamento de Presupuesto efectúa con el depósito número 008/02 en la cuenta bancaria 31321605-1 de Banca Confía el depósito del cheque número 1130 de Banamex recibido de la Unidad de Proceso Administrativo del Patronato Universitario en Cuautitlán, por concepto del pago del Contra-Recibo con número de folio CUA/04/020/02, por un importe de \$1,000.00, con lo cual se recupera el cheque 007.

REGISTRO DE LOS RENDIMIENTOS FINANCIEROS GENERADOS POR LOS INGRESOS EXTRAORDINARIOS DE LA CUENTA 218 SIN FINES ESPECÍFICOS; CON AFECTACIÓN A LOS INGRESOS EXTRAORDINARIOS DE LA DEPENDENCIA.

PÓLIZA DE DIARIO No. 78.-El 30 de Abril del 2002, el departamento de Presupuesto confirma en el Sistema Integral de la Administración Universitaria la afectación realizada de Ingresos Extraordinarios de la Dependencia, en la Cuenta 218 sin fines específicos, por un importe de \$20.00; por concepto de rendimientos financieros correspondientes al mes de Abril del 2002.

REGISTRO DE LA TRAMITACIÓN DEL PAGO AL PERSONAL ACADÉMICO, POR CONCEPTO DE APLICACIÓN DE EXÁMENES EXTRAORDINARIOS; CON AFECTACIÓN AL PRESUPUESTO DE LA DEPENDENCIA.

PÓLIZA DE DIARIO No. 79.-El 25 de Mayo del 2002, la Unidad de Proceso Administrativo del Patronato Universitario en Cuautitlán recibe para su trámite el oficio FESC/DP/020/02 del departamento de Presupuesto, en el cual se solicita el pago al personal académico que aplico Exámenes Extraordinarios por un importe de \$4,000.00; referente al oficio FESC/UAE/054/02 de la Unidad de la Administración Escolar de la Dependencia con afectación al Subprograma 10.02. Física en su partida 191 Remuneraciones al personal académico por exámenes.

PÓLIZA DE DIARIO No. 80.-El 31 de Mayo del 2002, el departamento de Presupuesto, recibe de la Dirección General de Control e Informática de la UNAM el oficio 6-4-CG-MCG/52/02 a través del cual se notifica a la Dirección General de Personal de la UNAM que se incluya en su cheque quincenal el pago de este concepto, al personal académico de la Dependencia que aplico Exámenes Extraordinarios, por un importe de \$4,000.00; con afectación al Subprograma 10.02. Física en su partida 191 Remuneraciones al personal académico por exámenes.

5.5. POLIZAS DE DIARIO

FACULTAD DE ESTUDIOS SUPERIORES CUAUTITLAN
 DEPARTAMENTO DE PRESUPUESTO
 CASO PRACTICO

Fecha: 01/Ene/2002

Hoja: 1

Pólizas

Tipo : Diario
 Número : 1
 Fecha : 06/Ene/2002
 Referencia: APERTURA DE LA CUENTA BANCARIA
 Concepto : FONDO DE OPERACION

Cuenta	Nombre	Concepto	Debe	Haber
1102-01-001-001-000	FONDO DE OPERACION	APERTURA CTA.X TESORERIA UNAM	50,000.00	
2101-01-001-000-000	TESORERIA DE LA UNAM	APERTURA CTA.BANCARIA		50,000.00
			50,000.00	50,000.00

Tipo : Diario
 Número : 2
 Fecha : 10/Ene/2002
 Referencia: PRESUPUESTO AUTORIZADO
 Concepto : EJERCICIO 2002

Cuenta	Nombre	Concepto	Debe	Haber
1103-01-001-181-000	D.HONO.POR SERVS.PROFS.P/APOYO ADMVO.	PRESUPUESTO 2002	2,000.00	
4101-01-001-181-000	D.HONO.POR SERVS.PROFS.P/APOYO ADMVO.	PRESUPUESTO 2002		2,000.00
1103-01-001-182-000	D.HONO.POR SERVS.PROFS.P/APOYO ACAD.	PRESUPUESTO 2002	23,000.00	
4101-01-001-182-000	D.HONO.POR SERVS.PROFS.P/APOYO ACAD.	PRESUPUESTO 2002		23,000.00
1103-01-002-216-000	S.GASTOS POR REUNIONES DE TRABAJO	PRESUPUESTO 2002	1,000.00	
4101-01-002-216-000	S.GASTOS POR REUNIONES DE TRABAJO	PRESUPUESTO 2002		1,000.00
1103-01-002-218-000	D.OTROS PASAJES	PRESUPUESTO 2002	1,000.00	
4101-01-002-218-000	D.OTROS PASAJES	PRESUPUESTO 2002		1,000.00
1103-01-002-231-000	D.SERVICIOS EXTERNOS	PRESUPUESTO 2002	2,000.00	
4101-01-002-231-000	D.SERVICIOS EXTERNOS	PRESUPUESTO 2002		2,000.00
1103-01-002-232-000	S.SERVS.DE MITO.POR CONT.P/EDIF.E INST.	PRESUPUESTO 2002	94,000.00	
4101-01-002-232-000	S.SERVS.DE MITO.POR CONT.P/EDIF.E INST.	PRESUPUESTO 2002		94,000.00
1103-01-002-233-000	S.SERVS.DE MITO.P/EQUIPO DE COMPUTO	PRESUPUESTO 2002	1,000.00	
4101-01-002-233-000	S.SERVS.DE MITO.P/EQUIPO DE COMPUTO	PRESUPUESTO 2002		1,000.00
1103-01-002-234-000	S.SERVS.DE MITO.P/EQUI.DE FOTOCOPIADO	PRESUPUESTO 2002	20,000.00	
4101-01-002-234-000	S.SERVS.DE MITO.P/EQU.DE FOTOCOPIADO	PRESUPUESTO 2002		20,000.00
1103-01-002-235-000	D.SERVS.DE TALLERES EXT.P/EQU.DE TRANS.	PRESUPUESTO 2002	3,000.00	
4101-01-002-235-000	D.SERVS.DE TALLERES EXT.P/EQU.DE TRANS.	PRESUPUESTO 2002		3,000.00
1103-01-002-243-000	D.OTROS SERVICIOS COMERCIALES	PRESUPUESTO 2002	6,000.00	
4101-01-002-243-000	D.OTROS SERVICIOS COMERCIALES	PRESUPUESTO 2002		6,000.00
1103-01-002-251-000	S.ENERGIA ELECTRICA	PRESUPUESTO 2002	8,000.00	
4101-01-002-251-000	S.ENERGIA ELECTRICA	PRESUPUESTO 2002		8,000.00
1103-01-002-252-000	S.TELEFONOS	PRESUPUESTO 2002	5,000.00	
4101-01-002-252-000	S.TELEFONOS	PRESUPUESTO 2002		5,000.00
1103-01-002-253-000	D.TELEGRAFOS Y CORREOS	PRESUPUESTO 2002	2,000.00	
4101-01-002-253-000	D.TELEGRAFOS Y CORREOS	PRESUPUESTO 2002		2,000.00
1103-01-003-346-000	C.UNIFORMES Y ROPA DE TRABAJO	PRESUPUESTO 2002	3,000.00	
4101-01-003-346-000	C.UNIFORMES Y ROPA DE TRABAJO	PRESUPUESTO 2002		3,000.00
1103-01-003-347-000	S.ROPA Y ARTICULOS DE PROTECCION	PRESUPUESTO 2002	1,000.00	

FACULTAD DE ESTUDIOS SUPERIORES CUAUTITLAN
 DEPARTAMENTO DE PRESUPUESTO
 CASO PRACTICO

Fecha: 01/Ene/2002

Hoja: 2

Pólizas

4101-01-003-347-000	S.ROPA Y ARTICULOS DE PROTECCION	PRESUPUESTO 2002		1,000.00
1103-01-004-411-000	D.ARTS.,MATS.Y UTILES DIVERSOS	PRESUPUESTO 2002	49,000.00	
4101-01-004-411-000	D.ARTS.,MATS.Y UTILES DIVERSOS	PRESUPUESTO 2002		49,000.00
1103-01-004-413-000	D.COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	PRESUPUESTO 2002	15,000.00	
4101-01-004-413-000	D.COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	PRESUPUESTO 2002		15,000.00
1103-01-004-414-000	S.MATS.DE MITO.P/EDIF.E INSTALACIONES	PRESUPUESTO 2002	21,000.00	
4101-01-004-414-000	S.MATS.DE MITO.P/EDIF.E INSTALACIONES	PRESUPUESTO 2002		21,000.00
1103-02-001-191-000	S.REMUN.AL PERSONAL ACAD.POR EXAMENES	PRESUPUESTO 2002	5,000.00	
4101-02-001-191-000	S.REMUN.AL PERSONAL ACAD.POR EXAMENES	PRESUPUESTO 2002		5,000.00
1103-02-002-211-000	D.VIATICOS PARA EL PERSONAL	PRESUPUESTO 2002	11,000.00	
4101-02-002-211-000	D.VIATICOS PARA EL PERSONAL	PRESUPUESTO 2002		11,000.00
1103-02-002-231-000	D.SERVICIOS EXTERNOS	PRESUPUESTO 2002	3,000.00	
4101-02-002-231-000	D.SERVICIOS EXTERNOS	PRESUPUESTO 2002		3,000.00
1103-02-002-251-000	S.ENERGIA ELECTRICA	PRESUPUESTO 2002	3,000.00	
4101-02-002-251-000	S.ENERGIA ELECTRICA	PRESUPUESTO 2002		3,000.00
1103-02-002-252-000	S.TELEFONOS	PRESUPUESTO 2002	2,000.00	
4101-02-002-252-000	S.TELEFONOS	PRESUPUESTO 2002		2,000.00
1103-02-002-256-000	D.CUOTAS DE AFILIACION E INSCRIPCION	PRESUPUESTO 2002	1,000.00	
4101-02-002-256-000	D.CUOTAS DE AFILIACION E INSCRIPCION	PRESUPUESTO 2002		1,000.00
1103-02-002-257-000	C.GTOS.Y DERECHOS DE IMPORTACION	PRESUPUESTO 2002	32,000.00	
4101-02-002-257-000	C.GTOS. Y DERECHOS DE IMPORTACION	PRESUPUESTO 2002		32,000.00
1103-02-003-346-000	C.UNIFORMES Y ROPA DE TRABAJO	PRESUPUESTO 2002	3,000.00	
4101-02-003-346-000	C.UNIFORMES Y ROPA DE TRABAJO	PRESUPUESTO 2002		3,000.00
1103-02-004-411-000	D.ARTS.,MATS.Y UTILES DIVERSOS	PRESUPUESTO 2002	1,000.00	
4101-02-004-411-000	D.ARTS.,MATS.Y UTILES DIVERSOS	PRESUPUESTO 2002		1,000.00
1103-03-001-191-000	S.REMUN.AL PERSONAL ACAD.POR EXAMENES	PRESUPUESTO 2002	31,000.00	
4101-03-001-191-000	S.REMUN.AL PERSONAL ACAD.POR EXAMENES	PRESUPUESTO 2002		31,000.00
1103-03-002-213-000	D.GTOS.DE VIA.DE ALUMN.EN PRACT.ESC.	PRESUPUESTO 2002	2,000.00	
4101-03-002-213-000	D.GTOS.DE VIA.DE ALUMN.EN PRACT.ESC.	PRESUPUESTO 2002		2,000.00
1103-03-002-231-000	D.SERVICIOS EXTERNOS	PRESUPUESTO 2002	1,000.00	
4101-03-002-231-000	D.SERVICIOS EXTERNOS	PRESUPUESTO 2002		1,000.00
1103-03-002-243-000	D.OTROS SERVICIOS COMERCIALES	PRESUPUESTO 2002	1,000.00	
4101-03-002-243-000	D.OTROS SERVICIOS COMERCIALES	PRESUPUESTO 2002		1,000.00
1103-03-002-251-000	S.ENERGIA ELECTRICA	PRESUPUESTO 2002	39,000.00	
4101-03-002-251-000	S.ENERGIA ELECTRICA	PRESUPUESTO 2002		39,000.00
1103-03-002-252-000	S.TELEFONOS	PRESUPUESTO 2002	22,000.00	
4101-03-002-252-000	S.TELEFONOS	PRESUPUESTO 2002		22,000.00
1103-03-002-256-000	D.CUOTAS DE AFILIACION E INSCRIPCION	PRESUPUESTO 2002	1,000.00	
4101-03-002-256-000	D.CUOTAS DE AFILIACION E INSCRIPCION	PRESUPUESTO 2002		1,000.00
1103-03-003-346-000	C.UNIFORMES Y ROPA DE TRABAJO	PRESUPUESTO 2002	37,000.00	
4101-03-003-346-000	C.UNIFORMES Y ROPA DE TRABAJO	PRESUPUESTO 2002		37,000.00
1103-03-004-411-000	D.ARTS.,MATS.Y UTILES DIVERSOS	PRESUPUESTO 2002	26,000.00	
4101-03-004-411-000	D.ARTS.,MATS.Y UTILES DIVERSOS	PRESUPUESTO 2002		26,000.00
			478,000.00	478,000.00

Tipo : Diario

Número : 3

Fecha : 12/Ene/2002

Referencia: L.ROMER S.A. FC.1815

Concepto : CREACION DE PASIVO/SE COMPROMETE EL PRESUPUESTO

FACULTAD DE ESTUDIOS SUPERIORES CUAUITLAN
 DEPARTAMENTO DE PRESUPUESTO
 CASO PRACTICO

Fecha: 01/Ene/2002

Hoja: 3

Pólizas

Cuenta	Nombre	Concepto	Debe	Haber
1109-03-001-000-000	L.ROMER S.A.	FC.1815	100.00	
2102-00-001-000-000	L.ROMER S.A.	FC.1815		100.00
1113-01-004-411-000	D.ARTS.,MATS.Y UTILES DIVERSOS	FC.1815 L.ROMER S.A.	100.00	
1103-01-004-411-000	D.ARTS.,MATS.Y UTILES DIVERSOS	FC.1815 L.ROMER S.A.		100.00
			200.00	200.00

Tipo : Diario
 Número : 4
 Fecha : 13/Ene/2002
 Referencia: L.ROMER S.A. FC.1815
 Concepto : TRAMITE DE PAGO/FORMA MULTIPLE CUA/04/001/02

Cuenta	Nombre	Concepto	Debe	Haber
1107-03-001-000-000	L.ROMER S.A.	CUA/04/001 FACT.1815	100.00	
1109-03-001-000-000	L.ROMER S.A.	CUA/04/001 FACT.1815		100.00
			100.00	100.00

Tipo : Diario
 Número : 5
 Fecha : 14/Ene/2002
 Referencia: L.ROMER S.A. FC.1815
 Concepto : LIBERACION DEL C.R.CUA/04/001/02/ SE EJERCE EL PRESUPUESTO

Cuenta	Nombre	Concepto	Debe	Haber
1110-03-001-000-000	L.ROMER S.A.	CUA/04/001/02 FC.1815	100.00	
1107-03-001-000-000	L.ROMER S.A.	CUA/04/001/02 FC.1815		100.00
6101-01-004-411-000	D.ARTS.,MATS.Y UTILES DIVERSOS	CUA/04/001/02 FC.1815L.ROMER	100.00	
1113-01-004-411-000	D.ARTS.,MATS.Y UTILES DIVERSOS	CUA/04/001/02 FC.1815L.ROMER		100.00
			200.00	200.00

Tipo : Diario
 Número : 6
 Fecha : 15/Ene/2002
 Referencia: L.ROMER S.A. FC.1815
 Concepto : SE ENTREGA EL CONTRARECIBO CUA/04/001/02

Cuenta	Nombre	Concepto	Debe	Haber
2102-00-001-000-000	L.ROMER S.A.	C.R.CUA/04/001/02 FACT.1815	100.00	
1110-03-001-000-000	L.ROMER S.A.	C.R.CUA/04/001/02 FACT.1815		100.00
			100.00	100.00

FACULTAD DE ESTUDIOS SUPERIORES CUAUTITLAN
 DEPARTAMENTO DE PRESUPUESTO
 CASO PRACTICO

Fecha: 01/Ene/2002

Hoja: 4

Pólizas

Tipo : Diario
 Número : 7
 Fecha : 18/Ene/2002
 Referencia: GRIMALDO MENDEZ H.GMH/32/02
 Concepto : CREACION DE PASIVO / SE COMPROMETE EL PRESUPUESTO

Cuenta	Nombre	Concepto	Debe	Haber
1109-01-003-001-001	GRIMALDO MENDEZ HUMBERTO	CH.001 GMH/32/02	2,000.00	
2101-03-001-000-000	GRIMALDO MENDEZ HUMBERTO	CH.001 GMH/32/02		2,000.00
1113-02-002-252-000	S.TELEFONOS	CH.001 GMH/32/02 GRIMALDO M.	2,000.00	
1103-02-002-252-000	S.TELEFONOS	CH.001 GMH/32/02 GRIMALDO M.		2,000.00
			4,000.00	4,000.00

Tipo : Diario
 Número : 8
 Fecha : 20/Ene/2002
 Referencia: FES-CUAUTITLAN CH.001 FDO.OPE.
 Concepto : TRAMITE DE FORMA MULTIPLE CUA/04/002/02

Cuenta	Nombre	Concepto	Debe	Haber
1107-01-003-001-001	GRIMALDO MENDEZ HUMBERTO	CH.001 CUA/04/002/02	2,000.00	
1109-01-003-001-001	GRIMALDO MENDEZ HUMBERTO	CH.001 CUA/04/002/02		2,000.00
			2,000.00	2,000.00

Tipo : Diario
 Número : 9
 Fecha : 21/Ene/2002
 Referencia: FES-CUAUTITLAN CH.001 FDO.OPE.
 Concepto : LIBERACION DEL C.R.CUA/04/002/02 /SE EJERCE EL PRESUPUESTO

Cuenta	Nombre	Concepto	Debe	Haber
1110-01-003-001-001	GRIMALDO MENDEZ HUMBERTO	CUA/04/002/02 CH.001 GMH/32/02	2,000.00	
1107-01-003-001-001	GRIMALDO MENDEZ HUMBERTO	CUA/04/002/02 CH.001 GMH/32/02		2,000.00
6101-02-002-252-000	S.TELEFONOS	CUA/04/002/02 CH.001 GMH/32/02	2,000.00	
1113-02-002-252-000	S.TELEFONOS	CUA/04/002/02 CH.001 GMH/32/02		2,000.00
			4,000.00	4,000.00

Tipo : Diario
 Número : 10
 Fecha : 24/Ene/2002
 Referencia: AC.GCM/10/02 ROCIO REYES VEGA
 Concepto : TRAMITE DEL G.R.C. CUA/04/003/02 /SE COMPROMETE EL PRESTO.

Cuenta	Nombre	Concepto	Debe	Haber
--------	--------	----------	------	-------

FACULTAD DE ESTUDIOS SUPERIORES CUAUTITLAN
 DEPARTAMENTO DE PRESUPUESTO
 CASO PRACTICO

Fecha: 01/Ene/2002

Hoja: 5

Pólizas

1107-04-001-001-000 REYES VEGA ROCIO	CUA/04/003/02 GCM/10/02	3,000.00	
2105-01-001-000-000 REYES VEGA ROCIO	CUA/04/003/02 GCM/10/02		3,000.00
1113-02-002-211-000 D.VIATICOS PARA EL PERSONAL	CUA/04/003/02 GCM/10/02REYES	3,000.00	
1103-02-002-211-000 D.VIATICOS PARA EL PERSONAL	CUA/04/003/02 GCM/10/02REYES		3,000.00
		6,000.00	6,000.00

Tipo : Diario
 Número : 11
 Fecha : 25/Ene/2002
 Referencia: AC.GCM/10/02 ROCIO REYES VEGA
 Concepto : LIBERACION DEL C.R. CUA/04/003/02 /SE EJERCE EL PRESUPUESTO

Cuenta	Nombre	Concepto	Debe	Haber
1110-04-001-001-000 REYES VEGA ROCIO		CUA/04/003/02 AC.GCM/10/02	3,000.00	
1107-04-001-001-000 REYES VEGA ROCIO		CUA/04/003/02 AC.GCM/10/02		3,000.00
6101-02-002-211-000 D.VIATICOS PARA EL PERSONAL		CUA/04/003/02 GCM/10/02 R.V.R.	3,000.00	
1113-02-002-211-000 D.VIATICOS PARA EL PERSONAL		CUA/04/003/02 GCM/10/02 R.V.R.		3,000.00
			6,000.00	6,000.00

Tipo : Diario
 Número : 12
 Fecha : 26/Ene/2002
 Referencia: AC.GCM/10/02 ROCIO REYES VEGA
 Concepto : ENTREGA DEL CONTRARECIBO CUA/04/003/02

Cuenta	Nombre	Concepto	Debe	Haber
1106-01-001-001-000 REYES VEGA ROCIO		CUA/04/003/02 AC.GCM/10/02	3,000.00	
1110-04-001-001-000 REYES VEGA ROCIO		CUA/04/003/02 AC.GCM/10/02		3,000.00
			3,000.00	3,000.00

FACULTAD DE ESTUDIOS SUPERIORES CUAUTILAN
 DEPARTAMENTO DE PRESUPUESTO
 CASO PRACTICO

Fecha: 01/Feb/2002

Hoja: 1

Pólizas

Tipo : Diario
 Número : 13
 Fecha : 04/Feb/2002
 Referencia: OF.RVR/72/02 ROCIO REYES VEGA
 Concepto : COMPROBACION DEL CUA/04/03/02

Cuenta	Nombre	Concepto	Debe	Haber
1109-04-001-001-000	REYES VEGA ROCIO	OF.RVR/72/02 COMP.CUA/04/03/02	2,000.00	
1106-01-001-001-000	REYES VEGA ROCIO	OF.RVR/72/02 COMP.CUA/04/03/02		2,000.00
			2,000.00	2,000.00

Tipo : Diario
 Número : 14
 Fecha : 08/Feb/2002
 Referencia: CE.842021 COMP. CUA/04/003/02
 Concepto : REYES VEGA ROCIO /CANCELACION DEL PRESUPUESTO EJERCIDO

Cuenta	Nombre	Concepto	Debe	Haber
1109-04-001-001-000	REYES VEGA ROCIO	C.E.842021 CUA/04/003/02	1,000.00	
1106-05-001-000-000	DIREC.GRAL.DE FINANZAS DE LA UNAM	C.E.842021 CUA/04/003/02 REYES		1,000.00
6101-02-002-211-000	D.VIATICOS PARA EL PERSONAL	C.E.842021 CUA/04/003/02 REYES	-1,000.00	
1103-02-002-211-000	D.VIATICOS PARA EL PERSONAL	C.E.842021 CUA/04/003/02 REYES		-1,000.00

Tipo : Diario
 Número : 15
 Fecha : 09/Feb/2002
 Referencia: CUA/04/004/02
 Concepto : COMPROBACION DEL G.R.C. CUA/04/003/02 REYES VEGA ROCIO

Cuenta	Nombre	Concepto	Debe	Haber
1107-06-001-001-000	REYES VEGA ROCIO	CUA/04/004 COMP.CUA/04/003	3,000.00	
1109-04-001-001-000	REYES VEGA ROCIO	CUA/04/004 COMP.CUA/04/003		3,000.00
			3,000.00	3,000.00

Tipo : Diario
 Número : 16
 Fecha : 10/Feb/2002
 Referencia: CUA/04/004/02
 Concepto : COMPROBACION DEL G.R.C. CUA/04/003/02 REYES VEGA ROCIO

Cuenta	Nombre	Concepto	Debe	Haber
1105-01-001-000-000	REYES VEGA ROCIO	CUA/04/004 COMP.CUA/04/003	3,000.00	

FACULTAD DE ESTUDIOS SUPERIORES CUAUITILAN
 DEPARTAMENTO DE PRESUPUESTO
 CASO PRACTICO

Fecha: 01/Feb/2002

Pólizas Hoja: 2

1107-06-001-001-000 REYES VEGA ROCIO	CUA/04/004 COMP.CUA/04/003	3,000.00	
		3,000.00	3,000.00

Tipo : Diario
 Número : 17
 Fecha : 12/Feb/2002
 Referencia: OF: PHF/18/02 PEREZ HUERTA F.
 Concepto : AC.GCM/14/02 CREACION DE PASIVO/SE COMPROMETE EL PRESUPUESTO

Cuenta	Nombre	Concepto	Debe	Haber
1109-02-001-001-000	PEREZ HUERTA FAUSTO	OF. PHF/18/02 GCM/14/02	2,000.00	
2101-04-001-000-000	PEREZ HUERTA FAUSTO	OF. PHF/18/02 GCM/14/02		2,000.00
1113-02-002-211-000	D.VIATICOS PARA EL PERSONAL	OF. PHF/18/02 GCM/14 PEREZ H.	2,000.00	
1103-02-002-211-000	D.VIATICOS PARA EL PERSONAL	OF. PHF/18/02 GCM/14 PEREZ H.		2,000.00
			4,000.00	4,000.00

Tipo : Diario
 Número : 18
 Fecha : 13/Feb/2002
 Referencia: PHF/18/02 FAUSTO PEREZ HUERTA
 Concepto : TRAMITE DE LA FORMA MULTIPLE CUA/04/005/02

Cuenta	Nombre	Concepto	Debe	Haber
1107-02-001-001-000	PEREZ HUERTA FAUSTO	CUA/04/005 PHF/18/02 GCM/14/02	2,000.00	
1109-02-001-001-000	PEREZ HUERTA FAUSTO	CUA/04/005 PHF/18/02 GCM/14/02		2,000.00
			2,000.00	2,000.00

Tipo : Diario
 Número : 19
 Fecha : 14/Feb/2002
 Referencia: PHF/18/02 FAUSTO PEREZ HUERTA
 Concepto : LIBERACION DEL C.R. CUA/04/005/02 /SE EJERCE EL PRESUPUESTO

Cuenta	Nombre	Concepto	Debe	Haber
1110-02-001-001-000	PEREZ HUERTA FAUSTO	CUA/04/005/02 PHF/18/02	2,000.00	
1107-02-001-001-000	PEREZ HUERTA FAUSTO	CUA/04/005/02 PHF/18/02		2,000.00
6101-02-002-211-000	D.VIATICOS PARA EL PERSONAL	CUA/04/005/02 PEREZ HUERTA F.	2,000.00	
1113-02-002-211-000	D.VIATICOS PARA EL PERSONAL	CUA/04/005/02 PEREZ HUERTA F.		2,000.00
			4,000.00	4,000.00

Tipo : Diario
 Número : 20
 Fecha : 15/Feb/2002
 Referencia: PHF/18/02 FAUSTO PEREZ HUERTA

FACULTAD DE ESTUDIOS SUPERIORES CUAUTITLAN
 DEPARTAMENTO DE PRESUPUESTO
 CASO PRACTICO

Fecha: 01/Feb/2002

Pólizas

Hoja: 3

Concepto : ENTREGA DEL CONTRARECIBO CUA/04/005/02

Cuenta	Nombre	Concepto	Debe	Haber
2101-04-001-000-000	PEREZ HUERTA FAUSTO	C.R.CUA/04/005/02 PHF/72/02	2,000.00	
1110-02-001-001-000	PEREZ HUERTA FAUSTO	C.R.CUA/04/005/02 PHF/72/02		2,000.00
			2,000.00	2,000.00

Tipo : Diario
 Número : 21
 Fecha : 18/Feb/2002
 Referencia: MGME/05/02 MA.ELENA MTZ.GARCIA
 Concepto : TRAMITE DEL G.R.C.CUA/04/006/02/SE COMPROMETE EL PRESUPUESTO

Cuenta	Nombre	Concepto	Debe	Haber
1107-04-002-001-000	MARTINEZ GARCIA MARIA ELENA	CUA/04/006/02 OF.MGME/05/02	1,000.00	
2105-02-001-000-000	MARTINEZ GARCIA MARIA ELENA	CUA/04/006/02 OF.MGME/05/02		1,000.00
1113-01-004-411-000	D.ARTS.,MATS.Y UTILES DIVERSOS	CUA/04/006/02MGME/5/02MARTINEZ	1,000.00	
1103-01-004-411-000	D.ARTS.,MATS.Y UTILES DIVERSOS	CUA/04/006/02MGME/5/02MARTINEZ		1,000.00
			2,000.00	2,000.00

Tipo : Diario
 Número : 22
 Fecha : 19/Feb/2002
 Referencia: MGME/05/02 MA.ELENA MTZ.GARCIA
 Concepto : LIBERACION DEL C.R.CUA/04/006/02 /SE EJERCE EL PRESUPUESTO

Cuenta	Nombre	Concepto	Debe	Haber
1110-04-002-001-000	MARTINEZ GARCIA MARIA ELENA	CUA/04/006/02	1,000.00	
1107-04-002-001-000	MARTINEZ GARCIA MARIA ELENA	CUA/04/006/02		1,000.00
6101-01-004-411-000	D.ARTS.,MATS.Y UTILES DIVERSOS	CUA/04/006/02 MARTINEZ GARCIA	1,000.00	
1113-01-004-411-000	D.ARTS.,MATS.Y UTILES DIVERSOS	CUA/04/006/02 MARTINEZ GARCIA		1,000.00
			2,000.00	2,000.00

Tipo : Diario
 Número : 23
 Fecha : 20/Feb/2002
 Referencia: MGME/05/02 MA.ELENA MTZ.GARCIA
 Concepto : ENTREGA DEL CONTRARECIBO CUA/04/006/02

Cuenta	Nombre	Concepto	Debe	Haber
1106-01-002-001-000	MARTINEZ GARCIA MARIA ELENA	C.R.CUA/04/006/02	1,000.00	
1110-04-002-001-000	MARTINEZ GARCIA MARIA ELENA	C.R.CUA/04/006/02		1,000.00
			1,000.00	1,000.00

FACULTAD DE ESTUDIOS SUPERIORES CUAUTITLAN
 DEPARTAMENTO DE PRESUPUESTO
 CASO PRACTICO

Fecha: 01/Feb/2002

Hoja: 4

Pólizas

Tipo : Diario
 Número : 24
 Fecha : 22/Feb/2002
 Referencia: MGME/06/02 MA.ELENA MTZ.GARCIA
 Concepto : COMPROBACION DEL G.R.C. CUA/04/006/02

Cuenta	Nombre	Concepto	Debe	Haber
1109-04-002-001-000	MARTINEZ GARCIA MARIA ELENA	CUA/04/006/02 MGME/08/02	1,000.00	
1106-01-002-001-000	MARTINEZ GARCIA MARIA ELENA	CUA/04/006/02 MGME/08/02		1,000.00
			1,000.00	1,000.00

Tipo : Diario
 Número : 25
 Fecha : 23/Feb/2002
 Referencia: CUA/04/007/02
 Concepto : COMPROBACION DEL G.R.C. CUA/04/006/02 MA.ELENA MTZ.GARCIA

Cuenta	Nombre	Concepto	Debe	Haber
1107-06-002-001-000	MARTINEZ GARCIA MARIA ELENA	CUA/04/007/02COMP.CUA/04/06/02	1,000.00	
1109-04-002-001-000	MARTINEZ GARCIA MARIA ELENA	CUA/04/007/02COMP.CUA/04/06/02		1,000.00
			1,000.00	1,000.00

Tipo : Diario
 Número : 26
 Fecha : 24/Feb/2002
 Referencia: CUA/04/007/02
 Concepto : COMPROBACION DEL G.R.C. CUA/04/006/02 MA.ELENA MTZ.GARCIA

Cuenta	Nombre	Concepto	Debe	Haber
2105-02-001-000-000	MARTINEZ GARCIA MARIA ELENA	CUA/04/007/02COMP.CUA/04/06/02	1,000.00	
1107-06-002-001-000	MARTINEZ GARCIA MARIA ELENA	CUA/04/007/02COMP.CUA/04/06/02		1,000.00
			1,000.00	1,000.00

Tipo : Diario
 Número : 27
 Fecha : 26/Feb/2002
 Referencia: AGG/50/02 GRETA ALVARADO GCIA.
 Concepto : COMPRO.CEL CH.003 DEL FDO.DE OP. /SE COMPROMETE EL PRESTO.

Cuenta	Nombre	Concepto	Debe	Haber
1109-01-001-001-000	ALVARADO GARCIA GRETA	CH.003 AGG/50/02 ALVARADO	500.00	
1106-02-001-000-000	ALVARADO GARCIA GRETA	CH.003 AGG/50/02		500.00

FACULTAD DE ESTUDIOS SUPERIORES CUAUTITLAN
 DEPARTAMENTO DE PRESUPUESTO
 CASO PRACTICO

Fecha: 01/Feb/2002

Pólizas

Hoja: 5

1113-03-004-411-000 D.ARTS.,MATS.Y UTILES DIVERSOS	CH.003 AGG/50/02 ALVARADO	500.00	
1103-03-004-411-000 D.ARTS.,MATS.Y UTILES DIVERSOS	CH.003 AGG/50/02 ALVARADO		500.00
		1,000.00	1,000.00

Tipo : Diario
 Número : 28
 Fecha : 27/Feb/2002
 Referencia: FESC CH.003 DEL FDO.DE OPER.
 Concepto : TRAMITE DE LA FORMA MULTIPLE CUA/04/008/02

Cuenta	Nombre	Concepto	Debe	Haber
1107-01-001-001-000 ALVARADO GARCIA GRETA		CUA/04/008/02 CH.003 AGG/43/02	500.00	
1109-01-001-001-000 ALVARADO GARCIA GRETA		CUA/04/008/02 CH.003 AGG/43/02		500.00
			500.00	500.00

Tipo : Diario
 Número : 29
 Fecha : 28/Feb/2002
 Referencia: FESC CH.003 DEL FDO.DE OPER.
 Concepto : LIBERACION DEL C.R.CUA/04/008/02 /SE EJERCE EL PRESUPUESTO

Cuenta	Nombre	Concepto	Debe	Haber
1110-01-001-001-000 ALVARADO GARCIA GRETA		CUA/04/08/02 AGG/43/02	500.00	
1107-01-001-001-000 ALVARADO GARCIA GRETA		CUA/04/08/02 AGG/43/02		500.00
6101-03-004-411-000 D.ARTS.,MATS.Y UTILES DIVERSOS		CUA/04/08/02 AGG/43 ALVARADO G	500.00	
1113-03-004-411-000 D.ARTS.,MATS.Y UTILES DIVERSOS		CUA/04/08/02 AGG/43 ALVARADO G		500.00
			1,000.00	1,000.00

FACULTAD DE ESTUDIOS SUPERIORES CUAUITLAN
 DEPARTAMENTO DE PRESUPUESTO
 CASO PRACTICO

Fecha: 01/Mar/2002

Hoja: 1

Pólizas

Tipo : Diario
 Número : 30
 Fecha : 02/Mar/2002
 Referencia: LA CHIQUITA S.A. FC.101
 Concepto : CREACION DE PASIVO /SE COMPROMETE EL PRESUPUESTO

Cuenta	Nombre	Concepto	Debe	Haber
1109-01-002-001-000	LA CHIQUITA S.A.	CH.004 FC.101	5,000.00	
2102-00-002-000-000	LA CHIQUITA S.A.	CH.004 FC.101		5,000.00
1113-01-004-411-000	D.ARTS.,MATS.Y UTILES DIVERSOS	CH.004FC.101 LA CHIQUITA	5,000.00	
1103-01-004-411-000	D.ARTS.,MATS.Y UTILES DIVERSOS	CH.004FC.101 LA CHIQUITA		5,000.00
			10,000.00	10,000.00

Tipo : Diario
 Número : 31
 Fecha : 04/Mar/2002
 Referencia: FESC CH.004 DEL FDO.DE OPER.
 Concepto : TRAMITE DE LA FORMA MULTIPLE CUA/04/009/02

Cuenta	Nombre	Concepto	Debe	Haber
1107-01-002-001-000	LA CHIQUITA S.A.	CUA/04/009/02 CH.004 FC.101	5,000.00	
1109-01-002-001-000	LA CHIQUITA S.A.	CUA/04/009/02 CH.004 FC.101		5,000.00
			5,000.00	5,000.00

Tipo : Diario
 Número : 32
 Fecha : 05/Mar/2002
 Referencia: FESC CH.004 DEL FDO.DE OPER.
 Concepto : LIBERACION DEL C.R. CUA/04/009/02 /SE EJERCE EL PRESUPUESTO

Cuenta	Nombre	Concepto	Debe	Haber
1110-01-002-001-000	LA CHIQUITA S.A.	CUA/04/009/02 CH.004 FC.101	5,000.00	
1107-01-002-001-000	LA CHIQUITA S.A.	CUA/04/009/02 CH.004 FC.101		5,000.00
1101-01-004-411-000	D.ARTS.,MATS.Y UTILES DIVERSOS	CUA/04/009/02 FC.101 LA CHIQUI	5,000.00	
1113-01-004-411-000	D.ARTS.,MATS.Y UTILES DIVERSOS	CUA/04/009/02 FC.101 LA CHIQUI		5,000.00
			10,000.00	10,000.00

Tipo : Diario
 Número : 33
 Fecha : 07/Mar/2002
 Referencia: COMP.PREV.CON020059/02
 Concepto : CREADO POR LA DIRECCION GENERAL DE PERSONAL DE LA UNAM

Cuenta	Nombre	Concepto	Debe	Haber
--------	--------	----------	------	-------

FACULTAD DE ESTUDIOS SUPERIORES CUAJUITLAN
DEPARTAMENTO DE PRESUPUESTO
CASO PRACTICO

Fecha: 01/Mar/2002

Hoja: 2

Fóllizas

6101-01-001-181-000	D.HONO. POR SERVS. PROFS. P/APOYO ADMVO.	CREACION CON020059/02	2,000.00	
1103-01-001-181-000	D.HONO. POR SERVS. PROFS. P/APOYO ADMVO.	CREACION CON020059/02		2,000.00
1105-01-001-001-000	COMP. PREV. NUMERO CON020059/2	CREACION	2,000.00	
4103-01-001-001-000	COMP. PREV. NUMERO CON020059/02	CREACION		2,000.00
6101-01-001-182-000	D.HONO. POR SERVS. PROFS. P/APOYO ACAD.	CREACION CON020059/02	23,000.00	
1103-01-001-182-000	D.HONO. POR SERVS. PROFS. P/APOYO ACAD.	CREACION CON020059/02		23,000.00
1105-01-002-001-000	COMP. PREV. NUMERO CON020059/02	CREACION	23,000.00	
4103-01-002-001-000	COMP. PREV. NUMERO CON020059/02	CREACION		23,000.00
			<u>50,000.00</u>	<u>50,000.00</u>

Tipo : Diario

Número : 34

Fecha : 07/Mar/2002

Referencia: RBO.HONO.1*-31/ENERO/2002

Concepto : MARES NOVOA MA. /CREACION DE PASIVO/SE COMPROMETE EL C.PREV.

Cuenta	Nombre	Concepto	Debe	Haber
1109-02-004-001-000	MARES NOVOA MARIA EDUVIGES	RBO.HONO.1*-31/ENERO/2002	1,200.00	
2101-02-001-000-000	MARES NOVOA MARIA EDUVIGES	RBO.HONO.1*-31/ENERO/2002		960.00
2103-01-001-000-000	MARES NOVOA MARIA EDUVIGES	RBO.HONO.1*-31/ENERO/2002		120.00
2106-01-001-000-000	MARES NOVOA MARIA EDUVIGES	RBO.HONO.1*-31/ENERO/2002		120.00
1115-01-001-001-000	COMP. PREV. NUMERO CON020059-2	RBO.HONO.1*-31/ENERO/2002MARES	1,200.00	
1105-01-001-001-000	COMP. PREV. NUMERO CON020059/2	RBO.HONO.1*-31/ENERO/2002MARES		1,200.00
			<u>2,400.00</u>	<u>2,400.00</u>

Tipo : Diario

Número : 35

Fecha : 08/Mar/2002

Referencia: RBO.HONO.1*-31/ENERO/2002

Concepto : MARES NOVOA MA.E. /TRAMITACION DE LA REL.DE PAG.DE HONO.PROF

Cuenta	Nombre	Concepto	Debe	Haber
1107-02-003-001-000	MARES NOVOA MARIA EDUVIGES	RBO.HONO.1*-31/ENERO/2002	1,200.00	
1109-02-004-001-000	MARES NOVOA MARIA EDUVIGES	RBO.HONO.1*-31/ENERO/2002		1,200.00
			<u>1,200.00</u>	<u>1,200.00</u>

Tipo : Diario

Número : 36

Fecha : 09/Mar/2002

Referencia: RBO.HONO.1*-31/ENE/2002

Concepto : LIBERACION DE LA O.P.UCU/04/001/02 / SE EJERCE EL C.PREVIO

Cuenta	Nombre	Concepto	Debe	Haber
1111-01-001-001-000	MARES NOVOA MARIA EDUVIGES	O.P.UCU/04/001/02	960.00	

FACULTAD DE ESTUDIOS SUPERIORES CUAUTITLAN
 DEPARTAMENTO DE PRESUPUESTO
 CASO PRACTICO

Fecha: 01/Mar/2002

Hoja: 3

Pólizas

Cuenta	Nombre	Concepto	Debe	Haber
2103-01-001-000-000	MARES NOVOA MARIA EDUVIGES	O.P.UCU/04/001/02	120.00	
2106-01-001-000-000	MARES NOVOA MARIA EDUVIGES	O.P.UCU/04/001/02	120.00	
1107-02-003-001-000	MARES NOVOA MARIA EDUVIGES	O.P.UCU/04/001/02		1,200.00
6104-01-001-001-000	COMP.PREV.NUMERO CON020059/02	O.P.UCU/04/001/02 MARES NOVOA	1,200.00	
1115-01-001-001-000	COMP.PREV.NUMERO CON020059-2	O.P.UCU/04/001/02 MARES NOVOA		1,200.00
			<u>2,400.00</u>	<u>2,400.00</u>

Tipo : Diario
 Número : 37
 Fecha : 09/Mar/2002
 Referencia: RBO.HONO.DEL 1*-31/ENERO/02
 Concepto : MARES NOVOA MA.E. /ENTREGA DE LA ORDEN DE PAGO UCU/04/001/02

Cuenta	Nombre	Concepto	Debe	Haber
2101-02-001-000-000	MARES NOVOA MARIA EDUVIGES	UCU/04/001/02HONO1-31/ENERO/02	960.00	
1111-01-001-001-000	MARES NOVOA MARIA EDUVIGES	UCU/04/001/02HONO1-31/ENERO/02		960.00
			<u>960.00</u>	<u>960.00</u>

Tipo : Diario
 Número : 38
 Fecha : 11/Mar/2002
 Referencia: GGE/08/02 ENRIQUE GCIA.GALICIA
 Concepto : CREACION DE PASIVO /SE COMPROMETE EL PRESUPUESTO

Cuenta	Nombre	Concepto	Debe	Haber
1109-02-002-001-000	GARCIA GALICIA ENRIQUE	GGE/18/02	700.00	
2101-05-001-000-000	GARCIA GALICIA ENRIQUE	GGE/18/02		700.00
1113-03-002-231-000	D.SERVICIOS EXTERNOS	GGE/18/02 GARCIA GALICIA E.	400.00	
1103-03-002-231-000	D.SERVICIOS EXTERNOS	GGE/18/02 GARCIA GALICIA E.		400.00
1113-03-002-243-000	D.OTROS SERVICIOS COMERCIALES	GGE/18/02 GARCIA GALICIA E.	200.00	
1103-03-002-243-000	D.OTROS SERVICIOS COMERCIALES	GGE/18/02 GARCIA GALICIA E.		200.00
1113-03-004-411-000	D.ARTS.,MATS.Y UTILES DIVERSOS	GGE/18/02 GARCIA GALICIA E.	100.00	
1103-03-004-411-000	D.ARTS.,MATS.Y UTILES DIVERSOS	GGE/18/02 GARCIA GALICIA E.		100.00
			<u>1,400.00</u>	<u>1,400.00</u>

Tipo : Diario
 Número : 39
 Fecha : 12/Mar/2002
 Referencia: GGE/08/02 ENRIQUE GCIA.GALICIA
 Concepto : TRAMITE DE LA FORMA MULTIPLE CUA/04/010/02

Cuenta	Nombre	Concepto	Debe	Haber
1107-02-002-001-000	GARCIA GALICIA ENRIQUE	CUA/04/010/02 GGE/08/02	700.00	
1109-02-002-001-000	GARCIA GALICIA ENRIQUE	CUA/04/010/02 GGE/08/02		700.00

FACULTAD DE ESTUDIOS SUPERIORES CUAUTITLAN
 DEPARTAMENTO DE PRESUPUESTO
 CASO PRACTICO

Fecha: 01/Mar/2002

Pólizas

Hoja: 4

700.00 700.00

Tipo : Diario
 Número : 40
 Fecha : 13/Mar/2002
 Referencia: GGE/08/02 ENRIQUE GCIA.GALICIA
 Concepto : LIBERACION DEL C.R.CUA/04/010/02 /SE EJERCE EL PRESUPUESTO

Cuenta	Nombre	Concepto	Debe	Haber
1111-02-002-001-000	GARCIA GALICIA ENRIQUE	CUA/04/010/02 GGE/08/02	700.00	
1117-02-002-001-000	GARCIA GALICIA ENRIQUE	CUA/04/010/02 GGE/08/02		700.00
6101-03-002-231-000	D.SERVICIOS EXTERNOS	CUA/04/010/02 GGE/08/02GARCIA	400.00	
1113-03-002-231-000	D.SERVICIOS EXTERNOS	CUA/04/010/02 GGE/08/02GARCIA		400.00
6101-03-002-243-000	D.OTROS SERVICIOS COMERCIALES	CUA/04/010/02 GGE/08/02GARCIA	200.00	
1113-03-002-243-000	D.OTROS SERVICIOS COMERCIALES	CUA/04/010/02 GGE/08/02GARCIA		200.00
6101-03-004-411-000	D.ARTS.,MATS.Y UTILES DIVERSOS	CUA/04/010/02 GGE/08/02GARCIA	100.00	
1113-03-004-411-000	D.ARTS.,MATS.Y UTILES DIVERSOS	CUA/04/010/02 GGE/08/02GARCIA		100.00
			1,400.00	1,400.00

Tipo : Diario
 Número : 41
 Fecha : 13/Mar/2002
 Referencia: GGE/08/02 ENRIQUE GCIA.GALICIA
 Concepto : ENTREGA DEL CONTRARECIBO CUA/04/010/02

Cuenta	Nombre	Concepto	Debe	Haber
2101-05-001-000-000	GARCIA GALICIA ENRIQUE	CUA/04/010/02 GGE/18/02	700.00	
1110-02-002-001-000	GARCIA GALICIA ENRIQUE	CUA/04/010/02 GGE/18/02		700.00
			700.00	700.00

Tipo : Diario
 Número : 42
 Fecha : 13/Mar/2002
 Referencia: FESC/DA/72/02 A FAVOR DE FES-C
 Concepto : TRAMITE DEL G.R.C.CUA/04/011/02 /SE COMPROMETE EL PRESTO.

Cuenta	Nombre	Concepto	Debe	Haber
1107-04-002-002-000	FES-CUAUTITLAN	CUA/04/011/02 FESC/DA/72/02	1,000.00	
2105-02-002-000-000	FES-CUAUTITLAN	CUA/04/011/02 FESC/DA/72/02		1,000.00
1113-03-004-411-000	D.ARTS.,MATS.Y UTILES DIVERSOS	CUA/04/011/02 FESC/DA/72/02FES	1,000.00	
1103-03-004-411-000	D.ARTS.,MATS.Y UTILES DIVERSOS	CUA/04/011/02 FESC/DA/72/02FES		1,000.00
			2,000.00	2,000.00

Tipo : Diario

FACULTAD DE ESTUDIOS SUPERIORES CUAUTITLAN
 DEPARTAMENTO DE PRESUPUESTO
 CASO PRACTICO

Fecha: 01/Mar/2002

Hoja: 5

Pólizas

Número : 43
 Fecha : 14/Mar/2002
 Referencia: FESC/DA/72/02 MORALES VARGAS V
 Concepto : LIBERACION DEL C.R.CUA/04/011/02 /SE EJERCE EL PRESUPUESTO

Cuenta	Nombre	Concepto	Debe	Haber
1110-04-002-002-000	FES-CUAUTITLAN	CUA/04/011/02	1,000.00	
1107-04-002-002-000	FES-CUAUTITLAN	CUA/04/011/02		1,000.00
6101-03-004-411-000	D.ARTS.,MATS.Y UTILES DIVERSOS	CUA/04/011/02 FES-CUAUTITLAN	1,000.00	
1113-03-004-411-000	D.ARTS.,MATS.Y UTILES DIVERSOS	CUA/04/011/02 FES-CUAUTITLAN		1,000.00
			2,000.00	2,000.00

Tipo : Diario
 Número : 44
 Fecha : 15/Mar/2002
 Referencia: RBOS.CIA.LUZ Y FZA.DEL CENTRO
 Concepto : CREACION DE PASIVO

Cuenta	Nombre	Concepto	Debe	Haber
1109-04-002-005-000	FES-CUAUTITLAN	RBOS.LUZ ENERO/02	41,000.00	
2102-00-003-000-000	CIA.DE LUZ Y FUERZA DEL CENTRO	RBOS.LUZ ENERO/02		41,000.00
			41,000.00	41,000.00

Tipo : Diario
 Número : 45
 Fecha : 16/Mar/2002
 Referencia: RBOS.CIA.LUZ Y FZA.DEL CENTRO
 Concepto : TRAMITE DEL GRC CUA/04/012/02 /SE COMPROMETE EL PRESUPUESTO

Cuenta	Nombre	Concepto	Debe	Haber
1107-04-002-002-000	FES-CUAUTITLAN	CUA/04/012/02 LUZ ENERC/02	42,000.00	
2105-02-002-000-000	FES-CUAUTITLAN	CUA/04/012/02 LUZ ENERC/02		42,000.00
1113-01-002-251-000	S.ENERGIA ELECTRICA	CUA/04/012/02 LUZ ENERC/02	8,000.00	
1103-01-002-251-000	S.ENERGIA ELECTRICA	CUA/04/012/02 LUZ ENERC/02		8,000.00
1113-02-002-251-000	S.ENERGIA ELECTRICA	CUA/04/012/02 LUZ ENERC/02	4,000.00	
1103-02-002-251-000	S.ENERGIA ELECTRICA	CUA/04/012/02 LUZ ENERC/02		4,000.00
1113-03-002-251-000	S.ENERGIA ELECTRICA	CUA/04/012/02 LUZ ENERC/02	30,000.00	
1103-03-002-251-000	S.ENERGIA ELECTRICA	CUA/04/012/02 LUZ ENERC/02		30,000.00
			84,000.00	84,000.00

Tipo : Diario
 Número : 46
 Fecha : 17/Mar/2002
 Referencia: RBOS. CIA.LUZ Y FZA.DEL CENTRO
 Concepto : LIBERACION DEL C.R.CUA/04/012/02 /SE EJERCE EL PRESUPUESTO

FACULTAD DE ESTUDIOS SUPERIORES CUAUTITLAN
 DEPARTAMENTO DE PRESUPUESTO
 CASO PRACTICO

Fecha: 01/Mar/2002

Hoja: 6

Pólizas

Cuenta	Nombre	Concepto	Debe	Haber
1110-04-002-002-000	FES-CUAUTITLAN	CUA/04/012/02 LUZ ENERO/02	42,000.00	
1107-04-002-002-000	FES-CUAUTITLAN	CUA/04/012/02 LUZ ENERO/02		42,000.00
6101-01-002-251-000	S.ENERGIA ELECTRICA	CUA/04/012/02 LUZ ENERO/02	8,000.00	
1113-01-002-251-000	S.ENERGIA ELECTRICA	CUA/04/012/02 LUZ ENERO/02		8,000.00
6101-02-002-251-000	S.ENERGIA ELECTRICA	CUA/04/012/02 LUZ ENERO/02	4,000.00	
1113-02-002-251-000	S.ENERGIA ELECTRICA	CUA/04/012/02 LUZ ENERO/02		4,000.00
6101-03-002-251-000	S.ENERGIA ELECTRICA	CUA/04/012/02 LUZ ENERO/02	30,000.00	
1113-03-002-251-000	S.ENERGIA ELECTRICA	CUA/04/012/02 LUZ ENERO/02		30,000.00
			<u>84,000.00</u>	<u>84,000.00</u>

Tipo : Diario

Número : 47

Fecha : 17/Mar/2002

Referencia: FESC/SA/020/02 CHEQUE DE CAJA

Concepto : AFECCION BANCARIA COMPRA CHEQUE DE CAJA /CIA.LUZ Y FZA.CEN

Cuenta	Nombre	Concepto	Debe	Haber
2102-00-004-000-000	BANCA CONFIA	FESC/SA/20/02 CH.CAJA 184040	41,000.00	
1102-01-001-003-000	G.R.C. A LA UPA-CUAUTITLAN	FESC/SA/20 BANCA CONFIA LUZ EN		41,000.00
			<u>41,000.00</u>	<u>41,000.00</u>

Tipo : Diario

Número : 48

Fecha : 20/Mar/2002

Referencia: CH.CAJA 184040 LUZ/ENERO/02

Concepto : IRMA MIREYA MARTINEZ MUÑOZ /PAGO CIA.DE LUZ Y FZA.DEL CENTRO

Cuenta	Nombre	Concepto	Debe	Haber
2102-00-003-000-000	CIA.DE LUZ Y FUERZA DEL CENTRO	CH.CAJA 184040 LUZ ENERO/02	41,000.00	
1106-04-001-000-000	MARTINEZ MUÑOZ IRMA MIREYA	CH.CAJA 184040 LUZ ENERO/02		41,000.00
			<u>41,000.00</u>	<u>41,000.00</u>

Tipo : Diario

Número : 49

Fecha : 21/Mar/2002

Referencia: CE.842022 COMP.CUA/04/012/02

Concepto : CIA.DE LUZ Y FUERZA DEL CENTRO /CANCELACION.PRESTO. EJERCIDO

Cuenta	Nombre	Concepto	Debe	Haber
1109-04-002-005-000	FES-CUAUTITLAN	C.E.842022 CUA/04/012/02	1,000.00	
1106-05-001-000-000	DIREC.GRAL.DE FINANZAS DE LA UNAM	C.E.842022 CUA/04/012/02LUZ		1,000.00

FACULTAD DE ESTUDIOS SUPERIORES CUAUTITLAN
 DEPARTAMENTO DE PRESUPUESTO
 CASO PRACTICO

Fecha: 01/Mar/2002

Hoja: 7

Pólizas

6101-02-002-251-000 S.ENERGIA ELECTRICA	C.E.842022 CUA/04/012/02LUZ	-1,000.00	
1103-02-002-251-000 S.ENERGIA ELECTRICA	C.E.842022 CUA/04/012/02LUZ		-1,000.00

Tipo : Diario
 Número : 50
 Fecha : 21/Mar/2002
 Referencia: CUA/04/013/02 COMP.DEL G.R.C.
 Concepto : COMPROBACION DEL CUA/04/012/02 /LUZ/ENERO/02

Cuenta	Nombre	Concepto	Debe	Haber
1107-04-002-002-000 FES-CUAUTITLAN		CUA/04/013/02COMP.CUA/04/12/02	42,000.00	
1109-04-002-005-000 FES-CUAUTITLAN		CUA/04/013/02COMP.CUA/04/12/02		42,000.00
			42,000.00	42,000.00

Tipo : Diario
 Número : 51
 Fecha : 22/Mar/2002
 Referencia: CUA/04/013/02 COMP. DEL G.R.C.
 Concepto : COMPROBACION DEL CUA/04/012/03 LUZ/ENERO/02

Cuenta	Nombre	Concepto	Debe	Haber
2105-02-002-000-000 FES-CUAUTITLAN		CUA/04/013/02 COMP.CUA/04/012	42,000.00	
1107-04-002-002-000 FES-CUAUTITLAN		CUA/04/013/02 COMP.CUA/04/012		42,000.00
			42,000.00	42,000.00

Tipo : Diario
 Número : 52
 Fecha : 19/Mar/2002
 Referencia: RBO.COM.E IVA CH.CAJA LUZ EN02
 Concepto : FESC/SA/20 AFECTACION BANCARIA /SE COMPROMETE EL PRESUPUESTO

Cuenta	Nombre	Concepto	Debe	Haber
2102-00-004-000-000 BANCA CONFIA		FESC/SA/20 COM.CH.CAJA LUZ EN	36.00	
1102-01-001-005-000 PROVEEDORES		FESC/SA/20 BANCA CONFIA LUZ EN		36.00
1109-01-002-002-000 BANCA CONFIA		RBO.COM.E IVA CH.CAJA LUZ EN02	36.00	
2102-00-004-000-000 BANCA CONFIA		RBO.COM.E IVA CH.CAJA LUZ EN02		36.00
1113-01-002-243-000 D.OTROS SERVICIOS COMERCIALES		RBO.COM.E IVA CH.CAJA LUZ EN02	36.00	
1103-01-002-243-000 D.OTROS SERVICIOS COMERCIALES		RBO.COM.E IVA CH.CAJA LUZ EN02		36.00
			108.00	108.00

Tipo : Diario
 Número : 53
 Fecha : 20/Mar/2002

FACULTAD DE ESTUDIOS SUPERIORES CUAUTITLAN
 DEPARTAMENTO DE PRESUPUESTO
 CASO PRACTICO

Fecha: 01/Mar/2002

Pólizas Hoja: 6

Referencia: RBO.COMISION E IVA CH.DE CAJA

Concepto : TRAMITACION DE LA FORMA MULTIPLE CUA/04/014/02

Cuenta	Nombre	Concepto	Debe	Haber
1107-01-002-002-000	BANCA CONFIA	CUA/04/014/02 COM.LUZ EN/02	36.00	
1109-01-002-002-000	BANCA CONFIA	CUA/04/014/02 COM.LUZ EN/02		36.00
			36.00	36.00

Tipo : Diario

Número : 54

Fecha : 21/Mar/2002

Referencia: RBO.COMISION E IVA CH.DE CAJA

Concepto : LIBERACION DEL C.R. CUA/04/014/02 /SE EJERCE EL PRESUPUESTO

Cuenta	Nombre	Concepto	Debe	Haber
1110-01-002-002-000	BANCA CONFIA	CUA/04/014/02 LUZ ENERO	36.00	
1107-01-002-002-000	BANCA CONFIA	CUA/04/014/02 LUZ ENERO		36.00
6101-01-002-243-000	D.OTROS SERVICIOS COMERCIALES	CUA/04/014/02 LUZ ENERO	36.00	
1113-01-002-243-000	D.OTROS SERVICIOS COMERCIALES	CUA/04/014/02 LUZ ENERO		36.00
			72.00	72.00

Tipo : Diario

Número : 55

Fecha : 22/Mar/2002

Referencia: FESC/DI/41/02

Concepto : INGRESOS EXTRAORDINARIOS POR ENTERAR

Cuenta	Nombre	Concepto	Debe	Haber
1109-05-001-000-000	CUENTA 218(SIN FINES ESPECIFICOS)	FESC/DI/41/02	1,000.00	
2104-01-000-000-000	CUENTA 218(SIN FINES ESPECIFICOS)	FESC/DI/41/02		1,000.00
1109-05-002-000-000	CUENTA 281(CURSOS DE EXTENSION)	FESC/DI/41/02	1,000.00	
2104-02-000-000-000	CUENTA 281(CURSOS DE EXTENSION)	FESC/DI/41/02		1,000.00
1109-05-003-000-000	CUENTA 282(CON FINES ESPECIFICOS)	FESC/DI/41/02	1,000.00	
2104-03-000-000-000	CUENTA 282(CON FINES ESPECIFICOS)	FESC/DI/41/02		1,000.00
			3,000.00	3,000.00

Tipo : Diario

Número : 56

Fecha : 23/Mar/2002

Referencia: FESC/DI/41/02 I.E. POR ENTERAR

Concepto : TRAMITE DEL REPORTE DE MONEDA NACIONAL CUA/01/001/02

Cuenta	Nombre	Concepto	Debe	Haber
--------	--------	----------	------	-------

FACULTAD DE ESTUDIOS SUPERIORES CUAUTITLAN
 DEPARTAMENTO DE PRESUPUESTO
 CASO PRACTICO

Fecha: 01/Mar/2002

Hoja: 9

Pólizas

1107-07-001-000-000 CUENTA 218 (SIN FINES ESPECIFICOS)	FESC/DI/41/02 CUA/01/001/02	1,000.00	
1109-05-001-000-000 CUENTA 218 (SIN FINES ESPECIFICOS)	FESC/DI/41/02 CUA/01/001/02		1,000.00
1107-07-002-000-000 CUENTA 281 (CURSOS DE EXTENSION)	FESC/DI/41/02 CUA/01/001/02	1,000.00	
1109-05-002-000-000 CUENTA 281 (CURSOS DE EXTENSION)	FESC/DI/41/02 CUA/01/001/02		1,000.00
1107-07-003-000-000 CUENTA 282 (CON FINES ESPECIFICOS)	FESC/DI/41/02 CUA/01/001/02	1,000.00	
1109-05-003-000-000 CUENTA 282 (CON FINES ESPECIFICOS)	FESC/DI/41/02 CUA/01/001/02		1,000.00
		3,000.00	3,000.00

Tipo : Diario

Número : 57

Fecha : 24/Mar/2002

Referencia: FESC/DI/41/02 I.E. POR ENTERAR

Concepto : LIBERACION DEL C.R.CUA/01/001/02 /SE ENTERAN LOS ING.EXT.

Cuenta	Nombre	Concepto	Debe	Haber
2104-01-000-000-000 CUENTA 218 (SIN FINES ESPECIFICOS)		CUA/04/001/02 FESC/DI/41/02	1,000.00	
1107-07-001-000-000 CUENTA 218 (SIN FINES ESPECIFICOS)		CUA/04/001/02 FESC/DI/41/02		1,000.00
2104-02-000-000-000 CUENTA 281 (CURSOS DE EXTENSION)		CUA/04/001/02 FESC/DI/41/02	1,000.00	
1107-07-002-000-000 CUENTA 281 (CURSOS DE EXTENSION)		CUA/04/001/02 FESC/DI/41/02		1,000.00
2104-03-000-000-000 CUENTA 282 (CON FINES ESPECIFICOS)		CUA/04/001/02 FESC/DI/41/02	1,000.00	
1107-07-003-000-000 CUENTA 282 (CON FINES ESPECIFICOS)		CUA/04/001/02 FESC/DI/41/02		1,000.00
1104-01-000-000-000 CUENTA 218 (CON FINES ESPECIFICOS)		CUA/04/001/02	800.00	
6103-00-000-000-000 INGRESOS EXTRAORDINARIOS RETENIDOS		CUA/04/001/02	200.00	
4102-01-000-000-000 CUENTA 218 (CON FINES ESPECIFICOS)		CUA/04/001/02		1,000.00
1104-02-000-000-000 CUENTA 281 (CURSOS DE EXTENSION)		CUA/04/001/02	1,000.00	
4102-02-000-000-000 CUENTA 281 (CURSOS DE EXTENSION)		CUA/04/001/02		1,000.00
1104-03-000-000-000 CUENTA 282 (SIN FINES ESPECIFICOS)		CUA/04/001/02	1,000.00	
4102-03-000-000-000 CUENTA 282 (SIN FINES ESPECIFICOS)		CUA/04/001/02		1,000.00
			6,000.00	6,000.00

Tipo : Diario

Número : 58

Fecha : 25/Mar/2002

Referencia: LGMP/117/02 LOPEZ GCIA.M.DEL P

Concepto : TRAMITE DE LA F.M.CUA/04/015/02 /SE COMPROMETEN LOS ING.EXT.

Cuenta	Nombre	Concepto	Debe	Haber
1107-04-002-003-000 LOPEZ GARCIA MARIA DEL PILAR		CUA/04/015/02 LGMP/117/02	1,000.00	
2105-02-003-000-000 LOPEZ GARCIA MARIA DEL PILAR		CUA/04/015/02 LGMP/117/02		1,000.00
1114-02-000-000-000 CUENTA 281 (CURSOS DE EXTENSION)		CUA/04/015/02 LGMP/117 LOPEZ	1,000.00	
1104-02-000-000-000 CUENTA 281 (CURSOS DE EXTENSION)		CUA/04/015/02 LGMP/117 LOPEZ		1,000.00
			2,000.00	2,000.00

Tipo : Diario

Número : 59

Fecha : 26/Mar/2002

FACULTAD DE ESTUDIOS SUPERIORES CUAUTITLAN
 DEPARTAMENTO DE PRESUPUESTO
 CASO PRACTICO

Fecha: 01/Mar/2002
 Hoja: 10

Pólizas

Referencia: LGMP/117/02 LOPEZ GCIA.M.DEL P
 Concepto : LIBERACION DEL C.R. CUA/04/015/02 /SE EJERCEN LOS ING.EXT.

Cuenta	Nombre	Concepto	Debe	Haber
1110-04-002-003-000	LOPEZ GARCIA MARIA DEL PILAR	CUA/04/015/02 LGMP/117/02	1,000.00	
1107-04-002-003-000	LOPEZ GARCIA MARIA DEL PILAR	CUA/04/015/02 LGMP/117/02		1,000.00
6102-02-000-000-000	CUENTA 281(CURSOS DE EXTENSION)	CUA/04/015/02 LGMP/117 LOPEZ	1,000.00	
1114-02-000-000-000	CUENTA 281(CURSOS DE EXTENSION)	CUA/04/015/02 LGMP/117 LOPEZ		1,000.00
			2,000.00	2,000.00

Tipo : Diario
 Número : 60
 Fecha : 26/Mar/2002

Referencia: LGMP/117/02 LOPEZ GCIA.M.DEL P
 Concepto : ENTREGA DEL CONTRARECIBO CUA/04/015/02

Cuenta	Nombre	Concepto	Debe	Haber
1106-01-002-002-000	LOPEZ GARCIA MARIA DEL PILAR	C.R.CUA/04/015/02 LGMP/117/02	1,000.00	
1110-04-002-003-000	LOPEZ GARCIA MARIA DEL PILAR	C.R.CUA/04/015/02 LGMP/117/02		1,000.00
			1,000.00	1,000.00

Tipo : Diario
 Número : 61
 Fecha : 30/Mar/2002

Referencia: LGMP/123/02 LOPEZ GCIA.M.DEL P
 Concepto : COMPROBACION DEL G.R.C.CUA/04/015/02

Cuenta	Nombre	Concepto	Debe	Haber
1109-04-002-003-000	LOPEZ GARCIA MARIA DEL PILAR	LGMP/123/02 COMP.CUA/04/015/02	1,000.00	
1106-01-002-002-000	LOPEZ GARCIA MARIA DEL PILAR	LGMP/123/02 COMP.CUA/04/015/02		1,000.00
			1,000.00	1,000.00

FACULTAD DE ESTUDIOS SUPERIORES CUAUTITLAN
 DEPARTAMENTO DE PRESUPUESTO
 CASO PRACTICO

Fecha: 01/Abr/2002

Hoja: 1

Pólizas

Tipo : Diario
 Número : 62
 Fecha : 02/Abr/2002
 Referencia: CUA/04/016/02 LOPEZ GARCIA MA
 Concepto : COMPROBACION DEL G.R.C.CUA/04/015/02

Cuenta	Nombre	Concepto	Debe	Haber
1107-06-002-003-000	LOPEZ GARCIA MARIA DEL PILAR	CUA/04/016/02 COMP.CUA/04/015	1,000.00	
1109-04-002-003-000	LOPEZ GARCIA MARIA DEL PILAR	CUA/04/016/02 COMP.CUA/04/015		1,000.00
			1,000.00	1,000.00

Tipo : Diario
 Número : 63
 Fecha : 03/Abr/2002
 Referencia: CUA/04/016/02 LOPEZ GARCIA MA.
 Concepto : COMPROBACION DEL G.R.C. CUA/04/015/02

Cuenta	Nombre	Concepto	Debe	Haber
2105-02-003-000-000	LOPEZ GARCIA MARIA DEL PILAR	CUA/04/016/02 COMP.CUA/04/015	1,000.00	
1107-06-002-003-000	LOPEZ GARCIA MARIA DEL PILAR	CUA/04/016/02 COMP.CUA/04/015		1,000.00
			1,000.00	1,000.00

Tipo : Diario
 Número : 64
 Fecha : 08/Abr/2002
 Referencia: FESC/D/84/2/02 REDI.FINANCIERA
 Concepto : RECURSOS DE 10.03.411 A 10.03.512 /SE COMPROMETE EL PRESTO.

Cuenta	Nombre	Concepto	Debe	Haber
1103-03-004-411-000	D.ARTS.,MATS.Y UTILES DIVERSOS	FESC/D/84/2/02 A 10.03.512	-500.00	
1113-03-004-411-000	D.ARTS.,MATS.Y UTILES DIVERSOS	FESC/D/84/2/02 A 10.03.512		500.00

Tipo : Diario
 Número : 65
 Fecha : 10/Abr/2002
 Referencia: DGPU/1280/02/2 REDI.FINANCIERA
 Concepto : AUTORIZACION DE 10.03.411 A 10.03.512 /SE INCREMENTA EL PTO.

Cuenta	Nombre	Concepto	Debe	Haber
1103-03-005-512-000	D.EQUIPO E INSTRUMENTAL	DGPU/1280 TRASN.F DE 10.03.411	500.00	
1113-03-004-411-000	D.ARTS.,MATS.Y UTILES DIVERSOS	DGPU/1280 TRASN.F A 10.03.512		500.00
			500.00	500.00

FACULTAD DE ESTUDIOS SUPERIORES CUAUTITLAN
 DEPARTAMENTO DE PRESUPUESTO
 CASO PRACTICO

Fecha: 01/Abr/2002

Hoja: 2

Pólizas

Tipo : Diario
 Número : 66
 Fecha : 10/Abr/2002
 Referencia: V.A.A53-0634;A48-0721;A74-0817
 Concepto : DIREC.GRAL.DE PROVEDURIA DE LA UNAM /SE COMPROMETE EL PRESTO

Cuenta	Nombre	Concepto	Debe	Haber
1107-03-002-000-000	DIREC.GRAL.DE PROVEDURIA DE LA UNAM	VALE DE ABASTECCI. A53-00634	10,000.00	
2102-00-005-000-000	DIREC.GRAL.DE PROVEDURIA DE LA UNAM	VALE DE ABASTECCI. A53-0634		10,000.00
1113-01-004-411-000	D.ARTS.,MATS.Y UTILES DIVERSOS	VALE DE ABASTECCI. A53-00634	10,000.00	
1103-01-004-411-000	D.ARTS.,MATS.Y UTILES DIVERSOS	VALE DE ABASTECCI. A53-00634		10,000.00
1107-03-002-000-000	DIREC.GRAL.DE PROVEDURIA DE LA UNAM	VALE DE ABASTECCI. A48-00721	5,000.00	
2102-00-005-000-000	DIREC.GRAL.DE PROVEDURIA DE LA UNAM	VALE DE ABASTECCI. A48-00721		5,000.00
1113-03-004-411-000	D.ARTS.,MATS.Y UTILES DIVERSOS	VALE DE ABASTECCI. A48-00721	5,000.00	
1103-03-004-411-000	D.ARTS.,MATS.Y UTILES DIVERSOS	VALE DE ABASTECCI. A48-00721		5,000.00
1107-03-002-000-000	DIREC.GRAL.DE PROVEDURIA DE LA UNAM	VALE DE ABASTECCI. A74-00817	500.00	
2102-00-005-000-000	DIREC.GRAL.DE PROVEDURIA DE LA UNAM	VALE DE ABASTECCI. A74-00817		500.00
1113-03-005-512-000	D.EQUIPO E INSTRUMENTAL	VALE DE ABASTECCI. A74-00817	500.00	
1103-03-005-512-000	D.EQUIPO E INSTRUMENTAL	VALE DE ABASTECCI. A74-00817		500.00
			31,000.00	31,000.00

Tipo : Diario
 Número : 67
 Fecha : 14/Abr/2002
 Referencia: V.A.A53-0634;A48-0721;A74-0817
 Concepto : DIREC.GRAL.DE PROVEDURIA DE LA UNAM/SE EJERCE EL PRESUPUESTO

Cuenta	Nombre	Concepto	Debe	Haber
2102-00-005-000-000	DIREC.GRAL.DE PROVEDURIA DE LA UNAM	P.D.26005/V.A. A53-00634	10,000.00	
1107-03-002-000-000	DIREC.GRAL.DE PROVEDURIA DE LA UNAM	P.D.26005/V.A. A53-00634		10,000.00
6101-01-004-411-000	D.ARTS.,MATS.Y UTILES DIVERSOS	P.D.26005/V.A. A53-00634 DGPU	10,000.00	
1113-01-004-411-000	D.ARTS.,MATS.Y UTILES DIVERSOS	P.D.26005/V.A. A53-00634 DGPU		10,000.00
2102-00-005-000-000	DIREC.GRAL.DE PROVEDURIA DE LA UNAM	P.D.26005/V.A. A48-00721	5,000.00	
1107-03-002-000-000	DIREC.GRAL.DE PROVEDURIA DE LA UNAM	P.D.26005/V.A. A48-00721		5,000.00
6101-03-004-411-000	D.ARTS.,MATS.Y UTILES DIVERSOS	P.D.26005/V.A. A48-00721 DGPU	5,000.00	
1113-03-004-411-000	D.ARTS.,MATS.Y UTILES DIVERSOS	P.D.26005/V.A. A48-00721 DGPU		5,000.00
2102-00-005-000-000	DIREC.GRAL.DE PROVEDURIA DE LA UNAM	P.D.26005/V.A. A74-00817	500.00	
1107-03-002-000-000	DIREC.GRAL.DE PROVEDURIA DE LA UNAM	P.D.26005/V.A. A74-00817		500.00
6101-03-005-512-000	D.EQUIPO E INSTRUMENTAL	P.D.26005/V.A. A74-00817 DGPU	500.00	
1113-03-005-512-000	D.EQUIPO E INSTRUMENTAL	P.D.26005/V.A. A74-00817 DGPU		500.00
			31,000.00	31,000.00

Tipo : Diario
 Número : 68
 Fecha : 16/Abr/2002
 Referencia: FESC/DA/100/02 CREACION C.PREV

FACULTAD DE ESTUDIOS SUPERIORES CUAUTITLAN
 DEPARTAMENTO DE PRESUPUESTO
 CASO PRACTICO

Fecha: 01/Abr/2002

Hoja: 3

Pólizas

Concepto : SE TRAMITA EL CUA/04/017/02 /SE COMPROMETE EL PRESUPUESTO

Cuenta	Nombre	Concepto	Debe	Haber
1113-01-004-411-000	D.ARTS.,MATS.Y UTILES DIVERSOS	CUA/04/017/02 FESC/DA/100/02	1,000.00	
1103-01-004-411-000	D.ARTS.,MATS.Y UTILES DIVERSOS	CUA/04/017/02 FESC/DA/100/02		1,000.00
			1,000.00	1,000.00

Tipo : Diario

Número : 69

Fecha : 17/Abr/2002

Referencia: CUA/04/017/02 FESC/DA/100/02

Concepto : SE CREA EL COMP.PREV.CUA-020074/10.01.411 /SE EJERCE EL PTO.

Cuenta	Nombre	Concepto	Debe	Haber
6101-01-004-411-000	D.ARTS.,MATS.Y UTILES DIVERSOS	CUA/04/017 C.PREVIO CUA020074	1,000.00	
1113-01-004-411-000	D.ARTS.,MATS.Y UTILES DIVERSOS	CUA/04/017 C.PREVIO CUA020074		1,000.00
1105-01-003-001-000	COMP.PREV.NUMERO CUA020074/02	CUA/04/017 CREACION	1,000.00	
4103-01-003-001-000	COMP.PREV.NUMERO CUA020074/02	CUA/04/017 CREACION		1,000.00
			2,000.00	2,000.00

Tipo : Diario

Número : 70

Fecha : 18/Abr/2002

Referencia: FESC/DA/110/2 MORALES VARGAS V

Concepto : TRAMITE DEL G.R.C.CUA/04/18/2 /SE COMPROMETE PREV.CUA-020074

Cuenta	Nombre	Concepto	Debe	Haber
1107-04-002-004-000	MORALES VARGAS VICTOR	CUA/04/018/02 FESC/DA/110/02	1,000.00	
2105-02-004-000-000	MORALES VARGAS VICTOR	CUA/04/018/02 FESC/DA/110/02		1,000.00
1115-01-003-001-000	COMP.PREV.NUMERO CUA020074/02	CUA/04/018/02 FESC/DA/110/02	1,000.00	
1105-01-003-001-000	COMP.PREV.NUMERO CUA020074/02	CUA/04/018/02 FESC/DA/110/02		1,000.00
			2,000.00	2,000.00

Tipo : Diario

Número : 71

Fecha : 19/Abr/2002

Referencia: FESC/DA/110/2 MORALES VARGAS V

Concepto : LIBERACION DEL C.R.CUA/04/018/02 /SE EJERCE PREV.CUA-0200074

Cuenta	Nombre	Concepto	Debe	Haber
1110-04-002-004-000	MORALES VARGAS VICTOR	CUA/04/018/02 FESC/DA/110/02	1,000.00	
1107-04-002-004-000	MORALES VARGAS VICTOR	CUA/04/018/02 FESC/DA/110/02		1,000.00
6104-01-003-001-000	COMP.PREV.NUMERO CUA020074/02	CUA/04/018/02 FESC/DA/110 MVV	1,000.00	

FACULTAD DE ESTUDIOS SUPERIORES CUAUTITLAN
 DEPARTAMENTO DE PRESUPUESTO
 CASO PRACTICO

Fecha: 01/Abr/2002

Pólizas Hoja: 4

1115-01-003-001-000 COMP. PREV. NUMERO CUA020074/02	CUA/04/018/02 FESC/DA/110 MVV	1,000.00	
		2,000.00	2,000.00

Tipo : Diario
 Número : 72
 Fecha : 19/Abr/2002
 Referencia: FESC/DA/110/2 MORALES VARGAS V
 Concepto : ENTREGA DEL CONTRARECIBO CUA/04/018/02

Cuenta	Nombre	Concepto	Debe	Haber
1106-01-002-003-000 MORALES VARGAS VICTOR		C.R.CUA/04/018/02 FESC/DA/110	1,000.00	
1110-04-002-004-000 MORALES VARGAS VICTOR		C.R.CUA/04/018/02 FESC/DA/110		1,000.00
			1,000.00	1,000.00

Tipo : Diario
 Número : 73
 Fecha : 21/Abr/2002
 Referencia: FESC/DA/112/2 MORALES VARGAS V
 Concepto : COMPROBACION DEL GASTO A RESERVA DE COMPROBAR CUA/04/018/02

Cuenta	Nombre	Concepto	Debe	Haber
1109-04-002-004-000 MORALES VARGAS VICTOR		FESC/DA/112 COMP.CUA/04/018	1,000.00	
1106-01-002-003-000 MORALES VARGAS VICTOR		FESC/DA/112 COMP.CUA/04/018		1,000.00
			1,000.00	1,000.00

Tipo : Diario
 Número : 74
 Fecha : 21/Abr/2002
 Referencia: CUA/04/019/02 FESC/DA/112/02
 Concepto : COMPROBACION DEL G.R.C. CUA/04/018/02 MORALES VARGAS VICTOR

Cuenta	Nombre	Concepto	Debe	Haber
1107-06-002-004-000 MORALES VARGAS VICTOR		CUA/04/019 COMP.CUA/04/018/02	1,000.00	
1109-04-002-004-000 MORALES VARGAS VICTOR		CUA/04/019 COMP.CUA/04/018/02		1,000.00
			1,000.00	1,000.00

Tipo : Diario
 Número : 75
 Fecha : 23/Abr/2002
 Referencia: CUA/04/019/02 FESC/DA/112/02
 Concepto : COMPROBACION DEL G.R.C. CUA/04/018/02 MORALES VARGAS VICTOR

Cuenta	Nombre	Concepto	Debe	Haber
--------	--------	----------	------	-------

FACULTAD DE ESTUDIOS SUPERIORES CUAUTITLAN
 DEPARTAMENTO DE PRESUPUESTO
 CASO PRACTICO

Fecha: 01/Abr/2002

Hoja: 5

Pólizas

2105-02-004-000-000 MORALES VARGAS VICTOR	CUA/04/019/02 COMP.CUA/04/018	1,000.00	
1107-06-002-004-000 MORALES VARGAS VICTOR	CUA/04/019/02 COMP.CUA/04/018		1,000.00
		1,000.00	1,000.00

Tipo : Diario
 Número : 76
 Fecha : 24/Abr/2002
 Referencia: FC.A284020 IUSACELL DGSCA316/2
 Concepto : CH.007 DEL FONDO DE OPERACION /SE COMPROMETE EL PRESUPUESTO

Cuenta	Nombre	Concepto	Debe	Haber
1109-01-002-003-000 IUSACELL		CH.007 FC.A284020 DGSCA/316/02	1,000.00	
2102-00-006-000-000 IUSACELL		CH.007 FC.A284020 DGSCA/316/02		1,000.00
1113-01-002-252-000 S.TELEFONOS		CH.007 FC.A284020 IUSACELL	1,000.00	
1103-01-002-252-000 S.TELEFONOS		CH.007 FC.A284020 IUSACELL		1,000.00
			2,000.00	2,000.00

Tipo : Diario
 Número : 77
 Fecha : 27/Abr/2002
 Referencia: FC.A284020 IUSACELL DGSCA316/2
 Concepto : TRAMITE DE LA F.M.CUA/04/020/02 CH.007 DEL FONDO DE OPERAC.

Cuenta	Nombre	Concepto	Debe	Haber
1107-01-002-003-000 IUSACELL		CUA/04/020/02 CH.007 FA284020	1,000.00	
1109-01-002-003-000 IUSACELL		CUA/04/020/02 CH.007 FA284020		1,000.00
			1,000.00	1,000.00

Tipo : Diario
 Número : 78
 Fecha : 28/Abr/2002
 Referencia: FC.0284020 IUSACELL CH.007
 Concepto : LIBERACION DEL C.R.CUA/04/020/02 /SE EJERCE EL PRESUPUESTO

Cuenta	Nombre	Concepto	Debe	Haber
1110-01-002-003-000 IUSACELL		C.R.CUA/04/020 CH.007 FA284020	1,000.00	
1107-01-002-003-000 IUSACELL		C.R.CUA/04/020 CH.007 FA284020		1,000.00
6101-01-002-252-000 S.TELEFONOS		C.R.CUA/04/020 IUSACELL	1,000.00	
1113-01-002-252-000 S.TELEFONOS		C.R.CUA/04/020 IUSACELL		1,000.00
			2,000.00	2,000.00

Tipo : Diario
 Número : 79
 Fecha : 30/Abr/2002

FACULTAD DE ESTUDIOS SUPERIORES CUAUTITLAN
DEPARTAMENTO DE PRESUPUESTO
CASO PRACTICO

Fecha: 01/Abr/2002

Hoja: 6

Pólizas

Referencia: RENDIMIENTOS FROS. MARZO/02

Concepto : CUENTA 218 DE ING.EXTRAORDINARIOS

Cuenta	Nombre	Concepto	Debe	Haber
1104-01-000-000-000	CUENTA 218 (CON FINES ESPECIFICOS)	RENDIMIENTOS FROS.ABRIL/02	20.00	
4102-01-000-000-000	CUENTA 218 (CON FINES ESPECIFICOS)	RENDIMIENTOS FROS.ABRIL/02		20.00
			20.00	20.00

FACULTAD DE ESTUDIOS SUPERIORES CUAUTITLAN
 DEPARTAMENTO DE PRESUPUESTO
 CASO PRACTICO

Fecha: 01/May/2002

Hoja: 1

Pólizas

Tipo : Diario
 Número : 80
 Fecha : 24/May/2002
 Referencia: FESC/UAE/54 U.DE LA ADMON.ESC.
 Concepto : TRAMITE DEL FESC/DP/20 EXAM.EXT. /SE COMPROMETE EL PRESTO.

Cuenta	Nombre	Concepto	Debe	Haber
1107-02-004-000-000	EXAMENES EXTRAORDINARIOS	FESC/DP/020/02	4,000.00	
2101-07-000-000-000	EXAMENES EXTRAORDINARIOS	FESC/DP/020/02		4,000.00
1113-02-001-191-000	S.REMUN.AL PERSONAL ACAD.POR EXAMENES	FESC/DP/020/02	4,000.00	
1103-02-001-191-000	S.REMUN.AL PERSONAL ACAD.POR EXAMENES	FESC/DP/020/02		4,000.00
			8,000.00	8,000.00

Tipo : Diario
 Número : 81
 Fecha : 31/May/2002
 Referencia: FESC/UAE/54 U.DE LA ADMON.ESC.
 Concepto : P.D.40001 AFECTACION EXAM. EXTRAORDINAR./SE EJERCE EL PRESTO

Cuenta	Nombre	Concepto	Debe	Haber
2101-07-000-000-000	EXAMENES EXTRAORDINARIOS	PD.40001 FESC/DP/020/02	4,000.00	
1107-02-004-000-000	EXAMENES EXTRAORDINARIOS	PD.40001 FESC/DP/020/02		4,000.00
6101-02-001-191-000	S.REMUN.AL PERSONAL ACAD.POR EXAMENES	PD.40001 FESC/DP/020/02	4,000.00	
1113-02-001-191-000	S.REMUN.AL PERSONAL ACAD.POR EXAMENES	PD.40001 FESC/DP/020/02		4,000.00
			8,000.00	8,000.00

5.6. POLIZAS DE INGRESOS

FACULTAD DE ESTUDIOS SUPERIORES CUAUTITLAN
 DEPARTAMENTO DE PRESUPUESTO
 CASO PRACTICO

Fecha: 01/Ene/2002

Hoja: 1

Pólizas

Tipo : Ingresos
 Número : 1
 Fecha : 22/Ene/2002
 Referencia: CH.1124 CUA/04/002/02
 Concepto : RECUPERACION CH.001 DEL FONDO DE OPERACION

Cuenta	Nombre	Concepto	Debe	Haber
1101-07-000-000-000	ACREEDORES	CH.1124 CUA/04/002/02GRIMALDO	2,000.00	
1110-01-003-001-001	GRIMALDO MENDEZ HUMBERTO	CH.1124 CUA/04/002/02		2,000.00
			2,000.00	2,000.00

Tipo : Ingresos
 Número : 2
 Fecha : 22/Ene/2002
 Referencia: DEP.001/02 CH.1124 CUA/04/02
 Concepto : RECUPERACION CH.001 DEL FONDO DE OPERACION

Cuenta	Nombre	Concepto	Debe	Haber
1102-01-001-007-000	ACREEDORES	DEP.001/02 RECU.CH.001	2,000.00	
1101-07-000-000-000	ACREEDORES	DEP.001/02 CH.1124 CUA/04/002		2,000.00
			2,000.00	2,000.00

FACULTAD DE ESTUDIOS SUPERIORES CUAUTITLAN
 DEPARTAMENTO DE PRESUPUESTO
 CASO PRACTICO

Fecha: 01/Feb/2002

Hoja: 1

Pólizas

Tipo : Ingresos
 Número : 3
 Fecha : 04/Feb/2002
 Referencia: EFVO. OF.RVR/72/02
 Concepto : COMPROBACION DEL CUA/04/003/02 DE ROCIO REYES VEGA

Cuenta	Nombre	Concepto	Debe	Haber
1101-08-000-000-000	CERTIFICADOS DE ENTERO	EFVO.RVR/72 COMP.CUA/04/003/02	1,000.00	
1106-01-001-001-000	REYES VEGA ROCIO	EFVO.RVR/72 COMP.CUA/04/003/02		1,000.00
			1,000.00	1,000.00

Tipo : Ingresos
 Número : 4
 Fecha : 04/Feb/2002
 Referencia: DEP.002/02 EFVO.
 Concepto : PARA TRAMITAR C.DE E. DEL CUA/04/003/02 DE RCIO REYES VEGA

Cuenta	Nombre	Concepto	Debe	Haber
1102-01-001-008-000	CERTIFICADOS DE ENTERO	DEP.02/02 CUA/04/003/02 REYES	1,000.00	
1101-08-000-000-000	CERTIFICADOS DE ENTERO	DEP.02/02 CUA/04/003/02 REYES		1,000.00
			1,000.00	1,000.00

Tipo : Ingresos
 Número : 5
 Fecha : 28/Feb/2002
 Referencia: CH.1125 CUA/04/008/02
 Concepto : RECUPERACION CH.003 DEL FONDO DE OPERACION

Cuenta	Nombre	Concepto	Debe	Haber
1101-04-000-000-000	G.R.C. DEL FONDO DE OPERACION	CH.1125 CUA/04/08/02 ALVARADO	500.00	
1110-01-001-001-000	ALVARADO GARCIA GRETA	CH.1125 CUA/04/08/02 ALVARADO		500.00
			500.00	500.00

Tipo : Ingresos
 Número : 6
 Fecha : 28/Feb/2002
 Referencia: DEP.03/02 CUA/04/008/02 CH1125
 Concepto : RECUPERACION CH.003 DEL FONDO DE OPERACION

Cuenta	Nombre	Concepto	Debe	Haber
1102-01-001-004-000	G.R.C. DEL FONDO DE OPERACION	DEP.003/02 CH.003	500.00	
1101-04-000-000-000	G.R.C. DEL FONDO DE OPERACION	DEP.003/02 CH.1125 CUA/04/08		500.00
			500.00	500.00

FACULTAD DE ESTUDIOS SUPERIORES CUAUTITLAN
 DEPARTAMENTO DE PRESUPUESTO
 CASO PRACTICO

Fecha: 01/Mar/2002

Hoja: 1

Pólizas

Tipo : Ingresos
 Número : 7
 Fecha : 05/Mar/2002
 Referencia: CH.1126 CUA/04/009/02
 Concepto : RECUPERACION DEL CH.004 DEL FONDO DE OPERACION

Cuenta	Nombre	Concepto	Debe	Haber
1101-01-001-000-000	PROVEEDORES	CH.1126CUA/04/09/02 LACHIQUITA	5,000.00	
1110-01-002-001-000	LA CHIQUITA S.A.	CH.1126 CUA/04/009/02		5,000.00
			5,000.00	5,000.00

Tipo : Ingresos
 Número : 8
 Fecha : 05/Mar/2002
 Referencia: DEP/004/02 CUA/04/009/02
 Concepto : RECUPERACION DEL CH.004 DEL FONDO DE OPERACION

Cuenta	Nombre	Concepto	Debe	Haber
1102-01-001-005-000	PROVEEDORES	DEP/004/02 CH.004	5,000.00	
1101-01-001-000-000	PROVEEDORES	DEP/004/02 CH.1126 CUA/04/09		5,000.00
			5,000.00	5,000.00

Tipo : Ingresos
 Número : 9
 Fecha : 14/Mar/2002
 Referencia: CH.1127 DE BANAMEX
 Concepto : COBRO DEL C.R. CUA/04/011/02 G.R.C. A LA UPA-CUAUTITLAN

Cuenta	Nombre	Concepto	Debe	Haber
1101-03-000-000-000	G.R.C. A LA UPA-CUAUTITLAN	CH.1127 CUA/04/011 FESC/DA/72	1,000.00	
1110-04-002-002-000	FES-CUAUTITLAN	CUA/04/011/02 FESC/DA/72/02		1,000.00
			1,000.00	1,000.00

Tipo : Ingresos
 Número : 10
 Fecha : 17/Mar/2002
 Referencia: CH.1128 DE BANAMEX
 Concepto : COBRO DEL C.R. CUA/04/012/02 PAGO DE LUZ/ENERO/02

Cuenta	Nombre	Concepto	Debe	Haber
1101-03-000-000-000	G.R.C. A LA UPA-CUAUTITLAN	CH.1128 CUA/04/012/02 LUZ EN	42,000.00	
1110-04-002-002-000	FES-CUAUTITLAN	CH.1128 CUA/04/012/02		42,000.00
			42,000.00	42,000.00

FACULTAD DE ESTUDIOS SUPERIORES CUAUTITLAN
 DEPARTAMENTO DE PRESUPUESTO
 CASO PRACTICO

Fecha: 01/Mar/2002

Hoja: 2

Pólizas

Tipo : Ingresos
 Número : 11
 Fecha : 17/Mar/2002
 Referencia: DEP.005/02 CH.1128 BANAMEX
 Concepto : G.R.C. CUA/04/012/02 LUZ/ENERO/02

Cuenta	Nombre	Concepto	Debe	Haber
1102-01-001-003-000	G.R.C. A LA UPA-CUAUTITLAN	DEP.005/02 LUZ ENERO	42,000.00	
1101-03-000-000-000	G.R.C. A LA UPA-CUAUTITLAN	DEP.005/02 CH.1128 CUA/04/012		42,000.00
			42,000.00	42,000.00

Tipo : Ingresos
 Número : 12
 Fecha : 19/Mar/2002
 Referencia: CH.DE CAJA 184040 BCA.CONFIA
 Concepto : G.R.C.CUA/04/012/02 LUZ/ENERO/02

Cuenta	Nombre	Concepto	Debe	Haber
1101-05-000-000-000	CHEQUES DE CAJA	CH.CAJA 184040 LUZ ENERO	41,000.00	
2102-00-004-000-000	BANCA CONFIA	CH.CAJA 184040 LUZ ENERO/02		41,000.00
			41,000.00	41,000.00

Tipo : Ingresos
 Número : 13
 Fecha : 21/Mar/2002
 Referencia: CH.1129 DE BANAMEX CUA/04/14/2
 Concepto : COBRO DEL C.R.CUA/04/014/02 COMISION E IVA CH.CAJA LUZ EN/02

Cuenta	Nombre	Concepto	Debe	Haber
1101-06-000-000-000	PROVEEDORES	CH.1129 CUA/04/014 COM.LUZ ENE	36.00	
1110-01-002-002-000	BANCA CONFIA	CUA/04/014/02 COM.E IVA CH.CAJ		36.00
			36.00	36.00

Tipo : Ingresos
 Número : 14
 Fecha : 21/Mar/2002
 Referencia: DEP.06/02 CH.1129 CUA/04/014
 Concepto : RECUPERACION COMISION E IVA CH.CAJA LUZ ENERO

Cuenta	Nombre	Concepto	Debe	Haber
1102-01-001-005-000	PROVEEDORES	DEP.006/02 COM.CH.CAJA	36.00	
1101-06-000-000-000	PROVEEDORES	DEP.006/02 CH.1129 COM.CH.CAJA		36.00
			36.00	36.00

FACULTAD DE ESTUDIOS SUPERIORES CUAUTITLAN
DEPARTAMENTO DE PRESUPUESTO
CASO PRACTICO

Fecha: 11/Mar/2002

Hoja: 3

Pólizas

36.00

36.00

FACULTAD DE ESTUDIOS SUPERIORES CUAUTITLAN
 DEPARTAMENTO DE PRESUPUESTO
 CASO PRACTICO

Fecha: 01/Abr/2002

Hoja: 1

Pólizas

Tipo : Ingresos
 Número : 15
 Fecha : 04/Abr/2002
 Referencia: FESC/DI/212/02 RAMIREZ ALVAREZ
 Concepto : CH.1820 INVERLAT PARA CANJEAR POR EL CHEQUE 006 FDO.DE OPER.

Cuenta	Nombre	Concepto	Debe	Haber
1101-02-000-000-000	INGRESOS EXTRAORDINARIOS	CH.01820 FESC/DI/212/02	1,000.00	
2101-06-001-000-000	RAMIREZ ALVAREZ FRANCISCO	CH.01820 FESC/DI/212/02		1,000.00
			1,000.00	1,000.00

Tipo : Ingresos
 Número : 16
 Fecha : 04/Abr/2002
 Referencia: DP.07/02 CH.1820 FESC/DI/212/2
 Concepto : PARA SER CANJEADO POR EL CHEQUE 006 DEL FONDO DE OPERACION

Cuenta	Nombre	Concepto	Debe	Haber
1102-01-001-002-000	INGRESOS EXTRAORDINARIOS	DP.007/02 CH.01820	1,000.00	
1101-02-000-000-000	INGRESOS EXTRAORDINARIOS	DP.007/02 CH.01820		1,000.00
			1,000.00	1,000.00

Tipo : Ingresos
 Número : 17
 Fecha : 28/Abr/2002
 Referencia: CH.1130 CUA/04/020/02
 Concepto : RECUPERACION CH.007 DEL FONDO DE OPERACION

Cuenta	Nombre	Concepto	Debe	Haber
1101-06-000-000-000	PROVEEDORES	CH.1130 CUA/04/020/02	1,000.00	
1110-01-002-003-000	IUSACELL	CH.1130 CUA/04/020/02		1,000.00
			1,000.00	1,000.00

Tipo : Ingresos
 Número : 18
 Fecha : 28/Abr/2002
 Referencia: DEP.008/02 CUA/04/020/02
 Concepto : RECUPERACION CH.007 DEL FONDO DE OPERACION

Cuenta	Nombre	Concepto	Debe	Haber
1102-01-001-005-000	PROVEEDORES	DEP.008/02 CH.007	1,000.00	
1101-06-000-000-000	PROVEEDORES	DEP.008/02 CH.007 CUA/04/020		1,000.00
			1,000.00	1,000.00

5.7. POLIZAS DE EGRESOS

FACULTAD DE ESTUDIOS SUPERIORES CUAUTILIAN
DEPARTAMENTO DE PRESUPUESTO
CASO PRACTICO

Fecha: 01/Ene/2002

Hoja: 1

Pólizas

Tipo : Egresos
Número : 1
Fecha : 19/Ene/2002
Referencia: CH. 001 DEL FDO.DE OPERACION
Concepto : GRIMALDO MENDEZ HUMBERTO GMH/32/02

Cuenta	Nombre	Concepto	Debe	Haber
2101-03-001-000-000	GRIMALDO MENDEZ HUMBERTO	CH.001 OF.GMH/32/02	2,000.00	
1102-01-001-007-000	ACREEDORES	CH.001 GRIMALDO MENDEZ HUMBERT		2,000.00
			2,000.00	2,000.00

FACULTAD DE ESTUDIOS SUPERIORES CUAUTITLAN
 DEPARTAMENTO DE PRESUPUESTO
 CASO PRACTICO

Fecha: 01/Feb/2002

Noja: 1

Pólizas

Tipo : Egresos
 Número : 2
 Fecha : 05/Feb/2002
 Referencia: CH.002 DEL FDO. DE OPERACION
 Concepto : UNAM/PARA CERTIFICADO DE ENTERO DEL CUA/04/003/02

Cuenta	Nombre	Concepto	Debe	Haber
1106-05-001-000-000	DIREC.GRAL.DE FINANZAS DE LA UNAM	CH.02 CUA/04/003/02	1,000.00	
1102-01-001-008-000	CERTIFICADOS DE ENTERO	CH.02 UNAM CUA/04/003/02		1,000.00
			1,000.00	1,000.00

Tipo : Egresos
 Número : 3
 Fecha : 25/Feb/2002
 Referencia: CH.003 DEL FDO. DE OPERACION
 Concepto : ALVARADO GARCIA GRETA/COMO GASTO A RESERVA DE COMPROBAR

Cuenta	Nombre	Concepto	Debe	Haber
1106-02-001-000-000	ALVARADO GARCIA GRETA	CH.003 AGG/43/02	500.00	
1102-01-001-004-000	G.R.C. DEL FONDO DE OPERACION	CH.003 AGG/43/02 ALVARADO		500.00
			500.00	500.00

FACULTAD DE ESTUDIOS SUPERIORES CUAUTITLAN
 DEPARTAMENTO DE PRESUPUESTO
 CASO PRACTICO

Fecha: 01/Mar/2002

Hoja: 1

Pólizas

Tipo : Egresos
 Número : 4
 Fecha : 03/Mar/2002
 Referencia: CH.004 DEL FONDO DE OPERACION
 Concepto : LA CHIQUITA S.A./PARA PAGO DE SU FACTURA 101

Cuenta	Nombre	Concepto	Debe	Haber
2102-00-002-000-000	LA CHIQUITA S.A.	CH.004 FC.101	5,000.00	
1102-01-001-005-000	PROVEEDORES	CH.004 LA CHIQUITA S.A. FC.101		5,000.00
			5,000.00	5,000.00

Tipo : Egresos
 Número : 5
 Fecha : 09/Mar/2002
 Referencia: CH.005 DEL FONDO DE OPERACION
 Concepto : GARCIA GALICIA ENRIQUE/PARA CREACION DE FONDO REVOLVENTE

Cuenta	Nombre	Concepto	Debe	Haber
1106-03-001-000-000	GARCIA GALICIA ENRIQUE	CH.005 GGE/08/02	2,000.00	
1102-01-001-006-000	FONDOS REVOLVENTES	CH.005 GGE/08/02GARCIA GALICIA		2,000.00
			2,000.00	2,000.00

Tipo : Egresos
 Número : 6
 Fecha : 15/Mar/2002
 Referencia: CH.1127 BANAMEX CUA/04/011/02
 Concepto : FESC/DP/16/2 CANCELACION DE OPERACION/SE CANCELA PRESTO EJER

Cuenta	Nombre	Concepto	Debe	Haber
1101-03-000-000-000	G.R.C. A LA UPA-CUAUTITLAN	FESC/DP/16/2 CANC.CUA/04/011/2	-1,000.00	
2105-02-002-000-000	FES-CUAUTITLAN	FESC/DP/16/2 CANC.CUA/04/011/2		-1,000.00
6101-03-004-411-000	D.ARTS.,MATS.Y UTILES DIVERSOS	FESC/DP/16/2 CANC.CUA/04/011/2	-1,000.00	
1103-03-004-411-000	D.ARTS.,MATS.Y UTILES DIVERSOS	FESC/DP/16/2 CANC.CUA/04/011/2		-1,000.00
			-2,000.00	-2,000.00

Tipo : Egresos
 Número : 7
 Fecha : 20/Mar/2002
 Referencia: CH.CAJA 184040 BANCA CONFIA
 Concepto : ENTREGA DEL CH.CAJA A MTZ.MUÑOZ IRMA M. /PAGO LUZ/ENERO/2002

Cuenta	Nombre	Concepto	Debe	Haber
1106-04-001-000-000	MARTINEZ MUÑOZ IRMA MIREYA	CH.CAJA 184040 LUZ ENERO	41,000.00	

FACULTAD DE ESTUDIOS SUPERIORES CUAUTITLAN
 DEPARTAMENTO DE PRESUPUESTO
 CASO PRACTICO

Fecha: 21/Mar/2002

Pólizas

Foja: 2

1101-05-000-000-000 CHEQUES DE CAJA	CH.CAJA 184040 LUZ ENERO		41,000.00
		41,000.00	41,000.00

Tipo : Egresos
 Número : 8
 Fecha : 20/Mar/2002
 Referencia: CH.006 DEL FONDO DE OPERACION
 Concepto : UNAM/PARA CERTIFICADO DE ENTERO DEL CUA/04/012/02

Cuenta	Nombre	Concepto	Debe	Haber
1106-05-001-000-000	DIREC.GRAL.DE FINANZAS DE LA UNAM	CH.06 CUA/04/012/02	1,000.00	
1102-01-001-003-000	G.R.C. A LA UP A-CUAUTITLAN	CH.06 UNAM CUA/04/012/02		1,000.00
			1,000.00	1,000.00

FACULTAD DE ESTUDIOS SUPERIORES CUAUTITLAN
DEPARTAMENTO DE PRESUPUESTO
CASO PRACTICO

Fecha: 01/Abr/2002
Hoja: 1

Pólizas

Tipo : Egresos
Número : 9
Fecha : 06/Abr/2002
Referencia: CH.006 FESC/DI/212/02
Concepto : CANJE DEL CH.1820 DE INVERLAT A FAVOR DE LA UNAM ING.EXT

Cuenta	Nombre	Concepto	Debe	Haber
2101-06-001-000-000	RAMIREZ ALVAREZ FRANCISCO	CH.007 FESC/DI/212/02	1,000.00	
1102-01-001-002-000	INGRESOS EXTRAORDINARIOS	CH.007 FESC/DI/212/02 CH.01820		1,000.00
			1,000.00	1,000.00

Tipo : Egresos
Número : 10
Fecha : 26/Abr/2002
Referencia: CH.008 DEL FONDO DE OPERACION
Concepto : DGSCA/316/02 PAGO FC.A284020 DE IUSACELL

Cuenta	Nombre	Concepto	Debe	Haber
2102-00-006-000-000	IUSACELL	CH.008 FC.A284020 DGSCA/316/02	1,000.00	
1102-01-001-005-000	PROVEEDORES	CH.008 IUSACELL		1,000.00
			1,000.00	1,000.00

5.8. AUXILIARES

FACULTAD DE ESTUDIOS SUPERIORES CUAUTITLAN
DEPARTAMENTO DE PRESUPUESTO
CASO PRACTICO

Auxiliares

Hoja: 1

De: 1 del 01/Ene/2002 al 31/Dic/2002

Tipo de Póliza	Número	Fecha	Concepto	Cargos	Abonos	Saldos
1101-01-001-000-000 PROVEEDORES			Deudora			
		01/Ene/2002	Saldo Inicial			0.00
Ingresos	7	05/Mar/2002	CH.1126CUA/04/09/02 LACHIQUITA	5,000.00		5,000.00
Ingresos	8	05/Mar/2002	DEP.004/02 CH.1126 CUA/04/09		5,000.00	
				5,000.00	5,000.00	
1101-02-000-000-000 INGRESOS EXTRAORDINARIOS			Deudora			
		01/Ene/2002	Saldo Inicial			0.00
Ingresos	15	04/Abr/2002	CH.01820 FESC/DI/212/02	1,000.00		1,000.00
Ingresos	16	04/Abr/2002	DP.007/02 CH.01820		1,000.00	
				1,000.00	1,000.00	
1101-03-000-000-000 G.R.C. A LA UPA-CUAUTITLAN			Deudora			
		01/Ene/2002	Saldo Inicial			0.00
Ingresos	9	14/Mar/2002	CH.1127 CUA/04/011 FESC/DA/72	1,000.00		1,000.00
Egresos	6	15/Mar/2002	FESC/DP/16/2 CANC.CUA/04/011/2	-1,000.00		
Ingresos	10	17/Mar/2002	CH.1128 CUA/04/012/02 LUZ EN	42,000.00		42,000.00
Ingresos	11	17/Mar/2002	DEP.005/02 CH.1128 CUA/04/012		42,000.00	
				42,000.00	42,000.00	
1101-04-000-000-000 G.R.C. DEL FONDO DE OPERACION			Deudora			
		01/Ene/2002	Saldo Inicial			0.00
Ingresos	5	28/Feb/2002	CH.1125 CUA/04/08/02 ALVARADO	500.00		500.00
Ingresos	6	28/Feb/2002	DEP.003/02 CH.1125 CUA/04/08		500.00	
				500.00	500.00	
1101-05-000-000-000 CHEQUES DE CAJA			Deudora			
		01/Ene/2002	Saldo Inicial			0.00
Ingresos	12	19/Mar/2002	CH.CAJA 184040 LUZ ENERO	41,000.00		41,000.00
Egresos	7	20/Mar/2002	CH.CAJA 184040 LUZ ENERO		41,000.00	
				41,000.00	41,000.00	
1101-06-000-000-000 PROVEEDORES			Deudora			
		01/Ene/2002	Saldo Inicial			0.00
Ingresos	13	21/Mar/2002	CH.1129 CUA/04/014 COM.LUZ ENE	36.00		36.00
Ingresos	14	21/Mar/2002	DEP.006/02 CH.1129 COM.CH.CAJA		36.00	
Ingresos	17	28/Abr/2002	CH.1130 CUA/04/020/02	1,000.00		1,000.00
Ingresos	18	28/Abr/2002	DEP.008/02 CH.007 CUA/04/020		1,000.00	
				1,036.00	1,036.00	
1101-07-000-000-000 ACREEDORES			Deudora			
		01/Ene/2002	Saldo Inicial			0.00
Ingresos	1	22/Ene/2002	CH.1124 CUA/04/002/02GRIMALDO	2,000.00		2,000.00
Ingresos	2	22/Ene/2002	DEP.001/02 CH.1124 CUA/04/002		2,000.00	
				2,000.00	2,000.00	
1101-08-000-000-000 CERTIFICADOS DE ENTERO			Deudora			
		01/Ene/2002	Saldo Inicial			0.00

FACULTAD DE ESTUDIOS SUPERIORES CUAUTITLAN
DEPARTAMENTO DE PRESUPUESTO
CASO PRACTICO

Auxiliares

Hoja: 2

De: 1 del 01/Ene/2002 al 31/Dic/2002

Tipo de Póliza	Número	Fecha	Concepto	Cargos	Abonos	Saldos
Ingresos	3	04/Feb/2002	EFVO.RVR/72 COMP.CUA/04/003/02	1,000.00		1,000.00
Ingresos	4	04/Feb/2002	DEP.02/02 CUA/04/003/02 REYES		1,000.00	
				1,000.00	1,000.00	
1102-01-001-001-000 FONDO DE OPERACION			Deudora			
		01/Ene/2002	Saldo Inicial			0.00
Diario	1	06/Ene/2002	APERTURA CTA.X TESORERIA UNAM	50,000.00		50,000.00
				50,000.00		50,000.00
1102-C1-001-002-000 INGRESOS EXTRAORDINARIOS			Deudora			
		01/Ene/2002	Saldo Inicial			0.00
Ingresos	16	04/Abr/2002	DP.007/02 CH.01820	1,000.00		1,000.00
Egresos	9	06/Abr/2002	CH.007 FESC/DI/212/02 CH.01820		1,000.00	
				1,000.00	1,000.00	
1102-01-001-003-000 G.R.C. A LA UPA-CUAUTITLAN			Deudora			
		01/Ene/2002	Saldo Inicial			0.00
Diario	47	17/Mar/2002	FESC/SA/20 BANCA CONFIA LUZ EN		41,000.00	-41,000.00
Ingresos	11	17/Mar/2002	DEP.005/02 LUZ ENERO	42,000.00		1,000.00
Egresos	8	20/Mar/2002	CH.06 UNAM CUA/04/012/02		1,000.00	
				42,000.00	42,000.00	
1102-01-001-004-000 G.R.C. DEL FONDO DE OPERACION			Deudora			
		01/Ene/2002	Saldo Inicial			0.00
Egresos	3	25/Feb/2002	CH.003 AGG/43/02 ALVARADO		500.00	-500.00
Ingresos	6	28/Feb/2002	DEP.003/02 CH.003	500.00		
				500.00	500.00	
1102-01-001-005-000 PROVEEDORES			Deudora			
		01/Ene/2002	Saldo Inicial			0.00
Egresos	4	03/Mar/2002	CH.004 LA CHIQUITA S.A. FC.101		5,000.00	-5,000.00
Ingresos	8	05/Mar/2002	DEP/004/02 CH.004	5,000.00		
Diario	52	19/Mar/2002	FESC/SA/20 BANCA CONFIA LUZ EN		36.00	-36.00
Ingresos	14	21/Mar/2002	DEP.006/02 COM.CH.CAJA	36.00		
Egresos	10	26/Abr/2002	CH.008 IUSACELL		1,000.00	-1,000.00
Ingresos	18	28/Abr/2002	DEP.008/02 CH.007	1,000.00		
				6,036.00	6,036.00	
1102-01-001-006-000 FONDOS REVOLVENTES			Deudora			
		01/Ene/2002	Saldo Inicial			0.00
Egresos	5	09/Mar/2002	CH.005 GGE/08/02GARCIA GALICIA		2,000.00	-2,000.00
					2,000.00	-2,000.00
1102-01-001-007-000 ACREEDORES			Deudora			
		01/Ene/2002	Saldo Inicial			0.00
Egresos	1	19/Ene/2002	CH.001 GRIMALDO MENDEZ HUMBERT		2,000.00	-2,000.00
Ingresos	2	22/Ene/2002	DEP.001/02 RECU.CH.001	2,000.00		
				2,000.00	2,000.00	

FACULTAD DE ESTUDIOS SUPERIORES CUAUTITLAN
DEPARTAMENTO DE PRESUPUESTO
CASO PRACTICO

Auxiliares

Hoja: 3

De: 1 del 01/Ene/2002 al 31/Dic/2002

Tipo de Póliza	Número	Fecha	Concepto	Cargos	Abonos	Saldos
1102-01-001-008-000	CERTIFICADOS DE ENTERO		Deudora			
		01/Ene/2002	Saldo Inicial			0.00
Ingresos	4	04/Feb/2002	DEP.02/02 CUA/04/003/02 REYES	1,000.00		1,000.00
Egresos	2	05/Feb/2002	CH.02 UNAM CUA/04/003/02		1,000.00	
				1,000.00	1,000.00	
1103-01-001-181-000	D.HONO.POR SERVS.PROFS.P/APOYO ADMVO.		Deudora			
		01/Ene/2002	Saldo Inicial			0.00
Diario	2	10/Ene/2002	PRESUPUESTO 2002	2,000.00		2,000.00
Diario	33	07/Mar/2002	CREACION CON020059/02		2,000.00	
				2,000.00	2,000.00	
1103-01-001-182-000	D.HONO.POR SERVS.PROFS.P/APOYO ACAD.		Deudora			
		01/Ene/2002	Saldo Inicial			0.00
Diario	2	10/Ene/2002	PRESUPUESTO 2002	23,000.00		23,000.00
Diario	33	07/Mar/2002	CREACION CON020059/02		23,000.00	
				23,000.00	23,000.00	
1103-01-002-216-000	S.GASTOS POR REUNIONES DE TRABAJO		Deudora			
		01/Ene/2002	Saldo Inicial			0.00
Diario	2	10/Ene/2002	PRESUPUESTO 2002	1,000.00		1,000.00
				1,000.00		1,000.00
1103-01-002-218-000	D.OTROS PASAJES		Deudora			
		01/Ene/2002	Saldo Inicial			0.00
Diario	2	10/Ene/2002	PRESUPUESTO 2002 *	1,000.00		1,000.00
				1,000.00		1,000.00
1103-01-002-231-000	D.SERVICIOS EXTERNOS		Deudora			
		01/Ene/2002	Saldo Inicial			0.00
Diario	2	10/Ene/2002	PRESUPUESTO 2002	2,000.00		2,000.00
				2,000.00		2,000.00
1103-01-002-232-000	S.SERVS.DE MITO.POR CONT.P/EDIF.E INST.		Deudora			
		01/Ene/2002	Saldo Inicial			0.00
Diario	2	10/Ene/2002	PRESUPUESTO 2002	94,000.00		94,000.00
				94,000.00		94,000.00
1103-01-002-233-000	S.SERVS.DE MITO.P/EQUIPO DE COMPUTO		Deudora			
		01/Ene/2002	Saldo Inicial			0.00
Diario	2	10/Ene/2002	PRESUPUESTO 2002	1,000.00		1,000.00
				1,000.00		1,000.00
1103-01-002-234-000	S.SERVS.DE MITO.P/EQUI.DE FOTOCOPIADO		Deudora			
		01/Ene/2002	Saldo Inicial			0.00
Diario	2	10/Ene/2002	PRESUPUESTO 2002	20,000.00		20,000.00
				20,000.00		20,000.00
1103-01-002-235-000	D.SERVS.DE TALLERES EXT.P/EQU.DE TRANS.		Deudora			

FACULTAD DE ESTUDIOS SUPERIORES CUAUTITLAN
DEPARTAMENTO DE PRESUPUESTO
CASO PRACTICO

Auxiliares

Hoja: 4

De: 1 del 01/Ene/2002 al 31/Dic/2002

Tipo de Póliza	Número	Fecha	Concepto	Cargos	Abonos	Saldos
			01/Ene/2002 Saldo Inicial			0.00
Diario	2	10/Ene/2002	PRESUPUESTO 2002	3,000.00		3,000.00
				3,000.00		3,000.00
1103-01-002-243-000			D.OTROS SERVICIOS COMERCIALES Deudora			
			01/Ene/2002 Saldo Inicial			0.00
Diario	2	10/Ene/2002	PRESUPUESTO 2002	6,000.00		6,000.00
Diario	52	19/Mar/2002	RBO.COM.E IVA CH.CAJA LUZ EN02		36.00	5,964.00
				6,000.00	36.00	5,964.00
1103-01-002-251-000			S.ENERGIA ELECTRICA Deudora			
			01/Ene/2002 Saldo Inicial			0.00
Diario	2	10/Ene/2002	PRESUPUESTO 2002	8,000.00		8,000.00
Diario	45	16/Mar/2002	CUA/04/012/02 LUZ ENERO/02		8,000.00	
				8,000.00	8,000.00	
1103-01-002-252-000			S.TELEFONOS Deudora			
			01/Ene/2002 Saldo Inicial			0.00
Diario	2	10/Ene/2002	PRESUPUESTO 2002	5,000.00		5,000.00
Diario	76	24/Abr/2002	CH.007 FC.A284020 IUSACELL		1,000.00	4,000.00
				5,000.00	1,000.00	4,000.00
1103-01-002-253-000			D.TELEGRAFOS Y CORREOS Deudora			
			01/Ene/2002 Saldo Inicial			0.00
Diario	2	10/Ene/2002	PRESUPUESTO 2002	2,000.00		2,000.00
				2,000.00		2,000.00
1103-01-003-346-000			C.UNIFORMES Y ROPA DE TRABAJO Deudora			
			01/Ene/2002 Saldo Inicial			0.00
Diario	2	10/Ene/2002	PRESUPUESTO 2002	3,000.00		3,000.00
				3,000.00		3,000.00
1103-01-003-347-000			S.ROPA Y ARTICULOS DE PROTECCION Deudora			
			01/Ene/2002 Saldo Inicial			0.00
Diario	2	10/Ene/2002	PRESUPUESTO 2002	1,000.00		1,000.00
				1,000.00		1,000.00
1103-01-004-411-000			D.ARTS.,MATS.Y UTILES DIVERSOS Deudora			
			01/Ene/2002 Saldo Inicial			0.00
Diario	2	10/Ene/2002	PRESUPUESTO 2002	49,000.00		49,000.00
Diario	3	12/Ene/2002	FC.1815 L.ROMER S.A.		100.00	48,900.00
Diario	21	18/Feb/2002	CUA/04/006/02MGME/5/02MARTINEZ		1,000.00	47,900.00
Diario	30	02/Mar/2002	CH.004FC.101 LA CHIQUITA		5,000.00	42,900.00
Diario	66	10/Abr/2002	VALE DE ABASTECI. A53-00634		10,000.00	32,900.00
Diario	68	16/Abr/2002	CUA/04/017/02 FESC/DA/100/02		1,000.00	31,900.00
				49,000.00	17,100.00	31,900.00
1103-01-004-413-000			D.COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES Deudora			
			01/Ene/2002 Saldo Inicial			0.00

FACULTAD DE ESTUDIOS SUPERIORES CUAUTITLAN
 DEPARTAMENTO DE PRESUPUESTO
 CASO PRACTICO

Auxiliares

Hoja: 5

De: 1 del 01/Ene/2002 al 31/Dic/2002

Tipo de Póliza	Número	Fecha	Concepto	Cargos	Abonos	Saldos
Diario	2	10/Ene/2002	PRESUPUESTO 2002	15,000.00		15,000.00
				15,000.00		15,000.00
1103-01-004-414-000	S.MATS.DE	MITO.P/EDIF.E	INSTALACIONES	Deudora		
	01/Ene/2002		Saldo Inicial			0.00
Diario	2	10/Ene/2002	PRESUPUESTO 2002	21,000.00		21,000.00
				21,000.00		21,000.00
1103-C1-005-000-000	GRUPO 500	MOBILIARIO Y EQUIPO		Deudora		
	01/Ene/2002		Saldo Inicial			0.00
1103-02-001-191-000	S.REMUN.AL	PERSONAL ACAD.POR	EXAMENES	Deudora		
	01/Ene/2002		Saldo Inicial			0.00
Diario	2	10/Ene/2002	PRESUPUESTO 2002	5,000.00		5,000.00
Diario	80	24/May/2002	FESC/DP/020/02		4,000.00	1,000.00
				5,000.00	4,000.00	1,000.00
1103-02-002-211-000	D.VIATICOS	PARA EL PERSONAL		Deudora		
	01/Ene/2002		Saldo Inicial			0.00
Diario	2	10/Ene/2002	PRESUPUESTO 2002	11,000.00		11,000.00
Diario	10	24/Ene/2002	CUA/04/003/02 GCM/10/02REYES		3,000.00	8,000.00
Diario	14	08/Feb/2002	C.E.842021 CUA/04/003/02 REYES		-1,000.00	9,000.00
Diario	17	12/Feb/2002	OF.PHF/18/02 GCM/14 PEREZ H.		2,000.00	7,000.00
				11,000.00	4,000.00	7,000.00
1103-02-002-231-000	D.SERVICIOS	EXTERNOS		Deudora		
	01/Ene/2002		Saldo Inicial			0.00
Diario	2	10/Ene/2002	PRESUPUESTO 2002	3,000.00		3,000.00
				3,000.00		3,000.00
1103-02-002-251-000	S.ENERGIA	ELECTRICA		Deudora		
	01/Ene/2002		Saldo Inicial			0.00
Diario	2	10/Ene/2002	PRESUPUESTO 2002	3,000.00		3,000.00
Diario	45	16/Mar/2002	CUA/04/012/02 LUZ ENERO/02		4,000.00	-1,000.00
Diario	49	21/Mar/2002	C.E.842022 CUA/04/012/02LUZ		-1,000.00	
				3,000.00	3,000.00	
1103-02-002-252-000	S.TELEFONOS			Deudora		
	01/Ene/2002		Saldo Inicial			0.00
Diario	2	10/Ene/2002	PRESUPUESTO 2002	2,000.00		2,000.00
Diario	7	18/Ene/2002	CH.001 GMI/32/02 GRIMALDO M.		2,000.00	
				2,000.00	2,000.00	
1103-02-002-256-000	D.CUOTAS	DE AFILIACION E INSCRIPCION		Deudora		
	01/Ene/2002		Saldo Inicial			0.00
Diario	2	10/Ene/2002	PRESUPUESTO 2002	1,000.00		1,000.00
				1,000.00		1,000.00

FACULTAD DE ESTUDIOS SUPERIORES CUAUTITLAN
DEPARTAMENTO DE PRESUPUESTO
CASO PRACTICO

Auxiliares

Hoja: 6

De: 1 del 01/Ene/2002 al 31/Dic/2002

Tipo de Póliza	Número	Fecha	Concepto	Cargos	Abonos	Saldos
1103-02-002-257-000	C.GTOS.Y DERECHOS DE IMPORTACION		Deudora			
			01/Ene/2002 Saldo Inicial			0.00
Diario	2	10/Ene/2002	PRESUPUESTO 2002	32,000.00		32,000.00
				32,000.00		32,000.00
1103-02-003-346-000	C.UNIFORMES Y ROPA DE TRABAJO		Deudora			
			01/Ene/2002 Saldo Inicial			0.00
Diario	2	10/Ene/2002	PRESUPUESTO 2002	3,000.00		3,000.00
				3,000.00		3,000.00
1103-02-004-411-000	D.ARTS.,MATS.Y UTILES DIVERSOS		Deudora			
			01/Ene/2002 Saldo Inicial			0.00
Diario	2	10/Ene/2002	PRESUPUESTO 2002	1,000.00		1,000.00
				1,000.00		1,000.00
1103-02-005-000-000	GRUPO 500 MOBILIARIO Y EQUIPO		Deudora			
			01/Ene/2002 Saldo Inicial			0.00
1103-03-001-191-000	S.REMUN.AL PERSONAL ACAD.POR EXAMENES		Deudora			
			01/Ene/2002 Saldo Inicial			0.00
Diario	2	10/Ene/2002	PRESUPUESTO 2002	31,000.00		31,000.00
				31,000.00		31,000.00
1103-03-002-213-000	D.GTOS.DE VIA.DE ALUMN.EN PRACT.ESC.		Deudora			
			01/Ene/2002 Saldo Inicial			0.00
Diario	2	10/Ene/2002	PRESUPUESTO 2002	2,000.00		2,000.00
				2,000.00		2,000.00
1103-03-002-231-000	D.SERVICIOS EXTERNOS		Deudora			
			01/Ene/2002 Saldo Inicial			0.00
Diario	2	10/Ene/2002	PRESUPUESTO 2002	1,000.00		1,000.00
Diario	38	11/Mar/2002	GGE/18/02 GARCIA GALICIA E.		400.00	600.00
				1,000.00	400.00	600.00
1103-03-002-234-000	S.SERVS.DE MTT0.P/EQUI.DE FOTOCOPIADO		Deudora			
			01/Ene/2002 Saldo Inicial			0.00
1103-03-002-243-000	D.OTROS SERVICIOS COMERCIALES		Deudora			
			01/Ene/2002 Saldo Inicial			0.00
Diario	2	10/Ene/2002	PRESUPUESTO 2002	1,000.00		1,000.00
Diario	38	11/Mar/2002	GGE/18/02 GARCIA GALICIA E.		200.00	800.00
				1,000.00	200.00	800.00
1103-03-002-251-000	S.ENERGIA ELECTRICA		Deudora			
			01/Ene/2002 Saldo Inicial			0.00
Diario	2	10/Ene/2002	PRESUPUESTO 2002	39,000.00		39,000.00

FACULTAD DE ESTUDIOS SUPERIORES CUAUTITLAN
DEPARTAMENTO DE PRESUPUESTO
CASO PRACTICO

Auxiliares

Hoja: 7

De: 1 del 01/Ene/2002 al 31/Dic/2002

Tipo de Póliza	Número	Fecha	Concepto	Cargos	Abonos	Saldos
Diario	45	16/Mar/2002	CUA/04/012/02 LUZ ENERO/02		30,000.00	9,000.00
				39,000.00	30,000.00	9,000.00
1103-03-002-252-000 S. TELEFONOS			Deudora			
		01/Ene/2002	Saldo Inicial			0.00
Diario	2	10/Ene/2002	PRESUPUESTO 2002	22,000.00		22,000.00
				22,000.00		22,000.00
1103-03-002-256-000 D.CUOTAS DE AFILIACION E INSCRIPCION			Deudora			
		01/Ene/2002	Saldo Inicial			0.00
Diario	2	10/Ene/2002	PRESUPUESTO 2002	1,000.00		1,000.00
				1,000.00		1,000.00
1103-03-003-346-000 C.UNIFORMES Y ROPA DE TRABAJO			Deudora			
		01/Ene/2002	Saldo Inicial			0.00
Diario	2	10/Ene/2002	PRESUPUESTO 2002	37,000.00		37,000.00
				37,000.00		37,000.00
1103-03-004-411-000 D.ARTS.,MATS.Y UTILES DIVERSOS			Deudora			
		01/Ene/2002	Saldo Inicial			0.00
Diario	2	10/Ene/2002	PRESUPUESTO 2002	26,000.00		26,000.00
Diario	27	26/Feb/2002	CH.003 AGG/50/02 ALVARADO		500.00	25,500.00
Diario	38	11/Mar/2002	GGE/18/02 GARCIA GALICIA E.		100.00	25,400.00
Diario	42	13/Mar/2002	CUA/04/011/02 FESC/DA/72/02FES		1,000.00	24,400.00
Egresos	6	15/Mar/2002	FESC/DP/16/2 CANC.CUA/04/011/2		-1,000.00	25,400.00
Diario	64	08/Abr/2002	FESC/D/84/2/02 A 10.03.512	-500.00		24,900.00
Diario	66	10/Abr/2002	VALE DE ABASTECI. A48-00721		5,000.00	19,900.00
				25,500.00	5,600.00	19,900.00
1103-03-005-512-000 D.EQUIPO E INSTRUMENTAL			Deudora			
		01/Ene/2002	Saldo Inicial			0.00
Diario	65	10/Abr/2002	DGPU/1280 TRASNF.DE 10.03.411	500.00		500.00
Diario	66	10/Abr/2002	VALE DE ABASTECI. A74-00817		500.00	
				500.00	500.00	
1104-01-000-000-000 CUENTA 218(CON FINES ESPECIFICOS)			Deudora			
		01/Ene/2002	Saldo Inicial			0.00
Diario	57	24/Mar/2002	CUA/04/001/02	800.00		800.00
Diario	79	30/Abr/2002	RENDIMIENTOS FROS.ABRIL/02	20.00		820.00
				820.00		820.00
1104-02-000-000-000 CUENTA 281(CURSOS DE EXTENCION)			Deudora			
		01/Ene/2002	Saldo Inicial			0.00
Diario	57	24/Mar/2002	CUA/04/001/02	1,000.00		1,000.00
Diario	58	25/Mar/2002	CUA/04/015/02 LGMP/117 LOPEZ		1,000.00	
				1,000.00	1,000.00	
1104-03-000-000-000 CUENTA 282(SIN FINES ESPECIFICOS)			Deudora			
		01/Ene/2002	Saldo Inicial			0.00

FACULTAD DE ESTUDIOS SUPERIORES CUAUTITLAN
DEPARTAMENTO DE PRESUPUESTO
CASO PRACTICO

Auxiliares

Hoja: 8

De: 1 del 01/Ene/2002 al 31/Dic/2002

Tipo de Póliza	Número	Fecha	Concepto	Cargos	Abonos	Saldos
Diario	57	24/Mar/2002	CUA/04/001/02	1,000.00		1,000.00
				1,000.00		1,000.00
1105-01-001-001-000	COMP.PREV.NUMERO	CON020059/2	Deudora			
		01/Ene/2002	Saldo Inicial			0.00
Diario	33	07/Mar/2002	CREACION	2,000.00		2,000.00
Diario	34	07/Mar/2002	RBO.HONG.1*-31/ENERO/2002MARES		1,200.00	800.00
				2,000.00	1,200.00	800.00
1105-01-002-001-000	COMP.PREV.NUMERO	CON020059/02	Deudora			
		01/Ene/2002	Saldo Inicial			0.00
Diario	33	07/Mar/2002	CREACION	23,000.00		23,000.00
				23,000.00		23,000.00
1105-01-003-001-000	COMP.PREV.NUMERO	CUA020074/02	Deudora			
		01/Ene/2002	Saldo Inicial			0.00
Diario	69	17/Abr/2002	CUA/04/017 CREACION	1,000.00		1,000.00
Diario	70	18/Abr/2002	CUA/04/018/02 FESC/DA/110/02		1,000.00	
				1,000.00	1,000.00	
1106-01-001-001-000	REYES VEGA ROCIO		Deudora			
		01/Ene/2002	Saldo Inicial			0.00
Diario	12	26/Ene/2002	CUA/04/003/02 AC.GCM/10/02	3,000.00		3,000.00
Diario	13	04/Feb/2002	OF.RVR/72/02 COMP.CUA/04/03/02		2,000.00	1,000.00
Ingresos	3	04/Feb/2002	EFVO.RVR/72 COMP.CUA/04/003/02		1,000.00	
				3,000.00	3,000.00	
1106-01-002-001-000	MARTINEZ GARCIA MARIA ELENA		Deudora			
		01/Ene/2002	Saldo Inicial			0.00
Diario	23	20/Feb/2002	C.R.CUA/04/006/02	1,000.00		1,000.00
Diario	24	22/Feb/2002	CUA/04/006/02 MOME/08/02		1,000.00	
				1,000.00	1,000.00	
1106-01-002-002-000	LOPEZ GARCIA MARIA DEL PILAR		Deudora			
		01/Ene/2002	Saldo Inicial			0.00
Diario	60	26/Mar/2002	C.R.CUA/04/015/02 LGMP/117/02	1,000.00		1,000.00
Diario	61	30/Mar/2002	LGMP/123/02 COMP.CUA/04/015/02		1,000.00	
				1,000.00	1,000.00	
1106-01-002-003-000	MORALES VARGAS VICTOR		Deudora			
		01/Ene/2002	Saldo Inicial			0.00
Diario	72	19/Abr/2002	C.R.CUA/04/018/02 FESC/DA/110	1,000.00		1,000.00
Diario	73	21/Abr/2002	FESC/DA/112 COMP.CUA/04/018		1,000.00	
				1,000.00	1,000.00	
1106-02-001-000-000	ALVARADO GARCIA GRETA		Deudora			
		01/Ene/2002	Saldo Inicial			0.00
Egresos	3	25/Feb/2002	CH.003 AGG/43/02	500.00		500.00

FACULTAD DE ESTUDIOS SUPERIORES CUAUTITLAN
DEPARTAMENTO DE PRESUPUESTO
CASO PRACTICO

Auxiliares

Hoja: 9

De: 1 del 01/Ene/2002 al 31/Dic/2002

Tipo de Póliza	Número	Fecha	Concepto	Cargos	Abonos	Saldos
Diario	27	26/Feb/2002	CH.003 AGG/50/02		500.00	
				500.00	500.00	
1106-03-001-000-000	GARCIA GALICIA	ENRIQUE	Deudora			0.00
		01/Ene/2002	Saldo Inicial			0.00
Egresos	5	09/Mar/2002	CH.005 GGE/08/02	2,000.00		2,000.00
				2,000.00		2,000.00
1106-04-001-000-000	MARTINEZ MUÑOZ	IRMA MIREYA	Deudora			0.00
		01/Ene/2002	Saldo Inicial			0.00
Diario	48	20/Mar/2002	CH.CAJA 184040 LUZ ENERO/02		41,000.00	-41,000.00
Egresos	7	20/Mar/2002	CH.CAJA 184040 LUZ ENERO	41,000.00		
				41,000.00	41,000.00	
1106-05-001-000-000	DIREC.GRAL.DE FINANZAS DE LA UNAM		Deudora			0.00
		01/Ene/2002	Saldo Inicial			0.00
Egresos	2	05/Feb/2002	CH.02 CUA/04/003/02	1,000.00		1,000.00
Diario	14	08/Feb/2002	C.E.842021 CUA/04/003/02 REYES		1,000.00	
Egresos	6	20/Mar/2002	CH.06 CUA/04/012/02	1,000.00		1,000.00
Diario	49	21/Mar/2002	C.E.842022 CUA/04/012/02LUZ		1,000.00	
				2,000.00	2,000.00	
1107-01-001-001-000	ALVARADO GARCIA	GRETA	Deudora			0.00
		01/Ene/2002	Saldo Inicial			0.00
Diario	28	27/Feb/2002	CUA/04/008/02 CH.003 AGG/43/02	500.00		500.00
Diario	29	28/Feb/2002	CUA/04/08/02 AGG/43/02		500.00	
				500.00	500.00	
1107-01-002-001-000	LA CHIQUITA S.A.		Deudora			0.00
		01/Ene/2002	Saldo Inicial			0.00
Diario	31	04/Mar/2002	CUA/04/009/02 CH.004 FC.101	5,000.00		5,000.00
Diario	32	05/Mar/2002	CUA/04/009/02 CH.004 FC.101		5,000.00	
				5,000.00	5,000.00	
1107-01-002-002-000	BANCA CONFIA		Deudora			0.00
		01/Ene/2002	Saldo Inicial			0.00
Diario	53	20/Mar/2002	CUA/04/014/02 COM.LUZ EN/02	36.00		36.00
Diario	54	21/Mar/2002	CUA/04/014/02 LUZ ENERO		36.00	
				36.00	36.00	
1107-01-002-003-000	IUSACELL		Deudora			0.00
		01/Ene/2002	Saldo Inicial			0.00
Diario	77	27/Abr/2002	CUA/04/020/02 CH.007 FA284020	1,000.00		1,000.00
Diario	78	28/Abr/2002	C.R.CUA/04/020 CH.007 FA284020		1,000.00	
				1,000.00	1,000.00	
1107-01-003-001-001	GRIMALDO MENDEZ	HUMBERTO	Deudora			0.00
		01/Ene/2002	Saldo Inicial			0.00

FACULTAD DE ESTUDIOS SUPERIORES CUAUTILAN
 DEPARTAMENTO DE PRESUPUESTO
 CASO PRACTICO

Auxiliares

Hoja: 10

De: 1 del 01/Ene/2002 al 31/Dic/2002

Tipo de Póliza	Número	Fecha	Concepto	Cargos	Abonos	Saldos
Diario	8	20/Ene/2002	CH.001 CUA/04/002/02	2,000.00		2,000.00
Diario	9	21/Ene/2002	CUA/04/002/02 CH.001 GMH/32/02		2,000.00	
				2,000.00	2,000.00	
1107-02-001-001-000	PEREZ HUERTA FAUSTO		Deudora			
		01/Ene/2002	Saldo Inicial			0.00
Diario	18	13/Feb/2002	CUA/04/005 PHF/18/02 GCM/14/02	2,000.00		2,000.00
Diario	19	14/Feb/2002	CUA/04/005/02 PHF/18/02		2,000.00	
				2,000.00	2,000.00	
1107-02-002-001-000	GARCIA GALICIA ENRIQUE		Deudora			
		01/Ene/2002	Saldo Inicial			0.00
Diario	39	12/Mar/2002	CUA/04/010/02 GGE/08/02	700.00		700.00
Diario	40	13/Mar/2002	CUA/04/010/02 GGE/08/02		700.00	
				700.00	700.00	
1107-02-003-001-000	MARES NOVOA MARIA EDUVIGES		Deudora			
		01/Ene/2002	Saldo Inicial			0.00
Diario	35	08/Mar/2002	RBO.HONO.1*-31/ENERO/2002	1,200.00		1,200.00
Diario	36	09/Mar/2002	O.P.UCU/04/001/02		1,200.00	
				1,200.00	1,200.00	
1107-02-004-000-000	EXAMENES EXTRAORDINARIOS		Deudora			
		01/Ene/2002	Saldo Inicial			0.00
Diario	80	24/May/2002	FESC/DP/020/02	4,000.00		4,000.00
Diario	81	31/May/2002	PD.40001 FESC/DP/020/02		4,000.00	
				4,000.00	4,000.00	
107-03-001-000-000	L.ROMER S.A.		Deudora			
		01/Ene/2002	Saldo Inicial			0.00
Diario	4	13/Ene/2002	CUA/04/001 FACT.1815	100.00		100.00
Diario	5	14/Ene/2002	CUA/04/001/02 FC.1815		100.00	
				100.00	100.00	
107-03-002-000-000	DIREC.GRAL.DE PROVEEDURIA DE LA UNAM		Deudora			
		01/Ene/2002	Saldo Inicial			0.00
Diario	66	10/Abr/2002	VALE DE ABASTECCI. A53-00634	10,000.00		10,000.00
Diario	66	10/Abr/2002	VALE DE ABASTECCI. A48-00721	5,000.00		15,000.00
Diario	66	10/Abr/2002	VALE DE ABASTECCI. A74-00817	500.00		15,500.00
Diario	67	14/Abr/2002	P.D.26005/V.A. A53-00634		10,000.00	5,500.00
Diario	67	14/Abr/2002	P.D.26005/V.A. A48-00721		5,000.00	500.00
Diario	67	14/Abr/2002	P.D.26005/V.A. A74-00817		500.00	
				15,500.00	15,500.00	
107-04-001-001-000	REYES VEGA ROCIO		Deudora			
		01/Ene/2002	Saldo Inicial			0.00
Diario	10	24/Ene/2002	CUA/04/003/02 GCM/10/02	3,000.00		3,000.00
Diario	11	25/Ene/2002	CUA/04/003/02 AC.GCM/10/02		3,000.00	

FACULTAD DE ESTUDIOS SUPERIORES CUAUTITLAN
DEPARTAMENTO DE PRESUPUESTO
CASO PRACTICO

Auxiliares

Hoja: 11

De: 1 del 01/Ene/2002 al 31/Dic/2002

Tipo de Póliza	Número Fecha	Concepto	Cargos	Abonos	Saldos
			3,000.00	3,000.00	
1107-04-002-001-000		MARTINEZ GARCIA MARIA ELENA Deudora			
		01/Ene/2002 Saldo Inicial			0.00
Diario	21 18/Feb/2002	CUA/04/006/02 OF.MGME/05/02	1,000.00		1,000.00
Diario	22 19/Feb/2002	CUA/04/006/02		1,000.00	
			1,000.00	1,000.00	
1107-04-002-002-000		FES-CUAUTITLAN Deudora			
		01/Ene/2002 Saldo Inicial			0.00
Diario	42 13/Mar/2002	CUA/04/011/02 FESC/DA/72/02	1,000.00		1,000.00
Diario	43 14/Mar/2002	CUA/04/011/02		1,000.00	
Diario	45 16/Mar/2002	CUA/04/012/02 LUZ ENERO/02	42,000.00		42,000.00
Diario	46 17/Mar/2002	CUA/04/012/02 LUZ ENERO/02		42,000.00	
Diario	50 21/Mar/2002	CUA/04/013/02COMP.CUA/04/12/02	42,000.00		42,000.00
Diario	51 22/Mar/2002	CUA/04/013/02 COMP.CUA/04/012		42,000.00	
			85,000.00	85,000.00	
1107-04-002-003-000		LOPEZ GARCIA MARIA DEL PILAR Deudora			
		01/Ene/2002 Saldo Inicial			0.00
Diario	58 25/Mar/2002	CUA/04/015/02 LGMP/117/02	1,000.00		1,000.00
Diario	59 26/Mar/2002	CUA/04/015/02 LGMP/117/02		1,000.00	
			1,000.00	1,000.00	
1107-04-002-004-000		MORALES VARGAS VICTOR Deudora			
		01/Ene/2002 Saldo Inicial			0.00
Diario	70 18/Abr/2002	CUA/04/018/02 FESC/DA/110/02	1,000.00		1,000.00
Diario	71 19/Abr/2002	CUA/04/018/02 FESC/DA/110/02		1,000.00	
			1,000.00	1,000.00	
1107-06-001-001-000		REYES VEGA ROCIO Deudora			
		01/Ene/2002 Saldo Inicial			0.00
Diario	15 09/Feb/2002	CUA/04/004 COMP.CUA/04/003	3,000.00		3,000.00
Diario	16 10/Feb/2002	CUA/04/004 COMP.CUA/04/003		3,000.00	
			3,000.00	3,000.00	
1107-06-002-001-000		MARTINEZ GARCIA MARIA ELENA Deudora			
		01/Ene/2002 Saldo Inicial			0.00
Diario	25 23/Feb/2002	CUA/04/007/02COMP.CUA/04/06/02	1,000.00		1,000.00
Diario	26 24/Feb/2002	CUA/04/007/02COMP.CUA/04/06/02		1,000.00	
			1,000.00	1,000.00	
1107-06-002-003-000		LOPEZ GARCIA MARIA DEL PILAR Deudora			
		01/Ene/2002 Saldo Inicial			0.00
Diario	62 02/Abr/2002	CUA/04/016/02 COMP.CUA/04/015	1,000.00		1,000.00
Diario	63 03/Abr/2002	CUA/04/016/02 COMP.CUA/04/015		1,000.00	
			1,000.00	1,000.00	
1107-06-002-004-000		MORALES VARGAS VICTOR Deudora			

FACULTAD DE ESTUDIOS SUPERIORES CUAUTITLAN
 DEPARTAMENTO DE PRESUPUESTO
 CASO PRACTICO

Auxiliares

Hoja: 12

De: 1 del 01/Ene/2002 al 31/Dic/2002

Tipo de Póliza	Número	Fecha	Concepto	Cargos	Abonos	Saldos
			01/Ene/2002 Saldo Inicial			0.00
Diario	74	21/Abr/2002	CUA/04/019 COMP.CUA/04/018/02	1,000.00		1,000.00
Diario	75	23/Abr/2002	CUA/04/019/02 COMP.CUA/04/018		1,000.00	
				1,000.00	1,000.00	
1107-07-001-000-000 CUENTA 218 (SIN FINES ESPECIFICOS)			Deudora			
			01/Ene/2002 Saldo Inicial			0.00
Diario	56	23/Mar/2002	FESC/DI/41/02 CUA/01/001/02	1,000.00		1,000.00
Diario	57	24/Mar/2002	CUA/04/001/02 FESC/DI/41/02		1,000.00	
				1,000.00	1,000.00	
1107-07-002-000-000 CUENTA 281 (CURSOS DE EXTENSION)			Deudora			
			01/Ene/2002 Saldo Inicial			0.00
Diario	56	23/Mar/2002	FESC/DI/41/02 CUA/01/001/02	1,000.00		1,000.00
Diario	57	24/Mar/2002	CUA/04/001/02 FESC/DI/41/02		1,000.00	
				1,000.00	1,000.00	
1107-07-003-000-000 CUENTA 282 (CON FINES ESPECIFICOS)			Deudora			
			01/Ene/2002 Saldo Inicial			0.00
Diario	56	23/Mar/2002	FESC/DI/41/02 CUA/01/001/02	1,000.00		1,000.00
Diario	57	24/Mar/2002	CUA/04/001/02 FESC/DI/41/02		1,000.00	
				1,000.00	1,000.00	
1106-00-000-000-000 DOCUMENTOS RECHAZADOS			Deudora			
			01/Ene/2002 Saldo Inicial			0.00
1109-01-001-001-000 ALVARADO GARCIA GRETA			Deudora			
			01/Ene/2002 Saldo Inicial			0.00
Diario	27	26/Feb/2002	CH.003 AGG/50/02 ALVARADO	500.00		500.00
Diario	28	27/Feb/2002	CUA/04/008/02 CH.003 AGG/43/02		500.00	
				500.00	500.00	
1109-01-002-001-000 LA CHIQUITA S.A.			Deudora			
			01/Ene/2002 Saldo Inicial			0.00
Diario	30	02/Mar/2002	CH.004 FC.101	5,000.00		5,000.00
Diario	31	04/Mar/2002	CUA/04/009/02 CH.004 FC.101		5,000.00	
				5,000.00	5,000.00	
1109-01-002-002-000 BANCA CONFIA			Deudora			
			01/Ene/2002 Saldo Inicial			0.00
Diario	52	19/Mar/2002	RBO.COM.E IVA CH.CAJA LUZ EN02	36.00		36.00
Diario	53	20/Mar/2002	CUA/04/014/02 COM.LUZ EN/02		36.00	
				36.00	36.00	
1109-01-002-003-000 IUSACELL			Deudora			
			01/Ene/2002 Saldo Inicial			0.00
Diario	76	24/Abr/2002	CH.007 FC.A284020 DGSCA/316/02	1,000.00		1,000.00

FACULTAD DE ESTUDIOS SUPERIORES CUAUTITLAN
DEPARTAMENTO DE PRESUPUESTO
CASO PRACTICO

Auxiliares

Hoja: 13

De: 1 del 01/Ene/2002 al 31/Dic/2002

Tipo de Póliza	Número Fecha	Concepto	Cargos	Abonos	Saldos
Diario	77 27/Abr/2002	CUA/04/020/02 CH.007 FA284020		1,000.00	
			1,000.00	1,000.00	
1109-01-003-001-001		GRIMALDO MENDEZ HUMBERTO Deudora			0.00
	01/Ene/2002	Saldo Inicial			0.00
Diario	7 18/Ene/2002	CH.001 GMH/32/02	2,000.00		2,000.00
Diario	8 20/Ene/2002	CH.001 CUA/04/002/02		2,000.00	
			2,000.00	2,000.00	
1109-02-001-001-000		PEREZ HUERTA FAUSTO Deudora			0.00
	01/Ene/2002	Saldo Inicial			0.00
Diario	17 12/Feb/2002	OF.PHF/18/02 GCM/14/02	2,000.00		2,000.00
Diario	18 13/Feb/2002	CUA/04/005 PHF/18/02 GCM/14/02		2,000.00	
			2,000.00	2,000.00	
1109-02-002-001-000		GARCIA GALICIA ENRIQUE Deudora			0.00
	01/Ene/2002	Saldo Inicial			0.00
Diario	38 11/Mar/2002	GGE/18/02	700.00		700.00
Diario	39 12/Mar/2002	CUA/04/010/02 GGE/08/02		700.00	
			700.00	700.00	
1109-02-004-001-000		MARES NOVOA MARIA EDUVIGES Deudora			0.00
	01/Ene/2002	Saldo Inicial			0.00
Diario	34 07/Mar/2002	RBO.HONO.1*-31/ENERO/2002	1,200.00		1,200.00
Diario	35 08/Mar/2002	RBO.HONO.1*-31/ENERO/2002		1,200.00	
			1,200.00	1,200.00	
1109-03-001-000-000		L.ROMER S.A. Deudora			0.00
	01/Ene/2002	Saldo Inicial			0.00
Diario	3 12/Ene/2002	FC.1815	100.00		100.00
Diario	4 13/Ene/2002	CUA/04/001 FACT.1815		100.00	
			100.00	100.00	
1109-04-001-001-000		REYES VEGA ROCIO Deudora			0.00
	01/Ene/2002	Saldo Inicial			0.00
Diario	13 04/Feb/2002	OF.RVR/72/02 COMP.CUA/04/03/02	2,000.00		2,000.00
Diario	14 08/Feb/2002	C.E.842021 CUA/04/003/02	1,000.00		3,000.00
Diario	15 09/Feb/2002	CUA/04/004 COMP.CUA/04/003		3,000.00	
			3,000.00	3,000.00	
1109-04-002-001-000		MARTINEZ GARCIA MARIA ELENA Deudora			0.00
	01/Ene/2002	Saldo Inicial			0.00
Diario	24 22/Feb/2002	CUA/04/006/02 MGME/08/02	1,000.00		1,000.00
Diario	25 23/Feb/2002	CUA/04/007/02COMP.CUA/04/06/02		1,000.00	
			1,000.00	1,000.00	
1109-04-002-003-000		LOPEZ GARCIA MARIA DEL PILAR Deudora			0.00
	01/Ene/2002	Saldo Inicial			0.00

FACULTAD DE ESTUDIOS SUPERIORES CUAUTITLAN
DEPARTAMENTO DE PRESUPUESTO
CASO PRACTICO

Auxiliares

Hoja: 14

De: 1 del 01/Ene/2002 al 31/Dic/2002

Tipo de Póliza	Número	Fecha	Concepto	Cargos	Abonos	Saldos
Diario	61	30/Mar/2002	LGMP/123/02 COMP.CUA/04/015/02	1,000.00		1,000.00
Diario	62	02/Abr/2002	CUA/04/016/02 COMP.CUA/04/015		1,000.00	
				1,000.00	1,000.00	
1109-04-002-004-000 MORALES VARGAS VICTOR			Deudora			
		01/Ene/2002	Saldo Inicial			0.00
Diario	73	21/Abr/2002	FESC/DA/112 COMP.CUA/04/018	1,000.00		1,000.00
Diario	74	21/Abr/2002	CUA/04/019 COMP.CUA/04/018/02		1,000.00	
				1,000.00	1,000.00	
1109-04-002-005-000 FES-CUAUTITLAN			Deudora			
		01/Ene/2002	Saldo Inicial			0.00
Diario	44	15/Mar/2002	RBOS.LUZ ENERO/02	41,000.00		41,000.00
Diario	49	21/Mar/2002	C.E.842022 CUA/04/012/02	1,000.00		42,000.00
Diario	50	21/Mar/2002	CUA/04/013/02COMP.CUA/04/12/02		42,000.00	
				42,000.00	42,000.00	
1109-05-001-000-000 CUENTA 218 (SIN FINES ESPECIFICOS)			Deudora			
		01/Ene/2002	Saldo Inicial			0.00
Diario	55	22/Mar/2002	FESC/DI/41/02	1,000.00		1,000.00
Diario	56	23/Mar/2002	FESC/DI/41/02 CUA/01/001/02		1,000.00	
				1,000.00	1,000.00	
1109-05-002-000-000 CUENTA 281 (CURSOS DE EXTENCION)			Deudora			
		01/Ene/2002	Saldo Inicial			0.00
Diario	55	22/Mar/2002	FESC/DI/41/02	1,000.00		1,000.00
Diario	56	23/Mar/2002	FESC/DI/41/02 CUA/01/001/02		1,000.00	
				1,000.00	1,000.00	
1109-05-003-000-000 CUENTA 282 (CON FINES ESPECIFICOS)			Deudora			
		01/Ene/2002	Saldo Inicial			0.00
Diario	55	22/Mar/2002	FESC/DI/41/02	1,000.00		1,000.00
Diario	56	23/Mar/2002	FESC/DI/41/02 CUA/01/001/02		1,000.00	
				1,000.00	1,000.00	
110-01-001-001-000 ALVARADO GARCIA GRETA			Deudora			
		01/Ene/2002	Saldo Inicial			0.00
Diario	29	28/Feb/2002	CUA/04/08/02 AGG/43/02	500.00		500.00
Ingresos	5	28/Feb/2002	CH.1125 CUA/04/08/02 ALVARADO		500.00	
				500.00	500.00	
110-01-002-001-000 LA CHIQUITA S.A.			Deudora			
		01/Ene/2002	Saldo Inicial			0.00
Diario	32	05/Mar/2002	CUA/04/009/02 CH.004 FC.101	5,000.00		5,000.00
Ingresos	7	05/Mar/2002	CH.1126 CUA/04/009/02		5,000.00	
				5,000.00	5,000.00	
110-01-002-002-000 BANCA CONFIA			Deudora			
		01/Ene/2002	Saldo Inicial			0.00

FACULTAD DE ESTUDIOS SUPERIORES CUAUTITLAN
DEPARTAMENTO DE PRESUPUESTO
CASO PRACTICO

Auxiliares
De: 1 del 01/Ene/2002 al 31/Dic/2002

Hoja: 15

Tipo de Póliza	Número	Fecha	Concepto	Cargos	Abonos	Saldos
Diario	54	21/Mar/2002	CUA/04/014/02 LUZ ENERO	36.00		36.00
Ingresos	13	21/Mar/2002	CUA/04/014/02 COM.E IVA CH.CAJ		36.00	
				36.00	36.00	
1110-01-002-003-000 IUSACELL			Deudora			
		01/Ene/2002	Saldo Inicial			0.00
Diario	78	28/Abr/2002	C.R.CUA/04/020 CH.007 FA284020	1,000.00		1,000.00
Ingresos	17	28/Abr/2002	CH.1130 CUA/04/020/02		1,000.00	
				1,000.00	1,000.00	
1110-01-003-001-001 GRIMALDO MENDEZ HUMBERTO			Deudora			
		01/Ene/2002	Saldo Inicial			0.00
Diario	9	21/Ene/2002	CUA/04/002/02 CH.001 GMH/32/02	2,000.00		2,000.00
Ingresos	1	22/Ene/2002	CH.1124 CUA/04/002/02		2,000.00	
				2,000.00	2,000.00	
1110-02-001-001-000 PEREZ HUERTA FAUSTO			Deudora			
		01/Ene/2002	Saldo Inicial			0.00
Diario	19	14/Feb/2002	CUA/04/005/02 PHF/18/02	2,000.00		2,000.00
Diario	20	15/Feb/2002	C.R.CUA/04/005/02 PHF/12/02		2,000.00	
				2,000.00	2,000.00	
1110-02-002-001-000 GARCIA GALICIA ENRIQUE			Deudora			
		01/Ene/2002	Saldo Inicial			0.00
Diario	40	13/Mar/2002	CUA/04/010/02 GGE/08/02	700.00		700.00
Diario	41	13/Mar/2002	CUA/04/010/02 GGE/18/02		700.00	
				700.00	700.00	
1110-03-001-000-000 L.ROMER S.A.			Deudora			
		01/Ene/2002	Saldo Inicial			0.00
Diario	5	14/Ene/2002	CUA/04/001/02 FC.1815	100.00		100.00
Diario	6	15/Ene/2002	C.R.CUA/04/001/02 FACT.1815		100.00	
				100.00	100.00	
1110-04-001-001-000 REYES VEGA ROCIO			Deudora			
		01/Ene/2002	Saldo Inicial			0.00
Diario	11	25/Ene/2002	CUA/04/003/02 AC.GCM/10/02	3,000.00		3,000.00
Diario	12	26/Ene/2002	CUA/04/003/02 AC.GCM/10/02		3,000.00	
				3,000.00	3,000.00	
1110-04-002-001-000 MARTINEZ GARCIA MARIA ELENA			Deudora			
		01/Ene/2002	Saldo Inicial			0.00
Diario	22	19/Feb/2002	CUA/04/006/02	1,000.00		1,000.00
Diario	23	20/Feb/2002	C.R.CUA/04/006/02		1,000.00	
				1,000.00	1,000.00	
1110-04-002-002-000 FES-CUAUTITLAN			Deudora			
		01/Ene/2002	Saldo Inicial			0.00

FACULTAD DE ESTUDIOS SUPERIORES CUAUTITLAN
DEPARTAMENTO DE PRESUPUESTO
CASO PRACTICO

Auxiliares

Hoja: 16

De: 1 del 01/Ene/2002 al 31/Dic/2002

Tipo de Póliza	Número Fecha	Concepto	Cargos	Abonos	Saldos
Diario	43 14/Mar/2002	CUA/04/011/02	1,000.00		1,000.00
Ingresos	9 14/Mar/2002	CUA/04/011/02 FESC/DA/72/02		1,000.00	
Diario	46 17/Mar/2002	CUA/04/012/02 LUZ ENERO/02	42,000.00		42,000.00
Ingresos	10 17/Mar/2002	CH.1128 CUA/04/012/02		42,000.00	
			43,000.00	43,000.00	
1110-04-002-003-000	LOPEZ GARCIA MARIA DEL PILAR	Deudora			
	01/Ene/2002	Saldo Inicial			0.00
Diario	59 26/Mar/2002	CUA/04/015/02 LGMP/117/02	1,000.00		1,000.00
Diario	60 26/Mar/2002	C.R.CUA/04/015/02 LGMP/117/02		1,000.00	
			1,000.00	1,000.00	
1110-04-002-004-000	MORALES VARGAS VICTOR	Deudora			
	01/Ene/2002	Saldo Inicial			0.00
Diario	71 19/Abr/2002	CUA/04/018/02 FESC/DA/110/02	1,000.00		1,000.00
Diario	72 19/Abr/2002	C.R.CUA/04/018/02 FESC/DA/110		1,000.00	
			1,000.00	1,000.00	
1111-01-001-001-000	MARES NOVOA MARIA EDUVIGES	Deudora			
	01/Ene/2002	Saldo Inicial			0.00
Diario	36 09/Mar/2002	O.P.UCU/04/001/02	960.00		960.00
Diario	37 09/Mar/2002	UCU/04/001/02HONO1-31/ENERO/02		960.00	
			960.00	960.00	
1113-01-001-000-000	GRUPO 100 REMUNERACIONES PERSONALES	Deudora			
	01/Ene/2002	Saldo Inicial			0.00
113-01-002-243-000	D.OTROS SERVICIOS COMERCIALES	Deudora			
	01/Ene/2002	Saldo Inicial			0.00
Diario	52 19/Mar/2002	RBO.COM.E IVA CH.CAJA LUZ EN02	36.00		36.00
Diario	54 21/Mar/2002	CUA/04/014/02 LUZ ENERO		36.00	
			36.00	36.00	
113-01-002-251-000	S.ENERGIA ELECTRICA	Deudora			
	01/Ene/2002	Saldo Inicial			0.00
Diario	45 16/Mar/2002	CUA/04/012/02 LUZ ENERO/02	8,000.00		8,000.00
Diario	46 17/Mar/2002	CUA/04/012/02 LUZ ENERO/02		8,000.00	
			8,000.00	8,000.00	
113-01-002-252-000	S.TELEFONOS	Deudora			
	01/Ene/2002	Saldo Inicial			0.00
Diario	76 24/Abr/2002	CH.007 FC.A284020 IUSACELL	1,000.00		1,000.00
Diario	78 28/Abr/2002	C.R.CUA/04/020 IUSACELL		1,000.00	
			1,000.00	1,000.00	
113-01-003-000-000	GRUPO 300 BECAS,PRESTACIONES Y ESTIMULOS	Deudora			
	01/Ene/2002	Saldo Inicial			0.00

FACULTAD DE ESTUDIOS SUPERIORES CUAUTITLAN
 DEPARTAMENTO DE PRESUPUESTO
 CASO PRACTICO

Auxiliares

Hoja: 17

De: 1 del 01/Ene/2002 al 31/Dic/2002

Tipo de Póliza	Número	Fecha	Concepto	Cargos	Abonos	Saldos
1113-01-004-411-000 D.ARTS.,MATS.Y UTILES DIVERSOS Deudora						
		01/Ene/2002	Saldo Inicial			0.00
Diario	3	12/Ene/2002	FC.1815 L.ROMER S.A.	100.00		100.00
Diario	5	14/Ene/2002	CUA/04/001/02 FC.1815L.ROMER		100.00	
Diario	21	18/Feb/2002	CUA/04/006/02MGME/5/02MARTINEZ	1,000.00		1,000.00
Diario	22	19/Feb/2002	CUA/04/006/02 MARTINEZ GARCIA		1,000.00	
Diario	30	02/Mar/2002	CH.004FC.101 LA CHIQUITA	5,000.00		5,000.00
Diario	32	05/Mar/2002	CUA/04/009/02 FC.101 LA CHIQUI		5,000.00	
Diario	66	10/Abr/2002	VALE DE ABASTECCI. AS3-00634	10,000.00		10,000.00
Diario	67	14/Abr/2002	P.D.26005/V.A. AS3-00634 DGPU		10,000.00	
Diario	68	16/Abr/2002	CUA/04/017/02 FESC/DA/100/02	1,000.00		1,000.00
Diario	69	17/Abr/2002	CUA/04/017 C.PREVIO CUA020074		1,000.00	
				17,100.00	17,100.00	
1113-01-005-000-000 GRUPO 500 MOBILIARIO Y EQUIPO Deudora						
		01/Ene/2002	Saldo Inicial			0.00
1113-02-001-191-000 S.REMUN.AL PERSONAL ACAD.POR EXAMENES Deudora						
		01/Ene/2002	Saldo Inicial			0.00
Diario	80	24/May/2002	FESC/DP/020/02	4,000.00		4,000.00
Diario	81	31/May/2002	PD.40001 FESC/DP/020/02		4,000.00	
				4,000.00	4,000.00	
1113-02-002-211-000 D.VIATICOS PARA EL PERSONAL Deudora						
		01/Ene/2002	Saldo Inicial			0.00
Diario	10	24/Ene/2002	CUA/04/003/02 GCM/10/02REYES	3,000.00		3,000.00
Diario	11	25/Ene/2002	CUA/04/003/02 GCM/10/02 R.V.R.		3,000.00	
Diario	17	12/Feb/2002	OF.PHF/18/02 GCM/14 PEREZ H.	2,000.00		2,000.00
Diario	19	14/Feb/2002	CUA/04/005/02 PEREZ HUERTA F.		2,000.00	
				5,000.00	5,000.00	
1113-02-002-231-000 D.SERVICIOS EXTERNOS Deudora						
		01/Ene/2002	Saldo Inicial			0.00
1113-02-002-251-000 S.ENERGIA ELECTRICA Deudora						
		01/Ene/2002	Saldo Inicial			0.00
Diario	45	16/Mar/2002	CUA/04/012/02 LUZ ENERO/02	4,000.00		4,000.00
Diario	46	17/Mar/2002	CUA/04/012/02 LUZ ENERO/02		4,000.00	
				4,000.00	4,000.00	
1113-02-002-252-000 S.TELEFONOS Deudora						
		01/Ene/2002	Saldo Inicial			0.00
Diario	7	18/Ene/2002	CH.001 GMB/32/02 GRIMALDO M.	2,000.00		2,000.00
Diario	9	21/Ene/2002	CUA/04/002/02 CH.001 GMB/32/02		2,000.00	

FACULTAD DE ESTUDIOS SUPERIORES CUAUTITLAN
 DEPARTAMENTO DE PRESUPUESTO
 CASO PRACTICO

Auxiliares

Hoja: 18

De: 1 del 01/Ene/2002 al 31/Dic/2002

Tipo de Póliza	Número	Fecha	Concepto	Cargos	Abonos	Saldos
1113-02-003-000-000	GRUPO 300		BECAS, PRESTACIONES Y ESTIMULOS Deudora	2,000.00	2,000.00	
		01/Ene/2002	Saldo Inicial			0.00
1113-02-004-000-000	GRUPO 400		ARTS.Y MATERIALES DE CONSUMO Deudora			1.00
		01/Ene/2002	Saldo Inicial			1.00
1113-02-005-000-000	GRUPO 500		MOBILIARIO Y EQUIPO Deudora			0.00
		01/Ene/2002	Saldo Inicial			0.00
1113-03-001-000-000	GRUPO 100		REMUNERACIONES PERSONALES Deudora			0.00
		01/Ene/2002	Saldo Inicial			0.00
1113-03-002-231-000	D.SERVICIOS EXTERNOS		Deudora			0.00
		01/Ene/2002	Saldo Inicial			0.00
Diario	38	11/Mar/2002	GGE/18/02 GARCIA GALICIA E.	400.00		400.00
Diario	40	13/Mar/2002	CUA/04/010/02 GGE/08/02GARCIA		400.00	
				400.00	400.00	
1113-03-002-243-000	D.OTROS SERVICIOS COMERCIALES		Deudora			0.00
		01/Ene/2002	Saldo Inicial			0.00
Diario	38	11/Mar/2002	GGE/18/02 GARCIA GALICIA E.	200.00		200.00
Diario	40	13/Mar/2002	CUA/04/010/02 GGE/08/02GARCIA		200.00	
				200.00	200.00	
1113-03-002-251-000	S.ENERGIA ELECTRICA		Deudora			0.00
		01/Ene/2002	Saldo Inicial			0.00
Diario	45	16/Mar/2002	CUA/04/012/02 LUZ ENERO/02	30,000.00		30,000.00
Diario	46	17/Mar/2002	CUA/04/012/02 LUZ ENERO/02		30,000.00	
				30,000.00	30,000.00	
1113-03-003-000-000	GRUPO 300		BECAS, PRESTACIONES Y ESTIMULOS Deudora			0.00
		01/Ene/2002	Saldo Inicial			0.00
1113-03-004-411-000	D.ARTS.,MATS.Y UTILES DIVERSOS		Deudora			0.00
		01/Ene/2002	Saldo Inicial			0.00
Diario	27	26/Feb/2002	CH.003 AGG/50/02 ALVARADO	500.00		500.00
Diario	29	28/Feb/2002	CUA/04/08/02 AGG/43 ALVARADO G		500.00	
Diario	38	11/Mar/2002	GGE/18/02 GARCIA GALICIA E.	100.00		100.00
Diario	40	13/Mar/2002	CUA/04/010/02 GGE/08/02GARCIA		100.00	
Diario	42	13/Mar/2002	CUA/04/011/02 FESC/DA/72/02FES	1,000.00		1,000.00
Diario	43	14/Mar/2002	CUA/04/011/02 FES-CUAUTITLAN		1,000.00	

FACULTAD DE ESTUDIOS SUPERIORES CUAUTITLAN
DEPARTAMENTO DE PRESUPUESTO
CASO PRACTICO

Auxiliares

Hoja: 19

De: 1 del 01/Ene/2002 al 31/Dic/2002

Tipo de Póliza	Número	Fecha	Concepto	Cargos	Abonos	Saldos
Diario	64	08/Abr/2002	FESC/D/84/2/02 A 10.03.512	500.00		500.00
Diario	65	10/Abr/2002	DGPU/1280 TRASNF.A 10.03.512		500.00	
Diario	66	10/Abr/2002	VALE DE ABASTECI. A48-00721	5,000.00		5,000.00
Diario	67	14/Abr/2002	P.D.26005/V.A. A48-00721 DGPU		5,000.00	
				7,100.00	7,100.00	
1113-03-005-512-000	D.EQUIPO E INSTRUMENTAL		Deudora			
	01	Ene/2002	Saldo Inicial			0.00
Diario	66	10/Abr/2002	VALE DE ABASTECI. A74-00817	500.00		500.00
Diario	67	14/Abr/2002	P.D.26005/V.A. A74-00817 DGPU		500.00	
				500.00	500.00	
1114-01-000-000-000	CUENTA 218 (CON FINES ESPECIFICOS)		Deudora			
	01	Ene/2002	Saldo Inicial			0.00
1114-02-000-000-000	CUENTA 281 (CURSOS DE EXTENSION)		Deudora			
	01	Ene/2002	Saldo Inicial			0.00
Diario	58	25/Mar/2002	CUA/04/015/02 LGMP/117 LOPEZ	1,000.00		1,000.00
Diario	59	26/Mar/2002	CUA/04/015/02 LGMP/117 LOPEZ		1,000.00	
				1,000.00	1,000.00	
1114-03-000-000-000	CUENTA 282 (SIN FINES ESPECIFICOS)		Deudora			
	01	Ene/2002	Saldo Inicial			0.00
1115-01-001-001-000	COMP. PREV. NUMERO CON020059-2		Deudora			
	01	Ene/2002	Saldo Inicial			0.00
Diario	34	07/Mar/2002	RBO.HONO.1*-31/ENERO/2002MARES	1,200.00		1,200.00
Diario	36	09/Mar/2002	O.P.UCU/04/001/02 MARES NOVOA		1,200.00	
				1,200.00	1,200.00	
1115-01-002-000-000	182 HON.POR SERVS.PROF.P/APOYO ACAD.		Deudora			
	01	Ene/2002	Saldo Inicial			0.00
1115-01-003-001-000	COMP. PREV. NUMERO CUA020074/02		Deudora			
	01	Ene/2002	Saldo Inicial			0.00
Diario	70	18/Abr/2002	CUA/04/018/02 FESC/DA/110/02	1,000.00		1,000.00
Diario	71	19/Abr/2002	CUA/04/018/02 FESC/DA/110 MVV		1,000.00	
				1,000.00	1,000.00	
1101-01-001-000-000	TESORERIA DE LA UNAM		Acreedora			
	01	Ene/2002	Saldo Inicial			0.00
Diario	1	06/Ene/2002	APERTURA CTA. BANCARIA		50,000.00	50,000.00
					50,000.00	50,000.00
101-02-001-000-000	MARES NOVOA MARIA EDUVIGES		Acreedora			
	01	Ene/2002	Saldo Inicial			0.00

FACULTAD DE ESTUDIOS SUPERIORES CUAUTITLAN
DEPARTAMENTO DE PRESUPUESTO
CASO PRACTICO

Auxiliares

Hoja: 20

De: 1 del 01/Ene/2002 al 31/Dic/2002

Tipo de Póliza	Número	Fecha	Concepto	Cargos	Abonos	Saldos
Diario	34	07/Mar/2002	RBO.HONO.1*-31/ENERO/2002		960.00	960.00
Diario	37	09/Mar/2002	UCU/04/001/02HONO1-31/ENERO/02	960.00		
				960.00	960.00	
2101-03-001-000-000	GRIMALDO MENDEZ HUMBERTO		Acreedora			
	01/Ene/2002		Saldo Inicial			0.00
Diario	7	18/Ene/2002	CH.001 GMH/32/02		2,000.00	2,000.00
Egresos	1	19/Ene/2002	CH.001 OF.GMH/32/02	2,000.00		
				2,000.00	2,000.00	
1101-04-001-000-000	PEREZ HUERTA FAUSTO		Acreedora			
	01/Ene/2002		Saldo Inicial			0.00
Diario	17	12/Feb/2002	OF.PHF/18/02 GCM/14/02		2,000.00	2,000.00
Diario	20	15/Feb/2002	C.R.CUA/04/005/02 PHF/72/02	2,000.00		
				2,000.00	2,000.00	
101-05-001-000-000	GARCIA GALICIA ENRIQUE		Acreedora			
	01/Ene/2002		Saldo Inicial			0.00
Diario	38	11/Mar/2002	GGE/18/02		700.00	700.00
Diario	41	13/Mar/2002	CUA/04/010/02 GGE/18/02	700.00		
				700.00	700.00	
101-06-001-000-000	RAMIREZ ALVAREZ FRANCISCO		Acreedora			
	01/Ene/2002		Saldo Inicial			0.00
Ingresos	15	04/Abr/2002	CH.01820 FESC/DI/212/02		1,000.00	1,000.00
Egresos	9	06/Abr/2002	CH.007 FESC/DI/212/02	1,000.00		
				1,000.00	1,000.00	
101-07-000-000-000	EXAMENES EXTRAORDINARIOS		Acreedora			
	01/Ene/2002		Saldo Inicial			0.00
Diario	80	24/May/2002	FESC/DP/020/02		4,000.00	4,000.00
Diario	81	31/May/2002	PD.40001 FESC/DP/020/02	4,000.00		
				4,000.00	4,000.00	
02-00-001-000-000	L.ROMER S.A.		Acreedora			
	01/Ene/2002		Saldo Inicial			0.00
Diario	3	12/Ene/2002	FC.1815		100.00	100.00
Diario	6	15/Ene/2002	C.R.CUA/04/001/02 FACT.1815	100.00		
				100.00	100.00	
02-00-002-000-000	LA CHIQUITA S.A.		Acreedora			
	01/Ene/2002		Saldo Inicial			0.00
Diario	30	02/Mar/2002	CH.004 FC.101		5,000.00	5,000.00
Egresos	4	03/Mar/2002	CH.004 FC.101	5,000.00		
				5,000.00	5,000.00	
12-00-003-000-000	CIA.DE LUZ Y FUERZA DEL CENTRO		Acreedora			
	01/Ene/2002		Saldo Inicial			0.00

FACULTAD DE ESTUDIOS SUPERIORES CUAUTITLAN
DEPARTAMENTO DE PRESUPUESTO
CASO PRACTICO

Auxiliares

Hoja: 21

De: 1 del 01/Ene/2002 al 31/Dic/2002

Tipo de Póliza	Número	Fecha	Concepto	Cargos	Abonos	Saldos
Diario	44	15/Mar/2002	RBOS.LUZ ENERO/02		41,000.00	41,000.00
Diario	48	20/Mar/2002	CH.CAJA 184040 LUZ ENERO/02	41,000.00		
				41,000.00	41,000.00	
2102-00-004-000-000 BANCA CONFIA			Acreeedora			
			01/Ene/2002 Saldo Inicial			0.00
Diario	47	17/Mar/2002	FESC/SA/20/02 CH.CAJA 184040	41,000.00		-41,000.00
Diario	52	19/Mar/2002	FESC/SA/20 COM.CH.CAJA LUZ EN	36.00		-41,036.00
Diario	52	19/Mar/2002	RBO.COM.E IVA CH.CAJA LUZ EN02		36.00	-41,000.00
Ingresos	12	19/Mar/2002	CH.CAJA 184040 LUZ ENERO/02		41,000.00	
				41,036.00	41,036.00	
2102-00-005-000-000 DIREC.GRAL.DE PROVEDURIA DE LA UNAM			Acreeedora			
			01/Ene/2002 Saldo Inicial			0.00
Diario	66	10/Abr/2002	VALE DE ABASTECI. A53-0634		10,000.00	10,000.00
Diario	66	10/Abr/2002	VALE DE ABASTECI. A48-00721		5,000.00	15,000.00
Diario	66	10/Abr/2002	VALE DE ABASTECI. A74-00817		500.00	15,500.00
Diario	67	14/Abr/2002	P.D.26005/V.A. A53-00634	10,000.00		5,500.00
Diario	67	14/Abr/2002	P.D.26005/V.A. A48-00721	5,000.00		500.00
Diario	67	14/Abr/2002	P.D.26005/V.A. A74-00817	500.00		
				15,500.00	15,500.00	
2102-00-006-000-000 IUSACELL			Acreeedora			
			01/Ene/2002 Saldo Inicial			0.00
Diario	76	24/Abr/2002	CH.007 FC.A284020 DGSCA/316/02		1,000.00	1,000.00
Egresos	10	26/Abr/2002	CH.008 FC.A284020 DGSCA/316/02	1,000.00		
				1,000.00	1,000.00	
2103-01-001-000-000 MARES NOVA MARIA EDUVIGES			Acreeedora			
			01/Ene/2002 Saldo Inicial			0.00
Diario	34	07/Mar/2002	RBO.HONO.1*-31/ENERO/2002		120.00	120.00
Diario	36	09/Mar/2002	O.P.UCU/04/001/02	120.00		
				120.00	120.00	
2104-01-000-000-000 CUENTA 218(SIN FINES ESPECIFICOS)			Acreeedora			
			01/Ene/2002 Saldo Inicial			0.00
Diario	55	22/Mar/2002	FESC/DI/41/02		1,000.00	1,000.00
Diario	57	24/Mar/2002	CUA/04/001/02 FESC/DI/41/02	1,000.00		
				1,000.00	1,000.00	
2104-02-000-000-000 CUENTA 281(CURSOS DE EXTENSION)			Acreeedora			
			01/Ene/2002 Saldo Inicial			0.00
Diario	55	22/Mar/2002	FESC/DI/41/02		1,000.00	1,000.00
Diario	57	24/Mar/2002	CUA/04/001/02 FESC/DI/41/02	1,000.00		
				1,000.00	1,000.00	
2104-03-000-000-000 CUENTA 282(CON FINES ESPECIFICOS)			Acreeedora			
			01/Ene/2002 Saldo Inicial			0.00

FACULTAD DE ESTUDIOS SUPERIORES CUAUTITLAN
DEPARTAMENTO DE PRESUPUESTO
CASO PRACTICO

Auxiliares

Hoja: 22

De: 1 del 01/Ene/2002 al 31/Dic/2002

Tipo de Póliza	Número	Fecha	Concepto	Cargos	Abonos	Saldos
Diario	55	22/Mar/2002	FESC/DI/41/02		1,000.00	1,000.00
Diario	57	24/Mar/2002	CUA/04/001/02 FESC/DI/41/02	1,000.00		
				1,000.00	1,000.00	
2105-01-001-000-000 REYES VEGA ROCIO			Acreedora			
		01/Ene/2002	Saldo Inicial			0.00
Diario	10	24/Ene/2002	CUA/04/003/02 GOM/10/02		3,000.00	3,000.00
Diario	16	10/Feb/2002	CUA/04/004 COMP.CUA/04/003	3,000.00		
				3,000.00	3,000.00	
1105-02-001-000-000 MARTINEZ GARCIA MARIA ELENA			Acreedora			
		01/Ene/2002	Saldo Inicial			0.00
Diario	21	18/Feb/2002	CUA/04/006/02 OF.MGME/05/02		1,000.00	1,000.00
Diario	26	24/Feb/2002	CUA/04/007/02COMP.CUA/04/06/02	1,000.00		
				1,000.00	1,000.00	
1105-02-002-000-000 FES-CUAUTITLAN			Acreedora			
		01/Ene/2002	Saldo Inicial			0.00
Diario	42	13/Mar/2002	CUA/04/011/02 FESC/DA/72/02		1,000.00	1,000.00
Egresos	6	15/Mar/2002	FESC/DP/16/2 CANC.CUA/04/011/2		-1,000.00	
Diario	45	16/Mar/2002	CUA/04/012/02 LUZ ENERO/02		42,000.00	42,000.00
Diario	51	22/Mar/2002	CUA/04/013/02 COMP.CUA/04/012	42,000.00		
				42,000.00	42,000.00	
105-02-003-000-000 LOPEZ GARCIA MARIA DEL PILAR			Acreedora			
		01/Ene/2002	Saldo Inicial			0.00
Diario	58	25/Mar/2002	CUA/04/015/02 LGMP/117/02		1,000.00	1,000.00
Diario	63	03/Abr/2002	CUA/04/016/02 COMP.CUA/04/015	1,000.00		
				1,000.00	1,000.00	
105-02-004-000-000 MORALES VARGAS VICTOR			Acreedora			
		01/Ene/2002	Saldo Inicial			0.00
Diario	70	18/Abr/2002	CUA/04/018/02 FESC/DA/110/02		1,000.00	1,000.00
Diario	75	23/Abr/2002	CUA/04/019/02 COMP.CUA/04/018	1,000.00		
				1,000.00	1,000.00	
106-01-001-000-000 MARES NOVOA MARIA EDUVIGES			Acreedora			
		01/Ene/2002	Saldo Inicial			0.00
Diario	34	07/Mar/2002	RBO.HONO.1*-31/ENERO/2002		120.00	120.00
Diario	36	09/Mar/2002	O.P.UCU/04/001/02	120.00		
				120.00	120.00	
102-00-000-000-000 RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES			Acreedora			
		01/Ene/2002	Saldo Inicial			0.00
199-00-000-000-000 RESULTADO DEL EJERCICIO			Deudora			
		01/Ene/2002	Saldo Inicial			0.00

FACULTAD DE ESTUDIOS SUPERIORES CUAUTITLAN
 DEPARTAMENTO DE PRESUPUESTO
 CASO PRACTICO

Auxiliares

Hoja: 23

De: 1 del 01/Ene/2002 al 31/Dic/2002

Tipo de Póliza	Número Fecha	Concepto	Cargos	Abonos	Saldos
4101-01-001-181-000		D.HONO.POR SERVS.PROFS.P/APOYO ADMVO. Acreedora			
		01/Ene/2002 Saldo Inicial			0.00
Diario	2 10/Ene/2002	PRESUPUESTO 2002		2,000.00	2,000.00
				2,000.00	2,000.00
4101-01-001-182-000		D.HONO.POR SERVS.PROFS.P/APOYO ACAD. Acreedora			
		01/Ene/2002 Saldo Inicial			0.00
Diario	2 10/Ene/2002	PRESUPUESTO 2002		23,000.00	23,000.00
				23,000.00	23,000.00
4101-01-002-216-000		S.GASTOS POR REUNIONES DE TRABAJO Acreedora			
		01/Ene/2002 Saldo Inicial			0.00
Diario	2 10/Ene/2002	PRESUPUESTO 2002		1,000.00	1,000.00
				1,000.00	1,000.00
4101-01-002-218-000		D.OTROS PASAJES Acreedora			
		01/Ene/2002 Saldo Inicial			0.00
Diario	2 10/Ene/2002	PRESUPUESTO 2002		1,000.00	1,000.00
				1,000.00	1,000.00
4101-01-002-231-000		D.SERVICIOS EXTERNOS Acreedora			
		01/Ene/2002 Saldo Inicial			0.00
Diario	2 10/Ene/2002	PRESUPUESTO 2002		2,000.00	2,000.00
				2,000.00	2,000.00
4101-01-002-232-000		S.SERVS.DE MITO.POR CONT.P/EDIF.E INST. Acreedora			
		01/Ene/2002 Saldo Inicial			0.00
Diario	2 10/Ene/2002	PRESUPUESTO 2002		94,000.00	94,000.00
				94,000.00	94,000.00
4101-01-002-233-000		S.SERVS.DE MITO.P/EQUIPO DE COMPUTO Acreedora			
		01/Ene/2002 Saldo Inicial			0.00
Diario	2 10/Ene/2002	PRESUPUESTO 2002		1,000.00	1,000.00
				1,000.00	1,000.00
4101-01-002-234-000		S.SERVS.DE MITO.P/EQU.DE FOTOCOPIADO Acreedora			
		01/Ene/2002 Saldo Inicial			0.00
Diario	2 10/Ene/2002	PRESUPUESTO 2002		20,000.00	20,000.00
				20,000.00	20,000.00
4101-01-002-235-000		D.SERVS.DE TALLERES EXT.P/EQU.DE TRANS. Acreedora			
		01/Ene/2002 Saldo Inicial			0.00
Diario	2 10/Ene/2002	PRESUPUESTO 2002		3,000.00	3,000.00
				3,000.00	3,000.00
4101-01-002-243-000		D.OTROS SERVICIOS COMERCIALES Acreedora			
		01/Ene/2002 Saldo Inicial			0.00

FACULTAD DE ESTUDIOS SUPERIORES CUAUTITLAN
 DEPARTAMENTO DE PRESUPUESTO
 CASO PRACTICO

Auxiliares

Hoja: 24

De: 1 del 01/Ene/2002 al 31/Dic/2002

Tipo de Póliza	Número Fecha	Concepto	Cargos	Abonos	Saldo s
Diario	2 10/Ene/2002	PRESUPUESTO 2002		6,000.00	6,000.00
				6,000.00	6,000.00
101-01-002-251-000 S.ENERGIA ELECTRICA		Acreeedora			
	01/Ene/2002	Saldo Inicial			0.00
Diario	2 10/Ene/2002	PRESUPUESTO 2002		8,000.00	8,000.00
				8,000.00	8,000.00
101-01-002-252-000 S.TELEFONOS		Acreeedora			
	01/Ene/2002	Saldo Inicial			0.00
Diario	2 10/Ene/2002	PRESUPUESTO 2002		5,000.00	5,000.00
				5,000.00	5,000.00
101-01-002-253-000 D.TELEGRAFOS Y CORREOS		Acreeedora			
	01/Ene/2002	Saldo Inicial			0.00
Diario	2 10/Ene/2002	PRESUPUESTO 2002		2,000.00	2,000.00
				2,000.00	2,000.00
101-01-003-346-000 C.UNIFORMES Y ROPA DE TRABAJO		Acreeedora			
	01/Ene/2002	Saldo Inicial			0.00
Diario	2 10/Ene/2002	PRESUPUESTO 2002		3,000.00	3,000.00
				3,000.00	3,000.00
101-01-003-347-000 S.ROPA Y ARTICULOS DE PROTECCION		Acreeedora			
	01/Ene/2002	Saldo Inicial			0.00
Diario	2 10/Ene/2002	PRESUPUESTO 2002		1,000.00	1,000.00
				1,000.00	1,000.00
101-01-004-411-000 D.ARTS.,MATS.Y UTILES DIVERSOS		Acreeedora			
	01/Ene/2002	Saldo Inicial			0.00
Diario	2 10/Ene/2002	PRESUPUESTO 2002		49,000.00	49,000.00
				49,000.00	49,000.00
101-01-004-413-000 D.COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES		Acreeedora			
	01/Ene/2002	Saldo Inicial			0.00
Diario	2 10/Ene/2002	PRESUPUESTO 2002		15,000.00	15,000.00
				15,000.00	15,000.00
101-01-004-414-000 S.MATS.DE MITO.P/EDIF E INSTALACIONES		Acreeedora			
	01/Ene/2002	Saldo Inicial			0.00
Diario	2 10/Ene/2002	PRESUPUESTO 2002		21,000.00	21,000.00
				21,000.00	21,000.00
101-01-005-000-000 GRUPO 500 MOBILIARIO Y EQUIPO		Acreeedora			
	01/Ene/2002	Saldo Inicial			0.00
101-02-001-191-000 S.REMUN.AL PERSONAL ACAD.POR EXAMENES		Acreeedora			
	01/Ene/2002	Saldo Inicial			0.00

FACULTAD DE ESTUDIOS SUPERIORES CUAUTITLAN
DEPARTAMENTO DE PRESUPUESTO
CASO PRACTICO

Auxiliares
De: 1 del 01/Ene/2002 al 31/Dic/2002

Hoja: 25

Tipo de Póliza	Número	Fecha	Concepto	Cargos	Abonos	Saldos
Diario	2	10/Ene/2002	PRESUPUESTO 2002		5,000.00	5,000.00
					5,000.00	5,000.00
4101-02-002-211-000	D.VIATICOS PARA EL PERSONAL		Acreeedora			0.00
		01/Ene/2002	Saldo Inicial			0.00
Diario	2	10/Ene/2002	PRESUPUESTO 2002		11,000.00	11,000.00
					11,000.00	11,000.00
4101-02-002-231-000	D.SERVICIOS EXTERNOS		Acreeedora			0.00
		01/Ene/2002	Saldo Inicial			0.00
Diario	2	10/Ene/2002	PRESUPUESTO 2002		3,000.00	3,000.00
					3,000.00	3,000.00
4101-02-002-251-000	S.ENERGIA ELECTRICA		Acreeedora			0.00
		01/Ene/2002	Saldo Inicial			0.00
Diario	2	10/Ene/2002	PRESUPUESTO 2002		3,000.00	3,000.00
					3,000.00	3,000.00
4101-02-002-252-000	S.TELEFONOS		Acreeedora			0.00
		01/Ene/2002	Saldo Inicial			0.00
Diario	2	10/Ene/2002	PRESUPUESTO 2002		2,000.00	2,000.00
					2,000.00	2,000.00
4101-02-002-256-000	D.CUOTAS DE AFILIACION E INSCRIPCION		Acreeedora			0.00
		01/Ene/2002	Saldo Inicial			0.00
Diario	2	10/Ene/2002	PRESUPUESTO 2002		1,000.00	1,000.00
					1,000.00	1,000.00
4101-02-002-257-000	C.GTOS. Y DERECHOS DE IMPORTACION		Acreeedora			0.00
		01/Ene/2002	Saldo Inicial			0.00
Diario	2	10/Ene/2002	PRESUPUESTO 2002		32,000.00	32,000.00
					32,000.00	32,000.00
4101-02-003-346-000	C.UNIFORMES Y ROPA DE TRABAJO		Acreeedora			0.00
		01/Ene/2002	Saldo Inicial			0.00
Diario	2	10/Ene/2002	PRESUPUESTO 2002		3,000.00	3,000.00
					3,000.00	3,000.00
4101-02-004-411-000	D.ARTS.,MATS.Y UTILES DIVERSOS		Acreeedora			0.00
		01/Ene/2002	Saldo Inicial			0.00
Diario	2	10/Ene/2002	PRESUPUESTO 2002		1,000.00	1,000.00
					1,000.00	1,000.00
4101-02-005-000-000	GRUPO 500 MOBILIARIO Y EQUIPO		Acreeedora			0.00
		01/Ene/2002	Saldo Inicial			0.00
4101-03-001-191-000	S.REMUN.AL PERSONAL ACAD.POR EXAMENES		Acreeedora			0.00
		01/Ene/2002	Saldo Inicial			0.00

FACULTAD DE ESTUDIOS SUPERIORES CUAUTITLAN
DEPARTAMENTO DE PRESUPUESTO
CASO PRACTICO

Auxiliares

Hoja: 15

De: 1 del 01/Ene/2002 al 31/Dic/2002

Tipo de Póliza	Número Fecha	Concepto	Cargos	Abonos	Saldos
Diario	2 10/Ene/2002	PRESUPUESTO 2002		31,000.00	31,000.00
				31,000.00	31,000.00
4101-03-002-213-000		D.GTOS.DE VIA.DE ALIMN.EN PRACT.ESC. Acreedora			
		01/Ene/2002 Saldo Inicial			0.00
Diario	2 10/Ene/2002	PRESUPUESTO 2002		2,000.00	2,000.00
				2,000.00	2,000.00
4101-03-002-231-000		D.SERVICIOS EXTERNOS Acreedora			
		01/Ene/2002 Saldo Inicial			0.00
Diario	2 10/Ene/2002	PRESUPUESTO 2002		1,000.00	1,000.00
				1,000.00	1,000.00
4101-03-002-243-000		D.OTROS SERVICIOS COMERCIALES Acreedora			
		01/Ene/2002 Saldo Inicial			0.00
Diario	2 10/Ene/2002	PRESUPUESTO 2002		1,000.00	1,000.00
				1,000.00	1,000.00
4101-03-002-251-000		S.ENERGIA ELECTRICA Acreedora			
		01/Ene/2002 Saldo Inicial			0.00
Diario	2 10/Ene/2002	PRESUPUESTO 2002		39,000.00	39,000.00
				39,000.00	39,000.00
4101-03-002-252-000		S.TELEFONOS Acreedora			
		01/Ene/2002 Saldo Inicial			0.00
Diario	2 10/Ene/2002	PRESUPUESTO 2002		22,000.00	22,000.00
				22,000.00	22,000.00
4101-03-002-256-000		D.CUOTAS DE AFILIACION E INSCRIPCION Acreedora			
		01/Ene/2002 Saldo Inicial			0.00
Diario	2 10/Ene/2002	PRESUPUESTO 2002		1,000.00	1,000.00
				1,000.00	1,000.00
4101-03-003-346-000		C.UNIFORMES Y ROPA DE TRABAJO Acreedora			
		01/Ene/2002 Saldo Inicial			0.00
Diario	2 10/Ene/2002	PRESUPUESTO 2002		37,000.00	37,000.00
				37,000.00	37,000.00
4101-03-004-411-000		D.ARTS.,MATS.Y UTILES DIVERSOS Acreedora			
		01/Ene/2002 Saldo Inicial			0.00
Diario	2 10/Ene/2002	PRESUPUESTO 2002		26,000.00	26,000.00
				26,000.00	26,000.00
4101-03-005-000-000		GRUPO 500 MOBILIARIO Y EQUIPO Acreedora			
		01/Ene/2002 Saldo Inicial			0.00
4102-01-000-000-000		CUENTA 218 (CON FINES ESPECIFICOS) Acreedora			
		01/Ene/2002 Saldo Inicial			0.00

FACULTAD DE ESTUDIOS SUPERIORES CUAUTITLAN
 DEPARTAMENTO DE PRESUPUESTO
 CASO PRACTICO

Auxiliares
 De: 1 del 01/Ene/2002 al 31/Dic/2002

Hoja: 27

Tipo de Póliza	Número	Fecha	Concepto	Cargos	Abonos	Saldos
Diario	57	24/Mar/2002	CUA/04/001/02		1,000.00	1,000.00
Diario	79	30/Abr/2002	RENDIMIENTOS FROS.ABRIL/02		20.00	1,020.00
					1,020.00	1,020.00
4102-02-000-000-000 CUENTA 281 (CURSOS DE EXTENSION)			Acreeedora			
		01/Ene/2002	Saldo Inicial			0.00
Diario	57	24/Mar/2002	CUA/04/001/02		1,000.00	1,000.00
					1,000.00	1,000.00
4102-03-000-000-000 CUENTA 282 (SIN FINES ESPECIFICOS)			Acreeedora			
		01/Ene/2002	Saldo Inicial			0.00
Diario	57	24/Mar/2002	CUA/04/001/02		1,000.00	1,000.00
					1,000.00	1,000.00
4103-01-001-001-000 COMP.PREV.NUMERO CON020059/02			Acreeedora			
		01/Ene/2002	Saldo Inicial			0.00
Diario	33	07/Mar/2002	CREACION		2,000.00	2,000.00
					2,000.00	2,000.00
4103-01-002-001-000 COMP.PREV.NUMERO CON020059/02			Acreeedora			
		01/Ene/2002	Saldo Inicial			0.00
Diario	33	07/Mar/2002	CREACION		23,000.00	23,000.00
					23,000.00	23,000.00
4103-01-003-001-000 COMP.PREV.NUMERO CUA020074/02			Acreeedora			
		01/Ene/2002	Saldo Inicial			0.00
Diario	69	17/Abr/2002	CUA/04/017 CREACION		1,000.00	1,000.00
					1,000.00	1,000.00
4101-01-001-181-000 D.HONO.POR SERVS.PROFS.P/APOYO ADMVO.			Deudora			
		01/Ene/2002	Saldo Inicial			0.00
Diario	33	07/Mar/2002	CREACION CON020059/02	2,000.00		2,000.00
					2,000.00	2,000.00
4101-01-001-182-000 D.HONO.POR SERVS.PROFS.P/APOYO ACAD.			Deudora			
		01/Ene/2002	Saldo Inicial			0.00
Diario	33	07/Mar/2002	CREACION CON020059/02	23,000.00		23,000.00
					23,000.00	23,000.00
4101-01-002-243-000 D.OTROS SERVICIOS COMERCIALES			Deudora			
		01/Ene/2002	Saldo Inicial			0.00
Diario	54	21/Mar/2002	CUA/04/014/02 LUZ ENERO	36.00		36.00
					36.00	36.00
4101-01-002-251-000 S.ENERGIA ELECTRICA			Deudora			
		01/Ene/2002	Saldo Inicial			0.00
Diario	46	17/Mar/2002	CUA/04/012/02 LUZ ENERO/02	8,000.00		8,000.00
					8,000.00	8,000.00

FACULTAD DE ESTUDIOS SUPERIORES CUAUTITLAN
DEPARTAMENTO DE PRESUPUESTO
CASO PRACTICO

Auxiliares

Hoja: 28

De: 1 del 01/Ene/2002 al 31/Dic/2002

Tipo de Póliza	Número	Fecha	Concepto	Cargos	Abonos	Saldos
6101-01-002-252-000 S.TELEFONOS			Deudora			
		01/Ene/2002	Saldo Inicial			0.00
Diario	78	28/Abr/2002	C.R.CUA/04/020 IUSACELL	1,000.00		1,000.00
				1,000.00		1,000.00
6101-01-003-000-000 GRUPO 300 BECAS,PRESTACIONES Y ESTIMULOS			Deudora			
		01/Ene/2002	Saldo Inicial			0.00
6101-01-004-411-000 D.ARTS.,MATS.Y UTILES DIVERSOS			Deudora			
		01/Ene/2002	Saldo Inicial			0.00
Diario	5	14/Ene/2002	CUA/04/001/02 FC.1815L.ROMER	100.00		100.00
Diario	22	19/Feb/2002	CUA/04/006/02 MARTINEZ GARCIA	1,000.00		1,100.00
Diario	32	05/Mar/2002	CUA/04/009/02 FC.101 LA CHIQUI	5,000.00		6,100.00
Diario	67	14/Abr/2002	P.D.26005/V.A. A53-00634 DGPU	10,000.00		16,100.00
Diario	69	17/Abr/2002	CUA/04/017 C.PREVIO CUA020074	1,000.00		17,100.00
				17,100.00		17,100.00
6101-01-005-000-000 GRUPO 500 MOBILIARIO Y EQUIPO			Deudora			
		01/Ene/2002	Saldo Inicial			0.00
6101-02-001-191-000 S.REMUN.AL PERSONAL ACAD.POR EXAMENES			Deudora			
		01/Ene/2002	Saldo Inicial			0.00
Diario	81	31/May/2002	PD.40001 FESC/DP/020/02	4,000.00		4,000.00
				4,000.00		4,000.00
6101-02-002-211-000 D.VIATICOS PARA EL PERSONAL			Deudora			
		01/Ene/2002	Saldo Inicial			0.00
Diario	11	25/Ene/2002	CUA/04/003/02 GCM/10/02 R.V.R.	3,000.00		3,000.00
Diario	14	08/Feb/2002	C.E.842021 CUA/04/003/02 REYES	-1,000.00		2,000.00
Diario	19	14/Feb/2002	CUA/04/005/02 PEREZ HUERTA F.	2,000.00		4,000.00
				4,000.00		4,000.00
6101-02-002-251-000 S.ENERGIA ELECTRICA			Deudora			
		01/Ene/2002	Saldo Inicial			0.00
Diario	46	17/Mar/2002	CUA/04/012/02 LUZ ENERO/02	4,000.00		4,000.00
Diario	49	21/Mar/2002	C.E.842022 CUA/04/012/02LUZ	-1,000.00		3,000.00
				3,000.00		3,000.00
6101-02-002-252-000 S.TELEFONOS			Deudora			
		01/Ene/2002	Saldo Inicial			0.00
Diario	9	21/Ene/2002	CUA/04/002/02 CH.001 GMH/32/02	2,000.00		2,000.00
				2,000.00		2,000.00
6101-02-003-000-000 GRUPO 300 BECAS,PRESTACIONES Y ESTIMULOS			Deudora			
		01/Ene/2002	Saldo Inicial			0.00

FACULTAD DE ESTUDIOS SUPERIORES CUAUTILAN
 DEPARTAMENTO DE PRESUPUESTO
 CASO PRACTICO

Auxiliares

Hoja: 29

De: 1 del 01/Ene/2002 al 31/Dic/2002

Tipo de Póliza	Número	Fecha	Concepto	Cargos	Abonos	Saldos
6101-02-004-000-000	GRUPO 400		ARTS.Y MATERIALES DE CONSUMO	Deudora		
		01/Ene/2002	Saldo Inicial			0.00
6101-02-005-000-000	GRUPO 500		MOBILIARIO Y EQUIPO	Deudora		
		01/Ene/2002	Saldo Inicial			0.00
6101-03-001-000-000	GRUPO 100		REMUNERACIONES PERSONALES	Deudora		
		01/Ene/2002	Saldo Inicial			0.00
6101-03-002-231-000	D.SERVICIOS EXTERNOS			Deudora		
		01/Ene/2002	Saldo Inicial			0.00
Diario	40	13/Mar/2002	CUA/04/010/02 GGE/08/02GARCIA	400.00		400.00
				400.00		400.00
6101-03-002-243-000	D.OTROS SERVICIOS COMERCIALES			Deudora		
		01/Ene/2002	Saldo Inicial			0.00
Diario	40	13/Mar/2002	CUA/04/010/02 GGE/08/02GARCIA	200.00		200.00
				200.00		200.00
6101-03-002-251-000	S.ENERGIA ELECTRICA			Deudora		
		01/Ene/2002	Saldo Inicial			0.00
Diario	46	17/Mar/2002	CUA/04/012/02 LUZ ENERO/02	30,000.00		30,000.00
				30,000.00		30,000.00
6101-03-003-000-000	GRUPO 300		BECAS,PRESTACIONES Y ESTIMULOS	Deudora		
		01/Ene/2002	Saldo Inicial			0.00
6101-03-004-411-000	D.ARTS.,MATS.Y UTILES DIVERSOS			Deudora		
		01/Ene/2002	Saldo Inicial			0.00
Diario	29	28/Feb/2002	CUA/04/08/02 AGG/43 ALVARADO G	500.00		500.00
Diario	40	13/Mar/2002	CUA/04/010/02 GGE/08/02GARCIA	100.00		600.00
Diario	43	14/Mar/2002	CUA/04/011/02 PES-CUAUTILAN	1,000.00		1,600.00
Egresos	6	15/Mar/2002	FESC/DP/16/2 CANC.CUA/04/011/2	-1,000.00		600.00
Diario	67	14/Abr/2002	P.D.26005/V.A. A48-00721 DGPU	5,000.00		5,600.00
				5,600.00		5,600.00
6101-03-005-512-000	D.EQUIPO E INSTRUMENTAL			Deudora		
		01/Ene/2002	Saldo Inicial			0.00
Diario	67	14/Abr/2002	P.D.26005/V.A. A74-00817 DGPU	500.00		500.00
				500.00		500.00
6102-02-000-000-000	CUENTA 281		(CURSOS DE EXTENSION)	Deudora		
		01/Ene/2002	Saldo Inicial			0.00
Diario	59	26/Mar/2002	CUA/04/015/02 LGMP/117 LOPEZ	1,000.00		1,000.00

FACULTAD DE ESTUDIOS SUPERIORES CUAUTITLÁN
DEPARTAMENTO DE PRESUPUESTO
CASO PRACTICO

Auxiliares

Hoja: 30

De: 1 del 01/Ene/2002 al 31/Dic/2002

Tipo de Póliza	Número	Fecha	Concepto	Cargos	Abonos	Saldos
6103-00-000-000-000	INGRESOS EXTRAORDINARIOS RETENIDOS		Deudora	1,000.00		1,000.00
	01/Ene/2002		Saldo Inicial			0.00
Diario	57	24/Mar/2002	CUA/04/001/02	200.00		200.00
				200.00		200.00
6104-01-001-001-000	COMP.PREV.NUMERO CON020059/02		Deudora			
	01/Ene/2002		Saldo Inicial			0.00
Diario	36	09/Mar/2002	O.P.UCU/04/001/02 MARES NOVA	1,200.00		1,200.00
				1,200.00		1,200.00
6104-01-002-001-000	COMP.PREV.NUMERO CON020059/02		Deudora			
	01/Ene/2002		Saldo Inicial			0.00
6104-01-003-001-000	COMP.PREV.NUMERO CUA020074/02		Deudora			
	01/Ene/2002		Saldo Inicial			0.00
Diario	71	19/Abr/2002	CUA/04/018/02 FESC/DA/110 MVV	1,000.00		1,000.00
				1,000.00		1,000.00
				1,363,568.00	1,363,568.00	

5.9. BALANZA DE COMPROBACION A NIVEL AUXILIAR

FACULTAD DE ESTUDIOS SUPERIORES CUAUTITLAN
DEPARTAMENTO DE PRESUPUESTO
CASO PRACTICO

Balanza de Comprobación de 1, del 01/Ene/2002 al 31/Dic/2002
a Nivel Auxiliar

Hoja: 1

Cuenta	Nombre	Saldos		Debe	Haber	Saldos	
		Iniciales	Deudor Acreedor			Finales	Deudor Acreedor
1101-00-000-000-000	CAJA		0.00	93,536.00	93,536.00		0.00
1101-01-000-000-000	FONDO DE OPERACION		0.00	5,000.00	5,000.00		0.00
1101-01-001-000-000	PROVEEDORES		0.00	5,000.00	5,000.00		0.00
1101-02-000-000-000	INGRESOS EXTRAORDINARIOS		0.00	1,000.00	1,000.00		0.00
1101-03-000-000-000	G.R.C. A LA UPA-CUAUTITLAN		0.00	42,000.00	42,000.00		0.00
1101-04-000-000-000	G.R.C. DEL FONDO DE OPERACION		0.00	500.00	500.00		0.00
1101-05-000-000-000	CHEQUES DE CAJA		0.00	41,000.00	41,000.00		0.00
1101-06-000-000-000	PROVEEDORES		0.00	1,036.00	1,036.00		0.00
1101-07-000-000-000	ACREEDORES		0.00	2,000.00	2,000.00		0.00
1101-08-000-000-000	CERTIFICADOS DE ENTERO		0.00	1,000.00	1,000.00		0.00
1102-00-000-000-000	BANCOS		0.00	102,536.00	54,536.00	48,000.00	
1102-01-000-000-000	BANCA CONFIA		0.00	102,536.00	54,536.00	48,000.00	
1102-01-001-000-000	CUENTA N°31321605-1		0.00	102,536.00	54,536.00	48,000.00	
1102-01-001-001-000	FONDO DE OPERACION		0.00	50,000.00	0.00	50,000.00	
1102-01-001-002-000	INGRESOS EXTRAORDINARIOS		0.00	1,000.00	1,000.00	0.00	
1102-01-001-003-000	G.R.C. A LA UPA-CUAUTITLAN		0.00	42,000.00	42,000.00	0.00	
1102-01-001-004-000	G.R.C. DEL FONDO DE OPERACION		0.00	500.00	500.00	0.00	
1102-01-001-005-000	PROVEEDORES		0.00	6,036.00	6,036.00	0.00	
1102-01-001-006-000	FONDOS REVOLVENTES		0.00	0.00	2,000.00	-2,000.00	
1102-01-001-007-000	ACREEDORES		0.00	2,000.00	2,000.00	0.00	
1102-01-001-008-000	CERTIFICADOS DE ENTERO		0.00	1,000.00	1,000.00	0.00	
1103-00-000-000-000	PRESUPUESTO DISPONIBLE		0.00	478,000.00	100,836.00	377,164.00	
1103-01-000-000-000	10.01.SERVICIOS DE APOYO		0.00	257,000.00	51,136.00	205,864.00	
1103-01-001-000-000	GRUPO 100 REMUNERACIONES PERSONAL		0.00	25,000.00	25,000.00	0.00	
1103-01-001-181-000	D.HONO.POR SERVS.PROFS.P/APOYO AD		0.00	2,000.00	2,000.00	0.00	
1103-01-001-182-000	D.HONO.POR SERVS.PROFS.P/APOYO AC		0.00	23,000.00	23,000.00	0.00	
1103-01-002-000-000	GRUPO 200 SERVICIOS		0.00	143,000.00	9,036.00	133,964.00	
1103-01-002-216-000	S.GASTOS POR REUNIONES DE TRABAJO		0.00	1,000.00	0.00	1,000.00	
1103-01-002-218-000	D.OTROS PASAJES		0.00	1,000.00	0.00	1,000.00	
1103-01-002-231-000	D.SERVICIOS EXTERNOS		0.00	2,000.00	0.00	2,000.00	
1103-01-002-232-000	S.SERVS.DE MITO.POR CONT.P/EDIF.E		0.00	94,000.00	0.00	94,000.00	
1103-01-002-233-000	S.SERVS.DE MITO.P/EQUIPO DE COMPU		0.00	1,000.00	0.00	1,000.00	
1103-01-002-234-000	S.SERVS.DE MITO.P/EQUI.DE FOTOCOP		0.00	20,000.00	0.00	20,000.00	
1103-01-002-235-000	D.SERVS.DE TALLERES EXT.P/EQU.DE		0.00	3,000.00	0.00	3,000.00	
1103-01-002-243-000	D.OTROS SERVICIOS COMERCIALES		0.00	6,000.00	36.00	5,964.00	
1103-01-002-251-000	S.ENERGIA ELECTRICA		0.00	8,000.00	8,000.00	0.00	
1103-01-002-252-000	S.TELEFONOS		0.00	5,000.00	1,000.00	4,000.00	
1103-01-002-253-000	D.TELEGRAFOS Y CORREOS		0.00	2,000.00	0.00	2,000.00	
1103-01-003-000-000	GRUPO 300 BECAS, PRESTACIONES Y ES		0.00	4,000.00	0.00	4,000.00	
1103-01-003-346-000	C.UNIFORMES Y ROPA DE TRABAJO		0.00	3,000.00	0.00	3,000.00	
1103-01-003-347-000	S.ROPA Y ARTICULOS DE PROTECCION		0.00	1,000.00	0.00	1,000.00	
1103-01-004-000-000	GRUPO 400 ARTS.Y MATERIALES DE CO		0.00	85,000.00	17,100.00	67,900.00	
1103-01-004-411-000	D.ARTS.,MATS.Y UTILES DIVERSOS		0.00	49,000.00	17,100.00	31,900.00	
1103-01-004-413-000	D.COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES		0.00	15,000.00	0.00	15,000.00	

FACULTAD DE ESTUDIOS SUPERIORES CUAUTITLAN
 DEPARTAMENTO DE PRESUPUESTO
 CASO PRACTICO

Balanza de Comprobación de 1, del 01/Ene/2002 al 31/Dic/2002
 a Nivel Auxiliar

Hoja: 2

Cuenta	Nombre	Saldos		Debe	Haber	Saldos	
		Iniciales	Acreeedor			Finales	Acreeedor
1103-01-004-414-000	S.MATS.DE MTO.P/EDIF.E INSTALACI		0.00	21,000.00	0.00		21,000.00
1103-01-005-000-000	GRUPO 500 MOBILIARIO Y EQUIPO		0.00	0.00	0.00		0.00
1103-02-000-000-000	10.02.FISICA		0.00	61,000.00	13,000.00		48,000.00
1103-02-001-000-000	GRUPO 100 REMUNERACIONES PERSONAL		0.00	5,000.00	4,000.00		1,000.00
1103-02-001-191-000	S.REMUN.AL PERSONAL ACAD.POR EXAM		0.00	5,000.00	4,000.00		1,000.00
1103-02-002-000-000	GRUPO 200 SERVICIOS		0.00	52,000.00	9,000.00		43,000.00
1103-02-002-211-000	D.VIATICOS PARA EL PERSONAL		0.00	11,000.00	4,000.00		7,000.00
1103-02-002-231-000	D.SERVICIOS EXTERNOS		0.00	3,000.00	0.00		3,000.00
1103-02-002-251-000	S.ENERGIA ELECTRICA		0.00	3,000.00	3,000.00		0.00
1103-02-002-252-000	S.TELEFONOS		0.00	2,000.00	2,000.00		0.00
1103-02-002-256-000	D.CUOTAS DE AFILIACION E INSCRIPC		0.00	1,000.00	0.00		1,000.00
1103-02-002-257-000	C.GTOS.Y DERECHOS DE IMPORTACION		0.00	32,000.00	0.00		32,000.00
1103-02-003-000-000	GRUPO 300 BECAS,PRESTACIONES Y ES		0.00	3,000.00	0.00		3,000.00
1103-02-003-346-000	C.UNIFORMES Y ROPA DE TRABAJO		0.00	3,000.00	0.00		3,000.00
1103-02-004-000-000	GRUPO 400 ARTS.Y MATERIALES DE CO		0.00	1,000.00	0.00		1,000.00
1103-02-004-411-000	D.ARTS.,MATS.Y UTILES DIVERSOS		0.00	1,000.00	0.00		1,000.00
1103-02-005-000-000	GRUPO 500 MOBILIARIO Y EQUIPO		0.00	0.00	0.00		0.00
1103-03-000-000-000	10.03.INGENIERIA		0.00	160,000.00	36,700.00		123,300.00
1103-03-001-000-000	GRUPO 100 REMUNERACIONES PERSONAL		0.00	31,000.00	0.00		31,000.00
1103-03-001-191-000	S.REMUN.AL PERSONAL ACAD.POR EXAM		0.00	31,000.00	0.00		31,000.00
1103-03-002-000-000	GRUPO 200 SERVICIOS		0.00	66,000.00	30,600.00		35,400.00
1103-03-002-213-000	D.GTOS.DE VIA.DE ALUMN.EN PRACT.E		0.00	2,000.00	0.00		2,000.00
1103-03-002-231-000	D.SERVICIOS EXTERNOS		0.00	1,000.00	400.00		600.00
1103-03-002-234-000	S.SERVS.DE MTO.P/EQUI.DE FOTOCOP		0.00	0.00	0.00		0.00
1103-03-002-243-000	D.OTROS SERVICIOS COMERCIALES		0.00	1,000.00	200.00		800.00
1103-03-002-251-000	S.ENERGIA ELECTRICA		0.00	39,000.00	30,000.00		9,000.00
1103-03-002-252-000	S.TELEFONOS		0.00	22,000.00	0.00		22,000.00
1103-03-002-256-000	D.CUOTAS DE AFILIACION E INSCRIPC		0.00	1,000.00	0.00		1,000.00
1103-03-003-000-000	GRUPO 300 BECAS,PRESTACIONES Y ES		0.00	37,000.00	0.00		37,000.00
1103-03-003-346-000	C.UNIFORMES Y ROPA DE TRABAJO		0.00	37,000.00	0.00		37,000.00
1103-03-004-000-000	GRUPO 400 ARTS.Y MATERIALES DE CO		0.00	25,500.00	5,600.00		19,900.00
1103-03-004-411-000	D.ARTS.,MATS.Y UTILES DIVERSOS		0.00	25,500.00	5,600.00		19,900.00
1103-03-005-000-000	GRUPO 500 MOBILIARIO Y EQUIPO		0.00	500.00	500.00		0.00
1103-03-005-512-000	D.EQUIPO E INSTRUMENTAL		0.00	500.00	500.00		0.00
1104-00-000-000-000	INGRESOS EXTRAORDINARIOS DISPONIB		0.00	2,820.00	1,000.00		1,820.00
1104-01-000-000-000	CUENTA 218(CON FINES ESPECIFICOS)		0.00	820.00	0.00		820.00
1104-02-000-000-000	CUENTA 281(CURSOS DE EXTENCION)		0.00	1,000.00	1,000.00		0.00
1104-03-000-000-000	CUENTA 282(SIN FINES ESPECIFICOS)		0.00	1,000.00	0.00		1,000.00
1105-00-000-000-000	COMPROMISOS PREVIOS DISPONIBLES		0.00	26,000.00	2,200.00		23,800.00
1105-01-000-000-000	10.01.SERVICIOS DE APOYO		0.00	26,000.00	2,200.00		23,800.00
1105-01-001-000-000	181HON.POR SERVS.PROFS.P/APOYO AD		0.00	2,000.00	1,200.00		800.00
1105-01-001-001-000	COMP.PREV.NUMERO CON020059/2		0.00	2,000.00	1,200.00		800.00
1105-01-002-000-000	182HON.POR SERVS.PROFS.P/APOYO AC		0.00	23,000.00	0.00		23,000.00
1105-01-002-001-000	COMP.PREV.NUMERO CON020059/02		0.00	23,000.00	0.00		23,000.00
1105-01-003-000-000	411 ARTS.,MATS.Y UTILES DIVERSOS		0.00	1,000.00	1,000.00		0.00

FACULTAD DE ESTUDIOS SUPERIORES CUAUTITLAN
 DEPARTAMENTO DE PRESUPUESTO
 CASO PRACTICO

Balanza de Comprobación de 1. del 01/Ene/2002 al 31/Dic/2002

Nivel Auxiliar

Hoja: 3

Cuenta	Nombre	Saldos		Deudor		
		Iniciales	Acreeedor	Debe	Haber	
		Saldos		Deudor		
		Finales	Acreeedor			
1105-01-003-001-000	COMP.PREV.NUMERO CUA020074/02		0.00	1,000.00	1,000.00	0.00
1106-00-000-000-000	DEUDORES		0.00	51,500.00	49,500.00	2,000.00
1106-01-000-000-000	G.R.C. A LA UPA-CUAUTITLAN		0.00	6,000.00	6,000.00	0.00
1106-01-001-000-000	VIATICOS		0.00	3,000.00	3,000.00	0.00
1106-01-001-001-000	REYES VEGA ROCIO		0.00	3,000.00	3,000.00	0.00
1106-01-002-000-000	GASTOS GENERALES		0.00	3,000.00	3,000.00	0.00
1106-01-002-001-000	MARTINEZ GARCIA MARIA ELENA		0.00	1,000.00	1,000.00	0.00
1106-01-002-002-000	LOPEZ GARCIA MARIA DEL PILAR		0.00	1,000.00	1,000.00	0.00
1106-01-002-003-000	MORALES VARGAS VICTOR		0.00	1,000.00	1,000.00	0.00
1106-02-000-000-000	G.R.C. DEL FONDO DE OPERACION		0.00	500.00	500.00	0.00
1106-02-001-000-000	ALVARADO GARCIA GRETA		0.00	500.00	500.00	0.00
1106-03-000-000-000	FONDOS REVOLVENTES		0.00	2,000.00	0.00	2,000.00
1106-03-001-000-000	GARCIA GALICIA ENRIQUE		0.00	2,000.00	0.00	2,000.00
1106-04-000-000-000	CHEQUES DE CAJA		0.00	41,000.00	41,000.00	0.00
1106-04-001-000-000	MARTINEZ MUÑOZ IRMA MIREYA		0.00	41,000.00	41,000.00	0.00
1106-05-000-000-000	CERTIFICADOS DE ENTERO		0.00	2,000.00	2,000.00	0.00
1106-05-001-000-000	DIREC.GRAL.DE FINANZAS DE LA UNAM		0.00	2,000.00	2,000.00	0.00
1107-00-000-000-000	DOCUMENTOS EN TRAMITE		0.00	132,036.00	132,036.00	0.00
1107-01-000-000-000	REEMBOLSOS DEL FONDO DE OPERACION		0.00	8,536.00	8,536.00	0.00
1107-01-001-000-000	DEUDORES		0.00	500.00	500.00	0.00
1107-01-001-001-000	ALVARADO GARCIA GRETA		0.00	500.00	500.00	0.00
1107-01-002-000-000	PROVEEDORES		0.00	6,036.00	6,036.00	0.00
1107-01-002-001-000	LA CHIQUITA S.A.		0.00	5,000.00	5,000.00	0.00
1107-01-002-002-000	BANCA CONFIA		0.00	36.00	36.00	0.00
1107-01-002-003-000	IUSACELL		0.00	1,000.00	1,000.00	0.00
1107-01-003-000-000	ACREEDORES		0.00	2,000.00	2,000.00	0.00
1107-01-003-001-000	REEMBOLSO DE GASTOS		0.00	2,000.00	2,000.00	0.00
1107-01-003-001-001	GRIMALDO MENDEZ HUMBERTO		0.00	2,000.00	2,000.00	0.00
1107-02-000-000-000	ACREEDORES		0.00	7,900.00	7,900.00	0.00
1107-02-001-000-000	REEMBOLSO DE VIATICOS		0.00	2,000.00	2,000.00	0.00
1107-02-001-001-000	PEREZ HUERTA FAUSTO		0.00	2,000.00	2,000.00	0.00
1107-02-002-000-000	REEMBOLSOS DE FONDO REVOLVENTE		0.00	700.00	700.00	0.00
1107-02-002-001-000	GARCIA GALICIA ENRIQUE		0.00	700.00	700.00	0.00
1107-02-003-000-000	HONORARIOS		0.00	1,200.00	1,200.00	0.00
1107-02-003-001-000	MARES NOVOA MARIA EDUVIGES		0.00	1,200.00	1,200.00	0.00
1107-02-004-000-000	EXAMENES EXTRAORDINARIOS		0.00	4,000.00	4,000.00	0.00
1107-03-000-000-000	PROVEEDORES		0.00	15,600.00	15,600.00	0.00
1107-03-001-000-000	L.ROMER S.A.		0.00	100.00	100.00	0.00
1107-03-002-000-000	DIREC.GRAL.DE PROVEEDURIA DE LA U		0.00	15,500.00	15,500.00	0.00
1107-04-000-000-000	G.R.C. A LA UPA-CUAUTITLAN		0.00	91,000.00	91,000.00	0.00
1107-04-001-000-000	VIATICOS		0.00	3,000.00	3,000.00	0.00
1107-04-001-001-000	REYES VEGA ROCIO		0.00	3,000.00	3,000.00	0.00
1107-04-002-000-000	GASTOS GENERALES		0.00	88,000.00	88,000.00	0.00
1107-04-002-001-000	MARTINEZ GARCIA MARIA ELENA		0.00	1,000.00	1,000.00	0.00
1107-04-002-002-000	FES-CUAUTITLAN		0.00	85,000.00	85,000.00	0.00

FACULTAD DE ESTUDIOS SUPERIORES CUAUTITLAN
DEPARTAMENTO DE PRESUPUESTO
CASO PRACTICO

Balanza de Comprobación de 1, del 01/Ene/2002 al 31/Dic/2002

a Nivel Auxiliar

Hoja: 4

Cuenta	Nombre	Saldos Deudor		Debe	Saldos Deudor	
		Iniciales	Acreeedor		Haber	Finales
1107-04-002-003-000	LOPEZ GARCIA MARIA DEL PILAR		0.00	1,000.00	1,000.00	0.00
1107-04-002-004-000	MORALES VARGAS VICTOR		0.00	1,000.00	1,000.00	0.00
1107-06-000-000-000	COMPROBACION DE GRC A LA UPA-CUAU		0.00	6,000.00	6,000.00	0.00
1107-06-001-000-000	VIATICOS		0.00	3,000.00	3,000.00	0.00
1107-06-001-001-000	REYES VEGA ROCIO		0.00	3,000.00	3,000.00	0.00
1107-06-002-000-000	GASTOS GENERALES		0.00	3,000.00	3,000.00	0.00
1107-06-002-001-000	MARTINEZ GARCIA MARIA ELENA		0.00	1,000.00	1,000.00	0.00
1107-06-002-003-000	LOPEZ GARCIA MARIA DEL PILAR		0.00	1,000.00	1,000.00	0.00
1107-06-002-004-000	MORALES VARGAS VICTOR		0.00	1,000.00	1,000.00	0.00
1107-07-000-000-000	INGRESOS EXTRAORDINARIOS		0.00	3,000.00	3,000.00	0.00
1107-07-001-000-000	CUENTA 218 (SIN FINES ESPECIFICOS)		0.00	1,000.00	1,000.00	0.00
1107-07-002-000-000	CUENTA 281 (CURSOS DE EXTENSION)		0.00	1,000.00	1,000.00	0.00
1107-07-003-000-000	CUENTA 282 (CON FINES ESPECIFICOS)		0.00	1,000.00	1,000.00	0.00
1108-00-000-000-000	DOCUMENTOS RECHAZADOS		0.00	0.00	0.00	0.00
1109-00-000-000-000	DOCUMENTOS POR TRAMITAR		0.00	63,536.00	63,536.00	0.00
1109-01-000-000-000	REEMBOLSOS DEL FONDO DE OPERACION		0.00	8,536.00	8,536.00	0.00
1109-01-001-000-000	DEUDORES		0.00	500.00	500.00	0.00
1109-01-001-001-000	ALVARADO GARCIA GRETA		0.00	500.00	500.00	0.00
1109-01-002-000-000	PROVEEDORES		0.00	6,036.00	6,036.00	0.00
1109-01-002-001-000	LA CHIQUITA S.A.		0.00	5,000.00	5,000.00	0.00
1109-01-002-002-000	BANCA CONFIA		0.00	36.00	36.00	0.00
1109-01-002-003-000	IUSACELL		0.00	1,000.00	1,000.00	0.00
1109-01-003-000-000	ACREEDORES		0.00	2,000.00	2,000.00	0.00
1109-01-003-001-000	REEMBOLSO DE GASTOS		0.00	2,000.00	2,000.00	0.00
1109-01-003-001-001	GRIMALDO MENDEZ HUMBERTO		0.00	2,000.00	2,000.00	0.00
1109-02-000-000-000	ACREEDORES		0.00	3,900.00	3,900.00	0.00
1109-02-001-000-000	REEMBOLSO DE VIATICOS		0.00	2,000.00	2,000.00	0.00
1109-02-001-001-000	PEREZ HUERTA FAUSTO		0.00	2,000.00	2,000.00	0.00
1109-02-002-000-000	REEMBOLSOS DEL FONDO REVOLVENTE		0.00	700.00	700.00	0.00
1109-02-002-001-000	GARCIA GALICIA ENRIQUE		0.00	700.00	700.00	0.00
1109-02-004-000-000	HONORARIOS		0.00	1,200.00	1,200.00	0.00
1109-02-004-001-000	MARES NOVOA MARIA EDUVIGES		0.00	1,200.00	1,200.00	0.00
1109-03-000-000-000	PROVEEDORES		0.00	100.00	100.00	0.00
1109-03-001-000-000	L.ROMER S.A.		0.00	100.00	100.00	0.00
1109-04-000-000-000	COMPROBACION DE GRC A LA UPA-CUAU		0.00	48,000.00	48,000.00	0.00
1109-04-001-000-000	VIATICOS		0.00	3,000.00	3,000.00	0.00
1109-04-001-001-000	REYES VEGA ROCIO		0.00	3,000.00	3,000.00	0.00
1109-04-002-000-000	GASTOS GENERALES		0.00	45,000.00	45,000.00	0.00
1109-04-002-001-000	MARTINEZ GARCIA MARIA ELENA		0.00	1,000.00	1,000.00	0.00
1109-04-002-003-000	LOPEZ GARCIA MARIA DEL PILAR		0.00	1,000.00	1,000.00	0.00
1109-04-002-004-000	MORALES VARGAS VICTOR		0.00	1,000.00	1,000.00	0.00
1109-04-002-005-000	FES-CUAUTITLAN		0.00	42,000.00	42,000.00	0.00
1109-05-000-000-000	INGRESOS EXTRAORDINARIOS		0.00	3,000.00	3,000.00	0.00
1109-05-001-000-000	CUENTA 218 (SIN FINES ESPECIFICOS)		0.00	1,000.00	1,000.00	0.00
1109-05-002-000-000	CUENTA 281 (CURSOS DE EXTENSION)		0.00	1,000.00	1,000.00	0.00

FACULTAD DE ESTUDIOS SUPERIORES CUAUTITLAN
DEPARTAMENTO DE PRESUPUESTO
CASO PRACTICO

Balanza de Comprobación de 1, del 01/Ene/2002 al 31/Dic/2002
a Nivel Auxiliar

Hoja: 5

Cuenta	Nombre	Saldos		Deudor		Saldos		Deudor	
		Iniciales	Acreeedor	Debe	Haber	Finales	Acreeedor		
1109-05-003-000-000	CUENTA 282(CON FINES ESPECIFICOS)		0.00	1,000.00	1,000.00				0.00
1110-00-000-000-000	CONTRARECIBOS POR ENTREGAR O COBR		0.00	60,336.00	60,336.00				0.00
1110-01-000-000-000	REEMBOLSOS DEL FONDO DE OPERACION		0.00	8,536.00	8,536.00				0.00
1110-01-001-000-000	DEUDORES		0.00	500.00	500.00				0.00
1110-01-001-001-000	ALVARADO GARCIA GRETA		0.00	500.00	500.00				0.00
1110-01-002-000-000	PROVEEDORES		0.00	6,036.00	6,036.00				0.00
1110-01-002-001-000	LA CHIQUITA S.A.		0.00	5,000.00	5,000.00				0.00
1110-01-002-002-000	BANCA CONFIA		0.00	36.00	36.00				0.00
1110-01-002-003-000	IUSACELL		0.00	1,000.00	1,000.00				0.00
1110-01-003-000-000	ACREEDORES		0.00	2,000.00	2,000.00				0.00
1110-01-003-001-000	REEMBOLSO DE GASTOS		0.00	2,000.00	2,000.00				0.00
1110-01-003-001-001	GRIMALDO MENDEZ HUMBERTO		0.00	2,000.00	2,000.00				0.00
1110-02-000-000-000	ACREEDORES		0.00	2,700.00	2,700.00				0.00
1110-02-001-000-000	REEMBOLSO DE VIATICOS		0.00	2,000.00	2,000.00				0.00
1110-02-001-001-000	PEREZ HUERTA FAUSTO		0.00	2,000.00	2,000.00				0.00
1110-02-002-000-000	REEMBOLSOS DEL FONDO REVOLVENTE		0.00	700.00	700.00				0.00
1110-02-002-001-000	GARCIA GALICIA ENRIQUE		0.00	700.00	700.00				0.00
1110-03-000-000-000	PROVEEDORES		0.00	100.00	100.00				0.00
1110-03-001-000-000	L.ROMER S.A.		0.00	100.00	100.00				0.00
1110-04-000-000-000	GTOS.A RESERVA DE COMPROBAR A LA		0.00	49,000.00	49,000.00				0.00
1110-04-001-000-000	VIATICOS		0.00	3,000.00	3,000.00				0.00
1110-04-001-001-000	REYES VEGA ROCIO		0.00	3,000.00	3,000.00				0.00
1110-04-002-000-000	GASTOS GENERALES		0.00	46,000.00	46,000.00				0.00
1110-04-002-001-000	MARTINEZ GARCIA MARIA ELENA		0.00	1,000.00	1,000.00				0.00
1110-04-002-002-000	FES-CUAUTITLAN		0.00	43,000.00	43,000.00				0.00
1110-04-002-003-000	LOPEZ GARCIA MARIA DEL PILAR		0.00	1,000.00	1,000.00				0.00
1110-04-002-004-000	MORALES VARGAS VICTOR		0.00	1,000.00	1,000.00				0.00
1111-00-000-000-000	ORDENES DE PAGO POR ENTREGAR O CO		0.00	960.00	960.00				0.00
1111-01-000-000-000	ACREEDORES		0.00	960.00	960.00				0.00
1111-01-001-000-000	HONORARIOS		0.00	960.00	960.00				0.00
1111-01-001-001-000	MARES NOVOA MARIA EDUVIGES		0.00	960.00	960.00				0.00
1113-00-000-000-000	PRESUPUESTO COMPROMETIDO		0.00	79,336.00	79,336.00				0.00
1113-01-000-000-000	10.01.SERVICIOS DE APOYO		0.00	26,136.00	26,136.00				0.00
1113-01-001-000-000	GRUPO 100 REMUNERACIONES PERSONAL		0.00	0.00	0.00				0.00
1113-01-002-000-000	GRUPO 200 SERVICIOS		0.00	9,036.00	9,036.00				0.00
1113-01-002-243-000	D.OTROS SERVICIOS COMERCIALES		0.00	36.00	36.00				0.00
1113-01-002-251-000	S.ENERGIA ELECTRICA		0.00	8,000.00	8,000.00				0.00
1113-01-002-252-000	S.TELEFONOS		0.00	1,000.00	1,000.00				0.00
1113-01-003-000-000	GRUPO 300 BECAS,PRESTACIONES Y ES		0.00	0.00	0.00				0.00
1113-01-004-000-000	GRUPO 400 ARTS.Y MATERIALES DE CO		0.00	17,100.00	17,100.00				0.00
1113-01-004-411-000	D.ARTS.,MATS.Y UTILES DIVERSOS		0.00	17,100.00	17,100.00				0.00
1113-01-005-000-000	GRUPO 500 MOBILIARIO Y EQUIPO		0.00	0.00	0.00				0.00
1113-02-000-000-000	10.02.FISICA		0.00	15,000.00	15,000.00				0.00
1113-02-001-000-000	GRUPO 100 REMUNERACIONES PERSONAL		0.00	4,000.00	4,000.00				0.00

FACULTAD DE ESTUDIOS SUPERIORES CUAUTITLAN
 DEPARTAMENTO DE PRESUPUESTO
 CASO PRACTICO

Balanza de Comprobación de 1, del 01/Ene/2002 al 31/Dic/2002

a Nivel Auxiliar

Hoja: 6

Cuenta	Nombre	Saldos		Debe	Saldos	
		Iniciales	Acreeedor		Haber	Finiales
1113-02-001-191-000	S.REMUN.AL PERSONAL ACAD.POR EXAM		0.00	4,000.00	4,000.00	0.00
1113-02-002-000-000	GRUPO 200 SERVICIOS		0.00	11,000.00	11,000.00	0.00
1113-02-002-211-000	D.VIATICOS PARA EL PERSONAL		0.00	5,000.00	5,000.00	0.00
1113-02-002-231-000	D.SERVICIOS EXTERNOS		0.00	0.00	0.00	0.00
1113-02-002-251-000	S.ENERGIA ELECTRICA		0.00	4,000.00	4,000.00	0.00
1113-02-002-252-000	S.TELEFONOS		0.00	2,000.00	2,000.00	0.00
1113-02-003-000-000	GRUPO 300 BECAS,PRESTACIONES Y ES		0.00	0.00	0.00	0.00
1113-02-004-000-000	GRUPO 400 ARTS.Y MATERIALES DE CO		0.00	0.00	0.00	0.00
1113-02-005-000-000	GRUPO 500 MOBILIARIO Y EQUIPO		0.00	0.00	0.00	0.00
1113-03-000-000-000	10.03.INGENIERIA		0.00	38,200.00	38,200.00	0.00
1113-03-001-000-000	GRUPO 100 REMUNERACIONES PERSONAL		0.00	0.00	0.00	0.00
1113-03-002-000-000	GRUPO 200 SERVICIOS		0.00	30,600.00	30,600.00	0.00
1113-03-002-231-000	D.SERVICIOS EXTERNOS		0.00	400.00	400.00	0.00
1113-03-002-243-000	D.OTROS SERVICIOS COMERCIALES		0.00	200.00	200.00	0.00
1113-03-002-251-000	S.ENERGIA ELECTRICA		0.00	30,000.00	30,000.00	0.00
1113-03-003-000-000	GRUPO 300 BECAS,PRESTACIONES Y ES		0.00	0.00	0.00	0.00
1113-03-004-000-000	GRUPO 400 ARTS.Y MATERIALES DE CO		0.00	7,100.00	7,100.00	0.00
1113-03-004-411-000	D.ARTS.,MATS.Y UTILES DIVERSOS		0.00	7,100.00	7,100.00	0.00
1113-03-005-000-000	GRUPO 500 MOBILIARIO Y EQUIPO		0.00	500.00	500.00	0.00
1113-03-005-512-000	D.EQUIPO E INSTRUMENTAL		0.00	500.00	500.00	0.00
1114-00-000-000-000	INGRESOS EXTRAORDINARIOS COMPROME		0.00	1,000.00	1,000.00	0.00
1114-01-000-000-000	CUENTA 218 (CON FINES ESPECIFICOS)		0.00	0.00	0.00	0.00
1114-02-000-000-000	CUENTA 281 (CURSOS DE EXTENSION)		0.00	1,000.00	1,000.00	0.00
1114-03-000-000-000	CUENTA 282 (SIN FINES ESPECIFICOS)		0.00	0.00	0.00	0.00
1115-00-000-000-000	COMPROMISOS PREVIOS COMPROMETIDOS		0.00	2,200.00	2,200.00	0.00
1115-01-000-000-000	10.01.SERVICIOS DE APOYO		0.00	2,200.00	2,200.00	0.00
1115-01-001-000-000	181 HON.POR SERVS.PROF.P/APOYO AD		0.00	1,200.00	1,200.00	0.00
1115-01-001-001-000	COMP.PREV.NUMERO CON020059-2		0.00	1,200.00	1,200.00	0.00
1115-01-002-000-000	182 HON.POR SERVS.PROF.P/APOYO AC		0.00	0.00	0.00	0.00
1115-01-003-000-000	411 ARTS.MATS.Y UTILES DIVERSOS		0.00	1,000.00	1,000.00	0.00
1115-01-003-001-000	COMP.PREV.NUMERO CUA020074/02		0.00	1,000.00	1,000.00	0.00
2101-00-000-000-000	ACREEDORES		0.00	10,660.00	60,660.00	50,000.00
2101-01-000-000-000	FONDO DE OPERACION		0.00	0.00	50,000.00	50,000.00
2101-01-001-000-000	TESORERIA DE LA UNAM		0.00	0.00	50,000.00	50,000.00
2101-02-000-000-000	HONORARIOS		0.00	960.00	960.00	0.00
2101-02-001-000-000	MARES NOVOA MARIA EDUVIGES		0.00	960.00	960.00	0.00
2101-03-000-000-000	REEMBOLSO DE GASTOS		0.00	2,000.00	2,000.00	0.00
2101-03-001-000-000	GRIMALDO MENDEZ HUMBERTO		0.00	2,000.00	2,000.00	0.00
2101-04-000-000-000	REEMBOLSO DE VIATICOS		0.00	2,000.00	2,000.00	0.00
2101-04-001-000-000	PEREZ HUERTA FAUSTO		0.00	2,000.00	2,000.00	0.00
2101-05-000-000-000	REEMBOLSOS DEL FONDO REVOLVENTE		0.00	700.00	700.00	0.00
2101-05-001-000-000	GARCIA GALICIA ENRIQUE		0.00	700.00	700.00	0.00
2101-06-000-000-000	INGRESOS EXTRAORDINARIOS		0.00	1,000.00	1,000.00	0.00
2101-06-001-000-000	RAMIREZ ALVAREZ FRANCISCO		0.00	1,000.00	1,000.00	0.00

FACULTAD DE ESTUDIOS SUPERIORES CUAUTITLAN
 DEPARTAMENTO DE PRESUPUESTO
 CASO PRACTICO

Balanza de Comprobación de 1, del 01/Ene/2002 al 31/Dic/2002
 a Nivel Auxiliar

Hoja: 7

Cuenta	Nombre	Saldos		Deudor		Saldos		Deudor	
		Iniciales	Acreeedor	Debe	Haber	Finales	Acreeedor		
2101-07-000-000-000	EXAMENES EXTRAORDINARIOS		0.00	4,000.00	4,000.00				0.00
2102-00-000-000-000	PROVEEDORES		0.00	103,636.00	103,636.00				0.00
2102-00-001-000-000	L.ROMER S.A.		0.00	100.00	100.00				0.00
2102-00-002-000-000	LA CHIQUITA S.A.		0.00	5,000.00	5,000.00				0.00
2102-00-003-000-000	CIA.DE LUZ Y FUERZA DEL CENTRO		0.00	41,000.00	41,000.00				0.00
2102-00-004-000-000	BANCA CONFIA		0.00	41,036.00	41,036.00				0.00
2102-00-005-000-000	DIREC.GRAL.DE PROVEDURIA DE LA UN		0.00	15,500.00	15,500.00				0.00
2102-00-006-000-000	IUSACELL		0.00	1,000.00	1,000.00				0.00
2103-00-000-000-000	I.S.R.POR RETENER		0.00	120.00	120.00				0.00
2103-01-000-000-000	HONORARIOS		0.00	120.00	120.00				0.00
2103-01-001-000-000	MARES NOVOA MARIA EDUVIGES		0.00	120.00	120.00				0.00
2104-00-000-000-000	INGRESOS EXTRAORDINARIOS POR ENTE		0.00	3,000.00	3,000.00				0.00
2104-01-000-000-000	CUENTA 218(SIN FINES ESPECIFICOS)		0.00	1,000.00	1,000.00				0.00
2104-02-000-000-000	CUENTA 281(CURSOS DE EXTENSION)		0.00	1,000.00	1,000.00				0.00
2104-03-000-000-000	CUENTA 282(CON FINES ESPECIFICOS)		0.00	1,000.00	1,000.00				0.00
2105-00-000-000-000	G.R.C.A LA UPA-CUAUTITLAN		0.00	48,000.00	48,000.00				0.00
2105-01-000-000-000	VIATICOS		0.00	3,000.00	3,000.00				0.00
2105-01-001-000-000	REYES VEGA ROCIO		0.00	3,000.00	3,000.00				0.00
2105-02-000-000-000	GASTOS GENERALES		0.00	45,000.00	45,000.00				0.00
2105-02-001-000-000	MARTINEZ GARCIA MARIA ELENA		0.00	1,000.00	1,000.00				0.00
2105-02-002-000-000	FES-CUAUTITLAN		0.00	42,000.00	42,000.00				0.00
2105-02-003-000-000	LOPEZ GARCIA MARIA DEL PILAR		0.00	1,000.00	1,000.00				0.00
2105-02-004-000-000	MORALES VARGAS VICTOR		0.00	1,000.00	1,000.00				0.00
2106-00-000-000-000	IVA POR RETENER		0.00	120.00	120.00				0.00
2106-01-000-000-000	HONORARIOS		0.00	120.00	120.00				0.00
2106-01-001-000-000	MARES NOVOA MARIA EDUVIGES		0.00	120.00	120.00				0.00
3102-00-000-000-000	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIOR		0.00	0.00	0.00				0.00
3999-00-000-000-000	RESULTADO DEL EJERCICIO		0.00	0.00	0.00				0.00
4101-00-000-000-000	PRESUPUESTO AUTORIZADO		0.00	0.00	478,000.00				478,000.00
4101-01-000-000-000	10.01.SERVICIOS DE APOYO		0.00	0.00	257,000.00				257,000.00
4101-01-001-000-000	GRUPO 100 REMUNERACIONES PERSONAL		0.00	0.00	25,000.00				25,000.00
4101-01-001-181-000	D.HONO.POR SERVS.PROFS.P/APOYO AD		0.00	0.00	2,000.00				2,000.00
4101-01-001-182-000	D.HONO.POR SERVS.PROFS.P/APOYO AC		0.00	0.00	23,000.00				23,000.00
4101-01-002-000-000	GRUPO 200 SERVICIOS		0.00	0.00	143,000.00				143,000.00
4101-01-002-216-000	S.GASTOS POR REUNIONES DE TRABAJO		0.00	0.00	1,000.00				1,000.00
4101-01-002-218-000	D.OTROS PASAJES		0.00	0.00	1,000.00				1,000.00
4101-01-002-231-000	D.SERVICIOS EXTERNOS		0.00	0.00	2,000.00				2,000.00
4101-01-002-232-000	S.SERVS.DE MTO.POR CONT.P/EDIF.E		0.00	0.00	94,000.00				94,000.00
4101-01-002-233-000	S.SERVS.DE MTO.P/EQUIPO DE COMPU		0.00	0.00	1,000.00				1,000.00

FACULTAD DE ESTUDIOS SUPERIORES CUAUTITLAN
DEPARTAMENTO DE PRESUPUESTO
CASO PRACTICO

Balanza de Comprobación de 1, del 01/Ene/2002 al 31/Dic/2002
a Nivel Auxiliar

Hoja: 8

Cuenta	Nombre	Saldos Deudor		Debe	Haber	Saldos Deudor	
		Iniciales	Acreeedor			Finales	Acreeedor
4101-01-002-234-000	S.SERVS.DE MITO.P/EQU.DE FOTOCOPI		0.00	0.00	20,000.00		20,000.00
4101-01-002-235-000	D.SERVS.DE TALLERES EXT.P/EQU.DE		0.00	0.00	3,000.00		3,000.00
4101-01-002-243-000	D.OTROS SERVICIOS COMERCIALES		0.00	0.00	6,000.00		6,000.00
4101-01-002-251-000	S.ENERGIA ELECTRICA		0.00	0.00	8,000.00		8,000.00
4101-01-002-252-000	S.TELEFONOS		0.00	0.00	5,000.00		5,000.00
4101-01-002-253-000	D.TELEGRAFOS Y CORREOS		0.00	0.00	2,000.00		2,000.00
4101-01-003-000-000	GRUPO 300 BECAS,PRESTACIONES Y ES		0.00	0.00	4,000.00		4,000.00
4101-01-003-346-000	C.UNIFORMES Y ROPA DE TRABAJO		0.00	0.00	3,000.00		3,000.00
4101-01-003-347-000	S.ROPA Y ARTICULOS DE PROTECCION		0.00	0.00	1,000.00		1,000.00
4101-01-004-000-000	GRUPO 400 ARTS.Y MATERIALES DE CO		0.00	0.00	85,000.00		85,000.00
4101-01-004-411-000	D.ARTS.,MATS.Y UTILES DIVERSOS		0.00	0.00	49,000.00		49,000.00
4101-01-004-413-000	D.COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES		0.00	0.00	15,000.00		15,000.00
4101-01-004-414-000	S.MATS.DE MITO.P/EDIF E INSTALACI		0.00	0.00	21,000.00		21,000.00
4101-01-005-000-000	GRUPO 500 MOBILIARIO Y EQUIPO		0.00	0.00	0.00		0.00
4101-02-000-000-000	10.02.FISICA		0.00	0.00	61,000.00		61,000.00
4101-02-001-000-000	GRUPO 100 REMUNEACIONES PERSONALE		0.00	0.00	5,000.00		5,000.00
4101-02-001-191-000	S.REMUN.AL PERSONAL ACAD.POR EXAM		0.00	0.00	5,000.00		5,000.00
4101-02-002-000-000	GRUPO 200 SERVICIOS		0.00	0.00	52,000.00		52,000.00
4101-02-002-211-000	D.VIATICOS PARA EL PERSONAL		0.00	0.00	11,000.00		11,000.00
4101-02-002-231-000	D.SERVICIOS EXTERNOS		0.00	0.00	3,000.00		3,000.00
4101-02-002-251-000	S.ENERGIA ELECTRICA		0.00	0.00	3,000.00		3,000.00
4101-02-002-252-000	S.TELEFONOS		0.00	0.00	2,000.00		2,000.00
4101-02-002-256-000	D.CUOTAS DE AFILIACION E INSCRIPC		0.00	0.00	1,000.00		1,000.00
4101-02-002-257-000	C.GTOS. Y DERECHOS DE IMPORTACION		0.00	0.00	32,000.00		32,000.00
4101-02-003-000-000	GRUPO 300 BECAS,PRESTACIONES Y ES		0.00	0.00	3,000.00		3,000.00
4101-02-003-346-000	C.UNIFORMES Y ROPA DE TRABAJO		0.00	0.00	3,000.00		3,000.00
4101-02-004-000-000	GRUPO 400 ARTS.Y MATERIALES DE CO		0.00	0.00	1,000.00		1,000.00
4101-02-004-411-000	D.ARTS.,MATS.Y UTILES DIVERSOS		0.00	0.00	1,000.00		1,000.00
4101-02-005-000-000	GRUPO 500 MOBILIARIO Y EQUIPO		0.00	0.00	0.00		0.00
4101-03-000-000-000	10.03.INGENIERIA		0.00	0.00	160,000.00		160,000.00
4101-03-001-000-000	GRUPO 100 REMUNERACIONES PERSONAL		0.00	0.00	31,000.00		31,000.00
4101-03-001-191-000	S.REMUN.AL PERSONAL ACAD.POR EXAM		0.00	0.00	31,000.00		31,000.00
4101-03-002-000-000	GRUPO 200 SERVICIOS		0.00	0.00	66,000.00		66,000.00
4101-03-002-213-000	D.GTOS.DE VIA.DE ALUMN.EN FRACT.E		0.00	0.00	2,000.00		2,000.00
4101-03-002-231-000	D.SERVICIOS EXTERNOS		0.00	0.00	1,000.00		1,000.00
4101-03-002-243-000	D.OTROS SERVICIOS COMERCIALES		0.00	0.00	1,000.00		1,000.00
4101-03-002-251-000	S.ENERGIA ELECTRICA		0.00	0.00	39,000.00		39,000.00
4101-03-002-252-000	S.TELEFONOS		0.00	0.00	22,000.00		22,000.00
4101-03-002-256-000	D.CUOTAS DE AFILIACION E INSCRIPC		0.00	0.00	1,000.00		1,000.00
4101-03-003-000-000	GRUPO 300 BECAS,PRESTACIONES Y ES		0.00	0.00	37,000.00		37,000.00
4101-03-003-346-000	C.UNIFORMES Y ROPA DE TRABAJO		0.00	0.00	37,000.00		37,000.00
4101-03-004-000-000	GRUPO 400 ARTS.Y MATERIALES DE CO		0.00	0.00	26,000.00		26,000.00
4101-03-004-411-000	D.ARTS.,MATS.Y UTILES DIVERSOS		0.00	0.00	26,000.00		26,000.00
4101-03-005-000-000	GRUPO 500 MOBILIARIO Y EQUIPO		0.00	0.00	0.00		0.00
4102-00-000-000-000	INGRESOS EXTRAORDINARIOS ENTERADO		0.00	0.00	3,020.00		3,020.00
4102-01-000-000-000	CUENTA 218(CON FINES ESPECIFICOS)		0.00	0.00	1,020.00		1,020.00

FACULTAD DE ESTUDIOS SUPERIORES CUAUTITLAN
 DEPARTAMENTO DE PRESUPUESTO
 CASO PRACTICO

Balanza de Comprobación de 1. del 01/Ene/2002 al 31/Dic/2002
 a Nivel Auxiliar

Hoja: 9

Cuenta	Nombre	Saldos		Debe	Saldos	
		Iniciales	Deudor Acreedor		Haber	Finales
4102-02-000-000-000	CUENTA 281(CURSOS DE EXTENSION)		0.00	0.00	1,000.00	1,000.00
4102-03-000-000-000	CUENTA 282(SIN FINES ESPECIFICOS)		0.00	0.00	1,000.00	1,000.00
4103-00-000-000-000	COMPROMISOS PREVIOS POR EJERCER		0.00	0.00	26,000.00	26,000.00
4103-01-000-000-000	10.01.SERVICIOS DE APOYO		0.00	0.00	26,000.00	26,000.00
4103-01-001-000-000	181 HON.POR SERV.PROF.P/APOYO ADM		0.00	0.00	2,000.00	2,000.00
4103-01-001-001-000	COMP.PREV.NUMERO CON020059/02		0.00	0.00	2,000.00	2,000.00
4103-01-002-000-000	182 HON.POR SERV.PROF.P/APOYO ACA		0.00	0.00	23,000.00	23,000.00
4103-01-002-001-000	COMP.PREV.NUMERO CON020059/02		0.00	0.00	23,000.00	23,000.00
4103-01-003-000-000	411 ARTS,MATS Y UTILES DIVERSOS		0.00	0.00	1,000.00	1,000.00
4103-01-003-001-000	COMP.PREV.NUMERO CUA020074/02		0.00	0.00	1,000.00	1,000.00
6101-00-000-000-000	PRESUPUESTO EJERCIDO		0.00	100,836.00	0.00	100,836.00
6101-01-000-000-000	10.01.SERVICIOS DE APOYO		0.00	51,136.00	0.00	51,136.00
6101-01-001-000-000	GRUPO 100 REMUNERACIONES PERSONAL		0.00	25,000.00	0.00	25,000.00
6101-01-001-181-000	D.HONO.POR SERV.S.PROFS.P/APOYO AD		0.00	2,000.00	0.00	2,000.00
6101-01-001-182-000	D.HONO.POR SERV.S.PROFS.P/APOYO AC		0.00	23,000.00	0.00	23,000.00
6101-01-002-000-000	GRUPO 200 SERVICIOS		0.00	9,036.00	0.00	9,036.00
6101-01-002-243-000	D.OTROS SERVICIOS COMERCIALES		0.00	36.00	0.00	36.00
6101-01-002-251-000	S.ENERGIA ELECTRICA		0.00	8,000.00	0.00	8,000.00
6101-01-002-252-000	S.TELEFONOS		0.00	1,000.00	0.00	1,000.00
6101-01-003-000-000	GRUPO 300 BECAS,PRESTACIONES Y ES		0.00	0.00	0.00	0.00
6101-01-004-000-000	GRUPO 400 ARTS.Y MATERIALES DE CO		0.00	17,100.00	0.00	17,100.00
6101-01-004-411-000	D.ARTS.,MATS.Y UTILES DIVERSOS		0.00	17,100.00	0.00	17,100.00
6101-01-005-000-000	GRUPO 500 MOBILIARIO Y EQUIPO		0.00	0.00	0.00	0.00
6101-02-000-000-000	10.02.FISICA		0.00	13,000.00	0.00	13,000.00
6101-02-001-000-000	GRUPO 100 REMUNERACIONES PERSONAL		0.00	4,000.00	0.00	4,000.00
6101-02-001-191-000	S.REMUN.AL PERSONAL ACAD.POR EXAM		0.00	4,000.00	0.00	4,000.00
6101-02-002-000-000	GRUPO 200 SERVICIOS		0.00	9,000.00	0.00	9,000.00
6101-02-002-211-000	D.VIATICOS PARA EL PERSONAL		0.00	4,000.00	0.00	4,000.00
6101-02-002-251-000	S.ENERGIA ELECTRICA		0.00	3,000.00	0.00	3,000.00
6101-02-002-252-000	S.TELEFONOS		0.00	2,000.00	0.00	2,000.00
6101-02-003-000-000	GRUPO 300 BECAS,PRESTACIONES Y ES		0.00	0.00	0.00	0.00
6101-02-004-000-000	GRUPO 400 ARTS.Y MATERIALES DE CO		0.00	0.00	0.00	0.00
6101-02-005-000-000	GRUPO 500 MOBILIARIO Y EQUIPO		0.00	0.00	0.00	0.00
6101-03-000-000-000	10.03.INGENIERIA		0.00	36,700.00	0.00	36,700.00
6101-03-001-000-000	GRUPO 100 REMUNERACIONES PERSONAL		0.00	0.00	0.00	0.00
6101-03-002-000-000	GRUPO 200 SERVICIOS		0.00	30,600.00	0.00	30,600.00
6101-03-002-231-000	D.SERVICIOS EXTERNOS		0.00	400.00	0.00	400.00
6101-03-002-243-000	D.OTROS SERVICIOS COMERCIALES		0.00	200.00	0.00	200.00
6101-03-002-251-000	S.ENERGIA ELECTRICA		0.00	30,000.00	0.00	30,000.00
6101-03-003-000-000	GRUPO 300 BECAS,PRESTACIONES Y ES		0.00	0.00	0.00	0.00
6101-03-004-000-000	GRUPO 400 ARTS.Y MATERIALES DE CO		0.00	5,600.00	0.00	5,600.00
6101-03-004-411-000	D.ARTS.,MATS.Y UTILES DIVERSOS		0.00	5,600.00	0.00	5,600.00
6101-03-005-000-000	GRUPO 500 MOBILIARIO Y EQUIPO		0.00	500.00	0.00	500.00
6101-03-005-512-000	D.EQUIPO E INSTRUMENTAL		0.00	500.00	0.00	500.00

FACULTAD DE ESTUDIOS SUPERIORES CUAUTITLAN
DEPARTAMENTO DE PRESUPUESTO
CASO PRACTICO

Balanza de Comprobación de 1, del 01/Ene/2002 al 31/Dic/2002

a Nivel Auxiliar

Hoja: 10

Cuenta	Nombre	Saldos		Debe	Deudor	
		Iniciales	Acreeedor		Haber	Finales
6102-00-000-000-000	INGRESOS EXTRAORDINARIOS EJERCIDO		0.00	1,000.00		1,000.00
6102-02-000-000-000	CUENTA 281(CURSOS DE EXTENSION)		0.00	1,000.00		1,000.00
6103-00-000-000-000	INGRESOS EXTRAORDINARIOS RETENIDO		0.00	200.00		200.00
6104-00-000-000-000	COMPROMISOS PREVIOS EJERCIDOS		0.00	2,200.00		2,200.00
6104-01-000-000-000	10.01.SERVICIOS DE APOYO		0.00	2,200.00		2,200.00
6104-01-001-000-000	181 HON.POR SERV.PROF.P/APOYO ADM		0.00	1,200.00		1,200.00
6104-01-001-001-000	COMP.PREV.NUMERO CON020059/02		0.00	1,200.00		1,200.00
6104-01-002-000-000	182 HON.POR SERV.PROF.P/APOYO ACA		0.00	0.00		0.00
6104-01-002-001-000	COMP.PREV.NUMERO CON020059/02		0.00	0.00		0.00
6104-01-003-000-000	411 ARTS,MATS.Y UTILES DIVERSOS		0.00	1,000.00		1,000.00
6104-01-003-001-000	COMP.PREV.NUMERO CUA020074/02		0.00	1,000.00		1,000.00
			0.00	1,363,568.00	1,363,568.00	557,020.00
			0.00			557,020.00

5.10. BALANZA DE COMPROBACION A NIVEL MAYOR

FACULTAD DE ESTUDIOS SUPERIORES CUAUTITLAN
DEPARTAMENTO DE PRESUPUESTO
CASO PRACTICO

Balanza de Comprobación de 1. del 01/Ene/2002 al 31/Dic/2002
a Nivel Mayor

Hoja: 1

Cuenta	Nombre	Saldos Deudor		Saldos Deudor			
		Iniciales	Acreeedor	Debe	Haber	Finiales	Acreeedor
1101-00-000-000-000	CAJA	0.00		93,536.00	93,536.00		0.00
1102-00-000-000-000	BANCOS	0.00		102,536.00	54,536.00		48,000.00
1103-00-000-000-000	PRESUPUESTO DISPONIBLE	0.00		478,000.00	100,836.00		377,164.00
1104-00-000-000-000	INGRESOS EXTRAORDINARIOS DISPONIBLES	0.00		2,820.00	1,000.00		1,820.00
1105-00-000-000-000	COMPROMISOS PREVIOS DISPONIBLES	0.00		26,000.00	2,200.00		23,800.00
1106-00-000-000-000	DEUDORES	0.00		51,500.00	49,500.00		2,000.00
1107-00-000-000-000	DOCUMENTOS EN TRAMITE	0.00		132,036.00	132,036.00		0.00
1108-00-000-000-000	DOCUMENTOS RECHAZADOS	0.00		0.00	0.00		0.00
1109-00-000-000-000	DOCUMENTOS POR TRAMITAR	0.00		63,536.00	63,536.00		0.00
1110-00-000-000-000	CONTRARECIBOS POR ENTREGAR O COBRAR	0.00		60,336.00	60,336.00		0.00
1111-00-000-000-000	ORDENES DE PAGO POR ENTREGAR O COBRAR	0.00		960.00	960.00		0.00
1113-00-000-000-000	PRESUPUESTO COMPROMETIDO	0.00		79,336.00	79,336.00		0.00
1114-00-000-000-000	INGRESOS EXTRAORDINARIOS COMPROMETIDOS	0.00		1,000.00	1,000.00		0.00
1115-00-000-000-000	COMPROMISOS PREVIOS COMPROMETIDOS	0.00		2,200.00	2,200.00		0.00
2101-00-000-000-000	ACREEDORES		0.00	10,660.00	60,660.00		50,000.00
2102-00-000-000-000	PROVEEDORES		0.00	103,636.00	103,636.00		0.00
2103-00-000-000-000	I.S.R. POR RETENER		0.00	120.00	120.00		0.00
2104-00-000-000-000	INGRESOS EXTRAORDINARIOS POR ENTERAR		0.00	3,000.00	3,000.00		0.00
2105-00-000-000-000	G.R.C.A LA UPA-CUAUTITLAN		0.00	48,000.00	48,000.00		0.00
2106-00-000-000-000	IVA POR RETENER		0.00	120.00	120.00		0.00
3102-00-000-000-000	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES		0.00	0.00	0.00		0.00
3999-00-000-000-000	RESULTADO DEL EJERCICIO		0.00	0.00	0.00		0.00
4101-00-000-000-000	PRESUPUESTO AUTORIZADO		0.00	0.00	478,000.00		478,000.00
4102-00-000-000-000	INGRESOS EXTRAORDINARIOS ENTERADOS		0.00	0.00	3,020.00		3,020.00
4103-00-000-000-000	COMPROMISOS PREVIOS POR EJERCER		0.00	0.00	26,000.00		26,000.00
6101-00-000-000-000	PRESUPUESTO EJERCIDO		0.00	100,836.00	0.00		100,836.00
6102-00-000-000-000	INGRESOS EXTRAORDINARIOS EJERCIDOS		0.00	1,000.00	0.00		1,000.00
6103-00-000-000-000	INGRESOS EXTRAORDINARIOS RETENIDOS		0.00	200.00	0.00		200.00
6104-00-000-000-000	COMPROMISOS PREVIOS EJERCIDOS		0.00	2,200.00	0.00		2,200.00
			0.00	1,363,568.00	1,363,568.00		557,020.00
			0.00				557,020.00

5.11. ESTADO DE POSICION FINANCIERA

FACULTAD DE ESTUDIOS SUPERIORES CUAUTITLAN
DEPARTAMENTO DE PRESUPUESTO
CASO PRACTICO

Estado de Posición Financiera
De: 1 del 01/Ene/2002 al 31/Dic/2002

Hoja: 1

Activo Circulante

CAJA	0.00	
BANCOS	48,000.00	
PRESUPUESTO DISPONIBLE	377,164.00	
INGRESOS EXTRAORDINARIOS DISPONIBLES	1,820.00	
COMPROMISOS PREVIOS DISPONIBLES	23,800.00	
DEUDORES	2,000.00	
DOCUMENTOS EN TRAMITE	0.00	
DOCUMENTOS RECHAZADOS	0.00	
DOCUMENTOS POR TRAMITAR	0.00	
CONTRA RECIBOS POR ENTREGAR O COBRAR	0.00	
ORDENES DE PAGO POR ENTREGAR O COBRAR	0.00	
PRESUPUESTO COMPROMETIDO	0.00	
INGRESOS EXTRAORDINARIOS COMPROMETIDOS	0.00	
COMPROMISOS PREVIOS COMPROMETIDOS	0.00	
		452,784.00
		452,784.00

Pasivo Corto Plazo

ACREEDORES	50,000.00	
PROVEEDORES	0.00	
I.S.R. POR RETENER	0.00	
INGRESOS EXTRAORDINARIOS POR ENTERAR	0.00	
G.R.C.A LA UP A-CUAUTITLAN	0.00	
IVA POR RETENER	0.00	
		50,000.00

Capital

RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	0.00	
RESULTADO DEL EJERCICIO	402,784.00	
		402,784.00
		452,784.00

5.12. ESTADO DE RESULTADOS

FACULTAD DE ESTUDIOS SUPERIORES CUAUTITLAN
DEPARTAMENTO DE PRESUPUESTO
CASO PRACTICO

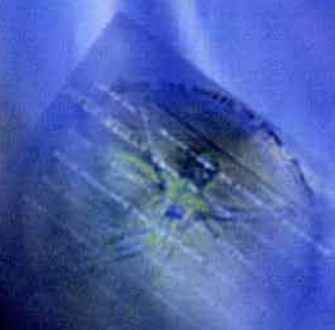
Hoja: 1

Estado de Resultados

De: 1 del 01/Ene/2002 al 31/Dic/2002

Ingresos		
PRESUPUESTO ALTORIZADO	478,000.00	94.28
INGRESOS EXTRAORDINARIOS ENTERADOS	3,020.00	0.60
COMPROMISOS PREVIOS POR EJERCER	26,000.00	5.13
	<hr/>	<hr/>
	507,020.00	100.00
Gastos de Operación:		
PRESUPUESTO EJERCIDO	100,836.00	19.89
INGRESOS EXTRAORDINARIOS EJERCIDOS	1,000.00	0.20
INGRESOS EXTRAORDINARIOS RETENIDOS	200.00	0.04
COMPROMISOS PREVIOS EJERCIDOS	2,200.00	0.43
	<hr/>	<hr/>
	104,236.00	20.56
	<hr/>	<hr/>
Utilidad Neta	402,784.00	79.44

CONCLUSIONES















Mediante este sistema contable; diseñado e implantado para el Departamento de Presupuesto de la Facultad de Estudios Superiores Cuautitlán de la Universidad Nacional Autónoma de México, es posible mantener con oportunidad y veracidad, la historia financiera de los valores de la Dependencia sin importar el número de operaciones, su frecuencia o su magnitud.

Como se menciona en este trabajo, la contabilidad es universal, ya que se puede aplicar en todo tipo de organizaciones, lo que hace su diferencia es el tipo de información financiera que se requiera, lo que se denota en la estructura de las cuentas contables y su naturaleza. El haber creado un sistema para el Departamento de Presupuesto de la Facultad de Estudios Superiores Cuautitlán, de la Universidad Nacional Autónoma de México, implicó el conocimiento previo y la observación de sus actividades, el tipo de operaciones que se generaban y los requisitos que tenían que cubrirse para ser contabilizados en el sistema para que de esta forma se pudiera generar la información financiera necesaria para la toma de decisiones de sus autoridades dicha información ahora puede ser resumida en los auxiliares, la balanza de comprobación a nivel mayor y auxiliar y finalizando con el estado de posición financiera, los cuales coadyuvan en la toma de decisiones.

El procesamiento electrónico de datos asegura la confiabilidad y rapidez de la información contable. Utilizando la combinación de la teoría contable y el método electrónico adecuado a las necesidades de esta entidad puede asegurarse que la información financiera sea generada con veracidad, eficiencia y celeridad.

BIBLIOGRAFIA



-  ANZURES Maximino. Contabilidad General.
 Librería Porrúa, Hnos. y compañía., S.A., 2ª edición, 28º
 reimpresión, 1984.
-  BAENA Paz Guillermina. Manual para elaborar trabajos de
 investigación documental. Editores Mexicanos Unidos, 1985
-  BAENA Paz Guillermina. Como elaborar una tesis en 30 días.
 Editores Mexicanos Unidos
-  BALLESTEROS Inda Nicolás/MARTÍN Granados Ma.
 Antonieta.
 Fundamentos de Contabilidad
 McGraw-Hill Interamericana de México, S.A., 2ª edición ,1990.
-  CHARLES T. Horngren / WALTER T. Harrison
 Contabilidad
 Prentice Hall Hispanoamericana
-  CEBALLOS Huerta Jaime. Editorial Pac
 El contador público en México
-  ELIZONDO López Arturo. Proceso Contable I.
 Ediciones Contables, Administrativas y Fiscales, S.A. de C.V.
 1ª edición, 5ª reimpresión 1998.
-  ELIZONDO López Arturo. Proceso Contable 2.
 Ediciones Contables, Administrativas y Fiscales, S.A. de C.V.
 1ª edición, 5ª reimpresión 1998.
-  ELIZONDO López Arturo. La profesión contable.
 Ediciones Contables y Administrativas, S.A. de C.V.
 4ª edición, 3ª reimpresión 1990.
-  FERNÁNDEZ Duran Elsa S. Sistemas de Información
 Contable 1.
 Ediciones Macchi 1997.
-  FERNÁNDEZ Duran Elsa S. Sistemas de Información
 Contable 2.
 Ediciones Macchi 1997.
-  GERTZ, Manero Fernando, Origen y Evolución de la
 Contabilidad: Ensayo histórico, Editorial Trillas, 5ta edición
 1996.

- 📖 HERNÁNDEZ Sampieri Roberto/FERNANDEZ Collado Carlos/BAPTISTA Lucio. Metodología de la Investigación. Mc Graw Hill. 1ª edición.
- 📖 KOHLER, E. L. Diccionario para Contadores, editorial Uteha, Título original: A Dictionary for Accountants, U.S.A., (1970). Traducido y complementado por: R. Cárdenas C. 1979.
- 📖 LORENZO Manzanilla/RICARDO Hernández
Informática en contaduría
Editorial Trillas
- 📖 PAZ Zavala Ernesto. Introducción a la Contaduría Ediciones Contables Administrativas, S.A. de C.V. 5ª edición 1ª reimpresión 1993.
- 📖 REDONDO A. Curso Práctico de Contabilidad General., Centro Contable Venezolano 11a. edición 1989,
- 📖 ZORRILLA Arena Santiago/TORRES Xaminar Miguel. Introducción a la metodología de la investigación. Mc Graw-Hill 2ª edición

📖 PAGINAS DE LA RED CONSULTADAS

- 1.- www.Unamosapuntos.com.mx
- 2.- www.monografias.com.mx
- 3.- www.cuautitlan2.unam.mx
- 4.- www.cuautitlan2.unam.mx/presup.html