

212



**UNIVERSIDAD NACIONAL AUTONOMA  
DE MEXICO**

---

FACULTAD DE ESTUDIOS SUPERIORES  
CUAUTITLAN

ADMINISTRACION FINANCIERA.

“ANALISIS FINANCIERO DE UNA EMPRESA  
DE SERVICIO”.

289166

**TRABAJO DE SEMINARIO**

QUE PARA OBTENER EL TITULO DE

**LICENCIADA EN CONTADURIA**

**P R E S E N T A :**

**GABRIELA MARIBEL ZEFERINO CORTES**

ASESOR: L.C. PEDRO OLIVERA FIGUEROA



Universidad Nacional  
Autónoma de México



**UNAM – Dirección General de Bibliotecas**  
**Tesis Digitales**  
**Restricciones de uso**

**DERECHOS RESERVADOS ©**  
**PROHIBIDA SU REPRODUCCIÓN TOTAL O PARCIAL**

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

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



UNIVERSIDAD NACIONAL  
AVENIDA DE  
MEXICO

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

FES-CUAUTITLAN



DEPARTAMENTO DE  
EXAMENES PROFESIONALES

DR. JUAN ANTONIO MONTARAZ CRESPO  
DIRECTOR DE LA FES-CUAUTITLAN  
PRESENTE.

AT'N: Q. MA. DEL CARMEN GARCIA MIJARES  
Jefe del Departamento de Exámenes  
Profesionales de la FES-C.

Con base en el art. 51 del Reglamento de Exámenes Profesionales de la FES-Cuautilán, nos permitimos comunicar a usted que revisamos el Trabajo de Seminario:

"Administración Financiera"  
Análisis Financiero de una empresa de servicio.

que presenta la pasante: Gabriela Maribel Zeferino Cortes,  
con número de cuenta: 8908514-3 para obtener el Título de:  
Licenciada en Contaduría.

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

ATENTAMENTE.

"POR MI RAZA HABLARA EL ESPIRITU"

Cuautilán Izcalli, Edo. de México, a 13 de Diciembre de 2000

MODULO:	PROFESOR:	FIRMA:
<u>MOD. 4</u>	<u>L.C. Pedro Olivera Figueroa</u>	
<u>MOD. 3</u>	<u>C.P. Cesar Galo Ramirez Herrera</u>	
<u>MOD. 1</u>	<u>L.C. Alejandro Amador Zavala</u>	

A Dios;  
porque sé, que siempre  
esta a mi lado y por  
darme la oportunidad de  
estar en este paraíso.  
Gracias padre celestial.

Con mucho cariño y  
agradecimiento a mi  
madre porque siempre ha  
sido una muestra de  
superación y amor para  
mí. Te quiero mucho.

Para mi hermano,  
esperando que sea un  
estimulo para continuar  
creciendo.  
Te quiero.

Con inmensa gratitud a  
Israel; tal vez unas líneas  
no incluyan todo lo que  
tenga que agradecerte,  
solo puedo decir: Ich  
Liebe dich zu viel.

Con cariño a mi padre.

A mi Universidad, que no solo me dio conocimiento, también me dio grandes amistades.

Con sincera gratitud a mis profesores que fueron un pilar para mi evolución

A mi familia y en especial a Lino que para mí es un ejemplo, de que, cualquier reto es superable.

# Índice

## **Análisis financiero para determinar la rentabilidad de una empresa de servicio (ABB, TSS)**

### **CAPITULO 1 ASPECTOS GENERALES**

- 1.1 Empresa
- 1.2 Historia de ABB
- 1.3 La Nueva ABB y su estructura Actual
- 1.4 Organización de un segmento (TSS México)

### **CAPITULO 2 ASPECTOS FINANCIEROS**

- 2.1 Presupuestos
- 2.2 Estados Financieros
- 2.3 Técnicas para análisis de Edos financieros
  - 2.3.1 Razones financieras
  - 2.3.2 Sistema Du pont
  - 2.3.3 Punto de equilibrio.
  - 2.3.4 Método por medio de estado de cambios
  - 2.3.5 Porcientos integrales
  - 2.3.6 Método gráfico

### **Caso Práctico**

- 1. Problemática
- 2. Análisis Financiero (Razones Financieras)
- 3. presupuesto

### **Conclusiones**

### **Bibliografía**

## **Objetivos**

Analizar la situación financiera de la empresa mediante razones financieras para poder conocer su situación actual y poder proyectarla a futuro, para no continuar con los mismos errores que se detecten tras este análisis.

Conocer soluciones para mejorar el rendimiento y utilidades de la empresa.

## **INTRODUCCION**

Los Estados financieros son imprescindibles para una Compañía, posiblemente el hecho de usarlos diariamente, en ocasiones, le reste un poco de importancia; pero estos son clave para el éxito de una empresa.

Esto gracias a que son la base para razonar las actividades de un ente y lograr una opinión a través de la interpretación de las cifras obtenidas de estos.

Invariablemente cualquier accionista pretende que sus inversiones se multipliquen y generen rendimientos, es de suma importancia ver en donde estamos parados, ver el pasado y lograr encontrar cuales han sido los errores que puedan afectar este hecho; pero una vez que sabemos el pasado, y tenemos las soluciones es imprescindible reflejarlo al futuro, para lo cual es necesario un presupuesto, con esto se pretende corregir cualquier aspecto negativo que se haya detectado.

En el capítulo uno analizamos los aspectos generales que competen a una empresa, y en específico un ente que atiende el área de servicio de subestaciones de potencia en México, desde sus orígenes hasta su situación actual.

Se tratarán los aspectos financieros en el capítulo dos, abarcando el estudio de presupuestos, estados financieros y las técnicas que se usan para analizar estos.

Por último se muestra un caso práctico en el cual se podrá observar la aplicación de los capítulos antecesores, tratando de identificar y corregir errores detectados en la fase del análisis, con el fin de tomar correctas decisiones futuras proyectadas en un presupuesto.



## **CAPITULO 1 ASPECTOS GENERALES**

1.1 Empresa

1.2 Historia de ABB

1.3 La Nueva ABB y su estructura Actual

1.4 Organización de un segmento (TSS México)

## **1.1 EMPRESA**

### **ANTECEDENTES**

La empresa nació para atender las necesidades de la sociedad, creando satisfactores a cambio de una redistribución que compensara el riesgo, los esfuerzos y las conversiones de los empresarios. Al estar formada por hombres, la empresa alcanza la categoría de un ente social con características y vida propia, que favorece el progreso humano – como finalidad principal- al permitir en su seno la autorrealización de sus integrantes y al influir directamente en el avance económico del medio social en que actúa.

En la vida de toda empresa el factor humano es decisivo. La administración establece los fundamentos para armonizar los numerosos y en ocasiones divergentes intereses de sus miembros accionistas, directivos, empleados, trabajadores y consumidores.

### **CONCEPTO**

De la empresa podemos decir que es un título o razón social como se encuentra simplemente en un diccionario, sin embargo es algo más para las personas que se ven involucradas en negocios dentro de ella.

Empresa es un término difícil de definir ya que se le han dado diversos enfoques (económico, jurídico, filosófico, social , etc.).

En su más simple acepción significa la acción de emprender una cosa con un riesgo implícito. Aunque en un concepto puramente administrativo diremos que: Empresa se define como; Grupo social en el que, a través de la administración del capital y el

trabajo, se producen bienes y/o servicios tendientes a la satisfacción de las necesidades de la comunidad.

Otra forma de definir la empresa es como una entidad independiente que cuenta con varias personas capacitadas para efectuar diferentes tipos de convenios, permitiendo así realizar funciones comerciales que van desde la compra y venta (reventa), hasta la fabricación de un producto y su distribución y venta a los consumidores.

Por lo tanto resulta obvio pensar que una empresa es una organización sumamente compleja, con relaciones entre varias personas con el objetivo de administrar correctamente un ente y externamente podemos distinguir diferentes relaciones proveedores, clientes y competidores.

Es muy importante coordinar todos los esfuerzos para lograr un fin determinado, debido a que normalmente estos se ven expresados en términos de unidades monetarias.

Bolten, “ la define como la entidad legal con cierta forma de organización cuyos funcionarios deciden en que se debe invertir y cómo será a financiar las inversiones con el fin de lograr al máximo los objetivos de utilidad.”<sup>1</sup>

De esta forma podemos encontrar diferentes tipos de negocio o clases de empresas. A continuación se describirán algunas de sus divisiones:

---

<sup>1</sup> Steven E. Bolten, Administración Financiera.

## **CLASIFICACION**

### Actividad o giro.

Las empresas pueden clasificarse, de acuerdo con la actividad que desarrollen en:

1. Industriales
2. Comerciales
3. Servicio

Dentro de las industriales la actividad primordial de este tipo es la producción de bienes, mediante la transformación y/o extracción de materias primas. Estas a su vez se clasifican en:

- **Extractivas.-** cuando se dedican a la explotación de recursos naturales, renovables y no renovables.
  - **Manufactureras.-** dedicadas a transformar las materias primas en productos terminados y pueden ser de dos tipos:
    - Empresas que producen bienes de consumo final
    - Empresas que producen bienes de producción.
- **Agropecuarias.** Su función es la explotación de la agricultura y la ganadería.

Dentro de las comerciales se encuentran las empresas intermediarias entre productor y consumidor; su función primordial es la compra –venta de productos terminados y se clasifican en:

- **Mayoristas.-** Ventas en gran escala a otras empresas minoristas y estas a su vez distribuyen los productos directamente al consumidor.
- **Minoristas o detallistas.** Venden productos al menudeo o en pequeños cantidades al consumidor.
- **Comisionistas.** Se dedican a vender mercancías que los productores les dan a consignación, percibiendo por esta función una ganancia o comisión.

Dentro de las empresas de servicio , se encuentran aquellas que brindan un servicio a la comunidad y pueden tener o no fines lucrativos.

Estas empresas pueden clasificarse en:

- Transporte

- Turismo

- Instituciones financieras

- Servicios públicos varios:

  - Comunicaciones

  - Energía

  - Agua

- Servicios privados como:

  - Asesoría

  - Diversos servicios contables, jurídicos, administrativos

  - Promoción y ventas

  - Agencias de publicidad

- Educación

- Salubridad (Hospitales)

- Fianzas, seguros

Las empresas también se pueden clasificar de acuerdo al origen del capital. Dependiendo del origen de las aportaciones de su capital y del carácter a quienes dirijan sus actividades las empresas pueden clasificarse en:

1. Públicas
2. Privadas.

En las públicas, el capital pertenece al estado y generalmente su finalidad es satisfacer necesidades de carácter social, estas a su vez se pueden subclasificar en:

- Centralizadas. Como las secretarías de estado.
- Desconcentradas. Las cuales tienen determinadas facultades de decisión limitadas como el Instituto Nacional de Bellas artes, La comisión nacional bancaria.
- Descentralizadas. En ellas se desarrollan actividades que competen al Estado y que son de interés general, pero que están dotadas de personalidad, patrimonio y régimen jurídico propios.
- Estatales. Estas pertenecen íntegramente al estado.
- Mixtas o Paraestatales. En estas existe la coparticipación del Estado y los Particulares para producir bienes o servicios.

Las privadas son cuando el capital es propiedad de inversionistas privados y la finalidad es netamente lucrativa.

A su vez pueden dividirse en : Nacionales, Nacionales-Extranjeros y Transnacionales. Uno de los criterios más usados para la clasificación de la empresa es por su magnitud es decir, Pequeña, Mediana o Grande.

Existen otros criterios para clasificar una empresa tales como:

- Criterio Económico, que a su vez se subdivide en:
  1. Nuevas
  2. Necesarias
  3. Básicas
  4. Semibásicas

- Criterio de Constitución Legal. De acuerdo con el régimen jurídico en que se constituye la empresa, esta puede ser:

1. Sociedad Anónima
2. Sociedad Anónima de Capital Variable
3. Sociedad de Responsabilidad Limitada
4. Sociedad Cooperativa
5. Sociedad de Comandita Simple.
6. Sociedad en Comandita por acciones
7. Sociedad en nombre Colectivo

### **PROPOSITOS O VALORES INSTITUCIONALES DE LA EMPRESA.**

De la misma forma que la Administración cuenta con una serie de valores que fundamentan su existencia, la empresa necesita un patron o sistema de valores deseables que le permita satisfacer las necesidades del medio en el que actúa y operar con ética.

Toda empresa progresista debe perseguir valores institucionales, ya que al conseguirlos incide, directamente en su progreso. Estos valores institucionales son:

- Económicos. Tendientes a lograr beneficios monetarios.
  1. Cumplir con los intereses de los inversionistas
  2. Cubrir los pagos a acreedores por intereses sobre prestamos concedidos.
- Sociales. Son aquellos que contribuyen al bienestar de la comunidad.
- Técnicos. Dirigidos a la optimización de la tecnología.

## **AREAS DE ACTIVIDAD**

Se conocen también como áreas de responsabilidad, departamentos o divisiones, están en relación directa con las funciones básicas que realiza la empresa a fin de lograr sus objetivos.

Dichas áreas comprenden actividades, funciones y labores homogéneas; las más usuales y comunes a toda empresa son:

- Producción
- Mercadotecnia
- Recursos Humanos
- Finanzas

Es necesario también conceptualizar a la empresa como un sistema que comprende las cuatro funciones, ya que darle mayor importancia a cualquiera de estas podría ocasionar que la empresa se convirtiera en una serie de secciones heterogéneas sin ningún propósito u objetivo consolidado.

La efectividad de la administración de una empresa no depende del éxito de un área funcional específica, si no del ejercicio de una coordinación balanceada entre las etapas del proceso administrativo y la adecuada realización de las actividades de las principales áreas funcionales, mismas que son:

Producción.- Considerado como uno de los departamentos más importantes ya que formula y desarrolla los métodos más adecuados para la elaboración de productos, al suministrar y coordinar mano de obra, equipo, instalaciones materiales y herramientas requeridas.



Tiene como funciones:

- Ingeniería del producto
- Ingeniería de la planta
- Ingeniería industrial
- Planeación y control de la producción
- Abastecimientos
- Fabricación
- Control de calidad

Mercadotecnia.- Es una función trascendental ya que a través de ella se cumplen algunos de los propósitos institucionales de la empresa. Su finalidad es la de reunir los factores y hechos que influyen en el mercado, para crear lo que el consumidor quiere, desea y necesita, distribuyéndolo en forma tal, que esté a su disposición en el momento oportuno en el lugar preciso y al precio más adecuado.

Finanzas.- Esta función es de vital importancia, ya que toda empresa trabaja con base en constantes movimientos de dinero. Esta área se encarga de la obtención de fondos y del suministro del capital que se utiliza en el funcionamiento de la empresa, procurando disponer con los medios económicos necesarios para cada uno de los departamentos con el objeto de que puedan funcionar debidamente.

El área de finanzas tiene implícito el objetivo del máximo aprovechamiento y administración de los recursos financieros.

Comprende las siguientes funciones:

1. Financiamiento
2. Contraloría

Administración de recursos humanos.- Su objeto es conseguir y conservar un grupo humano de trabajo cuyas características vayan de acuerdo con los objetivos de la empresa, a través de programas adecuados de reclutamientos, selección, capacitación y desarrollo.

Sus funciones principales son:

1. Contratación y empleo
2. Capacitación y desarrollo
3. Sueldos y salarios
4. Relaciones laborales
5. Servicios y prestaciones
6. Higiene y seguridad industrial
7. Planeación de recursos humanos.

## **RECURSOS**

Para que una empresa pueda logra sus objetivos es necesario que cuente con una serie de elementos o recursos que, conjugados armónicamente, contribuyan a su funcionamiento adecuado.

Es importante estudiar los recursos de la empresa por que uno de los fines de la administración es la productividad, o sea, la relación entre la producción obtenida y los recursos utilizados para lograrla.

En esta forma, el administrador siempre deberá evaluar la productividad de los recursos mismos que se clasifican en:

1. Recursos materiales
2. Recursos técnicos
3. Recursos humanos
4. Recursos financieros

## **1.2 HISTORIA DE ABB.**

En 1987 la empresa sueca ASEA AB de Västeras y BBC Brown Boveri Ltd. De Vaden Suiza, anunciaron un plan en agosto en el cual unían sus operaciones formando la empresa ABB Asea de Brown Boveri Ltd., con oficinas centrales en Zurich, Suiza. Cada miembro la compañía estará formada por el 50% de las mencionadas empresas fusionadas.

El de 1988 comenzaron las operaciones. El primer año se adquirieron alrededor de 15 empresas más entre las que destacan el grupo de control ambiental FLAKT-AB de Suiza el grupo contratista Sadelmi/Cogepi de Italia y el fabricante de rieles Escandia-Randers A/s de Dinamarca.

En diciembre en 1989 ABB finaliza la compra a nivel mundial de las operaciones de Westing House Electric Corp. en las operaciones de transmisión y distribución de potencia en Estados Unidos, además en diciembre se anuncia el acuerdo de la compra del grupo CT-BASED Combustion Engineering. En total ABB compra alrededor de 40 compañías en 1989.

En 1990 ABB comienza un programa agresivo de expansión en el este y centro de Europa y prepara la expansión hacia Asia. El rango de las adquisiciones en Estados Unidos y oeste de Europa decomisan la reestructuración y consolidación de ABB.

1991 es un año en el que se continúa inversiones en centro y este de Europa donde ABB que emplean cerca de 10 mil personas al final del año. Una extensa reestructuración de las posiciones en la compañía conoce la demanda el economía de recesión en Norteamérica y parte de Europa. Las investigaciones el desarrollo se incrementa en un 20%.

En 1992 el manejo de la recesión es acelerada y el personal se reduce a 14 mil al desempleo en este y centro de Europa es alrededor de 20 mil de 30 compañías. En Asia más de 20 nuevas fábricas y unidades de servicios son creadas a través de uniones de negocios adquisiciones e inversiones de campo.

En 1993 el grupo continuo con esta estrategia de expansión en Europa (incluyendo a la Unión Soviética), América y la zona de Asia del pacífico, ABB introduce la tecnología de turbina de gas GT24/GT26 abriendo nuevas oportunidades sobre el mercado global y alta eficiencia y baja emisión de turbinas.

En 1994 ABB emerge desde hace dos años consolidándose, comenzó en una nueva fase de nuevo volumen y crecimiento. En el oeste de Europa y norte de América el objetivo es un crecimiento rápido en el servicio y en el mercado de retrofit (modernización) el cual demanda el manejo de una estructura y el crecimiento en los mercados. En Asia, ABB tiene treinta mil empleados y 100 plantas con centros de ingeniería, servicio y mercadeo.

En 1995 ABB continúa la expansión a través de presencia local en Asia, centro y este de Europa a través de un crecimiento interno, adquisición y uniones en donde obtiene la mayoría de las acciones. ABB anuncia el surgimiento del segmento de transporte en una unión 50% y 50% con Daimler-Benz AG de Alemania a partir del primero de enero de 1996.

ABB es seleccionada como la mejor empresa de Europa en tecnología e innovación.

En 1996 se continua con el crecimiento de la demanda de los mercados.

ABB completa el surgimiento de la integración de un nuevo socio en tableros formando la empresa ABB Group Board. Göran Lindahl es nombrado presidente de

ABB y CEO , a partir del primero de enero de 1997, sucediendo a Percy Barnevik quien ocupa ahora la dirección de ABB BOARD.

El 24 de marzo de 1997 ABB firman un acuerdo con la empresa danesa SABROE REFRIGERATION A/S para el negocio en todo el mundo de refrigeración en aproximadamente 93 millones de dólares.

ABB contrata 1,350 personas en este negocio de refrigeración con ventas aproximadas de 230 millones de dólares.

El 27 de agosto de 1997 ABB vende el negocio Nordic Electrical (Líneas de Transmisión) ABB contrata alrededor de mil 400 personas con facturación aproximadamente en este año de 650 millones de dólares.

La venta de ese negocio es muestra de la estrategia de la línea a seguir en cuanto al negocio de ABB, así mismo Göran Lindhal anuncia la desintegración de otras actividades similares.

El 21 de octubre de 1997 ABB anuncia una inversión de reestructuración por 850 millones de dólares para acelerar la expansión en ASIA e impulsar la productividad de las operaciones en el oeste del mismo continente. Esta medida se logra con la reducción de 10,000 plazas en el oeste de Europa y USA en el cuarto cuarto del 97.

En Noviembre de 1997 ABB firma un acuerdo con Industri Kapital para vender el negocio de cables y alambrado de Suecia y Alemania. Industri Kapital adquiere ABB Electrokoop y ABB Dahrentad ambas de Suecia y Alemania.

Entre las tres empresas emplean alrededor de 540 personas con un total de ventas de 550 millones de USD en 1997.

El 25 de Febrero de 1998 ABB lanza el primer generador de alto voltaje en el mundo llamado "Power Former"; este es el primer generador que suministra directamente electricidad a la red de alta tensión sin necesidad de transformadores. El Powerformer representa la primera innovación a través del rompimiento de la tecnología del generador en el siglo. Esto reduce sobre todo los costos de vida útil de una planta de potencia en un 30%.

En Junio de 1998 ABB firma un convenio por la adquisición Swede-Base ALFA Lavals automation unit siendo esta una de las cinco empresas de Europa suministradoras del sistema de control de procesos y equipo de automatización. El número de empleados asciende a 1200 personas en 14 países.

En agosto del 98 ABB anuncia cambios en la organización, que tiene como objetivo impulsar y crecer las áreas de negocio creando nuevas sinergias y asegurando la correcta responsabilidad en los mercados locales y globales donde la desregulación y privatización están abriendo nuevas oportunidades.

La industria y el segmento de construcción de sistemas fue dividido en tres nuevos segmentos:

- Automatización

- Petróleo, gas y petroquímicas y productos

- Contratistas

El segmento de transmisión y distribución de potencia, fué dividido en dos segmentos separados: Transmisión de potencia y distribución de potencia, reflejando la divergencia del impacto sobre estos negocios de la desregulación y privatización. Los segmentos de generación de potencia y servicios financieros quedarán sin cambio.

Organizaciones regionales fueron disueltas después de cumplir con la misión de coordinar la expansión de ABB en sus respectivas áreas. El resto de la organización en países con presencia de ABB, construyen compañías multidomesticas con presencia en los mercados mundiales.

En Octubre de 1998 ABB adquiere Netherland Based Elsag Bailey proces automation; por cerca de 2.1 billones de dólares incluyendo una deuda de 600 millones haciendo a ABB líder mundial en el mercado global de automatización.

Elsag Bailey es líder proveedor de sistemas de automatización, procesos e instrumentación, productos de medición analítica y servicios profesionales. La empresa reporto facturación por 1.5 billones en 1997.

La empresa entrega productos de control, sistemas de instrumentación y dispositivos analíticos a empresas suministradoras de energía, clientes de la industria de pulpa y papel, metales, químicas, farmacéuticas, petróleo y gas, alimentos y bebidas, etc..

Nosotros tenemos la misión de hacer del segmento de automatización un negocio de crecimiento y es claro que Elsag Bailey complementa nuestras actividades de automatización en este alcance geográfico, clientes y tecnología combinando los negocios también significa el dominio potencial del mercado. Esto confirma el acuerdo de lograr rápidamente la estrategia de incrementar el crecimiento, dijo Göran Lindhal presidente y miembro del consejo administrativo de ABB. Con lo cual se espera un monto de 200 millones de USD anuales e ingresos de operación en tres o cuatro años después de complementada la operación.

En enero de 1999 ABB y Daimler Chrysler anunciaron que Daimler Chrysler adquiere 50-50 de la porción de ABB en el área de transportes en unión con Adtranz con una compensación en efectivo de 472 millones de USD. La meta es el dominio global de

los sistemas de transporte férreos a través de la integración dentro del portafolio de Daimler Chrysler.

En Junio del 99 ABB adquiere Energie Capital Partners, que es una empresa americana de servicios de energía. Se renombra como ABB Energie Capital LLC, la cual provee financiamiento para compañías de servicio de energía, siendo su objetivo aumentar la eficiencia de la energía de la industria y del sector público.

Este sello de producto es la base de representación del proyecto de financiamiento, en donde los pagos están unidos con el éxito de incrementar la eficiencia de los objetivos.

El 4 de febrero de 1999 el director de tableros de Asea Brown Boveri Ltd, ABB AG de Suiza y ABB AB de Suecia aprueban por unanimidad un plan que crea la unificación de una sola clase de tableros de ABB.

Esto marca el paso final en la integración total de ABB, formada en 1988 por la fusión de ASEA de Suecia y Brown Boveri de Suiza.

El 23 de Marzo de 1999 ABB y ALSTOM anunciaron la unión de sus negocios de generación de potencia en una unión de empresas 50-50 ABB ALSTOM POWER con sede principal en Bruselas. En compensación por la diferencia en tamaño en la contribución de negocios, ABB recibe una compensación en efectivo de ALSTOM por 1.5 Billones.

La nueva compañía emplea cerca de 54,000 personas en más de 100 países, esta fue formada para responder a los cambios y oportunidades creadas por la privatización y desregularización, gracias al complemento de los diversos productos, alcances geográficos y la capacidad de investigación y desarrollo de esta unión de empresas.



En Abril del 99 ABB adquiere Brazil Based, compañía de servicio industrial "CEMAN", la nueva compañía ABB services LTDA tendrá como sede del corporativo la ciudad de Kamakari estado de Bahía, Brasil, y con operaciones principales en Betim, Rio de Janeiro, Osasco y Cachoeriha.

La adquisición hace a ABB líder industrial de servicio y suministro de mantenimiento del mercado brasileño. ABB services LTDA tendrá contratos de servicios en los mercados de pulpa y papel, cementos, metalurgia, alimentos y bebidas, así como en la industria petroquímica.

En agosto 30 de 1999 AB acuerda en adquirir Belgium Based Kemper Europe Reassurancesss S.A.. La adquisición expande la cobertura de ABB en el mercado Europeo de seguridad.

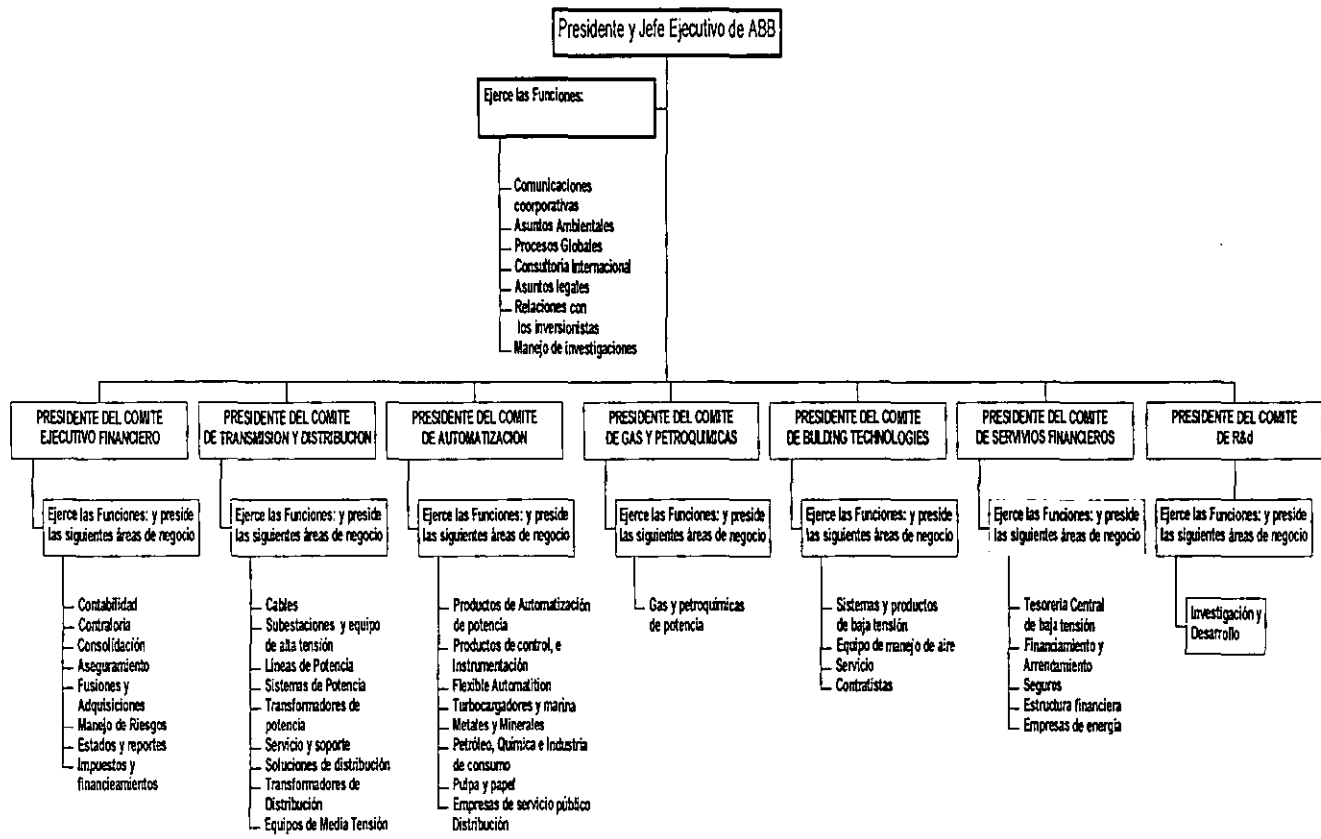
En Noviembre de 1999 ABB anuncia planes para vender 2 compañías de cable estándar en Noruega y Suecia. Esta separación esta en línea con los esfuerzos de la compañía en identificar negocios que tengan clara sinergia con otras partes de la misma y construya sobre esta liderazgo tecnológico.

En Diciembre del 99 ABB anuncia la venta del negocio de plantas nucleares a UK Based NFL, el valor de la transacción es de 485 millones de USD.

Aparte de USA las principales operaciones nucleares de ABB están en Suecia, Francia y Alemania. La separación de estos negocios también incluye sistemas de control nucleares. La siguiente venta del negocio nuclear remarca el negocio de plantas generadoras de ABB el cual se enfoca a la renovación de energía y distribución de potencia.

### **1.3 LA NUEVA ABB Y SU ESTRUCTURA ACTUAL**

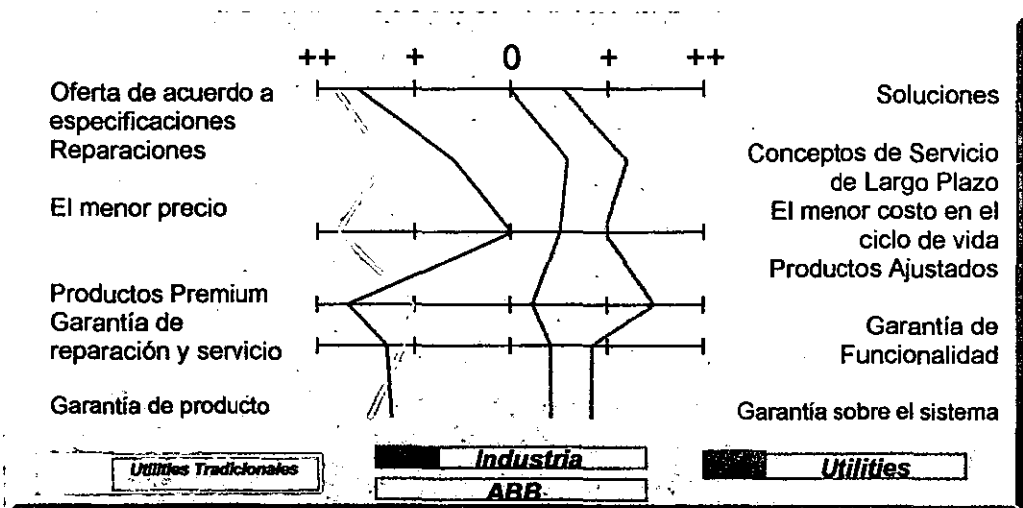
ABB está sobre un curso audaz y valiente sobre el futuro. Es un movimiento rápido en un mundo de crecimiento globalizado, información y conocimiento sobre las nuevas corrientes son las nuevas corrientes de éxito, ABB reduce su dependencia de las cuentas pesadas y construye un equilibrio intelectual. Está es la segunda revolución de la compañía, ABB esta permaneciendo dentro del liderazgo rápido compañías activas en tiempo real y permanentes. Más que nunca anticipando sobre todas las llaves de éxito. Ahora se vive en una economía de ideas, esto crea nuevos caminos que definen y agregan valor, abriendo nuevos horizontes de expectativas. La investigación global, el conocimiento del mercado global y la provisión de tecnología de ABB, es la única plataforma para construir un nuevo valor, está es la filosofía que adopta esta empresa en nuestro mundo actual.



## 1.4 ORGANIZACIÓN DE UN SEGMENTO (TSS MÉXICO)

La electricidad se convierte en un producto genérico (no un servicio público). El 30% de las compañías eléctricas del mundo ya están privatizadas, se está llevando a cabo la privatización y liberalización de los mercados en todo el mundo.

Prognosis: en el año 2010, el 60% de las compañías eléctricas del mundo estarán privatizadas, es un nuevo mercado y esta creciendo rápidamente; por eso nace TSS ( **Transmision Subestation Service**).



### LA MISION DE TSS

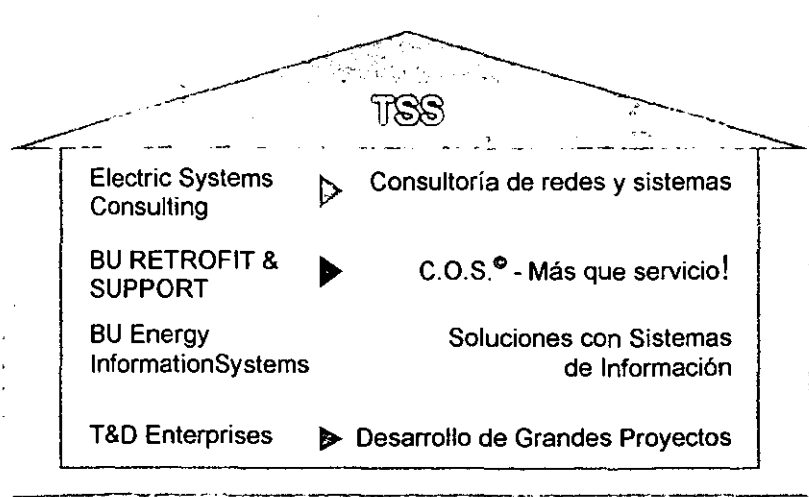
A partir del **CONOCIMIENTO** sobre la infraestructura técnica y los procesos de negocio, se provee de **SERVICIOS** y **SOPORTE** que garanticen el éxito de los clientes, especialmente en los mercados liberalizados.

## EXPECTATIVAS DE NEGOCIO EN LOS MERCADOS LIBERALIZADOS.

- ☑ Mayor eficiencia en el uso de los recursos (ej. Manejo integral de activos, Extensión del tiempo de vida útil).
- ! ! Transferencia de procesos de bajo valor agregado a proveedores / socios confiables
- Uso de soluciones modernas con Sistemas de Información (ej. "Energy trading", Manejo de Clientes, ERP) para sobrevivir en el mercado liberalizado.
- ! Soluciones integrales que involucren no sólo el aspecto técnico sino el comercial y financiero, modelos operacionales (ej. Build-Lease-Transfer)
- Precios más bajos y tiempos de entrega más cortos

La creación de TSS (BA T&D Service & Support) - una consecuencia de los nuevos requerimientos del mercado!

## AREAS DE NEGOCIO DE TSS



## **CAPITULO 2 ASPECTOS FINANCIEROS**

2.1 Presupuestos

2.2 Estados Financieros

2.3 Técnicas para análisis de Edos financieros

2.3.1 Razones financieras

2.3.2 Sistema Du pont

2.3.3 Punto de equilibrio.

2.3.4 Método por medio de estado de cambios

2.3.5 Porcientos integrales

2.3.6 Método gráfico

## **2. PRESUPUESTOS**

Dentro de las finanzas tenemos áreas de acción, donde en ocasiones dos o más de estas actúan en conjunto, como es en el presente trabajo, por ello ser parte del presupuesto y de los resultados que este arroje se analizarán para que posteriormente se tomen las decisiones al caso.

### **2.1 ORIGEN Y CONCEPTO**

Podemos decir que los presupuestos son tan antiguos como el mismo ser humano, ya que este siempre ha tratado de anticiparse al futuro para así poder prevenir y enfrentar las situaciones venideras.

Obviamente existe una gran diferencia entre las proyecciones del pasado y las actuales. En la actualidad los presupuestos son la necesidad de prever y controlar las actividades de una entidad.

El presupuesto hace referencia a cifras y estados con los que se desarrollan numéricamente y lo más objetivo los planes que se van a seguir dentro de una entidad definiéndose esto como una contabilidad a futuro.

Se diría que el control presupuestario es una técnica que a través de presupuestos, y datos reales se llega al principal objetivo de establecer responsabilidades.

Como características de los presupuestos podemos decir:

- a. Debe de ser flexible ya que es una estimación de acontecimientos que esperamos pero que pronóticamente son inciertos y sujetos a cambios.
- b. Sus bases deben ser feacientes, deben fundamentarse en estudios, investigaciones y conclusiones lógicas para que puedan ser alcanzables.
- c. Deben ser específicos, concretos y objetivos.
- d. El periodo debe ser uniforme.

En términos más específicos, el presupuestar es un plan de operación cuantificado, de manera que se pueda dar a conocer con facilidad; una serie de cifras con las cuales se va a trabajar durante el siguiente periodo de operación. En ocasiones es un formato que contiene expresados cuantitativamente los objetivos políticas y planes, para el conjunto de la empresa y para cada subdivisión de la misma.

Los presupuestos constituyen un medio en el cual podemos expresar ideas y planes en forma universalmente comprensible, debido a que estos son cuantitativos. Los presupuestos presentan a la administración un panorama de toda la operación, también permiten controlar las operaciones y evaluar el comportamiento de cada una de las subdivisiones de un ente económico, al revelar desviaciones a lo presupuestado y a lo real, y tomando acciones correctivas.

Tradicionalmente dentro de los negocios se ha utilizado su historia financiera para la toma de decisiones, sin embargo la filosofía ha cambiado. Se puede decir que el futuro constituye la máxima preocupación.

En la planeación o formulación de presupuestos, es imprescindible tomar en cuenta los factores directos e indirectos que intervienen por ejemplo:

- a. La estabilidad política y económica, la inflación y el poder adquisitivo de la moneda;
- b. La competencia nacional y del exterior;
- c. La demanda y el mercado de la calidad del producto y su aceptación en el mercado.



Aunado a estos e puede mencionar los siguientes factores internos:

- a. Condiciones económicas y financieras de la entidad;
- b. El rendimiento de la inversión;
- c. Políticas financieras, administrativas y contables, por ejemplo pagos, crédito, etc.;
- d. El personal y la supervisión.

En la formulación de los presupuestos deben de consultarse documentación que constituirá elementos fundamentales para la creación de los mismos, por ejemplo:

1. Pláticas y juntas con ejecutivos de la entidad.
2. Estudio de los estados financieros y presupuestos anteriores en su caso.
3. Estudiar y verificar los planes de acción.
4. Evaluar los contratos importantes que determinan el rumbo de la situación financiera.

El estudio de estos elementos nos ayudará a conocer la entidad y a saber cuales son sus necesidades y lograremos llegar a un presupuesto adecuado a cada entidad.

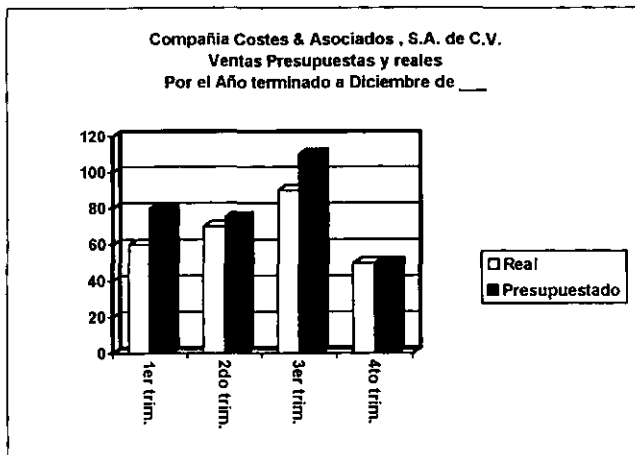
## **FORMAS PRESENTACION DE PRESUPUESTOS**

Las dos formas básicas para presentar los presupuestos son; por representaciones monetarias y en unidad, los cuales cabria mostrarlos en forma numérica y gráfica.

## Gráfica de Barras

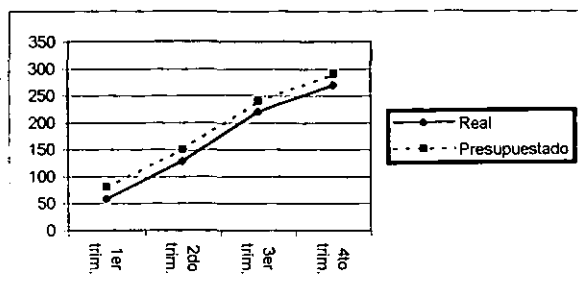
Este tipo de gráfica podemos definirla en los siguientes aspectos estéticos:

- Las barras no deben de ser ni cortas ni anchas, ni largas o angostas;
- Entre las barras debe haber un espacio que no sea menor que la mitad del ancho de la misma;
- La escala debe colocarse a la izquierda de la primera barra y a una distancia igual y;
- Puede mostrarse dos barras con diferente concepto para su comparación e identificación.



## Gráficas de coordenadas.

Esta gráfica también es conocida como diagrama acumulativo o gráfica de abscisas y ordenadas; es útil cuando el interés no reside en el valor de cada uno de sus términos, sino en el que se obtiene con su acumulación.



## TIPOS DE PRESUPUESTOS

### 1.- Presupuesto de ventas

El presupuesto de ventas debe ser la base de otros presupuesto y de ahí radica su importancia. Se deben de considerar los siguiente lineamientos para su elaboración:

- Son ideas flexibles;
- Normalmente los presupuestos serán entidades de gran magnitud;
- Los métodos para presupuestar ventas son proyecciones a futuro y están diseñados básicamente sobre datos y tendencias del pasado.

## MÉTODOS PARA PRESUPUESTAR

- Estimación directa de los agentes vendedores

Según este método los vendedores pueden ser capacitados para formular su estimación de ventas en unidades, por cliente, zona geográfica, línea de producto y periodo. Para lo cual es necesario que cuenten con la información y estadísticas pasadas las cuales servirán como guía para la elaboración del presupuesto, el cual esta basado principalmente en contratos firmados, pedidos abiertos, programa de visitas, y otros recursos similares.

Este método es caracterizado por ser formal y se basa en datos analíticos del pasado principalmente los compromisos, cliente – entidad.

Normalmente es utilizado por entidades que manejan varias línea de producto. Las ventajas que ofrece son:

- a. Se utiliza la experiencia del personal que esta involucrado directamente
- b. Se fijan las responsabilidades del presupuesto directamente a las personas que responderán por los resultados;
- c. Permite derivar estudios de mercado, por cliente, zona geográfica, línea de producto y periodo
- d. Facilita la comparación entre el presupuesto y lo real, así mismo se puede desarrollar un análisis de las variaciones.

Desventajas:

- a. Los vendedores tienen pocos recursos técnicos para hacer proyecciones y deliberadamente pueden ser optimistas o pesimistas;
  - b. Se requiere inversión del tiempo del personal de ventas ocasionando un costo para la empresa.
- Método Económico - Administrativo

Este fue desarrollado por W. Rautenstrauch y R. Villers partiendo de una fórmula que en la cual se toma la venta del periodo contable inmediato anterior, la actualiza y ajusta por medio de factores específicos de ajuste y de influencia desde los puntos de vista económico y administrativo.

Puede ser aplicada teóricamente a cualquier tipo de entidad; sin embargo en empresas medianas y pequeñas podía resultar costoso; su principal ventaja es su complejidad, siendo uno de los más técnicos y reflejándose esto en una mayor exactitud. La fórmula es:

$$P = [(Vp \pm F) E] A$$

Donde:

P = Presupuesto de ventas

Vp = Ventas del periodo contable en curso o del inmediato anterior = Periodo base

F = Factores específicos (incendio, huelga, demandas, retiro de personas claves, etc.).

E = Fuerzas económicas generales ( pérdida en el poder adquisitivo de la moneda, prestamos otorgados, variaciones estacionales, etc.).

A = Influencia de la administración ( expansiones, políticas de publicidad, etc.)

## **2.- Presupuesto de producción**

Para la elaboración de un presupuesto de producción se debe considerar:

- a. Inventarios de artículos terminados y en proceso al inicio del periodo contable
- b. Capacidad de las instalaciones actuales y expansiones de la planta, ampliación en las líneas de producción, mayor capacidad de la planta, etc.
- c. Cierre o suspensión temporal de una planta, eliminación de algún producto o artículo.

Sus objetivos específicos, son:

- Cubrir adecuadamente las necesidades del mercado;
- Aprovechar la capacidad de la planta a un nivel óptimo;
- Artículos con mejor calidad al costo más bajo.

Los objetivos indirectos son:

- Facilitar la determinación de límites máximo y mínimo en inventarios;
- Lograr la contratación de personal y materia prima en las mejores condiciones posibles que reúnan calidad y precio.

La responsabilidad de este presupuesto debe fijarse a un ejecutivo con mayor jerarquía en el campo de producción, por ser este el de mayor mando o modo de tomar decisiones, quien a su vez podrá delegar funciones y autoridad pero jamás responsabilidad.

### **3.- Presupuesto de compras**

Este presupuesto deriva y está íntimamente ligado con el presupuesto de producción sus objetivos básicamente son:

- El abastecimiento oportuno de la demanda interna de materiales, artículos de consumo e inventarios para su venta;
- Adecuados precios en la adquisición aprovechando al máximo descuentos por pronto pago, bonificaciones sobre volumen y rebajas sobre compras;
- Evitar la sobreinversión sobre inventarios

Los principales puntos a desarrollar dentro de este presupuesto son:

1. Estimar el inventario de materias primas y demás al inicio del periodo a presupuestar.
2. Investigar actuales y posibles proveedores, seleccionarlos y determinar con quién se va a trabajar durante el periodo presupuestado, obtener cotizaciones, condiciones de pago, plazos de entrega, etc.
3. Determinar la anticipación ideal del presupuesto de compras en relación a la producción.

### **3.- Presupuesto de gastos de operación**

Para la formulación de este presupuesto deben considerarse los siguientes conceptos:

1. Aplicar los siguientes recursos técnicos
  - Contabilidad por centros de responsabilidad
  - Administración por objetivos
  - Separación de gastos directos de periodo, capacidad instalada, y semivariables y semifijos.
2. Las políticas de la entidad, compensaciones al personal, depreciación, obsolescencia, amortización, jubilaciones, etc.
3. Contratos de: Trabajo, regalías, rentas, seguros, etc..
4. Analizar por concepto de gasto y periodo

Por su naturaleza este presupuesto debe ser formulado por el ejecutivo que tenga su cargo el centro de responsabilidad, al menos en los gastos directos de su departamento.

#### **4. - Presupuesto de proyectos capitalizables**

El origen de los mismos proviene de los pronósticos y planes de acción para la entidad por su importancia y contenido deben de intervenir la dirección de la entidad, pues normalmente las decisiones que dan lugar a proyectos capitalizables son directamente de la asamblea de accionistas y del consejo administrativo.

En este proyecto se deben incluir partidas como adquisición de terrenos, construcción o compra de edificios, de maquinaria, equipos, herramientas, moldes, adaptaciones y mejoras que aumente el valor del activo de la empresa, ya sea en su capacidad de servicio, su eficiencia o puede ayudar a reducir costos de operación futuros, así como activos tomados en arrendamientos financieros.

#### **5.- Presupuesto de flujo de efectivo**

La finalidad principal de este presupuesto consiste en coordinar las fechas en que la empresa necesitara dinero en efectivo y señalando a aquellas en las que escaseara con el fin de tramitar prestamos con anticipación y sin presiones indebidas.

Igualmente puede mostrar las fechas en que se dispondrá de excedentes temporales, pudiendo invertir en valores de corto plazo, obteniendo una utilidad adicional.

Este presupuesto también permite a la empresa planear con anticipación para obtener efectivo a la mano y aprovechar descuentos en sus cuentas por pagar, pagar sus obligaciones a su vencimiento, y unificar el programa de producción durante el año para nivelar las costosas fluctuaciones de temporada.



Por su naturaleza es un elemento coordinador de los demás dentro de un sistema integral por lo tanto para su preparación es necesario que el resto de los presupuestos estén terminados; con su aplicación se logra prever el grado de liquidez y lo adecuado de la estructura financiera de la entidad.

Las normas para formular este presupuesto son:

Definición de responsabilidades, políticas y procedimientos.

1. Designar al ejecutivo que sea responsable de la formulación, actualización, control y funcionamiento de este presupuesto.
2. Definir las políticas financieras.
3. Establecer acuerdos y políticas de cobros y pagos.
4. Determinar el perfil del cliente deseado.
5. Fijar una imagen para los acreedores.
6. Definir la periodicidad requerida para este tipo de presupuestos.
7. Formular gráficas de flujo de entradas y salidas de flujo de efectivo.
8. Determinar los recursos para llevar a cabo la cobranza.
9. Definir el plazo medio de cobro.
10. Fijar el saldo de efectivo ideal.
11. Determinar el nivel de endeudamiento de la entidad, acorde con la capacidad generadora de efectivo.

### **3. ESTADOS FINANCIEROS**

Los estados financieros son aquellos documentos que contiene el registro de las operaciones de una empresa en forma concentrada, ordenada, resumida, cuantificada, confiable y accesible con el objetivo de analizar la situación de una empresa para la toma de decisiones.

Los estados financieros los podemos clasificar en:

- a. Estáticos. Los cuales muestran las operaciones y situación financiera de un ente a una fecha determinada. Dentro de estos estados el más representativo es: El balance general.
- b. Dinámicos. Muestran las operaciones realizadas de una empresa durante un periodo dado, en algunos renglones específicos de operación. Dentro de estos estados de encuentra el estado de pérdidas y ganancias también conocido como el estado de resultados.

Los estado financieros al resumir las operaciones de una empresa son registradas según el criterio del contador responsable, amparado por una serie de principios de contabilidad y de juicios personales, por lo que muestran algunas imperfecciones tales como:

- 1. El criterio de quien registra las operaciones.
- 2. El juicio personal respecto a los principios de contabilidad aplicables a cada caso.
- 3. La valuación o representación monetaria al ser registrada a un tiempo pierde actualidad y poder adquisitivo.

Los principales interesados en los estados financieros tanto interna como externamente son:

- a. Accionistas o propietarios. Para conocer el estado de sus inversiones
- b. Cuerpo directivo. Para conocer si los objetivos se han cumplido
- c. Empleados. Para conocer el alcance de su labor.
- d. A todos aquellos, para establecer políticas, medidas correctivas y estrategias de la empresa.
- e. Los acreedores. Para conocer la capacidad de endeudamiento que tiene la empresa.
- f. Futuros inversionistas. Para su posible inversión.
- g. Para el fisco, para el cumplimiento de los impuestos y obligaciones.

#### **4. TECNICAS MÁS COMUNES PARA EL ANALISIS DE ESTADOS FINANCIEROS**

Las mejores decisiones son las que se toman con conocimiento de los hechos, antecedentes y posibilidades de aquello que va a suceder. Para conocer una empresa a profundidad es necesario hacer un examen detallado de los estados financieros reduciéndolos a su mínima expresión, logrando la posibilidad de tomar decisiones de calidad, acertadas y con mínimo riesgo. Sin embargo cabe mencionar que un análisis lo único que arrojará serán números y que el analista financiero de acuerdo a su experiencia, criterio y conocimiento logrará los objetivos del análisis, planeación y de la estrategia financiera.

##### **Métodos de análisis**

- a. Método de razones financieras. Es la comparación entre distintas cifras de los estados financieros para determinar la situación crediticia de la empresa; su capacidad de pago a corto y largo plazo; su capital de trabajo y capital de trabajo neto; periodos de recuperación de ventas; periodos de rotación de inventarios; etc.
- b. Método de análisis por medio del sistema Du pont . Para determinar el rendimiento sobre la inversión en combinación con la rotación de activos fijos.
- c. Método de análisis del punto de equilibrio. Consiste en determinar el mínimo de inversión sin generar pérdida, logrando conocer los costos y gastos fijos y variables, la utilidad o contribución adicional por cada unidad fabricada y vendida.
- d. Porcientos integrales. Comparación con cifras relativas, parte del axioma matemático que el todo es igual a la suma de sus partes.
- e. Método gráfico. Consiste en convertir las cifras relevantes a un tipo de gráficas aplicables según la necesidad de presentación.

### a. Método de razones financieras

Razón de liquidez. La liquidez de una empresa se mide por su capacidad para cumplir con sus obligaciones a corto plazo. La liquidez se refiere a la solvencia de la posición financiera total.

$$\text{Índice de solvencia} = \frac{\text{Activo circulante}}{\text{Pasivo a corto plazo}}$$

Esta prueba indica los pesos disponibles del activo circulante con que se cuenta para el pasivo a corto plazo.

Razón ácida o inmediata. Es semejante al índice de solvencia con la diferencia de que no incluye el inventario.

$$\text{Razón de prueba rápida} = \frac{\text{Activo circulante} - \text{Inventario}}{\text{Pasivo a corto plazo}}$$

Representa los pesos de activo disponible con que se cuenta para el pago de pasivos a corto plazo, eliminado los inventarios ya que el flujo normal de efectivo en una empresa son los que más tardan en convertirse en efectivo.

**Razones de solvencia o endeudamiento.** Solvencia significa la capacidad de pago que tiene una empresa para hacer frente a sus obligaciones a largo plazo. Las razones de endeudamiento se conocen también como razones de apalancamiento.

Por el endeudamiento se entiende la proporción de deuda o pasivos que tiene la empresa, es decir muestra el nivel de recursos externos invertidos.

Se les llama así por que asemejan a una palanca mecánica utilizada para mover grandes pesos o volúmenes, muestra la ayuda externa que se está utilizando en un negocio.

$$\text{Razón de endeudamiento} = \frac{\text{Pasivo total}}{\text{Activo total}}$$

Mide la proporción de activo totales concedidos por los acreedores de la empresa; representa el porcentaje de endeudamiento total que tiene la empresa ya que compara el pasivo total del activo total siendo este el total de recursos que tiene la empresa en operación. También se puede decir que los acreedores tienen X centavos en riesgo en la empresa por cada peso invertido en la organización.

Capital contable activo total.

$$\frac{\text{Capital contable}}{\text{activo total}}$$

Este es complemento del anterior mostrando el porcentaje del total de los recursos que detectan los accionistas de la empresa. Por cada peso de activo total los inversionistas han invertido X centavos.

Pasivo total a capital contable.

$$\frac{\text{Pasivo Total}}{\text{Capital contable}}$$

Esta prueba mide la participación de terceros en una empresa respecto a la inversión de los propios inversionistas.

**Razones de actividad.** Estas se emplean para medir la velocidad a la que las diversas cuentas, se convierten en ventas o en efectivo.

Rotación de inventarios. Es la medida de la actividad o liquidez del inventario de una empresa

$$\text{Rotación de inventarios} = \frac{\text{Costo de lo vendido}}{\text{Inventarios}}$$

Esta prueba indica las veces que el inventario ha dado la vuelta.

Rotación de cuentas por cobrar. Este periodo promedio que se requiere para cobrar las cuentas pendientes.

$$\text{Periodo de cobranza promedio} = \frac{\text{Cuentas por cobrar}}{\text{Ventas netas}}$$

Periodo de pago promedio. Es el tiempo que se requiere para pagar las cuentas pendientes

$$\text{Días de recuperación} = \frac{\text{Promedio de cuentas cobrar}}{\text{Ventas netas diarias}}$$

Rotación de activo fijo. Representa el número de veces que cada peso de activo fijo genero de ventas, o sea, los pesos generados de ventas por cada peso invertido en activo fijo.

$$\text{Rotación de activo fijo} = \frac{\text{Ventas}}{\text{Activo fijo}}$$

Rotación de activo total. Son las ventas generadas por cada activo del total invertido en la empresa.

$$\text{Rotación de activo total} = \frac{\text{Ventas netas anualizadas}}{\text{Total de Activo}}$$

**Razones de rendimiento.** Para los accionistas de una empresa estas son las pruebas más importantes ya que son los rendimientos o utilidades generadas por la inversión.

Rendimiento de inversión. Representa el porcentaje de rendimiento neto que la inversión de los accionistas han obtenido como resultado de inversión en una empresa dada.

$$\text{Rendimiento de la inversión} = \frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Capital contable actualizado}}$$

Rendimiento de activo total. Es el porcentaje de rendimiento o de utilidad generada por la inversión total que se mantiene en la empresa.

$$\text{Rendimiento de activo total} = \frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Activo total}}$$

**b. Método de Du-pont**

El sistema Du pont conjunta razones y proporciones de actividad con las de rendimiento sobre ventas, dando como resultado la forma en que ambas interactúan para determinar el rendimiento de los activos.

Por un lado desarrolla la razón de rotación de la inversión total; y por otra parte muestra la utilidad sobre las ventas después de impuestos. Las utilidades netas dividido entre las ventas, es el margen de utilidad, cuando la rotación de activos se multiplica por el rendimiento de las ventas da como resultado el rendimiento sobre la inversión.

Fórmula:

$$\text{RSI} = \frac{\text{Ventas}}{\text{Inversión}} \times \frac{\text{Utilidad Netas}}{\text{Ventas Netas}}$$



Al sistema Du pont se le puede agregar el apalancamiento expresándose de la siguiente forma:

$$\begin{array}{l} \text{Tasa de rendimiento del} \\ \text{Capital Propio} \end{array} = \frac{\text{Rendimiento sobre la inversión (RSI)}}{\% \text{ de activos Financieros} \\ \text{por capital propio X (-1\% de endeudamiento)}}$$

Esta fórmula es útil para mostrar, como puede ser usada la palanca financiera para incrementar la tasa de rendimiento del capital propio.

Para utilizar una mayor palanca financiera sin límite para incrementar el rendimiento y la inversión propia puede ser terriblemente riesgoso como resultado de un excesivo endeudamiento.

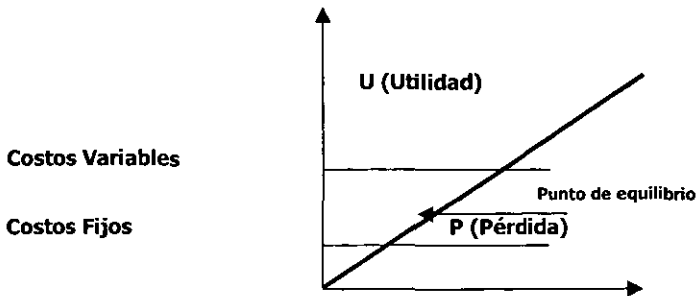
**c. Método de análisis del punto de equilibrio**

Este procedimiento desde el punto de vista contable consiste en predeterminar un importe en el cual la empresa no sufriera pérdidas ni obtenga utilidades, es decir es aquella cifra que la empresa debe vender para no perder ni ganar.

Su fórmula es:

$$\text{PE} = \frac{\text{CF}}{1 - \text{CV}} \quad \begin{array}{l} \text{CF= Costos Fijos} \\ \text{PE= Punto de equilibrio} \\ \text{CV=Costo de ventas} \\ \text{V= Ventas} \end{array}$$

Gráficamente



### c. Método de porcentajes integrales

Este método es utilizado para conocer la magnitud que tiene la parte de un todo en relación con dicho todo.

Para ello se equipara la cantidad total o global con el 100% y se determinará en relación con dicho 100% el porcentaje relativo a cada parte.

Este método se puede encontrar tantas veces como estados financieros puedan formularse, sin embargo su mayor utilización es en el estado de situación financiera y en el estado de resultados.

Existen dos fórmulas para aplicar este procedimiento:

$$\text{Porcentaje Integral} = \frac{\text{Cifra Parcial}}{\text{Cifra Base}}$$

Factor Constante= ----- X Cada cifra parcial  
Cifra Base

Cia. X		
Estado de pérdidas y ganancias		
Del 1ro de X al 31 de X del Y		
(Miles de pesos)		
Concepto	Valor absoluto	Porcientos
Ventas Netas	68,400	100%
Costo de ventas netas	47,880	70%
Utilidad bruta	<u>20,520</u>	30%
Gastos de venta	8,520	12%
Gastos de administración	9,000	13%
Utilidad de operación	<u>3,000</u>	4%
Otros productos o gastos	1,104	2%
Utilidad antes de impuestos	<u>4,104</u>	6%
Impuestos	2,104	3%
Utilidad neta	<u><u>2,000</u></u>	3%

Elaboró                      Reviso                      Autorizó

Ejemplo de porcentos integrales

#### **d. Método gráfico**

Este método no consigue conclusiones diferentes a la aplicación de otros métodos pero puede mostrar en una forma objetiva como se comportan los estados financieros o la relación entre cuentas y renglones.

La representación gráfica puede ser tan variable como la imaginación del analista se desenvuelva, los métodos que pretenda y la elaboración de sus gráficas predilectas. Entre los más usuales encontramos las gráficas de pastel, las de barras, de puntos, etc.

Como se puede entender este método es muy usado en las empresas por que los empresarios les agrada y ayuda para su comprensión de aspectos técnicos que resultan menos aburridos que en números.

Cía. X  
 Balance General  
 Al 31 de X del Y  
 (Miles de pesos)

<b>Activo</b>	
<b>Circulante</b>	
Caja y Bancos	3,000
Inventarios	2,000
<b>Fijo</b>	
Maquinaria	1,200
<b>Diferido</b>	
Gastos de constitución	2,000
<b>Suma de Activo</b>	<b>8,200</b>
<b>Pasivo</b>	
<b>Circulante</b>	
Cuentas por pagar	1,000
<b>Fijo</b>	
Documentos por pagar a largo plazo	1,500
<b>Capital Contable</b>	
Capital Social	2,000
Utilidades retenidas	2,500
Utilidad del ejercicio	1,200
<b>Suma de pasivo y capital</b>	<b>8,200</b>

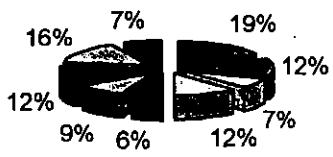
Elaboró

Reviso

Autorizó

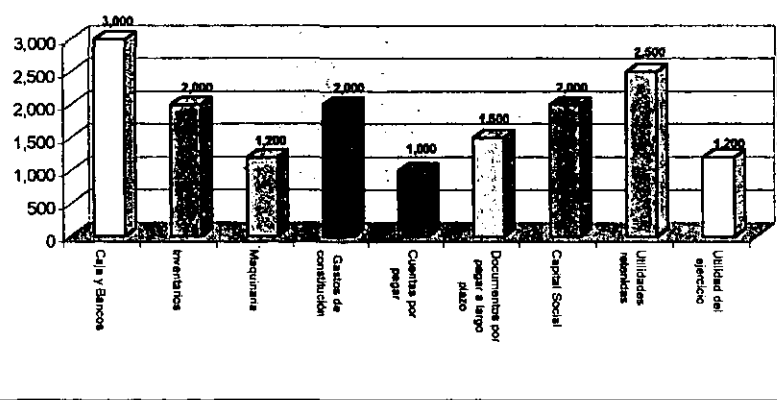
Ejemplo de método gráfico

### Gráfica de pastel



- Caja y Bancos
- Inventarios
- Maquinaria
- Gastos de constitución
- Cuentas por pagar
- Documentos por pagar a largo plazo
- Capital Social
- Utilidades retenidas
- Utilidad del ejercicio

### Gráfica de Barras



## **CASO PRACTICO**

1. Problemática
2. Análisis Financiero (Razones Financieras)
3. Presupuesto

## **1. PROBLEMÁTICA**

De la empresa ABB México, S.A. de C.V. se analizará su situación financiera del área TSS (Transmission substation service).

El área de negocio TSS es de tamaño pequeño, en comparación con otras de las áreas que integran la empresa, dedicada principalmente a dar servicios, aunque gran parte de sus ventas son refacciones; esta ubicada en el Municipio de Tlalnepantla, Edo. de México.

Esta división fue creada (en México) en el año de 1999, anteriormente estaba incluida dentro del área de THS (Transmission High Systems), dedicados principalmente a la instalación y venta de subestaciones de energía eléctrica.

Al observar que el área de servicio y soporte son fuentes, y de alta demanda, dada la ambigüedad de las instalaciones y la falta de empresas profesionales para el soporte en este tipo de equipos (Alta, Media y Baja tensión) se decidió crear el área de TSS (Transmission Substations Service), la cual tiene la misión de dar servicio y soporte tanto en el proceso de construcción de las Subestaciones o durante la fase de operación y mantenimiento, también debe contar con el soporte necesario para dar ayuda al refaccionamiento de sistemas y equipos de sistemas eléctricos de potencia.

Debido a que actualmente no se cuenta con ningún tipo de información financiera, no se pueden tomar decisiones financieras, sin embargo se requiere además la realización del presupuesto para el control de las operaciones de esta área.



## **2. ANALISIS FINANCIERO**

**Balance General al 30 de Noviembre del 2000**  
**ABB, México S.A. DE C.V., (TSS)**  
 KMXP

<b>ACTIVO</b>				<b>%</b>	<b>PASIVO</b>				<b>%</b>
<b><u>Circulante</u></b>					<b><u>Circulante</u></b>				
		<b>TOTAL</b>	<b>PARC</b>			<b>TOTAL</b>	<b>PARC</b>		
BANCOS	26,883	70	76		CUENTAS POR PAGAR TERCEROS	1,187	3	7	
CUENTAS POR COBRAR TERCEROS	15,669	41	44		CUENTAS POR PAGAR GRUPO	2,524	7	14	
CUENTAS POR COBRAR GRUPO	215	1	1		FACTURAS POR RECIBIR GRUPO	(204)	1	1	
MENOS ANT. CLIENTES	(13,502)	35	38		FACTURAS POR RECIBIR TERCEROS	890	2	5	
IMPUESTOS	1,131	3	3		PROVISIONES DE PROYECTOS	15,197	40	86	
DEUDORES DIVERSOS TERCEROS	136	-	-		ANTICIPOS DE PROVEEDORES	(2,436)	6	14	
INVENTARIOS	3,612	9	10		BENEFICIOS EMPLEADOS	564	1	3	
PRODUCCION EN PROCESO	1,333	3	4		<b>Suma de Pasivo Circulante</b>	<b>\$ 17,723</b>	<b>46</b>	<b>100</b>	
<b>Suma de Activo Circulante</b>	<b>\$ 35,477</b>	<b>92</b>	<b>100</b>		<b><u>Diferido</u></b>				
					Otros gastos	1,177	3	100	
<b><u>Fijo</u></b>					<b>Suma de Activo diferido</b>	<b>\$ 1,177</b>	<b>3</b>	<b>100</b>	
MAQUINARIA Y EQUIPO	2,905	8	100		<b>CAPITAL</b>				
<b>Suma de Activo fijo</b>	<b>\$ 2,905</b>	<b>8</b>	<b>100</b>		UTILIDADES RETENIDAS	14,888	39	76	
					UTILIDAD DEL EJERCICIO	4,684	12	24	
<b><u>Diferido</u></b>					<b>Suma de Capital</b>	<b>\$ 19,572</b>	<b>51</b>	<b>100</b>	
GASTOS PAGADOS POR ANT.	90	-	-		<b>Total de Pasivos + Capital</b>				
<b>Suma de Activo diferido</b>	<b>\$ 90</b>	<b>-</b>	<b>-</b>		<b>\$ 38,473</b>	<b>100</b>			
<b>Total de Activos</b>				<b>100</b>	<b>Total de Pasivos + Capital</b>				<b>100</b>
	<b>\$ 38,473</b>								

**Estado de Resultados del 1° de Enero al 30 de Noviembre del 2000**  
**ABB, México S.A. DE C.V., (TSS)**

		%
Ventas	79,060.19	100
Costos de ventas	(65,845.70)	83
<b>Utilidad Bruta</b>	<b>13,214.49</b>	<b>17</b>
Gastos de Vta.	(7,548.42)	10
Gastos de Admón.	(1,916.44)	2
<b>Total de Gastos de Op</b>	<b>(9,464.86)</b>	<b>12</b>
Otros Ingresos y Gastos	3,084.36	4
Impuestos	(2,151.00)	3
<b>Utilidad Neta</b>	<b>4,683.00</b>	<b>6</b>

**ABB, México S.A. DE C.V., (TSS)**  
**HOJA DE TRABAJO**

Indice de solvencia =	Activo circulante	35,477	
	-----	-----	
	Pasivo a corto plazo	17,159	2.07
Solvencia Inmediata =	Activo circulante – Inventario	30,533	1.78
	-----	-----	
	Pasivo a corto plazo	17,160	
Liquidez =	Activo Disponible	26,883	1.52
	-----	-----	
	Pasivo Circulante	17,723	
Capital neto de trabajo =	Activo Circulante - Pasivo circulante	35,477-17,723	17,754
Pasivo total a capital contable =	Pasivo Total	18,901	
	-----	-----	
	Capital contable	19,572	0.97
Origen de cap. a largo plazo =	Pasivo Fijo	-	
	-----	-----	
	Capital contable		
Origen de cap a corto plazo =	Pasivo circ.	17,723	0.91
	-----	-----	
	Capital contable	19,572	

**ABB, México S.A. DE C.V., (TSS)**  
HOJA DE TRABAJO

Rendimiento de la inversión =	Utilidad neta	4,683	
	-----	-----	
	Capital contable actualizado	19,572	0.24
Estudio de la utilidad =	Utilidad neta	4,683	0.06
	-----	-----	
	Ventas netas	79,060	
Estudio de la utilidad =	Utilidad neta	4,683	0.12
	-----	-----	
	Pasivo total + cap cont.	38,473	
Rotación de Ctas x Cobras =	Ventas Netas	79,060	4.98
	-----	-----	
	Ctas x Cobrar	15,884	
Rotación de Ctas x Pagar =	Compras	63,865	17.21
	-----	-----	
	Cuentas por pagar	3,712	
Rotación de Inventarios =	Cto de ventas	65,846	18.23
	-----	-----	
	Inv.	3,612	

**Compras**

Cto ventas	65,846	+
Inv. Final	3,612	+
Inv. In	5,593	-
	<b>63,865</b>	<b>=</b>
	<u><u>63,865</u></u>	

**ABB, México S.A. DE C.V., (TSS)**  
**Razones Financieras al 2000**

**Solvencia**

Solvencia	\$	2.07
Solvencia inmediata		1.78
Liquidez		1.52
Capital neto de trabajo		17,754

**Estabilidad**

Origen de capital	\$	0.97
Origen de capital a corto plazo		0.91
Origen de capital a largo plazo		-

**Rentabilidad**

Rendimiento de la inversión	%	24
Utilidad a ventas netas		6
Utilidad a pasivo total y capital total		12

**Actividad**

Rotación de cuentas por cobrar	Días	72	Veces	5
Rotación de cuentas por pagar		21		17
Rotación de inventarios		20		18

## RAZONES FINANCIERAS

### **ABB MEXICO, S.A DE C.V. (TSS)**

#### **Razones Financieras año 2000**

### **SOLVENCIA**

Observamos un índice de solvencia muy alto, 2.07 significa que podemos cubrir muy fácilmente las deudas que tenemos a corto plazo y se esta realizando; pero también nos representa que el dinero esta inactivo sin generar ningún beneficio para la empresa.

Podemos ver que entre nuestra solvencia y liquidez (\$ 1.78 y \$1.52 respectivamente) existe un extra de \$1.07; el cual esta dividido de la siguiente manera:

- \$ .29 centavos son de inventarios;
- \$ .26 centavos son de cuentas por cobrar; y
- \$ .52 centavos son de dinero ocioso.

Todo esto nos indica que la rentabilidad se ve menoscabada y por ello no se obtiene una buena utilidad.

Así mismo observamos que se trabaja con bienes propios, demostrado en el capital de trabajo \$ 17,754.

La solución más viable que puede realizar la empresa, si es que por algún motivo tiene que mantener grandes cantidades de efectivo seria invertirlo a corto plazo en instrumentos bursátiles o bancarios de alta liquidez.

## **ABB MEXICO, S.A DE C.V. (TSS)**

### **Razones Financieras año 2000**

#### **ESTABILIDAD**

La estabilidad que observamos en esta empresa es aceptable, estas razones nos muestran el grado en que terceras personas intervienen en el negocio, por lo que un resultado mayor provocaría problemas ya que demostraría que la empresa esta siendo propiedad de terceros; por lo que el .97 y .91 esta dentro del rango de aceptabilidad.

#### **RENTABILIDAD**

Estas razones nos indican el grado de productividad que esta obteniendo la empresa, por lo que al observar un rendimiento de 24% por cada peso que se invierte, podemos decir que es aceptable y es muestra de credibilidad para poder invertir en esta, siempre y cuando no tengamos dinero ocioso.

El porcentaje de utilidad en relación con las ventas, se muestra bajo solo de un 6%; se recomienda tratar de incrementarla, probablemente alguna solución sea bajar el costo de ventas al igual que obtener otros ingresos por las inversiones del dinero que se debe invertir y así lograr incrementar la utilidad.



## **ABB MEXICO, S.A DE C.V. (TSS)**

### **Razones Financieras año 2000**

#### **ACTIVIDAD**

Los días que nos arroja esta razón son hasta cierta forma engañosos, ya que nos dice que solo son 5 veces o 72 días los que tardamos para recuperar el dinero, situación que se ve reflejada tanto en razones financieras de solvencia y de porcentos integrales.

Existen varios anticipos que se entregan a los proveedores, pero podemos decir que deben de incrementarse los días, ya que normalmente la mayoría de los proveedores con los que se trabaja, son proveedores que otorgan crédito por 30 días, y en los que no se tiene este crédito es necesario que administrativamente se logre una mejora en el logro de mayores créditos.

Respecto a los inventarios se esta trabajando rápidamente ya que cada 20 días son cambiados.

En relación a estas tres razones financieras podemos decir que el ciclo económico de la compañía es de 113 días, lo que resulta ser favorable, si se disminuye el primero y se incrementa el segundo.

### **3. PRESUPUESTOS**

**ABB MEXICO**

**PRESUPUESTO 2001**

9/02/01

GASTOS DEL CENTRO DE COSTOS DE NOMBRE :

MARKETING

B.A.: TSS

C. COSTOS

8:05

RESPONSABLE :

3147

EMPLOYEES (at end of period) :

Distribuye A:

MXP

ABACUS	SA	CUENTA CONTAB.	DESCRIPTION	JAN	FEB	MAR	1st QRT	APR	MAY	JUN	2nd QRT	JUL	AUG	SEP	3rd QRT	OCT	NOV	DEC	TOTAL YEAR
		4101	MATERIALES Y GASTOS INDIRECTOS.																
		4301	IMPTOS DE IMPORTACION																
		4302	GASTOS ADUANALES																
		4304	OTROS GASTOS INDIRECTOS																
ES120	4	4101-03	MATERIALES INDIRECTOS																
		4401	AGUA																
		4402	ENERGIA ELECTRICA																
		4403	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES																
ES120	4	440001	GASTOS DE ENERGIA																
		4601	SUELDO O SALARIO	105,392	105,392	105,392	316,176	105,392	105,392	105,392	632,352	105,392	105,392	105,392	948,528	105,392	105,392	105,392	1,264,704
		4602	VACACIONES																
		4603	TIEMPO EXTRA																
		4604	AGUINALDO	8,782	8,782	8,782	26,346	8,782	8,782	8,782	52,692	8,782	8,782	8,782	79,038	8,782	8,782	8,782	105,384
		4606	COMISIONES DE VENTA A EMPLEADO																
		4607	COMPEN. P/TRAB. PESADO,SUC																
		4610	BONOS ANUALES	13,174	13,174	13,174	39,522	13,174	13,174	13,174	79,044	13,174	13,174	13,174	118,666	13,174	13,174	13,174	158,088
		4611	SUBSIDIOS POR INCAPACIDAD																
ES140	3	460001	SUELDOS Y SALARIOS	127,348	127,348	127,348	382,044	127,348	127,348	127,348	764,088	127,348	127,348	127,348	1,146,132	127,348	127,348	127,348	1,528,176
		4701	PRIMA DE VACACIONES	2,192	2,192	2,192	6,576	2,192	2,192	2,192	13,152	2,192	2,192	2,192	19,728	2,192	2,192	2,192	26,304
		4702	INDEMNIZACIONES	3,162	3,162	3,162	9,486	3,162	3,162	3,162	18,972	3,162	3,162	3,162	28,458	3,162	3,162	3,162	37,944
		4703	PRIMA DE ANTIGUEDAD	348	348	348	1,044	348	348	348	2,088	348	348	348	3,132	348	348	348	4,176
		4704	FONDO DE AHORRO	9,755	9,755	9,755	29,265	9,755	9,755	9,755	58,530	9,755	9,755	9,755	87,735	9,755	9,755	9,755	117,060
		4705	DESPENSAS	7,504	7,504	7,504	22,612	7,504	7,504	7,504	45,024	7,504	7,504	7,504	67,536	7,504	7,504	7,504	90,048
		4706	SER. DE COMEDOR	3,412	3,412	3,412	10,237	3,412	3,412	3,412	20,473	3,412	3,412	3,412	30,710	3,412	3,412	3,412	40,946
		4707	CUOTA PATRONAL IMSS	20,773	20,773	20,773	62,319	20,773	20,773	20,773	124,638	20,773	20,773	20,773	186,957	20,773	20,773	20,773	249,276
		4721	CESANTIA Y VEJEZ	3,619	3,619	3,619	10,857	3,619	3,619	3,619	21,714	3,619	3,619	3,619	32,571	3,619	3,619	3,619	43,428
		4708	APORTACION 5 % AL INFONAVIT	5,270	5,270	5,270	15,810	5,270	5,270	5,270	31,620	5,270	5,270	5,270	47,430	5,270	5,270	5,270	63,240
		4709	APORTACION 2 % AL SAR	2,108	2,108	2,108	6,324	2,108	2,108	2,108	12,648	2,108	2,108	2,108	18,972	2,108	2,108	2,108	25,296
		4710	IMPTO 2% SOBRE REMUNERACIONES (ESTATAL)	2,898	2,898	2,898	8,694	2,898	2,898	2,898	17,388	2,898	2,898	2,898	26,082	2,898	2,898	2,898	34,776
		4711	SEGURO DE VIDA	2,635	2,635	2,635	7,905	2,635	2,635	2,635	15,810	2,635	2,635	2,635	23,715	2,635	2,635	2,635	31,620
		4712	SEGURO GASTOS MEDICOS MAYORES	1,581	1,581	1,581	4,743	1,581	1,581	1,581	9,486	1,581	1,581	1,581	14,229	1,581	1,581	1,581	18,972
		4713	PLAN DE PENSIONES	4,068	4,068	4,068	12,204	4,068	4,068	4,068	24,408	4,068	4,068	4,068	36,612	4,068	4,068	4,068	48,816
		4716	PARTICIPACION EN LAS UTILIDADES	2,108	2,108	2,108	6,324	2,108	2,108	2,108	12,648	2,108	2,108	2,108	18,972	2,108	2,108	2,108	25,296
		4717	OTROS GASTOS DE PERSONAL																
		4714	UNIFORMES DE TRABAJO																
		4720	GTS PERSONAL EXPTR.																
ES140	4	470001	GASTOS DE PERSONAL	71,433	71,433	71,433	214,300	71,433	71,433	71,433	428,599	71,433	71,433	71,433	642,839	71,433	71,433	71,433	857,198
		5101	HONORARIOS POR LICENCIAS																
SS421	2	511001	HONORARIOS POR LICENCIAS																
		5102	RENTA DE EDIFICIOS TERCEROS																
		5104	RENTA DE EDIFICIOS	22,710	22,710	22,710	68,130	22,710	22,710	22,710	136,260	22,710	22,710	22,710	204,390	22,710	22,710	22,710	272,520
SS400	2	512001	RENTA Y ARREND. DE INMUEBLES	22,710	22,710	22,710	68,130	22,710	22,710	22,710	136,260	22,710	22,710	22,710	204,390	22,710	22,710	22,710	272,520
		5105	RENTA DE MAQUINARIA Y EQUIPO I																
		5106	RENTA DE EQUIPO DE COMPUTO 3OS.	1,550	1,550	1,550	4,650	1,550	1,550	1,550	9,300	1,550	1,550	1,550	13,850	1,550	1,550	1,550	18,600
		5108	RENTA DE MOBILIARIO Y EQUIPO																
		5109	RENTA DE AUTOMOVILES	2,371	2,371	2,371	7,113	2,371	2,371	2,371	14,226	2,371	2,371	2,371	21,339	2,371	2,371	2,371	28,452
SS400	2	513001	RENTA Y ARREND. DE MAQ. Y EQUIPO	3,921	3,921	3,921	11,763	3,921	3,921	3,921	23,526	3,921	3,921	3,921	35,289	3,921	3,921	3,921	47,052
		5110	HON. DE PERSONA FISICA	10,000	10,000	10,000	30,000	10,000	10,000	10,000	60,000	10,000	10,000	10,000	90,000	10,000	10,000	10,000	120,000
		5111	HON. DE PERSONA MORAL																
		5112	HONORARIOS AUDITORIA EXTERNA																
		5113	HONORARIOS AUDITORIA GRUPO ABB																
		5114	GASTOS DE PERSONAL EXTERNO GPO																
		5115	HONORARIOS GRUPO ABB	12,000	12,000	12,000	36,000	12,000	12,000	12,000	72,000	12,000	12,000	12,000	108,000	12,000	12,000	12,000	144,000

GASTOS DEL CENTRO DE COSTOS DE NOMBRE :

C. COSTOS

RESPONSABLE :

MARKETING

3147

EMPLOYEES (at end of period) :

B.A. TSS

Distribuye A:

a:06

MXP

ABACUS	SL	CUENTA CONTAB.	DESCRIPTION	6	6	6	1st QRT	6	6	6	2nd QRT	6	6	6	3rd QRT	6	6	6	TOTAL YEAR
				JAN	FEB	MAR		APR	MAY	JUN		JUL	AUG	SEP		OCT	NOV	DEC	
SS401	2	614001	GASTOS POR PERSONAL EXTERNO	22,000	22,000	22,000	66,000	22,000	22,000	22,000	132,000	22,000	22,000	22,000	188,000	22,000	22,000	22,000	264,000
		5116	CAPAC. CURSOS Y SEM.	18,000	18,000	18,000	54,000	18,000	18,000	18,000	108,000	18,000	18,000	18,000	182,000	18,000	18,000	18,000	216,000
		5117	COMIDA Y GASTOS NAVIDAD																
		5118	G.TOS. DE SEGURIDAD E HIGIENE																
		5119	RECLUTAMIENTO Y SELECCION	5,000			5,000				5,000				5,000				5,000
SS402	2	616001	SERVICIOS AL PERSONAL	23,000	18,000	18,000	59,000	18,000	18,000	18,000	113,000	18,000	18,000	18,000	167,000	18,000	18,000	18,000	221,000
		5120	VIGILANCIA	4,800	4,800	4,800	14,400	4,800	4,800	4,800	28,800	4,800	4,800	4,800	43,200	4,800	4,800	4,800	57,600
		5121	LIMPIEZA	2,400	2,400	2,400	7,200	2,400	2,400	2,400	14,400	2,400	2,400	2,400	21,600	2,400	2,400	2,400	28,800
SS402	2	617001	GASTOS POR SERVICIO DE INFRAESTRUCT.	7,200	7,200	7,200	21,600	7,200	7,200	7,200	43,200	7,200	7,200	7,200	64,800	7,200	7,200	7,200	86,400
		5122	GASTOS LEGALES Y COBRANZA																
		5123	GASTOS NOTARIALES		2,000		2,000		2,000		4,000		2,000		6,000		2,000		8,000
		5124	SERVICIOS BANCARIOS																
SS402	4	619001	GASTOS POR DERECHOS Y SERVICIOS		2,000		2,000		2,000		4,000		2,000		6,000		2,000		8,000
		5201	CORREOS Y TELEGRAFOS																
		5202	TELEFONO, FAX Y TELEX	6,500	6,500	6,500	19,500	6,500	6,500	6,500	39,000	6,500	6,500	6,500	58,500	6,500	6,500	6,500	78,000
		5203	MENSAJERIA	3,057	3,057	3,057	9,171	3,057	3,057	3,057	18,342	3,057	3,057	3,057	27,513	3,057	3,057	3,057	36,684
		5204	SERVICIO DE RED EXTERNA	1,194	1,194	1,194	3,582	1,194	1,194	1,194	7,164	1,194	1,194	1,194	10,748	1,194	1,194	1,194	14,328
SS403	2	621001	CORREOS, TELEFONO Y RED	10,751	10,751	10,751	32,253	10,751	10,751	10,751	64,506	10,751	10,751	10,751	96,759	10,751	10,751	10,751	129,012
		5209	ATENCIÓN DE CLIENTES																
		5210	GASTOS DE VIAJE	35,000	35,000	35,000	105,000	35,000	35,000	35,000	210,000	35,000	35,000	35,000	315,000	35,000	35,000	35,000	420,000
SS404	2	622001	GASTOS DE VIAJE	35,000	35,000	35,000	105,000	35,000	35,000	35,000	210,000	35,000	35,000	35,000	315,000	35,000	35,000	35,000	420,000
		5211	SEMINARIOS Y CONVEN. CON CLTÉS			25,000	25,000			25,000	50,000			25,000	75,000			25,000	100,000
		5214	PUBLICIDAD EN MEDIOS DE COMUNIC.	1,500	1,500	1,500	4,500	1,500	1,500	1,500	9,000	1,500	1,500	1,500	13,500	1,500	1,500	1,500	18,000
		5215	FERIAS Y EXPOSICIONES	1,000	1,000	1,000	3,000	1,000	1,000	1,000	6,000	1,000	1,000	1,000	9,000	1,000	1,000	1,000	12,000
		5218	MUESTRAS Y OBSEQUIOS PROMOC.		30,000		30,000				30,000				60,000				60,000
		5219	BOLETINES Y REVISTAS TECNICAS																
SS405	2	623001	MERCADOTECNIA Y PUBLICIDAD	2,500	32,500	27,500	62,500	2,500	2,500	27,500	95,000	32,500	2,500	27,500	157,500	2,500	2,500	27,500	190,000
		5301	HON. POR LIC. Y DERECHOS ABB																
		5302	NOMBRES Y MARCAS GRUPO ABB																
		5303	GASTOS ADMINISTRATIVOS REGION																
		5304	TRANS. DE TECNOLOGIA GRUPO ABB																
		5306	CONSULTORIA TRITON BAAN																
SS421	4	630001	G.TOS. ADMON. Y SERV. DE TECNOL. GRUPO ABB																
		5401	MATERIAL DE EMPAQUE																
		5402	FLETES Y EMBARQUES																
		5403	SEGURO EMBARQUES																
		5405	COM. DE VTA A DISTRIBUIDORES																
		5406	IMPTOS. Y GASTOS DE EXPORTAC.																
		5407	OTROS GASTOS ESPECIFICOS DE VENTA	2,000		2,000	6,000	2,000	2,000	2,000	12,000	2,000	2,000	2,000	18,000	2,000	2,000	2,000	24,000
		5408	FIANZAS	1,500	1,500	1,500	4,500	1,500	1,500	1,500	9,000	1,500	1,500	1,500	13,500	1,500	1,500	1,500	18,000
		5411	IMPTOS DE IMPORTACION (FOLLETOS, CAT)																
SS422	4	640001	GASTOS ESPECIFICOS DE VENTA	3,500	3,500	3,500	10,500	3,500	3,500	3,500	21,000	3,500	3,500	3,500	31,500	3,500	3,500	3,500	42,000
		5501	SEGURO PROPIEDADES	5,820	5,820	5,820	17,460	5,820	5,820	5,820	34,920	5,820	5,820	5,820	52,380	5,820	5,820	5,820	69,840
		5502	SEGURO CONTRA ROBO																
		5503	SEGURO RESPONSABILIDAD CIVIL																
		5504	SEGURO AUTOMOVILES																
SS406	2	651001	PRIMAS DE SEGUROS	5,820	5,820	5,820	17,460	5,820	5,820	5,820	34,920	5,820	5,820	5,820	52,380	5,820	5,820	5,820	69,840
		5506	DONATIVOS																
		5507	SUSCR. CUOTAS Y MEMBRESIAS																
SS409	2	652001	PARTICIPACION Y DONATIVOS A INSTITUCIONES																
		5508	REP Y MANTTO EDIFICIO	200	200	200	600	200	200	200	1,200	200	200	200	1,600	200	200	200	2,400
		5509	REP Y MANTTO MAQUINARIA Y EQUI	200	200	200	600	200	200	200	1,200	200	200	200	1,800	200	200	200	2,400





GASTOS DEL CENTRO DE COSTOS DE NOMBRE :

C. COSTOS

RESPONSABLE :			MARKETING										B.A.: TSS				4:05	
3147			EMPLOYEES (at end of period) :										Distribuye A:				MXP	
ABACUS	S/L	CUENTA CONTAB.	6	6	6	1st QRT	6	6	6	6	2nd QRT	6	6	6	3rd QRT	6	6	TOTAL YEAR
DESCRIPTION			JAN	FEB	MAR	APR	MAY	JUN	JUL	AUG	SEP	OCT	NOV	DEC				
		5973	DEPN. FINANC. HERRAM. Y MOLD															
TOTAL GASTOS EXTERNAL			820,476	847,476	840,476	2,508,429	815,476	817,476	840,476	4,981,857	845,476	817,476	840,476	7,485,286	815,476	817,476	840,476	9,958,714

Concentrado de Gastos

RESPONSABLE :			EMPLOYEES:																
ABACUS	S/L	CUENTA CONTAB.	6	6	6	1st QRT	6	6	6	6	2nd QRT	6	6	6	3rd QRT	6	6	TOTAL YEAR	
DESCRIPTION			JAN	FEB	MAR	APR	MAY	JUN	JUL	AUG	SEP	OCT	NOV	DEC					
ES120			MATERIAL EXPENSES																
ES140			201,152	201,152	201,152	603,457	201,152	201,152	201,152	1,206,913	201,152	201,152	201,152	201,152	1,810,370	201,152	201,152	201,152	2,413,826
SS400			RÉNTAS																
SS401			24,260	24,260	24,260	72,780	24,260	24,260	24,260	145,560	24,260	24,260	24,260	24,260	218,340	24,260	24,260	24,260	291,120
SS402			GASTOS POR PERSONAL EXTERNO																
SS403			SERVICIOS AL PERSONAL																
SS404			CORREOS, TELEFONO Y RED																
SS405			GASTOS DE VIAJE																
SS406			MERCADOTECNIA Y PUBLICIDAD																
SS407			PRIMAS DE SEGUROS																
SS408			REPARACIONES Y MANTENIMIENTO																
SS409			PAPELERIA DE OFICINA																
			PARTICIPACION Y DONATIVOS A INSTITUCIONES																
TOTAL CONTROLLABLE EXPENSES			138,649	165,649	158,649	462,947	133,649	135,649	158,649	890,894	163,649	135,649	158,649	135,649	1,348,841	133,649	135,649	158,649	1,778,788
SS421			HONORARIOS POR LICENCIAS																
SS422			GASTOS ESPECIFICOS DE VENTA																
TOTAL OTHER EXPENSES			3,500	3,500	3,500	10,500	3,500	3,500	3,500	21,000	3,500	3,500	3,500	3,500	31,500	3,500	3,500	3,500	42,000
TOTAL GASTOS PROPIOS			343,301	370,301	363,301	1,076,904	338,301	340,301	363,301	2,118,807	368,301	340,301	363,301	319,071	338,301	340,301	363,301	4,232,614	









GASTOS DEL CENTRO DE COSTOS DE NOMBRE :

CONTRALORIA

B.A:

8:10

C. COSTOS

RESPONSABLE :

4007

EMPLOYEES (at end of period):

Distribuye A:

MXP

ABACUS	S/L	CUENTA CONTAB.	DESCRIPTION	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	TOTAL YEAR	
				JAN	FEB	MAR	1st QRT	APR	MAY	JUN	2nd QRT	JUL	AUG	SEP	3rd QRT	OCT	NOV	DEC	
		5940	APLICACION A PROYECTOS																
			DISTRIB. DE GASTOS A C.C. PRODUCCION																
6			<b>TOTAL GASTOS FISCAL</b>	<b>223,786</b>	<b>223,016</b>	<b>254,070</b>	<b>700,871</b>	<b>222,534</b>	<b>222,908</b>	<b>254,033</b>	<b>1,400,346</b>	<b>222,956</b>	<b>223,016</b>	<b>254,070</b>	<b>2,100,388</b>	<b>222,534</b>	<b>223,248</b>	<b>224,535</b>	<b>2,770,705</b>
		959701	DEPREC. CALCULADA ACT. FIJOS																
		959702	INTERESES CALCUL. ACT. FIJOS																
6			<b>TOTAL GASTOS INTERNAL</b>	<b>223,786</b>	<b>223,016</b>	<b>254,070</b>	<b>700,871</b>	<b>222,534</b>	<b>222,908</b>	<b>254,033</b>	<b>1,400,346</b>	<b>222,956</b>	<b>223,016</b>	<b>254,070</b>	<b>2,100,388</b>	<b>222,534</b>	<b>223,248</b>	<b>224,535</b>	<b>2,770,705</b>
		9597501	REVERSION DEPREC. CALCULADA																
		9598101	REVERSION INTERESES CALCULADOS																
		5970	DEPN. EDIFICIOS FINANCIERA																
		5971	DEPN. MAQ. Y EQPO. INDS. FINANC.																
		5975	DEPN. EQPO. TRANSPORTE FINANC.																
		5974	DEPN. EQPO. COMPUTO FINANC.																
		5972	DEPREC. FIN. MOB. Y EQPO. OFNA.																
		5973	DEPN. FINANC. HERRAM. Y MOLD.																
			<b>TOTAL GASTOS EXTERNAL</b>	<b>223,786</b>	<b>223,016</b>	<b>254,070</b>	<b>700,871</b>	<b>222,534</b>	<b>222,908</b>	<b>254,033</b>	<b>1,400,346</b>	<b>222,956</b>	<b>223,016</b>	<b>254,070</b>	<b>2,100,388</b>	<b>222,534</b>	<b>223,248</b>	<b>224,535</b>	<b>2,770,705</b>

Concentrado de Gastos

EMPLOYEES:

ABACUS	S/L	CUENTA CONTAB.	DESCRIPTION	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	TOTAL YEAR	
				JAN	FEB	MAR	1st QRT	APR	MAY	JUN	2nd QRT	JUL	AUG	SEP	3rd QRT	OCT	NOV	DEC	
ES120			MATERIAL EXPENSES																
ES140			PERSONAL EXPENSES	63,677	63,677	63,677	191,032	63,677	63,677	63,677	382,064	63,677	63,677	63,677	573,097	63,677	63,677	63,677	764,129
SS400			RENTAS	2,000	2,000	2,000	6,000	2,000	2,000	2,000	12,000	2,000	2,000	2,000	18,000	2,000	2,000	2,000	24,000
SS401			GASTOS POR PERSONAL EXTERNO																
SS402			SERVICIOS AL PERSONAL	8,400	8,400	10,400	27,200	8,400	8,400	10,400	54,400	8,400	8,400	10,400	81,600	8,400	8,400	10,400	108,800
SS403			CORREOS, TELEFONO Y RED	1,981	1,981	1,981	5,943	1,981	1,981	1,981	11,886	1,981	1,981	1,981	17,829	1,981	1,981	1,981	23,772
SS404			GASTOS DE VIAJE	500	500	30,000	31,000	500	500	30,000	62,000	500	500	30,000	93,000	500	500	500	94,500
SS405			MERCADOTECNIA Y PUBLICIDAD																
SS406			PRIMAS DE SEGUROS	1,940	1,940	1,940	5,820	1,940	1,940	1,940	11,640	1,940	1,940	1,940	17,460	1,940	1,940	1,940	23,280
SS407			REPARACIONES Y MANTENIMIENTO		500		500		500		1,000		500		1,500		500		2,000
SS408			PAPELERIA DE OFICINA	120	120	120	360	120	120	120	720	120	120	120	1,080	120	120	120	1,440
SS409			PARTICIPACION Y DONATIVOS A INSTITUCIONES																
			<b>TOTAL CONTROLLABLE EXPENSES</b>	<b>14,941</b>	<b>15,441</b>	<b>46,441</b>	<b>76,823</b>	<b>14,941</b>	<b>15,441</b>	<b>46,441</b>	<b>153,646</b>	<b>14,941</b>	<b>15,441</b>	<b>46,441</b>	<b>230,469</b>	<b>14,941</b>	<b>15,441</b>	<b>16,941</b>	<b>277,792</b>
SS421			HONORARIOS POR LICENCIAS																
SS422			GASTOS ESPECIFICOS DE VENTA																
			<b>TOTAL OTHER EXPENSES</b>																
			<b>TOTAL GASTOS PROPIOS</b>	<b>78,618</b>	<b>79,118</b>	<b>110,118</b>	<b>267,855</b>	<b>78,618</b>	<b>79,118</b>	<b>110,118</b>	<b>535,710</b>	<b>78,618</b>	<b>79,118</b>	<b>110,118</b>	<b>803,566</b>	<b>78,618</b>	<b>79,118</b>	<b>80,618</b>	<b>1,041,921</b>







GASTOS DEL CENTRO DE COSTOS DE NOMBRE :

C. COSTOS RESPONSABLE :		GERENCIA GRAL.												B.A: TSS			4:10 MXP	
		EMPLOYEES (at end of period) :												Distribuye A:				
ABACUS/S/L	CUENTA CONTAB.	DESCRIPTION	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	TOTAL YEAR	
			JAN	FEB	MAR	1st QRT	APR	MAY	JUN	2nd QRT	JUL	AUG	SEP	3rd QRT	OCT	NOV	DEC	
	5940	APLICACION A PROYECTOS																
		DISTRIB. DE GASTOS A C.C. PRODUCCION																
6		<b>TOTAL GASTOS FISCAL</b>	<b>196,529</b>	<b>225,529</b>	<b>196,529</b>	<b>603,586</b>	<b>690,829</b>	<b>197,849</b>	<b>196,529</b>	<b>1,673,791</b>	<b>218,579</b>	<b>196,529</b>	<b>668,779</b>	<b>2,742,677</b>	<b>196,529</b>	<b>197,849</b>	<b>196,529</b>	<b>3,318,582</b>
	959701	DEPREC.CALCULADA ACT.FIJOS	600	600	600	1,800	600	600	600	3,600	600	600	600	5,400	600	600	600	7,200
	959702	INTERESES CALCULACT.FIJOS	80	80	80	240	80	80	80	480	80	80	80	720	80	80	80	960
6		<b>TOTAL GASTOS INTERNAL</b>	<b>197,209</b>	<b>226,209</b>	<b>197,209</b>	<b>605,626</b>	<b>691,509</b>	<b>198,529</b>	<b>197,209</b>	<b>1,677,871</b>	<b>219,259</b>	<b>197,209</b>	<b>669,459</b>	<b>2,748,797</b>	<b>197,209</b>	<b>198,529</b>	<b>197,209</b>	<b>3,326,742</b>
	9597501	REVERSION DEPREC. CALCULADA																
	9598101	REVERSION INTERESES CALCULADOS																
	5970	DEPN. EDIFICIOS FINANCIERA																
	5971	DEPN. MAQ. Y EQPO.INDS.FINANC.																
	5975	DEPN. EQPO.TRANSPORTE FINANC.																
	5974	DEPN. EQPO. COMPUTO FINANC.																
	5972	DEPREC. FIN.MOB. Y EQPO.FINA.																
	5973	DEPN. FINANC. HERRAM. Y MOLD																
		<b>TOTAL GASTOS EXTERNAL</b>	<b>197,209</b>	<b>226,209</b>	<b>197,209</b>	<b>605,626</b>	<b>691,509</b>	<b>198,529</b>	<b>197,209</b>	<b>1,677,871</b>	<b>219,259</b>	<b>197,209</b>	<b>669,459</b>	<b>2,748,797</b>	<b>197,209</b>	<b>198,529</b>	<b>197,209</b>	<b>3,326,742</b>

Concentrado de Gastos

RESPONSABLE :		EMPLOYEES:																
ABACUS/S/L	CUENTA CONTAB.	DESCRIPTION	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	TOTAL YEAR
			JAN	FEB	MAR	1st QRT	APR	MAY	JUN	2nd QRT	JUL	AUG	SEP	3rd QRT	OCT	NOV	DEC	
ES120		MATERIAL EXPENSES																
ES140		PERSONAL EXPENSES	128,332	128,332	128,332	384,995	128,332	128,332	128,332	769,989	128,332	128,332	128,332	1,154,984	128,332	128,332	128,332	1,539,978
SS400		RENTAS	16,346	16,346	16,346	49,038	16,346	16,346	16,346	98,076	16,346	16,346	16,346	147,114	16,346	16,346	16,346	196,152
SS401		GASTOS POR PERSONAL EXTERNO	10,000	30,000	10,000	50,000	10,000	10,000	10,000	80,000	10,000	10,000	10,000	110,000	10,000	10,000	10,000	140,000
SS402		SERVICIOS AL PERSONAL	9,500	9,500	9,500	28,500	9,500	9,500	9,500	57,000	9,500	9,500	9,500	85,500	9,500	9,500	9,500	114,000
SS403		CORREOS, TELEFONO Y RED	2,502	2,502	2,502	7,506	2,502	2,502	2,502	15,012	2,502	2,502	2,502	22,518	2,502	2,502	2,502	30,024
SS404		GASTOS DE VIAJE	13,615	13,615	13,615	25,845	13,615	13,615	13,615	51,690	13,615	13,615	13,615	77,535	13,615	13,615	13,615	103,380
SS405		MERCADOTECNIA Y PUBLICIDAD								22,050				44,100				44,100
SS406		PRIMAS DE SEGUROS	1,000	10,000	1,000	12,000	1,000	1,000	1,000	15,000	1,000	1,000	1,000	18,000	1,000	1,000	1,000	21,000
SS407		REPARACIONES Y MANTENIMIENTO	2,450	2,450	2,450	7,350	2,450	2,450	2,450	14,700	2,450	2,450	2,450	22,050	2,450	2,450	2,450	29,400
SS408		PAPELERIA DE OFICINA	8,760	8,760	8,760	26,280	8,760	8,760	8,760	52,560	8,760	8,760	8,760	78,840	8,760	8,760	8,760	105,120
SS409		PARTICIPACION Y DONATIVOS A INSTITUCIONES								1,320				1,320				2,640
		<b>TOTAL CONTROLLABLE EXPENSES</b>	<b>64,173</b>	<b>93,173</b>	<b>64,173</b>	<b>206,519</b>	<b>86,223</b>	<b>65,493</b>	<b>64,173</b>	<b>407,408</b>	<b>86,223</b>	<b>64,173</b>	<b>64,173</b>	<b>606,977</b>	<b>64,173</b>	<b>65,493</b>	<b>64,173</b>	<b>785,816</b>
SS421		HONORARIOS POR LICENCIAS					472,250			472,250			472,250	944,500				944,500
SS422		GASTOS ESPECIFICOS DE VENTA					472,250			472,250			472,250	944,500				944,500
		<b>TOTAL GASTOS PROPIOS</b>	<b>192,505</b>	<b>221,505</b>	<b>192,505</b>	<b>591,514</b>	<b>686,805</b>	<b>193,825</b>	<b>192,505</b>	<b>1,649,647</b>	<b>214,555</b>	<b>192,505</b>	<b>664,755</b>	<b>2,706,461</b>	<b>192,505</b>	<b>193,825</b>	<b>192,505</b>	<b>3,270,294</b>

**ABB MEXICO**

**PRESUPUESTO 2001**

9/02/01

GASTOS DEL CENTRO DE COSTOS DE NOMBRE :

C. COSTOS RESPONSABLE :		PROYECTOS											B.A. TSS			MXP			
1357		EMPLOYEES (at end of period) :											Distribuye A:						
ABACUS	S/L	CUENTA CONTAB.	DESCRIPTION	10	10	10	10	10	10	10	10	10	10	10	10	10	TOTAL YEAR		
				JAN	FEB	MAR	1st QRT	APR	MAY	JUN	2nd QRT	JUL	AUG	SEP	3rd QRT	OCT	NOV	DEC	
		4101	MATERIALES Y GASTOS INDIRECTOS.																
		4301	IMPTOS DE IMPORTACION																
		4302	GASTOS ADUANALES																
		4304	OTROS GASTOS INDIRECTOS																
ES120	4	4101-03	MATERIALES INDIRECTOS																
		4401	AGUA																
		4402	ENERGIA ELECTRICA																
		4403	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES																
ES120	4	440001	GASTOS DE ENERGIA																
		4601	SUÉLDO O SALARIO	204,809	204,809	204,809	614,427	204,809	204,809	204,809	1,228,854	204,809	204,809	204,809	1,843,281	204,809	204,809	204,809	2,457,708
		4602	VACACIONES																
		4603	TIEMPO EXTRA																
		4604	AGUINALDO	17,067	17,067	17,067	51,201	17,067	17,067	17,067	102,402	17,067	17,067	17,067	153,603	17,067	17,067	17,067	204,804
		4605	COMISIONES DE VENTA A EMPLEADO																
		4607	COMPEN. P/TRAB. PESADO.SUC																
		4610	BONOS ANUALES	25,601	25,601	25,601	76,803	25,601	25,601	25,601	153,607	25,601	25,601	25,601	230,410	25,601	25,601	25,601	307,214
		4611	SUBSIDIOS POR INCAPACIDAD																
ES140	3	460001	SUELDOS Y SALARIOS	247,477	247,477	247,477	742,431	247,477	247,477	247,477	1,484,863	247,477	247,477	247,477	2,227,294	247,477	247,477	247,477	2,969,726
		4701	PRIMA DE VACACIONES	4,260	4,260	4,260	12,780	4,260	4,260	4,260	25,560	4,260	4,260	4,260	38,340	4,260	4,260	4,260	51,120
		4702	INDEMNIZACIONES	6,144	6,144	6,144	18,432	6,144	6,144	6,144	36,864	6,144	6,144	6,144	55,296	6,144	6,144	6,144	73,728
		4703	PRIMA DE ANTIGUEDAD	676	676	676	2,028	676	676	676	4,056	676	676	676	6,084	676	676	676	8,112
		4704	FONDO DE AHORRO	16,259	16,259	16,259	48,777	16,259	16,259	16,259	97,554	16,259	16,259	16,259	146,331	16,259	16,259	16,259	195,108
		4705	DESPENSAS	12,507	12,507	12,507	37,521	12,507	12,507	12,507	75,042	12,507	12,507	12,507	112,563	12,507	12,507	12,507	150,084
		4706	SER. DE COMEDOR	5,687	5,687	5,687	17,061	5,687	5,687	5,687	34,122	5,687	5,687	5,687	51,183	5,687	5,687	5,687	68,244
		4707	CUOTA PATRONAL IMSS	40,368	40,368	40,368	121,104	40,368	40,368	40,368	242,208	40,368	40,368	40,368	363,312	40,368	40,368	40,368	484,416
		4721	CESENTIA Y VEJEZ	7,032	7,032	7,032	21,096	7,032	7,032	7,032	42,192	7,032	7,032	7,032	63,288	7,032	7,032	7,032	84,384
		4708	APORTACION 5 % AL INFONAVIT	10,240	10,240	10,240	30,720	10,240	10,240	10,240	61,440	10,240	10,240	10,240	92,160	10,240	10,240	10,240	122,880
		4709	APORTACION 2 % AL SAR	4,096	4,096	4,096	12,288	4,096	4,096	4,096	24,576	4,096	4,096	4,096	36,864	4,096	4,096	4,096	49,152
		4710	IMPTO 2% SOBRE REMUNERACIONES (ESTATAL)	5,578	5,578	5,578	16,734	5,578	5,578	5,578	33,468	5,578	5,578	5,578	50,202	5,578	5,578	5,578	66,936
		4711	SEGURO DE VIDA	5,120	5,120	5,120	15,360	5,120	5,120	5,120	30,720	5,120	5,120	5,120	46,080	5,120	5,120	5,120	61,440
		4712	SEGURO GASTOS MEDICOS MAYORES	3,072	3,072	3,072	9,216	3,072	3,072	3,072	18,432	3,072	3,072	3,072	27,848	3,072	3,072	3,072	36,864
		4713	PLAN DE PENSIONES	7,906	7,906	7,906	23,718	7,906	7,906	7,906	47,436	7,906	7,906	7,906	71,154	7,906	7,906	7,906	94,872
		4716	PARTICIPACION EN LAS UTILIDADES	4,096	4,096	4,096	12,288	4,096	4,096	4,096	24,576	4,096	4,096	4,096	36,864	4,096	4,096	4,096	49,152
		4717	OTROS GASTOS DE PERSONAL																
		4714	UNIFORMES DE TRABAJO																
		4720	GTS PERSONAL EXPTR.																
ES140	4	470001	GASTOS DE PERSONAL	133,041	133,041	133,041	399,123	133,041	133,041	133,041	798,246	133,041	133,041	133,041	1,197,369	133,041	133,041	133,041	1,596,492
		5101	HONORARIOS POR LICENCIAS																
SS421	2	511001	HONORARIOS POR LICENCIAS																
		5102	RENTA DE EDIFICIOS TERCEROS																
		5104	RENTA DE EDIFICIOS	18,153	18,153	18,153	54,459	18,153	18,153	18,153	108,918	18,153	18,153	18,153	163,377	18,153	18,153	18,153	217,836
SS400	2	512001	RENTA Y ARREND. DE INMUEBLES	18,153	18,153	18,153	54,459	18,153	18,153	18,153	108,918	18,153	18,153	18,153	163,377	18,153	18,153	18,153	217,836
		5105	RENTA DE MAQUINARIA Y EQUIPO I	8,500	8,500	8,500	25,500	8,500	8,500	8,500	51,000	8,500	8,500	8,500	76,500	8,500	8,500	8,500	102,000
		5106	RENTA DE EQUIPO DE COMPUTO 3OS.	1,550	1,550	1,550	4,650	1,550	1,550	1,550	9,300	1,550	1,550	1,550	13,950	1,550	1,550	1,550	18,600
		5108	RENTA DE MOBILIARIO Y EQUIPO																
		5109	RENTA DE AUTOMOVILES	22,200	22,200	22,200	66,600	22,200	22,200	22,200	133,200	22,200	22,200	22,200	199,800	22,200	22,200	22,200	16,652
SS400	2	513001	RENTA Y ARREND. DE MAQ. Y EQUIPO	32,250	32,250	32,250	96,750	32,250	32,250	32,250	193,500	32,250	32,250	32,250	290,250	32,250	32,250	32,250	137,252
		5110	HON. DE PERSONA FISICA																



GASTOS DEL CENTRO DE COSTOS DE NOMBRE :

C. COSTOS RESPONSABLE :			PROYECTOS										B.A.: TSS			8:10 MXP			
			EMPLOYEES (at end of period):										Distribuye A:						
ABACUS	S/L	CUENTA CONTAB.	1357	10	10	10	10	10	10	10	10	10	10	10	10	10	10	TOTAL YEAR	
		DESCRIPTION		JAN	FEB	MAR	1st QRT	APR	MAY	JUN	2nd QRT	JUL	AUG	SEP	3rd QRT	OCT	NOV	DEC	
		5111 HON. DE PERSONA MORAL																	
		5112 HONORARIOS AUDITORIA EXTERNA																	
		5113 HONORARIOS AUDITORIA GRUPO ABB																	
		5114 GASTOS DE PERSONAL EXTERNO GPO																	
		5115 HONORARIOS GRUPO ABB																	
SS401	2	514001 GASTOS POR PERSONAL EXTERNO																	
		5116 CAPAC. CURSOS Y SEM.		30000	30000	30000	90,000	30000	30000	30000	180,000	30000	30000	30000	270,000	30000	30000	30000	360,000
		5117 COMIDA Y GASTOS NAVIDAD																	
		5118 GTOS. DE SEGURIDAD E HIGIENE																	
		5119 RECLUTAMIENTO Y SELECCION																	
SS402	2	516001 SERVICIOS AL PERSONAL		30,000	30,000	30,000	90,000	30,000	30,000	30,000	180,000	30,000	30,000	30,000	270,000	30,000	30,000	30,000	360,000
		5120 VIGILANCIA		8,000	8,000	8,000	24,000	8,000	8,000	8,000	48,000	8,000	8,000	8,000	72,000	8,000	8,000	8,000	96,000
		5121 LIMPIEZA		4,000	4,000	4,000	12,000	4,000	4,000	4,000	24,000	4,000	4,000	4,000	36,000	4,000	4,000	4,000	48,000
SS402	2	517001 GASTOS POR SERVICIO DE INFRAESTRUCT.		12,000	12,000	12,000	36,000	12,000	12,000	12,000	72,000	12,000	12,000	12,000	108,000	12,000	12,000	12,000	144,000
		5122 GASTOS LEGALES Y COBRANZA																	
		5123 GASTOS NOTARIALES																	
		5124 SERVICIOS BANCARIOS		100	100	100	300	100	100	100	600	100	100	100	900	100	100	100	1,200
SS402	4	519001 GASTOS POR DERECHOS Y SERVICIOS		100	100	100	300	100	100	100	600	100	100	100	900	100	100	100	1,200
		5201 CORREOS Y TELEGRAFOS		200	200	200	600	200	200	200	1,200	200	200	200	1,800	200	200	200	2,400
		5202 TELEFONO, FAX Y TELEX		3,000	3,000	3,000	9,000	3,000	3,000	3,000	18,000	3,000	3,000	3,000	27,000	3,000	3,000	3,000	36,000
		5203 MENSAJERIA		5,000	5,000	5,000	15,000	5,000	5,000	5,000	30,000	5,000	5,000	5,000	45,000	5,000	5,000	5,000	60,000
		5204 SERVICIO DE RED EXTERNA		965	965	965	2,895	965	965	965	5,790	965	965	965	8,685	965	965	965	11,580
SS403	2	521001 CORREOS, TELEFONO Y RED		9,165	9,165	9,165	27,495	9,165	9,165	9,165	54,990	9,165	9,165	9,165	82,485	9,165	9,165	9,165	109,980
		5209 ATENCION DE CLIENTES																	
		5210 GASTOS DE VIAJE		1,000	30,000	1,000	32,000	1,000	30,000	1,000	64,000	30,000	1,000	30,000	125,000	30,000	30,000	1,000	186,000
SS404	2	522001 GASTOS DE VIAJE		1,000	30,000	1,000	32,000	1,000	30,000	1,000	64,000	30,000	1,000	30,000	125,000	30,000	30,000	1,000	186,000
		5211 SEMINARIOS Y CONVEN. CON CLTES																	
		5214 PUBLICIDAD EN MEDIOS DE COMUNIC.																	
		5215 FERIAS Y EXPOSICIONES																	
		5218 MUESTRAS Y OBSEQUIOS PROMOC.																	
		5219 BOLETINES Y REVISTAS TECNICAS																	
SS405	2	523001 MERCADOTECNIA Y PUBLICIDAD																	
		5301 HON. POR LIC. Y DERECHOS ABB																	
		5302 NOMBRES Y MARCAS GRUPO ABB																	
		5303 GASTOS ADMINISTRATIVOS REGION																	
		5304 TRANS. DE TECNOLOGIA GRUPO ABB																	
		5306 CONSULTORIA TRITON BAAN																	
SS421	4	530001 GTOS ADMON. Y SERV. DE TECNOL. GRUPO ABB																	
		5401 MATERIAL DE EMPAQUE																	
		5402 FLETES Y EMBARQUES																	
		5403 SEGURO EMBARQUES																	
		5405 COM. DE VTA A DISTRIBUIDORES																	
		5406 IMPTOS. Y GASTOS DE EXPORTAC.																	
		5407 OTROS GASTOS ESPECIFICOS DE VENTA																	
		5408 FIANZAS																	
		5411 IMPTOS DE IMPORTACION (FOLLETOS, CAT)																	
SS422	4	540001 GASTOS ESPECIFICOS DE VENTA																	
		5501 SEGURO PROPIEDADES		19,014	19,014	19,014	57,042	19,014	19,014	19,014	114,084	19,014	19,014	19,014	171,126	19,014	19,014	19,014	228,168
		5502 SEGURO CONTRA ROBO																	
		5503 SEGURO RESPONSABILIDAD CIVIL																	

GASTOS DEL CENTRO DE COSTOS DE NOMBRE :

C. COSTOS			PROYECTOS										B.A: TSS			MXP		
RESPONSABLE :			EMPLOYEES (at end of period) :										Distribuye A:					
ABACUS	S/L	CUENTA CONTAB.	1357	10	10	10	10	10	10	10	10	10	10	10	10	10	TOTAL YEAR	
		DESCRIPTION	JAN	FEB	MAR	1st QRT	APR	MAY	JUN	2nd QRT	JUL	AUG	SEP	3rd QRT	OCT	NOV	DEC	
		5504 SEGURO AUTOMOVILES																
SS406	2	551001 PRIMAS DE SEGUROS	19,014	19,014	19,014	57,042	19,014	19,014	19,014	114,084	19,014	19,014	19,014	171,126	19,014	19,014	19,014	228,168
		5506 DONATIVOS																
		5507 SUSCR., CUOTAS Y MEMBRESIAS																
SS409	2	552001 PARTICIPACION Y DONATIVOS A INSTITUCIONES																
		5508 REP Y MANTTO EDIFICIO	200	200	200	600	200	200	200	1,200	200	200	200	1,800	200	200	200	2,400
		5509 REP Y MANTTO MAQUINARIA Y EQUI	200	200	200	600	200	200	200	1,200	200	200	200	1,800	200	200	200	2,400
		5510 REP Y MANTTO EQUIPO TRANSPORTE	8,000	8,000	8,000	24,000	8,000	8,000	8,000	48,000	8,000	8,000	8,000	72,000	8,000	8,000	8,000	96,000
		5511 REP. Y MANTTO. EQUIPO DE COMPUTO	200	200	200	600	200	200	200	1,200	200	200	200	1,800	200	200	200	2,400
		5512 REP. Y MANTTO. EQUIPO OFNA. Y	200	200	200	600	200	200	200	1,200	200	200	200	1,800	200	200	200	2,400
		5513 REP. Y MANTTO. EQ. DE COMUNICAC	200	200	200	600	200	200	200	1,200	200	200	200	1,800	200	200	200	2,400
		5514 AMORTIZACION PROY.FCA. TPLUMTY																
		5515 GASOLINA EQUIPO TRANSPORTE																
SS407	2	553001 REPARACIONES Y MANTENIMIENTO	9,000	9,000	9,000	27,000	9,000	9,000	9,000	54,000	9,000	9,000	9,000	81,000	9,000	9,000	9,000	108,000
		5516 DERECHOS E IMPUESTOS																
		5517 MULTAS Y RECARGOS																
SS409	2	554001 DERECHOS E IMPUESTOS																
		5521 PAPELERIA Y UTILES DE ESCRITOR	300	300	300	900	300	300	300	1,800	300	300	300	2,700	300	300	300	3,600
		5526 EQUIPO DE OFNA NO CAPITALIZADO																
		5527 ACCESORIOS																
SS408	4	555001 ART. DE OFICINA, UTILES Y ACCES.	300	300	300	900	300	300	300	1,800	300	300	300	2,700	300	300	300	3,600
	5	TOTAL GASTOS PROPIOS	511,500	540,500	511,500	1,563,500	511,500	540,500	511,500	3,127,001	540,500	511,500	540,500	4,719,501	540,500	540,500	511,500	6,062,253
		5961 ENVIO DE GASTOS																
		5962 RECEPCION DE GASTOS	24,000	24,000	24,000	72,000	24,000	24,000	24,000	144,000	24,000	24,000	24,000	216,000	24,000	24,000	24,000	288,000
		596010/11 DISTRIBUCION DE GASTOS A OTROS C.C.	24,000	24,000	24,000	72,000	24,000	24,000	24,000	144,000	24,000	24,000	24,000	216,000	24,000	24,000	24,000	288,000
		5908 CARGOS ADMON DE NOMINAS																
		5909 CARGOS ADMON CONTROL DE AUTOS Y MENS.																
		5910 CARGOS ADMON POR RENTA DE DPTO.																
		5911 CARGOS ADMON DE SERVICIO MEDICO	667	667	667	2,001	667	667	667	4,002	667	667	667	6,003	667	667	663	8,000
		5912 CARGOS ADMON DE SERV. GRAL. Y SEGUROS																
		5913 CARGOS ADMON DE CORPORATIVO																
		5914 CARGOS ADMON DE RECURSOS HUM.	6,620	6,620	6,620	19,860	6,620	6,620	6,620	39,720	6,620	6,620	6,620	59,580	6,620	6,620	6,624	79,444
		5915 CARGOS ADMON DE SISTEMAS	12,837	12,837	12,837	38,511	12,837	12,837	12,837	77,022	12,837	12,837	12,837	115,533	12,837	12,837	12,837	154,044
		5916 CARGOS ADMON DE LEGAL																
		5917 CARGOS ADMON DE CONTRALORIA																
		5918 CARGOS ADMON DE TESORERIA																
		5919 CARGOS ADMON DE INFORMATICA																
		5920 CARGOS ADMON SERVICIOS DE PERSONAL																
		5921 CARGOS ADMON CREDITO Y COBRANZAS																
		5923 CARGOS ADMON SUCURSAL MTY																
		5924 CARGOS ADMON TRINEES																
		5925 CARGOS ADMON SUPPLY MANAGEMENT																
		5926 CARGOS ADMON SUCURSAL GUA																
		5927 CARGOS ADMON ABC																
		5931 ENVIO DE HEAD OFFICE																
		5932 RECEPCION DE HEAD OFFICE																
		596101 TOTAL GASTOS DE ADMINISTRACION	20,124	20,124	20,124	60,372	20,124	20,124	20,124	120,744	20,124	20,124	20,124	181,116	20,124	20,124	20,124	241,488
		5928 RECARGO DE MATERIALES																
		5929 MANO DE OBRA APLICADA																
		5930 GASTOS INDIRECTOS APLICADOS	-527,299	-556,299	-527,299	-1,610,897	-527,299	-556,299	-527,299	-3,221,794	-548,099	-519,099	-548,099	-4,837,091	-556,299	-556,299	-527,301	-6,476,990

GASTOS DEL CENTRO DE COSTOS DE NOMBRE :

RESPONSABLE :		1357 EMPLOYEES (at end of period) :												B.A. TSS Distribuye A:				6:10 MXP	
ABACUS	S/L	CUENTA CONTAB.	DESCRIPTION	10	10	10	10	10	10	10	10	10	10	10	10	10	TOTAL YEAR		
				JAN	FEB	MAR	1st QRT	APR	MAY	JUN	2nd QRT	JUL	AUG	SEP	3rd QRT	OCT	NOV	DEC	
		5940	APLICACION A PROYECTOS																
			DISTRIB. DE GASTOS A C.C. PRODUCCION	(576,023)	(605,023)	(576,023)	(1,757,069)	(576,023)	(605,023)	(576,023)	(3,221,794)	(605,023)	(576,023)	(605,023)	(4,837,091)	(605,023)	(605,023)	(576,023)	(6,476,990)
6			TOTAL GASTOS FISCAL	(20,399)	(20,399)	(20,399)	(61,197)	(20,399)	(20,399)	(20,399)	(122,393)	(20,399)	(20,399)	(20,399)	(183,590)	(20,399)	(20,399)	(20,399)	(244,787)
		959701	DEPREC. CALCULADA ACT. FIJOS	15,000	15,000	15,000	45,000	15,000	15,000	15,000	90,000	15,000	15,000	15,000	135,000	15,000	15,000	15,000	180,000
		959702	INTERESES CALCUL. ACT. FIJOS	5,400	5,400	5,400	16,200	5,400	5,400	5,400	32,400	5,400	5,400	5,400	48,600	5,400	5,400	5,400	64,800
6			TOTAL GASTOS INTERNAL	1	1	1	3	1	1	1	7	1	1	1	10	1	1	1	14
		9597501	REVERSION DEPREC. CALCULADA																
		9598101	REVERSION INTERESES CALCULADOS																
		5970	DEPN. EDIFICIOS FINANCIERA																
		5971	DEPN. MAQ. Y EQPO. INDS. FINANC.																
		5975	DEPN. EQPO. TRANSPORTE FINANC.																
		5974	DEPN. EQPO. COMPUTO FINANC.																
		5972	DEPREC. FIN. MOB. Y EQPO. OFNA.																
		5973	DEPN. FINANC. HERRAM. Y MOLD																
			TOTAL GASTOS EXTERNAL	1	1	1	3	1	1	1	7	1	1	1	10	1	1	1	14

Concentrado de Gastos

RESPONSABLE :		EMPLOYEES:																	
ABACUS	S/L	CUENTA CONTAB.	DESCRIPTION	10	10	10	10	10	10	10	10	10	10	10	10	10	10	TOTAL YEAR	
				JAN	FEB	MAR	1st QRT	APR	MAY	JUN	2nd QRT	JUL	AUG	SEP	3rd QRT	OCT	NOV	DEC	
ES120			MATERIAL EXPENSES																
ES140			PERSONAL EXPENSES	402,718	402,718	402,718	1,208,154	402,718	402,718	402,718	2,416,309	402,718	402,718	402,718	3,624,463	402,718	402,718	402,718	4,582,869
SS400			RENTAS	28,203	28,203	28,203	84,609	28,203	28,203	28,203	169,218	28,203	28,203	28,203	253,827	28,203	28,203	28,203	338,436
SS401			GASTOS POR PERSONAL EXTERNO																
SS402			SERVICIOS AL PERSONAL	42,100	42,100	42,100	126,300	42,100	42,100	42,100	252,600	42,100	42,100	42,100	378,900	42,100	42,100	42,100	605,200
SS403			CORREOS, TELEFONO Y RED	9,165	9,165	9,165	27,495	9,165	9,165	9,165	54,990	9,165	9,165	9,165	82,485	9,165	9,165	9,165	109,980
SS404			GASTOS DE VIAJE	1,000	30,000	1,000	32,000	1,000	30,000	1,000	64,000	30,000	1,000	30,000	125,000	30,000	30,000	1,000	186,000
SS405			MERCADOTECNIA Y PUBLICIDAD																
SS406			PRIMAS DE SEGUROS	19,014	19,014	19,014	57,042	19,014	19,014	19,014	114,084	19,014	19,014	19,014	171,126	19,014	19,014	19,014	228,168
SS407			REPARACIONES Y MANTENIMIENTO	9,000	9,000	9,000	27,000	9,000	9,000	9,000	54,000	9,000	9,000	9,000	81,000	9,000	9,000	9,000	108,000
SS408			PAPELERIA DE OFICINA	300	300	300	900	300	300	300	1,800	300	300	300	2,700	300	300	300	3,600
SS409			PARTICIPACION Y DONATIVOS A INSTITUCIONES																
			TOTAL CONTROLLABLE EXPENSES	108,782	137,782	108,782	355,346	108,782	137,782	108,782	710,692	137,782	108,782	137,782	1,095,038	137,782	137,782	108,782	1,479,384
SS421			HONORARIOS POR LICENCIAS																
SS422			GASTOS ESPECIFICOS DE VENTA																
			TOTAL OTHER EXPENSES																
			TOTAL GASTOS PROPIOS	511,500	540,500	511,500	1,563,500	511,500	540,500	511,500	3,127,001	540,500	511,500	540,500	4,719,501	540,500	540,500	511,500	6,062,253

# ABB MEXICO

# PRESUPUESTO 2001

80201

8:10

GASTOS DEL CENTRO DE COSTOS DE NOMBRE :		ORDER HANDLING											B.A: TSS		MXP				
C. COSTOS RESPONSABLE :		1267	EMPLOYEES (at end of period) :															Distribuye A:	
ABACUS	S/L	CUENTA CONTAB.	DESCRIPTION	7	7	7	7	7	7	7	7	7	7	7	7	7	7	TOTAL YEAR	
				JAN	FEB	MAR	1st QRT	APR	MAY	JUN	2nd QRT	JUL	AUG	SEP	3rd QRT	OCT	NOV	DEC	
		4101	MATERIALES Y GASTOS INDIRECTOS																
		4301	IMP.TOS DE IMPORTACION																
		4302	GASTOS ADUANALES																
		4304	OTROS GASTOS INDIRECTOS																
ES120	4	4101-03	MATERIALES INDIRECTOS																
		4401	AGUA																
		4402	ENERGIA ELECTRICA																
		4403	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES																
ES120	4	440001	GASTOS DE ENERGIA																
		4601	SUELDO O SALARIO	124,655	124,655	124,655	373,965	124,655	124,655	124,655	747,930	124,655	124,655	124,655	1,121,895	124,655	124,655	124,655	7,495,860
		4602	VACACIONES																
		4603	TIEMPO EXTRA																
		4604	AGUINALDO	10,388	10,388	10,388	31,164	10,388	10,388	10,388	62,328	10,388	10,388	10,388	93,492	10,388	10,388	10,388	124,656
		4606	COMISIONES DE VENTA A EMPLEADO																
		4607	COMPEN. PITRAB. PESADO.SUC																
		4610	BONOS ANUALES	15,582	15,582	15,582	46,746	15,582	15,582	15,582	93,491	15,582	15,582	15,582	140,237	15,582	15,582	15,582	186,983
		4611	SUBSIDIOS POR INCAPACIDAD																
ES140	3	460001	SUELDOS Y SALARIOS	150,625	150,625	150,625	451,875	150,625	150,625	150,625	903,749	150,625	150,625	150,625	1,355,624	150,625	150,625	150,625	1,807,499
		4701	PRIMA DE VACACIONES	2,593	2,593	2,593	7,779	2,593	2,593	2,593	15,558	2,593	2,593	2,593	23,337	2,593	2,593	2,593	31,116
		4702	INDEMNIZACIONES	3,740	3,740	3,740	11,220	3,740	3,740	3,740	22,440	3,740	3,740	3,740	33,660	3,740	3,740	3,740	44,880
		4703	PRIMA DE ANTIGUEDAD	411	411	411	1,233	411	411	411	2,466	411	411	411	3,699	411	411	411	4,932
		4704	FONDO DE AHORRO	11,381	11,381	11,381	34,143	11,381	11,381	11,381	68,286	11,381	11,381	11,381	102,429	11,381	11,381	11,381	136,572
		4705	DESPENSAS	8,755	8,755	8,755	26,265	8,755	8,755	8,755	62,530	8,755	8,755	8,755	78,795	8,755	8,755	8,755	105,060
		4706	SER. DE COMEDOR	3,981	3,981	3,981	11,943	3,981	3,981	3,981	23,885	3,981	3,981	3,981	35,828	3,981	3,981	3,981	47,771
		4707	CUOTA PATRONAL IMSS	24,570	24,570	24,570	73,710	24,570	24,570	24,570	147,420	24,570	24,570	24,570	221,130	24,570	24,570	24,570	294,840
		4721	CESANTIA Y VEJEZ	4,280	4,280	4,280	12,840	4,280	4,280	4,280	25,680	4,280	4,280	4,280	38,520	4,280	4,280	4,280	51,360
		4708	APORTACION 5% AL INFONAVIT	6,233	6,233	6,233	18,699	6,233	6,233	6,233	37,398	6,233	6,233	6,233	56,097	6,233	6,233	6,233	74,796
		4709	APORTACION 2% AL SAR	2,493	2,493	2,493	7,479	2,493	2,493	2,493	14,958	2,493	2,493	2,493	22,437	2,493	2,493	2,493	29,916
		4710	IMP.TO 2% SOBRE REMUNERACIONES ( ESTATAL )	3,425	3,425	3,425	10,275	3,425	3,425	3,425	20,550	3,425	3,425	3,425	30,825	3,425	3,425	3,425	41,100
		4711	SEGURO DE VIDA	3,116	3,116	3,116	9,348	3,116	3,116	3,116	18,696	3,116	3,116	3,116	28,044	3,116	3,116	3,116	37,392
		4712	SEGURO GASTOS MEDICOS MAYORES	1,870	1,870	1,870	5,610	1,870	1,870	1,870	11,220	1,870	1,870	1,870	16,830	1,870	1,870	1,870	22,440
		4713	PLAN DE PENSIONES	4,812	4,812	4,812	14,436	4,812	4,812	4,812	28,872	4,812	4,812	4,812	43,308	4,812	4,812	4,812	57,744
		4716	PARTICIPACION EN LAS UTILIDADES	2,493	2,493	2,493	7,479	2,493	2,493	2,493	14,958	2,493	2,493	2,493	22,437	2,493	2,493	2,493	29,916
		4717	OTROS GASTOS DE PERSONAL																
		4714	UNIFORMES DE TRABAJO																
		4720	GTS PERSONAL EXPTR.																
ES140	4	470001	GASTOS DE PERSONAL	84,153	84,153	84,153	252,459	84,153	84,153	84,153	504,917	84,153	84,153	84,153	757,376	84,153	84,153	84,153	1,009,835
		5101	HONORARIOS POR LICENCIAS																
SS421	2	511001	HONORARIOS POR LICENCIAS																
		5102	RENTA DE EDIFICIOS TERCEROS																
		5104	RENTA DE EDIFICIOS	10,968	10,968	10,968	32,904	10,968	10,968	10,968	65,808	10,968	10,968	10,968	98,712	10,968	10,968	10,968	131,616
SS400	2	512001	RENTA Y ARREND. DE INMUEBLES	10,968	10,968	10,968	32,904	10,968	10,968	10,968	65,808	10,968	10,968	10,968	98,712	10,968	10,968	10,968	131,616
		5105	RENTA DE MAQUINARIA Y EQUIPO I																
		5106	RENTA DE EQUIPO DE COMPUTO 3OS.	1,900	1,900	1,900	5,700	1,900	1,900	1,900	11,400	1,900	1,900	1,900	17,100	1,900	1,900	1,900	22,800
		5108	RENTA DE MOBILIARIO Y EQUIPO																
		5109	RENTA DE AUTOMOVILES	6,700	6,700	6,700	20,100	6,700	6,700	6,700	40,200	6,700	6,700	6,700	60,300	6,700	6,700	6,700	80,400
SS400	2	513001	RENTA Y ARREND. DE MAQ. Y EQUIPO	8,600	8,600	8,600	25,800	8,600	8,600	8,600	51,600	8,600	8,600	8,600	77,400	8,600	8,600	8,600	103,200
		5110	HON. DE PERSONA FISICA																

GASTOS DEL CENTRO DE COSTOS DE NOMBRE :

C. COSTOS RESPONSABLE :		ORDER HANDLING											B.A: TSS			8:10		
		1267	EMPLOYEES (at end of period):											Distribuye A:			MXP	
ABACUS/S/L	CUENTA CONTAB.	DESCRIPTION	7	7	7	7	7	7	7	7	7	7	7	7	7	7	TOTAL	
			JAN	FEB	MAR	1st QRT	APR	MAY	JUN	2nd QRT	JUL	AUG	SEP	3rd QRT	OCT	NOV	DEC	YEAR
	5111	HON. DE PERSONA MORAL																
	5112	HONORARIOS AUDITORIA EXTERNA																
	5113	HONORARIOS AUDITORIA GRUPO ABB																
	5114	GASTOS DE PERSONAL EXTERNO GPO																
	5115	HONORARIOS GRUPO ABB																
SS401	2	514001	GASTOS POR PERSONAL EXTERNO															
	5116	CAPAC. CURSOS Y SEM.	21000	21000	21000	63,000	21000	21000	21000	126,000	21000	21000	21000	189,000	21000	21000	21000	252,000
	5117	COMIDA Y GASTOS NAVIDAD																
	5118	GTOS. DE SEGURIDAD E HIGIENE																
	5119	RECLUTAMIENTO Y SELECCION	5,500			5,500	5,000		5,000	15,500				15,500				15,500
SS402	2	516001	SERVICIOS AL PERSONAL															
	5120	VIGILANCIA	5,600	5,600	5,600	16,800	5,600	5,600	5,600	33,600	5,600	5,600	5,600	50,400	5,600	5,600	5,600	67,200
	5121	LIMPIEZA	2,800	2,800	2,800	8,400	2,800	2,800	2,800	16,800	2,800	2,800	2,800	25,200	2,800	2,800	2,800	33,600
SS402	2	517001	GASTOS POR SERVICIO DE INFRAESTRUCT.															
	5122	GASTOS LEGALES Y COBRANZA																
	5123	GASTOS NOTARIALES																
	5124	SERVICIOS BANCARIOS																
SS402	4	519001	GASTOS POR DERECHOS Y SERVICIOS															
	5201	CORREOS Y TELEGRAFOS																
	5202	TELEFONO, FAX Y TELEX	500	500	500	1,500	500	500	500	3,000	500	500	500	4,500	500	500	500	6,000
	5203	MENSAJERIA	100	100	100	300	100	100	100	600	100	100	100	900	100	100	100	1,200
	5204	SERVICIO DE RED EXTERNA	708	708	708	2,124	708	708	708	4,248	708	708	708	6,372	708	708	708	8,496
SS403	2	521001	CORREOS, TELEFONO Y RED															
	5209	ATENCION DE CLIENTES																
	5210	GASTOS DE VIAJE				30,000	30,000			30,000			30,000	60,000				60,000
SS404	2	522001	GASTOS DE VIAJE															
	5211	SEMINARIOS Y CONVEN. CON CLTES																
	5214	PUBLICIDAD EN MEDIOS DE COMUNIC.																
	5215	FERIAS Y EXPOSICIONES																
	5218	MUESTRAS Y OBSEQUIOS PROMOC.																
	5219	BOLETINES Y REVISTAS TECNICAS																
SS405	2	523001	MERCADOTECNIA Y PUBLICIDAD															
	5301	HON. POR LIC. Y DERECHOS ABB																
	5302	NOMBRES Y MARCAS GRUPO ABB																
	5303	GASTOS ADMINISTRATIVOS REGION																
	5304	TRANS. DE TECNOLOGIA GRUPO ABB																
	5306	CONSULTORIA TRITON BAAN																
SS421	4	530001	GTOS ADMON. Y SERV. DE TECNOL. GRUPO ABB															
	5401	MATERIAL DE EMPAQUE																
	5402	FLETES Y EMBARQUES																
	5403	SEGURO EMBARQUES																
	5405	COM. DE VTA A DISTRIBUIDORES																
	5406	IMPTOS. Y GASTOS DE EXPORTAC.																
	5407	OTROS GASTOS ESPECIFICOS DE VENTA																
	5408	FIANZAS																
	5411	IMPTOS DE IMPORTACION (FOLLETOS, CAT)																
SS422	4	540001	GASTOS ESPECIFICOS DE VENTA															
	5501	SEGURO PROPIEDADES	2,000	2,000	2,000	6,000	2,000	2,000	2,000	12,000	2,000	2,000	2,000	18,000	2,000	2,000	2,000	24,000
	5502	SEGURO CONTRA ROBO																
	5503	SEGURO RESPONSABILIDAD CIVIL																

GASTOS DEL CENTRO DE COSTOS DE NOMBRE :

C. COSTOS RESPONSABLE :			ORDER HANDLING										B.A: TSS				8.10 MXP		
			EMPLOYEES (at end of period):										Distribuye A:						
ABACUS	SL	CUENTA CONTAB.	1267										7				7		
DESCRIPTION			JAN	FEB	MAR	1st QRT	APR	MAY	JUN	2nd QRT	JUL	AUG	SEP	3rd QRT	OCT	NOV	DEC	TOTAL YEAR	
		5504	SEGURO AUTOMOVILES	2,000	2,000	2,000	6,000	2,000	2,000	2,000	2,000	2,000	2,000	18,000	2,000	2,000	2,000	24,000	
SS406	2	551001	PRIMAS DE SEGUROS	4,000	4,000	4,000	12,000	4,000	4,000	4,000	4,000	4,000	4,000	36,000	4,000	4,000	4,000	48,000	
		5506	DONATIVOS																
		5507	SUSCR., CUOTAS Y MEMBRESIAS																
SS409	2	552001	PARTICIPACION Y DONATIVOS A INSTITUCIONES																
		5508	REP Y MANTTO EDIFICIO	200	200	200	600	200	200	200	200	200	200	1,800	200	200	200	2,400	
		5509	REP Y MANTTO MAQUINARIA Y EQUI	200	200	200	600	200	200	200	200	200	200	1,800	200	200	200	2,400	
		5510	REP Y MANTTO EQUIPO TRANSPORTE	3,000	3,000	3,000	9,000	3,000	3,000	3,000	3,000	3,000	3,000	27,000	3,000	3,000	3,000	36,000	
		5511	REP. Y MANTTO. EQUIPO DE COMPUTO	200	200	200	600	200	200	200	200	200	200	1,800	200	200	200	2,400	
		5512	REP. Y MANTTO. EQUIPO OFNA. Y	200	200	200	600	200	200	200	200	200	200	1,800	200	200	200	2,400	
		5513	REP. Y MANTTO. EQ. DE COMUNICAC	200	200	200	600	200	200	200	200	200	200	1,800	200	200	200	2,400	
		5514	AMORTIZACION PROY.FCA. TPUMTY																
		5515	GASOLINA EQUIPO TRANSPORTE																
SS407	2	553001	REPARACIONES Y MANTENIMIENTO	4,000	4,000	4,000	12,000	4,000	4,000	4,000	4,000	4,000	4,000	36,000	4,000	4,000	4,000	48,000	
		5516	DERECHOS E IMPUESTOS																
		5517	MULTAS Y RECARGOS																
SS409	2	554001	DERECHOS E IMPUESTOS																
		5521	PAPELERIA Y UTILES DE ESCRITOR	500	500	500	1,500	500	500	500	500	500	500	4,500	500	500	500	6,000	
		5526	EQUIPO DE OFNA NO CAPITALIZADO																
		5527	ACCESORIOS																
SS408	4	555001	ART. DE OFICINA, UTILES Y ACCES.	500	500	500	1,500	500	500	500	500	500	500	4,500	500	500	500	6,000	
		5	TOTAL GASTOS PROPIOS	299,054	293,554	323,554	916,161	298,554	293,554	298,554	1,806,823	293,554	293,654	323,554	2,717,484	293,554	293,554	293,554	3,598,145
		5961	ENVIO DE GASTOS																
		5962	RECEPCION DE GASTOS	170,000	170,000	170,000	510,000	170,000	170,000	170,000	170,000	170,000	170,000	1,530,000	170,000	170,000	170,000	2,040,000	
		596010/11	DISTRIBUCION DE GASTOS A OTROS C.C.	170,000	170,000	170,000	510,000	170,000	170,000	170,000	170,000	170,000	170,000	1,530,000	170,000	170,000	4	2,040,000	
		5908	CARGOS ADMON DE NOMINAS																
		5909	CARGOS ADMON CONTROL DE AUTOS Y MENS.																
		5910	CARGOS ADMON POR RENTA DE DPTO.																
		5911	CARGOS ADMON DE SERVICIO MEDICO	467	467	467	1,401	467	467	467	467	467	467	4,203	467	467	467	5,604	
		5912	CARGOS ADMON DE SERV. GRAL. Y SEGUROS																
		5913	CARGOS ADMON DE CORPORATIVO																
		5914	CARGOS ADMON DE RECURSOS HUM.	4,364	4,364	4,364	13,092	4,364	4,364	4,364	4,364	4,364	4,364	39,276	4,364	4,364	4,364	52,368	
		5915	CARGOS ADMON DE SISTEMAS	8,986	8,986	8,986	26,958	8,986	8,986	8,986	8,986	8,986	8,986	80,874	8,986	8,986	8,986	107,832	
		5916	CARGOS ADMON DE LEGAL																
		5917	CARGOS ADMON DE CONTRALORIA																
		5918	CARGOS ADMON DE TESORERIA																
		5919	CARGOS ADMON DE INFORMATICA																
		5920	CARGOS ADMON SERVICIOS DE PERSONAL																
		5921	CARGOS ADMON CREDITO Y COBRANZAS																
		5923	CARGOS ADMON SUCURSAL MTY																
		5924	CARGOS ADMON TRAINEES																
		5925	CARGOS ADMON SUPPLY MANAGEMENT																
		5926	CARGOS ADMON SUCURSAL GUA																
		5927	CARGOS ADMON ABC																
		5931	ENVIO DE HEAD OFFICE																
		5932	RECEPCION DE HEAD OFFICE																
		696101	TOTAL GASTOS DE ADMINISTRACION	13,817	13,817	13,817	41,451	13,817	13,817	13,817	13,817	13,817	13,817	124,353	13,817	13,817	13,817	165,804	
		5928	RECARGO DE MATERIALES																
		5929	MANO DE OBRA APLICADA																
		5930	GASTOS INDIRECTOS APLICADOS																

GASTOS DEL CENTRO DE COSTOS DE NOMBRE :

C. COSTOS

RESPONSABLE :

		ORDER HANDLING											B.A: TSS				8.10	
		EMPLOYEES (at end of period):											Distribuye A:				MXP	
ABACUS	S/L	1267	7											7				7
CUENTA	CONTAB.	DESCRIPTION	JAN	FEB	MAR	1st QRT	APR	MAY	JUN	2nd QRT	JUL	AUG	SEP	3rd QRT	OCT	NOV	DEC	TOTAL YEAR
	5940	APLICACION A PROYECTOS	-488,071	-482,571	-512,571	-1,483,213	-487,571	-482,571	-487,571	-2,940,926	-482,571	-482,571	-512,571	-4,418,639	-482,571	-482,571	-312,575	-5,696,356
		DISTRIB. DE GASTOS A C.C. PRODUCCION	(488,071)	(482,571)	(512,571)	(1,483,213)	(487,571)	(482,571)	(487,571)	(2,940,926)	(482,571)	(482,571)	(512,571)	(4,418,639)	(482,571)	(482,571)	(312,575)	(5,696,356)
6		TOTAL GASTOS FISCAL	(5,200)	(5,200)	(5,200)	(15,601)	(5,200)	(5,200)	(5,200)	(31,201)	(5,200)	(5,200)	(5,200)	(46,802)	(5,200)	(5,200)	(5,200)	(62,403)
	959701	DEPREC.CALCULADA ACT.FIJOS	2,600	2,600	2,600	7,800	2,600	2,600	2,600	15,600	2,600	2,600	2,600	23,400	2,600	2,600	2,600	31,200
	959702	INTERESES CALCUL.ACT.FIJOS	2,600	2,600	2,600	7,800	2,600	2,600	2,600	15,600	2,600	2,600	2,600	23,400	2,600	2,600	2,600	31,200
6		TOTAL GASTOS INTERNAL	(0)	(0)	(0)	(1)	(0)	(0)	(0)	(1)	(0)	(0)	(0)	(2)	(0)	(0)	(0)	(3)
	9597501	REVERSION DEPREC. CALCULADA																
	9598101	REVERSION INTERESES CALCULADOS																
	5970	DEPN. EDIFICIOS FINANCIERA																
	5971	DEPN. MAQ. Y EQPO.INDS.FINANC.																
	5975	DEPN. EQPO.TRANSPORTE FINANC.																
	5974	DEPN. EQPO. COMPUTO FINANC.																
	5972	DEPREC. FIN.MOB. Y EQPO.OFNA.																
	5973	DEPN. FINANC. HERRAM. Y MOLD																
		TOTAL GASTOS EXTERNAL	(0)	(0)	(0)	(1)	(0)	(0)	(0)	(1)	(0)	(0)	(0)	(2)	(0)	(0)	(0)	(3)

Concentrado de Gastos

RESPONSABLE :

		EMPLOYEES:															7	
ABACUS	S/L	DESCRIPTION	JAN	FEB	MAR	1st QRT	APR	MAY	JUN	2nd QRT	JUL	AUG	SEP	3rd QRT	OCT	NOV	DEC	TOTAL YEAR
ES120		MATERIAL EXPENSES																
ES140		PERSONAL EXPENSES	241,478	241,478	241,478	724,433	241,478	241,478	241,478	1,448,867	241,478	241,478	241,478	2,173,300	241,478	241,478	241,478	2,897,733
SS400		RENTAS	12,868	12,868	12,868	38,604	12,868	12,868	12,868	77,208	12,868	12,868	12,868	115,812	12,868	12,868	12,868	154,416
SS401		GASTOS POR PERSONAL EXTERNO																
SS402		SERVICIOS AL PERSONAL	34,900	29,400	29,400	93,700	34,400	29,400	34,400	191,900	29,400	29,400	29,400	280,100	29,400	29,400	29,400	368,300
SS403		CORREOS, TELEFONO Y RED	1,308	1,308	1,308	3,924	1,308	1,308	1,308	7,848	1,308	1,308	1,308	11,772	1,308	1,308	1,308	15,696
SS404		GASTOS DE VIAJE			30,000	30,000				30,000				60,000				60,000
SS405		MERCADOTECNIA Y PUBLICIDAD																
SS406		PRIMAS DE SEGUROS	4,000	4,000	4,000	12,000	4,000	4,000	4,000	24,000	4,000	4,000	4,000	36,000	4,000	4,000	4,000	48,000
SS407		REPARACIONES Y MANTENIMIENTO	4,000	4,000	4,000	12,000	4,000	4,000	4,000	24,000	4,000	4,000	4,000	36,000	4,000	4,000	4,000	48,000
SS408		PAPELERIA DE OFICINA	500	500	500	1,500	500	500	500	3,000	500	500	500	4,500	500	500	500	6,000
SS409		PARTICIPACION Y DONATIVOS A INSTITUCIONES																
		TOTAL CONTROLLABLE EXPENSES	57,576	52,076	82,076	191,728	57,076	52,076	57,076	357,956	52,076	52,076	82,076	544,184	52,076	52,076	52,076	700,412
SS421		HONORARIOS POR LICENCIAS																
SS422		GASTOS ESPECIFICOS DE VENTA																
		TOTAL OTHER EXPENSES																
		TOTAL GASTOS PROPIOS	299,054	293,554	323,554	916,161	298,554	293,554	298,554	1,806,823	293,554	293,554	323,554	2,717,484	293,554	293,554	293,554	3,598,145

**Estado de Resultados del 1° de Enero al 31 de Diciembre del 2001**  
**ABB, México S.A. DE C.V. (TSS)**

Ventas	155,100.00	100%
Costos de ventas	(109,038.00)	-70%
Utilidad Bruta	46,062.00	30%
Gastos de Vta.	(13,285.00)	-9%
Gastos de Admón.	(2,771.00)	-2%
Productos Financieros	2,700.00	
<b>Total de Gastos de Op</b>	<b>(13,356.00)</b>	<b>-9%</b>
Otros Ingresos y Gastos	3,056.00	2%
Impuestos	(5,630.00)	-4%
Utilidad Neta	<b>30,132.00</b>	19%



## **INFORME**

Una vez hecho el análisis financiero del año 2000, se presenta un presupuesto mediante la contabilidad por centros de responsabilidad, logrando determinar el estado de resultados para el año 2001. Se puede observar que la sugerencia de invertir el dinero ocioso fue tomada, obteniendo un beneficio notable.

Los productos financieros que se lograrían adquirir serían aproximadamente de 2'700 KMXP, esto gracias a la determinación de invertir en documentos tales como CETES, Papel Comercial, y mesa de dinero, lo cual en caso de que se requiera tener efectivo por condiciones especiales de la empresa, no representaría ningún problema.

Al invertir en algunos de estos documentos, nos da la tranquilidad que son respaldados por el gobierno federal, lo cual a pesar de no brindar el mayor de los intereses, son seguros y en caso de requerir el efectivo no cabría la mayor dificultad, ya que son documentos con vencimientos muy variables.

Por otro lado se muestra una disminución en los costos de producción, lo cual fue también sugerido en análisis financiero, logrando con ello disminuir el costo de ventas e incrementar la utilidad, por lo tanto se mejoró la situación de la empresa.

## **CONCLUSIONES**

A través del estudio de los primeros capítulos podemos ver que, cuando se conjuga dentro de una empresa el análisis financiero y el presupuesto se logra eliminar aspectos negativos encontrados en el análisis los cuales no serán transferidos a la proyección de la operación de la Compañía.

Una vez aplicando las razones financieras podemos determinar los renglones en que la empresa requiere mayor atención, al mismo tiempo nos da una perspectiva de todas y cada una de las cuentas que se encuentran dentro de una entidad; y una vez localizados los errores que se han efectuado en el pasado es posible remediarlos en el futuro.

Es así como en un presupuesto, a pesar de ser una situación bastante flexible y el cual es probable que sufra modificaciones, nos ayudará como parámetro para comparar cifras reales futuras con un presupuesto previo, y así, si es necesario cambiar nuevos aspectos negativos que pudieran surgir en el futuro.

Todo lo anterior nos lleva a definir que en conjunto el análisis financiero y los presupuestos nos muestran el panorama general por el que atraviesa una empresa, logrando con ello corregir aspectos negativos.

## **BIBLIOGRAFIA**

Estados financieros, R.Dale Kennedy/S. Jarwood Mc Millan  
Ed. UTHEA

El Análisis de los Estados Financieros, R. Macías Pineda  
Ed. ECAFSA

Análisis e interpretación de los Estados Financieros, C. Calvo Langarica  
Ed. PAC

Los Estados Financieros su análisis e interpretación, Pérez Harris  
Ed- ECASA

Evaluación Financiera de Empresas, Antonio Vives  
Ed. TRILLAS

Planeación Financiera en la toma de Decisiones, A. Perdomo Moreno  
Ed. ECAFSA

Administración Financiera, Lawrence Schall/Charles W. Haley  
Ed. Mc Graw Hill

Planeación Financiera de las Empresas, Dr. Luis Haime Levy  
Ed. Fiscales ISEFSA.