



UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE MÉXICO

FACULTAD DE ESTUDIOS SUPERIORES
CUAUTITLÁN

IMPLANTACIÓN DE UN SISTEMA COSTOS EN UNA INDUSTRIA
FUNDIDORA DE RECICLAJE DE METALES

T E S I S

QUE PARA OBTENER EL TÍTULO DE:

LICENCIADO EN CONTADURÍA

PRESENTA:

FRANCISCO MAYA VILLA

ASESOR: C.P.C. GUSTAVO AGUIRRE NAVARRO

U. N. A. M.
FACULTAD DE ESTUDIOS
SUPERIORES CUAUTITLÁN



DEPARTAMENTO DE
EXAMENES PROFESIONALES

M. 42259



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.



UNIVERSIDAD NACIONAL
AUTÓNOMA DE
MÉXICO

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

U. N. A. M.
FACULTAD DE ESTUDIOS
SUPERIORES CUAUTITLAN
ASUNTO: VOTOS APROBATORIOS



DRA. SUEMI RODRIGUEZ ROMO
DIRECTOR DE LA FES CUAUTITLAN
P R E S E N T E

DEPARTAMENTO DE
EXAMENES PROFESIONALES
ATN: L. A. ARACELI HERRERA HERNANDEZ
Jefe del Departamento de Exámenes
Profesionales de la FES Cuautitlán

Con base en el art. 28 del Reglamento General de Exámenes, nos permitimos comunicar a usted que revisamos la Tesis :

Implantación de un sistema de costos en una industria fundidora
de reciclaje de metales.

que presenta el pasante: Francisco Maya Villa
con número de cuenta: 9156263-2 para obtener el título de :
Licenciado en Contaduría

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

ATENTAMENTE

"POR MI RAZA HABLARA EL ESPIRITU"

Cuautitlán Izcalli, Méx. a 29 de Noviembre de 2007

PRESIDENTE C.P. Gustavo Aguirre Navarro

VOCAL C.P. Raúl Carbajal Fernández

SECRETARIO M.A. José Luis Morales Pruneda

PRIMER SUPLENTE L.C. Martha Oropeza Goden

SEGUNDO SUPLENTE C.P. Rafael Cano Razo

AGRADECIMIENTOS

A Dios

A mi esposa: por su gran amor, apoyo y comprensión

A mis padres: que me dieron la vida y me enseñaron a ser un hombre
de bien y el amor al trabajo

A mis hermanos

A nuestra Universidad

INDICE

OBJETIVOS.....	1
PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA.....	1
HIPÓTESIS.....	1
INTRODUCCIÓN.....	2
CAPÍTULO 1 GENERALIDADES	
1.1 Definición e importancia de la contabilidad.....	4
1.2 Objetivos de la contabilidad.....	5
1.3 Áreas de aplicación de la contabilidad.....	5
1.4 La cuenta y su clasificación.....	6
1.5 Estados financieros	8
1.6 Objetivos y características de los estados financieros.....	9
1.7 Clasificación de los estados financieros.....	11
CAPÍTULO 2 CONTABILIDAD DE COSTOS	
2.1 Concepto de contabilidad de costos.....	13
2.2 Objetivos de la contabilidad de costos.....	13
2.3 Conceptos de costo y gasto.....	14
2.4 Estado de costo de producción y ventas	14
2.5 Clasificación de los costos.....	18
2.6 Sistemas de costos.....	20

CAPÍTULO 3 ELEMENTOS DEL COSTO DE PRODUCCIÓN Y SU CONTROL

3.1 Materiales.....	24
3.1.1 Control y registro de materiales	25
3.1.2 Mecánica contable para controlar los materiales.....	37
3.2 Mano de obra.....	38
3.2.1 Control de la mano de obra.....	39
3.3 Costos indirectos de producción.....	39
3.3.1 Clasificación de los costos indirectos.....	39

CAPÍTULO 4 SISTEMAS DE COSTOS PREDETERMINADOS

4.1 Costos Estimados.....	42
4.1.1 Beneficios de los costos estimados.....	42
4.1.2 Pasos para la determinación de los costos estimados.....	42
4.1.3 Determinación de las variaciones entre costos estimados y reales.....	44
4.1.4 Mecánica contable de los costos estimados.....	46
4.2 Costos estándar.....	47
4.2.1 Clasificación de los costos estándar.....	47
4.2.2 Beneficios de los costos estándar.....	47
4.2.3 Pasos para la determinación de los costos estándar.....	48
4.2.4 Determinación de las desviaciones las entre costos estándar y reales.....	50
4.2.5 Mecánica contable de los costos estándar.....	55

CAPÍTULO 5 PRESUPUESTOS

5.1 Definición de presupuestos.....	58
5.2 Ventajas y deficiencias de los presupuestos.....	60
5.3 Clasificación de los presupuestos.....	61

CAPÍTULO 6 SISTEMATIZACIÓN DEL PROYECTO.....66

(Consideraciones para el diseño e implantación del sistema de costos)

6.1 Antecedentes de la empresa.....	66
6.2 Análisis y características de producción de la empresa.....	67
6.3 Tipo, volumen y método de costeo de la producción.....	67
6.4 Momento en que se determinan los costos.....	67
6.5 Organización.....	68
6.6 Recursos humanos, técnicos y materiales.....	69
6.7 Lay-out y Flujo de operaciones de materiales.....	69
6.8 Objetivos y funciones del departamento de costos.....	71
6.9 Catálogo de cuentas.....	73

CASO PRÁCTICO.....81

CONCLUSIONES.....110

RECOMENDACIONES.....112

BIBLIOGRAFÍA.....114

OBJETIVOS

- Implantar un sistema de costos en una industria (fundidora de reciclaje de metales).
- Proporcionar información real y oportuna para la toma de decisiones
- Planear, controlar y evaluar los recursos con que cuenta la empresa
- Determinar el costo unitario de los productos que elabora la empresa
- Buscar el sistema de costos más adecuado para la empresa
- Obtener el grado de licenciado en contaduría
- Servir como material de apoyo y consulta para estudiantes e investigadores

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

¿Qué beneficios traería la implantación de un sistema de costos en la planeación, administración y control de las operaciones en una industria que carece de él, y en la que su administración opera empíricamente, basada sólo en la experiencia?

HIPÓTESIS

La implantación de un sistema de costos en una empresa que carece de él, le permitiría planear y controlar mejor sus actividades de administración y producción

INTRODUCCIÓN

¿Cuánto cuesta producir un artículo?, ¿Cómo se puede ser competitivo? , estos son algunos de los principales problemas que enfrentan las industrias, particularmente una pequeña en la que el control de sus actividades no es muy sofisticado, operando en gran medida en forma empírica, pero que al ir creciendo necesita planear y controlar mejor sus operaciones utilizando sistemas de información confiables que sirvan de apoyo a los directivos para la correcta toma de decisiones.

La Contabilidad de Costos es un sistema de información que constituye una herramienta vital y eficaz para que los directivos de una empresa conozcan, planeen y controlen los costos y gastos en los que incurre esta, permitiendo obtener con mayor precisión el costo unitario de los productos fabricados, siendo la mejor forma de saber si los precios de venta fijados por la compañía son competitivos en el mercado.

El presente trabajo de tesis trata del diseño e implantación de un sistema de costos en una industria que no lo posee, y que le significará una ventaja competitiva innegable en términos de estrategia financiera y administrativa, además de que será de gran ayuda para fortalecer su crecimiento y así poder enfrentar en forma más sólida retos futuros.

Antes de entrar de lleno al caso práctico se dará un repaso teórico de la contabilidad de costos (sus objetivos, sus elementos, su división, etc.), como se indica a continuación:

El índice muestra que el Capítulo 1 de esta investigación abordará aspectos generales de la contabilidad. El Capítulo 2 tratará y estudiará a la contabilidad de costos y sus características generales. De ahí pasaremos a ver en el Capítulo 3 muy específicamente los elementos del costo de producción y la forma de obtener su control. Tocaré al Capítulo 4 puntualizar y clasificar los sistemas de costos, para posteriormente aludir en el Capítulo 5 a los presupuestos. Con la teoría bien cimentada, se analizará el caso estudiado en el Capítulo 6, lo que nos permitirá elucubrar sobre las posibles soluciones, concluyendo con el caso práctico.

La relación de este caso estudiado con la carrera de licenciado en contaduría es innegable, ya que como se observa en párrafos anteriores la investigación se abordará desde los puntos teórico y práctico, empleando los conocimientos adquiridos en ésta para aplicarlos a un caso real que requiere ser analizado, con la intención de proponer soluciones reales al problema estudiado lo más apegadas a la realidad, y que además sirvan como una herramienta útil para el control de las operaciones de la empresa.

Los métodos de investigación utilizados para el desarrollo de este trabajo que permitan lograr los objetivos establecidos y la comprobación de la hipótesis planteada serán: el deductivo, ya que parte de lo general a lo particular, el bibliográfico mediante la recopilación de información, la observación, y el conocimiento práctico aplicado en la empresa estudiada, que se usarán de soporte para analizar, desarrollar y solucionar el caso planteado.

CAPÍTULO 1 GENERALIDADES

Toda entidad económica precisa información financiera acerca de la obtención y aplicación de los recursos con que dispone para la consecución de sus objetivos; dicha información se logra a través de las transacciones que realiza.

La información financiera debe ser útil, confiable e imprescindible para una buena administración, puesto que la entidad económica no se puede atener a una dirección empírica pues su éxito o fracaso dependería en gran parte del azar.

Es útil si la información proporcionada es significativa, relevante, veraz, comparable y oportuna. Es confiable cuando dicha información es estable, objetiva y verificable. Es imprescindible ya que sin ella se carece de los elementos de juicio para la toma de decisiones respecto a la administración de la entidad.

1.1 Definición e importancia de la contabilidad

Es la disciplina que enseña las normas y los procedimientos para ordenar, analizar y registrar las operaciones pactadas por un solo individuo o bajo la forma de sociedades civiles o mercantiles¹.

Es una técnica que se utiliza para el registro de las operaciones que afectan económicamente a una entidad y que produce sistemática y estructuradamente información financiera. Las operaciones que afectan económicamente a una entidad incluyen las transacciones, transformaciones internas y otros eventos²

Es la rama de la Contaduría que obtiene información financiera a través de un proceso sobre transacciones financieras que celebran las entidades económicas.³

¹ Lara Flores Elías. "Primer Curso de Contabilidad", Editorial Trillas (México, 1994) p. 9.

² Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C. (IMCP). "Normas de Información Financiera", Editorial IMCP (México, 2007) A-1, párrafo 3.

³ Elizondo López Arturo. "El Proceso Contable, Contabilidad Primer Nivel", Editorial ECASA (México, 1990) p. 92

Una vez que hemos citado la definición de algunos autores, podemos definirla en palabras propias de la siguiente manera:

Es la disciplina que tiene por objeto obtener, clasificar y registrar metódicamente las operaciones realizadas por entidades económicas, a través de un proceso, con el objeto de proporcionar información financiera estructurada en forma tal que sea útil a diversos usuarios para la toma de decisiones.

La contabilidad es muy útil a diversos usuarios, ya que satisface su necesidad de conocer la marcha de cualquier entidad económica para facilitar la toma de decisiones.

1.2 Objetivos de la Contabilidad

- 1.- Establecer un control riguroso sobre los recursos y obligaciones de las entidades
- 2.- Registrar en forma clara y precisa, todas las operaciones realizadas por las entidades económicas durante el ejercicio fiscal.
- 3.- Proporcionar una imagen clara y verídica de la información financiera generada por las entidades económicas.
- 4.- Prever con anticipación el futuro de la empresa.

1.3 Áreas de aplicación de la contabilidad

La contabilidad puede aplicarse a cualquier actividad humana en la que se requiera proveer información financiera, por lo que puede clasificarse en dos grupos:

En función a la actividad de las entidades económicas:

Ésta presenta varias especialidades como pueden ser, comercial, industrial, gubernamental, entidades sin fines de lucro, bancaria, industrial, extractiva, hotelera, etc.

En función de sus usuarios:

Contabilidad Financiera: Sistema de información que expresa en términos cuantitativos y monetarios las transacciones que realiza una entidad con el fin de proporcionar información a usuarios externos, se basa en principios de contabilidad, es histórica; este tipo de contabilidad es útil para acreedores, accionistas, instituciones de crédito, público inversionista.

Contabilidad Administrativa: Sistema de información orientado a las necesidades internas de la entidad mediante la elaboración de informes para facilitar las funciones de planeación, control y toma de decisiones de la administración, entre algunas aplicaciones están la elaboración de presupuestos, la determinación de costos de producción, la evaluación de la eficiencia, etc.; la información se basa en reglas internas, y no necesariamente en principios de contabilidad.

Contabilidad Fiscal: Sistema de información diseñado para cumplir con las obligaciones tributarias de la entidad; está regulada por las leyes fiscales, se basa en datos históricos, y le interesa en gran medida al fisco para supervisar la correcta determinación de los impuestos a cargo de la entidad económica.

1.4 La cuenta y su clasificación

La cuenta es el instrumento contable que se utiliza para clasificar las operaciones financieras realizadas por una entidad; ésta se representa por una “T” mayúscula, el lado izquierdo se denomina DEBE y el lado derecho HABER, las transacciones que se registran del lado izquierdo se llaman cargos o debitos, y las anotaciones del lado derecho se denominan abonos o créditos.

De esta manera cargar o debitar significa anotar una cantidad en el debe de una cuenta, abonar o acreditar significa registrar en el haber.

A la suma de cargos se le conoce como movimiento deudor; y a la suma de abonos se le denomina movimiento acreedor.

La diferencia entre las sumas de los cargos y los abonos se denomina saldo y éste puede ser deudor si la suma de los débitos es mayor, o acreedor si el registro de los créditos es superior

Debe	Haber
Cargos	Abonos

Los registros se capturan en las cuentas por medio de un documento fuente, (éste es el instrumento físico de carácter administrativo que capta, comprueba, justifica y controla las transacciones financieras efectuadas por una entidad económica, aportando los datos necesarios para su procesamiento en la contabilidad).

El control de las cuentas se lleva por medio del *catálogo de cuentas* el cual puede definirse como una lista o enumeración detallada y clasificada de las cuentas que integran el sistema contable de una entidad económica (Activo, Pasivo, Capital Contable, Ingresos y Egresos), dicho catálogo debe ser flexible para irse adaptando a los cambios en las necesidades de información.

1.5 Estados financieros

La información financiera generada por una entidad económica, se comunica por medio de los estados financieros; éstos son definidos por algunos autores de la siguiente manera:

Son la representación estructurada de la situación y desarrollo financiero de una entidad a una fecha determinada o por periodo definido, éstos son la manifestación fundamental de la información financiera⁴.

Documento suscrito por una entidad económica y en el cual se consignan datos valuados en unidades monetarias, referentes a la obtención y aplicación de recursos materiales⁵.

Documento primordialmente numérico que proporciona informes periódicos o a fechas determinadas sobre el estado o desarrollo de la administración de una empresa⁶.

Partiendo de las definiciones anteriores podemos decir que los estados financieros son el conjunto de documentos elaborados por cualquier entidad económica, expresados en términos monetarios, mediante la coordinación de sus políticas y control administrativo para conocer su situación económica en forma periódica o a fechas determinadas.

Partes que integran un estado financiero

Estas partes son:

- a) Encabezado: Está conformado por el nombre de la empresa, el nombre del estado, y la fecha o periodo por el cual se formulan.
- b) Cuerpo: Aquí se presentan todos los conceptos y cuentas que reflejan el resultado de las operaciones de la entidad. Su situación financiera, y sus cambios, así como las variaciones experimentadas en el capital contable.
- c) Pie: Incluye las firmas de las personas que elaboran, revisan y autorizan el estado financiero.

⁴ Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C. (IMCP). "Normas de Información Financiera", Editorial IMCP (México, 2007) A-3, párrafo 37.

⁵ Elizondo López Arturo. "El Proceso Contable, Contabilidad 1er. Nivel", Editorial ECASA (México 1990) p. 113.

⁶ Calvo Langarica Cesar. "Análisis e Interpretación de Estados Financieros", Editorial PAC (México 2002) p 5.

1.6 Objetivos y características de los estados financieros

La NIF A-3 (Normas de Información Financiera)⁷ indica que los estados financieros deben proporcionar elementos de juicio que permitan a los usuarios de éstos:

1. Tomar decisiones de inversión y de crédito.
2. Evaluar la capacidad de la entidad para generar recursos o ingresos por sus actividades operativas.
3. Distinguir el origen y las características de los recursos financieros de la entidad, así como su rendimiento.
4. Formarse un juicio de cómo se ha manejado la entidad y evaluar la gestión de la administración, a través de un análisis integral para conocer la rentabilidad, solvencia, liquidez, eficiencia operativa, riesgo financiero y capacidad de crecimiento de la entidad.
5. Conocer de la entidad, entre otras cosas, la generación y aplicación del flujo de efectivo, su productividad, los cambios en sus recursos y en sus obligaciones, el desempeño de la administración.

Características.

La NIF A-4 (Normas de Información Financiera)⁸ establece que la información financiera debe reunir determinadas características y por consiguiente también los estados financieros, ya que son el instrumento para su emisión:

- ◇ **Confiability.** Éste lo debe poseer la información financiera, ya que los usuarios lo utilizan para tomar decisiones basándose en ellos; para esto su contenido debe cumplir con otras características secundarias como son:
 - a) Veracidad. Reflejar en su contenido transacciones, transformaciones internas y otros eventos realmente sucedidos

⁷ Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C. (IMCP). “Normas de Información Financiera”, Editorial IMCP (México, 2007) A-3.

⁸ Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C. (IMCP). “Normas de Información Financiera”, Editorial IMCP (México, 2007) A-4.

b) Representatividad. Tener concordancia entre su contenido y las transacciones, transformaciones internas y eventos que han afectado económicamente a la entidad.

c) Objetividad. Presentarse de manera imparcial, es decir, que no sea subjetiva o que esté manipulada o distorsionada.

d) Verificabilidad. La información debe poder verificarse y validarse.

e) Información suficiente. Contener toda aquella información que ejerza influencia en la toma de decisiones de los usuarios.

◊ **Relevancia.** Éste lo posee la información financiera cuando influye en la toma de decisiones económicas de quienes la utilizan. Para que la información sea relevante debe tener lo siguiente:

a) Posibilidad de predicción y confirmación. Servir de base en la elaboración de predicciones y en su confirmación.

b) Importancia relativa. Mostrar los aspectos más significativos de la entidad reconocidos contablemente.

◊ **Comprensibilidad.** La información proporcionada debe ser fácil de entender por parte de los usuarios.

◊ **Comparabilidad.** La información debe permitir a los usuarios identificar y analizar las diferencias y similitudes con la información de la misma entidad y con la de otras entidades, a lo largo del tiempo.

En una empresa industrial, los estados financieros que se deben elaborar son:

Estado de Posición Financiera o Balance General. Muestra la situación financiera de una entidad económica a una fecha determinada (estático), mediante la relación de sus derechos y obligaciones, es el estado más completo.

Estado de Resultados. Muestra el resultado obtenido (utilidad o pérdida) de las operaciones realizadas por la entidad económica durante un período determinado (dinámico), este estado es de mucha importancia, puesto que muestra paso a paso la forma de llegar al resultado.

Estado de Cambios en la Situación Financiera: Muestra los recursos obtenidos por una entidad económica y la aplicación que ha hecho de los mismos.

Estado de Variaciones en el Capital Contable: Muestra los cambios en las inversiones de los accionistas o dueños durante el periodo (dinámico), dichas inversiones sufren modificaciones de acuerdo a los siguientes movimientos: aportaciones de capital, reembolsos de capital, decretos de dividendos, capitalizaciones de partidas del capital contribuido, capitalizaciones de utilidades o pérdidas integrales, capitalizaciones de reservas creadas.

Estado de Costo de Producción y Ventas. Es el estado financiero que muestra minuciosamente todos los elementos del costo de producción de los artículos terminados, así como los vendidos durante un período determinado (dinámico).

Estados Comparativos. Éstos se elaboran para complementar o aclarar datos que los estados financieros principales no pueden reflejar, y puesto que derivan de éstos se deben considerar secundarios.

1.7 Clasificación de los estados financieros

Los estados financieros se clasifican en *principales*, éstos proporcionan la información fundamental de una entidad económica, y *secundarios* que analizan en forma más detallada los rubros que conforman a los principales; a su vez éstos pueden ser *estáticos* por referirse a fechas determinadas ó *dinámicos* que abarcan un período determinado.

La siguiente tabla muestra la clasificación de los estados financieros:

Estados Financieros	Principales	Secundarios	Estáticos	Dinámicos
Estado de Posición Financiera/ Balance General	X		X	
Estado de Resultados	X			X
Estado de Costo de Producción y Ventas	X			X
Estado de Cambios en la Situación Financiera/ Origen y Aplicación de Recursos	X			X
Estado de Variaciones el Capital Contable	X			X
Estado de Posición Financiera Comparativo		X	X	
Estado de Resultados Comparativo		X		X
Estado de Costo de Producción y Ventas Comparativo		X		X
Estado de Variaciones en el Capital Contable Comparativo		X		X
Estado de Capital de Trabajo		X	X	
Estados Analíticos de Cuentas de Resultados		X		X

CAPÍTULO 2 CONTABILIDAD DE COSTOS

2.1 Concepto de contabilidad de costos:

Es un área de la Contabilidad General que comprende la sistematización, valuación procesamiento, información y evaluación de los Costos de Producción⁹.

Es un sistema de información empleado para determinar, registrar, acumular, controlar, analizar, direccionar, interpretar e informar todo lo relacionado con los costos de producción, distribución, administración y financiamiento¹⁰.

Nosotros la definiremos de la siguiente manera:

La contabilidad de costos, también llamada contabilidad administrativa, se puede definir como un sistema de información que identifica, registra, acumula, valúa, reporta y analiza los costos asociados con la adquisición, producción, distribución y comercialización de bienes y servicios a través de la elaboración de informes de uso interno que sirven a la administración de una empresa en la planeación, control y toma de decisiones.

Actualmente se considera que es un área de la Contabilidad Financiera, siendo la otra área la Contabilidad General.

2.2 Objetivos de la contabilidad de costos

- Generar información para la dirección que le ayuda en la planeación, evaluación y control de las operaciones de la empresa
- Determinación correcta del costo unitario para la valuación de artículos terminados y en proceso
- Fijación de precios de venta
- Fijación de normas o políticas de operación
- Determinación del costo de producción de ventas
- Contribuir en la elaboración de presupuestos y el control presupuestal, planeación de ventas, producción y financiamiento.

⁹ Del Río González Cristóbal, "Costos I, Históricos", Editorial ECASA, (México 1995) p. 1-6

¹⁰ García Colín Juan, "Contabilidad de de Costos", Editorial McGraw-Hill, (México 2003) p. 8

2.3. Conceptos de costo y gasto

Costo: es un conjunto de gastos aplicados a un proceso productivo o distributivo, el cual es recuperable a través de los ingresos que generen¹¹.

Gasto: son las erogaciones que se realizan para llevar a cabo las operaciones y que se identifican con intervalos de tiempo y no con los productos elaborados, como por ejemplo gastos de administración, de ventas, y de distribución

Partiendo de las definiciones anteriores podemos decir que costo y gasto son lo mismo, además de que los dos son recuperables a través de los ingresos que generan, pero la diferencia entre ambos son:

- a) **La función que se les asigna.** Es decir, los costos se relacionan con la función de producción, mientras que los gastos lo hacen con las funciones de distribución administración y financiamiento, los gastos no se incorporan al valor de los productos, ya que se consideran erogaciones del periodo y se llevan al estado de resultados inmediata e íntegramente en el periodo en que se incurren.
- b) **Tratamiento contable.** Los costos se incorporan a los inventarios de materias primas, producción en proceso y artículos terminados y se reflejan como activo dentro del balance general y se llevan al estado de resultados mediata y paulatinamente; es decir, cuando y a medida que los artículos terminados se venden, afectando el costo de los artículos vendidos

2.4 Estado de costo de producción y ventas

Es el documento financiero a través del cual se muestra detalladamente el costo de los productos terminados, en proceso y el costo de los artículos vendidos de una empresa de transformación durante un periodo de costos.

Este estado muestra el flujo de costos de los inventarios, parte del movimiento en el almacén de materiales, prosiguiendo en el proceso de elaboración de los productos hasta concluir en el almacén de productos terminados, y su propósito es apoyar a otros estados

¹¹ Reyes Pérez Ernesto, "Contabilidad de Costos, Primer Curso; Editorial LIMUSA, (México 2000) p. 18

financieros, se relaciona con el estado de resultados mediante el renglón “costo de ventas”, que constituye el primer renglón de deducciones a las ventas netas, además se relaciona con el balance general a través de los renglones de los inventarios finales y también del de “utilidad o pérdida del ejercicio”.

ALCUSI, S.A. DE C.V.

Estado de costo de producción y ventas del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2008

- Inventario inicial de materias primas
- (+) Costo de materias primas recibidas
- (-) Inventario final de materias primas
- (=) Total de materias primas utilizadas**
- (+) Mano de obra directa utilizada
- (=) Costo primo**
- (+) Costos indirectos de fabricación
- (=) Costo de la producción procesada**
- (+) Inventario inicial de producción en proceso
- (-) Inventario final en proceso
- (=) Costo de la producción terminada**
- (+) Inventario inicial de artículos terminados
- (-) Inventario final de artículos terminados
- (=) Costo de los artículos vendidos**

En el ámbito fiscal el costo de lo vendido esta fundado en la LISR en el Título II, Capítulo II, Secciones I y III., esta norma puntualiza lo siguiente:

Artículo 29 (LISR). Los contribuyentes podrán efectuar las deducciones siguientes:

Fracción II. El costo de lo vendido

Artículo 45-A (LISR). El costo de las mercancías que se enajenen, así como el de las que integren el inventario final del ejercicio, se determinará conforme al sistema de costeo absorbente sobre la base de costos históricos o predeterminados. En todo caso, el costo se deducirá en el ejercicio en el que se acumulen los ingresos que se deriven de la enajenación de los bienes de que se trate.

En el caso de que el costo se determine aplicando el sistema de costeo directo con base en costos históricos, se deberá considerar para determinarlo, la materia prima consumida, la

mano de obra y los gastos de fabricación que varíen en relación con los volúmenes producidos, siempre, que se cumpla con lo dispuesto por el reglamento de esta Ley.

Artículo 45-C (LISR). Los contribuyentes que realicen actividades distintas a la adquisición y enajenación de mercancías, considerarán únicamente dentro del costo lo siguiente:

I. Las adquisiciones de materias primas, productos semiterminados, disminuidas con las devoluciones, descuentos y bonificaciones, sobre los mismos, efectuados en el ejercicio.

II. Las remuneraciones por la prestación de servicios personales subordinados, relacionados directamente con la producción o la prestación de servicios.

III. Los gastos netos de descuentos, bonificaciones o devoluciones, directamente relacionados con la producción o la prestación de servicios.

IV. La deducción de las inversiones directamente relacionadas con la producción de mercancías o la prestación de servicios, calculados conforme a la Sección II, del Capítulo II, del Título II de esta Ley, siempre que se trate de bienes por los que no se optó por aplicar la deducción a que se refieren los artículos 220 y 221 de dicha Ley.

Cuando los conceptos a que se refieren las fracciones anteriores guarden una relación indirecta con la producción, los mismos formarán parte del costo en proporción a la importancia que tengan en dicha producción.

Para determinar el costo del ejercicio, se excluirá el correspondiente a la mercancía no enajenada en el mismo, así como el de la producción en proceso, al cierre del ejercicio de que se trate.

Artículo 45-F (LISR). Para determinar el costo de lo vendido de la mercancía se deberá aplicar el mismo procedimiento en cada ejercicio durante un período mínimo de cinco ejercicios y sólo podrá variarse cumpliendo con los requisitos que se establezcan en el Reglamento de esta Ley.

En ningún caso se dará efectos fiscales a la revaluación de los inventarios o del costo de lo vendido.

Por su parte la sección III del reglamento de la LISR (artículo 69-A al 69-J), reafirma lo establecido en la Ley, a continuación se transcriben los artículos aplicables a esta investigación:

Artículo 69-A (RLISR). Para los efectos del artículo 45-A de la Ley, el sistema de costeo absorbente sobre la base de costos históricos será el que se determine en los términos de los artículos 45-B y 45-C de la citada Ley.

Artículo 69-B (RLISR). Los contribuyentes que, de conformidad con el primer párrafo del artículo 45-A de la Ley, determinen el costo de las mercancías que enajenen, así como el de las que integren el inventario final del ejercicio, conforme al sistema de costeo absorbente sobre la base de costos predeterminados deberán:

I. Aplicarlo a cada una de las mercancías que produzcan y para cada uno de los elementos que integran el costo de las mismas.

II. Los costos se predeterminarán desde el primer día del ejercicio de que se trate o a partir del mes en el que se inicie la producción de nuevas mercancías.

III. Cuando al cierre del ejercicio de que se trate, exista una diferencia entre el costo histórico y el que se haya predeterminado, la variación que resulte deberá asignarse de manera proporcional, tanto al costo de las mercancías enajenadas en el ejercicio, como a las que integren el inventario final del mismo ejercicio. En el caso de que la diferencia sea menor a 3%, ésta se podrá considerar como un ingreso o gasto del ejercicio de que se trate, según corresponda.

Artículo 69-C. Para los efectos del artículo 45-A, segundo párrafo de la Ley, el sistema de costeo directo deberá aplicarse, tanto para efectos fiscales, como para efectos contables.

El cálculo de los costos predeterminados a que se refiere este artículo se determinará con base en la experiencia de ejercicios anteriores, o conforme a investigaciones o especificaciones técnicas de cada producto en particular.

Como se aprecia, en la norma fiscal vigente la determinación del costo de los productos adquiridos, procesados y vendidos es requisito obligado por lo que su observancia es importante para los contribuyentes.

2.5 Clasificación de los costos

Los costos se pueden clasificar de acuerdo al enfoque que se les dé:

1.- La función en que se incurre:

- a) Costos de producción (costos). Son los que se generan en el proceso de transformar las materias primas en productos elaborados, se integra por la materia prima directa, mano de obra directa y cargos indirectos de producción.
- b) Costos de distribución (gastos). Son los que se realizan por llevar los productos terminados de la empresa hasta el consumidor.
- c) Costos de administración (gastos). Son los que se originan en el área administrativa, se relacionan con la dirección y manejo de las operaciones de la empresa
- d) Costos financieros (gastos). Son los que se originan por la obtención de recursos ajenos que la empresa necesita para su operación

2.- Su identificación

- a) Costos directos. Son los que se pueden identificar o cuantificar plenamente en los productos terminados.
- b) Costos indirectos. Son aquellos que no se pueden identificar o cuantificar plenamente en los productos terminados.

3.- El período en que se llevan al estado de resultados

- a) Costos del producto o costos inventariables (costos). Son aquellos que están relacionados con la función de producción. Estos costos se incorporan a los inventarios de: materias primas, producción en proceso y artículos terminados y se reflejan como activo dentro del balance general. Los costos del producto se llevan al

estado de resultados, cuando y a medida que los productos elaborados se venden, afectando el renglón costo de los artículos vendidos.

- b) Costos del período o costos no inventariables (gastos). Son aquellos costos que se identifican con intervalos de tiempo y no con los productos elaborados. Se relacionan con las funciones de distribución y administración y se llevan al estado de resultados en el período en el cual se incurren.

4.- Comportamiento respecto al volumen de producción o venta de artículos terminados

- a) Costos fijos. Son aquellos costos que permanecen constantes en su magnitud dentro de un período determinado, independientemente de los cambios registrados en el volumen de operaciones realizadas.
- b) Costos variables. Son aquellos costos cuya magnitud cambia en razón directa al volumen de las operaciones realizadas.
- c) Costos semifijos, semivariables o mixtos. Son aquellos costos que tienen tanto elementos fijos como variables.

5.- El momento en que se determinan los costos.

- a) Costos históricos. Son aquellos que se determinan después del período de costos, es decir después de que los artículos han sido elaborados
- b) Costos predeterminados. Son aquellos que se determinan con anterioridad al período de costos o durante el transcurso del mismo, es decir se calculan antes de hacerse o terminarse de fabricar los artículos

2.6 Sistemas de costos

Es el conjunto de procedimientos, técnicas, registros e informes estructurados sobre la base de la teoría de la partida doble y otros principios técnicos, que tiene por objeto la determinación de los costos unitarios de producción y el control de las operaciones fabriles efectuadas¹²

Para el diseño, desarrollo e implantación de un sistema de costos se debe realizar un análisis previo, que considere las características operativas y las diversas necesidades de información de la empresa, considerando tres aspectos importantes:

- 1.- Las características de producción de la empresa
- 2.- Método de costeo
- 3.- Momento en que se determinan los costos.

1.- Características de producción de la empresa:

La producción en cualquier industria se puede realizar siguiendo cualquiera de los siguientes procedimientos:

- I) *Procedimiento de costos por órdenes de producción.* Se establece en industrias que producen por lotes, y que manejan diversas variedades de artículos similares en su elaboración, presentación, y costo, la fabricación responde a la emisión de una orden de producción en la que se acumulan los costos incurridos, el costo unitario se obtiene dividiendo el costo total de producción de cada orden entre el total de unidades producidas.
- II) *Procedimiento de control por clases.* Este procedimiento es una condensación del de Órdenes de Producción, debiéndose entender por clase, a un grupo de productos similares en cuanto su forma de elaboración., presentación y costo. Se utiliza en industrias que hacen múltiples artículos catalogados por clases, líneas, etcétera, teniendo la ventaja de economizar tiempo y gastos de operación,

¹² Ortega Pérez de León Armando, "Contabilidad de Costos", Editorial LIMUSA, (México, 2005) p. 150

aprovechando el agrupamiento para calcular el costo de cada clase, en vez de hacerlo por cada artículo. Por lo tanto, para calcular el costo unitario, basta dividir el costo total de producción de la clase, entre la cantidad producida de la misma clase.

III) *Procedimiento de costos por procesos*. Se emplea en industrias que fabrican en masa productos homogéneos en forma continua e ininterrumpida, los materiales se miden en kilos, litros, etc., fluyendo constantemente a través de uno o más procesos. Los costos de producción se acumulan al proceso o departamento respectivo para un periodo determinado, al final de este lapso el costo unitario total se determina dividiendo el costo total de producción acumulado entre las unidades producidas.

IV) *Procedimiento de costos por operaciones*. Este es un sistema intermedio entre los dos anteriores, su utiliza en industrias que manufacturan bienes que tienen distintos materiales directos, pero operaciones similares de procesamiento. Una operación es un método, técnica o paso rutinario de producción que se realiza en forma repetitiva.

Como en el sistema por órdenes de producción los materiales directos se asignan de manera específica a los lotes usando un costeo por operaciones, pero la mano de obra y los gastos indirectos se absorben del mismo modo que en el sistema de costos por procesos, para obtener el costo unitario, se suman los costos de las diferentes operaciones y se divide ese monto entre el número de unidades producidas.

2.- Métodos de costeo.

Según esta clasificación los costos de producción se determinan dividiendo las erogaciones fabriles en fijas o variables en relación a los volúmenes de producción, por lo que se clasifican en:

- I) *Costeo absorbente*. En este sistema para determinar el costo de producción considera la materia prima directa, la mano de obra directa y los cargos indirectos,

sin importar que tengan características fijas o variables en relación con el volumen de producción

- II) *Costeo variable o costeo directo*. Este sistema se basa en el análisis del comportamiento de los elementos del costo de producción, (materia prima, mano de obra y cargos indirectos de producción) para separarlos en costos fijos y costos variables según los cambios en el volumen de producción; los variables se asignan a los costos unitarios y los fijos se consideran como costos del periodo.

3.- Momento en que se determinan los costos.

Este criterio cataloga los costos en históricos y predeterminados.

- I) *Costos históricos*. Son aquellos que se determinan al finalizar el periodo de costos; el inconveniente de esta técnica es que la información proporcionada no es oportuna para la toma de decisiones por parte de la dirección de la empresa, ya que se debe esperar al término de cada periodo de costos.
- II) *Costos predeterminados*. Éstos se calculan con anterioridad al periodo de costos, o durante el transcurso de éste, permitiendo obtener información oportuna y anticipada de los costos de producción, logrando el control de éstos mediante su comparación con los costos históricos, se dividen en costos estimados y costos estándar.
- a) *Costos estimados*. Esta técnica calcula los costos en forma empírica, es decir, se basa en la experiencia de periodos anteriores, considerando condiciones económicas y operativas presentes y futuras; su objetivo es pronosticar el valor y cantidad de los elementos del costo antes de producirse el artículo o durante su transformación, la estimación indica lo que puede costar un producto o la operación de un proceso durante cierto periodo de costos, siendo necesario al final ajustarlo a los costos reales o históricos incurridos.
- b) *Costos estándar*. Éstos indican lo que debe costar un producto o la operación de un proceso durante cierto periodo de costos; éste cálculo se basa en

condiciones de eficiencia, económicas y otros factores propios de la empresa, esta técnica establece la planeación, coordinación y control del proceso administrativo de los elementos del costo de producción por medio del control presupuestal.

CAPÍTULO 3 ELEMENTOS DEL COSTO DE PRODUCCIÓN

3.1 Materiales

Éstos son el primer elemento del costo de producción y son aquellos que adquiere la empresa para transformarlos mediante procesos físicos y/o químicos en otros diferentes para su venta, se pueden clasificar en dos tipos:

- 1) Materiales directos. Son los que se pueden identificar o cuantificar plenamente en los productos terminados.
- 2) Materiales indirectos. Son los que no se pueden identificar o cuantificar plenamente en los productos terminados, éstos se acumulan dentro de los cargos indirectos.

Por otro lado, las disposiciones fiscales establecen ciertos requisitos concernientes a los inventarios que los contribuyentes están obligados a cumplir:

El **artículo 28** del CFF a la letra dice, las personas que de acuerdo a las disposiciones fiscales estén obligadas a llevar contabilidad, deberán observar las siguientes reglas:

Fracción IV. Llevarán un control de sus inventarios de mercancías, materias primas, productos en proceso y productos terminados, según se trate, el cual consistirá en un registro que permita identificar por unidades, por productos, por concepto y por fecha, los aumentos y disminuciones en dichos inventarios, así como las existencias al inicio y al final de cada ejercicio, de tales inventarios. Dentro del concepto se deberá indicar si se trata de devoluciones, enajenaciones, donaciones, destrucciones, entre otros.

A su vez, en concordancia con el artículo referido anteriormente el artículo **86** de la LISR establece que los contribuyentes que obtengan ingresos de los señalados en el Título II de dicha ley, además de las obligaciones establecidas en otros artículos de la misma legislación, tendrán las siguientes:

Fracción V. Formular un estado de posición financiera, y levantar un inventario de existencias a la fecha en que termine el ejercicio, de acuerdo a las disposiciones reglamentarias respectivas.

Fracción XVIII. Llevar un control de las mercancías, materias primas, productos en proceso y productos terminados, según se trate, conforme al sistema de inventarios perpetuos. Los contribuyentes podrán incorporar variaciones al sistema señalado en esta fracción, siempre que cumplan con los requisitos que se establezcan mediante reglas de carácter general.

Como se observa, las normas fiscales exigen el cumplimiento estricto de estas, además los materiales representan una gran inversión para la empresa al constituir la mayor parte de los artículos terminados, por lo que su guarda, custodia y contabilización deberá realizarse con mucho cuidado, evitando al máximo desperdicios innecesarios por un posible deterioro o mal uso de los mismos.

3.1.1 Control y registro de los materiales

Para un adecuado control de éstos se les clasifica de la siguiente manera:

- a) Materiales
- b) Materiales en proceso de transformación
- c) Productos terminados

Para la organización, control y registro de los materiales es necesaria la intervención de varias áreas, las cuales pueden nombrarse y dividirse de diferentes maneras, según el tamaño y la forma de operación de cada empresa.

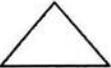
- 1) Producción. Esta área realiza las operaciones de transformación, por consiguiente planea, diseña y elabora análisis y controles estadísticos de las operaciones realizadas, así como de los consumos de los diversos materiales utilizados, coordina con las áreas de ingeniería y proyectos el estudio de las posibles sustituciones de materiales, esta en contacto con las áreas de control de calidad, compras, almacén de materiales y costos.
- 2) Control de calidad. Esta área interviene en la aprobación de materiales recibidos o su rechazo, por lo que realiza revisiones técnicas, análisis químicos y todas las pruebas necesarias para comprobar que éstos cumplan con la calidad necesaria.

-
-
- 3) Almacén de materiales. Tiene como responsabilidad la guarda, custodia, conservación, distribución y suministro de los materiales, mediante su adecuada localización, para su fácil y rápido recuento físico.
 - 4) Compras. Tiene a su cargo el abastecimiento de materiales, suministros y servicios necesarios para asegurar que la producción no sufra interrupciones o demoras, adquiriéndolos de la mejor calidad posible y al costo más bajo.
 - 5) Costos. Esta área se encarga de la sistematización, valuación, procesamiento, evaluación e información de las operaciones de producción de la empresa, en particular de los materiales en todas sus fases

A continuación se describen y detallan los trámites necesarios que se deben realizar para el control de los materiales, esto se logra mediante la elaboración de varios documentos; éstos muestran el flujo que deben seguir los materiales para su registro:

A. **Solicitud de Compra.** La elabora el responsable del almacén en varios tantos, cuando la existencia de materiales llega al mínimo, y la envía al departamento de compras, indicando con precisión la cantidad, calidad y plazo de recepción, se deberá hacer cuando menos en tres tantos:

- a) El original para el departamento de compras
- b) El duplicado para el departamento de contabilidad
- c) El triplicado para el almacén

		ALCUSI, S.A. DE C.V.			No. _____
SOLICITUD DE COMPRA					
Tepeji del Río, Hgo. a _____ de _____ de _____					
Al departamento de Compras: Solicitamos comprar lo siguiente:					
Artículo	Unidad	Cantidad	Fecha de entrega	Observaciones	
Formuló	Vo. Bo.	Enterado			
_____	_____	_____			
Almacenista	Producción	Compras			

B. **Pedido.** Lo formulará el departamento de compras, al recibir la solicitud de compra por parte del almacén, dándole preferencia a las solicitudes urgentes, el pedido se hará al proveedor que mejores precios y condiciones otorgue; se formulará en los siguientes tantos:

- a) Original para el proveedor
- b) Duplicado para el almacén
- c) Triplicado para contabilidad
- d) Cuadruplicado para compras

El departamento de compras insistirá con el proveedor hasta que éste lo haya surtido.

ORDEN DE COMPRA										No. _____	
 <p>ALCUSI, S.A. DE C.V. Oriente 9, Mza. 19, lote 132 Parque Industrial Tepesj Tepesj del Río, Hidalgo, C.P. 42850 Tel: 01(773) 7-31-00-83, 7-31-00-84, 7-31-00-85 Fax: 01(773) 7-31-00-86 R.F.C. ALC 870729 CE0</p>				Proveedor _____						Fecha _____	
				Orden de Compra _____							
Descripción	Cantidad	Unidad	Precio Unitario	Importe	Iva	Subtotal	Retención	Importe Total	Observaciones		
		Kilos	\$	\$	\$	\$	\$	\$			
				-	-	-	-	-			
				-	-	-	-	-			
				-	-	-	-	-			
				-	-	-	-	-			
				-	-	-	-	-			
				-	-	-	-	-			
				-	-	-	-	-			
				-	-	-	-	-			
				-	-	-	-	-			
				-	-	-	-	-			
				-	-	-	-	-			
				-	-	-	-	-			
				-	-	-	-	-			
				-	-	-	-	-			
				-	-	-	-	-			
				-	-	-	-	-			
				-	-	-	-	-			
				-	-	-	-	-			
				-	-	-	-	-			
				-	-	-	-	-			
				-	-	-	-	-			
				-	-	-	-	-			
				-	-	-	-	-			
				-	-	-	-	-			
				-	-	-	-	-			
				-	-	-	-	-			
				-	-	-	-	-			
				-	-	-	-	-			
				-	-	-	-	-			
				-	-	-	-	-			
				-	-	-	-	-			
				-	-	-	-	-			
				-	-	-	-	-			
				-	-	-	-	-			
				-	-	-	-	-			
				-	-	-	-	-			
				-	-	-	-	-			
				-	-	-	-	-			
				-	-	-	-	-			
				-	-	-	-	-			
				-	-	-	-	-			
				-	-	-	-	-			
				-	-	-	-	-			
				-	-	-	-	-			
				-	-	-	-	-			
				-	-	-	-	-			
				-	-	-	-	-			
				-	-	-	-	-			
				-	-	-	-	-			
				-	-	-	-	-			
				-	-	-	-	-			
				-	-	-	-	-			
				-	-	-	-	-			
				-	-	-	-	-			
				-	-	-	-	-			
				-	-	-	-	-			
				-	-	-	-	-			
				-	-	-	-	-			
				-	-	-	-	-			
				-	-	-	-	-			
				-	-	-	-	-			
				-	-	-	-	-			
				-	-	-	-	-			
				-	-	-	-	-			
				-	-	-	-	-			
				-	-	-	-	-			
				-	-	-	-	-			
				-	-	-	-	-			
				-	-	-	-	-			
				-	-	-	-	-			
				-	-	-	-	-			
				-	-	-	-	-			
				-	-	-	-	-			
				-	-	-	-	-			
				-	-	-	-	-			
				-	-	-	-	-			
				-	-	-	-	-			
				-	-	-	-	-			
				-	-	-	-	-			
				-	-	-	-	-			
				-	-	-	-	-			
				-	-	-	-	-			
				-	-	-	-	-			
				-	-	-	-	-			
				-	-	-	-	-			
				-	-	-	-	-			
				-	-	-	-	-			
				-	-	-	-	-			
				-	-	-	-	-			
				-	-	-	-	-			
				-	-	-	-	-			
				-	-	-	-	-			
				-	-	-	-	-			
				-	-	-	-	-			
				-	-	-	-	-			
				-	-	-	-	-			
				-	-	-	-	-			
				-	-	-	-	-			
				-	-	-	-	-			
				-	-	-	-	-			
				-	-	-	-	-			
				-	-	-	-	-			
				-	-	-	-	-			
				-	-	-	-	-			
				-	-	-	-	-			
				-	-	-	-	-			
				-	-	-	-	-			
				-	-	-	-	-			
				-	-	-	-	-			
				-	-	-	-	-			
				-	-	-	-	-			
				-	-	-	-	-			
				-	-	-	-	-			
				-	-	-	-	-			
				-	-	-	-	-			
				-	-	-	-	-			
				-	-	-	-	-			
				-	-	-	-	-			
				-	-	-	-	-			
				-	-	-	-	-			
				-	-	-	-	-			
				-	-	-	-	-			
				-	-	-	-	-			
				-	-	-	-	-			
				-	-	-					

C. **Recepción.** Esta función corresponde al personal del almacén, quien realizará el siguiente procedimiento:

- 1.- Cotejar las remisiones o facturas del proveedor con la copia del pedido y la solicitud de compra, a efecto de cerciorarse que lo recibido concuerda con lo solicitado.
- 2.- Revisar físicamente que los materiales recibidos corresponden a lo especificado en el pedido en cuanto a calidad, en ciertos casos, y cantidad.
- 3.- Solicitar al departamento de control de calidad que examine los materiales en cuanto a la calidad de éstos y certifique su liberación o rechazo.

Si los materiales cumplen con los requisitos solicitados, el personal del almacén pondrá a los documentos del proveedor un sello con los siguientes datos:

Fecha de recepción _____

Fecha de entrada _____

Calidad _____

Observaciones _____

Firma del almacenista _____

D. **Guarda.** Una vez recibidos los materiales, se deberá proceder a su acomodo en lugares establecidos, mediante anaqueles, recipientes o estibas que se faciliten su manejo y recuento.

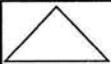
E. **Devoluciones a proveedores.** Éstas se hacen de dos maneras:

- a) **Inmediatas.** Al momento de la recepción, el almacenista rechaza los materiales que no cumplan con lo requisitos, haciendo la anotación en los documentos y obteniendo la firma de aceptación del representante del proveedor en los mismos de la recepción de la devolución.
- b) **Posteriores.** Una vez recibidos los materiales, por diversas circunstancias y previa comunicación con el proveedor, se pacte su

devolución, se deberá elaborar una nota de salida en la que se consigne el motivo de la devolución, en varios tantos:

- Original al proveedor
- Duplicado para el departamento de compras
- Triplicado para el departamento de contabilidad
- Cuadruplicado para el almacén

A la entrega de los materiales firmará de recibido el representante del proveedor y, de entregado el almacenista.

ALCUSI, S.A. DE C.V.		NOTA DE SALIDA			
		Fecha _____	Folio _____		
		Almacén _____			
Entregados a:		Concepto de Salida:		Referencia:	
Clave	Cantidad	Descripción	Unidad	Costo Unitario	Importe
Total					
Datos generales del receptor					
Firma		Nombre		Placas	Organización
Autorizó		Control de Calidad		Entregó	Registró

F. **Entrada de los materiales al almacén.** El almacén registrará las entradas de materiales en el sistema, e imprimirá un reporte diario de éste con los siguientes tantos:

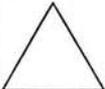
- a) Original a contabilidad, anexando los documentos entregados por el proveedor (remisiones y facturas, con sus pedidos u órdenes de compra o servicio correspondientes), para su revisión y visto bueno de captura correcta en el sistema.
- b) Duplicado a compras para su conocimiento.
- c) Triplicado para el almacén como comprobante de entrada y archivo.

 ALCUSI, S.A. DE C.V.		NOTA DE ENTRADA DE MATERIALES				No. _____
Proveedor _____						Fecha _____
Remisión o Factura _____						Fecha _____
Clave	Materiales Descripción	Unidad	Cantidad		Costo Unitario	Importe
			Bruto	Tara	Neto	
Observaciones:					Importe \$ _____	
					Iva \$ _____	
					Subtotal \$ _____	
					Retención \$ _____	
					Total \$ _____	
Recibido	Aprobado				Costeado	
_____	_____				_____	
Almacén	Control de Calidad				Costos	

G. **Suministro de los materiales.** El departamento de producción solicita la entrega de los materiales para su consumo por medio de la elaboración de vales o requisiciones, los cuales son firmados por éste y por el almacenista contra entrega, será responsabilidad del almacén la entrega de cualquier material sin este requisito.

La requisición se hará por triplicado:

- a) Original para contabilidad, para su revisión
- b) Duplicado para producción, como comprobante
- c) Triplicado para el almacén, como documento fuente para registro en el sistema

	VALE DE SALIDA O REQUISICIÓN DE MATERIALES					
						No. _____
Favor de suministrar los siguientes materiales:						Fecha _____
Artículo	Orden	Unidad	Cantidad	Costo	Importe	Observaciones
_____ Almacén Entregó			_____ Producción Recibió			

H. **Valuación de las salidas de almacén.** El boletín C-4 de las Normas de Información Financiera, así como el artículo 45-G de la LISR establecen que los inventarios pueden valuarse utilizando los siguientes métodos:

- I. **Primeras entradas, primeras salidas (PEPS)**
- II. **Ultimas entradas, primeras salidas (UEPS)**
- III. **Costo identificado**
- IV. **Costo promedio**
- V. **Detallista**

A continuación se explica cada uno de ellos:

I. Primeras entradas, primeras salidas (PEPS). En este método se valúan las salidas de los artículos a los costos de las primeras entradas hasta agotarlos; si ingresa una nueva partida, automáticamente las salidas se valúan al nuevo costo el cual se utilizará hasta que se agote o reciba una nueva partida. En este método los inventarios quedan valuados a los últimos costos, por lo que el costo de ventas es menor, provocando una mayor utilidad y un mayor ISR.

II. Ultimas entradas, primeras salidas (UEPS). Este método considera las salidas de los productos del almacén utilizando los costos de las últimas entradas, hasta agotar las existencias; sólo se refiere al registro, no al movimiento físico, los inventarios quedan valuados al último costo, siendo el costo de ventas el que recibe el impacto de los altos costos, provocando la disminución de la utilidad y por ende un menor ISR.

III. Costo Identificado. En algunas empresas, por las características de ciertos artículos que manejan, la salida del almacén de cada uno de estos se puede identificar por número de serie y valor específicamente por su costo de adquisición o producción.

IV. Costo promedio. En este método el costo de los artículos se determina dividiendo el valor total de las unidades adquiridas entre el número de unidades existentes; las salidas del

almacén se valúan a este costo hasta que se haga una nueva compra, momento en que se determina un nuevo costo unitario promedio y así sucesivamente.

V. Detallista. En este método, el importe de los inventarios es obtenido valuando las existencias a precios de venta y deduciéndoles los factores de margen de utilidad bruta, para obtener el costo por grupo de artículos.

- I. **Inventarios.** Es la relación o lista de los bienes de una empresa destinados a la producción de artículos para su posterior venta, tales como materias primas, producción en proceso, artículos terminados y otros materiales que se utilizan en el empaque o refacciones, por lo que para ejercer un buen control de estos es necesario realizar conteos físicos periódicamente en forma aleatoria de algún material o abarcando todos los materiales (materia prima, producción en proceso y producto terminado), estos pueden realizarse al finalizar el año, una vez al mes o más si es necesario con el propósito de comparar las existencias físicas contra los auxiliares del sistema, por las diferencias que resulten se deberán hacer los ajustes respectivos.

Para la realización del inventario físico es necesario tomar ciertas medidas, entre las cuales se indican las siguientes:

1. Planeación, indicando fecha, instructivos, personal involucrado, asignación de responsabilidades y reportes a generar.
2. Que no existan entradas o salidas pendientes de registro
3. Acomodo y separación de los distintos materiales, para facilitar el conteo y pesado, además de clasificarlos en tres grupos:
 - a) Materiales de movimiento constante
 - b) Materiales de lento movimiento
 - c) Materiales obsoletos
4. Elaborar una relación para la anotación de los conteos.
5. No recibir en los días de inventario materiales de proveedores
6. No surtir materiales a los demás departamentos.

-
-
7. Elaborar papeles de trabajo con los siguientes datos para poder determinar las diferencias por producto (clave, nombre, unidad de medida, cantidades contadas, cantidad según sistema y diferencias).

Para controlar el flujo de los materiales y que al mismo tiempo permita su contabilización a través de las diferentes etapas, se utilizan las siguientes cuentas.

- Almacén de materiales
- Producción en proceso
- Almacén de productos terminados
- Almacén de productos en proceso

3.1.2 Mecánica contable para controlar los materiales

La mecánica contable de estas cuentas se expone a continuación:

Almacén de Materiales

Se carga:

1. Del importe de las adquisiciones de materiales.
2. De los gastos de compra que originen las adquisiciones.
3. Del valor de las devoluciones de materiales, hechas por los departamentos de producción.
4. De las reposiciones de mercancías por devoluciones a proveedores.

Se abona:

1. Del importe de las entregas de materiales a los departamentos productivos o de servicios.
2. De las devoluciones de materiales a los proveedores.
3. De los ajustes por pérdidas o mermas debidamente autorizadas
4. Por la venta de materiales.

Su saldo será deudor, e indicará el monto de los inventarios de los materiales

Producción en Proceso

Se carga:

1. Del importe del inventario inicial de producción en proceso.
2. Del importe de las entregas de materiales recibidos para su transformación.
3. Del valor de la mano de obra directa.
4. Del valor de los costos de fabricación.
5. De las devoluciones que haga el almacén de artículos terminados por producción sujeta a transformación.

Se abona:

1. Del valor de la producción terminada.
2. Del importe de los materiales devueltos al almacén.
3. Del inventario final de producción en proceso, (esto no siempre). a los proveedores.

Almacén de Productos Terminados

Se carga:

1. Del valor de la producción terminada.
2. Del valor de las devoluciones de los clientes al costo.
3. Del importe de la compra de artículos terminados.

Se abona:

1. Del costo de producción de los artículos vendidos.
2. De las devoluciones de productos terminados.
3. Del valor de las pérdidas, mermas

Su saldo será deudor y representa el importe de las existencias de artículos terminados

Almacén de Productos en Proceso

Se carga:

1. Del inventario inicial de productos semielaborados.
2. Del valor de las partes o artículos intermedios.

Se abona:

1. Del importe de las partes o artículos intermedios, solicitados por los departamentos productivos.

Su saldo será deudor y muestra el monto del inventario de productos semielaborados

La mecánica contable de las cuentas observada en el cuadro anterior se refiere a los costos históricos, sin embargo ésta varía en los costos predeterminados, dependiendo del método de costos utilizando (existen varios métodos), esto se verá en el capítulo 4 (costos predeterminados).

3.2 Mano de Obra

Es el esfuerzo humano que interviene en la transformación de las materias primas en productos terminados, siendo el segundo elemento del costo de producción. Este esfuerzo se representa en los sueldos, salarios y prestaciones que paga la empresa a su personal, se clasifica en dos tipos:

- a) Mano de obra directa. Es la paga al personal que participa directamente en la fabricación de los productos y se puede identificar plenamente en éstos.
- b) Mano de obra indirecta. Es la remuneración del personal que no interviene directamente en la elaboración de los artículos (supervisores, personal de mantenimiento, etc.) y que no se puede identificar en los productos.

Los costos de la mano de obra se calculan en función del tiempo laborado por cada trabajador (salarios e incentivos, particulares en cada empresa), además para ello se deben considerar ciertas leyes como son:

- 1) Contrato colectivo de trabajo
- 2) Ley Federal del trabajo
- 3) Ley del Seguro Social
- 4) Ley del INFONAVIT
- 5) Ley del ISR
- 6) Otras leyes estatales y municipales

3.2.1 Control de la mano de obra

El cálculo y control de los costos de la mano de obra está a cargo del departamento de personal y contabilidad, apoyados por el departamento de producción.

El control se lleva por medio de los registros de asistencia por trabajador y, con éstos se elabora la nómina.

El trabajo asignado a los artículos elaborados se hace a través de órdenes de fabricación, los cuales son documentos emitidos por el departamento de producción, éstos son muy importantes ya que sirven para identificar y registrar, salarios, tiempo extra, e incentivos calculados en número de horas de mano de obra trabajadas aplicadas a cada proceso o a los artículos fabricados en cada orden.

3.3 Costos indirectos de producción

Representan el tercer elemento del costo de producción e incluyen todos los costos fabriles que intervienen en la transformación y que no se identifican o cuantifican plenamente en los procesos productivos o artículos elaborados.

3.3.1 Clasificación de los costos indirectos.

1.- Por su contenido

- a) Materia prima indirecta. Son costos de materiales que no se pueden identificar o cuantificar plenamente en los artículos terminados
- b) Mano de obra indirecta. Son los sueldos y salarios del personal cuya labor no se puede identificar en los productos fabricados.
- c) Otras erogaciones fabriles. Estos son costos que incluyen, reparaciones, combustibles y lubricantes, luz, agua, teléfono, renta, impuestos, seguros, depreciación y amortizaciones.

2.- Por su recurrencia

- a) Fijos. Son aquellos costos que permanecen constantes independientemente del volumen de producción, ejemplos de éstos tenemos: el sueldo del director y jefes del departamento de producción, la depreciación y el pago de renta.
- b) Costos variables. Son aquellos costos cuya magnitud cambia en razón directa del volumen de producción, por ejemplo, materia prima directa, y mano de obra directa.

3.- Por la técnica de valuación

- a) Reales o históricos. Son aquellos efectivamente erogados
- b) Estimados y Estándar. Son aquellos que se originan en función de un presupuesto o un factor calculado de costos indirectos

4.- Por la división de la fábrica

- a) Departamentales. Son aquellos que se aplican por secciones, es decir, cuando la fabrica está dividida en departamentos
- b) Líneas o tipos de artículos. Son aquellos que se pueden obtener por líneas o tipos de artículos.

Para estimar y controlar los costos es necesario analizar su comportamiento, esto conlleva a lograr su determinación y aplicación a los productos en forma más exacta, consiguiendo obtener un costo unitario más apegado a la realidad, de otra manera para obtener el costo total real de los productos sería necesario esperar al final del periodo contable.

Mediante los presupuestos se calculan y determinan anticipadamente los costos que pueden originarse, en primer término a través de su acumulación y reacomodo departamental, (prorrato) y posteriormente mediante la obtención de un factor estimado, el cálculo de este factor se determina por medio de varios métodos entre los cuales se utilizan.

- a) **Horas máquina:** Costos indirectos estimados / Horas-máquina estimadas

Este método es conveniente cuando se tiene una relación fija entre la mano de obra directa y las horas máquina

b) **Costo de materiales directos:** Costos indirectos estimados/Costos de materiales estimados
Esta base es apropiada cuando los artículos elaborados consumen aproximadamente los mismos materiales, o si los costos indirectos se originan por el manejo de materiales.

c) **Unidades producidas:** Costos indirectos estimados / Unidades producidas estimadas
Este criterio se maneja cuando no hay gran variedad de artículos producidos, o se utiliza una sola unidad de medida (kilos, metros).

d) **Costo de mano de obra:** Costos indirectos estimados / Mano de obra directa estimada
Este es apropiado cuando los costos indirectos incluyen muchos beneficios de los empleados que se aplican en función de un porcentaje de la paga

CAPÍTULO 4 SISTEMAS DE COSTOS PREDETERMINADOS

4.1 Sistema de Costos Estimados.

Éstos son una de las subdivisiones de los costos predeterminados; esta técnica se basa en la experiencia y conocimiento de la industria para el cálculo anticipado o durante el proceso de transformación de los costos incurridos, la estimación tiene por objeto el pronosticar cuál será el costo aproximado de un artículo.

Los costos estimados son un gran apoyo para el control interno, para su cálculo se debe considerar cierto volumen de producción, mientras más cercano al real, más factible será el control y corrección de los errores de estimación, así como la absorción de los costos fijos. En este sistema, los costos estimados siempre se deben ajustar a los históricos ya que al hacer la comparación entre ellos se obtienen diferencias conocidas como variaciones; éstas se obtienen confrontando, costos totales, descendiendo gradualmente a los costos departamentales, a los procesos u operaciones y/o las órdenes de producción, hasta llegar a cada uno de los elementos que integran el costo de producción (materiales, mano de obra y costos de fabricación).

4.1.1 Beneficios de los costos estimados

1. Gran apoyo al control interno
2. Se pueden detectar fallas y realizar las rectificaciones o correcciones a tiempo
3. Sirve de escalón para el establecimiento de los costos estándar.
4. Es relativamente barata su implantación, aunque más caro administrativamente
5. Con la información que proporcionan, se pueden adoptar normas correctas de ventas
6. Se pueden determinar anticipadamente las posibles utilidades a lograr

4.1.2 Pasos para la determinación de los costos estimados

Si se desea implantar la técnica de costos estimados es necesario llevar a cabo los siguientes pasos:

- a) Obtención de la hoja de costos unitaria por producto

-
-
- b) Valuación de la producción terminada, a costo estimado
 - c) Valuación de la producción vendida, a costo estimado
 - d) Valuación de la producción en proceso, a costo estimado
 - e) Valuación de las demás producciones, a costo estimado
 - f) Determinación de las variaciones, su estudio y eliminación.
 - g) Corrección en su caso, de la hoja de costos estimados unitaria por producto.

a) Obtención de la hoja de costos unitaria por producto

Esta es la etapa más importante, para lograr esto es necesario que la empresa cuente con una estructura administrativa y tener implantado los presupuestos, con los cuales se pueden anticipar y controlar las operaciones de la compañía; en la elaboración de éstos deben intervenir todos los departamentos que la integran, cada uno de éstos predetermina sus operaciones mediante cálculos, análisis, estudios, clasificaciones, además de contar con conocimientos, y experiencias propias de cada área de años anteriores.

La información obtenida y proporcionada por todos los departamentos es recabada y organizada por el comité de presupuestos, este órgano es el responsable de coordinar todos los datos y mantener la comunicación entre los responsables de los departamentos.

Después de obtener todos los antecedentes necesarios que proporcionan los departamentos involucrados, el departamento de costos procede a la elaboración de las hojas de costos por artículo, mediante la determinación de cada uno de los elementos del costo (materiales, mano de obra, y costos de fabricación), en cuanto a cantidad, calidad y precio, considerando además capacidad y volumen de producción, mermas y desperdicios.

b) Valuación de la producción terminada, a costo estimado.

Ésta valuación se obtiene de los reportes diarios, semanales o mensuales de la producción que concluye y se envía al almacén de productos terminados.

c) Valuación de la producción vendida, a costo estimado.

Ésta se consigue valorando el registro de la cuenta de costo de ventas, por la comercialización de los productos.

d) Valuación de la producción en proceso, a costo estimado.

Es necesario valuar la producción no terminada al final de cada período de costos determinando su grado de avance.

e) Valuación de las demás producciones, a costo estimado

La producción defectuosa, averiada y pérdida anormal se valúan para establecer el criterio a seguir para su registro, ya sea afectando la utilidad o a deudores diversos, la pérdida normal o merma, no se valúa, pues es absorbida por toda la producción.

4.1.3 Determinación de las variaciones entre costos estimados y reales

Las diferencias se obtienen utilizando para el control contable las cuentas de producción en proceso (con subcuenta por cada elemento del costo), y otra denominada variaciones (también con subcuenta por cada elemento del costo), la mecánica contable consiste en cargar las primeras a costos reales y abonarlas a costos estimados, siendo las discrepancias entre estos movimientos, las variaciones. Si el saldo es deudor, significa que los costos estimados fueron menores a los reales, y si el saldo es acreedor, indicará que los costos estimados se excedieron de los históricos.

Una vez obtenidas las variaciones se analizan para determinar sus causas, finalmente para eliminarlas pueden ser tratadas de la siguiente manera:

- 1.- Saldarlas por medio del Costo de Ventas, esto cuando sean de poca importancia y se estima no corregir las hojas de costos estimados.
- 2.- Saldarlas por medio de Pérdidas de Ganancias, recomendable cuando las diferencias son por causas ajenas a la producción, tales como huelgas, desastres naturales, descomposturas, etc.
- 3.- Saldarlas por medio de Deudores Diversos, si fue por negligencia o incapacidad de algún obrero.
- 4.- Mediante la obtención de un coeficiente rectificador, esto cuando las desviaciones son de importancia, a fin de corregir las hojas de costos estimados, con lo cual se ajustan las

cuentas: Costo de Ventas, Almacén de Artículos Terminados y Producción en Proceso, en ellas se reparten y absorben las variaciones obtenidas.

A continuación se presenta la fórmula del cálculo del coeficiente rectificador.

$$\text{Coeficiente Rectificador} = \frac{\text{Variación}}{\text{Producción Terminada a Costo Estimado} + \text{Producción en Proceso a Costo Estimado}}$$

(Incluyendo el Costo de Producción de lo vendido) (Incluyendo las Producciones Avería, Defectuosa, y Pérdida Normal)

a) Cuando la variación es de naturaleza deudora (los costos estimados son inferiores a los reales) el coeficiente rectificador indicará el factor de redistribución que debe operarse, para aumentar el valor del almacén de artículos terminados, del inventario de producción en proceso, averiada, defectuosa, pérdida anormal, así como el costo de producción de lo vendido, en su caso, por materiales directos, mano de obra directa, y costos indirectos.

b) Cuando la variación es de naturaleza acreedora (los costos estimados son superiores a los reales) el coeficiente rectificador indicará la cantidad que debe disminuirse por cada peso estimado, a las producciones mencionadas en el párrafo anterior y al costo de producción de lo vendido.

5.- Corrección en su caso, de la hoja de costos estimados unitaria por producto.

Cuando las variaciones son importantes, es conveniente ajustar las hojas de costos estimados, corrigiéndolas, con el fin de acercarlas lo más posible a los costos reales, sin embargo conviene mantener el costo estimado por el mayor tiempo posible, ya que las diferencias de un mes, pueden ser compensadas con las de los meses subsecuentes.

4.1.4 Mecánica contable de los costos estimados

Mecánica Contable de los Costos Estimados

Producción en Proceso (Cuenta controladora del costo)

Costos Históricos	Costos Estimados
<ol style="list-style-type: none">1. Inventario inicial de producción en proceso2. Costo incurrido	<ol style="list-style-type: none">1. Por los artículos terminados2. Por el inventario final de producción en proceso3. Por el inventario final de producciones averiada y defectuosa4. Por la pérdida anormal de producción.

Su saldo representa las variaciones entre los costos estimados e históricos

Inventario de Producción en Proceso

<ol style="list-style-type: none">1. Producción en proceso (los tres elementos del costo) al final del período, a costo estimado.2. Variaciones de más o de menos correspondientes, que resulten en la cuentas controladoras del costo.	
--	--

Almacén de Artículos Terminados

<ol style="list-style-type: none">1. Producción terminada, a costo estimado.2. Variaciones de más o de menos, respectivas, que resulten en la cuenta controladora del costo.	
---	--

Costo de Producción de lo Vendido

<ol style="list-style-type: none">1. Producción vendida a costo estimado.2. Variaciones de más o de menos, que resulten en la cuenta controladora del costo	
--	--

Variación Entre el Costo Estimado e Histórico

<ol style="list-style-type: none">1. Cuando la variación de la cuenta de producción en proceso arroje saldo deudor.	<ol style="list-style-type: none">1. Cuando la variación de la cuenta de producción en proceso arroje saldo acreedor.
---	---

4.2 Sistema de Costos Estándar.

Los costos estándar miden la eficiencia operativa mediante la planeación, coordinación y planeación administrativa, por lo que es el método más avanzado para el control de los costos; esta técnica indica lo que según la empresa debe costar un artículo o la operación de un proceso durante un período de costos en base a ciertas condiciones de eficiencia de la misma.

4.2.1 Clasificación de los costos estándar

Éstos se clasifican en dos grupos:

- a) **Circulantes o ideales.** Éstos son metas por alcanzar, en condiciones normales de operación de la empresa, sobre bases de eficiencia, constituyen patrones que sirven de comparación para analizar y corregir los costos históricos, los estándares deben modificarse periódicamente cuando las circunstancias que se tomaron como base para su cálculo varían.
- b) **Básicos o fijos.** Éstos sólo sirven como índice de comparación y no necesariamente deben cambiarse.

4.2.2 Beneficios de los costos estándar

1. Contar con información más oportuna y anticipada de los costos de producción.
2. Para implantar esta técnica es necesario planear previamente la producción, considerando que productos se harán, cómo, dónde, cuándo y cuánto.
3. En su implantación se hace necesario realizar el análisis previo de las secuencias operativas, la cronología, balance y tasa de producción.
4. Facilitan la formulación de los presupuestos de la empresa y la vigilancia posterior de los mismos en forma sistemática.
5. Facilitan la planeación de las operaciones futuras, tales como la producción de artículos nuevos, eliminación de otros, la mecanización de algunos procesos, etc.
6. Son una gran ayuda para el control interno de la empresa.

-
-
7. Las diferencias resultantes son llamadas de atención que permiten conocer cuando ocurren variaciones, fallas o defectos y corregirlos oportunamente.
 8. Contribuye a mejorar los aspectos operativos y financieros de la empresa.
 9. Es muy útil para la dirección de la empresa, respecto a información, toma de decisiones, fijación de precios de venta, etc.
 10. Es más barato su manejo administrativo, aunque es más cara su implantación.

4.2.3 Pasos para la determinación de los costos estándar

Al igual que la otra técnica de costos predeterminados, para la determinación de los costos estándar es necesario presupuestar el número de unidades que se planean elaborar y vender, considerando la capacidad de producción de la planta fabril.

Es necesario también contar con una estructura administrativa, y tener implantado la técnica presupuestal, además de que los departamentos involucrados deben realizar con mayor profundidad y precisión cálculos, estudios, y análisis de las operaciones de la empresa, que incluyen elementos de ingeniería industrial y métodos administrativos pseudo-científicos, pero sobre todo tener implantado un control interno absoluto.

Para la elaboración de las hojas de costos estándar de los productos, una por cada artículo, el departamento de costos interviene en la coordinación de la información suministrada por todas las áreas involucradas, considerando cada uno de los elementos del costo de producción.

A) Determinación del estándar de materiales directos. Para esto se considera:

I. Estándar en cantidad (Peso, volumen, área, etc.)

La determinan los ingenieros de la empresa mediante estudios técnicos, considerando:

1. Tipo de material
2. Calidad y rendimiento
3. Plan de producción para calcular desperdicios y mermas.

II. Estándar en precio:

La determina el departamento de compras, considerando:

1. Estimación del precio que prevalecerá en uno o varios períodos de costos
2. Adquisición en cantidad y calidad deseada
3. Contratos con proveedores

B) Determinación estándar de la mano de obra. Para ello se considera:

I. En cantidad (En términos de tiempo).

La determina el área de ingeniería industrial, considerando:

1. Plan de producción
2. Estudio analítico de las operaciones productivas
3. Estudio del trabajo
 - a) Estudio de métodos
 - b) Medida del trabajo.

II. En precio.

Los costos hora-hombre son determinados por el departamento de costos para cada categoría existente, considerando:

1. Tabulador de sueldos
2. Condiciones del contrato sindical.
3. Prestaciones
4. Disposiciones legales

C) Determinación estándar de los gastos indirectos de producción.

Para su determinación, se debe considerar:

1. La capacidad normal de producción de la planta

Se presupuesta un volumen de producción en unidades o en horas de acuerdo a los estudios técnicos sobre la capacidad normal de producción

2. Presupuestar los cargos indirectos fijos y variables, realizando análisis cuidadosos de períodos anteriores, así como estudios de datos estadísticos de los volúmenes de producción y ventas, considerando condiciones económicas esperadas.

3. Por último se determina la cuota estándar:

Cuota Estándar de Costos de Producción

$$\frac{\text{Presupuesto de Costos Indirectos}}{\text{Presupuesto de Producción}} = \text{Cuota predeterminada por hora o unidad de costos indirectos}$$

La cuota se puede determinar en horas-hombre de mano de obra directa, horas máquina o unidades producidas.

Se recomienda que los estándares de materia prima, mano de obra y cargos indirectos se revisen periódicamente a nivel circulante, en base a un programa diseñado, haciendo las modificaciones necesarias para mantenerlos actualizados y así evitar que se hagan obsoletos, ya sea por cambio de modelos en los productos, reemplazo de materias primas, revisiones salariales, reemplazo de maquinaria, etcétera, sin embargo no se deben ajustar con demasiada frecuencia en un intento por mantenerlos en línea con los resultados reales. Esto destruye el aspecto de control de los estándares y añade costos de oficinas.

4.2.4 Determinación de las desviaciones entre costos estándar y reales

Las desviaciones, son las diferencias que resultan de la comparación entre los costos estándar con los costos reales, éstas se obtienen y analizan periódicamente, a fin de conocer cuánto y el por qué se desviaron los estándares, además de donde se produjeron y corregir oportunamente las fallas, para ello se recurre al análisis de las desviaciones como medio de control y evaluación; ésta es una técnica utilizada para detectar áreas de eficiencia e ineficiencia operativa.

Las desviaciones determinadas se pueden clasificar de la siguiente manera:

- a) Desviación en materiales
- b) Desviación en mano de obra
- c) Desviación en costos indirectos

Desviaciones en materiales

Éstas se dividen en:

1. Desviación en cantidad (eficiencia): ésta representa la diferencia entre la cantidad de materiales que se debieron utilizar y la cantidad realmente utilizada; ésta se calcula de la siguiente manera:

$$\text{Desviación en cantidad (eficiencia)} = \left[\begin{array}{l} \text{Cantidad estándar} \\ \text{que se debio} \\ \text{haber utilizado} \end{array} - \begin{array}{l} \text{Cantidad} \\ \text{realmente} \\ \text{utilizada} \end{array} \right] \times \begin{array}{l} \text{Precio} \\ \text{estándar} \\ \text{unitario} \end{array}$$

2. Desviación en precio, ésta representa la diferencia entre el precio estándar por unidad y el precio real por unidad, multiplicada esta diferencia por la cantidad real de materia prima directa comprada o utilizada.

$$\text{Desviación en precio} = \left[\begin{array}{l} \text{Precio estándar} \\ \text{por unidad} \end{array} - \begin{array}{l} \text{Precio real} \\ \text{por unidad} \end{array} \right] \times \begin{array}{l} \text{Cantidad real} \\ \text{comprada} \\ \text{o utilizada} \end{array}$$

Para reflejar las desviaciones en los materiales en el sistema contable se puede seguir alguno de los métodos siguientes:

1. Aislar la desviación en el momento de la compra, manteniendo el registro de los inventarios a costo estándar y la desviación en su propia cuenta de control. Este método ahorra costos administrativos puesto que no requiere de método de costeo real para los inventarios (como PEPS, UEPS, PROMEDIO). Además de que permite una investigación más oportuna de la desviación.

2. Registrar la desviación en precio hasta que los materiales salgan del almacén al área de producción. Cuando se registran las desviaciones en precio de los consumos de los materiales, los inventarios deben controlarse a costo real en su cuenta de mayor, representando un gran esfuerzo de las personas responsables para contabilizar y dar cuenta de los inventarios. Otra alternativa para el registro de las desviaciones en precio de los consumos consiste en esperar hasta que los materiales no usados sean devueltos al almacén y se determine el consumo total aplicado a los trabajos.

Desviaciones en mano de obra directa

El análisis de desviaciones en mano de obra también se dividen en:

1. Desviación en cantidad (eficiencia). Esta representa la diferencia entre las horas de mano de obra directa que se debieron haber empleado y las horas reales trabajadas; multiplicada esta diferencia por el costo hora-hombre estándar, es igual a la desviación en cantidad (eficiencia), esta desviación se calcula de la siguiente manera.

$$\text{Desviación en cantidad (eficiencia)} = \left(\begin{array}{l} \text{Total horas-hombre} \\ \text{que se debió haber} \\ \text{empleado} \end{array} - \begin{array}{l} \text{Total horas-hombre} \\ \text{realmente} \\ \text{empleadas} \end{array} \right) \times \begin{array}{l} \text{Costos horas-hombre} \\ \text{estándar de mano} \\ \text{de obra directa} \end{array}$$

2. Desviación en precio (costo hora-hombre). Esta representa la diferencia entre el costo hora-hombre estándar y el costo hora-hombre real, multiplicada esta diferencia por las horas-hombre reales de mano de obra trabajadas, esta se calcula como sigue.

$$\text{Desviación en precio (costo hora-hombre)} = \left(\begin{array}{l} \text{Costo} \\ \text{Hora-hombre} \\ \text{estándar} \end{array} - \begin{array}{l} \text{Costo} \\ \text{Hora-hombre} \\ \text{real} \end{array} \right) \times \begin{array}{l} \text{Número} \\ \text{de horas-hombre} \\ \text{realmente empleadas} \end{array}$$

Desviaciones en cargos indirectos. Éstas se determinan igual que la de los otros dos elementos del costo de producción, comparando los cargos indirectos estándar contra los cargos indirectos reales del periodo de costos. Sin embargo, el análisis de las desviaciones es diferente, ya que las fluctuaciones dependen del nivel de producción y la comparación debe hacerse en el mismo nivel de actividad para una correcta valuación del desempeño. El análisis se hace de la siguiente manera.

1. Desviación en presupuesto. Ésta representa la diferencia entre los cargos indirectos reales y los cargos indirectos presupuestados, en función de la capacidad de producción, expresada en horas-hombre y el costo por hora para cargos indirectos, esta se calcula como sigue:

$$\begin{aligned} \text{Desviación en presupuesto} &= \text{Cargos indirectos presupuestados (*)} - \text{Cargos indirectos reales} \\ \text{(*) Cargos indirectos presupuestados} &= \frac{\text{Total de horas-hombre de mano de obra directa (capacidad de producción)}}{\text{Costo por hora de cargos indirectos}} \end{aligned}$$

2. Desviación en capacidad. Ésta representa la diferencia entre el total de horas-hombre presupuestadas y el total de horas-hombre reales, multiplicada esta diferencia por el costo por hora de cargos indirectos presupuestados. La desviación, está relacionada con la utilización de la planta fabril y el efecto de tal uso sobre los cargos indirectos del producto terminado, esta debe calcularse como sigue:

$$\text{Desviación en capacidad} = \left(\text{Total horas-hombre presupuestadas} - \text{Total horas-hombre realmente empleadas} \right) \times \text{Costo por hora de cargos indirectos}$$

3. Desviación en cantidad (eficiencia). Representa la diferencia entre las horas-hombre que se debieron haber empleado en la producción real y las horas-hombre reales de mano de obra trabajadas, multiplicada esta diferencia por el costo por hora de cargos indirectos presupuestado. Esta desviación se calcula como sigue:

$$\text{Desviación en cantidad (eficiencia)} = \left(\begin{array}{l} \text{Total horas-hombre} \\ \text{que se debieron haber empleado} \\ \text{en la producción real} \end{array} - \begin{array}{l} \text{Total horas-hombre} \\ \text{realmente} \\ \text{empleadas} \end{array} \right) \times \begin{array}{l} \text{Costo por} \\ \text{hora de cargos} \\ \text{indirectos} \end{array}$$

El análisis de las desviaciones nos permite conocer las causas que dieron origen a éstas y con base en esa información proceder a cancelarlas mediante los asientos contables correspondientes, sea por error en los registros, por materiales defectuosos, por ineficiencia, etc.

Es recomendable no memorizar las fórmulas de las desviaciones estándar, es más conveniente analizar la situación en lugar de usar una memoria mecánica, es importante tratar de examinar los componentes de cada desviación, es decir, comparar el precio y las cantidades reales con las cantidades y los precios estándar, hay que evitar ver si los signos son positivos o negativos cuando se etiqueten las desviaciones como favorables o desfavorables.

4.2.5 Mecánica contable de los costos estándar

Para el registro contable de los costos estándar, se utiliza la cuenta de producción en proceso, para su manejo se utilizan dos procedimientos, los cuales se verán a continuación:

Primer Procedimiento

Producción en Proceso

Se carga:

1. Los tres elementos del costo incurrido a costos reales
2. De las desviaciones, cuando los costos estándar son superiores a los históricos (variaciones favorables)

Se abona:

1. De la producción terminada a costo estándar
2. Del inventario de producción en proceso, a costo estándar
3. De las desviaciones cuando los costos estándar son inferiores a los reales (desviaciones desfavorables)

Inventario de Producción en Proceso

Se carga:

1. Producción en proceso (los tres elementos del costo) al final del período, a costo estándar

Almacén de Artículos Terminados

Se carga:

1. Producción terminada a costo estándar

Costo de Ventas

Se carga:

1. Producción vendida a costo estándar

Se abona:

1. Por traspaso al resultado del ejercicio a costo estándar

Desviaciones entre Costo Estándar e Histórico

Se carga:

1. Desviaciones desfavorables
2. Traspaso al resultado del ejercicio

Se abona:

1. Desviaciones favorables
2. Traspaso al resultado del ejercicio

Este procedimiento maneja la cuenta de almacén de materiales a costos reales.

Las desviaciones se determinan después de que la producción se realiza, al analizarlas se cancelan al final del período de costos saldándolas contra el resultado del ejercicio o deudores diversos.

Segundo Procedimiento

Producción en Proceso

Se carga:

1. Los tres elementos del costo incurrido a costos estándar

Se abona:

1. De la producción terminada a costo estándar
2. Del inventario de producción en proceso, a costo estándar

Inventario de Producción en Proceso

Se carga:

1. Producción en proceso (los tres elementos del costo) al final del período, a costo estándar

Almacén de Artículos Terminados

Se carga:

1. Producción terminada a costo estándar

Se abona:

1. Producción vendida a costo estándar

Costo de Ventas

Se carga:

1. Producción vendida a costo estándar

Se abona:

1. Por traspaso al resultado del ejercicio a costo estándar

Desviaciones entre Costo Estándar e Histórico

Se carga:

1. Desviaciones desfavorables
2. Traspaso al resultado del ejercicio

Se abona:

1. Desviaciones favorables
2. Traspaso al resultado del ejercicio

Este método maneja la cuenta de almacén de materias primas a costo estándar. La desviación en precio de los materiales se conoce y registra cuando se hacen las compras. Las demás desviaciones (cantidad de materiales, mano de obra en precio y en cantidad y costos de fabricación en presupuesto, en capacidad y en cantidad) se obtienen a medida que se desarrolla la producción o al final del período de costos.

Las desviaciones se saldan contra el resultado del ejercicio.

CAPÍTULO 5 PRESUPUESTOS

Mediante la planeación, las empresas logran obtener el mayor rendimiento de sus operaciones, esto se obtiene desarrollando e implantando metas y políticas organizacionales a largo plazo a través de los presupuestos.

5.1 Definición de presupuesto

Presupuestos: Son la herramienta que permite el control de las operaciones de una organización, mediante la coordinación de un plan de acción, éste se basa en el estudio, planeación y determinación anticipada de las operaciones de la empresa, esto le permite obtener una mayor productividad, combinando adecuadamente su fuerza de trabajo, capital propio y ajeno.

Control Presupuestal: Es la combinación de procedimientos técnicos por medio de los cuales, se determinan desviaciones de los presupuestos contra lo realizado, estudiando sus causas, para que a través de una adecuada planeación y control ininterrumpido, se mejoren todas las funciones y operaciones de una empresa.

5.2. Objetivos

En los presupuestos se establecen objetivos asequibles para la empresa, obligando a los involucrados a realizar compromisos para el logro de las metas fijadas.

El principal objetivo de los presupuestos se relaciona con el control financiero de la entidad.

Por su parte Cristóbal del Río en su libro El Presupuesto¹³, nos dice que los objetivos de los presupuestos son: previsión, planeación, organización, coordinación, dirección y control, es decir, que están en todas las etapas del proceso administrativo.

¹³ Del Río González Cristóbal, "El Presupuesto", Editorial Thomson, (México, 2003) p. I-7

A continuación se presenta una tabla tomada del libro mencionado en la que se hace un comparativo de las fases del proceso administrativo y los objetivos del presupuesto.

FASES DEL PROCESO ADMINISTRATIVO Y OBJETIVOS DEL PRESUPUESTO	
FASES DEL PROCESO ADMINISTRATIVO	OBJETIVOS DE EL PRESUPUESTO
I. PREVISIÓN (Preconocer lo necesario) Preparar de antemano lo conveniente para atender a tiempo las necesidades presumibles	1 Tener anticipadamente todo lo conveniente para la planeación, la elaboración, y la ejecución del presupuesto
II. PLANEACIÓN (¿Qué y cómo se va a hacer?) camino a seguir, con unificación y sistematización de actividades, de acuerdo con sus objetivos.	2 Planificación unificada y sistematizada de las posibles acciones, en concordancia con los objetivos del presupuesto
III. ORGANIZACIÓN (¿Quién lo hará?) estructuración técnica entre las funciones, los niveles y las actividades de los elementos humanos y materiales de una entidad	3 Que exista una adecuada, precisa y funcional estructura y desarrollo de la entidad, para llevar a efecto el presupuesto
IV. COORDINACIÓN O INTEGRACIÓN (Que se hagan en orden, en lo particular y en lo general) Desarrollo y mantenimiento armonioso de las actividades	4 Compaginación estrecha y coordinada de todas y cada una de las secciones, para que cumplan todos los objetivos presupuestales
V. DIRECCIÓN (Guiar para que se haga) Función ejecutiva para guiar e inspeccionar a los subordinados	5 Ayuda enorme en las políticas a seguir, tomas de decisiones y visión de conjunto, así como auxilio correcto y con buenas bases, para conducir y guiar a los subordinados
VI. CONTROL (Ver que se realice) medidas para apreciar si los objetivos y los planes se están cumpliendo.	6 Comparación a tiempo de lo presupuestado y los resultados habidos, dando lugar a diferencias analizables y estudiables, para hacer correcciones oportunamente.

Los presupuestos deben elaborarse con el mayor cuidado posible, y por personas con los conocimientos y experiencia necesarios para su elaboración., estos se preparan dependiendo de los planes estratégicos establecidos por la dirección.

5.3 Ventajas y deficiencias de los presupuestos

Ventajas de los presupuestos:

1. Conocer anticipadamente los hechos
2. Establecer objetivos tanto a corto como largo plazo
3. Tomar decisiones adecuadas oportunamente
4. Evitar inversiones innecesarias o gastos inútiles
5. Permitir una mejor disponibilidad de los recursos
6. Permite analizar probables problemas futuros a fin de realizar planes alternativos
7. Coordina las operaciones de ventas, administración y producción
8. Permite controlar los desembolsos, gastos y operaciones
9. Sirve como instrumento de comunicación entre todas las áreas de la empresa

Deficiencias:

1. Estar basados en estimaciones débiles, no soportadas por la experiencia y sin estudios debidamente fundados.
2. Esperar de los presupuestos más de lo que éstos puedan ofrecer.
3. No estudiar y controlar sus desviaciones.

5.4 Clasificación de los presupuestos:

1 La empresa que los use	{ Públicos Privados	
2 Su contenido	{ Maestros, principales o generales Auxiliares, secundarios o detallados	
3 Presupuesto base cero		
4 Su forma	{ Rígidos o fijos Flexibles o variables	
5 Su duración	{ Cortos Largos	
6 Su reflejo en los estados financieros	{ Situación financiera Resultados Costos	{ Estimados Estándar
7 Sus objetivos	{ Solicitud de créditos Promoción de inversión	
8 Sus finalidades	{ De fusión De programas a realizar	
9 Su aplicación sistemática	{ Planeación Formulación Aprobación Definitivo	{ Parciales Previos
10 Su división empresarial	{ Ventas Producción Distribución Financiamiento	

1. La empresa que los usa

Públicos. Son los que elaboran las empresas y dependencias del gobierno para el control de las finanzas públicas.

Privados. Los realizan las empresas industriales y comerciales para mejorar el desempeño de sus actividades.

2. Su contenido

Maestros, principales y generales. Son los que presentan el resumen de todas las operaciones departamentales que integran a las empresas.

Auxiliares, secundarios o detallados. Son los que presentan en forma detallada los renglones que integran los departamentos

3. Presupuesto base cero. Son los que parten de cero para su elaboración sin basarse en la experiencia de años anteriores

4. Por su forma

Rígidos o fijos. Son los que se elaboran sin que sufran modificaciones, obligando a la empresa a ajustarse a ellos, en el caso de empresas comerciales o industriales, se ajustarán a sus ventas presupuesto, y en el caso de empresas públicas, a su presupuesto de egresos.

Flexibles o variables. Éstos se elaboran con la cualidad de poderse modificar anticipadamente en función de los cambios detectados en las ventas y que lógicamente afectarán su costo de producción y distribución en una proporción semejante

5. Su duración

Cortos. Generalmente, de un año o por períodos menores

Largos. Cuando sobrepasan el año hasta 3, 4 ó 5 años, (no recomendables en épocas de inflación).

6. Su reflejo en los estados financieros

Situación financiera. Muestra las cifras presupuesto a una fecha futura dada

Resultado. Muestra las posibles ventas, con sus correspondientes costos y gastos a la meta por alcanzar para obtener utilidad.

7. Sus objetivos.

Solicitud de créditos. Presentar el panorama hacia el futuro para demostrar que además de solvencia, tendrá estabilidad para el pago de sus obligaciones.

Promoción de inversión. Demostrar el resultado de una proyección financiera, canalizada por una promoción de inversión.

8. Sus finalidades

De fusión. Conocer anticipadamente los resultados de la fusión de una o varias empresas a un determinado momento.

De programas a realizar. Son utilizados por empresas de gobierno, descentralizadas, instituciones, o patronatos, precisando los costos y gastos de cada dependencia en relación a los objetivos que de acuerdo a los programas les corresponde realizar.

9. Su aplicación sistemática

Planeación. Período que lleva preparar y convencer a los administradores del beneficio de los presupuestos.

Formulación. Su aplicación puede ser sistemática, partiendo de presupuestos parciales de alguno de los departamentos de la empresa, y de ahí a presupuestos previos los que reunirá todas las características necesarias para ser aprobados y quedar como definitivos.

Aprobación. El estudio y aprobación de dicho presupuesto quedará a cargo de un director o una comisión encargada del mismo.

Definitivo. Presupuesto aprobado por el período elegido, sujeto a todas las alternativas.

10. Su división empresarial

Ventas. Éste es el presupuesto base para todas las demás estimaciones que se hagan, de ahí la importancia para que su preparación se realice con la mayor minuciosidad y detalle posible.

Producción. Para poder satisfacer todas sus necesidades y adquirir los materiales indispensables, se tomará como base el presupuesto de ventas.

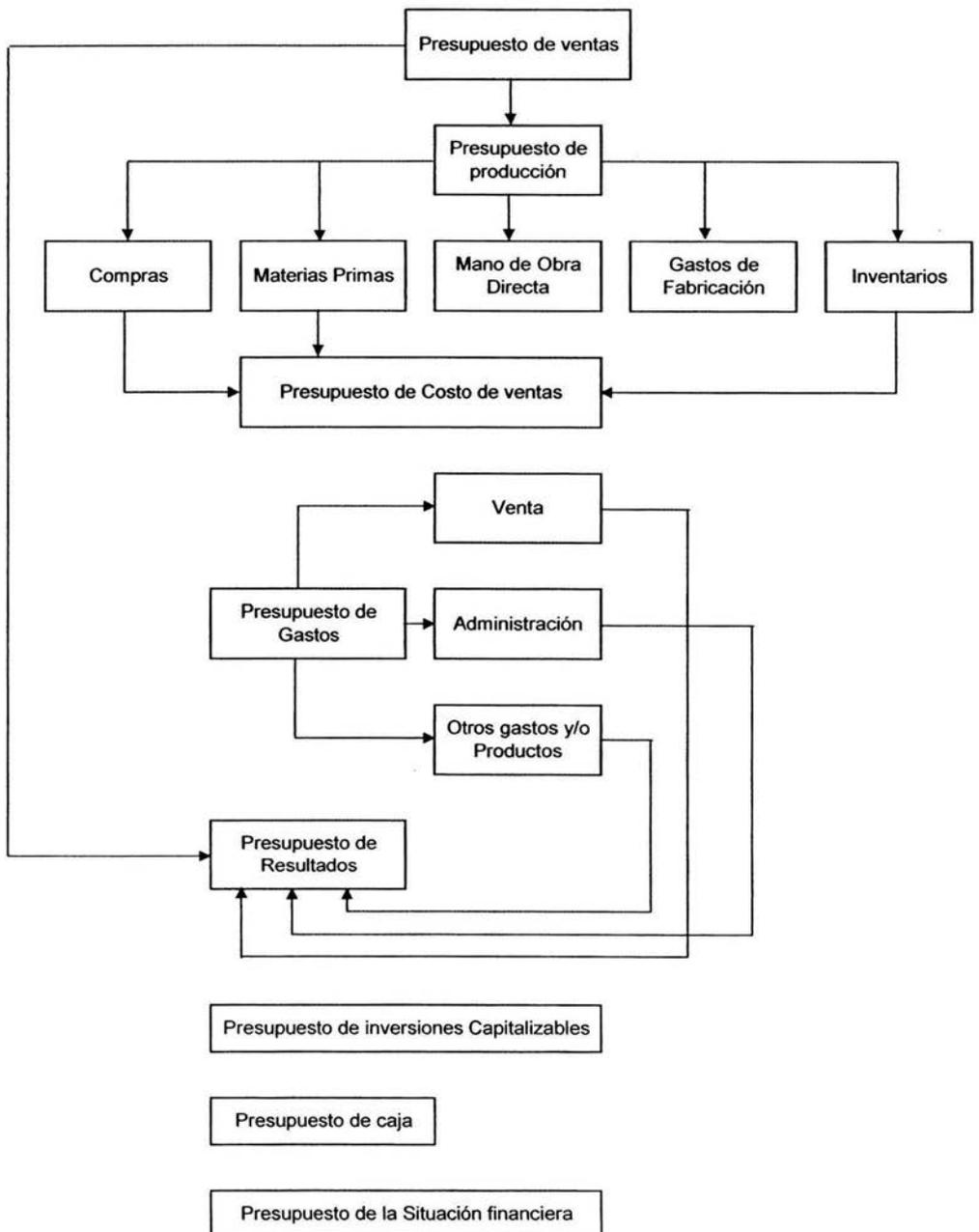
Distribución. Todos los gastos que se originen para la distribución de las mercancías o productos, en el período presupuestado.

Financiamiento. Por medio de éste se podrá prever si la empresa necesita de recursos ajenos, que evite en un momento dado el que la misma no pueda satisfacer oportunamente sus necesidades y obligaciones.

Caja. Es la estimación de las entradas de dinero a la empresa, a través de un cobro probable a sus clientes y de posibles fuentes de financiamiento.

La siguiente gráfica muestra como el presupuesto de ventas es la base para formular los demás presupuestos

Gráfica Presupuestal



CAPÍTULO 6 SISTEMATIZACIÓN DEL PROYECTO

Para la selección, diseño, implantación, y desarrollo del sistema de costos; principal objetivo de esta tesis, fue necesario conocer la empresa para lo cual se investigaron su naturaleza y características, procediendo para ello a la realización de varios estudios, a continuación se detallan los resultados obtenidos:

- 6.1 Antecedentes y políticas de operación de la empresa
- 6.2 Análisis y características de producción de la empresa
- 6.3 Tipo, volumen y método de costeo de la producción
- 6.4 Momento en que se determinan los costos
- 6.5 Organización
- 6.6 Recursos humanos técnicos y materiales
- 6.7 Flujo de operaciones de materiales (lay-out)
- 6.8 Objetivos y funciones del departamento de costos
- 6.9 Catálogo de cuentas

6.1 Antecedentes y políticas de operación de la empresa

La compañía ALCUSI, S.A. DE C.V. fue creada en el año de 1987, su giro es la compra de metales reciclados (chatarra) para su posterior venta y/o transformación en aleaciones útiles para las industrias automotriz, de electrodomésticos, eléctrica, etc., las ligas elaboradas son principalmente de aluminio, cobre, bronce y plomo.

Conforme el volumen de producción ha ido en aumento por la demanda de los clientes hubo la imperiosa necesidad de estudiar las características de operación de la empresa para lograr su mejora, se analizó la estructura y el grado de control interno, esto permitió la elección del sistema más apropiado, el cual será la base para diseñar los procedimientos, métodos y sistemas necesarios que generen la información confiable para la planeación, control y toma de decisiones, ya que actualmente el control de sus operaciones se lleva en gran parte en forma empírica.

6.2 Análisis y características de producción de la empresa

La producción se realiza fundiendo la chatarra en lingotes por medio de cuatro hornos con vaciado en forma manual (con cucharones), y dos hornos con vaciado semiautomático por medio de tren de lingotes, la alimentación de los materiales a los hornos se realiza manualmente por los horneros.

6.3 Tipo, volumen y método de costeo de la producción

La planta tiene una capacidad instalada de producción, distribuida de la siguiente manera: lotes de 1,500 kilos netos por turno por cada horno de vaciado manual y lotes de 2,500 kilos netos por turno por cada horno de vaciado semiautomático, se tiene una merma promedio por lote de 12 %, se trabajan 2 turnos diarios, 5 días a la semana, dando una capacidad o volumen de producción mensual de 624 toneladas y un total anual de 7,490 toneladas.

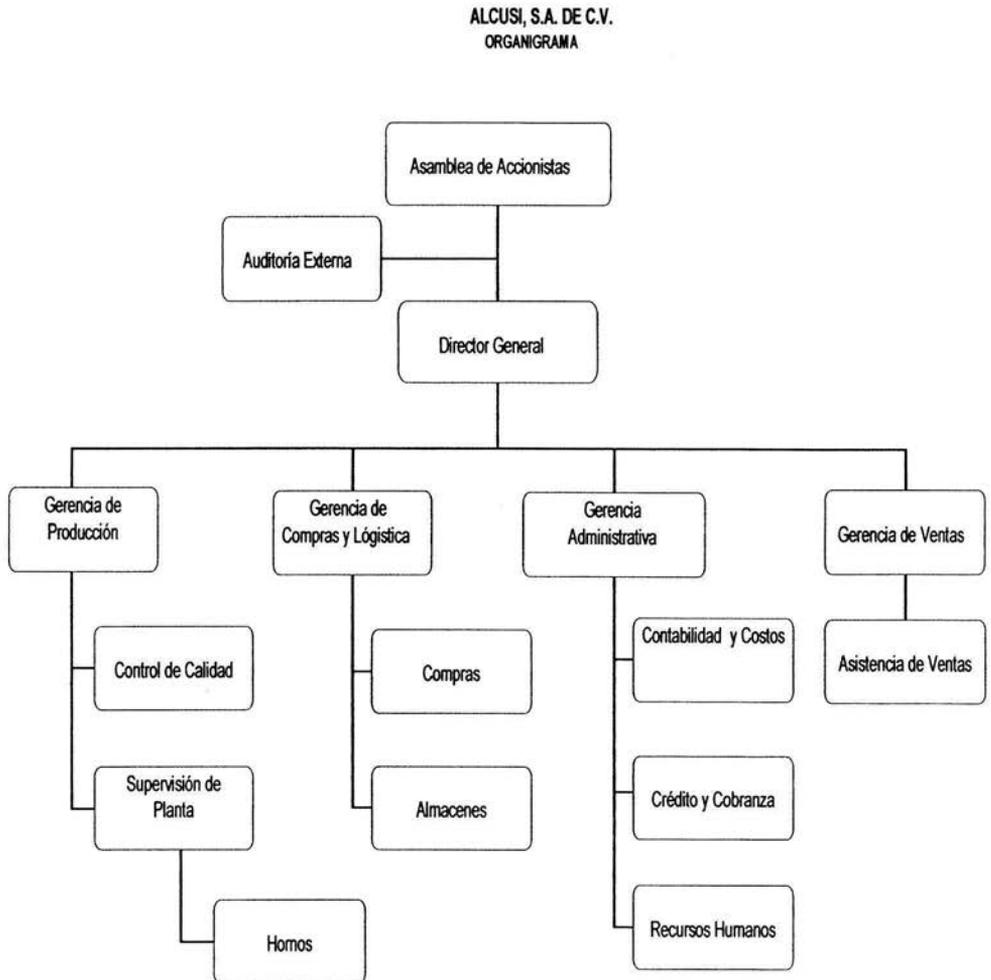
La producción se efectúa por lotes de acuerdo a pedidos específicos de los clientes, para ello se emiten órdenes de producción en las que se establece la cantidad y características de los artículos a producir acorde al pedido; actualmente sólo se registra el material utilizado de forma muy rudimentaria y poco confiable, por lo que será necesario sistematizar el procedimiento para incluir también el registro y acumulación de los demás elementos del costo, así se logrará obtener las mermas con más precisión; y calcular el costo unitario de forma más correcta y real de cada trabajo, para ello se dividirá el costo total acumulado en cada orden entre los kilos obtenidos.

6.4 Momento en que se determinan los costos

Actualmente por las características de operación de la empresa, ésta obtiene sus costos en forma empírica y se documentan al final del período de costos, sin embargo después del estudio realizado se sugiere la aplicación de métodos y procedimientos por medio de los cuales se puede mejorar el control de las operaciones productivas.

6.5 Organización

La organización jerárquica de la empresa se muestra en el siguiente organigrama:



6.6 Recursos humanos, técnicos y materiales

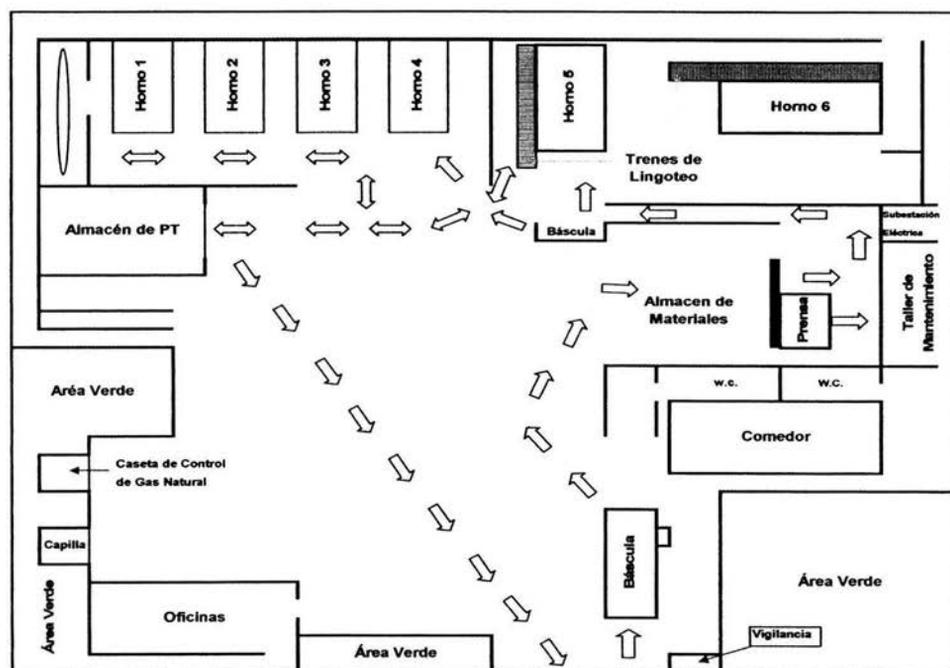
A la fecha de realización del estudio, a excepción del responsable y asesor del proyecto, los demás integrantes del recurso humano carecían en mayor o menor grado de las habilidades y conocimientos necesarios para la puesta en marcha del plan.

En cuanto a los recursos técnicos y materiales eran prácticamente inexistentes.

Por lo anterior, y contando con el apoyo total de la dirección, se procedió a realizar los trabajos necesarios para allegarse de los recursos faltantes (personal, equipo, software, etc.), además de instruir al personal elegido que integraría el equipo y que se involucraría en la implantación del sistema.

6.7 Lay-Out y flujo de operaciones de materiales

A continuación se presenta el plano de distribución de la empresa el cual servirá de referencia para posibles modificaciones futuras conforme a las necesidades operativas.



6.8 Objetivos y funciones del departamento de costos

Dentro de la reestructuración organizacional, se creó el departamento de costos el cual deberá trabajar estrechamente con otros departamentos para satisfacer las necesidades de información de éstos, por lo que tendrá la responsabilidad de elaborar periódicamente diferentes informes para que la empresa aproveche óptimamente los escasos recursos disponibles, esto ayudará a la dirección a planear y tomar decisiones operativas.

Los presupuestos serán una herramienta importante de los que se servirá el departamento de costos para la planeación exitosa, ya que éstos reflejan estimaciones de costos de materiales, de mano de obra, y de costos de fabricación, lo que ayudará a lograr las metas establecidas al revisar varios cursos alternativos de acción.

Los informes a elaborar por la empresa y en los que el departamento de costos coadyuvará en unos y en otros será el responsable directo serán los siguientes:

1. Estado de situación financiera
2. Estado de resultados
3. Estado de costo de producción y ventas
4. Estado de cambios en la situación financiera
5. Estado de variaciones en el capital contable

Otros informes adicionales importantes serán: el análisis de punto de equilibrio, análisis de costos comparativos, análisis de gastos y técnicas en la preparación de presupuestos, variaciones en los costos, análisis de tendencias, análisis estadísticos, etc., estos se elaborarán a partir de la obtención de datos de diversas fuentes.

Para que los informes y análisis sean fructíferos, veraces, oportunos y útiles, deberán cumplir con los siguientes objetivos:

- a) Reunir, reportar y analizar con prontitud y oportunamente los datos de costos de fabricación de bienes o el suministro de servicios para medir la eficacia y eficiencia de las operaciones, los procedimientos, y métodos para mejorarlos

-
-
- b) Medir la eficacia y eficiencia de la supervisión
 - c) Estudiar la tendencia de lo costos
 - d) Planear normas futuras de procesos, métodos y técnicas, sistemáticamente y por anticipado, con el fin de alcanzar los resultados deseados.
 - e) Conocer a detalle el uso, merma, y desecho en su caso, de los materiales, la mano de obra, de los costos indirectos, así como del costo de operación.
 - f) Proporcionar el máximo de información desde el punto de vista de la operación para procurar y lograr costos bajos
 - g) Comunicar sobre la determinación del costo de producción, así como la valuación de los inventarios, obtención del costo de producción de lo vendido, gastos de distribución, administración y financiación.
 - h) Evaluar la actividad desarrollada por las personas que son responsables de ciertas actividades y gastos.

6.9 Catálogo de cuentas

El catálogo de cuentas del sistema contable actual, se reestructuró para incluir en éste las cuentas para el manejo del sistema de costos que se implantará

Cuenta	Descripción de la cuenta
1110-0000	CAJA
1110-0001	FONDO FIJO
1120-0000	BANCOS
1120-0001	BANAMEX CTA. NO. 986972-2 DLLS
1120-0002	BANAMEX CTA. NO. 726998-0 M.N.
1120-0003	BANCOMER CTA. NO. 919569-8 M.N.
1140-0000	INVERSIONES EN VALORES
1140-0001	INV. PATRIMONIAL BANAMEX NO.
1150-0000	CLIENTES
1151-0000	DOCUMENTOS POR COBRAR
1151-0001	NOW / IEP DOCUMENTOS X COBRAR
1155-0000	DEUDORES DIVERSOS
1156-0000	FUNCIONARIOS Y EMPLEADOS
1156-0001	FUNC.Y EMPL.-
1158-0000	IMPUESTOS POR RECUPERAR
1158-0001	IMP.POR REC.- IMPUESTO SOBRE LA RENTA
1158-0002	IMP.POR REC.- IMPUESTO AL VALOR AGREGADO
1158-0003	IMP.POR REC.- IMPUESTO AL ACTIVO
1159-0000	IVA ACREDITABLE
1159-0001	IVA ACREDITABLE EN COMPRAS NACIONALES
1159-0002	IVA ACREDITABLE EN IMPORTACION
1159-0003	IVA ACREDITABLE EN GASTOS
1159-0004	IVA POR ACREDITAR
1159-0005	IVA RETENIDO POR ACREDITAR
1160-0000	ALMACEN
1160-0001	ALMACEN DE ARTÍCULOS TERMINADOS
1160-0003	ALMACEN DE MATERIAS PRIMAS
1160-0002	PRODUCCIÓN EN PROCESO
1160-0004	ALMACEN DE MATERIALES EN PODER DE TERCEROS
1160-0005	ALMACEN DE MATERIALES EN CONSIGNACION
1160-0006	MERCANCIAS EN TRANSITO
1160-0007	ALMACEN DE REFACCIONES
1220-0000	MAQUINARIA Y EQUIPO
1230-0000	EQUIPO DE TRANSPORTE
1240-0000	EQUIPO DE COMPUTO
1245-0000	EQUIPO DE OFICINA
1246-0000	GASTOS DE INSTALACION
1247-0000	MOLDES
1248-0000	MEJORAS A LOCALES ARRENDADOS
1250-0000	DEPRECIAC. DE MAQUINARIA Y EQUIPO

1252-0000	DEPRECIAC. DE EQUIPO DE OFICINA
1254-0000	DEPRECIAC. EQUIPO DE TRANSPORTE
1256-0000	DEPRECIAC. EQUIPO DE COMPUTO
1257-0000	AMORTIZACION GTOS. DE INSTALACION
1258-0000	DEPRECIACION DE MOLDES
1259-0000	AMORTIZACION DE MEJORAS LOCALES ARREND.
1260-0000	DEPRECIACION Y AMORTIZACIÓN FISCAL APLIC
1261-0000	DEPRECIACIÓN Y AMORTIZACIÓN FISCAL.
1262-0000	AJUSTE POR INFLACION DEDUCIBLE APLICADO
1263-0000	AJUSTE POR INFLACIÓN DEDUCIBLE
1310-0000	PAGOS ANTICIPADOS
1310-0010	SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO
1310-0002	RENTAS PAGADAS POR ANTICIPADO
1310-0003	GTOS. ANT. IMPUESTOS PAGADOS X ANTIC.
1310-0004	GTOS. ANT. IMPUESTOS DIFERIDOS
1320-0000	DEPOSITOS EN GARANTIA
1320-0001	DEPOSITOS DE RENTAS
2110-0000	PROVEEDORES
2115-0000	ANTICIPO DE CLIENTES
2120-0000	ACREEDORES DIVERSOS
2130-0000	DOCUMENTOS POR PAGAR
2130-0001	DCTOS X PAGAR-BANAMEX
2130-0002	DCTOS X PAGAR-ACTIVO FIJO
2140-0000	DIVIDENDOS DECRETADOS POR PAGAR
2150-0000	IMPUESTOS POR PAGAR A CARGO
2155-0000	IMPUESTOS RETENIDOS POR PAGAR
2155-0001	10% I.S.R. RETENIDO S/HONORARIOS
2155-0002	10% I.S.R. RETENIDO S/ARRENDAMIENTO
2155-0003	IVA RETENIDO POR ENTERAR
2155-0004	ISR RETENIDO X HONORARIOS ASIMILADOS A S
2155-0005	2.5% RETENCION S/NOMINAS ESTATALES
2155-0006	ISR RETENIDO HONOR.ADMINISTRAD. UNICO
2155-0007	RETENCIÓN DE ISR POR SECRETOS INDUSTRIA
2155-0008	RETENCIÓN ISR USO DE MARCAS
2170-0000	I.V.A. POR PAGAR
2170-0001	I.V.A. POR ENTERAR / POR PAGAR
2170-0002	I.V.A. TRASLADADO
2170-0003	I.V.A. POR TRASLADAR
2170-0004	RETENCION ISR USO DE MARCAS
2170-0005	RETENCION ISR / SECRETOS INDUSTRIALES
2175-0000	IMPUESTO SOBRE LA RENTA POR PAGAR
2175-0001	PROVISION IMPUESTO SOBRE LA RENTA
2175-0002	PAGOS IMPUESTO SOBRE LA RENTA
2175-0003	I.S.R. RETENIDO POR INTERESES
2175-0004	Ajustes y Reclasificaciones Aud. 2003
2180-0000	ANTICIPOS DE PROVEEDORES
2300-0000	IMPUESTOS DIFERIDOS
2300-0001	IMPUESTOS DIFERIDOS A LARGO PLAZO

3100-0000	CAPITAL SOCIAL
3200-0000	RESERVA LEGAL
3400-0000	RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES
3412-0000	UTILIDAD FISCAL NETA
3414-0000	UTILIDAD FISCAL NETA REINVERTIDA
3415-0000	CAPITAL DE APORTACIÓN ACTUALIZADO.
3416-0000	CUENTA DE CAPITAL DE APORTACION
3603-0000	RESULTADO DEL EJERCICIO 2003
3604-0000	RESULTADO DEL EJERCICIO 2004
3605-0000	RESULTADO DEL EJERCICIO 2005.
4100-0000	VENTAS
4100-0001	VENTAS AL 15%
4100-0002	VENTAS DE EXPORTACION
4200-0000	DEVOLUCIONES Y REBAJAS S/VENTAS
4200-0001	DEVOLUCIONES Y REBAJAS IVA 15%
4200-0002	DEVOLUCIONES Y REBAJAS EXPORTACION
4200-0003	DESCUENTOS S/VENTAS AL 15%
4300-0000	FLETES
4300-0001	FLETES
5000-0000	COSTO DE VENTAS
5400-0000	COMPRAS
5410-0000	DEVOLUCIONES SOBRE COMPRAS
5500-0000	GASTOS ADUANALES
5600-0000	GASTOS ADUANALES EXPORTACION
5600-0001	GASTOS ADUANALES EXPORT./ REALES
5600-0002	GASTOS ADUANALES EXPORT./APLICADOS
5800-0000	GASTOS DE FABRICACION
5800-0001	SUELDOS Y SALARIOS
5800-0002	TIEMPO EXTRA
5800-0003	AGUINALDOS
5800-0004	VACACIONES
5800-0005	PRIMA VACACIONAL
5800-0006	HONORAR. ASIMILADOS A SALARI
5800-0007	SERVICIO DE PERSONAL
5800-0008	COMISIONES A TERCEROS
5800-0009	CASSETAS Y ESTACIONAMIENTO
5800-0010	VIAJES
5800-0011	RENTA
5800-0012	LUZ
5800-0013	TELEFONO
5800-0014	SKYTEL
5800-0015	VALES DE GASOLINA
5800-0016	AGUA
5800-0017	PRODUCTOS DE DEMOSTRACION
5800-0018	DEP'N MOLDES
5800-0019	DEP'N EQ.TRANSPORTE
5800-0020	DEP'N MAQUINARIA
5800-0021	DEP'N EQ.COMPUTO

5800-0022	DEP'N MOB.Y EQ.OFICINA
5800-0023	AMORT'N GTOS.INSTALACION
5800-0024	REPAR.MTTO.MAQUINARIA
5800-0025	REPAR.MTTO. MOB.Y EQ.OFNA
5800-0026	MANTTO. DE BODEGA
5800-0027	REPAR.MTTO.EQ. COMPUTO
5800-0028	REPAR.MTTO.EQ.TRANSPORTE
5800-0029	HONORARIOS A PROFESIONISTAS
5800-0030	CUOTAS Y SUSCRIPCIONES
5800-0031	IMPUESTO ESTATAL
5800-0032	CUOTAS AL INFONAVIT
5800-0033	CUOTAS AL IMSS
5800-0034	CUOTAS AL SAR
5800-0035	OTROS IMP. Y DERECHOS
5800-0036	CONSUMO DE AGUA
5800-0037	PRIMAS Y SEG. POR DAÑOS
5800-0038	CESANTIA Y VEJEZ
5800-0039	PASAJES
5800-0040	PAGO DE DERECHOS
5800-0041	RECARGOS
5800-0042	NO DEDUCIBLES
5800-0043	MULTAS
5800-0044	GASTOS VARIOS
5800-0045	COMIDAS
5800-0046	COMIDAS NO DEDUCIBLES
5800-0047	RENTA EQUIPO
5800-0048	CURSOS
5800-0049	MENSAJERIA
5800-0050	GASTOS Y TRAMITES LEGALES
5800-0051	SEGUROS Y FIANZAS
5800-0052	DESPENSA Y ARTICULOS OFCNA.
5800-0053	NEXTEL
5800-0054	SERVICIOS ADMTVOS.
5800-0055	PAPELERIA Y ARTICULOS OFCNA
5800-0056	POLIZA DE SEGURO Y VIDA
5800-0057	ANUNCIOS P/CONTRATACIONES
5800-0058	MANO DE OBRA APLICADA
5800-0059	GASTOS APLICADOS
5800-0060	GASTOS INDIRECTOS
5800-0061	MATERIALES VARIOS
5800-0062	RECUPERAC. DE GASTOS
5800-0063	ASISTENCIA TECNICA
5800-0064	SECRETOS INDUSTRIALES
5800-0065	MATERIAL DE LABORATORIO
5800-0066	PRUEBAS DE LABORATORIO
5800-0067	EQ.DE SEGURIDAD / UNIFORMES
5800-0068	RENTA DE TARIMAS
5800-0069	SOPORTE TECNICO

5800-0070	GAS
5800-0071	BASCULA
5800-0072	SERV. DE LOGISTICA
5800-0073	SERVIC. RECOLECC.RESID.
5800-0074	GTOS.IND.MAQUILA
5800-0075	ASESORIA ADMITIVA Y SISTEMAS
5800-0076	ANALISIS DE RIESGO
5800-0077	MOLDES Y LINGOTERAS
5800-0078	MATERIAL DE EMPAQUE
5800-0079	FLETES Y ACARREOS
5800-0080	HERRAMIENTAS
5800-0081	MATERIAL INDIRECTO
5800-0082	ROPA DE TRABAJO
6000-0000	GASTOS DE VENTA
6000-0001	SUELDOS Y SALARIOS
6000-0002	TIEMPO EXTRA
6000-0003	AGUINALDOS
6000-0004	VACACIONES
6000-0005	PRIMA VACACIONAL
6000-0006	HONORAR. ASIMILADOS A SALARIO
6000-0007	SERVICIO DE PERSONAL
6000-0008	COMISIONES A TERCEROS
6000-0009	CASSETAS Y ESTACIONAMIENTOS
6000-0010	VIAJES
6000-0011	RENTA
6000-0012	LUZ
6000-0013	TELEFONO
6000-0014	SKYTEL
6000-0015	VALES DE GASOLINA
6000-0016	AGUA
6000-0017	PRODUCTOS DE DEMOSTRACION
6000-0018	DEP'N MOLDES
6000-0019	DEP'N EQ. TRANSPORTE
6000-0020	DEP'N MAQUINARIA
6000-0021	DEP'N EQ.COMPUTO
6000-0022	DEP'N MOB. Y EQ.OFICINA
6000-0023	AMORT'N GTOS.INSTALACION
6000-0024	REPAR.MTTO.MAQUINARIA
6000-0025	REPAR.MTTO.MOB.Y EQ.OFICINA
6000-0026	MANTTO. DE BODEGA
6000-0027	REPAR.MTTO.EQ.COMPUTO
6000-0028	REPAR.MTTO.EQ.TRANSPORTE
6000-0029	HONORARIOS A PROFESIONISTAS
6000-0030	CUOTAS Y SUSCRIPCIONES
6000-0031	IMPUESTO ESTATAL
6000-0032	CUOTAS AL INFONAVIT
6000-0033	CUOTAS AL IMSS
6000-0034	CUOTAS AL SAR

6000-0035	OTROS IMP. Y DERECHOS
6000-0036	CONSUMO DE AGUA
6000-0037	PRIMAS Y SEG. POR DAÑOS
6000-0038	CESANTIA Y VEJEZ
6000-0039	PASAJES
6000-0040	PAGO DE DERECHOS
6000-0041	RECARGOS
6000-0042	NO DEDUCIBLES
6000-0043	MULTAS
6000-0044	GASTOS VARIOS
6000-0045	COMIDAS
6000-0046	COMIDAS NO DEDUCIBLES
6000-0047	RENTA DE EQUIPO
6000-0048	CURSOS
6000-0049	MENSAJERIA
6000-0050	GASTOS Y TRAMITES LEGALES
6000-0051	SEGUROS Y FIANZAS
6000-0052	DESPENSA Y ARTICULOS OFICINA
6000-0053	NEXTEL
6000-0054	SERVICIOS ADMINISTRATIVOS
6000-0055	PAPELERIA Y ARTICULOS OFICINA
6000-0056	POLIZA DE SEGURO Y VIDA
6000-0057	ANUNCIOS P/CONTRATACION
6000-0058	GASTOS DE DEMOSTRACION
6000-0059	PUBLICIDAD
6000-0060	GASTOS DE PROMOCION
6000-0061	USO DE MARCAS
6000-0062	MANIOBRAS POR FLETES
6000-0063	SERVICIO PERS.DEMOS. P.RICO
6000-0064	ASESORIA
6000-0065	SOPORTE TECNICO
6000-0066	UNIFORMES
6000-0067	ASESORIA ADMITIVA Y SISTEMAS
6000-0068	ANALISIS DE RIESGO
6000-0069	CONSUMO COMBUSTIBLE
6000-0070	DONATIVOS
6000-0071	MEDIACION MERCANTIL
6100-0000	GASTOS DE MERCADOTECNIA
6100-0001	PUBLICIDAD
6100-0002	RENTA DE EQUIPO
6500-0000	GASTOS DE ADMINISTRACION
6500-0001	GASTOS DE ADMINISTRACION - GENERALES
6500-0002	SUELDOS Y SALARIOS
6500-0003	TIEMPO EXTRA
6500-0004	AGUINALDOS
6500-0005	VACACIONES
6500-0006	PRIMA VACACIONAL
6500-0007	HONORARIOS ASIMIL.SALARIOS

6500-0008	SERVICIO DE PERSONAL
6500-0009	COMISIONES A TERCEROS
6500-0010	CASSETAS Y ESTACIONAMIENTOS
6500-0011	VIAJES
6500-0012	RENTA
6500-0013	LUZ
6500-0014	TELEFONO
6500-0015	SKYTEL
6500-0016	VALES DE GASOLINA
6500-0017	AGUA
6500-0018	PRODUCTOS DE DEMOSTRACION
6500-0019	DEP'N MOLDES
6500-0020	DEP'N EQ. TRANSPORTE
6500-0021	DEP'N MAQUINARIA
6500-0022	DEP'N EQ. COMPUTO
6500-0023	DEP'N MOB. Y EQ. OFICINA
6500-0024	AMORT'N GTOS. INSTALACION
6500-0025	REPAR. M.TTO. MAQUINARIA
6500-0026	REPAR. M.TTO. MOB. Y EQ. OFNA.
6500-0027	MANTTO. DE BODEGA
6500-0028	REPAR. M.TTO. EQ. COMPUTO
6500-0029	REPAR. M.TTO. EQ. TRANSPORTE
6500-0030	HONORARIOS A PROFESIONISTAS
6500-0031	CUOTAS Y SUSCRIPCIONES
6500-0032	IMPUESTO ESTATAL
6500-0033	CUOTAS AL INFONAVIT
6500-0034	CUOTAS AL IMSS
6500-0035	CUOTAS AL SAR
6500-0036	OTROS IMP. Y DERECHOS
6500-0037	CONSUMO DE AGUA
6500-0038	PRIMAS Y SEG. POR DAÑOS
6500-0039	CESANTIA Y VEJEZ
6500-0040	PASAJES
6500-0041	FLETES Y ACARREOS
6500-0042	PAGO DE DERECHOS
6500-0043	RECARGOS
6500-0044	DEDUCIBLES
6500-0045	MULTAS
6500-0046	GASTOS VARIOS
6500-0047	COMIDAS
6500-0048	COMIDAS NO DEDUCIBLES
6500-0049	RENTA EQUIPO
6500-0050	CURSOS
6500-0051	MENSAJERIA
6500-0052	GASTOS Y TRAMITES LEGALES
6500-0053	SEGUROS Y FIANZAS
6500-0054	DESPENSA Y ARTICULOS OFNA
6500-0055	NEXTEL

6500-0056	SERVICIOS ADMTVOS.
6500-0057	PAPELERIA Y ARTICULOS OFNA
6500-0058	POLIZA DE SEGURO Y VIDA
6500-0059	ANUNCION P/CONTRATAACION
6500-0060	HONORAR.CONSEJO DE ADMON
6500-0061	SOPORTE TECNICO
6500-0062	UNIFORMES
6500-0063	ASESORIA ADMITIVA Y SISTEMA
6500-0064	ANALISIS DE RIESGO
6500-0065	ACTUALIZACIÓN
6500-0066	COMBUSTIBLES-GASOLINA
7100-0000	PRODUCTOS FINANCIEROS
7100-0001	PROD. FIN. INTERESES GANADOS X BANCOS
7100-0002	PROD. FIN. INTERESES COBRADOS A CLIENTES
7100-0003	PROD. FIN. OTROS
7200-0000	OTROS PRODUCTOS
7200-0001	OTROS INGRESOS X VENTA DE ACTIVO FIJO
7200-0002	OTROS INGRESOS - OTROS
7200-0003	OTROS INGRESOS PAGOS EN EXCESO CLIENTES
7200-0004	OTROS INGRESOS EXENTOS
7200-0005	OTROS INGRESOS - ACTUALIZACION
7500-0000	GASTOS FINANCIEROS
7500-0001	GTOS. FIN. INTERESES PAGADOS
7500-0002	GTOS. FIN. COMISIONES Y SITUAC. BANCARIA
7600-0000	UTILIDAD O (PERDIDA) EN CAMBIO
7600-0001	UTILIDAD EN CAMBIOS
7600-0002	PERDIDA EN CAMBIOS
7600-0003	PERDIDA EN CAMBIOS-NO DEDUCIBLE
7750-0000	OTROS GASTOS
7750-0001	OTROS GTOS. COSTO VTA. ACTIVO FIJO
7750-0002	OTROS GASTOS - OTROS
7750-0003	OTROS GASTOS - NO DEDUCIBLES
7750-0004	OTROS GASTOS - COMISIONES PAGAD.A CLIENT
8000-0000	PROVISION PARA I.S.R.
8500-0000	VARIACIONES
8501-0000	MATERIA PRIMA
8501-0001	MATERIA PRIMA EN PRECIO
8501-0002	MATERIA PRIMA CANTIDAD
8502-0000	MANO DE OBRA
8502-0001	MANO DE OBRA PRECIO
8502-0002	MANO DE OBRA CANTIDAD
8503-0000	CARGOS INDIRECTOS
8503-0001	CARGOS INDIRECTOS PRESUPUESTO
8503-0002	CARGOS INDIRECTOS CAPACIDAD
8503-0003	CARGOS INDIRECTOS CANTIDAD

CASO PRÁCTICO

Las operaciones realizadas en el mes de enero arrojan los siguientes datos

ALMACÉN DE MATERIAS PRIMAS		PRODUCCIÓN EN PROCESO		ALMACÉN DE PRODUCTOS TERMINADOS	
Costo Real	Costo Real	Costo Real	Costo Estimado	Costo Estimado	Costo Estimado
11) 800,000.00	419,890.00	M.P. 2) 419,890.00		S) 1,460,000.00	
8,595,860.00	950,840.00	M.O. 3) 15,540.00			
	260,785.00	G.F. 4) 26,460.00	460,480.00 (6)	6) 460,480.00	
	1,245,690.00	M.P. 2) 950,840.00			
	545,025.00	M.O. 3) 26,274.00			
	850,456.00	G.F. 4) 44,860.00	1,018,360.00 (6)	6) 1,018,360.00	
	101,250.00	M.P. 2) 260,785.00			
	396,480.00	M.O. 3) 7,350.00			
	289,360.00	G.F. 4) 12,160.00	278,500.00 (6)	6) 278,500.00	
	246,780.00	M.P. 2) 1,245,690.00			
	989,360.00	M.O. 3) 35,860.00			
	88,742.00	G.F. 4) 66,890.00	1,345,815.00 (6)	6) 1,345,815.00	
	291,675.00	M.P. 2) 545,025.00			
	856,490.00	M.O. 3) 16,860.00			
	374,456.00	G.F. 4) 29,150.00	589,030.00 (6)	6) 589,030.00	
	430,125.00	M.P. 2) 850,456.00			
	297,456.00	M.O. 3) 23,170.00			
		G.F. 4) 36,860.00	907,800.00 (6)	6) 907,800.00	
		M.P. 2) 101,250.00			
		M.O. 3) 8,820.00			
		G.F. 4) 13,460.00	121,996.21 (6)	6) 121,996.21	
		M.P. 2) 356,480.00			
		M.O. 3) 12,362.00			
		G.F. 4) 21,150.00	388,500.00 (6)	6) 388,500.00	
		M.P. 2) 289,360.00			
		M.O. 3) 5,980.00			
		G.F. 4) 9,320.00	303,500.00 (6)	6) 303,500.00	
		M.P. 2) 246,780.00			
		M.O. 3) 4,480.00			
		G.F. 4) 7,895.00	258,640.00 (6)	6) 258,640.00	
		M.P. 2) 989,360.00			
		M.O. 3) 21,970.00			
		G.F. 4) 35,790.00	1,045,750.00 (6)	6) 1,045,750.00	
		M.P. 2) 89,742.00			
		M.O. 3) 11,514.00			
		G.F. 4) 19,325.00	119,850.00 (6)	6) 119,850.00	
		M.P. 2) 291,675.00			
		M.O. 3) 7,320.00			
		G.F. 4) 12,380.00	310,530.00 (6)	6) 310,530.00	
		M.P. 2) 856,490.00			
		M.O. 3) 18,490.00			
		G.F. 4) 33,490.00	906,560.00 (6)	6) 906,560.00	
		M.P. 2) 374,456.00			
		M.O. 3) 14,550.00			
		G.F. 4) 24,500.00	412,500.00 (6)	6) 412,500.00	
		M.P. 2) 430,125.00			
		M.O. 3) 13,650.00			
		G.F. 4) 25,480.00	468,800.00 (6)	6) 468,800.00	
		M.P. 2) 297,456.00			
		M.O. 3) 6,490.00			
		G.F. 4) 10,130.00	312,050.00 (6)	6) 312,050.00	8,257,981.21 (7)
S) 9,395,860.00	8,595,860.00		9,275,840.00	9,248,661.21	10,708,661.21
800,000.00		S) 27,178.79	27,178.79 (8)	S) 2,450,680.00	8,257,981.21
			0.00		

PRESUPUESTO EJERCICIO 2007

- Relación de materias primas e insumos diversos
- Hojas de costos estimados
- Presupuesto de ventas
- Presupuesto de producción
- Presupuesto de compras
- Presupuesto de mano de obra
- Presupuesto de costos y gastos
- Estado de costo de producción presupuestado
- Estado de resultados presupuestado
- Estado de resultados contable (determinación del EBITDA)
- Flujo de efectivo



ALCUSI, S.A. DE C.V.

Relación de Materias Primas

Tipo de Cambio

Chatarra					
Clave	Descripción	Unidad	Proveedor	Moneda	C.U. Promedio
	Blando, lámina litográfica	Kgs.	Varios	Pesos	\$ 9.50
	Perfil	Kgs.	Varios	Pesos	\$ 11.50
	Cable	Kgs.	Varios	Pesos	\$ 12.00
	Cable c/cu	Kgs.	Varios	Pesos	\$ 11.50
	Macizo	Kgs.	Varios	Pesos	\$ 7.50
	Troquel	Kgs.	Varios	Pesos	\$ 7.50
	Lingote de escoria	Kgs.	Varios	Pesos	\$ 10.00
	Lingote	Kgs.	Varios	Pesos	\$ 11.00
	Lingote recuperado	Kgs.	Varios	Pesos	\$ 12.00
	Radiador	Kgs.	Varios	Pesos	\$ 8.70
	Radiador con cobre	Kgs.	Varios	Pesos	\$ 8.40
	Pistón	Kgs.	Varios	Pesos	\$ 8.00
	Plancha	Kgs.	Varios	Pesos	\$ 9.00
	Anodo	Kgs.	Varios	Pesos	\$ 10.50
	Pastilla	Kgs.	Varios	Pesos	\$ 11.00
	Magnesio	Kgs.	Varios	Pesos	\$ 7.50
	Manganeso	Kgs.	Varios	Pesos	\$ 9.00
	Estaño	Kgs.	Varios	Pesos	\$ 14.00
	Bronce rojo	Kgs.	Varios	Pesos	\$ 14.00
	Bronce 2a.	Kgs.	Varios	Pesos	\$ 13.50
	Cobre	Kgs.	Varios	Pesos	\$ 12.00
	Cobre 2a.	Kgs.	Varios	Pesos	\$ 11.50

Aleantes					
Clave	Descripción	Unidad	Proveedor	Moneda	Costo Unitario
	Berilio	Kgs.	Varios	Dólares	\$ 7.00
	Cromo	Kgs.	Varios	Dólares	\$ 4.00
	Magnesio automotriz	Kgs.	Varios	Pesos	\$ 14.00
	Manganeso	Kgs.	Varios	Pesos	\$ 22.00
	Babbit	Kgs.	Varios	Pesos	\$ 23.00
	Niquel	Kgs.	Varios	Dólares	\$ 6.00
	Plomo antimonial	Kgs.	Varios	Pesos	\$ 4.00
	Plomo afinado	Kgs.	Varios	Pesos	\$ 5.00
	Antimonio	Kgs.	Varios	Pesos	\$ 19.00
	Estaño	Kgs.	Varios	Pesos	\$ 14.00
	Soldadura 95/5	Kgs.	Varios	Pesos	\$ 21.00
	Silicio	Kgs.	Varios	Dólares	\$ 8.50
	Estroncio	Kgs.	Varios	Dólares	\$ 14.00
	Titanio	Kgs.	Varios	Dólares	\$ 21.00
	Zinc	Kgs.	Varios	Pesos	\$ 14.00
	Fierro-Manganeso	Kgs.	Varios	Pesos	\$ 19.00
	Soldadura 50/50	Kgs.	Varios	Pesos	\$ 19.00

Otros Insumos					
Clave	Descripción	Unidad	Proveedor	Moneda	Costo Unitario
0000-0000	Mano de Obra Producto Terminado	Kgs.	Ninguno	Pesos	\$ 0.33
0000-1000	Gastos Indirectos Producto Terminado	Kgs.	Ninguno	Pesos	\$ 1.23

Hojas de Costos Estimados

Tipo de cambio \$ 11.00

Producto: AL-356 CHD								Clave: 3101-0102	
Claves	Dosificación	Materiales	Kgs. Brutos	Kgs. Merma	Kgs. Netos	% Neto	Costo Unitario	Monto	% de part.
12.88%									
97.85%	Blando		1,467.80	189.05	1,278.75	85.25%	\$ 9.50	\$ 13,944.10	51.22%
10.54%	Perfil		158.06	20.36	137.70	9.18%	\$ 11.50	\$ 1,817.69	6.68%
6.24%	Silicio		93.66	12.06	81.60	5.44%	\$ 93.50	\$ 8,757.21	32.17%
0.15%	Magnesio		2.24	0.29	1.95	0.13%	\$ 7.50	\$ 16.80	0.06%
SUMAS	114.78%		1,721.76	221.76	1,500.00	100.00%			
Costo Total de Materias Primas								\$ 24,535.80	
0000-0001 Mano de obra estimada								\$ 573.15	2.11%
0000-1001 Gastos indirectos estimados								\$ 2,112.45	7.76%
87.12%								\$ 27,221.40	100.00%
1,721.76								Costo total por lote	
1,500.00								Costo por kilo	\$ 18.15
Tamaño del Lote	1500	Kilos							
Silicio	\$ 8.50	Dts.							

Tipo de cambio \$ 11.00

Producto: AL-356 FCI								Clave: 3101-0102	
Claves	Dosificación	Materiales	Kgs. Brutos	Kgs. Merma	Kgs. Netos	% Neto	Costo Unitario	Monto	% de part.
6.26%									
98.99%	Cable		1,484.80	92.95	1,391.85	92.79%	\$ 12.00	\$ 17,817.60	58.17%
7.33%	Silicio		109.93	6.88	103.05	6.87%	\$ 93.50	\$ 10,278.46	33.55%
0.36%	Magnesio		5.44	0.34	5.10	0.34%	\$ 7.50	\$ 40.80	0.13%
SUMAS	106.68%		1,600.17	100.17	1,500.00	100.00%			
Costo Total de Materias Primas								\$ 28,136.86	
0000-0001 Mano de obra estimada								\$ 532.68	1.74%
0000-1001 Gastos indirectos estimados								\$ 1,963.27	6.41%
Costo total por lote								\$ 30,632.80	100.00%
Costo por kilo								\$ 20.42	
Tamaño del Lote	1500	Kilos							
Silicio	\$ 8.50	Dts.							

Tipo de cambio \$ 11.00

Producto: AL-356 ABB								Clave: 3101-0102	
Claves	Dosificación	Materiales	Kgs. Brutos	Kgs. Merma	Kgs. Netos	% Neto	Costo Unitario	Monto	% de part.
12.00%									
89.20%	Blando		1,338.07	160.57	1,177.50	78.50%	\$ 9.50	\$ 12,711.67	51.56%
19.48%	Cable		292.16	35.06	257.10	17.14%	\$ 12.00	\$ 3,505.92	14.22%
4.05%	Silicio		60.68	7.28	53.40	3.56%	\$ 93.50	\$ 5,673.58	23.01%
0.91%	Magnesio		13.63	1.64	11.99	0.80%	\$ 7.50	\$ 102.23	0.41%
SUMAS	113.64%		1,704.54	204.54	1,500.00	100.00%			
Costo Total de Materias Primas								\$ 21,993.39	
0000-0001 Mano de obra estimada								\$ 567.42	2.30%
0000-1001 Gastos indirectos estimados								\$ 2,091.33	8.48%
Costo total por lote								\$ 24,652.14	100.00%
Costo por kilo								\$ 16.43	
Tamaño del Lote	1500	Kilos							
Silicio	\$ 8.50	Dts.							

Tipo de cambio \$ 11.00

Producto: AL-941 STEEL								Clave: 3101-0102	
Claves	Dosificación	Materiales	Kgs. Brutos	Kgs. Merma	Kgs. Netos	% Neto	Costo Unitario	Monto	% de part.
14.30%									
83.55%	Blando		1,253.21	179.21	1,074.00	71.60%	\$ 9.50	\$ 11,905.50	46.61%
28.84%	Perfil		432.67	61.87	370.80	24.72%	\$ 11.50	\$ 4,975.71	19.48%
4.22%	Silicio		63.36	9.06	54.30	3.62%	\$ 93.50	\$ 5,924.16	23.19%
0.07%	Magnesio		1.05	0.15	0.90	0.06%	\$ 7.50	\$ 7.88	0.03%
SUMAS	116.69%		1,750.29	250.29	1,500.00	100.00%			
Costo Total de Materias Primas								\$ 22,813.24	
0000-0001 Mano de obra estimada								\$ 582.65	2.28%
0000-1001 Gastos indirectos estimados								\$ 2,147.46	8.41%
Costo total por lote								\$ 25,543.34	100.00%
Costo por kilo								\$ 17.03	
Tamaño del Lote	1500	Kilos							
Silicio	\$ 8.50	Dts.							

Hojas de Costos Estimados

Tipo de cambio \$ 11.00

Producto: AL-380 CHD								Clave: 3101-0102	
Claves	Dosificación	Materiales	Kgs. Brutos	Kgs. Merma	Kgs. Netos	% Neto	Costo Unitario	Monto	% de part.
14.80%									
45.19%	Macizo		677.82	100.32	577.50	38.50%	\$ 7.50	\$ 5,083.65	17.83%
36.50%	Pistón		547.54	81.04	466.50	31.10%	\$ 8.00	\$ 4,380.32	15.36%
21.30%	Blando		319.54	47.29	272.25	18.15%	\$ 9.50	\$ 3,035.63	10.65%
8.80%	Silicio		132.04	19.54	112.50	7.50%	\$ 93.50	\$ 12,345.74	43.30%
2.58%	Zinc		38.73	5.73	33.00	2.20%	\$ 14.00	\$ 542.22	1.90%
2.99%	Radiador c/cu		44.89	6.64	38.25	2.55%	\$ 8.40	\$ 377.08	1.32%
SUMAS	117.37%		1,760.56	260.56	1,500.00	100.00%			
Costo Total de Materias Primas								\$ 25,764.64	
Mano de obra estimada								\$ 586.07	2.06%
Gastos indirectos estimados								\$ 2,160.06	7.58%
Costo total por lote								\$ 28,510.76	100.00%
Costo por kilo								\$ 19.01	
Tamaño del Lote	1500	Kilos							
Silicio	\$ 8.50	Dts.							

Tipo de cambio \$ 11.00

Producto: AL-380 ALPE								Clave: 3101-0102	
Claves	Dosificación	Materiales	Kgs. Brutos	Kgs. Merma	Kgs. Netos	% Neto	Costo Unitario	Monto	% de part.
15.20%									
48.94%	Macizo		734.08	111.58	622.50	41.50%	\$ 7.50	\$ 5,505.60	17.42%
30.19%	Pistón		452.83	68.83	384.00	25.60%	\$ 8.00	\$ 3,622.64	11.47%
21.93%	Blando		329.01	50.01	279.00	18.60%	\$ 9.50	\$ 3,125.60	9.89%
11.20%	Silicio		168.04	25.54	142.50	9.50%	\$ 93.50	\$ 15,711.74	49.73%
1.89%	Zinc		28.30	4.30	24.00	1.60%	\$ 14.00	\$ 396.20	1.25%
3.77%	Radiador c/cu		56.61	8.60	48.01	3.20%	\$ 8.40	\$ 475.52	1.50%
SUMAS	117.92%		1,768.87	268.87	1,500.00	100.00%			
Costo Total de Materias Primas								\$ 28,837.30	
Mano de obra estimada								\$ 588.83	1.86%
Gastos indirectos estimados								\$ 2,170.25	6.87%
Costo total por lote								\$ 31,596.39	100.00%
Costo por kilo								\$ 21.06	
Tamaño del Lote	1500	Kilos							
Silicio	\$ 8.50	Dts.							

Tipo de cambio \$ 11.00

Producto: AL-380 BICI								Clave: 3101-0102	
Claves	Dosificación	Materiales	Kgs. Brutos	Kgs. Merma	Kgs. Netos	% Neto	Costo Unitario	Monto	% de part.
15.05%									
78.63%	Macizo		1,179.51	177.52	1,001.99	66.80%	\$ 7.50	\$ 8,846.33	41.65%
31.90%	Blando		478.52	72.02	406.50	27.10%	\$ 9.50	\$ 4,545.94	21.41%
3.18%	Silicio		47.68	7.18	40.50	2.70%	\$ 93.50	\$ 4,458.08	20.99%
1.53%	Zinc		22.95	3.45	19.50	1.30%	\$ 14.00	\$ 321.30	1.51%
2.47%	Radiador c/cu		37.08	5.58	31.50	2.10%	\$ 8.40	\$ 311.47	1.47%
SUMAS	117.72%		1,765.74	265.74	1,500.00	100.00%			
Costo Total de Materias Primas								\$ 18,483.12	
Mano de obra estimada								\$ 587.79	2.77%
Gastos indirectos estimados								\$ 2,166.41	10.20%
Costo total por lote								\$ 21,237.32	100.00%
Costo por kilo								\$ 14.16	
Tamaño del Lote	1500	Kilos							
Silicio	\$ 8.50	Dts.							

Tipo de cambio \$ 11.00

Producto: AL-380 MAVI								Clave: 3101-0102	
Claves	Dosificación	Materiales	Kgs. Brutos	Kgs. Merma	Kgs. Netos	% Neto	Costo Unitario	Monto	% de part.
15.20%									
83.84%	Blando		1,257.67	191.17	1,066.50	71.10%	\$ 9.50	\$ 11,947.87	47.66%
27.71%	Perfil		415.68	63.18	352.50	23.50%	\$ 11.50	\$ 4,780.32	19.07%
3.66%	Silicio		54.83	8.33	46.50	3.10%	\$ 93.50	\$ 5,126.61	20.45%
1.30%	Zinc		19.46	2.96	16.50	1.10%	\$ 14.00	\$ 272.44	1.09%
1.42%	Radiador		21.23	3.23	18.00	1.20%	\$ 8.70	\$ 184.70	0.74%
SUMAS	117.92%		1,768.87	268.87	1,500.00	100.00%			
Costo Total de Materias Primas								\$ 22,311.93	
Mano de obra estimada								\$ 588.83	2.35%
Gastos indirectos estimados								\$ 2,170.25	8.66%
Costo total por lote								\$ 25,071.02	100.00%
Costo por kilo								\$ 16.71	
Tamaño del Lote	1500	Kilos							
Silicio	\$ 8.50	Dts.							

Hojas de Costos Estimados

								Tipo de cambio \$ 11.00		
Producto:		AL-380 OLYMPIA						Clave: 3101-0102		
Claves	Dosificación	Materiales	Kgs. Brutos	Kgs. Merma	Kgs. Netos	% Neto	Costo Unitario	Monto	% de part.	
			15.25%							
	59.11%	Macizo	886.72	135.22	751.50	50.10%	\$ 7.50	\$ 6,650.40	30.10%	
	26.31%	Pistón	394.69	60.19	334.50	22.30%	\$ 8.00	\$ 3,157.52	14.29%	
	25.09%	Blando	376.28	57.38	318.90	21.26%	\$ 9.50	\$ 3,574.66	16.18%	
	3.78%	Silicio	56.64	8.64	48.00	3.20%	\$ 93.50	\$ 5,295.84	23.97%	
	2.24%	Zinc	33.63	5.13	28.50	1.90%	\$ 14.00	\$ 470.82	2.13%	
	1.46%	Radiador c/cu	21.95	3.35	18.60	1.24%	\$ 8.40	\$ 184.38	0.83%	
SUMAS		117.99%	1,769.91	269.91	1,500.00	100.00%				
		Costo Total de Materias Primas						\$	19,333.62	
0000-0001		Mano de obra estimada						\$	589.18	2.67%
0000-1001		Gastos indirectos estimados						\$	2,171.53	9.83%
		Costo total por lote						\$	22,094.33	100.00%
		Costo por kilo						\$	14.73	
Tamaño del Lote		1500	Kilos							
Silicio		\$	8.50	Dts.						

								Tipo de cambio \$ 11.00		
Producto:		AL-380 IUSA						Clave: 3101-0102		
Claves	Dosificación	Materiales	Kgs. Brutos	Kgs. Merma	Kgs. Netos	% Neto	Costo Unitario	Monto	% de part.	
			15.19%							
	87.05%	Macizo	1,305.80	198.35	1,107.45	73.83%	\$ 7.50	\$ 9,793.50	44.92%	
	23.92%	Blando	358.86	54.51	304.35	20.29%	\$ 9.50	\$ 3,409.17	15.64%	
	3.82%	Silicio	57.30	8.70	48.60	3.24%	\$ 93.50	\$ 5,357.55	24.57%	
	1.11%	Zinc	16.63	2.53	14.10	0.94%	\$ 14.00	\$ 232.82	1.07%	
	2.00%	Radiador c/cu	30.07	4.57	25.50	1.70%	\$ 8.40	\$ 252.59	1.16%	
SUMAS		117.91%	1,768.66	268.66	1,500.00	100.00%				
		Costo Total de Materias Primas						\$	19,045.63	
0000-0001		Mano de obra estimada						\$	588.76	2.70%
0000-1001		Gastos indirectos estimados						\$	2,170.00	9.95%
		Costo total por lote						\$	21,804.39	100.00%
		Costo por kilo						\$	14.54	
Tamaño del Lote		1500	Kilos							
Silicio		\$	8.50	Dts.						

								Tipo de cambio \$ 11.00		
Producto:		AL-380 INY						Clave: 3101-0102		
Claves	Dosificación	Materiales	Kgs. Brutos	Kgs. Merma	Kgs. Netos	% Neto	Costo Unitario	Monto	% de part.	
			15.15%							
	85.21%	Macizo	1,278.14	193.64	1,084.50	72.30%	\$ 7.50	\$ 9,586.05	44.78%	
	24.93%	Blando	373.90	56.65	317.25	21.15%	\$ 9.50	\$ 3,552.05	16.59%	
	3.48%	Silicio	52.15	7.90	44.25	2.95%	\$ 93.50	\$ 4,876.03	22.78%	
	1.18%	Zinc	17.68	2.68	15.00	1.00%	\$ 14.00	\$ 247.52	1.16%	
	3.06%	Radiador c/cu	45.96	6.96	39.00	2.60%	\$ 8.40	\$ 386.06	1.80%	
SUMAS		117.86%	1,767.83	267.83	1,500.00	100.00%				
		Costo Total de Materias Primas						\$	18,647.71	
0000-0001		Mano de obra estimada						\$	588.49	2.75%
0000-1001		Gastos indirectos estimados						\$	2,168.98	10.13%
		Costo total por lote						\$	21,405.17	100.00%
		Costo por kilo						\$	14.27	
Tamaño del Lote		1500	Kilos							
Silicio		\$	8.50	Dts.						

								Tipo de cambio \$ 11.00		
Producto:		AL-380 INCOM						Clave: 3101-0102		
Claves	Dosificación	Materiales	Kgs. Brutos	Kgs. Merma	Kgs. Netos	% Neto	Costo Unitario	Monto	% de part.	
			14.95%							
	80.13%	Macizo	1,201.94	179.69	1,022.25	68.15%	\$ 7.50	\$ 9,014.55	38.36%	
	28.41%	Blando	426.10	63.70	362.40	24.16%	\$ 9.50	\$ 4,047.95	17.23%	
	5.00%	Silicio	74.96	11.21	63.75	4.25%	\$ 93.50	\$ 7,008.76	29.82%	
	2.00%	Zinc	29.98	4.48	25.50	1.70%	\$ 14.00	\$ 419.72	1.79%	
	2.05%	Radiador c/cu	30.69	4.59	26.10	1.74%	\$ 8.40	\$ 257.80	1.10%	
SUMAS		117.68%	1,763.67	263.67	1,500.00	100.00%				
		Costo Total de Materias Primas						\$	20,748.78	
0000-0001		Mano de obra estimada						\$	587.10	2.50%
0000-1001		Gastos indirectos estimados						\$	2,163.87	9.21%
		Costo total por lote						\$	23,499.75	100.00%
		Costo por kilo						\$	15.67	
Tamaño del Lote		1500	Kilos							
Silicio		\$	8.50	Dts.						

Hojas de Costos Estimados

Tipo de cambio \$ 11.00

Producto: AL-380 MAQ								Clave: 3101-0102	
Claves	Dosificación	Materiales	Kgs. Brutos	Kgs. Merma	Kgs. Netos	% Neto	Costo Unitario	Monto	% de part.
15.10%									
	82.68%	Macizo	1,240.21	187.27	1,052.94	70.20%	\$ 7.50	\$ 9,301.58	41.72%
	22.55%	Blando	338.32	51.09	287.23	19.15%	\$ 9.50	\$ 3,214.04	14.42%
	4.12%	Silicio	61.84	9.34	52.50	3.50%	\$ 93.50	\$ 5,782.04	25.94%
	2.13%	Zinc	31.89	4.82	27.07	1.80%	\$ 14.00	\$ 446.46	2.00%
	6.30%	Radiador c/cu	94.52	14.27	80.25	5.35%	\$ 8.40	\$ 793.97	3.56%
SUMAS			117.79%	1,766.78	266.78	1,500.00	100.00%		
Costo Total de Materias Primas								\$ 19,538.08	
0000-0001 Mano de obra estimada								\$ 588.14	2.64%
0000-1001 Gastos indirectos estimados								\$ 2,167.69	9.72%
Costo total por lote								\$ 22,293.91	100.00%
Costo por kilo								\$ 14.86	
Tamaño del Lote	1500	Kilos							
Silicio	\$ 8.50	Dlts.							

Tipo de cambio \$ 11.00

Producto: AL-413 CHD								Clave: 3101-0102	
Claves	Dosificación	Materiales	Kgs. Brutos	Kgs. Merma	Kgs. Netos	% Neto	Costo Unitario	Monto	% de part.
18.99%									
	99.74%	Blando	1,496.11	284.11	1,212.00	80.80%	\$ 9.50	\$ 14,213.05	35.38%
	4.69%	Cable	70.36	13.36	57.00	3.80%	\$ 12.00	\$ 844.32	2.10%
	3.60%	Perfil	54.07	10.27	43.80	2.92%	\$ 11.50	\$ 621.81	1.55%
	15.41%	Silicio	231.08	43.88	187.20	12.48%	\$ 93.50	\$ 21,605.98	53.78%
SUMAS			123.44%	1,851.62	351.62	1,500.00	100.00%		
Costo Total de Materias Primas								\$ 37,285.15	
0000-0001 Mano de obra estimada								\$ 616.38	1.53%
0000-1001 Gastos indirectos estimados								\$ 2,271.78	5.65%
Costo total por lote								\$ 40,173.31	100.00%
Costo por kilo								\$ 26.78	
Tamaño del Lote	1500	Kilos							
Silicio	\$ 8.50	Dlts.							

Tipo de cambio \$ 11.00

Producto: AL-PURO								Clave: 3101-0102	
Claves	Dosificación	Materiales	Kgs. Brutos	Kgs. Merma	Kgs. Netos	% Neto	Costo Unitario	Monto	% de part.
6.10%									
	95.74%	Cable	1,436.10	87.60	1,348.50	89.90%	\$ 11.50	\$ 16,515.15	48.44%
	10.76%	Silicio	161.34	9.84	151.50	10.10%	\$ 93.50	\$ 15,085.29	44.25%
SUMAS			106.50%	1,597.44	97.44	1,500.00	100.00%		
Costo Total de Materias Primas								\$ 31,600.44	
0000-0001 Mano de obra estimada								\$ 531.77	1.56%
0000-1001 Gastos indirectos estimados								\$ 1,959.92	5.75%
Costo total por lote								\$ 34,092.13	100.00%
Costo por kilo								\$ 22.73	
Tamaño del Lote	1500	Kilos							
Silicio	\$ 8.50	Dlts.							

Tipo de cambio \$ 11.00

Producto: SOLDADURA 15/85								Clave: 3101-0102	
Claves	Dosificación	Materiales	Kgs. Brutos	Kgs. Merma	Kgs. Netos	% Neto	Costo Unitario	Monto	% de part.
0.50%									
	85.43%	Plomo antimonial	1,281.41	6.41	1,275.00	85.00%	\$ 4.00	\$ 5,125.64	48.16%
	15.08%	Estaño	226.13	1.13	225.00	15.00%	\$ 14.00	\$ 3,165.82	29.75%
SUMAS			100.50%	1,507.54	7.54	1,500.00	100.00%		
Costo Total de Materias Primas								\$ 8,291.46	
0000-0001 Mano de obra estimada								\$ 501.84	4.72%
0000-1001 Gastos indirectos estimados								\$ 1,849.62	17.38%
Costo total por lote								\$ 10,642.92	100.00%
Costo por kilo								\$ 7.10	
Tamaño del Lote	1500	Kilos							

Hojas de Costos Estimados

Producto:								Tipo de cambio \$ 11.00		
SM-24								Clave: 3101-0102		
Claves	Dosificación	Materiales	Kgs. Brutos	Kgs. Merma	Kgs. Netos	% Neto	Costo Unitario	Monto	% de part.	
15.00%										
	115.56%	Blando	1,733.47	260.02	1,473.45	98.23%	\$ 9.50	\$ 16,467.97	80.44%	
	0.79%	Silicio	11.83	1.77	10.06	0.67%	\$ 93.50	\$ 1,106.11	5.40%	
	1.29%	Magnesio	19.41	2.91	16.50	1.10%	\$ 7.50	\$ 145.58	0.71%	
SUMAS	117.65%		1,764.71	264.71	1,500.00	100.00%				
Costo Total de Materias Primas								\$ 17,719.65		
Mano de obra estimada								\$ 587.45	2.87%	
Gastos indirectos estimados								\$ 2,165.15	10.58%	
Costo total por lote								\$ 20,472.24	100.00%	
Costo por kilo								\$ 13.65		
Tamaño del Lote	1500	Kilos								
Silicio	\$	8.50	Dls.							

Producto:								Tipo de cambio \$ 11.00		
AL-360 CHD								Clave: 3101-0102		
Claves	Dosificación	Materiales	Kgs. Brutos	Kgs. Merma	Kgs. Netos	% Neto	Costo Unitario	Monto	% de part.	
16.00%										
	52.98%	Macizo	794.64	127.14	667.50	44.50%	\$ 7.50	\$ 5,959.80	31.96%	
	36.67%	Pistón	550.00	88.00	462.00	30.80%	\$ 8.00	\$ 4,400.00	23.60%	
	28.10%	Radiador	421.43	67.43	354.00	23.60%	\$ 8.70	\$ 3,666.44	19.66%	
	1.31%	Silicio	19.64	3.14	16.50	1.10%	\$ 93.50	\$ 1,836.34	9.85%	
SUMAS	119.05%		1,785.71	285.71	1,500.00	100.00%				
Costo Total de Materias Primas								\$ 15,862.58		
Mano de obra estimada								\$ 594.44	3.19%	
Gastos indirectos estimados								\$ 2,190.91	11.75%	
Costo total por lote								\$ 18,647.94	100.00%	
Costo por kilo								\$ 12.43		
Tamaño del Lote	1500	Kilos								
Silicio	\$	8.50	Dls.							

Producto:								Tipo de cambio \$ 11.00		
AL-319 MAQ								Clave: 3101-0102		
Claves	Dosificación	Materiales	Kgs. Brutos	Kgs. Merma	Kgs. Netos	% Neto	Costo Unitario	Monto	% de part.	
11.80%										
	54.76%	Blando	821.43	96.93	724.50	48.30%	\$ 9.50	\$ 7,803.59	35.33%	
	37.58%	Plancha	563.77	66.52	497.25	33.15%	\$ 9.00	\$ 5,073.93	22.97%	
	17.12%	Pastilla	256.80	30.30	226.50	15.10%	\$ 11.00	\$ 2,824.80	12.79%	
	2.55%	Silicio	38.27	4.52	33.75	2.25%	\$ 93.50	\$ 3,578.25	16.20%	
	1.36%	Magnesio	20.41	2.41	18.00	1.20%	\$ 7.50	\$ 153.08	0.69%	
SUMAS	113.38%		1,700.68	200.68	1,500.00	100.00%				
Costo Total de Materias Primas								\$ 19,433.64		
Mano de obra estimada								\$ 566.13	2.56%	
Gastos indirectos estimados								\$ 2,086.59	9.45%	
Costo total por lote								\$ 22,086.36	100.00%	
Costo por kilo								\$ 14.72		
Tamaño del Lote	1500	Kilos								
Silicio	\$	8.50	Dls.							

Producto:								Tipo de cambio \$ 11.00		
SG-93								Clave: 3101-0102		
Claves	Dosificación	Materiales	Kgs. Brutos	Kgs. Merma	Kgs. Netos	% Neto	Costo Unitario	Monto	% de part.	
9.30%										
	56.34%	Perfil	845.09	78.59	766.50	51.10%	\$ 11.50	\$ 9,718.54	39.85%	
	44.32%	Blando	664.83	61.83	603.00	40.20%	\$ 9.50	\$ 6,315.89	25.90%	
	3.64%	Silicio	54.58	5.08	49.50	3.30%	\$ 93.50	\$ 5,103.23	20.93%	
	5.95%	Magnesio	89.30	8.30	81.00	5.40%	\$ 7.50	\$ 669.75	2.75%	
SUMAS	110.25%		1,653.80	153.80	1,500.00	100.00%				
Costo Total de Materias Primas								\$ 21,807.40		
Mano de obra estimada								\$ 550.53	2.26%	
Gastos indirectos estimados								\$ 2,029.07	8.32%	
Costo total por lote								\$ 24,387.00	100.00%	
Costo por kilo								\$ 16.26		
Tamaño del Lote	1500	Kilos								
Silicio	\$	8.50	Dls.							

Hojas de Costos Estimados

Tipo de cambio \$ 11.00

Producto:		AL-FE						Clave: 3101-0102		
Claves	Dosificación	Materiales	Kgs. Brutos	Kgs. Merma	Kgs. Netos	% Neto	Costo Unitario	Monto	% de part.	
17.00%										
	66.99%	Pistón	1,004.82	170.82	834.00	55.60%	\$ 8.00	\$ 8,038.56	25.16%	
	41.81%	Macizo	627.11	106.61	520.50	34.70%	\$ 7.50	\$ 4,703.33	14.72%	
	11.69%	Silicio	175.30	29.80	145.50	9.70%	\$ 93.50	\$ 16,390.55	51.30%	
SUMAS	120.48%		1,807.23	307.23	1,500.00	100.00%				
		Costo Total de Materias Primas						\$	29,132.44	
0000-0001		Mano de obra estimada						\$	601.60	1.88%
0000-1001		Gastos indirectos estimados						\$	2,217.32	6.94%
		Costo total por lote						\$	31,951.36	100.00%
		Costo por kilo						\$	21.30	
Tamaño del Lote	1500	Kilos								
Silicio	\$	8.50	Dts.							

Tipo de cambio \$ 11.00

Producto:		AL-CR						Clave: 3101-0102		
Claves	Dosificación	Materiales	Kgs. Brutos	Kgs. Merma	Kgs. Netos	% Neto	Costo Unitario	Monto	% de part.	
7.55%										
	86.10%	Perfil	1,291.51	97.51	1,194.00	79.60%	\$ 11.50	\$ 14,852.37	41.49%	
	16.87%	Cromo	253.11	19.11	234.00	15.60%	\$ 44.00	\$ 11,136.84	31.11%	
	5.19%	Silicio	77.88	5.88	72.00	4.80%	\$ 93.50	\$ 7,281.78	20.34%	
SUMAS	108.17%		1,622.50	122.50	1,500.00	100.00%				
		Costo Total de Materias Primas						\$	33,270.99	
0000-0001		Mano de obra estimada						\$	540.11	1.51%
0000-1001		Gastos indirectos estimados						\$	1,990.67	5.56%
		Costo total por lote						\$	35,801.76	100.00%
		Costo por kilo						\$	23.87	
Tamaño del Lote	1500	Kilos								
Silicio	\$	8.50	Dts.							
Cromo	\$	4.00	Dts.							

Tipo de cambio \$ 11.00

Producto:		AL-MN						Clave: 3101-0102		
Claves	Dosificación	Materiales	Kgs. Brutos	Kgs. Merma	Kgs. Netos	% Neto	Costo Unitario	Monto	% de part.	
8.05%										
	78.52%	Perfil	1,177.81	94.81	1,083.00	72.20%	\$ 11.50	\$ 13,544.82	57.02%	
	2.83%	Silicio	42.41	3.41	39.00	2.60%	\$ 93.50	\$ 3,965.34	16.69%	
	27.41%	Manganeso	411.10	33.09	378.01	25.20%	\$ 9.00	\$ 3,699.90	15.58%	
SUMAS	108.78%		1,631.32	131.32	1,500.00	100.00%				
		Costo Total de Materias Primas						\$	21,210.05	
0000-0001		Mano de obra estimada						\$	543.05	2.29%
0000-1001		Gastos indirectos estimados						\$	2,001.49	8.43%
		Costo total por lote						\$	23,754.59	100.00%
		Costo por kilo						\$	15.84	
Tamaño del Lote	1500	Kilos								
Silicio	\$	8.50	Dts.							

Tipo de cambio \$ 11.00

Producto:		BRONCE-330						Clave: 3101-0102		
Claves	Dosificación	Materiales	Kgs. Brutos	Kgs. Merma	Kgs. Netos	% Neto	Costo Unitario	Monto	% de part.	
4.50%										
	83.77%	Bronce rojo	1,256.54	56.54	1,200.00	80.00%	\$ 14.00	\$ 17,591.56	73.88%	
	20.94%	Cobre	314.14	14.14	300.00	20.00%	\$ 12.00	\$ 3,789.68	15.83%	
SUMAS	104.71%		1,570.68	70.68	1,500.00	100.00%				
		Costo Total de Materias Primas						\$	21,361.24	
0000-0001		Mano de obra estimada						\$	522.86	2.20%
0000-1001		Gastos indirectos estimados						\$	1,927.09	8.09%
		Costo total por lote						\$	23,811.19	100.00%
		Costo por kilo						\$	15.87	
Tamaño del Lote	1500	Kilos								

ALCUSI, S.A. DE C.V.

Hojas de Costos Estimados

Tipo de cambio \$ 11.00

Producto:		BRONCE-555						Clave: 3101-0102		
Claves	Dosificación	Materiales	Kgs. Brutos	Kgs. Merma	Kgs. Netos	% Neto	Costo Unitario	Monto	% de part.	
4.80%										
	78.78%	Bronce rojo	1,181.72	56.72	1,125.00	75.00%	\$ 14.00	\$ 16,544.08	51.32%	
	15.76%	Cobre	236.35	11.34	225.01	15.00%	\$ 12.00	\$ 2,836.20	8.80%	
	10.50%	Niquel	157.56	7.56	150.00	10.00%	\$ 66.00	\$ 10,398.96	32.26%	
SUMAS	105.04%		1,575.63	75.63	1,500.00	100.00%				
		Costo Total de Materias Primas						\$ 29,779.24		
0000-0001		Mano de obra estimada						\$ 524.51	1.63%	
0000-1001		Gastos indirectos estimados						\$ 1,933.16	6.00%	
		Costo total por lote						\$ 32,236.91	100.00%	
		Costo por kilo						\$ 21.49		
Tamaño del Lote	1500	Kilos								
Niquel	\$	6.00	Dls.							

Tipo de cambio \$ 11.00

Producto:		BRONCE-113						Clave: 3101-0102		
Claves	Dosificación	Materiales	Kgs. Brutos	Kgs. Merma	Kgs. Netos	% Neto	Costo Unitario	Monto	% de part.	
5.00%										
	78.95%	Bronce de 2a.	1,184.21	59.21	1,125.00	75.00%	\$ 13.50	\$ 15,986.84	69.54%	
	26.32%	Cobre de 2a.	394.74	19.74	375.00	25.00%	\$ 11.50	\$ 4,539.51	19.75%	
SUMAS	105.26%		1,578.95	78.95	1,500.00	100.00%				
		Costo Total de Materias Primas						\$ 20,526.35		
0000-0001		Mano de obra estimada						\$ 525.61	2.29%	
0000-1001		Gastos indirectos estimados						\$ 1,937.24	8.43%	
		Costo total por lote						\$ 22,989.19	100.00%	
		Costo por kilo						\$ 15.33		
Tamaño del Lote	1500	Kilos								
Silicio	\$	8.50	Dls.							

Tipo de cambio \$ 11.00

Producto:		PB-BI						Clave: 3101-0102		
Claves	Dosificación	Materiales	Kgs. Brutos	Kgs. Merma	Kgs. Netos	% Neto	Costo Unitario	Monto	% de part.	
1.50%										
	81.22%	Plomo afinado	1,218.27	18.27	1,200.00	80.00%	\$ 5.00	\$ 6,091.35	19.08%	
	20.30%	Berilio	304.57	4.57	300.00	20.00%	\$ 77.00	\$ 23,451.89	73.47%	
SUMAS	101.52%		1,522.84	22.84	1,500.00	100.00%				
		Costo Total de Materias Primas						\$ 29,543.24		
0000-0001		Mano de obra estimada						\$ 506.93	1.59%	
0000-1001		Gastos indirectos estimados						\$ 1,868.40	5.85%	
		Costo total por lote						\$ 31,918.57	100.00%	
		Costo por kilo						\$ 21.28		
Tamaño del Lote	1500	Kilos								
Berilio	\$	7.00	Dls.							

Presupuesto de mano de obra directa para el ejercicio 2007

Concepto	Hornero	Ayudante de Hornero	Ayudante General
Salario diario	\$ 92.86	\$ 84.29	\$ 80.00
Bono de productividad	\$ 50.00	\$ 50.00	\$ 20.00
Premio de asistencia	\$ 7.14	\$ 7.14	\$ 7.14
Aguinaldo diario	\$ 6.16	\$ 5.81	\$ 4.40
Prima vacacional diaria	\$ 0.62	\$ 0.58	\$ 0.44
Total sueldo diario	\$ 156.78	\$ 147.82	\$ 111.99
% Carga fiscal	27.68%	27.68%	27.68%
Salario diario por categoría	\$ 200.18	\$ 188.74	\$ 142.99
Número de trabajadores por categoría	12	12	15
Importe diario de sueldos por categoría	\$ 2,402.21	\$ 2,264.94	\$ 2,144.83
Días totales por año	366	366	366
Costo total anual de M.O. por categoría	\$ 879,207.74	\$ 828,967.30	\$ 785,006.91
Días laborables en el año	304	304	304
Costo por día laborable de M.O. por categoría	\$ 2,892.13	\$ 2,726.87	\$ 2,582.26
Días promedio laborables por mes	25.33	25.33	25.33
Importe mensual de sueldos por categoría	\$ 73,267.31	\$ 69,080.61	\$ 65,417.24
Salario por hora	\$ 30.13	\$ 28.40	\$ 21.52
Total costo de M.O.mensual	\$ 207,765.16		
Capacidad neta real de producción mensual (kgs)	624,131.20		
Factor óptimo de COSTO de M.O. por kilo	\$ 0.33		

Análisis de COSTO de Gastos de Fabricación para el año 2007

Gastos de fabricación presupuestados anual	9,189,072.00
Meses del año	12.00
Gastos de Fabricación Presupuestados x mes	765,756.00
Capacidad neta real de producción mensual (l)	624,131.20
Factor de COSTO de G.F. por kilo	\$ 1.23

PROMEDIO DE MERMA	
Aleación	% de merma
356-C.H.D.	12.88%
356-F.C.I.	6.28%
356-A.B.B.	12.00%
413-C.H.D.	18.99%
380-C.H.D.	14.80%
380-ALPE	15.20%
380-BICI	15.07%
380-INCOM	14.95%
380-INY	15.15%
380-IUSA	15.19%
380-MAVI	16.20%
380-MAQ	15.10%
380-OLYMPIA	15.25%
360-C.H.D.	16.00%
319-MAQ	11.80%
941-STEEL	14.30%
SG-93	9.30%
SM-24	15.00%
AL-PURO	6.10%
AL-FE	17.00%
AL-CR	7.55%
AL-MN	8.05%
BRONCE-330	4.50%
BRONCE-555	4.80%
BRONCE-113	5.00%
SOLDADURA-15/85	0.50%
Pb-Bi	1.50%
PROMEDIO DE MERMA	11.39%

Análisis de días laborables para el año 2007

AÑO 2007 MES	DÍAS	DOMINGOS	FESTIVOS OBLIGATORIOS	FESTIVOS OPTATIVOS	TOTAL DIAS LABORABLES
Enero	31	4	1		26
Febrero	29	5	1		23
Marzo	31	4	Domingo		27
Abril	30	4		2	24
Mayo	31	5	1	1	24
Junio	30	4			26
Julio	31	4			27
Agosto	31	5			26
Septiembre	30	4	1		25
Octubre	31	5			26
Noviembre	30	4	1		25
Diciembre	31	4	1	1	25
Total de días por año	366	52	6	4	304

ALCUSI, S.A. DE C.V.

Presupuesto de ventas para el ejercicio 2007

Aleación	Enero				Febrero				Marzo				Abril			
	Kilos a vender	%	Precio de venta	Monto	Kilos a vender	%	Precio de venta	Monto	Kilos a vender	%	Precio de venta	Monto	Kilos a vender	%	Precio de venta	Monto
356-C.H.D.	12,000.00	2.55%	19.50	\$ 234,000.00	12,000.00	2.62%	19.50	\$ 234,000.00	11,000.00	2.45%	19.50	\$ 214,500.00	10,500.00	2.28%	19.50	\$ 204,750.00
356-F.C.I.	27,500.00	5.85%	21.50	\$ 591,250.00	25,200.00	5.50%	21.50	\$ 541,800.00	24,000.00	5.35%	21.50	\$ 516,000.00	24,500.00	5.31%	21.50	\$ 526,750.00
356-A.B.B.	5,000.00	1.06%	17.60	\$ 88,000.00	5,000.00	1.09%	17.60	\$ 88,000.00	5,000.00	1.11%	17.60	\$ 88,000.00	5,000.00	1.08%	17.60	\$ 88,000.00
413-C.H.D.	91,500.00	19.47%	28.30	\$ 2,589,450.00	91,500.00	19.96%	28.30	\$ 2,589,450.00	90,000.00	20.05%	28.30	\$ 2,547,000.00	90,000.00	19.50%	28.30	\$ 2,547,000.00
380-C.H.D.	102,000.00	21.70%	21.20	\$ 2,162,400.00	105,000.00	22.91%	21.20	\$ 2,226,000.00	100,000.00	22.28%	21.20	\$ 2,120,000.00	105,000.00	22.75%	21.20	\$ 2,226,000.00
380-ALPE	3,000.00	0.64%	22.60	\$ 67,800.00	3,000.00	0.65%	22.60	\$ 67,800.00	3,000.00	0.67%	22.60	\$ 67,800.00	3,500.00	0.76%	22.60	\$ 79,100.00
380-BICI	11,000.00	2.34%	16.00	\$ 176,000.00	12,000.00	2.62%	16.00	\$ 192,000.00	15,000.00	3.34%	16.00	\$ 240,000.00	14,200.00	3.08%	16.00	\$ 227,200.00
380-INCOM	12,000.00	2.55%	17.50	\$ 210,000.00	11,500.00	2.51%	17.50	\$ 201,250.00	11,000.00	2.45%	17.50	\$ 192,500.00	9,500.00	2.06%	17.50	\$ 166,250.00
380-INY	28,000.00	5.96%	16.50	\$ 462,000.00	30,000.00	6.54%	16.50	\$ 495,000.00	31,000.00	6.91%	16.50	\$ 511,500.00	33,000.00	7.15%	16.50	\$ 544,500.00
380-IUSA	5,000.00	1.06%	16.60	\$ 83,000.00	4,500.00	0.98%	16.60	\$ 74,700.00	4,500.00	1.00%	16.60	\$ 74,700.00	4,500.00	0.98%	16.60	\$ 74,700.00
380-MAVI	7,000.00	1.49%	17.30	\$ 121,100.00	6,000.00	1.31%	17.30	\$ 103,800.00	6,000.00	1.34%	17.30	\$ 103,800.00	6,000.00	1.30%	17.30	\$ 103,800.00
380-MAQ	18,000.00	3.83%	16.30	\$ 293,400.00	15,000.00	3.27%	16.30	\$ 244,500.00	12,000.00	2.67%	16.30	\$ 195,600.00	12,000.00	2.60%	16.30	\$ 195,600.00
380-OLYMPIA	13,500.00	2.87%	16.20	\$ 218,700.00	11,500.00	2.51%	16.20	\$ 186,300.00	10,000.00	2.23%	16.20	\$ 162,000.00	9,500.00	2.06%	16.20	\$ 153,900.00
360-C.H.D.	9,000.00	1.91%	14.30	\$ 128,700.00	8,000.00	1.75%	14.30	\$ 114,400.00	8,000.00	1.78%	14.30	\$ 114,400.00	9,000.00	1.95%	14.30	\$ 128,700.00
319-MAQ	2,000.00	0.43%	15.80	\$ 31,600.00	2,000.00	0.44%	15.80	\$ 31,600.00	2,000.00	0.45%	15.80	\$ 31,600.00	2,000.00	0.43%	15.80	\$ 31,600.00
941-STEEL	88,000.00	18.72%	18.20	\$ 1,601,600.00	87,000.00	18.98%	18.20	\$ 1,583,400.00	85,000.00	18.94%	18.20	\$ 1,547,000.00	90,000.00	19.50%	18.20	\$ 1,638,000.00
SG-93	3,000.00	0.64%	17.80	\$ 53,400.00	2,500.00	0.55%	17.80	\$ 44,500.00	3,000.00	0.67%	17.80	\$ 53,400.00	2,800.00	0.61%	17.80	\$ 49,840.00
SM-24	5,500.00	1.17%	15.10	\$ 83,050.00	4,500.00	0.98%	15.10	\$ 67,950.00	5,000.00	1.11%	15.10	\$ 75,500.00	5,000.00	1.08%	15.10	\$ 75,500.00
AL-PURO	7,500.00	1.60%	25.00	\$ 187,500.00	6,000.00	1.31%	25.00	\$ 150,000.00	6,500.00	1.45%	25.00	\$ 162,500.00	7,000.00	1.52%	25.00	\$ 175,000.00
AL-FE	1,000.00	0.21%	23.50	\$ 23,500.00	800.00	0.17%	23.50	\$ 18,800.00	1,000.00	0.22%	23.50	\$ 23,500.00	1,000.00	0.22%	23.50	\$ 23,500.00
AL-CR	2,000.00	0.43%	25.50	\$ 51,000.00	2,000.00	0.44%	25.50	\$ 51,000.00	2,000.00	0.45%	25.50	\$ 51,000.00	2,300.00	0.50%	25.50	\$ 58,650.00
AL-MN	1,500.00	0.32%	17.50	\$ 26,250.00	1,300.00	0.28%	17.50	\$ 22,750.00	1,500.00	0.33%	17.50	\$ 26,250.00	1,700.00	0.37%	17.50	\$ 29,750.00
BRONCE-330	4,000.00	0.85%	22.00	\$ 88,000.00	3,500.00	0.76%	22.00	\$ 77,000.00	4,000.00	0.89%	22.00	\$ 88,000.00	3,500.00	0.76%	22.00	\$ 77,000.00
BRONCE-555	5,000.00	1.06%	24.00	\$ 120,000.00	4,000.00	0.87%	24.00	\$ 96,000.00	3,500.00	0.78%	24.00	\$ 84,000.00	4,000.00	0.87%	24.00	\$ 96,000.00
BRONCE-113	2,000.00	0.43%	19.30	\$ 38,600.00	1,500.00	0.33%	19.30	\$ 28,950.00	1,500.00	0.33%	19.30	\$ 28,950.00	2,000.00	0.43%	19.30	\$ 38,600.00
SOLDADURA-15/85	3,500.00	0.74%	9.50	\$ 33,250.00	2,800.00	0.61%	9.50	\$ 26,600.00	2,800.00	0.62%	9.50	\$ 26,600.00	3,500.00	0.76%	9.50	\$ 33,250.00
Pb-Bi	500.00	0.11%	23.00	\$ 11,500.00	300.00	0.07%	23.00	\$ 6,900.00	500.00	0.11%	23.00	\$ 11,500.00	500.00	0.11%	23.00	\$ 11,500.00
TOTALES	470,000	100%		\$ 9,775,050.00	458,400	100%		\$ 9,564,450.00	448,800	100%		\$ 9,357,600.00	461,500	100%		\$ 9,604,440.00

ALCUSI, S.A. DE C.V.

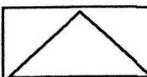
Presupuesto de ventas para el ejercicio 2007

Aleación	Mayo				Junio				Julio				Agosto			
	Kilos a vender	%	Precio de venta	Monto	Kilos a vender	%	Precio de venta	Monto	Kilos a vender	%	Precio de venta	Monto	Kilos a vender	%	Precio de venta	Monto
356-C.H.D.	11,000.00	2.35%	19.50	\$ 214,500.00	12,000.00	2.32%	19.50	\$ 234,000.00	12,500.00	2.41%	19.50	\$ 243,750.00	13,000.00	2.47%	19.50	\$ 253,500.00
356-F.C.I.	24,500.00	5.24%	21.50	\$ 526,750.00	25,000.00	4.84%	21.50	\$ 537,500.00	25,000.00	4.83%	21.50	\$ 537,500.00	25,000.00	4.75%	21.50	\$ 537,500.00
356-A.B.B.	6,000.00	1.28%	17.60	\$ 105,600.00	8,000.00	1.55%	17.60	\$ 140,800.00	8,000.00	1.54%	17.60	\$ 140,800.00	8,500.00	1.62%	17.60	\$ 149,600.00
413-C.H.D.	95,000.00	20.33%	28.30	\$ 2,688,500.00	110,000.00	21.31%	28.30	\$ 3,113,000.00	110,000.00	21.24%	28.30	\$ 3,113,000.00	110,000.00	20.91%	28.30	\$ 3,113,000.00
380-C.H.D.	105,000.00	22.46%	21.20	\$ 2,226,000.00	115,000.00	22.27%	21.20	\$ 2,438,000.00	115,000.00	22.21%	21.20	\$ 2,438,000.00	115,000.00	21.86%	21.20	\$ 2,438,000.00
380-ALPE	3,500.00	0.75%	22.60	\$ 79,100.00	4,500.00	0.87%	22.60	\$ 101,700.00	4,500.00	0.87%	22.60	\$ 101,700.00	4,500.00	0.86%	22.60	\$ 101,700.00
380-BICI	14,000.00	3.00%	16.00	\$ 224,000.00	14,000.00	2.71%	16.00	\$ 224,000.00	14,000.00	2.70%	16.00	\$ 224,000.00	13,500.00	2.57%	16.00	\$ 216,000.00
380-INCOM	9,000.00	1.93%	17.50	\$ 157,500.00	10,000.00	1.94%	17.50	\$ 175,000.00	12,000.00	2.32%	17.50	\$ 210,000.00	12,500.00	2.38%	17.50	\$ 218,750.00
380-INY	30,000.00	6.42%	16.50	\$ 495,000.00	30,000.00	5.81%	16.50	\$ 495,000.00	30,000.00	5.79%	16.50	\$ 495,000.00	33,000.00	6.27%	16.50	\$ 544,500.00
380-IUSA	4,800.00	1.03%	16.60	\$ 79,680.00	5,000.00	0.97%	16.60	\$ 83,000.00	4,500.00	0.87%	16.60	\$ 74,700.00	4,500.00	0.86%	16.60	\$ 74,700.00
380-MAVI	6,500.00	1.39%	17.30	\$ 112,450.00	7,000.00	1.36%	17.30	\$ 121,100.00	6,500.00	1.26%	17.30	\$ 112,450.00	6,500.00	1.24%	17.30	\$ 112,450.00
380-MAQ	15,000.00	3.21%	16.30	\$ 244,500.00	16,000.00	3.10%	16.30	\$ 260,800.00	18,000.00	3.48%	16.30	\$ 293,400.00	18,500.00	3.52%	16.30	\$ 301,550.00
380-OLYMPIA	11,000.00	2.35%	16.20	\$ 178,200.00	12,500.00	2.42%	16.20	\$ 202,500.00	15,500.00	2.99%	16.20	\$ 251,100.00	16,000.00	3.04%	16.20	\$ 259,200.00
360-C.H.D.	8,500.00	1.82%	14.30	\$ 121,550.00	9,000.00	1.74%	14.30	\$ 128,700.00	9,000.00	1.74%	14.30	\$ 128,700.00	9,500.00	1.81%	14.30	\$ 135,850.00
319-MAQ	2,000.00	0.43%	15.80	\$ 31,600.00	2,000.00	0.39%	15.80	\$ 31,600.00	2,500.00	0.48%	15.80	\$ 39,500.00	2,000.00	0.38%	15.80	\$ 31,600.00
941-STEEL	85,000.00	18.19%	18.20	\$ 1,547,000.00	95,000.00	18.40%	18.20	\$ 1,729,000.00	95,000.00	18.35%	18.20	\$ 1,729,000.00	95,000.00	18.06%	18.20	\$ 1,729,000.00
SG-93	3,000.00	0.64%	17.80	\$ 53,400.00	4,000.00	0.77%	17.80	\$ 71,200.00	3,000.00	0.58%	17.80	\$ 53,400.00	3,000.00	0.57%	17.80	\$ 53,400.00
SM-24	4,500.00	0.96%	15.10	\$ 67,950.00	4,000.00	0.77%	15.10	\$ 60,400.00	4,000.00	0.77%	15.10	\$ 60,400.00	4,500.00	0.86%	15.10	\$ 67,950.00
AL-PURO	9,000.00	1.93%	25.00	\$ 225,000.00	11,000.00	2.13%	25.00	\$ 275,000.00	10,500.00	2.03%	25.00	\$ 262,500.00	11,500.00	2.19%	25.00	\$ 287,500.00
AL-FE	800.00	0.17%	23.50	\$ 18,800.00	1,000.00	0.19%	23.50	\$ 23,500.00	800.00	0.15%	23.50	\$ 18,800.00	1,000.00	0.19%	23.50	\$ 23,500.00
AL-CR	2,500.00	0.53%	25.50	\$ 63,750.00	2,800.00	0.54%	25.50	\$ 71,400.00	2,500.00	0.48%	25.50	\$ 63,750.00	2,500.00	0.48%	25.50	\$ 63,750.00
AL-MN	2,000.00	0.43%	17.50	\$ 35,000.00	2,500.00	0.48%	17.50	\$ 43,750.00	2,000.00	0.39%	17.50	\$ 35,000.00	2,500.00	0.48%	17.50	\$ 43,750.00
BRONCE-330	4,000.00	0.86%	22.00	\$ 88,000.00	4,000.00	0.77%	22.00	\$ 88,000.00	3,500.00	0.68%	22.00	\$ 77,000.00	4,000.00	0.76%	22.00	\$ 88,000.00
BRONCE-555	5,000.00	1.07%	24.00	\$ 120,000.00	5,000.00	0.97%	24.00	\$ 120,000.00	4,000.00	0.77%	24.00	\$ 96,000.00	4,500.00	0.86%	24.00	\$ 108,000.00
BRONCE-113	2,000.00	0.43%	19.30	\$ 38,600.00	2,500.00	0.48%	19.30	\$ 48,250.00	2,000.00	0.39%	19.30	\$ 38,600.00	1,500.00	0.29%	19.30	\$ 28,950.00
SOLDADURA-15/85	3,000.00	0.64%	9.50	\$ 28,500.00	3,500.00	0.68%	9.50	\$ 33,250.00	3,000.00	0.58%	9.50	\$ 28,500.00	3,500.00	0.67%	9.50	\$ 33,250.00
Pb-Bi	800.00	0.17%	23.00	\$ 18,400.00	1,000.00	0.19%	23.00	\$ 23,000.00	500.00	0.10%	23.00	\$ 11,500.00	500.00	0.10%	23.00	\$ 11,500.00
TOTALES	467,400	100%		\$ 9,789,330.00	516,300	100%		\$10,873,450.00	517,800	100%		\$10,878,050.00	526,000	100%		\$11,026,450.00

ALCUSI, S.A. DE C.V.

Presupuesto de ventas para el ejercicio 2007

Aleación	Septiembre				Octubre				Noviembre				Diciembre				TOTAL			
	Kilos a vender	%	Precio de venta	Monto	Kilos a vender	%	Precio de venta	Monto	Kilos a vender	%	Precio de venta	Monto	Kilos a vender	%	Precio de venta	Monto	Total kilos a vender	%	Precio de venta	Total Monto
356-C.H.D.	20,000.00	3.61%	19.50	\$ 390,000.00	25,000.00	4.50%	19.50	\$ 487,500.00	20,000.00	3.74%	19.50	\$ 390,000.00	18,000.00	3.28%	19.50	\$ 351,000.00	177,000.00	2.92%	19.50	\$ 3,451,500.00
356-F.C.I.	37,500.00	6.77%	21.50	\$ 806,250.00	37,500.00	6.75%	21.50	\$ 806,250.00	35,200.00	6.58%	21.50	\$ 756,800.00	34,000.00	6.20%	21.50	\$ 731,000.00	344,900.00	5.69%	21.50	\$ 7,415,350.00
356-A.B.B.	10,000.00	1.81%	17.60	\$ 176,000.00	10,000.00	1.80%	17.60	\$ 176,000.00	10,000.00	1.87%	17.60	\$ 176,000.00	9,500.00	1.73%	17.60	\$ 167,200.00	90,000.00	1.49%	17.60	\$ 1,584,000.00
413-C.H.D.	110,000.00	19.86%	28.30	\$ 3,113,000.00	105,000.00	18.90%	28.30	\$ 2,971,500.00	105,000.00	19.63%	28.30	\$ 2,971,500.00	110,000.00	20.07%	28.30	\$ 3,113,000.00	1,218,000.00	20.10%	28.30	\$ 34,469,400.00
380-C.H.D.	115,000.00	20.76%	21.20	\$ 2,438,000.00	108,000.00	19.44%	21.20	\$ 2,289,600.00	108,000.00	20.19%	21.20	\$ 2,289,600.00	115,000.00	20.99%	21.20	\$ 2,438,000.00	1,308,000.00	21.59%	21.20	\$ 27,729,600.00
380-ALPE	5,000.00	0.90%	22.60	\$ 113,000.00	6,000.00	1.08%	22.60	\$ 135,600.00	5,000.00	0.93%	22.60	\$ 113,000.00	5,000.00	0.91%	22.60	\$ 113,000.00	50,500.00	0.83%	22.60	\$ 1,141,300.00
380-BICI	12,000.00	2.17%	16.00	\$ 192,000.00	12,500.00	2.25%	16.00	\$ 200,000.00	12,000.00	2.24%	16.00	\$ 192,000.00	12,000.00	2.19%	16.00	\$ 192,000.00	156,200.00	2.58%	16.00	\$ 2,499,200.00
380-INCOM	15,000.00	2.71%	17.50	\$ 262,500.00	16,000.00	2.88%	17.50	\$ 280,000.00	15,500.00	2.90%	17.50	\$ 271,250.00	15,000.00	2.74%	17.50	\$ 262,500.00	149,000.00	2.46%	17.50	\$ 2,607,500.00
380-INY	35,000.00	6.32%	16.50	\$ 577,500.00	36,000.00	6.48%	16.50	\$ 594,000.00	35,000.00	6.54%	16.50	\$ 577,500.00	35,000.00	6.39%	16.50	\$ 577,500.00	386,000.00	6.37%	16.50	\$ 6,369,000.00
380-IUSA	5,000.00	0.90%	16.60	\$ 83,000.00	7,000.00	1.26%	16.60	\$ 116,200.00	6,600.00	1.23%	16.60	\$ 109,560.00	5,000.00	0.91%	16.60	\$ 83,000.00	60,900.00	1.01%	16.60	\$ 1,010,940.00
380-MAVI	7,000.00	1.26%	17.30	\$ 121,100.00	8,000.00	1.44%	17.30	\$ 138,400.00	7,000.00	1.31%	17.30	\$ 121,100.00	7,000.00	1.28%	17.30	\$ 121,100.00	80,500.00	1.33%	17.30	\$ 1,392,650.00
380-MAQ	22,000.00	3.97%	16.30	\$ 358,600.00	22,500.00	4.05%	16.30	\$ 366,750.00	21,500.00	4.02%	16.30	\$ 350,450.00	22,000.00	4.01%	16.30	\$ 358,600.00	212,500.00	3.51%	16.30	\$ 3,463,750.00
380-OLYMPIA	18,500.00	3.34%	16.20	\$ 299,700.00	20,000.00	3.60%	16.20	\$ 324,000.00	19,400.00	3.63%	16.20	\$ 314,280.00	18,500.00	3.38%	16.20	\$ 299,700.00	175,900.00	2.90%	16.20	\$ 2,849,580.00
360-C.H.D.	9,000.00	1.62%	14.30	\$ 128,700.00	9,500.00	1.71%	14.30	\$ 135,850.00	9,000.00	1.68%	14.30	\$ 128,700.00	9,000.00	1.64%	14.30	\$ 128,700.00	106,500.00	1.76%	14.30	\$ 1,522,950.00
319-MAQ	2,000.00	0.36%	15.80	\$ 31,600.00	2,500.00	0.45%	15.80	\$ 39,500.00	2,000.00	0.37%	15.80	\$ 31,600.00	2,000.00	0.36%	15.80	\$ 31,600.00	25,000.00	0.41%	15.80	\$ 395,000.00
941-STEEL	90,000.00	16.25%	18.20	\$ 1,638,000.00	90,000.00	16.20%	18.20	\$ 1,638,000.00	90,000.00	16.83%	18.20	\$ 1,638,000.00	90,000.00	16.42%	18.20	\$ 1,638,000.00	1,080,000.00	17.83%	18.20	\$ 19,656,000.00
SG-93	3,000.00	0.54%	17.80	\$ 53,400.00	3,500.00	0.63%	17.80	\$ 62,300.00	3,000.00	0.56%	17.80	\$ 53,400.00	3,000.00	0.55%	17.80	\$ 53,400.00	36,800.00	0.61%	17.80	\$ 655,040.00
SM-24	5,500.00	0.99%	15.10	\$ 83,050.00	4,500.00	0.81%	15.10	\$ 67,950.00	4,000.00	0.75%	15.10	\$ 60,400.00	5,500.00	1.00%	15.10	\$ 83,050.00	56,500.00	0.93%	15.10	\$ 853,150.00
AL-PURO	12,000.00	2.17%	25.00	\$ 300,000.00	11,000.00	1.98%	25.00	\$ 275,000.00	10,000.00	1.87%	25.00	\$ 250,000.00	12,000.00	2.19%	25.00	\$ 300,000.00	114,000.00	1.88%	25.00	\$ 2,850,000.00
AL-FE	1,000.00	0.18%	23.50	\$ 23,500.00	1,000.00	0.18%	23.50	\$ 23,500.00	800.00	0.15%	23.50	\$ 18,800.00	1,000.00	0.18%	23.50	\$ 23,500.00	11,200.00	0.18%	23.50	\$ 263,200.00
AL-CR	2,500.00	0.45%	25.50	\$ 63,750.00	2,500.00	0.45%	25.50	\$ 63,750.00	2,000.00	0.37%	25.50	\$ 51,000.00	2,500.00	0.46%	25.50	\$ 63,750.00	28,100.00	0.46%	25.50	\$ 716,550.00
AL-MN	2,000.00	0.36%	17.50	\$ 35,000.00	2,000.00	0.36%	17.50	\$ 35,000.00	1,500.00	0.28%	17.50	\$ 26,250.00	2,000.00	0.36%	17.50	\$ 35,000.00	22,500.00	0.37%	17.50	\$ 393,750.00
BRONCE-330	4,000.00	0.72%	22.00	\$ 88,000.00	4,000.00	0.72%	22.00	\$ 88,000.00	3,000.00	0.56%	22.00	\$ 66,000.00	4,000.00	0.73%	22.00	\$ 88,000.00	45,500.00	0.75%	22.00	\$ 1,001,000.00
BRONCE-555	5,000.00	0.90%	24.00	\$ 120,000.00	5,000.00	0.90%	24.00	\$ 120,000.00	4,000.00	0.75%	24.00	\$ 96,000.00	5,000.00	0.91%	24.00	\$ 120,000.00	54,000.00	0.89%	24.00	\$ 1,296,000.00
BRONCE-113	2,000.00	0.36%	19.30	\$ 38,600.00	2,000.00	0.36%	19.30	\$ 38,600.00	1,800.00	0.34%	19.30	\$ 34,740.00	2,000.00	0.36%	19.30	\$ 38,600.00	22,800.00	0.38%	19.30	\$ 440,040.00
SOLDADURA-15/85	3,500.00	0.63%	9.50	\$ 33,250.00	3,500.00	0.63%	9.50	\$ 33,250.00	2,800.00	0.52%	9.50	\$ 26,600.00	3,500.00	0.64%	9.50	\$ 33,250.00	38,900.00	0.64%	9.50	\$ 369,550.00
Pb-Bi	500.00	0.09%	23.00	\$ 11,500.00	1,000.00	0.18%	23.00	\$ 23,000.00	700.00	0.13%	23.00	\$ 16,100.00	500.00	0.09%	23.00	\$ 11,500.00	7,300.00	0.12%	23.00	\$ 167,900.00
TOTALES	554,000	100%		\$ 11,579,000.00	555,500	100%		\$ 11,529,500.00	534,800	100%		\$ 11,130,630.00	548,000	100%		\$ 11,455,950.00	6,058,500	100%		\$ 126,563,900.00



ALCUSI, S.A. DE C.V.

Departamento de Costos.

Presupuesto de producción para el ejercicio 2007

Clave	MES	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	Total	Unidad de Medida
	Producto	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE		
356-CHD		12,000	12,000	11,000	10,500	11,000	12,000	12,500	13,000	20,000	25,000	20,000	18,000	177,000	Kilos
356-FCI		27,500	25,200	24,000	24,500	24,500	25,000	25,000	25,000	37,500	37,500	35,200	34,000	344,900	Kilos
356-A.B.B.		5,000	5,000	5,000	5,000	6,000	8,000	8,000	8,500	10,000	10,000	10,000	9,500	90,000	Kilos
413-C.H.D.		91,500	91,500	90,000	90,000	95,000	110,000	110,000	110,000	110,000	105,000	105,000	110,000	1,218,000	Kilos
380-C.H.D.		102,000	105,000	100,000	105,000	105,000	115,000	115,000	115,000	115,000	108,000	108,000	115,000	1,308,000	Kilos
380-ALPE		3,000	3,000	3,000	3,500	3,500	4,500	4,500	4,500	5,000	6,000	5,000	5,000	50,500	Kilos
380-BICI		11,000	12,000	15,000	14,200	14,000	14,000	14,000	13,500	12,000	12,500	12,000	12,000	156,200	Kilos
380-INCOM		12,000	11,500	11,000	9,500	9,000	10,000	12,000	12,500	15,000	16,000	15,500	15,000	149,000	Kilos
380-INY		28,000	30,000	31,000	33,000	30,000	30,000	30,000	33,000	35,000	36,000	35,000	35,000	386,000	Kilos
380-IUSA		5,000	4,500	4,500	4,500	4,800	5,000	4,500	4,500	5,000	7,000	6,600	5,000	60,900	Kilos
380-MAVI		7,000	6,000	6,000	6,000	6,500	7,000	6,500	6,500	7,000	8,000	7,000	7,000	80,500	Kilos
380-MAQ		18,000	15,000	12,000	12,000	15,000	16,000	18,000	18,500	22,000	22,500	21,500	22,000	212,500	Kilos
380-OLYMPIA		13,500	11,500	10,000	9,500	11,000	12,500	15,500	16,000	18,500	20,000	19,400	18,500	175,900	Kilos
360-C.H.D.		9,000	8,000	8,000	9,000	8,500	9,000	9,000	9,500	9,000	9,500	9,000	9,000	106,500	Kilos
319-MAQ		2,000	2,000	2,000	2,000	2,000	2,000	2,500	2,000	2,000	2,500	2,000	2,000	25,000	Kilos
941-STEEL		88,000	87,000	85,000	90,000	85,000	95,000	95,000	95,000	90,000	90,000	90,000	90,000	1,080,000	Kilos
SG-93		3,000	2,500	3,000	2,800	3,000	4,000	3,000	3,000	3,000	3,500	3,000	3,000	36,800	Kilos
SM-24		5,500	4,500	5,000	5,000	4,500	4,000	4,000	4,500	5,500	4,500	4,000	5,500	56,500	Kilos
AL-PURO		7,500	6,000	6,500	7,000	9,000	11,000	10,500	11,500	12,000	11,000	10,000	12,000	114,000	Kilos
AL-FE		1,000	800	1,000	1,000	800	1,000	800	1,000	1,000	1,000	800	1,000	11,200	Kilos
AL-CR		2,000	2,000	2,000	2,300	2,500	2,800	2,500	2,500	2,500	2,500	2,000	2,500	28,100	Kilos
AL-MN		1,500	1,300	1,500	1,700	2,000	2,500	2,000	2,500	2,000	2,000	1,500	2,000	22,500	Kilos
BRONCE-330		4,000	3,500	4,000	3,500	4,000	4,000	3,500	4,000	4,000	4,000	3,000	4,000	45,500	Kilos
BRONCE-555		5,000	4,000	3,500	4,000	5,000	5,000	4,000	4,500	5,000	5,000	4,000	5,000	54,000	Kilos
BRONCE-113		2,000	1,500	1,500	2,000	2,000	2,500	2,000	1,500	2,000	2,000	1,800	2,000	22,800	Kilos
SOLDADURA-15/85		3,500	2,800	2,800	3,500	3,000	3,500	3,000	3,500	3,500	3,500	2,800	3,500	38,900	Kilos
Pb-Bi		500	300	500	500	800	1,000	500	500	500	1,000	700	500	7,300	Kilos
		470,000	458,400	448,800	461,500	467,400	516,300	517,800	526,000	554,000	555,500	534,800	548,000	6,058,500	

Presupuesto de compras para el ejercicio 2007

MES			1			2			3			4		
Clave	Descripción	Unidad de Medida	ENERO			FEBRERO			MARZO			ABRIL		
			Kilos Requeridos	C.U.	Costo Total	Kilos Requeridos	C.U.	Costo Total	Kilos Requeridos	C.U.	Costo Total	Kilos Requeridos	C.U.	Costo Total
CHATARRA														
3200-0002	Blando, lámina litográfica	Kilos	240,563.79	\$ 9.50	\$ 2,285,356.04	478,093.04	\$ 9.50	\$ 4,541,883.85	711,222.34	\$ 9.50	\$ 6,756,612.26	948,817.71	\$ 9.50	\$ 9,013,768.20
3200-0003	Perfil	Kilos	36,475.90	\$ 11.50	\$ 419,472.85	71,947.50	\$ 11.50	\$ 827,396.20	107,121.49	\$ 11.50	\$ 1,231,897.16	143,987.70	\$ 11.50	\$ 1,655,858.55
3200-0004	Cable	Kilos	39,667.66	\$ 12.00	\$ 476,011.92	75,622.53	\$ 12.00	\$ 907,470.32	110,797.89	\$ 12.00	\$ 1,329,574.72	146,946.89	\$ 12.00	\$ 1,763,362.72
3200-0005	Cable c/cu	Kilos	-	\$ 11.50	\$ -	-	\$ 11.50	\$ -	-	\$ 11.50	\$ -	-	\$ 11.50	\$ -
3300-0001	Macizo, Troquel	Kilos	122,085.37	\$ 7.50	\$ 915,640.30	242,904.91	\$ 7.50	\$ 1,821,786.84	360,991.99	\$ 7.50	\$ 2,707,439.94	481,690.53	\$ 7.50	\$ 3,612,678.95
3300-0003	Lingote de escoria	Kilos	-	\$ 10.00	\$ -	-	\$ 10.00	\$ -	-	\$ 10.00	\$ -	-	\$ 10.00	\$ -
3300-0004	Lingote	Kilos	-	\$ 11.00	\$ -	-	\$ 11.00	\$ -	-	\$ 11.00	\$ -	-	\$ 11.00	\$ -
3300-0005	Lingote recuperado	Kilos	-	\$ 12.00	\$ -	-	\$ 12.00	\$ -	-	\$ 12.00	\$ -	-	\$ 12.00	\$ -
3300-0006	Radiador	Kilos	2,627.65	\$ 8.70	\$ 22,860.58	4,960.20	\$ 8.70	\$ 43,153.74	7,292.75	\$ 8.70	\$ 63,446.90	9,906.25	\$ 8.70	\$ 86,184.35
3300-0007	Radiador c/cu	Kilos	5,973.12	\$ 8.40	\$ 50,174.24	11,883.47	\$ 8.40	\$ 99,821.12	17,527.76	\$ 8.40	\$ 147,233.16	23,344.05	\$ 8.40	\$ 196,090.00
3300-0008	Pistón	Kilos	45,660.47	\$ 8.00	\$ 365,283.76	91,389.12	\$ 8.00	\$ 731,112.99	135,031.93	\$ 8.00	\$ 1,080,255.45	180,885.92	\$ 8.00	\$ 1,447,087.34
3300-0009	Plancha	Kilos	751.69	\$ 9.00	\$ 6,765.24	1,503.39	\$ 9.00	\$ 13,530.48	2,255.08	\$ 9.00	\$ 20,295.72	3,006.77	\$ 9.00	\$ 27,060.96
3300-0010	Anodo	Kilos	-	\$ 10.50	\$ -	-	\$ 10.50	\$ -	-	\$ 10.50	\$ -	-	\$ 10.50	\$ -
3300-0013	Pastilla	Kilos	342.40	\$ 11.00	\$ 3,766.40	684.80	\$ 11.00	\$ 7,532.80	1,027.20	\$ 11.00	\$ 11,299.20	1,369.60	\$ 11.00	\$ 15,065.60
3300-0014	Magnesio	Kilos	501.67	\$ 7.50	\$ 3,762.53	951.59	\$ 7.50	\$ 7,136.94	1,430.51	\$ 7.50	\$ 10,728.79	1,902.08	\$ 7.50	\$ 14,265.59
3300-0015	Manganeso	Kilos	411.10	\$ 9.00	\$ 3,699.90	767.39	\$ 9.00	\$ 6,906.48	1,178.49	\$ 9.00	\$ 10,606.38	1,644.40	\$ 9.00	\$ 14,799.60
3300-0016	Estaño	Kilos	527.64	\$ 14.00	\$ 7,386.91	949.75	\$ 14.00	\$ 13,296.44	1,371.86	\$ 14.00	\$ 19,205.97	1,899.49	\$ 14.00	\$ 26,592.89
3300-0017	Bronce rojo	Kilos	7,289.84	\$ 14.00	\$ 102,057.76	13,373.02	\$ 14.00	\$ 187,222.28	19,481.14	\$ 14.00	\$ 272,735.96	25,564.32	\$ 14.00	\$ 357,900.48
3300-0018	Bronce 2a.	Kilos	1,578.95	\$ 13.50	\$ 21,315.78	2,763.16	\$ 13.50	\$ 37,302.62	3,947.37	\$ 13.50	\$ 53,289.45	5,526.31	\$ 13.50	\$ 74,605.23
3300-0019	Cobre	Kilos	1,625.54	\$ 12.00	\$ 19,506.48	2,988.80	\$ 12.00	\$ 35,865.60	4,377.99	\$ 12.00	\$ 52,535.88	5,741.25	\$ 12.00	\$ 68,895.00
3300-0020	Cobre 2a.	Kilos	526.32	\$ 11.50	\$ 6,052.68	921.06	\$ 11.50	\$ 10,592.19	1,315.80	\$ 11.50	\$ 15,131.70	1,842.12	\$ 11.50	\$ 21,184.38
ALEANTES														
3300-0024	Berilio	Kilos	101.52	\$ -	\$ -	162.44	\$ -	\$ -	263.96	\$ -	\$ -	365.48	\$ -	\$ -
3300-0025	Cromo	Kilos	337.48	\$ -	\$ -	674.96	\$ -	\$ -	1,012.44	\$ -	\$ -	1,400.54	\$ -	\$ -
3300-0027	Magnesio automotriz	Kilos	-	\$ 14.00	\$ -	-	\$ 14.00	\$ -	-	\$ 14.00	\$ -	-	\$ 14.00	\$ -
3300-0029	Babbit	Kilos	-	\$ 23.00	\$ -	-	\$ 23.00	\$ -	-	\$ 23.00	\$ -	-	\$ 23.00	\$ -
3300-0030	Niquel	Kilos	525.20	\$ -	\$ -	945.36	\$ -	\$ -	1,313.00	\$ -	\$ -	1,733.16	\$ -	\$ -
3300-0031	Plomo antimonial	Kilos	2,989.96	\$ 4.00	\$ 11,959.83	5,381.92	\$ 4.00	\$ 21,527.69	7,773.89	\$ 4.00	\$ 31,095.55	10,763.84	\$ 4.00	\$ 43,055.38
3300-0032	Plomo afinado	Kilos	406.09	\$ 5.00	\$ 2,030.45	649.74	\$ 5.00	\$ 3,248.72	1,055.83	\$ 5.00	\$ 5,279.17	1,461.92	\$ 5.00	\$ 7,309.62
3300-0033	Antimonio	Kilos	-	\$ 19.00	\$ -	-	\$ 19.00	\$ -	-	\$ 19.00	\$ -	-	\$ 19.00	\$ -
3300-0035	Soldadura 95/5	Kilos	-	\$ 21.00	\$ -	-	\$ 21.00	\$ -	-	\$ 21.00	\$ -	-	\$ 21.00	\$ -
3300-0400	Silicio	Kilos	35,107.46	\$ -	\$ -	69,860.15	\$ -	\$ -	103,736.52	\$ -	\$ -	138,356.75	\$ -	\$ -
3300-0401	Estroncio	Kilos	-	\$ -	\$ -	-	\$ -	\$ -	-	\$ -	\$ -	-	\$ -	\$ -
3301-0404	Titanio	Kilos	-	\$ -	\$ -	-	\$ -	\$ -	-	\$ -	\$ -	-	\$ -	\$ -
3301-1600	Zinc	Kilos	4,260.00	\$ 14.00	\$ 59,640.00	8,499.21	\$ 14.00	\$ 118,988.94	12,559.60	\$ 14.00	\$ 175,834.40	16,728.67	\$ 14.00	\$ 234,201.33
3301-1601	Fierro-Manganeso	Kilos	-	\$ 19.00	\$ -	-	\$ 19.00	\$ -	-	\$ 19.00	\$ -	-	\$ 19.00	\$ -
SUMAS			550,336.84	\$ 4,782,743.69	1,087,877.49	\$ 9,435,776.23	1,614,086.82	\$ 13,994,497.75	2,154,885.75	\$ 18,679,966.16				

Presupuesto de compras para el ejercicio 2007

MES			5			6			7			8		
Clave	Descripción	Unidad de Medida	MAYO			JUNIO			JULIO			AGOSTO		
			Kilos Requeridos	C.U.	Costo Total									
CHATARRA														
3200-0002	Blando, lámina litográfica	Kilos	1,188,705.15	\$ 9.50	\$ 11,292,698.90	1,458,239.02	\$ 9.50	\$ 13,853,270.66	1,729,325.69	\$ 9.50	\$ 16,428,594.03	2,002,620.19	\$ 9.50	\$ 19,024,891.78
3200-0003	Perfil	Kilos	180,303.60	\$ 11.50	\$ 2,073,491.36	221,502.89	\$ 11.50	\$ 2,547,283.26	261,402.02	\$ 11.50	\$ 3,006,123.18	301,746.43	\$ 11.50	\$ 3,470,083.93
3200-0004	Cable	Kilos	185,440.00	\$ 12.00	\$ 2,225,280.00	227,435.99	\$ 12.00	\$ 2,729,231.84	268,953.27	\$ 12.00	\$ 3,227,439.28	311,525.35	\$ 12.00	\$ 3,738,304.16
3200-0005	Cable c/cu	Kilos	-	\$ 11.50	\$ -	-	\$ 11.50	\$ -	-	\$ 11.50	\$ -	-	\$ 11.50	\$ -
3300-0001	Macizo, Troquel	Kilos	602,554.67	\$ 7.50	\$ 4,519,160.04	731,464.43	\$ 7.50	\$ 5,485,983.19	864,884.94	\$ 7.50	\$ 6,486,637.03	1,001,926.68	\$ 7.50	\$ 7,514,450.08
3300-0003	Lingote de escoria	Kilos	-	\$ 10.00	\$ -	-	\$ 10.00	\$ -	-	\$ 10.00	\$ -	-	\$ 10.00	\$ -
3300-0004	Lingote	Kilos	-	\$ 11.00	\$ -	-	\$ 11.00	\$ -	-	\$ 11.00	\$ -	-	\$ 11.00	\$ -
3300-0005	Lingote recuperado	Kilos	-	\$ 12.00	\$ -	-	\$ 12.00	\$ -	-	\$ 12.00	\$ -	-	\$ 12.00	\$ -
3300-0006	Radiador	Kilos	12,386.35	\$ 8.70	\$ 107,761.22	15,014.00	\$ 8.70	\$ 130,621.80	17,634.58	\$ 8.70	\$ 153,420.82	20,395.63	\$ 8.70	\$ 177,441.98
3300-0007	Radiador c/cu	Kilos	29,270.25	\$ 8.40	\$ 245,870.08	35,642.89	\$ 8.40	\$ 299,400.26	42,216.35	\$ 8.40	\$ 354,617.35	48,918.43	\$ 8.40	\$ 410,914.80
3300-0008	Pistón	Kilos	226,817.28	\$ 8.00	\$ 1,814,538.28	277,412.80	\$ 8.00	\$ 2,219,302.44	328,663.73	\$ 8.00	\$ 2,629,309.83	380,363.53	\$ 8.00	\$ 3,042,908.20
3300-0009	Plancha	Kilos	3,758.47	\$ 9.00	\$ 33,826.20	4,510.16	\$ 9.00	\$ 40,591.44	5,449.78	\$ 9.00	\$ 49,047.99	6,201.47	\$ 9.00	\$ 55,813.23
3300-0010	Anodo	Kilos	-	\$ 10.50	\$ -	-	\$ 10.50	\$ -	-	\$ 10.50	\$ -	-	\$ 10.50	\$ -
3300-0013	Pastilla	Kilos	1,712.00	\$ 11.00	\$ 18,832.00	2,054.40	\$ 11.00	\$ 22,598.40	2,482.40	\$ 11.00	\$ 27,306.40	2,824.80	\$ 11.00	\$ 31,072.80
3300-0014	Magnesio	Kilos	2,385.42	\$ 7.50	\$ 17,890.67	2,950.31	\$ 7.50	\$ 22,127.32	3,463.21	\$ 7.50	\$ 25,974.09	3,981.07	\$ 7.50	\$ 29,858.04
3300-0015	Manganeso	Kilos	2,192.53	\$ 9.00	\$ 19,732.80	2,877.70	\$ 9.00	\$ 25,899.30	3,425.83	\$ 9.00	\$ 30,832.50	4,111.00	\$ 9.00	\$ 36,999.00
3300-0016	Estaño	Kilos	2,351.75	\$ 14.00	\$ 32,924.53	2,879.39	\$ 14.00	\$ 40,311.44	3,331.65	\$ 14.00	\$ 46,643.08	3,859.29	\$ 14.00	\$ 54,029.99
3300-0017	Bronce rojo	Kilos	32,854.16	\$ 14.00	\$ 459,958.24	40,144.00	\$ 14.00	\$ 562,016.00	46,227.18	\$ 14.00	\$ 647,180.52	53,123.11	\$ 14.00	\$ 743,723.59
3300-0018	Bronce 2a.	Kilos	7,105.26	\$ 13.50	\$ 95,921.01	9,078.94	\$ 13.50	\$ 122,565.74	10,657.89	\$ 13.50	\$ 143,881.52	11,842.10	\$ 13.50	\$ 159,868.35
3300-0019	Cobre	Kilos	7,366.79	\$ 12.00	\$ 88,401.48	8,992.33	\$ 12.00	\$ 107,907.96	10,355.59	\$ 12.00	\$ 124,267.08	11,902.35	\$ 12.00	\$ 142,828.16
3300-0020	Cobre 2a.	Kilos	2,368.44	\$ 11.50	\$ 27,237.06	3,026.34	\$ 11.50	\$ 34,802.91	3,552.66	\$ 11.50	\$ 40,855.59	3,947.40	\$ 11.50	\$ 45,395.10
ALEANTES														
3300-0024	Berilio	Kilos	527.92	\$ -	\$ -	730.97	\$ -	\$ -	832.49	\$ -	\$ -	934.01	\$ -	\$ -
3300-0025	Cromo	Kilos	1,822.39	\$ -	\$ -	2,294.86	\$ -	\$ -	2,716.71	\$ -	\$ -	3,138.56	\$ -	\$ -
3300-0027	Magnesio automotriz	Kilos	-	\$ 14.00	\$ -	-	\$ 14.00	\$ -	-	\$ 14.00	\$ -	-	\$ 14.00	\$ -
3300-0029	Babbitt	Kilos	-	\$ 23.00	\$ -	-	\$ 23.00	\$ -	-	\$ 23.00	\$ -	-	\$ 23.00	\$ -
3300-0030	Niquel	Kilos	2,258.36	\$ -	\$ -	2,783.56	\$ -	\$ -	3,203.72	\$ -	\$ -	3,676.40	\$ -	\$ -
3300-0031	Plomo antimonial	Kilos	13,326.66	\$ 4.00	\$ 53,306.66	16,316.62	\$ 4.00	\$ 65,266.48	18,879.44	\$ 4.00	\$ 75,517.76	21,869.40	\$ 4.00	\$ 87,477.59
3300-0032	Plomo afinado	Kilos	2,111.67	\$ 5.00	\$ 10,558.34	2,923.85	\$ 5.00	\$ 14,619.24	3,329.94	\$ 5.00	\$ 16,649.69	3,736.03	\$ 5.00	\$ 18,680.14
3300-0033	Antimonio	Kilos	-	\$ 19.00	\$ -	-	\$ 19.00	\$ -	-	\$ 19.00	\$ -	-	\$ 19.00	\$ -
3300-0035	Soldadura 95/5	Kilos	-	\$ 21.00	\$ -	-	\$ 21.00	\$ -	-	\$ 21.00	\$ -	-	\$ 21.00	\$ -
3300-0400	Silicio	Kilos	173,889.53	\$ -	\$ -	213,808.75	\$ -	\$ -	253,887.00	\$ -	\$ -	294,312.38	\$ -	\$ -
3300-0401	Estroncio	Kilos	-	\$ -	\$ -	-	\$ -	\$ -	-	\$ -	\$ -	-	\$ -	\$ -
3301-0404	Titanio	Kilos	-	\$ -	\$ -	-	\$ -	\$ -	-	\$ -	\$ -	-	\$ -	\$ -
3301-1600	Zinc	Kilos	20,956.54	\$ 14.00	\$ 293,391.60	25,545.07	\$ 14.00	\$ 357,630.92	30,271.31	\$ 14.00	\$ 423,798.38	35,057.10	\$ 14.00	\$ 490,799.44
3301-1601	Fierro-Manganeso	Kilos	-	\$ 19.00	\$ -	-	\$ 19.00	\$ -	-	\$ 19.00	\$ -	-	\$ 19.00	\$ -
SUMAS			2,702,465.20	\$	23,430,780.45	3,307,629.26	\$	28,681,430.60	3,915,147.37	\$	33,938,096.11	4,532,012.70	\$	39,275,540.36

Presupuesto de compras para el ejercicio 2007

MES			9			10			11			12		
Clave	Descripción	Unidad de Medida	SEPTIEMBRE			OCTUBRE			NOVIEMBRE			DICIEMBRE		
			Kilos Requeridos	C.U.	Costo Total									
CHATARRA														
3200-0002	Blando, lámina litográfica	Kilos	2,283,876.01	\$ 9.50	\$ 21,696,822.10	2,565,604.21	\$ 9.50	\$ 24,373,240.03	2,844,456.95	\$ 9.50	\$ 27,022,341.00	3,123,309.68	\$ 9.50	\$ 29,671,441.97
3200-0003	Perfil	Kilos	341,132.18	\$ 11.50	\$ 3,923,020.05	381,423.38	\$ 11.50	\$ 4,386,368.85	419,805.79	\$ 11.50	\$ 4,827,766.57	458,980.79	\$ 11.50	\$ 5,278,279.11
3200-0004	Cable	Kilos	367,241.61	\$ 12.00	\$ 4,406,899.36	421,765.95	\$ 12.00	\$ 5,061,191.36	473,056.19	\$ 12.00	\$ 5,676,674.24	525,210.53	\$ 12.00	\$ 6,302,526.40
3200-0005	Cable c/cu	Kilos	-	\$ 11.50	\$ -	-	\$ 11.50	\$ -	-	\$ 11.50	\$ -	-	\$ 11.50	\$ -
3300-0001	Macizo, Troquel	Kilos	1,146,283.10	\$ 7.50	\$ 8,597,123.23	1,293,318.37	\$ 7.50	\$ 9,699,887.78	1,436,340.14	\$ 7.50	\$ 10,772,551.09	1,580,696.56	\$ 7.50	\$ 11,855,224.24
3300-0003	Lingote de escoria	Kilos	-	\$ 10.00	\$ -	-	\$ 10.00	\$ -	-	\$ 10.00	\$ -	-	\$ 10.00	\$ -
3300-0004	Lingote	Kilos	-	\$ 11.00	\$ -	-	\$ 11.00	\$ -	-	\$ 11.00	\$ -	-	\$ 11.00	\$ -
3300-0005	Lingote recuperado	Kilos	-	\$ 12.00	\$ -	-	\$ 12.00	\$ -	-	\$ 12.00	\$ -	-	\$ 12.00	\$ -
3300-0006	Radiador	Kilos	23,023.28	\$ 8.70	\$ 200,302.57	25,805.57	\$ 8.70	\$ 224,508.43	28,433.22	\$ 8.70	\$ 247,369.01	31,060.87	\$ 8.70	\$ 270,229.60
3300-0007	Radiador c/cu	Kilos	55,981.88	\$ 8.40	\$ 470,247.78	63,030.59	\$ 8.40	\$ 529,456.97	69,908.52	\$ 8.40	\$ 587,231.59	76,971.97	\$ 8.40	\$ 646,564.57
3300-0008	Pistón	Kilos	432,688.75	\$ 8.00	\$ 3,461,509.99	483,338.70	\$ 8.00	\$ 3,866,709.56	533,211.57	\$ 8.00	\$ 4,265,692.56	585,536.79	\$ 8.00	\$ 4,684,294.35
3300-0009	Plancha	Kilos	6,953.16	\$ 9.00	\$ 62,578.47	7,892.78	\$ 9.00	\$ 71,035.02	8,644.47	\$ 9.00	\$ 77,800.26	9,396.17	\$ 9.00	\$ 84,565.50
3300-0010	Anodo	Kilos	-	\$ 10.50	\$ -	-	\$ 10.50	\$ -	-	\$ 10.50	\$ -	-	\$ 10.50	\$ -
3300-0013	Pastilla	Kilos	3,167.20	\$ 11.00	\$ 34,839.20	3,595.20	\$ 11.00	\$ 39,547.20	3,937.60	\$ 11.00	\$ 43,313.60	4,280.00	\$ 11.00	\$ 47,080.00
3300-0014	Magnesio	Kilos	4,577.79	\$ 7.50	\$ 34,333.42	5,205.60	\$ 7.50	\$ 39,042.02	5,774.57	\$ 7.50	\$ 43,309.26	6,351.06	\$ 7.50	\$ 47,632.96
3300-0015	Manganeso	Kilos	4,659.13	\$ 9.00	\$ 41,932.20	5,207.27	\$ 9.00	\$ 46,865.40	5,618.37	\$ 9.00	\$ 50,565.30	6,166.50	\$ 9.00	\$ 55,498.50
3300-0016	Estaño	Kilos	4,386.92	\$ 14.00	\$ 61,416.91	4,914.56	\$ 14.00	\$ 68,803.82	5,336.67	\$ 14.00	\$ 74,713.35	5,864.30	\$ 14.00	\$ 82,100.27
3300-0017	Bronce rojo	Kilos	60,412.95	\$ 14.00	\$ 845,781.35	67,702.79	\$ 14.00	\$ 947,839.11	73,367.13	\$ 14.00	\$ 1,027,139.77	80,656.97	\$ 14.00	\$ 1,129,197.53
3300-0018	Bronce 2a.	Kilos	13,421.05	\$ 13.50	\$ 181,184.13	14,999.99	\$ 13.50	\$ 202,499.91	16,421.05	\$ 13.50	\$ 221,684.11	17,999.99	\$ 13.50	\$ 242,999.89
3300-0019	Cobre	Kilos	13,527.89	\$ 12.00	\$ 162,334.64	15,153.43	\$ 12.00	\$ 181,841.12	16,411.97	\$ 12.00	\$ 196,943.68	18,037.51	\$ 12.00	\$ 216,450.16
3300-0020	Cobre 2a.	Kilos	4,473.72	\$ 11.50	\$ 51,447.78	5,000.04	\$ 11.50	\$ 57,500.46	5,473.73	\$ 11.50	\$ 62,947.87	6,000.05	\$ 11.50	\$ 69,000.55
ALEANTES														
3300-0024	Berilio	Kilos	1,035.54	\$ -	\$ -	1,238.58	\$ -	\$ -	1,380.72	\$ -	\$ -	1,482.24	\$ -	\$ -
3300-0025	Cromo	Kilos	3,560.41	\$ -	\$ -	3,982.26	\$ -	\$ -	4,319.74	\$ -	\$ -	4,741.59	\$ -	\$ -
3300-0027	Magnesio automotriz	Kilos	-	\$ 14.00	\$ -	-	\$ 14.00	\$ -	-	\$ 14.00	\$ -	-	\$ 14.00	\$ -
3300-0029	Babbit	Kilos	-	\$ 23.00	\$ -	-	\$ 23.00	\$ -	-	\$ 23.00	\$ -	-	\$ 23.00	\$ -
3300-0030	Niquel	Kilos	4,201.60	\$ -	\$ -	4,726.80	\$ -	\$ -	5,146.96	\$ -	\$ -	5,672.16	\$ -	\$ -
3300-0031	Plomo antimonial	Kilos	24,859.35	\$ 4.00	\$ 99,437.42	27,849.31	\$ 4.00	\$ 111,397.24	30,241.28	\$ 4.00	\$ 120,965.10	33,231.23	\$ 4.00	\$ 132,924.93
3300-0032	Plomo afinado	Kilos	4,142.12	\$ 5.00	\$ 20,710.59	4,954.30	\$ 5.00	\$ 24,771.49	5,522.82	\$ 5.00	\$ 27,614.12	5,928.91	\$ 5.00	\$ 29,644.57
3300-0033	Antimonio	Kilos	-	\$ 19.00	\$ -	-	\$ 19.00	\$ -	-	\$ 19.00	\$ -	-	\$ 19.00	\$ -
3300-0035	Soldadura 95/5	Kilos	-	\$ 21.00	\$ -	-	\$ 21.00	\$ -	-	\$ 21.00	\$ -	-	\$ 21.00	\$ -
3300-0400	Silicio	Kilos	336,460.26	\$ -	\$ -	377,858.80	\$ -	\$ -	418,260.73	\$ -	\$ -	460,007.00	\$ -	\$ -
3300-0401	Estroncio	Kilos	-	\$ -	\$ -	-	\$ -	\$ -	-	\$ -	\$ -	-	\$ -	\$ -
3301-0404	Titanio	Kilos	-	\$ -	\$ -	-	\$ -	\$ -	-	\$ -	\$ -	-	\$ -	\$ -
3301-1600	Zinc	Kilos	40,045.41	\$ 14.00	\$ 560,635.68	44,990.67	\$ 14.00	\$ 629,869.32	49,835.51	\$ 14.00	\$ 697,697.13	54,823.81	\$ 14.00	\$ 767,533.38
3301-1601	Fierro-Manganeso	Kilos	-	\$ 19.00	\$ -	-	\$ 19.00	\$ -	-	\$ 19.00	\$ -	-	\$ 19.00	\$ -
SUMAS			5,180,111.31	\$	44,912,556.86	5,829,559.15	\$	50,562,375.10	6,460,905.69	\$	56,044,319.62	7,102,406.71	\$	61,613,188.46

Presupuesto de gastos para el ejercicio 2007

Concepto	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre	Total
Mano de Obra:													
Salarios	\$ 142,921.58	\$ 142,921.58	\$ 142,921.58	\$ 142,921.58	\$ 142,921.58	\$ 142,921.58	\$ 142,921.58	\$ 142,921.58	\$ 142,921.58	\$ 142,921.58	\$ 142,921.58	\$ 142,921.58	\$ 1,715,058.95
Aguinaldos	\$ 6,397.84	\$ 6,397.84	\$ 6,397.84	\$ 6,397.84	\$ 6,397.84	\$ 6,397.84	\$ 6,397.84	\$ 6,397.84	\$ 6,397.84	\$ 6,397.84	\$ 6,397.84	\$ 6,397.84	\$ 76,774.05
Tiempo extra	\$ 10,200.00	\$ 10,200.00	\$ 10,200.00	\$ 10,200.00	\$ 10,200.00	\$ 10,200.00	\$ 10,200.00	\$ 10,200.00	\$ 10,200.00	\$ 10,200.00	\$ 10,200.00	\$ 10,200.00	\$ 122,400.00
Vacaciones	\$ 2,559.14	\$ 2,559.14	\$ 2,559.14	\$ 2,559.14	\$ 2,559.14	\$ 2,559.14	\$ 2,559.14	\$ 2,559.14	\$ 2,559.14	\$ 2,559.14	\$ 2,559.14	\$ 2,559.14	\$ 30,709.62
Prima Vacacional	\$ 639.78	\$ 639.78	\$ 639.78	\$ 639.78	\$ 639.78	\$ 639.78	\$ 639.78	\$ 639.78	\$ 639.78	\$ 639.78	\$ 639.78	\$ 639.78	\$ 7,677.41
Impuesto nóminas	\$ 1,563.59	\$ 1,563.59	\$ 1,563.59	\$ 1,563.59	\$ 1,563.59	\$ 1,563.59	\$ 1,563.59	\$ 1,563.59	\$ 1,563.59	\$ 1,563.59	\$ 1,563.59	\$ 1,563.59	\$ 18,763.07
Cuotas al INFONAVIT	\$ 7,817.95	\$ 7,817.95	\$ 7,817.95	\$ 7,817.95	\$ 7,817.95	\$ 7,817.95	\$ 7,817.95	\$ 7,817.95	\$ 7,817.95	\$ 7,817.95	\$ 7,817.95	\$ 7,817.95	\$ 93,815.36
Cuotas al IMSS	\$ 28,319.11	\$ 28,319.11	\$ 28,319.11	\$ 28,319.11	\$ 28,319.11	\$ 28,319.11	\$ 28,319.11	\$ 28,319.11	\$ 28,319.11	\$ 28,319.11	\$ 28,319.11	\$ 28,319.11	\$ 339,829.33
Cuotas al SAR, CESANTIA Y VEJEZ	\$ 8,052.49	\$ 8,052.49	\$ 8,052.49	\$ 8,052.49	\$ 8,052.49	\$ 8,052.49	\$ 8,052.49	\$ 8,052.49	\$ 8,052.49	\$ 8,052.49	\$ 8,052.49	\$ 8,052.49	\$ 96,629.82
Total Mano de Obra	\$ 208,471.47	\$ 2,501,657.62											
Porcentaje sobre ventas	2.17%	2.21%	2.26%	2.20%	2.16%	1.95%	1.95%	1.92%	1.83%	1.84%	1.90%	1.85%	2.01%
Gastos de Producción:													
Sueldos	\$ 106,000.00	\$ 106,000.00	\$ 106,000.00	\$ 106,000.00	\$ 106,000.00	\$ 106,000.00	\$ 106,000.00	\$ 106,000.00	\$ 106,000.00	\$ 106,000.00	\$ 106,000.00	\$ 106,000.00	\$ 1,272,000.00
Aguinaldos	\$ 36,500.00	\$ 36,500.00	\$ 36,500.00	\$ 36,500.00	\$ 36,500.00	\$ 36,500.00	\$ 36,500.00	\$ 36,500.00	\$ 36,500.00	\$ 36,500.00	\$ 36,500.00	\$ 36,500.00	\$ 438,000.00
Tiempo extra	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
Vacaciones	\$ 21,760.00	\$ 21,760.00	\$ 21,760.00	\$ 21,760.00	\$ 21,760.00	\$ 21,760.00	\$ 21,760.00	\$ 21,760.00	\$ 21,760.00	\$ 21,760.00	\$ 21,760.00	\$ 21,760.00	\$ 261,120.00
Prima Vacacional	\$ 5,440.00	\$ 5,440.00	\$ 5,440.00	\$ 5,440.00	\$ 5,440.00	\$ 5,440.00	\$ 5,440.00	\$ 5,440.00	\$ 5,440.00	\$ 5,440.00	\$ 5,440.00	\$ 5,440.00	\$ 65,280.00
Combustibles	\$ 208,800.00	\$ 208,800.00	\$ 208,800.00	\$ 208,800.00	\$ 208,800.00	\$ 208,800.00	\$ 208,800.00	\$ 208,800.00	\$ 208,800.00	\$ 208,800.00	\$ 208,800.00	\$ 208,800.00	\$ 2,505,600.00
Teléfono	\$ 850.00	\$ 850.00	\$ 850.00	\$ 850.00	\$ 850.00	\$ 850.00	\$ 850.00	\$ 850.00	\$ 850.00	\$ 850.00	\$ 850.00	\$ 850.00	\$ 10,200.00
Papelería	\$ 720.00	\$ 720.00	\$ 720.00	\$ 720.00	\$ 720.00	\$ 720.00	\$ 720.00	\$ 720.00	\$ 720.00	\$ 720.00	\$ 720.00	\$ 720.00	\$ 8,640.00
Luz	\$ 28,900.00	\$ 28,900.00	\$ 28,900.00	\$ 28,900.00	\$ 28,900.00	\$ 28,900.00	\$ 28,900.00	\$ 28,900.00	\$ 28,900.00	\$ 28,900.00	\$ 28,900.00	\$ 28,900.00	\$ 346,800.00
Renta	\$ 91,000.00	\$ 91,000.00	\$ 91,000.00	\$ 91,000.00	\$ 91,000.00	\$ 91,000.00	\$ 91,000.00	\$ 91,000.00	\$ 91,000.00	\$ 91,000.00	\$ 91,000.00	\$ 91,000.00	\$ 1,092,000.00
Honorarios	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
Casetas y estacionamientos	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
Material de Empaque	\$ 9,900.00	\$ 9,900.00	\$ 9,900.00	\$ 9,900.00	\$ 9,900.00	\$ 9,900.00	\$ 9,900.00	\$ 9,900.00	\$ 9,900.00	\$ 9,900.00	\$ 9,900.00	\$ 9,900.00	\$ 118,800.00
Herramientas	\$ 4,500.00	\$ 4,500.00	\$ 4,500.00	\$ 4,500.00	\$ 4,500.00	\$ 4,500.00	\$ 4,500.00	\$ 4,500.00	\$ 4,500.00	\$ 4,500.00	\$ 4,500.00	\$ 4,500.00	\$ 54,000.00
Material indirecto	\$ 30,800.00	\$ 30,800.00	\$ 30,800.00	\$ 30,800.00	\$ 30,800.00	\$ 30,800.00	\$ 30,800.00	\$ 30,800.00	\$ 30,800.00	\$ 30,800.00	\$ 30,800.00	\$ 30,800.00	\$ 369,600.00
Ropa de trabajo	\$ 2,500.00	\$ 2,500.00	\$ 2,500.00	\$ 2,500.00	\$ 2,500.00	\$ 2,500.00	\$ 2,500.00	\$ 2,500.00	\$ 2,500.00	\$ 2,500.00	\$ 2,500.00	\$ 2,500.00	\$ 30,000.00
Multas y recargos	\$ 2,500.00	\$ 2,500.00	\$ 2,500.00	\$ 2,500.00	\$ 2,500.00	\$ 2,500.00	\$ 2,500.00	\$ 2,500.00	\$ 2,500.00	\$ 2,500.00	\$ 2,500.00	\$ 2,500.00	\$ 30,000.00
Mantenimiento	\$ 12,600.00	\$ 12,600.00	\$ 12,600.00	\$ 12,600.00	\$ 12,600.00	\$ 12,600.00	\$ 12,600.00	\$ 12,600.00	\$ 12,600.00	\$ 12,600.00	\$ 12,600.00	\$ 12,600.00	\$ 151,200.00
No deducibles	\$ 2,600.00	\$ 2,600.00	\$ 2,600.00	\$ 2,600.00	\$ 2,600.00	\$ 2,600.00	\$ 2,600.00	\$ 2,600.00	\$ 2,600.00	\$ 2,600.00	\$ 2,600.00	\$ 2,600.00	\$ 31,200.00
Varios	\$ 1,450.00	\$ 1,450.00	\$ 1,450.00	\$ 1,450.00	\$ 1,450.00	\$ 1,450.00	\$ 1,450.00	\$ 1,450.00	\$ 1,450.00	\$ 1,450.00	\$ 1,450.00	\$ 1,450.00	\$ 17,400.00
Otros impuestos y derechos	\$ 2,160.00	\$ 2,160.00	\$ 2,160.00	\$ 2,160.00	\$ 2,160.00	\$ 2,160.00	\$ 2,160.00	\$ 2,160.00	\$ 2,160.00	\$ 2,160.00	\$ 2,160.00	\$ 2,160.00	\$ 25,920.00
Primas y seguros por daños	\$ 14,501.00	\$ 14,501.00	\$ 14,501.00	\$ 14,501.00	\$ 14,501.00	\$ 14,501.00	\$ 14,501.00	\$ 14,501.00	\$ 14,501.00	\$ 14,501.00	\$ 14,501.00	\$ 14,501.00	\$ 174,012.00
Depreciaciones	\$ 123,825.00	\$ 123,825.00	\$ 123,825.00	\$ 123,825.00	\$ 123,825.00	\$ 123,825.00	\$ 123,825.00	\$ 123,825.00	\$ 123,825.00	\$ 123,825.00	\$ 123,825.00	\$ 123,825.00	\$ 1,485,900.00
Amortizaciones	\$ 12,400.00	\$ 12,400.00	\$ 12,400.00	\$ 12,400.00	\$ 12,400.00	\$ 12,400.00	\$ 12,400.00	\$ 12,400.00	\$ 12,400.00	\$ 12,400.00	\$ 12,400.00	\$ 12,400.00	\$ 148,800.00
Impuesto nóminas	\$ 950.00	\$ 950.00	\$ 950.00	\$ 950.00	\$ 950.00	\$ 950.00	\$ 950.00	\$ 950.00	\$ 950.00	\$ 950.00	\$ 950.00	\$ 950.00	\$ 11,400.00
Cuotas al INFONAVIT	\$ 12,800.00	\$ 12,800.00	\$ 12,800.00	\$ 12,800.00	\$ 12,800.00	\$ 12,800.00	\$ 12,800.00	\$ 12,800.00	\$ 12,800.00	\$ 12,800.00	\$ 12,800.00	\$ 12,800.00	\$ 153,600.00
Cuotas al IMSS	\$ 22,800.00	\$ 22,800.00	\$ 22,800.00	\$ 22,800.00	\$ 22,800.00	\$ 22,800.00	\$ 22,800.00	\$ 22,800.00	\$ 22,800.00	\$ 22,800.00	\$ 22,800.00	\$ 22,800.00	\$ 273,600.00
Cuotas al SAR, CESANTIA Y VEJEZ	\$ 9,500.00	\$ 9,500.00	\$ 9,500.00	\$ 9,500.00	\$ 9,500.00	\$ 9,500.00	\$ 9,500.00	\$ 9,500.00	\$ 9,500.00	\$ 9,500.00	\$ 9,500.00	\$ 9,500.00	\$ 114,000.00
Total Gastos de Fabricación	\$ 765,756.00	\$ 9,189,072.00											
Porcentaje sobre ventas	7.95%	8.13%	8.31%	8.09%	7.94%	7.15%	7.15%	7.05%	6.71%	6.74%	6.98%	6.79%	7.37%

Presupuesto de gastos para el ejercicio 2007

Concepto	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre	Total
Gastos de Administración:													
Sueldos y salarios	\$ 120,500.00	\$ 120,500.00	\$ 120,500.00	\$ 120,500.00	\$ 120,500.00	\$ 120,500.00	\$ 120,500.00	\$ 120,500.00	\$ 120,500.00	\$ 120,500.00	\$ 120,500.00	\$ 120,500.00	\$ 1,446,000.00
Aguinaldos	\$ 21,500.00	\$ 21,500.00	\$ 21,500.00	\$ 21,500.00	\$ 21,500.00	\$ 21,500.00	\$ 21,500.00	\$ 21,500.00	\$ 21,500.00	\$ 21,500.00	\$ 21,500.00	\$ 21,500.00	\$ 258,000.00
Tiempo extra	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
Vacaciones	\$ 15,500.00	\$ 15,500.00	\$ 15,500.00	\$ 15,500.00	\$ 15,500.00	\$ 15,500.00	\$ 15,500.00	\$ 15,500.00	\$ 15,500.00	\$ 15,500.00	\$ 15,500.00	\$ 15,500.00	\$ 186,000.00
Prima Vacacional	\$ 7,750.00	\$ 7,750.00	\$ 7,750.00	\$ 7,750.00	\$ 7,750.00	\$ 7,750.00	\$ 7,750.00	\$ 7,750.00	\$ 7,750.00	\$ 7,750.00	\$ 7,750.00	\$ 7,750.00	\$ 93,000.00
Combustibles	\$ 3,500.00	\$ 3,500.00	\$ 3,500.00	\$ 3,500.00	\$ 3,500.00	\$ 3,500.00	\$ 3,500.00	\$ 3,500.00	\$ 3,500.00	\$ 3,500.00	\$ 3,500.00	\$ 3,500.00	\$ 42,000.00
Teléfono	\$ 2,800.00	\$ 2,800.00	\$ 2,800.00	\$ 2,800.00	\$ 2,800.00	\$ 2,800.00	\$ 2,800.00	\$ 2,800.00	\$ 2,800.00	\$ 2,800.00	\$ 2,800.00	\$ 2,800.00	\$ 33,600.00
Papelería	\$ 1,700.00	\$ 1,700.00	\$ 1,700.00	\$ 1,700.00	\$ 1,700.00	\$ 1,700.00	\$ 1,700.00	\$ 1,700.00	\$ 1,700.00	\$ 1,700.00	\$ 1,700.00	\$ 1,700.00	\$ 20,400.00
Luz	\$ 650.00	\$ 650.00	\$ 650.00	\$ 650.00	\$ 650.00	\$ 650.00	\$ 650.00	\$ 650.00	\$ 650.00	\$ 650.00	\$ 650.00	\$ 650.00	\$ 7,800.00
Renta	\$ 5,000.00	\$ 5,000.00	\$ 5,000.00	\$ 5,000.00	\$ 5,000.00	\$ 5,000.00	\$ 5,000.00	\$ 5,000.00	\$ 5,000.00	\$ 5,000.00	\$ 5,000.00	\$ 5,000.00	\$ 60,000.00
Honorarios	\$ 7,000.00	\$ 7,000.00	\$ 7,000.00	\$ 7,000.00	\$ 7,000.00	\$ 7,000.00	\$ 7,000.00	\$ 7,000.00	\$ 7,000.00	\$ 7,000.00	\$ 7,000.00	\$ 7,000.00	\$ 84,000.00
Mantenimiento	\$ 2,600.00	\$ 2,600.00	\$ 2,600.00	\$ 2,600.00	\$ 2,600.00	\$ 2,600.00	\$ 2,600.00	\$ 2,600.00	\$ 2,600.00	\$ 2,600.00	\$ 2,600.00	\$ 2,600.00	\$ 31,200.00
Casetas y estacionamientos	\$ 2,400.00	\$ 2,400.00	\$ 2,400.00	\$ 2,400.00	\$ 2,400.00	\$ 2,400.00	\$ 2,400.00	\$ 2,400.00	\$ 2,400.00	\$ 2,400.00	\$ 2,400.00	\$ 2,400.00	\$ 28,800.00
Paquetería y fletes	\$ 550.00	\$ 550.00	\$ 550.00	\$ 550.00	\$ 550.00	\$ 550.00	\$ 550.00	\$ 550.00	\$ 550.00	\$ 550.00	\$ 550.00	\$ 550.00	\$ 6,600.00
Multas y recargos	\$ 2,550.00	\$ 2,550.00	\$ 2,550.00	\$ 2,550.00	\$ 2,550.00	\$ 2,550.00	\$ 2,550.00	\$ 2,550.00	\$ 2,550.00	\$ 2,550.00	\$ 2,550.00	\$ 2,550.00	\$ 30,600.00
No deducibles	\$ 1,300.00	\$ 1,300.00	\$ 1,300.00	\$ 1,300.00	\$ 1,300.00	\$ 1,300.00	\$ 1,300.00	\$ 1,300.00	\$ 1,300.00	\$ 1,300.00	\$ 1,300.00	\$ 1,300.00	\$ 15,600.00
Varios	\$ 850.00	\$ 850.00	\$ 850.00	\$ 850.00	\$ 850.00	\$ 850.00	\$ 850.00	\$ 850.00	\$ 850.00	\$ 850.00	\$ 850.00	\$ 850.00	\$ 10,200.00
Otros impuestos y derechos	\$ 4,352.00	\$ 4,352.00	\$ 4,352.00	\$ 4,352.00	\$ 4,352.00	\$ 4,352.00	\$ 4,352.00	\$ 4,352.00	\$ 4,352.00	\$ 4,352.00	\$ 4,352.00	\$ 4,352.00	\$ 52,224.00
Primas y seguros por daños	\$ 4,200.00	\$ 4,200.00	\$ 4,200.00	\$ 4,200.00	\$ 4,200.00	\$ 4,200.00	\$ 4,200.00	\$ 4,200.00	\$ 4,200.00	\$ 4,200.00	\$ 4,200.00	\$ 4,200.00	\$ 50,400.00
Depreciaciones	\$ 22,500.00	\$ 22,500.00	\$ 22,500.00	\$ 22,500.00	\$ 22,500.00	\$ 22,500.00	\$ 22,500.00	\$ 22,500.00	\$ 22,500.00	\$ 22,500.00	\$ 22,500.00	\$ 22,500.00	\$ 270,000.00
Amortizaciones	\$ 9,800.00	\$ 9,800.00	\$ 9,800.00	\$ 9,800.00	\$ 9,800.00	\$ 9,800.00	\$ 9,800.00	\$ 9,800.00	\$ 9,800.00	\$ 9,800.00	\$ 9,800.00	\$ 9,800.00	\$ 117,600.00
Impuesto nóminas	\$ 1,200.00	\$ 1,200.00	\$ 1,200.00	\$ 1,200.00	\$ 1,200.00	\$ 1,200.00	\$ 1,200.00	\$ 1,200.00	\$ 1,200.00	\$ 1,200.00	\$ 1,200.00	\$ 1,200.00	\$ 14,400.00
Cuotas al INFONAVIT	\$ 11,500.00	\$ 11,500.00	\$ 11,500.00	\$ 11,500.00	\$ 11,500.00	\$ 11,500.00	\$ 11,500.00	\$ 11,500.00	\$ 11,500.00	\$ 11,500.00	\$ 11,500.00	\$ 11,500.00	\$ 138,000.00
Cuotas al IMSS	\$ 19,450.00	\$ 19,450.00	\$ 19,450.00	\$ 19,450.00	\$ 19,450.00	\$ 19,450.00	\$ 19,450.00	\$ 19,450.00	\$ 19,450.00	\$ 19,450.00	\$ 19,450.00	\$ 19,450.00	\$ 233,400.00
Cuotas al SAR, CESANTIA Y VEJEZ	\$ 8,250.00	\$ 8,250.00	\$ 8,250.00	\$ 8,250.00	\$ 8,250.00	\$ 8,250.00	\$ 8,250.00	\$ 8,250.00	\$ 8,250.00	\$ 8,250.00	\$ 8,250.00	\$ 8,250.00	\$ 99,000.00
Total Gastos de Administración	\$ 277,402.00	\$ 3,328,824.00											
Porcentaje sobre ventas	2.88%	2.94%	3.01%	2.93%	2.88%	2.59%	2.59%	2.55%	2.43%	2.44%	2.53%	2.46%	2.67%
Gastos de Ventas:													
Sueldos y salarios	\$ 56,000.00	\$ 56,000.00	\$ 56,000.00	\$ 56,000.00	\$ 56,000.00	\$ 56,000.00	\$ 56,000.00	\$ 56,000.00	\$ 56,000.00	\$ 56,000.00	\$ 56,000.00	\$ 56,000.00	\$ 672,000.00
Aguinaldos	\$ 12,500.00	\$ 12,500.00	\$ 12,500.00	\$ 12,500.00	\$ 12,500.00	\$ 12,500.00	\$ 12,500.00	\$ 12,500.00	\$ 12,500.00	\$ 12,500.00	\$ 12,500.00	\$ 12,500.00	\$ 150,000.00
Tiempo extra	\$ 2,400.00	\$ 2,400.00	\$ 2,400.00	\$ 2,400.00	\$ 2,400.00	\$ 2,400.00	\$ 2,400.00	\$ 2,400.00	\$ 2,400.00	\$ 2,400.00	\$ 2,400.00	\$ 2,400.00	\$ 28,800.00
Vacaciones	\$ 8,300.00	\$ 8,300.00	\$ 8,300.00	\$ 8,300.00	\$ 8,300.00	\$ 8,300.00	\$ 8,300.00	\$ 8,300.00	\$ 8,300.00	\$ 8,300.00	\$ 8,300.00	\$ 8,300.00	\$ 99,600.00
Prima Vacacional	\$ 2,075.00	\$ 2,075.00	\$ 2,075.00	\$ 2,075.00	\$ 2,075.00	\$ 2,075.00	\$ 2,075.00	\$ 2,075.00	\$ 2,075.00	\$ 2,075.00	\$ 2,075.00	\$ 2,075.00	\$ 24,900.00
Combustibles	\$ 8,500.00	\$ 8,500.00	\$ 8,500.00	\$ 8,500.00	\$ 8,500.00	\$ 8,500.00	\$ 8,500.00	\$ 8,500.00	\$ 8,500.00	\$ 8,500.00	\$ 8,500.00	\$ 8,500.00	\$ 102,000.00
Teléfono	\$ 8,260.00	\$ 8,260.00	\$ 8,260.00	\$ 8,260.00	\$ 8,260.00	\$ 8,260.00	\$ 8,260.00	\$ 8,260.00	\$ 8,260.00	\$ 8,260.00	\$ 8,260.00	\$ 8,260.00	\$ 99,120.00
Papelería	\$ 1,800.00	\$ 1,800.00	\$ 1,800.00	\$ 1,800.00	\$ 1,800.00	\$ 1,800.00	\$ 1,800.00	\$ 1,800.00	\$ 1,800.00	\$ 1,800.00	\$ 1,800.00	\$ 1,800.00	\$ 21,600.00
Luz	\$ 650.00	\$ 650.00	\$ 650.00	\$ 650.00	\$ 650.00	\$ 650.00	\$ 650.00	\$ 650.00	\$ 650.00	\$ 650.00	\$ 650.00	\$ 650.00	\$ 7,800.00
Renta	\$ 4,000.00	\$ 4,000.00	\$ 4,000.00	\$ 4,000.00	\$ 4,000.00	\$ 4,000.00	\$ 4,000.00	\$ 4,000.00	\$ 4,000.00	\$ 4,000.00	\$ 4,000.00	\$ 4,000.00	\$ 48,000.00
Honorarios	\$ 7,000.00	\$ 7,000.00	\$ 7,000.00	\$ 7,000.00	\$ 7,000.00	\$ 7,000.00	\$ 7,000.00	\$ 7,000.00	\$ 7,000.00	\$ 7,000.00	\$ 7,000.00	\$ 7,000.00	\$ 84,000.00
Mantenimiento	\$ 7,850.00	\$ 7,850.00	\$ 7,850.00	\$ 7,850.00	\$ 7,850.00	\$ 7,850.00	\$ 7,850.00	\$ 7,850.00	\$ 7,850.00	\$ 7,850.00	\$ 7,850.00	\$ 7,850.00	\$ 94,200.00
Casetas y estacionamientos	\$ 15,700.00	\$ 15,700.00	\$ 15,700.00	\$ 15,700.00	\$ 15,700.00	\$ 15,700.00	\$ 15,700.00	\$ 15,700.00	\$ 15,700.00	\$ 15,700.00	\$ 15,700.00	\$ 15,700.00	\$ 188,400.00
Paquetería y fletes	\$ 18,200.00	\$ 18,200.00	\$ 18,200.00	\$ 18,200.00	\$ 18,200.00	\$ 18,200.00	\$ 18,200.00	\$ 18,200.00	\$ 18,200.00	\$ 18,200.00	\$ 18,200.00	\$ 18,200.00	\$ 218,400.00
Multas y recargos	\$ 5,300.00	\$ 5,300.00	\$ 5,300.00	\$ 5,300.00	\$ 5,300.00	\$ 5,300.00	\$ 5,300.00	\$ 5,300.00	\$ 5,300.00	\$ 5,300.00	\$ 5,300.00	\$ 5,300.00	\$ 63,600.00
No deducibles	\$ 1,400.00	\$ 1,400.00	\$ 1,400.00	\$ 1,400.00	\$ 1,400.00	\$ 1,400.00	\$ 1,400.00	\$ 1,400.00	\$ 1,400.00	\$ 1,400.00	\$ 1,400.00	\$ 1,400.00	\$ 16,800.00
Varios	\$ 1,100.00	\$ 1,100.00	\$ 1,100.00	\$ 1,100.00	\$ 1,100.00	\$ 1,100.00	\$ 1,100.00	\$ 1,100.00	\$ 1,100.00	\$ 1,100.00	\$ 1,100.00	\$ 1,100.00	\$ 13,200.00
Otros impuestos y derechos	\$ 3,400.00	\$ 3,400.00	\$ 3,400.00	\$ 3,400.00	\$ 3,400.00	\$ 3,400.00	\$ 3,400.00	\$ 3,400.00	\$ 3,400.00	\$ 3,400.00	\$ 3,400.00	\$ 3,400.00	\$ 40,800.00
Primas y seguros por daños	\$ 12,501.00	\$ 12,501.00	\$ 12,501.00	\$ 12,501.00	\$ 12,501.00	\$ 12,501.00	\$ 12,501.00	\$ 12,501.00	\$ 12,501.00	\$ 12,501.00	\$ 12,501.00	\$ 12,501.00	\$ 150,012.00
Depreciaciones	\$ 46,500.00	\$ 46,500.00	\$ 46,500.00	\$ 46,500.00	\$ 46,500.00	\$ 46,500.00	\$ 46,500.00	\$ 46,500.00	\$ 46,500.00	\$ 46,500.00	\$ 46,500.00	\$ 46,500.00	\$ 558,000.00
Amortizaciones	\$ 5,300.00	\$ 5,300.00	\$ 5,300.00	\$ 5,300.00	\$ 5,300.00	\$ 5,300.00	\$ 5,300.00	\$ 5,300.00	\$ 5,300.00	\$ 5,300.00	\$ 5,300.00	\$ 5,300.00	\$ 63,600.00
Impuesto nóminas	\$ 550.00	\$ 550.00	\$ 550.00	\$ 550.00	\$ 550.00	\$ 550.00	\$ 550.00	\$ 550.00	\$ 550.00	\$ 550.00	\$ 550.00	\$ 550.00	\$ 6,600.00
Cuotas al INFONAVIT	\$ 6,700.00	\$ 6,700.00	\$ 6,700.00	\$ 6,700.00	\$ 6,700.00	\$ 6,700.00	\$ 6,700.00	\$ 6,700.00	\$ 6,700.00	\$ 6,700.00	\$ 6,700.00	\$ 6,700.00	\$ 80,400.00
Cuotas al IMSS	\$ 14,600.00	\$ 14,600.00	\$ 14,600.00	\$ 14,600.00	\$ 14,600.00	\$ 14,600.00	\$ 14,600.00	\$ 14,600.00	\$ 14,600.00	\$ 14,600.00	\$ 14,600.00	\$ 14,600.00	\$ 175,200.00
Cuotas al SAR, CESANTIA Y VEJEZ	\$ 5,900.00	\$ 5,900.00	\$ 5,900.00	\$ 5,900.00	\$ 5,900.00	\$ 5,900.00	\$ 5,900.00	\$ 5,900.00	\$ 5,900.00	\$ 5,900.00	\$ 5,900.00	\$ 5,900.00	\$ 70,800.00
Total Gastos de Ventas	\$ 256,486.00	\$ 3,077,832.00											
Porcentaje sobre ventas	2.66%	2.72%	2.78%	2.71%	2.66%	2.39%	2.39%	2.36%	2.25%	2.26%	2.34%	2.27%	2.47%
Total de Gastos	\$ 1,508,115.47	\$ 18,097,385.62											
Porcentaje sobre ventas	15.66%	16.01%	16.36%	15.94%	15.64%	14.08%	14.07%	13.89%	13.22%	13.28%	13.76%	13.36%	14.52%

Estado de Costo de Producción Presupuestado para el ejercicio 2007

Ventas		\$ 9,775,050.00	\$ 9,564,450.00	\$ 9,357,600.00	\$ 9,604,440.00	\$ 9,789,330.00	\$ 10,873,450.00
Concepto		Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio
Inventario Inicial de materias primas		800,000.00	800,000.00	800,000.00	800,000.00	800,000.00	800,000.00
+ Compras		4,782,743.69	4,653,032.55	4,558,721.52	4,685,468.41	4,750,814.29	5,250,650.14
	% sobre ventas	48.93%	48.65%	48.72%	48.78%	48.53%	48.29%
= Materias primas disponibles		5,582,743.69	5,453,032.55	5,358,721.52	5,485,468.41	5,550,814.29	6,050,650.14
- Inventario final de materias primas deseado		800,000.00	800,000.00	800,000.00	800,000.00	800,000.00	800,000.00
= Costo de materias primas directas utilizadas		4,782,743.69	4,653,032.55	4,558,721.52	4,685,468.41	4,750,814.29	5,250,650.14
+ Mano de Obra directa		208,471.47	208,471.47	208,471.47	208,471.47	208,471.47	208,471.47
	% sobre ventas	2.13%	2.18%	2.23%	2.17%	2.13%	1.92%
= Costo Primo		4,991,215.16	4,861,504.01	4,767,192.99	4,893,939.88	4,959,285.76	5,459,121.61
+ Gastos de fabricación		765,756.00	765,756.00	765,756.00	765,756.00	765,756.00	765,756.00
	% sobre ventas	7.83%	8.01%	8.18%	7.97%	7.82%	7.04%
= Costo de la producción procesada		5,756,971.16	5,627,260.01	5,532,948.99	5,659,695.88	5,725,041.76	6,224,877.61
+ Inventario Inicial de producción en proceso		-	-	-	-	-	-
= Costo de los productos pendientes de procesar		5,756,971.16	5,627,260.01	5,532,948.99	5,659,695.88	5,725,041.76	6,224,877.61
- Inventario final de producción en proceso		-	-	-	-	-	-
= Costo de los productos manufacturados		5,756,971.16	5,627,260.01	5,532,948.99	5,659,695.88	5,725,041.76	6,224,877.61
+ Inventario Inicial de productos terminados		1,460,000.00	1,460,000.00	1,460,000.00	1,460,000.00	1,460,000.00	1,460,000.00
= Costo de los productos terminados		7,216,971.16	7,087,260.01	6,992,948.99	7,119,695.88	7,185,041.76	7,684,877.61
- Inventario final de productos terminados		2,450,680.00	2,450,680.00	2,450,680.00	2,450,680.00	2,450,680.00	2,450,680.00
= Costo de Ventas		4,766,291.16	4,636,580.01	4,542,268.99	4,669,015.88	4,734,361.76	5,234,197.61
	% sobre ventas	48.76%	48.48%	48.54%	48.61%	48.36%	48.14%

Estado de Costo de Producción Presupuestado para el ejercicio 2007

Ventas		\$ 10,878,050.00	\$ 11,026,450.00	\$ 11,579,000.00	\$ 11,529,500.00	\$ 11,130,630.00	\$ 11,455,950.00
Concepto		Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre
Inventario Inicial de materias primas		800,000.00	800,000.00	800,000.00	800,000.00	800,000.00	800,000.00
+ Compras		5,256,665.51	5,337,444.25	5,637,016.50	5,649,818.24	5,432,822.03	5,568,868.84
	% sobre ventas	48.32%	48.41%	48.68%	49.00%	48.81%	48.61%
= Materias primas disponibles		6,056,665.51	6,137,444.25	6,437,016.50	6,449,818.24	6,232,822.03	6,368,868.84
- Inventario final de materias primas deseado		800,000.00	800,000.00	800,000.00	800,000.00	800,000.00	800,000.00
= Costo de materias primas directas utilizadas		5,256,665.51	5,337,444.25	5,637,016.50	5,649,818.24	5,432,822.03	5,568,868.84
+ Mano de Obra directa		208,471.47	208,471.47	208,471.47	208,471.47	208,471.47	208,471.47
	% sobre ventas	1.92%	1.89%	1.80%	1.81%	1.87%	1.82%
= Costo Primo		5,465,136.98	5,545,915.71	5,845,487.97	5,858,289.71	5,641,293.50	5,777,340.31
+ Gastos de fabricación		765,756.00	765,756.00	765,756.00	765,756.00	765,756.00	765,756.00
	% sobre ventas	7.04%	6.94%	6.61%	6.64%	6.88%	6.68%
= Costo de la producción procesada		6,230,892.98	6,311,671.71	6,611,243.97	6,624,045.71	6,407,049.50	6,543,096.31
+ Inventario Inicial de producción en proceso		-	-	-	-	-	-
= Costo de los productos pendientes de procesar		6,230,892.98	6,311,671.71	6,611,243.97	6,624,045.71	6,407,049.50	6,543,096.31
- Inventario final de producción en proceso		-	-	-	-	-	-
= Costo de los productos manufacturados		6,230,892.98	6,311,671.71	6,611,243.97	6,624,045.71	6,407,049.50	6,543,096.31
+ Inventario Inicial de productos terminados		1,460,000.00	1,460,000.00	1,460,000.00	1,460,000.00	1,460,000.00	1,460,000.00
= Costo de los productos terminados		7,690,892.98	7,771,671.71	8,071,243.97	8,084,045.71	7,867,049.50	8,003,096.31
- Inventario final de productos terminados		2,450,680.00	2,450,680.00	2,450,680.00	2,450,680.00	2,450,680.00	2,450,680.00
= Costo de Ventas		5,240,212.98	5,320,991.71	5,620,563.97	5,633,365.71	5,416,369.50	5,552,416.31
	% sobre ventas	48.17%	48.26%	48.54%	48.86%	48.66%	48.47%

Estado de resultados presupuestado para el ejercicio 2007

Concepto	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio
Ventas Brutas	\$ 9,775,050.00	\$ 9,564,450.00	\$ 9,357,600.00	\$ 9,604,440.00	\$ 9,789,330.00	\$ 10,873,450.00
- Devoluciones, Descuentos y Rebajas	\$ 146,625.75	\$ 143,466.75	\$ 140,364.00	\$ 144,066.60	\$ 146,839.95	\$ 163,101.75
= Ventas Netas	\$ 9,628,424.25	\$ 9,420,983.25	\$ 9,217,236.00	\$ 9,460,373.40	\$ 9,642,490.05	\$ 10,710,348.25
- Costo de Ventas	\$ 4,766,291.16	\$ 4,636,580.01	\$ 4,542,268.99	\$ 4,669,015.88	\$ 4,734,361.76	\$ 5,234,197.61
= Utilidad Bruta	\$ 4,862,133.09	\$ 4,784,403.24	\$ 4,674,967.01	\$ 4,791,357.52	\$ 4,908,128.29	\$ 5,476,150.64
- Gastos de Operación:						
Gastos de administración	\$ 277,402.00	\$ 277,402.00	\$ 277,402.00	\$ 277,402.00	\$ 277,402.00	\$ 277,402.00
Gastos de venta	\$ 256,486.00	\$ 256,486.00	\$ 256,486.00	\$ 256,486.00	\$ 256,486.00	\$ 256,486.00
= Utilidad o Pérdida de Operación	\$ 4,328,245.09	\$ 4,250,515.24	\$ 4,141,079.01	\$ 4,257,469.52	\$ 4,374,240.29	\$ 4,942,262.64
+ Otros ingresos	\$ 35,000.00	\$ 35,000.00	\$ 35,000.00	\$ 35,000.00	\$ 35,000.00	\$ 35,000.00
- Otros egresos	\$ 16,500.00	\$ 16,500.00	\$ 16,500.00	\$ 16,500.00	\$ 16,500.00	\$ 16,500.00
= Utilidad antes de ISR Y PTU	\$ 4,346,745.09	\$ 4,269,015.24	\$ 4,159,579.01	\$ 4,275,969.52	\$ 4,392,740.29	\$ 4,960,762.64
- PTU 10%	\$ 434,674.51	\$ 426,901.52	\$ 415,957.90	\$ 427,596.95	\$ 439,274.03	\$ 496,076.26
- ISR 28%	\$ 1,217,088.63	\$ 1,195,324.27	\$ 1,164,682.12	\$ 1,197,271.47	\$ 1,229,967.28	\$ 1,389,013.54
= Utilidad del Ejercicio	\$ 2,694,981.96	\$ 2,646,789.45	\$ 2,578,938.99	\$ 2,651,101.10	\$ 2,723,498.98	\$ 3,075,672.84

Concepto	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio
Ventas Netas	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%
- Costo de Ventas	49.50%	49.22%	49.28%	49.35%	49.10%	48.87%
= Utilidad Bruta	49.74%	50.02%	49.96%	49.89%	50.14%	50.36%
- Gastos de Operación:						
Gastos de administración	2.88%	2.94%	3.01%	2.93%	2.88%	2.59%
Gastos de venta	2.66%	2.72%	2.78%	2.71%	2.66%	2.39%
= Utilidad o Pérdida de Operación	44.28%	44.44%	44.25%	44.33%	44.68%	45.45%
+ Otros ingresos	0.36%	0.37%	0.38%	0.37%	0.36%	0.33%
- Otros egresos	0.17%	0.18%	0.18%	0.17%	0.17%	0.15%
= Utilidad antes de ISR Y PTU	44.47%	44.64%	44.45%	44.52%	44.88%	45.63%
- PTU 10%	4.51%	4.53%	4.51%	4.52%	4.56%	4.63%
- ISR 28%	12.64%	12.69%	12.64%	12.66%	12.76%	12.97%
= Utilidad del Ejercicio	27.57%	27.67%	27.56%	27.60%	27.82%	28.29%

Estado de resultados presupuestado para el ejercicio 2007

Concepto	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre	Total
Ventas Brutas	\$ 10,878,050.00	\$ 11,026,450.00	\$ 11,579,000.00	\$ 11,529,500.00	\$ 11,130,630.00	\$ 11,455,950.00	\$ 126,563,900.00
- Devoluciones, Descuentos y Rebajas	\$ 163,170.75	\$ 165,396.75	\$ 173,685.00	\$ 172,942.50	\$ 166,959.45	\$ 171,839.25	\$ 2,531,278.00
= Ventas Netas	\$ 10,714,879.25	\$ 10,861,053.25	\$ 11,405,315.00	\$ 11,356,557.50	\$ 10,963,670.55	\$ 11,284,110.75	\$ 124,032,622.00
Costo de Ventas	5,240,212.98	5,320,991.71	5,620,563.97	5,633,365.71	5,416,369.50	5,552,416.31	\$ 61,366,635.59
= Utilidad Bruta	\$ 5,474,666.27	\$ 5,540,061.54	\$ 5,784,751.03	\$ 5,723,191.79	\$ 5,547,301.05	\$ 5,731,694.44	\$ 62,665,986.41
- Gastos de Operación:							
Gastos de administración	\$ 277,402.00	\$ 277,402.00	\$ 277,402.00	\$ 277,402.00	\$ 277,402.00	\$ 277,402.00	\$ 3,328,824.00
Gastos de venta	\$ 256,486.00	\$ 256,486.00	\$ 256,486.00	\$ 256,486.00	\$ 256,486.00	\$ 256,486.00	\$ 3,077,832.00
= Utilidad o Pérdida de Operación	\$ 4,940,778.27	\$ 5,006,173.54	\$ 5,250,863.03	\$ 5,189,303.79	\$ 5,013,413.05	\$ 5,197,806.44	\$ 56,259,330.41
+ Otros ingresos	\$ 35,000.00	\$ 35,000.00	\$ 35,000.00	\$ 35,000.00	\$ 35,000.00	\$ 35,000.00	\$ 420,000.00
- Otros egresos	\$ 16,500.00	\$ 16,500.00	\$ 16,500.00	\$ 16,500.00	\$ 16,500.00	\$ 16,500.00	\$ 198,000.00
= Utilidad antes de ISR Y PTU	\$ 4,959,278.27	\$ 5,024,673.54	\$ 5,269,363.03	\$ 5,207,803.79	\$ 5,031,913.05	\$ 5,216,306.44	\$ 56,481,330.41
- PTU 10%	\$ 495,927.83	\$ 502,467.35	\$ 526,936.30	\$ 520,780.38	\$ 503,191.30	\$ 521,630.64	\$ 5,711,414.99
- ISR 28%	\$ 1,388,597.92	\$ 1,406,908.59	\$ 1,475,421.65	\$ 1,458,185.06	\$ 1,408,935.65	\$ 1,460,565.80	\$ 15,991,961.97
= Utilidad del Ejercicio	\$ 3,074,752.53	\$ 3,115,297.59	\$ 3,267,005.08	\$ 3,228,838.35	\$ 3,119,786.09	\$ 3,234,109.99	\$ 34,777,953.44

Concepto	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre	Total
Ventas Netas	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%
- Costo de Ventas	48.91%	48.99%	49.28%	49.60%	49.40%	49.21%	49.23%
= Utilidad Bruta	50.33%	50.24%	49.96%	49.64%	49.84%	50.03%	50.77%
- Gastos de Operación:							
Gastos de administración	2.59%	2.55%	2.43%	2.44%	2.53%	2.46%	2.69%
Gastos de venta	2.39%	2.36%	2.25%	2.26%	2.34%	2.27%	2.48%
= Utilidad o Pérdida de Operación	45.42%	45.40%	45.35%	45.01%	45.04%	45.37%	45.60%
+ Otros ingresos	0.33%	0.32%	0.31%	0.31%	0.32%	0.31%	0.34%
- Otros egresos	0.15%	0.15%	0.14%	0.15%	0.15%	0.15%	0.16%
= Utilidad antes de ISR Y PTU	45.59%	45.57%	45.51%	45.17%	45.21%	45.54%	45.78%
- PTU 10%	4.63%	4.63%	4.62%	4.59%	4.59%	4.62%	4.58%
- ISR 28%	12.96%	12.95%	12.94%	12.84%	12.85%	12.94%	12.82%
= Utilidad del Ejercicio	28.27%	28.25%	28.21%	28.01%	28.03%	28.23%	28.39%



	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO
Ventas Brutas	9,775,050	9,564,450	9,357,600	9,604,440	9,789,330	10,873,450
Devol. Desctos y Rebajas	146,626	143,467	140,364	144,067	146,840	163,102
Ventas Netas	9,628,424	9,420,983	9,217,236	9,460,373	9,642,490	10,710,348
Costo de Ventas	4,766,291	4,636,580	4,542,269	4,669,016	4,734,362	5,234,198
UTILIDAD BRUTA	4,862,133	4,784,403	4,674,967	4,791,358	4,908,128	5,476,151
Gastos de Administración	277,402	277,402	277,402	277,402	277,402	277,402
Gastos de Ventas	256,486	256,486	256,486	256,486	256,486	256,486
<i>Total Gastos de Operación</i>	<i>533,888</i>	<i>533,888</i>	<i>533,888</i>	<i>533,888</i>	<i>533,888</i>	<i>533,888</i>
UTILIDAD OPERACIONAL	4,328,245	4,250,515	4,141,079	4,257,470	4,374,240	4,942,263
Otros Ingresos (+) y gastos (-)	18,500	18,500	18,500	18,500	18,500	18,500
UTILIDAD ANTES DE ISR	4,346,745	4,269,015	4,159,579	4,275,970	4,392,740	4,960,763
Impuestos	1,217,089	1,195,324	1,164,682	1,197,271	1,229,967	1,389,014
UTILIDAD NETA	3,129,656	3,073,691	2,994,897	3,078,698	3,162,773	3,571,749

<i>Total cargos adicionales</i>	\$ 192,568	\$ 188,420	\$ 184,345	\$ 189,207	\$ 192,850	\$ 214,207
<i>Inflacion Mensual %</i>						
<i>Paridad Cambiaria (T.C.)</i>						
<i>No. De Personal Total</i>						
INVERSIONES	\$ 250,000.00	\$ 250,000.00	\$ 250,000.00	\$ 250,000.00	\$ 250,000.00	\$ 250,000.00
<i>Depreciaciones Y Amortizaciones</i>	\$ 220,325.00	\$ 220,325.00	\$ 220,325.00	\$ 220,325.00	\$ 220,325.00	\$ 220,325.00
<i>Acum</i>	<i>220,325.00</i>	<i>440,650.00</i>	<i>660,975.00</i>	<i>881,300.00</i>	<i>1,101,625.00</i>	<i>1,321,950.00</i>
EBITDA	4,548,570.09	4,470,840.24	4,361,404.01	4,477,794.52	4,594,565.29	5,162,587.64
EBITDA/ Ventas	47.24%	47.46%	47.32%	47.33%	47.65%	48.20%

	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO
Ventas Netas	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%
Costo de Ventas	49.50%	49.22%	49.28%	49.35%	49.10%	48.87%
UTILIDAD BRUTA	50.50%	50.78%	50.72%	50.65%	50.90%	51.13%
Gastos de Administración	2.88%	2.94%	3.01%	2.93%	2.88%	2.59%
Gastos de Venta	2.66%	2.72%	2.78%	2.71%	2.66%	2.39%
<i>Total Gastos de Operación</i>	<i>5.54%</i>	<i>5.67%</i>	<i>5.79%</i>	<i>5.64%</i>	<i>5.54%</i>	<i>4.98%</i>
UTILIDAD OPERACIONAL	44.95%	45.12%	44.93%	45.00%	45.36%	46.14%
Otros Ingresos (+) y gastos (-)	0.19%	0.20%	0.20%	0.20%	0.19%	0.17%
UTILIDAD ANTES DE ISR	45.14%	45.31%	45.13%	45.20%	45.56%	46.32%
Impuestos	12.64%	12.69%	12.64%	12.66%	12.76%	12.97%
UTILIDAD NETA	32.50%	32.63%	32.49%	32.54%	32.80%	33.35%



	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	TOTAL
Ventas Brutas	10,878,050	11,026,450	11,579,000	11,529,500	11,130,630	11,455,950	126,563,900
Devol, Desctos y Rebajas	163,171	165,397	173,685	172,943	166,959	171,839	1,898,459
Ventas Netas	10,714,879	10,861,053	11,405,315	11,356,558	10,963,671	11,284,111	124,665,442
Costo de Ventas	5,240,213	5,320,992	5,620,564	5,633,366	5,416,370	5,552,416	61,366,636
UTILIDAD BRUTA	5,474,666	5,540,062	5,784,751	5,723,192	5,547,301	5,731,694	63,298,806
Gastos de Administración	277,402	277,402	277,402	277,402	277,402	277,402	3,328,824
Gastos de Ventas	256,486	256,486	256,486	256,486	256,486	256,486	3,077,832
Total Gastos de Operación	533,888	533,888	533,888	533,888	533,888	533,888	6,406,656
UTILIDAD OPERACIONAL	4,940,778	5,006,174	5,250,863	5,189,304	5,013,413	5,197,806	56,892,150
Otros Ingresos (+) y gastos (-)	18,500	18,500	18,500	18,500	18,500	18,500	222,000
UTILIDAD ANTES DE ISR	4,959,278	5,024,674	5,269,363	5,207,804	5,031,913	5,216,306	57,114,150
Impuestos	1,388,598	1,406,909	1,475,422	1,458,185	1,408,936	1,460,566	15,991,962
UTILIDAD NETA	3,570,680	3,617,765	3,793,941	3,749,619	3,622,977	3,755,741	41,122,188

2.00%

Total cargos adicionales \$ 214,298 \$ 217,221 \$ 228,106 \$ 227,131 \$ 219,273 \$ 225,682 \$ 2,493,309

Inflacion Mensual %

Paridad Cambiaria (T.C.)

No. De Personal Total

INVERSIONES \$ 250,000.00 \$ 250,000.00 \$ 250,000.00 \$ 250,000.00 \$ 250,000.00 \$ 250,000.00 \$ 250,000.00 \$ 3,000,000.00

Depreciaciones Y Amortizaciones \$ 220,325.00 \$ 220,325.00 \$ 220,325.00 \$ 220,325.00 \$ 220,325.00 \$ 220,325.00 \$ 220,325.00 2,643,900.00

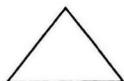
Acum

1,542,275.00 1,762,600.00 1,982,925.00 2,203,250.00 2,423,575.00 2,643,900.00

EBITDA 5,161,103.27 5,226,498.54 5,471,188.03 5,409,628.79 5,233,738.05 5,418,131.44 59,536,049.91

EBITDA/ Ventas 48.17% 48.12% 47.97% 47.63% 47.74% 48.02% 47.76%

	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	TOTAL
Ventas Netas	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%
Costo de Ventas	48.91%	48.99%	49.28%	49.60%	49.40%	49.21%	49.23%
UTILIDAD BRUTA	51.09%	51.01%	50.72%	50.40%	50.60%	50.79%	50.77%
Gastos de Administración	2.59%	2.55%	2.43%	2.44%	2.53%	2.46%	2.67%
Gastos de Venta	2.39%	2.36%	2.25%	2.26%	2.34%	2.27%	2.47%
Total Gastos de Operación	4.98%	4.92%	4.68%	4.70%	4.87%	4.73%	5.14%
UTILIDAD OPERACIONAL	46.11%	46.09%	46.04%	45.69%	45.73%	46.06%	45.64%
Otros Ingresos (+) y gastos (-)	0.17%	0.17%	0.16%	0.16%	0.17%	0.16%	0.18%
UTILIDAD ANTES DE ISR	46.28%	46.26%	46.20%	45.86%	45.90%	46.23%	45.81%
Impuestos	12.96%	12.95%	12.94%	12.84%	12.85%	12.94%	12.83%
UTILIDAD NETA	33.32%	33.31%	33.26%	33.02%	33.05%	33.28%	32.99%



ALCUSI, S.A. de C.V.
Departamento de costos.

Flujo de Efectivo Estimado para el periodo de Enero a Diciembre del año 2007

Concepto	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio
Saldo Inicial en bancos	\$ 4,500,000.00	\$ 1,273,993.62	\$ 773,156.19	\$ 442,650.14	\$ 279,103.83	\$ 270,251.30
Ingresos estimados:						
Ventas:						
Al contado	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
Cobros a clientes	\$ 2,187,905.00	\$ 5,981,477.50	\$ 7,772,963.75	\$ 8,565,281.88	\$ 9,084,860.94	\$ 9,437,095.47
Total Entradas	\$ 6,687,905.00	\$ 7,255,471.12	\$ 8,546,119.94	\$ 9,007,932.01	\$ 9,363,964.77	\$ 9,707,346.77
Salidas estimadas:						
Pago a Proveedores	\$ 3,580,875.00	\$ 5,652,531.87	\$ 6,876,028.92	\$ 7,397,614.74	\$ 7,761,113.53	\$ 8,026,988.75
Mano de Obra	\$ 208,471.47	\$ 208,471.47	\$ 208,471.47	\$ 208,471.47	\$ 208,471.47	\$ 208,471.47
Gastos de Producción	\$ 765,756.00	\$ 765,756.00	\$ 765,756.00	\$ 765,756.00	\$ 765,756.00	\$ 765,756.00
Gastos de Administración	\$ 277,402.00	\$ 277,402.00	\$ 277,402.00	\$ 277,402.00	\$ 277,402.00	\$ 277,402.00
Gastos de Venta	\$ 256,486.00	\$ 256,486.00	\$ 256,486.00	\$ 256,486.00	\$ 256,486.00	\$ 256,486.00
P.T.U.	\$ 85,505.50	\$ 82,252.18	\$ 79,910.00	\$ 83,682.56	\$ 85,069.06	\$ 98,434.12
Pago de Impuestos	\$ 239,415.41	\$ 239,415.41	\$ 239,415.41	\$ 239,415.41	\$ 239,415.41	\$ 239,415.41
Total Salidas	\$ 5,413,911.38	\$ 7,482,314.93	\$ 8,703,469.80	\$ 9,228,828.18	\$ 9,593,713.47	\$ 9,872,953.75
Saldo Mínimo deseado	\$ 300,000.00	\$ 300,000.00	\$ 300,000.00	\$ 300,000.00	\$ 300,000.00	\$ 300,000.00
Total Efectivo requerido	\$ 5,713,911.38	\$ 7,782,314.93	\$ 9,003,469.80	\$ 9,528,828.18	\$ 9,893,713.47	\$ 10,172,953.75
FALTANTE ó SOBRANTE	\$ 973,993.62	-\$ 526,843.81	-\$ 457,349.86	-\$ 520,896.17	-\$ 529,748.70	-\$ 465,606.98
BANCOS	\$ 1,273,993.62	-\$ 226,843.81	-\$ 157,349.86	-\$ 220,896.17	-\$ 229,748.70	-\$ 165,606.98
PRESTAMO		\$ 1,000,000.00	\$ 600,000.00	\$ 500,000.00	\$ 500,000.00	\$ 500,000.00
SALDO	\$ 1,273,993.62	\$ 773,156.19	\$ 442,650.14	\$ 279,103.83	\$ 270,251.30	\$ 334,393.02



ALCUSI, S.A. de C.V.
Departamento de costos.

Flujo de Efectivo Estimado para el período de Enero a Diciembre del año 2007

Concepto	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre	SALDO
Saldo Inicial en bancos	\$ 334,393.02	\$ 316,598.61	\$ 355,482.60	\$ 431,860.95	\$ 470,759.40	\$ 498,724.22	\$ 9,946,973.88
Ingresos estimados:							
Ventas:							
Al contado	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
Cobros a clientes	\$ 10,155,272.73	\$ 10,516,661.37	\$ 10,771,555.68	\$ 11,175,277.84	\$ 11,352,388.92	\$ 11,241,509.46	\$ 108,242,250.54
Total Entradas	\$ 10,489,665.76	\$ 10,833,259.98	\$ 11,127,038.28	\$ 11,607,138.80	\$ 11,823,148.32	\$ 11,740,233.68	\$ 118,189,224.42
Salidas estimadas:							
Pago a Proveedores	\$ 8,627,030.18	\$ 8,928,956.53	\$ 9,139,087.32	\$ 9,479,937.81	\$ 9,624,226.41	\$ 9,555,707.93	\$ 94,650,098.99
Mano de Obra	\$ 208,471.47	\$ 208,471.47	\$ 208,471.47	\$ 208,471.47	\$ 208,471.47	\$ 208,471.47	\$ 2,501,657.62
Gastos de Producción	\$ 765,756.00	\$ 765,756.00	\$ 765,756.00	\$ 765,756.00	\$ 765,756.00	\$ 765,756.00	\$ 9,189,072.00
Gastos de Administración	\$ 277,402.00	\$ 277,402.00	\$ 277,402.00	\$ 277,402.00	\$ 277,402.00	\$ 277,402.00	\$ 3,328,824.00
Gastos de Venta	\$ 256,486.00	\$ 256,486.00	\$ 256,486.00	\$ 256,486.00	\$ 256,486.00	\$ 256,486.00	\$ 3,077,832.00
P.T.U.	\$ 98,506.09	\$ 101,289.97	\$ 108,559.12	\$ 108,910.70	\$ 102,666.81	\$ 107,179.20	\$ 1,141,965.32
Pago de Impuestos	\$ 239,415.41	\$ 239,415.41	\$ 239,415.41	\$ 239,415.41	\$ 239,415.41	\$ 239,415.41	\$ 2,872,984.95
Total Salidas	\$ 10,473,067.14	\$ 10,777,777.38	\$ 10,995,177.33	\$ 11,336,379.39	\$ 11,474,424.10	\$ 11,410,418.02	\$ 116,762,434.87
							\$ -
Saldo Mínimo deseado	\$ 300,000.00	\$ 300,000.00	\$ 300,000.00	\$ 300,000.00	\$ 300,000.00	\$ 300,000.00	\$ 3,600,000.00
Total Efectivo requerido	\$ 10,773,067.14	\$ 11,077,777.38	\$ 11,295,177.33	\$ 11,636,379.39	\$ 11,774,424.10	\$ 11,710,418.02	\$ 120,362,434.87
FALTANTE ó SOBRENTE	-\$ 283,401.39	-\$ 244,517.40	-\$ 168,139.05	-\$ 29,240.60	\$ 48,724.22	\$ 29,815.67	-\$ 2,173,210.46
BANCOS	\$ 16,598.61	\$ 55,482.60	\$ 131,860.95	\$ 270,759.40	\$ 348,724.22	\$ 329,815.67	\$ 1,426,789.54
PRESTAMO	\$ 300,000.00	\$ 300,000.00	\$ 300,000.00	\$ 200,000.00	\$ 150,000.00	\$ 100,000.00	\$ 4,450,000.00
SALDO	\$ 316,598.61	\$ 355,482.60	\$ 431,860.95	\$ 470,759.40	\$ 498,724.22	\$ 429,815.67	\$ 5,876,789.54

CONCLUSIONES

1ª. La contabilidad es una técnica que proporciona las herramientas que ayudan a la consecución de los objetivos planteados por la dirección de cualquier entidad.

2ª. La información financiera emanada de la contabilidad es de vital importancia para cualquier entidad, sin ella los interesados carecerían de elementos de juicio para la toma de decisiones.

3ª. La información financiera debe cumplir ciertos requisitos para ser confiable

4ª. Los estados financieros son el instrumento por medio de los cuales se comunica la información financiera, de ellos se pueden derivar un sinnúmero de informes, análisis y estudios más detallados.

5ª. La contabilidad de costos es un área de la contabilidad -subsistema de información contable- (contabilidad administrativa) que identifica, registra, acumula, valúa, reporta y analiza los costos asociados con la adquisición, producción, distribución y comercialización de bienes y servicios a través de la elaboración de informes de uso interno que sirven a la administración de una empresa en la planeación, control y toma de decisiones.

6ª. Los costos se pueden clasificar de diversas formas, dependiendo de: la forma de producción de las empresas, del método de costeo utilizado, del comportamiento del volumen de producción, o del momento en que se determinan los costos.

7ª. El estado de costo de producción y ventas es el estado financiero que acumula detalladamente e informa los costos incurridos en la producción de bienes, así como su venta, este documento a su vez se relaciona con otros estados financieros: estado de resultados (costo de ventas), y balance general (almacenes, y utilidad o pérdida del ejercicio, esto último a través del estado de resultados).

8ª. El control de los costos de producción se puede efectuar por medio de dos sistemas: sistema por órdenes de producción y sistema por procesos productivos.

9ª. Los elementos del costo de producción son: materia prima, mano de obra, y gastos de fabricación, para su control se aplican varias técnicas y métodos.

10ª. Los costos de producción se determinan dependiendo del momento de su obtención, esto se efectúa a través de dos técnicas: costos históricos y costos predeterminados.

Cada técnica utiliza diferentes métodos para la determinación de los costos.

11ª. Los presupuestos son la herramienta que permite el control de las operaciones de una organización, mediante la coordinación de un plan de acción, este se basa en el estudio, planeación y determinación anticipada de las operaciones de la empresa, esto le permite obtener una mayor productividad, combinando adecuadamente su fuerza de trabajo, capital propio y ajeno.

12ª. El objetivo de establecer un sistema de costos en la empresa estudiada fue obtener la planeación y control de los recursos existentes para la oportuna toma de decisiones, mediante el establecimiento de mecanismos adecuados para la contabilización de los elementos del costo producción, esto permitió aumentar la productividad lo que llevo a su vez a la compañía a ser más competitiva.

13ª. El sistema contable se reorganizo para incluir y adaptar las cuentas contables para el control de los costos de producción.

14ª. Por las características de operación de la empresa, el sistema elegido a implantar fue el de costos estimados, mediante el método de costeo absorbente y a través del procedimiento de órdenes de producción.

15ª. El método seleccionado para el control de los inventarios fue el de inventarios perpetuos y la técnica de valuación adoptada fue la de costo promedio.

16ª. Se diseñaron las formas de papelería a utilizar para el adecuado funcionamiento del sistema.

17ª. Se adquirió un software comercial existente en el mercado para el control de los inventarios y la producción.

18ª. El sistema implantado será supervisado y evaluado continuamente, para en su caso, realizar las correcciones y modificaciones necesarias en su funcionamiento e introducir mejores mecanismos y controles que permitan maximizar la eficiencia y utilización del proceso productivo contable.

RECOMENDACIONES

Esta investigación, a nuestro juicio logró los objetivos inicialmente planteados.

El estudio realizado detectó las carencias, fallas, errores e irregularidades en la operación y administración de la empresa, por ello se planteó el establecimiento de la contabilidad de costos que proporcionó las herramientas necesarias para solucionar los inconvenientes.

El sistema implantado exigió a la empresa el uso obligado y consistente de procedimientos y métodos desconocidos por la administración de ésta, y hacerlos un hábito, confirmando con ello los objetivos e hipótesis planteados al inicio, en el sentido de que la implantación de un sistema de costos ayudaría a la planeación y control de las operaciones de la compañía, para apoyar la toma acertada de decisiones por parte de la dirección y lograr su desarrollo.

La empresa estudiada basaba y desarrollaba su administración empírica en datos poco confiables, obtenidos, llevados y manejados en forma desordenada y arbitraria (casi podemos decir que caprichosamente), también contaba con una escasa comunicación, por consiguiente existía una deficiente coordinación entre las áreas que conformaban la empresa, este caos hacía imposible aprovechar al máximo los recursos disponibles por lo que pensar en su crecimiento era casi utópico.

La carencia de un sistema confiable que generará la información requerida, obligó a recabar todos los datos posibles para entender los procesos y conocer los productos fabricados, por lo tanto se realizaron los estudios precisos para decidir cuál sería el sistema de costos más adecuado, para posteriormente ver la mejor forma de adaptarlo a las necesidades de funcionamiento, esto hizo que las operaciones se sistematizaran mediante técnicas y procedimientos contables estrictos, documentando, creando, modificando y mejorando los modos y métodos de operación.

También se verificó que el sistema a implantar cumpliera con las premisas de un sistema de costos.

Es importante recalcar que para el éxito de este proyecto se convenció y concordó con la dirección general de la urgente necesidad de contar con el sistema comentado, así como la importancia de los beneficios que se obtendrían, y que a la larga serviría como base para un sólido crecimiento de la compañía.

El sistema elegido para su implantación por las condiciones y circunstancias de la empresa fue el de costos estimados el cual se sugiere poner en marcha lo más pronto posible, apoyándose para ello en esta tesis.

Se propone utilizarlo por un lapso de 2 a 5 años, tiempo considerado suficiente para lograr su dominio, y con la intención de recabar toda la información necesaria que servirá de soporte para engranar un sistema de costos estándar más adelante.

BIBLIOGRAFÍA

Libros

1. Anderson, Henry R. y Raiborn, Mitchell H., Conceptos básicos de contabilidad de costos, Editorial Continental, México 1981
2. Cashin, James A., y Polimeini, Ralph S., Fundamentos y técnicas de contabilidad de costos, Editorial McGraw-Hill, México, 1990
3. Del Río, G. C., Costos I, Históricos, México, Editorial ECASA, 1995
4. Del Río, G. C., Costos II, Predeterminados, México, Editorial ECASA, 1995
5. Del Río, G. C., Costos III México, Editorial ECASA, 1995
6. Del Río, G. C., El Presupuesto, México, Editorial Thomson, 2003
7. Duarte Olvera, Felipe, Administración estratégica de costos, IMCP, México, 2001, 1ª. edición.
8. Elizondo López, Arturo, Metodología de la investigación contable, Editorial ECAFSA, México, 2000, 2ª. edición.
9. García Colín, Juan, Contabilidad de costos, Editorial McGraw-Hill, México 2003, 2ª. edición.
10. Gayle Rayburn, Letricia, Contabilidad y administración de costos, Editorial McGraw-Hill, México, 1999, 6ª. edición.
11. Jiménez, Carlos M. y colaboradores, Tratado de contabilidad de costos, Ediciones Macchi, Colombia., 1992
12. Horngren T., Charles y Foster, George, Contabilidad de costos, un enfoque gerencial, Editorial Prentice-Hall Hispanoamericana, México, 1990
13. Instituto Mexicano de Contadores Públicos, Normas de Información Financiera, Editorial Instituto Mexicano de Contadores Públicos. 2007
14. Lara Flores, Elías, Primer curso de contabilidad, Editorial Trillas, México 2000
15. Mercado, H. S., ¿ Cómo hacer una tesis ?, Editorial Limusa, México, 1994
16. Moreno Fernández, Joaquín, Contabilidad Básica, Compañía editorial Continental, México, 2006, 3ª. edición.

-
-
17. Morton, Backer, Lyle, Jacobsen ,y Ramírez Padilla, David Noel, Contabilidad de costos, un enfoque administrativo para la toma de decisiones, Editorial McGraw-Hill, México, 1994, 2ª. edición
 18. Ocampo José, Eliseo, Costos y evaluación de proyectos, Compañía editorial continental, México, 2005, 1ª. edición, 2ª. reimpresión.
 19. Reyes Pérez, Ernesto. Contabilidad de costos, primer curso, Editorial Limusa, México, 2000, 4ª. edición, undécima reimpresión.

Tesis

1. Alvarado, C. J. R., Montelongo M.M., Teoría de la implantación de un sistema de costos, 1991
2. Chazaro Guerrero, José Melecio, De la Cruz Ríos, Esmeralda, Análisis y aplicación del costeo directo, para la toma de decisiones, 2005
3. De la Torre Rubio Margarita, Rubio Zárata Víctor Manuel, Costos para la elaboración de maquinaria en la industria metal mecánica de mediana capacidad administrativa, 2003
4. Marín Carrera, Yolanda, La influencia de los costos en la toma de decisiones, 2005
5. Maturano Ibarra, Carlos, Roberto González, Lino, El sistema de costos estándar como herramienta para el control de los recursos de una empresa manufacturera, 2003

Leyes y Reglamentos

1. Código Fiscal de la Federación 2007
2. Ley del Impuesto Sobre la renta 2007
3. Ley del Impuesto al Valor Agregado 2007
4. Miscelánea Fiscal 2007
5. Reglamento del Código fiscal de la Federación 2007
6. Reglamento de la Ley del Impuesto Sobre la Renta 2007

UNAM Dirección General de Bibliotecas

No. de matriz : _____

Base 01

Registro de Tesis de la FES Cuautitlán

\$008bb	S200_ DGB A ESP bb _		
\$090bb	\$\$a 001 - 1 - -200 <u>8</u>		
\$100bb	2b \$\$a Autor: MAYA VILLA FRANCISCO		
\$700bb	21 \$\$a	Apellido paterno	Apellido materno Nombre(s)
	Coautor:		,\$\$e coaut.
\$700bb	21 \$\$a	Apellido paterno	Apellido materno Nombre(s)
	Coautor:		,\$\$e coaut.
\$245bb	1_ \$\$a Título: <u>Implantación de un sistema de costos en una industria fundidora de reciclaje de metales</u>		
Subtítulo:	b : b \$\$bb		
\$260bb	Lugar de Edición:	\$\$ab México : \$\$bb El autor, \$\$cb 200_	
\$300bb	No. páginas:	115	
	\$\$a	p.	b : b \$\$b il.
	Ilustraciones:	NO SI	
Grado: L M D E	Carrera: <u>Licenciado en Contaduría</u>		
Facultad o Escuela:	<u>Fes Cuautitlán</u>		
Universidad:	<u>UNAM</u>		
Tema que trata la tesis:	<u>Implantación de un sistema de costos en una industria fundidora de reciclaje de metales</u>		
Grado asesor de tesis:	\$700bb	21 \$\$ab	
L M D E	Asesor:	Aguirre Navarro Gustavo ,\$\$e asesor	
\$700bb	21 \$\$ab	Apellido paterno	Apellido materno Nombre(s)
			,\$\$e asesor
\$700bb	21 \$\$ab	Apellido paterno	Apellido materno Nombre(s)
			,\$\$e asesor
\$710bb	21 \$\$ab Universidad Nacional Autónoma de México. \$\$bb Facultad de Estudios Superiores Cuautitlán		
\$500bb	\$\$a Acompañado de : <u>2 cds</u>		
\$500bb	\$\$a		
\$502bb	\$\$a Tesis Licenciatura (
)-UNAM, Facultad de Estudios Superiores Cuautitlán		

1. **Transcriba la información de manera clara, de acuerdo a las instrucciones que aquí se señalan. Escriba con tinta y letra de molde, dejando en blanco las etiquetas 090, 260, 502 y 710.**
2. **AUTOR:** Escriba el nombre del autor en el siguiente orden: apellidos paterno, materno y nombre(s). Si la tesis ha sido elaborada por más de tres autores, transcribir los demás autores en la etiqueta 700.
3. **TITULO DE LA TESIS:** Escribalo tal y como aparece en la portada de la tesis. En caso de haber subtítulo anotarlo en el renglón correspondiente.
4. **NUMERO DE PAGINAS:** Anote el último número que aparezca impreso en la paginación del ejemplar y/o si la obra tiene varios volúmenes.
5. **ILUSTRACIONES:** Si su tesis cuenta con ilustraciones, tache la palabra "SI", en caso contrario la palabra "NO".
6. **GRADO ACADÉMICO:** Tache la letra que corresponda al grado académico que obtiene mediante la presentación de tesis: L licenciatura, M maestría, D doctorado, E especialidad.
7. **CARRERA:** Escriba el nombre completo de la carrera objeto de la tesis de acuerdo a su denominación oficial en los planes de estudio de la universidad e institución correspondiente. En caso de que el mismo trabajo sea para dos licenciaturas diferentes, entregar dos ejemplares para cada una de ellas, con su hoja de registro respectiva. No utilice abreviaturas.
8. **FACULTAD O ESCUELA:** Anote el nombre completo oficial de la facultad o escuela a la que corresponda la tesis. No utilice abreviaturas.
9. **UNIVERSIDAD:** Si la tesis fue presentada en alguna facultad o escuela de la UNAM, deje en blanco este renglón. En caso contrario, consigne el nombre completo de la universidad correspondiente.
10. **TEMA DE QUE TRATA LA TESIS:** Anotar los temas que definan el objeto de la investigación, por orden de importancia, de manera clara y concisa.
11. **GRADO ACADÉMICO DEL ASESOR DE LA TESIS:** Indicar -en caso de saber- el grado de la misma manera que se pide en el punto 6 de este instructivo.
12. **NOMBRE DEL ASESOR DE LA TESIS:** Escribir el nombre de acuerdo al siguiente orden: Apellidos paterno, materno y nombre(s). Si existe más de un asesor registre los en el orden en que aparecen en la tesis, en las siguientes etiquetas 700.
13. **Utilice la etiqueta 500 cuando la tesis venga acompañada de: vídeo, disquete, casete, etc.**
14. **RESUMEN:** Si la tesis que registra corresponde al nivel de doctorado, se deben anexas 4 resúmenes no mayores de una cuartilla (dos en español y dos en inglés).