



UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA
DE MÉXICO

FACULTAD DE ESTUDIOS SUPERIORES
CUAUTILÁN

“CICLO DE NEGOCIO PRODUCTIVO Y CONTABLE
DE LOS RECUBRIMIENTOS TEXTURIZADOS”

TRABAJO PROFESIONAL
QUE PARA OBTENER EL TÍTULO DE:
LICENCIADO EN CONTADURIA
P R E S E N T A:
JULIO CÉSAR JIMÉNEZ FRAGOSO

ASESOR: L.C. ROLANDO SÁNCHEZ PELÁEZ

CUAUTILÁN IZCALLI, EDO. DE MEX.

2009



Universidad Nacional
Autónoma de México

Dirección General de Bibliotecas de la UNAM

Biblioteca Central



UNAM – Dirección General de Bibliotecas
Tesis Digitales
Restricciones de uso

DERECHOS RESERVADOS ©
PROHIBIDA SU REPRODUCCIÓN TOTAL O PARCIAL

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

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

AGRADECIMIENTOS.

Gracias a mis padres, por brindarme el apoyo, confianza, seguridad, atención y disciplina, necesaria para enfrentar al mundo y a las barreras que en él se me presentan, por obsequiarme su amor incondicional y enseñarme los valores obtenidos, pero principalmente gracias por haberme obsequiado la vida.

Gracias a mis hermanos, porque durante su estancia dentro de nuestro hogar me brindaron un apoyo inigualable, por mantener siempre viva mi llama de superación por premiarme y sancionarme cuando era necesario gracias hermanos por que se que siempre estarán ahí.

Gracias a la Universidad Nacional Autónoma de México, por brindarme el alojamiento dentro de su Facultad, por dar cada día la mejor educación que pudiese impartirse en Latinoamérica por ser una de las principales Universidades de todo el Mundo, por dar día a día mejores y más preparados Egresados para fortalecer al país.

Gracias al L.C. Rolando Sánchez Peláez, por apoyarme de inigualable manera en la elaboración de este trabajo y brindarme las herramientas necesarias por su destacado desempeño como docente, y por infinita amistad.

Gracias a Dios, porque gracias a la fe y buena voluntad que tuve hacia él, fui guiado en mi camino a perseverar y cumplir con los objetivos que me propuse desde el inicio de mi preparación profesional y personal.

Gracias a Ti, por haberme dado la oportunidad de conocerte, brindarme tu compañía y tu cariño durante la carrera, por ser un apoyo mutuo e incondicional para seguir nuestros caminos juntos, gracias por esas palabras de aliento, te quiero.

ÍNDICE.

Introducción.	.....	1
Objetivos.	.....	4
Capítulo 1.Generalidades de la Empresa	.....	5
1.1 Antecedentes.	.....	5
1.2 Ubicación y Distribución.	.....	6
1.3 Gama de Productos.	.....	7
1.4 Misión.	.....	8
1.5 Visión.	.....	8
1.6 Objetivos.	.....	9
1.7 Organigrama.	.....	10
Capítulo2. Experiencia Profesional.	.....	11
2.1 Comienzo de Actividades Profesionales.	.....	11
2.2 Colaboración dentro de Recubrimientos Texturizados SA de CV	.....	12
2.2.1 Codificación de Pólizas.	.....	12
2.2.2 Conciliaciones Bancarias.	.....	13
2.2.3 Depuración de Cuentas.	.....	14
2.2.4 Reembolso de Gastos.	.....	14
2.2.5 Inventarios Mensuales.	.....	14
2.2.6 Cálculo de Impuestos IVA, ISR 2.5% Estatal.	.....	14
2.2.7 Depreciación y Amortización.	.....	15
2.2.8 Colaboración dentro de los Estados Financieros.....	.....	15

Capítulo 3. Descripción del Puesto.	16
3.1 Ciclo de Negocio.	18
3.1.1 Pedido del cliente.	19
3.1.2 Registro del Pedido en SAE.	19
3.1.3 Programación de Producción y Entrega.	21
3.1.4 Entrada de Materia Prima y Envases en el Sistema.	27
3.1.5 Costeo de Materia Prima, Mano de Obra y Fabricación.	29
3.1.6 Facturación y Entrega de Producto.	41
Capítulo 4. Registro Contable de las operaciones que Intervienen en la Empresa.	46
4.1 Catálogo de Cuentas.	48
4.2 Registro en Pólizas.	55
4.2.1 Pasivo de Compras.	57
4.2.2 Pasivo de Nómina.	58
4.2.3 Reembolso de Gastos.	60
4.2.4 Pago a Proveedores.	62
Capítulo 5. Elaboración de Estados Financieros.	64
Análisis y Discusión.	81
Recomendaciones.	83
Conclusiones.	84
Bibliografía.	86

INTRODUCCIÓN

EL DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD COMO ASESOR DE UNA EMPRESA.

La contabilidad, a grandes rasgos, es la ciencia financiera más completa en lo que a una empresa se refiere.

Partiendo de este postulado debemos entender que es el departamento con mayor preparación dentro de una empresa, esto así porque los integrantes pueden desarrollar diferentes posiciones en la empresa, como es:

- Contador.
- Auditor.
- Administrador.
- Encargado de compras.
- Gerente de ventas.

En fin, toda una gama de servicios puede asumir.

Por lo general, teniendo el contador estas cualidades, entendemos que es el asesor ideal para cualquier empresa. En el área impositiva quién mejor que éste.

Para manejar estos asuntos tan delicados. En el campo laboral el contador domina estas leyes sin ser abogado, y en el campo de la seguridad social, quién más que el contador.

Una de las funciones básicas del contador es tratar de que las empresas cumplan con el logro de los objetivos más profundos, que son custodiar e invertir el total de valores de una empresa, a mantener los sistemas de información adecuados para el control de los activos y operaciones de esa empresa, y a proteger el capital invertido.

El simple hecho de que un profesional del área de contabilidad tenga el título de Licenciado en Contaduría, no significa que puede ser asesor de una empresa.

El contador debe reunir determinados requisitos y características peculiares, como: experiencia en el campo profesional y conocimiento de la disciplina

administrativa contable, fiscales, legales, de manejo de personal, producción y mercadotecnia, al grado que les permitan enfrentarse y resolver con diligencia los múltiples problemas que se le presenten en el desempeño de su trabajo, no porque sea el responsable directo de todas y cada una de aquellas funciones, sino porque debe estar preparado a fin de coadyuvar a que las mismas se realicen eficientemente.

De ahí que sea necesario señalar la necesidad y acaso obligación que tiene este profesional, no sólo de mantener, sino de acrecentar día a día sus conocimientos mediante la práctica constante del estudio, lo que lo mantendrá siempre enterado de los últimos adelantos y cambios en las materias propias de su campo de acción, con lo cual se encontrará más capacitado para desarrollar en forma eficaz y diligente sus labores.

El contador como asesor debe, y sobre todo tiene, que poseer algunas actitudes tales como:

- Practicar adecuadamente las técnicas de las relaciones humanas, no olvidando que el personal es el factor fundamental a través del cual se desarrollan las operaciones de las empresas. Es por esto que cuando asesora a una empresa debe tener todo el cuidado de que tal propuesta no afecte, o si lo hace sea de manera mínima el personal de la empresa.
- Precisar en forma clara los objetivos que alcanzará la empresa con tal medida a aplicar. Debe de cuidarse de utilizar terminologías complicadas, dado que la persona a quien asesora no domina su léxico y lo que más debe de evitar es confundir al cliente.
- Sus sugerencias deben ser dadas directamente a la más alta instancia de la empresa, esto permitirá que la empresa utilice de manera eficaz todos sus recursos tanto material como humano con que cuente la organización.
- Debe tener un gran interés manifiesto por la investigación, para así recomendar a cualquier empresa mejorar sus procedimientos en el área contable, de tal manera que se superen las condiciones existentes en una empresa y se alcance una mayor eficiencia de operación.
- Poseer de manera prioritaria el interés de conocer las necesidades de la dirección de la empresa y el nivel gerencial, en cuanto a la información que

requieran para conocer el resultado de las operaciones, y que le sirva de base para la toma de decisiones.

- Actuar en su momento como consejero y participar en las discusiones que tratan de resolver problemas de áreas diferentes a la suya, evaluando métodos y alternativas, y sugiriendo mejorar. También de señalar con toda honestidad y valientemente, en forma imparcial, las deficiencias y puntos débiles que observa en la organización, y aceptar sinceramente los puntos de vistas de otros para evitarlos y corregirlos.

- Practicar un riguroso control sobre su propio trabajo, evitando aquellas actividades que le distraigan y entorpezcan sus funciones, y asegurarse completamente que las normas y políticas de la empresa sean cumplidas de manera eficaz.

Estas actitudes no son una regla universal debido a que algunas de ellas el contador no podrá aplicar, porque tendrá que ver con cuales disposiciones cuentan las autoridades suprema de la empresa.

La Contabilidad, se relaciona con cada área o dependencia de una empresa, cada una de las relaciones, tienen una relación directa con la contabilidad, la razón es que la contabilidad es la base, es la herramienta básica para ejercer cada una de las tareas que se mencionan.

OBJETIVOS

Dentro de la elaboración de esta descripción profesional se persigue con devoción un principal objetivo, obtener el título de Licenciado en Contaduría por la Universidad Nacional Autónoma de México, a través de informar de manera ética y profesional al lector de dicha recopilación, la actividad laboral dentro de mi instancia en la empresa RETEX S.A. de C.V., como Sub Contador dentro del departamento de Contabilidad y detallar con mejor claridad mis actividades que desarrollo, la progresión de mis responsabilidades dentro de la misma, y la manera en que cumpla con los requerimientos de los directores, haciendo énfasis en lo adquirido académica y prácticamente dentro de la FES Cuautitlán, y dejar como sustento que la Universidad nos da las herramientas necesarias para emprender nuestro camino dentro de un mundo que día a día se vuelve más competitivo y en el cual solo las personas más preparadas son las que destacan.

CAPÍTULO 1

GENERALIDADES DE LA EMPRESA.

1.1 Antecedentes

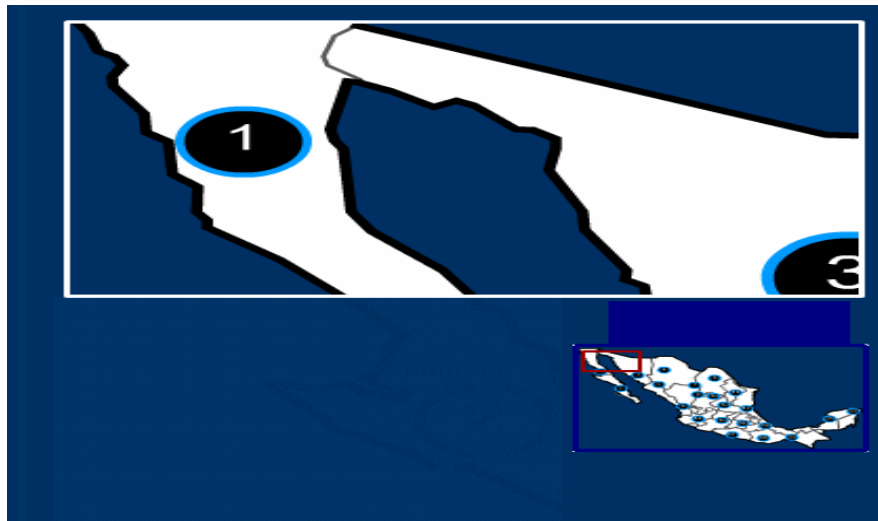
Recubrimientos Texturizados S.A. de C.V. es una empresa 100 % mexicana que se dedica a la aplicación de la tecnología en la química de los cementos y materiales para la construcción el comienzo de dicha idea radica en la búsqueda por nuevas expectativas de mercado en cuestión de seguridad, comodidad y decoración el Ing. Mario Peón Fentanes es el pionero de dicha idea, que surge mediante constantes pruebas de laboratorio dentro de los productos ya existentes dentro del mercado dándoles una innovación y giro radical, así mismo junto con un grupo de especialistas en la materia van innovando cada uno de los productos que posteriormente registrarán y lanzarán a la venta.



Es así como la primera planta productora se abre en la instalaciones que se ubican en Cd. Satélite Estado de México consecuente a ello su hijo el Ing. Mario Peón Caire con estudios realizados en el extranjero trae consigo nuevas ideas y métodos de aplicación dejando en la actualidad un mejor procedimiento y calidad para la elaboración de sus productos.

1.2 Ubicación y Distribución.

Aunado al gran crecimiento en cuanto a trabajadores como línea de productos materiales, maquinaria y equipo cambian sus instalaciones a Av. Asociación Nacional de Industriales No. 32 Col. Fraccionamiento Industrial Cuamatla en Cuautitlán Izcalli Estado de México. Es ahí donde RETEX S.A. de C.V. surge como un fuerte competidor para los principales Productores no solo en el Estado de México y Distrito Federal, si no en toda la República Mexicana y también en parte del extranjero.



- ° Baja California
- ° Baja California sur
- ° Sonora
- ° Chihuahua
- ° Coahuila
- ° Nuevo León
- ° Sinaloa
- ° Durango
- ° Oaxaca
- ° Chiapas
- ° Campeche
- ° Zacatecas
- ° Nayarit
- ° San Luis Potosí
- ° Veracruz
- ° Jalisco
- ° Guanajuato
- ° Hidalgo
- ° Guerrero
- ° Estado de México y D.F.
- ° Yucatán
- ° Quintana Roo

1.3 Gama de productos

Con más de 26 años de experiencia en el mercado de la construcción, RETEX ha consolidado su prestigio gracias al desarrollo de sus productos.

El funcionamiento óptimo de los Productos Cementosos RETEX radica en diversos factores entre los que se puede mencionar las formulaciones de origen 100% mineral, la integración monolítica al sustrato al colocarse en superficies porosas, y la resistencia a presiones directas de agua tanto positivas como negativas.

The infographic is divided into two main sections. The left section is a vertical list of five product categories, each with a small image and a number: 01 IMPERMEABILIZANTES ECOLOGICOS (with a house icon), 02 MORTEROS Y GROUTS (with a mortar and pestle icon), 03 SELLADORES Y WATERSTOPS (with a brush icon), 04 ADITIVOS Y PRODUCTOS PARA CONCRETO (with a concrete mixer icon), and 05 DECORATIVOS IMPERMEABLES (with a paintbrush icon). The right section is titled 'Productos Retex' and features three product images: a bag of SELLOTEX, a bag and bucket of PLASTITEX, and a bucket of MINIDURETEX L. Below the images is the RETEX logo, which consists of a stylized house shape with a person-like figure inside, and the word 'RETEX' in bold capital letters.

RETEX no ha escatimado esfuerzos por instalar una planta manufacturera de Productos Químicos para la Construcción, con procesos de producción tanto secos como húmedos, entre las plantas más modernas y eficientes de toda América Latina, y en igualdad de condiciones con las plantas más modernas y similares en cualquier parte del mundo.

La fabricación de los productos RETEX se realiza bajo los más estrictos controles, con equipos especializados, utilizando materias primas de la más alta pureza. Además, mediante los procesos de manufactura y de envasado

semiautomatizados, RETEX asegura la calidad de sus materiales garantizando el trabajo esperado con cada uno de ellos.

Para cubrir la demanda de dichos materiales en la República Mexicana, RETEX cuenta con una amplia red de distribuidores en el territorio nacional; de esta manera, se asegura el servicio y asistencia profesional para cada uno de sus clientes.

1.4 Misión.

Satisfacer las necesidades de nuestros clientes y distribuidores a través de la diversa gama de productos retex, elaborados con la más alta tecnología, en términos de calidad, servicio y precios competitivos y ser uno de los principales competidores dentro del mercado de los productos para la construcción, para ubicarnos dentro de un plano que favorezca el crecimiento económico del país así como la generación de nuevas ofertas de empleo dentro del mismo, y seguir la firme convicción de tener la mejor “ tecnología de punta en la química de los cementos”.

1.5 Visión.

Acrecentar el liderazgo de participación en los diferentes mercados o sectores donde participamos, ofreciendo productos donde la inversión de nuestros clientes y distribuidores sea la más rentable en el mercado. Mintiendo en aumento el máximo de nuestra calidad y vanguardia así como la innovación en nuestro servicio y atención humana.

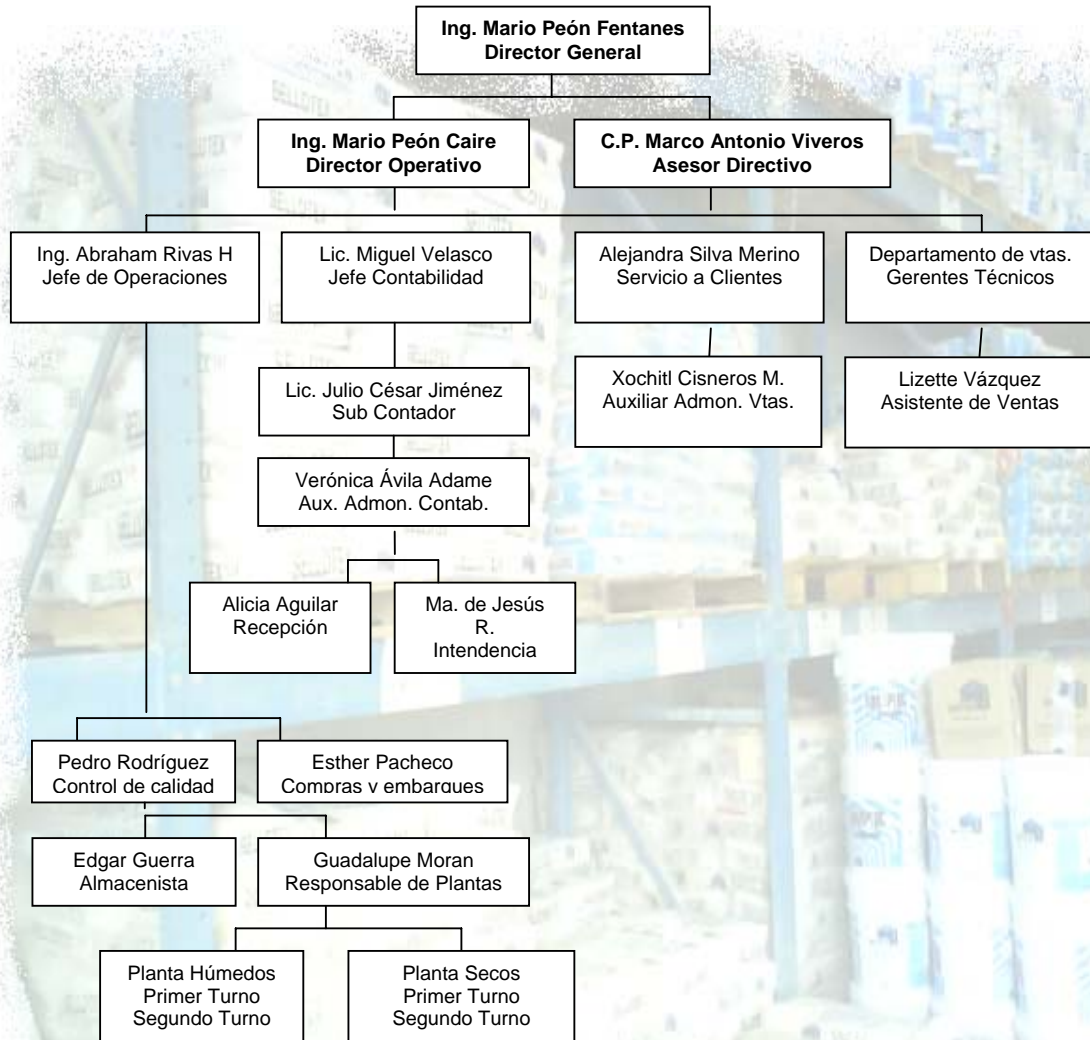
1.6 Objetivos.

El primordial objetivo interno, dentro de la organización es garantizar una seguridad laboral dentro de la misma, beneficiando a nuestros trabajadores y brindarles oportunidad de crecimiento, para con nuestros clientes y distribuidores mantenemos la seguridad de llevar a cabo los siguientes puntos:

- Contribuir de manera perceptible con la demanda generada de nuestros clientes de manera oportuna.
- Aumentar los programas de calidad e implementarlos dentro de nuestra organización.
- Promover en medios externos una cultura de capacitación para el mayor beneficio de los productos retex.
- Adecuar y mantener nuestra estructura tecnológica con la más alta optimización de recursos

1.7 Organigrama

RETEX ORGANIGRAMA



CAPÍTULO 2.

EXPERIENCIA PROFESIONAL

2.1 Comienzo de actividades profesionales

El desempeño profesional como académico van tomados de la mano, es así como comienzo mis expectativas profesionales dentro del área Económica Administrativa, para el año del 2004 ingreso a la Facultad de Estudios Superiores Cuautitlán dentro de la carrera de Licenciado en Contaduría asimismo un año anterior me encontraba ya laborando dentro del Banco Nacional de México SA de CV “Banamex”, desempeñando un puesto a cargo de la Lic. Nancy Zamora Renteria como Operador Cajero en Cuautitlán Estado de México realizando actividades como el Servicio y recepción al cliente en ventanilla, operaciones y trámites bancarios, flujo de efectivo, órdenes de pago, remesas, recepción de impuestos federales y estatales, promoción de servicios bancarios y , banca Net, año y medio más tarde se me presenta la oportunidad de un puesto denominado Volante A mediante el cual el resto de mi instancia dentro de esa empresa fue con el cargo de supervisor, de la misma sucursal en donde inicié esta trayectoria, estando a cargo de las funciones principales de supervisión, apoyo y colaboración con las actividades mencionadas pero con una mayor responsabilidad, como el hecho de estar a cargo de mis compañeros operadores y de la función administrativa de dicha sucursal.

Para finales del 2004 se me presenta una oportunidad de cambio laboral, persiguiendo un principal objetivo que era el de llevar a cabo las actividades que iniciaba a practicar académicamente dentro de la Facultad, es así como inicio dentro de MGM Clínicas Dermatológicas S.C. a fungir como Auxiliar Contable en las diversas clínicas que se distribuían en el Distrito Federal y en Ciudades como Querétaro, Cuernavaca, y Veracruz realizando actividades como Captura y Codificación de Pólizas EG, DR, IN, Inventarios, Gestoría Bancaria ante dependencias gubernamentales SHCP, IMSS, Manejo de Office, Conciliaciones

Bancarias, cálculo de impuestos ISR e IVA para pagos provisionales, Paquetería contable PYME Contabilidad Softland. Dichas actividades las realicé en conjunto con los contadores Saúl Tolentino Antonio y Fredy Simota Laguna quienes dejan la administración de las clínicas ubicadas en el D.F. para reubicarlos en provincia quedando el puesto a Cargo del CP Zenón Martínez Ortiz.

2.2 Colaboración dentro de Recubrimientos Texturizados S.A. de C.V.

Es así como llego a ubicarme para Octubre del 2006 dentro de las instalaciones de Recubrimientos Texturizados S.A. de C.V. con un crecimiento en mis expectativas económicas y laborales para desarrollar el puesto de Sub Contador en equipo con el Lic. Miguel Ángel Velasco Betanzos y el Auditor C.P. Marco Antonio Viveros Bustamante quienes me brindan la oportunidad de elaborar esta recopilación profesional y el apoyo indudable de continuar con mi preparación, culminar mi carrera y seguir preparándome posteriormente. En esta empresa mis responsabilidades y mis actividades son mayores dado que la empresa actualmente está atravesando por un crecimiento favorable y las mismas han ido incrementando conforme mi estancia dentro de ella, como lista de actividades puedo detallar las siguientes:

✓ **2.2.1 Codificación de Pólizas.**

Ingreso: Registro contable de los ingresos diarios de la empresa mediante el programa de ASPEL COI, dentro de ellas podremos ubicar los depósitos por medio de transferencias, cheques o efectivo que nuestros clientes hagan así como devoluciones o traspasos dentro de las mismas.

Egresos: Elaboradas a partir de una revisión minuciosa del documento que la ampare, estas pólizas se clasifican como solicitud cheque y solicitud transferencia, aunque cada una de las dos está a cargo de la revisión de la persona que la solicite, el jefe de departamento ya sea ventas, fabricación o contabilidad, y el Director Operativo quien elabora las transferencias y único autorizado para la firma de cheques, dichas pólizas se utilizan para el pago a proveedores, quienes nos entregan facturas y una vez que se determina dicho documento estar en orden conforme al artículo 29-A del Código Fiscal de la

Federación que menciona los requisitos para los comprobantes fiscales, o en algún caso remoto para el pago de impuestos estatales como el 2.5%, y préstamos personales para los trabajadores.

Diario: Realizadas para el registro contable de entrada de Materia Prima a los almacenes, órdenes de producción, y realizar los pasivos de actividades cotidianas como pago de arrendamiento, limpieza oficinas, registro de los gastos personales y reembolso de los agentes de ventas, pagos con las tarjetas corporativas AMEX Co., Ajustes, Nóminas, Compra y venta de inversiones en valores, depreciaciones y amortizaciones.

✓ **2.2.2 Conciliaciones Bancarias**

Este aspecto contable dentro de RETEX es uno de las actividades que comencé a desarrollar desde mi inicio en la empresa y es un procedimiento de control interno y de rutina que consiste en verificar que los registros realizados por la empresa se encuentren también registradas por el banco, con el objeto de verificar los fondos depositados en las cuentas y detectar errores u omisiones. Este proceso se concluye cuando logramos que el saldo contable, al sumar y restar las diferencias, sea igual al bancario.

Los pasos a seguir podrían simplificarse en tres tipos de verificaciones...

- Débitos contabilizados por la empresa se encuentren acreditados por el banco
- Créditos contabilizados por la empresa se encuentran debitados por el banco
- Partidas pendientes de la conciliación anterior se regularicen

En retex contamos con dos cuentas bancarias en dos diferentes instituciones la cual está determinada por objetivos diferentes para un mayor control, dado que una se utiliza para las actividades internas de la empresa como lo son, nóminas, préstamos personales, compra de mobiliario, maquinaria etc., y la otra exclusivamente para el pago de proveedores y terceros como IMSS SAT e INFONAVIT.

✓ **2.2.3 Depuración de cuentas.**

Este rubro está comprendido por la revisión de las cuentas pendientes con mayor tiempo dentro de nuestra contabilidad mantener al día nuestras cuentas de gastos, cuentas deudoras y cuentas acreedoras, mediante la depuración ir eliminando con soporte y supervisión aquellas que han dejado de mantenerse activas en un lapso de tiempo.

✓ **2.2.4 Reembolsos de gastos.**

Como se mencionará más adelante es una empresa productora dedicada a la venta, es así como nos lleva a tener dentro de la empresa un grupo conformado por gerentes técnicos a los cuales se les realiza anticipos semanales para que realicen sus actividades acordadas, posteriormente mediante un reporte entregan el reporte de las actividades que realizaron con los comprobantes correspondientes para su reembolso en dado caso que hayan excedido el importe anticipado.

✓ **2.2.5 Inventarios mensuales en Almacenes de Materia Prima Envases y Productos Terminados.**

Método de valuación de inventario es aquel que va a determinar las salidas y las entradas de los elementos que conformen cada uno de los almacenes, en RETEX se maneja el denominado PEPS y es así como con ayuda del encargado de almacenes y sus trabajadores por bimestre se elabora un conteo de cada uno de los elementos que lo conforman.

✓ **2.2.6 Cálculo de impuestos IVA, ISR, 2.5% Estatal**

Esta actividad es una de las cuales empecé a desarrollar tiempo después de haber comenzado a laborar ya que para la empresa el aspecto fiscal es un aspecto de suma importancia para lo cual hay una persona encargada de la revisión e implementación de estrategias fiscales para la empresa es así como por medio de una capacitación fueron delegando en mi esa función para el cálculo de los impuestos como lo son el IVA el ISR IETU actualmente e impuestos estatales como el 2.5% sobre nóminas

✓ **2.2.7 Depreciaciones y Amortizaciones**

Además de llevar la contabilidad dentro de la empresa colabora con nosotros un despacho de Contadores Públicos con los cuales llevamos de la mano cédulas que hemos implementado para aspectos fiscales como contables dentro de las depreciaciones de nuestros activos es así como el control de los mismos está determinado no solo por mi colaboración dentro de la empresa sino también por el apoyo del despacho en mención dándole mayor seguridad a nuestros cálculos y procedimientos.

✓ **2.2.8 Colaboración en la elaboración de los Estados Financieros.**

Tarea que se implementa en la empresa de manera mensual y que progresivamente se me ha dado la oportunidad de adentrarme mas en ello debido a que las operaciones como los tratos contables y operativos de la empresa crecen cada día más es así como los días 10 de cada mes tenemos que presentar:

Estado de Posición Financiera

Estado de Resultados Acumulado

Estado de Resultados Presupuestados

Estado de Resultados Comparativos

Cédulas de Gastos de: Mano de Obra
 Administración
 Ventas
 Fabricación
 Deudores Diversos
 Proveedores
 Acreedores Diversos

CAPÍTULO 3.

DESCRIPCIÓN DEL PUESTO.

En RETEX el departamento de contabilidad está conformado por el Auditor y a su vez Asesor Directivo C.P. Marco Antonio Viveros Bustamante, quien funge como mando del Lic. Miguel Ángel Velasco Betanzos Contador General y del puesto que desempeño como Sub Contador además de un Auxiliar Contable y Una Secretaria.

Una de las reglas destacadas dentro del mismo es el trabajo en equipo contamos con aproximadamente 45 trabajadores dentro de Oficinas y Plantas, dichos entre ambos turnos dentro de las mismas Áreas en conjunto que denominamos como Ventas y Producción, manejamos un sistema contable comúnmente conocido en las empresas ASPEL, el conjunto de programas más adecuado al giro que llevamos con COI, NOI, SAE y BANCOS.

Dentro de la paquetería contable contamos con tres catálogos principales que son

- .Catalogo de cuentas.
- .Catalogo de clientes.
- .Catalogo de proveedores.

Los cuales solo el catalogo de cuentas es el que localizamos en COI y los posteriores en SAE que son manejados por el departamento de ventas y el departamento de producción respectivamente.

La principal tarea de RETEX dentro del mercado es innovación en sus productos sin escatimar en costos ya sea para Materia Prima o Maquinaria ya que es necesario para la lucha contra los competidores más fuertes. El departamento de contabilidad es el encargado de determinar tanto estrategias de mercado además de estrategias fiscales y por lo tanto generar la mayor posibilidad de esclarecer un presupuesto como meta.

Podremos encontrar funciones que realiza cada uno del personal que integra el departamento de contabilidad que para mayor concepto lo englobaremos dentro del siguiente esquema.

AUDITOR

Encargado de la revisión de los aspectos fiscales de la empresa, elaboración de auditoria anual, dictaminación y planeación estratégica.

**CONTADOR
GENERAL**

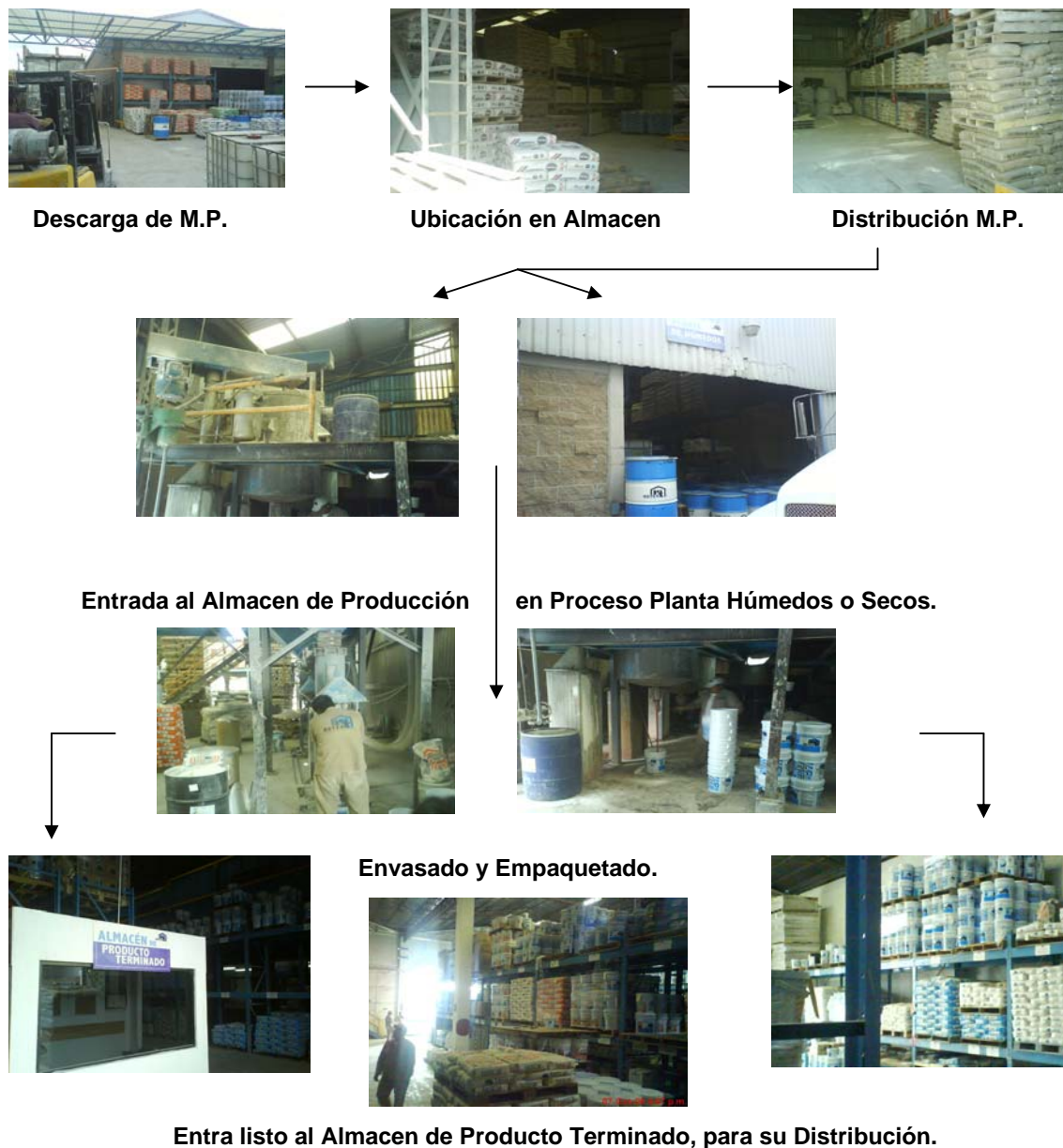
Encargado de los aspectos administrativos como lo son Nominas, Movimientos al Seguro Social Secretaria de Hacienda, elaboración de Cédulas Analíticas para Auditoria, elaboración de Estados Financieros y funge como encargado de depto. Además de contar con los poderes legales necesarios para representar a la empresa en cualquier carácter jurídico y legal.

**SUB
CONTADOR**

Contabilidad de la empresa, Registro de pago a Proveedores, Calculo de impuestos Mensuales Costeo de la producción, Colaboración en los Estados Financieros, toma física de inventarios mensuales, lo que en el trabajo denominare como CICLO DE NEGOCIO.

3.1 CICLO DE NEGOCIO.

Determinaremos como ciclo de negocio aquel periodo contable y productivo dentro del cual vamos a determinar la cronología de la elaboración de los productos que se realizan en RETEX, determinando las funciones que realiza como Sub Contador, así como la relación del departamento con otras áreas funcionales, tomando en cuenta desde que la Materia Prima entra al Almacen hasta que se obtiene y sale de RETEX como Producto Terminado.



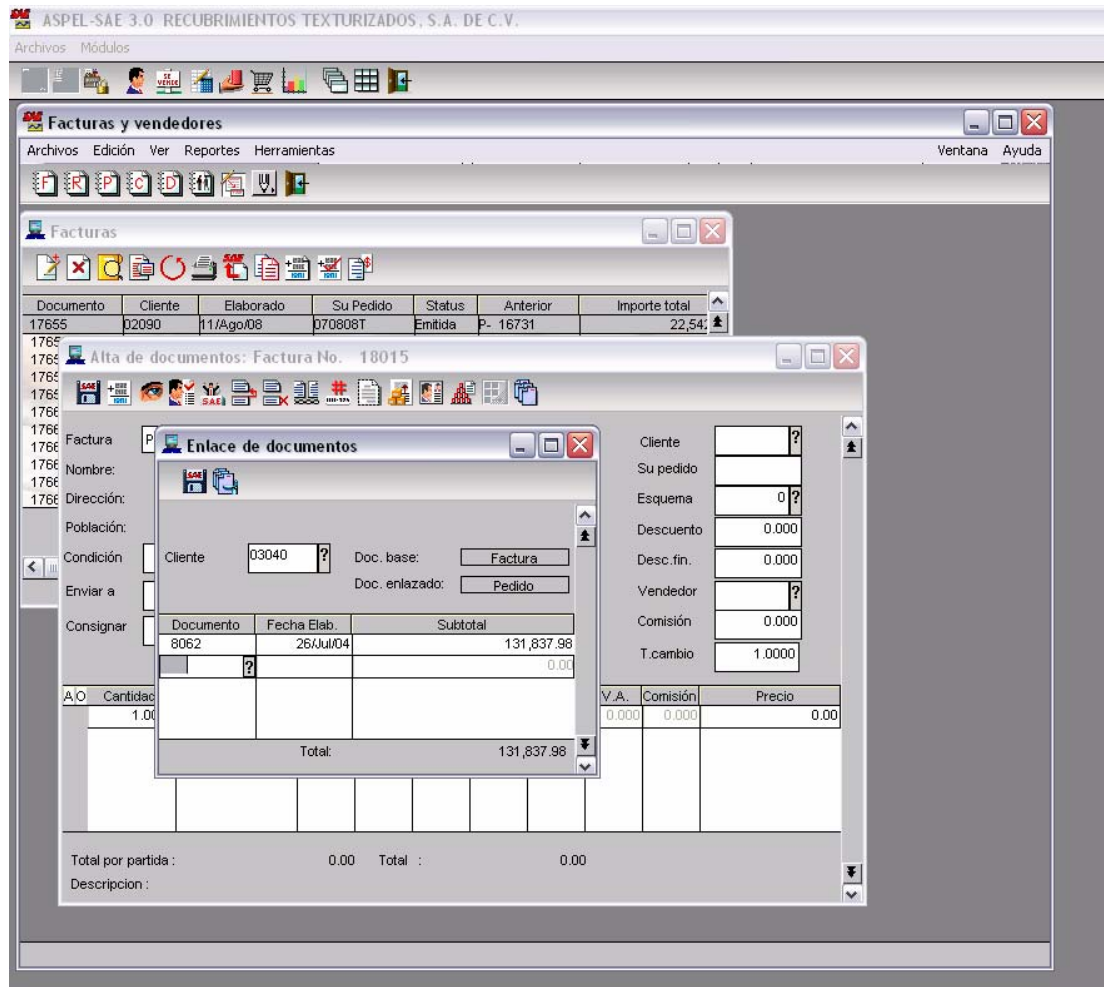
3.1.1 PEDIDO DE NUESTRO CLIENTE.

El cliente remite una orden de compra a nuestro departamento de ventas el cual es el encargado de la labor de publicidad, muestras, visitas, manejos de precios, etc. Todo lo relacionado a la labor de venta por medio de nuestro correo electrónico, fax, página de Internet o vía telefónica, reciben los pedidos una vez que los asesores técnicos hayan aplicado la labor de venta y haber determinado que precios son los que van a manejar si aplica algún tipo de descuento o cualquier otro factor aplicable para la venta.

3.1.2 REGISTRO DE PEDIDO EN SAE.

SAE es una herramienta que manejamos, tanto para la facturación como el manejo de clientes y proveedores registro de entradas de fabrica y de producción una vez que el departamento de ventas tiene específicamente que es lo que el cliente necesita y requiere vamos a determinar el pedido dentro del sistema es decir, saber las existencias de dicho producto el costo actual y las condiciones con las que se maneja eso lo vamos a determinar de la siguiente manera dentro del programa.

Una vez que hayamos entrado al programa principal, entramos de manera directa para registrar el pedido en el modulo de clientes que lo vamos a encontrar dentro del icono de **se vende, edición, agregar, pedido o cotización**, según sea el caso.



Una vez determinado el pedido se transfiere al departamento de producción en donde se va a determinar si es necesario elaborar mas producto o bien si basta con el que se encuentra dentro del almacén. Es aquí donde comienza el ciclo productivo.

3.1.3 PROGRAMACIÓN DE PRODUCCIÓN Y ENTREGA.

Generalmente existen varios caminos que se pueden tomar para producir un producto, pero la selección cuidadosa de cada uno de sus pasos y la secuencia de ellos nos ayudará a lograr los principales objetivos de producción.

1º. Costos

2º. Calidad

3º. Confiabilidad

4º. Flexibilidad

Es así como el departamento de producción se encarga de hacer los pedidos de Materia Prima necesarias para la elaboración de los productos, para cumplir con dicho pedido, nuevamente aparece el departamento de contabilidad para el registro del pago a nuestros principales proveedores.

2110-00000-00	PROVEEDORES
2110-00001-00	AGRICEL, S.A. DE C.V.
2110-00002-00	ARTURO JUAREZ GARCIA
2110-00003-00	AVG INDUSTRIAL, S.A. DE C.V.
2110-00004-00	BNJAMIN J. ELIZALDE R.
2110-00005-00	BOLSAS Y PAPELES DE MEXICO, S.A. DE C.
2110-00006-00	CAPITOL SCIENTIFIC, INC
2110-00007-00	CARLOS GARCIA
2110-00008-00	CEMEX MEXICO, S.A. DE C.V.
2110-00009-00	CLARIANT MEXICO, S.A. DE C.V.
2110-00010-00	COMERCIAL DE ESP. PARAFINICAS, SA DE C
2110-00011-00	CHEMCENTRAL DE MEXICO, S.A. DE C.V.
2110-00012-00	CHRISTIANSON, S.A. DE C.V.
2110-00013-00	DAVID AVILA RIVAS
2110-00014-00	DERIVADOS METALORGANICOS, S.A. DE C.V.
2110-00015-00	DIST. DE FIFRAS PARA LA CONST., SA DE
2110-00016-00	EDUARDO LAZARO GILABERT
2110-00017-00	ENVASES DE PLASTICO ZAPATA, S.A. DE C.
2110-00018-00	FORESTAL QUIMICA ECATEPEC, S.A. DE C.V
2110-00019-00	GONZALEZ PEREZ CIPRIANO
2110-00020-00	GRUPO INDUSTRIAL GSX, S.A. DE C.V.

2110-00021-00	HENRY COMPANY
2110-00022-00	HERCULES MEXICO, S.A. DE C.V.
2110-00023-00	HIGH CHEM SPECIALITES MEXICO, SA DE CV
2110-00024-00	INDUSTRIAS ARID, S.A. DE C.V.
2110-00025-00	INTERADI, S.A. DE C.V.
2110-00026-00	ISLA Y CIA, S.A. DE C.V.
2110-00027-00	KOPRIMO, S.A. DE C.V.
2110-00028-00	LAFARGE ALUMINATOS DE MEXICO, SA DE CV

Este proceso es una de las actividades que tengo a mi cargo la factura pasa a revisión de todos los requisitos fiscales, la Materia Prima , producto o algún otro material que se haya solicitado se revisa físicamente por el departamento de producción por lo tanto los aspectos fiscales que debemos de determinar son los siguientes:

Los requisitos para las facturas que establece el artículo 29-A del Código Fiscal de la Federación son:

I. El nombre impreso, denominación o razón social, domicilio fiscal y clave del Registro Federal de Contribuyentes de quien los expida. Sí se tiene más de un local o establecimiento, se debe señalar el domicilio del local o establecimiento en el que se expidan los comprobantes.

II. Contener impreso el número de folio.

III. Lugar y fecha de expedición.

IV. Clave del Registro Federal de Contribuyentes de la persona a favor de quien se expida.

V. Cantidad y clase de mercancías o descripción del servicio que amparen.

VI. Valor unitario consignado en número e importe total señalado en número o en letra, así como el monto de los impuestos que en los términos de las disposiciones fiscales deban trasladarse desglosado por tasa de impuesto, en su caso.

VII. Número y fecha del documento aduanero, así como la aduana por la cual se realizó la importación, tratándose de ventas de primera mano de mercancías de importación.

VIII. Fecha de impresión y datos de identificación del impresor autorizado.

IX. Cuando se trate de enajenación de ganado, la reproducción del hierro de marcar de dicho ganado siempre que se trate de aquel que deba ser marcado.

X. Vigencia. Los comprobantes podrán ser utilizados en un plazo máximo de dos años, contados a partir de su fecha de impresión, este plazo se puede prorrogar cuando se cubran los requisitos que señale la autoridad fiscal de acuerdo a reglas de carácter general que al efecto se expidan. Transcurrido dicho plazo, se considerará que el comprobante queda sin efectos para las deducciones o acreditamientos previstos en las leyes fiscales.

Respecto a la vigencia de dos años de los comprobantes y de conformidad con la regla II.2.4.7. De la Resolución Miscelánea Fiscal para 2008, se puede optar por considerar sólo el mes y año como fecha de impresión y la vigencia se calcula a partir del primer día del mes que se imprima en el comprobante y la numeración de los comprobantes continuará siendo consecutiva, incluyendo la de los comprobantes cancelados al término de su vigencia.

XI. Señalar en forma expresa si el pago se hace en una exhibición.



Además de lo señalado anteriormente, deberán contener:

Los siguientes requisitos establecidos en la regla II.2.4.3. de la Resolución Miscelánea para 2008 publicada en el Diario Oficial de la Federación el día 27 de mayo de 2008.

A) La cédula de identificación fiscal la cual en el caso de personas físicas podrá o no contener la CURP, reproducida en 2.75 cm. por 5 cm. con una resolución de 133 líneas/ 1200 dpi. Sobre la impresión de la cédula, no podrá efectuarse anotación alguna que impida su lectura.

B) La leyenda: "la reproducción no autorizada de este comprobante constituye un delito en los términos de las disposiciones fiscales", con letra no menor de 3 puntos.

C) El Registro Federal de Contribuyentes y nombre del impresor, así como la fecha en que se incluyó la autorización correspondiente en la página de Internet del Servicio de Administración Tributaria, con letra no menor de 3 puntos.

D) El número de aprobación asignado por el Sistema Integral de comprobantes fiscales.

E) En el caso de personas físicas que tributen conforme al Régimen de Actividades Empresariales y Profesionales, así como en el Régimen Intermedio; además, debe imprimir la leyenda “Efectos fiscales al pago” de conformidad con lo señalado en la fracción III del Art.133 de la Ley del Impuesto sobre la Renta.

En caso de que sean emitidos por personas morales del Régimen Simplificado, los comprobantes deberán llevar además la leyenda: “Contribuyente del Régimen de Transparencia”.

Por otra parte, de acuerdo con lo establecido en la fracción III del artículo 31 de la LISR, para que el comprobante sea deducible, debe incluir los datos de identidad y domicilio del receptor del comprobante.

A partir de la revisión de la Materia Prima envase otro producto que en su defecto se adquiriera para la elaboración de los nuestros la factura pasa al director operativo para hacer la transferencia a las cuentas que el proveedor nos haya indicado.

Mediante una solicitud de cheque o una solicitud de transferencia de las cuales manejamos dentro de la organización, para poder determinar el orden, número de documento, la continuidad que se lleva en los egresos de nuestras cuentas y determinar si pasa el mismo día, que banco es o si pasa para algún otro de acuerdo al flujo de efectivo que llevamos.

Las cuentas que manejamos, como ya lo habíamos mencionado anteriormente son de dos instituciones, para lo cual determinaremos: Bancomer SA para el pago a proveedores devoluciones o todo lo que tenga que ver con el giro, en cuanto a ventas, y Santander Serfin, que se usa para uso interno de la empresa como lo son nóminas pago de impuestos estatales y federales etc.

06/10/2008 12:45:59 PM

RECUBRIMIENTOS TEXTURIZADOS SA DE CV

06/10/2008

Resultado de la transferencia

Cuenta de Retiro	04451725478
Tipo de Operacion	Interbancario Clabe
Banco de destino	HSBC
Cuenta de Deposito	02145245721782154
Nombre del beneficiario	CEMENTOS SA DE CV
Importe	75,000.00
Fecha de Operacion	06/10/2008
Fecha de Deposito para la cuenta del Beneficiario	07/10/2008
Motivo de Pago	PAGO PROVEEDOR
Referencia Numerica	1120
RFC	OPB970825
IVA	9,782.61
Folio de Internet	0047470057
Folio Interbancario	0607533135

BBVA BANCOMER SA INSTITUCION DE BANCA MULTIPLE**Cerrar****Imprimir**

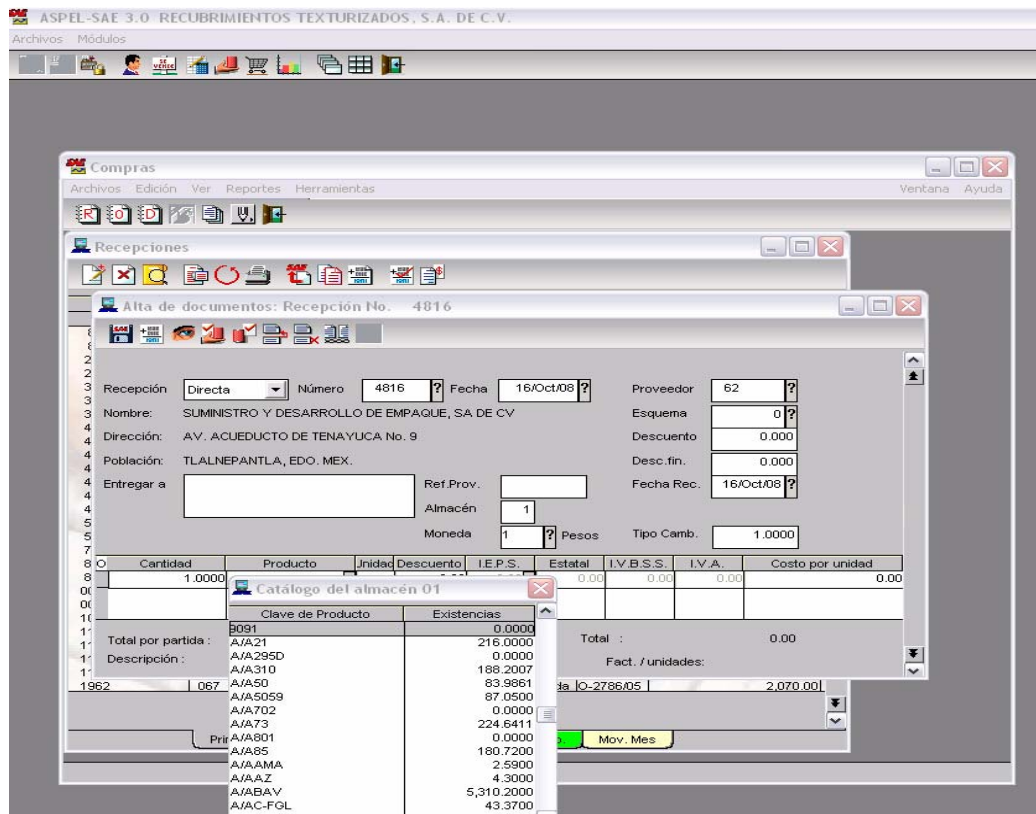
Una vez elaborada la transferencia bancaria podemos seguir con el siguiente paso.

3.1.4 ENTRADA DE MATERIA PRIMA Y ENVASES EN EL SISTEMA.

Este procedimiento es la manera en que el material y los Envases adquiridos para la producción entran a la Contabilidad por medio del SAE, comúnmente conocidas como ENTRADAS A FABRICA y es el hecho de determinar a que almacén se va cada uno de los artículos que compramos, manejamos tres tipos de almacenes:

- A) Almacén de Materia Prima
- B) Almacén de Envases
- C) Almacén de Producto Terminado

Del tercero el cual hablaremos más adelante, por el momento nos enfocaremos principalmente al A y el B, una vez determinado el tipo de producto o material tenemos que ingresar nuevamente al sistema **SAE, COMPRAS**, inmediatamente se abre la mascarilla de recepciones **ADICIONAR, NUEVA RECEPCIÓN**, del cual elegimos el proveedor que de igual manera esta por claves y posteriormente vamos a dar entrada al número de kilos, piezas y el costo con el cual fue adquirido.



Una vez determinada la Entrada al Almacén con el número de factura, cantidad de kilos, litros o piezas significa que ya se puede empezar a producir, el proceso productivo ya puede comenzar, solo que en ese aspecto le concierne al departamento de producción, mediante las plantas que tenemos, **planta de húmedos y planta de secos.**



3.1.5 COSTEO DE MATERIA PRIMA, MANO DE OBRA Y FABRICACIÓN.

Después de que el almacén de Materia Prima haya recibido las entradas contablemente la elaboración de la producción se va a manejar mediante un costeo es decir determinar que es lo que se está produciendo cuales fueron los elementos necesarios para la producción e integrar los factores mano de obra y fabricación. Y nuevamente darle salida al Almacén de Materia Prima o al Almacén de Envases para darle nueva entrada a todo ello como **Producto Terminado**.

El departamento de producción nos manda una cédula con los artículos utilizados y los Productos Terminados que realizaron, además de los sacos o cubetas en las que fueron envasados para elaborar el costeo de la producción de manera técnica mediante las siguientes cédulas de trabajo.

Dicha cédula ampara a la orden número O-31608 y da salida del almacén número 1, que es el almacén de Materia Prima por tanto se registra en SAE con el siguiente costo.

RECUBRIMIENTOS TEXTURIZADOS, S.A. DE C.V.

NOTA DE SALIDA: O/31608

60 Salida para Fabricación

Almacén: 1

Cantidad	U.M.	Producto	Descripción	Costo Unitario	Importe
19875.0000	KG	A/A50	HARINA DE RUTILO	2.61	51873.75
1550.0000	KG	A/A5059	CEMENTO BLANCO	1.55	2402.50
23461.5000	KG	A/A702	CEMENTO GRIS TIPO 1	1.50	35192.25
850.0000	KG	A/A73	ARENA SILICA IRAPUATO M1014	7.90	6715.00
9739.5000	KG	A/A801	ARENA SILICA IRAPUATO M1630	0.81	7889.00
200.0000	KG	A/A85	ARENA SILICA IRAPUATO M3040	0.96	192.00
8385.0000	KG	A/AAZ	LIGNOSULFONATO DE CALCIO POL	0.56	4695.60
4927.2000	KG	A/ABAV	LATECOLL D	0.80	3941.76
775.0000	KG	A/AC-FG	CEMENTO FONDU	0.74	573.50
37.5000	KG	A/AC-RM	LIGNOSULFONATO DE SODIO CONC	0.85	31.88
80.0000	KG	A/AC400	MOBILCER 46	2.72	217.60
1543.5000	KG	A/ACE	MONOETILENGLICOL	29.93	46196.96
1015.0000	KG	A/ACL4	MELMENT F-10	26.12	26511.80
400.0000	KG	A/AQ5	PAK-EL (SELLADOR EXTRUIDO C/	98.45	39380.00
300.0000	KG	A/ARO	PRIMAL E330	41.45	12435.00
5.1850	KG	A/AS118	PRIMAL ASE 60 (ESPESANTE)	15.08	78.19
79.3000	KG	A/AS143	0 PASTA X 100	21.55	1708.92
0.5650	KG	A/AS502	PEROXIDO DE SODIO	114.32	64.59
37.5000	KG	A/AS68	PENTOXIDO DE FOSFORO	7.93	297.38
80.0000	KG	A/AS81	X PREMIX	39.00	3120.00
1543.5000	KG	A/ASJ60	PIGMENTO ROJO FUEGO 110	3.55	5479.43
1015.0000	KG	A/AVS	B ROJO OXIDO COLANYL FB-M	16.86	17112.90
475.6000	KG	A/BS	SAL REFINADA INDUSTRIAL	4.88	2320.93
591.8500	KG	A/BSV	SECAR 51	1.90	1124.52
1898.0000	KG	A/C	SECAR 71	41.28	78349.44
400.0000	KG	A/C564	SILIPUR S910	25.71	10284.00
300.0000	KG	A/CAL32	SULFATO DE ALUMINIO	1.45	435.00
8385.0000	KG	A/CC	SULFATO DE BARIO (BARITA)	25.40	212979.00
4927.2000	KG	A/CD589	SOSA CAUSTICA	1.25	6159.00
775.0000	KG	A/CEAA	ARENA SILICA GRANUSIL 40-20	1.79	1386.48
37.5000	KG	A/CG	ARENA SILICA SN JOSE S5J-20	45.20	1695.00
80.0000	KG	A/CL	ARENA SILICA S5J208 SILVER B	12.40	992.00
1543.5000	KG	A/CR5	YESO ANHIDRIDO SNOW WHITE FI	36.10	55720.35

Total de movimientos Impresos: 31

637555.69

De esta manera es como se obtiene la salida de SAE dentro del almacén de Materia Prima, se le da costo a cada uno de los productos pero también sabemos que para producir nuestro pedido necesitamos de Envases, que obtendremos del almacén 2 que es el almacén de Envases.

RECUBRIMIENTOS TEXTURIZADOS, S.A. DE C.V.

NOTA DE SALIDA: F/31608

60 Salida para Fabricación

Almacén: 2

Cantidad	U.M.	Producto	Descripción	Costo Unitario	Importe
19875.0000	PZ	9001	SACO SELLOTEX 25 KGS	3.34	66382.50
1550.0000	PZ	9002	SACO SELLOTEX UH 30 KGS	3.09	4789.50
23461.5000	PZ	9003	SACO SELLOMEX 25 KGS	3.34	78361.41
850.0000	PZ	9004	SACO PLASTITEX 40 KGS	2.79	2371.50
9739.5000	PZ	9005	SACO FINITEX 25 KGS	36.61	356563.10
200.0000	PZ	9006	SACO SIN IMPRESION DE PRODUC	36.61	7322.00
8385.0000	PZ	9007	SACO BLANCO SIN IMPRESION	135	1131975.00
4927.2000	PZ	9008	SACO GROUTEX 30 KGS	10.9	53706.48
775.0000	PZ	9009	SACO TEXTURIZADO INSTIT COME	4.2	3255.00
37.5000	PZ	9010	SACO CEMENTOP	3.28	123.00
80.0000	PZ	9011	SACO CEMENTOP UH	3.09	247.20
1543.5000	PZ	9012	CAJA DE CARTON (ACRYLTEX)	3.09	4769.42
1015.0000	PZ	9013	SACO AUTOPATCH 30 KGS	10.9	11063.50
400.0000	PZ	9014	SACO CEMENTGROUT N.M. 30 KGS	19.1	7640.00
300.0000	PZ	9015	SACO NIVELTEX	18.49	5547.00
5.1850	PZ	9016	POLYCOSTALES GRALTEX 20 KGS	2.8	14.52
79.3000	PZ	9017	POLYCOSTALES GRALTEX 10 KGS	8.21	651.05
0.5650	PZ	9018	BOLSA PLAST. GRALTEX 38X75	3.09	1.75
37.5000	PZ	9019	BOLSA PLAST. GRALTEX 38X50	36.61	1372.88

Total de movimientos Impresos: 19

1736156.79

Una vez determinado el costo de Materia Prima y el costo de Envases, recurrimos al costo correspondiente por la producción, dependiendo del producto, el envase y la fabricación.

COSTOS DE PRODUCCION CORRESPONDIENTES A: 01 AL 05 OCTUBRE 2008					
PRODUCTO	COLOR	PRESENTACION	UNIDADES	COSTO UNITARIO	PRODUCTO
GRALTEX (Saco 20 Kg.)	GRIS	25	273	73.26	STUCCO
GRALTEX (Saco 10 Kg.)	BCO	10	250	46.47	STUCCO
ACRYLBOND (Tambor 200 lts.)	BCO	25	234	101.37	STUCCO
ACRYLBOND (Cubeta 19 lts.)	GRIS	10			
REDUMEX P Tipo A (Tambor 200	BCO	25			
REDUMEX P Tipo A (Cubeta 20	GRIS	25			
ACCELERATEX Tipo C (Cubeta 19	BCO	25			
RETARDEX P Tipo D (Tambor 20	GRIS	25			
RETARDEX P Tipo D (Cubeta 19	BCO	25			
PLASTIMEX 100 Tipo F (Tambor	BCO	25			
PLASTIMEX 100 Tipo F (Cubeta	BCO	25			
PLASTIMEX 320 Tipo G (Tambor	GRIS	25	60	81.92	STUCCO
PLASTIMEX 320 Tipo G (Cubeta	DURAZNO	25	250	45.08	STUCCO
CURARETEX E (Tambor 200 lts.)	SALMON	25	60	111.92	STUCCO
CURARETEX E (Cubeta 19 lts.)	GRIS	30	250	55.13	STUCCO
CURARETEX S (Tambor 200 lts.)	OSTION	10	38	113.94	PLAT BC
CURARETEX S (Cubeta 19 lts.)	DURAZNO	30	178	92.73	PLAT BC
SILIDUREX (Tambor 200 lts.)	BCO	10			
SILIDUREX (Cubeta 19 lts.)	BCO	30			
MOLDURETEX S (Tambor 200 lats.)	GRIS	10			
MOLDURETEX S (Cubeta 19 lats.)	DURAZNO	25			
ACCELERATEX Tipo C (Tambor 20	BCO	30	40	132.77	FINITEX
ACCELERATEX Tipo C (Cubeta 4	BCO	30	100	32.22	FINITEX
ACRYLBOND (Cubeta 4 lts.)	BCO	25			
ENDURETEX (Saco 50 Kg. sin ce	BCO	25	111	251.19	CEMENTOP
CURARETEX A (Tambor 200 lts.)	BCO	25	123	99.18	CEMENTOP
CURARETEX A (Cubeta 19 lts.)	BCO	25			
MOLDURETEX E (Tam. 200 lts.)	BCO	10	65	220.46	CEMENTOP
MOLDURETEX E (Cub 19 lts.)	BCO	10			
MICROFIBRA DE POLIPROPILENO	GRIS	10			

A partir de ello incluiremos como siguiente rubro lo que es la integración en la primer cédula que registramos con el costo de Envases y el costo actual que determinamos a partir del SAE que es el costo de Materia Prima.

COSTOS DE MATERIA PRIMA Y ENVASES AL DIA:				01 AL 05 DE OCTUBRE 2008				
MATERIA P	COSTO ACT	CONSUMO MEN	COSTO MATERIA P	ENVASES	COSTO ACT	REPROC	CONSUMO	COSTO TOTAL
A/A21	2.61	19875.0000	51873.7500	SACO TEXTURIZADO INSTIT COME	3.34		517	
A/A295D	1.55	1550.0000	2402.5000	SACO CEMENTOP	3.09		158	
A/A310	1.5	23461.5000	35192.2500	SACO CEMENTOP UH	3.34		178	
A/A50	7.9	850.0000	6715.0000	CAJA DE CARTON (ACRYLTEX)				
A/A5059	0.81	9739.5000	7886.9350	SACO AUTOPATCH 30 KGS	2.79		88	
A/A702	0.96	200.0000	192.0000	SACO CEMENTGROUT N/M. 30 KGS				
A/A713		0.0000	0.0000	SACO NIVELTEX				
A/A801	1.04	8385.0000	8720.4000	POLYCOSTALES GRALTEX 20 KGS				
A/A85	1.91	4327.2000	9410.9520	POLYCOSTALES GRALTEX 10 KGS	36.61		40	
A/AAMA	0.56	775.0000	434.0000	BOLSA PLAST. GRALTEX 38X75				
A/A4Z	0.8	37.5000	30.0000	BOLSA PLAST. GRALTEX 38X50	36.61		111	
A/ABAV	0.74	80.0000	59.2000	CUBETA SELLOTEX 10 KGS (8LTS)	135		40	
A/AC-FG	0.85	1543.5000	1311.9750	CUBETA COMCREPATCH 10 KG (8L	10.9		100	
A/AC-RM	2.72	1015.0000	2760.8000	CUBETA COMCRETEX 30 KGS				
A/AC400	23.93	475.6000	14234.7080	CUBETA PROD. P/CONCRETO 20 K	4.2		432	
A/ACE	26.12	591.8500	15453.1200	CUBETA ACRYLTEX 19 LITROS	3.28		123	
A/ACL4	0.96	1838.0000	1822.0800	CUBETA BLANCAS 19 LITS	3.09		350	
A/AEX25	0.96	400.0000	384.0000	CUBETA BLANCAS 8 LITS	3.09		300	
A/AM	0.96	300.0000	288.0000	CUBETA AGUAPLUG 25 KGS				
A/AOC-0	38.45	5.1850	510.4633	CUBETA AGUAPLUG 5 KG (4LTS)	10.9		180	
A/A05	41.45	79.3000	3286.9850	CUBETA AGUAPAC 19 LITS				
A/AR0	15.08	0.0000	0.0000	CUBETA SELLATOP 5 KGS (4LTS)				
A/AS116		0.5650	8.5202	CUBETA AGUAPAC 5 KGS	18.7		150	
A/AS143		0.0000	0.0000	CUBETA COMCRETOP 30 KGS (19				
A/AS204		0.0000	0.0000	BOLSA PLAST. TAMBOR 1X1.60				
A/AS502	21.55	16.5000	355.5750	CUBETA CEMENTOP 8 LITS (10 KG	2.8		100	
A/AS68	32.56	1300.0000	42328.0000	CUBETA CEMENTOP UH 8 LITS (10	130		36	
A/AS81		0.0000	0.0000	CUBETA BLANCA 4 LITS	8.21		80	
A/ASJ60		0.0000	0.0000	CUBETA PROD. P/CONCRETO 5 KG				
A/AVS		0.0000	0.0000	CUBETA DE LAMINA S/FENOL 19	8.09		21	
A/BS		0.0000	0.0000	BOLSA NAT. DE POLIETILENO ES				
A/BSV		5.0000	0.0000	CUBETA 19 LITS. PLASTITEX				
A/C		0.0000	0.0000		36.61		55	
A/C564	114.32	4870.0000	556738.4000	CUBETA PLASTITEX 4 LITS.			TOTAL DE ENVASES	
A/CAL32		0.0000	0.0000	SACO PLASTITEX TOP-COAT				
A/C		0.0000	0.0000	SACO PLASTITEX BASE-COAT				
A/CDS69		0.0000	0.0000	CUBETA SELLOFLEX 19 LITS.				
A/CEAA	41.67	1465.7000	61075.7190	CUBETA SELLOFLEX 4 LITS.				
A/CG		0.0000	0.0000	SACO TEXTURIZADO COMEX 60X40				
A/CL		0.0000	0.0000	SACO GRALTEX 20 KG (40X10X5				
A/CR5	7.89	544.5000	4296.1050	SACO GRALTEX 10 KG.	4.2		21	
A/CR70	7.93	7.2600	57.5718	SACO SELLOTEX 10 KG.				
A/CS		0.0000	0.0000	CUBETA COMCRETEX 5 KGS (4 LT				
A/CURE		0.0000	0.0000					
A/CURR	39	4404.0000	171756.0000				ENVASES	43833.73
A/CURS	3.55	10.2600	36.4230				MATERIA PRIMA	1121021.4343
A/D10	16.86	7200.0000	121392.0000				MANO DE OBR	8829.36
							FABRICACION	11772.48
							KILOGRAMOS	73578.00
TOTAL DE MATERIA PRIMA		96012.3200	1121021.4343	COSTO TOTAL DE MATERIA PRIMA				

Por último recurrimos a hacer la entrada a SAE del Producto Terminado como tal para seguir con el procedimiento necesario, en cuanto al ciclo de negocio este procedimiento es a partir de la producción y mantendremos su ubicación en el almacén número 3 que determinaremos como almacén de **Producto Terminado**.

RECUBRIMIENTOS TEXTURIZADOS, S.A. DE C.V.

NOTA DE SALIDA: F/31608

Entrada de Fabricación

Almacén: 3

Cantidad	U.M.	Producto	Descripción	Costo Unitario	Importe
273.0000	PZ	A0014	GRALTEX	73.26	19999.98
250.0000	PZ	A0015	GRALTEX	46.47	11617.50
234.0000	PZ	A0016	ACRYLBOND	101.37	23720.58
60.0000	PZ	A0017	ACRYLBOND	81.92	4915.20
250.0000	PZ	A0018	REDUMEX P Tipo A	45.08	11270.00
60.0000	PZ	A0019	REDUMEX P Tipo A	111.92	6715.20
250.0000	PZ	A0021	ACCELERATEX Tipo C	55.13	13782.50
38.0000	PZ	A0022	RETARDEX P Tipo D	113.94	4329.72
178.0000	PZ	A0023	RETARDEX P Tipo D	92.73	16505.94
40.0000	PZ	A0024	PLASTIMEX 100 Tipo F	132.77	5310.80
100.0000	PZ	A0025	PLASTIMEX 100 Tipo F	32.22	3222.00
111.0000	PZ	A0026	PLASTIMEX 320 Tipo G	251.19	27882.09
123.0000	PZ	A0027	PLASTIMEX 320 Tipo G	99.18	12199.14
55.0000	PZ	A0028	CURARETEX E.	220.46	12125.30
22.0000	PZ	A0029	CURARETEX E	918.07	20197.54
36.0000	PZ	A0030	CURARETEX S	1167	42012.00
88.0000	PZ	A0031	CURARETEX S	90.97	8005.36
150.0000	PZ	A0032	SILIDUREX	73.01	10951.50
200.0000	PZ	A0033	SILIDUREX	101.12	20224.00
150.0000	PZ	A0034	MOLDURETEX S	81.92	12288.00
150.0000	PZ	A0035	MOLDURETEX S	111.92	16788.00
180.0000	PZ	A0036	ACCELERATEX Tipo C	32.22	5799.60
21.0000	PZ	A0037	ACCELERATEX Tipo C	66.34	1393.14
100.0000	PZ	A0038	ACRYLBOND	72.02	7202.00
18.0000	PZ	A0039	ENDURETEX	1073.96	19331.28

Total de movimientos Impresos:

337788.37

Como conclusión de este proceso podemos incluir una explicación más detallada al proceso de costeo en Materia Prima, Envases y Producto Terminado, y un concepto breve de la determinación del costo además de la función de producción.

Producción: Se ocupa específicamente de la actividad de producción de artículos, es decir, de su diseño, su fabricación y del control del personal, los materiales, los equipos, el capital y la información para el logro de esos objetivos.

Operaciones: Es un concepto más amplio que el de producción. Se refiere a la actividad productora de artículos o servicios de cualquier organización ya sea pública o privada, lucrativa o no.

La gestión de operaciones, por tanto, engloba a la dirección de la producción.

Producto: Es el nombre genérico que se da al resultado de un sistema productivo y que puede ser un bien o un servicio. Un servicio es una actividad solicitada por una persona o cliente.

Actividad productiva

Producir es transformar bienes o servicios (factores de producción o inputs) en otros bienes o servicios (outputs o productos), es también crear utilidad o aumentar la utilidad de los bienes para satisfacer las necesidades humanas.

Entonces podemos decir que la actividad productiva no se limita a la producción física. Estas actividades se denominan actividades económicas productivas y son aquellas que consiguen que el producto tenga un mayor valor. El concepto de producción se divide en:

- Producción en sentido genérico, económico o amplio: es la actividad económica global que desarrolla un agente económico por la que se crea un valor susceptible de transacción.
- Producción en sentido específico, técnico-económico o estricto: es la etapa concreta de la actividad económica de creación de valor que describe el proceso de transformación.

Función de producción

Es aquella parte de la organización que existe fundamentalmente para generar y fabricar los productos de la organización. La función de producción a su vez está formada por:

Proceso de transformación: es el mecanismo de conversión de los factores o inputs en productos u outputs. Está compuesto por:

Tarea: es una actividad a desarrollar por los trabajadores o máquinas sobre las materias primas.

Flujo.

Flujo de bienes: son los bienes que se mueven de: una tarea a otra tarea; una tarea al almacén; el almacén a una tarea.

Flujos de información: son las instrucciones o directrices que se trasladan.

Almacenamiento: se produce cuando no se efectúa ninguna tarea y el bien o servicio no se traslada.

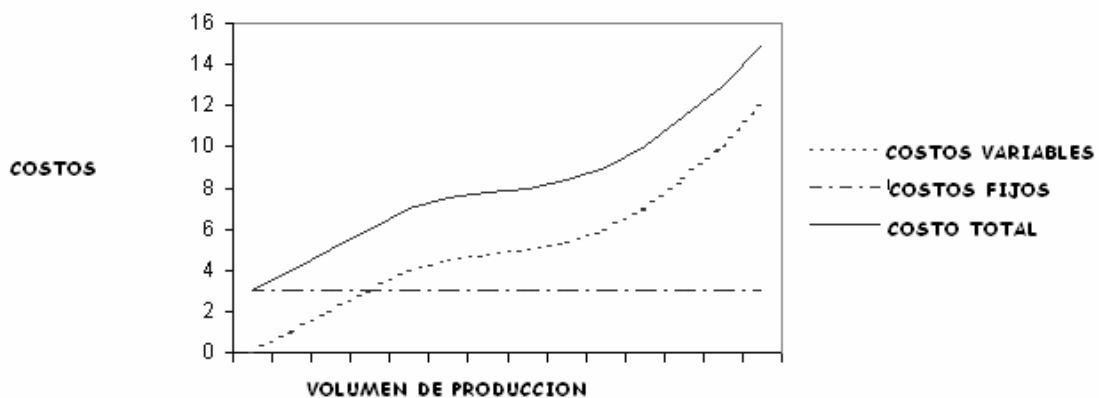
Costo.

Atendiendo a su variabilidad respecto al volumen de producción:

Costos fijos (CF): Son aquellos que dentro de una determinada estructura de producción y para un periodo de tiempo fijado permanecen invariables respecto al volumen de producción (volumen producido). Como la depreciación de la maquinaria, amortización de un alquiler, el seguro, vigilante nocturno.

Costos variables (CV): Es el equivalente monetario de los consumos de factores que varían en función del volumen producido o del tiempo de transformación, como el consumo de agua, luz y/o teléfono, MP, MO (siempre que se pague en función de las horas trabajadas).

El costo total (CT) es el equivalente monetario de todos los factores consumidos en la obtención del bien o servicio, es decir, es la suma de los costos fijos y los variables: $CT = CF + CV$



Proceso de transformación del costo

El costo se forma mediante un proceso de agregación en el que, a partir del costo básico o directo y mediante sucesivas adiciones, se llega al costo total.

Las fases del proceso de formación del costo son cuatro:

Costo básico o directo: es aquel costo de aquellos elementos cuya medida de vinculación a cada producto puede conocerse con exactitud (MP, MO directa, energía).

+ Costos indirectos o generales industriales: son aquellos que no están vinculados a ningún producto en particular sino que afectan a todo el proceso productivo en su conjunto (maquinaria, alquiler).

= Costo industrial: es la suma del costo directo y el indirecto.

+ Costos generales de comercialización: son los costos necesarios para que la producción pueda ser ofrecida en el mercado. Ejemplo: campaña de publicidad, transporte, promoción.

+ Costos de administración: son costos ocasionados por servicios, personal u órganos que no están específicamente dedicados a la producción o a la venta. Como el administrativo, el gerente, el contable, personal de limpieza, material de oficina.

= Costos de explotación: es la suma del costo industrial, los costos generales de comercialización y los costos de administración.

+ Costos financieros: son los costos derivados de la utilización de recursos financieros, es decir, intereses.

= Costo total: es la suma de los costos de explotación y los costos financieros.

Procesos productivos.

Un proceso productivo es el proceso de transformación de unos elementos determinados en un producto o en un servicio específico. Esta transformación se efectúa mediante una actuación humana concreta utilizando determinados instrumentos de trabajo (maquinaria, herramientas).

Mediante las estrategias de proceso, la empresa decide como efectuar la transformación de sus recursos en bienes y/o servicios, siendo su objetivo encontrar un modo de producirlos que de lugar a las condiciones y especificaciones demandadas por los clientes, dentro de los límites marcados por las restricciones financieras y directivas.

Antes de tomar una decisión sobre el proceso productivo se ha de partir de una estimación de la demanda así como de información sobre la capacidad física de las operaciones.

La función de producción de una empresa y las consecuentes funciones de costos dependen en buena medida de la naturaleza del proceso productivo y del diseño físico de producción.

3.1.6 FACTURACIÓN Y ENTREGA DE PRODUCTO AL CLIENTE.

PROCESO DE FACTURACIÓN

Cuando el cliente solicita la factura para trámite de pago.

Se toman, los datos del cliente de la base de datos, para realizar la factura o se da de alta en el sistema según sea el caso.

Se realiza la factura y se imprime.

Se envía la factura al cliente vía fax o por correo electrónico.

Se espera el pago pendiente del cliente dado que existe un pago previo para el inicio de la producción.

Se realiza un oficio en el departamento de contabilidad donde se entrega original y copia de la factura.

Cuando se recibe el informe técnico y se revisa que cumpla con los requisitos solicitados se inicia el envío de los productos.

Se realiza un oficio para el cliente donde se menciona lo que se le está enviando
Se realiza el sobre y el llenado de la guía de mensajería o en su caso se entrega al enviado de la misma empresa.

ASPEL-SAE 3.0 RECUBRIMIENTOS TEXTURIZADOS, S.A. DE C.V.

Archivos Módulos

Facturas y vendedores - [Consulta de documentos: Factura No. 17997]

Archivos Edición Ver Reportes Herramientas Ventana Ayuda

Factura - Pedido No. 17997 Emitida Sin Movs. Fecha elab.: 7/Oct/08
 Cliente: 03040 SELLO TECHO, S.A. Entrega: 7/Oct/08
 Dirección: A.V. LINCOLN No. 2661 PTE., Su pedido: 18081
 Población: MONTERREY, N.L. No. Almacén: 3
 Consignar: Vendedor: 00003
 Condición: 40 DIAS F.F. Vencimiento: 16/Nov/08
 Enviar a: MISMOS

Moneda: Pesos Tipo de cambio: 1.000

A/O	Cantidad	Producto	Desc1	Desc2	I.E.P.S.	Estatal	I.V.B.S.S.	I.V.A.	Comisión	Precio
	30.0000	A0028	45.000	5.000	0.000	0.000	0.000	15.000	5.000	2,250.00
	100.0000	M0060	45.000	5.000	0.000	0.000	0.000	15.000	5.000	228.00
	150.0000	0010	45.000	5.000	0.000	0.000	0.000	15.000	5.000	310.00
	50.0000	M0052	45.000	5.000	0.000	0.000	0.000	15.000	5.000	326.00
	20.0000	A0052	45.000	5.000	0.000	0.000	0.000	15.000	5.000	570.00
	20.0000	A0012	45.000	5.000	0.000	0.000	0.000	15.000	5.000	394.00
	100.0000	0011	45.000	5.000	0.000	0.000	0.000	15.000	5.000	354.00
	50.0000	M0011	45.000	5.000	0.000	0.000	0.000	15.000	5.000	148.00
	1.0000	A0022	45.000	5.000	0.000	0.000	0.000	15.000	5.000	2,850.00
	2.0000	A0036	45.000	5.000	0.000	0.000	0.000	15.000	5.000	2,152.00
	30.0000	0021	45.000	5.000	0.000	0.000	0.000	15.000	5.000	418.00
	20.0000	A0012	45.000	5.000	0.000	0.000	0.000	15.000	5.000	394.00
	10.0000	A0042	45.000	5.000	0.000	0.000	0.000	15.000	5.000	2,710.00
	20.0000	A0038	45.000	5.000	0.000	0.000	0.000	15.000	5.000	158.00
	10.0000	M0021	45.000	5.000	0.000	0.000	0.000	15.000	5.000	462.00
	1.0000	A0033	45.000	5.000	0.000	0.000	0.000	15.000	5.000	228.00
Total por partida:			22,800.00							
Descripción:			GROUTEX N.M. (Saco 30 kg)							

De la siguiente manera es como tomamos los datos para la elaboración de la factura tomando en cuenta bases como el precio, los descuentos el IVA y el flete. Para mayor comprensión hay que dar un estudio al análisis en el Impuesto al Valor Agregado tanto pagado como cobrado.

De una manera muy breve explicaremos que es el IVA, empezaremos diciendo que es un impuesto al consumo y su nombre completo es Impuesto al Valor Agregado y esto significa que justamente es un impuesto que se estará pagando por el valor que agreguemos a los productos o servicios que hayamos adquirido.

Como todo buen impuesto debe tener Sujeto, Base y Tasa o Tarifa sin estos requisitos no estaríamos tratando con un impuesto propiamente dicho.

El sujeto de este impuesto es el siguiente: "Están obligados al pago del impuesto al valor agregado establecido en esta ley, las personas físicas y morales que en territorio nacional realicen los actos o actividades siguientes:" (Art. primero de la LIVA.)

- La enajenación de bienes.
- La prestación de servicios independientes.
- El arrendamiento de bienes.
- La importación de bienes y servicios.

Esto significa que si nos dedicamos o llevamos a cabo alguna de estas actividades, entonces seremos contribuyentes de este impuesto y tenemos que dar de alta esta obligación ante la S.H.C.P, se trata de dar de alta esta obligación porque al situarnos en estos casos nos convertimos, como acabamos de señalar, en contribuyentes de este impuesto y esto es muy diferente a que si ya estamos inscritos al padrón de contribuyentes de la S.H.C.P. generalmente llamado Registro Federal de Contribuyentes (R.F.C.).

La tasa de este impuesto, como es de todos bien sabido es del 15% no obstante que hay una tasa especial en las zonas fronterizas de nuestro país en la cual aplica la tasa del 10% y hay una tasa más que es del 0%.

Este impuesto acepta el acreditamiento, es decir, que del impuesto que nos trasladen se podrá restar del mismo el que por la misma ley tengamos derecho a disminuir de acuerdo a nuestra actividad, más claro aún, podemos restar del IVA que hemos cobrado a este IVA se le llama " IVA Traslado ", el IVA que hayamos pagado en nuestros gastos a este IVA se le llama " IVA Acreditable " y la diferencia entre estos dos será el IVA que tengamos que pagar.

Conforme al hecho generador el impuesto es generado por:

1. La venta o permuta de bienes muebles o de derechos reales constituidos sobre ellos.
2. La prestación de servicios en el territorio nacional.
3. Las importaciones.
4. El arrendamiento de bienes muebles e inmuebles.
5. Las adjudicaciones de bienes muebles e inmuebles en pago, salvo las que se efectúen con ocasión de la participación de la masa hereditaria.
6. Los retiros de bienes muebles efectuados por un contribuyente o por el propietario, socios, directores o empleados de la respectiva empresa para su uso o consumo personal o de su familia, ya sean de su propia producción o comprados para la reventa, o la auto prestación de servicios, cualquiera que sea la naturaleza jurídica de la empresa.
7. La destrucción, pérdida o cualquier hecho que implique faltante de inventario, salvo cuando se trate de bienes perecederos, casos fortuitos, de fuerza mayor o delitos contra el patrimonio. Cuando se trate de casos fortuitos o de fuerza mayor, debe hacerse constar lo ocurrido en acta notarial. Si se trata de casos de delitos contra el patrimonio, se deberá comprobar mediante certificación de la denuncia presentada ante las autoridades policiales y que hayan sido ratificadas en el juzgado correspondiente. En cualquier caso, deberán registrarse estos hechos en la contabilidad fidedigna en forma cronológica.
8. La venta o permuta de bienes inmuebles.



RECUBRIMIENTOS TEXTURIZADOS S.A. DE C.V.
R. F. C. RTE8107296R0

Av. Asociacion Nacional de Industriales 32
Parque Industrial Cuamatlan Cuautitlan Izcalli,
Estado de Mexico, CP 54730 58703288

FACTURA NO. 17963

FACTURA	17771
FECHA	27/Ago/08
CLIENTE	O.C.
01075	147*02
PEDIDO	CONDICIONES
16835	30 DIAS F.F
ZONA	
1	

VENDIDO A:
 NUEVA RECCSA CARIBE, S.A. DE C.V.
 MARIANO OTERO # 2214-1
 COL. CIUDAD DEL SOL
 45050 ZAPOPAN, JALISCO
 (32) 2132-1560/1562
 R.F.C. NRC-070803-HJ7

ENVIADO A:
 HUATULCO

TRANSPORTISTA:
 DELFINES DE OAXACA
 GUIA No.: 7223

CANTIDAD	UNIDAD	PESO	CODIGO	DESCRIPCION	PRECIO	IMPORTE
5.00	19.00	95.00	A0011	ACRYLTEX (Cubeta 19 lts.)	\$ 856.00	\$ 4,280.00
35.00	29.00	1,015.00	IE016	SELLOFLEX 5000 ROJO (Cub. 19 l)	\$ 650.00	\$ 22,750.00
30.00	25.00	750.00	10050	SELLOMEX GRIS (Saco 25 kg)	\$ 316.00	\$ 9,480.00
PESO TOTAL:		1,860.00				

TOTAL CON LETRA

IMPORTE PAGABLE EN UNA EXHIBICION
 VEINTIDOS MIL SEISCIENTOS SETENTA Y DOS PESOS 71/100 M.N.

FOR ESTE PAGARE (MENOS) OBLIGAMOS A PAGAR INCONDICIONALMENTE A LA ORDEN DE RECUBRIMIENTOS TEXTURIZADOS, S.A. DE C.V. EL DIA DE DE SI NO SE PAGA A SU VENCIMIENTO CAUSARA INTERES DEL % MENSUAL. RECUBRIMIENTOS TEXTURIZADOS, S.A. DE C.V. SE RESERVA DERECHO DE COBRAR EL 20% DE CHEQUES DEVUELTOS EN LOS TERMINOS DEL ART. 193 DE LA LEY GENERAL DE TITULOS DE CREDITO EN CASO DE CONFLICTO AMBAS PARTES SE SOMETERAN A LA JURISDICCION DEL DEUDOR.

RECIBI DE CONFORMIDAD

SubTotal	26,510.00
40.00 % Descto. Comercial:	14,604.00
10.00 % Descto. Por Vol.:	2,190.00
0.00 % Descto. Fin.:	0.00
SubTotal	19,715.40
I.V.A. :	2,957.21
TOTAL	22,672.71



IMPRESO POR ISIDRO ORIBERTO MORALES AVAREZ R.F.C. MOA-800515-K08 LUGO COMO 115-805 SEPTO. 1984 COL. ANAHUAC, C.P. 11200 MEXICO, D.F. TEL: 625-8985. AUTORIZACION PUBLICA EN LA PAGINA DE INTERNET DEL SAT DEL 14 DE MARZO DE 2002. CANTIDAD SOLICITADA: 1800 JUNTOS DE FACTURAS EN ORIGINAL Y 3 COPIAS. VOUCHER DEL 17/09 AL 18/09. FECHA DE IMPRESION 19 DE FEBRERO DE 2008. AGENCIA AL 14 DE FEBRERO DE 2012. NUMERO DE AUTORIZACION DEL SISTEMA DE CONTROL DE IMPRESIONES AUTORIZADOS: 3949348. FECHA DE AUTORIZACION: 10/02/2008. LA REPRESENTACION NO AUTENTIFICADA POR INTERNET. PROHIBIDA LA REPRODUCCION SIN PERMISO DEL SAT. C.P. 11200 MEXICO, D.F.

De la siguiente manera es como una vez establecida la factura se manda el producto por medio de nuestros transportes dentro de la empresa. O como sea el caso de acuerdo al lugar donde se vaya a enviar en la mayoría de los casos los clientes mandan sus propios medios de transporte a recoger el producto.

CAPÍTULO 4

REGISTRO CONTABLE DE LAS OPERACIONES QUE INTERVIENEN EN LA EMPRESA.

La finalidad de la contabilidad es suministrar, en momentos precisos o determinados, información razonada, en base a registros técnicos, de las operaciones realizadas por la empresa. Para obtener esta finalidad:

1. Registra, en base a sistemas y procedimientos técnicos adoptados a la diversidad de operaciones que pueda realizar un determinado ente.
2. Clasifica las operaciones registradas, como un medio para obtener su fin.
3. Resume la información obtenida, resaltando los hechos más importantes ocurridos en el patrimonio.
4. Interpreta los resúmenes con objeto de proporcionar información razonada.

La complejidad de los negocios y el ritmo acelerado de la época actual han determinado que la Contabilidad asuma un papel fundamental no solo en la vida de los negocios, sino también en la de los países, y porque no decir en la vida económica mundial.

La Contabilidad es necesaria en todas aquellas empresas que se dedican a la producción y circulación de la riqueza, prestación de servicios y en los organismos públicos, en este último caso, aunque no persiguen el lucro, se ven en la imperiosa necesidad de manejar fondos y administrarlos. En todo organismo ya sea público o privado, la Contabilidad constituye el termómetro de su situación económica, siendo fuente de consultas y experiencias para operaciones futuras.

El comerciante o empresario que no tiene Libros de contabilidad o los tenga atrasados o mal llevados, es sujeto de multas y sanciones, a cambio de esto, una Contabilidad bien llevada es una brújula que guía a la Empresa por el camino del

éxito, mientras que con una Contabilidad deficiente, los negocios marchan siempre bajo las sombras de la incertidumbre, el cual conlleva al fracaso y la quiebra definitiva.

Entre estos y otros fundamentos de importancia de la Contabilidad, mencionaremos algunos más que creemos que es necesario conocer:

- Desempeña un papel fundamental, no solo en la vida de los negocios de las empresas, sino también en la de los países y por ende en la vida económica mundial.
- Es necesaria en todas las empresas, porque determina ser el termómetro de la situación económica - financiera, siendo fuente de consulta y experiencias para operaciones futuras.
- Marcha paralela a los profundos cambios que experimentan los países, porque la Contabilidad ya no se realiza de acuerdo al obsoleto sistema tradicional.

4.1 CATÁLOGO DE CUENTAS.

Cuando la empresa alcanza un cierto grado de desarrollo, es absolutamente indispensable formar una lista de las cuentas que deberán utilizarse, evitando así errores de aplicación, y asignar a cada cuenta una cifra que la identifique, ya que se trate de las cuentas que integran el mayor general o de las subcuentas que forman los mayores auxiliares.

Hay diversas maneras de organizar este sistema de identificación y, salvo casos especiales, quizá lo más práctico sea optar por una clasificación decimal que permita agregar o suprimir partidas según sea necesario.

En el caso de la contabilidad general, que al fin y al cabo, controla toda la actividad de la empresa, conviene comenzar por dar un número índice a cada grupo general, tanto del balance como del estado de pérdidas y ganancias.

Para RETEX la manera en que clasifica su catalogo de cuentas es la siguiente:

RECUBRIMIENTOS TEXTURIZADOS S.A. DE C.V.
PÁGINA: 1
REPORTE: CATÁLOGO DE CUENTAS

CUENTA	NOMBRE
1110-00000-00	CAJA
1110-00001-00	ESTHER PACHECO GUTIERREZ
1120-00000-00	BANCOS
1120-00001-00	BANCOMER CTA. 1080700-6
1120-00002-00	SANTANDER CTA. 22-00007654-2
1140-00000-00	INVERSIONES EN VALORES
1140-00001-00	GFBMCOR B
1140-00002-00	SANTANDER PYMES
1150-00000-00	CLIENTES
1150-00001-00	CLIENTES
1160-00000-00	ALMACEN
1160-00001-00	ALMACEN DE MATERIA PRIMA
1160-00002-00	ALMACEN DE ENVASES
1160-00003-00	ALMACEN DE PROD. TERMINADOS
1170-00000-00	DEUDORES DIVERSOS
1170-00001-00	CREDITO AL SALARIO
1170-00002-00	F.D.A.S.C.
1170-00003-00	OTROS

1170-00004-00 CORPORACION
 1170-00005-00 CARLOS
 1170-00006-00 Casa de Bolsa ARKA SA de CV
 1170-00007-00 Carlos Almazán
 1170-00008-00 Subsidio para el empleo
 1170-00009-00 José Lauro García Salinas
 1170-00010-00 LA Latinoamericana
 1170-00011-00 Enrique Pineda Valle
 1172-00000-00 FUNCIONARIOS Y EMPLEADOS
 1172-00001-00 ALBERTO PINEDA BARROTERAN
 1172-00002-00 ESQUIVEL JORDAN JAVIER.
 1172-00003-00 EDUARDO GONZALEZ LARIOS
 1172-00004-00 ENRIQUE JIMENEZ PAREDES
 1172-00005-00 FRANCISCO I ORTEGA GONZALEZ DE SALCEDA
 1173-00000-00 ANTICIPOS CLIENTES
 1174-00000-00 ANTICIPOS A PROVEEDORES
 1174-00001-00 Kenworth camiones de Cuautitlán, S.A.
 1174-00002-00 Corporación
 1174-00003-00 Envases y Productos S.A.
 1174-00004-00 Cepsa SA de CV
 1174-00005-00 North American
 1174-00006-00 Capitol Scientific
 1174-00007-00 Costa Container Lines Spa
 1174-00008-00 Easy Leasy Mexicana SA de CV
 1174-00009-00 VARIOS
 1180-00000-00 ESTIMACION CUENTA INCOBRABLE
 1190-00000-00 IVA POR ACREDITAR
 1190-00001-00 I.V.A.
 1190-00002-00 IVA RETENIDO NO ACREDITABLE
 1190-00003-00 IVA ACREDITABLE NO PAGADO
 1190-00004-00 IVA X acreed amortizable
 1190-00005-00 Saldo a favor de 2007
 1200-00000-00 IVA PAGADO EN ADUANA
 1210-00000-00 MAQUINARIA Y EQUIPO
 1220-00000-00 EQUIPO DE LABORATORIO
 1220-00001-00 MEDIDOR BASICO DE PH DE MESA 0420
 1220-00002-00 Medidor
 1220-00003-00 Moldes de Bronce
 1220-00004-00 Bascula Electrónica Mod. SP-6001
 1230-00000-00 EQUIPO DE TRANSPORTE
 1240-00000-00 EQUIPO DE COMPUTO
 1240-00001-00 Laptop Dell
 1240-00002-00 Circuito Cerrado
 1240-00003-00 Impresora Hp 2600n
 1240-00004-00 Monitor 17"
 1240-00005-00 Computadora Inspiron 640M P. Plana.
 1245-00000-00 EQUIPO DE OFICINA
 1246-00000-00 EQUIPO PERIFERICO
 1247-00000-00 EQUIPO ANTICONTAMINANTE
 1250-00000-00 DEPRECIACION DE MAQUINARIA Y EQUIPO
 1252-00000-00 DEPRECIACION EQUIPO DE LABORATORIO
 1253-00000-00 DEPRECIACION EQUIPO DE OFICINA
 1254-00000-00 DEPRECIACION EQUIPO DE TRANSPORTE
 1256-00000-00 DEPRECIACION EQUIPO DE COMPUTO

1257-00000-00 DEPRECIACION EQUIPO PERIFERICO
1258-00000-00 DEPREC EQPO ANTICONTAMINANTE
1320-00000-00 DEPOSITOS EN GARANTIA
1320-00001-00 GARANTIAS
1321-00000-00 OTROS ACTIVOS
1330-00000-00 GASTOS DE ORGANIZACION
1340-00000-00 GASTOS DE INSTALACION
1350-00000-00 AMORTIZACION GTOS DE ORGANIZACION
1351-00000-00 AMORTIZACION GTOS INSTALACION
1605-00000-00 ANTICIPOS A I.S.R.
1606-00000-00 SEGUROS POR AMORTIZAR
1607-00000-00 Intereses por devengar
1608-00000-00 2% SOBRE ACTIVOS
1609-00000-00 IMPUESTO RETENIDO A BANCOS
1610-00000-00 IMPUESTO POR RECUPERAR
1611-00000-00 GASTOS POR COMPROBAR
1612-00000-00 Anticipo IETU
1613-00000-00 IDE
1650-00000-00 AJUSTES DEL I.S.R.
1805-00000-00 ISR
2110-00000-00 PROVEEDORES
2120-00000-00 ACREEDORES DIVERSOS
2130-00000-00 PRESTAMOS BANCARIOS
2130-00001-00 BANCO SANTANDER SERFIN
2130-00002-00 BANCOMER
2140-00000-00 PRESTAMOS DOLARES
2145-00000-00 PROVISIONES
2145-00001-00 AGUINALDOS
2145-00002-00 PRIMA VACACIONAL
2145-00003-00 SUELDOS
2145-00004-00 COMISIONES
2145-00005-00 P.T.U.
2145-00006-00 PREMIOS
2145-00007-00 I.S.R. DEL EJERCICIO
2150-00000-00 IMPUESTOS POR PAGAR
2150-00001-00 I.S.R. SOBRE SALARIOS
2150-00002-00 IMSS CUOTAS OBRERO PATRONALES
2150-00003-00 5 % INFONAVIT
2150-00004-00 2 % S.A.R.
2150-00005-00 2.5 % ESTATAL SOBRE NOMINAS
2150-00006-00 IMPUESTO AL VALOR AGREGADO
2150-00007-00 PAGOS PROVISIONALES DE I.S.R.
2150-00008-00 I.S.R. RETENIDO POR INTERESES
2150-00009-00 AJUSTE I.S.R.
2150-00010-00 10 % RETENIDO SOBRE HONORARIOS
2150-00011-00 10 % RETENIDO SOBRE RENTAS
2150-00012-00 RETENCION DE CONF. A LA LEY DEL I.V.A.
3000-00000-00 IVA TRASLADADO NO COBRADO
3100-00000-00 CAPITAL SOCIAL
3100-00001-00 Capitalización 4 Octubre 2005
3100-00002-00 Capitalización Noviembre 2007
3200-00000-00 RESERVA LEGAL
3210-00000-00 RESULTADO DEL EJERCICIO ANTERIOR
3210-00001-00 Capitalización

3215-00000-00 RESULTADO DEL EJERCICIO 2002
 3220-00000-00 RESULTADO DEL EJERCICIO
 3220-00001-00 Capitalización
 3220-30000-00 RESULTADO DEL EJERCICIO 2004
 3225-00000-00 RESULTADO EJERCICIO 2004
 3400-00000-00 RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES
 3500-00000-00 Resultado 2005
 3600-00000-00 Resultado 2006
 3700-00000-00 Resultado ejercicio 07
 4000-00000-00 CUENTAS DE RESULTADOS ACREEDORES
 4100-00000-00 VENTAS
 4150-00000-00 DESCUENTOS SOBRE COMPRAS
 4200-00000-00 Notas de Cargo
 5000-00000-00 CUENTAS DE RESULTADOS DEUDORAS
 5100-00000-00 DESCUENTOS SOBRE VENTAS
 5110-00000-00 DEVOLUCIONES SOBRE VENTAS
 5115-00000-00 Promociones
 5116-00000-00 Publicidad
 5117-00000-00 Apoyo a Obras
 5120-00000-00 COSTO DE VENTA
 5125-00000-00 MANO DE OBRA
 5125-00001-00 SUELDOS
 5125-00002-00 TIEMPO EXTRA
 5125-00003-00 VACACIONES
 5125-00004-00 PRIMA VACACIONAL
 5125-00005-00 AGUINALDOS
 5125-00006-00 FINIQUITOS
 5125-00007-00 PREMIO PUNTUALIDAD
 5125-00008-00 PREMIO ASISTENCIA
 5125-00009-00 PREMIO DE CALIDAD
 5125-00010-00 PREMIO PRODUCTIVIDAD
 5125-00011-00 PUNTUALIDAD ANUAL
 5125-00012-00 ASISTENCIA ANUAL
 5125-00013-00 CALIDAD ANUAL
 5125-00014-00 COMISIONES EMPLEADOS
 5125-00015-00 COMISIONES OTRAS
 5125-00016-00 VALES DE DESPENSA
 5125-00017-00 Gratificaciones
 5125-00018-00 CUOTAS AL IMSS
 5125-00019-00 CUOTAS AL INFONAVIT
 5125-00020-00 CUOTAS AL SAR
 5125-00021-00 2.5 % ESTATAL SOBRE NOMINAS
 5125-00022-00 PREVISION SOCIAL
 5125-00023-00 UNIFORMES
 5125-00024-00 CURSOS Y CAPACITACION
 5130-00000-00 GASTOS DE ADMINISTRACION
 5130-00001-00 SUELDOS
 5130-00002-00 TIEMPO EXTRA
 5130-00003-00 VACACIONES
 5130-00004-00 PRIMA VACACIONAL
 5130-00005-00 AGUINALDOS
 5130-00006-00 FINIQUITOS
 5130-00007-00 PREMIO DE PUNTUALIDAD
 5130-00008-00 PREMIO DE ASISTENCIA

5130-00009-00 PREMIO DE CALIDAD
 5130-00010-00 Acond. Archivo muerto.
 5130-00011-00 Gratificaciones
 5130-00012-00 HONORARIOS PERSONAS FISICAS
 5130-00013-00 COMISIONES EMPLEADOS
 5130-00014-00 COMISIONES OTRAS
 5130-00015-00 VALES DE DESPENSA
 5130-00016-00 VALES DE GASOLINA
 5130-00017-00 CUOTAS AL IMSS
 5130-00018-00 CUOTAS AL INFONAVIT
 5130-00019-00 CUOTAS AL SAR
 5130-00020-00 2.5 % ESTATAL SOBRE NOMINA
 5130-00021-00 PREVISION SOCIAL
 5130-00022-00 UNIFORMES
 5130-00023-00 CURSOS Y CAPACITACION
 5130-00024-00 COMIDAS ATN. A CLIENTES
 5130-00025-00 HONORARIOS PERSONAS MORALES
 5130-00026-00 IMPRENTA / IMPRESOS
 5130-00027-00 PAPELERIA
 5130-00028-00 TELEFONOS / TELMEX
 5130-00029-00 TELEFONOS / TARJETAS
 5130-00030-00 TELEFONOS CELULARES
 5130-00031-00 LUZ / LUZ Y FUERZA DEL CENTRO
 5130-00032-00 AGUA / OPERAGUA IZCALLI
 5130-00033-00 RENTA DE OFICINAS
 5130-00034-00 ARRENDAMIENTO DEL AUTOMOVIL
 5130-00035-00 SEGUROS
 5130-00036-00 EXPOSICIONES
 5130-00037-00 PUBLICIDAD
 5130-00038-00 CASETAS
 5130-00039-00 ESTACIONAMIENTO
 5130-00040-00 MTTTO. OFICINAS
 5130-00041-00 MTTTO. EQUIPO DE COMPUTO
 5130-00042-00 MTTTO. AUTOMOVILES
 5130-00043-00 DEPRECIACION
 5130-00044-00 CREDITO AL SALARIO
 5130-00045-00 IMPUESTOS Y DERECHOS
 5130-00046-00 RECARGOS
 5130-00047-00 AMORTIZACIONES
 5130-00048-00 HONORARIOS
 5130-00049-00 PASAJES
 5150-00000-00 GASTOS DE VENTA
 5150-00001-00 SUELDOS
 5150-00002-00 TIEMPO EXTRA
 5150-00003-00 VACACIONES
 5150-00004-00 PRIMA VACACIONAL
 5150-00005-00 AGUINALDOS
 5150-00006-00 FINIQUITOS
 5150-00007-00 PREMIO DE PUNTUALIDAD
 5150-00008-00 PREMIO DE ASISTENCIA
 5150-00009-00 PREMIO DE CALIDAD
 5150-00010-00 Gratificaciones
 5150-00011-00 Radios
 5150-00012-00 Recolección de basura.

5150-00013-00 PREMIOS POR EMBARQUE
 5150-00014-00 COMESIONES EMPLEADOS
 5150-00015-00 COMISIONES OTRAS
 5150-00016-00 VALES DE DESPENSA
 5150-00017-00 VALES DE GASOLINA
 5150-00018-00 CUOTAS AL IMSS
 5150-00019-00 CUOTAS AL INFONAVIT
 5150-00020-00 CUOTAS AL SAR
 5150-00021-00 2.5 % ESTATAL SOBRE NOMINA
 5150-00022-00 PREVISION SOCIAL
 5150-00023-00 UNIFORMES
 5150-00024-00 CURSOS Y CAPACITACION
 5150-00025-00 COMIDAS ATN A CLIENTES
 5150-00026-00 HONORARIOS PERSONAS MORALES
 5150-00027-00 IMPRENTA / IMPRESOS
 5150-00028-00 PAPELERIA
 5150-00029-00 TELEFONOS / TELMEX
 5150-00030-00 TELEFONOS / TARJETAS
 5150-00031-00 Teléfonos celulares
 5150-00032-00 LUZ / LUZ Y FZA DEL CENTRO
 5150-00033-00 AGUA / OPERAGUA IZCALLI
 5150-00034-00 RENTA DE OFICINAS
 5150-00035-00 ARRENDAMIENTO DEL AUTOMOVIL
 5150-00036-00 SEGUROS
 5150-00037-00 EXPOSICIONES
 5150-00038-00 PUBLICIDAD
 5150-00039-00 CASSETAS
 5150-00040-00 ESTACIONAMIENTO
 5150-00041-00 COMBUSTIBLE / GASOLINA
 5150-00042-00 PAQUETERIA Y FLETES
 5150-00043-00 TENENCIAS
 5150-00044-00 CUOTAS Y SUSCRIPCIONES
 5150-00045-00 MTTTO. OFICINAS
 5150-00046-00 MTTTO. EQUIPO DE COMPUTO
 5150-00047-00 MTTTO AUTOMOVILES
 5150-00048-00 DEPRECIACION
 5150-00049-00 CREDITO AL SALARIO
 5150-00050-00 AMORTIZACIONES
 5170-00000-00 GASTOS DE FABRICACION
 5170-00001-00 SUELDOS
 5170-00002-00 TIEMPO EXTRA
 5170-00003-00 VCACIONES
 5170-00004-00 PRIMA VACACIONAL
 5170-00005-00 AGUINALDOS
 5170-00006-00 FINIQUITOS
 5170-00007-00 PREMIO DE PUNTUALIDAD
 5170-00008-00 PREMIO DE ASISTENCIA
 5170-00009-00 PREMIO DE CALIDAD
 5170-00010-00 Gratificaciones
 5170-00011-00 COMISIONES EMPLEADOS
 5170-00012-00 VALES DE DESPENSA
 5170-00013-00 VALES DE GASOLINA
 5170-00014-00 CUOTAS AL IMSS
 5170-00015-00 CUOTAS AL INFONAVIT

5170-00016-00 CUOTAS AL SAR
 5170-00017-00 2.5 % ESTATALES SOBRE NOMINAS
 5170-00018-00 PREVISION SOCIAL
 5170-00019-00 UNIFORMES
 5170-00020-00 CURSOS Y CAPACITACION
 5170-00021-00 COMIDAS
 5170-00022-00 HONORARIOS PERSONA MORAL
 5170-00023-00 IMPRENTA / IMPRESOS
 5170-00024-00 PAPELERIA
 5170-00025-00 TELMEX / TELEFONOS DE MEXICO
 5170-00026-00 TELEFONOS / TARJETAS
 5170-00027-00 LUZ / LUZ Y FUEZA DEL CENTRO
 5170-00028-00 AGUA / OPERAGUA IZCALLI
 5170-00029-00 RENTA DE PLANTA
 5170-00030-00 SEGUROS
 5170-00031-00 EXPOSICIONES
 5170-00033-00 PUBLICIDAD
 5170-00034-00 Casetas
 5170-00035-00 COMBUSTIBLE / GASOLINA
 5170-00036-00 DIVERSOS
 5170-00037-00 NO DEDUCIBLES
 5170-00039-00 DEPRECIACION
 5170-00040-00 MTTTO. FABRICA
 5170-00041-00 CUOTAS
 7100-00000-00 PRODUCTOS FINANCIEROS
 7100-00001-00 INTERESES GANADOS EN INVERSIONES
 7100-00003-00 OTROS
 7110-00000-00 UTILIDAD EN CAMBIO
 7120-00000-00 OTROS INGRESOS
 7120-00001-00 NOTAS DE CREDITO
 7120-00002-00 DEV. DE DEPOSITOS
 7120-00003-00 SALDO A FAVOR
 7120-00004-00 DEPURACIONES
 7120-00005-00 VARIOS
 7120-00006-00 Recuperación en Gtos
 7200-00000-00 OTROS PRODUCTOS
 7200-00001-00 EN VENTAS DE ACTIVO FIJO
 7200-00002-00 OTROS
 7500-00000-00 GASTOS FINANCIEROS
 7500-00001-00 INTERESES PAGADOS
 7500-00002-00 COMISIONES Y SITUACIONES BANCARIAS
 7500-00003-00 COMISIONES SOBRE CHEQUES DEVUELTOS
 7500-00004-00 COMISIONES POR CREDITO
 7500-00005-00 COMISIONES POR VALES
 7500-00006-00 PERDIDA EN CAMBIO
 7500-00007-00 Intereses por Factoraje
 7750-00000-00 OTROS GASTOS
 7750-00001-00 DEPURACION
 7750-00002-00 PERDIDA EN CASO FORTUITO
 7750-00003-00 CHEQUES CANCELADOS
 7750-00004-00 COMISIÓN POR SERV. GASOLINA
 7750-00005-00 MANIOBRAS DE CARGA Y DESCARGA.
 7750-00006-00 OTROS
 8000-00000-00 ISR y PTU

4.2 REGISTROS EN PÓLIZAS.

Es el documento de carácter interno en la que se registran las operaciones y se anexan los comprobantes de dichas operaciones.

La póliza es una evolución de los métodos de registro manual que consiste en términos generales en emplear un documento individual para registrar cada operación teniendo como característica que permite una mayor división del trabajo, las pólizas se hacen según la necesidad de la empresa.

En las pólizas se debe hacer constar las firmas de las personas que intervienen en su formulación, revisión y autorización con el fin de fijar responsabilidades.

Concluida la anotación de los registros de las pólizas se debe de archivar en numeración progresiva con el objeto de poder localizarla con mayor facilidad.

Cada fin de mes se suma los cargos y abonos que reciben las cuentas en los registros de las pólizas y con los totales se forman un solo asiento de concentración que pasa al diario general.

Los asientos de concentración que recibe el diario general se pasan al libro mayor y de este se toman los datos para la elaboración de los estados financieros.

El sistema contable que manejamos dentro de la empresa COI en conjunto de ASPEL (SAE NOI BANCOS), procesa, integra y mantiene actualizada la información contable y fiscal de la empresa en forma segura y confiable.

Proporciona diversos reportes y gráficas que permiten evaluar el estado financiero de la organización, así como generar oportunamente las diferentes declaraciones fiscales e informativas (IETU, IVA, ISR y DIOT).

Calcula la depreciación de los activos fijos. Mantiene interfaces con los demás sistemas ASPEL e interactúa con hojas de cálculo, lo que contribuye a lograr una eficiente administración de la empresa.

Permite dentro de la empresa mantener la contabilidad al día, ofrece diversos elementos que facilitan el control, cálculo y seguimiento de las obligaciones relacionadas con el nuevo Impuesto Empresarial a Tasa Única (IETU), además con la captura de los registros contables, el sistema genera la bitácora con la información de la Declaración Informativa de Operaciones con Terceros lista para la carga batch que requiere el SAT.

Al estar integrado con ASPEL-SAE ofrece el registro contable automático que se requiere para el manejo de comprobantes fiscales digitales. COI ofrece además diversas herramientas que permiten la máxima explotación de la información de forma muy sencilla, como lo es el vínculo dinámico con hojas de cálculo.

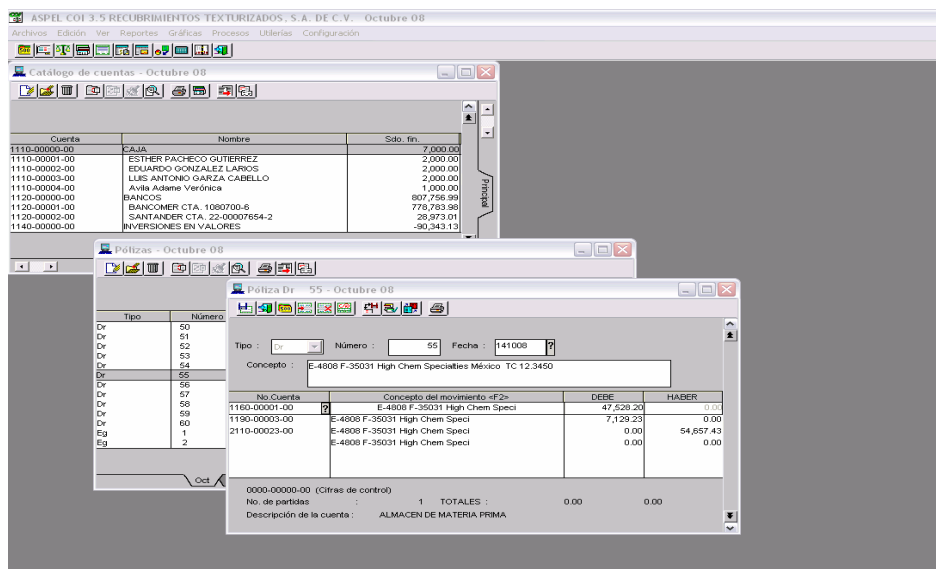
Además proporciona ágiles Consultas y Reportes con diversos filtros que te apoyan en la toma de decisiones:

Balance general y Estado de resultados (en moneda nacional y en dólares)

Balanza de comprobación y Auxiliares (mensuales y anuales)

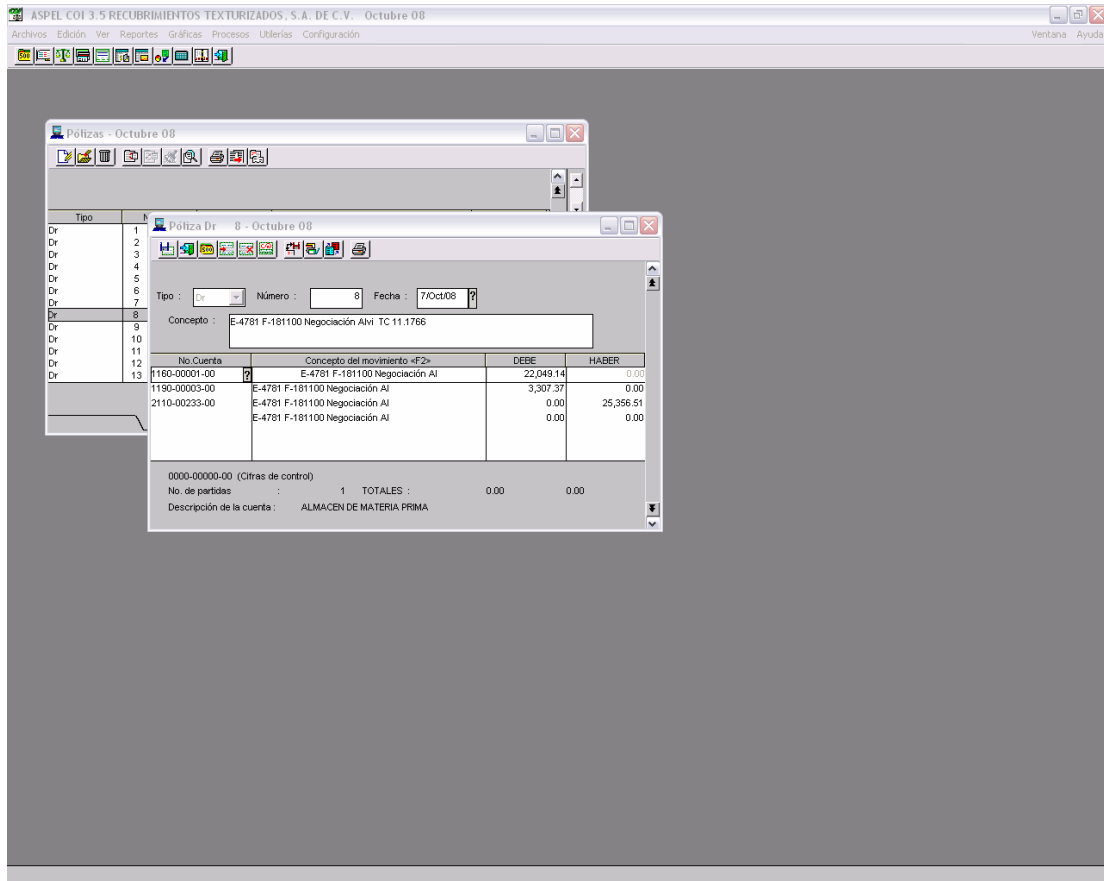
Conciliación de activos y depreciación y revaluación de activos fijos

Diario general y Libro mayor



4.2.1 PASIVO DE COMPRAS

Los principales registros en pólizas de diario entre los siguientes que explicare más adelante, son las entradas al almacén de las que ya anteriormente habíamos hablado y los procedimientos contables se manejan de igual manera, pero en efecto de provisión.

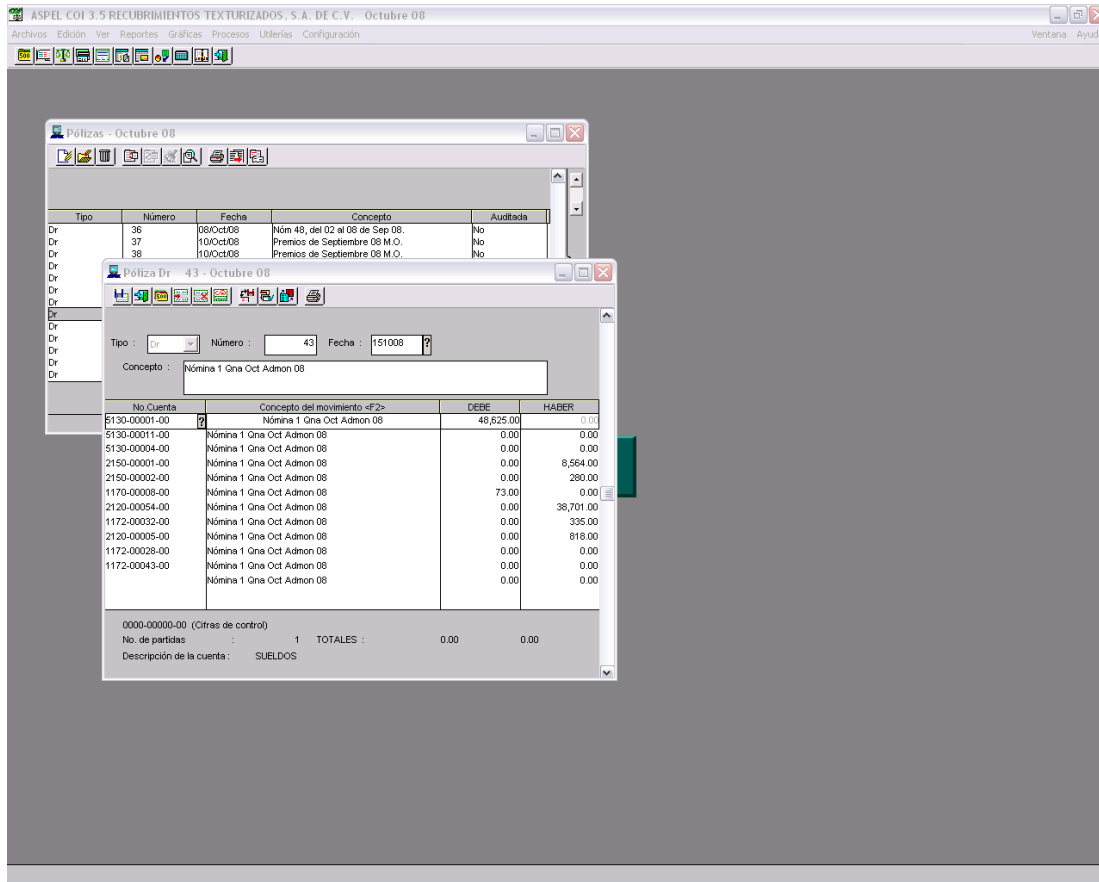


Cargo al almacén de materia prima, en este caso es una entrada de materia prima lo que estamos registrando, cargo a una cuenta que denominamos IVA Acreditable no pagado, con abono a la cuenta del proveedor.

De la manera anterior estamos dando entrada al producto dentro de nuestro almacén afectando al IVA como cuenta en proceso y enviando el saldo total al proveedor todo ello para determinar un pasivo de compra.

4.2.2 PASIVO DE NÓMINA.

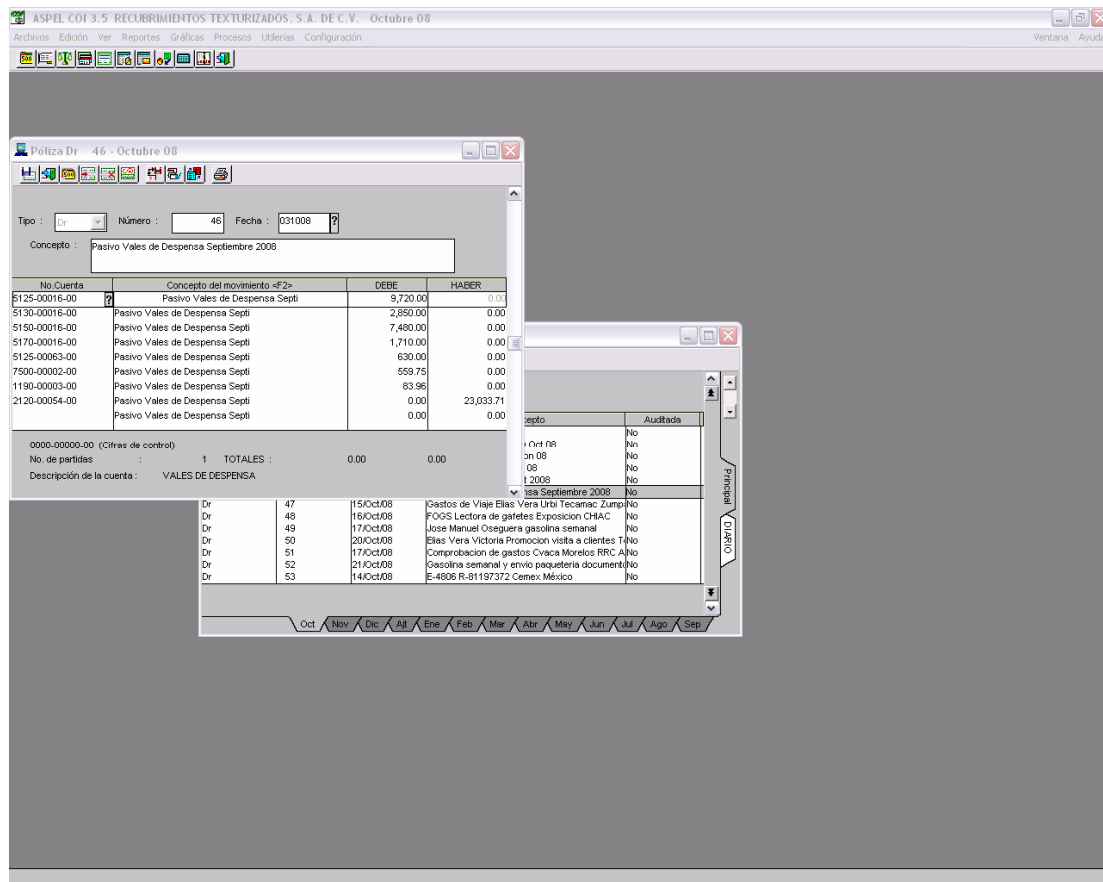
El pasivo que se elabora con la nómina es para la determinación del gasto y de las cuentas subsecuentes que de manera directa afecten.



El procedimiento es el siguiente:

Cargo al gasto en este ejemplo es la nómina quincenal del departamento de administración por lo tanto se carga al gasto de administración subcuenta sueldos, cargo a la cuenta de subsidio al empleo, abono a una cuenta acreedora denominada sueldos y salarios por pagar, de igual manera en su caso se registra el importe que se retiene por el pago de los créditos ante el INFONAVIT, así como el IMMS Cuota Obrero Patronales, y el SAR.

Otro aspecto que tiene que ver con la cuenta de sueldos y salarios por pagar es el registro del pasivo de los vales de despensa como los premios mensuales de productividad, puntualidad y asistencia.



Cargo a los gastos respectivos como lo son cuenta de gastos de administración, venta y fabricación, mano de obra, subcuenta vales de despensa o premios respectivos, un IVA acreditable no pagado, que nos engloba la factura del pago de los vales pero que aun no está acreditable puesto que no hemos realizado el pago de la factura.

4.2.3 REEMBOLSO DE GASTOS.

Semanalmente los gerentes técnicos realizan labor de venta en sus diferentes zonas, a ello se le asigna un anticipo de gastos dependiendo del lugar a donde vaya, anticipo que se le carga a su cuenta deudora hasta su comprobación.

El anticipo que se da anteriormente se registra de la siguiente manera.

ASPEL COI 3.5 RECUBRIMIENTOS TEXTURIZADOS, S.A. DE C.V. - Octubre 08

Archivos Edición Ver Reportes Gráficas Procesos Utilerías Configuración Ventana Ayuda

Reporte de auxiliares Enero/08 - Octubre/08

Póliza Eg T-18 - Octubre 08

ADOS, S.A. DE C.V. Página : 3

Folio No. 00003

ABONOS SALDOS

Tipo : Eg Número : T-18 Fecha : 08/10/08

Concepto : Luis A. Garza Gtos por comprobar de viaje a Tamaulipas

No Cuenta	Concepto del movimiento -#F2	DEBE	HABER
1172.00015-00	Luis A. Garza Gtos por comprob	6,000.00	0.00
1120.00001-00	Luis A. Garza Gtos por comprob	0.00	6,000.00
	Luis A. Garza Gtos por comprob	0.00	0.00

0000-00000-00 (Cifras de control)

No. de partidas : 1 TOTALES : 0.00 0.00

Descripción de la cuenta : LUIS ANTONIO GARZA CABELLO

Tip	Fecha	Concepto	Debe	Haber	Abono
Eg	T-18	08/Oct/08	Eduardo Cortés Gtos por comprobar de viaje	No	No
Eg	T-20	06/Oct/08	Eduardo Cortés Préstamo	No	No

Oct / Nov / Dic / Ene / Feb / Mar / Abr / May / Jun / Jul / Ago / Sep

Por lo tanto a la comprobación de su gasto se le da la secuencia y se le carga a su cuenta deudora todo ello para tener un registro de los anticipos y los objetivos en labor de venta que se cumplieron.

ASPEL COI 3.5 RECUBRIMIENTOS TEXTURIZADOS, S.A. DE C.V. - Octubre 08

Archivos Edición Ver Reportes Gráficas Procesos Utilerías Configuración

Ventana Ayuda

Póliza Dr 47 - Octubre 08

Tipo : Número : 47 Fecha : 15/Oct/08

Concepto : Gastos de Viaje Elias Vera Urb Tecamac Zumpango

RECUBRIMIENTOS TEXTURIZADOS, S.A. DE C.V.

Página : 3

Millones 31/Octubre/08

Folio No. 00003

No Cuenta	Concepto del movimiento «F2»	DEBE	HABER
5150-00039-00	Gastos de Viaje Elias Vera Urb	132.17	0.00
1190-00001-00	Gastos de Viaje Elias Vera Urb	19.83	0.00
5150-00040-00	Gastos de Viaje Elias Vera Urb	13.91	0.00
1190-00001-00	Gastos de Viaje Elias Vera Urb	2.09	0.00
5150-00040-00	Gastos de Viaje Elias Vera Urb	47.83	0.00
1190-00001-00	Gastos de Viaje Elias Vera Urb	7.17	0.00
5150-00040-00	Gastos de Viaje Elias Vera Urb	56.52	0.00
1190-00001-00	Gastos de Viaje Elias Vera Urb	8.48	0.00
5150-00040-00	Gastos de Viaje Elias Vera Urb	13.91	0.00
1190-00001-00	Gastos de Viaje Elias Vera Urb	2.09	0.00
5150-00040-00	Gastos de Viaje Elias Vera Urb	13.91	0.00
1190-00001-00	Gastos de Viaje Elias Vera Urb	2.09	0.00
5150-00039-00	Gastos de Viaje Elias Vera Urb	48.70	0.00
1190-00001-00	Gastos de Viaje Elias Vera Urb	7.30	0.00
1172-00029-00	Gastos de Viaje Elias Vera Urb	0.00	378.00
	Gastos de Viaje Elias Vera Urb	0.00	0.00

0000-00000-00 (Cifras de control)

No. de partidas : 1 TOTALES : 0.00 0.00

Descripción de la cuenta : CASETAS

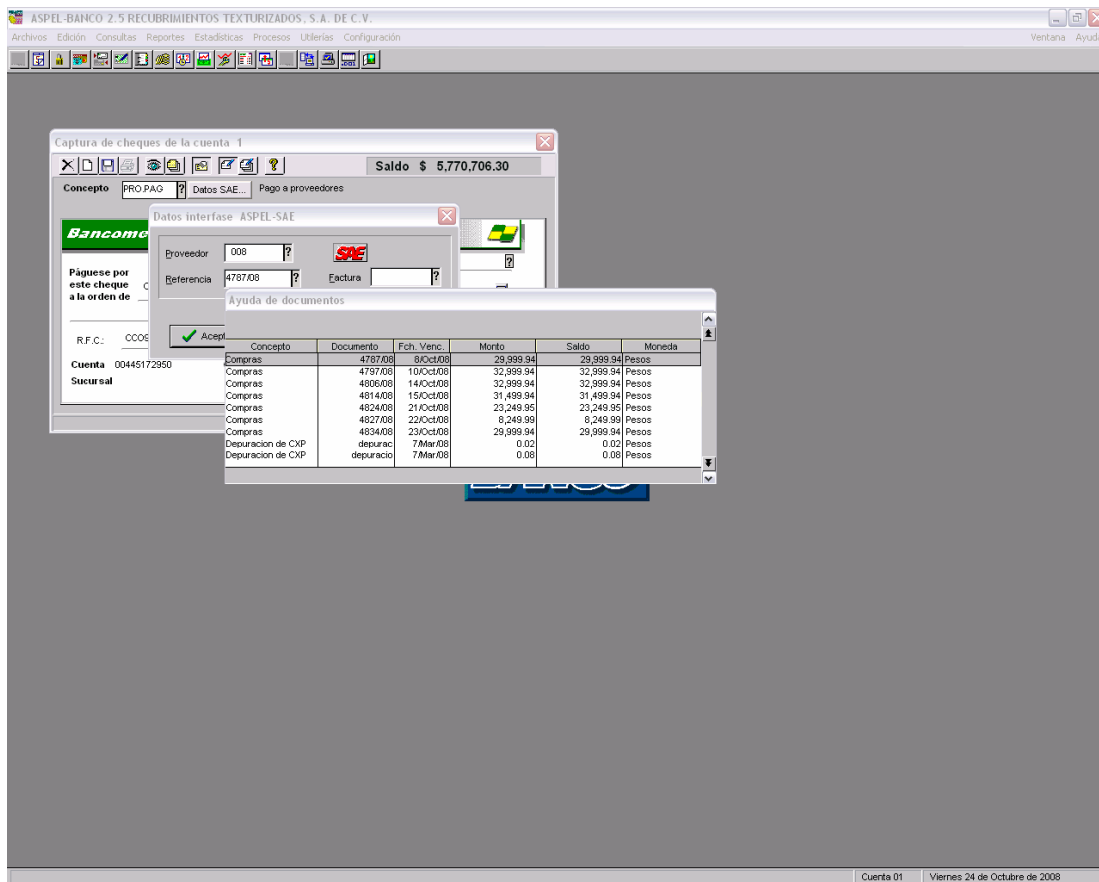
CARGOS ABONOS SALDOS

Tecamac Zumpango
 Deposition CHAC No
 Una semana No
 En visita a clientes T No
 en Morelos RRC A No
 Equiteria document No
 México No
 Tel No
 Specialties México No
 Search and Chemical No
 Química Distribuidores No
 ry No

May Jun Jul Ago Sep

4.2.4 PAGO A PROVEEDORES.

A Partir de, el pasivo de compras que se hizo anteriormente partimos adecuadamente al pago de las compras solo el registro debido a que el pago, ya se realizó anticipadamente mediante cheque o transferencia y el objetivo es enlazar SAE por medio de BANCOS para que con la interface en COI realice los movimientos contables necesarios.



Con el objetivo de cancelar la entrada del almacén se entra a Bancos, se selecciona en este caso PROPAG que es el dominio para pago de proveedores, y posteriormente se elije el proveedor, y el numero de entrada que se le dio a dicho proveedor.

Es así como cancelamos la cuenta anterior de IVA Acreditable no Pagado contra el IVA Acreditable.

The screenshot shows a software window titled 'Póliza Eg T-120 - Septiembre 08'. The window contains a form with the following fields: 'Tipo' (Eg), 'Número' (T-120), 'Fecha' (30/Sep/08), and 'Concepto' (Cemex de Mexico SA de CV F-5586313-472508-580003-472808-473408). Below the form is a table with columns for 'No. Cuenta', 'Concepto del movimiento «F2»', 'DEBE', and 'HABER'. The table lists several entries for 'Cemex de Mexico SA de CV F-558' with corresponding debit and credit amounts. A summary row at the bottom shows 'No. de partidas' as 2 and 'DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA' as 'CEMEX MEXICO, S.A. DE C.V.'. To the right of the table is a vertical sidebar with 'Acreditado' and 'Principales' sections, and a 'Diario' button at the bottom.

No. Cuenta	Concepto del movimiento «F2»	DEBE	HABER
2110-00008-00	Cemex de Mexico SA de CV F-558	26,819.97	0.00
2110-00008-00	Cemex de Mexico SA de CV F-558	65,759.89	0.00
2110-00008-00	Cemex de Mexico SA de CV F-558	50,759.92	0.00
1190-00001-00	Cemex de Mexico SA de CV F-558	16,426.52	0.00
1190-00003-00	Cemex de Mexico SA de CV F-558	0.00	18,696.49
1120-00001-00	Cemex de Mexico SA de CV F-558	0.00	141,270.00
7120-00006-00	Cemex de Mexico SA de CV F-558	0.00	1,799.81
7120-00006-00	Cemex de Mexico SA de CV F-558	0.00	0.00
2110-00008-00 (Cifras de crédito)			
No. de partidas	2	TOTALES :	26,819.97 0.00
Descripción de la cuenta :		CEMEX MEXICO, S.A. DE C.V.	

CAPÍTULO 5

ELABORACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.

Los directivos de RETEX necesitan tener información financiera actualizada para tomar las decisiones correspondientes sobre sus futuras operaciones. La información financiera de la empresa, se encuentra registrada en la contabilidad. Sin embargo, las transacciones que ocurren durante el período fiscal alteran los saldos de estas cuentas. Los cambios deben reportarse periódicamente en los estados financieros.

En el complejo mundo de los negocios, hoy en día caracterizado por el proceso de globalización en las empresas, la información financiera cumple un rol muy importante al producir datos indispensables para la administración y el desarrollo del sistema económico.

La contabilidad es una disciplina que permite preparar e información de carácter general sobre la entidad económica. Esta información es mostrada por los estados financieros. La expresión "estados financieros" comprende:

Estado de Cambios en la Posición Financiera.

Estado de Posición Financiera.

Estado de Resultados:

Estado de Resultados Acumulados.

Estado de Resultados Presupuestados.

Estado de Resultados comparativos.

Cédula de Análisis de M.O.

Cédula de Análisis de Administración.

Cédula de Análisis de Ventas.

Cédula de Análisis de Fabricación.

Cédula de Análisis de los Deudores Diversos.

Cédula de Análisis de Deudores Funcionarios y Empleados.

Cédula de Análisis de Proveedores

Cédula de Análisis Acreedores

Que se identifican como parte de los estados financieros.

Las características fundamentales que debe tener la información financiera son utilidad y confiabilidad.

La utilidad, como característica de la información financiera, es la cualidad de adecuar ésta al propósito de los usuarios, entre los que se encuentran los accionistas, los inversionistas, los trabajadores, los proveedores, los acreedores, el gobierno y, en general, la sociedad.

La confiabilidad de los estados financieros refleja la veracidad de lo que sucede en RETEX.

Los Estados Financieros se presentan a pesos y los dólares son convertidos a Moneda Nacional dentro de los recursos generados o utilidades en la operación, los principales cambios ocurridos en la estructura financiera de RETEX y su reflejo final en el efectivo e inversiones temporales a través de un periodo determinado.

Además de los Estados Financieros ordinarios en RETEX se elaboran, Estados financieros presupuestados, utilizados para una fecha o periodo futuro, basado en cálculos estimativos de transacciones que aún no hemos realizado; es un estado estimado que acompaña frecuentemente a un presupuesto.

Todos los Estados Financieros que se muestran a los directivos de RETEX han pasado por un proceso de revisión y verificación de la información; este examen es ejecutado por el C.P. Marco Antonio Viveros Bustamante como Director del despacho de contadores públicos Viveros Bustamante y Asociados S.C. independientes quienes finalmente expresan una opinión acerca de la razonabilidad de la situación financiera, resultados de operación y flujo de fondos que la empresa presenta en sus estados financieros de un periodo en particular.

Estado de Posición Financiera.

Es un informe, reporte o estado que refleja la situación de RETEX a una fecha dada, a través de tres tipos de partidas o cuentas.

El balance general nos muestra, al igual que una radiografía, la estructura y composición de los recursos financieros que maneja la empresa y la relación entre fuentes y usos de los mismos, en un punto de tiempo específico.

Como su nombre lo indica, al igual que una balanza, se compone de dos partes e igual valor.

Una de las partes, llamada Activo (colocada por convención al lado izquierdo), nos indica cuántos recursos han sido confiados a la empresa el día de corte (realización) del Balance.

Nos indica su naturaleza y composición con base al grado de rapidez con que pueden, o están predispuestos, a convertirse en efectivo.

De esta forma encontramos, generalmente encabezando el grupo, a lo que llamamos activos circulantes, que son los que tienen la característica de poder convertirse con relativa rapidez en efectivo. Son recursos que circulan o rotan y su principal misión es darle soporte a la actividad de ventas de la empresa.

Entre ellos encontramos valores en efectivo cuentas y documentos por cobrar en el corto plazo e inventarios.

El segundo renglón de activos que encontramos es aquel denominado fijo y que representa recursos comprometidos en forma más permanente, tales como terrenos, edificios, maquinaria y equipo.

Con frecuencia encontramos un tercer renglón formado por los llamados Activos diferidos. Estos representan pagos hechos por RETEX, por los bienes y servicios que aún a la fecha de balance no ha recibido y que representan, por lo tanto, recursos que están a favor de la empresa.

La suma de estos tres renglones representa el Activo Total.

Por otro lado, del lado derecho del Balance, encontramos el Pasivo y el Capital. En este lado indicamos quiénes han confiado a la empresa los recursos registrados en el lado del Activo. Los recursos confiados por entidades ajenas a la empresa los agrupamos en el Pasivo, y los recursos confiados por los dueños los agrupamos en el Capital.

El Pasivo, al igual que lo hicimos con el Activo, lo clasificamos de acuerdo al grado de rapidez con que debe de ser devuelto en efectivo a quienes lo confiaron a la empresa.

Encontramos en el Pasivo Circulante obligaciones que deben de ser pagadas en el corto plazo por convención 12 meses o menos, tales como, proveedores, créditos bancarios, impuestos por pagar etc.

Dentro del Pasivo también podemos encontrar el pasivo de mediano y largo plazo se agrupan obligaciones cuyos vencimientos están más en el futuro.

En el Pasivo Diferido encontramos recursos que hemos ya recibido a cambio de bienes o servicios que aún no hemos entregado.

El renglón de Capital nos indica la parte de los recursos que han sido confiados por los propietarios de RETEX, ya sea con la aportación original, nuevas aportaciones o bien dejando dentro de la empresa parte de las utilidades, que ella ha generado y que no se hayan distribuido a los dueños en forma de dividendos.

Las primeras se encierran en lo que se da en llamar el Capital Social, mientras las segundas se les denominan Reservas o utilidades retenidas.

Resulta que encontramos, que si el Pasivo y el Capital explican quiénes han confiado los recursos que se muestran en el lado del Activo, la suma de los dos primeros es igual a la suma de los Activos. A partir de ello resumimos, que ambas partes están en balance.

Por lo tanto podemos recurrir a que los activos, son recursos económicos o bienes de la entidad, clasificados en activos circulantes y de largo plazo. Los primeros son bienes, derechos o inversiones de corto plazo y los segundos son bienes, inversiones o derechos de largo plazo.

Pasivos: deudas y obligaciones de la entidad

Los Pasivos o bien deudas y obligaciones de la empresa son derechos de los acreedores sobre los activos de la organización. Clasificados en circulantes si son compromisos que deben cancelarse en el corto plazo o bien a menos de 1 año y los pasivos fijos que son las deudas con vencimiento a largo plazo o en su defecto a más de 1 año.

Por último el Capital Contable que está constituido por el capital Invertido y los resultados de los períodos en forma acumulada.

RECUBRIMIENTOS TEXTURIZADOS, S.A. DE C.V.
ESTADO DE POSICION FINANCIERA AL 31 DE OCTUBRE 2008

ACTIVO		12,452,736	PASIVO		6,910,666
ACTIVO CIRCULANTE		12,452,736	PASIVO CIRCULANTE		6,910,666
CAJA CHICA	7,000		PROVEEDORES	2,697,692	
BANCOS	228,369		ACREEDORES DIVERSOS	507,529	
INV. EN VALORES	100,727		PRESTAMOS BANCARIOS	59,201	
CLIENTES	5,940,909		PROVISIONES	367,551	
FUNCIONARIOS Y EMP.	42,122		IMPUESTOS POR PAGAR	3,278,694	
DEUDORES DIVERSOS	44,833				
ANTICIPO A PROVEEDORES	0		CAPITAL CONTABLE		8,723,827
ALMACEN	6,088,776		CAPITAL SOCIAL FIJO	5,000,000	
ALM. MATERIA PRIMA	1,329,628		RESERVA LEGAL	7,709	
ALM. DE ENVASES	977,587		UTILIDAD DEL EJERCICIO ANT.	2,236,010	
ALM. DE PRODUCTO TERMINADO	1,255,523		UTILIDAD DEL EJERCICIO	1,480,109	
	2,526,038				
ACTIVO FIJO		2,485,218			
MAQUINARIA Y EQUIPO	1,441,645				
EQUIPO DE LABORATORIO	189,693				
EQUIPO DE TRANSPORTE	3,707,453				
EQUIPO DE COMPUTO	490,225				
MOBILIARIO Y EQUIPO	713,713				
EQUIPO PERIFERICO	12,822				
EQUIPO ANTICONTAMINANTE	55,356				
DEP. ACUMULADA	-4,125,689				
OTROS ACTIVOS		696,539			
GASTOS DE INSTALACION	210,149				
ANTICIPOS DE I.S.R.	240,236				
SEGUROS POR AMORTIZAR	170,404				
INTERESES POR DEVENGAR	28,389				
2% AL ACTIVO	14,847				
IMPUESTOS RETENIDOS BANCO	5,990				
IMPUESTOS POR RECUPERAR	26,524				
TOTAL DE ACTIVO		15,634,493	SUMA DE PASIVO Y CAPITAL		15,634,493

Estado de ganancias y pérdidas o de resultados.

Nos muestra la situación de la empresa a lo largo de un período de tiempo que suele ser de un año, semestre, trimestre o mes.

Este estado nos muestra los ingresos que han generado la empresa durante ese tiempo y los costos y gastos incurridos o causados para generar esos ingresos.

La diferencia entre unos y otros nos dará una utilidad o pérdida que servirán de base para pagar el impuesto sobre la renta correspondiente.

Más en detalle, debemos observar que los ingresos registrados en el Estado de Resultados son aquellos causados o facturados por la empresa, pero que no necesariamente le han sido pagados a la fecha final del estado.

Igualmente, los costos y gastos que restamos a los ingresos para obtener la utilidad, son los costos y gastos incurridos o causados que bien puede ser que aún no se hayan pagado totalmente.

A los ingresos netos, provenientes de deducir los descuentos sobre ventas de servicios o donaciones, y otros ingresos, les sustraemos el Costo de Ventas o Costo de los Servicios para obtener el Margen Bruto o Excedente.

El Costo de Ventas no encierra los gastos en que incurrimos para poner el bien o servicio ante el público para su venta, ni aquellos relativos con la realización misma de la venta. Este renglón se refiere a los costos causados en producir (o comprar) el bien o producto que vendemos.

La diferencia entre ingresos y costo de ventas o servicio nos arroja el margen o utilidad bruta a la cual sustraemos otros gastos en los cuales incurrimos en la marcha de la empresa en el período del estado de resultados.

De esta forma encontramos Gastos de Ventas, que son aquellos incurridos para lograr la venta de nuestro producto. Aquí incluimos gastos de distribución, sueldos del personal de ventas, comisiones, etc.

Encontramos luego, Gastos de Administración que están constituidos por aquellos en que se incurre para darle soporte administrativo y directivo a la empresa.

Finalmente encontramos, por lo general, los gastos financieros formados por el costo financiero de los recursos que la empresa ha recibido de terceros.

Al sustraer al margen o utilidad bruta los gastos anteriores obtenemos la utilidad o excedente sobre la cual se pagará el impuesto sobre la renta. Una vez deducido éste, obtenemos la utilidad neta o resultado final de la actividad de nuestra empresa.

Como tal puedo describir que es un informe, reporte o estado que refleja los resultados de la entidad en un período específico. Mide el desempeño operativo de la empresa en un período determinado, relacionando sus logros (ingresos) y sus esfuerzos (costos y gastos).

Ingresos

Constituyen aumentos en activos por la venta de nuestros productos. También se incluyen otros tipos de ingresos, como son los ingresos recibidos por inversiones de valores o utilidad por venta de activos fijos.

Gastos

Son disminuciones brutas de los activos de la empresa, causadas o incurridas necesariamente en la elaboración de nuestros productos RETEX. Incluye gastos de personal, viáticos, seguros mantenimiento de maquinarias y equipo de transportes.

Utilidad o pérdida.

Es la diferencia de los ingresos menos los gastos. Si la diferencia es un exceso, hay "utilidad" y si es negativa hay "pérdida".

Recubrimientos Texturizados, S.A. de C.V.
Estado de Resultados del 1 de Enero al 31 de Octubre del 2008

	Este Mes	% De las Ventas	Acumulado	% De las Ventas
Ingresos:				
Ventas	4,822,213		20,446,848	
Menos:				
Descuentos y Devoluciones S/Ventas	35,349		221,168	
Ventas Netas	4,786,864	100.00%	20,225,680	100.00%
Costos:				
Costo S/Ventas	3,032,516	63.35%	12,551,941	62.06%
Mano de Obra	1,676	0.04%	-11,435	-0.06%
Gastos de Fabricación	-26,746	-0.56%	-51,273	-0.25%
Total de Costos	3,007,446	62.83%	12,489,233	61.75%
Utilidad Bruta	1,779,418	37.17%	7,736,447	38.25%
Gastos de Administración	222,341	4.64%	1,154,628	5.71%
Gastos de Venta	1,211,311	25.30%	5,162,139	25.52%
Total de Gastos de Operación	1,433,652	29.95%	6,316,767	31.23%
Gastos Financieros				
Pérdida en Cambios	13	0.00%	1,192	0.01%
Intereses	5,948	0.12%	33,494	0.17%
Comisiones Bancarias	2,180	0.05%	8,544	0.04%
Total de Gastos Financieros	8,141	0.17%	43,230	0.21%
Utilidad Antes de Otros Ingresos y Gastos	337,625	7.05%	1,376,450	6.81%
Productos Financieros				
Intereses	2,701	0.06%	6,543	0.03%
Utilidad en Cambios	8,345	0.17%	29,995	0.15%
Utilidad en V/ de Activo Fijo		0.00%		0.00%
Descuentos S/Compra	0	0.00%	9,918	0.05%
Total Productos Financieros	11,046	0.23%	46,456	0.23%
Otros Ingresos		0.00%	60,612	0.30%
Otros Gastos	1,365	0.03%	3,409	0.02%
Utilidad Neta	347,306	7.26%	1,480,109	7.32%

Recubrimientos Texturizados, S.A. de C.V.
Estado de Resultados del 1 de Enero al 31 de Octubre 2008
Presupuestado

	REAL ACUMULADO Octubre		PRESUPUESTADO ACUMULADO Octubre		Variación
Ingresos:					
Ventas	20,446,848		20,210,000		236,848
Menos:					
Descuentos y Dev S/Ventas	221,168		226,500		(5,332)
Ventas Netas	20,225,680	101.09 %	19,983,500	100.00 %	242,180
Costos:					
Costo S/Ventas	12,489,233	61.75%	12,189,935	61.00%	299,298
Utilidad Bruta	7,736,447	38.25%	7,793,565	39.00%	(57,118)
Gastos de Administración	1,154,628	5.71%	1,184,384	5.93%	(29,756)
Gastos de Venta	5,162,139	25.52%	6,505,134	32.55%	(1,342,995)
Total de Gastos de Operación	6,316,767	31.23%	7,689,518	38.48%	(1,372,751)
Gastos Financieros					
Pérdida en Cambios	1,192	0.01%	24,000	0.12%	(22,808)
Intereses	33,494	0.17%	56,500	0.28%	(23,006)
Comisiones Bancarias	8,544	0.04%	15,000	0.08%	(6,456)
Total de Gastos Financieros	43,230	0.21%	95,500	0.48%	(52,270)
Utilidad Antes de Otros	1,376,450	6.81%	8,547	0.04%	1,367,903
Productos Financieros					
Intereses	6,543	0.03%	7,500	0.04%	(957)
Utilidad en Cambios	29,995	0.15%	19,000	0.10%	10,995
Utilidad en V/ de Activo Fijo	-	0.00%	5,000	0.03%	(5,000)
Descuentos S/Compra	9,918	0.05%	22,500	0.11%	(12,582)
Total Productos Financieros	46,456	0.23%	54,000	0.27%	(7,544)
Otros Ingresos	60,612	0.30%	110,000	0.55%	(49,388)
Otros Gastos	3,409	0.02%		0.00%	3,409
Utilidad Neta	1,480,109	7.32%	172,547	0.86%	1,307,562

Las Cédulas siguientes son las mencionadas con anterioridad y dan a la dirección una información más detallada acerca de ciertas cuentas y ciertos rubros con el manejo más apegado dentro del control interno de RETEX.

RECUBRIMIENTOS TEXTURIZADOS, S.A. DE C.V.

MANO DE OBRA ACUMULADO DEL 1 DE ENERO AL 31 DE OCTUBRE 2008

CONCEPTO	REAL	PRESUPUESTO	VARIACIÓN
SUELDO	160,384	157,576	2,808
TIEMPO EXTRA	2,967	3,875	-908
VACACIONES		2,400	-2,400
PRIMA VACACIONAL	1,824	2,372	-548
AGUINALDO	9,843	12,065	-2,222
PUNTUALIDAD	6,215	9,240	-3,025
ASISTENCIA	7,135	9,240	-2,105
CALIDAD	5,785	7,400	-1,615
PRODUCCION	14,950	24,200	-9,250
PUNT ANUAL	1,430	2,700	-1,270
ASISTENCIA ANUAL	3,400	1,500	1,900
CALIDAD ANUAL	1,140	1,600	-460
VALES DE DESPENSA	19,890	18,920	970
CUOTAS AL IMSS	40,101	40,100	1
CUOTAS INFONAVIT	13,505	14,680	-1,175
CUOTAS SAR	5,402	7,160	-1,758
2.5% EROGACIONES S/NOM	7,121	8,637	-1,516
PREVISION SOCIAL	1,050	0	1,050
UNIFORMES	12,843	11,418	1,425
NO DEDUCIBLES	1,200	584	616
SINDICATO	9,647	10,947	-1,300
AYUDA LECHE	2,655	2,880	-225
Seguros		1,516	-1,516
Honorarios		14,000	-14,000
S U M A S	328,487	365,009	-36,522
APLICACIÓN DE M.O.	-341,597	-365,009	
SUMAS	-13,110	0	

Toneladas

RECUBRIMIENTOS TEXTURIZADOS, S.A. DE C.V.

GASTOS DE ADMÓN ACUMULADOS DEL 1 DE ENERO AL 31 DE OCTUBRE 2008 CONTRA PRESUPUESTO

CONCEPTO	REAL	PRESUPUESTO	VARIACIÓN
SUELDOS	385,470	385,414	56
VACACIONES		14,377	-14,377
PRIMA VACACIONAL	4,203	8,626	-4,423
AGUINALDOS	24,144	28,129	-3,985
PREMIO DE PUNTUAL	3,400	3,400	0
PREMIO DE ASISTEN	2,550	3,400	-850
PREMIO DE CALIDAD	10,995	14,260	-3,265
VALES DE DESPENSA	8,550	11,400	-2,850
VALES DE GASOLINA			
CUOTAS AL IMSS	15,985	16,200	-215
CUOTAS AL INFONAV	6,457	6,760	-303
CUOTAS AL SAR	2,582	3,280	-698
2.5 % ESTATAL SOB	10,294	12,303	-2,009
Comida atención a clientes		0	0
UNIFORMES	4,563	6,693	-2,130
CURSOS Y CAPACITA		1,944	-1,944
HONORARIOS P. MORALES y FISICAS	89,707	40,000	49,707
PAPELERIA	5,468	14,106	-8,638
TELEFONOS / TELME	11,343	10,370	973
TELEFONOS / TARJE	199	400	-201
TELEFONOS CELULAR	7,340	10,000	-2,660
LUZ / LUZ Y FUERZ	12,552	12,800	-248
AGUA / OPERAGUA I	3,347	1,400	1,947
RENTA DE OFICINAS	78,200	92,000	-13,800
ARRENDAMIENTO DE AUTOMOVIL	49,339	49,340	-1
SEGUROS	53,516	51,871	1,645
CASETAS		480	-480
ESTACIONAMIENTO	20	200	-180
COMBUSTIBLE / GAS	10,885	17,000	-6,115
GASTOS DE VIAJE		0	0
ING. MARIO PEON	25,488	32,000	-6,512
VARIOS	2,207	4,000	-1,793
DIVERSOS		2,200	-2,200
NO DEDUCIBLES	3,095	10,000	-6,905
TENENCIAS	12,599	19,000	-6,401
MTTO. OFICINAS	17,631	16,000	1,631
MTTO. E. DE COMPUTO	5,601	7,883	-2,282
MTTO. EQ. DE TRANSPORTE	16,144	14,200	1,944
Máxima 2005			
ALTIMA 2003			
DEPRECIACION	42,873	40,000	2,873
IMPUESTOS Y DERECH	664	2,600	-1,936
AMORTIZACIONES	4,875	4,875	0
SUMAS	932,287	968,912	-36,625

RECUBRIMIENTOS TEXTURIZADOS, S.A. DE C.V.

**GASTOS DE VENTA ACUMULADO DEL 1 DE ENERO AL 31 DE OCTUBRE
2008**

CONTRA PRESUPUESTO

CONCEPTO	REAL	PRESUPUESTO	VARIACIÓN
SUELDOS	326,473	377,570	-51,097
TIEMPO EXTRA			0
VACACIONES		9,926	-9,926
PRIMA VACACIONAL	3,484	5,956	-2,472
AGUINALDOS	22,563	25,000	-2,437
PREMIO DE PUNTUAL	2,120	5,920	-3,800
PREMIO DE ASISTEN	3,020	5,920	-2,900
PREMIO DE CALIDAD	1,400	4,000	-2,600
COMESIONES EMPLEA	1,072,698	1,235,332	-162,634
VALES DE DESPENSA	20,520	22,200	-1,680
CUOTAS AL IMSS	106,312	108,000	-1,688
CUOTAS AL INFONAV	50,546	50,200	346
CUOTAS AL SAR	20,218	20,380	-162
2.5 % ESTATAL SOB	24,620	30,292	-5,672
PREVISION SOCIAL	4,263	1,600	2,663
UNIFORMES	12,424	2,621	9,803
CURSOS Y CAPACITA	30,688	2,835	27,853
COMIDAS ATN A CLI	9,021	10,000	-979
PAPELERIA	30,415	44,000	-13,585
TELEFONOS / TELME	63,407	76,000	-12,593
TELEFONOS / TARJE	48,780	48,000	780
LUZ / LUZ Y FZA D	12,553	13,200	-647
AGUA / OPERAGUA I	10,082	4,600	5,482
RENTA DE OFICINAS	193,000	228,000	-35,000
ARRENDAMIENTO DEL AUTOMOVIL		0	0
SEGUROS	43,380	42,000	1,380
EXPOSICIONES	0	2,800	-2,800
PUBLICIDAD	112,503	372,000	-259,497
CASETAS	20,603	26,000	-5,397
ESTACIONAMIENTO	2,595	3,200	-605
COMBUSTIBLE / GAS	108,463	100,000	8,463
PAQUETERIA Y FLET	26,978	32,000	-5,022
COMISIONES P. MORALES	676,413	1,200,000	-523,587
COMISIONES P. FISICAS	25,679	14,000	11,679
GASTOS DE VIAJE		0	0
Z-1 RUBEN ROJAS	11,855	20,000	-8,145
Z-3 LUIS ANTONI	13,719	18,000	-4,281
Z-4 EDUARDO GON	21,816	23,200	-1,384
Z-5 FRANCISCO I	9,919	21,200	-11,281
Z-8 JOSE MANUEL OSEGUERA	9,821	10,000	-179
DIRECCION	115,260	120,000	-4,740
NO DED. VIAJES		4,000	-4,000
Mario cesar Nava	5,092	0	5,092
Elías vera	1,488	2,400	-912
DIVERSOS	8,356	5,195	3,162
NO DEDUCIBLES	85,053	76,000	9,053
TENENCIAS	51,176	57,000	-5,824

RECUBRIMIENTOS TEXTURIZADOS, S.A. DE C.V.
GASTOS DE FABRICACIÓN ACUMULADO DEL 1 DE ENERO AL 31 DE OCTUBRE
2008
CONTRA PRESUPUESTO

CONCEPTO	REAL	PRESUPUESTO	VARIACIÓN
SUELDOS	121,001	121,338	-337
VACACIONES		3,176	-3,176
PRIMA VACACIONAL	1,444	1,906	-462
AGUINALDOS	7,560	9,400	-1,840
PREMIO DE PUNTUAL	1,950	3,520	-1,570
PREMIO DE ASISTEN	2,410	3,520	-1,110
CALIDAD	6,800	8,300	-1,500
VALES DE DESPENSA	14,280	14,120	160
VALES DE GASOLINA		0	0
CUOTAS AL IMSS	26,365	28,000	-1,635
CUOTAS AL INFONAV	12,966	13,600	-634
CUOTAS AL SAR	5,186	6,800	-1,614
2.5 % ESTATALES S	4,983	7,016	-2,033
UNIFORMES	3,922	15,306	-11,384
CURSOS Y CAPACITACION		0	0
HONORARIOS PERSONAS MORALES		0	0
TELEFONOS		0	0
LUZ / LUZ Y FUEZA	25,107	30,000	-4,893
AGUA / OPERAGUA I	294	0	294
RENTA DE PLANTA	68,000	92,000	-24,000
COMBUSTIBLE / GAS		0	0
DIVERSOS	0	2,400	-2,400
NO DEDUCIBLES		240	-240
DEPRECIACION	9,187	8,600	587
MTTO. FABRICA	58,166	140,000	-81,834
MATERIALES INDIRE	16,824	52,000	-35,176
Seguros	6,425	2,000	4,425
SUMAS	392,870	563,242	-170,372
APLICACION FABRIC	-417,397	-563,242	
SUMAS	-24,527	0	

RECUBRIMIENTOS TEXTURIZADOS, S.A. DE C.V.

SALDOS AL MES DE OCTUBRE 2008

DEUDORES DIVERSOS

SUBSIDIO P/EL EMPLEO	4,458
ENRIQUE PINEDA	2,100
JOSE LAURO GARCIA SALINA	2,597
OTROS	0

TOTAL

9,155

RECUBRIMIENTOS TEXTURIZADOS, S.A. DE C.V.

SALDOS AL MES DE OCTUBRE 2008

FUNCIONARIOS Y EMPLEADOS

ALBERTO PINEDA	2,400
EDUARDO GONZALEZ LARIOS	7,936
FRANCISCO ORTEGA GONZALEZ	-2,791
JOSE RUBEN ROJAS CATAÑO	-44
LUIS ANTONIO CABELLO	-4,864
JOSE MANUEL OSEGUERA	253
RIVAS HERNANDEZ ABRAHAM	-707
ING. MARIO PEON CAIRE	9,370
MIGUEL ANGEL VELASCO BETANZOS	2,500
ELIAS VERA	6,448
RIVERO SALAZAR JAVIER	110
ESQUIVEL JORDAN	1,000
MARCO ANTONIO	225
Julio Cesar Jiménez Fragoso	8,000
Juan Carlos Sánchez	1,000
Martínez Campos Héctor Giovanni	3,630
Edgar espinosa	2,000
Marco Antonio Maya	1,700
Mario Cesar Omar Nava	3,957

TOTAL**42,123**

RECUBRIMIENTOS TEXTURIZADOS, S.A. DE C.V.

SALDOS AL MES DE OCTUBRE 2008

PROVEEDORES

AGRICEL, S.A. DE C.V.	0
ARTURO JUAREZ GARCIA	33,717
CEMEX MEXICO, S.A DE C.V.	307,849
COMERCIAL DE ESPECEALIDADES PARAFINICAS	
DAVID AVILA RIVAS	125,931
HENRY COMPANY	62,795
HERCULES MEXICO, S.A. DE C.V.	60,864
INTERADI, S.A. DE C.V.	
ISLA Y CIA S.A. DE C.V.	
KOPRIMO, S.A. DE C.V.	164,879
MACROPOL, S.A. DE C.V.	107,179
MASTIQUES MADISON, S.A DE C.V.	38,712
MATERIAS PRIM. Y MINERALES DE SAN JOSE	87,886
NATIONAL STARCH AND CHEMICAL	350,307
PIMACOLOR	
PRODUCTOS PENNSYLVANIA, S.A. DE C.V.	40,378
PRODUCTOS QUIMICOS MARDUPOL, S.A. DE C.V.	17,844
RENVAMEX, S.A. DE	
SAÑUDO, S.A. DE C.V.	8,280
EXCEL QUIMICA, S.A. DE C.V.	23,115
BASF MEXICANA, S.A. DE C.V.	284,102
CONSTRUCCION Y ARTESANIAS SA	12,933
MONDI PACHING MEXICO S DE R. L	169,684
DIFICONSA SA DE CV	1,553
KERNEOS DE MEXICO SA DE CV	38,115
ZUMPACAL	
DESARROLLO INDUSTRIAL FENIX	191,531
SILICE ORIENTAL S DE RL	18,315
RETTENMAINER MEXICANA	15,042
Andrés ULISES JUAREZ GARCIA	
PLASTICOS BOSTON	109,798
UNIVAR DE MEXICO S.A. DE C.V.	184,666
GALINDO LOPEZ SERGIO ARTURO	6,435
PRODUCTOS QUIMICOS DE OCCIDENTE	
ENVASES UNIVERSAL DE MEXICO, S.A. DE C.V.	172,770
NEGOCIACION ALVI	63,012

TOTAL

2,697,692

NOTA: Las cifras establecidas dentro de los aspectos prácticos son una aproximación a la realidad.

ANÁLISIS Y DISCUSIÓN.

Para el inicio de un buen análisis dentro de esta recopilación profesional, comenzaré con la base fundamental, que es el conocimiento empírico y el conocimiento dentro del aula de clase.

A esto vamos a señalar una comparación mediante la cual podamos establecer diferencias y similitudes de lo adquirido, con la realidad laboral, podemos decir que la Universidad dentro de la cual forjamos nuestra carrera profesional por medio de Profesores que impartían su cátedra dentro del aula de clase, era de suma importancia, pero que podríamos decir de nosotros como alumnos, la practica era la necesaria para cimentar lo aprendido, mencionaré adecuadamente que lo teórico en ocasiones no va del todo relacionado con lo práctico. ¿Por que razón?, la contabilidad como tal es una técnica diversa, y me refiero al significado “diverso”, porque a pesar de sus principios como tal, es un ámbito en el cual el criterio personal de quienes la ejercen llámense Contadores Públicos, Licenciados en Contaduría o Técnicos en Contabilidad, es sumamente importante debido a que hay que estar siempre actualizados en todos los aspectos generales que engloban a la Contabilidad.

La realidad fuera de la Universidad o el aula de clases requiere actualización constante, debido a que la Contabilidad es una Técnica dinámica que siempre está en constante cambio, esto gracias a factores económicos, sociales inclusive hasta políticos, la situación por la que atraviesa en ocasiones el país o también hasta el mundo entero, hacen que surjan nuevos factores o nuevas condicionantes para la aplicación de la contabilidad, pero indudablemente eso no se aprende dentro del área escolar debido a que ello solo es una preparación, denominada formación profesional y el destacar o no dentro de la misma no va en función de los años de la carrera si no, en los años de experiencia, es por ello que al inicio de dicho análisis comenté acerca del método empírico, porque en esta

actividad es algo que no se puede dejar pasar desapercibido, que tanto esta dispuesto un profesionista a captar de lo que con el paso del tiempo, ha adquirido.

No basta, formar un Licenciado, basta formar un Profesionista capaz de asumir responsabilidades éticas, laborales y humanas sobre cualquier factor, y ese es un camino que la Universidad Nacional Autónoma de México, me ha dado la satisfacción de emprender, porque ello no termina, con la culminación de una carrera o la obtención de un Título, procede mientras el Licenciado en Contaduría ejerza su profesión apegada a sus normas éticas y profesionales.

Una de las principales problemáticas que había dentro de RETEX, y que mes a mes se encontraban diferencias cuantitativas, era en los inventarios, que aunque se sabe de antemano puede existir un rango de error, este era demasiado elevado, ya que existían diferencias principalmente en el almacén de materia prima debido a que la mayoría de los kilos que se registraban al entrar no eran los mismos que mediante las entradas y salidas para fabricación, se registraban en el proceso.

Lo que llevo a la revisión minuciosa de ello, y como propuesta hice mención a que la mayor parte del problema ocurría en que el proveedor no enviaba las cantidades exactas, excediendo la pérdida en Materia Prima, hasta por cientos de kilos, aunado a ello propuse que antes de que la materia prima, por bulto, saco, o súper saco que llegan a contener alrededor de media tonelada de producto fuera enviado, en el mismo medio de transporte a una báscula digital en la cual se encontró efectivamente, que los proveedores por cualquier índole estaban mandando producto de menos y cobrándolo por obvias razones de más.

Dándole solución a ello y debido a que soy quien encabeza dichos inventarios dentro de RETEX formamos una técnica conocida por medio de marbetes, el cual nos permite un recuento periódico para la mayor exactitud en la toma de inventarios físicos.

RECOMENDACIONES

De tal manera una de las recomendaciones que se aplica para RETEX, es eficientar de manera constante las labores dentro del departamento de contabilidad, mantener la contabilidad al día, como hasta hoy se ha implementado y soportar cada una de las operaciones que se realicen con los comprobantes correspondientes, además de mantener el curso en los inventarios, y captar nuevas propuestas para aumentar la mejoría en la toma física.

La recomendación para la FES Cuautitlán, no dejes de formar, año con año profesionistas preparados, capacitados, competentes, ya que el país necesita de ellos para sobresalir como tal y no dejes de captar profesores aptos, por que gracias a ellos los alumnos se convierten en los profesionistas del mañana.

Mantener como Facultad, un alto empeño en el crecimiento de las recreaciones deportivas, formar más torneos, competencias y darles una mayor difusión, además, aumentar el número de eventos culturales, conferencias, pláticas, que le son necesarias a los alumnos para acrecentar su interés en el campo de la investigación, así como adicionar las aulas de cómputo brindando el acceso a paquetería contable, que hoy sabemos necesaria para que la interacción profesor alumno sea mas práctico y no solo teórico.

Dar mayor mantenimiento a las aulas de clase, a los departamentos administrativos, pero sobre todo generar y promover una cultura la cual haga que profesores y alumnos cuiden de lo que la FESC les proporciona.

Aumentar las posibilidades de Titulación y que los trámites necesarios se concreten de acuerdo a su importancia, que las Coordinaciones de las diferentes carreras tengan una comunicación constante para hacer que la FESC crezca administrativamente.

CONCLUSIONES.

Debemos de entender, que un ciclo de negocio o un ciclo productivo dentro de una empresa es la manera de determinar los pasos, procedimientos y tareas que anteceden una con otra, en RETEX el ciclo de negocio es con el objetivo de enfatizar a grandes rasgos, las cualidades internas que maneja, para elaborar sus productos, con ello vamos a analizar de manera directa los aspectos administrativos, funcionales y contables que son la base fundamental para un mayor aumento en la productividad no solo administrativa sino de igual manera operacional.

Es grato saber, que día con día el país está creciendo, no solo en su función económica sino además, en el aspecto productivo, que haya una oportunidad más amplia de poder tener una visión no solo como trabajadores, sino también como empresarios.

Además confortante, la idea de que las empresas estén dando la oportunidad a los profesionistas jóvenes de ocupar puestos importantes dentro de ellas, obviamente demostrando una preparación apta, en lo particular he tenido la oportunidad de ir creciendo conforme a la empresa en donde me encuentro, agradecer la oportunidad que me ha brindado para elaborar este Trabajo Profesional, y permitirme el buen uso de su información y estructura funcional.

Definir que la opción de Titulación por Trabajo Profesional es una visión encaminada hacia los jóvenes alumnos que año con año ingresan a esta Facultad con deseos de superación y conocimientos, que los interesados en obtener el Título que la Universidad nos brinda, realizamos en definición de orientación laboral y para mostrar las actividades que como profesionistas nos encontramos dentro del área laboral.

Por último quiero concluir que hoy en día las expectativas de crecer dentro de cualquier área, están en una preparación constante, una visión concreta y un fuerte anhelo de ello, de crecer, la competitividad dentro de cualquier aspecto es muy fuerte pero solo destacan los mejores.

“Por mi Raza Hablará el Espíritu”

BIBLIOGRAFÍA.

- GRANADOS Palacios, Rosa Silva, *Contabilidad Intermedia*, México, Thomson, 2001, 292 pp.
- INSTITUTO Mexicano de Contadores Públicos, A.C. Normas de Información Financiera (NIF), México, IMCP. 2008

PAGINAS WEB.

- www.google.com.mx
- www.sat.gob.mx
- www.tax.com.mx