



UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA  
DE MÉXICO

---

FACULTAD DE CONTADURÍA Y ADMINISTRACIÓN

REDISEÑO DEL SISTEMA DE INFORMACIÓN  
FINANCIERA DE UNA EMPRESA EDITORIAL

DISEÑO DE UN PROYECTO PARA UNA ORGANIZACIÓN  
QUE PARA OBTENER EL TÍTULO DE:

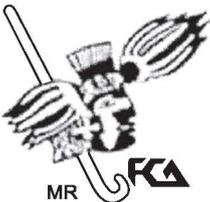
LICENCIADO EN CONTADURÍA

PRESENTA:

JOSÉ LUIS JIMÉNEZ FRÍAS

ASESOR:

C.P. ARTURO ELIZONDO LÓPEZ



MÉXICO, D.F.

2006



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.

<b>Índice</b>	<b>Página</b>
<b>Introducción</b>	<b>4</b>
<b>Sección 1: Sistema de información financiera actual</b>	<b>5</b>
<b>1.1 Conocimiento de la sociedad mercantil</b>	<b>5</b>
1.1.1 Marco legal	5
1.1.2 Marco fiscal	5
1.1.3 Ejercicio social	5
1.1.4 Recursos y sus fuentes	6
1.1.5 Organigrama	6
<b>1.2 Método de costo de producción y ventas</b>	
1.2.1 Valuación de las adquisiciones	6
<b>1.3 Procedimiento de procesamiento de datos</b>	<b>6</b>
1.3.1 Captación	6
1.3.2 Clasificación	8
1.3.3 Registro	8
1.3.4 Cálculo	8
1.3.5 Síntesis	8
<b>1.4 Elementos del sistema</b>	<b>8</b>
1.4.1 Catálogo de cuentas	8
1.4.2 Documentos fuente	23
1.4.3 Diagramas de flujo	26
1.4.4 Guía de procesamiento de datos	26
1.4.5 Método de análisis financiero	26
1.4.6 Método de reexpresión de estados financieros	26
1.4.7 Informes	26
<b>Sección 2: Diagnóstico sobre el sistema de información financiera</b>	<b>27</b>
<b>2.1 Conocimiento de la sociedad mercantil</b>	<b>27</b>
2.1.1 Marco legal	27
2.1.2 Marco fiscal	27
2.1.3 Ejercicio social	27
2.1.4 Recursos y sus fuentes	27
2.1.5 Organigrama	28
<b>2.2 Método de costo de producción y ventas</b>	<b>28</b>
2.2.1 Valuación de las adquisiciones	28
<b>2.3 Procedimiento de procesamiento de datos</b>	<b>28</b>
2.3.1 Captación	28
2.3.2 Clasificación	28
2.3.3 Registro	28

2.3.4	Cálculo	28
2.3.5	Síntesis	29
2.4	Elementos del sistema	29
2.4.1	Catálogo de cuentas	29
2.4.2	Documentos fuente	29
2.4.3	Diagramas de flujo	29
2.4.4	Guía de procesamiento de datos	29
2.4.5	Método de análisis financiero	30
2.4.6	Método de reexpresión de estados financieros	30
2.4.7	Informes	30
<b>Sección 3: Rediseño del sistema de información financiera</b>		<b>31</b>
3.1	Conocimiento de la sociedad mercantil	31
3.1.1	Marco legal	31
3.1.2	Marco fiscal	31
3.1.3	Ejercicio social	31
3.1.4	Recursos y sus fuentes	31
3.1.5	Organigrama	32
3.2	Método de costo de producción y ventas	32
3.2.1	Valuación de las adquisiciones	32
3.3	Procedimiento de procesamiento de datos	32
3.3.1	Captación	32
3.3.2	Clasificación	35
3.3.3	Registro	35
3.3.4	Cálculo	35
3.3.5	Síntesis	35
3.4	Elementos del sistema	35
3.4.1	Catálogo de cuentas	35
3.4.2	Documentos fuente	42
3.4.3	Diagramas de flujo	42
3.4.4	Guía de procesamiento de datos	48
3.4.5	Método de análisis financiero	48
3.4.6	Método de reexpresión de estados financieros	50
3.4.7	Informes	50
Conclusiones		55
Bibliografía		56
Índice de figuras		57

<b>ÍNDICE DE FIGURAS</b>	<b>Página</b>
Figura No. 1: Organigrama actual	7
Figura No. 2: Factura de la empresa	24
Figura No. 3: Factura del proveedor	25
Figura No. 4: Nuevo organigrama	33
Figura No. 5: Costo de producción	34
Figura No. 6: Cobranza por ruta	43
Figura No. 7: Control diario de tiraje local y foráneo	44
Figura No. 8: Control mensual de tiraje local y foráneo	45
Figura No. 9: Control anual de tiraje local y foráneo	46
Figura No. 10: Diagrama de flujo compra de papel	47
Figura No. 11: Guía de procesamiento electrónico de datos	49
Figura No. 12: Balance general	51
Figura No. 13: Balance general comparativo	52
Figura No. 14: Estado de resultados	53
Figura No. 15: Estado de cambios en la situación financiera	54

## INTRODUCCIÓN

Este proyecto está encaminado a identificar las deficiencias en el control interno, en la captación y el procesamiento de datos, y en la obtención de la información financiera, para proceder a realizar las adecuaciones requeridas y hacer que la información financiera que se presente a la Gerencia General de la Empresa y a la Dirección Corporativa sea confiable y oportuna. Para una mejor comprensión, este trabajo se divide en tres secciones:

La primera se refiere al Sistema de Información Financiera con el que la empresa trabaja actualmente, esta sección está integrada por los siguientes subtemas: Conocimiento de la Sociedad Mercantil, que incluye su marco legal y fiscal, la determinación del ejercicio social, la identificación de los recursos y sus fuentes, y la obtención del organigrama, todo lo cual proporciona un panorama organizacional de la empresa; Método de Costo de Producción y Ventas, el cual incluye el procedimiento de valuación de inventarios; Procedimiento de Procesamiento de Datos, integrado por: la captación, clasificación, registro, cálculo y síntesis de los datos; los Elementos del Sistema: en este inciso se dan a conocer los elementos que utiliza la empresa para obtener su información financiera como son: el catálogo de cuentas, los documentos fuente, los diagramas de flujo, las guías de procesamiento de datos, el método de análisis financiero, el método de reexpresión y los informes.

En la segunda sección se efectúa un Diagnóstico sobre el Sistema de Información Financiera, con el propósito de conocer las debilidades del sistema y así estar en posibilidad de corregirlas en el rediseño del propio sistema.

En la sección tres se presenta el Rediseño del Sistema de Información Financiera, proponiendo el propio sistema con las medidas correctivas y los documentos necesarios para su correcta operación en las áreas que lo requieran.

Por último, en las Conclusiones, se exponen los beneficios que trae consigo el diagnóstico y el rediseño del sistema de información financiera actual de la empresa, asimismo, se expone la correspondiente implementación de un sistema de información financiera adecuado y funcional, acorde con las necesidades de la empresa.

## **Sección 1: Sistema de información financiera actual**

Para conocer con detalle la información financiera que emite la empresa, es necesario determinar e identificar los siguientes puntos:

### **1.1 Conocimiento de la sociedad**

El giro de la empresa corresponde al ramo periodístico de carácter político. El estado de Veracruz es la región que debe cubrir; sin embargo, está posicionado más en la región centro y sur del estado, ya que su cobertura en la región norte es mínima, debido a lo escabroso del lugar.

El periódico trabaja como una membresía, con aprobación de la oficina México en su portada; las primeras páginas refieren información local, las últimas son de carácter nacional. También emite la sección deportiva denominada “La Afición”. Asimismo, una sección local de sociales llamada “Hey”, ambos son suplementos que constan de ocho páginas; los sábados emite una sección adicional sobre autos, y el domingo una sección cultural.

Sus principales competidores son: Diario de Xalapa, que ocupa en la región, el primer lugar en tiraje y Diario AZ, hoy desplazado al tercer lugar en la preferencia de los lectores debido a la incursión de la Empresa Editorial, que hoy día ocupa el segundo lugar.

La distribución local es diaria y abarca la ciudad de Xalapa y el área conurbada; se lleva a cabo con repartidores externos que generalmente usan motocicleta y personal propio que utiliza camionetas; la distribución foránea es también diaria y va de la ciudad de Xalapa a la ciudad de Veracruz, pasando por pueblos circunvecinos hasta llegar a Coatzacoalcos, también se distribuye en Martínez de la Torre.

Para la emisión del periódico se cuenta con una rotativa adquirida de uso.

#### **1.1.1 Marco Legal**

La empresa se constituyó el 27 de Octubre de 2001, como Sociedad Anónima de Capital Variable, con un capital social inicial de \$100,000.00, el cual estuvo integrado por \$56,000.00 aportados por su empresa controladora y \$44,000.00 que corresponden a cinco socios como sigue: accionista “A”: \$19,000.00, accionista “B”: \$8,000.00; accionista “C”: \$8,000.00, accionista “D”: \$6,000.00 y accionista “E”: \$3,000.00. El valor nominal de cada acción es de \$1,000.00.

#### **1.1.2 Marco Fiscal**

La empresa es sujeta del Impuesto Sobre la Renta (ISR) e Impuesto al Valor Agregado (IVA) por los ingresos percibidos de suscripciones y convenios; exenta de IVA por los ingresos de venta de periódico; retiene Impuesto Sobre Productos del Trabajo (ISPT), Seguro Social (IMSS), ISR por honorarios, arrendamiento y fletes por el pago de servicios de distribución en rutas foráneas. También está sujeta al 2% sobre nóminas.

#### **1.1.3 Ejercicio Social**

El ejercicio social de la empresa comprende del 1 de Enero al 31 de Diciembre de cada año.

Período convencional elegido por la Dirección Corporativa, para cubrir sus exigencias de obtención información.

#### **1.1.4 Recursos y sus Fuentes**

Inicialmente, los recursos para cumplir con sus objetivos se obtuvieron de las aportaciones de los accionistas; posteriormente, la empresa controladora aportó recursos a través de anticipos para futuros aumentos de capital. Los bienes y derechos con los que cuenta la empresa son:

- Efectivo en caja y bancos.
- Clientes y cuentas por cobrar.
- Inventarios.
- Maquinaria y equipo.
- Equipo de cómputo.
- Equipo de transporte.
- Mobiliario y equipo de oficina.

Las fuentes de los recursos son por aportación de la empresa controladora principalmente, además de los siguientes pasivos:

- Proveedores.
- Pasivos acumulados.
- Impuestos.
- Aportación de accionistas.

Actualmente, con los convenios celebrados con el gobierno del Estado y algunos municipios, la venta de suscripciones, la venta diaria de periódico local y foránea (principalmente la de las ciudades de Coatzacoalcos, Martínez de la Torre y Veracruz), así como la venta de desperdicios de papel y láminas, se está fomentando a corto plazo la fuente principal de recursos.

#### **1.1.5 Organigrama**

La empresa depende de un organismo corporativo, al cual reportan tanto la Dirección General como la Dirección Administrativa. Véase organigrama en la figura No. 1.

### **1.2 Método de Costos de Producción y Ventas**

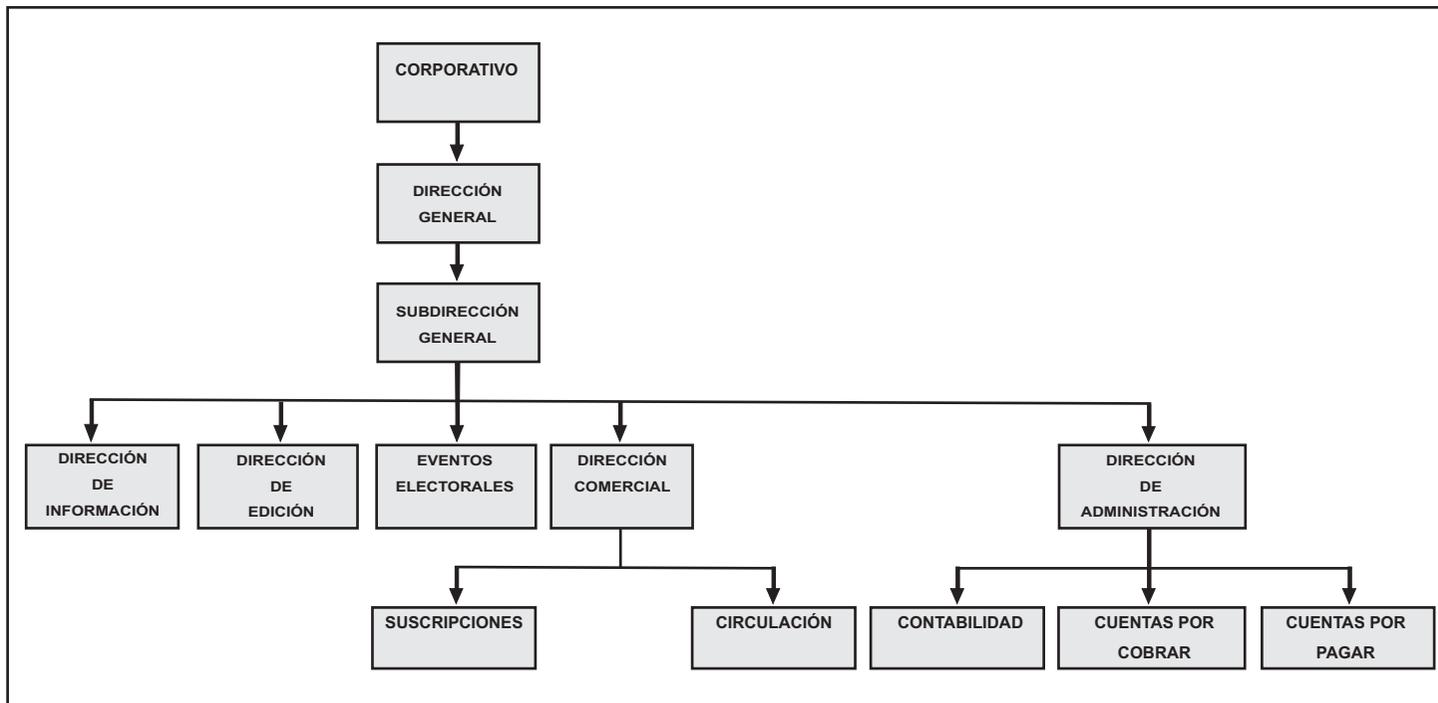
El método de valuación de inventarios que se utiliza es el de “precios promedios”. El costo de producción y ventas se determina de manera estimativa.

### **1.3 Procedimiento de Procesamiento de Datos**

En este punto están comprendidas las siguientes etapas:

#### **1.3.1 Captación**

La captación de datos se obtiene principalmente de facturas de ingresos obtenidos por convenios, suscripciones y ventas al público; así como de facturas y documentos soporte de los gastos de operación. Los documentos soporte de los ingresos y egresos se archivan en fólder y carpetas hasta antes de ser contabilizados.



**FIGURA No. 1: ORGANIGRAMA ACTUAL**

### **1.3.2 Clasificación**

Las operaciones diarias de la empresa como: ingresos, gastos, compras de activo fijo y mercancías, se registran en cuentas contables establecidas en el Catálogo correspondiente.

Se opera en la empresa un paquete de contabilidad de la marca Compaq, el cual permite capturar las operaciones directamente de los documentos fuente, procesar las pólizas contables y su registro en la Balanza de Comprobación.

### **1.3.3 Registro**

Con el paquete de contabilidad Compaq se procesan: las pólizas de Diario, Ingreso y Egreso, y se lleva a cabo su registro en la balanza de comprobación, la cual generalmente se obtiene en forma mensual; asimismo, los libros Diario y Mayor, se obtienen al final de cada ejercicio.

Las pólizas contables se imprimen y se resguardan en carpetas, con la documentación soporte que les dio origen.

### **1.3.4 Cálculo**

Las operaciones aritméticas, cálculos y enlaces para obtener información, los realiza el paquete contable. En caso de existir algún error en la captura de los datos de alguna factura, el sistema no permite procesar la póliza correspondiente, envía mensaje de error.

### **1.3.5 Síntesis**

El paquete contable emite estados financieros, en una presentación sencilla y rápida y se opera en una computadora de la empresa, bajo la responsabilidad del contador.

## **1.4 Elementos del Sistema**

El sistema de información financiera comprende los siguientes elementos:

### **1.4.1 Catálogo de Cuentas**

La empresa tiene establecido el catálogo de cuentas que se muestra a continuación:

**CATALOGO DE CUENTAS**

<b>Cuenta</b>	<b>Nombre</b>	<b>Deudor</b>	<b>Acreedor</b>
100-000-000	ACTIVOS CIRCULANTES		
101-000-000	CAJA GENERAL	X	
101-001-000	FONDO FIJO ADMINISTRACIÓN		
101-002-000	FONDO FIJO DIRECCIÓN GENERAL		
101-003-000	FONDO FIJO FOTOGRAFÍA VER.		
102-000-000	BANCOS	X	
102-001-000	BANCOMER		
102-002-000	BANCOMER		
103-000-000	CLIENTES	X	
103-001-000	INSTITUCIONALES		
103-001-001	PROCURADURIA GENERAL DE JUSTICIA DEL EDO. DE VER		
103-001-002	SERVICIOS DE SALUD DE VERACRUZ		
103-001-003	SECRETARIA DE GOBIERNO		
103-001-004	SECRETARIA DE EDUCACION Y CULTURA		
103-001-005	SECRETARIA DE SEGURIDAD PUBLICA DEL EDO. DE VER.		
103-001-006	SECRETARIA DE FINANZAS Y PLANEACION		
103-001-007	SECRETARIA DE DES. FORESTAL Y PESQUERO DEL EDO.		
103-001-008	SECRETARIA DE DESARROLLO REGIONAL DEL ESTADO		
103-001-009	SECRETARIA DE DESARROLLO ECONOM. DEL EDO. DE VER.		
103-001-010	COORD. GENERAL DE COMUNICACION SOCIAL		
103-001-011	COMISION ESTATAL DE DERECHOS HUMANOS		
103-001-012	INSTITUTO FEDERAL ELECTORAL		
103-001-013	INSTITUTO VERACRUZANO DE LA CULTURA		
103-001-014	ORGANO DE FISCALIZACION SUPERIOR DEL EDO. DE VER.		
103-001-015	INSTITUTO ELECTORAL VERACRUZANO		
103-001-016	SECRETARIA DE COMUNICACIONES DEL ESTADO		
103-001-017	GRUPO PARLAMENTARIO DEL PAN		
103-001-018	SECRET. DE COMUNICACIONES DEL EDO. DE VER.		
103-001-019	SRIA. DES. AGROP. RURAL, FORESTAL Y PESCA		
103-001-020	UNIVERSIDAD VERACRUZANA		
103-001-021	H. CONGRESO DEL ESTADO DE VERACRUZ		
103-001-022	PARTIDO ACCION NACIONAL		
103-001-023	GOBIERNO DEL ESTADO DE VERACRUZ		
103-001-024	PARTIDO REVOLUCIONARIO INSTITUCIONAL		
103-001-025	GRUPO PARLAMENTARIO DEL PAN		
103-001-026	SECRETARIA DE ECONOMIA		
103-001-027	CONTRALORIA GENERAL DEL EDO. DE VER.		
103-001-028	INST. VERACRUZANO DE EDUC. PARA LOS ADULTOS		
103-001-029	MUNICIPIO DE BANDERILLA , VER.		
103-001-030	PARTIDO POLITICO MEXICO POSIBLE		
103-001-031	PARTIDO VERDE ECOLOGISTA		
103-001-032	MUNICIPIO DE COATEPEC		
103-001-033	COMISION NACIONAL FORESTAL		

103-001-034 ISSSTE  
 103-001-035 TRIBUNAL ELECTORAL DEL PODER JUDICIAL DE LA FED.  
 103-001-036 SEGURO SOCIAL DE LOS TRABAJ. DE LA EDUC. DEL E  
 103-001-037 MUNICIPIO DE XALAPA, VER.  
 103-001-038 SRIA. DE TRABAJO Y PREVICION SOCIAL  
 103-001-039 SRIA. EDUC. PUB. INST. TEC. DE MINATITLAN  
 103-001-040 MUNICIPIO DE COATZACOALCOS , VER.  
 103-001-041 NUEVA DEMOCRACIA MEXICANA S. C.  
 103-001-042 PARTIDO DE LA REVOLUCION DEMOCRATICA  
 103-001-043 SECRETARIA DE EDUCACION PUBLICA  
 103-001-044 MUNICIPIO DE SANTIAGO TUXTLA  
 103-001-045 OFICINA DE VISITANTES Y CONVENCIONES DEL ESTADO  
 103-001-046 COMISION DEL AGUA DEL ESTADO DE VERACRUZ  
 103-002-000 COMERCIALES  
 103-002-001 TIENDAS Y RESTAURANTES DE JALAPA S.A. DE C. V.  
 103-002-002 PARADOR DEL VIAJERO S.A. DE C. V.  
 103-002-003 GRISELDA CALLEJAS AGUIRRE  
 103-002-004 CENTRO DE ESTUDIOS SUPERIORES DEL GOLFO S. C.  
 103-002-005 DISTRIBUIDORA DE VINOS Y LICORES DEL SURESTE  
 103-002-006 PALACIO DE HIERRO S. A DE C. V.  
 103-002-007 ASADERO CIEN S.A. DE C. V.  
 103-002-008 LA NUEVA PERGOLA S. DE R. L.  
 103-002-009 CECILIO GARCIA CRUZ  
 103-002-010 PLASCO GERENCIA DE PROYECTOS S.A. DE C. V.  
 103-002-011 NICOS, S.A. DE C. V.  
 103-002-012 ADMINISTRADORA LAS FUENTES  
 103-002-013 MARINA GARCIA GARCÍA  
 103-002-014 VISION VERACRUZANA DE NEGOCIOS VIVEN S.A. DE C. V.  
 103-002-015 NOHEMI DINORAH LOPEZ GARCIA  
 103-002-016 DARY ISABEL LOPEZ ANDRADE  
 103-002-017 MARCO DARYEN ANDRADE SANCHEZ  
 103-002-018 GRUPO PROMOTOR DE RESTAURANTES DE XALAPA  
 103-002-019 COMITE DE CONSTRUCCION DE ESPACIOS EDUCATIVOS  
 103-002-020 SOC. COOP. DE AUTOTRANSPORTES LA AZTECA S. C. L.  
 103-002-021 VICTOR DE ARCANGELIS MARTINEZ  
 103-002-022 COLEGIO LAS HAYAS S. C.  
 103-002-023 RAMON MIRAVETE OROPEZA  
 103-002-024 VARIOS  
 103-002-025 DELEGACION GENERAL DE QUEBEC  
 103-002-026 GRUPO GASTRONOMICO LA FRAGA S.A. DE C. V.  
 103-002-027 TACOS LA VECINDAD S.A. DE C. V.  
 103-002-028 CENTRO ESPECIALIZADO DE IDIOMAS DE XALAPA  
 103-002-029 FRANCISCO BEVERIDO DUHALT  
 103-002-030 CLIENTES VARIOS  
 103-002-031 UNIVERSIDAD DE XALAPA  
 103-002-032 INGLES INDIVIDUAL  
 103-002-033 CARLO ANTONIO CASTRO GUEVARA  
 103-002-034 OTROS  
 103-002-035 ANZAFU, S.A. DE C. V.  
 103-002-036 INGRAVER EMPRESA INTEGRADORA S.A. DE C. V.  
 103-002-037 INST. DE EDUC. SUPERIOR SIMON BOLIVAR

103-002-038 BRENDA MARCELA MORA  
103-002-039 GRUPO VASCONES S.A. DE C. V.  
103-002-040 SIXTO ANTONIO JASSO PARADA  
103-002-041 CUCHILLITO DE PALO  
103-002-042 JORGE REYES PERALTA  
103-002-043 GOMSA AUTOMOTRIZ S.A. DE C. V.  
103-002-044 INST. TEC. SUP. DE PEROTE  
103-002-045 VARIOS  
103-002-046 VICTOR AGUSTIN BENITEZ A.  
103-002-047 PUBLICO GENERAL  
103-002-048 RESTAURANTES ABC S.A. DE C. V.  
103-002-049 COMERCIALIZADORA ESPACIOS S. A. DE C. V.  
103-002-050 CREDILAND S. A. DE C. V.  
103-002-051 CORPORATIVO GRUPO ANTOJO S.A. DE C. V.  
103-002-052 PROMOTORA LERU, S. C.  
103-002-053 COLEGIO NACIONARIOS DEL ESTADO DE VERACRUZ  
103-002-054 CENTRO EDUCATIVO SIGLO XXI, LAS ANIMAS S. C.  
103-002-055 PROMOTORA LERU S. C.  
103-002-056 MARIA DEL CARMEN GUTIERREZ MORALES  
103-002-057 FCO. SAMUEL ARIAS GONZALEZ  
103-002-058 JULIO C. CERECEDO  
103-002-059 NORA L. GUERRERO  
103-002-060 IRENE DE HOYOS  
103-002-061 MANUEL ARTEMIO JIMENEZ  
103-002-062 CONSTRUCTORA E INMOB. YUXI S.A. DE C. V.  
103-002-063 HACERES A.C.  
103-002-064 OMAR DE LA TORRE  
103-002-065 ALICIA DE LOS ANGELES VILLEGAS MIETTE  
103-002-066 ROGELIO CASTAÑON CABAÑAS  
103-002-067 MODA NOVA DE XALAPA S.A. DE C. V.  
103-002-068 GALDINA VELAZQUEZ COLORADO  
103-002-069 D LYS JOYAS S.A. DE C. V.  
103-002-070 CONSTRUCTORA E INMOBILIARIA TEXIN S.A. DE C. V.  
103-002-071 ALEJANDRO KATZ LOPEZ PORTILLO  
103-002-072 FILIBERTO VARGAS RODRIGUEZ  
103-002-073 MINERVA RUEDA DOMINGUEZ  
103-002-074 MARIAM SEDAS SOSA  
103-002-075 SUMMER HILLS SCHOOL S. C.  
103-002-076 OPERAD. DE SERV. ADMTVO. Y COMER. S.A. DE C. V.  
103-002-077 AUTOREFACCIONES GIL S.A. DE C. V.  
103-002-078 OPERADORA DE HOTELES CITLALLI S.A. DE C. V .  
103-002-079 UNIVERSIDAD HERNAN CORTES  
103-002-080 HDVB EDUCACION TURISTICA A.C.  
103-002-081 OPERADORA FORCEN S.A. DE C. V.  
103-002-082 GERARDO GARCIA  
103-002-083 MARGARITA CAMPILLO DE PANES  
103-002-084 INSTITUTO EDUCATIVO XALAPEÑO  
103-002-085 FERNANDO RODRIGUEZ HIPOLITO  
103-002-086 JORGE GARCIA BAEZ  
103-002-087 IRMA HERNANDEZ MARTINEZ  
103-002-088 FUNDACION PRODUCE VERACRUZ, A.C.

103-002-089	DYECSA, S.A. DE C. V.	
103-002-090	CAROLINA SUAREZ S.	
103-002-091	ARIEL MONTALVO TORRES	
103-002-092	PABLO PEDRO CASTELLANOS RUISECO	
103-002-093	OSCAR HERMILO CARMONA VARGAS	
103-002-094	DANIEL ARTURO FERRAEZ CENTENO	
103-002-095	COMUNICACION PROMOCIONAL I. VERACRUZANA, S. A	
103-002-096	ARQUITECTOS AGUAYO Y ASOCIADOS, S. C.	
103-002-097	ESPECTACULOS XALAPEÑOS, S.A. DE C. V.	
103-002-098	MARGARITA SORDO COVARRUBIAS	
103-002-099	SHINYU AUTOMOTRIZ, S.A. DE C. V.	
103-002-100	CRISPIN RENDON Y POLO	
103-002-101	DIARIO AZ, S.A. DE C. V.	
103-002-102	AUTOS GLOBALES, S.A. DE C. V.	
103-002-103	CEMEX MEXICO, S.A. DE C. V.	
103-002-104	INSTITUTO EDUCATIVO PANAMERICANO, S. C.	
103-002-105	SISTEMAS INTEGRALES EN DISTRIB. Y LOGISTICA, S.A.	
103-002-106	FUNIBER, A.C.	
103-002-107	LUIS ESPINOZA GOROZPE	
103-002-108	FELIX GARCIA GARCÍA	
103-002-109	ELSA GERMAN JALIL	
103-002-110	JOAQUIN ENRIQUE PALMEROS	
103-002-111	ISOLINO JUSTO RAMIREZ	
103-002-112	EQUIPOS TOPOGRAFICOS DEL SURESTE, S.A. DE C. V.	
103-002-113	OPERADORA DE HOTELES Y EMPRESAS TURISTICAS	
103-002-114	GARCIA PEÑA CONSULTORES, S. C.	
103-002-115	RAMON HERNANDEZ TOLEDO	
103-002-116	ABARROTOS FASTI, S.A. DE C. V.	
104-000-000	DEUDORES DIVERSOS	X
104-008-000	VARIOS	
105-000-000	FUNCIONARIOS Y EMPLEADOS	
105-001-000	VIATICOS	
105-002-000	GASTOS A COMPROBAR	X
105-003-000	GASTOS A COMPROBAR	
106-000-000	ANTICIPO A PROVEEDORES	X
106-001-000	RADIOMOVIL DIPSA S.A. DE C. V.	
106-002-000	VIAJES HERLU S.A. DE C. V.	
106-005-000	AUTOMOTRIZ SAN COSME S.A. DE C. V.	
106-006-000	PROMOCIONES ALTIPLANO S.A. DE C. V.	
106-010-000	DIARIO AZ, S.A. DE C. V.	
106-011-000	DINAMISIS S.A. DE C..V	
106-012-000	EQUIPOS Y SISTEMAS GRAFICOS S.A. DE C. V.	
106-013-000	CIA. PERIODISTICA DEL SOL DE VERACRUZ	
106-015-000	XALAPA ALUMINIOS Y VIDRIOS	
106-017-000	LITH-KEM, S. A DE C. V.	
106-018-000	IMPRESOS COMERCIALES DE JALAPA, S.A. DE C. V.	
107-000-000	IMPUESTOS A FAVOR	X

107-001-000	IVA ACREDITABLE		
107-002-000	15 % IVA ACREDITABLE		
107-003-000	10% IVA ACREDITABLE		
107-004-000	IVA ACRED. PAGADO		
107-005-000	CREDITO AL SALARIO		
107-006-000	PAGOS PROVISIONALES		
107-007-000	IMPUESTOS SUNTUARIO		
107-008-000	IMPUESTO SUSTITUTIVO DEL CREDITO AL SALARIO		
108-000-000	TRASPASOS BANCARIOS	X	
109-000-000	INVENTARIOS	X	
109-001-000	PAPEL		
109-002-000	ARTICULOS DE IMPRESION		
109-003-000	CD'S		
109-004-000	PELICULAS		
109-005-000	ALMACEN MAQUILA		
120-000-000	ACTIVOS FIJOS		
121-000-000	MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA	X	
122-000-000	DEPRECIACIÓN ACUMULADA		X
123-000-000	EQUIPO DE COMPUTO	X	
124-000-000	DEPRECIACIÓN ACUMULADA		X
125-000-000	EQUIPO DE TRANSPORTE	X	
126-000-000	DEPRECIACIÓN ACUMULADA		X
127-000-000	MAQUINARIA Y EQUIPO	X	
128-000-000	DEPRECIACIÓN ACUMULADA		X
129-000-000	OTROS ACTIVOS	X	
129-001-000	SUBESTACION DE ENERGIA		
129-002-000	DEPRECIACION ACUMULADA		X
129-020-000	OTROS ACTIVOS	X	
130-000-000	ACTIVOS DIFERIDOS	X	
130-001-000	DEPOSITOS EN GARANTIA		
130-002-000	GASTOS DE INSTALACION		
130-002-001	MEJORAS EN EDIFICIO ARRENDADOS		
130-002-002	GASTOS DE ORGANIZACION		
130-002-003	DEPOSITOS DE RENTA		
130-002-004	INSTALACION DE EQUIPO		
130-003-000	SEGUROS Y FIANZAS POR AMORTIZAR		
140-000-000	AMORTIZACION ACUMULADA		X
200-000-000	PASIVOS CIRCULANTES		
201-000-000	PROVEEDORES		X
201-001-000	DATA COLOR S. A. DE C. V.		
201-003-000	CIA. PERIODISTICA DEL SOL DE VERACRUZ S.A. DE C. V.		
201-004-000	DIARIO AZ S.A. DE C. V.		
201-005-000	OFIX S.A. DE C. V.		
201-006-000	CIA. PERIODISTICA EL SOL DE VERACRUZ S.A. DE C. V.		

201-009-000	DINAMISIS S.A. DE C. V.	
201-010-000	AUTOLINEAS MEXICANAS S. A. DE C. V.	
201-011-000	EQUIPOS Y SISTEMAS GRAFICOS S. A DE C. V.	
201-012-000	CONSTRUCCIONES Y SERV. PROFS. ING. S.A. DE C. V.	
201-014-000	XALAPA ALUMINIOS Y VIDRIOS	
201-015-000	MOTOS JAPONESAS XALAPA, S. A C. V .	
201-016-000	INFORMATICA GRYC S.A. DE C. V.	
201-022-000	FOTO CONTINO DE VERACRUZ S.A. DE C. V.	
201-023-000	COMERCIALIZADORA FER-BOR, S.A. DE C. V.	
201-024-000	ASESORIA Y RELACIONES PUBLICAS DEL GOLFO, S.A. DE	
201-025-000	MONICA OCTAVIANO ZAMORA	
201-026-000	ANZAFU, S.A. DE C. V.	
201-027-000	TIENDAS CHEDRAUI, S.A. DE C. V.	
201-028-000	CONSORCIO AUDIOVISUAL QUETZALCOATL, S.A. DE C. V.	
201-029-000	DISCOUNT TIRES DE MEXICO, S.A. DE C. V.	
201-030-000	SERVIEXPRESS DE XALAPA, S.A. DE C. V.	
201-032-000	LITH-KEM, S.A. DE C. V.	
201-033-000	KROMIK, S.A. DE C. V.	
201-034-000	NATIONAL DATA NERWORK DE MEXICO, S.A. DE C .V.	
201-035-000	GRUPO GOR, S.A. DE C. V.	
201-036-000	DISTRIBUIDOR Y SERVICIO GRAFICO, S.A. DE C. V.	
201-037-000	SERVICIOS INTEGRALES EN ELECTRONICA, S.A. DE C. V.	
201-038-000	SERVICIOS NACIONALES MUPA, S.A. DE C. V.	
201-039-000	NDN DE MEXICO, S.A. DE C. V.	
202-000-000	ACREEDORES DIVERSOS	X
202-004-000	MOTOS JAPONESAS DE XALAPA S.A. DE C. V.	
202-005-000	VARIOS	
202-006-000	SHCP	
202-007-000	IMSS	
202-011-000	FINIQUITO	
202-012-000	SERVS. INTEGR. ELECTRONICA, SA DE CV	
202-013-000	AFIANZADORA INSURGENTES	
202-020-000	RADIOMOVIL DIPSA, S.A. DE C. V.	
202-022-000	ATLAS EQUIPOS Y SERVICIOS INDUSTRIALES, S.A.	
202-023-000	TELEFONOS DE MEXICO, S.A. DE C. V.	
202-024-000	SERVIEXPRESS DE XALAPA, S.A. DE C. V.	
202-027-000	CAFE LAS ANIMAS, S.A. DE C. V.	
202-030-000	SEGUROS COMERCIAL AMERICA, S.A. DE C. V.	
202-032-000	SERVICIO NUEVO COATEPEC, S.A. DE C. V.	
202-033-000	UNIDAD DE PATOLOGIA CLINICA DE XALAPA, S. C.	
202-034-000	COMISION FEDERAL DE ELECTRICIDAD	
202-040-000	VIAJES HERLU, S.A.	
202-041-000	ALTA COMERCIALIZACION EN OFICINAS, S.A. DE C. V.	
202-043-000	TECNILASER, S. A DE C. V.	
202-044-000	ANTICIPO DE SUSCRIPCIONES	
202-047-000	IMPRESOS COMERCIALES DE JALAPA, S.A. DE C. V.	
202-049-000	AGENCIA DE VIAJES OLMECA, S.A. DE C. V.	
202-051-000	DISTRIBUIDORA DE EQUIPOS OPTICOS S.A. DE C. V.	
203-000-000	IMPUESTOS POR PAGAR	X

203-001-000	IMSS EMPLEADOS	
203-002-000	IMSS PATRONAL	
203-003-000	2% SAR	
203-004-000	CESANTIA Y VEJEZ	
203-005-000	5% INFONAVIT	
203-006-000	I. S. P. T.	
203-007-000	2% SOBRE NOMINAS	
203-008-000	10% ISR / ARRENDAMIENTOS	
203-009-000	10% ISR / HONORARIOS	
203-010-000	IVA RETENIDO	
203-011-000	DESC. PRESTAMOS INFONAVIT	
203-012-000	IVA TRASLADADO	
203-014-000	SUSTITUTIVO	
203-015-000	ISR RETENIDO	
203-016-000	ISR RECARGOS	
203-017-000	IVA RECARGOS	
203-018-000	IMPUESTOS Y DERECHOS	
203-019-000	RECARGOS	
203-020-000	DIVERSOS	
203-021-000	IVA TRASLADADO COBRADO	
203-022-000	PAGO EN PARCIALIDADES	
203-033-000	INFONAVIT OBRERO	
204-000-000	OTROS PASIVOS	X
204-001-000	COMISIONES POR PAGAR	
204-002-000	GASTOS POR COMPROBAR	
204-003-000	GRATIFICACIONES	
204-004-000	HONORARIOS A TERCEROS	
204-005-000	PRESTACIONES DE FIN DE AÑO	
204-006-000	PRIMA VACACIONAL POR PAGAR	
204-007-000	RET. POR CREDITO DE INF. X PAGAR	
204-008-000	SERVICIOS POR PAGAR	
204-009-000	SUELDOS POR PAGAR	
204-010-000	PASIVOS LABORALES L. P.	
204-010-001	PRIMA DE ANTIGUEDAD	
204-010-002	JUBILACIONES Y PENSIONES	
204-010-003	PASIVO ADICIONAL	
205-000-000	CUENTAS POR PAGAR	X
206-000-000	APORTACIONES DE CAPITAL	
300-000-000	CAPITAL CONTABLE	
301-000-000	CAPITAL SOCIAL	
301-001-000	AUMENTOS DE CAPITAL	
301-002-000	APORTACION INICIAL	
301-003-000	CAPITAL VARIABLE	
302-000-000	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	
303-000-000	RESULTADO DEL EJERCICIO	
400-000-000	INGRESOS	X
400-001-000	INGRESOS X PUBLICIDAD INSTITUCIONAL	
400-002-000	INGRESOS X PUBLICIDAD PRIVADA	

400-003-000	INGRESOS X SUCRIPCIONES	
400-004-000	INGRESOS X VENTA DE PERIODICO	
400-005-000	OTROS INGRESOS	
400-006-000	INGRESOS POR MAQUILA	
400-007-000	INGRESO X VTA DESPERDICIOS	
500-000-000	COSTO DE PRODUCCION	X
500-001-000	MANO DE OBRA DIRECTA	
500-002-000	SUELDOS Y SALARIOS	
500-003-000	COMISIONISTAS Y HONORARIOS	
500-004-000	MANO DE OBRA CALIFICADA	
500-005-000	MATERIA PRIMA	
500-006-000	MATERIAL FOTOGRAFICO	
500-007-000	PELICULAS Y QUIMICOS	
500-008-000	PAPEL	
500-009-000	CARGOS INDIRECTOS	
500-010-000	MAQUILAS	
500-011-000	ARRENDAMIENTO DE INMUEBLES	
500-012-000	SUELDOS Y SALARIOS	
500-013-000	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	
500-014-000	TELEFONO, LUZ Y AGUA	
500-015-000	PAPELERIA Y ARTICULOS DE OFICINA	
500-016-000	ARTICULOS DE LIMPIEZA	
500-017-000	FLETES Y ENVIOS	
500-018-000	CURSOS Y CAPACITACIONES	
500-019-000	MANTENIMIENTO DE VEHICULOS	
500-020-000	MANTENIMIENTO DE ROTATIVA	
500-021-000	MANTENIMIENTO DEL LOCAL	
500-022-000	NO DEDUCIBLES	
500-023-000	DESCARGA DE PAPEL	
500-024-000	TINTAS Y SOLVENTE	
500-025-000	HERRAMIENTAS	
500-026-000	COMISIONES POR IMAGEN	
500-027-000	LAMINAS	
500-028-000	AMORTIZACION ACTIVOS DIFERIDOS	
500-029-000	CHAROLAS PARA ROTATIVA	
500-030-000	2% SOBRE NOMINAS	
500-031-000	INTERNET	
500-032-000	IMPUESTO SUSTITUTIVO DEL CREDITO AL SALARIO	
500-033-000	MANTENIMIENTO DE MAQUINARIA Y EQUIPO	
500-034-000	MANTILLA PARA ROTATIVA	
500-226-000	LAMINAS	
600-000-000	GASTOS DE PRODUCCION	X
600-001-000	GENERAL	
600-001-001	MANTENIMIENTO DEL LOCAL	
600-001-002	CONSUMIBLES DE EQ. DE COMPUTO	
600-001-003	PUBLICIDAD Y PROPAGANDA	
600-001-004	HONORARIOS	
600-001-005	OTROS IMPUESTOS Y DERECHOS	
600-001-006	REUNIONES DE TRABAJO	

600-001-007 RENTA DE AUTOMOVILES  
600-001-008 DEPRECIACIONES  
600-001-009 AMORTIZACIONES  
600-001-010 REGALIAS  
600-001-011 RECARGOS  
600-001-012 DIVERSOS  
600-001-013 PREVISION SOCIAL  
600-001-014 TELEFONO, LUZ Y AGUA  
600-001-015 PAPELERIA Y ART. DE OFICINA  
600-001-016 ARRENDAMIENTO DE INMUEBLES  
600-001-017 TRANSPORTE  
600-001-018 IMSS PATRONAL  
600-001-019 2% SAR  
600-001-020 5 % INFONAVIT  
600-001-021 IMSS EMPLEADOS  
600-001-022 MANTENIMIENTO DE VEHICULOS  
600-001-023 ARTICULOS DE LIMPIEZA  
600-001-024 COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES  
600-001-025 VIATICOS HOSPEDAJE  
600-001-026 VIATICOS CONSUMO  
600-001-027 NO DEDUCIBLES  
600-001-028 INDEMNIZACIONES  
600-001-029 INTERNET

600-002-000 DIRECCION DE INFORMACION  
600-002-001 SUELDOS ASIMILABLES  
600-002-002 SUELDOS Y SALARIOS  
600-002-003 COMISIONES  
600-002-004 FONDO DE AHORRO  
600-002-005 VACACIONES  
600-002-006 PRIMA VACACIONAL  
600-002-007 AGUINALDO  
600-002-008 INDEMNIZACIONES  
600-002-009 IMSS PATRONAL  
600-002-010 2% SAR  
600-002-011 CESANTIA Y VEJEZ  
600-002-012 5% INFONAVIT  
600-002-013 2% SOBRE NOMINA  
600-002-014 PAPELERIA Y ARTICULOS DE OFICINA  
600-002-015 COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES  
600-002-016 AMORTIZACIONES  
600-002-020 VIATICOS CONSUMOS  
600-002-021 VIATICOS HOSPEDAJES  
600-002-022 VIATICOS PASAJES  
600-002-023 NO DEDUCIBLES  
600-002-024 OTROS IMPUESTOS Y DERECHOS  
600-002-025 DIVERSOS  
600-002-026 LIQUIDACION  
600-002-027 TELEFONO, LUZ Y AGUA  
600-002-028 ANTICIPO ASIMILABLES  
600-002-029 HONORARIOS

X

600-002-030 INFORMACION POLITICA Y ECONOMICA  
600-002-031 FLETES Y ENVIOS  
600-002-032 MATERIAL FOTOGRAFICO Y REVELADO  
600-002-033 FINIQUITO  
600-002-034 GRATIFICACION  
600-002-035 ANTIGÜEDAD  
600-002-036 MANTENIMIENTO DEL LOCAL  
600-002-037 RENTA DE SONIDO  
600-002-038 PEAJES  
600-002-039 EQUIPO DE SEGURIDAD  
600-002-040 INTERNET  
600-002-041 ARTICULOS DE LIMPIEZA  
600-002-042 ARRENDAMIENTO DE INMUEBLE  
600-002-043 IMPUESTO SUSTITUTIVO DEL CREDITO AL SALARIO  
600-002-044 FUMIGACIONES

600-003-000 DIRECCION EDITORIAL Y SUPLEMENTOS  
600-003-001 SUELDOS ASIMILABLES  
600-003-002 SUELDOS Y SALARIOS  
600-003-003 COMISIONES  
600-003-004 FONDO DE AHORRO  
600-003-005 VACACIONES  
600-003-006 PRIMA VACACIONAL  
600-003-007 AGUINALDO  
600-003-008 INDEMNIZACIONES  
600-003-009 IMSS PATRONAL  
600-003-010 2% SAR  
600-003-011 CESANTIA Y VEJEZ  
600-003-012 5% INFONAVIT  
600-003-013 2% SOBRE NOMINA  
600-003-014 PAPELERIA Y ARTICULOS DE OFICINA  
600-003-015 COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES  
600-003-016 AMORTIZACIONES  
600-003-020 VIATICOS CONSUMO  
600-003-021 VIATICOS HOSPEDAJES  
600-003-022 VIATICOS PASAJES  
600-003-023 LIQUIDACION  
600-003-024 TELEFONO, LUZ Y AGUA  
600-003-025 NO DEDUCIBLES  
600-003-026 DIVERSOS  
600-003-027 ANTICIPO ASIMILABLES  
600-003-028 MATERIAL FOTOGRAFICO  
600-003-029 CONSUMIBLES DE EQ. DE COMPUTO  
600-003-030 OTROS IMPUESTOS Y DERECHOS  
600-003-031 MANTENIMIENTO ROTATIVA  
600-003-032 ANTIGÜEDAD  
600-003-033 GRATIFICACION  
600-003-034 MATENIMIENTO DEL LOCAL  
600-003-035 MATERIAL FILMADORA  
600-003-036 FINIQUITO  
600-003-037 CONSEJO EDITORIAL

X

600-003-038 EQUIPO DE SEGURIDAD  
600-003-039 INTERNET  
600-003-040 ARTICULOS DE LIMPIEZA  
600-003-041 ARRENDAMIENTO DE INMUEBLE  
600-003-042 FUMIGACIONES

600-004-000 DIRECCION DE EDICION  
600-004-001 SUELDOS ASIMILABLES  
600-004-002 SUELDOS Y SALARIOS  
600-004-003 COMISIONES  
600-004-004 FONDO DE AHORRO  
600-004-005 VACACIONES  
600-004-006 PRIMA VACACIONAL  
600-004-007 AGUINALDO  
600-004-008 INDEMNIZACIONES  
600-004-009 IMSS PATRONAL  
600-004-010 2% SAR  
600-004-011 CESANTIA Y VEJEZ  
600-004-012 5% INFONAVIT  
600-004-013 2% SOBRE NOMINA  
600-004-014 VIATICOS CONSUMOS  
600-004-015 VIATICOS HOSPEDAJES  
600-004-016 VIATICOS PASAJES  
600-004-017 NO DEDUCIBLES  
600-004-018 MATERIAL FOTOGRAFICO  
600-004-019 OTROS IMPUESTOS Y DERECHOS  
600-004-020 CONSUMIBLES DE EQ. DE COMPUTO  
600-004-021 DIVERSOS  
600-004-022 COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES  
600-004-023 PAPELERIA Y ART. DE OFICINA  
600-004-024 ANTICIPO ASIMILABLES  
600-004-025 TELEFONO , LUZ Y AGUA  
600-004-026 HONORARIOS  
600-004-028 AMORTIZACIONES  
600-004-029 INTERNET  
600-004-030 ARTICULOS DE LIMPIEZA

X

700-000-000 GASTOS DE VENTAS  
700-001-000 GASTOS DE VENTA  
700-001-001 SUELDOS ASIMILABLES  
700-001-002 SUELDOS Y SALARIOS  
700-001-003 COMISIONES  
700-001-004 FONDO DE AHORRO  
700-001-005 VACACIONES  
700-001-006 PRIMA VACACIONAL  
700-001-007 AGUINALDO  
700-001-008 INDEMNIZACIONES  
700-001-009 IMSS PATRONAL  
700-001-010 2% SAR  
700-001-011 CESANTIA Y VEJEZ  
700-001-012 5% INFONAVIT

X

700-001-013 2 % SOBRE NOMINAS  
700-001-014 FINIQUITOS  
700-001-015 VIATICOS CONSUMOS  
700-001-020 VIATICOS HOSPEDAJES  
700-001-021 VIATICOS PASAJES  
700-001-022 ARRENDAMIENTO DE INMUEBLES  
700-001-023 MANTENIMIENTO DEL LOCAL  
700-001-024 CONSUMIBLES EQ. DE COMPUTO  
700-001-025 COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES  
700-001-026 MANTENIMIENTO DE VEHICULOS  
700-001-027 MATERIAL FOTOGRAFICO  
700-001-028 PELICULAS Y QUIMICOS  
700-001-029 TELEFONO, LUZ, AGUA E INTERNET  
700-001-030 PAPELERIA Y ARTS. DE OFICINA  
700-001-031 ARTICULOS DE LIMPIEZA  
700-001-032 FLETES Y ENVIOS  
700-001-033 CURSOS Y CAPACITACIONES  
700-001-034 PUBLICIDAD Y PROPAGANDA  
700-001-035 INFORMACION POLITICA Y ECONOMICA  
700-001-036 HONORARIOS  
700-001-037 OTROS IMPUESTOS Y DERECHOS  
700-001-038 REUNIONES DE TRABAJO  
700-001-039 RENTA DE AUTOMOVILES  
700-001-040 DEPRECIACIONES  
700-001-041 AMORTIZACIONES  
700-001-042 REGALIAS  
700-001-043 RECARGOS  
700-001-044 DIVERSOS  
700-001-045 NO DEDUCIBLES  
700-001-046 EQUIPO DE SEGURIDAD  
700-001-047 PEAJES  
700-001-048 INTERNET  
700-001-049 FUMIGACIONES

700-002-000 PROMOCION Y SUSCRIPCIONES  
700-002-001 SUELDOS ASIMILABLES  
700-002-002 SUELDOS Y SALARIOS  
700-002-003 COMISIONES  
700-002-004 FONDO DE AHORRO  
700-002-005 VACACIONES  
700-002-006 PRIMA VACACIONAL  
700-002-007 AGUINALDO  
700-002-008 INDEMNIZACIONES  
700-002-009 IMSS PATRONAL  
700-002-010 2% SAR  
700-002-011 CESANTIA Y VEJEZ  
700-002-012 5% INFONAVIT  
700-002-013 2% SOBRE NOMINAS  
700-002-014 NO DEDUCIBLES  
700-002-015 SEGUROS Y FIANZAS  
700-002-020 VIATICOS CONSUMOS

X

700-002-021 VIATICOS HOSPEDAJES  
 700-002-022 VIATICOS PASAJES  
 700-002-023 ARRENDAMIENTO DE INMUEBLES  
 700-002-024 MANTENIMIENTO DEL LOCAL  
 700-002-025 CONSUMIBLES EQ. DE COMPUTO  
 700-002-026 COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES  
 700-002-027 MANTENIMIENTO DE VEHICULOS  
 700-002-028 MATERIAL FOTOGRAFICO  
 700-002-029 TELEFONO, LUZ, AGUA E INTERNET  
 700-002-030 PAPELERIA Y ARTS. DE OFICINA  
 700-002-031 ARTICULOS DE LIMPIEZA  
 700-002-032 FLETES Y ENVIOS  
 700-002-033 CURSOS Y CAPACITACIONES  
 700-002-034 PUBLICIDAD Y PROPAGANDA  
 700-002-035 INFORMACION POLITICA Y ECONOMICA  
 700-002-036 HONORARIOS  
 700-002-037 OTROS IMPUESTOS Y DERECHOS  
 700-002-038 REUNIONES DE TRABAJO  
 700-002-039 RENTA DE AUTOMOVILES  
 700-002-040 DEPRECIACIONES  
 700-002-041 AMORTIZACIONES  
 700-002-042 REGALIAS  
 700-002-043 RECARGOS  
 700-002-044 DIVERSOS  
 700-002-045 ANTICIPO ASIMILABLES  
 700-002-046 GRATIFICACIONES  
 700-002-047 IMSS EMPLEADOS  
 700-002-048 MESAS DE TRABAJO  
 700-002-049 REPARTIDORES  
 700-002-050 PEAJES  
 700-002-051 ESTANTERIA  
 700-002-052 INTERNET  
 700-002-053 PLACAS Y TENENCIAS  
 700-002-054 IMPUESTO SUSTITUTIVO DEL CREDITO AL SALARIO

800-000-000 GASTOS DE ADMINISTRACION  
 800-001-000 GASTOS DE ADMINISTRACION  
 800-001-001 SUELDOS Y ASIMILABLES  
 800-001-002 SUELDOS Y SALARIOS  
 800-001-003 COMISIONES  
 800-001-004 FONDO DE AHORRO  
 800-001-005 VACACIONES  
 800-001-006 PRIMA VACACIONAL  
 800-001-007 AGUINALDO  
 800-001-008 INDEMNIZACIONES  
 800-001-009 IMSS PATRONAL  
 800-001-010 2% SAR  
 800-001-011 CESANTIA Y VEJEZ  
 800-001-012 5% INFONAVIT  
 800-001-013 2% SOBRE NOMINAS  
 800-001-014 SEGUROS Y FIANZAS

X

800-001-016	VIATICOS HOSPEDAJES	
800-001-017	VIATICOS PASAJES	
800-001-018	ARRENDAMIENTO DE INMUEBLES	
800-001-019	MANTENIMIENTO DEL LOCAL	
800-001-020	CONSUMIBLES DE EQ. DE COMPUTO	
800-001-021	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	
800-001-022	MANTENIMIENTO DE VEHICULOS	
800-001-023	MATERIAL FOTOGRAFICO	
800-001-024	PELICULAS Y QUIMICOS	
800-001-025	TELEFONO, LUZ Y AGUA	
800-001-026	PAPELERIA Y ART. DE OFICINA	
800-001-027	ARTICULOS DE LIMPIEZA	
800-001-028	FLETES Y ENVIOS	
800-001-029	CURSOS Y CAPACITACIONES	
800-001-030	PUBLICIDAD Y PROPAGANDA	
800-001-031	INFORMACION POLITICA Y ECONOMICA	
800-001-032	HONORARIOS	
800-001-033	OTROS IMPUESTOS Y DERECHOS	
800-001-034	REUNIONES DE TRABAJO	
800-001-035	RENTA DE AUTOMOVILES	
800-001-036	DEPRECIACIONES	
800-001-037	AMORTIZACIONES	
800-001-038	REGALIAS	
800-001-039	RECARGOS	
800-001-040	DIVERSOS	
800-001-041	LIBROS Y REVISTAS	
800-001-042	NO DEDUCIBLES	
800-001-043	PREVISION SOCIAL	
800-001-044	VIATICOS CONSUMO	
800-001-045	ANTICIPO ASIMILABLES	
800-001-046	ANTIGÜEDAD	
800-001-047	COMISIONES BANCARIAS	
800-001-048	MULTAS	
800-001-049	GRATIFICACIONES	
800-001-050	IMSS EMPLEADOS	
800-001-051	CONVENIO	
800-001-052	HONORARIOS MEDICOS	
800-001-053	MEDICAMENTOS	
800-001-054	PERIODICOS VARIOS	
800-001-055	AGUA PURIFICADA	
800-001-056	PEAJES	
800-001-057	EQUIPO DE SEGURIDAD	
800-001-058	SISTEMA DE NOMINAS	
800-001-059	INTERNET	
800-001-060	MANTENIMIENTO DE EQUIPO DE COMPUTO	
800-001-061	IMPUESTO SUSTITUTIVO DEL CREDITO AL SALARIO	
800-001-062	FUMIGACIONES	
800-002-000	OTROS GASTOS	X
800-002-001	COSTOS VTA. ACTIVOS FIJOS	

800-002-002	GASTOS FINANCIEROS	X	
800-002-003	DIVERSOS		
800-003-000	OTROS INGRESOS		X
800-003-001	POR RECUPERACION		
900-000-000	DIRECCION GENERAL	X	
900-001-000	SUELDOS ASIMILABLES		
900-002-000	SUELDOS Y SALARIOS		
900-003-000	GRATIFICACION		
900-004-000	NO DEDUCIBLES		
900-005-000	HONORARIOS		
900-006-000	PERIODICOS VARIOS		
900-007-000	TEL, LUZ Y AGUA		
900-008-000	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES		
900-009-000	VIATICOS CONSUMO		
900-010-000	MATENIMIENTO DE LOCAL		
900-011-000	INTERNET		
900-012-000	PAPELERIA Y ARTICULOS PARA OFICINA		
900-013-000	ARTICULOS DE LIMPIEZA		
900-014-000	SERVICIO DE CERRAJERIA		
900-015-000	PEAJES		
900-016-000	CONSUMIBLES DE EQ. DE COMPUTO		
900-017-000	DIVERSOS		
900-018-000	CAFE Y AGUA		
900-019-000	VIATICOS PASAJES		
900-020-000	ASESORIA JURIDICA		
900-021-000	MEDICAMENTOS		

#### 1.4.2 Documentos Fuente

Respecto a los ingresos, éstos provienen de ventas relacionadas con convenios celebrados con el gobierno del estado y algunos municipios, ventas por suscripciones y por ingresos procedentes de venta al público. Se elabora factura para cada uno de los tres conceptos de ingreso.

Los ingresos por convenios se facturan en un cien por ciento, las suscripciones se facturan sólo a aquellos clientes que lo solicitan. Por la diferencia se elabora una factura global.

Los demás ingresos no se facturan, únicamente se contabilizan cuando se depositan en la cuenta bancaria. Por los egresos se recaban facturas o comprobantes que amparan su desembolso.

Se presenta en seguida modelo de la factura que utiliza la empresa (figura No. 2), y factura del proveedor por concepto de la compra de papel (figura No. 3).



# MILENIO

EL PORTAL

PORTAL COMUNICACION VERACRUZANA, S.A DE C.V.  
 R.F.C. PCV011027GN5 "EFECTOS FISCALES AL PAGO"  
 AV. LAZARO CÁRDENAS No. 25 - COL. BADILLO - C.P. 91100  
 TEL/FAX 3 13 78 19, 20 y 57 - XALAPA, VERACRUZ

NOMBRE:		FACTURA:	
DIRECCIÓN:		No. 4521	
CIUDAD:	R.F.C.:	TEL.:	DIA MES AÑO
		CURP:	

CANT.	DESCRIPCIÓN	P. UNIT.	IMPORTE

	<small>LA DIRECCION FEDERAL DE FISCALIA DE ESTADOS UNIDOS MEXICANOS LE OTORGA LA AUTORIZACION PARA EMITIR EFECTOS FISCALES AL PAGO DE LAS          ENTIDADES FEDERATIVAS...</small>	SUB.TOTAL \$
	<small>VERIFICAR CREDITO LA PLATA DEL CERO PATRONOS CONTINGENCIAS DEL JULIO, S.A DE C.V.          AV. MEXICO EN EL 100 Y 101 CARRETERA FEDERAL DEL NOROCCIDENTE ALFO. ALAMO RE. P. TEL. 011 2011 2011 XALAPA VER. C.P. 91100</small>	I.V.A.
	<small>FECHA DE IMPRESION: NOVIEMBRE 2005 VIGENCIA: OCTUBRE 2007          FOLIO 4201 AL 4300</small>	TOTAL \$
IMPORTE CON LETRA		

FIGURA 2 : FACTURA DE LA EMPRESA

### **1.4.3 Diagramas de Flujo**

La empresa no cuenta con diagramas de flujo.

### **1.4.4 Guía de Procesamiento de Datos**

La empresa no cuenta con una guía de procesamiento.

### **1.4.5 Método de Análisis Financiero**

La empresa no analiza ni interpreta los estados financieros.

### **1.4.6 Método de Reexpresión Financiera**

Los estados financieros no se reexpresan, debido a que el efecto de la inflación es mínimo, por lo que la Gerencia General no considera conveniente su aplicación.

Hay que resaltar que al no reexpresar los estados financieros, la empresa no está cumpliendo con principios de contabilidad y, en caso de ser auditados, el dictamen emitido por el contador público incluirá la salvedad a los principios de contabilidad referidos.

### **1.4.7 Informes**

La Dirección Administrativa de la empresa remite a la Dirección Controladora la siguiente información:

- 1.- Balanza de comprobación mensual.
- 2.- Estados financieros mensuales, en los cuales se incluye Balance General, Estado de Resultados y Estado de Cambios en la Situación Financiera en Base a Efectivo.

## **Sección 2: Diagnóstico sobre el sistema de información financiera**

En esta sección se realiza un análisis general del Sistema de Información Financiera, con el que cuenta la empresa, con el propósito de detectar los aspectos vulnerables y con ello proponer las correcciones que refuercen el control interno existente.

### **2.1 Conocimiento de la sociedad**

La calidad de impresión del periódico deja mucho que desear, debido a que la Rotativa con que cuenta la empresa es obsoleta y presenta varias fallas mecánicas, siendo su riesgo mayor el que el diario no circule algún día. No se tiene un diagnóstico documentado de la situación real, ni se lleva por parte del Gerente de Producción una bitácora donde se anoten las fallas y servicios correctivos aplicados.

El posicionamiento con el que cuenta actualmente el periódico en el estado de Veracruz, puede incrementarse al Norte, al Centro y Sur del estado, pues hay lugares a los que no llega.

A las ciudades de Minatitlán, Coatzacoalcos y Martínez de la Torre llega entre las 12:30 y 13:30 Hrs., demasiado tarde para un diario que pretende cumplir, desde el punto periodístico, con las exigencias del lector. Esta situación ha originado la cancelación de suscripciones y desconfianza de los clientes y público en general. No se ha implementado un control escrito que confirme la hora de recepción del periódico en aquellas ciudades.

#### **2.1.1 Marco Legal**

El importe correspondiente a la aportación inicial de Capital Social se encuentra pendiente de pago, por lo que está registrado en la cuenta de Deudores Diversos. En la Escritura Constitutiva se asienta que el Capital Social fue suscrito y exhibido en su totalidad.

#### **2.1.2 Marco Fiscal**

No se han enterado las retenciones del Impuesto Sobre la Renta por concepto de honorarios y arrendamiento, Impuesto Sobre Productos del Trabajo y 2% Sobre Nóminas. El riesgo fiscal que se corre es importante, sobre todo cuando existen retenciones no enteradas. El cálculo de las retenciones de impuestos no es correcto, en algunos casos se retiene de más y en otros de menos.

#### **2.1.3 Ejercicio Social**

No se encontraron deficiencias.

#### **2.1.4 Recursos y sus Fuentes**

La Gerencia General no esta fomentando la concertación de más convenios con otros municipios del Estado. No ha logrado obtener de los proveedores mayor tiempo de crédito. El apalancamiento financiero se da por medio de la empresa controladora.

### **2.1.5 Organigrama**

Se considera conveniente modificar la denominación de Dirección General por la de Gerente General, y la de Subdirección General por la de Subgerente General. Las Direcciones se cambian a la denominación de Gerentes. Es necesario que el área de Circulación se divida en local y foránea. Las cuentas por pagar y por cobrar se encuentran concentradas en una sola persona actualmente.

### **2.2 Método de Costos de Producción y Ventas**

El método de valuación de inventarios utilizado, precios promedios, llevado a resultados no refleja el costo real; además, no se elabora periódicamente. No existe procedimiento alguno para determinar el costo de producción y ventas. Este se establece de manera estimativa.

### **2.3 Procedimiento de Procesamiento de Datos**

La evaluación del procedimiento del procesamiento de datos se llevó a cabo en las siguientes etapas:

#### **2.3.1 Captación**

Los documentos archivados en fólderes y carpetas no son todos los que se originan en la operación diaria, y en otros casos se duplican. No existe supervisión de un superior para detectar estas anomalías, por lo que los datos captados de los documentos fuente no son confiables, ya que se encontraron en la contabilidad facturas de proveedores duplicadas y, en algunos casos, facturas no registradas.

Las comisiones cobradas por los bancos no se registran y, en otros casos, están duplicadas. Originado esto porque dejaron de elaborarse las conciliaciones bancarias. El personal asignado a estas operaciones carece de la capacitación requerida, además de que no se le supervisa.

#### **2.3.2 Clasificación**

La clasificación que se hace de las operaciones diarias no es correcta, ya que el Catálogo de cuentas que se dio de alta en el programa de contabilidad utilizado (Compaq) tiene varias deficiencias. Éstas se enumeran en el inciso **2.4.1**, referente al **Catálogo de Cuentas**.

#### **2.3.3 Registro**

La versión del paquete de contabilidad Compaq no está actualizada.

#### **2.3.4 Cálculo**

No se encontraron deficiencias.

### **2.3.5 Síntesis**

Las Balanzas de Comprobación mensuales se entregan con retraso, hacia el día 20 posterior al cierre mensual debiendo presentarse éstas a más tardar al tercer día. Los saldos contenidos no son los correctos. El contador responsable no supervisa las actividades realizadas por su asistente, lo que origina que se tengan errores de registro e información.

## **2.4 Elementos del Sistema**

Se evaluaron los elementos de información financiera de acuerdo con lo siguiente:

### **2.4.1 Catálogo de Cuentas**

El catálogo de cuentas que tiene establecido la empresa no es funcional ya que las cuentas de balance, activo, pasivo y capital contable, resultan insuficientes.

En el caso de las cuentas de resultados, pudo observarse que en los centros de costos, en algunos casos, se encuentran duplicadas. Las subcuentas asignadas presentan inconsistencia en su denominación.

### **2.4.2 Documentos fuente**

El efectivo por la cobranza en rutas se entrega por los responsables de cada una a la persona encargada de la caja con anotaciones en un pedazo de papel.

El responsable del área de circulación no tiene control sobre el tiraje, devoluciones, cortesías y la cantidad de ejemplares que debe entregar a cada responsable de ruta. Como consecuencia de lo anterior, la recuperación del efectivo por las ventas, y las devoluciones de periódicos en las rutas local y foránea tienen un atraso importante.

No se tiene establecido un formato diario, que controle las entregas, cobros y devoluciones por la operación diaria. La venta de desperdicios la realiza el personal de mantenimiento. Esta área no emite ningún informe para la Dirección Administrativa o la Dirección General.

No se le da importancia al archivo de documentos, ya que en algunos casos se encontraron facturas de proveedores en cajones de escritorios de varios empleados. Los expedientes respectivos, carpetas o fólder, no se resguardan en archiveros bajo llave. A algunos proveedores no se les requiere copia de factura, y cuando se recaba, en algunos casos, se extravía. Las conciliaciones bancarias tienen un atraso aproximado de diez meses. Los otros ingresos no se facturan.

### **2.4.3 Diagramas de Flujo**

La empresa no cuenta con diagramas de flujo.

### **2.4.4 Guía de Procesamiento de Datos**

La empresa no cuenta con una guía de procesamiento de datos.

#### **2.4.5 Método de Análisis Financiero**

La empresa no analiza ni interpreta los estados financieros.

#### **2.4.6 Método de Reexpresión Financiera**

Los estados financieros no se reexpresan, debido a que el efecto de la inflación es mínimo, por lo que la Dirección General no considera conveniente su aplicación.

#### **2.4.7 Informes**

La Información financiera se entrega extemporáneamente, pues en vez de presentarse el tercer día del período precedente, suele presentarse alrededor del día 20.

## **Sección 3: Rediseño del sistema de información financiera**

El rediseño del Sistema de Información Financiera, tiene como propósito la enmienda de las deficiencias detectadas en el diagnóstico, presentado en la sección previa, y que son necesarias para obtener un Sistema de Información Financiera acorde con los requerimientos de los interesados en la buena marcha de la empresa: accionistas y proveedores, además de personas interesadas e involucradas en las operaciones de la misma. Se busca, con ello, el fortalecimiento del control interno existente.

### **3.1 Conocimiento de la sociedad**

La situación de la Rotativa es alarmante. Se recomienda un diagnóstico técnico experto sobre la situación mecánica del equipo. Asimismo, es necesaria la elaboración de una bitácora de servicios y fallas.

Se recomienda cubrir la región norte por medio de la apertura de nuevas rutas, analizando el costo-beneficio en la contratación de distribuidores externos, o bien con repartidores propios.

Para obtener un mayor posicionamiento en las rutas centro y sur, se requiere reordenar las rutas, cubrir nuevos puntos de venta, apoyar a voceadores y puestos con artículos publicitarios, cubrir tiendas comerciales medianas como es el caso, por ejemplo, de las tiendas Oxxo. Es necesario cuidar la excelencia en el servicio aun en las rutas más distantes, procurando que el periódico llegue temprano al cliente, al puesto establecido o al repartidor.

#### **3.1.1 Marco Legal**

A la brevedad posible, los accionistas deben cubrir el importe correspondiente a la aportación inicial del Capital Social, dando cumplimiento a lo establecido en su escritura constitutiva.

#### **3.1.2 Marco Fiscal**

Para evitar la contingencia fiscal por adeudo de impuestos retenidos, no enterados oportunamente, se requiere calcular su actualización y determinar los recargos correspondientes, obteniendo el monto del adeudo total para presentarlo a la Dirección General y obtener los fondos necesarios para efectuar su pago, o, en su defecto, acudir ante las autoridades hacendarías y tratar de formalizar autorización de pago en parcialidades; esto, de acuerdo con la capacidad de pago de la empresa.

Por lo que corresponde al cálculo de los impuestos, el jefe de contabilidad debe ejercer mayor supervisión, capacitar a su personal, o buscar la contratación de personal con experiencia.

#### **3.1.3 Ejercicio Social**

Sin modificaciones.

#### **3.1.4 Recursos y sus Fuentes**

Es necesario que la Dirección General logre convenios con otros municipios del estado, que implemente programas de crecimiento y cumplimiento de objetivos; que por medio de reuniones

con los principales proveedores obtenga un plazo mayor en créditos; y que a través del crecimiento de las ventas logre su independencia económica.

### **3.1.5 Organigrama**

Se propone nuevo organigrama considerando el cambio de nombre de Directores a Gerentes. Las áreas de circulación e información se dividen en local y foránea. Se implementa la Gerencia de Producción, que en el anterior organigrama se incluía en la Gerencia de Información. Véase el organigrama propuesto en la figura No. 4.

### **3.2 Método de Costos de Producción y Ventas**

Es necesario cambiar el método de valuación de inventarios de precios promedios al de últimas entradas primeras salidas (UEPS). La razón estriba en que la empresa tomó la decisión de comprar materia prima únicamente para ser consumida en un mes como máximo, cuidando que el rubro de inventarios al fin de cada mes no quede alto, y que el costo refleje prácticamente el valor actualizado.

La determinación del costo de producción debe ser a costo real identificable, evitando con ello que se haga de manera estimativa. Se propone el cuadro de costo de producción de la figura No. 5, en donde el costo directo está integrado por los gastos de producción de cada mes, como son: consumo de papel, láminas y acetatos; thonner, tintas y películas; sueldos de personal que participa en la producción, así como la carga social como son las cuotas al Seguro Social, Infonavit, SAR y 2% sobre nóminas; parte proporcional de renta y energía eléctrica. El costo indirecto lo integran: el 10% aplicado a la suma de los gastos de cada mes, integrado por los centros de costos de las áreas de Información, Edición, Ventas y Administración.

El costo obtenido, conforme al procedimiento anterior, se divide entre el total de unidades producidas en el mes y el resultado es el costo producción unitario.

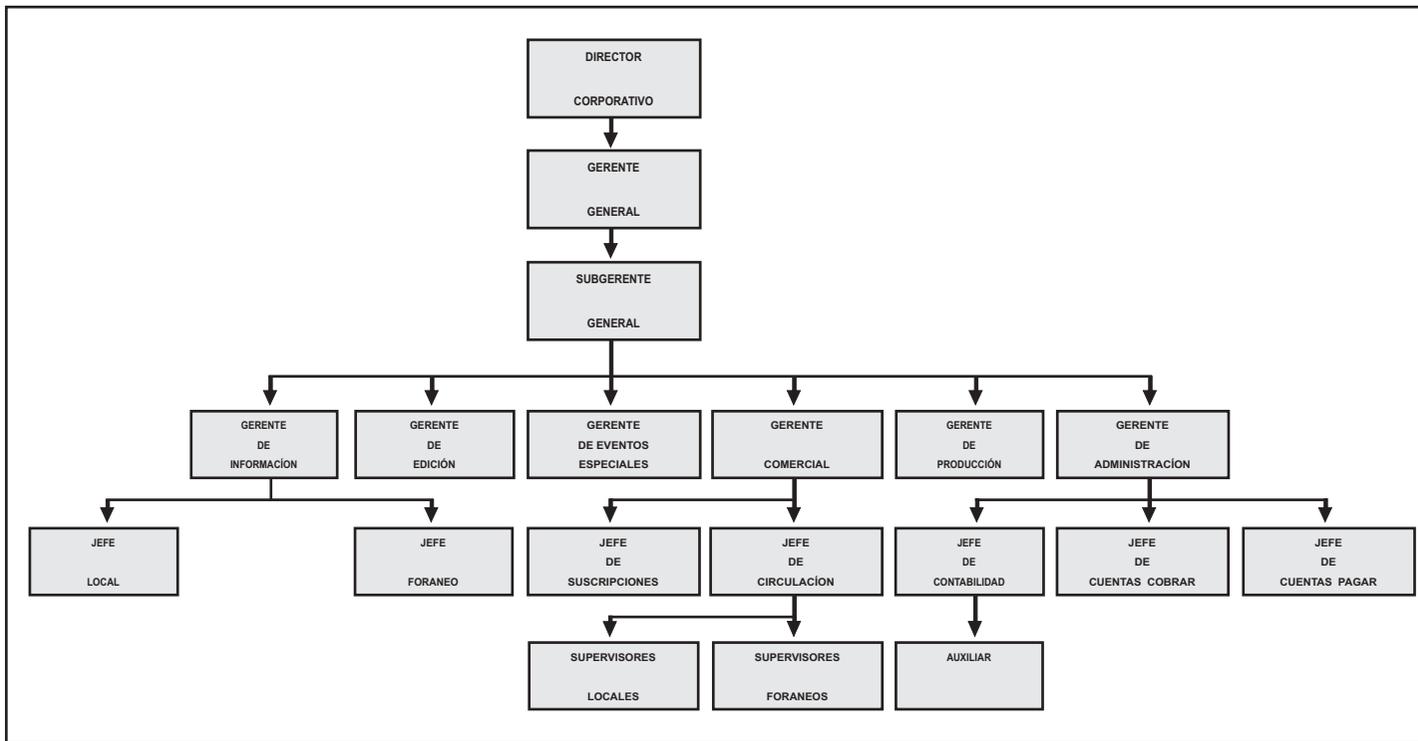
### **3.3 Procedimiento de Procesamiento de Datos**

El procedimiento del procesamiento de datos que debe aplicar la empresa es de vital importancia, ya que de ello depende el éxito de la información que se pretende presentar a los usuarios de la misma. La capacitación del personal debe ser constante; de no ser así, se debe contratar personal altamente capacitado y con experiencia suficiente.

#### **3.3.1 Captación**

La captación de los datos consignados en los documentos fuente debe ordenarse o concentrarse en archivos consecutivos, que eviten la duplicidad en su registro. La pericia del personal que realiza esta actividad es fundamental.

Las diferentes áreas deberán entregar al Jefe de Contabilidad una relación que contendrá los documentos de las operaciones diarias que se realizan en la empresa, ya que es de aquí donde se obtienen los datos que dan origen a la información financiera.



**FIGURA No. 4: NUEVO ORGANIGRAMA**

<b>PORTAL COMUNICACIÓN VERACRUZANA, S. A . DE C. V.</b>			
<b>COSTO DE PRODUCCIÓN</b>			
<b>( MILES DE PESOS )</b>			
PAPEL			\$95
LAMINAS, ACETATOS, PELICULAS, REVELADOR, THONNER, TINTAS			53
SUELDOS PERSONAL ROTATIVA			43
ARRENDAMIENTO			27
CARGA SOCIAL( IMSS, SAR, INFONAVIT, 2 % S/NÓMINAS )			12
ENERGÍA ELÉCTRICA			5
<b>COSTO DIRECTO</b>			<b>\$235</b>
COSTO INDIRECTO (INFORMACIÓN, EDICIÓN, VENTAS Y ADMINISTRACIÓN)			95
<b>TOTAL COSTO PRODUCCIÓN</b>			<b>\$330</b>
EJEMPLARES PRODUCIDOS EN EL MES ( unidades)			61
<b>COSTO POR EJEMPLAR CON CIFRAS DE JUNIO 05</b>			<b>\$5</b>

**FIGURA No. 5: COSTO DE PRODUCCIÓN**

### **3.3.2 Clasificación**

La clasificación de las operaciones a contabilizar exige el adecuado manejo de las cuentas consignadas en el Catálogo correspondiente.

### **3.3.3 Registro**

La supervisión constante del Jefe de Contabilidad sobre las operaciones de registro llevadas a cabo por el personal auxiliar, evitará, en gran medida, muchos de los errores que actualmente tiene la empresa en materia administrativa, aparte de la capacitación y la experiencia de cada persona.

### **3.3.4 Cálculo**

Sin modificaciones.

### **3.3.5 Síntesis**

Con el rediseño de las etapas del procedimiento del procesamiento de datos para la obtención de la Información Financiera, las Balanzas de Comprobación mensuales y los Estados Financieros, deberán ser entregados con toda oportunidad, a más tardar el día 3 posterior al cierre de cada mes. La supervisión y revisión previas redituarán en la obtención de información oportuna y confiable.

## **3.4 Elementos del Sistema**

En relación con los Elementos del Sistema de Información Financiera, se propone lo siguiente:

### **3.4.1 Catálogo de Cuentas**

Reestructuración del catálogo de cuentas. Las cuentas de Balance de Activo, Pasivo y Capital Contable se consideran suficientes para cubrir las necesidades de operación.

Las cuentas de resultados, tanto en ingresos como en egresos se establecen en nuevas cuentas, para que las cifras que presente la Balanza de Comprobación y los Estados Financieros, sean de fácil análisis e identificación para el lector de dicha información.

Asimismo, el jefe del área contable es la persona autorizada para crear nuevas cuentas y subcuentas en el sistema de contabilidad, evitando con ello la duplicidad de las mismas.

El nuevo Catálogo de Cuentas se presenta a continuación:

CATALOGO DE CUENTAS			
Cuenta	Nombre	Deudor	Acreedor
<b>100-000-000</b>	<b>EFFECTIVO E INVERSIONES</b>		
<b>100-010-000</b>	<b>Fondos de Caja Chica</b>		
100-010-001	Administración	X	
100-010-002	Gerencia General	X	
100-010-003	Fotografía Veracruz	X	
100-010-004	Vales de Despensa	X	
<b>100-020-000</b>	<b>Bancos</b>		
100-020-001	Bancomer	X	
<b>110-000-000</b>	<b>Inversiones en acciones</b>		
110-010-001	Controladora	X	
<b>120-000-000</b>	<b>CUENTAS POR COBRAR</b>		
<b>120-010-000</b>	<b>Clientes Institucionales</b>		X
120-010-001	Gobierno del Estado de Veracruz		
120-010-002	Universidad Veracruzana		
120-010-003	Municipio de Coatzacoalcos		
120-010-004	Municipio de Xalapa		
<b>120-020-000</b>	<b>Clientes Comerciales</b>		X
120-020-001	Parador del Viajero, S.A. de C. V.		
120-020-002	Asadero Cien, S.A.		
120-020-003	Tacos La Vecindad, S. A, de C. V.		
120-020-004	Universidad Hernán Cortés, A.C.		
120-020-005	Abarrotes Fasti, S.A. de C. V.		
120-020-006	Tiendas Chedraui, S.A. de C. V.		
120-020-007	Público en General		
<b>130-000-000</b>	<b>OTRAS CUENTAS POR COBRAR</b>		
<b>130-010-000</b>	<b>Deudores Diversos</b>		X
130-010-001	Celeste Díaz Segovia		
130-010-002	Romeo Ruíz Chaires		
130-010-003	ISR a cargo de empleados (Informativa anual)		
<b>130-020-000</b>	<b>Funcionarios y Empleados</b>		X
130-020-001	Gerardo Martínez González		
130-020-002	Rodolfo Pérez Davilet		
<b>130-030-000</b>	<b>Gastos a Comprobar</b>		X
130-030-001	Viáticos		
130-030-002	Transportes		
<b>130-040-000</b>	<b>Anticipo a proveedores</b>		X
130-040-001	Radio Móvil Dipsa, S.A.		
130-040-002	Lith-Kem, S.A.		
130-040-003	SOMA Comercializadora, S.A. de C. V.		
130-040-004	Alta Tech, S.A. de C. V.		
<b>130-050-000</b>	<b>Impuestos por recuperar</b>		X
130-050-001	Pago Provisional de I. S. R.		
130-050-002	Pago Provisional de I. A.		
130-050-003	Crédito al Salario		
130-060-000	I.V.A. ACREDITABLE		X

130-060-001	15% I.V.A. Acreditable	
130-060-002	10% I.V.A. Acreditable	
130-060-003	I.V.A. Acreditable Pagado	
130-060-004	IVA a Favor Anual	
<b>130-070-000</b>	<b>Cuentas intercompañías</b>	<b>X</b>
130-070-001	Controladora	
<b>140-000-000</b>	<b>INVENTARIOS</b>	<b>X</b>
140-010-001	Papel	
140-010-002	Películas y Químicos	
140-010-003	Tintas y Solventes	
140-010-005	Láminas y Acetatos	
<b>150-000-000</b>	<b>ACTIVO FIJO - NETO</b>	<b>X</b>
<b>150-010-000</b>	<b>Equipo</b>	<b>X</b>
150-010-001	Maquinaria y Equipo	
150-010-002	Equipo de Cómputo	
150-010-003	Equipo de Transporte	
150-010-004	Mobiliario y Equipo de Oficina	
150-010-005	Equipo Telefónico	
<b>150-020-000</b>	<b>Depreciación acumulada</b>	<b>X</b>
150-020-001	Depreciación Acumulada Maquinaria y Equipo	
150-020-002	Depreciación Acumulada Equipo de Cómputo	
150-020-003	Depreciación Acumulada Equipo de Transporte	
150-020-004	Depreciación Acumulada Mobiliario y Equipo de Oficina	
150-020-005	Depreciación Acumulada Equipo Telefónico	
<b>160-000-000</b>	<b>GASTOS ANTICIPADOS Y DIFERIDOS</b>	<b>X</b>
<b>160-010-000</b>	<b>Seguros pagados por anticipado</b>	<b>X</b>
160-010-001	Seguros anticipados	
<b>160-020-000</b>	<b>Otros activos</b>	<b>X</b>
160-020-001	Depósitos en Garantía	
<b>200-000-000</b>	<b>PASIVO CIRCULANTE</b>	
<b>200-010-000</b>	<b>Proveedores</b>	<b>X</b>
200-010-001	Milenio Diario, S.A. de C. V.	
200-010-002	Dinámisis, S.A. de C. V.	
200-010-003	Monica Octaviano Zamora	
200-010-004	Tiendas Chedraui, S.A. de C. V.	
200-010-005	SOMA Comercializadora, S.A. de C. V.	
200-010-006	Alta Tech, S.A. de C. V.	
<b>200-020-000</b>	<b>Acreeedores Diversos</b>	<b>X</b>
200-020-001	Alfonso Torres Espartaco-Arrenadador	
200-020-002	Atlas Equipos y Servicios Industriales, S.A.	
200-020-003	Teléfonos de México, S.A.	
200-020-004	Comisión Federal de Electricidad	
200-020-005	Llantera Xalapa, S.A. de C. V.	
200-020-005	Dinámica Eléctrica Nacional, S.A. de C. V.	
200-020-006	Servicio Universal de Noticias, S.A. de C. V.	
200-020-007	B. G. Hotelería, S.A. de C. V.	

<b>200-030-000</b>	<b>Impuestos por pagar</b>	<b>X</b>
200-030-001	IMSS	
200-030-002	2% SAR	
200-030-003	Cesantía y Vejez	
200-030-004	5% INFONAVIT	
200-030-005	I. S. P. T.	
200-030-006	2% Sobre Nóminas	
200-030-007	10% ISR Retenido	
200-030-008	IVA Retenido	
200-030-009	2% de Impuesto al Activo	
200-030-010	15% IVA por Pagar	
<b>200-040-000</b>	<b>I.V.A. Traslado</b>	<b>X</b>
200-040-001	15% IVA Traslado	
200-040-002	15% IVA Traslado Cobrado	
<b>200-050-000</b>	<b>Cuentas por pagar-Intercompañías</b>	<b>X</b>
200-050-001	Controladora	
<b>200-060-000</b>	<b>Otros Pasivos</b>	<b>X</b>
200-060-001	Nómina por Pagar	
200-060-002	Aguinaldo por Pagar	
200-060-003	Vacaciones por Pagar	
200-060-004	Comisiones por Pagar	
200-060-005	Gratificaciones por Pagar	
<b>200-090-000</b>	<b>Provisiones</b>	<b>X</b>
200-090-001	Grupo FM Editorial, S.A. de C. V.	
<b>210-010-000</b>	<b>Pasivos diferidos</b>	<b>X</b>
210-010-001	Ingresos por Aplicar	
<b>300-000-000</b>	<b>CAPITAL CONTABLE</b>	<b>X</b>
<b>300-010-000</b>	<b>Capital Social Fijo</b>	
300-010-001	Controladora	
300-010-002	Accionista "A"	
300-010-003	Accionista "B"	
300-010-004	Accionista "C"	
300-010-005	Accionista "D"	
300-010-006	Accionista "E"	
<b>300-020-000</b>	<b>Capital Social Variable</b>	<b>X</b>
300-020-001	Controladora	
300-020-002	Accionista "A"	
300-020-003	Accionista "B"	
300-020-004	Accionista "C"	
300-020-005	Accionista "D"	
300-020-006	Accionista "E"	
<b>300-030-000</b>	<b>Aportaciones para Futuros Aumentos</b>	<b>X</b>
300-030-001	Controladora	
300-030-002	Accionista "A"	
300-030-003	Accionista "B"	
300-030-004	Accionista "C"	
300-030-005	Accionista "D"	
300-030-006	Accionista "E"	
<b>300-040-000</b>	<b>Reserva Legal</b>	<b>X</b>

300-040-001	Reserva Legal	
<b>300-050-000</b>	<b>Resultados Acumulados</b>	<b>X</b>
<b>300-060-000</b>	<b>Resultado del Ejercicio</b>	<b>X</b>
<b>400-000-000</b>	<b>INGRESOS</b>	
<b>400-010-000</b>	<b>Ventas</b>	<b>X</b>
400-010-001	Convenios	
400-010-002	Inserción Institucional	
400-010-003	Publicidad Comercial	
400-010-004	Suscripciones	
400-010-005	Venta Diaria de Periódico	
400-010-006	Venta de Periódico por Kilo	
400-010-007	Otros Ingresos	
<b>400-020-000</b>	<b>Bonificaciones</b>	<b>X</b>
400-020-001	Bonificaciones sobre Ventas	
<b>500-000-000</b>	<b>COSTO DE PRODUCCIÓN</b>	
500-010-000	GERENCIA DE PRODUCCION	<b>X</b>
<b>600-000-000</b>	<b>GASTOS DE OPERACION</b>	<b>X</b>
<b>600-010-000</b>	<b>Gerencia General</b>	
<b>600-020-000</b>	<b>Gerencia de Información</b>	
<b>600-030-000</b>	<b>Gerencia de Eventos Especiales</b>	
<b>600-040-000</b>	<b>Gerencia de Edición</b>	
<b>700-000-000</b>	<b>GASTOS DE VENTA</b>	<b>X</b>
<b>700-010-000</b>	<b>Gerencia Comercial</b>	
<b>700-020-000</b>	<b>Circulación y Promociones</b>	
<b>700-030-000</b>	<b>Ventas Directas</b>	
<b>700-040-000</b>	<b>Telemarketing</b>	
<b>800-000-000</b>	<b>GASTOS DE ADMINISTRACION</b>	<b>X</b>
<b>800-010-000</b>	<b>Gerencia de Administración</b>	
000 - 000 - 001	Sueldos y Salarios	
000 - 000 - 002	Asimilables a Salarios	
000 - 000 - 003	Aguinaldo	
000 - 000 - 004	Vacaciones	
000 - 000 - 005	Prima Vacacional	
000 - 000 - 006	Indemnizaciones	
000 - 000 - 007	Comisiones	
000 - 000 - 008	Comidas a Empleados	
000 - 000 - 009	Ropa de Trabajo	
000 - 000 - 010	Honorarios Médicos	
000 - 000 - 011	Medicinas	
000 - 000 - 012	Exámenes y Servicios Médicos	
000 - 000 - 013	Ayuda para Defunción	
000 - 000 - 014	Comida de Fin de Año	
000 - 000 - 015	IMSS Patronal	
000 - 000 - 016	5% INFONAVIT	
000 - 000 - 017	SAR	

000 - 000 - 018	Cesantía y Vejez
000 - 000 - 019	2% Sobre Nóminas
000 - 000 - 020	Papel
000 - 000 - 021	Fletes y Acarreos
000 - 000 - 022	Descarga de Papel
000 - 000 - 023	Películas y Químicos
000 - 000 - 024	Material Fotográfico
000 - 000 - 025	Tintas y Solventes
000 - 000 - 026	Láminas y Acetatos
000 - 000 - 027	Mantenimiento Rotativa
000 - 000 - 028	Mantenimiento Maquinaria y Equipo
000 - 000 - 029	Mantenimiento Equipo de Cómputo
000 - 000 - 030	Mantenimiento Equipo de Transporte
000 - 000 - 031	Mantenimiento Equipo de Oficina
000 - 000 - 032	Mantenimiento de Edificio
000 - 000 - 033	Mantenimiento Equipo Telefónico
000 - 000 - 034	Información Política
000 - 000 - 035	Regalías
000 - 000 - 036	Honorarios
000 - 000 - 037	Honorarios gastos notariales
000 - 000 - 038	Servicios administrativos
000 - 000 - 039	Arrendamiento de Inmueble
000 - 000 - 040	Arrendamiento de Vehículos
000 - 000 - 041	Renta de Sonido
000 - 000 - 042	Renta de Sillas y Mesas
000 - 000 - 043	Teléfono
000 - 000 - 044	Tarjeta y Servicio Celular
000 - 000 - 045	Cintas de Video y Audio
000 - 000 - 046	Energía Eléctrica
000 - 000 - 047	Agua
000 - 000 - 048	Correos y Telégrafos
000 - 000 - 049	Envíos, Paquetería y Mensajería
000 - 000 - 050	Suministro de Equipo de Cómputo
000 - 000 - 051	Servicio de Internet
000 - 000 - 052	Impresión de facturas
000 - 000 - 053	Tarjetas de Presentación
000 - 000 - 054	Promoción, publicidad y propaganda
000 - 000 - 055	Publicidad y Anuncios en Medios de Difusión
000 - 000 - 056	Anuncios en bardas
000 - 000 - 057	Agencia de Modelos
000 - 000 - 058	Monitoreo y Análisis de Medios
000 - 000 - 059	Seguros y Fianzas
000 - 000 - 060	Impuestos y Derechos
000 - 000 - 061	Casetas
000 - 000 - 062	Placas, tenencia y verificación
000 - 000 - 063	Logotipo y rotulación
000 - 000 - 064	Combustibles y Lubricantes
000 - 000 - 065	Vales de Gasolina
000 - 000 - 066	Kilometraje
000 - 000 - 067	Repartidores
000 - 000 - 068	Cuotas y Suscripciones

000 - 000 - 069	Membresías		
000 - 000 - 070	Cursos y Capacitación		
000 - 000 - 071	Periódicos, Revistas y Libros		
000 - 000 - 072	Despensa		
000 - 000 - 073	Reuniones de Trabajo		
000 - 000 - 074	Monedas Consejo Editorial		
000 - 000 - 075	Pasajes y Transportes		
000 - 000 - 076	Papelería y Artículos de Oficina		
000 - 000 - 077	Equipos Menores de Oficina		
000 - 000 - 078	Equipo de Seguridad		
000 - 000 - 079	Herramientas		
000 - 000 - 080	Material Eléctrico y Electrónico		
000 - 000 - 081	Servicio de Cerrajería		
000 - 000 - 082	Artículos y Servicios de Limpieza		
000 - 000 - 083	Plantas para Oficina		
000 - 000 - 084	Fumigaciones y Desinfecciones		
000 - 000 - 085	Agua Purificada		
000 - 000 - 086	Depreciaciones		
000 - 000 - 087	Amortizaciones		
000 - 000 - 088	Viáticos Consumos		
000 - 000 - 089	Viáticos Hospedajes		
000 - 000 - 090	Viáticos Pasajes		
000 - 000 - 091	Impuesto Sobre Hospedaje y TUA		
000 - 000 - 092	Diademas		
000 - 000 - 093	Mapas y Planos		
000 - 000 - 094	Reportajes		
<b>900-000-000</b>	<b>COSTO FINANCIERO</b>		
<b>900-010-000</b>	<b>Costo Integral de Financiamiento</b>	<b>X</b>	
900-010-001	Intereses Pagados (Ganados)		
900-010-002	Comisiones y Situaciones Bancarias		
900-010-003	(Utilidad) Pérdida Cambiaria		
900-010-004	(Utilidad) Pérdida en Posición Monetaria		
900-010-005	Utilidad en Venta de Activo Fijo		
900-010-006	Pérdida en Venta de Activo Fijo		
<b>900-020-000</b>	<b>Otros Gastos (Productos)</b>	<b>X</b>	<b>X</b>
900-020-002	(Recuperación) de Incapacidades		
900-020-003	Otros Gastos (Ingresos)		
900-030-000	<b>Impuesto Sobre la Renta y P T U</b>	<b>X</b>	
900-030-001	Provisión de ISR e IA		
900-030-002	P. T. U.		

### **3.4.2 Documentos fuente**

Para documentar las recepciones de efectivo por la cobranza diaria, se propone el formato “Cobranza Por Ruta” (figura No. 6); cada responsable de ruta deberá entregarlo junto con el efectivo correspondiente.

Es necesario cambiar al personal responsable del Área de Circulación; implementar el Formato “Control Diario de Tiraje Local y Foráneo” (figura No. 7), con el fin de identificar la producción total diaria y su distribución correspondiente, así como el total de cortesías y obsequios, y determinar la persona que las autorizó. En su defecto, se deberá proceder a su cancelación. A partir de esta información será posible proceder a recuperar la cobranza atrasada y la devolución de periódico no vendido en puestos, por voceadores locales o establecidos, distribuidores y otras personas que tengan entrega o venta de periódico, tanto en las rutas locales y Foráneas.

La venta de desperdicios deberá controlarse por personal del área administrativa, recabando el efectivo y procediendo a su depósito correspondiente. Se propone el formato “Control Mensual de Tiraje Local y Foráneo” (figura No. 8), y el formato “Control Anual de Tiraje Local y Foráneo” (figura No. 9). Estos formatos tiene el objetivo de determinar el importe mensual vendido, el tiraje emitido y la cantidad de cortesías y obsequios autorizados. Su elaboración será mensual y se entregará a la Gerencia Administrativa y Gerencia General.

Con el propósito de hacer más explícito el manejo de los formatos mencionados, se muestran cifras que ejemplifican su llenado de conformidad con operaciones reales. En el caso del Control Diario de Tiraje Local y Foráneo (figura No. 7), se presenta el caso del día 1º. de Junio.

### **3.4.3 Diagramas de Flujo**

Los diagramas de flujo constituyen representaciones gráficas de la secuencia de una operación o la trayectoria de un documento. A manera de ejemplo, se presenta el diagrama de flujo de la compra de papel (figura No. 10).

**PORTAL COMUNICACIÓN VERACRUZANA, S. A. DE C. V.  
COBRANZA POR RUTA**

**No. 001**

FECHA: 1 DE JUNIO DE 2005

RUTA: COAPEXPAN

RESPONSABLE: REPARTIDOR COAPEXPAN

FECHA	CANTIDAD ASIGNADA	U N I D A D E S			POR COBRAR	PRECIO VENTA	EFECTIVO ENTREGADO
		DEVOLUCIONES	CORTESÍAS	SUSCRIPCIONES			
01-06-05	110	20	10	30	50	\$4,00	\$200,00
02-06-05	112	14	10	30	58	4,00	232,00
03-06-05	114	18	10	30	56	4,00	224,00
04-06-05	114	17	10	30	57	4,00	228,00
<b>TOTAL</b>	450	69	40	120	221	\$4,00	<b>\$884,00</b>

**ENTREGÓ**

**RECIBÍÓ**

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

FIGURA NO. 6: COBRANZA POR RUTA

**PORTAL COMUNICACIÓN VERACRUZANA, S. A. DE C. V.**  
**CONTROL DIARIO DE TIRAJE LOCAL Y FORANEO**  
**FECHA: 01 DE JUNIO DE 2006**  
**( UNIDADES )**

	Ruta	Cantidad	Responsable	Suscripciones	Cortesías	Devoluciones	Por		Remanente
							Cobrar	Cobrado	
1	Banderilla	48	Repartidor	31	17		0		0
2	Centro	97	Repartidor	63	34		0		0
3	Coapexpan	92	Repartidor	51	41		0		0
4	Animas	71	Repartidor	40	31		0		0
5	Coatepec	31	Repartidor	26	5		0		0
6	Maestros Verac.	97	Repartidor	70	27		0		0
7	Sumidero	22	Repartidor	16	6		0		0
8	Miradores	60	Repartidor	35	25		0		0
9	Comunicación Soc.	15	Especial	15			0	0	0
10	S.E.C.	3	Ruta local	3			0	0	0
	<b>SUBTOTAL</b>	<b>536</b>		<b>350</b>	<b>186</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	<b>Cortesías</b>								
11	Vta. Xalapa.ptos.	460	Ruta Local			231	229	229	0
12	Vta. Coatepec	32	Repartidor			23	9	9	0
13	Super Fasti	43	Ruta Local			37	6	6	0
14	Fasti coatepec	10	Repartidor			9	1	1	0
15	USBI	1	Ruta Local	1			0		0
16	Reparto Especial	30	Especial	30			0		0
17	Vip's	5	Repartidor			2	3	3	0
	<b>SUBTOTAL</b>	<b>581</b>		<b>31</b>	<b>0</b>	<b>302</b>	<b>248</b>	<b>248</b>	<b>0</b>
	<b>Cortesías</b>								
18	Zona Militar	3	Ruta Veracruz		3		0		0
19	Hoteles	189	Repartidores		189		0		0
20	Recepción	55	Ruta Local		55		0		0
21	Soportes	10	Ruta Local		10		0		0
22	Boletos	10	Repartidores		10		0		0
23	Cortesías	9	Ruta Local		9		0		0
24	Aeropuerto ver.	50	Ruta Veracruz		50		0		0
25	Club Britania	0	Ruta Veracruz		0		0		0
26	Intercambios	13	Ruta Local		13		0		0
27	Bodega	20	Ruta Local		20		0		0
28	Promociones	15	Ruta Veracruz		15		0		0
	<b>SUBTOTAL</b>	<b>374</b>		<b>0</b>	<b>374</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	<b>Parador del Viajero</b>								
29	Xalapa	15	Ruta Local			5	10	10	0
30	Veracruz	15	Ruta Veracruz			8	7	7	0
	<b>SUBTOTAL</b>	<b>30</b>				<b>13</b>	<b>17</b>	<b>17</b>	<b>0</b>
	<b>Ruta Centro</b>								
31	Mpo. Emiliano Zap.	1	Ruta Veracruz	1			0		0
32	Aeropuerto Lencero	25	Ruta Veracruz		25		0		0
33	Club de Golf	5	Ruta Veracruz		5		0		0
34	Orizaba	31	Ruta Veracruz			17	14	14	0
35	Gpo. Moreira	1	Ruta Veracruz	1			0		0
	<b>SUBTOTAL</b>	<b>63</b>		<b>2</b>	<b>30</b>	<b>17</b>	<b>14</b>	<b>14</b>	<b>0</b>
	<b>Ruta Norte</b>								
36	Mtz. de la Torre	30	Ruta Veracruz	5	7	11	7	7	0
37	Huatusco	0	Ruta Veracruz			0	0	0	0
38	Misantla	16	Ruta Veracruz				16	16	0
	<b>SUBTOTAL</b>	<b>46</b>		<b>5</b>	<b>7</b>	<b>11</b>	<b>23</b>	<b>23</b>	<b>0</b>
	<b>Ruta Sur</b>								
39	Cardel	20	Ruta Veracruz			15	5	5	0
40	Veracruz	148	Local	11	126		11	11	0
41	Vta. Veracruz	212	Local		5	168	39	39	0
42	Coatzacoalcos	90	Distribuidor	18	43	23	6	6	0
	<b>SUBTOTAL</b>	<b>470</b>		<b>29</b>	<b>174</b>	<b>206</b>	<b>61</b>	<b>61</b>	<b>0</b>
	<b>Cuenca</b>								
43	Cuenca Sur	108	Distribuidor	2	3	68	35	35	0
	<b>SUBTOTAL</b>	<b>108</b>		<b>2</b>	<b>3</b>	<b>68</b>	<b>35</b>	<b>35</b>	<b>0</b>
	<b>Ruta Sureste</b>								
44	Tamarindos	9	Ruta Veracruz			9	0	0	0
	<b>SUBTOTAL</b>	<b>9</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>9</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	<b>Ruta Sur Occidental</b>								
45	Coatepec-Munic.	50	Local		50		0	0	0
	<b>SUBTOTAL</b>	<b>50</b>		<b>0</b>	<b>50</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	<b>GRAN TOTAL</b>	<b>2.267</b>		<b>419</b>	<b>824</b>	<b>626</b>	<b>398</b>	<b>398</b>	<b>0</b>

**FIGURA No. 7: CONTROL DIARIO DE TIRAJE LOCAL Y FORANEO**

PORTAL COMUNICACIÓN VERACRUZANA, S. A. DE C. V. CONTROL MENSUAL DE TIRAJE LOCAL Y FORANEO (UNIDADES)							
Fecha	Entregado	Suscripciones	Cortesías	Devoluciones	Por cobrar	Cobrado	Remanente
01-jun-05	2.267	419	824	626	398	398	0
02-jun-05	2.280	418	838	602	422	422	0
03-jun-05	2.281	418	839	596	428	428	0
04-jun-05	2.187	414	798	650	325	325	0
05-jun-05	2.107	414	798	631	264	264	0
06-jun-05	2.281	793	465	648	375	375	0
07-jun-05	2.281	419	839	606	417	417	0
08-jun-05	2.258	421	824	644	369	369	0
09-jun-05	2.256	422	811	639	384	384	0
10-jun-05	2.259	422	814	638	385	385	0
11-jun-05	2.158	418	748	677	315	315	0
12-jun-05	2.078	422	756	539	361	361	0
13-jun-05	2.417	422	955	673	367	367	0
14-jun-05	2.346	422	884	662	378	378	0
15-jun-05	2.339	391	908	602	438	438	0
16-jun-05	2.598	422	1.106	662	408	408	0
17-jun-05	2.600	422	1.108	695	375	375	0
18-jun-05	2.271	422	839	629	381	381	0
19-jun-05	2.111	422	759	647	283	283	0
20-jun-05	2.370	417	828	682	443	443	0
21-jun-05	2.334	422	801	764	347	347	0
22-jun-05	2.324	422	811	709	382	382	0
23-jun-05	2.326	422	815	740	349	349	0
24-jun-05	2.325	422	799	742	362	362	0
25-jun-05	2.175	417	741	705	312	312	0
26-jun-05	2.089	417	735	637	300	300	0
27-jun-05	2.318	422	795	771	330	330	0
28-jun-05	2.395	394	899	730	372	372	0
29-jun-05	2.285	394	800	743	348	348	0
30-jun-05	2.304	394	800	754	356	356	0
<b>TOTAL</b>	<b>68.620</b>	<b>12.866</b>	<b>24.737</b>	<b>20.043</b>	<b>10.974</b>	<b>10.974</b>	<b>0</b>

Conciliación entre lo vendido y lo depositado			
Total unidades vendidas		10.974	
Precio por ejemplar		\$4,00	
Total vendido		\$43.896,00	
Efectivo y depósitos		\$38.429,30	
Por depositar		\$5.466,70	

FIGURA No. 8: CONTROL MENSUAL DE TIRAJE LOCAL Y FORANEO

PORTAL COMUNICACIÓN VERACRUZANA, S. A. DE C. V.								
CONTROL ANUAL DE TIRAJE LOCAL Y FORANEO								
EJERCICIO: 2005								
(UNIDADES)								
Mes	Producción	Suscripción	Cortesía	Devolución	Cobrado	Por cobrar	Total	%
Enero	62.263	15.101	13.554	13.287	9.342	10.979	62.263	9%
Febrero	49.394	10.482	14.424	7.041	6.422	11.025	49.394	7%
Marzo	51.339	10.242	16.590	7.857	6.848	9.802	51.339	7%
Abril	60.072	10.641	22.591	6.722	7.802	12.316	60.072	8%
Mayo	65.951	12.505	26.798	16.108	10.202	338	65.951	9%
Junio	68.620	12.866	24.737	20.043	10.974	0	68.620	9%
Julio	63.225	14.120	18.420	18.345	12.340	0	63.225	9%
Agosto	59.172	13.289	17.520	15.958	12.405	0	59.172	8%
Septiembre	60.110	13.124	16.870	17.466	12.650	0	60.110	8%
Octubre	60.200	13.101	16.120	18.429	12.550	0	60.200	8%
Noviembre	65.300	12.980	18.400	21.100	12.820	0	65.300	9%
Diciembre	59.340	13.612	18.400	14.288	13.040	0	59.340	8%
	724.986	152.063	224.424	176.644	127.395	44.460	724.986	100%
	100%	21%	31%	24%	18%	6%		

FIGURA No. 9: CONTROL ANUAL DE TIRAJE LOCAL Y FORANEO

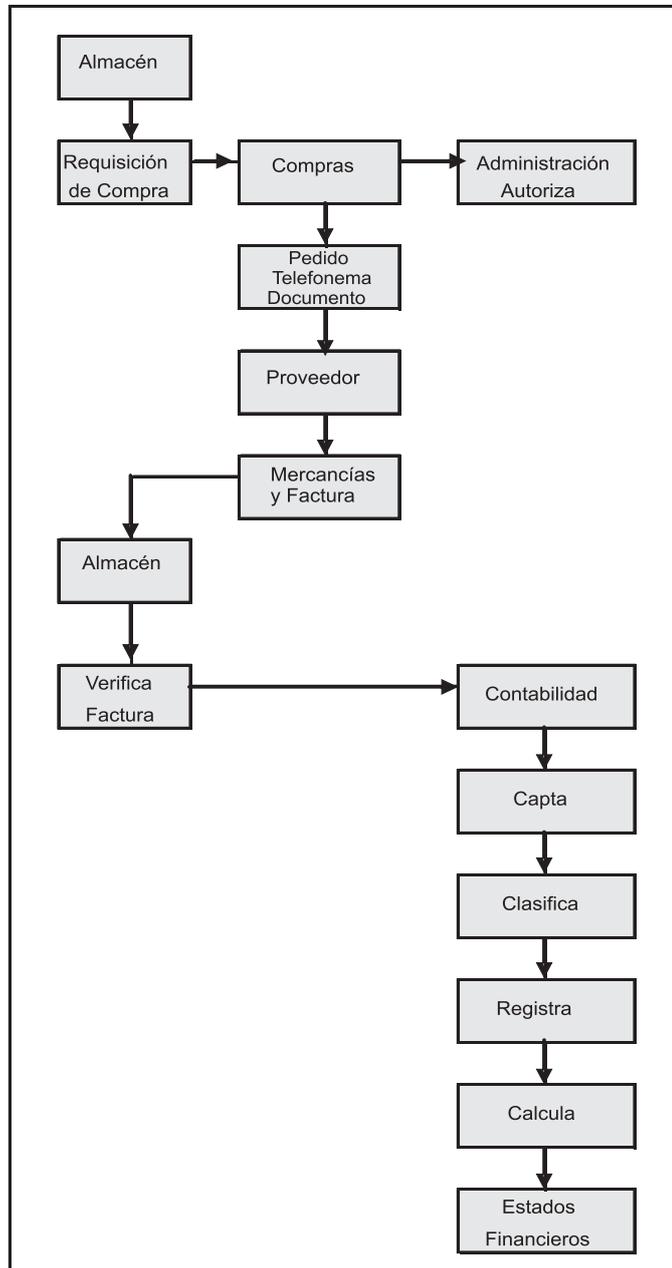


FIGURA No. 10: DIAGRAMA DE FLUJO COMPRA PAPEL

### 3.4.4 Guía de Procesamiento de Datos

El programa de contabilidad que opera la empresa es de la marca Compaq, el cual permite capturar las operaciones directamente de los documentos fuente.

El sistema de contabilidad permite acceder, en primer término, pólizas de Diario, donde el auxiliar contable toma los datos del documento fuente para provisionar los pasivos por gastos o compras realizadas, asignando manualmente el número de cuenta que corresponda. En seguida, accesa a pólizas de Ingreso para capturar, de las facturas por convenios y suscripciones, los ingresos del período y, finalmente, a pólizas de Egreso para capturar los datos de los cheques emitidos por los pagos a proveedores.

De acuerdo con lo anteriormente capturado, se concentran los datos para emitir la Balanza de Comprobación, y los Estados Financieros. A continuación se presentan algunos de los principales asientos contables:

1.- Compra de papel a crédito:		
Inventarios	x	
Iva Acreditable	x	
Proveedores		x
2.- Venta por convenios a crédito:		
Cientes Institucionales	x	
Ingresos por convenios		x
Iva por pagar		x
3.- Pago a proveedores:		
Proveedores	x	
Bancos		x

En la figura No. 11 se presenta la Guía de Procesamiento Electrónico de Datos.

### 3.4.5 Método de Análisis Financiero

Dada la importancia de las cifras presentadas por la administración de la empresa a los accionistas, Dirección Corporativa y otros terceros interesados, se requiere establecer el Método de Análisis Financiero acorde con las necesidades de la empresa.

Proponemos aplicar el Método de Porcentajes Integrales y Razones Simples. El primer método consiste en reducir a porcentajes las cantidades que contienen los estados financieros, dividiendo las partes entre el total de las mismas, además de evaluar la importancia relativa de cada partida en relación con el monto total de Activo y de Pasivo y Capital.

El segundo método es la comparación de dos cifras, con objeto de establecer la diferencia entre una y otra. Se recomienda aplicar las siguientes Razones Simples: Capital de Trabajo, evalúa el índice de liquidez de la empresa para cubrir las obligaciones a corto plazo; Prueba de Ácido, evalúa la capacidad de pago de la empresa para cubrir sus obligaciones a corto plazo; y Capital Contable a Pasivo Total, evalúa la aportación que tienen los propietarios en el negocio en comparación con los proveedores.

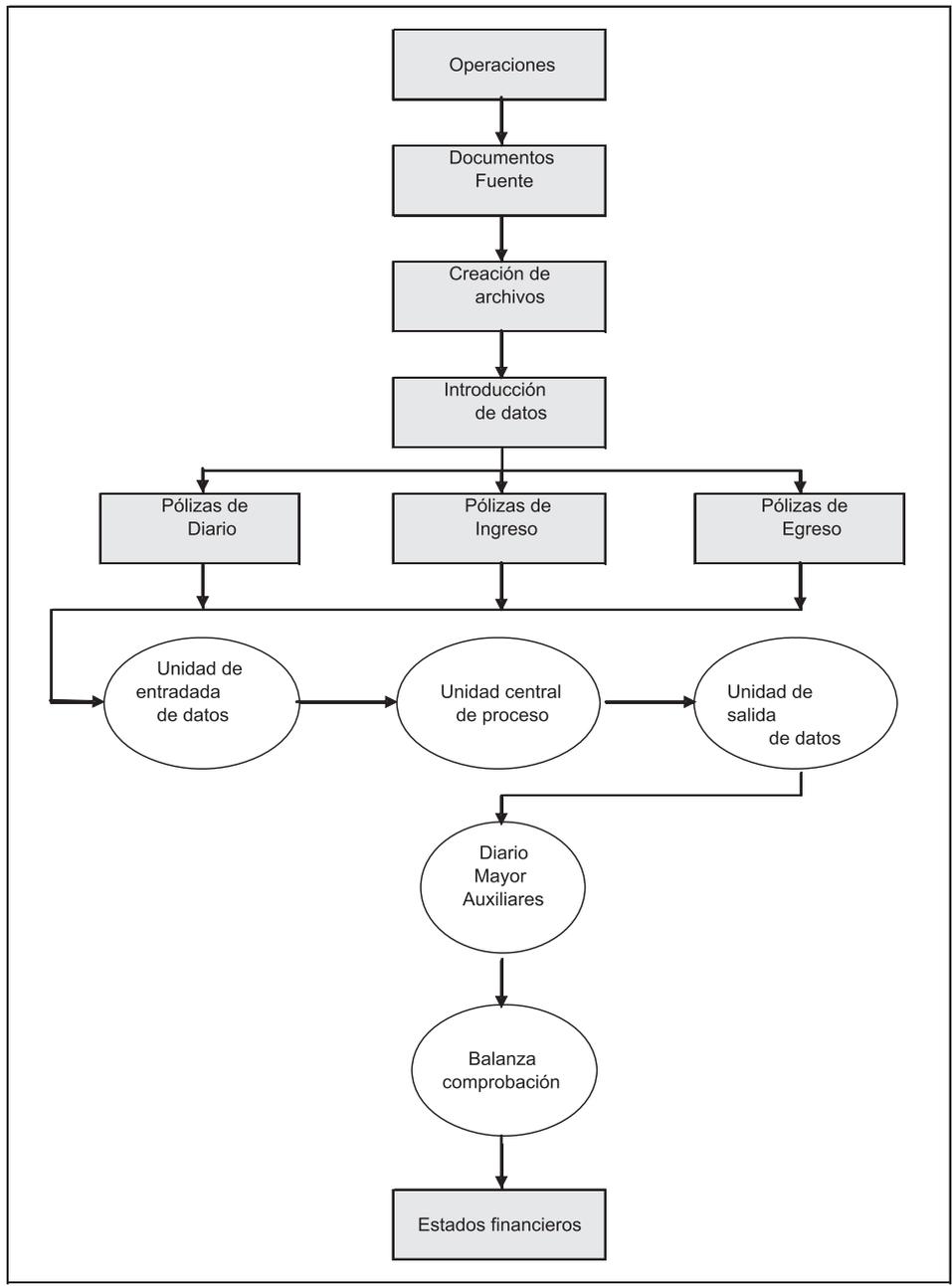


FIGURA No. 11: GUÍA DE PROCESAMIENTO ELECTRÓNICO DE DATOS

### **3.4.6 Método de Reexpresión Financiera**

No se ha considerado necesaria la reexpresión financiera.

### **3.4.7 Informes**

El objetivo de todo sistema contable es presentar información financiera oportuna y confiable, para que los interesados en ella puedan tomar decisiones sobre la marcha de la empresa.

El aceptar y aplicar el rediseño del Sistema de Información Financiera, propuesto, dará cabida para cumplir el objetivo más importante del sistema, que es el de entregar oportuna y eficientemente los estados financieros al cierre de cada mes, así como al término de cada año.

Se presentan para ello: un modelo de Balance General (Figura No. 12), Balance General Comparativo (Figura No. 13), Estado de Resultados (Figura No. 14), Estado de Cambios en la Situación Financiera en Base a Efectivo (Figura No. 15).

PORTAL COMUNICACIÓN VERACRUZANA, S. A. DE C. V.			
BALANCE GENERAL AL 30 DE JUNIO DE 2005			
(CIFRAS EN MILES DE PESOS)			
ACTIVO		PASIVO	
<b>CIRCULANTE</b>		<b>CIRCULANTE</b>	
EFFECTIVO E INVERSIONES	\$1.128	PROVEEDORES	\$986
CLIENTES	1.960	PASIVOS ACUMULADOS	1.014
CUENTAS POR COBRAR	1.807	IMPUESTOS POR PAGAR	1.669
INVENTARIO	508		<u>\$3.669</u>
	<u>\$5.403</u>		
<b>FIJO</b>		<b>TOTAL PASIVO</b>	
MAQUINARIA Y EQUIPO	\$4.395		<u>\$3.669</u>
DEPRECIACIÓN ACUMULADA	(509)	<b>CAPITAL CONTABLE</b>	
EQUIPO DE CÓMPUTO	2.239	CAPITAL SOCIAL FIJO	\$100
DEPRECIACIÓN ACUMULADA	(895)	CAPITAL SOCIAL VARIABLE	5.171
EQUIPO DE TRANSPORTE	1.559	APORT. PARA FUT. AUMENTOS	5.590
DEPRECIACIÓN ACUMULADA	(508)	UTILIDAD (PERD.) ACUMULADAS	(2,545)
MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA	861	UTILIDAD (PERD.) DEL EJERCICIO	855
DEPRECIACIÓN ACUMULADA	(114)	<b>TOTAL CAPITAL CONTABLE</b>	<u>\$9.170</u>
	<u>\$7.028</u>		
<b>DIFERIDO</b>			
GASTOS DE INSTALACIÓN	\$441		
AMORTIZACIÓN ACUMULADA	(33)		
	<u>\$408</u>		
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<u><u>\$12.839</u></u>	<b>TOTAL PASIVO Y CAPITAL</b>	<u><u>\$12.839</u></u>

FIGURA No. 12: BALANCE GENERAL

**PORTAL COMUNICACIÓN VERACRUZANA, S. A. DE C. V.**  
**BALANCE GENERAL COMPARATIVO AL 30 DE JUNIO DE 2005 Y DICIEMBRE DE 2004**

(CIFRAS EN MILES DE PESOS)

ACTIVO	DIC'04	JUN'05	VAR.	PASIVO	DIC'04	JUN'05	VAR.
<b>CIRCULANTE</b>				<b>CIRCULANTE</b>			
EFFECTIVO E INVERSIONES	\$1.158	\$1.128	\$(30)	PROVEEDORES	\$802	\$986	\$184
CLIENTES	1.805	1.960	155	PASIVOS ACUMULADOS	876	1.014	138
CUENTAS POR COBRAR	1.941	1.807	(134)	IMPUESTOS POR PAGAR	2.148	1.669	(479)
INVENTARIO	805	508	(297)		<u>\$3.827</u>	<u>\$3.669</u>	<u>\$(158)</u>
	<u>\$5.710</u>	<u>\$5.403</u>	<u>\$(306)</u>				
<b>FIJO</b>				<b>TOTAL PASIVO</b>	<u>\$3.827</u>	<u>\$3.669</u>	<u>\$(158)</u>
MAQUINARIA Y EQUIPO	\$3.981	\$4.395	\$414	<b>CAPITAL CONTABLE</b>			
DEPRECIACIÓN ACUMULADA	(447)	(509)	(62)	CAPITAL SOCIAL FIJO	\$100	\$100	\$0
EQUIPO DE CÓMPUTO	1.989	2.239	250	CAPITAL SOCIAL VARIABLE	3.390	5.171	1.781
DEPRECIACIÓN ACUMULADA	(655)	(895)	(241)	APORT. PARA FUT. AUMENTOS	7.806	5.590	(2,216)
EQUIPO DE TRANSPORTE	1.497	1.559	62	UTILIDAD (PERD.) ACUMULADAS	(1,671)	(2,545)	(874)
DEPRECIACIÓN ACUMULADA	(417)	(508)	(91)	UTILIDAD (PERD.) DEL EJERCICIO	(875)	855	1.730
MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA	791	861	70	<b>TOTAL CAPITAL CONTABLE</b>	<u>\$8.750</u>	<u>\$9.170</u>	<u>\$421</u>
DEPRECIACIÓN ACUMULADA	(89)	(114)	(25)				
	<u>\$6.650</u>	<u>\$7.028</u>	<u>\$377</u>				
<b>DIFERIDO</b>							
GASTOS DE INSTALACIÓN	\$250	\$441	\$191				
AMORTIZACIÓN ACUMULADA	(33)	(33)	0				
	<u>\$217</u>	<u>\$408</u>	<u>\$191</u>				
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<u>\$12.577</u>	<u>\$12.839</u>	<u>\$263</u>	<b>TOTAL PASIVO Y CAPITAL</b>	<u>\$12.577</u>	<u>\$12.839</u>	<u>\$263</u>

FIGURA No. 13: BALANCE GENERAL COMPARATIVO

**PORTAL COMUNICACIÓN VERACRUZANA, S. A. DE C. V.**  
**ESTADO DE RESULTADOS DEL 1 ° DE ENERO AL 30 DE JUNIO DE 2005.**  
(CIFRAS EN MILES DE PESOS)

CONVENIOS	\$6.120
INSERCIONES COMERCIALES	1.015
INSERCIONES INSTITUCIONALES	1.090
SUSCRIPCIONES	1.212
MAQUILAS	282
VENTA DE PERIODICO	765
OTROS	124
<b>VENTAS NETAS</b>	<b>\$10.609</b>
MANO DE OBRA DIRECTA	\$836
PAPEL	606
ACETATOS Y LAMINAS	527
GASTOS DE OPERACIÓN	688
<b>COSTO DE VENTAS</b>	<b>\$2.657</b>
<b>RESULTADO BRUTO</b>	<b>\$7.952</b>
GASTOS DE VENTA	\$6.031
GASTOS DE ADMINISTRACION	1.050
<b>GASTOS DE OPERACIÓN</b>	<b>\$7.081</b>
<b>RESULTADO OPERATIVO</b>	<b>\$871</b>
OTROS GASTOS (PRODUCTOS)	15
<b>RESULTADO NETO</b>	<b>\$855</b>

**FIGURA No. 14: ESTADO DE RESULTADOS**

**PORTAL COMUNICACIÓN VERACRUZANA, S. A. DE C. V.**  
**ESTADO DE CAMBIOS EN LA SITUACIÓN FINANCIERA EN BASE A**  
**EFFECTIVO POR EL EJERCICIO TERMINADO EL 30 DE JUNIO DE 2004**  
(CIFRAS EN MILES DE PESOS)

<b>FUENTES DE EFECTIVO</b>	
<b>Flujo de efectivo generado por la operación :</b>	
Utilidad neta	\$855
Más (menos) cargos (créditos) a resultados que no requirieron de la utilización de efectivo:	
Mas: Depreciación y amortización del período	419
Más: Incremento en las estimaciones para cuentas de dudosa recuperación e inventarios obsoletos	0
Más: Incremento de pasivos acumulados por gastos devengados no pagados	138
Más: Incremento en la reserva para pensiones y primas de antigüedad	0
Menos: Efecto monetario acreditado al costo integral de financiamiento	0
<b>Efectivo generado por la operación</b>	<b>\$1.412</b>
<b>Financiamiento y otras fuentes de efectivo:</b>	
Incremento en cuentas por pagar	\$184
Aumento de capital	1.781
Reducción de inventarios	297
En cuentas por cobrar	133
	<b>\$2.395</b>
<b>Suman las fuentes de efectivo</b>	<b>\$3.807</b>
<b>APLICACIONES DE EFECTIVO</b>	
<b>Inversiones:</b>	
En inmuebles, maquinaria y equipo	\$796
En activo intangible	191
En cuentas por cobrar a clientes	155
<b>Suman las inversiones</b>	<b>\$1.142</b>
<b>Amortización de financiamientos y otros:</b>	
Disminución en aportaciones para futuros aumentos de cap.	\$2.216
Pago de impuestos	479
<b>Suman las aportaciones y otras aplicaciones</b>	<b>\$2.695</b>
<b>Suman las aplicaciones de efectivo</b>	<b>\$3.837</b>
<b>Incremento(Decremento) neto de efectivo</b>	<b>\$(30)</b>

**FIGURA No. 15: ESTADO DE CAMBIOS EN LA SITUACIÓN FINANCIERA**

## CONCLUSIONES

La organización de las operaciones por medio de la sistematización de la contabilidad permitirá a la empresa garantizar la obtención de la información financiera oportuna y eficiente.

El sistema propuesto detectará oportunamente cualquier desviación que se presente, los accionistas tendrán cifras confiables que permitan la mejor toma de decisiones.

Asimismo, otorgará a la empresa los siguientes beneficios:

- 1.- Información financiera confiable.
- 2.- Mayor control sobre las operaciones realizadas por la empresa.
- 3.- Certeza de que la totalidad de los ingresos y su recuperación correspondiente se registran en la contabilidad y el efectivo a la cuenta bancaria de la empresa.
- 4.- Oportunidad en el resguardo de los activos fijos de la empresa, como son: el equipo de producción, equipo de reparto y equipo de cómputo.
- 5.- Fortalecimiento del control interno a través de la implantación de acciones correctivas.
- 6.- Preparación del sistema de información para el crecimiento futuro de la empresa.

## **BIBLIOGRAFÍA**

- 1.- Elizondo López, Arturo. *Contabilidad Básica I*. International Thomson Editores. México. 2003, 386 p. p.
  
- 2.- Elizondo López, Arturo. *Contabilidad Básica II*. International Thomson Editores. México. 2003, 483 p. p.
  
- 3.- Elizondo López, Arturo. *Proceso contable I*. International Thomson Editores. México. 2003, 387 p. p.
  
- 4.- Marttelo Díaz, Cesar A. *El análisis financiero de la auditoría de estados financieros*. ECASA. 5ª. Ed. México 1986, 72 p. p.
  
- 5.- Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A. C. *Principios de contabilidad generalmente aceptados*. 4ª. Ed. México 1989. 531 p. p.
  
- 6.- Consejo Mexicano para la Investigación y Desarrollo de Normas de Información Financiera, A. C. *Normas de información financiera*. México. 2006.