



UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE MEXICO
FACULTAD DE ESTUDIOS SUPERIORES CUAUTITLAN

EL ANALISTA CONTABLE EN UNA EMPRESA TRASNACIONAL DEL RAMO ALIMENTICIO

TRABAJO PROFESIONAL

QUE PARA OBTENER EL TÍTULO DE LICENCIADO EN CONTADURÍA

PRESENTA:
ALMA LIDIA ESCALONA DIAZ

ASESOR: ING. JULIO MOISES SANCHEZ BARRERA

CUAUTITLAN IZCALLI, ESTADO DE MEXICO

2006



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.

TE DOY GRACIAS SEÑOR POR PERMITIRME LLEGAR A ESTA META.

GRACIAS A LA UNIVERSIDAD NACIONAL AUTONOMA DE MEXICO POR LA OPORTUNIDAD DE PERTENECER A ESTA MAXIMA CASA DE ESTUDIOS.

GRACIAS A LA FACULTAD DE ESTUDIOS SUPERIORES CUAUTITLAN POR SER PARTE FUNDAMENTAL EN MI FORMACION PROFESIONAL.

GRACIAS A MIS PROFESORES POR SUS ENSEÑANZAS Y PRINCIPALMENTE A MI ASESOR POR EL TIEMPO DEDICADO, POR SU GUIA Y SUS CONSEJOS.

GRACIAS A MI ESPOSO Y A MI HIJO POR SU AMOR Y SU APOYO INCONDICIONAL

INDICE

INTRODUCCIÓN	4
DESCRIPCION DE DESEMPEÑO PROFESIONAL	6
Jugos del Valle	7
Funciones del Auxiliar de Costos	10
Funciones del Auxiliar de Métodos y Procedimientos	14
Funciones del Analista de Activo Fijo	16
Funciones del Analista de Contabilidad General	19
Funciones del Analista de Contabilidad de Intercompañías y B-10	21
ANALISIS Y DISCUSIONES	37
RECOMENDACIONES	39
CONCLUSIONES	41
BIBLIOGRAFIA	42

INTRODUCCION

En la presente memoria de desempeño profesional se presentan las funciones que he realizado durante mi estancia en la empresa Jugos del Valle.

Mi primer puesto fue de auxiliar de costos, posición que me permitió conocer muy de cerca los procesos productivos para la elaboración de los Jugos y Néctares, tuve la oportunidad de iniciar mi aprendizaje respecto a los costos de producción y de venta, en este puesto estuve cuatro años.

Posteriormente me dan la oportunidad de pertenecer al área de métodos y procedimientos posición en la cual pude participar en la elaboración e implementación de las políticas y procedimientos en la compañía y sus filiales, mi estancia en este puesto fue de un año.

Al transferirme al área de Contabilidad tome la responsabilidad de los activos fijos, puesto en el cual pude poner en práctica los conocimientos adquiridos en la Universidad respecto al control y administración de los activos fijos y a la aplicación de las normas financieras que se refieren a estos, el tiempo que estuve en este puesto fue de cuatro años.

La siguiente posición que ocupe fue en contabilidad general, puesto en el cual desarrolle actividades como la elaboración y revisión de conciliaciones bancarias, aplicación de gastos operativos y elaboración de estados financieros aplicando las normas de información financiera, en este puesto estuve dos años.

Actualmente ocupo la posición de analista de operaciones intercompañía y aplicación de los efectos de la Inflación en los Estados Financieros, posición en la cual desarrollo las actividades de control de activos diferidos, análisis de partidas especiales de los Estados

Financieros y preparación de información para la Bolsa Mexicana de Valores, así como para Auditores Internos y Externos, en este puesto llevo tres años.

Pertenecer a Jugos del Valle es motivo de satisfacción ya que me ha permitido lograr mi desarrollo profesional y personal.

DESCRIPCION DEL DESEMPEÑO PROFESIONAL

En mi desempeño profesional la preparación universitaria ha sido fundamental no solo por los conocimientos adquiridos sino por la aplicación de criterios contables que me han permitido lograr un buen desarrollo como profesionista.

Antes de iniciar con la descripción del desempeño profesional, considero importante mencionar algunos conceptos contables, así una breve reseña de la empresa Jugos del Valle en la cual se centrará mi desempeño profesional.

Contabilidad es la técnica que se refiere a la aplicación de los principios, normas y procedimientos establecidos para la preparación y presentación de los Estados Financieros, los cuales deben contener información veraz y oportuna para la toma de decisiones por parte de la Administración.

En cuanto a la Normativa Contable, que es base fundamental para la aplicación de los principios, normas y procedimientos es importante considerar lo siguiente:

Hasta mayo de 2004, la Comisión de Principios de Contabilidad (CPC) del Instituto Mexicano de Contadores Públicos (IMCP) se encargó de emitir la normativa contable en México, contenida en los boletines de Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (Boletines), que se consideran normas, y en las Circulares, que se consideran opiniones o interpretaciones.

A partir del 1o. de junio de 2004, se entregó esta función al Consejo Mexicano para la Investigación y Desarrollo de Normas de Información Financiera (CINIF), que es un organismo cuyos objetivos son desarrollar Normas de Información Financiera (NIF) en México, que sean útiles tanto para emisores como para usuarios de la información financiera, así como lograr la mayor convergencia posible con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad.

Hasta diciembre de 2005, el CINIF emitió ocho NIF de la serie A y una de la serie B, por lo que, actualmente, las NIF incluyen tanto las emitidas por el CINIF como los Boletines y Circulares emitidos por la CPC, que no hayan sido modificados, substituidos o derogados por las nuevas NIF.

Los principales cambios, contenidos en las NIF emitidas, que entran en vigor para ejercicios que se inicien a partir del 1o. de enero de 2006, son los siguientes:

- ❖ Inclusión en resultados, en vez de en capital contribuido, de las donaciones recibidas.
- ❖ Eliminación de partidas especiales y extraordinarias, clasificando las partidas del estado de resultados como ordinarias y no ordinarias.
- ❖ Reconocimiento retroactivo de los efectos de cambios en normas particulares.
- ❖ Revelación de la fecha autorizada para la emisión de los estados financieros, así como del funcionario u órgano que autorizó su emisión.

JUGOS DEL VALLE

Jugos del Valle fue constituida el 20 de Abril de 1978, su giro es la elaboración, envasado, distribución y venta de Jugos y néctares en México y a nivel Internacional. Cuenta con cuatro plantas en el territorio nacional ubicadas en los Estados de México, Zacatecas, Monterrey y Tijuana, así como centros de distribución en la mayor parte de los estados de la República.

En el Extranjero cuenta con una planta con tecnología de punta en la ciudad de Americana en Brasil y con un centro de distribución en Houston Texas.

Jugos del Valle, es una empresa comprometida con la sociedad en la conservación del medio ambiente, ha sido merecedora del reconocimiento como empresa limpia además de la certificación ISO 9001 en las plantas del Estado de México y Zacatecas.

Las políticas de trabajo implementadas en la organización han hecho de Jugos del Valle una empresa de clase mundial en la que la mejora continua es una de sus principales metas.

Jugos del Valle, ha publicado el código de ética en el que plasma la forma en la que la organización debe conducirse para lograr el éxito y reforzar la imagen como empresa honesta y responsable.

Los valores que la organización debe aplicar son:

Integridad: Honestidad / Respeto

Disciplina: Responsabilidad / Compromiso

Confiabilidad: Calidad / Servicio

Efectividad: Productividad / Creatividad

Cada integrante de Jugos del Valle tiene la obligación de saber y comprender no sólo los reglamentos o leyes que le son aplicables, sino también los valores en los que está basada la actitud de trabajo.

La fortaleza en la organización se deriva del conocimiento colectivo, de compartir ese conocimiento, experiencia y de observar las normas internas y externas.

Para los integrantes de Jugos del Valle, los valores a considerar son:

Integridad

Honestidad significa vivir apegados a los valores y comportarnos de manera consecuente con ellos, lo que nos permite convivir con los demás en un clima de confianza y transparencia.

Respeto es preservar nuestra dignidad humana, condición única que nos hace valiosos por el simple hecho de ser personas.

Disciplina

Responsabilidad significa cumplir con nuestras responsabilidades y promesas y satisfacer de manera plena los compromisos que tenemos con los demás.

Compromiso es el obtener, entregar y alcanzar el resultado prometido, en tiempo y forma.

Confiabilidad

Servicio significa fortalecer continuamente las relaciones con nuestros clientes (internos y externos) y con nuestros consumidores, extendiendo y anticipando sus necesidades y excediendo constantemente sus expectativas.

Calidad significa satisfacer, con eficiencia y eficacia, las necesidades de nuestros clientes y consumidores. Mantener un nivel de excelencia en todo lo que hacemos. Nuestra calidad es lo que nos permite ser confiables y líderes en el mercado.

Efectividad

Productividad significa Hacer más y mejor, optimizar recursos y satisfacer las necesidades de nuestros clientes, dando así a nuestro trabajo un valor agregado que nos distinga de los demás.

Creatividad significa lograr resultados nunca antes alcanzados. Valorar a la gente que inventa realidades nuevas, que corre riesgos, que aprende.

A continuación se describiré las actividades desarrolladas durante el “Trabajo Profesional”:

AUXILIAR DE COSTOS

En este puesto se desarrollan las siguientes actividades:

- Revisión, contabilización y captura de entradas de almacén
- Determinación de las compras de materia prima, material de empaque y materiales auxiliares al proceso productivo
- Determinación del costo por la molienda de fruta para la obtención de pulpas
- Valuación del consumo de pulpas
- Determinación del Costo por Mano de Obra
- Toma de inventarios físicos en los almacenes de materia prima y producto terminado
- Determinación de ajustes de inventario
- Valuación de PEPS y costo estándar
- Determinación del Estado de Costo de Producción y Ventas
- Determinación del Estado de Resultados

Revisión, contabilización y captura de entradas de almacén.

Cosiste en validar que el almacén haya recibido la cantidad de materiales que señala la orden de compra, así también que el área de control de calidad mediante muestreos avale que estos materiales cuentan con la calidad requerida. También se valida que los precios sean los negociados por el área de abastecimientos, una vez efectuada esta validación se contabilizan y se capturan las entradas en el sistema contable de Business 400. *Ver Fig. 1*

Orden de Compra

Cantidad	Unidad	Descripción	Precio Unitario	Importe
1200	Kg.	Acido Cítrico	12.80	15,360.00
800	Kg.	Acido Ascórbico	9.90	7,920.00
300	Kg.	Goma Guar	3.80	1,140.00
Total				24,420.00
Observaciones:				
Solicito		Autorizo		

Fig. 1 Orden de Compra de Materia Prima

Determinación de las compras de materia prima, material de empaque y materiales auxiliares al proceso productivo.

Derivado de la aplicación de las entradas de almacén, cada semana se emite un reporte de las compras efectuadas en ese periodo, con el fin de validar que las cuentas contables sean las correctas y que los costos unitarios de las compras en pesos y otras monedas sean correctos, este reporte se emite por planta. Ver Fig. 2

Entrada de Almacén

Cantidad	Unidad	Descripción	Precio Unitario	Importe
1200	Kg.	Acido Cítrico	12.80	15,360.00
800	Kg.	Acido Ascórbico	9.90	7,920.00
300	Kg.	Goma Guar	3.80	1,140.00
Total				24,420.00
Observaciones:				
Contabilización				
Cuenta	C.C.	Descripción	Debe	Haber
1251040	A45	Inventario de Materia Prima	24,420.00	
2051125	000	Proveedores MP		24,420.00
Total			24,420.00	24,420.00
Contabilizo		Autorizo		

Fig. 2 Entrada de almacén de Materia Prima

Determinación del costo por la molienda de fruta para la obtención de Pulpas.

En la planta de Zacatecas es donde se tiene la línea de molienda aséptica, que es donde llega la fruta que los Ingenieros Agrónomos le compran a los productores y se procede a la selección de la mejor fruta para posteriormente molerla y envasarla en tambos asépticos libres de aire y a temperaturas que eviten la presencia de microorganismos que puedan ocasionar alteraciones a las pulpas, estas se almacenan en cámaras de refrigeración hasta su uso en la preparación de los jugos y néctares.

El costeo de las pulpas se hace considerando la materia prima y la mano de obra utilizada en el proceso de molienda y los costos y gastos para transportarla a las cámaras de refrigeración y su conservación.

Valuación del consumo de Pulpas.

Para la valuación del consumo de pulpas se considera el costo por el consumo de la pulpa de acuerdo a lo que señale la fórmula determinada por el área de Investigación y Desarrollo, cualquier exceso se considera como variación en el costo.

Determinación del Costo por Mano de Obra.

Para la determinación del costo por mano de obra es importante partir de la plantilla que señala la fórmula para cada presentación de Jugos y Néctares, el costo de la plantilla estándar se incluye dentro del costo total y al igual que con la materia prima, cualquier exceso se considera como variación.

Toma de inventarios físicos en los almacenes de Materia Prima y Producto Terminado.

La compañía tiene como política la toma de inventarios de forma mensual, estos inventarios son tomados por personal del almacén conjuntamente con personal de costos, además al cierre del ejercicio se toman inventarios con el personal del despacho que este efectuando la auditoria de Estados Financieros.

Determinación de ajustes de inventario.

Derivado de la toma de inventarios se determinan las variaciones entre lo que señalan los reportes contables en cuanto a inventarios existentes y la toma física, las variaciones se contabilizan como ajuste de inventario y se aplican al costo.

Valuación de PEPS y costo Estándar.

La compañía tiene como parte de sus procedimientos efectuar la valuación a Primeras Entradas – Primeras Salidas y a costo Estándar.

PEPS – Se refiere a valuar el consumo al costo de las compras de mayor antigüedad.

Estándar – El costeo estándar se refiere a la aplicación de lo que señalan las formulas emitidas por el área de Investigación y Desarrollo en condiciones óptimas de producción.

Determinación del Estado de Costo de producción y Ventas.

Derivado de las valuaciones por cada segmento del costo se hace una carátula resumen que incluye cada uno de los efectos por elemento del costo y de esta forma emitir un Estado del costo de producción y ventas. Ver Fig. 3

Estado del Costo de Producción y Ventas	
Inventario Inicial	238,346.00
Compras	24,062.00
Inventario final	246,928.00
Consumo	15,480.00
Mano de obra	7,036.00
Gastos variables	8,259.00
Gastos fijos	21,204.00
Total costo de Ventas	51,979.00

Fig. 3 Estado de Costo de Producción y Ventas

Determinación del Estado de Resultados.

Además de contar con el costo de ventas, del sistema contable se emite la balanza de comprobación, la cual nos muestra los ingresos, costos y gastos generados por la compañía, para la emisión del Estado de Resultados mensual y acumulado. Ver Fig. 4

Estado de Resultados	
Ventas Netas	89,093.70
Costo de Ventas	49,829.02
Contribución Marginal	39,264.68
Gastos de Operación	22,807.98
Utilidad de Operación	16,456.70
Costo Integral de Financiamiento	1,541.32
Otros Gastos y Productos	-1,078.03
Utilidad antes de Impuestos y PTU	15,993.41
Provisión de Impuestos y PTU	54.00
Utilidad Neta	15,939.41

Fig. 4 Ejemplo de Estado de Resultados

AUXILIAR DE METODOS Y PROCEDIMIENTOS

En este puesto se desarrollan las siguientes actividades:

- Entrevistas con las áreas de la compañía para revisar los procedimientos que aplican en las actividades desarrolladas por cada puesto
- Elaboración de Diagramas de Flujo
- Elaboración de procedimientos
- Discusión de los procedimientos con el personal
- Elaboración de Políticas y procedimientos oficiales para publicar en Intravalle

Entrevistas con las áreas de la compañía para revisar los procedimientos que aplican en las actividades desarrolladas por cada puesto.

Esta actividad es de gran utilidad ya que permite conocer la opinión de las personas que realizan la actividad, además de identificar las necesidades de capacitación y las oportunidades para la promoción a otros puestos.

Elaboración de Diagramas de Flujo.

Se refiere a enunciar las actividades desarrolladas en el puesto paso a paso así como identificar los inconvenientes presentados cuando algún paso no se cumple en el tiempo y forma especificada y las alternativas con que se cuenta para su cumplimiento.

Elaboración de los procedimientos.

Una vez definido el proceso actual, se procede a elaborar el procedimiento de tal manera que lo visto con el personal en cuando al desarrollo de sus actividades quede plasmado ya como un procedimiento del como se deben hacer las cosas y sobre todo considerando lo señalado en los principios contables.

Discusión de los procedimientos con el personal.

Una vez terminado el procedimiento se efectúa una última revisión y discusión con el personal para confirmar que lo señalado en él es correcto, en caso de existir algo que

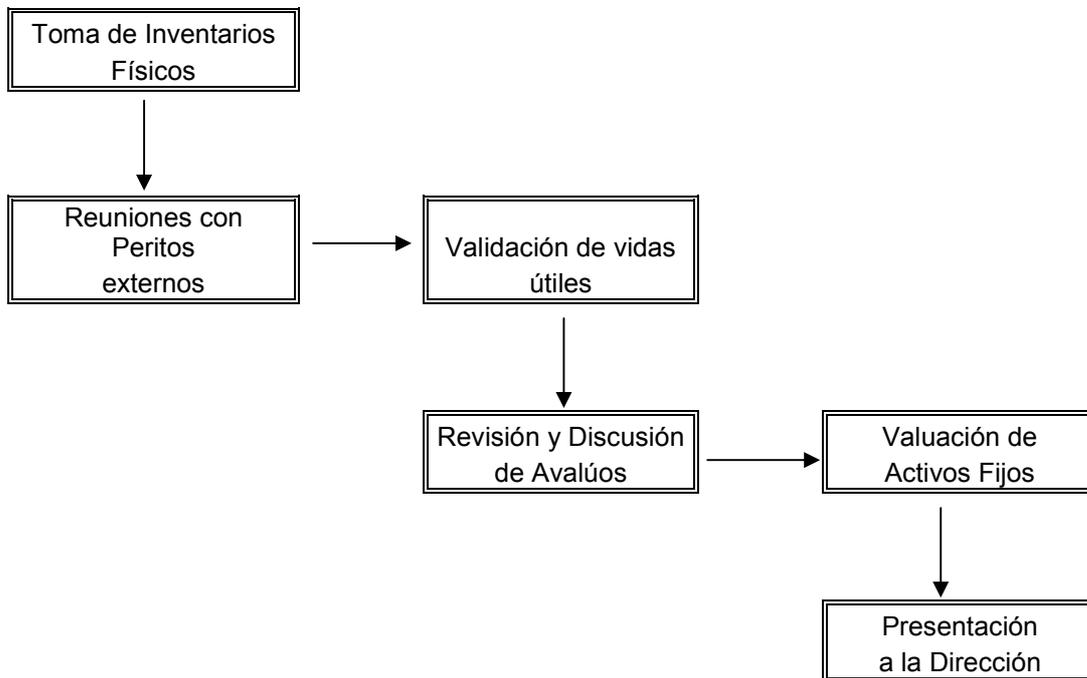
no quede claro, se modifica para que cualquier persona que cumpla con los requerimientos del puesto lo pueda aplicar.

Elaboración de Políticas y procedimientos oficiales para publicar en Intravalle.

Teniendo las políticas y procedimientos terminados se procede a la firma, quienes firman las políticas y los procedimientos son: el que la emite, el gerente de área, el director de área y el personal de métodos y procedimientos. Posteriormente se publican en la página de Intravalle para su consulta.

ANALISTA DE ACTIVO FIJO

En este puesto se desarrollan las siguientes actividades:



Toma de Inventarios Físicos de Activos Fijos.

Como parte de la validación del valor de los activos fijos, primeramente se debe tener la certeza de que los activos fijos que tiene en libros la compañía corresponden a los que físicamente se encuentran y que están en operación, de lo contrario se debe dar de baja activos fuera de uso u obsoletos, los cuales solo le generan costos y ninguna utilidad.

Para contar con un inventario actualizado, es recomendable adherir al activo fijo placas con código de barras que mediante un dispositivo manual nos permita efectuar revisiones periódicas de los activos fijos.

Reuniones con Peritos Externos para la valuación de los activos fijos.

De acuerdo a lo señalado en los Principios de Contabilidad, el avalúo de activos fijos solo podrá ser practicado por el profesional acreditado para tal efecto, quienes mediante un estudio técnico determinan los valores de reposición de los activos.

Los conceptos utilizados en el avalúo de activos fijos son:

Valor de reposición nuevo – Es la estimación del costo en que incurriría la empresa para adquirir un activo nuevo semejante al que esta usando mas los costos y gastos para su uso y así mantener su capacidad operativa.

Valor neto de reposición – Es la diferencia entre el valor de reposición nuevo y la depreciación provocada por su uso y obsolescencia.

Vida útil remanente – Es la estimación del periodo en el que el activo servirá a la empresa.

Valor de desecho – Cuando existan elementos suficientes que indiquen su posible existencia.

Validación de vidas útiles de los activos fijos.

Derivado del avalúo, se presenta un estudio de vidas útiles de los principales activos fijos que posee la compañía y se verifica que las vidas presentadas por los valuadores sean razonables con los estudios presentados por área de Ingeniería de Proyectos.

Revisión y discusión de avalúos emitidos por el despacho de valuadores.

Una vez validadas las vidas útiles se discute con el perito valuator los valores de los activos fijos en cuanto a los valores de reposición nuevo y depreciación acumulada para compararlos con los valores que la compañía tiene en libros y determinar las posibles diferencias existentes. De existir diferencias importantes estas se deben informar a la Dirección del área de finanzas para aprobar el ajuste.

Valuación de Activos Fijos mediante la aplicación del Índice Nacional de Precios al Consumidor.

Paralelo al avalúo de los activos fijos por el perito independiente, la compañía aplica los efectos de la inflación en los valores del activo fijo y de la depreciación acumulada para efectos de B-10, además de determinar la depreciación con base en las vidas útiles que proporciona el valuator.

Presentación a la Dirección de valores de activos fijos al cierre del Ejercicio.

Una vez que se tienen los valores definitivos de los activos fijos y de la depreciación acumulada y como parte del cierre anual se hace una presentación a la Dirección de la Compañía para mostrar el valor actual de los Activos Fijos y los avalúos practicados a estos.

ANALISTA DE CONTABILIDAD GENERAL

En este puesto se desarrollan las siguientes actividades:

- Elaboración y revisión de Conciliaciones Bancarias
- Revisión y registro de pasivos por Gastos Generales
- Análisis de gastos operativos
- Validación de la Reevaluación de saldos y operaciones en moneda extranjera
- Elaboración de Estados Financieros

Elaboración y revisión de Conciliaciones Bancarias.

En la compañía existen dos divisiones fundamentales en lo que se refiere a las cuentas bancarias y son – cuentas concentradoras que son en las que se deposita la cobranza a los clientes y cuentas pagadoras que es de donde se emiten los pagos a proveedores y gastos operativos en general. La elaboración y revisión de las conciliaciones bancarias consiste principalmente en hacer que las operaciones en bancos queden registradas en los libros de la compañía y a su vez identificar partidas que tengan diferencia entre lo aplicado por el banco y lo registrado por la compañía, así como investigar la causa de estas diferencias y proceder a su aclaración.

Revisión y registro de pasivos por Gastos Generales.

Se refiere a la aplicación de los gastos operativos de la compañía tales como Renta de inmueble, energía eléctrica, consumo de agua, gastos de comedor, teléfonos y demás gastos generales en que incurre la compañía para su operación. Los pasivos son registrados en el módulo de cuentas por pagar y antes de su registro se debe validar que cuentan con solicitud de cheque debidamente autorizada por la gerencia que efectuó el gasto, factura original con los requisitos fiscales que señala la ley y orden de compra autorizada.

Análisis de gastos operativos.

Del registro de las operaciones efectuadas en el mes, se emite una tabla dinámica de gastos operativos incurridos en este periodo, se revisan los gastos y la causa que los origina, esto con el fin de validar que no existan gastos que se hayan aplicado en la

cuenta equivocada o que por su naturaleza deban ser amortizados en un periodo mayor.

Validación de la Reevaluación de saldos y operaciones en moneda extranjera.

La empresa realiza operaciones en otras monedas distintas a la moneda Nacional por tal motivo se debe aplicar la reevaluación de los saldos al cierre de operaciones en otras monedas y aplicar este efecto a la utilidad o pérdida en cambios.

Elaboración de Estados Financieros.

Una vez que se tiene registradas todas las operaciones de la empresa se emite la balanza de comprobación y las relaciones de saldos para la emisión de los Estados Financieros, los cuales se deben preparar de acuerdo a lo que señalan los principios de contabilidad en cuanto a que exista uniformidad de criterios y que la información contenida en estos facilite el análisis de situaciones concretas y sea más útil en la toma de decisiones.

ANALISTA DE CONTABILIDAD DE INTERCOMPAÑIAS Y B-10

En este puesto se desarrollan las siguientes actividades:

- Amortización de Activos Diferidos
- Depreciación y Amortización en Resultados
- Registro de Servicios Directivos
- Aplicación de la Renta de las Oficinas del Corporativo
- Calculo y registro de B-10 – Aplicación del Índice Nacional de Precios al Consumidor en los estados financieros de Jugos del Valle y Afiliadas
- Análisis del Costo Integral de Financiamiento
- Análisis de otros Gastos y Productos
- Revisión □ aplicación y conciliación de operaciones con Compañías Afiliadas y Partes Relacionadas
- Integración del Exceso e Insuficiencia en la actualización del capital Contable
- Determinación y aplicación del Método de Participación
- Integración de los servicios prestados a la compañía por las empresas afiliadas
- Elaboración de anexos para la información presentada a la Bolsa Mexicana de Valores y a la Comisión Nacional Bancaria y de Valores
- Conciliación de saldos y operaciones con Compañías Afiliadas
- Registro de los Intereses por prestamos a Compañías Afiliadas y Partes Relacionadas y elaboración de cédula resumen
- Integración y aplicación de Pasivos Bancarios e Intereses – Calculo de provisiones
- Registro de la reserva de cuentas incobrables
- Aplicaciones a la reserva de cuentas incobrables
- Aplicación de cuotas corporativas a USA □ Brasil y Resto del Área Internacional (RAI)
- Determinación de Comisiones por Aval en prestamos bancarios
- Registro de intereses por prestamos a accionistas
- Elaboración y revisión de Conciliaciones de saldos entre Jugos del Valle y sus compañías afiliadas y partes relacionadas
- Traspaso de la cartera no comercial
- Ajustes a Trade Marketing

- Determinación de provisiones de Publicidad y Presentación para junta de comité
- Asignación de Gastos por unidad y tipo de negocio
- Presentación de Gastos Fijos Operativos para la Junta de Comité

Amortización de Activos Diferidos.

La compañía tiene en la contabilidad activos intangibles que han sido producto de la inversión en la compra de compañías del ramo alimenticio específicamente de bebidas reorganización y apertura de nuevos canales de venta y como parte de la mejora a sus plantas productoras así como la inversión en sistemas de computo modernos que le permitan mejores conexiones entre oficinas y plantas estos activos intangibles se amortizan de acuerdo a la vida útil que este señalada en la ley del Impuesto sobre la renta especifique para cada tipo de Intangible. Ver Fig. 1

INTEGRACION DEL ACTIVO DIFERIDO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2005						
CONCEPTO	SALDO DIC'04	F.A. DIC'05	SALDO DIC'05 ACT.	INVERSIONES EJERCICIO 2005	TOTAL AMORT. EJER'05	NETO AL 31/12/05
GTOS DE ORGANIZACIÓN EXHIBIDORES	0.00	1.0333	0.00	2.387.00	-192.65	2.194.35
GASTOS DE INST. GRATEL	608.00	1.0333	628.25	0.00	-269.56	358.69
SOFTWARE NOMINAS	288.00	1.0333	297.59	0.00	-49.70	247.89
CREDITO MERCANTIL IAZ	1.300.00	1.0333	1.343.29	0.00	0.00	1.343.29
TOTAL OTROS ACTIVOS	<u>2.196.00</u>		<u>2.269.13</u>	<u>2.387.00</u>	<u>-511.91</u>	<u>4.144.21</u>
ACTIVO INTANGIBLE GRATEL	<u>3.175.00</u>	1.0333	<u>3.280.73</u>	0.00	-1.406.41	<u>1.874.32</u>
	<u>3.175.00</u>		<u>3.280.73</u>	0.00	-1.406.41	<u>1.874.32</u>
PATENTES Y MARCAS VAL-VITA	<u>6.420.00</u>	1.0333	<u>6.633.79</u>	0.00	0.00	<u>6.633.79</u>
	<u>6.420.00</u>		<u>6.633.79</u>	0.00	0.00	<u>6.633.79</u>
NETO ACTIVO DIFERIDO	<u>11.791.00</u>		<u>12.183.64</u>	<u>2.387.00</u>	<u>-1.918.32</u>	<u>12.652.32</u>

Fig. 1 Cédula resumen del Activo Diferido

Depreciación y Amortización en Resultados.

Del control de los activos Fijos y Activos Intangibles se determina la depreciación y amortización de estos para la depreciación y amortización se consideran los siguientes factores:

Tasas fiscales para cada tipo de activo

Valores actualizados y vida útil determinados por peritos independientes

La aplicación contable se hace separando la depreciación / Amortización histórica la cual es en base a las tasas fiscales y la parte actualizada para lo cual se consideran los valores actualizados y la vida útil. Ver Fig. 2

Esta aplicación se efectúa de forma mensual.

DEPRECIACION AMORTIZACION EN RESULTADOS		EJERCICIO 2005						
		1.0333	1.0299	1.0252	1.0216	1.0242	1.0252	
Aplic. Contable	Conceptos / Descripción	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Acumulado
Cuenta : 530	Gastos de Fabrica Fijos							
Subcta : 871	Depreciación □istórica	28.942	28.846	28.715	19.376	19.784	19.431	145.093
Subcta : 872	Depreciación por Reevaluación	5.483	5.089	5.271	19.524	20.275	19.979	75.621
	Amortización □istórica	0	0	0	0	0	0	0
	Amortización Actualizada	0	0	0	0	0	0	0
		34.424	33.936	33.986	38.900	40.059	39.410	452.230
Cuenta : 621	Gastos de Venta Fijos							
Subcta : 871	Depreciación □istórica	3.882	2.563	395	-960	-283	-283	5.314
Subcta : 872	Depreciación por Reevaluación	504	594	-359	-121	-121	-121	376
	Amortización □istórica	0	0	0	0	0	0	0
	Amortización Actualizada	0	0	0	0	0	0	0
		4.386	3.157	36	-1.081	-404	-405	5.687
Cuenta : 626	Gastos de Administración							
Subcta : 871	Depreciación □istórica	7.883	7.857	7.822	-33	-1.070	-1.071	21.388
Subcta : 872	Depreciación por Reevaluación	701	1.096	1.154	390	120	115	3.577
	Amortización □istórica	0	0	0	0	0	0	0

Fig. 2 Resumen de Depreciación y Amortización

Registro de Servicios Directivos.

El personal Directivo de la compañía □esta contratado por una de las filiales de Jugos del Valle □la razón social de esta empresa es Grupo Alimentos Mexicanos y le factura servicios directivos mensualmente a Jugos.

INTEGRACION SERVICIOS DIRECTIVOS 2005					
DIRECCION		Facturación	Provisiones		Total
			Agui. PV Bono'06	Pagos Reales	
OPERACIONES MEXICO	W01	7 215	2 716	(41)	9 889
CORPORATIVO	N05	8 330	1 956	(311)	9 975
GOBIERNO	N06	1 891	729		2 621
BRASIL	Y02	2 636	335	(1 908)	1 063
TOTAL		2 636	335	(1 908)	1 063

Fig. 3 Integración de los Servicios Directivos

La nómina de esta empresa la contabilidad y la emisión de los estados financieros la realiza un despacho externo por lo cual le cobra honorarios a Grupo Alimentos.

La facturación de los servicios directivos es el total de sus gastos operativos más un margen del 2.5%. Ver Fig. 3

Aplicación de la Renta de las Oficinas del Corporativo.

Jugos del Valle renta tres pisos en Polanco en donde tiene las oficinas del Corporativo la renta y el mantenimiento de estos se aplica a cada área de acuerdo a los metros cuadrados ocupados por cada una. Ver Fig. 4

PISO 9	ENERO 2005					
	AREA	M2	C.C.	RENTA	MANTTO	ESTAC.
Dirección General	57.32	6301	33.22	5.86	4.83	43.91
Vicepresidencia Desarrollo Internacional	44.44	5301	25.76	4.55	3.74	34.04
Área Común	57.32	6301	33.22	5.86	4.83	43.91
Secretaria Mercadotecnia	12.76	3101	7.39	1.30	1.07	9.77
Desarrollo Internacional	6.72	5101	3.90	0.69	0.57	5.15
Dirección Finanzas	9.07	6902	5.26	0.93	0.76	6.95
Especialista Financiero	9.07	6902	5.26	0.93	0.76	6.95
Gerente de Finanzas	9.07	6902	5.26	0.93	0.76	6.95
Desarrollo Internacional	18.38	5101	10.65	1.88	1.55	14.08
Administración Mercadotecnia	4.66	3102	2.70	0.48	0.39	3.57
Naranjadas	4.66	3105	2.70	0.48	0.39	3.57
Gerente de Marca Florida 7	4.39	3102	2.54	0.45	0.37	3.36
Mercadotecnia	1.39	3106	0.81	0.14	0.12	1.07
Línea Valle	1.78	3105	1.03	0.18	0.15	1.36
Mercadotecnia	1.78	3105	1.03	0.18	0.15	1.36
Florida 7	1.78	3102	1.03	0.18	0.15	1.36
	247.75		143.58	25.34	20.86	189.78

Fig. 4 Asignación de la Renta por Área

Esta renta y mantenimiento se factura en dólares.

Calculo y registro de B-10 - Aplicación del Índice Nacional de Precios al Consumidor (INPC) en los estados Financieros de JV y Afiliadas.

De acuerdo a los principios de contabilidad la información financiera debe presentarse a valor actual es decir debe a pesos constantes y no a pesos nominales para dar cumplimiento a este precepto Jugos del Valle revela en sus Estados Financieros los efectos por la aplicación del Índice Nacional de Precios al Consumidor y publica en índice aplicable al cierre de mes a todas sus operaciones. Ver Fig. 5

ACTUALIZACION DEL CAPITAL SOCIAL AL 31 DE DICIEMBRE DE 2005				
	IMPORTE ACT. 31/12/04	F.A.	IMPORTE ACT. 31/12/05	ACTUALIZACION
ISTORICO				
FIJO	(450.00)	1.0333	(464.99)	(14.99)
ACTUALIZACION	<u>(1,751.06)</u>	1.0333	<u>(1,809.37)</u>	<u>(58.31)</u>
	<u>(2,201.06)</u>		<u>(2,274.35)</u>	<u>(73.30)</u>

ACTUALIZACION DE LA RESERVA LEGAL AL 31 DE DICIEMBRE DE 2005				
	IMPORTE ACT. 31/12/04	F.A.	IMPORTE ACT. 31/12/05	ACTUALIZACION
ISTORICO				
1995	(27.61)	1.0333	(28.53)	(0.92)
1996	(62.39)	1.0333	(64.46)	(2.08)
ACTUALIZACION	<u>(74.77)</u>	1.0333	<u>(77.26)</u>	<u>(2.49)</u>
	<u>(164.77)</u>		<u>(170.26)</u>	<u>(5.49)</u>

Fig. 5 Actualización del Capital Contable con INPC

La aplicación del B-10 se divide en dos grandes grupos:

Efectos en Partidas Monetarias = Resultado por Posición Monetaria

Efectos en Partidas No Monetarias = Activo Fijo Activo Intangible Inversiones en Afiliadas y Capital Contable. Ver Fig. 6

DETERMINACION DE LA POSICION MONETARIA ENERO / ABRIL 2006					
	ENE 2006	FEB 2006	MAR 2006	ABR 2006	TOTAL
Activos Monetarios	49,933.19	47,034.82	79,797.01	99,909.37	276,674.39
Pasivos Monetarios	<u>42,264.47</u>	<u>39,502.00</u>	<u>73,878.99</u>	<u>92,562.64</u>	<u>248,208.10</u>
TOTAL	7,668.72	7,532.82	5,918.02	7,346.72	28,466.28
Activos no Monetarios	1,734.73	1,740.43	1,640.10	1,690.29	6,805.55
Pasivos no Monetarios	<u>9,403.45</u>	<u>9,273.26</u>	<u>7,558.12</u>	<u>9,037.01</u>	<u>35,271.83</u>
TOTAL	(7,668.72)	(7,532.82)	(5,918.02)	(7,346.72)	(28,466.28)
Factor de Actualización del mes	0.0059	0.0015	0.0013	0.0021	
REPOMO	45.25	11.30	7.69	15.43	79.67

Fig. 6 Determinación de Posición Monetaria

Para la determinación de estos efectos he diseñado una hoja de cálculo en Excel que me permite tener la actualización de los Estados Financieros de JV y de sus Afiliadas.

Análisis del Costo Integral de Financiamiento.

Se hace un análisis de los efectos por intereses pagados □ intereses ganados □ efecto por posición monetaria y utilidad o pérdida en cambios. Este análisis es enviado al área de planeación financiera y a Tesorería para su reporte a los bancos con los cuales tenemos contratados préstamos. Ver Fig. 7

Costo Integral de Financiamiento	
Utilidad por Intereses	375.82
Gastos por Intereses	2,191.47
Utilidad o Pérdida en Cambios	-223.79
Posición Monetaria	498.12
Costo Integral de Financiamiento Neto	1,541.32

Fig. 7 Partidas del Costo Integral de Financiamiento

Análisis de Otros Gastos y Productos.

De los registros aplicados a otros gastos y productos se efectúa un análisis para presentar a la dirección los efectos por el costo por venta de activos fijos □ comisiones por aval y por contratación de préstamos □ ingresos por ventas de materiales promocionales y de desperdicio □ así como todas aquellas operaciones que por su naturaleza no deben presentarse en el resultado de operación. Ver Fig. 8

Otros Gastos y Productos			
Tipo	Otros Gastos	Otros Productos	Neto
Venta de Activo Fijo	991.43	(163.47)	827.96
Contingencias y Demandadas	2.22		2.22
Subarrendamiento de Oficinas	14.71	(17.49)	(2.78)
Ingreso por cheques devueltos		(14.82)	(14.82)
Ingresos por exportaciones	36.40	(82.75)	(46.35)
Ínter compañías	46.15	(27.20)	18.95
Comisión por contratación de préstamos	3.80		3.80
Diversos	589.91	(300.86)	289.05
Neto	1,684.62	(606.59)	1,078.03

Fig. 8 Partidas de Otros Gastos y Productos

Revisión y aplicación y conciliación de operaciones con Compañías Afiliadas y Partes

Relacionadas.

Jugos del Valle tiene compañías afiliadas que son empresas donde tiene participación accionaria y tienen administración común y consolidan como parte del grupo. También cuenta con partes relacionadas que son empresas en donde por lo menos tienen un accionista en común pero su administración es independiente y no consolidan con JV.

Con estas empresas Jugos del Valle realiza operaciones de compra y venta de bienes y servicios los cuales deben conciliarse cada mes tanto las operaciones como los saldos al cierre. Derivado de estas operaciones la legislación exige que los precios pactados no sean al costo y se les apliquen márgenes de utilidad razonables para tal efecto se contrata un despacho externo que realice en estudio de precios de transferencia entre afiliadas y partes relacionadas tanto nacionales como extranjeras.

Integración del Exceso e Insuficiencia en la actualización del capital contable.

Derivado de la aplicación del INPC en la información financiera se determina el exceso o insuficiencia en la actualización del capital contable del cual se derivan los retiros por los efectos de Índices contra específicos principalmente en lo que corresponde a Inventarios y Costo de ventas y a la inversión en compañías afiliadas en el extranjero.

Ver Fig. 9

INTEGRACION DE LA CUENTA DE EXCESO O INSUFICIENCIA EN ACTUALIZACION DEL CAPITAL CONTABLE AL MES DE ABRIL 2006	
SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2005	1,282.80
F.A. AL MES DE ABRIL 2006	1,010.8
SALDO ACTUALIZADO AL MES DE ABRIL 2006	<u>1,296.66</u>
ACTUALIZACION	13.85
SALDO CONTABLE	<u>1,293.94</u>
VARIACION	<u>2.72</u>
POSICION MONETARIA	(79.67)
CAPITAL SOCIAL	23.77
RESULTADOS ACUMULADOS	69.86
EXCESO O INSUFICIENCIA EN ACT. C. C.	13.85
EFFECTO ACUMULADO DE IMPUESTOS DIFERIDOS	(7.71)
ACTIVO FIJO	(15.60)
EFFECTO TERCER DOCTO	(3.57)
SALDO DE MOVIMIENTOS DE EXCESO O INSUFICIENCIA EN ACTUALIZACION DEL CAPITAL CONTABLE	2.72

Fig. 9 Partidas que Integran el Exceso o Insuficiencia

El exceso o insuficiencia forma parte del capital contable de la empresa.

Determinación y aplicación del Método de Participación.

Teniendo los estados financieros de cada compañía actualizados se determina el método de participación para lo cual al capital contable de cada Afiliada se le aplica el porcentaje accionario que Jugos del Valle tiene en ella esto para efectos de la consolidación financiera. Ver Fig. 10

INVERSIONES Y PARTICIPACION EN AFILIADAS			
	SALDO A DIC '05	SALDO A DIC '04	DIFERENCIA
CAPITAL CONTABLE			
CAPITAL SOCIAL	450.00	450.00	0.00
ACTUALIZACION DEL CAPITAL SOCIAL	1,751.06	1,680.12	70.93
UTILIDAD (PERDIDA) DEL EJERCICIO ACTUALIZ.	-179.65	0.00	-179.65
UTILIDAD (PERDIDA) DE EJERCICIOS ANTERIORES	5,403.05	5,228.93	174.12
EXCESO O INSUF. EN ACTUAL DEL CAP. CONTABLE	1,282.80	1,241.46	41.34
RESERVA LEGAL	164.77	159.46	5.31
IMPUESTO DIFERIDO	-376.47	-364.34	-12.13
PASIVO ADICIONAL POR REM AL RETIRO	-337.04	0.00	-337.04
	<u>8,158.53</u>	<u>8,395.64</u>	<u>-237.11</u>
UTILIDAD (PERDIDA) DEL EJERCICIO V/O	1,244.92	0.00	1,244.92
TOTAL INVERSION :	<u>9,403.45</u>	<u>8,395.64</u>	<u>1,007.81</u>

Fig. 10 Cédula de Inversiones y Participación en Afiliadas

Integración de los servicios prestados a la compañía por las empresas afiliadas.

El personal esta contratado por compañías afiliadas de acuerdo a lo siguiente:

Fuerza de Ventas	En Asesores y Promotores de Mercados
Personal sindicalizado y de confianza	En Juvasa Servicios
Gerentes	En Servicios Administrativos Jugos del Valle

Estas empresas le facturan el total de sus gastos de Operación más un margen del 2% el registro contable de esta facturación se aplica en una cuenta llamada consolidación

en Jugos del Valle como gasto y en las empresas de servicios de personal como ingreso de tal manera que al consolidar el efecto sea cero.

Elaboración de anexos para la información presentada a la Bolsa Mexicana de Valores y a la Comisión Nacional Bancaria y de Valores.

Trimestralmente se elabora un informe financiero a la Bolsa Mexicana de Valores y a la Comisión Nacional Bancaria y de Valores para informarles la situación financiera de Jugos del Valle ya que es una empresa que cotiza en la bolsa. Ver Fig. 11

BOLSA MEXICANA DE VALORES S. A. DE C.V.					
SIFIC / ICS					
CLAVE DE COTIZACION: VALLE		TRIMESTRE: <u>1</u> AÑO: <u>06</u>			
JUGOS DEL VALLE S.A. DE C.V.					
CEDULA DE INTEGRACION Y CALCULO DE RESULTADO POR POSICION MONETARIA (1)					
(Miles de Pesos)					
ANEXO 7					CONSOLIDADO
Impresión Final					
MES	ACTIVOS MONETARIOS	PASIVOS MONETARIOS	POSICION MONETARIA (ACTIVA) PASIVA	INFLACION MENSUAL	EFFECTO MENSUAL (ACTIVO) PASIVO
ENERO	1.489	2.063	574	0.59%	3
FEBRERO	1.512	2.071	559	0.15%	1
MARZO	1.753	2.286	533	0.13%	1
EMP. EXTRANJERAS:					9
TOTAL	4.754	6.420	1.666		14

(1) INFORMACION QUE SE DEBE PRESENTAR DE ACUERDO A LA CIRCULAR 11-10 BIS 2 DE LA C.N.B.V.

Fig. 11 Anexo de Resultado por Posición Monetaria para BMV

Conciliación de saldos y operaciones con compañías afiliadas.

Derivado de la integración de movimientos tanto de compra y venta con Compañías Afiliadas y Partes relacionadas así como de los pagos que se efectúan entre estas se realiza una conciliación con el área contable de cada una para de esta forma emitir la confirmación de saldos y operaciones esta actividad se realiza de forma mensual. Ver

Fig. 12

ASESORES Y PROMOTORES DE MERCADOS	
CON CIFRAS REEXPRESADAS AL 31 DE MARZO DE 2006	
ANEXOS	
(P E S O S)	
COMPANÍAS AFILIADAS	
Cuentas por Cobrar:	
JUGOS DEL VALLE	34.683
	<u>34.683</u>
Cuentas por Pagar:	
JUVASA SERVICIOS	(6.784)
GRUPO EMBOTELLADOR BARRILITOS	(4.569)
SERVICIOS ADMINISTRATIVOS JV	(21)
CODEMEXICO	(10)
	<u>(11.385)</u>
	23.299

Fig. 12 Anexo para Estados Financieros de saldos Intercompañías

Registro de los intereses por préstamos a Compañías afiliadas y Partes Relacionadas y elaboración de cédula resumen.

Jugos del Valle le otorga préstamos a sus compañías afiliadas y partes relacionadas para lo cual celebra reconocimientos de adeudo en donde establece la tasa pactada para el cálculo de intereses las fechas de liquidación y los montos prestados.

Integración y aplicación de Pasivos Bancarios e Intereses – Calculo de provisiones.

El área de Tesorería envía a contabilidad información referente a la contratación y pago de préstamos bancarios así como el cálculo de los intereses pagados por estos. Contabilidad valida con los contratos que se estén aplicando las tasas pactadas con los bancos y se registran en la contabilidad.

Registro de la reserva de cuentas Incobrables.

El cálculo de la reserva de cuentas incobrables se calcula en base a la cartera vencida este dato lo proporciona Cuentas por Cobrar y Contabilidad verifica que los cálculos sean correctos y aplica la reserva a los centros de costos de Venta Directa y Kams. Ver Fig. 13

	Reserva Marzo
Kams Norte	235.42
Kams Centro- Sur	346.22
Pacífico	80.24
Norte	251.35
Bajo	332.00
Centro	355.68
Sureste	492.13
	2.093.03

Fig. 13 Aplicación Mensual de la Reserva de Cuentas Incobrables

Aplicaciones a la reserva de cuentas incobrables.

El área de Jurídico se encarga de hacer las gestiones para cobrar las cuentas de clientes vencidas una vez que se agotan todos los medios para su cobro se emiten las constancias y cartas de incobrabilidad y se procede a aplicarlas contra la reserva. Ver

Fig. 14

RELACIÓN DE CUENTAS DE CARTERA LEGAL APLICADAS EN ENERO DE 2005 POR CONTABILIDAD GERENCIA DE JURÍDICO				
ZONA	CLIENTE	DOCTO.	IMPORTE CARTERA	OBSERVACIONES
VENTA DETALLE				
817	31874	B186350	1.303.92	CARTA DE INCOBRABILIDAD
817	31874	B212391	956.00	CARTA DE INCOBRABILIDAD
817	32088	8961471	12.635.00	CARTA DE INCOBRABILIDAD
817	32088	B183672	11.786.00	CARTA DE INCOBRABILIDAD
817	9294	442	19.785.83	CARTA DE INCOBRABILIDAD
817	9293	178 (B048428)	13.347.27	CARTA DE INCOBRABILIDAD
			59.814.02	

Fig. 14 Cédula de Aplicaciones a la Reserva de Cuentas Incobrables

Aplicación de cuotas corporativas a USA Brasil y Resto del Área Internacional (RAI).

Jugos del Valle realiza gastos de Nómina gastos de viaje y seguros y fianzas que corresponden a las compañías de Jugos del Valle USA Jugos del Valle Brasil y el resto

del área Internacional para lo cual genera cuotas corporativas que son consideradas para la emisión de los estados financieros de estas entidades. Ver Fig. 15

Integración de Gastos aplicados al área Internacional					
Periodo: Enero - Diciembre / 2005					
	Ene	Feb	Mar	Abr	Acumulado
Gtos. de Administración					
Gastos Corporativos por Prestación de Servicios					
USA	183.840	183.840	183.840	152.192	1.921.248
BRASIL	263.975	263.975	263.975	263.975	3.167.700
Resto A.I.	30.405	30.405	30.405	30.405	364.862
	478.220	478.220	478.220	446.572	5.453.810
Gtos. de Distribución					
Acuerdo Costo Logístico en Pesos					
Resto A.I.	65.000	65.000	65.000	65.000	780.000
Acuerdo Costo Logístico en Dólares					
USA	2.000	2.000	2.000	48.225	

Fig. 15 Cuotas Corporativas para el Área Internacional

Determinación de Comisiones por Aval en préstamos bancarios.

Derivado de las obligaciones por préstamos bancarios contratados una de las empresas relacionadas esta como aval de Jugos del Valle por lo que mensualmente le cobra comisión del 2% sobre los saldos promedios mensuales

Registro de intereses por préstamos a accionistas.

Derivado de los préstamos que la compañía les otorga a sus accionistas Tesorería calcula los intereses y contabilidad hace la aplicación contable y la cédula resumen la cual envía a los accionistas mensualmente.

Elaboración y revisión de Conciliaciones de saldos entre Jugos del Valle y sus compañías afiliadas y partes relacionadas.

Una vez efectuada la integración de saldos y de operaciones con Compañías Afiliadas y Partes Relacionadas se elabora la conciliación y la carta de confirmación las cuales son enviadas a las compañías para su firma. Ver Fig. 16

Ajustes a Trade Marketing.

Los autoservicios y mayoristas efectúan gastos de mercadotecnia los cuales se descuentan de los pagos que le hacen a Jugos del Valle estos saldos por aplicar en cartera se traspasan a otras cuentas por cobrar hasta que se cuenta con las notas de cargo que el cliente le entrega a la compañía y en este momento se aplican a los resultados.

Determinación de provisiones de Publicidad y Presentación para junta de Comité.

En función a las ventas se determina la inversión en Publicidad se compara con las aplicaciones reales y se determinan las provisiones.

Se elabora la cédula para la presentación en la junta de comité. Ver Fig. 18

MARKETING

	% S/Vta	AOP	FORECAST VTA R		DISPONIBLE	VAR. REAL
		AOP ORIGINAL	ENE-DIC	REAL	(EXCESO)	Vs. PPTO.
Ventas:						
Distribución Directa		2:193	2:014			
Kams		1:415	1:395			
		3:608	3:409			
Marketing	2.4%	86	82	71	11	15
Trade Distribución Directa	2.4%	53	48	43	5	10
Trade Kams	3.0%	43	42	55	(13)	(12)
		96	90	98	(7)	(2)
Promotoría		48	48	52	(4)	(4)
	6.4%	230	220	221	(1)	9

Fig. 18 Presentación de Publicidad en Junta de Comité

Asignación de Gastos por unidad y tipo de negocio.

Jugos del Valle cuenta con una estructura de ventas en donde contempla la división de los canales de ventas en dos grandes grupos – Venta Directa y Venta Centralizada conocida como cuentas clave a esta división se le conoce como unidad de negocio de estos dos grupos se deriva una segmentación de acuerdo a los grupos de clientes que son atendidos esta segmentación se conoce como tipo de negocio dado que las

ventas son presentadas bajo esta agrupación surge la necesidad de segmentar en lo posible los gastos operativos en esta misma forma para lo cual se utilizan los centros de costos ahora bien existen áreas que por dar servicio a las dos unidades de negocio no pueden aplicarse sus gastos en forma directa y se recurre a una asignación de acuerdo a los porcentajes de venta que cada uno de ellos logra en el mes. Ver Fig. 19

Asignaciones por Tipo de Negocio						
NUEVA AGRUPACION	KAMS	DETALLE	MAYOREO	INSTITUCIONAL	ADMION	TOTAL
01 VARIABLES DE PRODUCCIÓN						
01 VARIABLES DE PRODUCCIÓN Total	7.618	5.549	1.342	226		14.735
02 VARIABLES DE VENTA						
02 VARIABLES DE VENTA Total	-	9.971	-	-	-	9.971
03 FLETES						
03 FLETES Total	(460)	-	-	-	-	(460)
	-	5.150	783	181	-	6.114
	12.801	5.276	1.277	215	-	5.654
03 FLETES Total	12.341	10.426	2.060	395	-	25.222
04 FIJOS DE PRODUCCIÓN						
04 FIJOS DE PRODUCCIÓN Total	-	-	-	-	-	-
	10.258	7.471	1.808	304	-	19.840
04 FIJOS DE PRODUCCIÓN Total	10.258	7.471	1.808	304	-	19.840
05 FIJOS DE VENTA						
05 FIJOS DE VENTA Total	2.666	-	-	-	-	2.666
	-	19.937	83	56	-	20.077
					690	22.742
05 FIJOS DE VENTA Total	2.666	19.937	83	56	690	23.433
06 ADMINISTRACIÓN						
06 ADMINISTRACIÓN Total	-	-	-	-	22.290	22.290
	-	-	-	-	22.290	22.290
07 INVESTIGACIÓN						
07 INVESTIGACIÓN Total	-	-	-	-	769	769
	-	-	-	-	769	769
08 MERCADOTECNIA						
08 MERCADOTECNIA Total	6.113	-	-	-	-	6.113
	-	1.453	360	61	-	1.874
					7.126	7.987
08 MERCADOTECNIA Total	6.113	1.453	360	61	7.126	15.113
Grand Total	38.996	54.808	5.653	1.042	30.875	131.373

Fig. 19 Tabla de asignaciones por Tipo de Negocio

Esta asignación de gastos por unidad y tipo de negocio se utiliza en la determinación del estado de resultados por segmento.

Presentación de Gastos Fijos Operativos para la Junta de Comité.

Del total de gastos operativos se separan únicamente los que son gastos fijos así como los gastos por Publicidad que se han erogado a la fecha comparándolos con lo establecido en el plan anual las desviaciones encontradas deben investigarse para informar a los directores. Esta información se hace en Power Point y se envía a la Contraloría para su presentación. Ver Fig. 20

GASTOS FIJOS OPERATIVO				
	DIC 2005	DIC 2005 P	VAR	%
COMPENSACIONES	29	27	(2)	(7.4%)
GASTOS OPERATIVOS				
FLETES	17	16	(1)	(6.3%)
CRUCE DE ANDEN	9	7	(2)	(28.6%)
GASTOS DE EQUIPO DE TRANSPORTE	9	7	(2)	(28.6%)
SERVICIOS DIRECTIVOS	7	3	(4)	(133.3%)
RENTA DE INMUEBLE	6	7	1	14.3%
MANTENIMIENTO DE MAQUINARIA Y EQUIPO	4	3	(1)	(33.3%)
CONSUMO DE INVENTARIOS A GASTOS	3	1	(2)	(200.0%)
RESERVA CTAS INCOBRABLES	3	1	(2)	(200.0%)
ONORARIOS OPERATIVOS	3	1	(2)	(200.0%)
PORTEO Y SERVICIOS DE COMERCIALIZACIÓN	3	1	(2)	(200.0%)
ONORARIOS DE COMPAÑÍAS AFILIADAS	2	2	0	0.0%
GASTOS DE VIAJE	2	2	0	0.0%
RENTA DE EQUIPO	2	2	0	0.0%
TARIMAS TAMBORES Y EMBALAJES	2	2	0	0.0%
FLETES POR TRASPASO DE MATERIA PRIMA	2	1	(1)	(100.0%)
TELÉFONOS	1	1	0	0.0%
MANTENIMIENTO DE INSTALACIONES Y EDIFIC	1	1	0	0.0%
SEGUROS Y FIANZAS	1	1	0	0.0%
OTROS	2	5	3	60.0%
SUBTOTAL	79	64	(15)	(23.4%)
TOTAL EN GASTO OPERATIVO	108	91	(17)	(18.7%)
DEPRECIACIÓN Y AMORTIZACIÓN	(3)	9	12	133.3%
TOTAL GASTOS FIJOS	105	100	(5)	(5.0%)

Fig. 20 Presentación del Total de Gastos Fijos para Junta de Comité

Además de estas actividades y dado el conocimiento y la responsabilidad con la que me he conducido a lo largo de mi trabajo profesional apoyo al Contador General en la revisión de las actividades de los demás integrantes del equipo de trabajo así como en la atención a personal interno y externo de la compañía.

ANALISIS Y DISCUSIONES

El analista contable en una empresa del ramo alimenticio debe ser un profesional interesado en la mejora continua, comprometido con la excelencia en el trabajo.

El profesional para lograr un mejor desarrollo debe conocer todos y cada uno de los procesos de fabricación de los productos que la empresa genera, así como los puntos de venta y comercialización de estos, ya que este conocimiento le permitirá tener un mejor análisis de los resultados financieros de la entidad.

La utilización de las herramientas que la tecnología esta generando, como lo son los equipos de cómputo, los servidores de red, las comunicaciones en línea y el uso de Internet, permiten agilizar los procesos contables y poder ser más eficientes.

Actualmente el proceso de cierre contable es en menor tiempo ya que en tres días se tiene la información financiera para presentar a los directivos y a los accionistas, además de que permite analizar los costos y gastos y emprender las acciones necesarias para su reducción.

La información financiera no solo debe ser la presentación de números en un estado financiero, sino también debe ser lo más clara posible para que cualquier persona pueda interpretarla y sobre todo para que al comité y al consejo de administración le sirva para la toma de decisiones que permitan un mayor crecimiento.

Las actividades desarrolladas en cada puesto permiten tener una mayor visión del negocio de Jugos y servir como guía al nuevo personal que se incorpora como parte del equipo del área de Contabilidad, así también ser apoyo para la gerencia.

Como auxiliar de costos, el aprendizaje en cuanto a los procesos productivos desde el momento de la adquisición de las materias primas, pasando por el proceso de molienda de fruta hasta el envasado de los jugos y néctares, la valuación de las formulas y la determinación de las desviaciones contra el costo estándar dan una clara visión del negocio, además de que permiten interactuar con otras áreas como lo son planeación de la producción e investigación y desarrollo.

El auxiliar de métodos y procedimientos debe conocer cada una de las áreas de la compañía desde producción hasta ventas y distribución, debe generar los manuales y las políticas a seguir y ser parte fundamental en la utilización de las herramientas que la empresa proporciona al personal para obtener los mejores resultados.

El analista de activo fijo tiene la facilidad de conocer los activos fijos propiedad de la compañía además de que al interactuar con el área de ingeniería de proyectos, verifica la viabilidad de las inversiones en nueva tecnología lo cual le permite a la empresa mantener liderazgo en el mercado.

El analista de contabilidad al conocer los procesos productivos, los procedimientos y políticas de la compañía y la correcta utilización de los activos fijos y teniendo el conocimiento de los principios contables cuenta con los elementos suficientes para generar los reportes contables que revelen la situación financiera de la empresa.

El analista de intercompañías y B-10 se enfoca mas a la aplicación de los criterios contables que afectan la preparación de los Estados Financieros consolidados.

RECOMENDACIONES

Las empresas en la actualidad requieren contar con personal mejor capacitado y con mayor compromiso profesional, para lo cual se han desarrollado programas en los cuales se contratan a estudiantes como becarios, los cuales van aplicando los conocimientos adquiridos en la universidad a la práctica en las compañías.

Es de gran importancia que las empresas se preocupen por proporcionar cursos de actualización en temas específicos y que permitan a los profesionales tener más herramientas para el buen desempeño de sus actividades.

La creación de guías contabilizadoras, de políticas y procedimientos más claros y la actualización constante permiten el logro de los objetivos en un corto plazo y sobre todo el estar al pendiente de los cambios que constantemente efectúa el Colegio de Contadores a la práctica contable.

Los profesionistas también deben lograr el mayor conocimiento posible de los aspectos más importantes de las compañías en las que colaboran, esto les permitirá tener mayor aceptación en otras empresas y por consiguiente lograr un mejor desarrollo profesional.

El trabajo profesional debe significar para el estudiante la realización de todos los objetivos que en la universidad se fueron estableciendo ya que una persona que tiene claro a donde quiere llegar no desiste hasta lograrlo y mantiene la búsqueda constante de las herramientas que le ayuden a ser mejor profesionista.

La determinación de los objetivos, la preparación de los planes de acción y el trabajo en equipo son elementos importantes para el buen desempeño profesional, las empresas pueden ser de distintos giros pero si la visión se mantiene clara, la preparación académica siempre será la base para lograr los objetivos.

Por todo lo anterior es claro que no solo basta concluir la preparación en la universidad, es importante llevar lo aprendido en ella a la práctica ya sea en una empresa o por cuenta propia pero ejercer la profesión que se haya estudiado.

CONCLUSIONES

La preparación de este trabajo me ha permitido considerar la importancia que la preparación académica tiene, me ha proporcionado los elementos para ser mejor profesionalista y visualizar que se necesita de la capacitación constante.

Es importante destacar la labor que la universidad esta haciendo para que cada día egresen de ella mejores profesionistas, con la calidad que el mercado actual demanda, ya que cada vez hay que competir con más profesionales.

También es importante mencionar el trabajo de los profesores, quienes se preocupan por formar a personas con mayor calidad humana y proporcionarles mayores conocimientos para la lucha diaria.

El reconocimiento también a las empresas que se preocupan y ocupan en darle capacitación a su personal.

BIBLIOGRAFIA

Consejo Mexicano para la Investigación y Desarrollo de Normas de Información Financiera (2006), *“Normas de Información Financiera”*, Primera Edición, Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C.

Jugos del Valle S.A. de C.V., (2006), *“Código de Ética de Jugos del Valle”*.

Jugos del Valle S.A. de C.V., (2006), *“Manual de Bienvenida”*