

22
19

Universidad Nacional Autónoma de México

Facultad de Contaduría y Administración



IMPORTANCIA DE UN SISTEMA DE CUENTAS POR PAGAR EN LA INDUSTRIA METALMECANICA

Seminario de Investigación Contable

QUE EN OPCION AL GRADO DE
LICENCIADO EN CONTADURIA
P R E S E N T A
EDUARDO ELISEO RUIZ PULIDO

Asesor: Profesor C. P. Sebastian Hinojosa Covarrubias



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 está 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.

INDICE

INTRODUCCION

CAPITULO I

GENERALIDADES

- 1.1. LA CONTABILIDAD SINTETICA
- 1.2. LA CONTABILIDAD ANALITICA
- 1.3. SISTEMA DE CUENTAS POR PAGAR
- 1.4. SU NECESIDAD Y FINALIDAD
- 1.5. SU MODERNIZACION CON MEDIOS COMPUTARIZADOS
- 1.6. SU RELACION CON LOS COSTOS ESTANDAR
- 1.7. SU IMPORTANCIA PARA DETERMINAR INFORMACION ADICIONAL (FLUJO DE EFECTIVO)
- 1.8. ORGANIZACION DE LA FABRICA

CAPITULO II

- 2.1. TIPIFICACION DE COMPROMISOS (PASIVOS) CONTRAIDOS POR LA FABRICA PARA LA PRODUCCION
 - 2.1.1. SUELDOS Y SALARIOS
 - 2.1.2. PROVEEDORES NACIONALES Y EXTRANJEROS:
 - MACRO - LOS QUE PROPORCIONAN LA MATERIA PRIMA BASICA-ELEMENTAL PARA LA PRODUCCION DE APARATOS
 - MIcro - LOS QUE SURTEN MATERIA PRIMA A GRANDEL PARA LA PRODUCCION, PRESTADORES DE SERVICIO Y OTROS PRODUCTOS UTILIZADOS COMO RESULTADO DE LA RELACION DE TRABAJO, EJE: ALIMENTOS, MEDICAMENTOS, ETC.
 - 2.1.3. DIVERSOS
 - DEPENDENCIAS GUBERNAMENTALES Y DESCENTRALIZADAS DEL D.F. Y ESTATALES
 - EMISASAS PRESTADORAS DE SERVICIO:
 - COMPANIA DE LUZ
 - COMPANIA DE TELEFONOS
 - INSTITUCIONES BANCARIAS
 - COMISIONISTAS
 - OTROS

2.2. SU PROGRAMACION RAZONABLE DE PAGOS

- 2.2.1. FECHAS DE REVISION DE FACTURAS
- 2.2.2. FONDO FIJO DE CAJA
- 2.2.3. SU RELACION CON LOS REGISTROS DE LOS COMPROMISOS CONTRAIDOS

CAPITULO III

ORGANIZACION

- 3.1. CARACTERISTICAS DE LA INDUSTRIA METALMECANICA
- 3.2. LA INDUSTRIA DE APARATOS DOMESTICOS
- 3.3. ORGANIZACION DE LA FABRICA CON FINES DE PRODUCCION
- 3.4. DEPARTAMENTOS DE PRODUCCION
- 3.5. DEPARTAMENTO DE SERVICIO
- 3.6. SU INTERDEPENDENCIA EN LA ORGANIZACION Y CONTROL CONTABLE ADMINISTRATIVO

CAPITULO IV

GENERALIDADES SOBRE MEDIOS COMPUTARIZADOS

- 4.1. LAS COMPUTADORAS
- 4.2. SU IMPORTANCIA
- 4.3. APLICACION
- 4.4. USO DE CODIGOS Y CATALOGOS

CAPITULO V

GENERALIDADES SOBRE COSTOS ESTANDAR

- 5.1. QUE SON LOS COSTOS ESTANDAR
- 5.2. SU IMPORTANCIA
- 5.3. SU APLICACION EN EL SISTEMA DE CUENTAS POR PAGAR

CAPITULO VI

ASPECTO CONTABLE

- 6.1. CONTABILIZACION DE LAS OBLIGACIONES CONTRAIDAS POR LAS ENTRADAS AL ALMACEN DE MATERIAS PRIMAS
- 6.2. CONTABILIZACION DE LAS OBLIGACIONES CONTRAIDAS POR EGRESOS CONEXOS A LA COMPRA DE MATERIAS PRIMAS DE IMPORTACION

CONCLUSIONES

INTRODUCCION

El tema que he elegido para este trabajo, nació de la relación que por concepto de egresos tienen las empresas en México, sobre todo aquellas que tienen inversiones considerables, que cuentan con un capital de trabajo suficiente y que manejan en su contabilidad el sistema de costo estandar.

El fin primordial de este trabajo, es resaltar la importancia de un adecuado sistema de cuentas por pagar en la contabilidad de la empresa, que comprenda todas las obligaciones (pasivos) que deba cubrir la Compañía para su operación, así como indicar el procedimiento a seguir para su calendarización de pago, registro contable y razonable cumplimiento de los compromisos adquiridos, dando en consecuencia a la empresa una imagen de estabilidad y solvencia ante terceros.

Por tal motivo, me documente en varias obras, revistas y publicaciones, extrayendo de ellas lo que a mi juicio considere lo más importante y basándome también en la experiencia práctica.

El sistema de cuentas por pagar al que me refiero, es aplicable a una industria de primera magnitud, sin embargo, puede tener aplicación con algunos ajustes, a empresas más pequeñas o que desarrollen otra actividad.

CAPITULO I GENERALIDADES

1.1. LA CONTABILIDAD SINTETICA

La contabilidad sintética es la representada por los llamados libros principales Diario, Mayor y el de Inventarios y Balances en donde las operaciones se anotarán en forma resumida.

Uno de los objetivos generales más importantes de la contabilidad sintética, es consolidar de manera clara, los aumentos y disminuciones que se registran por concepto (cuenta) afectado por las operaciones que realiza la empresa.

El elevado número de operaciones que realizan las empresas, provoca también, el uso de un número considerable de cuentas de mayor que para su mejor manejo y conocimiento se depositan en un catálogo conocido como "Catálogo de Cuentas".

Los aumentos y disminuciones de cada concepto, deben ser anotados por un medio método o sistema de registro, en el que, ordenada y sistemáticamente se lleve a cabo la consolidación o sumariazación resultantes de las operaciones que realiza la fábrica, por lo tanto, deben establecerse tantas cuentas de mayor como concepto de Activo, Pasivo y de Capital sean necesarios.

De los diferentes sistemas de contabilidad, conforme a los grados de complejidad en el control de las operaciones que practiquen las empresas de acuerdo a su magnitud y de toda esa serie de elementos técnicos que la integra, debe seleccionarse el procedimiento que resulte más conveniente para la obtención de información financiera y de otros tipos específicos como el que nos ocupa en el presente trabajo.

Un propósito importante, es tratar de establecer la necesidad de un mecanismo de valoración de pasivos, que incluya todos los aspectos para su contabilización y determinación de los montos asignados por concepto (capítulo) del egreso y poder de esta manera, incluirse en el flujo de efectivo. Debido al grado limitado de principios o concepto autorizado en este aspecto, considere necesario utilizar su propio criterio conceptual tomando en cuenta la experiencia.

1.2. LA CONTABILIDAD ANALITICA

La contabilidad analítica esta representada por diferentes diarios especiales en los que las operaciones, se anotan con todo detalle que sea requerido centralizándolos periódicamente en el diario, por medio de los llamados asientos de concentración.

El libro diario es de orden primordial, debido a que es un registro cronológico de todas las operaciones de la empresa; que mediante la adopción de un diario auxiliar o listados computarizados y de una cuenta colectiva de cuentas por pagar, reclamaria menor registro contable, con el mismo contenido analítico. Desde épocas muy remotas, ha existido la costumbre de registrar las operaciones celebradas por comerciantes en general en libros denominados de contabilidad.

El primer sistema de que se tiene noticia, es el conocido con el nombre de Continental y consiste en llevar tres libros principales únicamente.

Según la forma Continental en el diario, se van registrando las operaciones siguiendo un orden cronológico conforme se van realizando.

En épocas anteriores, este sistema cubría las necesidades de los negocios debido a que el número de operaciones que se realizaban y consecuentemente registraban era reducido y sin variantes especiales o importantes.

Con el transcurso del tiempo, el número de operaciones aumento y la naturaleza de las mismas es variada y compleja, por consiguiente; fue necesario proyectar sistemas modernos de registro de los cuales se encuentran los siguientes:

- Sistema diario mayor único
- Sistema diario tabular
- Sistema diario y caja
- Sistema centralizador
- Sistema de polizas de cuentas por cobrar
- Sistema de polizas de cuentas por pagar
- Sistema de volantes o fichas
- Sistemas combinados

En la adopción del uso de algún sistema anterior o combinación de los mismos se obtienen las ventajas siguientes:

- Permite la división del trabajo
- Simplifica el registro de las operaciones
- Se tiene una mejor presentación en el trabajo

- De fácil manejo para su archivo, custodia y consulta
- Delimita la responsabilidad de las diferentes personas que intervengan en el proceso contable, presupuestal y de computación de las operaciones.

1.3. SISTEMA DE CUENTAS POR PAGAR

Un sistema de cuentas por pagar cuando se implementa adecuadamente, no resulta oneroso ni constituye una carga grave para la Compañía, si no todo lo contrario, debido a que se utilizan los medios y recursos operativos existentes en la fábrica para otro tipo de sistemas de registro requeridos por los Departamentos de Servicios.

Por otra parte, un sistema de cuentas por pagar, reúne mayores características de Control y Flexibilidad en el manejo de los compromisos adquiridos de acuerdo a su Naturaleza.

Las "Cuentas por Pagar", pueden conceptuarse como el documento resumen contabilizador, de la cantidad de dinero que la empresa tiene obligación de pagar.

El sistema de Cuentas por Pagar, consiste en expedir un documento denominado precisamente cuenta por pagar, con información suficiente con respecto a la documentación comprobatoria correspondiente a las operaciones, que provocan un importe a pagar.

Los libros o registros contables, de la empresa, no son el producto de una teneduría de libros laboriosa, si no el empleo de sistemas computarizados en máquinas modernas, que plenamente se ha comprobado su confiabilidad para el registro por resumen, que en capítulos siguientes se explicara a detalle.

1.4. SU NECESIDAD Y FINALIDAD

El uso de pólizas en empresas, que operen con una gran cantidad de Proveedores y Acreedores, el tipo de asiento que debe correrse por adquisición de materia prima para la producción, es constante y repetitivo en las cuentas de Mayor a afectarse, por consiguiente, pusieron a la vista, la inconveniencia de su uso permanente.

El asiento consistente en el cargo a cuentas de Activo o a cuentas de Gastos, y el Abono por el importe adeudado, provoca una excesiva cantidad de trabajo, considerando que el registro del Libro Diario se efectúa constantemente y de manera implícita, también el registro a los Auxiliares de Mayor; consecuentemente, el registro de los egresos no se efectúa con oportunidad y también se carece de un adecuado control de pago.

Es por lo anterior, que en el presente trabajo, se hace sobresalir la conveniencia e importancia de un adecuado "Sistema de Cuentas por Pagar", cuya finalidad sea superar las inconveniencias anotadas en renglones anteriores.

1.5. SU MODERNIZACION CON MEDIOS COMPUTARIZADOS

Debido a lo que se ha venido comentando en capítulos anteriores, se determina la necesidad del uso de medios modernos de computación para el registro oportuno de los compromisos contraídos por la empresa, anotando las cantidades por pagar en documentos destinados exclusivamente a esa finalidad, denominados precisamente "Cuentas por Pagar".

Utilizando la infraestructura que se tiene en la empresa para su administración y combinando el sistema de Pólizas y Cuentas por Pagar por medio del registro computarizado, se tiene una afectación semanal a los libros de Contabilidad, activándose de manera simultánea el Diario, Mayor y Libros Auxiliares de Almacén (Inventarios) y Proveedores (Cuentas por Pagar), observándose además las reglas de la partida doble, los principios de Contabilidad, las Normas de Auditoría y mantiene un reforzado control interno.

1.6. SU RELACION CON LOS COSTOS ESTANDAR

La finalidad principal del Costo Estándar es la de servir como medida en la eficiencia de la Producción, por consiguiente, resulta indispensable establecer un registro eficiente para este elemento común en la contabilidad de costos.

Los elementos principales de un sistema de costos estándares son: Materia Prima, Mano de Obra Directa, Gastos Fijos y Gastos Variables.

Uno de los últimos adelantos importantes en la Contabilidad de Costos, consiste en el uso de la computación para el registro y control de cada uno de los elementos mencionados en renglones anteriores.

El renglón del costo que nos ocupa para fines de este trabajo, es el que se refiere a la Materia Prima utilizada en la producción.

Cualquiera que sea el método que se aplique para la determinación de costos de la materia prima a utilizarse en la producción, debe figurar en los registros Auxiliares, este control es laborioso ya que implica el establecimiento particular para cada tipo diferente de material que se maneja; sin embargo, esta situación es superada, por la utilización de medios computarizados en el registro de las operaciones en este aspecto.

En el sistema de inventarios constantes, el control particular de cada tipo de mercancías, ofrece grandes ventajas desde el punto de vista administrativo y financiero, porque permite planear y controlar la existencia de los mismos, conservando márgenes óptimos de aprovechamiento. Con la combinación en el registro, para la Contabilidad de Costos se obtiene pleno control en los inventarios (Altas y Salidas de los Materiales del Almacén), y en Contabilidad General pleno control en el renglón de proveedores (Cuentas por Pagar-Pasivo) por este mismo concepto.

1.7. SU IMPORTANCIA PARA DETERMINAR INFORMACION ADICIONAL (FLUJO DE EFECTIVO)

En la actualidad la información contable, juega un papel principal en el Área de las Finanzas, debido a que por medio de ella de manera oportuna y confiable, se determinan Reportes Financieros adicionales como es el flujo del efectivo, correspondiendo a un periodo mensual determinado.

La finalidad principal del Reporte de Flujo en Efectivo, es determinar una disponibilidad final con la que contará la empresa en los meses subsiguientes para continuar sus actividades y tomar de ser necesarias, medidas de carácter financiero como resultante del análisis del reporte en cuestión.

El reporte financiero de flujo de efectivo comprende dos grandes grupos como sigue:

Recursos y Egresos

El grupo de los recursos se forma generalmente por los siguientes conceptos:

- Disponibilidad Inicial (Caja Banco)
- Ingresos Propios (Ventas, Cobro a Deudores, Otros Ingresos)
- Créditos Bancarios
- Operaciones Ajenas (Por Cuenta de Terceros y Recuperables)

El grupo de los egresos se integra generalmente por los siguientes conceptos:

- Servicios de Personal (Sueldos Salarios, Tiempo Extra, Gratificación Anual, etc.)
- Adquisición de Bienes (Materia Prima, Fletes y Acarreos, Papelería y Artículos de Escritorio, Teléfono, etc.)
- Otras Erogaciones
- Gastos de Viaje y Representación
- Arrendamientos (Promoción y Publicidad)
- Impuestos
- Amortizaciones (Por Operaciones Ajenas, Créditos Bancarios)

Este último grupo, con buen sistema de cuentas por pagar, un uso de códigos resultantes de un adecuado catálogo de cuentas y además un programa de computación eficiente, a parte de ser un control eficaz para los compromisos de la empresa, genera un número de datos necesarios para los procesos de análisis para dirigir los resultados de las ferencias dando cumplimiento a uno de los objetivos generales más importantes de la contabilidad.

Por otra parte, la administración de la empresa descansa fuertemente sobre la contabilidad, obteniendo por este medio el respaldo suficiente para cumplir con sus compromisos fiscales de la que es sujeta y solidaria.

1.8 ORGANIZACION DE LA FABRICA

La organización consiste en el agrupamiento de las actividades necesarias para llevar a cabo los planes a través de unidades administrativas, definiendo las relaciones jerárquicas entre ejecutivos, determinación y delegación de autoridad, así como las responsabilidades adquiridas por los subalternos; establecer la correcta comunicación que coordine las diferentes funciones para el correcto aprovechamiento de los mecanismos de control de la producción, que es la base de la organización y de la economía nacional.

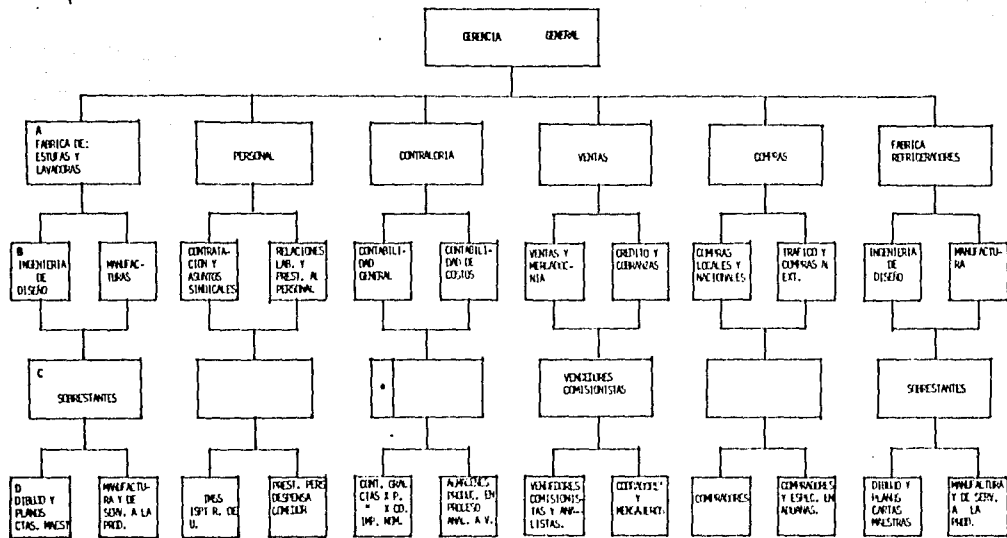
A pesar de los adelantos de la técnica y la ciencia, que han influido grandemente en la simplificación de los métodos de trabajo hay un elemento que ha permanecido constante, sin cuya colaboración la producción es imposible, la

cantidad y la calidad de la producción depende de él, este elemento clave es 'EL HOMBRE', todo proceso administrativo; por referirse a la actualización de la vida social, por si mismo forma un continuo inseparable, en el que cada parte, cada acto, cada etapa, tiene que estar indisolublemente unidos con los demás, y que además sea de si mismo simultáneamente.

Concluyendo, la organización se refiere a la estructuración técnica de las relaciones que debe darse entre las jerarquías, funciones y obligaciones individuales necesarias de un organismo productivo para su mayor eficiencia, por consiguiente, se pueden determinar tres etapas como sigue:

- 1.- Jerarquías. Fijan la autoridad y responsabilidad correspondientes a cada nivel.
- 2.- Funciones. La determinación de como deben dividirse las grandes actividades especializadas necesarias para lograr el fin.
- 3.- Obligaciones. Las que tienen en concreto cada unidad de trabajo susceptible de ser desempeñada por una persona.

Por motivo del presente trabajo, será meramente enunciativo el grado de jerarquía existente en la fábrica; y de manera más amplia de acuerdo a su intervención en el sistema de cuentas por pagar, para lo correspondiente a las funciones y obligaciones, complementándose con un organograma para ser más objetivo la exposición del tema.



- A - GERENCIAS
- B - DEPARTAMENTOS
- C - SUPERVISORES
- D - JEFS
- - CAJERO

Por consiguiente a nivel directivo y sub-directivo se integraría como sigue:

- Gerencia General
- Gerencia de Fábrica de Lavadoras y Estufas
- Gerencia de Fábrica de Refrigeradores
- Gerencia de Contraloría
- Gerencia de Ventas
- Gerencia de Compras
- Gerencia de Relaciones Laborales

Seguirían los niveles ejecutivos como jefes de los siguientes departamentos ó áreas.

Departamento de:

Ingeniería de Diseño, Producción (Manufactura)

Mantenimiento, Superintendencia

Herramientas

Control de Producción

Recepción de Materiales

Almacenes, Salvamento

Contabilidad General, Contabilidad de Costos

Ventas, Crédito y Cobranzas, Mercadotecnia

Compras Locales y Nacionales, Tráfico, Compras al Extranjero

Asuntos Sindicales, Despensa y Comedor, Eventos y Al'n. de prestaciones

Terminando con el nivel de sobrestantes para los trabajadores de las líneas de producción y supervisores para los empleados de oficina, que cubrirían las áreas siguientes:

Troqueles

Pintura

Limpieza y acabado

Pruebas

Almacenes-Salvamento

Contabilidad

Crédito y Cobranzas

Ventas Mercadotecnia

Compras

Personal y Servicios Médicos

Partiendo desde el punto de vista de actividades a realizar y departamentos que intervienen en el sistema de Cuentas por Pagar y su buen funcionamiento, se considerarían como departamentos involucrados los de: Ingeniería de Diseño y Manufactura-Compras-Recibo de Materiales y Contabilidad. Cabe aclarar que un propósito importante del presente trabajo, es tratar de establecer criterios que definan las circunstancias y condiciones bajo las cuales son expedidas propiamente las Cuentas por Pagar y por otra parte cuando es necesario extender por requerimiento un documento conocido como Cuenta por Pagar para solicitar la expedición del cheque correspondiente para el cumplimiento y/o pago de un compromiso adquirido por la empresa propia en desarrollo de su actividad.

Por consiguiente, se deduce que son dos grupos o criterios para la expedición de una cuenta por pagar como sigue:

- Cuentas por Pagar expedidas por el sistema computarizado
- Cuentas por Pagar solicitadas por supervisores de las secciones de contabilidad o por otros departamentos, expedidas mecanográficamente.

El primer grupo o criterio, comprende el núcleo de mayor volumen que es el que corresponde al pago de proveedores; complementándose con los pagos de pasivos diversos, por cuenta de ferreros y el pago salarial, que recibe un tratamiento especial; correspondiendo estos últimos conceptos al segundo grupo y/o criterios.

Hecha la anterior aclaración, me referiré a los departamentos involucrados en el sistema de cuentas por pagar de la siguiente manera:

DEPARTAMENTO DE COMPRAS

El personal del departamento de compras, será quienes estén encargados de formular y colocar los pedidos a los proveedores nacionales y extranjeros, en base a los requerimientos del departamento de ingeniería de diseño y manufactura principalmente, para tal efecto, deberán fundamentar sus decisiones en planes estratégicos y programados, auxiliándose de un buen control de pedidos colocados, que resalta como un derivado más del mecanismo del sistema de cuentas por pagar e inventarios.

TOWERS, S.A. DE C.U.

SOLICITUD DE CUENTA POR PAGAR

DEPARTAMENTO O SECCION _____

FECHA _____

A FAVOR DE _____

IMPORTE \$ _____ LETRA _____

CONCEPTO _____

ELABORO _____

AUTORIZO _____ CUENTA(S) DE CARGO

_____ \$ _____

TOWERS, S.A. DE C.U.

PS-2110

CUENTA POR PAGAR No. _____

ECHA

PROVEEDOR No. _____ NOMBRE

IMPORTE DE RECIBO No.	NUMERO DE REM-FACTURA	ORDEN DE COMPRA No.	DESCRIPCION DEL MATERIAL	U.M.	PRECIO UNIT.	TOTAL
--------------------------	--------------------------	------------------------	-----------------------------	------	-----------------	-------

CUENTA DE CARGO

CUENTA DE CARGO

TOTAL DE LA CUENTA POR PAGAR

La orden de compra será un formato impreso (Fig. 1) con los datos siguientes:

- Denominación Social de la Empresa
- Orden de Compra Núm. 00-XXXXXX
- Proveedor Nombre y Número (Catálogo)
- Dirección del Proveedor Fecha
- Ciudad Nombre y Estado-Código Postal
- Descripción del (os) material(es) medidas
- Cantidad fecha(s) programadas de entrega (recepción) unidad de medida (para el proveedor, para la fábrica), código del almacén (catálogo) de los materiales solicitados precio unitario, importe total.

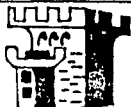
Aclaración, para pedidos relacionados con inversiones en activos fijos inmuebles o muebles como maquinaria, dados, moldes y troqueles, no existirá código del almacén.

- Sección de notas
- Cuenta Contable a Afectar
- Cláusulas a las que se sujetará la compra, conforme a la legislación vigente en el país en este aspecto.

Contará de un original y tres copias.

DEPARTAMENTO DE INGENIERIA DE DISEÑO Y MANUFACTURA

Las actividades que se desarrollen en estas áreas, comprenden en un 85%, el mecanismo del sistema de Cuentas por Pagar computarizado por lo que se refiere a sus solicitudes de compra de materiales programados para la producción; o las compras menores que implican un egreso en efectivo y que se tramitan por reembolso de caja chica.



TOWERS

S.A. DE C.V.



PROVEEDOR: LA FLECHA, S.A.

ORDEN DE COMPRA

NUM. X-X XXXX

DIRECCION: ARO 10 LOMAS

FECHA _____

CIUDAD: _____

CODIGO POSTAL: _____

DESCRIPCION	CANTIDAD	FECHA DE RECEPCION	U.M.	CODIGO DEL ALMACEN	PRECIO UNITARIO	IMPORTE TOTAL
L.A.B. CLAUSULAS			CUENTA DE CARGO			

El 15% restante, lo utiliza el Área de diseño y otras, en la colocación de pedidos para la adquisición de bienes muebles u otros, que no se consideren como materia prima o de producción.

DEPARTAMENTO DE RECIBO

Constituye un típico departamento de servicio, cuya función principal es la de recibir las materias primas o partes componentes de la producción, entregados por los proveedores de conformidad a la programación anotada en la orden de compra correspondiente.

También la de procurar a los sobrestantes para sus operarios, los materiales solicitados para la fabricación de aparatos; ambas funciones deben realizarse de manera organizada, calendarizada, eficaz y respaldarla con la documentación interna oficial necesaria y externa en su caso.

Para este tipo de actividades utilizará el documento interno conocido como "Reporte de Recibo" para la recepción de materiales y para proporcionarlos a las líneas de producción, utilizará el documento denominado "Salidas de Materiales".

El reporte de recibido, será un formato impreso (Fig. 2), con los datos siguientes:

- Denominación Social de la Empresa
- Reporte de Recibo-Numeración
- Fecha
- Proveedor nombre y Rón. (Catálogo)
- Dirección del Proveedor



TOWERS

S.A. DE C.V.



PROVEEDOR: LA FLECHA, S.A.

REPORTE DE RECIBO

DIRECCION: ARO 10 LOMAS

NUM. Y/O FOLIO X-XXXX

CIUDAD: _____

FECHA _____

CODIGO POSTAL: _____

DESCRIPCION	CANTIDAD	FECHA DE RECEPCION	U.M.	CODIGO DEL ALMACEN	PRECIO UNITARIO	IMPORTE TOTAL
L.A.B.			CUENTA DE CARGO			
NOTAS						

- Ciudad Nombre y Estado-Código Postal
- Descripción del (os) material(es) medidas
- Cantidad recibida, unidad de medida para la fábrica
- Código de almacén (catálogo) de los materiales recibidos
- Número(s) de la(s) remisión(es) o factura(s) del proveedor
- Sección de Notas
- Cuenta contable a afectar

Constara de un original y tres copias

Las salidas de materiales, será un documento computarizado relacionado directamente con las "Cartas Maestras de Producción"; estas son, relaciones de todos y cada uno de los materiales que se emplean en una unidad terminada, identificados según codificación en el manual de materiales; constituyéndose en otro elemento útil y básico del que puede servirse la Contabilidad de Costos y la Contabilidad General para un sistema importante de Cuentas por Pagar.

DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD

Personal de esta Área, dentro de su diversidad de actividades tiene la responsabilidad en este aspecto, de la cuantificación, registro y control de las operaciones realizadas por los departamentos mencionados en párrafos anteriores y presentarlas en reportes de fácil acceso y comprensión, tanto para propias (Gerencias) como extraños (Proveedores).

Es también, modulador principal para los departamentos de Compras, y Recibo con los proveedores, en relación a los compromisos adquiridos por la empresa, y a sus posibles problemáticas resultantes como consecuencia de las operaciones efectuadas.

CAPITULO II

2.1 TIPIFICACION DE COMPROMISOS (PASIVOS) CONTRAIDOS POR LA FABRICA PARA LA PRODUCCION.

2.1.1. SUELDOS Y SALARIOS

En todo negocio industrial bien organizado, se requiere de un minucioso control de personal como factor indispensable para una correcta clasificación de mismo.

Para tal efecto, existen ciertos procesos básicos que deben ser ejecutados, determinadas reglas que deban seguirse, así como manuales, técnicas y métodos que puedan emplearse para el registro contable y preciso de las nóminas del personal de la negociación; de acuerdo a el tipo, propósito y características de las actividades desarrolladas por ellos.

Debido a que la habilidad para lograr utilidades es esencial para una supervivencia continuada y siendo éstas el principal motivo de la existencia de las empresas lucrativas, normalmente son las primeras en controlar el costo de la mano de obra y de otros costos de operación de los que se hará referencia en forma particular.

La existencia de la Ley Federal de Trabajo y las organizaciones sindicales, permite la clasificación del personal en sindicalizado y de confianza; como resultado de estas condiciones, los programas y métodos de registro de manera particular, recae en el Área de nóminas; y para su análisis y efecto en la producción en las áreas de costos y presupuestos

El dinero que los empleados y obreros reciben por sus servicios, representan una medida cuantificable y contable por Área de responsabilidad.

El pago de la mano de obra directa puede ser establecido de las siguientes formas:

- Sobre el tiempo trabajado, salario fijo
- Por trabajo realizado o destajo, salario variable
- Haciendo una combinación de los dos sistemas anteriores, incentivos no económicos y económicos directos a la producción e indirectos.

Por otra parte, el sueldo pagado a los empleados, se rige conforme a la situación nacional económica y al mercado vigente de profesiones.

El propósito de este trabajo es destacar los conceptos importantes y relevantes, por lo que implica el registro contable de las remuneraciones al personal y que se encuentran relacionadas entre sí; en otras palabras, la relación que genera la aplicación del costo de la mano de obra, ampliamente dominada y controlada por la contabilidad de costos con las y/o el sistema de Fuentes por Pagar, que pertenece su control a la contabilidad general de la empresa.

Sin embargo, hasta tener un sistema computarizado de manera objetiva para el registro del pago de sueldos y salarios con sus prestaciones y obligaciones contraídas para determinar la cantidad neta que se va a pagar por este concepto y que deberá solicitarse a la sección de cuentas por pagar, por medio del documento conocido como "Solicitud de Cuenta por Pagar", anotando la(s) cuenta(s) transitoria(s) de cargo anotadas en el catálogo de cuentas, conforme al procedimiento siguiente:

- A - Pago de mano de obra directa, obreros productivos
- B - Pago de sueldos y salarios, obreros no productivos y empleados
- C - Nómina confidencial, Gerentes y Ejecutivos

2.1.2. PROVEEDORES NACIONALES Y EXTRANJEROS

La característica más importante en este renglón la constituye el suministro de las líneas de producción de los artículos, la cual depende en gran parte a los proveedores y también, a que agrupa en su planeación la concurrencia de conocimientos en diversas áreas o profesiones como son:

La Ingeniería, Mercadotecnia, Administración y Finanzas: Mercadotecnia - al aplicar los estudios propios, determina en base al gusto del consumidor, los cambios superficiales que se harán a los productos año con año.

Ingeniería - Normalmente el departamento de Ingeniería de diseño, es el responsable de formular y modificar las cartas maestras; este documento, integra la manera de fabricación del producto, anotando el cálculo de la cantidad de material a utilizarse (factor K) y sus tiempos de ejecución en los ensambles y sub-ensambles de las piezas para la aplicación del costo de la mano de obra.

Los factores que pueden originar cambios a las cartas maestras son:

- Modernización de Productos
- Reducciones de Costos de Producción
- Mejoramiento de la Calidad, Funcionamiento o apariencia de los productos
- Corrección de defectos de importancia
- Por sustitución de materiales por razones de calidad, costos o disponibilidad.

Para que los cambios a las cartas maestras no originen consecuencias graves para la empresa será conveniente tener en cuenta las siguientes normas:

- Los cambios se programarán de modo de no producir obsolescencia de inventarios.
- Se analizará, revisarán y actualizará claves y efectos en el inventario y en consecuencia al sistema de cuentas por pagar.
- Se determinará la cantidad de partes necesarias o refacciones para dar servicio a los aparatos discontinuados.

Finanzas.- El Departamento de Contabilidad General, basado en la información proporcionada por las otras áreas y la propia, tiene como misión principal en esta operación, la valuación correspondiente que contribuirá en la determinación de cuotas estándares a emplearse en el siguiente ejercicio y a la formulación de estados financieros profuma, que podrán ser utilizados como referencia también.

Veamos ahora cual es el papel que juegan los proveedores en el ciclo de la producción, considerando que la integración del costo del producto implica el uso de materia prima, partes compradas y partes manufacturadas, de procedencia nacional y extranjera así mismo, se deberá tomar en consideración el abasto de la materia prima y partes compradas básicas (macro) como:

- Láminas en rollo y hoja
- Partes de fundición sin acabado, con acabado
- Partes de hules y plástico
- Vidrio

- Motores y Compresores
- Relojes y Rodillos
- Partes de aluminio
- Pinturas, etc.

Una parte importante del ciclo básico de compras es la elaboración de datos acerca de las compras presentes y pasadas, y aunque algunas compañías tienen computadoras que almacenan estos datos en archivos de cinta o de disco, muchas otras empresas tienen que confiar en sistemas manuales o de tipo mixto.

En terminos prácticos puede emplearse el tipo mixto debido a que las tarjetas viajeras de materiales, entregadas por los sobrestantes al departamento de compras, se le anotarán toda clase de comentarios sobre los artículos que se repite cíclicamente su uso en la producción y en consecuencia el proveedor es el mismo también, podrán ser usados como antecedentes y precedentes para determinar los estándares de costos, en este aspecto.

La tarjeta viajera debe hacer resaltar en forma prominente, el número de la pieza y el nombre del artículo solicitado el cual debe figurar en el catálogo de materiales usados por la fábrica en la producción, también una descripción breve de las especificaciones del artículo es decir, datos técnicos suficientes y en forma comprensible.

En las grandes compañías, lo más importante que puede manejarse, es el catálogo de proveedores porque proporciona una información vital para el departamento de compras y otros, además de ser básico en el sistema de cuentas por pagar; por consiguiente, es una norma mantenerlos actualizados en cuestión de precio, calidad, entrega y códigos o una combinación de los tres factores iniciales.

Concluyendo, las gerencias de cada una de las plantas en base a su planeación financiera (presupuesto), se encuentra en posibilidad de determinar su volumen de fabricación y por lo tanto podrá estimar sus requerimientos de compra determinando el dato fundamental para la programación de proveedores y también para el abastecimiento de la materia prima y su permanencia en los almacenes, evitando con esto el deterioro u obsolescencia de las mismas.

Los compradores atenderán la buena calidad de la materia prima, así como sus cotizaciones en el mercado, procurando contratar la mejor, considerando especialmente en su programación los incrementos en precios; todos estos procedimientos constituyen requisitos importantes para la elaboración de las cuentas por pagar computarizadas, así como la estadística del comportamiento de precios de los materiales para la fijación de costos estándares ideales y evitar el aumento de importes exagerados en las cuentas complementarias de inventarios (variaciones) que relativamente se aplican a cuentas de resultados desde luego en función de su consumo.

Es muy común que existan materiales que por sus características o por tratarse de una adquisición de emergencia deberán tramitarse como compra menor (micro) que serán pagadas en efectivo en la caja, recuperando su importe por medio de reposición de fondos.

Las compras menores, deberán seguir el mismo tratamiento que la orden de compra para la adquisición de materia prima (macro), partes compradas o partes maquiladas. sin embargo deberá aclararse que es orden de compra menor y su reporte de recibo servirá como certificación de la recepción del material directamente al lugar de su uso; y la afectación contable corresponderá a la que se indique en el recuadro correspondiente, pudiendo ser directamente a las cuentas de producción en proceso, almacenes, gastos por instalaciones u otras.

Cabe aclarar que bajo estas condiciones no opera el sistema de cuentas por pagar por tratarse de compras diversas y no a un mismo proveedor y su registro no implica creación de pasivos debido a que su pago es en efectivo e inmediato.

2.1.3. DIVERSOS

Dependencias Gubernamentales y Descentralizadas del D.F. y Estatales.

El Gobierno Federal para responder a su administración ejerce las siguientes fuentes de ingresos:

Impuestos

Derechos

Productos

Aprovechamientos

Tradicionalmente los impuestos son los de mayor significado, sin restarles importancia a los tres conceptos restantes, y se han clasificado en dos grandes grupos:

a) Directos

b) Indirectos

Los directos, son aquellos que han sido creados con el propósito de gravar al verdadero contribuyente, ya que suprime a todo intermediario entre el pagador y el Fisco, sino que éstos se puedan trasladar por medio de repercusión, por ejemplo, el impuesto sobre la renta, el impuesto sobre herencias y legados, sobre loterías, rifas, sorteos y juegos permitidos.

Los impuestos directos se dividen en:

- Reales
- Personales

Los impuestos reales, son aquellos que gravan directamente sobre el objeto ó cosas, no importando las circunstancias personales del propietario, ejemplo, la propiedad de un predio.

Los personales, son aquellos que por su aplicación se toma en consideración algunas circunstancias personales, ejemplo, el impuesto al ingreso de las personas físicas.

Los indirectos, son los que el sujeto pasivo, traslada la carga impositiva; esto es, repercute el impuesto hasta el último consumidor, que es quien finalmente lo soporta y cubre, como por ejemplo el impuesto al valor agregado, los de importación y exportación.

Para todo este género de condiciones impositivas, la empresa tiene una sección del Departamento de Contabilidad, encargado de la determinación control y trámite de los importes que por estos conceptos se hagan, por consiguiente, hará sus solicitudes de cuentas por pagar de manera mecanográfica, anotando la (s) cuenta (s) de pasivo o transitorias que se tengan y naturalmente el nombre de la

Dependencia de Gobierno a la cual se le hará el entero del impuesto correspondiente.

Sin lugar a dudas, la sección de impuestos es una de las áreas con especial coordinación en el aspecto contable, debido ha que tiene que gestionar el pago:

- Pagos provisionales
- Impuestos del valor agregado
- INSS
- Impuesto al ingreso global de la empresa (renta)
- Pagos por asistencia técnica y regalías al extranjero
- Intereses pagados a Bancos o Instituciones de Crédito extranjeras registradas en la SHCP.
- Intereses pagados a Bancos o Instituciones de Crédito extranjeras no registradas SHCP y empresas en general.
- Intereses pagados a proveedores del extranjero de maquinaria y equipo
- Enajenación de inmuebles que forman parte del activo fijo de la compañía
- Indemnizaciones
- Participación de utilidades
- Aportación de 5% al Instituto Nacional de la Vivienda
- Pago al impuesto retenido sobre honorarios por actividades profesionales y ejercicio de actividades lucrativas
- Otras obligaciones

Empresas Prestadoras de Servicio, Compañía de Luz y Teléfonos

En vista que la compañía para su producción y ventas, así como para cubrir la generalidad de sus actividades, requiere de energía eléctrica y comunicación eficaz, ha celebrado contrato con las compañías correspondientes para que, mediante un pago bimestral y mensual se le suministre el servicio.

Para lograr un manejo homogéneo en este aspecto, la solicitud de cuenta por pagar se hará con cargo a una cuenta de pasivo para cada uno de los servicios, teniendo en cuenta que al pago real se han conciliado los importes y que de acuerdo al departamento en el cual se encuentre colocado el aparato, se hará el registro del gasto para un caso y para el otro, se basará en un prorrateo debidamente evaluado con antelación.

AGENCIAS ADUANALES

En la producción de aparatos domésticos, se requiere de ciertos aditamentos en los mismos que no son cubiertos por la producción nacional, por consecuencia, se colocan pedidos mediante una orden de compra al extranjero y el trámite correspondiente correrá a cargo de una Agencia Aduanal.

En este aspecto, la empresa contratará cuando mucho a dos agencias de prestigio, quienes modularán los trámites correspondientes con las Dependencias de Gobierno y de igual manera con el Departamento de Tráfico de la empresa.

Para estos casos, como los gastos pertenecen a los costos de los materiales y su relación es con el número de la orden de compra, la cuenta de gasto y/o factura presentada por la Agencia al indicar el número de D.C., también lo harán a la cuenta de cargo, que comúnmente se conoce como Mercancías en Tránsito.

Hay que tener presente, que también para la adquisición de maquinaria, dados, moldes y troqueles, es necesario tener la misma contratación con las Agencias y cambiará únicamente lo que corresponde a la cuenta de cargo según corresponda el caso de acuerdo al catálogo de cuentas.

Sin lugar a dudas, resalta nuevamente la importancia de un adecuado sistema de Cuentas por Pagar, debido a que por medio de éste mecanismo se darían las altas de los activos fijos sujetos a depreciación.

INSTITUCIONES BANCARIAS

El hablar de las instituciones bancarias llevaría una cantidad de hojas suficientes como para formar doce tomos de volúmen considerable, teniendo en cuenta que su estatización es reciente y ahora su reprivatización implica mayores comentarios.

Por consiguiente, únicamente me referiré al pago correspondiente que por motivo de vencimientos de pagares se obliga la fábrica, desde luego que puede ser en moneda nacional o extranjera, lo que implica una solicitud mecanográfica de cuentas de pagar a favor de la Institución Bancaria correspondiente.

COMISIONISTAS

La fábrica para la venta de su producción requiere de personal especializado conocidos como agentes de ventas o comisionistas y como resultado de esta relación se establecen mecanismos de registro para llevar cuenta y razón de sus actividades, para que finalmente se tenga un antecedente de anticipos a cuenta de gastos y/o comisiones, que se pueden aplicar a un recibo que finiquite un periodo mensual de ventas.

La actividad anterior requiere también la solicitud mecanográfica de cuenta por pagar para cada uno de los agentes y sus anticipos.

OTROS

No queriendo ser limitativo en este aspecto, se dió este título a la expedición de algún otro tipo de egresos diferente a los espuestos con anterioridad y que implique necesariamente una solicitud de cuenta por pagar.

2.2. Su Programación Razonable de Pago.

2.2.1. Fechas de Revisión de Facturas.

Para lograr un manejo práctico y adecuado para la recepción y trámite de las facturas presentadas para su pago por los proveedores, será necesario determinar un día fijo de cada semana para realizar esta actividad, en el entendido, de que existirá una rigidez en este aspecto para no entorpecer la acción en la sección de cuentas por pagar.

La recepción de las facturas o recibos de servicio, se hará en una área separada a la de contabilidad y de fácil acceso por parte de los proveedores, de preferencia en la casa de la empresa.

El sistema de cuentas por pagar, ha sido precisamente el factor que permite una programación más o menos precisa para el pago correspondiente, debido a que si el Departamento de Recibo reportó material de un mismo proveedor uno, dos o tres días, de una misma semana, se procederá una cuenta por pagar a favor (fig. a), que contendrá la información de la facturación a presentar por parte del proveedor el día señalado para su revisión de la semana siguiente.

Una copia de la factura debidamente sellada, servirá como acuse de recibo del original del documento a revisión para su pago.

En la sección de cuentas por pagar se contará con un archivo dinámico, tomando como base el abecedario, se rotularán los folders de cada uno de los proveedores, incluyéndose en él, las cuentas por pagar emitidas por el sistema cada semana para poder estar en posibilidad de adjuntarla para su revisión y aceptación a las facturas originales presentadas.

Sin lugar a dudas, el sello puesto a la factura, será la fecha a partir de la cual correrá el tiempo para su pago estipulado en la orden de compra correspondiente y en consecuencia en la cuenta por pagar.

Una vez que se adjunta la cuenta por pagar a los documentos originales y se haya chequeado en cantidades e importes, se le anota la fecha de su pago y se archivan.

Con dos o tres días antes de su vencimiento, se elaboran las pólizas cheques correspondientes, teniendo en cuenta la disponibilidad de los Bancos determinada a través del Flujo de Efectivo.

Es conveniente también tener un día fijo de la semana, para la entrega de cheques y aclaraciones con los proveedores.

Es interesante hacer notar, que la referencia a todas las cuentas por pagar quedarán en un compendio mensual, conocido como Mayor Auxiliar.

El mecanismo anterior resalta la importancia del sistema de cuentas por pagar y la aumenta considerablemente en la práctica.

TOWERS, S.A. DE C.U.

CPS-2110

CUENTA POR PAGAR No. _____

FECHA

PROVEEDOR No. _____ NOMBRE

REPORTE DE RECIBO No.	NUMERO DE REN-FACTURA	ORDEN DE COMPRA No.	DESCRIPCION DEL MATERIAL	U.M.	PRECIO UNIT.	TOTAL
--------------------------	--------------------------	------------------------	-----------------------------	------	-----------------	-------

CUENTA DE CARGO

CUENTA DE CARGO

TOTAL DE LA CUENTA POR PAGAR

2.2.2. Fondo Fijo de la Caja

La responsabilidad técnica del manejo de dinero en efectivo recaerá en la persona del cajero, quién se auxiliará de los servicios bancarios existentes para este fin.

Su función, aunque autónoma para la sección de cuentas por pagar, si es interdependiente, debido a que sus reposiciones de fondo la hará a través de una solicitud de cuenta por pagar.

2.2.3. Su relación con los registros de los compromisos contraídos

Nuestra economía ha experimentado en los últimos años un constante aumento de precios y existen indicaciones de que continuará, por consiguiente, existen formas que buscan reflejar este aumento en las cuentas originando "La contabilidad ajustada por el Nivel General de Precios", las cuentas por pagar y otros pasivos circulantes como, sueldos y salarios, servicios públicos y renglones similares que representan servicio ya recibidos y por los que no se ha hecho el pago, generalmente son cuentas monetarias medidas directamente sobre la base del número fijo de pesos requeridos para su pago y como tales, se valúan automáticamente en términos de pesos corrientes.

CAPITULO III ORGANIZACION

3.1. Características de la Industria Metalmeccánica.

De acuerdo con los técnicos de la materia, Industria, es la operación que tiene por objeto proporcionar mayor utilidad a los satisfactores; y por lo general, este tipo de industria produce aparatos domésticos industriales y automotores, en los cuales la materia principal o básica es la lámina.

También se conoce ó pertenece al grupo o tipo de industrias de ensamble, que son aquellas que van fabricando y adquiriendo las distintas piezas que integrarán posteriormente el producto terminado, ésta integración, se puede realizar en un ensamble total o bien a base de ensambles parciales o subensambles, que posteriormente concluirán en un ensamble general o total.

En esta industria, se fabrican aparatos para existencia en el almacén, por ser de características generales y para toda clase de clientela; y también, lotes de aparatos con características especiales (mocas por ejemplo), con base en la solicitud de clientes.

3.2. La industria de Aparatos Domésticos.

Como se indicó en el párrafo anterior, la producción de aparatos domésticos va dirigida a toda clase de clientes, en otras palabras, la clientela puede ser al menudeo y al mayoreo.

Un ejemplo clásico del cliente al menudeo, lo forma el propio personal de la fábrica, por otra parte, existen comerciantes de poder de adquisición medio y los clientes grandes, los cuales, adquieren gran cantidad de productos mediante convenios previos.

El aparato doméstico, forma parte de la vida social y puede ser de medidas pequeñas, medianas o de volúmen considerable, atendiendo a este tipo de clasificación, la fábrica, a la que me refiero produce:

Estufas

Lavadoras y

Refrigeradores

El mercado para este tipo de producto, se mantiene abierto y existen periodos cíclicos en los cuales su demanda es mayor.

3.2. La industria de aparatos domésticos en México, ha alcanzado proporcionalmente, un desarrollo similar al que se tiene en países industriales.

En efecto, México cuenta con la experiencia en esta rama de la industria y en especial en este tipo de aparatos, cuenta también con personal técnico capaz de emprender eficazmente las operaciones de la productividad, con la materia prima, no solo la lámina, sino también con productos intermedios hasta ahora aprovechados como refacciones y que complementan la provisión que pueda requerir la industria y el comercio en este aspecto.

Cuenta, como se dijo anteriormente, con un mercado que siendo ya significativo, tiene sobre todo, muy grandes posibilidades de desarrollo.

El importante y creciente consumo de productos de este tipo en nuestro país, explica el marcado interés de las empresas comerciales, por obtener convenios para la producción de aparatos con la marca específica que soliciten (Maquila).

No cabe duda que el comercio internacional confirma, la existencia de exportaciones a países latinoamericanos, pero se observa también, las importaciones que de este tipo de producto, hace el comercio al vecino país del Norte.

3.3 ORGANIZACION DE LA FABRICA CON FINES DE PRODUCCION

Las diferentes operaciones que deberán llevarse a cabo en la empresa encaminadas a la producción y debido control, son las siguientes:

- El Departamento de Ventas, formulará periódicamente un pronóstico con esta finalidad y que espera cumplir en el periodo estipulado; lo anterior, estará soportado en un estudio previo de las circunstancias del mercado.
- Con base en ese pronóstico, las gerencias de las dos fábricas o divisiones, estarán en posibilidad de preparar su plan de producción anual, generalmente a base de asignaciones mensuales de producción.
Periódicamente, se ajustará el plan de producción, de acuerdo a la demanda real del mercado y a la existencia por modelo en el almacén.
El plan de producción anual, constituye la llave para poner en marcha las distintas fases de la producción.
- De acuerdo con los términos del plan de producción anual, el Departamento de Ingeniería de diseño efectuará los estudios de proyectos diseños, dibujos, especificaciones de calidad y cantidad de materiales, situaciones que

modificarán los renglones de las cartas maestras y en general toda la información y adecuación técnica necesaria que habrán de requerir las diferentes áreas de producción.

- Como resultado de lo anotado en el punto anterior, surge la necesidad de elaborar las requisiciones correspondientes para la compra de materiales, actividad muy importante en el proceso productivo.

Las requisiciones deberán mostrar, las fechas en que el material deberá ser entregado en las fábricas o divisiones, así como las características y especificaciones del mismo.

- El Área de métodos, establecerá la secuencia de operaciones de manufacturas para cada pieza que se va a fabricar o a colocar, así como el tiempo requerido para hacerlo.
- La Gerencia de las fábricas, expedirán las distintas ordenes de producción, señalando fechas precisas de inicio y término de cada una de ellas, en función a lo estipulado en el Plan de Producción Anual y sus actualizaciones.

Las ordenes de producción, se darán a conocer a las distintas áreas involucradas.

En términos generales, el proceso de fabricación consta de tres fases como sigue:

- Fabricación de la estructura principal del aparato y pintura
- Fabricación o colocación de partes componentes.
- Ensamblajes parciales y ensamble final.

3.4. DEPARTAMENTOS DE PRODUCCION

Los Departamentos de Producción necesarios en la fabricación de aparatos domésticos pueden ser:

Línea de corte de la lámina en rollo.

Troqueles

Pintura (Hornos)

Ensamble

Limpieza y Acabado

Pruebas

Línea de corte de la lámina en rollo

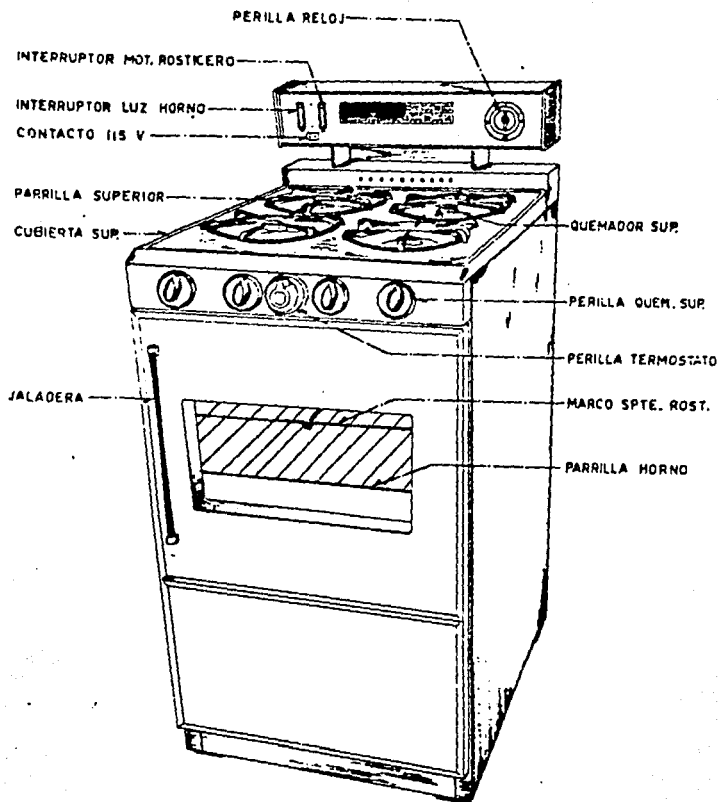
En esta área, la lámina como materia prima principal, se encuentra en rollos; que corresponden a medidas de diversos calibres; como se requiere para los siguientes procesos productivos en hojas de diferentes tamaños, se cortan conforme a los modelos que se este procesando (Fig. 1).

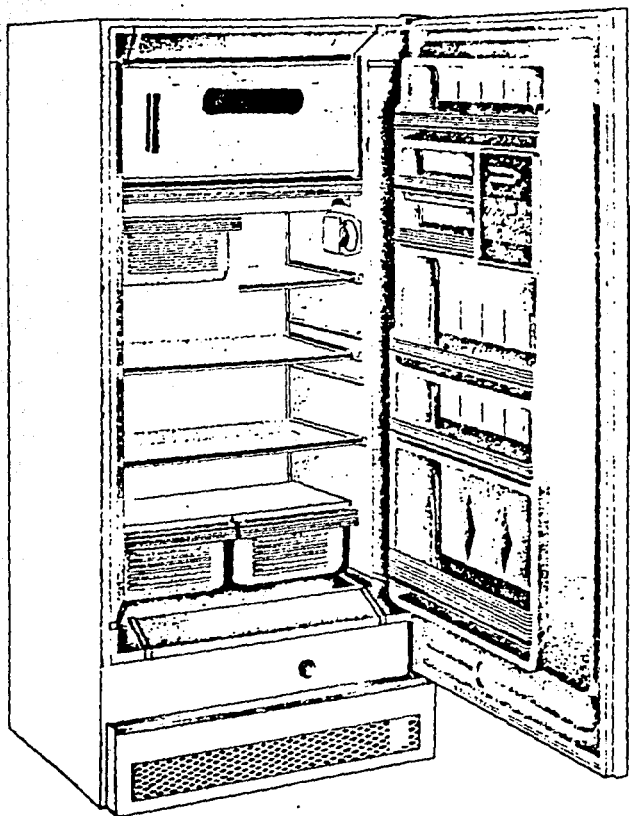
Troqueles.- A esta área, llegan las hojas de lámina para que sean dobladas o troqueladas para formar parte específica del aparato.

Ejemplo, La cubierta superior de la Estufa (Fig. 1).

Pintura (Hornos)

En años anteriores el único color que se utilizaba para estos aparatos fue el color blanco, de ahí que se conocieran como "línea blanca", en la actualidad existe una variante en colores y es en esta área en la que son pintados de acuerdo a las ordenes de producción en proceso (Fig. 1 y 2).





Ensamble

En esta Área de Trabajo, se llevan a cabo los ensambles necesarios, de perillas, jaladera, parrilla, etc. (Fig. 1), para ir formando el aparato hasta integrarlo totalmente, es decir, como una unidad terminada.

El abastecimiento de las distintas partes se consolida en esta Área y constituye la pauta para orientar el suministro, cuando la producción se encuentra en plena marcha, esto va marcando el ritmo de solicitud y producción de las diversas partes conforme se vayan necesitando en el ensamble general; una sola pieza que llegase a faltar, implicaría un entorpecimiento de fabricación y originaría una unidad menos como productos terminados.

Limpieza y Acabado

La labor del Área, consiste, en limpiar de impurezas la superficie y partes como las parrillas del aparato, revisar que las partes vayan completamente fijadas, apretar tornillos, revisar perillas, etc.

Pruebas

En esta Área efectúa pruebas de fugas de gas en las válvulas de los quemadores, interruptores de luz y de funcionamiento de motores de rosticero, de impulsores, de rodillos, sistema de enfriamiento, compresores, etc.

3.5. Departamentos de Servicios

En páginas anteriores, se escribió de manera particular sobre las áreas que intervienen de forma más directa en el sistema de cuentas por pagar, respecto a estos tipos de Departamentos; por consiguiente a continuación me permitiré enlistar únicamente a Astos y a los que puedan considerarse como necesarios:

Ingeniería de Diseño
Ingeniería de Manufactura
Mantenimiento
Superintendencia
Control de Producción
Control de Calidad
Compras
Almacén
Control de Inventarios
Salvamento
Personal y Servicio
Herramientas
Contabilidad

3.6. Su interdependencia en la Organización y Control Contable Administrativo.

En la mayoría de las empresas, suelen existir actividades que por sus características son correlativas o compartidas entre dos o más Áreas y de diferente Gerencias; condición que permite juzgar, hasta que punto puede y debe ejercitar adecuadamente la autoridad cada Gerencia, para que estas actividades estén bien coordinadas.

Es obvio que esta Coordinación será más fácil obtener, si existe un documento que defina esta situación, como es el caso clásico que se da en el área de recibo, cuyo personal se encuentra administrativamente, en la Gerencia de la Fábrica, sin embargo la actividad que desarrolla afecta directamente la operación de la Gerencia de Controloría y Compras.

De igual manera sucede con los sobrestantes de manufactura al solicitar los materiales para la producción que afecta directamente las actividades de la Gerencia de Compras e indirectamente la Gerencia de Controloría; también la Gerencia de Compras, afecta directamente a la Gerencia de Controloría y de manera especial, el Área de cuentas por pagar y también a la gerencia de Fábrica.

Finalmente, la contabilidad de la Empresa actividad propia de la Gerencia de Controloría, manifiesta por medio de reporte y estados financieros las actividades realizadas en Coordinación con las demás Gerencias.

El Control Contable, debe ser tanto a base de unidades como de valores; esto quiere decir, que con el fin de lograr un adecuado sistema de cuentas por pagar, las Áreas mencionadas con anterioridad, mínimo deberán observar los siguientes puntos:

Recepción

No deberán recibir material del que no tengan copia de la orden de compra correspondiente, y deberá ser debidamente contado e inspeccionado en cuanto a calidad y especificación.

- Almacenaje

Recibir únicamente, la cantidad que especifique la orden de compra en fecha.

- Despacho y Surtido

Elaborar la documentación oportuna y atender las requisitaciones de producción para el ordenamiento de la compra de materiales.

- Para su Elaboración

La fluctuación de los precios, pronóstico de ventas, programa de producción, ritmo de producción, la necesidad de mantener producción continua.

- Oportunidad

Atendiendo a la capacidad de producción de los proveedores, tiempo para negociar, tiempo necesario de programación y producción del material y tiempo de transporte.

- Despacho y Surtido

Oportunidad en el envío de la copia de la orden de compra y avisos de modificación, a las áreas involucradas.

- Mantener actualizado su reporte o listado de pedidos abiertos, terminados o cancelados.

Como en los capítulos finales, se ejemplificará lo correspondiente a la recepción de los materiales de producción, para este punto se considerará la adquisición de un "DADO" de producción nacional, para la fabricación de uno de los componentes utilizados en los aparatos.

El Departamento de Compras, enviará el original de la orden de compra al proveedor, una copia a la sección de cuentas por pagar, otra copia al Departamento de Recibo y una más, al Departamento de Ingeniería que requiere el aditamento.

El proveedor, podrá entregar a este último Departamento el aditamento quienes serán los que lo inspeccionen y sancionen respecto a lo solicitado; no obstante, tendrán que entregar la copia de la factura avalada de conformidad al departamento de recibo correspondiente.

El Departamento de Recibo elaborará el reporte normal que turnará junto con los demás reportes del Departamento de Contabilidad de Costos, para poder capturar la información en medios magnéticos y procesar la Cuenta por Pagar y la póliza semanal de diario correspondiente, que para este ejemplo en particular sería:

D)	XX-XXXX (Código Catálogo de Cuentas) Bienes, Bienes y Troqueles	500,000.00
A)	XX-XXXX (Código Catálogo de Cuentas) Cuentas por Pagar	500,000.00

Con el registro anterior se activan otro tipo de situaciones correlativas como son:

Lo correspondiente a activos sujetos a depreciación (Altas) y su control por medio de Cuentas de Orden.

También la aplicación a resultados y su incremento a depreciaciones acumuladas. Por otra parte, el reporte de pedidos del Departamento de compras registrará como terminada esta operación y la sección de Cuentas por Pagar, tendrá la oportunidad de programar el pago al proveedor, previa recepción del original de la factura y revisión de importes conforme a lo estipulado en la orden de compra.

Con tres o dos días de anticipación, se podrán formular las pólizas cheques con el siguiente registro contable.

- 2 -

- D) XX-XXXX (Código seg. catálogo de cuentas)
Cuentas por Pagar 500 000
- ó) XX-XXXX (Código seg. catálogo de cuentas)
Banco Nacional de México 500 000

Finalmente, las cuentas de mayor, serán afectadas como sigue:

Por el compromiso adquirido:

XX-XXXX Baldos, Moldes y Troqueles	XX-XXXX Cuentas por Pagar
(1) 500,000.00	(2) 500,000.00 500,000.00 (1)

Cuando se cumpla en tiempo, el pago del compromiso:

XX XXXX BANCO NACIONAL DE MEXICO, S.A.	
(5)	500,000.00 (2)

* CAPITULO IV. GENERALIDADES SOBRE MEDIOS COMPUTARIZADOS

4.1. LAS COMPUTADORAS - ANTECEDENTES HISTORICOS

* Artificios de Conteo *

- El abaco fue uno de los más antiguos dispositivos de computación, en la actualidad se sigue usando pero existe desde hace 2,000 ó 3,000 años.
- Otro dispositivo que existió y facilitaba el conteo era uno que constaba de tres endaduras y una serie de piedras.
- Después de estos dispositivos se inventaron los números, Al Juarizmi los difundió en Europa y se les conoció como números arábigos.
- En 1614 el escocés John Napier creó unas tablas fabricadas en varas de marfil, más conocidas como los huesos de Napier que al coincidir los números a sumar o restar también se podía multiplicar y dividir.
- El inglés Briggs al cambiar los logaritmos creó la base 10.
- En 1932 Gaspar Schott al darle forma cilíndrica a los huesos de Napier creó la primera regla de cálculo.

* Máquinas Mecánicas *

- Pascal en 1642 creó la primera máquina mecánica capaz de sumar y restar a base de engranes.
- Leibnitz creó a base de la máquina de Pascal la máquina de multiplicar.

* Máquinas Automáticas *

- El francés Joseph Jacquard, produjo con éxito el primer telar que funcionaba bajo el control de tarjetas perforadas.
- Babbage creó la primera tarjeta perforada.
- En 1812 Charles Babbage realizó un proyecto al que denominó máquina diferencial que iba ser capaz de imprimir tablas matemáticas que facilitaba los cálculos. Esta máquina fue hecha en 1822. Cuando el Gobierno Británico le dio respaldo financiero a Babbage.
- En 1833 Babbage después de abandonar la máquina diferencial empezó a realizar otro proyecto que era el de la máquina analítica, esta máquina iba constar de los elementos que hoy en día tiene una computadora y son:

* Unidad de Entrada

* Unidad de Memoria

* Unidad de Control

* Unidad Aritmética-Lógica

* Unidad de Salida

Babbage no logró terminar su proyecto, porque en esa época no había las técnicas para satisfacer las necesidades planteadas.

- En 1880 se presentó un problema para los del censo en el Gobierno de los E.U.A., Herman Hollerith creó una máquina que se conoce como el tabulador, que funciona como un programa a base de tarjetas perforadas, esta máquina fue utilizada en el censo de 1890.

Durante los años de 1930 a 1943, hubo más calculadoras como las de Bell conocida como calculadora de uso general y que por su diseño lógico fue base para los códigos, otra máquina fue hecha en estos periodos y se conoció como la computadora A B C.

- En 1944 H. Aiken crea la Mark I, la primera computadora electromecánica, hacia cálculos matemáticos en poco tiempo.
- W. Mauchly y J. Presper Eckert con los principios básicos de la A B C crearon la ENIAC durante el periodo de 1939 a 1946, ya que era la primera computadora electrónica a base de bulbos; esta máquina, hacia calculos matemáticos más rapidos que la Mark I.
- Posteriormente Mauchly y Eckert crearon la Edvac que era casi igual que la ENIAC.
- Después de renunciar a la Universidad de Pensilvania Mauchly y Eckert se fueron a la corporación Remington Rand y ahí crearon la UNIVAC; la primer computadora comercial con Programas almacenados. Ésta fue hecha en 1951.
- Con la aparición de la UNIVAC I empiezan las generaciones de las primeras computadoras, las series 600 y 700 de IBM pertenecen a esta 1ª. generación de 1951 a 1959 y funcionaban con bulbos.
- La 2ª generación se dió, cuando se invento el transistor por los laboratorios Bell, con el transistor las computadoras mejoraron a comparación de la 1ª. generación y las computadoras más conocidas de esta generación fueron IBM 1400 y 7000 control data 3.600 y la General Electric 635, esta generación fue en los años 1959 a 1964 aproximadamente.

En esta generación también se dieron los siguientes hechos:

- Se creó la memoria de núcleos magnéticos.
- Se creó los discos duros.
- Se creó las impresoras de cadena.
- Se creó las lectoras ópticas.
- Se creó lenguajes de alto nivel.
- Se creó el sistema operativo.
- Se creó el tiempo compartido.
- Se creó el teleproceso.
- Se creó el circuito impreso e integrado.

La 3ª. generación se dio aproximadamente en los años de 1965 a 1970, originándose cuando se creó el chip; las máquinas fueron perfeccionándose pero su atención primordial fue el software, también se dio el diseño del disquete su velocidad de proceso aumentaba al igual que su capacidad de memoria, las máquinas disminuían de tamaño, se concibieron las minicomputadoras las más conocidas fueron la IBM 820 y la 770-8115 y sus series, la Burroughs 6700, la UNIVAC 1106 y otras.

La 4ª. generación se da en los años de 1970 a 1982, cuando surgen las Microcomputadoras y también surge el microchip; se crean los lenguajes gráficos; las computadoras típicas de esta generación fueron la IBM System/370 y la Honeywell 6000. En 1977 Edro Shack anunció la aparición de la computadora casera de bajo costo.

La 5ª. generación es a partir de 1982 hasta nuestros días y a base del mejoramiento de las computadoras que se da cada día, se crea la robótica y la cibernética.

- **Clasificación de las computadoras:**

* **Por su tipo:**

- Analógicas.- Utilizan magnitudes físicas continuas.
- Digitales.- Manejan cantidades discretas (dígitos)
- Híbridos.- Manejan magnitudes físicas y dígitos, se puede decir que es la combinación de las 2 anteriores

* **Por su capacidad:**

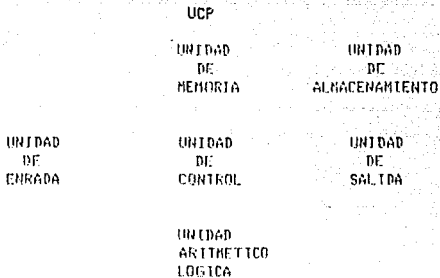
- Macro computadoras (varios M.bytes)
- Minicomputadora (1 a 10 M.bytes)
- Microcomputadora (64 a 614 K.bytes)

* **Por su uso:**

- General (cuando trabaja todo un sistema)
- Específico (cuando trabaja una parte del sistema)

Generalidades de la computadora.- la computadora se compone de Hardware y Software, el primero es la parte tangible de la máquina y sus componentes electrónicos; el software es la parte pensante o lógica de la máquina, que son los programas, el sistema operativo, etc.

Hablando sobre el Hardware a continuación se describe en la figura siguiente las partes físicas que forman un sistema de cómputo.



En la unidad de entrada existen periféricos, que es, todo dispositivo que permite la comunicación entre la computadora y el hombre o cualquier otro tipo de dispositivo apropiado.

Los periféricos de entrada son:

- teclado
- Módems
- Lectoras

Periféricos de salidas.- Son aquellos dispositivos que permiten al usuario obtener la información que ha sido procesada por la computadora.

dentro de los más usuales son:

- Impresoras
- Pantallas
- Graficadores

* Periféricos de Almacenamiento.- Son dispositivos auxiliares de memoria externa, tienen una gran capacidad para almacenamiento de información y se divide de la siguiente manera:

- Cintas Magnéticas

- Discos Magnéticos

UNIDAD CENTRAL DE PROCESAMIENTO (UCP)

El autentico "cerebro" del computador es la UCP, en torno a la cual se organizan el resto de los elementos del sistema, aquí se distinguen 3 zonas:

- Memoria Principal

- Unidad de Control

- Unidad Aritmética Lógica

* Memoria Principal.- Maneja 2 tipos de información que son: Instrucciones y Datos. La memoria está constituida por un conjunto de células capaces de almacenar un dato o una instrucción. Con el fin de que la unidad de control, pueda diferenciar a cada una de las células, éstas van numeradas y este número identifica a la célula y se llama dirección; se puede leer o escribir información en la célula, para poder hacer esto, la memoria dispone de 2 registros especiales:

- Registro de dirección (lee)

- Registro de intercambio o de datos (escribe)

* Unidad de Control.- Esta unidad controla y coordina, el conjunto de operaciones que hay que realizar para dar oportuno tratamiento a la información.

* Unidad Aritmética-Lógica.- Esta unidad opera los datos que recibe siguiendo las indicaciones dadas por la unidad de control.

4.2. SU IMPORTANCIA

La importancia del uso de medios computarizados en el campo administrativo, es la apertura de nuevas y más amplias perspectivas en el manejo de datos y su facilidad de acceso.

La computadora, se encargará del procedimiento de datos y su historia quedará en archivos de cuentas o discos que se podrán conservar de mejor manera, evitando con esto las grandes áreas de archivo y el volumen de cajas con papeles.

4.3. OBJETIVOS

Los objetivos para el uso de medios computarizados pueden ser diferentes para la ciencia o la técnica, pero siempre con la idea de obtener el máximo rendimiento con el mínimo esfuerzo y ahorro de tiempo. Para el trabajo que se presenta, el objetivo general sería clasificar por su naturaleza y fuente de origen, las operaciones que afectan la contabilidad de la empresa y generar de manera específica la expedición de Cuentas por Pagar nominativas a favor de cada proveedor, la obtención mecanizada de los listados (Mayores Auxiliares) de las cuentas por pagar, pagadas y pendientes de pago (pasivo), listados de pedidos u órdenes de compra abiertos, terminados, modificados y cancelados, listados de las entradas al almacén de materias primas, partes compradas, partes manufacturadas o maquinadas, con registro a costo estándar y real, la comparación entre ellos para determinar la variación correspondiente, Mayores Auxiliares por almacén (existencias).

4.4 APLICACION

Su aplicación principal es de carácter interno, debido a que la información contenida en cada listado puede ser utilizada para fines específicos del Área, o para proporcionar datos a las demás Áreas de la empresa para su correcta administración.

La aplicación en su carácter externo, generalmente presenta cifras acumuladas o sumariadas; con excepción a lo que se refiere a los estados de cuentas de los clientes y a la confirmación de saldos de los proveedores.

1.- Aplicaciones Técnicas.- Aquí las computadoras, tienen su aplicación en el campo de la Ingeniería, usan las matemáticas como lenguaje para expresar leyes físicas en términos exactos, el tipo de computadora que se usa es la digital electrónica para estudiar las consecuencias de estas leyes.

Las computadoras para usos técnicos, se diseñan generalmente para realizar cantidades grandes de cálculo sobre cantidades pequeñas de datos.

Las aplicaciones de la computadora para resolver problemas, se pueden resumir en las siguientes:

- 1.- Solución de problemas matemáticos
- 2.- Programación Lineal
- 3.- Matemáticas Estadísticas
- 4.- Programación Automática

5.- Simulación de Sistemas

6.- Solución a problemas de ingeniería

7.- Control de Proceso

II.- Aplicaciones Administrativas.- El uso de las computadoras no se restringe a el Area de cálculo científico, de hecho, se produce más para uso adminas-trativo.

La principal diferencia en el uso de computadoras digitales en administra-ción y trabajos técnicos, radica en la relación de operación ejecutadas al total de datos procesados.

Los campos de aplicación, en el Area administrativa, se puede resumir a los siguientes:

1.- Aplicación de procedimientos en uso.- La computadora se puede emplear, para elaborar un trabajo que se está efectuando por otros medios.

Esto supieria, realizar una simple transferencia de trabajo a la computa-dora que está programada para hacer el trabajo presente de un negocio; todo o en parte.

Ejemplos de esto son:

1.- Nómina de empleados

2.- Contabilidad general

3.- Inventarios, etc.

* ÁREAS DE APLICACION EN MEXICO *

Las áreas en que se están aplicando las computadoras en México abarcan todos los niveles de importancia dentro de la estructura económica y social de México.

Dentro de estos niveles se pueden observar diversos tipos de empresas tales como:

- Bancos
- Aseguradoras
- Laboratorios
- Financieras
- Casas Comerciales
- Periódicos
- Bibliotecas
- Fábricas
- Aeropuertos
- Transportes
- Secretarías de Estado
- Empresas descentralizadas
- Empresas de participación Estatal

4.5 USO DE CODIGOS Y CATALOGOS

Como ya se demostró en capítulos anteriores, la Contabilidad actual debido a su volumen en registros de operaciones y sobre todo en los renglones de las cuentas por cobrar y por pagar, específicamente por lo que se refiere a clientes y proveedores, es indispensable auxiliarse de medios computarizados para su compendio y control.

Lo anterior solo ha sido posible a través de la aplicación de códigos numéricos y alfanuméricos, plenamente pre-establecidos en documentos conocidos como catálogos.

La aplicación Científico-Técnica de la información contenida en los catálogos, por medio de programas dirige el proceso computarizado que finalmente producen listados mecanizados básicos para la formulación de pólizas, mayores auxiliares, controles, Estados de Cuentas, cuentas por pagar, etc., para los usuarios.

Se señalarán de manera rápida, cada uno de los catálogos indispensables para el funcionamiento del sistema de cuentas por pagar como sigue:

- Catálogo de Cuentas-Contable-Presupuestal
- Catálogo de Partidas Presupuestales por Área de Responsabilidad
- Catálogos de Materiales-Materia prima, partes compradas (componentes) partes manufacturadas y/o maquiladas
- Catálogo de Provedores

De manera adicional ó complementaria, se tendrán que consultar los archivos creados con respecto a los pedidos u órdenes de compra abiertos, modificados o cancelados y los de los reportes de recibo de los materiales recibidos.

Solo para fines de ejemplificación, se darán algunos datos que de ninguna manera son todos iguales, con respecto a los catálogos reales de la empresa.

CATALOGO DE CUENTAS CONTABLE PRESUPUESTAL

01-0110 Banco Nacional de México, S.A.

01-0111 Banco de Comercio, S.A.

01-0112	Banco Comercio, S.A.
01-0120	Fondo fijo de Caja-Fábrica de Refrigeradores
01-0130	Fondo fijo de Caja-Fábrica de Estufas y Lavadoras
02-0210	Clientes
02-0211	Anticipos a Proveedores
02-0212	Anticipos a Comisionistas-Vendedores
03-0310 02/03	Almacén de Materia Prima Fábrica de Refrigeradores
03-0311 02/03	Almacén de Partes Compradas Fábrica de Estufas y Lavadoras
03-0312 02/03	Almacén de Partes Manufacturadas y/o Maquiladas
03-0313 02/03	Variación en Precios
03-0314	Producción en Proceso
04-0410	Acciones, Bonos y Valores
05-0510	Dados, Moldes y Troqueles
06	
07	
.....	Etc.

Los criterios de validación para su operación serían:

Para las cuentas de Mayor, constará de dos posiciones numéricas, atendiendo a su importancia en la colocación por concepto dentro de los rubros del Activo, Pasivo, Capital y de Orden; en el Balance General y de manera intercalada, las cuentas de resultados de acuerdo a esta misma política.

Para las Sub-Cuentas de Mayor, constará de cuatro posiciones numéricas, atendiendo los dos primeros dígitos a su relación con la cuenta de mayor y los dos últimos al orden numérico según la cantidad de detalle que se requiera para su adecuado control y administración.

Para la codificación de las cuentas de resultados, además de cubrir este aspecto deberán llevar lo correspondiente al siguiente catálogo.

Catálogo de partidas presupuestales por Área de Responsabilidad.

Constará de seis posiciones numéricas, separadas por un guión de tres en tres; el primer dígito corresponde a la identificación de la fábrica y/o división que genera la operación del registro, los dos siguientes a la Gerencia, Departamento, Oficina o Sección a la que corresponda, de acuerdo a la Sub-División que se ha hecho en la empresa para su administración.

El cuarto dígito (1º. después del guión), será para indicar si el registro es por concepto de gasto fijo o gasto variable; por último, los dos dígitos finales, corresponderán al motivo que originó el gasto.

Fábrica de Refrigeradores	2
Fábrica de Estufas y Lavadoras	3
Gerencia Fábrica de Refrigeradores	61
Gerencia Fábrica de Estufas	62
Gerencia Fábrica de Lavadoras	63
... Etc.	
Departamento de Mantenimiento	75
Departamento de Recibo	76
... Etc.	
Gasto Fijo	4
Gasto Variable	5
Depreciación Maquinaria	34

Arrendamiento Navas de Producción	36
Papelería	30
... Etc.	

Concluyendo, el código completo a utilizar, constaría de siete posiciones de captura, considerando el guión para las cuentas de balance y de 15 posiciones para las cuentas de resultado como sigue:

CUENTAS DE BALANCE

01-0110	Disponibilidades-Banco Nacional de México
	Inf. Ext. (Balance General) Inf. Interna
	(Disponibilidad-Conciliación)

CUENTAS DE RESULTADO

03-0377-261-436	Gastos Fijos Arrendamiento
	Inf. Interna Control Presupuestal de Gastos

CATALOGO DE MATERIALES

MATERIA PRIMA

02	Materias Primas para Refrigeradores
03	Materias Primas para Estufas y Lavadoras
02	Hoja de Lámina 30"x15"x03 Refrigeradores
03	Hoja de Lámina 40"x20"x05 Estufas
10	Tornillo Galvanizado 1/8" cuerda
15	Pija 1/2"
...	Etc.

20 - Tubo de Cobre .10x30"x.03

25 - Tubo Galvanizado .10x30"x.03

... Etc.

0010 Número progresivo para controlar la materia prima (altas según su rango)

Código Completo como debe figurar en el catálogo que nos ocupa.

0200 0010 Hoja de Lámina 30"x15"x.03

0210 0020 Tornillo galvanizado 1/8" cuerda

0215 0028 Paja 1/2"

0220 0030 Tubo de cobre .10x30"x.03

0225 0040 Tubo galvanizado .10x30"x.03

... etc.

0300 0010 Hoja de Lámina 40"x20"x.05

0310 0020 Tornillo galvanizado 1/8" cuerda

0315 0028 Paja 1/2"

0320 0030 Tubo de cobre .10x30"x.03

... etc.

Para el manejo de este tipo de catálogo, existe una condición importante sin la cual perdería su significado de aplicación, la condición a la que nos referimos va en relación al factor "K", que existe en las cartas muestras con la unidad de medida a la que se da entrada a la materia prima al almacén.

La unidad de medida se codifica de la siguiente manera.

01 Pieza

02 Metro

- 04 cm.
- 05 Pulgada
- 06 Pie
- 07 Tonelada
- etc.

PARTES COMPRADAS

- 61 Partes compradas para Refrigeradores
- 62 Partes compradas para Estufas
- 63 Partes compradas para Lavadoras
- 02 Manija puerta de congelador
- 03 Perillas de plástico para estufa
- 05 Impulsor
- ... etc.

0100 Código alfa numérico progresivo para controlar las partes compradas (altas según su composición)

Código completo como debe figurar en el catálogo que nos ocupa.

- 61010100 Manija puerta de congelador
- 61020200
- 61030300
- ... etc.
- 62030100 Perilla de plástico para estufa
- 62030200

6205030C

... etc.

6305010C Impulsor

6305020C

6300070C

... etc.

PARTES MANUFACTURADAS O MAQUILLADAS

Para la codificación de este tipo de materiales es conveniente hacer la siguiente observación:

Debido a que la aplicación de materia prima a la producción se hace en función de los factores "K" de las cartas maestras, generalmente existen sobrantes, los cuales deben ser aprovechados para la manufactura de piezas como soldadas, tapas pequeñas, puertas de congelador, soportes, etc.

Por lo que se refiere a la maquila, pueden salir 2 o más materiales del almacén de materia prima, para que sean ensamblados y se les de entrada nuevamente como una sola pieza. También puede ser una sola pieza de fundición a la cual se le va a dar acabado galvanizado, niquelado, etc.

Por consiguiente, la codificación que se utilizó es similar a la que se usa en las partes compradas, cambiando únicamente la letra "C" por "B".

Catálogo de Proveedores

Para el código que se utilice en este tipo de catálogos, se consideraron las siguientes situaciones:

- Orden alfabético
- División por zonas o regiones del D.F. y Área metropolitana
- Domicilio y teléfono
- División geográfica de la República Mexicana
- Número con que se identificará, al comprador específicamente (de manera adicional).

Figurando finalmente en el catálogo de la siguiente manera:

Código	Nombre y Domicilio	Región	Estado
000 10	Altos Hornos de México		
000 20	Avios de Acero, S.A.		
000 30	Artículos de Bakelita, S.A.		
000 40	Agá de México, S.A.		
000 50	Alumex, S.A.		
...	etc.		
00100	Bakelita y Plástico Industriales, S.A.		
...	etc.		
00120	Cuprum, S.A.		
...	etc.		

A fin de captar oportunamente y en forma confiable volúmenes grandes de información, se utilizan de manera programada por sistematización, los catálogos básicos para codificación y clasificación de operaciones de la empresa.

El objetivo principal, es captar o capturar con un solo documento las diferentes situaciones que operan a través de la póliza de diario o cheque, como un sistema de registro de operaciones y controles, lo que origina una elemental condición de coordinación en aplicación.

Es interesante hacer notar, que han sido los profesionales de la contaduría pública, los que han tratado de engarzar en un solo sistema la gama de actividades desarrolladas por otro tipo de profesionistas.

CAPITULO V GENERALIDADES SOBRE COSTOS ESTANDARES

5.1. QUE SON LOS COSTOS ESTANDAR

En el análisis de las diferentes definiciones de costo estandar se ha podido observar la aceptación, por parte de contadores, de su predeterminación y principal finalidad, que es la de servir como medida en la eficiencia de la producción.

El maestro Felipe Zamarripa considera al costo Estandar como "La suma de los desembolsos ocurridos para obtener un artículo, aplicados y utilizados a base de su mejor aprovechamiento y rendimiento".

Theodore Lang en su manual del contador, dice al respecto: "Son costos predeterminados, que se establecen por un proceso de investigación de índole científica, en el que se utilizan las experiencias anteriores y los experimentos controlados y que representan un método cuidadosamente planeado para fabricar un producto o prestar un servicio".

Cecil Merle Gillespie dice que el costo estandar "Es un tipo de costo predeterminado que se computa o calcula antes de que la producción se haya ejecutado".

Por su parte Lawrence define el costo estandar como "Una cifra que representa una cantidad que puede ser tomada como típica del costo de un artículo o cualquier otro factor del costo y que se puede usar con una exactitud práctica para llenar fines de dirección y de control de Costos".

De acuerdo a las definiciones anteriores, se puede considerar en resumen que los costos estandar podrian definirse como un costo predeterminado de una operación o de un artículo, determinado a través de una investigación científica a base de su mejor aprovechamiento y rendimiento, además, sirve como medida para vigilar la eficiencia de la producción.

Sistema de costos se le llama al conjunto de procedimientos, rutinas, registros, etc. que se convino a efecto de obtener el costo de la producción.

Formas de obtener el costo

- Por lotes ordenes-clases
- Por tiempo proceso-operaciones

El momento de obtener el costo

- Históricos - Reales
- Predeterminados - Estimado - Estandar

De acuerdo con su composición

- Costos absorbentes o tradicionales
- Directos

Se conoce como costos conjuntos, a la combinación de las dos formas de obtener el costo; primero por Procesos y después por Ordenes.

La situación anterior prevalece en la mayoría de las empresas que manejan costos estandar.

5.2. SU IMPORTANCIA

La importancia del costo se manifiesta según su utilidad y clasificación en la producción conforme a lo siguiente:

- Costos estándar actuales
- Costos estándar básicos

Los cuales a su vez pueden ser de acuerdo a como se determinen en:

- Esperados
- Normales
- Ideales

Costos estándar actuales, representan lo que el costo debe ser en situaciones presentes, es decir, los que rigen en la empresa.

Estos costos deben revisarse continuamente, con la finalidad de actualizarlos a los cambios sufridos en los precios.

Costos estándar básicos, representan lo que el costo debe ser en circunstancias ideales y sirven simplemente como estándar de medida o marco de referencia.

Una característica importante es que facilitan la presentación de tendencias en el costo actual y en el costo real en relación al costo básico, lo cual requiere que la base para computar los coeficientes permanezca fija, razón por la cual los costos estándar básicos se modifican únicamente cuando los métodos de fabricación sufren alguna alteración importante.

Esperados, se denominan de esta manera, debido a que para su determinación se toman en consideración las circunstancias por las que la empresa espera atravesar, tanto de los factores de la producción como del volumen y precio de los materiales.

Normales, reflejan el costo normal que debe regir durante un ejercicio, periodo en el que pueden existir cambios bruscos de volumen en la producción, precios de materiales, etc.

Este tipo de costos es particularmente aconsejable, para los negocios que fabrican artículos de estación, en los que hay que promediar los meses de alto volumen con los de bajo rendimiento o flojos.

Ideales, se establecen a un nivel que representa el mejor resultado bajo las circunstancias mas favorables posibles.

Son costos que se esperan alcanzar, como resultado de una politica establecida como tentativa para mejorar la eficiencia.

Todos estos tipos de costos estandar tienen sus ventajas y desventajas, pero todos cumplen el objetivo principal de servir como medida en la eficiencia de la producción; uno de los últimos adelantos importantes en la Contabilidad de Costos, consiste en el empleo de normas que auxilian a la dirección de la empresa en la distribución de la responsabilidad y en la evaluación de la eficiencia de las operaciones.

De nada serviría la abundancia de recursos y los conocimientos avanzados de ingeniería de no contar con un control adecuado para encaminar los factores de la producción, aprovechando al máximo los beneficios de los medios de control por una producción eficiente.

El costo estándar es el instrumento más eficaz, que muestra el camino para lograr esos beneficios, sirviendo como auxiliar en la Administración y Dirección de la Empresa.

5.3. SU APLICACION EN EL SISTEMA DE CUENTAS POR PAGAR

El costo real por unidad no trasmite por sí solo información alguna respecto a la eficiencia con que dicha unidad fué elaborada, sin embargo, si al lado del costo real puede ponerse un costo estándar que representa un nivel conocido de operación, resultará entonces muy sencillo comparar ambos costos y apreciar así la significación de las cifras del costo real.

Las principales ventajas importantes que proporciona el establecimiento de un sistema de cuentas por pagar para empresas que manejan costos estándares en su contabilidad, son las siguientes:

- Las comparaciones de los costos se hacen de manera simultánea a la entrada de los materiales al almacén.
- Determinación inmediata de las variaciones en precio de los materiales recibidos.
- Emisión de la póliza de diario (semanal) por las entradas de material a los almacenes, debidamente clasificados.

- Actualización semanal y mensual de los mayores auxiliares de cuentas por pagar (pasivo proveedores) y existencias (almacenes de materiales) considerando obviamente las pólizas de diario por las salidas a producción, prototipos, ordenes de servicio y reparación, etc.
- Las modificaciones o correcciones al registro, se basa en el principio de las excepciones por el cual se concentra la atención exclusivamente en aquellos registros que muestren desviaciones significativas, con relación a la rutina, plan previo o con el estándar.
- Proporcionar un medio para analizar las variaciones en atención a sus causas.
- Proporcionar información oportuna.
- Representa un registro confiable y permite el detalle en pasivos y en la contabilidad de costos.

Las ventajas anteriores, determinan fundamentalmente la importancia del sistema de Cuentas por Pagar, aplicado conjuntamente al registro de las entradas de la Materia Prima a costo estándar, como consecuencia al establecimiento de normas de actuación pre-establecidas y derivadas de las investigaciones realizadas por los Contadores Públicos, Ingenieros, Técnicos y Jefes de Departamento.

CAPITULO VI ASPECTO CONTABLE

6.1. CONTABILIZACION DE LAS OBLIGACIONES CONTRAIDAS POR LAS ENTRADAS AL ALMACEN DE MATERIAS PRIMAS

Derivado de la actividad rutinaria realizada por el Departamento de recibo, al turnar diariamente al Departamento de Costos, los reportes de recibo formulados el día inmediato anterior, se generan las actividades previas de control para la contabilización correspondiente como sigue:

- El Departamento de Recibo consignará No. de folio progresivo a sus reportes de los materiales recibidos.
- El Departamento de costos, rectificará la numeración de los reportes de recibo (folios recibidos) anotándolos en un control específico por fechas y folios. Con la finalidad de que no falte ninguno de éstos y rectificar lo correspondiente a la unidad de medida y precios de adquisición.
- Elaborará también, cifras de control de la entrega de documentación al Departamento de captura de datos.
- El Departamento de captura de datos, procesará listados previos, que serán validados (confrontados) con la documentación original en el Departamento de Contabilidad de Costos; con la finalidad de que ésta información quede en los archivos computarizados de manera correcta.
- Con los previos corregidos, el Departamento de Procesamiento de la Información emitirá los listados semanales, de acuerdo a la configuración del catálogo de materiales anotado con anterioridad.

- Los listados semanales serán tanto de entrada a los almacenes, como los correspondientes a las cuentas por pagar.
- Los listados semanales servirán como documentación comprobatoria para efectuar los asientos contables que procedan.

EJEMPLO:

Cargo a los almacenes (a costo estandar) abono a los proveedores (según precio en orden de compra).

Cargo y Crédito a variaciones en precio (por la posible fluctuación que exista entre los dos conceptos anteriores).

- Por lo que corresponde al IVA "Impuesto al Valor Agregado" el Área de impuestos, se auxilia de todos estos listados y por medio de un mecanismo de cuentas de registro regula en este aspecto, las operaciones de compra.

Mostrando de manera esquematizada las anotaciones anteriores tenemos:

POR EL LISTADO MECANIZADO

TOMEPS, S.A. DE C.V.

PER-001.20		RESUMEN DE MATERIALES RECIBIDOS AL				FECHA	
R.R. NUMERO	DESCRIPCION DEL MATERIAL	CODIGO	CANTIDAD RECIBIDA	UNID. MED.	ESTANDAR	IMPORTES REAL	VARIACION
XIII	TUBO DE COBRE 10x20x.03	02200030	100	01	100,000	105,000	5,000
XIII	TORNILLO GALVANIZADO	02100020	50	02	20,000	20,000	---
	02 MATERIAL RECIBIDO PLANTA DE REFRIGERADORES M.P.				120,000	125,000	5,000
XIII	HOJA DE LAMINA 40x20x05	03020010	100	01	200,000	190,000	(10,000)
XIII	PIJA 1/2"	03150026	50	02	20,000	22,000	2,000
	03 MATERIAL RECIBIDO PLANTA DE ESTUFAS Y LAV. M.P.				220,000	212,000	(8,000)
XIII	MANTUA PUERTA CONGELADOR	6102010C	100	01	50,000	53,000	3,000
	02 MATERIAL RECIBIDO PLANTA DE REFRIGERADORES P.C.				50,000	53,000	3,000
XIII	PERILLA DE PLASTICO ESTUFA	6203010C	100	01	25,000	28,000	3,000
	03				25,000	28,000	3,000
XIII	IMPULSOR	6305010C	50	01	100,000	105,000	5,000
	03				100,000	105,000	5,000
	03 MATERIAL RECIBIDO PLANTA ESTUFAS Y LAVADORAS P.C.				125,000	133,000	8,000

Debemos recordar que paralelamente a este resumen, se deben emitir los listados correspondientes a las cuentas por pagar por proveedor, actualización de archivos computarizados por lo que respecta a los mayores auxiliares, además los correspondientes a los mayores auxiliares de existencia en los almacenes; todo lo anterior se deriva al diseño de los formatos para captura única de códigos, conforme a los catálogos existentes y a los programas previamente establecidos para este tipo de actividades.

El asiento contable que procedería formular en base al resumen sería:

03-0310	Almacén de Materia Prima	340,000
	02 120,000	
	03 220,000	
03-0311	Almacén de partes Compradas	175,000
	02 50,000	
	03 125,000	
03-0313	Variación en Precios	8,000
	02 8,000	
10-2110	Cuentas por Pagar	523,000
	Proveedores por Materiales	

03-0310	03-0311	03-0313	10-2110
340 000	175 000	8 000	523 000

Debido a que este capítulo se refiere únicamente a las entradas al almacén por concepto de materiales, no se ejemplificó lo referente a otras cuentas; por lo que es conveniente indicar que en el listado resumen FER-001-20, figuran por programa en la columna de código, las cuentas indicadas en el recuadro correspondiente.

Finalmente, al pago de la obligación por medio de póliza cheque se carga a la cuenta 10-2110 y se acredita bancos.

6.2. CONTABILIZACION DE LAS OBLIGACIONES CONTRAIDAS POR EGRESOS CONEXOS A LA COMPRA DE MATERIAS PRIMAS DE IMPORTACION

Un factor importante en este aspecto, lo tiene el número de orden de compra, debido que todos los trámites y sus costos deberán llevar como referencia este número.

El Departamento de tráfico y el de compras, por lo que se refiere a la adquisición de materias primas ó equipo del extranjero, deberán informar invariablemente el número de orden de compra para la documentación bancaria que tramite el proveedor, el seguro correspondiente, el pedimento aduanal y a los gastos por almacenaje y fletes que se hagan.

El área de cuentas por pagar, tendrá especial cuidado para este tipo de operaciones debido a que en su generalidad son tramitadas por medio de instituciones bancarias y con vencimientos a fechas específicas cuyos incumplimientos generarían el pago de intereses moratorios.

El mecanismo de registro cambia, debido a que el reporte de recibo no funciona como generador de pasivos, si no como certificación de llegada a los almacenes de los materiales y equipos solicitados.

A la notificación del banco correspondiente, del vencimiento próximo de un documento en este aspecto, se formula una cuenta por pagar mecanográfica con el nombre del proveedor e institución bancaria, fecha de vencimiento y orden de compra correspondiente.

Se hace referencia a la cuenta de mercancías en tránsito que controlará todos los gastos efectuados hasta la llegada de los materiales y equipos a los almacenes de la empresa y que se encuentra dentro del catálogo de cuentas contables correspondiente.

Mostrando de manera esquematizada las anotaciones anteriores tenemos:

TOMER, S.A. DE C.V.

PER-001.20		RESUMEN DE MATERIALES RECIBIDOS AL			FEDIA		
R.P. NÚMERO	DESCRIPCIÓN DEL MATERIAL	COO160	CANTIDAD RECIBIDA	UNID. MED.	ESTÁNDAR	IMPORTE REAL	VARIACION
XIII EIP.	HOJA LAMINA ACERO INOXIDABLE	02202020	100	05	100,000	115,000	15,000
XIII EIP.	FIBRA DE VIDRIO DUREZ 20	02202025	50	06	50,000	55,000	5,000
	02 MATERIAL RECIBIDO PLANTA DE REFRIG. N.P.				150,000	170,000	20,000
XIII EIP.	HOJA 30"x101 ACE. INOXIDABLE	03300330	100	05	200,000	195,000	(5,000)
XIII EIP.	POLIETILENO PLUS REFLET 10"	03300325	50	06	80,000	75,000	(5,000)
	03 MATERIAL RECIBIDO PLANTA DE ESTUFAS Y LAVADORAS N.P.				280,000	270,000	(10,000)
XIII EIP.	THIMER REFPRICE-RADOR 100/d	61622100	100	01	120,000	122,000	2,000
	02 MATERIAL RECIBIDO PLANTA DE REF. N.P.				120,000	122,000	2,000
XIII EIP.	THIMER FOSTICE-RO ESTUFA	62033100	100	01	50,000	53,000	3,000
	03				50,000	53,000	3,000
XIII EIP.	THIMER TIEMPO LAVADO	63061100	50	01	75,000	73,000	(2,000)
	03				75,000	73,000	(2,000)
	03 MATERIAL RECIBIDO PLANTA DE EST. Y LAV. P.C.				125,000	126,000	1,000

Como anteriormente, se formularon Cuentas por Pagar mecanográficas a favor de las firmas que representan la prestación de un servicio como son:

- Gastos Aduanales
- Fletes y Acarreos
- Comisiones por Servicios Bancarios

Efectuándose el registro de cargo a la cuenta Mercancías en Tránsito 03-0344, según Catálogo de Cuentas, con crédito a la cuenta de Bancos correspondiente.

Con el listado mecanizado PER 001.20 anterior, se efectuaría el registro de cargo a los almacenes y crédito a la cuenta de Mercancías en Tránsito como sigue:

03-0310	Almacén de Materia Prima	430,000	
	02	150,000	
	03	280,000	
03-0313	Almacén de Partes Compradas	245,000	
	02	120,000	
	03	125,000	
03-0313	Variación en Precios	22,000	
	02	22,000	
03-0313	Variación en Precios		9,000
	03	9,000	
03-0344	Mercancías en Tránsito		688,000
	02	292,000	
	03	396,000	

03-0310		03-0311		03-0313	
430,000		245,000		22,000	9,000
03-0344					
688,000					

Finalmente, es conveniente aclarar que para una correcta clasificación en este tipo de operaciones en el listado PER 001-20, es necesario utilizar en el código (Folio) correspondiente al reporte de recibo, una clave específica, ó también una numeración (Folio), diferente a la utilizada para reportar material recibido de procedencia Nacional.

CONCLUSIONES

- **Importancia de un Sistema de Cuentas por Pagar**
Tiene importancia relevante para las empresas de cierta magnitud, porque constituye un factor determinante y de conocimientos actualizados en su operación de carácter contable y con trascendencia financiera en su aplicación en cualquier Área.
- **Un Sistema de Cuentas por Pagar representa un esfuerzo de Planeación, Organización y Coordinación de una estrategia de Contabilidad orientada hacia la obtención de:**
 - Beneficio y ahorros que por su claridad, agilidad, oportunidad y técnicas perfectamente definidas, aceptable tanto por los auditores externos, como por las demás Áreas de la empresa.
 - Beneficios implícitos en su aplicación adecuada para el manejo de las disponibilidades financieras de la empresa.
- **Un derivado del Sistema de Cuentas por Pagar, lo constituye la Información proporcionada para controlar las obligaciones Fiscales en este aspecto, que representa el cumplimiento oportuno de las mismas.**

BIBLIOGRAFIA

CONTABILIDAD GENERAL
MAXIMIANO ANZURES.

SISTEMAS DE CONTABILIDAD
ALEJANDRO PRIETO.

CONTABILIDAD 20. CURSO
MARCOS SASTRIAS FREUDEN BERG.

ELEMENTOS DE CONTABILIDAD
MIL JACKSON INC.

LAS BASES PARA LA CONTABILIZACION
DE LOS INVENTARIOS
HORACE G. BARDEN.

ADMINISTRACION DE PERSONAL
CHRISTEN HERBERT.

ADMINISTRACION DE RECURSOS HUMANOS
HARRIS O JEFF.

CONTABILIDAD DE COSTOS
FELICE ZAMARIPA.

INTRODUCCION A LA TECNICA DE LOS COSTOS
SEAL CELL A LA TRISTE.

MANUAL DEL CONTADOR DE COSTOS
I. LANG.

GUIA PARA CONTADORES
SOMERBY E. DOWST.

FUNDAMENTO DE COMPUTACION
RAFAEL ARACHICA S.

INFORMATICA
W.T. PRICE.