



Universidad Nacional Autónoma de México

Facultad de Comercio y Administración

**LA PRODUCTIVIDAD EN LAS EMPRESAS-SU REGISTRO Y
EXPRESION**

Seminario de Investigación Contable

**Que en opción al grado de
LICENCIADO EN CONTADURIA**

P r e s e n t a :

María del Carmen Patricia Esquivel Nieto

Director del Seminario C. P. Jaime Quintero Reyes

México, D. F.

1980



Universidad Nacional
Autónoma de México



UNAM – Dirección General de Bibliotecas
Tesis Digitales
Restricciones de uso

DERECHOS RESERVADOS ©
PROHIBIDA SU REPRODUCCIÓN TOTAL O PARCIAL

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

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

LA PRODUCTIVIDAD EN LAS EMPRESA - SU REGISTRO Y EXPRESION.

I N D I C E

| | Pág. |
|--|------|
| INTRODUCCION | |
| CAPITULO I.- PRODUCTIVIDAD | |
| 1.- BREVE BOSQUEJO HISTORICO | 1 |
| 2.- DEFINICION | 4 |
| 3.- IMPORTANCIA | 5 |
| 4.- ELEMENTOS BASICO | 8 |
| CAPITULO II.- ORGANIZACION DE LA EMPRESA PRODUCTIVA | |
| 1.- ADMINISTRACION | 17 |
| 2.- CONTABILIDAD | 22 |
| 3.- PRESUPUESTOS | 37 |
| 4.- ESTADOS FINANCIEROS | 47 |
| CAPITULO III.- PRODUCTIVIDAD EN LA EMPRESA | |
| 1.- COSTOS DE PRODUCCION Y DISTRIBUCION | 59 |
| 2.- ADMINISTRACION DE CUENTAS POR COBRAR | 73 |
| 3.- ADMINISTRACION DE INVENTARIOS | 82 |
| 4.- OTROS ELEMENTOS QUE INFLUYEN EN LA PRODUCTIVIDAD | 85 |
| CAPITULO IV.- INFORMACION PARA MEJORAR LA PRODUCTIVIDAD | |
| 1.- ASPECTOS SUBJETIVOS | 92 |
| 2.- OTROS ELEMENTOS DE INFORMACION | 93 |
| 3.- EJEMPLOS DE INFORMACION SOBRE LA PRODUCTIVIDAD | 101 |
| CONCLUSIONES | |
| BIBLIOGRAFIA | |

INTRODUCCION.

La naturaleza e importancia de la productividad, hace necesario, contar con una medida de ella, que pueda considerarse de una objetividad tal, que sea posible no sólo tomar sobre esa base - decisiones de suma importancia, sino que al mismo tiempo se tenga la - seguridad de que dichos datos, serian válidos para terceros. Y esta es la función básica del Contados Público, porque precisamente la técnica contable y los sistemas de registro de información que de ella emanan, expresan fríamente la realidad de la empresa, fundamentando un sin fin de decisiones por parte de la gerencia, de la asamblea de accionistas, de la auditoría externa, etc.

A medida que las unidades empresariales se han hecho mayores y más complejas, tres disciplinas de naturaleza contable, han ido definiendose como son: la contabilidad de registro, cuyos avances son muy grandes, como la adopción de catálogos homogenizados, técnicas mecanizadas de registro, etc., la contabilidad analítica, particularmente de costos, en tanto resuelve problemas específicos de empresas y productos singulares; y la información financiera y gerencial, - disciplina contable en desarrollo, que ésta sustentada en programas - computarizados, permite relacionar, dimensionar y proporcionar los factores financieros y de costos, analiza e interpreta hechos del pasado, proyectando a las evoluciones futuras.

Estas disciplinas que muchos logros han obtenido en los últimos tiempos, respaldan obviamente cada vez más la lucha empresarial en pos de una mejor productividad.

La productividad es una insustituible herramienta de acción empresarial en tanto encierra un enorme potencial de análisis y de interrelación, y tiene todavía muchos caminos que recorrer y debe coadyuvar al esfuerzo por mejorar. Y todos los que somos contadores sigamos en el camino de la investigación e implementación de tan valiosa herramienta.

No hay que olvidar que en el contexto nacional, la productividad, tiene que tomar en cuenta todos los niveles de actividad del país y sus interacciones. Y lo que es más importante, y hay que poner en la balanza, el factor social, las aspiraciones de bienestar y la superación de la calidad de la vida, aspectos cardinales del propio concepto de la productividad, si en verdad queremos como decíamos al principio, integrarla como instrumento del auténtico desarrollo.

I.- PRODUCTIVIDAD.

1.- BREVE BOSQUEJO HISTORICO.

La Productividad ha tenido notables incrementos a partir de la Revolución Industrial a mediados del siglo XVIII, pero no es sino hasta el siglo XX cuando la productividad se convierte en necesidad apremiante a raíz de dos hechos importantes:

- A) La Primera Guerra Mundial y;
- B) El Crecimiento de la Población.

A) La Gran Guerra, que con sus demandas de materiales bélicos, impuso un ritmo de producción inusitado por la necesidad de aprovisionar a ejércitos numerosos, que consumían en unas cuantas horas lo que con métodos de esa época tomaba semanas producirse. Este hecho agudizó el ingenio de los industriales para responder de manera eficiente a necesidades del esfuerzo bélico.

B) El crecimiento de la Población había sido — lento hasta mediados del siglo XVIII, pero también a partir del siglo XX, y después de la Primera Guerra Mundial la población se incrementó sorprendentemente. En Europa había 140 millones de habitantes y alcanzó un crecimiento de 463, los Estados Unidos de Norte América en 1789

sumaban 4 millones de habitantes para 1935, habían alcanzado más de - 125 millones.

Estos dos hechos que planteaban necesidades en verdad apremiantes fueron los que habían de inducir modificaciones fundamentales en los sistemas productivos aún cuando los movimientos de - productividad, como ahora los conocemos, sólo habían de seguir con posterioridad a la Segunda Guerra Mundial.

Un ejemplo de la eficacia productiva la tenemos en Estados Unidos de Norte América, que su desarrollo se presenta después de la Guerra de Secesión con una poderosa industria textil y una importante producción metalúrgica. A partir de dicho momento, los avances alcanzados por el maquinismo rebasaban los establecidos en Europa.

También en esta etapa aparecen fenómenos que habían de sustentar los movimientos contemporáneos de productividad a saber: la producción en serie y la dirección científica de los negocios.

Fueron precisamente dos norteamericanos John D. Rockefeller y Henry Ford quienes iniciaron la producción en masa o siguiente tema acelerado basados en dos principios:

a) La eliminación del desperdicio debido a la - ineficacia o duplicación de esfuerzos de las pequeñas plantas y;

b) La manufactura por medio de máquinas de partes estandarizadas e intercambiables.

Por lo que se refiere a la dirección científica de los negocios fueron tres ingenieros norteamericanos las figuras más notables: Frederic Winslow Taylor, Henry L. Grantt y Frank B. Gilbreth.

F.W. Taylor hacía notar su sorpresa de que él - hombre después de tantos siglos de existir, se preocupará por descubrir y utilizar los recursos que la naturaleza ofrece, tratando de economizarlos, pero que nadie hubiera hecho algo por ahorrar, en el enorme -- desgaste de esfuerzo humano que a cada instante ocurría.

Los principios del sistema de Taylor son los siguientes:

- 1.- El estudio objetivo de las operaciones industriales,
- 2.- Tipos de eficiencia y operación,
- 3.- Evitar duplicidad y despilfarro a través de la coordinación de los departamentos,
- 4.- Un riguroso sistema de Inspección,
- 5.- El estudio del proceso de dirección del cual pueden deducirse nuevos principios.

Henry L. Grantt se ocupó de mejorar los sistemas de contabilidad y lo realizó por medio de la presentación gráfica del análisis de gastos y resultados. Desarrollo un sistema de salarios que ha alcanzado gran difusión.

Gilbreth, estudio mediante dibujos móviles y fotograffas los movimientos de los trabajadores para conocer los que fueran innecesarios, de aquí surgió el estudio de tiempos y movimientos.

Lo anterior permite señalar los acontecimientos más importantes que han influido en la productividad y que constituyen el antecedente necesario de lo que después habrá de convertirse en el movimiento de productividad.

2.- DEFINICION.

El Ing. Bernardo Quintana la define:

La Productividad es sencillamente la capacidad de hacer más con menos o con lo mismo. (1)

El Lic. en Administración de Empresas y Contador Público Francisco Javier Laris Casillas la define:

La Productividad es producir el máximo de unidades con el mínimo en relación con el capital invertido.

(1) Revista Dirección y Control del Mes de Mayo de 1977.

Otra definición es la que nos da Luis Alvarez

B. :

Productividad es la capacidad de producir insumos y productos, en la medida en que se puede incrementar la producción, crear y acrecentar la riqueza pública y privada; la potencia productora de un país, de una región, de una localidad; la de una industria, la de una fábrica; la de una plantación; de un rancho, de un ejido; la potencialidad productora del trabajo del capital y de la tierra. (2)

El Instituto Mexicano de Contadores Públicos la define:

La Productividad consiste en incrementar al máximo posible los beneficios que de la empresa reciben los accionistas, los trabajadores, el fisco y cualquier otra persona o entidad que tiene relaciones con ella. (3)

En mi opinión PRODUCTIVIDAD es el producir mejores resultados dentro de la empresa, aprovechando los recursos y ahorrando esfuerzo de tal forma, que se incrementen los beneficios para los accionistas, los trabajadores; así como otras personas que se relacionen con ella.

3.- IMPORTANCIA.

La Productividad se muestra como factor de ver-

(2) Educación y Productividad Tomo No. 9 artículo de Luis Alvarez B.

(3) La Productividad en las Empresas, Cap. I Libro editado por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos.

dadera importancia para el desarrollo de un país como el nuestro, porque a través de ella se puedan lograr mejores resultados en beneficio tanto de la empresa, como del trabajador, del consumidor y del gobierno.

Su objetivo principal es obtener la máxima rentabilidad de un negocio, producir un bien o un servicio, proporcionar un medio de vida más decoroso para los trabajadores, los consumidores les facilitará sus adquisiciones y el gobierno incrementará la productividad nacional.

Para el Inversionista:

La relación que guardan el producto y los factores utilizados en su obtención es la Productividad, concepto que es estudiado minuciosamente por los inversionistas para obtener la máxima rentabilidad, crear una fuente de trabajo y producir un bien o servicio.

Para el trabajador:

¿ Porqué es importante la Productividad para los trabajadores?.

La empresa productiva crea fuentes de trabajo, proporcionando un nivel de vida mejor, evitando así la desocupación.

La mano de obra es la contribución más grande - en la Productividad, o sea, es el elemento básico y por eso es necesario intensificar sus esfuerzos para producir más y de mejor calidad, - utilizando su capacidad, ingenio y técnica para desarrollar sus labores.

Para el consumidor:

La adquisición que hanan de los productos será a menor costo y mayor calidad, siendo más equitativo a su salario y contribuyendo más a la industrialización del país.

Para el Gobierno:

El logro de la Productividad en la iniciativa privada trae consigo muchos beneficios que repercuten directamente en el - gobierno. Logrando este objetivo se aliviarán los problemas que en este momento nos aquejan, seríamos libres, no dependeríamos de economías externas y alcanzaríamos el desarrollo de nuestro país.

El gobierno tiene la preocupación de administrar en forma inteligente los recursos disponibles con que cuenta y la responsabilidad de intervenir para que sean utilizados en forma adecuada, lo mismo que una empresa alcanzando así su Productividad.

4.- ELEMENTOS BASICOS.

Los elementos que intervienen en la Productividad básicamente son: el trabajo en forma preponderante, los factores de producción y operación, los cuales para su aprovechamiento óptimo - requieren de una adecuada planeación.

Ahora bien la planeación requiere de minucioso estudio de todos y cada uno de los elementos de Productividad en forma específica como son: cantidad y calidad de artículos producidos o vendidos, en segundo lugar, el equipo, materiales y trabajo que se aplican en la producción de dichos artículos. Estos estudios nos llevan a una coordinación de los factores humanos y materiales, logrando los mejores beneficios.

Para poder alcanzar la Productividad en cualquier empresa es necesaria la aplicación de principios o técnicas que permitan lograr los objetivos deseados. La Productividad es una técnica que a través de los años se ha convertido en una de las más útiles para el progreso de la humanidad.

Sus principios básicos son:

- a) Selección precisa y adecuada de elementos.

Elección de los elementos humanos y materiales más convenientes, como son: maquinaria, locales, herramientas, la selección de materias primas para obtener una producción de buena calidad y utilizar a los hombres de acuerdo con sus aptitudes y estimular los para su trabajo sea más efectivo y menos cansado.

b) Estudio de movimientos y procesos.

A través de un estudio del trabajo, se puede — éste simplificar haciéndolo más práctico, o sea, que siempre habría — una mejor forma de hacer las cosas dando como resultado ahorro de tiempo, menor consumo de materiales, mejor uso de y aprovechamiento de máquinas, más producción de buena calidad, etc.

c) Estandarización.

Por medio de estudios científicos se puede lograr llegar a un estándar de tiempo en el trabajo, siguiéndose como un patrón de medida y sólo podrá cambiarse si puede a través de la investigación que hay una mejor forma de hacerlo y mejorarlo.

d) Simplificación.

La Productividad aconseja a través de estudios y análisis simplificar una labor, un proceso para lograr rapidez y per

feccionamiento, haciéndolo también en el mercado, reduciendo estilos, medidas, peso, etc. , siempre y cuando lo permita la oferta y la demanda.

e) Especialización.

Es un principio que beneficia al trabajador dándole destreza para realizar su trabajo, logrando su perfeccionamiento y demostrando así un alto coeficiente de Productividad. La especialización de las máquinas se demuestra en la práctica por la efectividad de los aparatos.

f) Relaciones Humanas.

Las relaciones humanas son factores preponderantes en la relación obrero-patrón, ya que redundará en un alto o bajo porcentaje de Productividad. Las Perfectas relaciones crean en una empresa un verdadero equipo cuya participación será siempre enfocada hacia el logro de un fin común. Las buenas relaciones traen consigo un cúmulo de estímulos e incentivos, los cuales son necesarios y motivan a los trabajadores, ya sean económicos, materiales, sociales y morales, logrando que le pongan alma y corazón a su trabajo, que les den seguridad y que su esfuerzo y dedicación lo sientan reconocido.

En el resultado de las operaciones de una empre

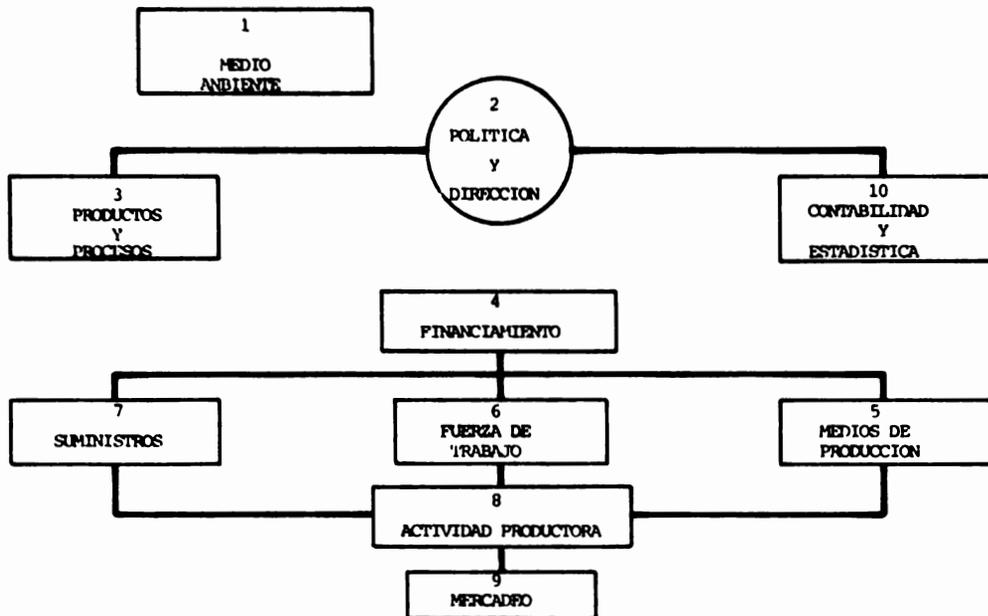
se intervienen diversos factores que pueden ser internos o externos y el conocimiento de cada uno de ellos es muy importante para determinar su contribución a través del análisis factorial. El Análisis Factorial es un medio de control y medida de eficiencia, ya que permite conocer la forma en que se están realizando las operaciones y su grado de eficiencia de acuerdo a lo planeado.

Sobre factores de operación he tomado en consideración la clasificación que hacen ALFRED W. KLEIN y NATHAN GRABINSKY, en el tratado de "El Análisis Factorial", publicado por el Banco de México, S.A., así como el cuadro representativo de los mismos. (Cuadro 1)

También para evaluar la eficiencia de los factores de operación, se recurre a los cuestionarios que permiten una opinión más sólida sobre su contribución de cada uno en las operaciones de la empresa y hacer una medición cuantitativa de los resultados. Los cuestionarios básicamente analizan cada factor, sus elementos, su repercusión y las ventajas y desventajas.

He tomado de los apuntes de Análisis e Interpretación de Estados Financieros del maestro y C.P. Luis Ignacio Camberos Ontiveros la clasificación de los factores de operación que considero podrán mostrar en forma más objetiva la repercusión que tienen en las operaciones de la empresa.

FACTORES DE OPERACION.



(Cuadro 1) del libro "Análisis Factorial"

A) Medio Ambiente:

- a) Ubicación de la empresa
- b) Condiciones climatológicas
- c) Facilidades Gubernamentales
- d) Panorama de operación: Monopolios, Cámaras, etc.
- e) Aceptación del producto.

B) Dirección:

- a) Objetivos al iniciarse la empresa
- b) Razones de dichos objetivos
- c) Situación nacida por la forma específica de constituirse la sociedad: de Capital ajeno y propio, etc.
- d) Logro o fracaso en el arribo a los objetivos.

C) Producción y Procesos:

- a) Control de calidad
- b) Volumen de producción
- c) Política interna de precios
- d) La competencia
- e) Técnica de producción

- f) Aprovechamiento de desperdicios
- g) Quejas y reclamaciones.

D) Función Financiera:

- a) Elaboración de presupuestos
- b) Financiamientos ajenos
- c) Política de utilizar los activos como garantía de financiamiento con préstamos
- d) Comunicación interna de esas utilidades.

E) Fuerza de Trabajo:

- a) Nivel de capacitación obrera
- b) Política de reclutamiento, contratación, despido y escalafón
- c) Causas de renuncia
- d) Reglamento interno de seguridad y prevención
- e) Relaciones Obrero-Patronales

F) Materia Prima

- a) Abundancia o escasez en la zona
- b) Política de compras adecuadas a la producción

y a las ventas

- c) Abastecimiento interno de materias primas
- d) Control de inventarios
- e) Control de proveedores
- f) Políticas ante cambios de precios o aparición de productos sustitutos en el mercado.

G) Producción:

- a) Empleo de técnicos capacitados en fabricación
- b) Actualización de los avances tecnológicos
- c) Control de producción
- d) Causas de los desperdicios
- e) Clasificación de los costos en fijos y variables
- f) Supervisión de fabricación y de artículos terminados
- g) Capacidad de las instalaciones

H) Facilidades de Producción:

- a) Política de inversión en inmuebles, instalaciones y maquinaria
- b) Problemas de : Comunicaciones
Luz y fuerza eléctrica

Agua, drenaje, etc.

c) Empleo al máximo de la capacidad.

I) Mercadotecnia:

- a) Estudios sobre la capacidad del mercado para adquirir y vender
- b) División del mercado en zonas, distritos, etc.
- c) Establecimiento de controles adecuados por - territorios, por frecuencia de compra, por monto, etc.
- d) Elaboración de Pronósticos de ventas
- e) Publicidad y promoción
- f) Estudios acerca de la distribución de los productos.

J) Contabilidad y Estadística:

- a) Necesidad de un Contador Público
- b) Necesidad de especialistas en Estadística, e Costos, en Ingeniería Industrial, etc.
- c) Coincidencia del cierre de operaciones de cada ejercicio, con terminación del ciclo económico
- d) Reportes estadísticos.

II.- ORGANIZACION DE LA EMPRESA PRODUCTIVA.

1.- ADMINISTRACION.

George R. Terry en su libro "Principios de Administración", dice:

"La Administración es un proceso distinto que — consiste en la planeación, organización, ejecución y control, ejecutados para determinar y lograr los objetivos, mediante el uso de gente y recursos".

Wilbur Jiménez Castro, en su libro "Introducción al estudio de la Teoría Administrativa", dice:

"Administración es una ciencia social compuesta de principios, técnicas y prácticas cuya aplicación a conjuntos humanos permiten establecer sistemas racionales de esfuerzo cooperativo, a través de los cuáles se pueden alcanzar los propósitos comunes que individualmente no es factible lograr".

En nuestro país nos encontramos con empresas, — sean pequeñas, medianas o grandes, se inician sin una planeación adecuada lo que origina muchas deficiencias, que se van incrementando simultáneamente al crecimiento de las mismas. Por lo anterior hago notar la im

portancia que tiene la Administración en un proceso donde intervienen principios, técnicas y prácticas y con el uso de personas y cosas unidas a un esfuerzo cooperativo, que logran un fin común.

Por eso toda empresa que se inicia o que ya está en actividad debe considerarla como uno de los elementos necesarios para su realización.

Las fases del proceso administrativo generalmente considerados son: Planeación, Organización, Dirección y Control.

En la planeación se elabora un plan de acción que permita la visualización del futuro y las actividades a llevarse a cabo para poder lograr los objetivos de la empresa.

La organización es la estructuración de todos los elementos de la empresa, humanos y materiales, que unidos lograrán los objetivos propuestos.

Dirección es la parte ejecutiva del proceso administrativo, por medio de la cuál coordinan los esfuerzos de los que integran un sistema cooperativo y se toma acción.

Control es la parte del proceso administrativo - que lo cierra y tiene como finalidad ser medida de eficiencia a través

de comparaciones periódicas de lo real con lo proyectado, determinando las variaciones y aplicando las medidas correctivas.

La administración dentro de la empresa productiva enmarca la necesidad de contar con directivos que conozcan la función específica de dirección.

Porqué dirigir significa, servir profesionalmente a la empresa. Dirección la define Luther Gulik, como la tarea continua, que consiste en tomar decisiones y darles forma de ordenes e instrucciones, tanto específicas como generales. (4)

Puede considerarse que esta función es la fuerza que impulsa las actividades y actitudes que desempeña el personal en beneficio de la organización.

La obligación de los directivos es la de motivar al personal, comprendiendo el sentimiento y emoción humana, atendiendo las necesidades de satisfacción del individuo o grupo social, con el propósito de crear una disciplina positiva que lo impulse a la acción espontánea.

Para establecer un sistema de disciplina efectiva es muy importante la aplicación de las relaciones humanas y para —
ello es recomendable:

(4) Productividad en las Empresas
I.M.C.P. A.C. Pag. 61

- a) Definir deberes y funciones por escrito como autoridad y ámbito de control
- b) Seleccionar al personal en forma correcta
- c) Establecer una justa distribución de actividades de cada persona y unidad de trabajo de empresa
- d) Definir firmemente las políticas de la empresa.

También es necesario implantar una simplificación del trabajo y se debe entender como una técnica para efectuar una revisión crítica y sistematizada de las actividades y operaciones, para reducir al máximo los esfuerzos, desperdicios, energía, tiempo y fatiga, buscando la máxima productividad, eficiencia y economía en el trabajo de un grupo.

Etapas básicas en el proceso de simplificación del trabajo:

- A) Planeación.
 - a) Iniciar el estudio
 - b) Investigación preliminar:
Características del problema
 - c) Plan general:
Determinación de objetivos

d) Investigación:

Recopilar información

e) Análisis y evaluación de la información

f) Diseño:

Planear y ubicar los recursos

g) Aprobación de diseño:

Determinar los cursos de acción.

B) Integración.

a) Preparación de material:

Manuales, instructivos, formas, etc.

b) Adiestramiento y capacitación:

Que el personal conozca el nuevo sistema

c) Implantación:

Por diversos métodos.

C) Dirección.

a) Dirigir y coordinar los esfuerzos del grupo

D) Control.

a) Supervisión:

Orientar hacia metas previstas

b) Informes:

Propósitos, alcance, limitaciones o resultados

c) Evaluación continua:

Ajuste a los sistemas.

A través de los principios de dirección dinámica en las relaciones humanas y de los principios prácticos para eliminar actividades o estructuras innecesarias, que redundan en baja productividad, se ha pretendido mostrar que es factible aumentar la eficiencia y productividad en la empresa, simplificando el trabajo.

2.- CONTABILIDAD.

Existe un nuevo enfoque en lo que se refiere a - la contabilidad. Definiré un nuevo sistema que se llama Contabilidad - de la Productividad y es: " Es un sistema de información administrativo que integra todas las técnicas modernas de contabilidad hacia la - producción de utilidades ".

Una de sus principales características consiste en un método que proporciona un plan sistemático de utilidades, por medio del cuál, los planes individuales, pueden ser integrados, transformados en un pronóstico de utilidades, reconsiderados y, si se desea actualizados.

Todas las funciones de la contabilidad de las empresas pueden ser clasificadas en tres categorías principales, cuyos - objetivos son marcadamente diferentes. Estas tres categorías se diferen- cian de acuerdo con las decisiones que deben tomarse en los negocios, tales como, los planes que deben adoptarse, la evaluación del desarrollo de los mismos y los resultados financieros obtenidos en conjunto.

Por ejemplo:

A) Contabilidad de Custodía.

Se puede definir como la contabilidad financiera de los activos confiados a la empresa y se ocupa de la preparación de informes y datos para terceros, como los accionistas, acreedores, a la Comisión de Valores y al gobierno.

B) Contabilidad de Ejecución.

Se ocupa de la comparación cuantitativa de lo realizado con lo planeado, analizado por áreas de responsabilidad.

C) Contabilidad de Decisiones.

Consiste en la evaluación cuantitativa de los cursos de acción. Incluye todas las técnicas aptas que sirven de base para

las decisiones gerenciales.

Las tres categorías están vinculadas entre sí, el sistema de toma de decisiones y de planeamiento de cada empresa influye en el sistema de medición de la productividad.

Otro hecho importante es que la información proporcionada por este sistema de evaluación, se usa para tomar decisiones y evaluar la ejecución.

La aportación más importante de la contabilidad de la productividad es, quizás, el hecho de que incluye dentro de sí misma los objetivos de la contabilidad de custodia y los integra con los conceptos de la contabilidad administrativa.

Estos conceptos son:

- a) Planeación de las utilidades
- b) Contabilidad por áreas de responsabilidad
- c) Información por excepción
- d) Contribución marginal y costos incrementables
- e) Empleo de bloques modulares
- f) Unificación.

Los principios básicos en el desarrollo de un sis

tema de información contable sólido son: que sea completo, homogéneo, flexible, y susceptible de llevarse a la práctica.

a) Planeación de las utilidades

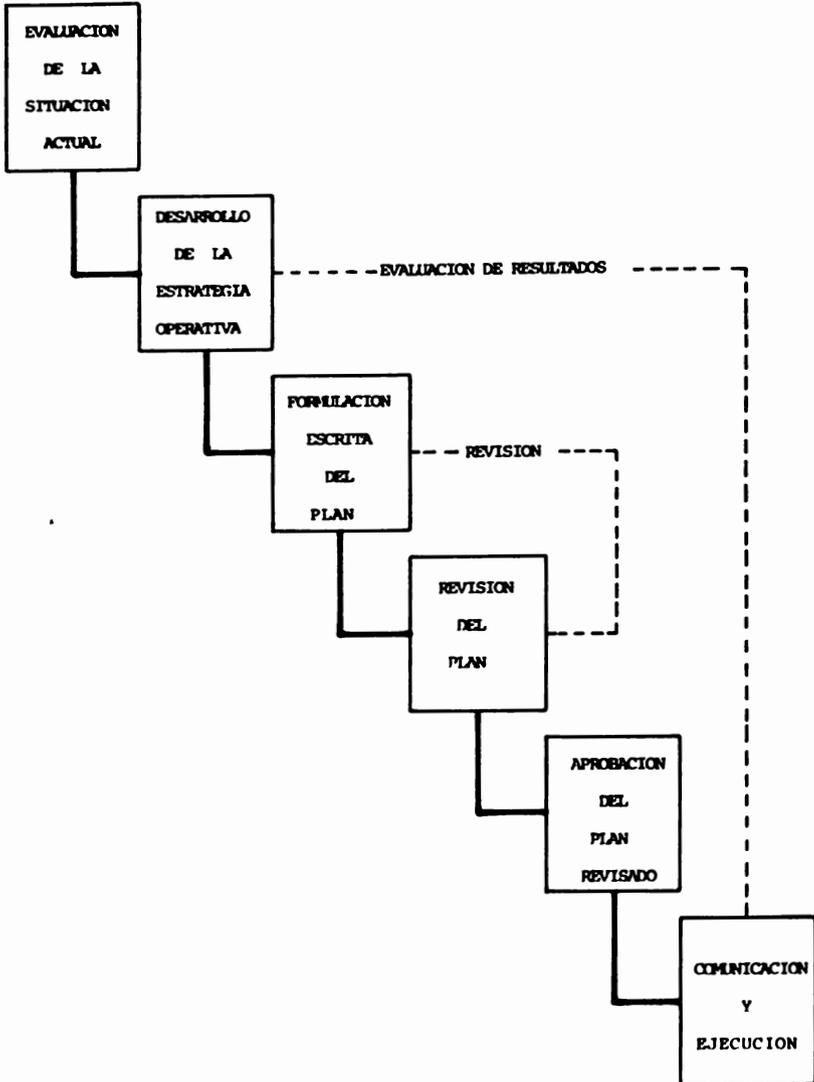
La piedra angular de la contabilidad de la productividad es la planeación de utilidades y es el primer paso de una dirección eficiente.

El plan de utilidades es el medio por el cual los costos, los ingresos, los niveles de operación, los programas al ser comprendidos, los recursos físicos y financieros, las estrategias de mercado, pueden ser considerados y relacionados en un único proceso de planeamiento y debe ser conducido formalmente para evitar que ningún factor sea descuidado.

El Cuadro 2 intenta mostrar gráficamente la complejidad del proceso mediante el cual se combinan todos los planes parciales dentro de un plan maestro.

b) Contabilidad por áreas de responsabilidad

Ningún hombre tiene el tiempo o el talento suficientes como para tomar todas las decisiones, supervisar a todos los subordinados, y poseer un conocimiento de primera mano de las operaciones



(Cuadro 2) DINAMICA DE LA PLANIFICACION DE UTILIDADES.

que está realizando la gente en su trabajo. Desde ese momento la autoridad debe ser dividida en dos o más partes para que se puedan aportar más conocimientos. La gente que forman esos grupos, dirige, planea, organiza, toma decisiones y asume responsabilidad para el logro de los objetivos.

Áreas de responsabilidad, es un departamento, centro o nivel jerárquico de dirección y ejecución de trabajo organizado para, intervenir en la formulación de objetivos. En suma es cualquier - unidad organizacional de trabajo revestida de autoridad suficiente para llevar a cabo una función específica o un conjunto de funciones delegadas.

Las áreas de responsabilidad persiguen la finalidad de eliminar la dominación y no el control, y poder controlar las operaciones y medir los resultados obtenidos. Para esto es necesario que la compañía defina, funciones de responsabilidad de cada uno de sus departamentos y de su personal. Debiéndose contar con una estructura de organización que corresponda a la realidad.

— Niveles de responsabilidad

En la estructura organizacional de una empresa por regla general se establecen cuatro niveles a saber:

1o. Nivel .- Se encuentra la dirección o gerencia

general,

- 2o. Nivel.- Se identifican las gerencias específicas como son:
Ventas, Personal, Relaciones Industriales, Producción y Finanzas.
- 3o. Nivel.- Está constituido por los departamentos que están formados dentro de las gerencias,
- 4o. Nivel.- Corresponde a las secciones, oficinas o unidades existentes dentro de los departamentos.

Organigrama.

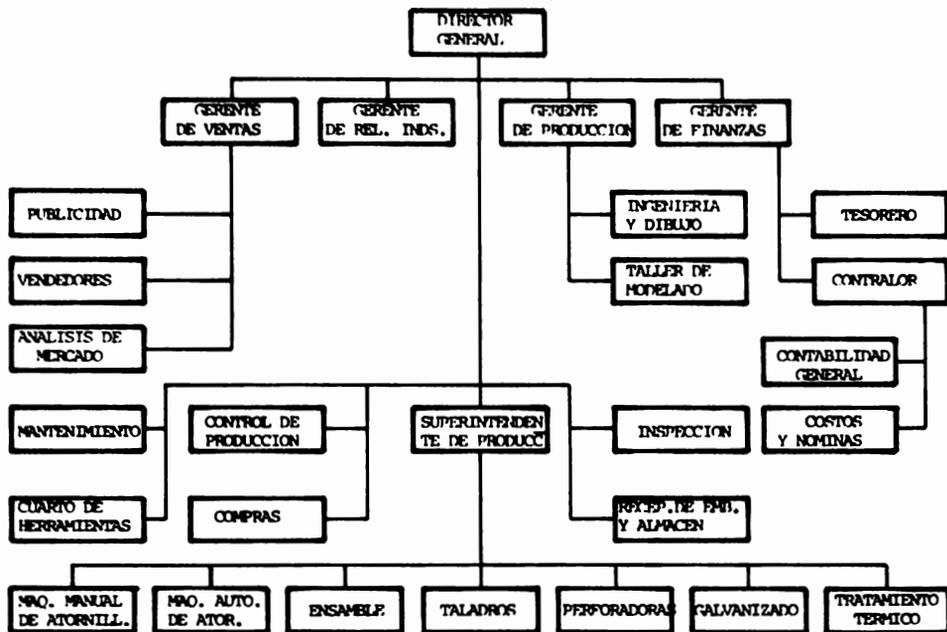
Se considera la columna vertebral de la empresa, y a continuación presentó un ejemplo: (Cuadro 3)

— Plan de Cuentas.

Es un elemento básico para el control de las áreas de responsabilidad establecidas en el organigrama, porque constituye la estructura mediante la cual se reúne y registra toda la información financiera (activos, pasivos y resultados), de la empresa.

La integración de las cuentas depende de la com-

PRODUCTOS METALICOS, S.A.



(Cuadro 3) Organigrama

plejidad de la empresa más que de su tamaño.

El plan o catálogo de cuentas por áreas de responsabilidad es una lista de los números de codificación que se asignan a las áreas, secciones, unidades, departamentos o gerencias, etc.

A continuación relaciono un catálogo con lo más elemental en cuentas:

LA X , S.A.

CATALOGO DE CUENTAS

- 1.- ACTIVO
- 10.-CIRCULANTE
- 101.-Fondo fijo de caja
- 102.-Bancos
- 103.-Inversiones
- 104.-Cuentas por Cobrar
- 105.-Documentos por Cobrar
- 106.-Deudores Diversos
- 107.-Almacén
- 110.-Anticipos a Proveedores
- 12.-FIJO
- 121.- Maquinaria

- 122.-Equipo de Reparto
- 123.-Mobiliario y Enseres
- 124.-Depósitos en Garantía
- 13.-DIFERIDO
 - 131.-Gastos de Instalación
 - 132.-Gastos de Organización
 - 133.-Impuestos Anticipados
 - 134.-Gastos Anticipados
- 14.-CUENTAS COMPLEMENTARIAS DE ACTIVO
 - 141.-Depreciación Acumulada de Maquinaria
 - 142.-Depreciación Acumulada de Eq. de Reparto
 - 143.-Depreciación Acumulada de Mobiliario
 - 144.-Amortización Acumulada de Gastos de
Instalación
 - 145.-Amortización Acumulada de Gastos de
Organización
- 2.-PASIVO
 - 20.-CIRCULANTE
 - 201.-Créditos Bancarios
 - 202.-Documentos por Pagar
 - 203.-Proveedores
 - 204.-Acreedores
 - 205.-Impuestos y Derechos por Pagar
 - 206.-Part.de las Utilidades a los Trabajadores
 - 21.-PLAZO

211.-Documentos por Pagar a largo plazo

212.-Acreedores a largo plazo

213.-Acreedor Hipotecario

3.-CAPITAL CONTABLE

31.-CAPITAL SUSCRITO

311.-Capital Social

312.-Accionistas

32.-SUPERAVIT O DEFICIT

321.-Reserva Legal

322.-Utilidades por Aplicar

323.-Resultado del Ejercicio

324.-Pérdidas o Ganancias

4.-CUENTAS ACREEDORES DE RESULTADOS

41.-INGRESOS POR OPERACIONES NORMALES

411.-VENTAS

42.-OTROS INGRESOS

421.-Otros Ingresos

422.-Venta de Activo Fijo

43.-AJUSTE AL COSTO DE ADQUISICION

431.-Devolución sobre Compras

432.-Rebajas y Bonificaciones sobre Compras

5.-CUENTAS DEUDORAS DE RESULTADOS

51.-COSTO DE OPERACIONES NORMALES

511.-Costo de Ventas

- 512.-Compras
- 513.-Gastos de Compra
- 52.-DISMINUCION A LOS INGRESOS
- 521.-Devolución sobre Ventas
- 522.-Rebajas y Bonificaciones sobre Ventas
- 53.-GASTOS DE OPERACION
- 531.-Gastos de Administración
- 532.-Gastos de Venta
- 533.-Gastos Financieros
- 6.-CUENTAS DE ORDEN
- 61.-CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS
- 611.-Documentos enviados al cobro
- 71.-CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS
- 711.-Envío de documentos al cobro

El instructivo para el catálogo de cuentas se hace cuenta por cuenta o sección, y variará de acuerdo al tipo de empresa, esto permite una mayor eficiencia en el registro de informes.

c) Información por excepción.

Es el sistema de información que enfoca su atención en las variaciones con respecto a la utilidad planeada, las cuáles manifiestan la existencia de un problema al cuál hay que tomar acción, aunque se le preste menor atención a los sectores que evolucionan de a-

cuando a lo planeado.

Las variaciones son la diferencia total entre los beneficios finales planeados y los beneficios netos realmente obtenidos y se clasifican en cuatro clases de variaciones:

—Variación en el volumen físico de ventas

Se determina de la comparación entre el volumen real de ventas realizadas, valuadas a precios standard, con el volumen de ventas planeadas valuadas del mismo modo.

—Variación en la composición de las ventas

La diferencia entre venta real valuada a precios standard, y los costos de los productos vendidos a precios standard difiere del porcentaje de contribución marginal que se estableció en el plan de utilidades.

—Variación en los precios de venta

Es cuando los precios a los cuales se realizaron las ventas, difieren de los precios previstos en el plan de utilidades.

—Variación de costos

Toda variación en los costos reales con respecto a los costos standard, o a los montos presupuestados de costos indirectos se reflejará directamente en desviaciones respecto de la utilidad planeada.

d) Contribución marginal y costos incrementales

En la contabilidad de productividad los costos-incrementales son el equivalente a los costos variables, es decir, — que son los costos que aumentarán o disminuirán con el volumen de actividad.

El sistema no requiere de cálculos exhaustivos — para la preparación de gráficas de punto de equilibrio para determinar el efecto de las fluctuaciones de producción sobre las utilidades. Esto se efectúa por medio de la segregación de los ingresos y costos que varían con el volumen de aquellos que no lo hacen así. (Cuadro 4 se anexara en el capítulo IV).

e) Empleo de Bloques Modulares

Para satisfacer las necesidades de información — de las diversas funciones y los diferentes niveles de organización dentro de una empresa, los datos similares pueden arreglarse en diferentes formas. Debido a esto, los datos se agrupan originalmente en "Bloques Modulares".

Un bloque es la unidad de datos más pequeña que se requiere para satisfacer una necesidad de información determinada. Estos bloques se agrupan de diversas maneras para satisfacer una diversidad de necesidades de información.

Como por ejemplo, para obtener datos sobre los ingresos se hace posible el obtener diversas clases de análisis o pronósticos de ventas, por productos o por líneas de productos, por clientes, por vendedores, por división de ventas, por territorio, o por — cualquier otra clasificación.

f) Unificación

Una de las mayores debilidades de la información que se produce en muchas empresas, consiste en que es formulada por diversos sistemas más o menos independientes entre sí, los cuales se han desarrollados en diferentes épocas, con el objeto de satisfacer necesidades específicas de información. Aún dentro del área contable, el sistema de costos standard y el de presupuestos pueden ser independientes. Como resultado de esto la información puede ser incompleta, incongruente, o tan estructurada que es útil para un sólo propósito.

En la contabilidad de la productividad toda la información contable y las técnicas de control necesarias para dirigir eficazmente a una empresa están integrados en un sólo sistema de control.

La contabilidad de la productividad y el control que se deriva de ella mantiene todas las herramientas en su justo ordenamiento, para que estas puedan ser usadas con el máximo de eficacia en la cada día más intensa batalla por las utilidades.

3.- PRESUPUESTOS.

La palabra presupuesto se compone de dos raíces:

PRE - Antes de, Delante de,

SUPUESTO - Hecho, formado.

Por lo tanto PRESUPUESTO significa "antes de lo hecho".

CRISTOBAL DEL RIO GONZALEZ, en su libro Técnica Presupuestal lo define:

"La técnica de planeación y predeterminación de cifras sobre bases estadísticas y apreciaciones de hechos y fenómenos aleatorios, como herramienta de la administración, es la estimación — programada en forma sistemática, de las condiciones de operación y de los resultados a obtener por un organismo, en periodo determinado".

La necesidad de planear las actividades de la in---

dustria, es lo que hace necesario calcular y predeterminar que es lo que va a pasar en el futuro y cuales van a ser sus planes de acción.

El presupuesto es una herramienta de la administración moderna para la planeación, coordinación y control de las operaciones en una industria.

Planeación.- Es formular un plan de acción a desarrollar.

Coordinación.- Es armonizar todos los recursos de la empresa, resultando de ello acciones unificadas para la obtención de sus objetivos.

control.- Es el establecimiento de sistemas y procedimientos que faciliten la comparación de los resultados actuales y pasados respecto a los esperados.

Objetivos:

Entre los objetivos primordiales del presupuesto se pueden citar:

- a) Obtención de Utilidades
- b) Instrumento de control

- c) Mejor utilización de los recursos de la Empresa
- d) Instrumento de control administrativo total del cual se establecen norma y planes
- e) Mide y valora la ejecución efectiva por medio de informes financieros periódicos
- f) Coordinación de las diferentes actividades, lo que repercute en la productividad de la empresa
- g) Básicamente los objetivos son de planeación, coordinación, dirección y control.

Ventajas:

- a) Sitúa a los dirigentes, obligándolos hacer planes a todos niveles y dar más importancia a determinadas áreas
- b) Enfoca la atención sobre los ingresos y egresos y a identificar las funciones esenciales
- c) Estimula la coordinación de las actividades de la empresa y obliga a llevarlas a cabo
- d) Reduce los costos y hace notables las áreas en las que pueden existir ahorros
- e) Estimula a los empleados a establecer y esforzarse por alcanzar sus propias metas
- f) Es un instrumento para la toma de decisiones

en los negocios fijando las mejores alternativas

g) Señala la eficiencia a la falta de ella.

El planeamiento y control son la esencia del planeamiento de las utilidades y el sistema presupuestario proporciona un cuadro integrado de las operaciones de la empresa en su conjunto.

Tipos de Presupuestos:

A) Presupuesto de Ventas.

Qué es el llamado Presupuesto Maestro, ya que de él depende la estimación de los costos de producción, los gastos operativos y en general todas las proyecciones relacionadas con el nivel esperado.

Y consiste en la predicción de los ingresos por ventas, que va a realizar en un periodo determinado, tanto en unidades físicas como en la valorización de ventas en dinero.

Su elaboración dependerá del Gerente de Ventas, - ya que es la persona que está en contacto directo y permanente con el mercado donde son distribuidos los productos de la empresa.

B) Presupuesto de Inventarios.

Su objetivo principal es mantener los inventarios a un nivel económico, a través de la estabilización y control de la producción, para poder satisfacer los factores siguientes:

- a) Que cubran la demanda de producción, como la de ventas tomando las fluctuaciones de la misma.
- b) Mantener existencias adecuadas, previendo las posibles dificultades en el abastecimiento de materias primas.

Se requiere el establecimiento de mínimos y máximos de inventarios de acuerdo a las características de la empresa.

C) Presupuesto de Producción.

Este presupuesto expresa la cantidad de artículos que es necesario producir. El número de unidades a producir se determina sumando el número de unidades, las ventas presupuestadas, el inventario final de artículos terminados y las unidades equivalentes de producción en proceso; así como disminución del inventario inicial estimado de artículos terminados y las unidades equivalentes de producción en -

proceso.

Una vez que se ha determinado el número de unidades a producir se debe cuantificar el costo de las mismas, en atención a los tres elementos que lo integran: materia prima directa, mano de obra directa y gastos indirectos.

D) Presupuesto de Inversiones en Activos Fijos.

La finalidad de este presupuesto es cuantificar las metas de expansión.

Los objetivos de este presupuesto son:

- a) Preve financiamientos adicionales,
- b) Controla las erogaciones desde el momento que no pueden realizarse éstas, sin la autorización previa de funcionarios facultados para aprobarlas.

E) Presupuesto de Compras de Materias Primas.

Representa la cuantificación anticipada del importe de las materias primas directas y de materiales indirectos por la em

presa para atender sus operaciones de fabricación.

Este presupuesto deberá ser elaborado por el gerente de producción y el jefe de compras en base a los consumos que se requieren para atender la producción, así como los niveles de inventarios que se han determinado y que deben existir, previniendo las posibles fluctuaciones en los precios de compra de los artículos.

F) Presupuesto de Consumo de Materias Primas.

Este presupuesto nos muestra la cantidad de cada materia prima necesaria para atender el programa de producción planeado.

Sus objetivos son:

- a) Planear un abastecimiento adecuado de materias primas,
- b) Sirve de base al departamento de costos, constituyendo el primer paso de elaboración del presupuesto de costo de producción.

G) Presupuesto de Mano de Obra Directa.

Este presupuesto se basa en el número de unidades

que se van a producir en el periodo que se está presupuestando. Son dos los elementos fundamentales que se deben precisar:

- a) El número de horas de mano de obra directa, que se utilizará para cada artículo y,
- b) El costo de cada una de dichas horas de mano de obra.

Este presupuesto dependerá del departamento de producción, departamento de relaciones industriales y el de ingeniería industrial.

H) Presupuesto de Cargos Indirectos.

El objetivo de este presupuesto es determinar, mediante una estimación la cantidad de los costos indirectos de fabricación necesarios para la producción presupuestada en el periodo, distribuido por centros de costos, departamentos o procesos de fabricación analizadas por cada uno de los elementos indirectos.

I) Presupuesto de Gastos de Ventas y Gastos de Administración.

Los gastos de venta son todos aquellos que sirven para el despertar del interés del público y poner en contacto el

producto que se fabrica con él consumidor. Este presupuesto está muy ligado con el presupuesto de ventas, ya que los gastos de ventas deben guardar una relación con el volumen de las mismas ventas.

En este presupuesto también intervienen el gerente de ventas, de publicidad, de contabilidad, etc.

Los gastos de administración son todos aquellos conectados con la fase directiva de la empresa y son por regla general erogaciones fijas, ya que la administración implica la supervisión de las funciones de venta, producción y finanzas.

J) Presupuesto de Caja.

Constituye una estimación del efectivo disponible y su aplicación, consta de dos partes: las entradas de efectivo y las correspondientes salidas del mismo. Con la elaboración de este presupuesto se logra:

- a) Determinar la probable situación de la empresa en cuanto a efectivo,
- b) Plantear la posibilidad de establecer financiamientos para cubrir faltantes o bien indicar la disponibilidad en efectivo ocioso susceptible de invertirse.

K) Presupuesto de Gastos Financieros.

Este presupuesto incluye los gastos que están en contacto directo con la política financiera de la empresa. Se incluirán también los gastos que no se deriven de las operaciones normales de la empresa (intereses, comisiones, situaciones bancarias, descuentos, etc.) .

—Estado de Resultados Presupuestado

En este estado financiero se indicará la utilidad o pérdida que se ha estimado de acuerdo con la consecución de la planeación de las operaciones en el ejercicio presupuestado. Su elaboración es la conjunción de los presupuestos de ingresos, costos y gastos correspondientes al período que abarca el plan presupuestal.

—Balance General Presupuestado

Este estado mostrará la situación financiera que se estima tendrá la empresa al final del ejercicio presupuestado. Representa la condensación en cifras financieras de la empresa al terminar el período que abarca el presupuesto.

4.- ESTADOS FINANCIEROS.

Son documentos esencialmente numéricos, que a una fecha o por un período determinado, presentan la situación financiera de una empresa o los resultados obtenidos respectivamente.

Y es necesario considerar que en su contenido intervienen los siguientes principios:

a) Los estados financieros muestran la forma como las empresas han conjugado los factores de la producción; naturaleza, capital, trabajo y organización.

b) Toda medida administrativa acertada o equivocada que se adapte por la empresa durante un mayor o menor tiempo, - queda reflejada en los valores que constituyen los Estados Financieros.

c) La información que muestran los estados financieros esta influida por las convenciones contables y los juicios personales de quien los formula.

No obstante lo dicho, debe recordarse que "los estados financieros, no bastan por sí solos para llegar a una conclu-

sión adecuada con respecto a la situación de una empresa, debido a que algunos elementos influyen decisivamente sobre la situación indicada y su productividad no figuran en el cuerpo de aquellos y otros factores que no son tasables en dinero, tales como: capacidad de la administración, localización de la empresa con respecto a las fuentes de abatecimientos de materias primas y mano de obra, eficiencia de los transportes, condiciones del mercado en que opere, condiciones de la rama industrial a que pertenezcan, problemas técnicos, industriales y régimen fiscal.

Los Estados Financieros se clasifican en:

- A) Estados Financieros Proforma
- B) Estados Financieros Principales o Básicos
- C) Estados Financieros Secundarios o Accesorios.

A) Estados Financieros Proforma.

Este tipo de estados, presentan situaciones o hechos por suceder, y se preparan con el objeto de presentar la forma en que determinadas situaciones aún no consumadas pueden modificar la posición financiera de la empresa.

La Hoja de Trabajo y la Balanza de Comprobación se pueden considerar como ejemplos de este tipo de estados.

B) Estados Principales o Básicos.

Son aquellos que muestran cifras importantísimas que nos permiten conocer la situación financiera y de la productividad de la empresa que la origina.

Su división es la siguiente:

- 1.- Estado de Situación Financiera
- 2.- Estado de Resultados de Operación
- 3.- Estado de Cambios en la Situación Financiera.

- 1.- Estado de Situación Financiera.

Este estado denota el sitio al que ha llegado la empresa en sus operaciones financieras y puede formularse en cualquier momento, pero para que cumpla plenamente su función informativa, será necesario elaborarlo al cierre del ciclo económico de la empresa. (Ejemplo de Estado de Situación Financiera según cuadro No.5).

- 2.- Estado de Resultados de Operación

Documento que reúne las características de principal y dinámico, permite apreciar el estado en que se encuentra una -

(Cuadro No. 5)

LA SUPER "X", S.A.

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DE 1980.

| <u>ACTIVO</u> | | <u>PASIVO</u> | |
|-----------------------------------|-----------------|---------------------------------------|-----------------|
| <u>DE TRABAJO</u> | | <u>A CORTO PLAZO</u> | |
| Caja y Bancos | \$ 100 | Proveedores | \$ 100 |
| Cuentas por Cobrar | 300 | Impuestos por Pagar | 10 |
| Inventarios | 500 | Anticipo a Clientes | 20 |
| Anticipo a Proveedores | 100 | | 130 |
| | <u>1 000</u> | | |
| <u>OTROS ACTIVOS CIRCULANTES</u> | | <u>OTROS PASIVOS CIRCULANTES</u> | |
| Acciones y Valores | \$ 10 | Acreeedores Diversos | \$ 20 |
| Deudores Diversos | 20 | | |
| | <u>30</u> | | |
| <u>MOBILIARIO Y PLANTA</u> | | <u>A LARGO PLAZO</u> | |
| Mobiliario de Oficina | \$ 200 | Acreeedor Hipotecario | 1 000 |
| Equipo de Transporte | 100 | | |
| Maquinaria y Equipo | 650 | | |
| Patentes y Marcas | 750 | | |
| | <u>1 700</u> | | |
| menos: Depreciación | 80 | | |
| | <u>1 620</u> | | |
| <u>GASTOS Y PAGOS ANTICIPADOS</u> | | <u>GASTOS COBRADOS POR ANTICIPADO</u> | |
| Intereses Pagados por Ant. | \$ 20 | Rentas Cobradas por Anticipado | 50 |
| Renta Pagada por Anticipado | 30 | | |
| Gastos de Instalación | 120 | | |
| | <u>170</u> | | |
| menos: Amortización | 20 | | |
| | <u>150</u> | | |
| | <u>150</u> | | |
| <u>SUMA ACTIVO</u> | | <u>SUMA PASIVO Y CAPITAL</u> | |
| | <u>\$ 2 800</u> | | <u>\$ 2 800</u> |

5

empresa y la productividad que ha tenido en cierto periodo, es dinámico porque abarca en cierto tiempo en la vida de la misma, es decir, - muestra los resultados de los movimientos habidos entre dos fechas.

(Ejemplo de Estado de Resultados de Operación segun cuadro No. 6).

3.- Estado de Cambios en la Situación Financiera.

Es un medio para resumir los cambios en las - condiciones financieras que se experimentan como consecuencia de las operaciones practicadas en determinado periodo.

No solo los movimientos de efectivo modifican la situación financiera de una empresa, sino que también existen partidas disitintas, que intervienen en dicha modificación, una compra a crédito, la materia prima que se entrega para la producción, la depre- ciación, la amortización, la capitalización de pasivo, la consolidación de pasivo circulante, el simple transcurso del tiempo hace que - el pasivo a largo plazo se vaya transformando en pasivo a corto plazo. Todos los anteriores sucesos, constituyen ejemplos de casos en que la situación financiera de una empresa se modifica sin que haya entradas ni salidas de efectivo. (5)

Este estado mostrará las partidas entre dos fe- chas (pueden ser las del cierre de dos ejercicios) que sufrieron modi-

(5) Mancera Hnos. Terminología del Contador Edit.Banca y Comercio

LA SUPER "X", S.A.

ESTADO DE RESULTADOS DE OPERACION

Periodo comprendido del 1o. de Enero al 31 de Diciembre de 1980.

| | |
|------------------------------|---------------------|
| <u>Ventas Netas</u> | \$ 1 000 |
| menos: | |
| <u>Costo de lo Vendido</u> | 500 |
| | <hr/> |
| <u>Utilidad Bruta</u> | 500 |
| menos: | |
| <u>GASTOS DE OPERACION</u> | |
| De Venta | 150 |
| De Administración | 100 |
| | <hr/> |
| <u>Utilidad de Operación</u> | 250 |
| Otro Gastos | 50 |
| | <hr/> |
| <u>UTILIDAD NETA</u> | \$ 200 |
| (Antes de Impuestos) | ■ ■ ■ ■ ■ ■ ■ ■ ■ ■ |

(Cuadro No. 6)

ficación considerando para tal efecto, cuales representan para la empresa un origen de recursos y la aplicación que se hizo de ellos. La base para su formulación, es el Estado de Situación Financiera, elaborado en forma comparativa, documento que permite se determinen los — cambios habidos tanto en aumentos como en disminuciones.

(Ejemplo de Estado de Cambios en la Situación Financiera según cuadro No. 7).

C) Estados Financieros Secundarios o Accesorios.

Son aquellos que aclaran y analizan las cifras contenidas en los estados principales. Son necesarios como información complementaria y proporcionan elementos de juicio más extensos.

Su clasificación es:

1.- Estado de Costo de Producción.

Para las empresas industriales, por su forma de operar, o sea la obtención de un artículo manufacturado, es necesaria la formulación de un estado que indique el costo de lo invertido en la fabricación; este documento se conoce con el nombre de estado de costo de producción, y concretamente muestra lo que ha costado producir algo.

(6) (Ejemplo de Estado de Costo de Producción según cuadro No. 8).

(6)Del Río González Cristóbal, *COSTOS I*, ECASA

(Cuadro 7)

LA SUPER "X".S.A.
ESTADO DE CAMBIOS EN LA SITUACION FINANCIERA
EJERCICIO COMPRENDIDO
DEL 1o. DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 1980.

ORIGEN DE RECURSOS

RECURSOS PROPIOS

| | |
|---------------------------------|--------|
| Utilidad del Ejercicio | \$ 160 |
| Disminucion del Efectivo | 20 |
| Cobros a Deudores Diversos | 5 |
| Aplicación de Rentas Devengadas | 10 |

INCREMENTO A LAS DEPRECIACIONES DE:

| | |
|--------------------------------|------|
| Mobiliario y Equipo de Oficina | \$ 5 |
| Equipo de Transporte | 5 |
| Maquinaria y Equipo | 10 |

RECURSOS AJENOS

| | |
|-----------------------------------|--------|
| Aumentos de Saldos de Proveedores | \$ 10 |
| Aumentos de Impuestos por Pagar | 5 |
| Anticipos de Clientes | 20 |
| Rentas Cobradas por Anticipado | 50 |
| TOTAL DE RECURSOS OBTENIDOS | \$ 300 |

APLICACION DE RECURSOS

EN AUMENTO DE ACTIVO

| | |
|--------------------------------|-------|
| Cuentas por Cobrar | \$ 10 |
| Inventarios | 100 |
| Compras de Mobiliario y Equipo | 180 |

EN DISMINUCION DE PASTO

| | |
|------------------------------------|--------|
| Pagos hechos a ACREEDORES DIVERSOS | \$ 10 |
| TOTAL DE RECURSOS APLICADOS | \$ 300 |

2.- Estado de Costo de lo Vendido.

Este estado señala lo que ha costado vender algo, la denominación resulta bastante indicativa de su contenido en virtud de mostrar cuales han sido y a cuanto han ascendido las erogaciones necesarias para adquirir las mercancías destinadas a la venta.

(Ejemplo de Estado de Costo de lo Vendido según cuadro No. 8).

3.- Estado de Movimientos del Capital Contable.

El capital contable es la diferencia que existe entre el Activo y el Pasivo, es decir, el excedente del primero sobre el segundo, diferencia que al iniciarse la empresa esta representada por su capital pagado o inversión de los accionistas, esta inversión al cabo de cierto tiempo sufre modificaciones básicamente debidas a lo siguiente:

- a) Utilidad Habida
- b) Pérdida Habida
- c) Creación o Incremento de Reserva Legal
- d) Aumentos o Disminuciones en la Inversión de los Accionistas (Capital Social Pagado).

(Ejemplo de Estado de Movimientos del Capital Contable según cuadro No. 9).

(Cuadro 8)

LA SUPER "X", S.A.
ESTADO QUE MUESTRA
EL COSTO DE PRODUCCION Y VENTA
HABIDO EN EL EJERCICIO COMPRENDIDO
DEL 1o. AL 31 DE DICIEMBRE DE 1980.

| | |
|---|----------------------------|
| Inventario Inicial de Materias Primas | \$ 38 |
| Más: | |
| Compras Netas | 218 |
| | <hr style="width: 100%;"/> |
| | 256 |
| Menos: | |
| Inventario Final de Materias Primas | 72 |
| | <hr style="width: 100%;"/> |
| Materia Prima Utilizada | \$ 184 |
| Más: | |
| Mano de Obra Directa | 137 |
| | <hr style="width: 100%;"/> |
| Costo Primo | \$ 321 |
| Más: | |
| Gastos Indirectos de Producción | 361 |
| | <hr style="width: 100%;"/> |
| Costo de Manufactura | \$ 682 |
| Más: | |
| Inventario Inicial de Producción en Proceso | 117 |
| | <hr style="width: 100%;"/> |
| | 799 |
| Menos: | |
| Inventario Final de Producción en Proceso | 222 |
| | <hr style="width: 100%;"/> |
| Costo de Producción | \$ 577 |
| Más: | |
| Inventario Inicial de Artículos Terminados | 215 |
| | <hr style="width: 100%;"/> |
| Menos: | 792 |
| Inventario Final de Artículos Terminados | 325 |
| | <hr style="width: 100%;"/> |
| Costo de Producción y Venta | = \$ - 467 = |

LA SUPER "X", S.A.

ESTADO DE MOVIMIENTOS DEL CAPITAL CONTABLE

| | |
|-------------------------------------|-----------------|
| Inversión de los Accionistas | \$ 7 000 |
| Más: | |
| Reserva Legal | 265 |
| Utilidades por Distribuir | 4 300 |
| Menos: | |
| Dividendos Decretados a Accionistas | 7 700 |
| Capital Contable | <u>\$ 9 865</u> |

(Cuadro 9)

Para finalizar quisiera dar importancia a la terminología usada en la formulación de los Estados Financieros, que debe ser clara, sencilla y accesible, aún cuando ella no sea ciento por ciento técnica. Porque la claridad de los términos empleados, se traduce en la adecuada interpretación que de la información contenida en ellos obtengan sus lectores. Esta labor corresponderá al contador encargado de formularlos conforme a su criterio ya que no es posible señalar con exactitud la terminología a emplear por cada empresa así como, en que casos es prudente modificar los títulos que aparezcan en el catálogo de cuentas.

III.- PRODUCTIVIDAD EN LA EMPRESA.

1.- COSTOS DE PRODUCCION Y DISTRIBUCION.

Los costos de producción y distribución se utilizan básicamente por empresas industriales, porque ellas compran materia prima misma que van a transformar en un artículo diferente — dispuesto para la venta. En cambio la empresa comercial adquiere los artículos objeto de la venta en cierto estado, para venderlos en las mismas condiciones, o solamente le dan mayor presentación, por lo que su control no es demasiado complicado, la empresa comercial conoce inmediatamente su costo del artículo y su utilidad dependera de la destreza para vender. Pero para la empresa industrial es más difícil determinar sus costos y su utilidad esta regulada por la capacidad que posea para producir y después vender el artículo.

Por todas estas razones este capítulo tratará sobre los costos de producción y distribución, con sus diferentes aspectos.

¿ Que es el COSTO ?.

El costo tiene dos acepciones básicas;

1a. Es la suma de esfuerzos y recursos que se han invertido para producir algo util.

2a. Se refiere a lo que se sacrifica o se desplaza en lugar de la cosa escogida. (7)

Backer y Jacobsen dirigen su atención hacia la esencia de la contabilidad de costos y la definen:

"La contabilidad de costos se ocupa de la clasificación, acumulación y asignación de los costos incurridos durante un ciclo operativo de la empresa". (8)

Neuner ofrece un panorama más amplio respecto de esta disciplina y señala que:

"Es una fase de la contabilidad general, a través de la cual se registran, se resumen, se analizan y se interpretan los detalles de los costos del material, de la mano de obra y de los gastos generales necesarios para producir un artículo". (9)

Ahora, bien la contabilidad de costos debe sistematizarse a fin de que su aplicación para el registro y control de las operaciones de una empresa industrial, garantice la obtención de información satisfactoria.

Theodore Lang establece que:

"Un sistema de costos, es el registro de todas

(7) Del Río González Cristóbal, C.P. y M.C.A: Costos I, ECASA

(8) Backer y Jacobsen: Contabilidad de Costos con un enfoque administrativo, Edit. Mac Graw Hill, México, 1978

(9) Neuner John J.W.: Contabilidad de Costos, Principios y Práctica Edit. UTZSA, México, 1970.

las transacciones financieras, expresadas en su relación con los factores funcionales de la producción, la distribución y la administración, e interpretadas en forma adecuada para realizar una actividad específica". (10)

De acuerdo a lo anterior y después de definir primeramente que es costo, y ya sabiendo que los costos de producción y - distribución provienen del sistema de contabilidad de costos, puedo resumir al sistema como al conjunto de registros que se establecen en una empresa industrial, con el fin de controlar en términos cuantitativos, las operaciones relacionadas con la producción de satisfactores, - para informar de manera oportuna y accesible sobre ellas.

A) Clasificación de los costos.

Los costos se clasifican atendiendo al tipo de entidad que los genera. Dicha clasificación es la siguiente:

a) Costos de Explotación.

Son desembolsos y erogaciones propios de las industrias extractivas y son aquellas que sus actividades están encaminadas a la obtención de recursos materiales directamente de la superficie terrestre o del subsuelo. Dichos recursos pueden ser renovables, o no renovables de acuerdo a su naturaleza. Ejemplo de este tipo de empresas son: las mineras, las petroleras, las forestales, etc.

(10) Theodore Lang; Manual del Contador de Costos, Edit. UTEHA, México 1975.

b) Costos de producción.

Son propios de las industrias de transformación y están representadas por el total de esfuerzos y recursos invertidos durante un periodo que comprende, desde la adquisición de los materiales en su estado original hasta su transformación en satisfactores susceptibles de venderse. Ejemplo de este tipo de empresas son: Las siderurgicas, las cerveceras, las textiles, las de automoviles, etc.

c) Costos de operación.

Generalmente se relacionan con las empresas de servicios y están constituidos por el total de esfuerzos que se requieren para desempeñar las tareas de asistencia a las industrias extractivas y de transformación. Ejemplo de este tipo de empresas son: Las compañías transportistas, las agencias de publicidad, las instituciones bancarias y de crédito, las compañías de seguros, etc.

B) Sistemas de Costos.

Son en atención a la fecha en que se obtiene la información.

a) Históricos o Reales.

Determinan e informan del total de esfuerzos y recursos realmente invertidos por la empresa en la fabricación de satisfactores, hasta el final del periodo contable.

— Ventajas:

Su implantación y funcionamiento no resultan caros,
No revisten gran complejidad,
No necesita personal especializado.

— Limitaciones:

La información que proporcionan no permite aplicar medidas correctivas conducentes a ser más efectivas las actividades,

Impiden medir la eficiencia de las operaciones celebradas por la empresa,

La información histórica es de utilidad muy limitada para la determinación de los precios de venta de los artículos que se han producido.

b) Predeterminados.

Determinan el total de esfuerzos y recursos - que deberán ser invertidos por la empresa en la fabricación de los satisfactores.

Los costos predeterminados se dividen en dos

grandes grupos:

1.- Costos Estimados

Se calculan anticipadamente considerando las experiencias tenidas en periodos de costos pasados.

— Ventajas:

Posibilita una mejor planeación de las tareas productivas y un mejor aprovechamiento de los recursos de la industria,

Estructura precios de venta más oportunos, que permitan ejercer una mejor competencia con empresas del mismo giro,

Permiten detectar ineficiencias, desperdicios y fallas en la administración de las tareas productivas.

— Limitaciones:

Las cifras estimadas se determinan en forma rudimentaria partiendo de experiencias anteriores,

Su implantación puede resultar muy costosa para las empresas que fabrican muchos artículos.

2.- Costos Estándar

Se calculan a través de procesos de investigación científica en los que se aprovechan experiencias pasadas.

Y se basan en métodos de cálculo y cómputo cu

dadosamente planeados, que son como siguen:

Un escrupuloso selección de las materias primas, cuidadosos estudios de tiempos y movimientos, que permitan conocer los montos de mano de obra; cuidadosos estudios de ingeniería industrial, que involucren la capacidad de la maquinaria y demás equipo.

— Ventajas:

Logran uniformidad en los métodos y procedimientos de producción
Estructuran la información financiera precisa y anticipada sobre el costo de producción,

Proporcionan índices exactos para detectar costos improductivos,

Proporcionan objetivos definidos para todos los departamentos involucrados en la producción.

— Limitaciones:

Es generalmente costoso

Los beneficios que se obtienen no son inmediatos.

C) En atención a la forma en que operan los sistemas.

Consiste en clasificar los elementos del costo de producción en dos grandes grupos; Costos Fijos y Costos Variables.

1.- Costos Fijos

Su monto es constante, independientemente de que volumen de producción de artículos sufra fluctuaciones, incluso no haya actividades productivas.

Ejemplos:

Sueldos y salarios de obreros que no estén a destajo, depreciaciones de la maquinaria y equipos accesorios, intereses por financiamiento originados de las actividades productivas, etc.

2.- Costos Variables.

Su monto fluctúa en relación directa con los diferentes volúmenes de producción.

Ejemplos:

Sueldos y Salarios a obreros cuando están a destajo, la energía eléctrica consumida para el movimiento de la maquinaria y sus accesorios, así como el mantenimiento y conservación pagados cuando proviene del uso dado a dichos equipos.

También dentro de estos sistemas se encuentran los costos absorbentes, directos o marginales.

Absorbentes.

Sus características primordiales son que involucran en el costo de producción unitario tanto a los costos fijos, como a los costos variables.

— Ventajas:

Su funcionamiento no representa gran dificultad para las empresas.

La información financiera puede estructurarse más rápidamente y presentarla con toda oportunidad.

— Limitaciones:

Cuando la producción muestra variaciones en su volumen, el costo de producción unitario no es representativo de la verdadera capacidad industrial.

Eliminan la posibilidad de aplicar medidas administrativas conducen a reducir costos fijos ociosos.

Directos o Marginales.

En este sistema, el costo de producción unitario involucra exclusivamente los costos variables.

— Ventajas:

El costo unitario de producción es representativo de la verdadera capacidad industrial invertida por la empresa.

La información financiera constituye un análisis preciso y depurado de los costos verdaderamente invertido.

La separación de los costos fijos y variables permite mostrar la contribución marginal respecto de las utilidades.

Facilitan la planeación y el control de las utilidades a corto - plazo.

Permiten aplicar medidas administrativas para reducir costos fijos improductivos.

— Limitaciones:

La organización contable para clasificar los costos fijos y variables reviste cierta complejidad.

Se afrontan dificultades técnicas para establecer la separación - precisa de los costos fijos y variables.

En atención a las características de la producción de las empresas.

Ordenes de Producción.

Es aplicable en industrias que fabrican sus artículos a través de procesos productivos.

La característica principal es el empleo de ordenes de producción, constituidas por documentos en los que se van

acumular los tres elementos del costo, generados en la manufactura de cada una de las clases de artículos que produzcan la empresa.

— Ventajas:

Permite determinar con el debido detalle el costo de producción para cada uno de los artículos fabricados,

El costo de producción puede conocerse en cualquier momento, acudiendo a los registros contables,

El valor acumulado por la producción al final de un período de costos puede determinarse sin necesidad de avance de obra en la manufactura de los artículos.

— Limitaciones:

Requiere de una considerable inversión en tiempo y otros recursos

El sistema no establece bases firmes para el tratamiento y control de los gastos de fabricación, por lo que el costo puede ser falseado.

Por Procesos.

Este sistema es aplicable en las empresas industriales cuyos productos se elaboran a través de una corriente continua constituida por uno o más procesos en las cuales se mezclan las materias primas y materiales que forman parte de los artículos que se pondrán a la venta.

Este sistema presenta las siguientes situaciones:

a) Los elementos del costo de producción se deben acumular y asignar a cada uno de los procesos que corresponden.

b) Los costos unitarios de producción por cada clase de artículos se obtienen al dividir el total de elementos del — costo generados en cada proceso.

— Ventajas:

Cálculos de los costos unitarios periódicos

La información financiera podrá ser constante y oportuna

Como la producción es de artículos homogéneos, el cálculo del costo unitario se simplifica considerablemente,

El costo de operación es barato.

— Limitaciones:

El cálculo de los costos unitarios de producción se efectuará sobre la producción terminada equivalente, lo que lleva a cifras promedios que no siempre resultan exactas

Dicha ineficacia puede reflejarse en la determinación equivocada del proceso de venta.

Al dar tipos, sistemas, clasificaciones, ventajas, limitaciones en los costos, es con el propósito, de que las empresas que lo requieran, escojan adecuadamente el sistema que les va a reditar mayores beneficios de control, y además un aumento en la produc

tividad. Pero también deberán considerar una serie de situaciones y características relativas a la empresa, tales como la estructura de su organización, su capacidad económica, el tipo de productos que fabrica, los recursos humanos de que dispone, las tendencias actuales en el desarrollo de sus operaciones, así como la proyección que muestran para futuros ejercicios sociales, la posibilidad de diversificar o ampliar las líneas de los artículos que produce y extender de esta forma su — área de acción en el mercado.

Costos de Distribución.

Cuando se hanterminado los procesos de fabricación, las materias primas originales se han convertido en productos terminados, los cuales se transfieren al almacén, aquí se asume la — responsabilidad del envasado, envoltura, etc.; de surtir los pedidos a los clientes y continua hasta convertirse en efectivo.

En el proceso de distribución intervienen los gastos de venta, gastos de administración y financieros.

En el libro "Técnica de los Costos" del C.P. Sealtiel Alastriste encontramos cuatro puntos básicos que son:

1 - Creación de la demanda, lo cual significa despertar el interés hacia el producto, utilizando todos los medios -

entre los cuales destaca la propaganda en todas sus manifestaciones y los incentivos para incrementar la venta.

2.- Obtención de la orden, lo cual significa convertir la demanda en una venta real por medio de la orden del cliente o contrato respectivo. Comprende las erogaciones correspondientes al servicio de equipo del departamento de ventas, gastos de viaje en el departamento de ventas, etc.

3.- Manejo y entrega del producto, que abarca toda actividad relacionada con el almacenamiento, empaque, embarque, transporte y la entrega del producto y;

4.- Control de la venta, que incluye la investigación y apertura del crédito, la rutina contable para su registro, la preparación de los estados de cuenta, el servicio de cobranza y todas las demás funciones inherentes, hasta conseguir que esa venta se traduzca en dinero recibido por la empresa, lo cual implica el servicio de la administración, en la parte que le corresponda.

2.- ADMINISTRACION DE CUENTAS POR COBRAR.

Para la Administración de Cuentas por Cobrar es muy importante hacer un estudio sistemático, que comprenda el análisis de los clientes. Dicho estudio debe ser realizado por el departamento de crédito y deberá indicar:

- a) El estado general de la cartera,
- b) Si el periodo real de cobros ésta dentro del plazo establecido por las políticas de crédito,
- b) La situación que guardan los casos particulares que están ocasionando problemas de cobranza.

El primer paso será tener la panorámica de la cartera mediante el cálculo de la rotación de ésta; la cual expresada en días nos ayudará a determinar si la antigüedad promedio de las cuentas por cobrar esta dentro del plazo establecido por la empresa.

La siguiente fórmula de Rotación se establece con el total de las ventas netas a crédito dividida entre las cuentas por cobrar, permite conocer las veces en que los créditos otorgados - por ventas de mercancía son recuperados.

$$\text{ROTACION} = \frac{\text{VENTAS NETAS}}{\text{CUENTAS POR COBRAR POR VENTAS}}$$

DIAS DE ROTACION = $\frac{365 \text{ DIAS}}{\text{ROTACION}}$

En segundo término se requiere de una clasificación de la cartera por días de antigüedad, los cuales tendrán dos - grandes grupos: el importe que se encuentra dentro del pago normal de crédito, y aquellos que lo excedan. Este grupo se clasificará en diversos términos a fin de señalar los distintos importes en función a las antigüedades de los mismos. (Cuadro No.10)

Un ejemplo de clasificación podrá ser la siguiente:

- a) Cuentas dentro del límite de crédito de 0 a 60 días,
- b) 61 a 90 días
- c) 91 a 120 días
- d) más de 120 días.

Con base en los resultados de los análisis anteriores se estará en condiciones de identificar las áreas conflictivas de la cartera. Esto nos llevará a un análisis más profundo y particular de estas áreas para finalmente conocer que clientes integran nuestro problema. Una vez identificados, el análisis será a este nivel, del cual se desprenderán los siguientes aspectos:

(Cuadro 10)

| MES: | DENTRO DEL LIMITE | | MAS DE 60 DIAS | | ENTRE 61 Y 90 DIAS | | MAS DE 90 DIAS | |
|--------------|-------------------|--------|----------------|--------|--------------------|--------|----------------|--------|
| | Ant. | Actual | Ant. | Actual | Ant. | Actual | Ant. | Actual |
| Z O N A | | | | | | | | |
| MEXICO, D.F. | | | | | | | | |
| NORTE | | | | | | | | |
| PACIFICO | | | | | | | | |
| CENTRO | | | | | | | | |
| SURESTE | | | | | | | | |
| T O T A L: | | | | | | | | |

a) Situación particular de la cuenta expresada en días de atraso,

b) Motivos que tiene el cliente para no pagar,

Lo anterior se debe dirigir hacia las políticas y estrategias de cobro, ya que de estas dependera la recuperación de la cartera, que de no ser, afectará directa o indirectamente a las demás áreas de la empresa, principalmente Ventas y Finanzas.

Las políticas y estrategias de cobro, deben ser un verdadero instrumento auxiliar en la cobranza y que definan los siguientes aspectos:

- A) El criterio a seguir en determinadas circunstancias,
- B) Las distintas situaciones que se puedan presentar y como manejarlas,
- C) Aquellos aspectos que por su particularidad e importancia deben ser difundidos entre el personal para asegurar su continuidad,
- D) La forma de proceder que ha elegido la Dirección en las situaciones que considera - clave para la imagen de empresa.

Las situaciones que deben contemplarse en las políticas de cobro son diversas y dependen de diferentes factores según la empresa.

A continuación citare algunas alternativas de cobro:

1.- Cobrar interés moratorios en todos los casos; cobrarlos en algunos casos o no cobrarlos.

El costo financiero del crédito es alto en esta época de inflación. Un procedimiento justo lo constituye el cargar parte de este costo a los clientes morosos en beneficio de aquellos que — cumplen.

2.- Envío de recordatorios de pago; enviarlos sistemáticamente si no se recibe el pago en cierta fecha; enviarlos se lectivamente dependiendo del cliente y del monto.

Estas alternativas dependeran de la experien—
cia con los clientes y de un análisis cuidadoso del costo y del benefi—
cio que brinde en la repercusión de cuentas por cobrar.

3.- Forma de cobro:

Por correo, por cobradores, por medio de bancos, etc.

En la medida que las circunstancias lo permitan deberán combinarse algunas de las alternativas antes citadas a fin de promover la cobranza y dar una mejor imagen de servicios dentro de un costo razonable.

4.- Suspensión de crédito:

Sistemáticamente después de cierto plazo o condiciones; analizando cada caso.

La primera alternativa resulta útil para frenar el incremento de los saldos que pueden ser de difícil cobro por medio de la suspensión automática del crédito; sin embargo, puede presentar el descuento de aquellos clientes que siendo buenos para sus pagos alguna razón especial se atrasaron.

Normalmente existe poca atención al control de los costos e ingresos tanto del crédito como de la cobranza. El sistema contable debe originarse a captar y definir varios aspectos que son necesarios conocer para efectuar un manejo racional de estos conceptos. Estos aspectos permitirán saber:

a) El beneficio por intereses normales y moratorios provenientes de estas operaciones, lo cual es fundamental para determinar las tasas de interés a cobrar, los plazos y las condiciones. Así mismo nos permitirá compararlos contra los intereses que pagaros por el financiamiento que pudiéramos requerir para estas operaciones.

b) El costo del financiamiento requerido para proporcionar crédito a nuestros clientes. Para este efecto se deben separar los intereses generados por el otorgamiento de crédito del a-

plicable a otros fines.

c) El costo de la cobranza, incluyendo las erogaciones tales como sueldos, renta, luz, depreciación, papelería, gastos de transporte de cobradores, teléfonos, etc.

d) El costo de la investigación del crédito por cualquiera de los medios utilizados. A este concepto se le podrían acreditar las cantidades recuperadas en caso de que este costo se le cargue a los solicitantes.

e) Los costos relativos a la irrecuperabilidad de un crédito tales como gastos y costas de juicio y el propio monto de la cuenta por cobrar.

f) El importe de los descuentos por pagos hechos antes de ciertos plazos si es que existe esta promoción entre los clientes.

g) El importe de las ventas a crédito.

Con base en esta información el Departamento de Contabilidad estará, en condiciones de preparar reportes financieros para que la Dirección conozca la realidad de las transacciones a crédito desarrolladas en la empresa. Es común encontrar la ausencia de

este tipo de reportes, por lo que aquellos encargados de tomar decisiones lo hacen sin conocimiento de causa. (Cuadro 11)

(Cuadro 11)

REPORTE DE CUENTAS PROBLEMA

| Nombre del Cliente | Importe del Adeudo | Antigüedad | Gestiones de Cobro Efectuadas | Gestiones de Cobro a Realizar | Motivo de la falta de pago | OBSERVACIONES |
|--------------------|--------------------|------------|-------------------------------|-------------------------------|----------------------------|---------------|
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |

3.- ADMINISTRACION DE INVENTARIOS.

La Administración de Inventarios, consiste en establecer una coordinación estrecha entre las necesidades de consumo de materiales y su abastecimiento oportuno en cantidades adecuadas para evitar sobreinversiones o faltantes, situaciones ambas de graves consecuencias para la empresa; las sobreinversiones significan capital ocioso e improductivo, distraído de otras inversiones, seguramente más remunerativas; el caso opuesto, o sea el de la escasez o ausencia, aun temporales, de ciertos materiales, es igualmente grave, ya que puede repercutir en una paralización de la producción, en una probable escasez de productos terminados y en una consecuente pérdida de ventas y aun mercados para los productos de la empresa.

En particular, el departamento de planeación - de producción y control de inventarios tendrá que observar los siguientes puntos relacionados con el control de inventarios:

- a) Manejo del auxiliar de materiales, exclusivamente en especie.
- b) Determinación de los consumos, probables de cada uno de los materiales a lo largo de varios periodos futuros costos.
- c) Cálculo de la existencia mínima de cada ma

terial.

d) Fijación de la magnitud normal de compra de cada material.

e) Determinación del punto de pedido de cada material.

f) Determinación de la existencia máxima de cada material

g) Control de los materiales solicitados para su adquisición al departamento de compras.

h) Control de los materiales pedidos a los — proveedores por el departamento de compras.

i) Control de los materiales recibidos y/o devueltos a los proveedores

j) Control de los materiales que deben reservarse para su utilización posterior en la producción.

k) Control de los materiales utilizados y/o devueltos por la fábrica, en relación con la producción.

l) Control de los materiales en existencia.

m) Control de la disponibilidad neta de los materiales.

n) Control de la disponibilidad potencial de los materiales.

o) Formulación de solicitudes de compra de nuevos materiales al departamento de compras.

A partir de esta información preliminar, cuyos datos son el resultado de varios estudios, que establezcan un balanceo óptimo entre factores de inversión, espacio disponible en el almacén, productividad de los artículos en que se empleen estos materiales, e intensidad de su movimiento, no bastará, sin embargo, describir documentos y rutinas, sino que el control de inventarios cuente con pruebas fehacientes y se sujeten a trámites adecuado que garanticen ese control.

El control también se logrará considerando además estos tres elementos esenciales:

1.- Una adecuada distribución de funciones en relación con la operación de que se trate (dependiendo del departamento involucrado).

2.- Documentación de cada una de las operaciones efectuadas, de manera que cada documento esté debidamente requisitado, firmado y constituya una prueba fehaciente de la operación efectuada.

3.- Un trámite fluido de los documentos anteriores, a fin de que, simultáneamente, sirvan a determinados fines — concretos y constituyan un instrumento de control interno.

Entre más información analítica se tenga para evaluar la posición que guardan los inventarios más rápidamente y mejores serán las decisiones para mantenerlos a un nivel razonable de inversión.

4.- OTROS ELEMENTOS QUE INFLUYEN EN LA PRODUCTIVIDAD.

La Productividad en una empresa se realiza por un grupo de personas que día a día toman infinidad de decisiones, las cuales abarcan desde aspectos de poca importancia, hasta cuestiones - sumamente importantes.

Así mismo, la materia de dichas decisiones es variada, yendo desde cosas tales como la asignación del esfuerzo, de recursos financieros y de materiales; decisiones de personal y elección de bienes y servicios a producir, hasta cuestiones de expansión y fusión que afectan la estructura fundamental de la empresa. Para esta última, el sobrevivir y prosperar debe constituir un método de relacionar las decisiones al bienestar de la firma y a otras decisiones más.

Por eso dentro de este capítulo es importante señalar como otro elemento de información que influye en la productividad en las empresas. Este elemento es el "procesamiento electrónico de datos", para algunos, la expresión procesamiento electrónico de datos, todavía evoca la imagen de una oficina enteramente automatizada, con una producción, a base de oprimir botones y en forma virtualmente

instantanea, de informes complicados para la Dirección. Según estas personas el procesamiento electrónico de datos es una panacea capaz de resolver toda clase de males administrativos. Y realmente es un medio de información, que por medio de él la toma de decisiones son más exactas.

¿Cuáles son las principales ventajas y desventajas del procesamiento electrónico de datos?.

Ventajas:

a) Rapidez en el proceso.

Es posible ejecutar miles de cálculos en el término de un segundo, y un gran volumen de datos se pueden procesar o reorganizar, según sean las exigencias o informes, en una fracción del tiempo requerido por los métodos mecánicos convencionales.

b) Exactitud en el trabajo del equipo.

Estas máquinas ofrecen una exactitud por cada unidad de trabajo producida, que no puede ser igualada por otros medios.

c) Un mayor control del proceso.

Como es necesario introducir una sola vez datos al procesador y de ahí en adelante se manejan en forma automática, la pérdida de control debida a las transcripciones y retranscripciones, queda eliminada.

- d) Exigencias reducidas de espacio para almacenar.

La información puede registrarse con exactitud y permanencia en cintas magnéticas, las cuales constituyen, generalmente, el medio principal para almacenar los grupos de datos en el sistema electrónico.

- e) Capacidad para tomar decisiones.

La procesadora de datos electrónicos tiene la capacidad, a través de una programación de tomar decisiones necesarias, podrá seleccionar un curso u otro de acción.

- f) Programa almacenado internamente.

Un programa es una serie de instrucciones que se dan a la procesadora para que pueda recibir o seleccionar datos, - procesarlos y producir el resultado deseado.

Desventajas:**a) Alto costo del equipo.**

El costo anual de un sistema típico instalado en una empresa de tamaño medio, llega a alcanzar centenares de miles de pesos. Esto a menudo representa una inversión demasiado alta cuya recuperación en un lapso razonable exige de gastos adicionales en mano de obra en las secciones de análisis, programación y conversión.

b) Costo y dificultad de la programación.

La programación, que incluye un análisis del problema, planear su solución, codificarla y asegurarse de su exactitud y acierto. Las principales dificultades en la programación consisten en definir la tarea en términos de acuerdo con los cuales se prepare la codificación, y proporcionar todos los medios necesarios para entenderse con la aplicación que se trate.

c) Canalización del trabajo.

Todas las operaciones de la empresa pueden ser canalizadas a través de una unidad de equipo, y esto origina muchos nuevos problemas de programación. Es necesario planear cuidadosamente,

así como establecer prioridades para cada operación.

d) Conversión a un sistema electrónico.

Tiene dos aspectos:

1.- Es de espacio que incluye detalles como preparación del lugar, acondicionamiento de aire, adecuada disponibilidad de fuerza eléctrica, suficiente espacio y, finalmente, la instalación del equipo.

2.- La inversión de los documentos fuente, registros archivados, etc.

Alternativas de Procesamiento.

El equipo de procesamiento electrónico de datos plantea un gran número de alternativas en cuanto a su uso, por ejemplo:

Instalación Propia

Arrendamiento

Compra

Opción de Compra

Equipo nuevo

Equipo usado

Minicomputador

Tarjetas

Cintas

discos

Acceso directo tambor

celdas

Proceso por grupos

Proceso en tiempo real

Un programa a la vez

Varios programas

Tiempo compartido

Equipo de otro usuario

Equipo con personal

Equipo sin personal

Los múltiples problemas inherentes al procesamiento electrónico de datos, así como a la gran cantidad de alternativas existentes hace que sea difícil lograr buenas decisiones en cuanto a:

Seleccionar el equipo más adecuado.

Aprovecharlo eficientemente.

Lograr que su utilización permita mejorar la productividad.

Sin embargo, basándose en el buen juicio y criterio el hombre de negocios podrá enfocar dichos problemas para una a

decuada solución con el conocimiento e interés cada vez mayor que demuestre en este campo.

IV.- INFORMACION PARA MEJORAR LA PRODUCTIVIDAD.

1.- ASPECTOS SUBJETIVOS.

A) La Productividad y el Bienestar Social.

Resulta sumamente difícil presentar un cuadro sín tético de las repercusiones de la productividad, desde el punto de vis ta del bienestar de las personas, sin considerar todo el conjunto de - elementos que pueden ser manejados a este respecto. La productividad,- como todos sabemos, implica un esfuerzo de elevación de la eficiencia- en el cual las personas contribuyen cada una, dentro de sus posibilidades para alcanzar el bienestar y para poder incrementar el volumen de- mercancías y servicios que requiere la comunidad. La productividad, sin embargo, resulta difícil de medir en estos términos. Si bien es cierto que contribuye a la elevación de los niveles de ingresos de la pobla-ción, también debe considerarse que es producto de la suma de esfuer-zos básicamente de dos factores: del trabajo y del capital y que no de be nunca restarse la participación que tiene el Estado como elemento - catalizador de las actividades económicas del país, cuando no se le - considera como un impulsor directo, un creador típico de actividad eco nómica. Entonces, si producir implica crear riqueza, y productividad - significa incrementar la eficiencia para crear esta riqueza, debemos - pensar también- si se pretende hablar en términos de bienestar social-

que la productividad, necesariamente, para que pueda beneficiar a un gran número de seres humanos debe ser plantada en términos de su distribución equitativa. Es decir, que resulta indispensable pensar siempre en que la distribución de la riqueza generada debe corresponder - en una forma importante al trabajo y con posterioridad al capital, y - debe ser utilizada en la asignación que corresponde a la formación - del capital, es decir, a la creación de nuevas fuentes de riqueza como son, maquinarias, equipos, edificios, tecnología y todo aquello - que hace más útil la labor del hombre.

2.- OTROS ELEMENTOS DE INFORMACION.

A) Capacitación.

La productividad implica eficiencia y como se debe lograr a nivel trabajador, a través de la capacitación.

La Constitución en su artículo 123 XIII estipula:

"Las empresas cualquiera que sea su actividad estarán obligadas a proporcionar a sus trabajadores, capacitación o adiestramiento para el trabajo".

También la Ley Federal del Trabajo en su articulo 153 Fracc. F dice:

La capacitación y el adiestramiento deberán tener por objeto:

1.- Actualizar perfeccionar los conocimientos y habilidades del trabajador en su actividad, así como proporcionarles información sobre la aplicación de nueva tecnología en ella.

2.- Preparar al trabajador para ocupar una va cante o puesto de nueva creación.

3.- Prevenir riesgos de trabajo.

4.- Incrementar la productividad.

5.- En general, mejorar las aptitudes del tra bajador.

Y en su Fracc. II nos habla de los derechos del trabajador a la capacitación.

Todo trabajador tiene el derecho a que su patrón le proporcione capacitación o adiestramiento en su trabajo, que le permita elevar su nivel de vida y productividad, conforme a los pla nes y programas formulados en común acuerdo por el patrón y el sindica to -si lo hubiera-, a sus trabajadores y aprobarlos por la Secretaría

del Trabajo y Previsión Social.

Las empresas deben cumplir con lo estipulado anteriormente, acatando los siguientes conceptos:

- a) Integrar las comisiones mixtas de capacitación.
- b) Registrar ante U.C.E.C.A. los planes y programas de capacitación.
- c) Formar instructores.
- d) Sistema de capacitación.
- e) Ciclo del sistema de capacitación.
- f) Condiciones de operación.

B) Régimen Fiscal.

Dentro de la productividad también encontramos otros elementos como son en materia de impuestos, pero para poder considerarlos hay que tomar en cuenta las siguientes limitaciones y posibilidades:

1.- Limitaciones:

- a) Hay beneficios implícitos en las leyes fiscales, como pueden ser las situaciones no previstas, comúnmente denomi-

nadas "lagunas de la ley". Y es obvio que necesariamente deben eliminarse de las alternativas viables como son:

1.- Situaciones claras de evasión y defraudación como lo son la omisión de ingreso y registro de compras o gastos inexistentes.

2.- Simulación de operaciones no reales, que en su concepto no son válidas ni aceptables como concepto de planeación fiscal.

2.- Posibilidades:

Pero no todo es limitativo dentro del régimen fiscal, porque hay diferentes etapas de planeación que pueden tomarse en consideración.

a) Beneficios y ahorros que por su claridad perfectamente contenida en la ley, son aceptados tanto para las autoridades como para los contribuyentes.

b) Planeación previa al establecimiento de la empresa la cual divido en dos fases:

1.- Ubicación Fiscal.

2.- Estructura Fiscal Financiera.

C) Punto de Equilibrio.

Se inician a principios de siglo un estudio necesario para proporcionarle a la dirección de la empresa herramientas que le permitan planificar sus utilidades y este estudio se llama punto de equilibrio.

Su objetivo básico es la determinación del volumen que es necesario vender para que la empresa no obtenga pérdidas ni utilidades. A partir de ese volumen de ventas si se incrementan éstas se obtendrán utilidades y si se disminuyen se ocasionarían pérdidas, se utiliza como punto de partida para tratar de fijar las ventas a un volumen tal que permitan lograr utilidades que es el fin que persigue la productividad.

Con el estado de resultados se permite la elaboración de esta técnica que hace factible el cálculo del punto de equilibrio. Pues en el se aprecia que ciertos gastos guardan una proporción directa con los ingresos, es decir, a mayores ventas se produce un aumento en esa clase de gastos y a menores ingresos una disminución, - así mismo, se nota que otros gastos permanecen estáticos independientemente de que las ventas aumenten o disminuyan.

El punto de equilibrio se convierte en intere

sante instrumento para la planeación de las utilidades, cuando su desarrollo incluye una utilidad deseada. Con esta herramienta la empresa - podrá orientar su política hacia la consecución de los rendimientos - planeados.

Elementos del punto de equilibrio:

Los elementos que intervienen y ya mencionados anteriormente son: Ventas y gastos, siendo estos últimos clasificables en fijos y variables.

Fijos son los que se efectúan en relación directa con la capacidad instalada, haya o no producción.

Dentro de los fijos se encuentra otra clasificación que son los semi-fijos que son aquéllos que intervienen en el control directivo de acuerdo con las políticas que se tengan establecidas de venta y producción, dentro de las que se citan: publicidad, propaganda, honorarios, gratificaciones, etc.

En los variables se localiza los gastos que - van en relación a la producción y la venta.

Fórmula:

Los elementos que componen el punto de equilibrio se representan por los siguientes símbolos que integran su fórmula:

$$\text{Total de Ventas} = Y$$

$$\text{Total de gastos constantes} = a$$

$$\text{Relación de gastos variables con el ingreso} = b$$

$$\text{Total de Ventas} = X$$

Por lo tanto:

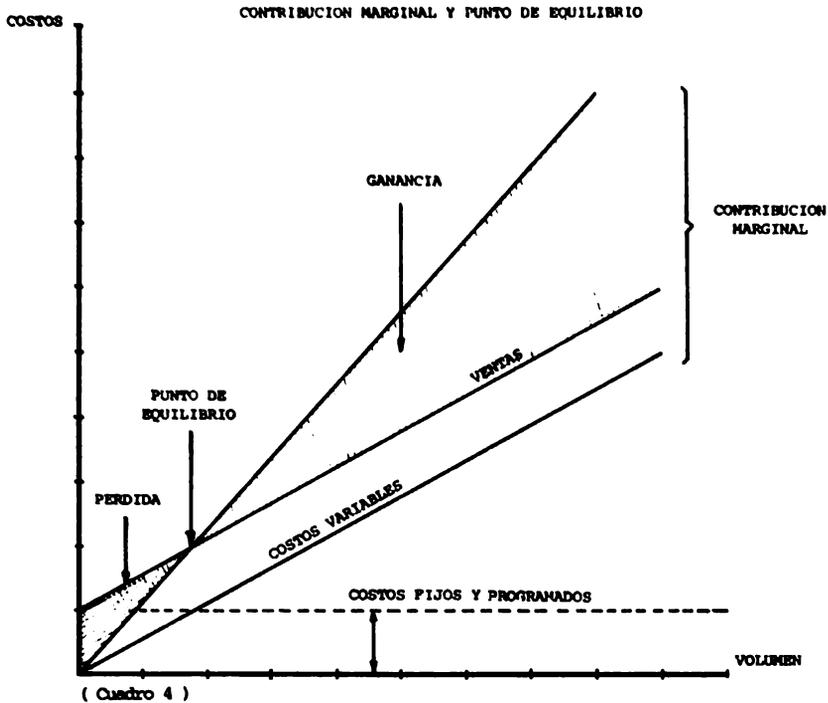
$$X = a + bX$$

$$X - bX = a$$

$$X (1 - b) = a$$

$$X = \frac{a}{1 - b}$$

En conclusión tenemos que las ventas del equilibrio se determinan con el total de gastos constantes entre uno menos la relación de gastos variables con el ingreso. (Cuadro 4)



3.- EJEMPLOS DE INFORMACION SOBRE LA PRODUCTIVIDAD.

A) CASO PRACTICO.

Suponemos que el inicio de La X,S.A., será a partir del primero de octubre de mil novecientos ochenta, que se va a constituir como a continuación se describe:

En el mes de septiembre del mismo año, se reúnen los que van a formar la sociedad, que se va a dedicar, a fabricar refacciones para la industria embotelladora, ellos tienen una amplia experiencia dentro del ramo, por lo que deciden asociarse, aportando sus recursos como capital.

Planean inicialmente, que las operaciones den inicio un mes después, por lo que a local se refiere, no hay problema puesto que uno de ellos tiene un edificio con bodega, en la cual se pueden hacer las instalaciones necesarias para la iniciación de operaciones y como va a ser el eficio parte del capital, no se va a pagar renta, mientras se construye la fabrica, ya que se tiene el proyecto de buscar un terreno en la periferia de la ciudad, que cuente con todo lo necesario en: vías de acceso rápidas tanto para los trabajadores como para nuestros proveedores y clientes. Que además cuente con la facilidad de

tener todos los servicios públicos como agua, luz, drenaje, transporte público, oficinas de gobierno para el pago de los impuestos respectivos, etc.

Otro de los socios aportará cuatro camionetas, - que inicialmente servirán para todo tipo de servicio, pero después se destinarán al reparto de nuestros productos.

Los tres restantes socios aportarán efectivo suficiente para dar comienzo a la sociedad, y para el proyecto de construcción, aunados al desarrollo de la empresa, se podrá cumplir con las exigencias del proyecto.

De acuerdo a la experiencia y el consentimiento mutuo de los socios, se comprará la maquinaria indispensable para el inicio de la fabricación de refacciones, la cual sería:

- 2 Tornos de mesa
- 2 Tornos de banco
- 2 Presadoras
- 3 Cortadoras
- 2 Esmeriladoras.

También se decide sobre que tipo de mobiliario hay que comprar para las oficinas.

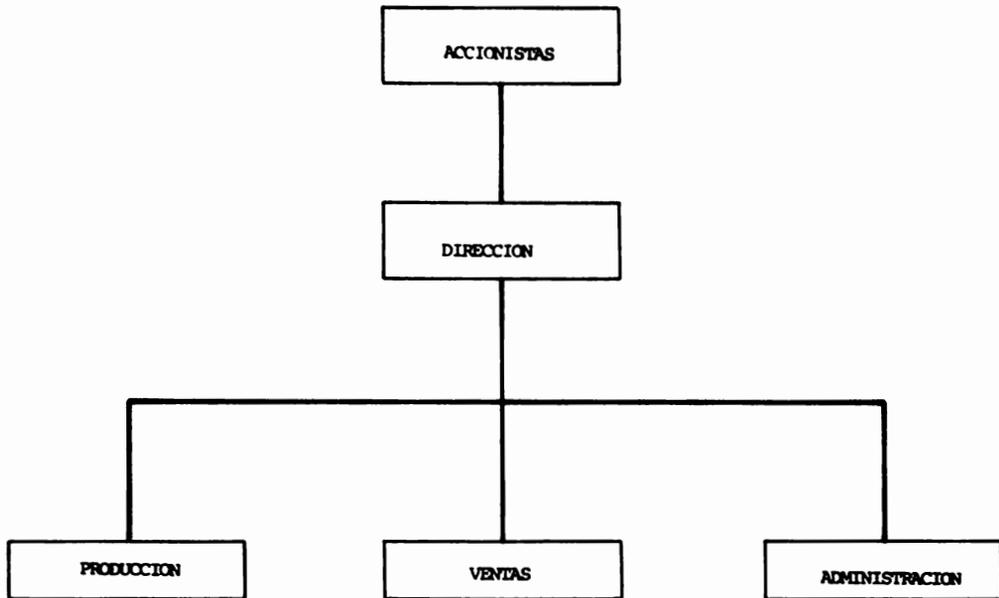
Sobre la contratación del personal de producción, ellos deciden poner anuncios en los diferentes diarios de la ciudad, solicitando personal calificado y con experiencia en el ramo, puesto que ellos mismos serán los que los entrevistan y contratan de acuerdo a su conocimiento del mismo.

Por lo que se refiere al personal administrativo, se recurrirá a agencias especializadas en la selección de personal, solicitándole personal con experiencia y presentación.

Uno de los objetivos a futuro será el de contratar personal a nivel profesional, tanto en lo administrativo, como en lo de producción, ya que por el momento los socios se encargarán de realizar esas funciones.

Los socios deciden que cada uno de ellos, se responsabilizará de cada sección de la empresa como por ejemplo: el que tiene más experiencia en producción se hará cargo de ella, el que tiene más relaciones públicas se hará cargo de la sección de ventas y así sucesivamente, pero todos unidos para el buen desarrollo de la sociedad.

ORGANIGRAMA INICIAL DE LA X,S.A.



Para dar inició a las operaciones contables -
de la empresa se forma el siguiente catalogo de cuentas:

LA X, S.A.

CATALOGO DE CUENTAS

1.- ACTIVO

10.- CIRCULANTE

- 101.- Caja Chica
- 102.- Bancos
- 103.- Clientes
- 104.- Doctos. por Cobrar
- 105.- Deudores Diversos
- 106.- Almacén de Materia Prima
- 107.- Producción en Proceso
- 108.- Almacén de Artículos Terminados
- 109.- I.V.A. Acreditable
- 110.- Anticipo a Proveedores

12.- FIJO

- 121.- Terreno
- 122.- Maquinaria
- 123.- Eq. de Transporte
- 124.- Mobiliario y Enseres
- 125.- Herramientas
- 126.- Moldes
- 127.- Edificio

13.- DIFERIDO

- 131.- Gastos de Instalación
- 132.- Gastos de Organización
- 133.- Intereses pagados por anticipado
- 134.- Anticipos I.S.R.

- 151.- Depreciación Acumulada de Maquinaria
- 152.- " " " " Eq. Transp.
- 153.- " " " " Mob. y Ens.

| | | | |
|-------|--|---|--------------|
| 154.- | Depreciación Acumulada de Herramientas | | |
| 155.- | " | " | " Moldes |
| 156.- | " | " | " Edificio |
| 157.- | Amortización | " | " Gtos.Inst. |
| 158.- | " | " | " Gtos.Orga. |

2.- PASIVO

20.- CIRCULANTE

| | |
|-------|---------------------|
| 201.- | Proveedores |
| 202.- | Acreadores |
| 203.- | Doctos. por Pagar |
| 204.- | Impuestos por Pagar |
| 205.- | I.V.A. Traslado |

21.- FIJO

| | |
|-------|-----------------------------------|
| 211.- | Acreeador Hipotecario |
| 212.- | Doctos. por Pagar (Largo Plazo) |

3.- CAPITAL

30.- CAPITAL CONTABLE

| | |
|-------|--------------------------------------|
| 301.- | Capital Social |
| 302.- | Reserva Legal |
| 303.- | Utilidades por Aplicar |
| 304.- | Utilidades del Ejercicio |
| 305.- | Resultados de Ejercicios Anteriores. |

CUENTAS DEUDORES Y ACREADORAS DE RESULTADOS.

| | |
|------|--------------------------------------|
| 41.- | GASTOS DE FRABRICACION |
| 44.- | GASTOS DE VENTA |
| 47.- | GASTOS DE ADMINISTRACION |
| 50.- | GASTOS Y PRODUCTOS FINANCIEROS |
| 51.- | GASTOS NO DEDUCIBLES |
| 60.- | OTROS GASTOS Y PRODUCTOS FINANCIEROS |
| 80.- | DEV. REB. S/ VENTAS |
| 90.- | VENTAS |
| 95.- | DEV. REB. S/COMPRAS |
| 96.- | COSTO DE VENTAS. |

Se inicián las operaciones dentro de La X,SA:

1.- El capital se constituye de la siguiente

forma:

| Accionista | Aportación | Importe |
|------------|--------------|------------------------|
| "A" | Edificio | \$ 6'000,000.00 |
| "B" | 4 Camionetas | 2'000,000.00 |
| "C" | Efectivo | 5'000,000.00 |
| "D" | Efectivo | 3'500,000.00 |
| "E" | Efectivo | 3'500,000.00 |
| | | <u>\$20'000,000.00</u> |

2.- La aplicación de las aportaciones se efectúa de la siguiente manera:

En Equipo de Transporte se registran las 4 camionetas a un valor de \$ 500,000.00 cada una,

Se abre la cuenta de cheques con un efectivo de \$ 12'000,000.00.

Se registra el Edificio por un valor de - - - \$ 6'000,000.00 .

3.- Se adquiere maquinaria, que se paga el - 20% en efectivo y por la diferencia se firman diez documentos con vencimiento mensual que incluyen el 4% de interés. La maquinaria que se adquirió es:

2 Tornos de masa a 100,000.00 C/U

2 Fresadoras a \$ 875,000.00 C/U

2 Tornos de banco a \$ 100,000.00 C/U

3 Cortadoras a \$ 150,000.00 C/U

2 Esmeriladoras a \$ 150,000.00 C/U.

Que hacen un total de \$ 2'900,000.00 más I.V.A.

y cada documento es por \$ 265,408.00.

4.- Se compra mobiliario para la oficina por un total de \$ 1'000,000.00 más I.V.A., que se paga a crédito, firmando 10 documentos de \$ 102,000.00, que se calcularán con el 4% de interés men sual.

5.- Se compra materia prima por \$ 1'900,000.00 más I.V.A., que se paga el 25% en efectivo y la diferencia a crédito - de 30,60,90 días.

6.- Se consume materia prima de acuerdo a los - vales de salida del almacén. Para las siguientes ordenes de producción.

| | |
|----------|----------------------|
| O.P. # 1 | \$ 84,000.00 |
| O.P. # 2 | 220,000.00 |
| O.P. # 3 | 130,680.00 |
| O.P. # 4 | 67,200.00 |
| | <u>\$ 501,880.00</u> |

7.- Se paga la primera nómina de la semana por un importe de \$ 175,560.00. De impuestos son \$ 26,440.00

Se detalla la nómina de la siguiente forma:

| | |
|-------------------------|--------------|
| Personal Administrativo | \$ 52,000.00 |
| Personal de Ventas | 45,000.00 |
| Personal Obrero | 75,000.00 |
| Personal de Almacén | 30,000.00 . |

8.- Se forma el fondo de caja chica por - - - -
\$ 15,000.00 .

9.- Aplicación de la mano de obra de las siguientes ordenes de producción.

| | |
|----------|----------------------|
| O.P. # 1 | \$ 24,500.00 |
| O.P. # 2 | 19,600.00 |
| O.P. # 3 | 40,380.00 |
| O.P. # 4 | 43,560.00 |
| | <u>\$ 128,040.00</u> |

10.- Se efectua la aplicación de los cargos indirectos predeterminados, mediante cuota predeterminada, que se calcula generalmente con base en horas de mano de obra directa con la fórmula:

$$\text{Cuota de Cargos Indirectos} = \frac{\text{Cargos Indirectos Predeterminados}}{\text{Total horas de mano de obra directa}}$$

Aplicación:

Cuota de Cargos Indirectos = $\frac{225,000.00}{1,823.5}$ = 123.389
predeterminados

| | | | | | | |
|----------|----------------|-----|-----|---------|------|----------------------|
| O.P. # 1 | total de horas | 480 | por | 123.389 | = \$ | 59,227.00 |
| O.P. # 2 | " | " | " | " | " | 47,301.00 |
| O.P. # 3 | " | " | " | " | " | 56,944.00 |
| O.P. # 4 | " | " | " | " | " | 61,448.00 |
| | | | | | | <u>\$ 225,000.00</u> |

11.- Se terminaron las tres primeras ordenes de producción:

| | | |
|----------|----|-------------------|
| O.P. # 1 | \$ | 167,727.00 |
| O.P. # 2 | | 286,981.00 |
| O.P. # 3 | | 228,004.00 |
| | \$ | <u>682,712.00</u> |

12.- Nuestra factura No. 1 a nombre del Embotellador de México, S.A. por un total de \$ 190,000.00 más I.V.A. , por un concepto de 500 pistones.

12 BIS.- Se aplica el costo de ventas por - - -
\$ 167,727.00 .

13.- Nuestra factura No. 2 a nombre de Cerveza Nacional, S.A. por \$ 400,000.00 más I.V.A por concepto de 1,000 valvulas.

13 BIS.- Se aplica el costo de ventas por - - -

\$ 206,981.00 .

14.- Se paga la segunda nómina de la semana por \$ 175,560.00. De impuestos \$ 26,440.00.

Se detalla la nómina de la siguiente forma:

| | |
|-------------------------|--------------|
| Personal Administrativo | \$ 52,000.00 |
| Personal de Ventas | 45,000.00 |
| Personal Obrero | 75,000.00 |
| Personal de Almacén | 30,000.00. |

15.- Nuestra factura No. 3 a nombre de La Mine ra,S.A. por \$ 310,000.00 más I.V.A., por concepto de 20 catarinas.

15 BIS.- Se aplica el costo de ventas por - - -
\$ 228,004.00 .

16-Compramos materiales indirectos y artículos de aseo por \$ 200,000.00 más I.V.A. de contado a ROAL DE MEXICO,S.A.

17.- Se pago la tercera nómina de la semana por un importe de \$ 175,560.00 . De impuestos son \$ 26,440.00.

Se detalla la nómina de la siguiente forma:

| | |
|-------------------------|--------------|
| Personal Administrativo | \$ 52,000.00 |
| Personal de Ventas | 45,000.00 |
| Personal Obrero | 75,000.00 |
| Personal de Almacén | 30,000.00 |

18.- Reembolso de caja chica por \$ 13,680.00

19.- Se crea el pasivo de impuestos:

Del 1º \$ 10,949.00 e I.V.A. \$ 90,000.00.

20.- Se aplica la depreciación mensual por:

| | |
|----------------|---------------------|
| Edificio | \$ 30,000.00 |
| Eq. Transporte | 33,333.00 |
| Maquinaria | 19,333.00 |
| Mobiliario | 16,666.00 |
| | <u>\$ 99,332.00</u> |

21.- Se traspasa a costo de ventas la diferencia de los cargos indirectos por \$ 52,145.00 .

22.- Se termina la orden de producción # 4 por - \$ 172,208.00 .

23.- Se traspasa la mano de obra ociosa al costo de ventas por \$ 96,960.00 .

24.- Se efectua el asiento de Perdidas y Ganancias.

25.- Se traspasa la Perdida del Ejercicio por -- \$ 358,753.00 .

| FECHA | CONCEPTO | PARCIAL | DEBE | HABER |
|-----------|---|--------------|---------------|---------------|
| 1-OCT-80 | -1- ACCIONISTAS | | 20'000,000.00 | |
| | "A" | 6'000,000.00 | | |
| | "B" | 2'000,000.00 | | |
| | "C" | 5'000,000.00 | | |
| | "D" | 3'500,000.00 | | |
| | "E" | 3'500,000.00 | | |
| | 301 CAPITAL SOCIAL | | | 20'000,000.00 |
| | Aportaciones para apertura de la sociedad | | | |
| 2-OCT-80 | -2- | | | |
| | 102 BANCOS | | 12'000,000.00 | |
| | 127 EDIFICIO | | 6'000,000.00 | |
| | 123 EQ. TRANSPORTE | | 2'000,000.00 | |
| | ACCIONISTAS | | | 20,000,000.00 |
| | Aplicación de la aportaciones en especie y efectivo | | | |
| 6-OCT-80 | -3- | | | |
| | 109 I.V.A. Acreditable | | 290,000.00 | |
| | 122 Maquinaria | | 2'900,000.00 | |
| | 133 Int. Pag. por Ant. | | 102,080.00 | |
| | 102 Bancos | | | 638,000.00 |
| | 203 Docs. POR Pag | | | 2'654,080.00 |
| | Compra de maquinaria 20% en efectivo y se firman 10 documentos. | | | |
| 8-OCT-80 | -4- | | | |
| | 124 Mobiliario | | 1'000,000.00 | |
| | 109 I.V.A. Acreditat. | | 100,000.00 | |
| | 133 Int. Pag. por Ant. | | 44,000.00 | |
| | 203 Docs. por Pag. | | | 1'144,000.00 |
| | Compra de mobiliario a crédito, se firmaron 10 documentos. | | | |
| 12-OCT-80 | -5- | | | |
| | 106 Alm. de Mat. Prima | | 1'900,000.00 | |
| | 109 I.V.A. Acreditable | | 190,000.00 | |
| | 102 Bancos | | | 522,500.00 |
| | 201 Proveedores | | | 1'567,500.00 |
| | Compra de material, el 25% se paga en efectivo y lo demás a crédito de 30, 60, 90 días, | | | |
| | | | -- | |

| FECHA | CONCEPTO | PARCIAL | DEBE | HABER |
|-----------|---|--|--|-------------------------|
| 12-OCT-80 | -6- 107 Prod. en Proceso O.P. # 1 O.P. # 2 O.P. # 3 O.P. # 4 106 Alm.Mat.Prima Según vales de salida del almacén | 84,000.00 220,000.00 130,680.00 67,200.00 | 501,880.00 | 501,880.00 |
| 13-OCT-80 | -7- 107 Prod. en Proceso Mano de Obra 41 Gastos de Fabric. 44 Gastos de Venta 47 Gastos de Admon. 102 Bancos 204 Impto.por Pag. Pago de la la. ndmina | | 75,000.00 30,000.00 45,000.00 52,000.00 | 175,560.00 26,440.00 |
| 15-OCT-80 | -8- 101 Caja Chica 102 Bancos Se crea el fondo -9- 107 Prod. en Proceso O.P. # 1 O.P. # 2 O.P. # 3 O.P. # 4 107 Prod.en Proce. Mano de Obra Aplicación de la ma- no de obra. | 24,500.00 19,600.00 40,380.00 43,560.00 | 15,000.00 128,040.00 | 15,000.00 128,040.00 |
| 16-OCT-80 | -10- 107 Prod. en Proceso O.P. # 1 O.P. # 2 O.P. # 3 O.P. # 4 41 Gastos de Fab. Aplicación de los - Cargos Indirectos -11- 108 Alm. Art. Termin. | 59,227.00 47,381.00 56,944.00 61,448.00 | 225,000.00 | 225,000.00 |
| 16-OCT-80 | O.P. # 1 O.P. # 2 O.P. # 3 | 167,727.00 286,981.00 228,004.00 | 682,712.00 | |

| FECHA | CONCEPTO | PARCIAL | DEBE | HABER |
|-----------|--|--|--|--|
| | 107 Prod. en Proceso. O.P. # 1 O.P. # 2 O.P. # 3 | 167,727.00 286,981.00 228,004.00 | | 682,712.00 |
| 17-OCT-80 | 103 Clientes 205 I.V.A. Traslado 90 Ventas Ntra. Fact. # 1 del Embotellador de MEX, SA -12 BIS - 96 Costo de Ventas 108 Alm. Art. Term. Aplic. del costo de la fact. # 1 -13- 103 Clientes 205 I.V.A. Traslado 90 Ventas Ntra. Fact. # 2 del Cerveceria Nacional, SA -13 BIS - 96 Costo de Ventas 108 Alm. Art. Term. Aplic. del costo de la fact. # 2 | | 209,000.00 167,727.00 440,000.00 286,981.00 | 19,000.00 190,000.00 167,727.00 40,000.00 400,000.00 286,981.00 |
| 20-OCT-80 | 107 Prod. en Proceso Mano de Obra 41 Gastos de Fabric. 44 Gastos de Venta 47 Gastos de Admon. 102 Bancos 204 Imptos. por Pag. Pago de la 2a. nómina -15- | | 75,000.00 30,000.00 45,000.00 52,000.00 | 175,560.00 26,440.00 |
| 21-OCT-80 | 103 Clientes 205 I.V.A. Traslado 90 Ventas Ntra. Fact. # 3 de La Minera, S.A. -15 BIS - 96 Costo de Ventas 108 Alm. Art. Termín. Aplicac. costo de la fact. # 3 | | 341,000.00 228,004.00 | 31,000.00 310,000.00 228,004.00 |

| FECHA | CONCEPTO | PARCIAL | DEBE | HABER |
|-----------|---|---------|------------|------------|
| 22-OCT-80 | -16- | | | |
| | 109 I.V.A. Acreditable | | 20,000.00 | |
| | 41 Gts. de Fabricac. | | 150,000.00 | |
| | 44 Gts. de Venta | | 24,000.00 | |
| | 47 Gts. de Admón. | | 26,000.00 | |
| | 102 Bancos | | | 220,000.00 |
| | Comora de varios a ROAL DE MEXICO,S.A. | | | |
| 25-OCT-80 | -17- | | | |
| | 107 Prod. en Proceso | | 75,000.00 | |
| | Mano de Obra | | | |
| | 41 Gts. de Fabric. | | 30,000.00 | |
| | 44 Gts. de Venta | | 45,000.00 | |
| | 47 Gts. de Admón. | | 52,000.00 | |
| | 102 Bancos | | | 175,560.00 |
| | 204 Imto. por Pag. | | | 26,440.00 |
| | Pago de la 3a. nómina | | | |
| 27-OCT-80 | -18- | | | |
| | 109 I.V.A Acreditable | | 880.00 | |
| | 41 Gts. de Fabric. | | 9,600.00 | |
| | 44 Gts. de Venta | | 1,536.00 | |
| | 47 Gts. de Admón | | 1,664.00 | |
| | 102 Bancos | | | 13,680.00 |
| | Reembolso de caja - chica. | | | |
| 31-OCT-80 | -19- | | | |
| | 41 Gts. de Fabric. | | 8,212.00 | |
| | 44 Gts. de Venta | | 1,423.00 | |
| | 47 Gts. de Admón. | | 1,314.00 | |
| | 205 I.V.A Traslado | | 90,000.00 | |
| | 109 I.V.A Acred. | | | 90,000.00 |
| | 204 Impto. por Pag. | | | 10,949.00 |
| | Se crea el pasivo de Impuestos | | | |
| | -20- | | | |
| | 41 Gts. de Fabric. | | 19,333.00 | |
| | 44 Gts. de Venta | | 33,333.00 | |
| | 47 Gts. de Admón. | | 46,666.00 | |
| | 151 Dep.Acum.Maq. | | | 19,333.00 |
| | 152 Dep.Acum.Eq.T. | | | 33,333.00 |
| | 153 Dep.Acum.Mobil. | | | 16,666.00 |
| | 156 Dep.Acum.Edif. | | | 30,000.00 |
| | -21- | | | |
| | 96 Costo de Ventas | | 52,145.00 | |
| | 41 Gts. de Fabric. | | | 52,145.00 |
| | Trasp.Cgos. Indirectos | | | |

| ORDEN DE PRODUCCION | | | | | | | | | | | | | No. 1 | | |
|---|----------|---------------|------|----------------|--------------|-------------|------|----------------|---------------------|--------------|---------------|----------------------|---------------------|--------------|--|
| Fecha de expedición de la orden <u>10 DE OCTUBRE DE 1980.</u> | | | | | | | | | | | | | | | |
| Departamento <u>TROQUELADO</u> | | | | | | | | | | | | | | | |
| Sirvase producir lo siguiente para: <u>EMBOTELLADOR DE MEXICO, S.A.</u> | | | | | | | | | | | | | | | |
| Artículo <u>PISTON</u> Cantidad <u>500 piezas</u> | | | | | | | | | | | | | | | |
| Iniciado <u>12-OCT-80</u> Terminado <u>16-OCT-80</u> | | | | | | | | | | | | | | | |
| Referencia: Pedido No. <u>1</u> Especificaciones <u>fabricar con acero inoxidable</u> | | | | | | | | | | | | | | | |
| Fecha de entrada al almacén _____ | | | | | | | | | | | | | | | |
| MATERIALES | | | | OBRA DE MANO | | | | | GASTOS INDIRECTOS | | | | | | |
| Vale # | Material | Canti- dad | P.U | Valor Total | # de Obr. | Nom- bre | Hrs. | Cuota x Hr. | Valor Total | Hrs. Trab | Cuota x Hr | Cant. Apl. | Observa- ciones. | | |
| 1 | Acero | 600 | 140. | 84,000 | 3 | -- | 48 | 51.04 | 2,450. | 480 | 123.39 | 59,227 | -- | | |
| | | | | | 4 | -- | 48 | 51.04 | 2,450 | | | | | | |
| | | | | | 5 | -- | 48 | 51.04 | 2,450 | | | | | | |
| | | | | | 6 | -- | 48 | 51.04 | 2,450 | | | | | | |
| | | | | | 7 | -- | 48 | 51.04 | 2,450 | | | | | | |
| | | | | | 8 | -- | 48 | 51.04 | 2,450 | | | | | | |
| | | | | | 12 | -- | 48 | 51.04 | 2,450 | | | | | | |
| | | | | | 13 | -- | 48 | 51.04 | 2,450 | | | | | | |
| | | | | | 15 | -- | 48 | 51.04 | 2,450 | | | | | | |
| | | | | | 16 | -- | 48 | 51.04 | 2,450 | | | | | | |
| | | | | 84,000 | | | | | 24,500 | | | | | 59,227 | |
| Resumen: | | | | | | | | | | | | | | | |
| Materia Prima Directa | | | | | | | | | \$ <u>84,000.00</u> | | | | | | |
| Obra de Mano Directa | | | | | | | | | \$ <u>24,500.00</u> | | | | | | |
| Costo Primo | | | | | | | | | | | | \$ <u>108,500.00</u> | | | |
| Gastos de Producción | | | | | | | | | | | | \$ <u>59,227.00</u> | | | |
| Costo Total de Producción | | | | | | | | | | | | \$ <u>167,727.00</u> | | | |
| Costo Unitario | | | | | | | | | | | | \$ <u>335.45</u> | | | |
| Expedida por: | | | | Recibida por: | | | | Cumplida por: | | | | Control | | Contabilidad | |

| <u>ORDEN DE PRODUCCION</u> | | | | | | | | | | | | | <u>No. 2</u> | |
|---|----------|----------|---|--------------|-----------|---------------|------|-------------|-------------------|---------------|--------------|--------------|---------------|-------|
| Fecha de expedición de la Orden <u>10-OCT-80</u> | | | | | | | | | | | | | | |
| Departamento <u>TROQUELADO</u> | | | | | | | | | | | | | | |
| Sirvase producir lo siguiente para: <u>CERVECERA NACIONAL, S.A.</u> | | | | | | | | | | | | | | |
| Artículo <u>VALVULAS</u> | | | Cantidad <u>1,000 piezas</u> | | | | | | | | | | | |
| Iniciado <u>12-OCT-80</u> | | | Terminado <u>16-OCT-80</u> | | | | | | | | | | | |
| Referencia: Pedido No. <u>2</u> | | | Especificaciones <u>fabricar en perfil de acero</u> | | | | | | | | | | | |
| Fecha de entrada al almacén _____ | | | | | | | | | | | | | | |
| MATERIALES | | | | MANO DE OBRA | | | | | GASTOS INDIRECTOS | | | | | |
| Vale # | Material | Cantidad | P.U. | Valor Total | # de Obr. | Nombre | Hrs. | Cuota x Hr. | Valor Total | Hrs. Trab. | Cuota x Hr. | Costo Aplic. | Observaciones | |
| 2 | Perfil | 1,100 | 200.- | 220,000 | 2 | -0- | 48 | 51.04 | 2,450 | 384 | 23.39 | 47,38 | | |
| | | | | | | 9 | -0- | 48 | 51.04 | 2,450 | | | | |
| | | | | | | 10 | -0- | 48 | 51.04 | 2,450 | | | | |
| | | | | | | 11 | -0- | 48 | 51.04 | 2,450 | | | | |
| | | | | | | 14 | -0- | 48 | 51.04 | 2,450 | | | | |
| | | | | | | 17 | -0- | 48 | 51.04 | 2,450 | | | | |
| | | | | | | 18 | -0- | 48 | 51.04 | 2,450 | | | | |
| | | | | | | 20 | -0- | 48 | 51.04 | 2,450 | | | | |
| | | | | 220,000 | | | | | 19,600 | | | | | 47,38 |
| Resumen: | | | | | | | | | | | | | | |
| Materia Prima Directa | | | | | | | | | | \$ 220,000,00 | | | | |
| Obra de Mano Directa | | | | | | | | | | 19,600,00 | | | | |
| Costo Primo | | | | | | | | | | \$ 239,600,00 | | | | |
| Gastos de Producción | | | | | | | | | | \$ 47,381,00 | | | | |
| Costo Total de Producción | | | | | | | | | | \$ 286,981,00 | | | | |
| Costo Unitario | | | | | | | | | | \$ 286,98 | | | | |
| Expedita por: | | | Recibida por: | | | Cumplida por: | | | Control | | Contabilidad | | | |

No. 3

ORDEN DE PRODUCCION

Fecha de expedición de la Orden 10-OCT-80

Departamento INYECCION

Sirvase producir lo siguiente para: IA MINERA, S.A.

Artículo CATARINAS Cantidad 20

Iniciado 12-OCT-80 Terminado 17-OCT-80

Referencia: Pedido No. 1 Especificaciones fabricar con Nylon

Fecha de entrada al almacén 10-OCT-80

| MATERIALES | | | | | MANO DE OBRA | | | | GASTOS INDIRECTOS | | | | | |
|------------|---------------|---------------|--------|----------------|--------------|-------------|------|----------------|-------------------|---------------|----------------|----------------|--------------------|--------|
| Vale # | Mate- rial | Canti- dad | P.U. | Valor Total | # de Obr. | Nom- bre | Hrs. | Cuota x Hr. | Valor Total | Hrs. Trab. | Cuota x Hr. | Cont. Apli. | Observa- ciones | |
| 3 | Nylon | 1,000 | 130.68 | 130,680 | 21 | -o- | 96 | 87.50 | 8,400 | 461.5 | 123.39 | 56,944 | | |
| | | | | | 22 | -o- | 96 | 87.50 | 8,400 | | | | | |
| | | | | | 23 | -o- | 96 | 87.50 | 8,400 | | | | | |
| | | | | | 25 | -o- | 96 | 87.50 | 8,400 | | | | | |
| | | | | | 26 | -o- | 77.5 | 87.50 | 6,780 | | | | | |
| SUMA | | | | 130,680 | | | | SUMA | | 40,380 | SUMA | | | 56,944 |

| | | | | |
|-----------------|----------------------------------|---------------|---------|--------------|
| Resumen: | Materia Prima Directa | \$ 130,680.00 | | |
| | Obra de Mano Directa | \$ 40,380.00 | | |
| | Costo Primo | \$ 171,060.00 | | |
| | Gastos de Producción | \$ 56,944.00 | | |
| | Costo Total de Producción | \$ 228,004.00 | | |
| | Costo Unitario | \$ 11,400.20 | | |
| Expedida por: | Recibida por: | Cumplida por: | Control | Contabilidad |

| <u>ORDEN DE PRODUCCION</u> | | | | | | | | | | | | | No. <u>4</u> | |
|-------------------------------------|----------|----------|---------------|-------------|--------------|---------------|------|-------------|-------------|-------------------|--------------|--------|-----------------------|--------|
| Fecha de expedición de la Orden | | | | | | | | | | | | | 10-OCT-80 | |
| Departamento | | | | | | | | | | | | | MAQUILADO | |
| Sirvase producir lo siguiente para: | | | | | | | | | | | | | AGUAS DE MEXICO, S.A. | |
| Artículo | | | | | | | | | | | | | SPROCKET | |
| Cantidad | | | | | | | | | | | | | 10 piezas | |
| Iniciado | | | | | | | | | | | | | 12-OCT-80 | |
| Terminado | | | | | | | | | | | | | | |
| Referencia: Pedido No. | | | | | | | | | | | | | 4 | |
| Especificaciones | | | | | | | | | | | | | fabricar en bronce | |
| Fecha de entrada al almacén | | | | | | | | | | | | | 10-OCT-80 | |
| MATERIALES | | | | | MANO DE OBRA | | | | | GASTOS INDIRECTOS | | | | |
| Vale # | Material | Cantidad | P.U. | Valor Total | # de Obr. | Nom-bre | Hrs. | Cuota x Hr. | Valor Total | Hrs. Trab. | Cuota x Hr. | Costo. | Observaciones | |
| 4 | Bronce | 560 | 120. | 67,200 | 24 | -o- | 96 | 87.50 | 8,400 | 498 | 123.39 | 61,448 | | |
| | | | | | 19 | -o- | 114 | 87.50 | 9,960 | | | | | |
| | | | | | 2 | -o- | 96 | 87.50 | 8,400 | | | | | |
| | | | | | 27 | -o- | 96 | 87.50 | 8,400 | | | | | |
| | | | | | 29 | -o- | 96 | 87.50 | 8,400 | | | | | |
| SUMA | | | | 67,200 | SUMA | | | | 41,560 | SUMA | | | | 61,448 |
| Resumen: | | | | | | | | | | | | | | |
| Materia Prima Directa | | | | | | | | | | \$ 67,200.00 | | | | |
| Obra de Mano Directa | | | | | | | | | | \$ 41,560.00 | | | | |
| Costo Primo | | | | | | | | | | \$ 110,760.00 | | | | |
| Gastos de Producción | | | | | | | | | | \$ 61,448.00 | | | | |
| Costo Total de Producción | | | | | | | | | | \$ 172,208.00 | | | | |
| Costo Unitario | | | | | | | | | | \$ 17,220.80 | | | | |
| Expedida por: | | | Recibida por: | | | Cumplida por: | | | Control | | Contabilidad | | | |

| 102.- BANCOS | | | | | |
|--------------|---------------------|---------------|------------|--------------|--|
| FECHA | CONCEPTO | DEBE | HABER | SALDO | |
| 2-OCT-80 | APERTURA | 12'000,000.00 | | | |
| 6-OCT-80 | 20% S/MAQUINARIA | | 638,000.00 | | |
| 12-OCT-80 | 25% S/MATERIAL | | 522,500.00 | | |
| 12-OCT-80 | 1a. NOMINA SEMANAL | | 175,560.00 | | |
| 15-OCT-80 | FONDO DE CAJA CHICA | | 15,000.00 | | |
| 20-OCT-80 | 2a. NOMINA SEMANAL | | 175,560.00 | | |
| 22-OCT-80 | COMPRA DE PAPELERIA | | 220,000.00 | | |
| 25-OCT-80 | 3a. NOMINA SEMANAL | | 175,560.00 | | |
| 27-OCT-80 | REEMBOLSO DE CAJA | | 13,680.00 | 10064,140.00 | |

| 109.- I.V.A. ACREDITABLE | | | | | |
|--------------------------|---------------------------|------------|-----------|------------|--|
| FECHA | CONCEPTO | DEBE | HABER | SALDO | |
| 6-OCT-80 | COMPRA DE MAQUINARIA | 290,000.00 | | | |
| 8-OCT-80 | COMPRA DE MOBILIARIO | 100,000.00 | | | |
| 12-OCT-80 | COMPRA DE MATERIAL | 190,000.00 | | | |
| 22-OCT-80 | COMPRA DE PAPELERIA | 20,000.00 | | | |
| 27-OCT-80 | REEMBOLSO DE CAJA CHICA | 880.00 | | | |
| 31-OCT-80 | TRASPASO DE I.V.A. TRASL. | | 90,000.00 | 510,880.00 | |

| 127.- EDIFICIO | | | | | | |
|----------------|----------|--------------|--|-------|--------------|--|
| FECHA | CONCEPTO | DEBE | | HABER | SALDO | |
| 2-OCT-80 | EDIFICIO | 6'000,000,00 | | | 6'000,000,00 | |

| 123.- EQUIPO DE TRANSPORTE | | | | | | |
|----------------------------|---|--------------|--|-------|--------------|--|
| FECHA | CONCEPTO | DEBE | | HABER | SALDO | |
| 2-OCT-80 | 4 CAMIONETAS DE DIFERENTE MARCA A \$ 500,000.00 CADA UNA. | 2'000,000,00 | | | 2'000,000,00 | |

| 122.- MAQUINARIA Y EQUIPO | | | | | |
|---------------------------|------------------------------------|------------|-------|-------|--------------|
| FECHA | CONCEPTO | DEBE | HABER | SALDO | |
| 6-OCT-80 | 2 TORNOS A \$100,000.00 | 200,000. | 00 | | |
| | 2 FRESADORAS A \$875,000.00 | 1,750,000. | 00 | | |
| | 2 TORNOS BANCO A \$100,000. | 200,000. | 00 | | |
| | 2 ESMERILADORAS A \$ 150,000.00 | 300,000. | 00 | | |
| | 3 CORTADORAS A \$150,000. | 450,000. | 00 | | 2'900,000.00 |

| 133.- INTERESES PAGADOS POR ANTICIPADO | | | | | |
|--|---|----------|-------|-------|------------|
| FECHA | CONCEPTO | DEBE | HABER | SALDO | |
| 6-OCT-80 | INTERESES SOBRE 10 DOCTS. A CIMA, S.A. | 102,080. | 00 | | |
| 8-OCT-80 | INTERESES SOBRE 10 DOCTS. A ARCO, S.A. | 44,000. | 00 | | 146,080.00 |

| 203.- DOCUMENTOS POR PAGAR CIMA, S.A. | | | | | | |
|--|---|------|--|--------------|--|--------------|
| FECHA | CONCEPTO | DEBE | | HABER | | SALDO |
| 6-OCT-80 | 10 DOCUMENTOS MENSUALES APARTIR DEL 6 DE NOVIEM BRE DE 1980, POR - - - - \$ 265,408.00 C/U | | | 2'654,080.00 | | 2'654,080.00 |

| 203.- DOCUMENTOS POR PAGAR ARCO, S.A. | | | | | | |
|--|--|------|--|--------------|--|--------------|
| FECHA | CONCEPTO | DEBE | | HABER | | SALDO |
| 7-OCT-80 | 10 DOCUMENTOS MENSUALES APARTIR DEL 15 DE NOVIEM BRE DE 1980, POR - - - - \$ 114,400.00 C/U | | | 1'144,000.00 | | 1'144,000.00 |

| 124.- MOBILIARIO Y EQUIPO | | | | | | |
|---------------------------|----------|-----------|----|-------|-----------|----|
| FECHA | CONCEPTO | DEBE | | HABER | SALDO | |
| 8-OCT-80 | VARIOS | 1'000,000 | 00 | | 1'000,000 | 00 |

| 106.- ALMACEN DE MATERIA PRIMA | | | | | | |
|--------------------------------|------------------|-----------|----|----------|-------|-------------|
| FECHA | CONCEPTO | DEBE | | HABER | SALDO | |
| 12-OCT-80 | VARIOS | 1'900,000 | 00 | | | |
| 15-OCT- | VALES DE ALMACEN | | | 501,880. | 00 | 1'398,12000 |

| 201.- PROVEEDORES ACERO, S.A. | | | | | |
|----------------------------------|---------------|------|-----------|-------|---------------|
| FECHA | CONCEPTO | DEBE | HABER | SALDO | |
| 15-OCT80 | FACT. # 45060 | | 1'567,500 | 00 | (1'567,50000) |

| 107.- PRODUCCION EN PROCESO | | | | | |
|-----------------------------|--------------------------|---------|----------|-------|------|
| FECHA | CONCEPTO | DEBE | HABER | SALDO | |
| 10-OCT80 | O.P. 1 Materiales | 84,000 | | | |
| | " 2 | 220,000 | | | |
| | " 3 | 130,680 | | | |
| | " 4 | 67,200 | | | |
| | " 1 Mano de Obra | 24,500 | | | |
| | " 2 | 19,600 | | | |
| | " 3 | 40,380 | | | |
| | " 4 | 43,560 | | | |
| | " 1 Gtos. Indirectos | 59,227 | | | |
| | " 2 | 47,381 | | | |
| | " 3 | 56,944 | | | |
| | " 4 | 61,448 | | | |
| | Terminación O.P. #1,2,3, | | 682,712. | 00 | |
| | " " #4 | | 172,208. | 00 | 0 00 |

| 107.- PRODUCCION EN PROCESO | | | | | |
|-----------------------------|----------------------------|-----------|------------|-------|------|
| MANO DE OBRA | | | | | |
| FECHA | CONCEPTO | DEBE | HABER | SALDO | |
| 15-OCT80 | 1a. Nómina | 75,000.00 | | | |
| 16-OCT80 | Aplicación de mano obra | | 128,040.00 | | |
| 20-OCT80 | 2a. Nómina | 75,000.00 | | | |
| 25-OCT80 | 3a. Nómina | 75,000.00 | | | |
| 31-OCT80 | Aplic. Mano de Obra Ociosa | | 96,960.00 | | 0.00 |

| 41.- GASTOS DE FABRICACION | | | | | |
|----------------------------|---------------------------|------------|------------|-------|------|
| FECHA | CONCEPTO | DEBE | HABER | SALDO | |
| 15-OCT80 | 1a. Nómina | 30,000.00 | | | |
| 20-OCT80 | 2a. Nómina | 30,000.00 | | | |
| 22-OCT80 | Varios mats. indirectos | 150,000.00 | | | |
| 25-OCT80 | 3a. Nómina | 30,000.00 | | | |
| 27-OCT80 | Reembolso caja chica | 9,600.00 | | | |
| 31-OCT80 | 1% sobre remuneraciones | 8,212.00 | | | |
| 31-OCT80 | Traspaso a costo de vtas. | | 52,145.00 | | |
| 31-OCT80 | Aplic. gastos indirectos | | 225,000.00 | | |
| 31-OCT80 | Dep. Acum. Maquinaria | 19,333.00 | | | 0.00 |

| 44.- GASTOS DE VENTA | | | | | | |
|----------------------|---------------------------|-----------|------------|-------|--|------|
| FECHA | CONCEPTO | DEBE | HABER | SALDO | | |
| 15-OCT80 | 1a. NOMINA | 45,000.00 | | | | |
| 20-OCT80 | 2a. NOMINA | 45,000.00 | | | | |
| 22-OCT80 | VIARIOS MATS. INDIRECTOS | 24,000.00 | | | | |
| 25-OCT80 | 3a. NOMINA | 45,000.00 | | | | |
| 27-OCT80 | REEMBOLSO DE CAJA CHICA | 1,536.00 | | | | |
| 31-OCT80 | 1% SOBRE REMUNERACIONES | 1,423.00 | | | | |
| 31-OCT80 | DEP. ACUM. EQ. TRANSPORT | 19,333.00 | | | | |
| 31-OCT80 | TRASPASO A PERD. Y GANAN. | | 195,292.00 | | | 0.00 |

| 47-GASTOS DE ADMINISTRACION | | | | | | |
|-----------------------------|----------------------------|-----------|------------|-------|--|------|
| FECHA | CONCEPTO | DEBE | HABER | SALDO | | |
| 15-OCT80 | 1a. NOMINA | 52,000.00 | | | | |
| 20-OCT80 | 2a. NOMINA | 52,000.00 | | | | |
| 22-OCT80 | VIARIOS MATERIALES | 26,000.00 | | | | |
| 25-OCT80 | 3a. NOMINA | 52,000.00 | | | | |
| 27-OCT80 | REEMBOLSO CAJA CHICA | 1,664.00 | | | | |
| 31-OCT80 | 1% SOBRE REMUNERACIONES | 1,314.00 | | | | |
| 31-OCT80 | DEP. ACUM. MOBILIARIO | 46,666.00 | | | | |
| 31-OCT80 | TRASP. A PERDIDAS Y GANAN. | | 231,644.00 | | | 0.00 |

| 204.- IMPUESTOS POR PAGAR | | | | | | |
|---------------------------|--|------|--|-----------|--------------|--|
| FECHA | CONCEPTO | DEBE | | HABER | SALDO | |
| 15-OCT80 | 1a. NOMINA I.S.P.T. I.M.S.S 18,800.00 7,640.00 | | | 26,440.00 | | |
| 20-OCT80 | 2a. NOMINA I.S.P.T. I.M.S.S 18,800.00 7,640.00 | | | 26,440.00 | | |
| 25-OCT80 | 3a. NOMINA I.S.P.T. I.M.S.S 18,800.00 7,640.00 | | | 26,440.00 | | |
| 31-OCT80 | PASIVO SOBRE 1%REMUN. | | | 10,949.00 | (90,269.00) | |

| 101.- CAJA CHICA | | | | | | |
|------------------|----------|-----------|--|-------|-----------|--|
| FECHA | CONCEPTO | DEBE | | HABER | SALDO | |
| 16-OCT80 | FONDO | 15,000.00 | | | 15,000.00 | |

| 108.- ALMACEN DE ARTICULOS TERMINADOS | | | | | | | |
|---------------------------------------|--------------------------|----------|----|----------|----|----------|----|
| FECHA | CONCEPTO | DEBE | | HABER | | SALDO | |
| 17-OCT80 | TERMINACION O.P. # 1,2,3 | 682,712. | 00 | | | | |
| 21-OCT80 | SALIDA DE LAS O.P. 1 | | | 167,727. | 00 | | |
| | " " " 2 | | | 286,981. | 00 | | |
| | " " " 3 | | | 228,004. | 00 | | |
| 31-OCT80 | TERMINACION O.P. # 4 | 172,208. | 00 | | | 172,208. | 00 |

| 103.- CLIENTES | | | | | | | |
|-----------------------------|-----------------|----------|----|-------|--|----------|----|
| EMBOTELLADOR DE MEXICO,S.A. | | | | | | | |
| FECHA | CONCEPTO | DEBE | | HABER | | SALDO | |
| 17-OCT80 | NTRA. FACT. # 1 | 209,000. | 00 | | | 209,000. | 00 |

| 103.- CLIENTES CERVECERA NACIONAL, S.A. | | | | | | | |
|--|-----------------|---------|----|-------|--|---------|----|
| FECHA | CONCEPTO | DEBE | | HABER | | SALDO | |
| 17-OCT80 | NTRA. FACT. # 2 | 440,000 | 00 | | | 440,000 | 00 |

| 103.- CLIENTES LA MINERA, S.A. | | | | | | | |
|-----------------------------------|-----------------|---------|----|-------|--|---------|----|
| FECHA | CONCEPTO | DEBE | | HABER | | SALDO | |
| 21-OCT80 | NTRA. FACT. # 3 | 341,000 | 00 | | | 341,000 | 00 |

| 90.- VENTAS | | | | | | | |
|-------------|--------------------------|------------|----|------------|--|-------|------|
| FECHA | CONCEPTO | DEBE | | HABER | | SALDO | |
| 17-OCT80 | NTRA. FACT. # 1 | | | 190,000.00 | | | |
| 17-OCT80 | NTRA. FACT. # 2 | | | 400,000.00 | | | |
| 21-OCT80 | NTRA. FACT. # 3 | | | 310,000.00 | | | |
| 31-OCT80 | TRASP. A PERD. Y GANANC. | 900,000.00 | 00 | | | | 0.00 |

| 96.- COSTO DE VENTAS | | | | | | | |
|----------------------|---------------------------|------------|----|------------|----|-------|------|
| FECHA | CONCEPTO | DEBE | | HABER | | SALDO | |
| 17-OCT80 | NTRA. FACT. # 1 | 167,727.00 | 00 | | | | |
| 17-OCT80 | NTRA. FACT. # 2 | 286,981.00 | 00 | | | | |
| 21-OCT80 | NTRA. FACT. # 3 | 228,004.00 | 00 | | | | |
| 31-OCT80 | TRASP. DE GTOS. INDS. | 52,145.00 | 00 | | | | |
| 31-OCT80 | TRASP. MANO DE OBRA OCIO. | 96,960.00 | 00 | | | | |
| 31-OCT80 | TRASP. A PERD. Y GANANC. | | | 831,817.00 | 00 | | 0.00 |

| 151.- DEPRECIACION ACUMULADA DE MAQUINARIA | | | | | | |
|--|----------------------|------|--|-----------|-------|------------|
| FECHA | CONCEPTO | DEBE | | HABER | SALDO | |
| 31-OCT80 | DEPRECIACION DEL MES | | | 19,333.00 | (| 19,333.00) |

| 152.- DEPRECIACION ACUMULADA DE EQUIPO DE TRANSPORTE | | | | | | |
|--|----------------------|------|--|-----------|-------|------------|
| FECHA | CONCEPTO | DEBE | | HABER | SALDO | |
| 31-OCT80 | DEPRECIACION DEL MES | | | 33,333.00 | (| 33,333.00) |

| 153.- DEPRECIACION ACUMULADA DE MOBILIARIO | | | | | | |
|--|----------------------|------|--|---------|----|--------------|
| FECHA | CONCEPTO | DEBE | | HABER | | SALDO |
| 31-OCT80 | DEPRECIACION DEL MES | | | 16,666. | 00 | (16,666.00) |

| 156.- DEPRECIACION ACUMULADA DE EDIFICIO | | | | | | |
|--|----------------------|------|--|---------|----|--------------|
| FECHA | CONCEPTO | DEBE | | HABER | | SALDO |
| 31-OCT80 | DEPRECIACION DEL MES | | | 30,000. | 00 | (30,000.00) |

| PERDIDAS Y GANANCIAS | | | | | | | |
|----------------------|-------------------------------------|------------|--|------------|--|-------|------|
| FECHA | CONCEPTO | DEBE | | HABER | | SALDO | |
| 31-OCT90 | DETERMINACION DE LA PERDIDA | 358,753.00 | | | | | |
| 31-OCT80 | TRASPASO A LA PERDIDA DEL EJERCICIO | | | 358,753.00 | | | 0.00 |

| 304.- PERDIDA DEL EJERCICIO | | | | | | | |
|-----------------------------|-----------------------|------------|--|-------|--|------------|--|
| FECHA | CONCEPTO | DEBE | | HABER | | SALDO | |
| 31-OCT80 | PERDIDA DEL EJERCICIO | 358,753.00 | | | | 358,753.00 | |

| 1) ACCIONISTAS (1) | |
|--------------------|----------------|
| 1) 20'000,000 | 20'000,000 (2) |
| <hr/> | |
| <hr/> | |

| 2) CAPITAL SOCIAL (2) | |
|-----------------------|-----------------|
| | 20'000,000. (1) |
| <hr/> | |
| | 20'000,000. (5) |

| 3) BANCOS (3) | |
|---------------|----------------|
| 2) 12'000,000 | 638,000.00(3) |
| | 522,500.00(5) |
| | 175,560.00(7) |
| | 15,000.00(8) |
| | 175,560.00(14) |
| | 220,000.00(16) |
| | 175,560.00(17) |
| | 13,680.00(18) |
| <hr/> | <hr/> |
| 12'000,000 | 1'935,860.00 |
| 5) 10'064,140 | |

| 4) EDIFICIO (4) | |
|-----------------|--|
| 2) 6'000,000. | |
| <hr/> | |
| 5) 6'000,000. | |

5) EQUIPO DE TRANSPORTE (5)

2) 2'000,000

S) 2'000,000

6) I.V.A. ACREDITABLE (6)

| | |
|-------------|-------------|
| 3) 290,000. | 90,000. (19 |
| 4) 100,000. | |
| 5) 190,000. | |
| 16) 20,000. | |
| 18) 880. | |

| | |
|-------------|---------|
| 600,880. | 90,000. |
| S) 510,880. | |

7) MAQUINARIA (7)

3) 2'900,000.

S) 2'900,000

8) INTERESES PAG. POR ANTIC. (8)

| |
|-------------|
| 3) 102,000. |
| 4) 44,000. |

S) 146,000.

| 9) DOCUMENTOS POR PAGAR (9) | 10) MOBILIARIO Y EQUIPO (10) |
|-----------------------------|------------------------------|
| 2'654,080. (3) | 4) 1'000,000. |
| 1'144,000. (4) | |
| <hr/> 3'798,080. (5) | <hr/> 5) 1'000,000. |

| 11) ALMACEN DE MATERIA PRIMA (11) | 12) PROVEEDORES (12) |
|-----------------------------------|----------------------|
| 5) 1'900,000. | 1'567,500. (5) |
| 501,880. (6) | |
| <hr/> 1'900,000. | <hr/> 1'567,500. (5) |
| 5) 1'398,120. | |
| <hr/> 501,880. | |

PRODUCC. EN PROCESO

| 13) | O. P. # 1 | |
|-------|-----------|---------------|
| 6) | 84,000. | 167,727. (11) |
| 9) | 24,500. | |
| 10) | 59,227. | |
| <hr/> | | |
| | 167,727. | 167,727. |
| <hr/> | | |

PRODUCC. EN PROCESO

| 13) | O. P. # 2 | (13) |
|-------|-----------|---------------|
| 6) | 220,000. | 286,981. (11) |
| 9) | 19,600. | |
| 10) | 47,381. | |
| <hr/> | | |
| | 286,981. | 286,981. |
| <hr/> | | |

PRODUCC. EN PROCESO

| 13) | O. P. # 3 | (13) |
|-------|-----------|---------------|
| 6) | 130,680. | 228,004. (11) |
| 9) | 40,380. | |
| 10) | 56,944. | |
| <hr/> | | |
| | 228,004. | 228,004. |
| <hr/> | | |

PRODUCC. EN PROCESO

| 13) | O. P. # 4 | (13) |
|-------|-----------|---------------|
| 6) | 67,200. | 172,208. (22) |
| 9) | 43,500. | |
| 10) | 61,448. | |
| <hr/> | | |
| | 172,208. | 172,208. |
| <hr/> | | |

| PRODUCC. EN PROCESO | | |
|---------------------|--------------|-------------|
| 13) | MANO DE OBRA | (13) |
| 7) | 75,000. | 128,040 (9) |
| 14) | 75,000. | 96,960 (23) |
| 17) | 75,000. | |
| <hr/> | | |
| | 225,000. | 225,000. |
| <hr/> | | |
| = | | |

| 14) GASTOS DE ADMINISTR. (14) | | |
|-------------------------------|----------|---------------|
| 7) | 52,000. | 231,644. (24) |
| 14) | 52,000. | |
| 16) | 26,000. | |
| 17) | 52,000. | |
| 18) | 1,664. | |
| 19) | 1,314. | |
| 20) | 46,666. | |
| <hr/> | | |
| | 231,644. | 231,644. |
| <hr/> | | |
| = | | |

| 15) GASTOS DE VENTA (15) | | |
|--------------------------|----------|---------------|
| 7) | 45,000. | 195,292. (24) |
| 14) | 45,000. | |
| 16) | 24,000. | |
| 17) | 45,000. | |
| 18) | 1,536. | |
| 19) | 1,423. | |
| 20) | 33,333. | |
| <hr/> | | |
| | 195,292. | 195,292. |
| <hr/> | | |
| = | | |

| 16) GASTOS DE FABRICA. (16) | | |
|-----------------------------|----------|---------------|
| 7) | 30,000. | 225,000. (10) |
| 14) | 30,000. | 52,145. (21) |
| 16) | 150,000. | |
| 17) | 30,000. | |
| 18) | 9,600. | |
| 19) | 8,212. | |
| 20) | 19,333. | |
| <hr/> | | |
| | 277,145. | 277,145. |
| <hr/> | | |
| = | | |

| 17) IMPUESTOS POR PAGAR (17) | | 18) CAJA CHICA (18) | |
|------------------------------|--------------|---------------------|--|
| | 26,440. (7) | 8) 15,000. | |
| | 26,440. (14) | | |
| | 26,440. (17) | | |
| | 10,949. (19) | | |
| <hr/> | | <hr/> | |
| | 90,269. (S) | S) 15,000. | |

| 19) ALMACEN DE ART. TERMINADOS (19) | | 20) CLIENTES (20) | |
|-------------------------------------|----------------------|-------------------|--|
| 11) 682,712. | 167,727. (12 BIS 12) | 209,000. | |
| 22) 172,208. | 286,981. (13 BIS 13) | 440,000. | |
| | 228,004. (15 BIS 15) | 341,000. | |
| <hr/> | | <hr/> | |
| 854,920. | 682,712. | S) 990,000. | |
| S) 172,208. | | | |

| <u>21) I.V.A. TRASLADADO (21)</u> | |
|-----------------------------------|--------------|
| 19) 90,000. | 19,000. (12) |
| | 40,000. (13) |
| | 31,000. (15) |
| <hr/> | |
| 90,000. | 90,000. |
| <hr/> | |
| = | |

| <u>22) VENTAS (22)</u> | |
|------------------------|---------------|
| 24) 900,000. | 190,000. (12) |
| | 400,000. (13) |
| | 310,000. (15) |
| <hr/> | |
| 900,000. | 900,000. |
| <hr/> | |
| = | |

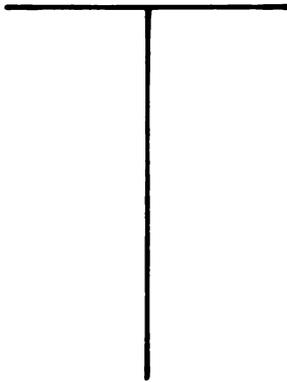
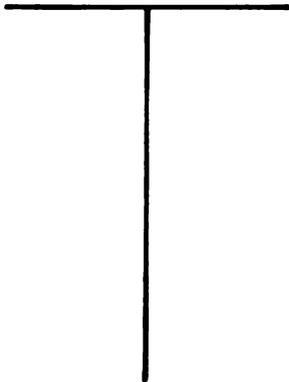
| <u>23) COSTO DE VENTAS (23)</u> | |
|---------------------------------|---------------|
| 12 BIS) 167,727. | 831,817. (24) |
| 13 BIS) 286,981. | |
| 15 BIS) 228,004. | |
| 21) 52,145. | |
| 23) 96,960. | |
| <hr/> | |
| 831,817. | 831,817. |
| <hr/> | |
| = | |

| <u>24) DEP. ACUM. EDIFICIO (24)</u> | |
|-------------------------------------|--------------|
| | 30,000. (20) |
| <hr/> | |
| | 30,000. (S) |
| <hr/> | |
| = | |

29) PERDIDA DEL EJERCICIO (29)

25) 358,753.

S) 358,753.



| No. Cta. | NOMBRE | BALANZA DE COMPROBACION | | | | PERDIDAS Y GANANCIAS | | BALANCE | | GENERAL | |
|----------|------------------------|-------------------------|---------------|---------------|---------------|----------------------|--------------|---------------|---------------|---------|---------------|
| | | MOVIMIENTOS | | SALDOS | | D | H | D | H | D | H |
| - | ACCIONISTAS | 20,000,000.00 | 20,000,000.00 | | | | | | | | 20,000,000.00 |
| 301 | CAPITAL SOCIAL | | 20,000,000.00 | | 20,000,000.00 | | | | | | |
| 102 | BANCOS | 12,000,000.00 | 1,935,860.00 | 10,064,140.00 | | | | 10,064,140.00 | | | |
| 127 | EDIFICIO | 6,000,000.00 | | 6,000,000.00 | | | | 6,000,000.00 | | | |
| 123 | EQ. TRANSPORTE | 2,000,000.00 | | 2,000,000.00 | | | | 2,000,000.00 | | | |
| 201 | PROVEEDORES | | 1,567,500.00 | | 1,567,500.00 | | | | | | 1,567,500.00 |
| 47 | GASTOS DE ADMINIST. | 231,644.00 | | 231,644.00 | | | | 231,644.00 | | | |
| 107 | PROD. EN PROCESO | 1,079,920.00 | 1,079,920.00 | | | | | | | | |
| 44 | GASTOS DE VENTA | 195,292.00 | | 195,292.00 | | | | 195,292.00 | | | |
| 124 | MOBILIARIO | 1,000,000.00 | | 1,000,000.00 | | | | 1,000,000.00 | | | |
| 106 | ALM. MATERIA PRIMA | 1,900,000.00 | 501,880.00 | 1,398,120.00 | | | | 1,398,120.00 | | | |
| 122 | MAQUINARIA Y EQUIPO | 2,900,000.00 | | 2,900,000.00 | | | | 2,900,000.00 | | | |
| 203 | DOCUMENTOS POR PAG. | | 3,798,080.00 | | 3,798,080.00 | | | | | | 3,798,080.00 |
| 101 | CAJA CHICA | 15,000.00 | | 15,000.00 | | | | 15,000.00 | | | |
| 103 | CLIENTES | 990,000.00 | | 990,000.00 | | | | 990,000.00 | | | |
| 205 | I.V.A. TRASLADADO | 90,000.00 | 90,000.00 | | | | | | | | |
| 90 | VENTAS | | 900,000.00 | | 900,000.00 | 900,000.00 | | | | | |
| 133 | INT. PAG. POR ANT. | 146,080.00 | | 146,080.00 | | | | 146,080.00 | | | |
| 109 | I.V.A. POR ACREDITA | 600,880.00 | 90,000.00 | 510,880.00 | | | | 510,880.00 | | | |
| 108 | ALM. ART. TERMINADOS | 854,920.00 | 682,712.00 | 172,208.00 | | | | 172,208.00 | | | |
| 41 | GASTOS DE FABRICAC. | 277,145.00 | 277,145.00 | | | | | | | | 90,269.00 |
| 204 | IMPUESTOS POR PAG. | | 90,269.00 | | 90,269.00 | | | | | | |
| 96 | COSTO DE VENTAS | 831,817.00 | | | | | | 831,817.00 | | | |
| 156 | DEP. ACUM. EDIFICIO | | 30,000.00 | | 30,000.00 | | | | | | 30,000.00 |
| 152 | DEP. ACUM. EQ. TRANSP. | | 33,333.00 | | 33,333.00 | | | | | | 33,333.00 |
| 151 | DEP. ACUM. MAQUINARIA | | 19,333.00 | | 19,333.00 | | | | | | 19,333.00 |
| 153 | DEP. ACUM. MOBILIARIO | | 16,666.00 | | 16,666.00 | | | | | | 16,666.00 |
| | PERDIDAS Y GANANCIAS | | | | | 358,753.00 | | 358,753.00 | | | |
| | PERDIDA DEL EJERC. | | | | | 358,753.00 | | | 358,753.00 | | |
| | | 51,112,698.00 | 51,112,698.00 | 26,455,181.00 | 26,455,181.00 | 1,617,506.00 | 1,617,506.00 | 25,555,181.00 | 25,555,181.00 | | |

LA X, S.A.

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA AL 31 DE OCTUBRE DE 1980.

| <u>ACTIVO</u> | | <u>PASIVO</u> | |
|----------------------------|------------------|------------------------------|------------------|
| <u>Circulante</u> | | <u>Circulante</u> | |
| Caja y Bancos | \$ 10'079,140.00 | Proveedores | \$ 1'567,500.00 |
| Clientes | 990,000.00 | Documentos por Pagar | 3'798,080.00 |
| I.V.A. por Acreditar | 510,880.00 | Impuestos por Pagar | 90,269.00 |
| | <hr/> | | <hr/> |
| | 11'580,020.00 | | 5'455,849.00 |
| <u>Inventarios</u> | | <u>CAPITAL CONTABLE</u> | |
| Almacén de Materia Prima | 1'398,120.00 | Capital Social | 20'000,000.00 |
| Almacén de Art. Terminados | 172,208.00 | Reserva Legal | 0.00 |
| | <hr/> | Perdida del Ejercicio (| 358,753.00) |
| | 1'398,120.00 | | <hr/> |
| <u>SUMA CIRCULANTE</u> | 13'150,348.00 | | 19'641,247.00 |
| <u>Fijo</u> | | | |
| Edificio | 6'000,000.00 | | |
| Bq. Transporte | 2'000,000.00 | | |
| Mobiliario | 1'000,000.00 | | |
| Maquinaria | 2'900,000.00 | | |
| | <hr/> | | |
| SUMA: | 11'900,000.00 | | |
| Depreciación: | 99,332.00 | | |
| <u>NETO</u> | <hr/> | | |
| | 11'800,668.00 | | |
| <u>Diferido</u> | | | |
| Intereses Pag. por Ant. | 146,080.00 | | |
| | <hr/> | | |
| <u>SUMA ACTIVO</u> | \$ 25'097,096.00 | <u>SUMA PASIVO Y CAPITAL</u> | \$ 25'097,096.00 |

IA X, S.A.

ESTADO DE RESULTADOS DE OPERACION

Periodo comprendido del 1o. al 31 de Octubre de 1980.

| | |
|------------------------------|-----------------------|
| <u>Ventas Netas</u> | \$ 900,000.00 |
| menos: | |
| <u>Costo de lo Vendido</u> | 831,817.00 |
| | <hr/> |
| <u>Utilidad Bruta</u> | 68,183.00 |
| menos: | |
| <u>Gastos de Operación</u> | |
| De Venta | 195,292.00 |
| De Administración | 231,644.00 |
| | <hr/> |
| <u>Utilidad de Operación</u> | 426,936.00 |
| | <hr/> |
| <u>Perdida Neta</u> | = \$ (258,753.00) = |

LA X, S.A.
ESTADO QUE MUESTRA
EL COSTO DE PRODUCCION Y VENTA
DEL 1o. AL 31 DE OCTUBRE DE 1980.

| | | | |
|---|----|--------------|------------|
| Inventario Inicial de Materias Primas | \$ | 0.00 | |
| más: | | | |
| Compras Netas | | 1'900,000.00 | |
| menos: | | | |
| Inventario Final de Materias Primas | | 1'398,120.00 | |
| | | 501,880.00 | |
| Materia Prima Utilizada | | | |
| más: | | | |
| Mano de Obra Directa | \$ | 128,040.00 | |
| Mano de Obra Ociosa | | 96,960.00 | 225,000.00 |
| | | 726,880.00 | |
| Costo Primo | | | |
| más: | | | |
| Gastos Indirectos de Fabricación | | 277,145.00 | |
| | | 1'004,025.00 | |
| Costo de Manufactura | | | |
| más: | | | |
| Inventario Inicial de Producción en Proceso | | 0.00 | |
| menos: | | | |
| Inventario Final de Producción en Proceso | | 0.00 | |
| | | 1'004,025.00 | |
| Costo de Producción | | | |
| más: | | | |
| Inventario Inicial de Artículos Terminados | | 0.00 | |
| menos: | | | |
| Inventario Final de Artículos Terminado | | 172,208.00 | |
| | | 831,817.00 | |
| Costo de Producción y Venta | \$ | 831,817.00 | |

La pérdida que presenta el Estado de Resultados fue porque el costo de ventas se elevó considerablemente, una de las razones de esa elevación, es que se tenía mano de obra ociosa — era personal obrero en periodo de adaptación, consideró que es el — primer mes de operaciones y de organización y además el ingreso por ventas no absorbió lo gastado en sueldos y otros.

En los meses siguientes y partiendo de esta información la situación mejorará, porque se tienen las bases necesarias para llegar a ser una empresa importante.

C O N C L U S I O N E S :

1.- El empresario para iniciar cualquier empresa, debe hacer un estudio con fundamentos científicos y siguiendo un procedimiento que le permita planear cada paso de sus operaciones.

2.- Analizar cada uno de los elementos básicos, que intervienen en las operaciones y determinar su contribución en la productividad de la empresa.

3.- Formar una estructura administrativa-contable, siguiendo métodos y procedimientos que sean adecuado para el lo gro de los objetivos.

4.- De una buena planeación, da como resultado el mejor aprovechamiento de los recursos internos, elevando así la productividad en la empresa.

BIBLIOGRAFIA.

- 1.- Backer y Jacobsen: Contabilidad de Costos con un enfoque administrativo, Edit. Mac Graw Hill, México, 1978.
- 2.- Neuner John J.W.: Contabilidad de Costos, Principios y - Prácticas, Edit. UTEHA, México, 1970.
- 3.- Victor Lazzerro: Sistemas y Procedimientos, Edit. Diana - México, 1979.
- 4.- Lynch Richard M.: Contabilidad para la Gerencia, Planeación y control, Edit. CECSA México, 1973.
- 5.- Perea Francisco: La Contabilidad por áreas de responsabilidad, Edit. ECASA, México, 1977.
- 6.- Alfred W. Klein y Nathan Grabinsky, Editado por el Banco de México.
- 7.- La Productividad en las Empresa, Edit. Instituto Mexicano de Contadores Públicos.
- 8.- Revistas; Dirección y Control, Editadas por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos.
- 9.- Del Río González Cristóbal, C.P. y M.C.A.: Costos I Estu dio de la Contabilidad y Control de los Costos Industria les, ECASA.
- 10.- Del Río González Cristóbal, C.P. y M.C.A.: Técnica Presu puestal, ECASA.
- 11.- Pérez Harris Alfredo: Los Estados Financieros: Su análisis e interpretación, ECASA.
- 12.- Diagnostico de Productividad de las Empresa, CENAPRO.