

DIVISION DE EDUCACION CONTINUA  
CURSOS ABIERTOS  
**ADMINISTRACION DE LA CONSTRUCCION**  
Del 23 de mayo al 3 de junio de 1994.  
**DIRECTORIO DE PROFESORES**

1. Lic. Rigoberto Arguez Ceballos  
Gerente General  
Colegio de Ingeniería Civil de México, A.C.  
Camino Santa Teresa 187  
Col. Parques del Pedregal  
14010 México, D.F.  
Tel. 534 66 89, 524 58 39
2. Ing. Gustavo Argil Carriles  
Director  
Sistemas de finanzas y aplicaciones  
Técnicas SCT  
Av. Michoacán s/n  
Col. Guadalupe del Moral  
09300 México, D.F.  
Tel. 682 63 40
3. Ing. Arturo Flores Aldape  
Director General  
Const. Supervisión y Control, S.A.  
Tamaulipas 61-C  
Col. Condesa  
06140 México, D.F.
4. Ing. Gilberto Hernández Gómez  
Profesor  
Departamento de Construcción  
Ciudad universitaria  
04510 México, D.F.
5. Ing. Víctor M. Martínez Hernández  
Coord. de Presupuestos  
Prog. de Reconstrucción Nonoalco-Talte-  
lolco-Sedue  
Lerdo 249  
Col. Guerrero  
06300 México, D.F.  
Tel. 662 62 92, 662 62 88, 662 65 42
6. Ing. Ernesto Bernal Velazco  
Director General  
Centro de Información y Actualización  
de Conocimientos, A.C.  
Emiliano Zapata 73  
Col. Cerro del Judío  
10310 México, D.F.  
Tel. 683 48 69
7. C.P. Alejandro José González Suárez  
Jubilado  
Palomares 24  
Col. Las Águilas  
01710 México, D.F.  
Tel. 593 31 66
8. Ing. Ernesto Mendoza Sánchez  
Gerente General  
Compexa, S.A. C.V.  
Cruz del Sur 81  
Col. Prado Churubusco  
04230 México, D.F.  
Tel. 581 34 20, 581 34 94
9. Ing. Francisco Javier Solares Alemán  
Gerente General  
Penta Grupó Constructor, S.A.C.V.  
California 61  
Col. Parques, San Andrés  
04500 México, D.F.  
Tel. 689 90 95, 689 95 55

DIVISION DE EDUCACION CONTINUA  
CURSOS ABIERTOS  
ADMINISTRACION DE LA CONSTRUCCION  
Del 23 de mayo al 3 de junio de 1994.

F E C H A	H O R A R I O	T E M A	P R O F E S O R
Lunes 23	17;00 a 21;00 hrs.	Administración	Lic. Rigoberto Argaez Ceballos
Martes 24	17;00 a 21;00 hrs.	Contabilidad e interpretación de estados Financieros para constructores (1ra. parte)	C.P. Alejandro González Suárez
Miércoles 25	17;00 a 21;00 hrs.	Contabilidad e interpretación de estados financieros para constructores (2da. parte)	C.P. Alejandro González Suárez
Jueves 26	17;00 a 21;00 hrs.	Administración de Contratos	Ing. Víctor Manuel Martínez Hdez.
Viernes 27	17;00 a 21;00 hrs.	Administración de maquinaria Administración de suministros	Ing. Francisco Solares Alemán
Sábado 28	9;00 a 13;00 hrs.	Taller	Ing. Ernesto Mendoza Sánchez
Lunes 30	17;00 a 21;00 hrs.	Financiamiento	C.P. Alejandro González Suárez
Martes 31	17;00 a 21;00 hrs.	Aspectos Fiscales	C.P. Enrique Argaez Ceballos
Miércoles 1o.	17;00 a 21;00 hrs.	Administración de personal	Ing. Ernesto Bernal Velasco
Jueves 2	17;00 a 21;00 hrs.	Computación 1ra. parte	Ing. Gustavo Argil Carriles
Viernes 3	9;00 a 13;00 hrs.	Computación 2da. parte Clausura	Ing. Arturo Flores Aldape

EVALUACION DEL PERSONAL DOCENTE

CURSO:

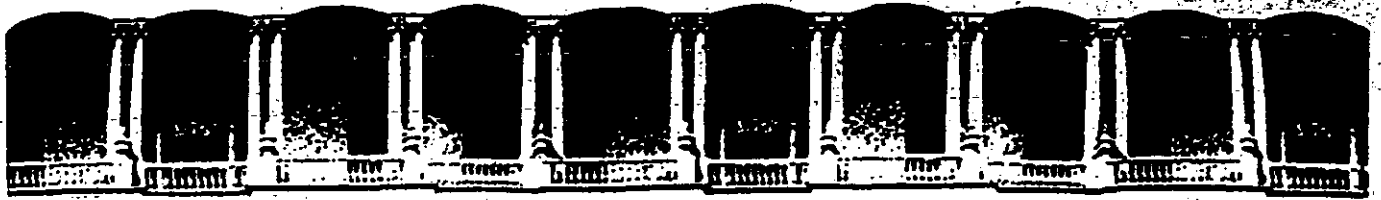
Administración de la Construcción

FECHA:

Del 23 de mayo al 3 de junio de 1994.

		DOMINIO DEL TEMA	EFICIENCIA EN EL USO DE AYUDAS AUDIOVISUALES	MANTENIMIENTO DEL INTERES (COMUNICACION CON LOS ASISTENTES, AMENIDAD, FACILIDAD DE EXPRESION)	PUNTUALIDAD	
CONFERENCISTA						
1	Lic. Rigoberto Arguez Ceballos					
2	C.P. Alejandro González Suárez					
3	Ing. Víctor Manuel Martínez Hdez.					
4	Ing. Francisco Solares Alemán					
5	Ing. Ernesto Mendoza Sánchez					
6	C.P. Enrique Arguez Ceballos					
7	Ing. Ernesto Bernal Velasco					
8	Ing. Gustavo Argil Carriles					
9	Ing. Arturo Flores Aldape					
ESCALA DE EVALUACION: 1 a 10						





**FACULTAD DE INGENIERIA U.N.A.M.  
DIVISION DE EDUCACION CONTINUA**

**ADMINISTRACION DE LA CONSTRUCCION**

**CONTABILIDAD E INTERPRETACION DE LOS ESTADOS  
FINANCIEROS PARA CONSTRUCTORES**

**Expositor:  
C.P. ALEJANDRO J. GONZALEZ SUAREZ.**

# ADMINISTRACION DE LA CONSTRUCCION

## CONTABILIDAD E INTERPRETACION DE LOS ESTADOS

### FINANCIEROS PARA CONSTRUCTORES,

#### I N D I C E

	PAG.
OBJETIVO GENERAL	I
ANTECEDENTES	
CAPITULO I	2
I.- Generalidades	
2.- Selección del Sistema de información financiera	3
Constitución de la Sociedad.	
Objeto.-Clases de Acciones. Domicilio.- Adminis	4
tración.- Vigencia.-Nombramiento del Consejo de	5
-Administración.-Distribución de las Utilidades	
3.- Conocimiento de la Empresa Constructora.	6
A.-Su actividad	
B.-Su marco legal	
C.-Su ejercicio contable	7
D.-Políticas de operación.	
4.- Tipos de Contratos.	8
I.- Contrato de obra por administración	
2.- Contrato de precio unitario	
3.- Contrato a precio alzado	
5.- Métodos de contabilización de contratos	
I.-De grado de avance	13
2.-De terminación de contrato	
6.- Selección del Método	14
1.-Cambio de política contable	
2.-Provisión para pérdidas predecibles	15
7.- Reclamaciones y variaciones que surgen bajo	
contratos de construcción.	16
8.- Pagos progresivos.-Anticipos y retenciones	16
9.- Control de ingresos	16
I.-Ingresos por obra en administración	
2.-ingresos por obra a precios unitarios	
3.-Ingresos por obra a precio alzado	
4.-Ingresos por venta de materiales	
10.-Control de egresos	18
II.-Organización	
a) Asamblea general de accionistas	
b) Consejo de administración	19
c) Comisario	

d)	Auditoria interna	
e)	Auditoria externa	
f)	Gerencia Técnica	
g)	Gerencia de construcción local y foránea	
h)	Gerencia administrativa	
i)	Contador general	
j)	Superintendente	
k)	Residente general	
l)	Administrador de obra.	
12.-	Cuentas especiales de la empresa constructora	22
	a) Estimaciones por cobrar	
	b) Fondo de garantía retenido por el cliente	
	c) Almacenes	
	d) Retención de fondo de garantía a subcontratistas	
	e) Obras en proceso	
	f) Ingresos	
	g) anticipos de clientes	
13.-	Selección del sistema contable	23
14.-	Catálogo de cuentas	25
15.-	INTERPRETACION DE ESTADOS FINANCIEROS	33
	1.- Análisis de razones	
	2.- Estados financieros básicos	
16.-	Tipos básicos de razones financieras	39
	1) Razón de liquidez	
	2) Razón corriente	
	3.) Razón rápida o prueba del ácido	
	4) Razones de apalancamiento	
	5) Deuda de activo total	
	6) Veces que se ha ganado el interés	
	7) Protección por cargos fijos	
	8) Razones de actividad	
	9) Rotación de inventarios	
	10) Periodo medio de cobro	
	11) Rotación de activos fijos	
	12) Rotaciones de lucratividad	
	a) Margen de utilidad sobre ventas	
17.-	Resumen del análisis de las razones financieras	51
18.-	Análisis de las tendencias	52

## B I B L I O G R A F I A

# **CONTABILIDAD E INTERPRETACION DE ESTADOS FINANCIEROS PARA CONSTRUCTORES**

## **OBJETIVO GENERAL.-**

Conocer la terminología y metodología de los conceptos fundamentales que forman la estructura de la contabilidad y capacitar al participante en el uso práctico de los métodos de análisis financieros y su repercusión en la toma de decisiones.

## **ANTECEDENTES.-**

1. Las empresas constructoras están integradas por la oficina matriz y por las oficinas que se tienen en las obras que se están llevando a cabo, por consiguiente es de suma importancia que estas últimas sigan en forma uniforme las políticas y procedimientos dictados por la oficina matriz para tener un mayor y mejor control sobre todas las operaciones.

2. Uno de los fenómenos económicos que más afecta a las empresas en general, no escapando a esto las constructoras, es la inflación; fenómeno que contribuye a que se agrave la situación de las empresas, por lo que éstas deben de implantar nuevos mecanismos de control contable y administrativo de acuerdo a sus necesidades para crecer al mismo ritmo que el proceso inflacionario.

3. Los directores administradores de las empresas constructoras, deben estar capacitados en la interpretación de los informes contables (Estados Financieros) para la toma de decisiones.



## CAPITULO I . DESARROLLO DEL PROCESO CONTABLE EN LA EMPRESA CONSTRUCTORA

### 1.- GENERALIDADES

DEBIDO A QUE LA INDUSTRIA DE LA CONSTRUCCIÓN PRESENTA CIERTAS CARACTERÍSTICAS ESTRUCTURALES Y OPERATIVAS QUE LA HACEN DIFERENTE DE -- CUALQUIER INDUSTRIA, LA CONTABILIDAD ES UN FACTOR IMPORTANTE EN LA EM-- PRESA CONSTRUCTORA DONDE NO SE DEBE ESCATIMAR PARA ESTABLECER UN SISTE-- MA DE CONTABILIDAD APROPIADO.

CON SU APLICACIÓN, EL CONOCIMIENTO QUE SE LOGRA, PERMITIRÁ -- CONOCER RESULTADOS QUE PODRÁN APROVECHARSE INMEDIATAMENTE O MEDIATAMEN-- TE DEPENDIENDO DEL CONTRATO DE OBRA (EN LA EMPRESA CONSTRUCTORA SUS OPE-- RACIONES ESTÁN FUNDAMENTADAS EN EL CONTRATO DE OBRA), DEL CUAL SE RE-- QUIERE EL CONOCIMIENTO OPORTUNO DE LAS CONDICIONES EN QUE SE DESARROLLA-- RÁ Y ASÍ PODER VIGILAR, O EN SU CASO, CORREGIR CUALQUIER ERROR, EVITAN-- DO EL GASTO INDEBIDO QUE PUEDA ALTERAR LA SITUACIÓN DE LA EMPRESA.

DESASFORTUNADAMENTE LA VARIEDAD DE MATERIALES, LA DISPERSIÓN -- GEOGRÁFICA, LA IMPRECISIÓN DEL COSTO, LOS ABUNDANTES PAGOS DE MAND DE -- OBRA Y LA FALTA DE COMUNICACIÓN ENTRE PRODUCCIÓN-CONTABILIDAD Y PLANEA-- CIÓN-CONTABILIDAD OCASIONA LA FALTA OPORTUNA DE LA INFORMACIÓN. LA FIR-- MA, CANCELACIÓN O MODIFICACIÓN DE CONTRATOS Y ESTIMACIONES (ES EL CÁLCU-- LO DE LAS UNIDADES DE OBRA EJECUTADA, QUE SERÁN LIQUIDADAS SEGÚN LOS -- PRECIOS UNITARIOS CALCULADOS PARA LA OBRA); Y LOS RECIBOS Y FACTURAS -- CANCELADAS, SON OPERACIONES QUE POR LO REGULAR SON CONOCIDAS POR CONTA-- BILIDAD MUCHO DESPUÉS DE SU OCURRENCIA.

POR OTRA PARTE LA CONTABILIDAD SÓLO PUEDE REGISTRAR FENÓMENOS ECONÓMICOS OCURRIDOS QUE DEBERÁN ESTAR APOYADOS POR LOS DOCUMENTOS CO-- RRESPONDIENTES LO CUAL OTORGA CONFIANZA A LOS DATOS CONTABLES Y EN LA -- INDUSTRIA DE LA CONSTRUCCIÓN LA MOYORÍA DE LOS FENÓMENOS ECONÓMICOS TIE-- NEN LARGO PROCESO DE INTEGRACIÓN DOCUMENTAL.

EN CONSECUENCIA ES NECESARIO UNA CONSTANTE REINFORMACIÓN, INCREMENTANDO LA COMUNICACIÓN ENTRE LOS DEPARTAMENTOS DE PRODUCCIÓN Y PLANEACIÓN CON EL DE CONTABILIDAD.

## 2.- SELECCIÓN DEL SISTEMA DE INFORMACIÓN FINANCIERA.

LAS ENTIDADES ECONÓMICAS AL REALIZAR DIVERSAS OPERACIONES --- TRAE COMO CONSECUENCIA PRESENTAR AL TÉRMINO DE DETERMINADOS PERÍODOS, LA SITUACIÓN FINANCIERA CON LOS RESULTADOS FAVORABLES O NO. LA PRESENTACIÓN DE LA SITUACIÓN FINANCIERA DE LA ENTIDAD IMPLICA LA OBTENCIÓN DE DATOS QUE SE CONSIGNAN A TRAVÉS DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA, LA CUAL NOS DARÁ ELEMENTOS DE JUICIO PARA TOMAR DECISIONES.

LA INFORMACIÓN FINANCIERA SE OBTIENE POR MEDIO DE UN SISTEMA DE REGISTRO EL CUAL DEBE SER SELECCIONADO DE ACUERDO A LAS OPERACIONES QUE REALIZA LA ENTIDAD, Y EL SELECCIONAR UN SISTEMA DE CONTABILIDAD IMPLICA CONSIDERAR CIERTOS FACTORES.

PARA LOGRAR UNA MEJOR COMPRENSIÓN DE ESTOS FACTORES LOS ENFOCAREMOS A UNA EMPRESA CONSTRUCTORA. EN PRIMER LUGAR CONSTITUIREMOS UNA SOCIEDAD ANÓNIMA CON LAS SIGUIENTES CARACTERÍSTICAS:

DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL, "FACD, S.A."  
CAPITAL SOCIAL:

1.- LIZ RIONDA	2000	2'000,000.00
2.- HÓNICA MANZO	1000	1'000,000.00
3.- REYNA MÁRQUEZ	1500	1'500,000.00
4.- ESTELA SÁNCHEZ	3000	3'000,000.00
5.- CAROLINA RIVAS	1500	1'500,000.00

LOS ACCIONISTAS MENCIONADOS ANTERIORMENTE HAN EXHIBIDO CADA UNO EN EFECTIVO SU APORTACIÓN.

**OBJETO:**

CONSTRUCCIÓN EN GENERAL, INSTALACIONES, ESTUDIOS, PROYECTOS, CONSULTORÍA, DIRECCIÓN Y SUPERVISIÓN DE BIENES INMUEBLES O MUEBLES POR ENCOMIENDA DE TERCEROS O POR CUENTA PROPIA ASÍ COMO TAMBIÉN LA COMPRA Y VENTA DE MATERIALES.

**CLASES DE ACCIONES:**

NOMINATIVAS Y SU PROPIEDAD SERÁ TRASMITIDA POR ENDOSO, PREVIO REGISTRO QUE SE HAGA EN EL REGISTRO DE LOS SOCIOS. LOS SOCIOS TIENEN DERECHO DE TANTO. (1982)

**DOMICILIO:**

INSURGENTES SUR 1650-804  
COL. FLORIDA.  
MÉXICO 20, D. F.

**ADMINISTRACION:**

EL CONSEJO DE ADMINISTRACIÓN ESTARÁ COMPUESTO POR UN PRESIDENTE, UN SECRETARIO Y UN VOCAL, QUE DURARÁN EN SU CARGO HASTA QUE SUS SUCESORES SEAN ELECTOS. EL CONSEJO TENDRÁ LAS FACULTADES QUE MENCIONA LA LEY DE SOCIEDADES MERCANTILES.

**VIGENCIA:**

ESTARÁ A CARGO DE UN COMISARIO, SR. JOSÉ LEDEZMA Y COMO AUDITOR EXTERNO C.P. HUGO JIMÉNEZ.

## NOMBRAMIENTO DEL CONSEJO DE ADMINISTRACION:

EL CONSEJO DE ADMINISTRACION QUEDO INTEGRADO CON LOS SIGUIENTES ACCIONISTAS:

PRESIDENTE: LUZ RIONDA  
SECRETARIO: KEYNA MARQUEZ  
VOCAL: MONICA MANZO.

## DISTRIBUCION DE LAS UTILIDADES:

LAS UTILIDADES QUE SE OBTENGAN EN LA SOCIEDAD SE DISTRIBUIRAN EN UN 5 % PARA FORMAR LA RESERVA LEGAL Y UN 10 % PARA PREVISION LO RESTANTE SERA SEGUN ACUERDO DE ACCIONISTAS.

No. ESCRITURA CONSTITUTIVA : 57,208

FECHA: 10 DE ENERO 198X

NOTARIO: LIC. MARCOS EDUARDO HDEZ. FRAGOSO, NOTARIO No. 29 MEX. D.F.

DEPUES DE HABER CONSTITUIDO LA COMPANIA Y HABER CUMPLIDO CON LAS DIFERENTES OBLIGACIONES QUE REQUIEREN LAS DEPENDENCIAS OFICIALES,

SECRETARIA DE HACIENDA Y CREDITO PUBLICO.

DELEGACION POLITICA.

TESORERIA DEL D.F.

CAMARA NACIONAL DE LA INDUSTRIA DE LA CONSTRUCCION.

INSTITUTO MEXICANO DEL SEGURO SOCIAL.

SECRETARIA DE SALUBRIDAD Y ASISTENCIA SOCIAL.

SECRETARIA DE PROGRAMACION Y PRESUPUESTO.

VAMOS A ANALIZAR CADA UNO DE LOS FACTORES PARA SELECCIONAR EL SISTEMA DE INFORMACION FINANCIERA MAS ADECUADA PARA LA CONSTRUCTORA --  
FACO. S.A.

**A. - CONOCIMIENTO DE LA EMPRESA CONSTRUCTORA. PARA LOGRAR UN CONOCIMIENTO AMPLIO DE LA ENTIDAD ES NECESARIO INVESTIGAR LOS SIGUIENTES FACTORES:**

**A) SU ACTIVIDAD.**

LA CONSTRUCTORA FACO, S.A., SE DEDICA A LA CONSTRUCCIÓN PESADA, INDUSTRIAL Y DE EDIFICACIÓN, LAS CUALES PUEDEN SER REALIZADAS DESDE EL ASESORAMIENTO INICIAL HASTA LA TERMINACIÓN DE LA OBRA: ESTUDIA O INVESTIGA LA PLANEACIÓN PARA LA APLICACIÓN ÓPTIMA DE RECURSOS DISPONIBLES Y LOS PROCEDIMIENTOS DE CONSTRUCCIÓN ADECUADOS. SELECCIONA LA MAQUINARIA Y EQUIPO DE CONSTRUCCIÓN APROPIADO, ESTUDIA EL COSTO DE LA PROMOCIÓN Y DE LA EFICIENCIA DE LA ADMINISTRACIÓN DE LAS OBRAS; SUPERVISA LA PLANEACIÓN, ORGANIZACIÓN Y DESARROLLO CONSTRUCTIVO. Y CON RESPECTO A LAS INSTALACIONES PROYECTA Y EJECUTA INSTALACIONES DEL SISTEMA DE AGUA, INSTALACIONES Y PRUEBAS DE EQUIPO DE TUBERÍA DE ACERO, INSTALACIONES Y MONTAJES DE TODO TIPO DE MAQUINARIA Y EQUIPO ELECTROMECÁNICO, INSTALACIONES DE LÍNEAS Y EQUIPOS PARA SISTEMAS DE CALENTAMIENTO, INSTALACIONES ELÉCTRICAS Y PRUEBAS DE ARRANQUE, ETC.

TAMBIÉN COMPRO Y VENDE MATERIAL DE CONSTRUCCIÓN COMO ARENA, GRAVA, LADRILLO, TABIQUE, TEZONTLE, GRANIZÓN, MORTERO, ACERO, ETC.

**B) SU MARCO LEGAL.**

PARA LAS EMPRESAS CONSTRUCTORA EXISTEN ORDENAMIENTOS QUE SE APLICAN DE UN MODO GENERAL A TODAS LAS ENTIDADES, CON LAS EXCEPCIONES QUE LAS PROPIAS LEYES ESTABLECEN.

LOS PRINCIPALES ORDENAMIENTOS DE APLICACIÓN EN EMPRESAS CONSTRUCTORA SON:

**1.- EN MATERIA DE IMPUESTOS:**

- A) LEY DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA.**
- B) LEY DEL IMPUESTO DE VALOR AGREGADO.**
- C) CÓDIGO FISCAL DE LA FEDERACIÓN.**
- D) LEY DEL SEGURO SOCIAL.**

- 2.- EN MATERIA ADMINISTRATIVA:
  - A) CÓDIGO DE COMERCIO
  - B) LEY GENERAL DE SOCIEDADES MERCANTILES
  - C) LEY GENERAL DE TÍTULOS Y OPERACIONES DE CRÉDITO
  - D) REGLAMENTO DE CONSTRUCCIÓN
- 3.- EN MATERIA LEGAL:
  - A) LEY FEDERAL DE TRABAJO
- 4.- EN MATERIA SANITARIA:
  - A) CÓDIGO SANITARIO
  - B) REGLAMENTO DE INGENIERÍA SANITARIA

#### C) EJERCICIO CONTABLE

SEGÚN ESCRITURA CONSTITUTIVA NÚMERO 57208 LA EMPRESA CONSTRUCTORA FACO, S. A., SU EJERCICIO CONTABLE INICIARÁ EL 1º DE ENERO Y TERMINARÁ EL 31 DE DICIEMBRE.

#### D) POLÍTICAS DE OPERACIÓN

LA CONSTRUCTORA FACO, S. A., REALIZARÁ SUS OPERACIONES FUNDAMENTADAS EN LOS DIFERENTES TIPOS DE CONTRATOS USUALES EN LA CONSTRUCCIÓN. EL CONTRATO DENTRO DE LA CONSTRUCCIÓN ES EL INSTRUMENTO LEGAL QUE REGLAMENTA LAS RELACIONES ENTRE LOS ELEMENTOS QUE INTERVIENEN EN LA CONSECUCIÓN DE UN FIN.

ATENDIENDO A LOS ORDENAMIENTOS LEGALES EXISTEN DOS TIPOS DE CONTRATOS:

- A) CONTRATO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS PROFESIONALES.
  - 1.- CONTRATO POR ADMINISTRACIÓN.
- B) CONTRATO DE COMPROMISO EMPRESARIAL.
  - 1.- DE PRECIOS UNITARIOS.
  - 2.- DE PRECIO ALZADO.

## 1.- CONTRATO DE OBRA POR ADMINISTRACIÓN.

ES AQUEL DONDE LA CONSTRUCTORA CONTRATA ESPECIFICAMENTE SUS SERVICIOS PROFESIONALES, INCREMENTANDO EN EL COBRO UN PORCENTAJE SOBRE EL TOTAL INVERTIDO EN LA OBRA, POR LA DIRECCIÓN DE LA OBRA Y ASUMIR LOS RIESGOS QUE AFECTEN A LA MISMA, Y TODOS LOS GASTOS REALIZADOS EN LA EJECUCIÓN DE LA OBRA, DEBERÁN ESTAR A NOMBRE DEL CLIENTE ASÍ COMO TAMBIÉN TODOS LOS REGISTROS DE OBRA, YA QUE ÉSTOS SON REALIZADOS POR LA CONSTRUCTORA PERO POR CUENTA DEL CLIENTE.

LA CONSTRUCTORA PARA PROCEDER AL COBRO DE LOS GASTOS EFECTUADOS EN LA OBRA, TENDRÁ QUE HACER UNA RELACIÓN DE GASTOS REALIZADOS, YA SEA POR DÍA, POR SEMANA O POR MES Y UN DESGLOSE DE CADA UNO DE ÉSTOS PARA PODER DETERMINAR EL TOTAL DE GASTOS Y MENCIONAR EN FORMA EXPRESA Y POR SEPARADO EL PORCENTAJE QUE SE HUBIERA PACTADO EN LA CELEBRACIÓN DEL CONTRATO.

## 2.- CONTRATO DE PRECIO UNITARIO.

NORMALMENTE ESTE TIPO DE CONTRATOS ES EL QUE CON MAYOR FRECUENCIA SE REALIZA YA QUE AQUÍ, EL CONTRATISTA ES QUIEN TOMA EN CONSIDERACIÓN LOS PRECIOS A PAGAR POR LOS TRABAJOS A REALIZAR ASÍ COMO TAMBIÉN PONER SUS CONDICIONES NECESARIAS PARA LA REALIZACIÓN DE LA OBRA; PUDIENDO A VECES EMPEZAR A TRABAJAR CON EL PROYECTO INCOMPLETO, DANDO COMO RESULTADO INCREMENTOS AL PRESUPUESTO ORIGINAL. POSTERIORMENTE SE EFECTUARÁ EL COBRO MEDIANTE LA REALIZACIÓN DE ESTIMACIONES DE OBRA.

## 3.- CONTRATO A PRECIO ALZADO.

GENERALMENTE ESTE TIPO DE CONTRATO ES CUANDO SE ESTABLECE UN COSTO MÁXIMO DEL PROYECTO, COMPROMETIENDO A LA CONSTRUCTORA A GARANTIZAR UN PRECIO PREDETERMINADO TANTO DE LA MANO DE OBRA COMO EN LOS MATERIALES Y ASUMIR POR CUENTA PROPIA LA RESPONSABILIDAD POR RIESGOS INHERENTES A LA OBRA. ES DECIR QUE EL CLIENTE SE COMPROMETE A PAGAR COMO PRECIO MÁXIMO EL ESTIPULADO EN EL CONTRATO SIN TOMAR EN CONSIDERACIÓN QUE LA CONSTRUCTORA

ABSORVA LAS DIFERENCIAS DENTRO DE SUS RESULTADOS, ADEMÁS DE PERDER LA UTILIDAD QUE SE ESPERABA,

AL FORMULAR LOS CONTRATOS DE CONSTRUCCIÓN, RECOMENDAMOS QUE SE TENGAN COMO MÍNIMO, DECLARADOS LOS CONCEPTOS SIGUIENTES:

- A) OBJETO DEL CONTRATO
- B) IMPORTE DEL CONTRATO
- C) FORMA DE PAGO
- D) TIEMPO DE DURACIÓN
- E) REDUCCIÓN DE TRABAJO
- F) AUMENTOS DE TRABAJO
- G) CONTINGENCIAS E IMPREVISTOS DE FUERZA MAYOR
- H) RELACIONES CON TERCEROS
- I) GARANTÍAS
- J) RESPONSABILIDADES
- K) OBLIGACIONES
- L) SANCIONES

CON RESPECTO A LA CONTABILIZACIÓN DE LOS CONTRATOS EL BOLETÍN DE NORMA INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD II DEL I.M.C.P. NOS DICE LO SIGUIENTE:

EXISTEN DOS MÉTODOS DE CONTABILIZACIÓN DE CONTRATOS

- 1.- DEL GRADO DE AVANCE
- 2.- DE TERMINACIÓN DE CONTRATO

### 1.- DEL GRADO DE AVANCE

LOS INGRESOS SE TIENEN A MEDIDA QUE PROGRESA LA ACTIVIDAD DEL CONTRATO Y SE COMPARAN CONTRA LOS COSTOS INCURRIDOS PARA LLEGAR AL GRADO DE AVANCE PRESENTE, LO CUAL DA EL RESULTADO DE REGISTRAR LA UTILIDAD QUE



PUEDE ATRIBUIRSE A LA PROPORCIÓN DEL TRABAJO TERMINADO.

## 2.- DE TERMINACIÓN DE CONTRATO.

SE RECONOCEN LOS INGRESOS ÚNICAMENTE HASTA LA TERMINACIÓN DEL CONTRATO. LOS COSTOS Y PAGOS PROGRESIVOS RECIBIDOS SE ACUMULAN DURANTE EL CURSO DEL CONTRATO PERO NO SE DA RECONOCIMIENTO A UTILIDAD ALGUNA HASTA QUE EL CONTRATO HA SIDO PRÁCTICAMENTE CONCLUIDO.

EN LOS DOS MÉTODOS SE REGISTRAN PROVISIONES PARA PÉRDIDAS HASTA EL ESTADO DE AVANCE AL QUE HAYA LLEGADO EL CONTRATO, USUALMENTE SE REGISTRAN PROVISIONES PARA PÉRDIDAS SOBRE EL RESTO DEL CONTRATO.

CON RESPECTO A LOS COSTOS EL PERÍODO QUE DEBE CONSIDERARSE PARA IDENTIFICAR LOS COSTOS ATRIBUIBLES A UN CONTRATO, ES EL PERÍODO QUE EMPIEZA CON LA FIRMA DEL CONTRATO Y SE CIERRA CUANDO EL CONTRATO ESTÁ PRÁCTICAMENTE TERMINADO.

POR CONSECUENCIA, LOS COSTOS INCURRIDOS POR EL CONTRATISTA ANTES DE OBTENER EL CONTRATO SE TRATARÁN COMO GASTOS DEL PERÍODO EN QUE SE INCURREN. EMPERO, SI LOS COSTOS ATRIBUIBLES A LA OBTENCIÓN DEL CONTRATO PUEDEN IDENTIFICARSE Y EXISTE SEGURIDAD DE QUE EL CONTRATO SERÁ CELEBRADO ESTOS COSTOS SE APLICARÁN AL CONTRATO Y SE DIFIEREN.

LOS COSTOS ATRIBUIBLES A UN CONTRATO INCLUYEN LOS QUE SE ESPERA EROGAR EN GARANTÍA DE LA OBRA, PARA LOS CUALES SE HACE PROVISIÓN CUANDO PUEDEN ESTIMARSE CON EXACTITUD RAZONABLE. LOS COSTOS EN QUE INCURRE UNA EMPRESA QUE LLEVA A CABO CONTRATOS DE CONSTRUCCIÓN PUEDEN DIVIDIRSE EN:

- a) COSTOS QUE SE RELACIONAN DIRECTAMENTE CON UN CONTRATO ESPECÍFICO.
- b) COSTOS QUE PUEDEN ATRIBUIRSE A LA ACTIVIDAD CONTRACTUAL EN GENERAL Y PUEDEN DISTINGUIRSE ENTRE CONTRATOS ESPECÍFICOS.

- c) COSTOS QUE SE RELACIONAN CON LAS ACTIVIDADES DE LA EMPRESA EN GENERAL, O RELATIVOS A LA ACTIVIDAD CONTRACTUAL, PERO QUE NO PUEDEN DISTRIBUIRSE ENTRE CONTRATOS ESPECÍFICOS.

ALGUNOS EJEMPLOS DE COSTOS DIRECTAMENTE RELACIONADOS CON UN CONTRATO ESPECÍFICO INCLUYEN:

- a) COSTOS DE MANO DE OBRA EN EL LUGAR DE LA CONSTRUCCIÓN, INCLUYENDO SUPERVISIÓN;
- b) MATERIALES USADOS PARA LA CONSTRUCCIÓN PROYECTADA;
- c) DEPRECIACIÓN DE LA PLANTA Y EQUIPO USADOS EN UN CONTRATO.
- d) COSTOS DE TRASLADOS DE LA PLANTA Y EQUIPO AL SITIO DE LA CONSTRUCCIÓN.

ENTRE LOS COSTOS QUE PUEDEN ATRIBUIRSE A LA ACTIVIDAD CONTRACTUAL EN GENERAL Y PUEDEN DISTRIBUIRSE ENTRE CONTRATOS ESPECÍFICOS SE INCLUYEN LOS SIGUIENTES EJEMPLOS:

- a) SEGUROS;
- b) DISEÑO Y ASISTENCIA TÉCNICA;
- c) GASTOS INDIRECTOS DE CONSTRUCCIÓN.

LOS COSTOS RELATIVOS A LAS ACTIVIDADES GENERALES DE LA EMPRESA QUE NO PUEDEN DISTRIBUIRSE ENTRE CONTRATOS ESPECÍFICOS SE INCLUYEN:

- a) COSTOS GENERALES DE ADMINISTRACIÓN Y VENTAS;
- b) COSTOS DE FINANCIAMIENTOS;
- c) COSTOS DE INVESTIGACIÓN Y DESARROLLO;
- d) DEPRECIACIÓN DE PLANTA Y EQUIPO OCIOSO QUE NO SE USA EN UN CONTRATO EN PARTICULAR.

ESTOS COSTOS SE EXCLUYEN DE LOS COSTOS ACUMULABLES A UN CONTRATO ESPECÍFICO HASTA QUE LLEGUE A SU ETAPA DE TERMINACIÓN. EN ALGUNAS CIR-

CUNSTANCIAS HAY GASTOS GENERALES DE ADMINISTRACIÓN, COSTOS DE DESARROLLO Y COSTOS DE FINANCIAMIENTO QUE SON ESPECÍFICAMENTE ATRIBUIBLES A UN CONTRATO EN PARTICULAR. ALGUNAS VECES SE LES INCLUYE COMO PARTE DE LOS COSTOS ACUMULABLES AL CONTRATO.

LA BASE PARA DAR RECONOCIMIENTO A LOS INGRESOS DERIVADOS DE LOS CONTRATOS DE CONSTRUCCIÓN SON:

EL MÉTODO DE GRADO DE AVANCE.

CONFORME AL MÉTODO DE GRADO DE AVANCE, EL IMPORTE DE LOS INGRESOS QUE SE LES DA RECONOCIMIENTO SE DETERMINA DE ACUERDO CON LA ETAPA DE EJECUCIÓN DE LA ACTIVIDAD DEL CONTRATO AL FIN DE CADA PERÍODO CONTABLE. LA VENTAJA DE ESTE MÉTODO REFLEJA LA UTILIDAD EN EL PERÍODO CONTABLE DURANTE EL CUAL SE LLEVÓ A CABO LA ACTIVIDAD GENERADORA DE TAL UTILIDAD.

PARA DETERMINAR LOS INGRESOS A LOS QUE SE DA RECONOCIMIENTO EN LOS ESTADOS FINANCIEROS PUEDEN SER, CALCULANDO LA PROPORCIÓN QUE GUARDAN - LOS COSTOS INCURRIDOS HASTA LA FECHA EN RELACIÓN CON LOS COSTOS TOTALES ESTIMADOS PARA EL CONTRATO; POR INSPECCIONES QUE MIDEN EL TRABAJO TERMINADO Y LA TERMINACIÓN DE UNA PROPORCIÓN FÍSICA DEL TRABAJO CONTRATADO, O POR UNA COMBINACIÓN DE PROCEDIMIENTOS.

LOS PAGOS PROGRESIVOS Y LOS ANTICIPOS RECIBIDOS DE LOS CLIENTES NO REFLEJAN NECESARIAMENTE EL GRADO DE AVANCE Y POR LO TANTO USUALMENTE NO PUEDEN TRATARSE COMO UN EQUIVALANTE DE LOS INGRESOS DEVENGADOS.

SI SE APLICA EL PRIMER MÉTODO, SE HACEN AJUSTES CON EL FIN DE INCURRIR SOLAMENTE AQUELLOS COSTOS QUE REFLEJEN EL TRABAJO EJECUTADO. SON EJEMPLOS DE PARTIDAS QUE PUEDEN NECESITAR AJUSTE:

- A) LOS COSTOS DE MATERIALES COMPRADOS PARA EL CONTRATO PERO QUE NO HAN SIDO INSTALADOS O USADOS DURANTE LA EJECUCIÓN DEL CONTRATO, Y
- B) PAGOS A SUBCONTRATISTAS, HASTA EL GRADO EN QUE NO REFLEJEN LA CANTIDAD DE TRABAJO SUBCONTRATADO YA EJECUTADO.

LA APLICACIÓN DEL MÉTODO DEL GRADO DE AVANCE ESTÁ SUJETA A UN RIESGO DE ERROR AL HACER LAS ESTIMACIONES. POR ESTA RAZÓN, NO SE DA RECONOCIMIENTO EN LOS ESTADOS FINANCIEROS A UNA UTILIDAD A MENOS QUE EL RESULTADO FINAL DEL CONTRATO PUEDA ESTIMARSE CON SEGURIDAD RAZONABLE. SI EL RESULTADO FINAL NO PUEDE SER ESTIMADO DE MANERA CONFIABLE, NO SE USA EL MÉTODO DEL GRADO DE AVANCE.

LAS CONDICIONES QUE USUALMENTE PROPORCIONAN ESTE GRADO DE CONFIABILIDAD SON:

- A) QUE SE PUEDAN ESTIMAR LOS INGRESOS TOTALES POR RECIBIR EN RELACIÓN CON EL CONTRATO, Y
- B) QUE TANTO LOS COSTOS PARA TERMINAR EL CONTRATO COMO LA ETAPA DE EJECUCIÓN TERMINADA A LA FECHA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS PUEDAN ESTIMARSE CON SEGURIDAD RAZONABLE, Y
- C) QUE LOS COSTOS ATRIBUIBLES AL CONTRATO PUEDAN SER CLARAMENTE IDENTIFICADOS DE TAL MANERA QUE LA EXPERIENCIA REAL PUEDA COMPARARSE CON ESTIMACIONES PREVIAS.

Y EN CONTRATOS A BASE DE COSTOS MÁS HONORARIOS, LAS CONDICIONES QUE PROPORCIONAN ESTE GRADO DE CONFIABILIDAD SON:

- A) QUE PUEDAN SER CLARAMENTE IDENTIFICADOS LOS COSTOS ATRIBUIBLES AL CONTRATO, Y
- B) QUE PUEDAN ESTIMARSE CONFIABLEMENTE LOS COSTOS DISTINTOS A LOS ESPECÍFICAMENTE REEMBOLSABLES DE ACUERDO CON EL CONTRATO.

#### EL MÉTODO DE TERMINACIÓN DEL CONTRATO

LA PRINCIPAL VENTAJA DEL MÉTODO DE TERMINACIÓN DEL CONTRATO ES QUE SE BASA EN LOS RESULTADOS DETERMINADOS AL CONCLUIRSE TOTAL O SUBSTANCIALMENTE LA EJECUCIÓN DEL CONTRATO, EN LUGAR DE BASARSE EN ESTIMACIONES

QUE PUEDEN NECESITAR AJUSTES POSTERIORES RESULTANTES DE COSTOS IMPREVISTOS Y POSIBLES PÉRDIDAS.

LA PRINCIPAL DESVENTAJA DEL MÉTODO DE TERMINACIÓN DEL CONTRATO, ES QUE LAS UTILIDADES REPORTADAS PERIÓDICAMENTE NO REFLEJAN EL NIVEL DE ACTIVIDAD EN LOS CONTRATOS DURANTE EL PERÍODO. CUANDO EN EL PERÍODO CONTABLE NO SE TERMINEN ALGUNOS CONTRATOS, EL NIVEL DE UTILIDADES REPORTADAS PUEDE SER ERRÁTICO, A PESAR DE QUE LA ACTIVIDAD EN CONTRATOS HAYA SIDO RELATIVAMENTE CONSTANTE A TRAVÉS DE ESOS PERÍODOS. AÚN CUANDO SE TERMINEN NUMEROSOS CONTRATOS REGULARMENTE EN CADA PERÍODO CONTABLE Y LA UTILIDAD REPORTADA PUEDA PARECER UN REFLEJO DE LA ACTIVIDAD EN CONTRATOS, HAY UN CONTINUO INTERVALO DE RETRASO, ENTRE EL PERÍODO EN QUE SE EJECUTA EL TRABAJO Y AQUEL EN QUE SE DA RECONOCIMIENTO A LOS INGRESOS RESPECTIVOS.

#### SELECCIÓN DEL MÉTODO.

PARA SELECCIONAR EL MÉTODO PARA CONTABILIZAR UN CONTRATO DE CONSTRUCCIÓN DEPENDE DEL PUNTO DE VISTA TOMADO POR EL CONTRATISTA EN RELACIÓN CON LAS INCERTIDUMBRES INHERENTES A LAS ESTIMACIONES DE COSTO E INGRESOS DEL CONTRATO. EL CONTRATISTA PUEDE DECIDIR QUE EL NIVEL DE INCERTIDUMBRE, ES DE TAL MAGNITUD QUE OPTA POR EMPLEAR EL MÉTODO DE TERMINACIÓN DEL CONTRATO. EN OTROS CASOS, PUEDE ESTIMARSE CON RAZONABLE CONFIABILIDAD EL RESULTADO FINAL DE LOS CONTRATOS Y ALGUNOS O TODOS LOS CONTRATOS PUEDEN CONTABILIZARSE APLICANDO EL MÉTODO DEL GRADO DE AVANCE.

SI EL CONTRATISTA USA UN MÉTODO PARA UN CONTRATO EN PARTICULAR ENTONCES TODOS LOS OTROS CONTRATOS QUE REÚNAN LAS MISMAS O SIMILARES CONDICIONES DEBEN CONTABILIZARSE POR IGUAL MÉTODO.

EL MÉTODO DE CONTABILIZACIÓN ELEGIDO POR EL CONTRATISTA Y LOS CRITERIOS ADOPTADOS AL SELECCIONAR ESE MÉTODO REPRESENTA UNA POLÍTICA DE CONTABILIDAD QUE SE APLICA CONSISTENTEMENTE.

#### CAMBIO DE POLÍTICA CONTABLE

SI SE CAMBIA LA POLÍTICA DE CONTABILIDAD UTILIZADA PARA LOS CON

TRATOS DE CONSTRUCCIÓN, DEBE REVELARSE EL EFECTO DEL CAMBIO INCLUYENDO SU MONTO, ASÍ COMO LAS RAZONES PARA EL CAMBIO. SI EL CAMBIO ES DEL MÉTODO DEL GRADO DE AVANCE AL MÉTODO DE TERMINACIÓN DEL CONTRATO, PUEDE NO SER FACTIBLE LA CUANTIFICACIÓN DEL EFECTO TOTAL DEL CAMBIO EN EL PERÍODO CONTABLE EN CURSO, EN TAL CASO, LA REVELACIÓN DEBE SER AL MENOS RESPECTO A CONTRATOS EN PROCESO AL PRINCIPIO DEL PERÍODO CONTABLE, DEL MONTO DE LAS UTILIDADES QUE LES FUERON ATRIBUIBLES REPORTADAS EN AÑOS ANTERIORES.

#### PROVISIÓN PARA PÉRDIDAS PREDECIBLES.

CUANDO LAS ESTIMACIONES ACTUALES DE LOS COSTOS E INGRESOS TOTALES DE UN CONTRATO INDICAN UNA PÉRDIDA, SE HACE PROVISIÓN PARA LA PÉRDIDA TOTAL EN EL CONTRATO, Y SI LAS PÉRDIDAS PREVISIBLES EXCEDEN DE LOS COSTOS DEL TRABAJO EJECUTADO HASTA LA FECHA, DE TODOS MODOS SE REGISTRA LA PROVISIÓN PARA LA PÉRDIDA TOTAL EN EL CONTRATO.

EN CASO DE QUE UN CONTRATO SEA DE TAL MAGNITUD QUE ABSORBA UNA PARTE DE LA CAPACIDAD DE LA EMPRESA POR UN PERÍODO IMPORTANTE, LOS COSTOS INDIRECTOS INCURRIDOS DURANTE EL PERÍODO DE LA EJECUCIÓN DEL CONTRATO SE CONSIDERAN ALGUNAS VECES COMO DIRECTAMENTE ATRIBUIBLES AL CONTRATO Y SE INCLUYEN EN EL CÁLCULO DE LA PROVISIÓN PARA PÉRDIDA SOBRE EL CONTRATO.

SI SE REQUIERE UNA PROVISIÓN PARA PÉRDIDA, USUALMENTE EL IMPORTE DE TAL PROVISIÓN SE DETERMINA SIN CONSIDERAR:

- A) SI EL TRABAJO DEL CONTRATO HA DADO PRINCIPIO O NO, Y
- B) EL GRADO DE AVANCE DE LA ACTIVIDAD DEL CONTRATO, Y
- C) EL MONTO DE LAS UTILIDADES QUE SE ESPERAN EN OTROS CONTRATOS, NO RELACIONADOS.

LA DETERMINACIÓN DE UNA PÉRDIDA FUTURA SOBRE UN CONTRATO PUEDE ESTAR SUJETA A UN ALTO GRADO DE INCERTIDUMBRE, EN ALGUNOS CASOS TAL VEZ ES

POSIBLE REGISTRAR LA PÉRDIDA FUTURA Y EN OTROS CASOS SÓLO SE REVELA LA EXISTENCIA DE UNA PÉRDIDA CONTINGENTE.

#### RECLAMACIONES Y VARIACIONES QUE SURGEN BAJO CONTRATOS DE CONSTRUCCIÓN.

LOS ADELIDOS OCASIONADOS POR RECLAMACIONES PRESENTADAS POR EL CONTRATISTA Y POR VARIACIONES EN EL TRABAJO CONTRATADO, APROBADAS POR EL CLIENTE, SE REGISTRAN COMO INGRESOS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS SOLAMENTE EN LAS CIRCUNSTANCIAS Y HASTA EL GRADO EN QUE EL CONTRATISTA TENGA EVIDENCIA DE LA ACEPTABILIDAD DEL MONTO DE LA RECLAMACIÓN O VARIACIÓN.

LAS RECLAMACIONES O SANCIONES PAGADERAS POR EL CONTRATISTA QUE PROVIENGAN DE DEMORAS PARA TERMINAR EL TRABAJO O DE OTRAS CAUSAS, SON MOTIVO DE PROVISIÓN TOTAL EN LOS ESTADOS FINANCIEROS COMO COSTOS ATRIBUIBLES AL CONTRATO.

#### PAGOS PROGRESIVOS, ANTICIPOS Y RETENCIONES.

LOS PAGOS PROGRESIVOS Y ANTICIPOS RECIBIDOS DE CLIENTES RESPECTO A CONTRATOS DE CONSTRUCCIÓN SE MUESTRAN EN LOS ESTADOS FINANCIEROS, YA SEA COMO DEDUCCIÓN DEL MONTO DEL TRABAJO EN PROCESO CONTRATADO O CLASIFICADO COMO PASIVO.

LOS PAGOS PROGRESIVOS VENCIDOS PERO NO RECIBIDOS Y LOS MONTOS RETENIDOS POR LOS CLIENTES, HASTA QUE SE SATISFAGAN LAS CONDICIONES ESPECIFICADAS EN EL CONTRATO PARA EL PAGO DE TALES MONTOS, SE RECONOCEN EN LOS ESTADOS FINANCIEROS COMO CUENTAS POR COBRAR, O ALTERNATIVAMENTE SE INDICAN POR MEDIO DE UNA NOTA.

#### CONTROL DE INGRESOS.

PARA IDENTIFICAR LOS INGRESOS EN LA CONSTRUCTORA FACO, S. A., SE CONTROLARÁ DE LA SIGUIENTE FORMA:

## INGRESOS POR OBRA EN ADMINISTRACION

SON INGRESOS RECIBIDOS PROVISIONALMENTE PARA PAGAR POR CUENTA - DEL CLIENTE, COMPROMISOS REALIZADOS POR LA CONSTRUCTORA Y LOS HONORARIOS\_ POR EL SERVICIO PROFESIONAL QUE ÉSTA PRESTA. EL CONTROL SE LLEVARÁ A CABO EN EL MISMO RECIBO, TOMANDO EN CUENTA QUE LA COMPROBACIÓN AL CLIENTE ESTÁ RA INTEGRADA POR DOCUMENTACIÓN A NOMBRE DEL MISMO. SE USARÁN 3 TIPOS DE - RECIBOS BÁSICOS:

1. POR ANTICIPO
2. POR REEMBOLSO Y HONORARIOS
3. POR LIQUIDACIÓN

## INGRESOS POR OBRA A PRECIOS UNITARIOS

ESTOS INGRESOS PRESENTAN CONDICIONES ESPECIALES, DEBIDO A QUE - SE REALIZAN CON PROYECTOS INCOMPLETOS.

LA COMPROBACIÓN AL CLIENTE SERÁ POR RECIBOS (PRODUCTO DE ESTIMA CIONES DE CONCEPTOS EJECUTADOS AL PRECIO PACTADO),

LA DOCUMENTACIÓN FUNDAMENTAL SERÁ:

### A) DOCUMENTACIÓN POR CONTRATO.

1. RECIBO DE ANTICIPO
2. ESTIMACIONES
3. RECIBO SOBRE ESTIMACIÓN
4. ESTIMACIÓN POR LIQUIDACIÓN
5. ACTA DE RECEPCIÓN
6. RECIBO DE DEVOLUCIÓN DEL FONDO DE GARANTÍA RETENIDO POR EL CLIENTE.

### B) DOCUMENTACIÓN POR OBRA.

1. ESTADO DE CUENTA POR OBRA.



## INGRESOS POR OBRA A PRECIO ALZADO

DEBIDO A LO INMOVIBLE DEL COSTO DE LA OBRA SU PAGO SE ACOSTUMBRA RÁ A LLEVARLO POR MEDIO DE PORCENTAJES PERIÓDICOS DEL TOTAL, O BIEN, AL FINALIZAR ALGUNAS DE LAS ETAPAS CONSTRUCTIVAS. EL CONTROL DE INGRESOS SE LLEVARÁ EN CADA RECIBO, SIENDO LA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA A NOMBRE DE LA CONSTRUCTORA.

LA DOCUMENTACIÓN FUNDAMENTAL SERÁ:

### A) DOCUMENTACIÓN POR OBRA

1. RECIBO DE ANTICIPO
2. RECIBO A CUENTA
3. ACTA DE RECEPCIÓN
4. RECIBO DE LIQUIDACIÓN
5. RECIBO DE TRABAJOS EXTRAS
6. RECIBO DE DEVOLUCIÓN DEL FONDO DE GARANTÍA RETENIDO POR EL CLIENTE.

## INGRESOS POR VENTA DE MATERIALES

ESTE TIPO DE INGRESOS SE CONTROLARÁN POR MEDIO DE LA SIGUIENTE DOCUMENTACIÓN:

1. PEDIDOS
2. FACTURA FOLIADAS
3. REPORTE DE COBRANZA
4. FICHA DE DEPÓSITO BANCARIO.

PARA LOS INGRESOS CORRESPONDIENTES A LA CONSTRUCCIÓN DE CASA HABITACIÓN ES NECESARIO CONSIDERAR QUE EL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO SOLO SE RÁ TRASLADADO AL CLIENTE EN LA COMPRA DE MATERIALES PERO QUEDARÁ EXCENTO CON RESPECTO A LOS HONORARIOS (1982).

## CONTROL DE EGRESOS

LOS EGRESOS CORRESPONDIENTES A LAS OBRAS SE CONTROLARÁN POR ME---

DO DE PRESUPUESTOS DE FLUJO DE CAJA SEMANALES. TAMBIÉN ES IMPORTANTE MENCIONAR QUE EN LA EMPRESA CONSTRUCTORA EL RESIDENTE DE OBRA ES UNA PIEZA MUY IMPORTANTE EN EL DESARROLLO DE LA MISMA, Y SU HONRRADEZ DEBE SER CARACTERÍSTICA PRINCIPAL, YA QUE EL SERÁ LA PERSONA QUE NOS PROPORCIONE LOS EGRESOS CORRESPONDIENTES A LA OBRA.

#### E. ORGANIZACIÓN.

EN LA FIGURA 4 SE MUESTRA LA ESTRUCTURA ORGANIZATIVA DE LAS FUNCIONES DEL PERSONAL QUE LABORA EN LA CONSTRUCTORA FACO, S.A. Y A CONTINUACIÓN DETALLAREMOS LAS FUNCIONES MÁS IMPORTANTES QUE DESARROLLA CADA DEPARTAMENTO CONTENIDAS EN EL ORGANIGRAMA.

#### ASAMBLEA GENERAL DE ACCIONISTAS.

DENTRO DE LAS FUNCIONES A DESEMPEÑAR SE ENCUENTRAN LAS DE ACORDAR, RATIFICAR Y APROBAR TODOS LOS DATOS Y OPERACIONES REALIZADAS POR LA SOCIEDAD, EN VIRTUD DE SER LA MÁXIMA AUTORIDAD DENTRO DE LA EMPRESA.

#### CONSEJO DE ADMINISTRACIÓN

ES EL ENCARGADO DE VIGILAR, SUPERVISAR Y EJECUTAR TODOS LOS ACUERDOS, POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS ADOPTADOS POR LA ASAMBLEA GENERAL DE ACCIONISTAS, POR SER EL REPRESENTANTE DE LA SOCIEDAD EN TODOS SUS ASPECTOS

#### COMISARIO

SE ENCARGA DE REVISAR, INSPECCIONAR Y VIGILAR LA FORMULACIÓN DEL BALANCE GENERAL ANUAL DE LA EMPRESA PARA MOSTRAR LA SITUACIÓN REAL.

#### GERENTE GENERAL

ES EL PRINCIPAL RESPONSABLE DEL BUEN FUNCIONAMIENTO DE LA EMPRESA.

SA SIENDO SUS FUNCIONES PRINCIPALES:

INFORMAR PERIÓDICAMENTE AL CONSEJO DE ADMINISTRACIÓN, PROPORCIONAR LOS DATOS E INFORMES CONVENIENTES AL COMISARIO; DELEGAR AUTORIDAD Y RESPONSABILIDAD, ESTABLECER POLÍTICAS ADMINISTRATIVAS Y FINANCIERAS ESTUDIANDO Y ANALIZANDO LOS ESTADOS FINANCIEROS, QUE LE PROPORCIONE EL DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD PARA LOGRAR LOS OBJETIVOS DESEADOS, ASÍ COMO TAMBIÉN DEBE CELEBRAR JUNTAS CON LOS RESPONSABLES DE LOS DEPARTAMENTOS O ÁREAS PARA REVISAR LOS SISTEMAS Y PROCEDIMIENTOS CON LOS QUE FUNCIONA LA EMPRESA, PARA CORREGIR DEFICIENCIAS E IMPLANTAR SISTEMAS MÁS EFICIENTES.

#### AUDITORÍA INTERNA

REVISAR EL TRABAJO REALIZADO POR EL DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD ASÍ COMO TAMBIÉN LOS PROBLEMAS DE CARÁCTER ADMINISTRATIVO QUE PUEDAN HABER EN LA OBRA.

#### AUDITORÍA EXTERNA

LA AUDITORÍA EXTERNA ES REALIZADA POR CONTADORES PÚBLICOS INDEPENDIENTES, QUIENES VERIFICAN Y ANALIZAN LAS OPERACIONES REALIZADAS POR LA EMPRESA, RENDIENDO SU OPINIÓN CON RESPECTO A LA SITUACIÓN FINANCIERA.

#### GERENCIA TÉCNICA

ES LA QUE ORIGINA EL DESARROLLO DE LA EMPRESA AL CONTROLAR LA PROGRAMACIÓN DE PRODUCCIÓN E INVENTARIOS, CONTROLAR LA ASIGNACIÓN DEL NÚMERO DE OBRA Y LOS PEDIDOS PREVIAMENTE AUTORIZADOS, OBTENER LA INFORMACIÓN NECESARIA Y SUFICIENTE PARA LA ELABORACIÓN DE PLANOS DE CADA UNA DE LAS OBRAS, ACTUALIZACIÓN DIARIA DE LOS PRECIOS DE TODO TIPO DE MATERIALES EN LA INDUSTRIA DE LA CONSTRUCCIÓN, COMPRAR Y CONTROLAR LA MAQUINARIA, APROBAR Y CONTROLAR LOS PAGOS A SUBCONTRATISTAS, PROGRAMAR Y CONTROLAR LA EJECUCIÓN DE LAS OBRAS Y EL COBRO DE ESTIMACIONES.

## GERENCIA DE CONSTRUCCIÓN LOCAL Y FURÁNEA.

SE ENCARGA DE SUPERVISAR TODAS LAS OBRAS EJECUTADAS POR LA EMPRESA, Y SUS FUNCIONES SON DE DISTRIBUIR AL PERSONAL PARA CADA UNA DE LAS OBRAS, ELABORAR LOS CONTROLES DE OBRA SEMANALES POR GRADO DE AVANCE, DEBE AUTORIZAR LOS PAGOS A SUBCONTRATISTAS POR TRABAJOS REALIZADOS EN LAS OBRAS ELABORAR LAS ACTAS DE RECEPCIÓN A LA TERMINACIÓN DE LAS OBRAS PARA PROCEDER AL COBRO DE LA OBRA EJECUTADA.

## GERENCIA ADMINISTRATIVA.

VERIFICAR EL DESARROLLO Y FUNCIONAMIENTO DE LOS CONTROLES CONTABLES Y PRESUPUESTALES ADEMÁS DE PREPARAR E INTERPRETAR REPORTES DE ACTIVIDADES Y FUNCIONES DE LA COMPAÑÍA Y EFECTUAR LA COMPARACIÓN CON LOS PRESUPUESTOS, PLANES Y ESTÁNDARES APROBADOS; PROVEER Y ASEGURAR PROTECCIÓN A LOS BIENES DE LA EMPRESA, VERIFICAR Y DEPOSITAR LOS COBROS REALIZADOS POR LA EJECUCIÓN DE LA OBRA, VIGILAR LA CONTRATACIÓN DEL PERSONAL A UTILIZAR, RESOLVER PROBLEMAS ADMINISTRATIVOS EN LAS OBRAS, SUPERVISAR LOS ESTADOS E INFORMES FINANCIEROS PRESENTADOS POR EL CONTADOR Y REPORTAR A LA GERENCIA CUALQUIER ANOMALÍA.

## CONTADOR GENERAL.

SE ENCARGA DE LLEVAR EL CONTROL DE LA SITUACIÓN FINANCIERA POR MEDIO DE REGISTROS CONTABLES, ELABORANDO ESTADOS FINANCIEROS, DECLARANDO IMPUESTOS, ELABORANDO NÓMINAS DE SUELDOS, PROGRAMAS DE PAGOS, ASÍ COMO TAMBIÉN LA RESOLUCIÓN DE TODO TRÁMITE LEGAL. ADEMÁS DEBE REPORTAR AL GERENTE ADMINISTRATIVO POR MEDIO DE LA PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.

## SUPERINTENDENTE.

SE ENCARGA DE LA EJECUCIÓN DE LA OBRA Y DE VIGILAR QUE SE REALICE DE ACUERDO A LO ESTABLECIDO, FORMULANDO SEMANALMENTE INFORMES DE AVANCE DE OBRA Y COSTO DE LA MISMA PARA DETERMINAR EL PORCENTAJE DE UTILIDAD O PÉRDIDA EN FUNCIÓN DEL AVANCE EJECUTADO Y EL COSTO REAL.

## RESIDENTE GENERAL.

SE ENCARGA DE DISTRIBUIR LAS ACTIVIDADES PROPUESTAS POR EL SUPERINTENDENTE, CONTROLANDO Y ORIENTANDO A TODO EL PERSONAL DEDICADO A LA EJECUCIÓN DE LA OBRA, VIGILANDO EL DESARROLLO DE LOS TRABAJOS, MATERIAL Y MANO DE OBRA UTILIZADA EN COMBINACIÓN CON EL ADMINISTRADOR.

## ADMINISTRADOR DE OBRA.

SE ENCARGA DEL CONTROL, SUPERVISIÓN Y REPRESENTACIÓN EN CONTABILIDAD, ALMACÉN Y MAQUINARIA, COMPRAS, CONTROL DE PERSONAL, PAGADURÍA Y DE LAS RELACIONES CON LAS AUTORIDADES OFICIALES Y TODO PROBLEMA SUSCITADO EN EL TRANSCURSO DE LA EJECUCIÓN DE LA OBRA, TAMBIÉN DEBE FORMULAR ESTADOS FINANCIEROS AL TERMINAR LA OBRA E INFORMAR DE TODO A LA OFICINA CENTRAL.

## F).- CUENTAS ESPECIALES EN LA EMPRESA CONSTRUCTORA.

### ESTIMACIONES POR COBRAR.

ESTA CUENTA REPRESENTA LAS ESTIMACIONES PENDIENTES DE COBRO, A CARGO DE ENTIDADES TAMPO PARTICULARES COMO DEL ESTADO, SE CONSIDERA CONVENIENTE LLEVAR POR SEPARADO LAS CUENTAS A CARGO DE PARTICULARES DE LAS DEL ESTADO, DEBIDO AL TRÁMITE DIFERENTE A QUE UNAS Y OTRAS ESTAN SUJETAS.

### FONDO DE GARANTÍA RETENIDO POR EL CLIENTE.

ESTA CUENTA REPRESENTA EL IMPORTE DE LAS RETENCIONES CONVENIENTES EN LOS DIFERENTES CONTRATOS DE OBRA, LAS CUALES SERÁN DESCONTADAS DE LAS ESTIMACIONES PENDIENTES DE COBRO.

### ALMACENES.

ESTA CUENTA REPRESENTA EL COSTO TOTAL DE TODOS Y CADA UNO DE LOS MATERIALES DE CONSUMO DIFERIDO, O SEA, AQUELLOS QUE NO SE REPARTEN DIRECTAMENTE EN LAS OBRAS PARA SU UTILIZACIÓN MÁS O MENOS INMEDIATA.

## RETENCIÓN DE FONDO DE GARANTÍA A SUBCONTRATISTAS.

ESTA CUENTA REPRESENTA EL IMPORTE DE LAS RETENCIONES CONVENIDAS EN LOS CONTRATOS CELEBRADOS CON LOS SUBCONTRATISTAS PARA GARANTIZAR SU TRABAJO Y SERÁ DESCONTADO EN LAS ESTIMACIONES DE COBRA.

## OBRAS EN PROCESO.

ESTA CUENTA REPRESENTA EL COSTO DE LAS OBRAS CUYO INGRESO NO HUBIERA SIDO PREESTIMADO. NORMALMENTE EL RESPECTIVO ASIENTO SE DEBERÁ HACER MENSUALMENTE COMO RESULTADO DEL ANÁLISIS DE LAS OBRAS CUYO INGRESO NO HAYA SIDO ESTIMADO, EN LOS TÉRMINOS QUE EXPLICA SUS MOVIMIENTOS.

## INGRESOS.

LAS CARACTERÍSTICAS CORRESPONDIENTES A ESTA CUENTA SE ENCUENTRAN EN EL TEMA DE CONTROL Y CONTABILIZACIÓN DE LOS INGRESOS.

## ANTICIPOS DE CLIENTES.

ESTA CUENTA REPRESENTA EL IMPORTE, A UNA FECHA DETERMINADA DE LOS INGRESOS RECIBIDOS POR ADELANTADO Y QUE EVENTUALMENTE PUEDEN REPRESENTAR UNA OBLIGACIÓN DE CARÁCTER CONTIGENTE PARA LA EMPRESA.

## B) SELECCIÓN DEL SISTEMA CONTABLE.

PARA SELECCIONAR UN PROCEDIMIENTO Y UN MÉTODO PARA EL PROCESAMIENTO DE DATOS SE DEBEN CONSIDERAR LOS SIGUIENTES FACTORES:

- 1.- MAGNITUD DE LA CONSTRUCTORA.
- 2.- VOLUMEN DE OPERACIONES.
- 3.- NECESIDAD DE INFORMACIÓN.
- 4.- COSTO DE MÁQUINAS.
- 5.- POSIBILIDADES DE CAPACITAR Y SOSTENER AL PERSONAL IDÓNEO". (1)

(1) ELIZONDO FLORES ARTURO, PROCESO CONTABLES, PRIMER CURSO DE CONTABILIDAD, PÁG. 104.

UNA VEZ DE HABER ESTUDIADO Y ANALIZADO CADA UNO DE LOS FACTORES ANTERIORES, PROCEDIMOS A ESTUDIAR LOS PROCEDIMIENTOS.

1. MANUAL.  
MÉTODOS DE PROCEDIMIENTO MANUAL.
  - A) DIARIO CONTINENTAL.
  - B) DIARIO TABULAR.
  - C) MÉTODO CENTRALIZADOR.
  - D) MÉTODO DE PÓLIZAS.
2. PROCEDIMIENTO MECÁNICO.
3. PROCEDIMIENTO ELECTROMECÁNICO.
4. PROCEDIMIENTO ELECTRÓNICO.

CONSIDERAMOS CONVENIENTE PARA LA CONSTRUCTORA FACO, S. A., EL PROCEDIMIENTO MANUAL, DEBIDO A QUE OFRECE FLEXIBILIDAD EN CUANTO A SUS OPERACIONES Y UNA FÁCIL ADAPTACIÓN A LOS CAMBIOS, POR LO QUE RESPECTA AL PROCEDIMIENTO PARA EL REGISTRO DE LAS OPERACIONES, EL MÉTODO DE PÓLIZAS YA QUE ES EL QUE OFRECE MAYORES VENTAJAS:

- "A) ADMITE MAYOR DIVISIÓN DEL TRABAJO; EN RAZÓN DE QUE EL REGISTRO DE OPERACIONES SE HACE EN HOJAS SUELTAS, Y PARA ELLO SE PUEDE EMPLEAR SIMULTANEAMENTE UN NÚMERO ILIMITADO DE PERSONAS; LABOR QUE NO ES POSIBLE HACER CON LA MISMA FACILIDAD Y PRONTITUD QUE CUANDO EL REGISTRO SE HACE EN DIARIOS EMPASTADOS.
- B) NO PERMITE QUE EN LOS DIARIOS O REGISTROS DE PÓLIZAS Y EN LOS MAYORES AUXILIARES SE REGISTREN OPERACIONES QUE NO ESTÁN PREVIAMENTE REVISADAS Y AUTORIZADAS POR PERSONAS RESPONSABLES.
- C) FACILITA LA ANOTACIÓN EN LOS MAYORES AUXILIARES SIN INTERRUPTIR EL REGISTRO DE LAS OPERACIONES, PUES LOS DATOS PARA HACER DICHA ANOTACIÓN SE TOMAN DE LAS COPIAS DE LAS PÓLIZAS." (1)

(1) " LARA FLORES ELIAS, DGO. CURSO DE CONTABILIDAD.- PAG. 207.

## B).- CATÁLOGO DE CUENTAS.

EN TÉRMINOS GENERALES SE PUEDE AFIRMAR QUE TODA EMPRESA TIENE UN SISTEMA DE CONTABILIDAD, ES DECIR, UN MEDIO PARA ASUMIR, ANALIZAR Y PRESENTAR, EN TÉRMINOS MONETARIOS, TODA LA INFORMACIÓN RELATIVA A LAS OPERACIONES DEL NEGOCIO.

LAS CUENTAS DONDE SE REGISTRAN TODOS LOS AUMENTOS O DISMINUCIONES QUE AFECTAN DIRECTA O INDIRECTAMENTE EL PATRIMONIO O CAPITAL DE LA EMPRESA, SE USAN PARA RESUMIR LA INFORMACIÓN DE LA EMPRESA Y A LA GRUPACIÓN DE CUENTAS NECESARIAS, RECIBE EL NOMBRE DE CATÁLOGO DE CUENTAS, LO QUE CONSTITUYE A SU VEZ EL CENTRO NERVIOSO DE TODO SISTEMA DE CONTABILIDAD.

EL CATÁLOGO DE CUENTAS CONSTITUYE EL PLAN, A TRAVÉS DEL CUAL SE ESTABLECE EL REGISTRO METÓDICO DE LOS HECHOS U OPERACIONES DE LA EMPRESA Y SE ESTABLECE ATENDIENDO A LAS REPERCUSIONES QUE SOBRE ÉL TIENE LA ESTRUCTURA LEGAL, FINANCIERA Y ADMINISTRATIVA DE LA EMPRESA.

A CONTINUACIÓN SE PRESENTA EL CATÁLOGO DE CUENTAS DE LA CONSTRUCTORA FACO, S. A., EL CUAL FUE FORMULADO TOMANDO EN CONSIDERACIÓN -- LAS PARTICULARIDADES DE LA EMPRESA Y SE PRETENDE QUE CONSTITUYA UNA -- GUÍA PARA LA ELABORACIÓN DEL PLAN DE CUENTAS PARA CADA EMPRESA EN PARTICULAR.



CONSTRUCTORA FACO, S. A.

CATALOGO DE CUENTAS.

---

ACTIVO

- 1000. - CIRCULANTE.
- 1001. - FONDO FIJO DE CAJA  
No. DE OFICINA.
- 1105. - BANCOS  
Auxiliar POR BANCO.
- 1108. - INVERSIONES EN VALORES  
No. DE OFICINA.  
Auxiliar POR INSTITUCIÓN.
- 1115. - DOCUMENTOS POR COBRAR  
A CARGO DE:
- 1116. - ESTIMACIONES POR COBRAR  
No. DE PROYECTO
- 1117. - OBRA EJECUTADA NO ESTIMADA  
No. DE PROYECTO.
- 1120. - FONDO DE GARANTIA RETENIDO POR CLIENTES  
No. DEL PROYECTO.
- 1125. - DEUDORES DIVERSOS  
Auxiliar POR DEUDOR.

- 1127. - REMESAS ENVIADAS A OBRAS  
 NO. DE OFICINAS.  
 REMESAS EN EFECTIVO.  
 REMESAS EN MATERIALES.  
 REMESAS EN RENTA DE MAQUINARIA Y EQUIPO.  
 REMESAS EN SUB-CONTRATISTAS.  
 GASTOS DE OBRA EROGADOS POR OFICINA MATRIZ.  
 AUXILIAR POR PROYECTO.
  
- 1129. - ALMACEN DE MATERIALES  
 NO. DE OFICINA.
  
- 1131. - ANTICIPOS A PROVEEDORES  
 AUXILIAR POR PROVEEDOR.
  
- 1133. - ANTICIPO A SUB CONTRATISTAS  
 AUXILIAR POR SUB-CONTRATISTA.
  
- 1300. - FIJO
  
- 1301. - TERRENOS  
 AUXILIAR POR TERRENOS.
  
- 1302. - EDIFICIOS Y CONSTRUCCIONES  
 AUXILIAR POR EDIFICIO O CONSTRUCCIÓN.
  
- 1305. - MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA  
 AUXILIAR POR MOB. Y EQUIPO.
  
- 1310. - EQUIPO DE TRANSPORTE  
 AUXILIAR POR EQUIPO.
  
- 1311. - EQUIPO DE CONSTRUCCION  
 AUXILIAR POR EQUIPO.

- 1400. - CARGOS DIFERIDOS
- 1409. - GASTOS DE ORGANIZACION  
AUXILIAR POR GASTO.
- 1411. - GASTOS DE INSTALACION -  
AUXILIAR POR GASTOS.
- 1413. - DEPOSITOS EN GARANTIA  
AUXILIAR POR PROYECTO.
- 1414. - GASTOS ANTICIPADOS  
AUXILIAR POR COSTOS.
- 1500. - CUENTAS COMPLEMENTARIAS
- 1525. - DEPRECIACION ACUMULADA DE MOB. Y EQUIPO DE OFICINA
- 1527. - DEPRECIACION ACUMULADA DE EQUIPO DE TRANSPORTE
- 1529. - DEPRECIACION ACUMULADA DE EQUIPO DE CONSTRUCCION
- 1540. - AMORTIZACION ACUMULADA DE GASTOS DE ORGANIZACION
- 1542. - AMORTIZACION ACUMULADA DE GASTOS DE INSTALACION

P A S I V O

- 2000. - A CORTO PLAZO
- 2115. - DOCUMENTOS POR PAGAR  
AUXILIAR POR ACREEDOR.
- 2117. - PROVEEDORES  
AUXILIAR POR PROVEEDOR.

- 2121. - ACREEDORES DIVERSOS  
AUXILIAR POR ACREEDOR.
- 2123. - IMPUESTOS POR PAGAR
  - 1.- I.S.P.T.
  - 2.- 1% S/REMUNERACIONES.
  - 3.- 5% INFONAVIT.
  - 4.- I.H.S.S.
  - 5.- I.V.A. POR PAGAR.
  - 6.- IMPUESTOS ESTATALES.
- 2124. - RETENCION FONDOS DE GARANTIA A SUB-CONTRATISTAS  
AUXILIAR POR SUB-CONTRATISTA.  
AUXILIAR POR PROYECTO.
- 2125. - ANTICIPO DE CLIENTES  
AUXILIAR POR PROYECTO.
- 2311. - PROVISIONES PARA COSTOS
- 3000. - A LARGO PLAZO
- 3001. - DOCUMENTOS POR PAGAR
- 3005. - ACREEDORES HIPOTECARIOS
- 4000. - CAPITAL
- 4001. - CAPITAL SOCIAL  
No. DE OFICINA.
- 4004. - RESERVAS DE CAPITAL  
No. DE OFICINA.
- 4009. - RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES

- 4010. - RESULTADO DEL EJERCICIO
- 5000. - CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS
- 6000. - CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS
- 7000. - CUENTAS DE RESULTADOS ACREEDORAS
- 7101. - OBRA EJECUTADA S/BASES ESPECIALES
- 7102. - INGRESOS POR OBRA EJECUTADA
- 7103. - INGRESOS DE OBRA Y SERVICIOS
  - 01. INGRESOS POR ESTIMACIONES DE OBRAS A PRECIO ALZADO.
  - 02. INGRESOS POR OBRAS DE ADMINISTRACIÓN.
  - 03. HONORARIOS DE DISEÑO, INGENIERÍA Y CONSULTORÍA.
  - 04. OTROS INGRESOS.
- 7104. - VENTAS
- 7106. - COSTO DE VENTAS
- 7108. - OTROS PRODUCTOS
- 7200. - DEUDORAS
- 7201. - COSTO DE OBRA
  - 1.- COSTO DIRECTO.
    - 01. MANO DE OBRA.
    - 02. MATERIALES.
    - 03. SUB-CONTRATISTAS.
    - 04. MAQUINARIA Y EQUIPO.
    - 05. GASTOS GENERALES DE OBRA.

2.- COSTO INDIRECTO.

01. ADMINISTRACIÓN.

- 1.- ATENCIÓN A VISITAS.
- 2.- CONSERVACIÓN Y REPARACIÓN DE EQUIPO DE OFICINA.
- 3.- CORREOS, TELEFONOS, TELEGRAFOS Y RADIO.
- 4.- GASTOS DE VIAJE.
- 5.- GRATIFICACIONES.
- 6.- INDEMNIZACIONES.
- 7.- LUZ.
- 8.- PAPELERÍA Y ÚTILES DE OFICINA.
- 9.- PREVISIÓN SOCIAL.
- 10.- SUELDOS.
- 11.- SUBSCRIPCIONES Y CUOTAS.
- 12.- VEHICULOS.

02. CAMPAMENTOS.

- 1.- LUZ.
- 2.- AMORTIZACIÓN DE GASTOS DE INSTALACIÓN.
- 3.- CONSERVACIÓN Y VIGILANCIA.
- 4.- RENTAS.
- 5.- SERVICIO DE COMEDOR.

03. DIVERSOS.

- 1.- FIANZAS Y SEGUROS.
- 2.- IMPUESTOS, DERECHOS, MULTAS Y RECARGOS.
- 3.- FINANCIAMIENTO.
- 4.- PROPAGANDA Y PUBLICIDAD.
- 5.- SITUACIÓN DE FONDOS.
- 6.- PRORRATEO OBRAS TERMINADAS.
- 7.- INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN.

04. FLETES.

- 1.- DE EQUIPO.
- 2.- OTROS.

05. RENTAS OFICINA MATRIZ.

- 1.- DE EQUIPO AUXILIAR.
- 2.- DE MOBILIARIO Y EQUIPO.
- 3.- DE ALMACENES (MATERIALES Y REFACCIONES).

06. INGENIERÍA.

- 1.- ATENCIÓN A VISITAS.
- 2.- CONSERVACIÓN Y REPARACIÓN DE EQUIPO DE OFICINA.
- 3.- CORREOS, TELÉFONOS, TELEGRAFOS Y RADIO.
- 4.- GASTOS DE VIAJE.
  1. SUPERINTENDENTE.
  2. OTROS.
- 5.- GRATIFICACIONES.
- 6.- INDEMNIZACIONES.
- 7.- LUZ.
- 8.- PAPELERÍA Y ÚTILES DE OFICINA.
- 9.- PREVISIÓN SOCIAL.
- 10.- SUELDOS.
- 11.- SUSCRIPCIONES Y CUOTAS.
- 12.- VEHICULOS.
- 13.- ESTUDIOS, PROYECTOS Y CONCURSOS.

07. GASTOS OFICINA MATRIZ.

- 1.- FINANCIEROS.
- 2.- GENERALES.

7215. -

IMPUESTO SOBRE LA RENTA

3.75% AVANCE OBRA.

# Análisis de razones

La planificación es la clave del éxito del gerente financiero. Los planes financieros pueden adquirir muchas formas, pero un buen plan debe relacionarse con las fuerzas y debilidades existentes en la empresa. Deben comprenderse sus fuerzas si se desea usarlas en interés propio, y deben reconocerse sus debilidades para poder adoptar una acción correctora. Por ejemplo, ¿son adecuados los inventarios para satisfacer el nivel proyectado de ventas? ¿Tiene la empresa una inversión demasiado grande en cuentas por cobrar, y esta situación refleja una deficiente política de cobros? El gerente financiero puede planear sus necesidades financieras futuras de conformidad con los procedimientos de pronóstico y presupuesto expuestos en capítulos sucesivos, pero su plan debe comenzar con el tipo de análisis financiero que ofrecemos a continuación.

## ESTADOS FINANCIEROS BASICOS

Como el análisis de razones emplea datos financieros tomados del balance general y del estado de pérdidas y ganancias de la empresa, es útil comenzar este capítulo con un repaso de estos informes de contabilidad. Para fines ilustrativos, usaremos datos tomados de Walker-Wilson Manufacturing Company, productora de maquinaria especializada usada en el negocio de reparación de automóviles. Constituida en 1961, cuando Charles Walker y Ben Wilson construyeron una pequeña planta para producir ciertas herramientas que habían inventado, cuando servían en el ejército, Walker-Wilson creció constantemente y se granjeó la reputación de ser una de las mejores empresas pequeñas en su línea de negocios. En diciembre de 1971, Walker y Wilson murieron en un accidente de aviación, y durante los dos años siguientes la empresa fue administrada por el contador de Walker-Wilson.

En 1973, las viudas, que eran las principales accionistas de Walker-Wilson, actuando por consejo de los banqueros y abogados de la empresa, nombraron a David Thompson como presidente y gerente general. Aunque Thompson posee experiencia en el negocio de maquinaria, especialmente en producción y ventas, no tiene un conocimiento detallado de su nueva compañía, por lo que ha decidido realizar una cuidadosa evaluación de la situación de la empresa y, basándose en esta situación, redactar un plan para operaciones futuras.

### Balance general

El balance general de Walker-Wilson, dado en el cuadro 2-1, muestra el valor del activo de la empresa, y de los derechos sobre este activo, en dos fechas particulares, 31 de diciembre de 1974 y 31 de diciembre de 1975. El



**Estudio general de las finanzas: análisis, planificación y control**

activo está ordenado de abajo arriba por liquidez decreciente; es decir, los activos situados en la parte superior de la columna serán convertidos en efectivo más pronto que los situados en la parte inferior de la columna. El grupo que encabeza el activo —efectivo, valores negociables, cuentas por cobrar e inventarios, que se espera sean convertidos en efectivo antes de un año— se definen como activos corrientes. Los activos que aparecen en la parte inferior del estado —planta y equipo— no se espera convertirlos en efectivo antes de un año; a estos se les define como *activos fijos*.

El lado derecho del balance general está dispuesto similarmente. Aquellos conceptos que figuran en la parte superior de la columna Derechos vencen, y deben ser pagados relativamente pronto; los situados más abajo en la columna vencen en un futuro más distante. Los pasivos corrientes deben ser pagados antes de un año; como la empresa nunca tiene que "liquidar" a los accionistas comunes, las acciones comunes y las utilidades retenidas representan capital "permanente".

## Estado de pérdidas y ganancias

-35-

El estado de pérdidas y ganancias de Walker-Wilson aparece en el cuadro 2-2. Las ventas figuran en la parte superior del estado, y varios costos, incluyendo los impuestos sobre la renta, se deducen para llegar a la utilidad neta disponible para los accionistas comunes. La cifra de la última línea representa utilidades por acción, calculadas como utilidad neta dividida entre número de acciones en circulación.

Cuadro 2-2. Estado de pérdidas y ganancias ilustrativo de Walker-Wilson Company correspondiente al año terminado el 31 de diciembre de 1975.

Ventas netas		\$3 000 000
Costos de los bienes vendidos		2 580 000
Utilidad bruta		\$ 420 000
Menos: Gastos de operación		
De venta	\$22 000	
Generales y administrativos	40 000	
Alquiler de la oficina	28 000	90 000
Utilidad bruta de operación		\$ 330 000
Depreciación		100 000
Utilidad neta de operación		\$ 230 000
Más: Otros ingresos		
Regalías		15 000
Utilidad bruta		\$ 245 000
Menos: Otros gastos		
Interés sobre documentos por pagar	\$ 8 000	
Interés sobre primera hipoteca	25 000	
Interés sobre debentures	12 000	45 000
Neto antes del impuesto sobre la renta		\$ 200 000
Impuesto federal sobre la renta (al 40 por 100)		80 000
Ingreso neto, después del impuesto sobre la renta, a disposición de los accionistas comunes		\$ 120 000
Utilidades por acción		\$ .20

## Análisis de razones

Cuadro 2-3. Walker-Wilson Company. Estado de utilidades retenidas por el año terminado el 31 de diciembre de 1975 (miles de dólares)

Saldo de utilidades retenidas, 31 diciembre, 1974	\$580
Más: Utilidad neta, 1975	120
	<u>500</u>
	\$500
Menos: Dividendos a los accionistas	100
	<u>100</u>
Saldo de utilidades retenidas, 31 diciembre, 1975	<u>\$400</u>

## Estado de utilidades retenidas

Las utilidades pueden ser pagadas a los accionistas como dividendos o pueden ser retenidas y reinvertidas en el negocio. A los accionistas les agrada recibir dividendos, por supuesto, pero si las ganancias son retenidas en el negocio, se incrementa el valor de la posición de los accionistas en la compañía. Más adelante consideraremos las ventajas e inconvenientes de retener las utilidades, comparándolas con la decisión de pagarlas en dividendos, pero por ahora nos interesamos simplemente por los efectos de los dividendos y las utilidades retenidas en el balance general. Para este fin, los contadores usan el estado de utilidades retenidas, ilustrado para Walker-Wilson en el cuadro 2-3. Walker-Wilson ganó \$120 000 durante el año, pagó \$100 000 en dividendos a los accionistas e invirtió \$20 000 de nuevo en el negocio. Así, las utilidades retenidas al final de 1975, como se indican en el balance general y en el estado de utilidades retenidas, son \$400 000, que representan \$20 000 más que al final de 1974.

## Relación entre los tres estados

Es importante reconocer que el balance general es una declaración de la situación financiera de la empresa en *un instante*, mientras que el estado de pérdidas y ganancias muestra los resultados de operaciones *durante un intervalo de tiempo*. Así, el balance general representa un cuadro de la situación de la empresa en una fecha dada, mientras que el estado de pérdidas y ganancias se basa en un concepto de flujo, mostrando qué es lo que ocurrió entre dos fechas.

El estado de utilidades retenidas indica cómo es ajustada la cuenta de utilidades retenidas del balance general entre las fechas del balance. Desde su fundación, Walker-Wilson había retenido un total de \$380 000 hasta el 31 de diciembre de 1974. En 1975 ganó \$120 000, y de esta cantidad retuvo \$20 000. Así, las ganancias retenidas mostradas en el balance general del 31 de diciembre de 1975 ascienden a \$400 000.

Cuando una empresa retiene utilidades, generalmente lo hace para ampliar un negocio —es decir, financiar la compra de activos como planta, equipo e inventarios.

Como un resultado de las diversas operaciones realizadas en 1975 Walker-Wilson tiene disponibles para este objeto \$20 000. En ocasiones, las utilidades retenidas se usarán para aumentar la cuenta de efectivo, pero las utilidades retenidas mostradas en el balance general *no* son efectivo. Las utilidades retenidas, con el transcurso de los años, han sido invertidas en ladrillos y mortero y otros activos, por lo que las utilidades retenidas, tales como aparecen en el balance general, no están "disponibles" para nada. Las utilidades *del año co-*

riente pueden estar disponibles para inversión, pero las utilidades retenidas pagadas, mostradas en el balance general, ya han sido empleadas.

Expresado de otra forma, las utilidades retenidas que figuran en el balance general simplemente muestran qué cantidad de sus ganancias han retenido los accionistas, a través de los años, en el negocio. Así, la cuenta de utilidades retenidas muestra la inversión adicional que han hecho los accionistas, como grupo, en el negocio, por encima de su inversión inicial al fundarse la compañía y en las siguientes emisiones de acciones.

## TIPOS BASICOS DE RAZONES FINANCIERAS

Cada tipo de análisis tiene un objeto o un uso que determina los diferentes tipos de relaciones que se hacen destacar en el análisis. El analista puede, por ejemplo, ser un banquero que se considera si debe otorgar un préstamo a corto plazo a una empresa o no. Se interesa principalmente por la posición de liquidez de la empresa y presta especial atención a las razones que miden la liquidez. En contraste, los acreedores a largo plazo conceden mayor importancia al poder adquisitivo y a la eficiencia de operación que a la liquidez. Saben que las operaciones no lucrativas erosionarán los valores de activo y que una fuerte posición actual no es garantía de que existirán fondos para liquidar una emisión de obligaciones a 20 años. Los inversionistas en acciones de empresa se encuentran simularmente interesados por la lucratividad y la eficiencia a largo plazo. Sin duda, la gerencia se interesa por todos estos aspectos del análisis financiero —busca pagar sus deudas a los acreedores y obtener utilidades para los accionistas.

Es útil clasificar las razones en cuatro tipos fundamentales:

1. *Razones de liquidez*, que miden la capacidad de la empresa para cumplir sus obligaciones de vencimiento a corto plazo.
2. *Razones de apalancamiento*, que miden la extensión con que la empresa ha sido financiada por medio de deudas.
3. *Razones de actividad*, que miden con qué efectividad está usando la empresa de sus recursos.
4. *Razones de lucratividad*, que miden la efectividad general de la gerencia, demostrada por las utilidades obtenidas de las ventas y la inversión.

En las siguientes secciones se ofrecen ejemplos específicos de cada razón, usándose el caso Walker-Wilson para ilustrar su cálculo y su uso.

Generalmente, el interés principal del analista financiero es la liquidez: ¿Es capaz la empresa de cumplir sus obligaciones en las fechas de vencimiento? Walker-Wilson tiene deudas que ascienden a \$300 000 y que deben ser pagadas el año próximo. ¿Pueden satisfacerse estas obligaciones? Aunque un análisis completo de la liquidez requiere el uso de presupuestos de efectivo (descritos en el capítulo 5), el análisis de las razones, al relacionar la cantidad de efectivo y otros activos corrientes con las obligaciones corrientes, proporciona ciertas medidas de liquidez y rapidez fáciles de usar. A continuación se presentan dos razones de liquidez de uso común.

### Razón corriente

La razón corriente se calcula dividiendo el activo corriente por el pasivo corriente. El activo corriente normalmente se compone de efectivo, valores negociables, cuentas por cobrar e inventarios; el pasivo corriente consta de cuentas por pagar, documentos a corto plazo por pagar, vencimientos corrientes de deuda a largo plazo, impuestos sobre la renta acumulados y otros gastos acumulados (principalmente salarios). La razón corriente es la medida generalmente aceptada de solvencia a corto plazo, porque indica la extensión con que los derechos de los acreedores a corto plazo están cubiertos por activos que se espera puedan convertirse en efectivo en un periodo correspondiente aproximadamente al vencimiento de los derechos.

El cálculo de la razón corriente de Walker-Wilson para 1975 es el siguiente:

$$\text{Razón corriente} = \frac{\text{activo corriente}}{\text{pasivo corriente}} = \frac{\$700\,000}{\$300\,000} = 2.3 \text{ veces.}$$

$$\text{Promedio de la industria} = 2.5 \text{ veces.}$$

La razón corriente es ligeramente inferior al promedio de la industria, 2.5, pero no suficientemente baja para causar preocupación. Indica que Walker-Wilson está a la altura de muchas otras empresas de esta línea particular de negocios. Puesto que el activo corriente se encuentra cerca de su vencimiento, es muy probable que pueda ser liquidado a un valor cercano al valor en libros. Con una razón corriente de 2.3, Walker-Wilson podría liquidar el activo corriente a solo 43 por 100 del valor en libros y aun liquidar totalmente a los acreedores del pasivo corriente.<sup>1</sup>

Aunque las cifras medias de la industria se estudiarán después de este capítulo, debe hacerse constar en este momento que el promedio de la industria no es un número mágico al que todas las empresas deben tratar de cesirse. En realidad, algunas empresas muy buenas pueden encontrarse por encima de él y otras empresas buenas tendrán razones inferiores al promedio de la industria. No obstante, si las razones de una empresa están muy apartadas del promedio de su industria, el analista debe investigar por qué ocurre esta variación; es decir, una desviación con relación al promedio de la industria debe ser una señal para que el analista investigue más.

## Razón rápida o prueba del ácido

La razón rápida se calcula deduciendo del activo corriente los inventarios y dividiendo el resto por el pasivo corriente. Los inventarios suelen ser la forma menos líquida del activo corriente de una empresa y son los activos en los que pueden producirse pérdidas con mayor facilidad en el caso de liquidación. Por consiguiente, esta medida de la capacidad para pagar obligaciones a corto plazo sin tener que recurrir a la venta de los inventarios es importante.

$$\text{Razón rápida o prueba del ácido} = \frac{\text{activo corriente} - \text{inventario}}{\text{pasivo corriente}} =$$

$$\frac{\$400\,000}{\$300\,000} = 1.3 \text{ veces.}$$

$$\text{Promedio de la industria} = 1.0 \text{ veces.}$$

La razón rápida media de la industria es 1, por lo que la razón de 1.3 de Walker-Wilson se compara favorablemente con otras empresas de la industria.

<sup>1</sup>  $(1/2.5) = .43$ , ó 43 por 100. Obsérvese que  $(.43) (\$700\,000) = \$300\,000$ , el importe del pasivo corriente.

Thompson sabe que si los valores negociables pueden venderse a la par si puede cobrar las cuentas por cobrar, puede pagar su pasivo corriente sin vender el inventario.

### Razones de apalancamiento

Las razones de apalancamiento, que miden las contribuciones de los propietarios comparadas con la financiación proporcionada por los acreedores de la empresa, tienen algunas inferencias. Primero, los acreedores examinan el capital contable, o fondos aportados por los propietarios, para buscar un margen de seguridad. Si los propietarios han aportado solo una pequeña proporción de la financiación total, los riesgos de la empresa son asumidos principalmente por los acreedores. Segundo, reuniendo fondos por medio de la deuda, los propietarios obtienen los beneficios de mantener el control de la empresa con una inversión limitada. Tercero, si la empresa gana más con los fondos tomados a préstamo que lo que paga de interés por ellos, la utilidad de los propietarios es mayor. Por ejemplo, si el activo gana 6 por 100 y la deuda cuesta solo 4 por 100, hay una diferencia de 2 por 100, que va a parar a los accionistas. Sin embargo, el apalancamiento reduce ambas formas; si la utilidad por los activos desciende a 3 por 100, la diferencia entre dicha cifra y el costo de la deuda debe compensarse con la parte de las utilidades totales procedente de la aportación de los accionistas. En el primer caso, cuando el activo gana más que el costo de la deuda, el apalancamiento es favorable; en el segundo es desfavorable.

Las empresas con razones de apalancamiento bajas tienen menos riesgo de perder cuando la economía se encuentra en una recesión, pero también son menores las utilidades esperadas cuando la economía está en auge. En otras palabras, las empresas con altas razones de apalancamiento corren el riesgo de grandes pérdidas, pero tienen también oportunidad de obtener altas utilidades. Las perspectivas de grandes ganancias son convenientes, pero los inversionistas son reacios a correr riesgos. Las decisiones acerca del uso del equilibrio deben comparar las utilidades esperadas más altas con el riesgo acrecentado.<sup>1</sup>

En la práctica, el apalancamiento se alcanza de dos modos. Un enfoque consiste en examinar las razones del balance general y determinar el grado con que los fondos pedidos a préstamo han sido usados para financiar la empresa. El otro enfoque mide los riesgos de la deuda por las razones del estado de pérdidas y ganancias que determinan el número de veces que los cargos fijos están cubiertos por las utilidades de operación. Estas series de razones son complementarias, y muchos analistas examinan ambos tipos de razones de apalancamiento.



—Esta razón, llamada generalmente razón de la deuda, mide el porcentaje de fondos totales que han sido proporcionados por los acreedores. La deuda comprende el pasivo corriente y todas las obligaciones. Los acreedores prefieren razones de deuda moderadas, porque cuanto menor es la razón, mayor es la protección contra pérdidas de los acreedores en el caso de liquidación. En contraste con la preferencia que tienen los acreedores por una razón baja de deuda, los propietarios pueden buscar apalancamiento alto: 1) para aumentar las utilidades, o 2) porque reunir nuevas aportaciones significa perder cierto grado de control. Si la razón de la deuda es demasiado alta, existe peligro de fomentar la irresponsabilidad por parte de los propietarios. El interés de los propietarios puede llegar a ser tan pequeño que la actividad especulativa, si obtiene

éxito, producirá un elevado porcentaje de utilidad para los propietarios. Pero, si el negocio no sigue una marcha favorable, solo sufrirán una pérdida moderada los propietarios porque su inversión es pequeña.

$$\text{Razón de la deuda} = \frac{\text{deuda total}}{\text{activo total}} = \frac{\$1\,000\,000}{\$2\,000\,000} = 50 \text{ por } 100.$$

$$\text{Promedio de la industria} = 33 \text{ por } 100.$$

La razón de la deuda de Walker-Wilson es 50 por 100; esto significa que los acreedores han proporcionado la mitad de la financiación total de la empresa. Puesto que la razón media de deuda de esta industria —y de la industria en general— es de 33 por 100, Walker-Wilson encontrarán dificultad en obtener más fondos sin elevar primero más su aportación al capital. Los acreedores se mostrarán renuentes a prestar más dinero a la empresa, y Thompson probablemente sometería a los accionistas a riesgos indebidos si tratara de aumentar aún más la razón de la deuda mediante los préstamos.\*

### Veces que se ha ganado el interés

La razón de veces que se ha ganado el interés se determina dividiendo las ganancias antes de pagar intereses e impuestos (utilidad bruta del cuadro 2-2) por los cargos por interés. La razón de veces que se ha ganado el interés mide el grado con que pueden disminuir las utilidades sin producir dificultades financieras para la empresa por incapacidad para pagar los costos anuales del interés. La falta de cumplimiento de esta obligación puede suscitar la acción legal por parte de los acreedores, posiblemente dando por resultado la quiebra. Obsérvese que la cifra de utilidad antes de los impuestos figura en el numerador. Puesto que los impuestos sobre la renta se calculan después de deducir el gasto por interés, la capacidad para pagar el interés corriente no es afectada por los impuestos sobre la renta.

$$\begin{aligned} \text{Veces que se ha ganado el interés} &= \frac{\text{ingreso bruto}}{\text{cargos por interés}} \\ &= \frac{\text{impuestos antes de las utilidades} + \text{cargos por interés}}{\text{cargos por interés}} \\ &= \frac{\$245\,000}{\$15\,000} = 5.4 \text{ veces} \end{aligned}$$

Promedio de la industria = 8.0 veces

Los cargos por interés de Walker Wilson son tres pagos que totalizan \$15 000 (véase cuadro 2-2). La utilidad bruta de la empresa disponible para pagar estos

\* La razón de deuda a capital contable se usa también en el análisis financiero. Las razones deuda a activo ( $D/A$ ) y deuda a capital contable ( $D/C$ ) son simplemente transformaciones de una en otra:

$$D/C = \frac{D/A}{1 - D/A} \quad \text{y} \quad D/A = \frac{D/C}{1 + D/C}$$

Ambas razones aumentan cuando una empresa de un tamaño dado (total del activo) usa una mayor proporción de deuda, pero  $D/A$  aumenta linealmente y se aproxima a un límite de 10 por 100, mientras que  $D/C$  aumenta exponencialmente y se aproxima al infinito.

Estudio general de las finanzas: análisis, planificación y control

cargos es \$245 000, por lo que el interés solo está cubierto 5.4 veces. Como el promedio de la industria es solo 8 veces, la compañía está cubriendo sus cargos por interés con un margen mínimo de seguridad y solo merece una puntuación regular. Esta razón refuerza la conclusión basada en la razón de la deuda, en el sentido de que la compañía es probable que se enfrente a algunas dificultades para reunir más fondos recurriendo a las deudas.

Protección por cargos fijos

Esta razón es similar a la razón veces que se ha ganado el interés, pero es algo más completa porque reconoce que muchas empresas arriendan activos e incurren en obligaciones a largo plazo por contratos de arrendamiento.\* Como indicamos en el capítulo 15, el arrendamiento se ha generalizado en años recientes, haciendo que esta razón sea preferible a la razón de veces que se ha ganado el interés para muchos análisis financieros. Se definen los "cargos fijos" como obligaciones de interés más arriendo anual a largo plazo, y la protección por cargos fijos se define como sigue:

$$\begin{aligned}
\text{Protección por cargos fijos} &= \frac{\text{utilidad antes de impuestos} + \text{cargos por interés} + \text{obligaciones por arrendamiento}}{\text{cargos por interés} + \text{obligaciones por arrendamiento}} \\
&= \frac{\$200\,000 + \$45\,000 + \$28\,000}{\$45\,000 + \$28\,000} = 3.74 \text{ veces}
\end{aligned}$$

Promedio de la industria = 5.5 veces

Los cargos fijos de Walker-Wilson han sido cubiertos 3.7 veces, frente a un promedio para la industria de 5.5 veces. Nuevamente, esto indica que la empresa está algo más débil que lo que preferían los acreedores, y ello señala aún más las dificultades. Probablemente, Thompson averiguaría si debe intentar pedir más préstamos.<sup>9</sup>

## Razones de actividad

-46-

Las razones de la actividad miden con qué eficiencia emplea la empresa los recursos a su disposición. Estas razones contienen comparaciones entre el nivel de ventas y la inversión en varias cuentas de activo. Las razones de actividad presumen que existe un equilibrio "apropiado" entre las ventas y las distintas cuentas de activos —inventarios, cuentas por cobrar, activo fijo, y otras. Como veremos en los siguientes capítulos, este es en verdad un buen supuesto.

\* Generalmente, se define un arriendo a largo plazo como aquel que se extiende por lo menos tres años en el futuro. Así, la renta incurrida en un arriendo de un año no se incluiría en la razón de cargo fijo, pero los pagos por renta de un arriendo de tres años o más se definirían como cargos fijos.

\* Una razón de protección aún más completa es la *razón de protección de servicio* por medio de deuda, definida análogamente a la protección por cargos fijos, excepto que los pagos anuales obligatorios para retirar deuda a largo plazo (pagos por amortización, discutidos en el capítulo 15) se incluyen también en el denominador. Esta razón no se usa mucho, principalmente porque las obligaciones por fondo de amortización no son conocidas generalmente por los analistas exteriores. Además, es difícil obtener promedios de la industria para esta razón por la ausencia de datos. La información sobre obligaciones de arrendamiento, en contraste, puede obtenerse siempre de las notas de pie de página de los estados financieros.

## Análisis de razones

### Rotación de inventarios

La rotación de inventarios se define como las ventas divididas entre los inventarios.

$$\text{Rotación de inventarios} = \frac{\text{ventas}}{\text{inventario}} = \frac{\$3\,000\,000}{\$300\,000} = 10 \text{ veces.}$$

$$\text{Promedio de la industria} = 9 \text{ veces.}$$

La rotación de 10 de Walker-Wilson se compara favorablemente con el promedio de la industria, de 9 veces. Esto sugiere que la compañía no posee existencias excesivas de inventarios; por supuesto, las existencias excesivas son improductivas y representan una inversión con una tasa de utilidad baja o nula. Esta rotación de inventarios alta también robustece la fe de Thompson en la razón corriente. Si la rotación hubiese sido baja —quizá 3 ó 4 veces— se hubiera preguntado si la empresa poseía materiales dañados u obsoletos que realmente no valen su precio declarado.

Surgen dos problemas para calcular y analizar la razón de rotación de inventarios; primero, las ventas son a los precios del mercado; si los inventarios se llevan al costo, como suele suceder, sería más apropiado usar el costo de bienes vendidos, en lugar de las ventas, en el numerador de la fórmula. Sin embargo, analistas establecidos de estadísticas de razones financieras, como Dun & Bradstreet, usan la razón de ventas a inventarios llevadas al costo. Para obtener una cifra que pueda compararse con la obtenida por Dun & Bradstreet, es necesario, por consiguiente, medir la rotación de inventarios con ventas en el numerador, como hacemos aquí.

El segundo problema reside en el hecho de que las ventas se efectúan durante todo el año, mientras que la cifra del inventario es de una fecha determinada. Esto hace que sea mejor usar un inventario medio, calculado sumando los inventarios inicial y final y dividiendo entre 2. Si se ha determinado que el negocio de la empresa es altamente estacional, ó si ha habido una fuerte tendencia al alza o la baja en las ventas durante el año, es esencial efectuar este ajuste relativamente sencillo. Ninguna de estas condiciones se verifica para Walker-Wilson; por tanto, para mantener la comparabilidad con los promedios de la industria, Thompson no usó la cifra de inventarios medios.

**Periodo medio de cobro.** El periodo medio de cobro, que es una medida de la rotación de cuentas por cobrar, se calcula como sigue: Primero, las ventas a crédito anuales se dividen por 360 para hallar las ventas diarias medias.\* Segundo, las cuentas por cobrar se dividen entre las ventas diarias para hallar el número de ventas por día inmovilizadas en cuentas por cobrar. Esto se define como el periodo medio de cobro, porque representa el tiempo medio que debe esperar la empresa, después de efectuar una venta, para recibir efectivo.

$$\text{Ventas por día} = \frac{\$3\,000\,000}{360} = \$8\,333 \quad (1)$$

$$\text{Periodo medio de cobro} = \frac{\text{cuentas por cobrar}}{\text{ventas por día}} = \frac{\$200\,000}{\$8\,333} = 24 \text{ días.} \quad (2)$$

Promedio de la industria = 20 días.

\* Puesto que generalmente se dispone de información sobre ventas a crédito, deben usarse las ventas totales. Como todas las empresas no tienen el mismo porcentaje de ventas a crédito, esto aumenta la probabilidad de que el periodo de cobro medio contenga algún error.

*Estudio general de las finanzas: análisis, planificación y control*

Esta razón puede evaluarse también por las condiciones en que la empresa vende sus bienes. Por ejemplo, las condiciones de venta de Walker-Wilson exigen el pago a 20 días, por lo que el periodo de cobro de 24 días indica que los clientes, en promedio, no pagan sus facturas a tiempo. Si la tendencia en el periodo de cobro durante los últimos años a sido a elevarse, en tanto que la política de crédito no ha cambiado, esta es una prueba aún más concluyente de que deben adoptarse medidas para acelerar el cobro de las cuentas por cobrar.

Debe mencionarse un instrumento financiero que no utiliza razones para el análisis de las cuentas por cobrar —el cuadro de antigüedad, que clasifica las cuentas por cobrar según el tiempo que han estado sin liquidar. El cuadro de Walker-Wilson es el siguiente:

<i>Edad de la cuenta (días)</i>	<i>Porcentaje del valor total de las cuentas por cobrar</i>
0-20	50
21-30	20
31-45	15
46-60	3
más de 60	12
<b>Total</b>	<b>100</b>

El periodo de cobro de 24 días tiene mal pronóstico comparado con el periodo de 20 días, y el cuadro de antigüedad muestra que la empresa se encuentra ante graves problemas de cobro con algunas de sus cuentas. Cincuenta por 100 de ellas han vencido, muchas por más de un mes. Otras son pagadas con bastante prontitud, lo que hace que el promedio baje solo a 24 días, pero el cuadro de antigüedad muestra que este promedio es algo engañoso.

**Rotación de activos fijos.** La razón de ventas a activo fijo mide la rotación del activo de capital.

$$\text{Rotación de activo fijo} = \frac{\text{ventas}}{\text{activo fijo}} = \frac{\$3.000.000}{\$1.300.000} = 2.3 \text{ veces.}$$

$$\text{Promedio de la industria} = 5.0 \text{ veces.}$$

La rotación de 2.3 veces de Walker-Wilson se compara desfavorablemente con el promedio de la industria de 5 veces, lo que indica que la empresa no está usando su activo fijo a un porcentaje de capacidad tan alto como las otras empresas de la industria. Thompson debe recordar este hecho cuando sus funcionarios de producción pidan fondos para nuevas inversiones de capital.

**Rotación del activo total.** La razón de actividades finales mide la rotación de todo el activo de la empresa - se calcula dividiendo las ventas entre el activo total.

$$\text{Rotación del activo total} = \frac{\text{ventas}}{\text{activo total}} = \frac{\$3.000.000}{\$2.000.000} = 1.5 \text{ veces.}$$

$$\text{Promedio de la industria} = 2.0 \text{ veces.}$$

### **Análisis de razones**

La rotación del activo total de Walker-Wilson se encuentra muy por debajo del promedio de la industria. Simplemente, la compañía no está produciendo un volumen suficiente de negocio para la cuantía de la inversión en activos. Deben aumentarse las ventas o deben enajenarse algunos activos, o deben adoptarse ambas medidas.

La lucratividad es el resultado neto de gran número de normas y decisiones. Las razones examinadas hasta ahora revelan algunas cosas interesantes acerca de la forma con que coopera la empresa, pero las razones de lucratividad proporcionan respuestas finales en cuanto a la eficiencia con que está siendo administrada la empresa.

**Margen de utilidad sobre las ventas.** Esta razón, calculada dividiendo la utilidad neta después de los impuestos entre las ventas, de la utilidad por dólar de ventas.

$$\begin{aligned} \text{Margen de utilidad} &= \frac{\text{utilidad neta después de impuestos}}{\text{ventas}} \\ &= \frac{\$120\,000}{\$3\,000\,000} = 4 \text{ por } 100. \end{aligned}$$

$$\text{Promedio de la industria} = 5 \text{ por } 100.$$

El margen de utilidad de Walker-Wilson es algo inferior al promedio de 5 por 100 de la industria, lo que indica que los precios de venta de la empresa son relativamente bajos o que sus costos son relativamente altos, o ambas cosas.

**Utilidad sobre activo total.** La razón de la utilidad neta al activo total mide la utilidad de la inversión total (UIT) de la empresa.<sup>7</sup>

$$\begin{aligned} \text{Utilidad sobre el activo total} &= \frac{\text{utilidad neta después de los impuestos}}{\text{activo total}} \\ &= \frac{\$120\,000}{\$2\,000\,000} = 6 \text{ por } 100. \end{aligned}$$

$$\text{Promedio de la industria} = 10 \text{ por } 100.$$

La utilidad que ha obtenido Walker-Wilson de 6 por 100 es muy inferior al porcentaje medio de la industria, que es de 10. Esta tasa baja se debe al bajo margen de utilidad sobre las ventas y a la baja rotación del activo total.

<sup>7</sup> Al calcular la utilidad sobre el activo total, a veces es conveniente agregar el interés a las utilidades netas después de los impuestos para formar el numerador de la razón. La teoría en que se basa esto es que como los activos son financiados por accionistas y acreedores, la razón debe medir la productividad de los activos para proporcionar utilidades a ambas clases de inversionistas. Aquí no lo hemos hecho así porque los promedios publicados que usamos para fines comparativos excluyen el interés. Pero más adelante en este libro, cuando tratemos de las compañías de servicios públicos, sumaremos el interés. Esta adición influye mucho en el valor de la razón para las compañías de servicios públicos (que tienen grandes cantidades de activos fijos financiados por deuda), y la razón revisada es la usada normalmente para ellas.



## Resumen de las razones

Las razones individuales, que se resumen en el cuadro 2-4, proporcionan a Thompson una idea razonablemente buena de las principales fuerzas y debilidades de Walker-Wilson. Primero, la posición de liquidez de la compañía es razonablemente buena —sus razones corriente y rápida parecen ser satisfactorias se comparan con los promedios de la industria. Segundo, las razones de apalancamiento sugieren que la compañía está muy endeudada. Con una razón de deuda substancialmente mayor que el promedio de la industria y con razones de protección muy inferiores a los promedios de la industria, es dudoso que Walker-Wilson pudiera obtener mucha financiación adicional mediante deudas, excepto en condiciones relativamente desfavorables. Aun si Thompson pudiera pedir prestado más, al hacerlo sometería a la compañía al peligro de falta de pago y quiebra en el caso de una baja del negocio.

Volviendo a las razones de la actividad, la rotación de inventarios y el periodo medio de cobro indican que el activo corriente de la compañía está muy equilibrado, pero la baja rotación del activo fijo sugiere que ha habido demasiada inversión en activo fijo. Esta baja rotación del activo fijo significa, en efecto, que la compañía probablemente podría haber operado con una menor inversión en activo fijo. Si no se hubiese hecho una inversión excesiva en activo fijo, la compañía podría haber evitado parte de su financiación por medio de deudas y tendría ahora menores pagos por interés. Esto, a su vez, habría dado por resultado mejores razones de apalancamiento y protección.

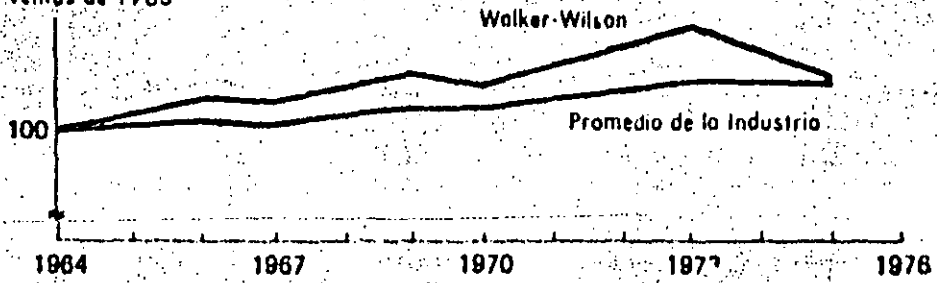
El margen de utilidad sobre las ventas es bajo, lo cual indica que los costos son demasiado altos o que los precios son demasiado bajos, o ambas cosas. En este caso particular, los precios de venta están de acuerdo con los de otras empresas; los altos costos son, en realidad, la causa del bajo margen. Además, los altos costos pueden atribuirse a: 1) altos cargos por depreciación, y 2) altos gastos de interés. A su vez, estos costos son atribuibles a la excesiva inversión en activo fijo.

Las utilidades sobre la inversión total y el capital contable son también inferiores al promedio de la industria. Estos resultados relativamente malos son directamente atribuibles al bajo margen de utilidad sobre las ventas, que reduce el numerador de las razones, y a la excesiva inversión, que aumenta el denominador.

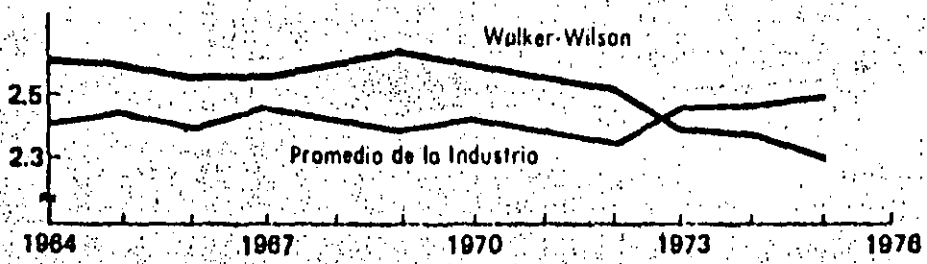
## Análisis de las tendencias

Aunque el anterior análisis de razones ofrece un cuadro razonablemente bueno de la operación de Walker-Wilson, es incompleto en un aspecto importante: ignora la dimensión del tiempo. Las razones son fotografías instantáneas en un tiempo determinado, pero puede haber tendencias en movimiento que erosionen rápidamente una posición actual relativamente buena. Inversamente, un análisis de las razones en los últimos años puede sugerir que una posición relativamente débil está siendo mejorada con gran rapidez.

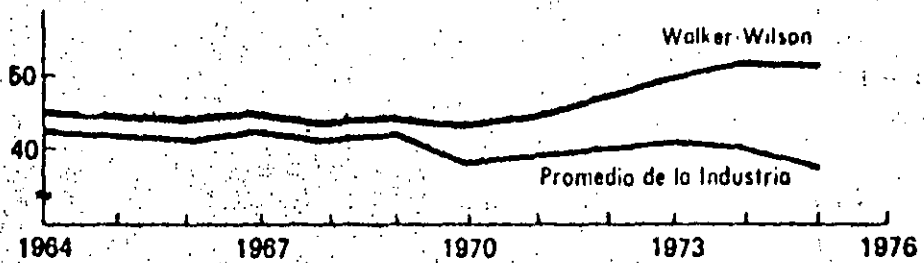
Ventas como porcentaje de los ventas de 1963



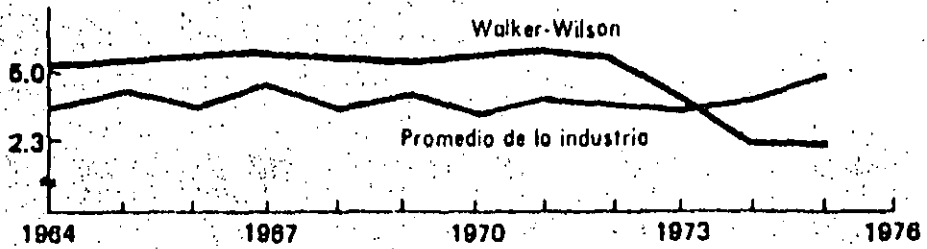
Razón corriente



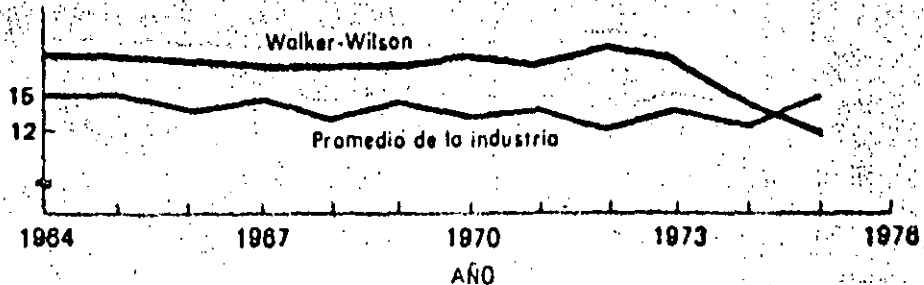
Razón de la deuda



Rotación del activo fijo



Utilidad sobre el capital contable



Cuadro 2-4. Resumen del análisis de las razones financieras

<i>Razón</i>	<i>Fórmula para el cálculo</i>	<i>Cálculo</i>	<i>Promedio de la industria</i>	<i>Evaluación</i>
<b>I. Liquidez</b>				
1. Corriente	$\frac{\text{Activo corriente}}{\text{Pasivo corriente}}$	$\frac{\$ 700\,000}{\$ 300\,000} = 2.3 \text{ veces}$	2.5 veces	Satisfactoria
2. Rápida, o prueba del ácido	$\frac{\text{Activo corriente} - \text{inventario}}{\text{Pasivo corriente}}$	$\frac{\$ 400\,000}{\$ 300\,000} = 1.3 \text{ veces}$	1.0 veces	Buena
<b>II. Apalancamiento</b>				
3. Deuda al activo total	$\frac{\text{Deuda total}}{\text{Activo total}}$	$\frac{\$1\,000\,000}{\$2\,000\,000} = 50 \text{ por } 100$	33 por 100	Mala
4. Veces que se gana el interés	$\frac{\text{Utilidad antes de los impuestos más gastos por interés}}{\text{Cargos por interés}}$	$\frac{\$ 245\,000}{\$ 45\,000} = 5.4 \text{ veces}$	8.0 veces	Regular
5. Protección de cargos fijos	$\frac{\text{Ingreso disponible para hacer frente a los cargos fijos}}{\text{Cargos fijos}}$	$\frac{\$ 273\,000}{\$ 106\,333} = 3.7 \text{ veces}$	5.5 veces	Mala

### III. Actividad

6. Rotación de inventarios

$$\frac{\text{Ventas}}{\text{Inventarios}} = \frac{\$3\,000\,000}{\$300\,000} = 10 \text{ veces}$$

9 veces

Satisfactoria

7. Periodo medio de cobro

$$\frac{\text{Cuentas por cobrar}}{\text{Ventas por día}} = \frac{\$200\,000}{\$8\,333} = 24 \text{ días}$$

20 días

Satisfactoria

8. Rotación del activo fijo

$$\frac{\text{Ventas}}{\text{Activo Fijo}} = \frac{\$3\,000\,000}{\$1\,300\,000} = 2.3 \text{ veces}$$

5.0 veces

Malá

9. Rotación del activo total

$$\frac{\text{Ventas}}{\text{Activo total}} = \frac{\$3\,000\,000}{\$2\,000\,000} = 1.5 \text{ veces}$$

2 veces

Malá

### IV. Lucratividad

10. Margen de utilidad sobre las ventas

$$\frac{\text{Utilidad neta después de los impuestos}}{\text{Ventas}} = \frac{\$120\,000}{\$3\,000\,000} = 4 \text{ por } 100$$

5 por 100

Malá

11. Utilidad sobre el activo total

$$\frac{\text{Utilidad neta después de los impuestos}}{\text{Activo total}} = \frac{\$120\,000}{\$2\,000\,000} = 6.0 \text{ por } 100$$

10 por 100

Malá

12. Utilidad sobre el capital contable

$$\frac{\text{Utilidad neta después de los impuestos}}{\text{Capital contable}} = \frac{\$120\,000}{\$1\,000\,000} = 12 \text{ por } 100$$

15 por 100

Malá

## BIBLIOGRAFIA

- Altman, Edward I., "Financial Ratios, Discriminant Analysis and the Prediction of Corporate Bankruptcy", *Journal of Finance*, 23 (September 1968), 589-609.
- "Railroad Bankruptcy Propensity", *Journal of Finance*, 26 (May 1971), 333-345.
- Beaver, William H., "Financial Ratios as Predictors of Failure", *Empirical Research in Accounting: Selected Studies in Journal of Accounting Research* (1966), 71-111.
- Benishay, Haskel, "Economic Information on Financial Ratio Analysis", *Accounting and Business Research*, 2 (Spring 1971), 174-179.
- Bierman, Harold, Jr., "Measuring Financial Liquidity", *Accounting Review*, 35 (October 1960), 628-632.
- Donaldson, Gordon, "New Framework for Corporate Debt Capacity", *Harvard Business Review*, 40 (March-April 1962).
- Edmister, Robert O., "An Empirical Test of Financial Ratio Analysis for Small Business Failure Predictions", *Journal of Financial and Quantitative Analysis*, 7 (March 1972), 1477-1493.
- Helfert, Erich A., *Techniques of Financial Analysis*, rev. ed. (Homewood, Ill.: Irwin, 1967).
- Horrigan, James C., "A Short History of Financial Ratio Analysis", *Accounting Review*, 43 (April 1968), 284-294.
- "The Determination of Long-Term Credit Standing with Financial Ratios", *Empirical Research in Accounting: Selected Studies in Journal of Accounting Research* (1966), 44-62.
- Johnson, Craig C., "Ratio Analysis and the Prediction of Firm Failure", *Journal of Finance*, 25 (December 1970), 1116-1168. See also Edward I. Altman, "Reply", *ibid.*, 1169-1172.
- Theil, Henri, "On the Use of Information Theory Concepts in the Analysis of Financial Statements", *Management Science*, 15 (May 1969), 459-480.

ADMINISTRACION DE LA CONSTRUCCION

- C O N T R A T O S

- LEY DE ADQUISICIONES Y OBRAS PUBLICAS

EXPOSITOR:

ING. VICTOR MANUEL MARTINEZ HERNANDEZ

I N D I C E

UNIDAD I

Contrato

1

UNIDAD II

Ejemplos de cláusulas contractuales  
desfavorables para el contratista

27

U N I D A D I

CONTRATO

Artículo 10.



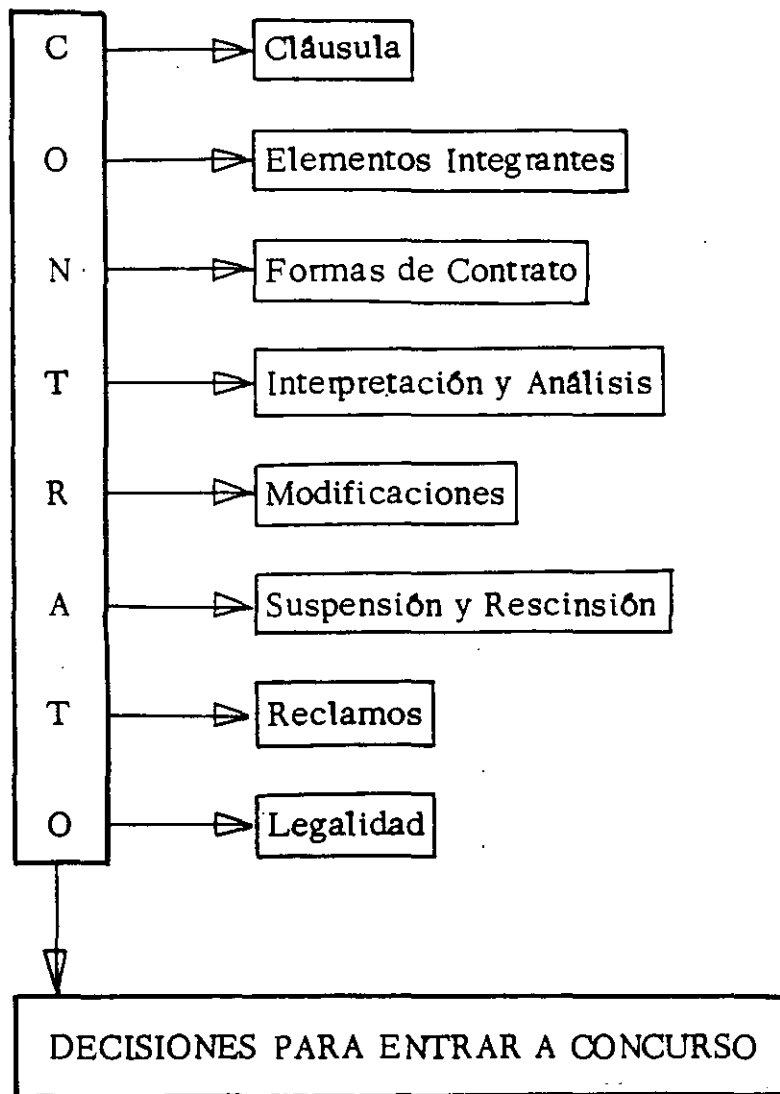
## O B J E T I V O S

El estudiante:

1. definirá el concepto de Contrato.
  2. describirá las cláusulas que integran un contrato.
  3. explicará cada elemento integrante del contrato: Contratante y Contratista; Fechas; Sanciones; Modificaciones; Formas de Pago; Retenciones; Reapción de las Obras; Liquidación Final.
  4. explicará la forma en que las modificaciones necesarias en la Obra afectan la Percepción del Contratista.
  5. describirá las diferentes cuestiones que pueden presentarse y que no se deben excluir del Contrato: Diferencias de Criterios; Supervisión; Comunicación; Facultades del Supervisor; Tipos de Garantías y Fianzas; Aspecto Fiscal.
  6. describirá las diferentes formas de Contratos.
  7. explicará los motivos y forma de suspensión o rescisión del Contrato.
  8. explicará la forma de interpretar y analizar un Contrato.
  9. indicará la forma y lugar de Asesoría y Consultoría Legal.
- /

10. identificará las situaciones no previstas en los Contratos.
11. señalará los canales de presentación de reclamos.
12. indicará las decisiones que se deben tomar para entrar a un concurso.

## ESTRUCTURA ESQUEMATICA DE LA UNIDAD I



## U N I D A D I

### 1. Definición de Contrato

El Contrato es un acuerdo de voluntades para crear o transmitir derechos y obligaciones: en nuestro caso es la voluntad del cliente y del constructor, de obligarse, el primero a pagar un precio al segundo por los servicios que éste le preste, bajo determinadas condiciones y el segundo a prestar determinados servicios bajo condiciones previamente estipuladas.

### 2. Partes que constituyen un Contrato

Contratante: El que encarga la obra.

Contratista: El que se obliga a la construcción de la obra.

Puede haber terceros que intervengan en el Contrato como por ejemplo en caso de que el Contratante constituya una garantía de pago al Contratista, en que intervendrá el garante, o sea el que otorga la garantía (banco, afianzadora), o en los contratos con entidades públicas, en que participan los órganos que por disposición de la Ley deben vigilar y registrar las obligaciones que contrae el Estado y (SHCP).

### 3. Cláusulas de los Contratos

a) Objeto del Contrato.

Es, para el Contratista, el trabajo que va a ejecutar. Debe tenerse especial cuidado en que en el contrato se describa perfectamente la obra, pues de no ser clara la descripción, el Contratista corre el peligro de tener que ejecutar mayores volúmenes de obra que los que consideró en su presupuesto. La descripción de la obra se hace, generalmente en los anexos del Contrato.

b) Precio

El precio es valor económico que el Contratante se obliga a entregar al Contratista como contraprestación por la construcción de la obra.

Este valor puede ser una cantidad fija o expresarse en precios por unidad de obra (precios unitarios) que se aplican el monto de la obra ejecutada, la suma de todos los precios unitarios por toda la obra en el valor final de la obra y en general la contraprestación que recibe el Contratista.

c) Cláusulas generales y anexos

En el cuerpo del Contrato se reglamentan las relaciones entre las partes y usualmente se remiten varias de éstas a anexos que forman parte del Contrato.

En estos anexos también se incluyen, usualmente las

especificaciones técnicas aplicables a la obra de que se trate, los planos y el programa de obra. Los anexos forman parte integrante del Contrato y por tanto sus disposiciones son obligatorias para las partes o firmantes del Contrato.

Debe notarse que los contratos solamente se pueden modificar por acuerdo de las partes que lo celebren y que si no se cuenta con este acuerdo no hay posibilidad de modificación.

Las cláusulas generales también regulan las causas de fuerza mayor y el caso fortuito estableciendo generalmente las penas por incumplimiento parcial o total y definiendo a cargo de quién corre el riesgo de la obra durante su ejecución. Regulan también la subcontratación de parte de la obra y establecen si los trabajos que se encomiendan a terceros bajo el sistema de destajo se consideran o no subcontratados.

En estas cláusulas también se indican los seguros que se deben tomar para amparar los riesgos de las obras y las garantías que debe dar el Contratista para asegurar el cumplimiento de sus obligaciones.

Se especifica asimismo, el sistema de supervisión

que establece el Contratante y los derechos y obligaciones del supervisor.

Es especialmente importante que el Contrato indique que solamente las comunicaciones escritas obligan a las partes y es esencial que ésta disposición sea respetada por las partes, debiendo el Contratista recabar la firma de la persona autorizada según el Contrato para dar y recibir órdenes y solicitudes, en los escritos que él dirija al Contratante y comprobar que, las órdenes que él reciba, estén firmadas y que la firma sea de la persona autorizada según el Contrato.

Sobra decir que los escritos dirigidos por el Contratista deberán ir firmados por su representante autorizado.

Se regula la suspensión parcial, temporal, total o definitiva de las obras, debiendo cuidar el Contratista que se establezca la forma en que le serán cubiertos los gastos que las suspensiones le originen, como por ejemplo tiempos muertos de maquinaria y equipo, gastos de oficina, gastos de movilización e instalación no amortizados, intereses de financiamiento, etc., así como que se establezca su derecho

a prórrogas del plazo, que reflejan el tiempo que realmente se pierde por las suspensiones, o sea que si la suspensión fue por quince días, pero al término de ellos, (al final o durante la obra) coinciden en un tiempo aunque por diversas condiciones (lluvia, huracanes, etc.) hagan que se retrase el Programa, por ejemplo un mes, la prórroga del plazo no será por quince días sino por un mes debiendo pagar el Contratante los gastos reembolsables sobre el tiempo efectivo.

Se regulan las penalidades, la forma y el plazo de recepción de las obras, las variaciones en relación al trabajo inicialmente contratado, y el período de mantenimiento. Al respecto, nuestro Código Civil estipula que el Contratista es responsable de los defectos que aparezcan en la construcción, a no ser que por disposición del Contratante se hayan empleado materiales defectuosos, sistemas de construcción no idóneos o se haya edificado en un terreno elegido por el Contratante aun siendo este inadecuado. En estos y similares casos el Contratista deberá dejar constancia de su opinión y si en ella, se presentan riesgos que ponga en peligro la estabilidad de la obra, solicitar peritajes que lo liberen de responsabilidad. Generalmente se



fija un plazo para el mantenimiento, después del cual el Contratista queda liberado de toda obligación para con el que Contrató.

Tiene singular importancia que exista una fórmula que establezca los parámetros contra los cuales se determinará el porcentaje de incremento del precio por causas no imputables al Contratista (FORMULA DE AJUSTE) y que se pacte su aplicación automática.

Otra recomendación es la de cotizar el precio de los elementos de importación en la moneda del país de origen de los mismos a fin de evitar que el Contratista cargue con el importe de los incrementos de precio de tales elementos ocasionados por cambios en la partida de la moneda (devaluaciones).

#### 4. Identificación del Contratante y Contratista

Debe cuidarse que aparezcan en el Contrato los datos de la existencia legal de las partes, si son sociedades o que aparezcan sus datos generales si son personas físicas.

Los datos generales son:

Nombre, edad, domicilio, estado civil y profesión.

También es conveniente, tanto para personas físicas como morales (sociedades), que se incluya el número del

Registro Federal de Causantes.

Los datos comprobatorios de la existencia legal de las sociedades (personas morales) son: Número de la escritura de constitución, notario ante quién se hizo datos de inscripción de esa escritura en el Registro de Comercio, Dirección y Denominación.

En el caso de sociedades debe firmar el Contrato una persona que represente a la Sociedad. El análisis de las facultades de este representante debe encomendarse a un abogado.

5. Fecha de inicio y de terminación del Programa

El Contrato deberá establecer las fechas de iniciación, terminación y recepción de la obra y un programa de ejecución de los trabajos elaborado previamente por el Contratista y aprobado por el Contratante.

Estas fechas pueden cambiarse, principalmente las de terminación de las obras, cuando se den casos en que se retrase la ejecución de los trabajos o se interrumpa ésta. Estos casos pueden ser imputables al Contratista, al Contratante, a terceros a ser casos fortuitos o de fuerza mayor. Generalmente, cuando existe responsabilidad del Contratista o de sus proveedores, no se concede prórroga y se aplican las sanciones y

además el pago de los extracostos que sufra el Contratista.

6. Fechas Intermedias

Se pueden pactar fechas intermedias para la realización de partes específicas de los trabajos, de acuerdo al orden en el que se vayan a ejecutar dichos trabajos.

Se recomienda que en estos casos se convenga que el Contratante recibirá los trabajos conforme vayan siendo terminados.

7. Sanciones en las que incurre el Contratista si incumple con los plazos

En caso de que el Contratista, por causas a él imputables, no consiguiera terminar las obras dentro del plazo original o sus prórrogas si las hubiere, deberá abonar al Contratante, la suma que se indique en el Contrato por concepto de pena.

Es importante que quede establecido en el Contrato que esa pena cubre los daños y perjuicios que haya sufrido el Contratante con motivo del retraso.

Se recomienda establecer un tope máximo de pena a ser cubierto por el Contratista, por ejemplo, el Contratista cubrirá una pena de mil pesos diarios sin exceder de un total de treinta mil pesos.

8. Mecanismos de Modificación de Plazos.

El Contratista, al ver que existan circunstancias de cualquier naturaleza que hagan necesaria una prórroga del plazo, deberá dirigirse al Contratante, éste analizará las razones con las que basa el Contratista su petición y los datos completos y pormenorizados de la solicitud de prórroga de plazo; en base a lo anterior, podrá tener elementos para modificar el plazo que se había estipulado. Esas reclamaciones deberán incluir el incremento del costo.

9. Forma de Pago

Debe estipularse la forma que se le harán los pagos al Contratista durante la ejecución del Contrato, así como el anticipo a recibir, en su caso y la forma en que se amortizará.

10. Retenciones

Usualmente dentro del Contrato, se estipula que para garantizar la debida ejecución de todos los trabajos, la buena calidad de los materiales empleados, la realización correcta de las obras y el cumplimiento de todas las demás obligaciones contractuales a cargo del Contratista, el Contratante retendrá un tanto por ciento del pago. Esta retención se devuelve al Contratista-

ta, el Contratante retendrá un tanto por ciento del pago. Esta retención se devuelve al Contratista, después de terminados los trabajos y siempre que no existan obligaciones incumplidas que deban respaldarse con el retenido.

11. Recepción de las Obras

El Contrato deberá contener las reglas para la recepción de las obras ya sea en forma parcial o total, por parte del Contratante. Dentro de estas reglas deben considerarse plazos de recepción, pasados los cuales sin que ésta se hubiere llevado a cabo por causas no imputables al Contratista, se tengan por recibidas las obras ejecutadas, en forma automática, dando lugar a que el Contratista pueda liberar las garantías otorgadas y tenga derecho a que le sea devuelto el retenido.

12. Liquidación Final

Una vez que el Contratante compruebe que el Contratista ha cumplido con todas las estipulaciones contractuales, procederá a realizar la liquidación final y en su caso a devolverle el fondo de garantía retenido.

13. Como afectan las modificaciones necesarias en la Obra y en la Percepción del Contratista

Casi en todos los casos, estas modificaciones afectan

el programa y ocasionan costos extraordinarios al Contratista. Si no son originadas por causa imputable a él, deberán comprobarse ante el Contratante y exigir que se cubra su importe.

Cuando el Contratante crea conveniente, ordenará las modificaciones que se deban hacer, y que pueden ser:

- a) Aumentar o disminuir la cantidad de cualquier obra incluída en el Contrato.
- b) Omitir cualquiera de las partes de la Obra.
- c) Cambiar las características o la calidad de cualquiera de las partes de la Obra.
- d) Cambiar los niveles, líneas, posición y dimensiones de cualquier parte de las Obras.
- e) Ejecutar trabajos adicionales de cualquier clase.

#### 14. Resolución de Diferencias de Criterio

Debe incluirse en el Contrato un sistema que permita la resolución expedita de las diferencias que surjan durante la ejecución de los trabajos. Por ejemplo acudir en primer lugar al supervisor representante del Contratante; si no hay solución elevar el asunto al Contratante y, si tampoco se llega a un acuerdo solicitar la intervención de la Cámara Nacional de la Industria de la Construcción para que actúe como árbitro.

15. Como supervisa el dueño la correcta ejecución de las Obras

La supervisión y la vigilancia está a cargo del Representante del Contratante que se designará en el Contrato o por comunicación posterior dada por escrito.

Tendrá las facultades que se estipulan en el Contrato.

El Supervisor debe ser una persona que tenga la capacidad técnica que requiera su función.

16. Sistema de Comunicación entre el Supervisor y el Contratista

Habrà continuo contacto entre el Contratista y el Supervisor de las obras, pero si el Contratista está descontento en razón de una decisión del supervisor, tendrá derecho a referir la cuestión por escrito al Contratante, quien en tal caso deberá confirmar, revocar o modificar dicha decisión; y en su caso ir al arbitraje como se menciona anteriormente.

17. Facultades del Supervisor

Las facultades del Supervisor pueden ser:

- a) Vigilar y supervisar las obras.
- b) Ensayar y aprobar los materiales que han de usarse.

- c) Aprobar el personal técnico que se emplee para la realización de la obra.
- d) Vigilar el incumplimiento de los programas.
- e) Resolver en primera instancia, las diferencias y reclamos que presente el Contratista.

#### 18. Tipos de Garantías y Fianzas

Las garantías tienen por objeto que el Contratante pueda contar con recursos para compensar los daños y perjuicios que le origine el incumplimiento del Contratista; recursos que le proporcionará un tercero cuya solvencia no esté ligada a la de la Contratista.

- a) Garantía de Seriedad de la Propuesta.

Para garantizar la proposición presentada por el Contratista.

- b) Garantía de Cumplimiento

Para garantizar el cumplimiento del Contrato, de acuerdo a sus estipulaciones.

- c) Garantía de Anticipo

Para garantizar el buen uso de la cantidad recibida de anticipo. Esta garantía podrá reducirse conforme se amortice el anticipo.

- d) Garantía de Conservación de Obra

Para garantizar la calidad de la construcción du



rante el período de mantenimiento una vez terminadas las obras.

e) Garantía de Estabilidad

Para cubrir la reconstrucción y reparación de las obras que aparezcan defectuosos.

19. Clases de Garantías

a) Fianza

b) Garantía bancaria

20. Seguros

Los seguros tienen por objeto que el Contratista cuente con recursos para afrontar los daños que sufra la obra o las reclamaciones de terceros por daños ocasionados por la ejecución de la obra.

El Contratista debe considerar el costo de los seguros que vaya a contratar ya sea por disposición del Contrato o porque los considere necesarios.

La contratación de seguros debe hacerse por medio de un experto en el ramo quién deberá explicarle claramente qué daños cubren y qué excepciones existen. Las reclamaciones a los aseguradores también deben hacerse por intermedio de expertos en esta tramitación, a fin de que no existan en ellas fallas de índole administrativa que puedan perjudicar el reembolso de los daños.

Los expertos en la contratación deberán buscar, entre otras cosas, las aseguradoras que brinden la protección más amplia y cobren la mejor prima, considerando las condiciones particulares de cada obra.

## 21. Formas de Contratos

### a) Por administración

Es un Contrato por virtud del cual una de las partes llamada Profesionista o Contratista, mediante una remuneración llamada honorarios, se obliga a desempeñar en beneficio del Contratante determinados trabajos técnicos para la Construcción de una obra, la cual se ejecuta con los propios recursos del Contratante que es quien proporciona los materiales, la mano de obra y el equipo necesarios para su ejecución.

La responsabilidad del Contratista o el Profesionista se limita a dirigir, controlar, supervisar y administrar la obra y sus diferentes elementos.

### b) Por obra determinada

Es un Contrato en el cual el Contratista se obliga con el Contratante a ejecutar un trabajo cuya finalidad y volumen de obra están previa y claramente definidas entre las partes.

## c) A precio alzado

Dice el Código Civil que es el Contrato en que el empresario dirige la obra y pone los materiales. Se puede definir como aquel Contrato en el cual una de las partes llamada Contratista a cambio del pago del precio total de la obra, se compromete a realizar una obra en su totalidad a favor del Contratante poniendo su experiencia, técnica y elementos propios, equipo y materiales.

## d) Por precios unitarios

Es el Contrato mediante el cual se fija un precio a una unidad o unidades parte de una obra previo ajuste del mismo entre el Contratista y el Contratante. En este caso el precio total será la resultante de la multiplicación del precio de las unidades por el volumen total de ellas. Por lo tanto el valor total de las obras se conocerá hasta al final de las mismas.

## e) Por precio meta

Este sistema, poco usado en nuestro medio, tiene ventajas para ambas partes pues establece un precio meta de la obra y un porcentaje de honorarios para el Contratista, el cual, si logra reducir el

precio meta, recibe un beneficio adicional en la forma de un porcentaje de lo ahorrado y en caso contrario recibe una penalidad en la misma forma. Este sistema, extraño aún en nuestro país, merece un análisis más profundo en cada caso concreto, por su misma novedad; por tanto ponemos énfasis una vez más en la necesidad de acudir a los servicios de los asesores jurídicos.

## 22. Suspensión y Rescisión del Contrato

La suspensión es la detención del proceso de una obra. El Contratante tiene la facultad de suspender temporal o definitivamente la ejecución de las obras, pero siempre debe dar aviso por escrito al Contratista con anticipación.

La suspensión puede darse por circunstancias meteorológicas que afecten a la seguridad de las obras; por falta de calidad en las obras; por alguna falta cometida por el Contratista; por ser necesaria para la seguridad de las obras o alguna parte de las mismas.

Cuando la suspensión llega a ser definitiva puede rescindirse el contrato.

El Contratante deberá pagar al Contratista, cuando ordene la suspensión por causa no imputable al Contra-

tista, los precios de los trabajos que hubiera ejecutado hasta la fecha de suspensión y los daños que se causen por la suspensión o sea los gastos no reembolsables en que haya incurrido.

Rescindir es dejar sin efecto un contrato por alguna causa. Generalmente el Contrato se rescinde en caso de incumplimiento del Contratante o del Contratista. Ambas partes, conforme a estipulaciones del propio Contrato pueden rescindirlo y de ser necesario podrán acudir al arbitraje o ante la autoridad judicial.

Pueden ser varias las causas por las que un Contrato se rescinda por ejemplo: que el Contratista no inicie las obras en la fecha en que por escrito le señale al Propietario; se suspende injustificadamente las obras si no ha cumplido el programa de obras; si subcontrata o cede la totalidad de la obra, etc.

### 23. Fiscal

No debemos dejar de lado este aspecto refugiándonos en que los impuestos para las constructoras ya son muy simples pues se pagan tasas fijas.

En primer lugar, el sistema es excepcional y como tal, puede desaparecer, por lo que se tendrán grandes dificultades si no se cuenta con una adecuada asesoría,

sobre todo al celebrar un Contrato, pues no se tomarán en cuenta las implicaciones de un cambio de sistema.

Insistimos por enésima vez en la necesidad de contar con asesores legales especializados en esta rama.

#### 24. Interpretación

Los Contratos se deben interpretar de manera integral, es decir que no pueden tomarse cláusulas aisladas y tratar de aplicar su contenido, sin que se haga un estudio de todas las disposiciones contractuales.

Recordemos que el Contrato es el acuerdo específico de la voluntad de las partes y que llevarlo al papel tiene por objeto que dicha intención quede a la vista en forma permanente, a fin de evitar en lo posible interpretaciones subjetivas.

Es por esto que una vez más se recomienda asesorarse de abogados, no solamente en el proceso de elaborar un Contrato sino también cuando sea necesario interpretarlo, ya sea por una cuestión pequeña o por una gran duda, que en ambos casos, una falla, puede traer graves consecuencias.

#### 25. Cómo analizar un Contrato

Antes de la firma del Contrato de obra deberá revisar

se y estudiar detalladamente el Proyecto de Contrato, o el Machote del mismo, ya que de no hacerlo, puede darse el caso de que:

- a) No haya equilibrio entre las obligaciones y derechos a cargo del Contratante y del Contratista.
- b) Las responsabilidades a cargo del Contratista, así como los derechos, desde el punto de vista legal le sean desconocidos y por lo tanto, no pueden argumentarse oportunamente defensas a favor del Contratista.
- c) Sea inoperante el Contrato en relación a la obra que se pretende realizar.

Por todo ello se sugieren los siguientes pasos:

- c.1 Leer cuidadosamente el Proyecto de Contrato o el machote.
- c.2 Hacer anotaciones de todo aquello que suponga una duda, y sobre todo, de aquellas obligaciones o responsabilidades que parezcan excesivas.
- c.3 Anotar todo lo referente a:
  - plazos de ejecución;
  - fecha de inicio de las obras;
  - término de las obras;

cuándo operan las prórrogas;  
anticipos y su forma de amortizarlas;  
retenciones de dinero por el Contratante;  
garantías, su vigencia;  
seguros;  
forma de pago del Contrato;  
requisitos para el cobro de estimaciones;  
procedimiento para el cobro;  
supervisión por parte del Contratante;  
representantes del Contratista, desde el punto de vista legal y técnico;  
requisitos legales;  
multas e indemnizaciones;  
reclamaciones que hagan las partes;  
causas de rescisión y cancelación;  
forma y tribunales o autoridades para dirimir controversias.

c.4 Auxiliarse de un asesor jurídico.

Una mala lectura o interpretación del proyecto del Contrato, puede repercutir en el presupuesto de la obra y la situación financiera del Contratante por diversas causas, tales como: necesidad de que el Contratista financie,



las obras por la forma de pago de las estimaciones por el Contratante; porque las fianzas o seguros sean exorbitantes, lo que obligue al pago por el Contratista de fuertes cantidades por concepto de primas; la falta de aclaración por las prórrogas que se pueden solicitar; por las multas e indemnizaciones que a cargo del Contratista, sean excesivas; por la forma y causas para cancelar el Contrato y rescindirlo; por el tipo de obligaciones y su desempeño a cargo de terceros por ejemplo, subcontratistas.

26. Cómo asesorarse y dónde obtener consultoría legal

El Contratista generalmente desconoce del Derecho, por lo tanto es conveniente asesorarse de un abogado tanto para contratar y observar el Contrato, como para realizar cualquier actividad que entre dentro de la esfera jurídica, por ejemplo:

Aspectos fiscales, laborales, trámites administrativos ante autoridades, juicios, etc.

La asesoría es apoyarse en el consejo o dictamen de un perito; y la consulta en la opinión de un perito, sobre determinado asunto dada de palabra o por escrito

to a quien lo solicita.

Por ello, el Consejo o dictamen del abogado, acerca de tópicos de Derecho así como la consultoría al respecto, y sobre todo en relación a los Contratos es de vital importancia.

La consultoría legal se puede obtener a falta de conocidos a través de las asociaciones o colegios de abogados quienes podrán recomendar al abogado que puede otorgar el servicio se puede recurrir a la Barra Mexicana de Abogados; a la Asociación Nacional de Abogados de Empresa (ANADE) y a cualquiera otro órgano colegiado de abogados.

#### 7. Situaciones no previstas en los Contratos

Los Contratos por ley tienen fuerza obligatoria entre las partes, pero hay situaciones no previstas por la voluntad de los Contratantes que pueden afectar al Contrato. Es decir cuando un acontecimiento no previsto por ambas Contratantes y que es ajeno a su acción, voluntad u omisión, puede hacer que las obligaciones o derechos se tornen muy onerosas o gravosas en su cumplimiento. Puede ser que en forma violenta, repentina o imprevisible sobrevengan circunstancias radicalmente diversas de las existentes al contratar, como por ejem

plo: inflación, devaluación de la moneda, alza de precios, aumento de salarios, fenómenos o desastres naturales, etc. Esto que es lo imprevisto, deberá solucionarse buscando que las partes, de buena voluntad equitativamente se compensen mutuamente en las obligaciones y derechos que fueron modificados por causas ajenas a su voluntad.

De no haber un acuerdo amistoso, se podrá recurrir a los Tribunales mediante la asesoría y patrocinio de un abogado. En este caso también es usual recurrir al Arbitraje.

## 28. Reclamaciones

Para presentar reclamos, el Contratista deberá seguir los canales adecuados.

Si los reclamos son de carácter técnico, el Contratista los hará ante el representante del Contratante o su supervisor.

De no obtenerse una respuesta justa a la reclamación, podrá buscarse una entrevista con el propio Contratante, hasta llegar, si no hay solución, al arbitraje, para el que siempre se debe contar con la asesoría legal, reclamación judicial en su caso.

Las reclamaciones de índole jurídica siempre deben ha-

cerse con la representación de un abogado, sean estas hechas ante el Contratante, ante el Sindicato con quien se haya celebrado el Contrato Colectivo, si la reclamación es de carácter laboral y también cuando por motivo de interpretación o incumplimiento del Contrato, sea necesario hacerla.

29. Decisiones que se deben tomar al entrar a un concurso, conociendo el clausulado del Contrato y sus anexos

El Contrato y los documentos de licitación darán la pauta a seguir cuando se trata de una obra concursada.

Las decisiones que se deben tomar serán de carácter técnico, económico, y jurídico.

Los técnicos son todos los estudios necesarios para la elaboración de un razonado presupuesto.

El análisis de la maquinaria y equipo necesarios para el desarrollo de la obra; el tiempo que esos elementos serán utilizados. También hay que tomar en cuenta al equipo humano, los profesionales, técnicos y la mano de obra necesaria. Ver asimismo qué partidos o áreas de la obra se subcontratarán. Conocer plenamente las cantidades de obra, para el suministro de materiales; las fuentes de abastecimiento de los materiales; y los asesores técnicos que se emplearán.

Los aspectos económicos serán; en razón al presupuesto y el tiempo de ejecución de la obra las fuentes de financiamiento, debiéndose tomar en cuenta la capacidad económica del Contratista, tanto para obligarse a créditos o préstamos, cuánto por la liquidez con que cuente por sí mismo.

También deberá el Contratista conocer el costo de las primas de seguros y fianzas y considerar las retenciones que en dinero le haga el Contratante.

Es de gran importancia proyectar de la mejor manera posible, el aspecto financiero.

Desde el punto de vista jurídico se deberán tomar en cuenta todas aquellas obligaciones y derechos que sean motivo del Contrato. Los riesgos que supone el contratar y los beneficios que ello acarrea. También se debe preparar las fianzas y seguros que se requieren; conocer con qué coalición o sindicato se contratará a los trabajadores. Tratándose de obras en el extranjero, cubrir todos los requisitos que exija el país del Contratante, otorgar los poderes necesarios al representante, darle poderes para el cumplimiento que se exige internacionalmente mediante legalizaciones.

## GUIA DE ESTUDIO

1. Defina el concepto de contrato.
2. ¿Cuáles son las partes que constituyen un contrato?
3. ¿Cuáles son las cláusulas del contrato?
4. Describa cada una de las cláusulas del contrato.
5. ¿Cómo se señalan la identificación del Contratante y del Contratista?
6. ¿Cómo se señalan las fechas de inicio y de terminación del Programa?
7. ¿En qué consisten las fechas intermedias?
8. ¿Cómo se establecen las sanciones en que puede incurrir el Contratista?
9. ¿Cuáles son los mecanismos de modificación de plazos?
10. ¿Cómo se estipula la forma de pago?
11. ¿En qué consisten la retenciones y para qué se estipulan?
12. ¿Qué se considera dentro de la Recepción de las Obras?
13. ¿Cuándo se realiza la liquidación final?
14. ¿Qué modificaciones se pueden hacer al Contrato?
15. ¿Cómo se solucionan las diferencias de criterio?
16. ¿Quién supervisa y vigila la obra?
17. ¿Cómo se organiza el sistema en comunicación entre el Supervisor y el Contratista?

18. ¿Cuáles son las facultades del Supervisor?
19. ¿Cuál es el objeto de las Garantías y Fianzas?
20. ¿Cuáles son las Garantías y Fianzas del Contratante?
21. ¿A qué clases de Garantías se recurre?
22. ¿En qué consisten y qué amparan los seguros?
23. ¿Qué formas de Contratos se utilizan?
24. ¿En qué consiste el Contrato Por Administración?
25. ¿En qué consiste el Contrato Por obra determinada?
26. ¿En qué consiste el Contrato A precio alzado?
27. ¿En qué consiste el Contrato Por precios unitarios?
28. ¿En qué consiste el Contrato Por precio meta?
29. ¿En qué consiste la suspensión y la rescisión de un Contrato?
30. Explique cómo y por qué puede suspenderse un contrato?
31. Explique cómo y por qué puede rescindirse un Contrato.
32. ¿Cómo se toma en cuenta el Sistema Fiscal?
33. ¿Cómo se interpreta un Contrato?
34. Explique cómo se analiza un Contrato para evitar riesgos por ambas partes.
35. ¿Cuáles son los pasos a seguir cuando un Contrato resulta inoperante en relación a la obra que se pretende realizar? Explique cada uno.

36. ¿Cómo se debe asesorar al Contratista y Contratista para proyectar un Contrato?
37. ¿Dónde puede obtenerse consultoría legal para la realización de un Contrato?
38. Explique la diferencia entre consejo o dictamen, y opinión de un perito.
39. Indique la forma de solución que se debe aplicar ante situaciones no previstas en los contratos.
40. ¿En qué forma se presentan los reclamos?
41. ¿Qué tipo de decisiones se deben tomar al entrar a un concurso? Explíquelas.



U N I D A D II

EJEMPLOS DE CLAUSULAS  
CONTRACTUALES DESFAVORABLES  
PARA EL CONTRATISTA

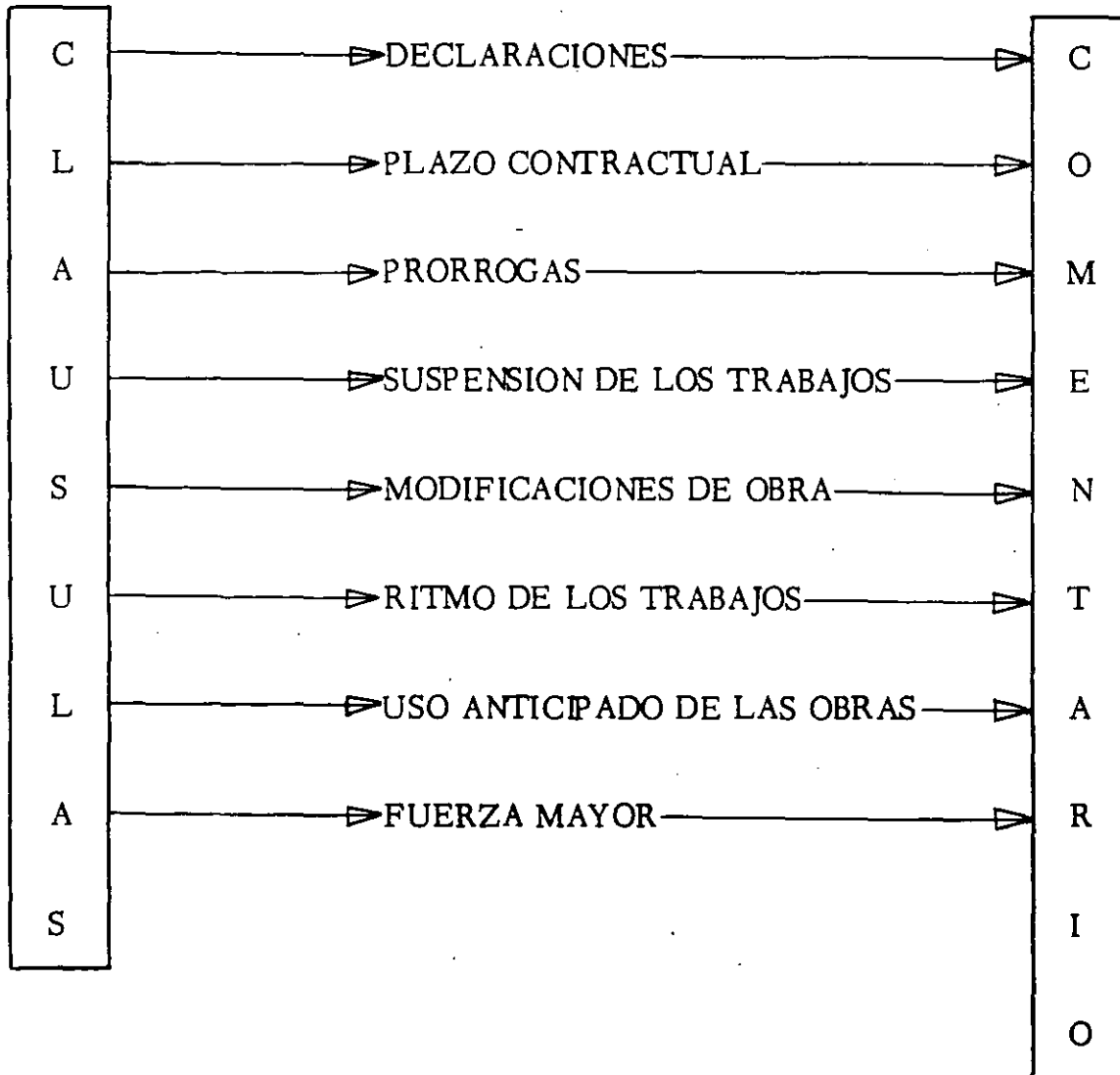
## O B J E T I V O

El estudiante:

1. Una vez realizada la revisión de los ejemplos de Cláusulas Contractuales Desfavorables para el Contratista, explicará el camino que deberá seguirse, según el caso, ante las distintas situaciones que pueden presentarse.

## ESTRUCTURA ESQUEMATICA DE LA UNIDAD II

### EJEMPLOS DE CLAUSULAS CONTRACTUALES DESFAVORABLES PARA EL CONTRATISTA



## EJEMPLOS DE CLAUSULAS CONTRACTUALES

### DESFAVORABLES PARA EL CONTRATISTA

#### I. DECLARACIONES:

Que conoce las instrucciones a los proponentes, condiciones especiales, condiciones generales, especificaciones técnicas, planos de licitación, el proyecto, el programa y el calendario de pago.

Los Documentos Contractuales anteriores son complementarios y en consecuencia, cualquier trabajo o cargo estipulado en uno de ellos, impone la correspondiente obligación a las partes contratantes, como si hubiera sido estipulado en todos los demás.

#### COMENTARIO:

Durante la construcción de los trabajos, puede suceder que el Propietario no entregue a tiempo los planos y documentos para realizar la obra, o que los documentos que entregase no sean correctos. En este caso, por lo dispuesto en la declaración, el contratista no tendrá derecho a reclamo alguno por tales conceptos.

#### II. PLAZO CONTRACTUAL:

El Contratista deberá comenzar las obras objeto del presente contrato en el momento de recibir la Adjudicación

final, y a concluirlos en un plazo de 700 días a partir del inicio de las obras.

COMENTARIO:

Puede suceder que las áreas de trabajo que deba disponer el contratista para ejecutar las obras, se encuentran ocupadas por terceros y que por consecuencia impida el inicio de las obras, o la entrega de las áreas de trabajo se efectuen a medida que el contratista va ya avanzando en sus trabajos.

Este tipo de cláusulas es peligrosa para el contratista, ya que pueden surgir situaciones en las que él no tenga ninguna responsabilidad en el retraso de las obras, y no pueda reclamar ampliación del plano. Siempre que se suscriba un contrato, debe quedar establecido que las áreas de trabajo estarán totalmente disponibles para que el contratista pueda realizar el trabajo de que se trate.

### III. PRORROGAS

Si el contratista no pudiere cumplir puntualmente con el programa de obra en los términos y plazos fijados en el Contrato, por cualquier causa imputable al propietario o causas de fuerza mayor o caso fortuito, el propietario otorgará al contratista una prórroga que esti

me justa para concluir los trabajos.

COMENTARIO:

- a) Si surgieran situaciones distintas a las establecidas en los documentos, como por ejemplo retrasos por causas imputables a terceros, no tendrá obligación de otorgar prórroga del plazo, y en caso de que el Contratista no esté de acuerdo, no podrá someter una reclamación para ampliación de plazo o someter a arbitraje su reclamación. Por tanto se aconseja que la referencia a la imputabilidad de las causas del retraso se haga en forma negativa, o sea que el contratista no será responsable por retrasos imputables a terceros o al cliente.
- b) Si el contratista durante la ejecución de la obra no recibiera a tiempo los planos y especificaciones para la ejecución de los trabajos, únicamente tendrá derecho a la ampliación del plazo que el propietario le otorgue, pero por la redacción de la cláusula no tendría derecho al pago de los costos extra que el retraso le origine.

IV. SUSPENSION DE LOS TRABAJOS:

El Propietario podrá ordenar en cualquier momento la suspensión de los trabajos que estén en proceso de ejecución,

dando aviso al contratista con 3 días de anticipación. Si el propietario suspende los trabajos temporalmente, indicará al contratista el tiempo de suspensión de los mismos y otorgará la ampliación del plazo que considere conveniente. En caso de que la suspensión fuera de definitiva, dará por rescindido el contrato, sin responsabilidad alguna para el Propietario.

COMENTARIO:

Este tipo de cláusulas no deben ser aceptadas por los contratistas en virtud de que no tendrían defensas para ampliación del plazo en caso de paralización de los trabajos y no tendrían derecho a reclamar daños y perjuicios. Por tanto, es necesario establecer en el contrato, que cuando el propietario suspenda temporal o definitivamente las obras, el Contratista tendrá derecho a ampliación del plazo de acuerdo a la represión real que la suspensión tenga en los trabajos, y al pago de los sobrecostos que represente dicha suspensión temporal de los trabajos. En el caso de suspensión definitiva deberá establecerse que el contratista, tendrá derecho al pago de los daños y perjuicios que la suspensión definitiva le cause.

V. MODIFICACIONES DE OBRA:

El propietario se reserva el derecho de hacer cualquier

cambio en la forma, calidad o cantidad de las obras o cualquier parte de ellas y tendrá la autoridad para ordenar al contratista que ejecute los trabajos.

El Propietario en cualquier momento de la construcción de la obra, puede aumentar, disminuir, omitir trabajos, cambiar niveles, líneas, posiciones y dimensiones de los mismos, sin que por estos conceptos el Contratista tenga derecho a ampliación del plazo y al pago de los sobrecostos en que se incurran.

COMENTARIO:

Es necesario dejar establecido en este tipo de cláusulas, que cualquier aumento o disminución de los trabajos, el contratista tendrá derecho a una ampliación del plazo, y al pago de los sobrecostos en que incurra.

También conviene especificar un porcentaje máximo de incremento, que el contratista se verá obligado a realizar a los precios originalmente pactados.

VI. RITMO DE LOS TRABAJOS:

El Contratista deberá emplear personal suficiente y adoptar horarios de trabajos adecuados, incluso nocturnos, en días festivos y horas extras, si así fuere necesario, a fin de completar los trabajos definidos en el Contrato.



**COMENTARIO:**

De acuerdo con este tipo de cláusulas, el contratista estará obligado en caso de que existan retrasos en los trabajos, ya sea imputables o no al contratista, a contratar mayor número de personal para concluir los trabajos en el tiempo establecido.

Se debe establecer en esta cláusula que en el momento de que exista retraso en los trabajos por causas no imputables al contratista, éste proporcionará mayor personal para concluir con los mismos en el tiempo establecido, teniendo el contratista derecho al pago de los sobrecostos que le ocasione el proporcionar mayor número de trabajadores.

**VII. USO ANTICIPADO DE LAS OBRAS:**

El propietario estará facultado para tomar posesión o hacer uso de cualquier parte de la obra que hubiese sido terminata total o parcialmente. Esta toma de posesión o uso no significará una aceptación formal por parte del propietario.

**COMENTARIO:**

De acuerdo a lo anterior si el propietario toma posesión de las obras que considere que estén terminadas, esto no quiere decir que han sido aceptadas definitivamente; ya

11/1

que en caso de que existan anomalías imputables o no al contratista con respecto a esos trabajos, éste tendrá obligación de corregirlos, dependiendo el cargo de la imputabilidad.

En esta cláusula deberá quedar establecido que en caso de que el propietario tome para su uso parte de las obras terminadas, el contratista recibirá un certificado de aceptación de las obras, tomándose este certificado como aceptación definitiva de los mismos, y en caso de que surgieren anomalías imputables al Contratista, éste estará obligado a corregirlas.

De no ser aceptado lo anterior se recomienda no permitir el uso de las obras sino hasta que estén totalmente aceptadas y recibidas.

#### VIII. FUERZA MAYOR

Por causas de fuerza mayor y previa solicitud del contratista, los plazos de construcción, instalación, montaje y/o suministro serán prorrogados, pero tales causas no darán derecho al contratista a modificar los precios que figuren en el Contrato ni a solicitar indemnización o compensación.

#### COMENTARIO:

Este tipo de cláusulas no deben ser aceptadas, ya que

11

en caso de fuerza mayor no tiene derecho el contratista a indemnización por parte del propietario.

Es necesario dejar establecido que en caso de fuerza mayor, el contratista tendrá derecho al pago de los sobrecostos que origine la fuerza mayor.

## GUIA DE ESTUDIO

A partir de los ejemplos:

1. ¿Qué amparo tiene el contratante por medio de la cláusula de Declaraciones?
2. ¿Por qué es peligrosa para el contratista la cláusula de Plazo contractual?
3. Explique bajo qué situaciones pueden otorgarse prórrogas al Contratista.
4. Explique por qué el contratista no debe aceptar cláusulas como la de Suspensión de Trabajos.
5. ¿Cuál es la importancia de establecer el tipo de cláusula de Modificaciones de Obra?
6. ¿Qué obligaciones tiene el Contratista con respecto a la cláusula de Ritmo de Trabajo?
7. ¿Cómo se establece el acuerdo entre Contratista y Propietario en caso de Uso anticipado de las obras?
8. ¿Por qué el Contratista no debe aceptar la cláusula de Fuerza Mayor que el ejemplo señala?

# SECRETARIA DE HACIENDA Y CREDITO PUBLICO

## LEY de Adquisiciones y Obras Públicas.

Al margen un sello con el Escudo Nacional, que dice: Estados Unidos Mexicanos.- Presidencia de la República.

**CARLOS SALINAS DE GORTARI**, Presidente Constitucional de los Estados Unidos Mexicanos, a sus habitantes sabed:

Que el H. Congreso de la Unión, se ha servido dirigirme el siguiente

### DECRETO

"EL CONGRESO DE LOS ESTADOS UNIDOS MEXICANOS, D E C R E T A:

## LEY DE ADQUISICIONES Y OBRAS PUBLICAS TITULO PRIMERO

### Disposiciones Generales

#### Capítulo Único

**ARTICULO 1.-** La presente Ley es de orden público e interés social y tiene por objeto regular las acciones relativas a la planeación, programación, presupuestación, gasto, ejecución, conservación, mantenimiento y control de las adquisiciones y arrendamientos de bienes muebles; la prestación de servicios de cualquier naturaleza; así como de la obra pública y los servicios relacionados con la misma, que contraten:

- I. Las unidades administrativas de la Presidencia de la República;
- II. Las secretarías de Estado y departamentos administrativos;
- III. Las Procuradurías Generales de la República, y de Justicia del Distrito Federal;
- IV. El gobierno del Distrito Federal;
- V. Los organismos descentralizados, y
- VI. Las empresas de participación estatal mayoritaria y los fideicomisos públicos que, de conformidad con las disposiciones legales aplicables, sean considerados entidades paraestatales.

Los titulares de las dependencias y los órganos de gobierno de las entidades emitirán, bajo su responsabilidad y de conformidad con este mismo ordenamiento, las políticas, bases y lineamientos para las materias que se refieren en este artículo.

Las dependencias y entidades señaladas en las fracciones anteriores, se abstendrán de crear fideicomisos, otorgar mandatos o celebrar actos o

cualquier tipo de contratos, cuya finalidad sea evadir lo previsto en este ordenamiento.

No estarán dentro del ámbito de aplicación de esta Ley, los contratos que celebren las dependencias con las entidades, o entre entidades.

**ARTICULO 2.-** Para los efectos de la presente Ley, se entenderá por:

- I. Secretaría: la Secretaría de Hacienda y Crédito Público;
- II. Contraloría: la Secretaría de la Contraloría General de la Federación;
- III. Dependencias: las señaladas en las fracciones I a IV del artículo 1;
- IV. Entidades: las mencionadas en las fracciones V y VI del artículo 1;
- V. Sector: el agrupamiento de entidades coordinado por la dependencia que, en cada caso, designe el Ejecutivo Federal;
- VI. Tratados: los definidos como tales en la fracción I del artículo 2 de la Ley sobre la Celebración de Tratados;
- VII. Proveedor: la persona que celebre contratos de adquisiciones, arrendamientos o servicios, y
- VIII. Contratista: la persona que celebre contratos de obras públicas y de servicios relacionados con las mismas.

**ARTICULO 3.-** Para los efectos de esta Ley, entre las adquisiciones, arrendamientos y servicios, quedan comprendidos:

- I. Las adquisiciones de bienes muebles que deban incorporarse, adherirse o destinarse a un inmueble, que sean necesarios para la realización de las obras públicas por administración directa, o los que suministren las dependencias y entidades de acuerdo a lo pactado en los contratos de obras;
- II. Las adquisiciones de bienes muebles que incluyan la instalación, por parte del proveedor, en inmuebles de las dependencias y entidades, cuando su precio sea superior al de su instalación;
- III. La contratación de los servicios relacionados con bienes muebles que se encuentren incorporados o adheridos a inmuebles, cuya conservación, mantenimiento, o reparación no

impliquen modificación alguna al propio inmueble;

- IV. La reconstrucción, reparación y mantenimiento de bienes muebles; maquila; seguros; transportación de bienes muebles; contratación de servicios de limpieza y vigilancia, así como los estudios técnicos que se vinculen con la adquisición o uso de bienes muebles;
- V. Los contratos de arrendamiento financiero de bienes muebles, y
- VI. En general, los servicios de cualquier naturaleza cuya prestación genere una obligación de pago para las dependencias y entidades, que no se encuentren regulados en forma específica por otras disposiciones legales.

En todos los casos en que esta Ley haga referencia a las adquisiciones, arrendamientos y servicios, se entenderá que se trata, respectivamente, de adquisiciones de bienes muebles, arrendamientos de bienes muebles y de prestación de servicios de cualquier naturaleza; salvo, en este último caso, de los servicios relacionados con la obra pública.

**ARTICULO 4.-** Para los efectos de esta Ley se considera obra pública:

- I. La construcción, instalación, conservación, mantenimiento, reparación y demolición de bienes inmuebles;
- II. Los servicios relacionados con la misma, incluidos los trabajos que tengan por objeto concebir, diseñar, proyectar y calcular los elementos que integran un proyecto de obra pública, así como los relativos a las investigaciones, asesorías y consultorías especializadas; la dirección o supervisión de la ejecución de las obras; los estudios que tengan por objeto rehabilitar, corregir o incrementar la eficiencia de las instalaciones cuando el costo de éstas sea superior al de los bienes muebles que deban adquirirse; y, los trabajos de exploración, localización y perforación que tengan por objeto la explotación y desarrollo de los recursos petroleros que se encuentren en el subsuelo;

III. Los proyectos integrales, que comprenderán desde el diseño de la obra hasta su terminación total;

IV. Los trabajos de exploración, localización y perforación distintos a los de extracción de petróleo y gas mejoramiento del suelo; subsuelo desmontes; extracción; y, aquellos similares, que tengan por objeto la explotación y desarrollo de los recursos naturales que se encuentren en el suelo o en el subsuelo;

V. Instalación de islas artificiales y plataformas utilizadas directa o indirectamente en la explotación de recursos;

VI. Los trabajos de infraestructura agropecuaria; y

VII. Todos aquellos de naturaleza análoga.

✓ **ARTICULO 5.-** La aplicación de esta Ley será sin perjuicio de lo dispuesto en los Tratados.

✓ **ARTICULO 6.-** Solamente estarán sujetas a las disposiciones de esta Ley las adquisiciones, arrendamientos y servicios, así como la obra pública, que contraten las entidades federativas, cuando se realicen con cargo total o parcial a fondos federales, conforme a los convenios que celebren con el Ejecutivo Federal, con la participación que en su caso, corresponda a los municipios interesados.

**ARTICULO 7.-** El gasto de las adquisiciones, arrendamientos y servicios, así como de obra pública, se sujetará, en su caso, a las disposiciones específicas de los presupuestos anuales de egresos de la Federación y del gobierno del Distrito Federal, así como a lo previsto en la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público Federal y demás disposiciones aplicables.

✓ **ARTICULO 8.-** La Secretaría, la Contraloría y la Secretaría de Comercio y Fomento Industrial, en el ámbito de sus respectivas competencias, estarán facultadas para interpretar esta Ley a efectos administrativos.

La Secretaría y la Contraloría dictarán las disposiciones administrativas que sean estrictamente necesarias para el adecuado cumplimiento de esta Ley, tomando en cuenta la opinión de la otra secretaría, así como, cuando corresponda, de la Secretaría de Comercio y Fomento Industrial. Tales disposiciones se publicarán en el Diario Oficial de la Federación.

- II. Los objetivos, metas y previsiones de recursos establecidos en los presupuestos de egresos de la Federación y del gobierno del Distrito Federal, o de las entidades respectivas.

ARTICULO 18.- Las dependencias y entidades formularán sus programas anuales de adquisiciones, arrendamientos y servicios, y sus respectivos presupuestos, considerando:

- I. Las acciones previas, durante y posteriores a la realización de dichas operaciones; los objetivos y metas a corto y mediano plazo;
- II. La calendarización física y financiera de los recursos necesarios;
- III. Las unidades responsables de su instrumentación;
- IV. Sus programas sustantivos, de apoyo administrativo y de inversiones, así como, en su caso, aquéllos relativos a la adquisición de bienes para su posterior comercialización incluyendo los que habrán de sujetarse a procesos productivos;
- V. La existencia en cantidad suficiente de los bienes; en su caso, las normas aplicables conforme a la Ley Federal sobre Metrología y Normalización, las que servirán de referencia para exigir la misma especificación técnica a los bienes de procedencia extranjera; los plazos estimados de suministro, y los avances tecnológicos incorporados en los bienes;
- VI. En su caso, los planos, proyectos, especificaciones y programas de ejecución;
- VII. Los requerimientos de conservación y mantenimiento preventivo y correctivo de los bienes muebles a su cargo, y
- VIII. Las demás previsiones que deban tomarse en cuenta según la naturaleza y características de las adquisiciones, arrendamientos o servicios.

ARTICULO 19.- Las dependencias y entidades elaborarán los programas de obra pública y sus respectivos presupuestos considerando:

- I. Los estudios de preinversión que se requieran para definir la factibilidad técnica, económica y ecológica en la realización de la obra;

- II. Los objetivos y metas a corto, mediano y largo plazo;
- III. Las acciones previas, durante y posteriores a su ejecución, incluyendo las obras principales, las de infraestructura, las complementarias y accesorias, así como las acciones para poner aquéllas en servicio;
- IV. Las características ambientales, climáticas y geográficas de la región donde deba realizarse la obra;
- V. Los resultados previsibles;
- VI. La calendarización física y financiera de los recursos necesarios para su ejecución, así como los gastos de operación;
- VII. Las unidades responsables de su ejecución, así como las fechas previstas de iniciación y terminación de cada obra;
- VIII. Las investigaciones, asesorías, consultorías y estudios que se requieran, incluyendo los proyectos arquitectónicos y de ingeniería necesarios;
- IX. La regularización y adquisición de la tenencia de la tierra, así como la obtención de los permisos de construcción necesarios;
- X. La ejecución, que deberá incluir el costo estimado de la obra que se realice por contrato y, en caso de realizarse por administración directa, los costos de los recursos necesarios, las condiciones de suministro de materiales, de maquinaria, de equipos o de cualquier otro accesorio relacionado con la obra, los cargos para pruebas y funcionamiento, así como los indirectos de la obra;
- XI. Los trabajos de conservación y mantenimiento preventivo y correctivo de los bienes inmuebles a su cargo, y
- XII. Las demás previsiones que deban tomarse en cuenta según la naturaleza y características de la obra.

ARTICULO 20.- Las dependencias y entidades estarán obligadas a prever los efectos sobre el medio ambiente que pueda causar la ejecución de la obra pública, con sustento en los estudios de impacto ambiental previstos por la Ley General del Equilibrio Ecológico y la Protección del Ambiente. Los proyectos deberán incluir las obras necesarias para que se preserven o restauren las condiciones

ambientales cuando éstas pudieren deteriorarse, y se dará la intervención que corresponda a la Secretaría de Desarrollo Social y, en su caso, a las dependencias y entidades que tengan atribuciones en la materia.

**ARTICULO 21.-** Las dependencias o entidades que requieran contratar o realizar estudios o proyectos, primero verificarán si en sus archivos o en los de las entidades o dependencias afines existen estudios o proyectos sobre la materia. De resultar positiva la verificación y de comprobarse que el estudio o proyecto localizado satisface los requerimientos de la entidad o dependencia, no procederá la contratación.

**ARTICULO 22.-** Las entidades que sean apoyadas presupuestalmente o que reciban transferencias de recursos federales, remitirán sus programas y presupuestos de adquisiciones, arrendamientos y servicios, así como de obra pública, a la dependencia coordinadora de Sector en la fecha que ésta señale.

Las dependencias coordinadoras de sector y, en su caso, las entidades que no se encuentren agrupadas en sector alguno, enviarán a la Secretaría los programas y presupuestos mencionados en la fecha que ésta determine, para su examen, aprobación e inclusión, en lo conducente, en el proyecto de Presupuesto de Egresos correspondiente.

**ARTICULO 23.-** Las dependencias y entidades, a más tardar el 31 de marzo de cada año, pondrán a disposición de los interesados, por escrito sus programas anuales de adquisiciones, arrendamientos y servicios, así como de obra pública, salvo que medie causa debidamente justificada para no hacerlo en dicho plazo.

El documento que contenga los programas será de carácter informativo; no implicará compromiso alguno de contratación y podrá ser adicionado, modificado, suspendido o cancelado, sin responsabilidad alguna para la dependencia o entidad de que se trate.

Las dependencias y entidades remitirán sus programas a la Secretaría de Comercio y Fomento Industrial, quien, también para efectos informativos, podrá llevar a cabo la integración correspondiente.

**ARTICULO 24.-** Las dependencias deberán establecer comités de adquisiciones, arrendamientos y servicios que tendrán las siguientes funciones:

- I. Revisar los programas y presupuestos de adquisiciones, arrendamientos y servicios, así como formular las observaciones y recomendaciones convenientes;
- II. Dictaminar sobre la procedencia de celebrar licitaciones públicas, así como los casos en que no se celebren por encontrarse en alguno de los supuestos de excepción previstos en el artículo 81, salvo en los casos de la fracción VI del inciso A, y en el artículo 82;
- III. Proponer las políticas internas, bases y lineamientos en materia de adquisiciones, arrendamientos y servicios, así como autorizar los supuestos no previstos en estos, debiendo informar al titular de la dependencia o al órgano de gobierno en el caso de las entidades;
- IV. Analizar trimestralmente el informe de la conclusión de los casos dictaminados conforme a la fracción II anterior, así como los resultados generales de las adquisiciones, arrendamientos y servicios y, en su caso, disponer las medidas necesarias;
- V. Analizar exclusivamente para su opinión, cuando se le solicite, los dictámenes y fallos emitidos por los servidores públicos responsables de ello;
- VI. Elaborar y aprobar el manual de integración y funcionamiento del comité, conforme a las bases que expida la Secretaría, y
- VII. Coadyuvar al cumplimiento de esta Ley y demás disposiciones aplicables.

La Secretaría podrá autorizar la creación de comités en órganos desconcentrados cuando las características de sus funciones así lo justifiquen.

Los órganos de gobierno de las entidades deberán establecer dichos comités salvo que, por la naturaleza de sus funciones o por la magnitud de sus operaciones, no se justifique su instalación a juicio de la Secretaría.

**ARTICULO 25.-** El Ejecutivo Federal, por conducto de la Secretaría, determinará las dependencias y entidades que deberán instalar Comisiones Consultivas Mixtas de Abastecimiento, en función del volumen, características e importancia de las adquisiciones, arrendamientos y



servicios que contraten. Dichas Comisiones tendrán por objeto:

- I. Propiciar y fortalecer la comunicación de las propias dependencias y entidades con la industria, a fin de lograr una mejor planeación de las adquisiciones, arrendamientos y servicios;
- II. Promover y acordar la simplificación interna de trámites administrativos que realicen las dependencias o entidades relacionados con las adquisiciones, arrendamientos y servicios;
- III. Difundir y fomentar la utilización de los diversos estímulos del Gobierno Federal y de los programas de financiamiento para apoyar la fabricación de bienes, y
- IV. Elaborar y aprobar el manual de integración y funcionamiento de la Comisión, conforme a las bases que expida la Secretaría.

**ARTICULO 26.-** La Secretaría de Comercio y Fomento Industrial, mediante disposiciones de carácter general, oyendo la opinión de la Secretaría, determinará, en su caso, los bienes y servicios de uso generalizado que, en forma consolidada, podrán adquirir, arrendar o contratar las dependencias y entidades, ya sea de manera conjunta o separada, con objeto de obtener las mejores condiciones en cuanto a precio y oportunidad, y apoyar en condiciones de competencia a las áreas prioritarias del desarrollo.

**ARTICULO 27.-** En la obra pública cuya ejecución rebase un ejercicio presupuestal, deberá determinarse tanto el presupuesto total como el relativo a los ejercicios de que se trate; en la formulación de los presupuestos de los ejercicios subsecuentes se atenderá a los costos que, en su momento, se encuentren vigentes. Igual obligación será aplicable, en lo conducente, tratándose de adquisiciones, arrendamientos y servicios.

Para los efectos de este artículo, las dependencias y entidades observarán lo dispuesto en el artículo 30 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público Federal.

### TITULO TERCERO

#### De los Procedimientos y los Contratos

##### Capítulo I

##### Generalidades

**ARTICULO 28.-** Las dependencias y entidades, bajo su responsabilidad, podrán contratar adquisiciones, arrendamientos y servicios, así

como obra pública, mediante los procedimientos que a continuación se señalan:

- A. Por licitación pública, y
- B. Por invitación restringida, la que comprenderá:
  - I. La invitación a cuando menos tres proveedores o contratistas, según sea el caso, y
  - II. La adjudicación directa.

**ARTICULO 29.-** Las dependencias y entidades podrán convocar, adjudicar o llevar a cabo adquisiciones, arrendamientos y servicios, así como obra pública, solamente cuando se cuente con saldo disponible, dentro de su presupuesto aprobado, en la partida correspondiente.

En casos excepcionales y previa autorización de la Secretaría, las dependencias y entidades podrán convocar sin contar con saldo disponible en su presupuesto.

Tratándose de obra pública, además se requerirá contar con los estudios y proyectos, las normas y especificaciones de construcción, el programa de ejecución y, en su caso, el programa de suministro.

Los servidores públicos que autoricen actos en contravención a lo dispuesto en este artículo, se harán acreedores a las sanciones que resulten aplicables.

**ARTICULO 30.-** Las adquisiciones, arrendamientos y servicios, así como la obra pública, por regla general, se adjudicarán a través de licitaciones públicas, mediante convocatoria pública, para que libremente se presenten proposiciones solventes en sobre cerrado, que serán abiertos públicamente, a fin de asegurar al Estado las mejores condiciones disponibles en cuanto a precio, calidad, financiamiento, oportunidad y demás circunstancias pertinentes, de acuerdo a lo que establece la presente Ley.

**ARTICULO 31.-** Las licitaciones públicas podrán ser:

- A. Tratándose de adquisiciones, arrendamientos y servicios:
  - I. Nacionales, cuando únicamente puedan participar personas de nacionalidad mexicana y los bienes a adquirir cuenten por lo menos con un cincuenta por ciento de contenido nacional. La Secretaría de Comercio y Fomento Industrial, mediante reglas de carácter

general, establecerá los casos en que no será exigible el porcentaje mencionado, así como un procedimiento expedito para determinar el grado de integración nacional de los bienes que se oferten, para lo cual tomará en cuenta la opinión de la Secretaría y de la Contraloría; o

- II. Internacionales, cuando puedan participar tanto personas de nacionalidad mexicana como extranjeras y los bienes a adquirir sean de origen nacional o extranjero.

- B. Tratándose de obras públicas: nacionales, cuando únicamente puedan participar personas de nacionalidad mexicana; o, internacionales, cuando puedan participar tanto personas de nacionalidad mexicana como extranjeras.

Solamente se realizarán licitaciones de carácter internacional, cuando ello resulte obligatorio conforme a lo establecido en Tratados; cuando, previa investigación de mercado que realice la dependencia o entidad convocante, no exista oferta en cantidad o calidad de proveedores nacionales o los contratistas nacionales no cuenten con la capacidad para la ejecución de la obra de que se trate; cuando sea conveniente en términos de precio; o bien, cuando ello sea obligatorio en adquisiciones, arrendamientos, servicios y obra pública financiados con créditos externos otorgados al Gobierno Federal o con su aval.

Podrá negarse la participación de proveedores o contratistas extranjeros en licitaciones internacionales, cuando con el país del cual sean nacionales no se tenga celebrado un Tratado o ese país no conceda un trato recíproco a los proveedores o contratistas o a los bienes y servicios mexicanos.

La Secretaría de Comercio y Fomento Industrial, tomando en cuenta la opinión de la Secretaría, determinará los casos en que las licitaciones serán de carácter nacional en razón de las reservas, medidas de transición u otros supuestos establecidos en los Tratados.

**ARTICULO 32.-** Las convocatorias, que podrán referirse a uno o más bienes, servicios u obras, se publicarán, simultáneamente, en la sección

especializada del Diario Oficial de la Federación, en un diario de circulación nacional, y en un diario de la entidad federativa donde haya de ser utilizado el bien, prestado el servicio o ejecutada la obra, y contendrán:

- I. El nombre, denominación o razón social de la dependencia o entidad convocante;
- II. La indicación de los lugares, fechas y horarios en que los interesados podrán obtener las bases y especificaciones de la licitación y, en su caso, el costo y forma de pago de las mismas. Cuando el documento que tenga las bases, implique un costo, éste será fijado sólo en razón de la recuperación de las erogaciones por publicación de la convocatoria y de los documentos que se entreguen; los interesados podrán revisar tales documentos previamente al pago de dicho costo, el cual será requisito para participar en la licitación.
- III. La fecha, hora y lugar de celebración del acto de presentación y apertura de proposiciones, y
- IV. La indicación de si la licitación es nacional o internacional; si se realizará bajo la cobertura de algún Tratado, y el idioma o idiomas en que podrán presentarse las proposiciones.

- A. Tratándose de adquisiciones, arrendamientos y servicios, además contendrán:

- I. La descripción general, cantidad y unidad de medida de los bienes o servicios que sean objeto de la licitación, así como la correspondiente a, por lo menos, cinco de las partidas o conceptos de mayor monto;
- II. Lugar, plazo de entrega y condiciones de pago, y
- III. En el caso de arrendamiento, la indicación de si éste es con o sin opción a compra.

- B. En materia de obra pública, además contendrán:

- I. La descripción general de la obra y el lugar en donde se llevarán a cabo los trabajos, así como, en su caso, la indicación de que podrán subcontratarse partes de la obra;
- II. Fecha estimada de inicio y terminación de los trabajos;

- III. La experiencia o capacidad técnica y financiera que se requiera para participar en la licitación, de acuerdo con las características de la obra, y demás requisitos generales que deberán cumplir los interesados;
- IV. La información sobre los porcentajes a otorgar por concepto de anticipos, y
- V. Los criterios generales conforme a los cuales se adjudicará el contrato.

**ARTICULO 33.-** Las bases que emitan las dependencias y entidades para las licitaciones públicas se pondrán a disposición de los interesados a partir de la fecha de publicación de la convocatoria y hasta siete días naturales previos al acto de presentación y apertura de proposiciones, y contendrán, como mínimo, lo siguiente:

- I. Nombre, denominación o razón social de la dependencia o entidad convocante;
- II. Poderes que deberán acreditarse; fecha, hora y lugar de la junta de aclaraciones a las bases de la licitación, siendo optativa la asistencia a las reuniones que, en su caso, se realicen; fecha, hora y lugar para la presentación y apertura de las proposiciones, garantías, comunicación del fallo y firma del contrato;
- III. Señalamiento de que será causa de descalificación, el incumplimiento de alguno de los requisitos establecidos en las bases de la licitación;
- IV. El idioma o idiomas en que podrán presentarse las proposiciones;
- V. La indicación de que ninguna de las condiciones contenidas en las bases de la licitación, así como en las proposiciones presentadas por los proveedores o contratistas, podrán ser negociadas, y
- VI. Criterios claros y detallados para la adjudicación de los contratos y la indicación de que en la evaluación de las proposiciones en ningún caso podrán utilizarse mecanismos de puntos o porcentajes.
  - A. Tratándose de adquisiciones, arrendamientos y servicios, además contendrán:
    - I. Descripción completa de los bienes o servicios; información específica sobre el mantenimiento, asistencia técnica y

capacitación; relación de refacciones que deberán cotizarse cuando sean parte integrante del contrato; especificaciones y normas que, en su caso, sean aplicables; dibujos; cantidades; muestras; pruebas que se realizarán y, de ser posible, método para ejecutarlas; periodo de garantía y, en su caso, otras opciones adicionales de cotización;

- II. Plazo, lugar y condiciones de entrega;
- III. Requisitos que deberán cumplir quienes deseen participar;
- IV. Condiciones de precio y pago;
- V. La indicación de si se otorgará anticipo, en cuyo caso deberá señalarse el porcentaje respectivo, el que no podrá exceder del cincuenta por ciento del monto total del contrato;
- VI. La indicación de si la totalidad de los bienes o servicios objeto de la licitación, o bien, de cada partida o concepto de los mismos, serán adjudicados a un solo proveedor, o si la adjudicación se hará mediante el procedimiento de abastecimiento simultáneo a que se refiere el artículo 49, en cuyo caso deberá precisarse el número de fuentes de abastecimiento requeridas, los porcentajes que se asignarán a cada una, y el porcentaje diferencial en precio que se considerará;
- VII. En el caso de los contratos abiertos, la información que corresponda del artículo 48;
- VIII. Señalamiento de que será causa de descalificación la comprobación de que algún proveedor ha acordado con otro u otros elevar los precios de los bienes y servicios;
- IX. Penas convencionales por atraso en las entregas;
- X. Instrucciones para elaborar y entregar las proposiciones y garantías, y
- XI. La indicación de que, en los casos de licitación internacional en que la convocante determine que los pagos se harán en moneda extranjera, los proveedores nacionales, exclusivamente para fines de comparación, podrán presentar la parte del contenido

importado de sus proposiciones, en la moneda extranjera que determine la convocante; pero el pago se efectuará en moneda nacional al tipo de cambio vigente en la fecha en que se haga el pago de los bienes;

B. En materia de obra pública, además contendrán:

- I. Proyectos arquitectónicos y de ingeniería que se requieran para preparar la proposición; normas de calidad de los materiales y especificaciones de construcción aplicables; catálogo de conceptos, cantidades y unidades de trabajo; y, relación de conceptos de trabajo, de los cuales deberán presentar análisis y relación de los costos básicos de materiales, mano de obra y maquinaria de construcción que intervienen en los análisis anteriores;
- II. Relación de materiales y equipo de instalación permanente, que en su caso, proporcione la convocante;
- III. Origen de los fondos para realizar los trabajos y el importe autorizado para el primer ejercicio, en el caso de obras que rebasen un ejercicio presupuestal;
- IV. Experiencia, capacidad técnica y financiera y demás requisitos que deberán cumplir los interesados;
- V. Forma y términos de pago de los trabajos objeto del contrato;
- VI. Datos sobre la garantía de seriedad en la proposición; porcentajes, forma y términos del o los anticipos que se concedan; y, procedimiento de ajuste de costos;
- VII. Lugar, fecha y hora para la visita al sitio de realización de los trabajos, la que se deberá llevar a cabo dentro de un plazo no menor de diez días naturales contados a partir de la publicación de la convocatoria, ni menor de siete días naturales anteriores a la fecha y hora del acto de presentación y apertura de proposiciones;
- VIII. Información específica sobre las partes de la obra que podrán subcontratarse;
- IX. Cuando proceda, registro actualizado en la Cámara que le corresponda;

- X. Fecha de inicio de los trabajos y fecha estimada de terminación;
- XI. Modelo de contrato, y
- XII. Condiciones de precio y, tratándose de contratos celebrados a precio alzado, las condiciones de pago.

Tanto en licitaciones nacionales como internacionales, los requisitos y condiciones que contengan las bases de la licitación, deberán ser los mismos para todos los participantes, especialmente por lo que se refiere a tiempo y lugar de entrega; plazos para la ejecución de los trabajos; normalización; forma y plazo de pago; penas convencionales; anticipos, y garantías.

Tratándose de adquisiciones, arrendamientos, servicios y obra pública financiados con créditos externos otorgados al Gobierno Federal o con su aval, los requisitos para la licitación serán establecidos por la Secretaría.

En el ejercicio de sus atribuciones, la Contraloría podrá intervenir en cualquier acto que contravenga las disposiciones que rigen las materias objeto de esta Ley. Si la Contraloría determina la cancelación del proceso de adjudicación, la dependencia o entidad reembolsará a los participantes los gastos no recuperables en que hayan incurrido, siempre que éstos sean razonables, estén debidamente comprobados y se relacionen directamente con la operación correspondiente.

**ARTICULO 34.-** Todo interesado que satisfaga los requisitos de la convocatoria y las bases de la licitación tendrá derecho a presentar su proposición. Para tal efecto, las dependencias y entidades no podrán exigir requisitos adicionales a los previstos por esta Ley. Asimismo, proporcionarán a todos los interesados igual acceso a la información relacionada con la licitación, a fin de evitar favorecer a algún participante.

El plazo para la presentación y apertura de proposiciones no podrá ser inferior a cuarenta días naturales contados a partir de la fecha de publicación de la convocatoria, salvo que, por razones de urgencia justificadas y siempre que ello no tenga por objeto limitar el número de participantes, no pueda observarse dicho plazo, en cuyo caso éste no podrá ser menor a diez días naturales contados a partir de la fecha de publicación de la convocatoria. En materia de adquisiciones, arrendamientos y servicios, la

reducción del plazo será autorizada por el comité de adquisiciones, arrendamientos y servicios.

En licitaciones nacionales de adquisiciones, arrendamientos y servicios, el plazo para la presentación y apertura de proposiciones será, cuando menos, de quince días naturales contados a partir de la fecha de publicación de la convocatoria.

**ARTICULO 35.-** Las dependencias y entidades, siempre que ello no tenga por objeto limitar el número de participantes, podrán modificar los plazos u otros aspectos establecidos en la convocatoria o en las bases de la licitación, cuando menos con siete días naturales de anticipación a la fecha señalada para la presentación y apertura de proposiciones, siempre que:

- I. Tratándose de la convocatoria, las modificaciones se hagan del conocimiento de los interesados a través de los mismos medios utilizados para su publicación, y
- II. En el caso de las bases de la licitación, se publique un aviso a través de la sección especializada del Diario Oficial de la Federación a que se refiere el artículo 32, a fin de que los interesados concurren, en su caso, ante la propia dependencia o entidad para conocer, de manera específica, la o las modificaciones respectivas.

No será necesario hacer la publicación del aviso a que se refiere esta fracción, cuando las modificaciones deriven de las juntas de aclaraciones, siempre que, a más tardar en el plazo señalado en este artículo, se entregue copia del acta respectiva a cada uno de los participantes que hayan adquirido las bases de la correspondiente licitación.

Las modificaciones de que trata este artículo no podrán consistir en la sustitución o variación sustancial de los bienes, obras o servicios convocados originalmente, o bien, en la adición de otros distintos.

**ARTICULO 36.-** En las licitaciones públicas, la entrega de proposiciones se hará por escrito, mediante dos sobres cerrados que contendrán, por separado, la propuesta técnica y la propuesta económica, incluyendo en esta última la garantía de seriedad de las ofertas.

**ARTICULO 37.-** Las dependencias y entidades, a través de la sección especializada del Diario Oficial de la Federación a que se refiere el artículo

32, harán del conocimiento general la identidad del participante ganador de cada licitación pública. La publicación contendrá los requisitos que determine la Secretaría.

**ARTICULO 38.-** Quienes participen en las licitaciones o celebren los contratos a que se refiere esta Ley, deberán garantizar:

- I. La seriedad de las proposiciones en los procedimientos de licitación pública.  
La convocante conservará en custodia las garantías de que se trate hasta la fecha del fallo, en que serán devueltas a los licitantes salvo la de aquél a quien se hubiere adjudicado el contrato, la que se retendrá hasta el momento en que el proveedor o contratista constituya la garantía de cumplimiento del contrato correspondiente;
- II. Los anticipos que, en su caso, reciban.  
Esta garantía deberá constituirse por la totalidad del monto del anticipo; y
- III. El cumplimiento de los contratos.

Para los efectos de las fracciones I y III los titulares de las dependencias y los órganos de gobierno de las entidades, fijarán las bases, forma y porcentajes a los que deberán sujetarse las garantías que deban constituirse a su favor.

Cuando las dependencias y entidades celebren contratos en los casos señalados en los artículos 81, fracción V del inciso A y III del inciso B; y 82, bajo su responsabilidad, podrán exceptuar al proveedor o contratista, según corresponda, de presentar la garantía de cumplimiento del contrato respectivo.

Tratándose de obra pública, las garantías previstas en las fracciones II y III de este artículo, deberán presentarse dentro de los quince días naturales siguientes a la fecha en que el contratista reciba copia del fallo de adjudicación; y el o los anticipos correspondientes se entregarán, a más tardar, dentro de los quince días naturales siguientes a la presentación de la garantía.

**ARTICULO 39.-** Las garantías que deban otorgarse conforme a esta Ley, se constituirán en favor de:

- I. La Tesorería de la Federación, por actos o contratos que se celebren con las dependencias a que se refieren las fracciones I y II del artículo 1, y con la Procuraduría General de la República;

- II. La Tesorería del Distrito Federal, por actos o contratos que se celebren con el gobierno del Distrito Federal y la Procuraduría General de Justicia del Distrito Federal;
- III. Las entidades, cuando los actos o contratos se celebren con ellas, y
- IV. Las Tesorerías de los Estados y Municipios, en los casos de los contratos a que se refiere el artículo 6.

**ARTICULO 40.-** Las dependencias y entidades podrán rescindir administrativamente los contratos en caso de incumplimiento de las obligaciones a cargo del proveedor o contratista.

Asimismo, las dependencias y entidades podrán dar por terminados anticipadamente los contratos cuando concurren razones de interés general.

**ARTICULO 41.-** Las dependencias y entidades se abstendrán de recibir propuestas o celebrar contrato alguno en las materias a que se refiere esta Ley, con las personas físicas o morales siguientes:

- I. Aquéllas en que el servidor público que intervenga en cualquier forma en la adjudicación del contrato tenga interés personal, familiar o de negocios, incluyendo aquéllas de las que pueda resultar algún beneficio para él, su cónyuge o sus parientes consanguíneos hasta el cuarto grado, por afinidad o civiles, o para terceros con los que tenga relaciones profesionales, laborales o de negocios, o para socios o sociedades de las que el servidor público o las personas antes referidas formen o hayan formado parte;
- II. Las que desempeñen un empleo, cargo o comisión en el servicio público, o bien, las sociedades de las que dichas personas formen parte, sin la autorización previa y específica de la Contraloría conforme a la Ley Federal de Responsabilidades de los Servidores Públicos; así como las inhabilitadas para desempeñar un empleo, cargo o comisión en el servicio público;
- III. Aquellos proveedores o contratistas que, por causas imputables a ellos mismos, la dependencia o entidad convocante les hubiere rescindido administrativamente un contrato, en más de una ocasión,

dentro de un lapso de dos años calendario contado a partir de la primera rescisión. Dicho impedimento prevalecerá ante la propia dependencia o entidad convocante durante dos años calendario contados a partir de la fecha de rescisión del segundo contrato;

- IV. Los proveedores y contratistas que se encuentren en el supuesto de la fracción anterior respecto de dos o más dependencias o entidades, durante un año calendario contado a partir de la fecha en que la Secretaría lo haga del conocimiento de las dependencias y entidades de la Administración Pública Federal;
- V. Las que no hubieren cumplido sus obligaciones contractuales respecto de las materias de esta Ley, por causas imputables a ellas y que, como consecuencia de ello, haya sido perjudicada gravemente la dependencia o entidad respectiva;
- VI. Aquéllas que hubieren proporcionado información que resulte falsa, o que hayan actuado con dolo o mala fe, en algún proceso para la adjudicación de un contrato, en su celebración, durante su vigencia o bien en la presentación o desahogo de una inconformidad;
- VII. Las que, en virtud de la información con que cuente la Contraloría, hayan celebrado contratos en contravención a lo dispuesto por esta Ley;
- VIII. Los proveedores que se encuentren en situación de atraso en las entregas de los bienes o servicios por causas imputables a ellos mismos, respecto al cumplimiento de otro u otros contratos y hayan afectado con ello a la dependencia o entidad convocante;
- IX. Aquéllas a las que se les declare en estado de quiebra o, en su caso, sujetas a concurso de acreedores;
- X. Respecto de las adquisiciones y arrendamientos, así como para la ejecución de la obra pública correspondiente, las que realicen o vayan a realizar por sí o a través de empresas que formen parte del mismo grupo empresarial, trabajos de

coordinación, supervisión y control de obra e instalaciones, laboratorio de análisis y control de calidad, laboratorio de mecánica de suelos y de resistencia de materiales y radiografías industriales, preparación de especificaciones de construcción, presupuesto o la elaboración de cualquier otro documento para la licitación de la adjudicación del contrato de la misma obra;

- XI. Las que por sí o a través de empresas que formen parte del mismo grupo empresarial, elaboren dictámenes, peritajes y avalúos, cuando se requiera dirimir controversias entre tales personas y la dependencia o entidad, y
- XII. Las demás que por cualquier causa se encuentren impedidas para ello por disposición de ley.

**ARTICULO 42.-** El Presidente de la República podrá autorizar la contratación directa de adquisiciones, arrendamientos y servicios, así como de obra pública, incluido el gasto correspondiente, y establecerá los medios de control que estime pertinentes, cuando se realicen con fines exclusivamente militares o para la Armada, o sean necesarias para salvaguardar la integridad, la independencia y la soberanía de la Nación y garantizar su seguridad interior.

**ARTICULO 43.-** En los procedimientos para la contratación de adquisiciones, arrendamientos y servicios, así como de obra pública, las dependencias y entidades optarán, en igualdad de condiciones, por el empleo de los recursos humanos del país y por la utilización de los bienes o servicios de procedencia nacional y los propios de la región, sin perjuicio de lo dispuesto en los Tratados.

**ARTICULO 44.-** Las dependencias o entidades no podrán financiar a proveedores la adquisición o arrendamiento de bienes o la prestación de servicios, cuando éstos vayan a ser objeto de contratación por parte de las propias dependencias o entidades, salvo que, de manera excepcional y por tratarse de proyectos de infraestructura, se obtenga la autorización previa y específica de la Secretaría y de la Contraloría. No se considerará como operación de financiamiento, el otorgamiento de anticipos, los cuales en todo caso, deberán garantizarse en los términos del artículo 38.

## Capítulo II

### De los Procedimientos y Contratos de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios

**ARTICULO 45.-** El acto de presentación y apertura de proposiciones, en el que podrán participar los licitantes que hayan cubierto el costo de las bases de la licitación, se llevará a cabo en dos etapas, conforme a lo siguiente:

- I. En la primera etapa, los licitantes entregarán sus proposiciones en sobres cerrados en forma inviolable; se procederá a la apertura de la propuesta técnica exclusivamente y se desecharán las que hubieren omitido alguno de los requisitos exigidos, las que serán devueltas por la dependencia o entidad, transcurridos quince días naturales contados a partir de la fecha en que se dé a conocer el fallo de la licitación;
- II. Los participantes rubricarán todas las propuestas técnicas presentadas. En caso de que la apertura de las proposiciones económicas no se realice en la misma fecha, los sobres que las contengan serán firmados por los licitantes y los servidores públicos de la dependencia o entidad presentes, y quedarán en custodia de ésta, quien informará la fecha, lugar y hora en que se llevará a cabo la segunda etapa. En su caso, durante este periodo, la dependencia o entidad hará el análisis detallado de las propuestas técnicas aceptadas;
- III. En la segunda etapa, se procederá a la apertura de las propuestas económicas de los licitantes cuyas propuestas técnicas no hubieran sido desechadas en la primera etapa o en el análisis detallado de las mismas, y se dará lectura en voz alta al importe de las propuestas que contengan los documentos y cubran los requisitos exigidos;
- IV. En caso de que el fallo de la licitación no se realice en la misma fecha, dos proveedores, por lo menos, y los servidores públicos de la convocante presentes, firmarán las proposiciones económicas aceptadas. La dependencia

o entidad señalará fecha, lugar y hora en que se dará a conocer el fallo de la licitación, el que deberá quedar comprendido dentro de los cuarenta días naturales contados a partir de la fecha de inicio de la primera etapa, y podrá diferirse por una sola vez, siempre que el nuevo plazo fijado no exceda de veinte días naturales contados a partir del plazo establecido originalmente;

- V. En junta pública se dará a conocer el fallo de la licitación, a la que libremente podrán asistir los licitantes que hubieren participado en las etapas de presentación y apertura de proposiciones. En sustitución de esta junta, las dependencias y entidades podrán optar por comunicar por escrito el fallo de la licitación a cada uno de los licitantes;
- VI. En el mismo acto de fallo o adjunta a la comunicación referida en la fracción anterior, las dependencias y entidades proporcionarán por escrito a los licitantes, la información acerca de las razones por las cuales su propuesta, en su caso, no fue elegida; asimismo, se levantará el acta del fallo de la licitación, que firmarán los participantes, a quienes se entregará copia de la misma. El fallo de la licitación, de ser el caso, se hará constar en el acta a que se refiere la fracción siguiente, y
- VII. La dependencia o entidad levantará acta de las dos etapas del acto de presentación y apertura de proposiciones, en la que se hará constar las propuestas aceptadas, sus importes, así como las que hubieren sido desechadas y las causas que lo motivaron; el acta será firmada por los participantes y se les entregará copia de la misma.

**ARTICULO 46.-** Las dependencias y entidades, para hacer la evaluación de las proposiciones, deberán verificar que las mismas incluyan la información, documentos y requisitos solicitados en las bases de la licitación.

Una vez hecha la evaluación de las proposiciones, el contrato se adjudicará a la persona que, de entre los licitantes, reúna las

condiciones legales, técnicas y económicas requeridas por la convocante, y garantice satisfactoriamente el cumplimiento de las obligaciones respectivas.

Si resultare que dos o más proposiciones son solventes y, por tanto, satisfacen la totalidad de los requerimientos de la convocante, el contrato se adjudicará a quien presente la proposición cuyo precio sea el más bajo.

La dependencia o entidad convocante emitirá un dictamen que servirá como fundamento para el fallo, en el que hará constar el análisis de las proposiciones admitidas, y se hará mención de las proposiciones desechadas.

Contra la resolución que contenga el fallo no procederá recurso alguno, pero los licitantes podrán inconformarse en los términos del artículo 95.

**ARTICULO 47.-** Las dependencias y entidades procederán a declarar desierta una licitación cuando las posturas presentadas no reúnan los requisitos de las bases de la licitación o sus precios no fueren aceptables, y volverán a expedir una nueva convocatoria.

Tratándose de licitaciones en las que una o varias partidas se declaren desiertas por no haberse recibido posturas satisfactorias, la dependencia o entidad podrá proceder, sólo por esas partidas, en los términos del párrafo anterior, o bien, cuando proceda, en los términos del artículo 82.

**ARTICULO 48.-** Las dependencias y entidades podrán celebrar contratos abiertos conforme a lo siguiente:

- I. Se establecerá la cantidad mínima y máxima de bienes por adquirir o arrendar, o bien, el presupuesto mínimo y máximo que podrá ejercerse en la adquisición o el arrendamiento; En el caso de servicios, se establecerá el plazo mínimo y máximo para la prestación, o bien, el presupuesto mínimo y máximo que podrá ejercerse;
- II. Se hará una descripción completa de los bienes o servicios relacionada con sus correspondientes precios unitarios;
- III. En la solicitud y entrega de los bienes se hará referencia al contrato celebrado;
- IV. Su vigencia no excederá del ejercicio fiscal correspondiente a aquél en que se suscriban, salvo que se obtenga previamente autorización para afectar



recursos presupuestales de años posteriores, en términos de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público Federal y su Reglamento;

- V. Como máximo, cada treinta días naturales se hará el pago de los bienes entregados o de los servicios prestados en tal periodo, y
- VI. En ningún caso, su vigencia excederá de tres ejercicios fiscales.

**ARTICULO 49.-** Las dependencias y entidades, previa justificación de la conveniencia de distribuir la adjudicación de los requerimientos de un mismo bien a dos o más proveedores, podrán hacerlo siempre que así se haya establecido en las bases de la licitación.

En este caso, el porcentaje diferencial en precio que se considerará para determinar los proveedores susceptibles de adjudicación, no podrá ser superior al cinco por ciento respecto de la proposición solvente más baja.

**ARTICULO 50.-** Los contratos que deban formalizarse como resultado de su adjudicación, deberán suscribirse en un término no mayor de veinte días naturales contados a partir de la fecha en que se hubiere notificado al proveedor el fallo correspondiente.

El proveedor a quien se hubiere adjudicado el contrato, como resultado de una licitación, perderá en favor de la convocante la garantía que hubiere otorgado si, por causas imputables a él, la operación no se formaliza dentro del plazo a que se refiere este artículo, pudiendo la dependencia o entidad adjudicar el contrato al participante que haya presentado la segunda proposición solvente más baja, de conformidad con lo asentado en el dictamen a que se refiere el artículo 46, y así sucesivamente en caso de que este último no acepte la adjudicación, siempre que la diferencia en precio con respecto a la postura que inicialmente hubiere resultado ganadora, en todo caso, no sea superior al diez por ciento.

El proveedor a quien se hubiere adjudicado el contrato no estará obligado a suministrar los bienes o prestar el servicio, si la dependencia o entidad, por causas no imputables al mismo proveedor, no firmare el contrato dentro del plazo establecido en este artículo, en cuyo caso se le reembolsarán los gastos no recuperables en que hubiere incurrido, siempre que éstos sean razonables, estén

debidamente comprobados, y se relacionen directamente con la licitación de que se trate.

El atraso de la dependencia o entidad en la formalización de los contratos respectivos, prorrogará en igual plazo la fecha de cumplimiento de las obligaciones asumidas por ambas partes.

Los derechos y obligaciones que se deriven de los contratos de adquisiciones, arrendamientos o servicios no podrán cederse en forma parcial ni total en favor de cualesquiera otra persona física o moral, con excepción de los derechos de cobro, en cuyo caso se deberá contar con la conformidad previa de la dependencia o entidad de que se trate.

**ARTICULO 51.-** En las adquisiciones, arrendamientos y servicios, deberá pactarse preferentemente la condición de precio fijo.

En casos justificados se podrán pactar en el contrato decrementos o incrementos a los precios, de acuerdo con la fórmula que determine previamente la convocante en las bases de la licitación. En ningún caso procederán ajustes que no hubieren sido considerados en las propias bases de la licitación.

Tratándose de bienes o servicios sujetos a precios oficiales, se reconocerán los incrementos autorizados.

**ARTICULO 52.-** Las dependencias y entidades deberán pagar al proveedor el precio estipulado en el contrato, a más tardar dentro de los veinte días naturales siguientes contados a partir de la fecha en que se haga exigible la obligación a cargo de la propia dependencia o entidad.

En caso de incumplimiento en los pagos a que se refiere el párrafo anterior y sin perjuicio de la responsabilidad del servidor público que corresponda de la dependencia o entidad, ésta deberá pagar gastos financieros conforme a una tasa que será igual a la establecida por la Ley de Ingresos de la Federación en los casos de prórroga para el pago de créditos fiscales. Dichos gastos se calcularán sobre las cantidades no pagadas y se computarán por días calendario desde que venció el plazo pactado, hasta la fecha en que se pongan efectivamente las cantidades a disposición del proveedor.

**ARTICULO 53.-** Dentro de su presupuesto aprobado y disponible, las dependencias y entidades, bajo su responsabilidad y por razones fundadas, podrán acordar el incremento de cantidad de bienes solicitados, mediante modificaciones a sus contratos vigentes, dentro

los seis meses posteriores a su firma, siempre que el monto total de las modificaciones no rebase, en conjunto, el quince por ciento de los conceptos y volúmenes establecidos originalmente en los mismos y el precio de los bienes sea igual al pactado originalmente.

Igual porcentaje se aplicará a las modificaciones o prórrogas que se hagan respecto de la vigencia de los contratos de arrendamientos o servicios.

Tratándose de contratos en los que se incluyan bienes o servicios de diferentes características, el porcentaje se aplicará para cada partida o concepto de los bienes o servicios de que se trate.

Cualquier modificación a los contratos deberá formalizarse por escrito; por parte de las dependencias y entidades, los instrumentos legales respectivos serán suscritos por el servidor público que lo haya hecho en el contrato o quien lo sustituya.

Las dependencias y entidades se abstendrán de hacer modificaciones que se refieran a precios, anticipos, pagos progresivos, especificaciones y, en general, cualquier cambio que implique otorgar condiciones más ventajosas a un proveedor comparadas con las establecidas originalmente.

**ARTICULO 54.-** Las dependencias y entidades podrán pactar penas convencionales a cargo del proveedor por atraso en el cumplimiento de los contratos. En las operaciones en que se pactare ajuste de precios, la penalización se calculará sobre el precio ajustado.

Tratándose de incumplimiento del proveedor por la no entrega de los bienes o de la prestación del servicio, éste deberá reintegrar los anticipos más los intereses correspondientes, conforme a una tasa que será igual a la establecida por la Ley de Ingresos de la Federación en los casos de prórroga para el pago de créditos fiscales. Los cargos se calcularán sobre el monto del anticipo no amortizado y se computarán por días calendario desde la fecha de su entrega hasta la fecha en que se pongan efectivamente las cantidades a disposición de la dependencia o entidad.

Los proveedores quedarán obligados ante la dependencia o entidad a responder de los defectos y vicios ocultos de los bienes y de la calidad de los servicios, así como de cualquier otra responsabilidad en que hubieren incurrido, en los términos señalados en el contrato respectivo y en el Código Civil para el Distrito Federal en Materia

Común y para toda la República en Materia Federal.

Los proveedores cubrirán las cuotas compensatorias a que, conforme a la ley de la materia, pudiere estar sujeta la importación de bienes objeto de un contrato, y en estos casos no procederán incrementos a los precios pactados, ni cualquier otra modificación al contrato.

**ARTICULO 55.-** Las dependencias y entidades estarán obligadas a mantener los bienes adquiridos o arrendados en condiciones apropiadas de operación, mantenimiento y conservación, así como vigilar que los mismos se destinen al cumplimiento de los programas y acciones previamente determinados.

Para los efectos del párrafo anterior, las dependencias y entidades, en los actos o contratos de adquisiciones, arrendamientos o servicios, deberán estipular las condiciones que garanticen su correcta operación y funcionamiento; el aseguramiento del bien o bienes de que se trate para garantizar su integridad hasta el momento de su entrega y, en caso de ser necesario, la capacitación del personal que operará los equipos.

### Capítulo III

#### De los Procedimientos y Contratos de Obra Pública

**ARTICULO 56.-** Las dependencias y entidades podrán realizar obra pública por contrato o por administración directa.

**ARTICULO 57.-** Para los efectos de esta Ley, los contratos de obra pública podrán ser de dos tipos:

- I. Sobre la base de precios unitarios, en cuyo caso el importe de la remuneración o pago total que deba cubrirse al contratista se hará por unidad de concepto de trabajo terminado, o
- II. A precio alzado, en cuyo caso el importe de la remuneración o pago total fijo que deba cubrirse al contratista será por la obra totalmente terminada y ejecutada en el plazo establecido. Las proposiciones que presenten los contratistas para la celebración de estos contratos, tanto en sus aspectos técnicos como económicos, deberán estar desglosadas por actividades principales.

Los contratos de este tipo no podrán ser modificados en monto o plazo, ni estarán sujetos a ajuste de costos.

Los contratos que contemplen proyectos integrales se celebrarán a precio alzado.

Las dependencias y entidades podrán incorporar las modalidades de contratación que tiendan a garantizar al Estado las mejores condiciones en la ejecución de la obra, siempre que con ello no se desvirtúe el tipo de contrato con que se haya licitado.

**ARTICULO 58.-** El acto de presentación y apertura de proposiciones, en el que podrán participar los licitantes que hayan cubierto el costo de las bases de la licitación, se llevará a cabo en dos etapas, conforme a lo siguiente:

- I. En la primera etapa, los licitantes entregarán sus proposiciones en sobres cerrados en forma inviolable; se procederá a la apertura de la propuesta técnica exclusivamente y se desecharán las que hubieren omitido alguno de los requisitos exigidos, las que serán devueltas por la dependencia o entidad, transcurridos quince días naturales contados a partir de la fecha en que se dé a conocer el fallo de la licitación;
- II. Los licitantes y los servidores públicos de la dependencia o entidad presentes rubricarán todas las propuestas técnicas presentadas, así como los correspondientes sobres cerrados que contengan las propuestas económicas de aquellos licitantes cuyas propuestas técnicas no hubieren sido desechadas, y quedarán en custodia de la propia dependencia o entidad, quien informará la fecha, lugar y hora en que se llevará a cabo la segunda etapa. Durante este periodo, la dependencia o entidad hará el análisis detallado de las propuestas técnicas aceptadas;
- III. Se levantará acta de la primera etapa, en la que se harán constar las propuestas técnicas aceptadas, así como las que hubieren sido desechadas y las causas que lo motivaron; el acta será firmada por los participantes y se les entregará copia de la misma;
- IV. En la segunda etapa, se procederá a la apertura de las propuestas económicas

de los licitantes cuyas propuestas técnicas no hubieren sido desechadas, en la primera etapa o en el análisis detallado de las mismas, y se dará lectura en voz alta al importe total de las propuestas que cubran los requisitos exigidos. Los participantes rubricarán el catálogo de conceptos, en que se consignen los precios y el importe total de los trabajos objeto de la licitación;

- V. Se señalarán fecha, lugar y hora en que se dará a conocer el fallo de la licitación; esta fecha deberá quedar comprendida dentro de los cuarenta días naturales contados a partir de la fecha de inicio de la primera etapa, y podrá diferirse por una sola vez, siempre que el nuevo plazo fijado no exceda de cuarenta días naturales contados a partir del plazo establecido originalmente;
- VI. Se levantará acta de la segunda etapa en la que se hará constar las propuestas aceptadas, sus importes, así como las que hubieren sido desechadas y las causas que lo motivaron; el acta será firmada por los participantes y se les entregará copia de la misma;
- VII. En junta pública se dará a conocer el fallo de la licitación, a la que libremente podrán asistir los licitantes que hubieren participado en las etapas de presentación y apertura de proposiciones. En sustitución de esta junta, las dependencias y entidades podrán optar por comunicar el fallo de la licitación por escrito a cada uno de los licitantes, y
- VIII. En el mismo acto de fallo o adjunta a la comunicación referida en la fracción anterior, las dependencias y entidades proporcionarán por escrito a los licitantes, la información acerca de las razones por las cuales su propuesta, en su caso, no fue elegida; asimismo, se levantará el acta del fallo de la licitación, que firmarán los participantes, a quienes se entregará copia de la misma.

**ARTICULO 59.-** Las dependencias y entidades, para hacer la evaluación de las propuestas, deberán verificar que las mismas incluyan la información, documentos y requisitos solicitados en

las bases de la licitación; que el programa de ejecución sea factible de realizar, dentro del plazo solicitado, con los recursos considerados por el licitante, y, que las características, especificaciones y calidad de los materiales sean de las requeridas por la convocante.

Las dependencias y entidades también verificarán el debido análisis, cálculo e integración de los precios unitarios, conforme a las disposiciones que expida la Secretaría.

Una vez hecha la evaluación de las proposiciones, el contrato se adjudicará a la persona que, de entre los licitantes, reúna las condiciones legales, técnicas y económicas requeridas por la convocante, y garantice satisfactoriamente el cumplimiento de las obligaciones respectivas.

Si resultare que dos o más proposiciones son solventes y, por tanto, satisfacen la totalidad de los requerimientos de la convocante, el contrato se adjudicará a quien presente la proposición cuyo precio sea el más bajo.

La dependencia o entidad convocante emitirá un dictamen que servirá como fundamento para el fallo, en el que hará constar el análisis de las proposiciones admitidas, y se hará mención de las proposiciones desechadas.

Contra la resolución que contenga el fallo no procederá recurso alguno, pero los licitantes podrán inconformarse en los términos del artículo 95.

**ARTICULO 60.-** Las dependencias y entidades no adjudicarán el contrato cuando a su juicio las posturas presentadas no reúnan los requisitos de las bases de la licitación o sus precios no fueren aceptables, y volverán a expedir una convocatoria.

**ARTICULO 61.-** Los contratos de obra pública contendrán, como mínimo, las declaraciones y estipulaciones referentes a:

- I. La autorización de la inversión para cubrir el compromiso derivado del contrato;
- II. El precio a pagar por los trabajos objeto del contrato;
- III. La fecha de iniciación y terminación de los trabajos;
- IV. Porcentajes, número y fechas de las exhibiciones y amortización de los anticipos para inicio de los trabajos y para compra o producción de los materiales;

- V. Forma y términos de garantizar la correcta inversión de los anticipos y el cumplimiento del contrato;
- VI. Plazos, forma y lugar de pago de las estimaciones de trabajos ejecutados, así como de los ajustes de costos;
- VII. Montos de las penas convencionales;
- VIII. Forma en que el contratista, en su caso, reintegrará las cantidades que, en cualquier forma, hubiere recibido en exceso para la contratación o durante la ejecución de la obra, para lo cual se utilizará el procedimiento establecido en el segundo párrafo del artículo 69;
- IX. Procedimiento de ajuste de costos que deberá ser determinado desde las bases de la licitación por la dependencia o entidad, el cual deberá regir durante la vigencia del contrato;
- X. La descripción pormenorizada de la obra que se deba ejecutar, debiendo acompañar, como parte integrante del contrato, los proyectos, planos, especificaciones, programas y presupuestos correspondientes, y
- XI. En su caso, los procedimientos mediante los cuales las partes, entre sí, resolverán controversias futuras y previsibles que pudieren versar sobre problemas específicos de carácter técnico y administrativo.

**ARTICULO 62.-** La adjudicación del contrato obligará a la dependencia o entidad y a la persona en quien hubiere recaído dicha adjudicación a formalizar el documento relativo, dentro de los treinta días naturales siguientes al de la adjudicación.

Si el interesado no firmare el contrato perderá en favor de la convocante la garantía que hubiere otorgado y la dependencia o entidad podrá, sin necesidad de un nuevo procedimiento, adjudicar el contrato al participante que haya presentado la siguiente proposición solvente más baja, de conformidad con lo asentado en el dictamen a que se refiere el artículo 59, y así sucesivamente en caso de que este último no acepte la adjudicación, siempre que la diferencia en precio con respecto a la postura que inicialmente hubiere resultado ganadora, en todo caso, no sea superior al diez por ciento.

Si la dependencia o entidad no firmare el contrato respectivo, el contratista, sin incurrir en responsabilidad, podrá determinar no ejecutar la obra. En este supuesto, la dependencia o entidad liberará la garantía otorgada para el sostenimiento de su proposición y cubrirá los gastos no recuperables en que hubiere incurrido el contratista para preparar y elaborar su propuesta, siempre que éstos sean razonables, estén debidamente comprobados y se relacionen directamente con la licitación de que se trate.

El contratista a quien se adjudique el contrato, no podrá hacer ejecutar la obra por otro; pero, con autorización previa de la dependencia o entidad de que se trate, podrá hacerlo respecto de partes de la obra o cuando adquiera materiales o equipos que incluyan su instalación en la obra. Esta autorización previa no se requerirá cuando la dependencia o entidad señale específicamente en las bases de la licitación, las partes de la obra que podrán ser objeto de subcontratación. En todo caso, el contratista seguirá siendo el único responsable de la ejecución de la obra ante la dependencia o entidad.

Las empresas con quienes se contrate la realización de obras públicas, adquisiciones y servicios, podrán presentar conjuntamente proposiciones en las correspondientes licitaciones, sin necesidad de constituir una nueva sociedad, siempre que, para tales efectos, al celebrar el contrato respectivo, se establezcan con precisión a satisfacción de la dependencia o entidad, las partes de la obra que cada empresa se obligará a ejecutar, así como la manera en que, en su caso, se exigirá el cumplimiento de las obligaciones.

Los derechos y obligaciones que se deriven de los contratos de obra pública no podrán cederse en forma parcial o total en favor de cualesquiera otra persona física o moral, con excepción de los derechos de cobro sobre las estimaciones por trabajos ejecutados, en cuyo supuesto se deberá contar con la conformidad previa de la dependencia o entidad de que se trate.

**ARTICULO 63.-** El otorgamiento de los anticipos se deberá pactar en los contratos de obra pública conforme a lo siguiente:

- I. Los importes de los anticipos concedidos serán puestos a disposición del contratista con antelación a la fecha pactada para el inicio de los trabajos; el atraso en la entrega del anticipo, será

motivo para diferir en igual plazo el programa de ejecución pactado. Cuando el contratista no entregue la garantía de los anticipos dentro del plazo señalado en el artículo 38, no procederá el diferimiento y por lo tanto deberá iniciar la obra en la fecha establecida originalmente.

Los contratistas, en su proposición, deberán considerar para la determinación del costo financiero de los trabajos, el importe de los anticipos:

- II. No se otorgarán anticipos para los convenios que se celebren en términos del artículo 70, salvo los que se celebren conforme al último párrafo del mismo, ni para los importes resultantes de los ajustes de costos del contrato o convenios, que se generen durante el ejercicio presupuestal de que se trate, y
- III. Para la amortización de los anticipos en los casos de rescisión de contrato, el saldo por amortizar se reintegrará a la dependencia o entidad en un plazo mayor de veinte días naturales contados a partir de la fecha en que le sea comunicada la rescisión al contratista. El contratista que no reintegre el saldo por amortizar en el plazo señalado en esta fracción, cubrirá los cargos que resulten conforme a la tasa y el procedimiento de cálculo establecidos en el segundo párrafo del artículo 69.

**ARTICULO 64.-** Las dependencias y entidades establecerán la residencia de supervisión con anterioridad a la iniciación de la obra, y será la responsable directa de la supervisión, vigilancia, control y revisión de los trabajos, incluyendo la aprobación de las estimaciones presentadas por los contratistas.

**ARTICULO 65.-** La ejecución de la obra contratada deberá iniciarse en la fecha señalada, y para ese efecto, la dependencia o entidad contratante oportunamente pondrá a disposición del contratista el o los inmuebles en que deba llevarse a cabo. El incumplimiento de la dependencia o entidad, prorrogará en igual plazo la fecha originalmente pactada de terminación de los trabajos.

**ARTICULO 66.-** Las estimaciones de trabajos ejecutados, a más tardar, se presentarán por el

contratista a la dependencia o entidad por periodos mensuales, acompañadas de la documentación que acredite la procedencia de su pago.

Las estimaciones por trabajos ejecutados deberán pagarse por parte de la dependencia o entidad, bajo su responsabilidad, dentro de un plazo no mayor a treinta días naturales, contados a partir de la fecha en que las hubiere recibido el residente de supervisión de la obra de que se trate.

Las diferencias técnicas o numéricas pendientes de pago se resolverán y, en su caso, incorporarán en la siguiente estimación.

**ARTICULO 67.-** Cuando ocurran circunstancias de orden económico no previstas en el contrato, que determinen un aumento o reducción de los costos de los trabajos aún no ejecutados conforme al programa pactado, dichos costos podrán ser revisados, atendiendo a lo acordado por las partes en el respectivo contrato. El aumento o reducción correspondiente deberá constar por escrito.

No dará lugar a ajuste de costos, las cuotas compensatorias a que, conforme a la ley de la materia, pudiere estar sujeta la importación de bienes contemplados en la realización de una obra.

**ARTICULO 68.-** El procedimiento de ajuste de costos deberá pactarse en el contrato y se sujetará a lo siguiente:

I. Los ajustes se calcularán a partir de la fecha en que se haya producido el incremento o decremento en el costo de los insumos respecto de la obra faltante de ejecutar, conforme al programa de ejecución pactado en el contrato o, en caso de existir atraso no imputable al contratista, con respecto al programa vigente;

Cuando el atraso sea por causa imputable al contratista, procederá el ajuste de costos exclusivamente para la obra que debiera estar pendiente de ejecutar conforme al programa originalmente pactado;

II. Los incrementos o decrementos de los costos de los insumos, serán calculados con base en los relativos o el índice que determine la Secretaría. Cuando los relativos que requiera el contratista o la contratante no se encuentren dentro de los publicados por la Secretaría, las dependencias y entidades procederán a calcularlos conforme a los precios que

investiguen, utilizando los lineamientos y metodología que expida la Secretaría;

III. Los precios del contrato permanecerán fijos hasta la terminación de los trabajos contratados. El ajuste se aplicará a los costos directos, conservando constantes los porcentajes de indirectos y utilidad originales durante el ejercicio del contrato, el costo por financiamiento, estará sujeto a las variaciones de la tasa de interés propuesta, y

IV. A los demás lineamientos que para tal efecto emita la Secretaría.

El ajuste de costos que corresponda a los trabajos ejecutados conforme a las estimaciones correspondientes, deberá cubrirse por parte de la dependencia o entidad, a solicitud del contratista, a más tardar dentro de los treinta días naturales siguientes a la fecha en que la dependencia o entidad resuelva por escrito el aumento o reducción respectivo.

**ARTICULO 69.-** En caso de incumplimiento en los pagos de estimaciones y de ajustes de costos, la dependencia o entidad, a solicitud del contratista, deberá pagar gastos financieros conforme a una tasa que será igual a la establecida por la Ley de Ingresos de la Federación en los casos de prórroga para el pago de créditos fiscales. Dichos gastos se calcularán sobre las cantidades no pagadas y se computarán por días calendario desde que se venció el plazo, hasta la fecha en que se pongan efectivamente las cantidades a disposición del contratista.

Tratándose de pagos en exceso que haya recibido el contratista, éste deberá reintegrar las cantidades pagadas en exceso, más los intereses correspondientes, conforme a una tasa que será igual a la establecida por la Ley de Ingresos de la Federación en los casos de prórroga para el pago de créditos fiscales. Los cargos se calcularán sobre las cantidades pagadas en exceso en cada caso y se computarán por días calendario desde la fecha del pago hasta la fecha en que se pongan efectivamente las cantidades a disposición de la dependencia o entidad.

Lo previsto en este artículo deberá pactarse en los contratos respectivos.

**ARTICULO 70.-** Las dependencias y entidades podrán, dentro del programa de inversiones aprobado, bajo su responsabilidad y por razones fundadas y explícitas, modificar los contratos de

obra pública mediante convenios, siempre y cuando éstos, considerados conjunta o separadamente, no rebasen el veinticinco por ciento del monto o del plazo pactados en el contrato, ni impliquen variaciones sustanciales al proyecto original.

Si las modificaciones exceden el porcentaje indicado o varían sustancialmente el proyecto, se deberá celebrar, por una sola vez, un convenio adicional entre las partes respecto de las nuevas condiciones, en los términos del artículo 29. Este convenio adicional deberá ser autorizado bajo la responsabilidad del titular de la dependencia o entidad o por el oficial mayor o su equivalente en entidades. Dichas modificaciones no podrán, en modo alguno, afectar las condiciones que se refieran a la naturaleza y características esenciales de la obra objeto del contrato original, ni convenirse para eludir en cualquier forma el cumplimiento de la Ley o de los Tratados.

De las autorizaciones a que se refiere el párrafo anterior, el titular de la dependencia o entidad, de manera indelegable, informará a la Secretaría, a la Contraloría y, en su caso, al órgano de gobierno. Al efecto, a más tardar el último día hábil de cada mes, deberá presentarse un informe que se referirá a las autorizaciones otorgadas en el mes calendario inmediato anterior.

No serán aplicables los límites que se establecen en este artículo cuando se trate de contratos cuyos trabajos se refieran a la conservación, mantenimiento o restauración de los inmuebles a que se refiere el artículo 5o. de la Ley Federal sobre Monumentos y Zonas Arqueológicas, Artísticas e Históricas, en los que no sea posible determinar el catálogo de conceptos, las cantidades de trabajo, las especificaciones correspondientes o el programa de ejecución.

**ARTICULO 71.-** Las dependencias y entidades podrán suspender temporalmente en todo o en parte la obra contratada, por cualquier causa justificada. Los titulares de las dependencias y los órganos de gobierno de las entidades designarán a los servidores públicos que podrán ordenar la suspensión.

**ARTICULO 72.-** En la suspensión, rescisión administrativa o terminación anticipada de los contratos de obra pública, deberá observarse lo siguiente:

- I. Cuando se determine la suspensión de la obra o se rescinda el contrato por causas imputables a la dependencia o

entidad, ésta pagará los trabajos ejecutados, así como los gastos no recuperables, siempre que éstos sean razonables, estén debidamente comprobados y se relacionen directamente con el contrato de que se trate;

- II. En caso de rescisión del contrato por causas imputables al contratista, la dependencia o entidad procederá a hacer efectivas las garantías y se abstendrá de cubrir los importes resultantes de trabajos ejecutados aún no liquidados, hasta que se otorgue el finiquito correspondiente, lo que deberá efectuarse dentro de los cuarenta días naturales siguientes a la fecha de notificación de la rescisión. En dicho finiquito deberá preverse el sobrecosto de los trabajos aún no ejecutados que se encuentren atrasados, conforme al programa vigente, así como lo relativo a la recuperación de los materiales y equipos que, en su caso, le hayan sido entregados;

- III. Cuando concurren razones de interés general que den origen a la terminación anticipada del contrato, la dependencia o entidad pagará al contratista los trabajos ejecutados, así como los gastos no recuperables, siempre que éstos sean razonables, estén debidamente comprobados y se relacionen directamente con el contrato de que trate, y

- IV. Cuando por caso fortuito o fuerza mayor se imposibilite la continuación de los trabajos, el contratista podrá suspender la obra. En este supuesto, si opta por la terminación anticipada del contrato, deberá presentar su solicitud a la dependencia o entidad, quien resolverá dentro de los veinte días naturales siguientes a la recepción de la misma; en caso de negativa, será necesario que el contratista obtenga de la autoridad judicial la declaratoria correspondiente.

**ARTICULO 73.-** De ocurrir los supuestos establecidos en el artículo 72, las dependencias y entidades comunicarán la suspensión, rescisión o terminación anticipada del contrato al contratista;

posteriormente, lo harán del conocimiento de la Secretaría y de la Contraloría, a más tardar el último día hábil de cada mes, mediante un informe que se referirá a los actos llevados a cabo en el mes calendario inmediato anterior.

**ARTICULO 74.-** El contratista comunicará a la dependencia o entidad la terminación de los trabajos que le fueron encomendados y ésta verificará que los trabajos estén debidamente concluidos dentro del plazo que se pacte expresamente en el contrato.

Una vez que se haya constatado la terminación de los trabajos en los términos del párrafo anterior, la dependencia o entidad procederá a su recepción dentro del plazo que para tal efecto se haya establecido en el propio contrato. Al concluir dicho plazo, sin que la dependencia o entidad haya recibido los trabajos, éstos se tendrán por recibidos.

La dependencia o entidad, si esta última es de aquéllas cuyos presupuestos se encuentren incluidos en el Presupuesto de Egresos de la Federación o en el del gobierno del Distrito Federal o de las que reciban transferencias con cargo a dichos presupuestos, comunicará a la Contraloría la terminación de los trabajos e informará la fecha señalada para su recepción a fin de que, si lo estima conveniente, nombre representantes que asistan al acto.

En la fecha señalada, la dependencia o entidad, bajo su responsabilidad, recibirá los trabajos y levantará el acta correspondiente.

**ARTICULO 75.-** Concluida la obra, no obstante su recepción formal, el contratista quedará obligado a responder de los defectos que resultaren en la misma, de los vicios ocultos, y de cualquier otra responsabilidad en que hubiere incurrido, en los términos señalados en el contrato respectivo y en el Código Civil para el Distrito Federal en Materia Común y para toda la República en Materia Federal.

Para garantizar durante un plazo de doce meses el cumplimiento de las obligaciones a que se refiere el párrafo anterior, previamente a la recepción de los trabajos, los contratistas, a su elección, podrán constituir fianza por el equivalente al diez por ciento del monto total ejercido de la obra; presentar una carta de crédito irrevocable por el equivalente al cinco por ciento del monto total ejercido de la obra, o bien, aportar recursos líquidos por una cantidad equivalente al cinco por ciento del mismo monto en fideicomisos especialmente constituidos para ello.

Los recursos aportados en fideicomiso deberán invertirse en instrumentos de renta fija.

Los contratistas, en su caso, podrán retirar sus aportaciones en fideicomiso y los respectivos rendimientos, transcurridos doce meses a partir de la fecha de recepción de los trabajos.

Quedarán a salvo los derechos de las dependencias y entidades para exigir el pago de las cantidades no cubiertas de la indemnización que a su juicio corresponda, una vez que se hagan efectivas las garantías constituidas conforme a este artículo.

**ARTICULO 76.-** El contratista será el único responsable de la ejecución de los trabajos y deberá sujetarse a todos los reglamentos y ordenamientos de las autoridades competentes en materia de construcción, seguridad y uso de la vía pública, así como a las disposiciones establecidas al efecto por la dependencia o entidad contratante. Las responsabilidades, y los daños y perjuicios que resultaren por su inobservancia, serán a cargo del contratista.

**ARTICULO 77.-** Cumplidos los requisitos establecidos en el artículo 29, las dependencias y entidades podrán realizar obra pública por administración directa, siempre que posean la capacidad técnica y los elementos necesarios para tal efecto, consistentes en maquinaria, equipo de construcción y personal técnico que se requieran para el desarrollo de los trabajos respectivos, y podrán según el caso:

- I. Utilizar la mano de obra local complementaria que se requiera, lo que invariablemente deberá llevarse a cabo por obra determinada;
- II. Alquilar el equipo y maquinaria de construcción complementario, y
- III. Utilizar los servicios de fletes y acarreo complementarios que se requieran.

En la ejecución de obra por administración directa no podrán participar terceros como contratistas, independientemente de las modalidades que éstos adopten.

Los órganos internos de control de las dependencias y entidades, previamente a la ejecución de las obras por administración directa, verificarán que se cuente con los programas de ejecución, de utilización de recursos humanos y de utilización de maquinaria y equipo de construcción.

Previamente a la ejecución de la obra, el titular de la dependencia o entidad o el oficial mayor o su



equivalente en las entidades, emitirá el acuerdo respectivo, del cual formarán parte: La descripción pormenorizada de la obra que se deba ejecutar, los proyectos, planos, especificaciones, programas de ejecución y suministro, y el presupuesto correspondiente.

En la ejecución de obras por administración directa serán aplicables, en lo conducente, las disposiciones de esta Ley.

**ARTICULO 78.-** No quedan comprendidos dentro de los servicios relacionados con la obra pública, los que tengan como fin la contratación y ejecución de la obra de que se trate por cuenta y orden de las dependencias o entidades, por lo que no podrán celebrarse contratos de servicios para tal objeto.

**ARTICULO 79.-** Las dependencias y entidades que realicen obra pública por administración directa o mediante contrato y los contratistas con quienes aquéllas contraten, observarán, en su caso, las disposiciones que en materia de construcción rijan en el ámbito estatal y municipal.

#### Capítulo IV

##### De las Excepciones a la Licitación Pública

**ARTICULO 80.-** En los supuestos y con sujeción a las formalidades que prevén los artículos 81 y 82, las dependencias y entidades, bajo su responsabilidad, podrán optar por no llevar a cabo el procedimiento de licitación pública y celebrar contratos de adquisiciones, arrendamientos, servicios y obra pública, a través de un procedimiento de invitación restringida.

La opción que las dependencias y entidades ejerzan, deberá fundarse, según las circunstancias que concurren en cada caso, en criterios de economía, eficacia, eficiencia, imparcialidad y honradez que aseguren las mejores condiciones para el Estado. En el dictamen a que se refieren los artículos 46 y 59, según corresponda, deberán acreditar, de entre los criterios mencionados, aquéllos en que se funda el ejercicio de la opción, y contendrá además:

- I. El valor del contrato;
- II. Tratándose de adquisiciones, arrendamientos y servicios, una descripción general de los bienes o servicios correspondientes y, tratándose de obra pública, una descripción general de la obra correspondiente;
- III. La nacionalidad del proveedor o contratista, según corresponda, y

#### IV. Tratándose de adquisiciones y arrendamientos, el origen de los bienes.

En estos casos, el titular de la dependencia o entidad, a más tardar el último día hábil de cada mes, enviará a la Secretaría, a la Contraloría y, en su caso, al órgano de gobierno, un informe que se referirá a las operaciones autorizadas en el mes calendario inmediato anterior, acompañando copia del dictamen aludido en el segundo párrafo de este artículo.

En adquisiciones, arrendamientos y servicios, el informe podrá ser enviado por el presidente del comité de adquisiciones a que se refiere el artículo 24, en caso de que así lo autorice el titular de la dependencia o entidad. En materia de obras públicas, esta obligación será indelegable.

No será necesario rendir este informe en las operaciones que se realicen al amparo de los artículos 81, fracción VI del inciso A, y 83.

**ARTICULO 81.-** Las dependencias y entidades, bajo su responsabilidad, podrán contratar adquisiciones, arrendamientos, servicios y obra pública, a través de un procedimiento de invitación restringida, cuando:

- I. El contrato sólo pueda celebrarse con una determinada persona por tratarse de obras de arte, titularidad de patentes, derechos de autor u otros derechos exclusivos;
- II. Peligre o se altere el orden social, la economía, los servicios públicos, la salubridad, la seguridad o el ambiente de alguna zona o región del país, como consecuencia de desastres producidos por fenómenos naturales, por casos fortuitos o de fuerza mayor, o existan circunstancias que puedan provocar pérdidas o costos adicionales importantes;
- III. Se hubiere rescindido el contrato respectivo por causas imputables al proveedor o contratista. En estos casos la dependencia o entidad podrá adjudicar el contrato al licitante que haya presentado la siguiente proposición solvente más baja, siempre que la diferencia en precio con respecto a la postura que inicialmente hubiere resultado ganadora no sea superior a diez por ciento, y

- IV. Se realicen dos licitaciones públicas sin que en ambas se hubiesen recibido proposiciones solventes.
- A. Tratándose de adquisiciones, arrendamientos y servicios, además podrá seguirse un procedimiento de invitación restringida cuando:
- I. Existan razones justificadas para la adquisición y arrendamiento de bienes de marca determinada;
  - II. Se trate de adquisiciones de bienes perecederos, granos y productos alimenticios básicos o semiprocesados y, bienes usados. Tratándose de estos últimos, el precio de adquisición no podrá ser mayor al que se determine mediante avalúo que practicarán las instituciones de banca y crédito u otros terceros legitimados para ello conforme a las disposiciones aplicables;
  - III. Se trate de servicios de consultoría cuya difusión pudiera afectar el interés público o comprometer información de naturaleza confidencial para el Gobierno Federal;
  - IV. Se trate de adquisiciones, arrendamientos o servicios cuya contratación se realice con campesinos o grupos urbanos marginados y que la dependencia o entidad contrate directamente con los mismos o con las personas morales constituidas por ellos;
  - V. Se trate de adquisiciones de bienes que realicen las dependencias y entidades para su comercialización o para someterlos a procesos productivos en cumplimiento de su objeto o fines propios;
  - VI. Se trate de servicios de mantenimiento, conservación, restauración y reparación de bienes en los que no sea posible precisar su alcance, establecer el catálogo de conceptos y cantidades de trabajo o determinar las especificaciones correspondientes;
  - VII. Se trate de adquisiciones provenientes de personas físicas o morales que, sin ser proveedores habituales y en razón de encontrarse en estado de liquidación o disolución, o bien, bajo intervención judicial, ofrezcan bienes en condiciones excepcionalmente favorables, y
- VIII. Se trate de servicios profesionales prestados por personas físicas.
- B. En materia de obra pública, además podrá seguirse un procedimiento de invitación restringida cuando:
- I. Se trate de trabajos de conservación, mantenimiento, restauración, reparación y demolición de los inmuebles, en los que no sea posible precisar su alcance, establecer el catálogo de conceptos, cantidades de trabajo, determinar las especificaciones correspondientes o elaborar el programa de ejecución;
  - II. Se trate de trabajos que requieran fundamentalmente de mano de obra campesina o urbana marginada y, que la dependencia o entidad contrate directamente con los habitantes beneficiarios de la localidad o del lugar donde deba ejecutarse la obra o con las personas morales o agrupaciones legalmente establecidas y constituidas por los propios habitantes beneficiarios, y
  - III. Se trate de obras que, de realizarse bajo un procedimiento de licitación pública, pudieran afectar la seguridad de la Nación o comprometer información de naturaleza confidencial para el Gobierno Federal.
- Las dependencias y entidades, preferentemente, invitarán a cuando menos tres proveedores o contratistas, según corresponda, salvo que ello, a su juicio, no resulte conveniente, en cuyo caso utilizarán el procedimiento de adjudicación directa. En cualquier supuesto se convocará a la o las personas que cuenten con capacidad de respuesta inmediata, así como con los recursos técnicos, financieros y demás que sean necesarios.
- En materia de adquisiciones, arrendamientos y servicios, se invitará a personas cuyas actividades comerciales estén relacionadas con los bienes o servicios objeto del contrato a celebrarse.
- ARTICULO 82.- Las dependencias y entidades, bajo su responsabilidad, podrán llevar a cabo adquisiciones, arrendamientos, servicios y obra pública, a través del procedimiento de invitación a cuando menos tres proveedores, o contratistas, según corresponda, o por adjudicación directa, cuando el importe de cada operación no exceda de los montos máximos que al efecto se establecerán

en los Presupuestos de Egresos de la Federación y del gobierno del Distrito Federal, siempre que las operaciones no se fraccionen para quedar comprendidas en este supuesto de excepción a la licitación pública.

En materia de adquisiciones, arrendamientos y servicios, se invitará a personas cuyas actividades comerciales estén relacionadas con los bienes o servicios objeto del contrato a celebrarse.

La suma de las operaciones que se realicen al amparo de este artículo no podrán exceder del veinte por ciento de su volumen anual de adquisiciones, arrendamientos y servicios autorizado o, tratándose de obra pública, del veinte por ciento de la inversión total física autorizada para cada ejercicio fiscal.

En casos excepcionales, las operaciones previstas en este artículo podrán exceder el porcentaje indicado, siempre que las mismas sean aprobadas previamente, de manera indelegable y bajo su estricta responsabilidad, por el titular de la dependencia o por el órgano de gobierno de la entidad, y que sean registradas detalladamente en el informe a que se refiere el artículo 80.

En materia de obra pública, la autorización del titular de la dependencia o entidad será específica para cada obra.

Los montos previstos en los Presupuestos de Egresos de la Federación y en el del gobierno del Distrito Federal para adquisiciones, arrendamientos y servicios, serán aplicables a los contratos de servicios relacionados con la obra pública.

**ARTICULO 83.-** Los procedimientos de invitación a cuando menos tres proveedores o contratistas, según sea el caso, a que se refieren los artículos 81 y 82, se sujetarán a lo siguiente:

- I. La apertura de los sobres podrá hacerse sin la presencia de los correspondientes licitantes, pero invariablemente se invitará a un representante del órgano de control de la dependencia o entidad;
- II. Para llevar a cabo la evaluación, se deberá contar con un mínimo de tres propuestas, y
- III. A las demás disposiciones de la licitación pública de este Capítulo que, en lo conducente, resulten aplicables.

A. Tratándose de adquisiciones, arrendamientos y servicios, los procedimientos se ajustarán además a lo siguiente:

- I. En las solicitudes de cotización, se indicarán, como mínimo, la cantidad, descripción de los bienes o servicios requeridos y los aspectos que correspondan del artículo 33, y
  - II. Los plazos para la presentación de las proposiciones se fijarán en cada operación atendiendo al tipo de bienes o servicios requeridos, así como a la complejidad para elaborar la propuesta y llevar a cabo su evaluación.
- B. En materia de obra pública, los procedimientos se ajustarán además a lo siguiente:
- I. En las bases o invitaciones se indicarán, como mínimo, los aspectos que correspondan del artículo 33;
  - II. Los interesados que acepten participar, lo manifestarán por escrito y quedarán obligados a presentar su proposición, y
  - III. Los plazos para la presentación de las proposiciones se fijarán para cada operación atendiendo al monto, características, especialidad, condiciones y complejidad de los trabajos.

## TITULO CUARTO

### Capítulo Único

#### De la Información y Verificación

**ARTICULO 84.-** La forma y términos en que las dependencias deberán remitir a la Secretaría, a la Contraloría y a la Secretaría de Comercio y Fomento Industrial, la información relativa a los actos y contratos materia de esta Ley, serán establecidos de manera sistemática y coordinada por dichas Secretarías, en el ámbito de sus respectivas atribuciones; las entidades, además, informarán a su coordinadora de sector en los términos de la Ley Federal de las Entidades Paraestatales.

Para tal efecto, las dependencias y entidades conservarán en forma ordenada y sistemática toda la documentación comprobatoria de dichos actos y contratos, cuando menos por un lapso de cinco años, contados a partir de la fecha de su recepción.

**ARTICULO 85.-** La Secretaría, la Contraloría y las dependencias coordinadoras de sector, en el ejercicio de sus respectivas facultades, podrán verificar, en cualquier tiempo, que las adquisiciones, los arrendamientos, los servicios y la obra pública, se realicen conforme a lo establecido

en esta Ley o en otras disposiciones aplicables y a los programas y presupuestos autorizados.

La Secretaría y la Contraloría, en el ejercicio de sus respectivas facultades, podrán realizar las visitas e inspecciones que estimen pertinentes a las dependencias y entidades que realicen adquisiciones, arrendamientos, servicios y obra pública, e igualmente podrán solicitar de los servidores públicos y de los proveedores y contratistas que participen en ellas, todos los datos e informes relacionados con los actos de que se trate.

**ARTICULO 86.-** La comprobación de la calidad de las especificaciones de los bienes muebles se hará en los laboratorios que determine la Contraloría y que podrán ser aquéllos con los que cuente la dependencia o entidad adquirente o cualquier tercero con la capacidad necesaria para practicar la comprobación a que se refiere este artículo.

El resultado de las comprobaciones se hará constar en un dictamen que será firmado por quien haya hecho la comprobación, así como por el proveedor y el representante de la dependencia o entidad adquirente, si hubieren intervenido.

## TITULO QUINTO

### Capítulo Único

#### De las Infracciones y Sanciones

**ARTICULO 87.-** Quienes infrinjan las disposiciones contenidas en esta Ley, serán sancionados por la Secretaría con multa equivalente a la cantidad de cincuenta a trescientas veces el salario mínimo general vigente en el Distrito Federal elevado al mes, en la fecha de la infracción.

**ARTICULO 88.-** Los proveedores y contratistas que se encuentren en el supuesto de las fracciones V. a VII) del artículo 41, no podrán presentar propuestas ni celebrar contratos sobre las materias objeto de esta Ley, durante el plazo que establezca la Secretaría, el cual no será menor de seis meses ni mayor de dos años, contado a partir de la fecha en que la Secretaría lo haga del conocimiento de las dependencias y entidades de la Administración Pública Federal.

Las dependencias y entidades informarán y, en su caso, remitirán la documentación comprobatoria, a la Secretaría y a la Contraloría, sobre el nombre del proveedor o contratista que se encuentre en el supuesto previsto en la fracción IV del artículo 41, a más tardar dentro de los quince días naturales

siguientes a la fecha en que le notifiquen la segunda rescisión al propio proveedor o contratista.

**ARTICULO 89.-** La Contraloría podrá proponer a la Secretaría la imposición de las sanciones a que se refiere este Capítulo y, a la dependencia o entidad contratante, la suspensión del suministro, de la prestación del servicio o de la ejecución de la obra en que incida la infracción.

Sin perjuicio de lo anterior, a los servidores públicos que infrinjan las disposiciones de esta Ley, la Contraloría aplicará, conforme a lo dispuesto por la Ley Federal de Responsabilidades de los Servidores Públicos, las sanciones que procedan.

**ARTICULO 90.-** La Secretaría impondrá las sanciones o multas conforme a los siguientes criterios:

- I. Se tomará en cuenta la importancia de la infracción, las condiciones del infractor y la conveniencia de eliminar prácticas tendientes a infringir, en cualquier forma, las disposiciones de esta Ley o las que se dicten con base en ella;
- II. Cuando sean varios los responsables, cada uno será sancionado con el total de la sanción o multa que se imponga;
- III. Tratándose de reincidencia, se impondrá otra sanción o multa mayor dentro de los límites señalados en el artículo 87, y
- IV. En el caso de que persista la infracción, se impondrán multas por cada día que transcurra.

**ARTICULO 91.-** No se impondrán sanciones o multas cuando se haya incurrido en la infracción por causa de fuerza mayor o de caso fortuito, o cuando se observe en forma espontánea el precepto que se hubiese dejado de cumplir. No se considerará que el cumplimiento es espontáneo cuando la omisión sea descubierta por las autoridades o medie requerimiento, visita, excitativa o cualquier otra gestión efectuada por las mismas.

**ARTICULO 92.-** En el procedimiento para la aplicación de las sanciones o multas a que se refiere este Capítulo, se observarán las siguientes reglas:

- I. Se comunicarán por escrito al presunto infractor los hechos constitutivos de la infracción, para que dentro del término que para tal efecto se señale y que no podrá ser menor de diez días hábiles exponga lo que a su derecho convenga y

aporte las pruebas que estime pertinentes;

- II. Transcurrido el término a que se refiere la fracción anterior, se resolverá considerando los argumentos y pruebas que se hubieren hecho valer, y
- III. La resolución será debidamente fundada y motivada, y se comunicará por escrito al afectado.

En lo conducente, este artículo será aplicable en las rescisiones administrativas que lleven a cabo las dependencias y entidades por causas imputables a los proveedores o contratistas.

**ARTICULO 93.-** Los servidores públicos de las dependencias y entidades que en el ejercicio de sus funciones tengan conocimiento de infracciones a esta Ley o a las disposiciones que de ella deriven, deberán comunicarlo a las autoridades que resulten competentes conforme a la ley.

La omisión a lo dispuesto en el párrafo anterior será sancionada administrativamente.

**ARTICULO 94.-** Las responsabilidades a que se refiere la presente Ley son independientes de las de orden civil o penal, que puedan derivar de la comisión de los mismos hechos.

## TITULO SEXTO

### De las Inconformidades y el Recurso

#### Capítulo I

##### De las Inconformidades

**ARTICULO 95.-** Las personas interesadas podrán inconformarse por escrito ante la Contraloría, por los actos que contravengan las disposiciones que rigen las materias objeto de esta Ley, dentro de los diez días hábiles siguientes a aquél en que éste ocurra o el inconforme tenga conocimiento del acto impugnado.

Lo anterior, sin perjuicio de que las personas interesadas previamente manifiesten al órgano de control de la convocante, las irregularidades que a su juicio se hayan cometido en el procedimiento de adjudicación del contrato respectivo, a fin de que las mismas se corrijan.

Al escrito de inconformidad podrá acompañarse, en su caso, la manifestación aludida en el párrafo precedente, la cual será valorada por la Contraloría durante el periodo de investigación.

Transcurridos los plazos establecidos en este artículo, precluye para los interesados el derecho a inconformarse, sin perjuicio de que la Contraloría

pueda actuar en cualquier tiempo en términos de ley.

**ARTICULO 96.-** La Contraloría, de oficio o en atención a las inconformidades a que se refiere el artículo 95, realizarán las investigaciones correspondientes dentro de un plazo que no excederá de 45 días naturales contados a partir de la fecha en que se inicien, y resolverá lo conducente.

Las dependencias y entidades proporcionarán a la Contraloría la información requerida para sus investigaciones, dentro de los ocho días naturales siguientes contados a partir de la recepción de la respectiva solicitud.

Durante la investigación de los hechos a que se refiere el párrafo anterior, podrá suspenderse el proceso de adjudicación cuando:

- I. Se advierta que existan o pudieren existir actos contrarios a las disposiciones de esta Ley o de las disposiciones que de ella deriven, y
- II. Con la suspensión no se cause perjuicio al interés público y no se contravengan disposiciones de orden público, o bien, si de continuarse el procedimiento de contratación, pudieran producirse daños o perjuicios a la dependencia o entidad de que se trate.

**ARTICULO 97.-** La resolución que emita la Contraloría, sin perjuicio de la responsabilidad que proceda respecto de los servidores públicos que hayan intervenido, tendrá por consecuencia:

- I. La nulidad del procedimiento a partir del acto o actos irregulares, estableciendo las directrices necesarias para que el mismo se realice conforme a la Ley;
- II. La nulidad total del procedimiento, o
- III. La declaración de improcedencia de la inconformidad.

**ARTICULO 98.-** El inconforme, en el escrito a que se refiere el primer párrafo del artículo 95, deberá manifestar, bajo protesta de decir verdad, los hechos que le consten relativos al acto o actos impugnados y acompañar la documentación que sustente su petición. La falta de protesta indicada será causa de desechamiento de la inconformidad.

La manifestación de hechos falsos sancionará conforme a las disposiciones legales aplicables.

**Capítulo II****Del Recurso de Revocación**

**ARTICULO 99.-** En contra de las resoluciones que dicten la Secretaría o la Contraloría en los términos de esta Ley, el interesado podrá interponer ante la que la hubiere emitido, recurso de revocación dentro del término de diez días naturales, contados a partir del día siguiente al de la notificación, el que se tramitará conforme a las normas siguientes:

- I. Se interpondrá por el recurrente mediante escrito en el que se expresarán los agravios que el acto impugnado le cause, ofreciendo las pruebas que se proponga rendir y acompañando copia de la resolución impugnada, así como la constancia de la notificación de esta última, excepto si la notificación se hizo por correo;
- II. Si el recurrente así lo solicita en su escrito, se suspenderá el acto que reclama, siempre y cuando garantice mediante fianza los daños y perjuicios que le pudiera ocasionar al Estado o a tercero, cuyo monto será fijado por la Contraloría, el cual nunca será inferior al equivalente al 20%, ni superior al 50% del valor del objeto del acto impugnado. Sin embargo, el tercero perjudicado podrá dar contrafianza equivalente a la que corresponda a la fianza, en cuyo caso quedará sin efectos la suspensión. No procederá la suspensión cuando se ponga en peligro la Seguridad Nacional, el orden social o los servicios públicos. Si la resolución que se impugna consiste en la imposición de multas, la suspensión se otorgará siempre y cuando se garantice el interés fiscal en cualesquiera de las formas previstas en el Código Fiscal de la Federación.
- III. En el recurso no será admisible la prueba de confesión de las autoridades. Si dentro del trámite que haya dado origen a la resolución recurrida, el interesado tuvo oportunidad razonable de rendir pruebas, sólo se admitirán en el recurso las que hubiere allegado en tal oportunidad;
- IV. Las pruebas que ofrezca el recurrente deberá relacionarlas con cada uno de los

hechos controvertidos y sin el cumplimiento de este requisito serán desechadas;

- V. Se tendrán por no ofrecidas las pruebas de documentos, si éstas no se acompañan al escrito en que se interponga el recurso y en ningún caso serán recabadas por la autoridad, salvo que obren en el expediente en que se haya originado la resolución recurrida;
- VI. La prueba pericial se desahogará con la presentación del dictamen a cargo del perito designado por la recurrente. De no presentarse el dictamen dentro del plazo de ley, la prueba será declarada desierta;
- VII. La Secretaría o la Contraloría, según el caso, podrá pedir que se le rindan los informes que estimen pertinentes por parte de quienes hayan intervenido en el acto reclamado;
- VIII. La Secretaría o la Contraloría, según el caso, acordará lo que proceda sobre la admisión del recurso y de las pruebas que el recurrente hubiere ofrecido, que deberán ser pertinentes e idóneas para dilucidar las cuestiones controvertidas. La Secretaría ordenará el desahogo de las mismas dentro del plazo de quince días hábiles, el que será improrrogable, y
- IX. Vencido el plazo para la rendición de las pruebas, la Secretaría o la Contraloría, según el caso, dictará resolución, en un término que no excederá de veinte días hábiles. Si no se dicta resolución en el plazo señalado, se entenderá denegada.

**TRANSITORIOS**

**PRIMERO.-** La presente Ley entrará en vigor el 1o. de enero de 1994.

**SEGUNDO.-** Se abroga la Ley de Obras Públicas publicada en el Diario Oficial de la Federación el día 30 de diciembre de 1980, y sus reformas del 28 de diciembre de 1983, 31 de diciembre de 1984, 7 de febrero de 1985, 13 de enero de 1986, 7 de enero de 1988 y 18 de julio de 1991; así como la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Prestación de Servicios relacionados con Bienes Muebles publicada en el Diario Oficial de la Federación el día 8 de febrero de 1985, y sus reformas del 30 de noviembre de

1987, 7 de enero de 1988 y 18 de julio de 1991; y, se derogan todas las disposiciones que se opongan a la presente Ley.

**TERCERO.-** Los reglamentos de las leyes de Obras Públicas y de Adquisiciones, Arrendamientos y Prestación de Servicios relacionados con Bienes Muebles, así como las disposiciones administrativas expedidas en estas materias, se seguirán aplicando, en todo lo que no se opongan a la presente Ley, en tanto se expiden los manuales de procedimientos y demás disposiciones relativas a adquisiciones, arrendamientos, servicios y obras públicas.

**CUARTO.-** A partir del 1o. de enero de 1995, las convocatorias a que se refiere el artículo 32 de esta Ley, serán publicadas, exclusivamente, en la sección especializada del Diario Oficial de la Federación y en un diario de la entidad federativa donde haya de ser utilizado el bien, prestado el servicio o ejecutada la obra.

México, D.F., a 18 de diciembre de 1993.-  
Dip. Cuauhtémoc López Sánchez, Presidente.-  
Sen. Eduardo Robledo Rincón, Presidente.-  
Dip. Sergio González Santa Cruz, Secretario.-  
Sen. Antonio Melgar Aranda, Secretario.-  
Rúbricas".

En cumplimiento de lo dispuesto por la fracción I del Artículo 89 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, y para su debida publicación y observancia, expido el presente Decreto en la residencia del Poder Ejecutivo Federal, en la Ciudad de México, Distrito Federal, a los veintitrés días del mes de diciembre de mil novecientos noventa y tres.- Carlos Salinas de Gortari.- Rúbrica.- El Secretario de Gobernación, José Patrocinio González Blanco Garrido.- Rúbrica.

**PRESUPUESTO de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal de 1994.**

Al margen un sello con el Escudo Nacional, que dice: Estados Unidos Mexicanos.- Presidencia de la República.

**CARLOS SALINAS DE GORTARI,** Presidente Constitucional de los Estados Unidos Mexicanos, a sus habitantes sabed:

Que la Cámara de Diputados del H. Congreso de la Unión, se ha servido dirigirme el siguiente

**DECRETO**

"LA CAMARA DE DIPUTADOS DEL HONORABLE CONGRESO DE LA UNION EN EJERCICIO DE LA FACULTAD QUE LE OTORGA LA FRACCION IV, DEL ARTICULO 74 DE LA CONSTITUCION POLITICA DE LOS ESTADOS UNIDOS MEXICANOS, DECRETA:

**PRESUPUESTO DE EGRESOS DE LA FEDERACION PARA EL EJERCICIO FISCAL DE 1994.**

**CAPITULO PRIMERO**

**DISPOSICIONES GENERALES**

**Artículo 1.** El ejercicio y control del gasto público federal y de las erogaciones del Presupuesto de Egresos de la Federación para el año de 1994, se sujetarán a las disposiciones de este Decreto y a las demás aplicables a la materia.

**Artículo 2.** Las erogaciones previstas en el Presupuesto de Egresos para la Presidencia de la República, las dependencias del Ejecutivo Federal y los ramos de Aportaciones a Seguridad Social y Erogaciones no Sectorizables para el año de 1994, importan la cantidad de N\$107,509,089,500 (CIENTO SIETE MIL QUINIENTOS NUEVE MILLONES OCHENTA Y NUEVE MIL QUINIENTOS NUEVOS PESOS, MONEDA NACIONAL) y se distribuyen de la siguiente manera:

00002	Presidencia de la República .....	296,300,000
00004	Gobernación .....	1,495,800,000
00005	Relaciones Exteriores .....	708,500,000
00006	Hacienda y Crédito Público .....	5,135,000,000
00007	Defensa Nacional .....	5,494,000,000
00008	Agricultura y Recursos Hidráulicos .....	11,504,600,000
00009	Comunicaciones y Transportes .....	8,795,189,800
00010	Comercio y Fomento Industrial .....	7,251,340,700
00011	Educación Pública .....	24,559,777,500
00012	Salud .....	5,304,100,000
00013	Marina .....	1,649,280,200
00014	Trabajo y Previsión Social .....	470,900,000
00015	Reforma Agraria .....	1,396,754,500
00016	Pesca .....	364,600,000
00017	Procuraduría General de la República .....	1,031,400,000
00018	Energía, Minas e Industria Paraestatal .....	434,160,700
00019	Aportaciones a Seguridad Social .....	8,787,657,400

00020	Desarrollo Social.....	1,475,400,000
00021	Turismo.....	501,600,000
00023	Erogaciones no Sectorizables.....	20,765,228,700
00027	Contraloría General de la Federación.....	87,500,000

Estos recursos se ejercerán conforme a los programas respectivos.

**Artículo 3.** Las erogaciones previstas en el Presupuesto de Egresos de la Federación para las Entidades Federativas y Municipios en el año de 1994, importan la cantidad de N\$ 71,181,200,000 (SETENTA Y UN MIL CIENTO OCHENTA Y UN MILLONES DOSCIENTOS MIL NUEVOS PESOS, MONEDA NACIONAL) y se distribuyen de la siguiente manera:

00025	Aportaciones para Educación Básica en los Estados.....	24,615,900,000
00026	Solidaridad y Desarrollo Regional.....	8,809,200,000
00028	Participaciones a Entidades Federativas y Municipios.....	37,756,100,000

El Ramo 00025 correspondiente a Aportaciones para Educación Básica en los Estados, será administrado por las Secretarías de Educación Pública y de Hacienda y Crédito Público, en el ámbito de sus respectivas atribuciones.

Las previsiones del Ramo 00026 correspondiente a Solidaridad y Desarrollo Regional se orientarán a obras y proyectos de inversión de vivienda, educación, agua potable, salud, electrificación, infraestructura agropecuaria y preservación de los recursos naturales, que atiendan la demanda directa de las comunidades indígenas, campesinas y grupos populares urbanos. Asimismo, se destinarán a promover proyectos productivos en el medio rural y urbano, con la debida asistencia técnica. Además, tales previsiones se orientarán a otros programas especiales de bienestar general. Los recursos por este concepto serán intransferibles, debiendo informar a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público sobre el manejo de los fondos solidaridad del Distrito Federal, estatales, municipales y especiales apoyados con recursos federales.

El Ramo 00028 Solidaridad y Desarrollo Regional, será administrado por la Secretaría de

Desarrollo Social, en coordinación con la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, en el ámbito de sus respectivas atribuciones.

Las erogaciones correspondientes al Ramo 00028 Participaciones a Entidades Federativas y Municipios, se ejercerán en los términos de la Ley de Coordinación Fiscal.

**Artículo 4.** El Presupuesto de Egresos del Poder Legislativo para el año de 1994, importa la cantidad de N\$ 549,686,100 (QUINIENTOS CUARENTA Y NUEVE MILLONES SEISCIENTOS OCHENTA Y SEIS MIL CIENTOS NUEVOS PESOS, MONEDA NACIONAL).

**Artículo 5.** El Presupuesto de Egresos del Poder Judicial para el año de 1994, importa la cantidad de N\$ 850,131,000 (OCHOCIENTOS CINCUENTA MILLONES CIENTO TREINTA Y UN MIL NUEVOS PESOS, MONEDA NACIONAL).

**Artículo 6.** Las erogaciones previstas para el año de 1994, correspondientes a las entidades paraestatales, cuyos programas están incluidos en este Presupuesto, se distribuyen de la siguiente manera:

00637	Instituto de Seguridad y Servicios Sociales de los Trabajadores del Estado.....	N\$ 9,034,000,000
00641	Instituto Mexicano del Seguro Social.....	N\$ 32,185,100,000
04460	Productora e Importadora de Papel, S.A. de C.V.....	N\$ 311,623,800
06750	Lotería Nacional para la Asistencia Pública.....	N\$ 315,972,600
09085	Aeropuertos y Servicios Auxiliares.....	N\$ 785,700,000
09120	Caminos y Puentes Federales de Ingresos y Servicios Conexos.....	N\$ 1,005,400,000
09195	Ferrocarriles Nacionales de México.....	N\$ 4,548,000,000
10125	Compañía Nacional de Subsistencias Populares.....	N\$ 10,016,708,900
18164	Comisión Federal de Electricidad.....	N\$ 19,291,620,800
18180	Compañía de Luz y Fuerza del Centro, S.A. (en liquidación).....	N\$ 3,409,357,300
	<b>PETROLEOS MEXICANOS (CONSOLIDADO).....</b>	<b>N\$ 25,559,200,000</b>
18572	Petróleos Mexicanos.....	N\$ 4,673,500,000
18575	PEMEX Exploración y Producción.....	N\$ 8,751,000,000
18576	PEMEX Refinación.....	N\$ 7,916,200,000
18577	PEMEX Gas y Petroquímica Básica.....	N\$ 2,086,700,000
18578	PEMEX Petroquímica.....	N\$ 2,131,800,000
	<b>SUMA:.....</b>	<b>N\$ 106,462,683,400</b>



Las cifras expresadas para los organismos subsidiarios de Petróleos Mexicanos no incluyen operaciones realizadas entre ellos.

Del total de la suma obtenida por las cantidades desglosadas en el presente artículo, el importe financiado con recursos propios y créditos asciende a N\$ 91,447,888,600; mientras que el de las transferencias incluidas en el gasto del Gobierno Federal es por N\$ 15,014,794,800.

**Artículo 7.** Las erogaciones previstas en el Presupuesto de Egresos para el pago del servicio de la deuda del Gobierno Federal en 1994, importa la cantidad de N\$ 26,408,500,000 (VEINTISEIS MIL CUATROCIENTOS OCHO MILLONES QUINIENTOS MIL NUEVOS PESOS, MONEDA NACIONAL) y se distribuyen de la siguiente manera:

00024	Deuda Pública.....	26,076,263,300
00029	Erogaciones para Saneamiento Financiero.....	332,236,700

Los intereses y comisiones correspondientes a las entidades paraestatales comprendidas en el artículo anterior, ascienden a la cantidad de N\$ 4,751,104,800 (CUATRO MIL SETECIENTOS CINCUENTA Y UN MILLONES CIENTO CUATRO MIL OCHOCIENTOS NUEVOS PESOS, MONEDA NACIONAL).

Las asignaciones para el pago de Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores del Gobierno Federal importan la cantidad de N\$ 4,448,000,000 (CUATRO MIL CUATROCIENTOS CUARENTA Y OCHO MILLONES DE NUEVOS PESOS, MONEDA NACIONAL).

El ejercicio de los recursos a que se refiere este artículo estará vinculado a la evolución de las condiciones económicas y sociales del país y, en su caso, se ajustará a los requerimientos que demanden el desarrollo nacional.

El Ejecutivo Federal estará facultado para realizar amortizaciones de deuda pública hasta por un monto equivalente al financiamiento derivado de colocaciones de deuda, en términos nominales. Adicionalmente podrá amortizar deuda pública, en su caso, hasta por el monto del superávit presupuestario. El Ejecutivo Federal informará de estos movimientos a la Cámara de Diputados, al rendir la Cuenta de la Hacienda Pública Federal.

Lo dispuesto en el párrafo anterior será aplicable, también, a las entidades paraestatales.

**Artículo 8.** Las erogaciones previstas en el Presupuesto de Egresos para el Ramo 00022 Organos Electorales, para el año de 1994, importan la cantidad de N\$ 1,777,800,000 (UN MIL SETECIENTOS SETENTA Y SIETE MILLONES OCHOCIENTOS MIL NUEVOS PESOS, MONEDA NACIONAL).

**Artículo 9.** Las erogaciones previstas en el Presupuesto de Egresos para el Ramo 00031 Tribunales Agrarios, para el año de 1994, importan la cantidad de N\$ 116,500,000 (CIENTO DIECISEIS MILLONES QUINIENTOS MIL NUEVOS PESOS, MONEDA NACIONAL).

**Artículo 10.** Los titulares de las dependencias así como los órganos de gobierno y los directores o sus equivalentes de las entidades paraestatales de la Administración Pública Federal, en el ejercicio de sus presupuestos aprobados, serán responsables de que se ejecuten con oportunidad y eficiencia las acciones previstas en sus respectivos programas, a

fin de coadyuvar a la adecuada consecución de las estrategias y objetivos fijados en el Plan Nacional de Desarrollo, en los Programas Sectoriales de Mediano Plazo, Programas Operativos Anuales y demás programas formulados con base en la Ley de Planeación.

Las Secretarías de Hacienda y Crédito Público y de la Contraloría General de la Federación, en el ámbito de sus respectivas competencias, verificarán periódicamente los resultados de la ejecución de los programas y presupuestos de las dependencias y entidades, en relación con las estrategias, prioridades y objetivos del Plan Nacional de Desarrollo, de los criterios de política económica, de los programas de desarrollo, del Programa Nacional de Solidaridad y de los proyectos de modernización del aparato productivo, en el contexto de la recuperación económica y la estabilidad, a fin de que se adopten las medidas necesarias para su debida observancia. Igual obligación y para los mismos fines, tendrán las dependencias de la Administración Pública Federal, respecto de las entidades agrupadas en el sector que coordinan.

Las dependencias y entidades deberán dar debida observancia a los lineamientos expedidos por la Secretaría de la Contraloría General de la Federación, respecto del Programa de Mediano Plazo para el cierre de la Administración Pública Federal.

**Artículo 11.** En el ejercicio de sus presupuestos, las dependencias y entidades comprendidas en el Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal de 1994, se sujetarán estrictamente a los calendarios de gasto que les apruebe la Secretaría de Hacienda y Crédito Público. La aprobación de los calendarios de gasto deberá quedar concluida, a más tardar, en los primeros 20 días del ejercicio.

Las ministraciones de fondos a las dependencias serán autorizadas por la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, de acuerdo con los programas aprobados en el Presupuesto de Egresos de la Federación y, en su caso, podrá reservarse dicha autorización y solicitar a las coordinadoras de sector la revocación de las autorizaciones que hayan otorgado a sus entidades coordinadas, en los siguientes casos:

I. Cuando no envíen la información que les sea requerida, en relación con el ejercicio de sus programas y presupuestos, con base en lo dispuesto por el artículo 38 de este Decreto;

II. Cuando del análisis del ejercicio de sus presupuestos y en el desarrollo de sus programas, resulte que no cumplen con las metas de los programas aprobados o se capten desviaciones que entorpezcan su ejecución y constituyan distracciones en los recursos asignados a los mismos;

III. En el caso de subsidios, las entidades que no remitan la cuenta comprobada a más tardar el día 25 del mes siguiente al del ejercicio de dichos recursos, motivará la inmediata suspensión de las subsecuentes ministraciones de fondos que, por el mismo concepto, se hubieren autorizado, así como el reintegro de lo que se haya suministrado;

IV. Cuando en el manejo de sus disponibilidades financieras no cumplan con los lineamientos que emita la Secretaría de Hacienda y Crédito Público;

V. Cuando en los términos del artículo 30 del presente Decreto, se hayan celebrado convenios de asunción de pasivos y no se cumplan con las obligaciones pactadas y los programas de saneamiento respectivos o con los compromisos de déficit o superávit; y

VI. En general, cuando no ejerzan sus presupuestos con base en las normas que al efecto se dicten.

Salvo lo previsto en los artículos 14 y 35 del presente Decreto, no se autorizarán adecuaciones a los calendarios de gasto que tengan por objeto anticipar la disponibilidad de recursos, ni tampoco ampliaciones líquidas a los presupuestos; en consecuencia, las dependencias y entidades deberán observar un cuidadoso registro y control de su ejercicio presupuestal, sujetándose a los compromisos reales de pago.

Las entidades no comprendidas en el presupuesto, se sujetarán a los calendarios de gasto que aprueben sus respectivos órganos de gobierno, con base en los lineamientos generales que emita la propia Secretaría.

**Artículo 12.** Para que las dependencias y entidades puedan ejercer créditos externos, será necesario que la totalidad de los recursos correspondientes se encuentren incluidos en sus respectivos presupuestos autorizados y se cuente con la aprobación previa y expresa de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público.

Los recursos que se prevean ejercer por este concepto serán intransferibles y sólo podrán aplicarse a los proyectos para los cuales fueron contratados los créditos.

En los créditos externos que contraten las entidades paraestatales, se deberá establecer la responsabilidad de éstas para que cubran el servicio de deuda que los créditos generen. Cuando la contratación de estos créditos, tratándose de fideicomisos públicos, pueda redundar en

incrementos de los patrimonios fideicomitidos, se requerirá de la autorización previa de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público.

Asimismo, y sin perjuicio de la observancia de las disposiciones que resulten aplicables, las dependencias y entidades dentro de sus presupuestos autorizados, deberán utilizar los recursos externos contratados, para la adquisición de los bienes y servicios de procedencia extranjera que requieran.

Las dependencias y entidades sólo podrán cubrir el costo de los bienes y servicios a que se refiere el párrafo anterior sin utilizar recursos externos, en casos excepcionales, debidamente justificados y de acuerdo con la normatividad vigente.

**Artículo 13.** La Secretaría de Hacienda y Crédito Público, en el ejercicio del presupuesto, vigilará que no se adquieran compromisos que rebasen el monto del gasto que se haya autorizado y no reconocerá adeudos ni pagos por cantidades reclamadas o erogaciones efectuadas en contravención a lo dispuesto en este artículo.

Será causa de responsabilidad de los titulares de las dependencias, así como de los órganos de gobierno y directores o sus equivalentes de las entidades paraestatales de la Administración Pública Federal, en el ámbito de sus respectivas competencias, contraer compromisos fuera de las limitaciones de los presupuestos aprobados para las mismas; acordar erogaciones que no permitan la atención de los servicios públicos y el cumplimiento de sus metas durante el ejercicio presupuestal; así como del titular de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público autorizar dichos compromisos, salvo lo previsto en el artículo siguiente.

Las partidas a que se refiere el párrafo tercero de la fracción IV del artículo 74 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, sólo serán las comprendidas en el concepto 8100 del Ramo 00023 Erogaciones no Sectorizables.

**Artículo 14.** El Ejecutivo Federal, por conducto de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, autorizará erogaciones adicionales para aplicarlas a proyectos de inversión de carácter social o programas y proyectos estratégicos o prioritarios del Gobierno Federal, tales como desarrollo rural, comercialización de productos agropecuarios, educación, ciencia y tecnología, salud, vivienda, infraestructura básica y medio ambiente, así como para amortizar deuda pública, con cargo a:

I. Excedentes que resulten de los ingresos ordinarios a que se refiere el artículo 1o. de la Ley de Ingresos de la Federación, con excepción de los incisos 1, 2, 3 y 4 de su fracción II "Aportaciones y Abonos Retenidos a los Trabajadores por Patronos para el Fondo Nacional de la Vivienda para los Trabajadores", "Cuotas para el Seguro Social a cargo de Patronos y Trabajadores", "Cuotas para el Instituto de Seguridad y Servicios Sociales de los

Trabajadores del Estado a cargo de los citados Trabajadores" y "Cuotas para el Instituto de Seguridad Social para las Fuerzas Armadas Mexicanas a cargo de los Militares".

II. Excedentes relativos a ingresos ordinarios presupuestarios de las entidades paraestatales, y

III. Ingresos que obtenga el Gobierno Federal como consecuencia de la desincorporación de entidades paraestatales, o del retiro de la participación estatal en aquéllas que no sean estratégicas o prioritarias, o de la enajenación de otros bienes muebles o inmuebles que no le sean útiles o no cumplan con los fines para los que fueron creados o adquiridos, así como de los provenientes de la recuperación de seguros.

En el caso de excedentes relativos a ingresos ordinarios presupuestarios de las entidades paraestatales, serán canalizados para fortalecer, preferentemente y cuando así lo amerite, su propia situación financiera.

Asimismo, se podrán autorizar erogaciones adicionales con cargo a los ingresos extraordinarios que obtenga el Gobierno Federal por concepto de empréstitos y financiamientos diversos, los que se destinarán a los programas y proyectos específicos para los que hubieren sido contratados.

El Ejecutivo Federal, al presentar a la Cámara de Diputados la Cuenta de la Hacienda Pública Federal correspondiente a 1994, dará cuenta de las erogaciones que se efectúen con base en este artículo.

**Artículo 15.** El Ejecutivo Federal, por conducto de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, efectuará las reducciones a los montos de los presupuestos aprobados a las dependencias y entidades, cuando se presenten contingencias que repercutan en una disminución de los ingresos presupuestados.

Para los efectos del párrafo anterior, deberán tomarse en cuenta las circunstancias económicas y sociales que priven en el país, los alcances de los conceptos de gasto y, en su caso, la naturaleza y características particulares de operación de las entidades de que se trate, escuchando la opinión de los órganos de gobierno de las propias entidades.

Los ajustes y reducciones que efectúe el Ejecutivo Federal en observancia de lo anterior, deberán realizarse en forma selectiva y sin afectar las metas sustantivas del gasto social y principales proyectos de inversión, optando preferentemente, en los casos de programas de inversión, por aquéllos de menor impacto social y económico.

En el caso de que la contingencia sea de tal magnitud que signifique una reducción de los ingresos presupuestarios superior al 10 por ciento, el Ejecutivo Federal, en el contexto de los párrafos anteriores, procederá de inmediato a adoptar las medidas a que hubiere lugar e informará, también de inmediato, a la Cámara de Diputados a través de la Comisión de Programación, Presupuesto y Cuenta Pública.

**Artículo 16.** Todas las cantidades que se recauden por cualesquiera de las dependencias federales no podrán destinarse a fines específicos y deberán ser concentradas en la Tesorería de la Federación, salvo los casos que expresamente determinen las leyes y hasta por los montos que establezca la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, en función de las necesidades de los servicios a los cuales estén destinados y conforme a sus presupuestos autorizados.

**Artículo 17.** Los importes no devengados podrán aplicarse a programas prioritarios de las propias dependencias y entidades que los generen, sujetándose a los lineamientos administrativos que al efecto expida la Secretaría de Hacienda y Crédito Público.

**Artículo 18.** La administración, control y ejercicio de los ramos de Aportaciones a Seguridad Social; Erogaciones no Sectorizables; Participaciones a Estados y Municipios; Deuda Pública, y de Erogaciones para Saneamiento Financiero, a que se refiere el presente Decreto, se encomienda a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público.

## CAPITULO SEGUNDO

### DISPOSICIONES DE RACIONALIDAD, AUSTERIDAD Y DISCIPLINA PRESUPUESTAL

**Artículo 19.** Sin perjuicio de lo que establece el presente Decreto y las demás disposiciones aplicables a la materia, los titulares de las dependencias, así como los órganos de gobierno y directores o sus equivalentes de las entidades paraestatales de la Administración Pública Federal serán responsables de la estricta observancia de las disposiciones de racionalidad, austeridad y disciplina presupuestal contenidas en el presente capítulo. Su incumplimiento motivará el fincamiento de las responsabilidades a que haya lugar conforme a la ley.

**Artículo 20.** Las dependencias y entidades paraestatales de la Administración Pública Federal no podrán crear nuevas plazas, debiendo promover, en su caso, el traspaso interno de la mismas, sin perjuicio de los derechos laborales de los trabajadores. La Secretaría de Hacienda y Crédito Público, a solicitud expresa del titular de la dependencia respectiva, podrá autorizar conforme a los programas y recursos en el presupuesto, la creación de las plazas que sea indispensables para los programas de educación, salud, procuración de justicia y seguridad nacional.

Los órganos de gobierno de las entidades paraestatales podrán autorizar la creación de plazas cuando ello contribuya a elevar el superávit de operación, se establezcan metas específicas a ese respecto, cuenten con los recursos propios que requieran y tales circunstancias hayan quedado previas y debidamente acreditadas para el propio órgano de gobierno, debiendo informar de anterior a las Secretarías de Hacienda y Crédito

Público y de la Contraloría General de la Federación.

La designación y contratación de personal para ocupar las plazas a que se refieren los párrafos anteriores surtirá efectos a partir de la fecha de la autorización correspondiente, sin que en ningún caso pueda dárseles efectos retroactivos.

Las dependencias y entidades podrán llevar a cabo conversiones de plazas, puestos y categorías, siempre y cuando se realicen mediante movimientos compensados. Para tal efecto deberán sujetarse a los lineamientos que expida la Secretaría de Hacienda y Crédito Público.

Las dependencias y entidades no podrán modificar sus estructuras orgánicas y ocupacionales aprobadas en el ejercicio de 1993, debiendo ser éstas acordes con las normas vigentes, por lo que cualquier adecuación sólo podrá hacerla las dependencias, previa autorización de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público y, las entidades paraestatales, por su órgano de gobierno, conforme a los lineamientos que se dicten para tal efecto, de acuerdo con la Ley Federal de las Entidades Paraestatales y su Reglamento.

**Artículo 21.** Las dependencias y entidades paraestatales de la Administración Pública Federal, en el ejercicio de sus presupuestos por concepto de servicios personales, deberán:

I. En las acciones de descentralización, dar prioridad a los traspasos de plazas y de recursos asignados a sus presupuestos, entre sus unidades responsables y programas, sin que ello implique la creación de nuevas plazas;

II. En las asignaciones de las remuneraciones a los trabajadores, apegarse estrictamente a los niveles establecidos en los tabuladores de sueldos, cuotas, tarifas y demás asignaciones autorizadas por la Secretaría de Hacienda y Crédito Público para las dependencias y, en el caso de las entidades, por el órgano de gobierno respectivo, conforme a los lineamientos que se emitan de acuerdo con la Ley Federal de las Entidades Paraestatales y su Reglamento.

Las remuneraciones adicionales por jornadas u horas extraordinarias, los estímulos por productividad, eficiencia y calidad, así como otras prestaciones, se regularán por las disposiciones que establezcan la Secretaría de Hacienda y Crédito Público y el órgano de gobierno respectivo, con base en los lineamientos a que se refiere el párrafo anterior.

Tratándose de remuneraciones adicionales por jornadas y por horas extraordinarias y otras prestaciones del personal que labora en las entidades paraestatales, que se rijan por contratos colectivos de trabajo, los pagos se efectuarán de acuerdo con las estipulaciones contractuales respectivas;

III. Abstenerse de cubrir gastos por concepto de honorarios que en cualquier forma supongan el

incremento del número de los contratos relativos, celebrados en el ejercicio de 1993.

Estos contratos sólo podrán celebrarse para la prestación de servicios profesionales, por lo que no podrá incorporarse por esta vía, personal para el desempeño de labores iguales o similares a las que realiza el personal que forma la planta de la dependencia o entidad de que se trate.

La celebración de contratos por honorarios sólo procederá en casos debidamente justificados y siempre que la dependencia o entidad no pueda satisfacer las necesidades de estos servicios con el personal y los recursos técnicos con que cuenta. Invariablemente estos contratos deberán ser autorizados por el titular de la dependencia o por el órgano de gobierno de la entidad de que se trate.

Para la asignación de los recursos correspondientes a este concepto, las dependencias y entidades deberán presentar, a más tardar el 31 de marzo, su programa anual de contratación por honorarios ante la Secretaría de Hacienda y Crédito Público para su aprobación. Dentro de ese lapso, dichas dependencias y entidades podrán disponer, en los términos de los tres párrafos anteriores, hasta del 20 por ciento del presupuesto autorizado por este concepto, quedando el ejercicio del 80 por ciento restante, sujeto a la aprobación del referido programa anual;

IV. Observar la normatividad que emita la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, en materia de remuneraciones, a miembros en órganos de gobierno o de vigilancia de entidades paraestatales;

V. Sujetarse a los lineamientos que se expidan para la autorización de los gastos de representación y de las erogaciones necesarias para el desempeño de comisiones oficiales, y

VI. Abstenerse de realizar cualquier transferencia de recursos de otros capítulos presupuestales al capítulo de Servicios Personales.

El presupuesto destinado para programas de capacitación en las dependencias y entidades, se ajustará en cuanto a su ejercicio, a los lineamientos que emita la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, y no podrá ser transferido a otras partidas.

**Artículo 22.** Los titulares de las dependencias, los órganos de gobierno y los directores o sus equivalentes de las entidades, serán responsables de reducir selectiva y eficientemente los gastos de administración, sin detrimento de la realización oportuna y eficiente de los programas a su cargo y de la adecuada prestación de los bienes y servicios de su competencia; así como de cubrir con la debida oportunidad sus compromisos reales de pago, con estricto apego a las demás disposiciones de este Decreto y las que resulten aplicables a la materia.

Las dependencias y entidades, en el ejercicio de sus presupuestos, sólo podrán efectuar erogaciones en el exterior, para las representaciones, delegaciones u oficinas autorizadas y aportar

cuotas a organismos internacionales, cuando dichas erogaciones se encuentren expresamente previstas en sus presupuestos autorizados. Asimismo, continuarán en coordinación con las Secretarías de Relaciones Exteriores y de Hacienda y Crédito Público, revisando dichas cuotas en relación con los fines de los organismos y sus propias atribuciones, a fin de avanzar en su disminución o cancelación cuando, en el contexto de las prioridades nacionales, no se justifiquen.

Durante el ejercicio fiscal de 1994, el Ejecutivo Federal por conducto de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, oyendo la opinión de la Secretaría de Relaciones Exteriores y de la coordinadora de sector, en función de las disponibilidades de recursos, adoptará medidas de racionalización de los presupuestos, calendarios autorizados, utilización de los bienes muebles e inmuebles, estructuras y tabuladores asignados a las representaciones, delegaciones u oficinas de las dependencias y entidades en el exterior.

**Artículo 23.** Las dependencias y entidades paraestatales de la Administración Pública Federal, en el ejercicio de sus presupuestos para el año de 1994, no podrán efectuar adquisiciones o nuevos arrendamientos de:

I. Bienes inmuebles para oficinas públicas y mobiliario, equipo, vehículos terrestres y marítimos, con excepción de las erogaciones estrictamente indispensables para el cumplimiento de sus objetivos. En consecuencia, se deberá optimizar la utilización de los espacios físicos disponibles y el aprovechamiento de los bienes y servicios de que dispongan; y

II. Vehículos aéreos, con excepción de aquellos necesarios para salvaguardar la seguridad y la soberanía, así como la procuración de justicia.

En el caso de arrendamientos financieros de bienes muebles e inmuebles, las condiciones de pago deberán ofrecer ventajas con relación a otros medios de financiamiento. Asimismo, se deberá hacer efectiva la opción de compra, a menos que ello no resulte conveniente, lo que deberá ser acreditado debidamente, ante las Secretarías de Hacienda y Crédito Público y, en materia de bienes inmuebles, de Desarrollo Social, en el ámbito de sus respectivas competencias.

Cualquier erogación que realicen las dependencias por los conceptos previstos en el presente artículo, requerirá de la autorización de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, en la forma y términos que ésta determine.

Tratándose de entidades paraestatales, se requerirá de la autorización específica y previa de su órgano de gobierno, la cual deberá sujetarse a la normatividad vigente.

**Artículo 24.** Las dependencias y entidades de la Administración Pública Federal estarán obligadas a celebrar los contratos necesarios, a fin de asegurar adecuadamente los bienes patrimoniales a su cargo, conforme a los lineamientos que, para tal

efecto, expidan las Secretarías de Hacienda y Crédito Público, de Desarrollo Social, y de la Contraloría General de la Federación.

**Artículo 25.** Las erogaciones por los conceptos que a continuación se indican deberán reducirse al mínimo indispensable; su uso se sujetará a los criterios de racionalidad y selectividad, y se efectuarán siempre y cuando se cuente con la autorización expresa del titular de la dependencia o del órgano de gobierno de la entidad correspondiente:

I. Gastos menores, de ceremonial y de orden social; comisiones de personal al extranjero; congresos, convenciones, ferias, festivales y exposiciones; erogaciones por concepto de servicios bancarios, correos, telégrafos, teléfonos, energía eléctrica y agua potable, y donativos, en los términos del artículo 31 de este Decreto;

II. Contratación de asesorías, estudios e investigaciones, y

III. Publicidad, propaganda, publicaciones oficiales y, en general, los relacionados con actividades de comunicación social. En estos casos las dependencias y entidades deberán utilizar preferentemente los medios de difusión del sector público y el tiempo que, por ley, otorgan el Gobierno Federal las empresas de comunicación que operan mediante concesión federal.

Las erogaciones a que se refiere esta fracción con cargo al Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal de 1994 deberán ser autorizadas, en el ámbito de sus respectivas competencias, por las Secretarías de Gobernación y de Hacienda y Crédito Público; y, la que efectúen las entidades, se autorizarán por el órgano de gobierno con base en los lineamientos que establezcan dichas Secretarías.

**Artículo 26.** En el ejercicio del gasto de inversiones públicas para 1994:

I. Se otorgará prioridad a la terminación de los proyectos y obras vinculadas a la prestación de los servicios de educación, salud, vivienda, protección del medio ambiente, equipamiento urbano, producción y abasto de alimentos, seguridad, impartición de justicia, con especial atención a aquellos que se orienten a satisfacer las necesidades de la población de bajos ingresos; a como para la modernización de la infraestructura básica de comunicaciones y transportes; hidráulica, energía eléctrica y abasto de combustibles; a los que estén orientados a incrementar la oferta de bienes y servicios socialmente necesarios y a los que presenten un mayor grado de avance físico.

Las dependencias y entidades sólo podrán iniciar proyectos nuevos, cuando tenga garantizada la disponibilidad de recursos para la conclusión de las etapas cuya ejecución se programe dentro del ejercicio fiscal de 1994.

Las citadas dependencias y entidades, deberán observar la normatividad que, respecto de la ejecución de los proyectos señalados en el párrafo

anterior, emita la Secretaría de Hacienda y Crédito Público;

II. Se deberá aprovechar al máximo la mano de obra e insumos locales y la capacidad instalada, por lo que, en igualdad de condiciones en cuanto a precio, calidad, financiamiento, oportunidad y demás circunstancias pertinentes, se deberá dar prioridad a los contratistas y proveedores locales, en la adjudicación de contratos de obra pública y de adquisiciones, arrendamientos y prestación de servicios relacionados con bienes muebles;

III. Se considerará preferente la adquisición de productos y la utilización de tecnologías nacionales, con uso intensivo de mano de obra;

IV. Se deberán estimular los proyectos de coinversión con los sectores social y privado y con los gobiernos locales para la ejecución de obras y proyectos de infraestructura y de producción, como parte de la modernización económica y social comprendidas en el Plan Nacional de Desarrollo, en los programas de mediano plazo y en los demás programas formulados con base en la Ley de Planeación.

En el caso de proyectos y obras de beneficio social se concertará, con arreglo a la ley, la participación activa de las comunidades locales;

V. Los proyectos de inversión financiados con créditos externos, deberán estar contemplados en los presupuestos de las dependencias y entidades y sujetarse a los términos de las autorizaciones que otorgue la Secretaría de Hacienda y Crédito Público; asimismo, los ejecutores de gasto y los agentes financieros del Gobierno Federal, informarán a la citada Secretaría, del ejercicio de los créditos con base en los recursos autorizados en sus respectivos presupuestos;

VI. Las inversiones financieras con cargo al Presupuesto de Egresos de la Federación para 1994, serán aquellas estrictamente necesarias, y se realizarán previa autorización de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público y se orientarán:

a) A fomentar y desarrollar selectivamente las actividades y ramas de producción consideradas como fundamentales para el desarrollo del país, y

b) Al financiamiento y capitalización de empresas públicas que promuevan la producción y comercialización de productos y servicios básicos, así como de bienes de capital.

Las inversiones financieras deberán estar vinculadas a programas de saneamiento financiero, productividad y eficiencia y responder a las orientaciones de los programas sectoriales de mediano plazo. Tratándose de erogaciones para saneamiento financiero, deberán sujetarse, además, a lo que dispone el artículo 30 de este Decreto, y

VII. Las entidades paraestatales deberán ajustar sus programas de expansión productiva a los

programas de mediano plazo correspondientes, a las prioridades de la estrategia de modernización económica y social del Plan Nacional de Desarrollo y a las provisiones de recursos disponibles.

Artículo 27. Las erogaciones por concepto de transferencias con cargo al Presupuesto de Egresos de la Federación, se sujetarán a las estrategias y objetivos del Plan Nacional de Desarrollo, de los programas de mediano plazo y de los demás programas formulados conforme a la ley de la materia y se apegarán a lo siguiente:

I. El otorgamiento se hará con base en criterios de selectividad, temporalidad y transparencia en su asignación, considerando su contribución efectiva a la oferta de bienes, servicios e insumos estratégicos o prioritarios;

II. Los subsidios destinados a cubrir desequilibrios financieros en la operación se deberán ajustar en función de la política de precios y tarifas de los bienes y servicios públicos;

III. Los subsidios a los precios de los bienes se mantendrán en niveles que estimulen a los productores y que, al mismo tiempo, eviten el deterioro del poder adquisitivo de los consumidores;

IV. Los subsidios para las actividades productivas serán congruentes con los fines de la estrategia económica del Plan Nacional de Desarrollo, dando prioridad a las actividades del sector social, y estarán condicionados a procurar el mayor uso de la mano de obra, a incrementar el nivel de vida de la población de escasos recursos y a promover la capacidad de exportación y la generación de divisas;

V. Los subsidios a los bienes y servicios de consumo popular se circunscribirán a los productos e insumos agropecuarios ubicados dentro del régimen de precios de garantía, de apoyo directo, y del paquete básico de consumo popular, regulándose conforme a las necesidades sociales y con el objeto de preservar el nivel de ingreso de los productores. Estos subsidios se orientarán a la protección del consumo y del poder adquisitivo de la población;

VI. Las transferencias destinadas al apoyo de entidades paraestatales, se deberán orientar selectivamente hacia actividades estratégicas y prioritarias, a efecto de incrementar la oferta real de bienes y servicios, de insumos estratégicos para la producción y a generar empleo permanente y productivo;

VII. Se considerarán preferenciales las transferencias destinadas al desarrollo de la ciencia y la tecnología, a la investigación en instituciones públicas, a la formación de capital en ramas y sectores básicos de la economía y al financiamiento de actividades definidas como estratégicas, que propicien la generación de recursos propios;

VIII. Las entidades paraestatales beneficiarias de transferencias deberán buscar fuentes alternativas de financiamiento a fin de lograr una mayor autosuficiencia y una disminución correlativa de los apoyos con cargo a recursos presupuestales, y

IX. No se deberán otorgar transferencias cuando no estén claramente especificados los objetivos, metas, beneficiarios, destino, temporalidad y condiciones de los mismos.

**Artículo 28.** La Secretaría de Hacienda y Crédito Público autorizará las transferencias con cargo al Presupuesto de Egresos a las dependencias coordinadoras de sector, quienes procederán a la asignación de los recursos a las entidades paraestatales bajo su coordinación, verificando previamente:

I. Que se justifique la necesidad de los recursos solicitados en función del estado de liquidez de la unidad beneficiaria, así como la aplicación de dichos recursos;

II. Que las entidades no cuenten con recursos ociosos o aplicados en operaciones que originen rendimientos de cualquier clase; y

III. El avance físico-financiero de sus programas y proyectos, con el propósito de regular el ritmo de la ejecución con base en lo programado.

Las dependencias coordinadoras de sector podrán suspender las ministraciones de fondos, cuando las entidades beneficiarias no remitan la información físico-financiera en los términos y plazos establecidos en las disposiciones aplicables, informando de inmediato a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público. Dicha información deberá ser proporcionada en los términos del artículo 38 de este Decreto.

**Artículo 29.** Cuando se deban diferir ministraciones de fondos, la Secretaría de Hacienda y Crédito Público determinará el orden a que se sujetará la ministración de transferencias autorizadas por las dependencias coordinadoras de sector, a fin de asegurar la disposición oportuna de recursos para el desarrollo de los programas prioritarios.

**Artículo 30.** Las Secretarías de Hacienda y Crédito Público y de la Contraloría General de la Federación, en el seno de la Comisión Intersecretarial de Gasto Financiamiento, así como la respectiva dependencia coordinadora de sector, celebrarán con las entidades paraestatales convenios para:

I. El establecimiento de metas de desempeño, de déficit o, en su caso, superávit financiero mensual y trimestral, a nivel devengado, y

II. El saneamiento financiero, mediante la asunción de pasivos de entidades paraestatales estratégicas o prioritarias, cuyas funciones estén asociadas a la prestación de servicios públicos o a la producción de bienes social y nacionalmente

necesarios, de acuerdo a los fines para los que fueron creadas y siempre que la entidad de que se trate cuente con un programa de saneamiento financiero que se presente, a más tardar, el 15 de mayo de 1994 a la Comisión Intersecretarial de Gasto Financiamiento y sea aprobado por ésta.

La Comisión evaluará periódicamente el cumplimiento de los convenios, respecto de las metas establecidas en dichos instrumentos. Si de las evaluaciones mencionadas se observan hechos que contravengan las estipulaciones concertadas, la Comisión, en los términos de las disposiciones legales aplicables, propondrá a la dependencia coordinadora de sector y a la entidad de que se trate, las medidas conducentes para corregir las desviaciones detectadas.

El Ejecutivo Federal, por conducto de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, con base en las evaluaciones de la Comisión Intersecretarial de Gasto Financiamiento, informará anualmente a la Cámara de Diputados sobre la ejecución de los convenios de saneamiento financiero, así como de las medidas adoptadas para su debido cumplimiento.

La Comisión Intersecretarial de Gasto Financiamiento establecerá los lineamientos de base en los cuales se llevará a cabo la formulación de los convenios a que se refiere este artículo, hará la determinación de las entidades paraestatales con las que habrán de celebrarse los mismos. Los órganos de gobierno serán responsables de vigilar que se cumpla con las metas de déficit o superávit de las entidades a las que no se celebren los correspondientes convenios.

**Artículo 31.** La Secretaría de Hacienda y Crédito Público no podrá autorizar subsidios, ni dependencias y entidades otorgar donativos, ayudas, que no contribuyan a la consecución de los objetivos de los programas aprobados o que no consideren de beneficio social. Tampoco otorgarán a favor de beneficiarios que dependan económicamente del Presupuesto de Egresos de la Federación o cuyos principales ingresos provengan del mismo.

Para efectos de control presupuestal deben considerarse tanto los donativos en dinero como especie.

**Artículo 32.** Las dependencias y entidades proporcionarán a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público la información sobre transferencias que hubiesen otorgado durante el ejercicio presupuestal, a efecto de que la Secretaría la analice e integre al Registro Único de Transferencias. Dicha información deberá ser proporcionada en los términos del artículo 38 del presente Decreto.

**Artículo 33.** El Ejecutivo Federal, por conducto de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, podrá determinar reducciones, diferimientos o cancelaciones de programas y conceptos de gasto de las dependencias y entidades que no les resulten indispensables para su operación, cuando ello represente la posibilidad de obtener ahorros, en función de la productividad y eficiencia de las propias dependencias y entidades. En todo momento, se respetará el presupuesto destinado a los programas prioritarios y en especial, los destinados al bienestar social.

Para la aplicación de los remanentes que se generen con tal motivo, el Ejecutivo, por conducto de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, resolverá lo conducente, debiendo dar prioridad a las dependencias y entidades que hubiesen generado dichos ahorros, para estimular así la productividad de las mismas.

**Artículo 34.** La Secretaría de Hacienda y Crédito Público determinará los lineamientos a que deberán sujetarse las dependencias y entidades, respecto de las disponibilidades financieras con que cuenten durante el ejercicio presupuestal, las que no deberán invertirse a través de mecanismos bursátiles salvo en el caso de valores gubernamentales de renta fija. Para tal efecto, las dependencias y entidades proporcionarán la información financiera que requiera el Sistema Integral de Información de los Ingresos y Gasto Público a que se refiere el artículo 38 de este Decreto.

A fin de identificar los niveles de liquidez, así como para operar la compensación de créditos o adeudos, las dependencias y entidades paraestatales de la Administración Pública Federal informarán de sus depósitos en dinero o valores u

otro tipo de operaciones financieras y bancarias, en los términos que se establezcan con base en lo dispuesto por el artículo 38 del presente Decreto.

Las dependencias y entidades, sin exceder sus presupuestos autorizados, responderán de las cargas financieras que se causen por no cubrir oportunamente los adeudos contraídos entre sí, las que se calcularán a la tasa anual que resulte de sumar 5 puntos porcentuales al promedio de las tasas anuales de rendimiento de los Certificados de la Tesorería de la Federación a 28 días, en colocación primaria, emitidos durante el mes inmediato anterior a la fecha del corte compensatorio. La aplicación de esta tasa se efectuará sobre los adeudos reportados por el Sistema de Compensación de Adeudos del Sector Público, desde la fecha en que debieron liquidarse tales adeudos.

**Artículo 35.** La Secretaría de Hacienda y Crédito Público, tomando en cuenta los flujos reales de divisas y de moneda nacional, así como las variaciones que se produzcan por las diferencias en tipos de cambio en el financiamiento de los programas, efectuará las adecuaciones necesarias a los calendarios de gasto en función de los requerimientos, las disponibilidades presupuestales y de las alternativas de financiamiento que se presenten. En estos casos se cuidará no afectar los programas de inversiones prioritarios.

**Artículo 36.** Para los efectos del artículo 57 de la Ley de Obras Públicas, los montos máximos de adjudicación directa y los de adjudicación mediante convocatoria a cuando menos tres contratistas que reúnan los requisitos a que dicha disposición se refiere, de las obras que podrán realizar las dependencias y entidades durante el año de 1994, serán los siguientes:

Inversión total autorizada (miles de nuevos pesos)		Monto máximo total de cada obra que podrá adjudicarse directamente (miles de nuevos pesos)	Monto máximo total de cada obra que podrá adjudicarse mediante invitación a cuando menos tres contratistas (miles de nuevos pesos)
Mayor de	Hasta		
	4,000	15	135
4,000	10,000	20	170
10,000	17,500	25	210
17,500	25,000	30	260
25,000	35,000	35	320
35,000	50,000	45	375
50,000	125,000	50	445
125,000	210,000	60	510
210,000	300,000	70	595
300,000	450,000	75	680

84



450,000	625,000	90	815
625,000	800,000	100	900
800,000	1,000,000	110	990
1,000,000		125	1,100

Los montos establecidos deberán considerarse sin incluir el importe del Impuesto al Valor Agregado.

Las dependencias y entidades se abstendrán de formalizar o modificar contratos de obras públicas, cuando no hubiere saldo disponible en la correspondiente partida presupuestal para hacer frente a dichos contratos.

**Artículo 37.** Para los efectos del artículo 39 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Prestación de Servicios relacionados con Bienes Muebles, los montos máximos de adjudicación directa y los de adjudicación habiendo convocado cuando menos a tres proveedores, de las adquisiciones, arrendamientos o servicios, incluidos los relacionados con la obra pública a que se refiere el artículo 26 de la Ley de Obras Públicas, que podrán realizar las dependencias y entidades durante el año de 1994, serán los siguientes:

Volumen anual de adquisición presupuestado (miles de nuevos pesos)		Monto máximo de cada operación que podrá adjudicarse directamente (miles de nuevos pesos)	Monto máximo de cada operación que podrá adjudicarse habiendo convocado, a cuando menos tres proveedores (miles de nuevos pesos)	
Mayor de	Hasta		Dependencias	Entidades
	1,000	2.5	50.0	50.0
1,000	3,000	3.5	70.0	70.0
3,000	7,500	4.0	95.0	95.0
7,500	15,000	5.0	125.0	125.0
15,000	30,000	6.0	155.0	160.0
30,000	50,000	7.0	155.0	195.0
50,000	100,000	8.0	155.0	230.0
100,000	200,000	9.0	155.0	280.0
200,000	300,000	10.0	155.0	340.0
300,000	450,000	11.0	155.0	400.0
450,000	600,000	12.0	155.0	480.0
600,000	800,000	13.0	155.0	565.0
800,000	1,000,000	14.0	155.0	665.0
1,000,000		15.0	155.0	775.0

Los montos establecidos deberán considerarse sin incluir el importe del Impuesto al Valor Agregado.

Las dependencias y entidades se abstendrán de formalizar o modificar contratos de adquisiciones, arrendamientos y prestación de servicios, incluidos los relacionados con la obra pública, cuando no hubiere saldo disponible en la correspondiente partida presupuestal para hacer frente a dichos contratos.

**Artículo 38.** Las Secretarías de Hacienda y Crédito Público y de la Contraloría General de la Federación, así como el Banco de México, operarán el Sistema Integral de Información de los Ingresos y Gasto Públicos, y establecerán las normas y lineamientos relativos a la organización, funcionamiento y requerimientos de dicho Sistema, los cuales deberán ser del conocimiento de las dependencias y entidades, a más tardar dentro de los primeros 30 días del ejercicio.

Las dependencias y entidades deberán cumplir con los requerimientos de información que demande el Sistema. Para tal efecto, las dependencias a que se refiere el párrafo anterior y el Banco de México, conjuntamente con la coordinadora de sector, harán compatibles los requerimientos de información que demande el Sistema, racionalizando los flujos de información, la cual deberá proporcionarse, a más tardar, el día 20 de cada mes.

**Artículo 39.** La Secretaría de Hacienda y Crédito Público realizará periódicamente la evaluación del ejercicio del Presupuesto de Egresos de la Federación, en función de los objetivos y metas de los programas aprobados.

El Ejecutivo Federal, a través de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, informará trimestralmente a la Cámara de Diputados sobre los resultados de las verificaciones a que se refiere el artículo 10 de este Decreto, así como sobre la

situación económica y las finanzas públicas del ejercicio, incluyendo las de las entidades paraestatales que celebren convenios de déficit o, en su caso, superávit financiero y hará asimismo, las aclaraciones que ésta le solicite, a través de la Secretaría de la Contraloría General de la Federación, sobre la detección de irregularidades y el fincamiento de las responsabilidades correspondientes.

Los informes trimestrales deberán ser presentados a más tardar 45 días después de terminado el trimestre de que se trate.

**Artículo 40.** Para la desincorporación de entidades paraestatales creadas por Ley o Decreto del Congreso de la Unión se requerirá autorización previa del mismo.

En los términos de los artículos 15, 16 y 32 de la Ley Federal de las Entidades Paraestatales y 50. de su Reglamento, así como los respectivos de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público Federal, el Ejecutivo podrá proceder a la desincorporación de entidades paraestatales, comprendidas en este Decreto, sujetándose a las siguientes bases:

a) Las propuestas que formule la Secretaría de Hacienda y Crédito Público para disolver, liquidar, extinguir, escindir, transferir a los Estados y Municipios; enajenar la participación estatal y fusionar entidades paraestatales, se basarán en dictámenes que al efecto deberá emitir la Comisión Intersecretarial de Gasto Financiamiento, los cuales deberán considerar el efecto social y productivo de estas medidas incorporando los puntos de vista de los sectores interesados, y

b) Enviar previamente informe escrito, a la Cámara de Diputados, de las razones y criterios específicos para llevar a cabo el ejercicio de estas atribuciones.

La Cámara de Diputados vía la Comisión de Programación, Presupuesto y Cuenta Pública, analizará la información a que se refiere el inciso b) anterior y en su caso dará su opinión.

**Artículo 41.** La Secretaría de Hacienda y Crédito Público vigilará la exacta observancia de las normas contenidas en este Decreto, así como la estricta ejecución del Presupuesto de Egresos de la Federación; para tales efectos, dictará las medidas pertinentes de acuerdo con las disposiciones que resulten aplicables, señalando los plazos y términos a que deberán ajustarse las dependencias y entidades coordinadas y no coordinadas, en el cumplimiento de las disposiciones de racionalidad, austeridad y disciplina presupuestales y podrá requerir de las propias dependencias y entidades la información que resulte necesaria, comunicando a la Secretaría de la Contraloría General de la Federación, las irregularidades y desviaciones de

que tenga conocimiento con motivo del ejercicio de sus funciones para los efectos del artículo 42 de este Decreto.

Del cumplimiento a lo dispuesto en este artículo, se dará cuenta a la Cámara de Diputados en los informes trimestrales a que se refiere el artículo 39 de este Decreto y en la Cuenta de la Hacienda Pública Federal.

**Artículo 42.** La Secretaría de la Contraloría General de la Federación y los Organos Internos de Control de las dependencias y entidades, en el ejercicio de las atribuciones que en materia de inspección, control y vigilancia les confiere la ley, comprobarán el cumplimiento, por parte de las propias dependencias y entidades paraestatales de la Administración Pública Federal, de las obligaciones derivadas de este Decreto.

Con tal fin, dispondrán lo conducente para que se lleven a cabo las inspecciones y auditorías que se requieran, así como para que se finquen las responsabilidades y se apliquen las sanciones que procedan con motivo del incumplimiento de las mencionadas obligaciones. La Secretaría de la Contraloría General de la Federación, pondrá en conocimiento de tales hechos a la Contaduría Mayor de Hacienda de la Cámara de Diputados, en los términos de la coordinación que establece la Ley Orgánica de la Administración Pública Federal.

**Artículo 43.** La Secretaría de Hacienda y Crédito Público estará facultada para interpretar las disposiciones del presente Decreto para efectos administrativos y establecer las medidas conducentes a su correcta aplicación.

#### TRANSITORIOS

**Artículo Primero.** El presente Decreto entrará en vigor el primero de enero de 1994.

**Artículo Segundo.** El Ejecutivo Federal por conducto de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, queda facultado para proveer, dentro de los montos del Presupuesto de Egresos aprobado por el presente Decreto, los recursos necesarios para continuar con el Programa de Reconstrucción del Recinto Legislativo de San Lázaro.

**Artículo Tercero.** El Ejecutivo Federal, por conducto de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, queda facultado para proveer, dentro de los montos del Presupuesto de Egresos aprobado por el presente Decreto, los recursos necesarios para llevar a cabo las obras relacionadas con el Recinto Legislativo de la H. Cámara de Senadores.

México, D.F., a 17 de diciembre de 1993.-  
Dip. Gonzalo Cedillo Valdez, Presidente.- Dip. Juan Adrián Ramírez García, Secretario.- Dip. Sergio González Santa Cruz, Secretario.- Rúbricas".

86

En cumplimiento de lo dispuesto por la fracción I del Artículo 89 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, y para su debida publicación y observancia, expido el presente Decreto en la residencia del Poder Ejecutivo Federal, en la Ciudad de México, Distrito Federal, a los veintitrés días del mes de diciembre de mil novecientos noventa y tres.- Carlos Salinas de Gortari.- Rúbrica.- El Secretario de Gobernación, José Patrocinio González Blanco Garrido.- Rúbrica.

**ACUERDO mediante el cual se otorga patente de agente aduanal a la ciudadana Luz Angélica Valerio García, para ejercer funciones en la Aduana de Veracruz, Ver.**

Al margen un sello con el Escudo Nacional, que dice: Estados Unidos Mexicanos.- Secretaría de Hacienda y Crédito Público.- Administración General de Aduanas.

**ACUERDO 326-A-367**

Vista la solicitud de la ciudadana Luz Angélica Valerio García, para que se le expida patente de Agente Aduanal, con adscripción en la Aduana de Veracruz, tomando en cuenta que ha cumplido con los requisitos previstos en el artículo 143 de la Ley Aduanera, esta Administración General, ACUERDA: Con fundamento en los artículos 116 fracción XXII de la Ley Aduanera y 72 fracción VIII del Reglamento Interior de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, se otorga patente de Agente Aduanal número 1160 a la ciudadana Luz Angélica Valerio García, para que ejerza funciones con tal carácter en la Aduana de Veracruz.

En cumplimiento al artículo 191 del Reglamento de la Ley Aduanera, publíquese este Acuerdo por una sola vez a costa del interesado en el Diario Oficial de la Federación.

México, D.F., a 26 de noviembre de 1993.- El Administrador General de Aduanas, Luis Manuel Gutiérrez Levy.- Rúbrica.

(R.- 8449)

**ACUERDO mediante el cual se otorga patente de agente aduanal al ciudadano Alfonso José Rojas González de Castilla, para ejercer funciones en la Aduana de Nuevo Laredo, Tamps.**

Al margen un sello con el Escudo Nacional, que dice: Estados Unidos Mexicanos.- Secretaría de Hacienda y Crédito Público.- Administración General de Aduanas.

**ACUERDO 326-A-364**

Vista la solicitud del ciudadano Alfonso José Rojas González de Castilla, para que se le expida patente de Agente Aduanal, con adscripción en la Aduana de Nuevo Laredo, tomando en cuenta que ha cumplido con los requisitos previstos en el artículo 143 de la Ley Aduanera, esta Administración General, ACUERDA: Con fundamento en los artículos 116 fracción XXII de la Ley Aduanera y 72 fracción VIII del Reglamento

Interior de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, se otorga patente de Agente Aduanal número 1172 al ciudadano Alfonso José Rojas González de Castilla, para que ejerza funciones con tal carácter en la Aduana de Nuevo Laredo.

En cumplimiento al artículo 191 del Reglamento de la Ley Aduanera, publíquese este Acuerdo por una sola vez a costa del interesado en el Diario Oficial de la Federación.

México, D.F., a 26 de noviembre de 1993.- El Administrador General de Aduanas, Luis Manuel Gutiérrez Levy.- Rúbrica.

(R.- 8451)

**OFICIO mediante el cual se modifica la fracción II del segundo término de la autorización otorgada a Confección de Jalisco, Unión de Crédito Mixta, S.A. de C.V., por cambio en su capital social.**

Al margen un sello con el Escudo Nacional, que dice: Estados Unidos Mexicanos.- Secretaría de Hacienda y Crédito Público.- Comisión Nacional Bancaria.- Delegación Regional.- Guadalajara, Jal.- Oficio DRG/3009-93.- Exp. U-433

**Asunto:** Autorización.- Se modifica la que se indica.

Confección de Jalisco, Unión de

Crédito Mixta, S.A. de C.V.

Av. Tonanzin No. 1147

Jardines del Bosque

44520.- Guadalajara, Jal.

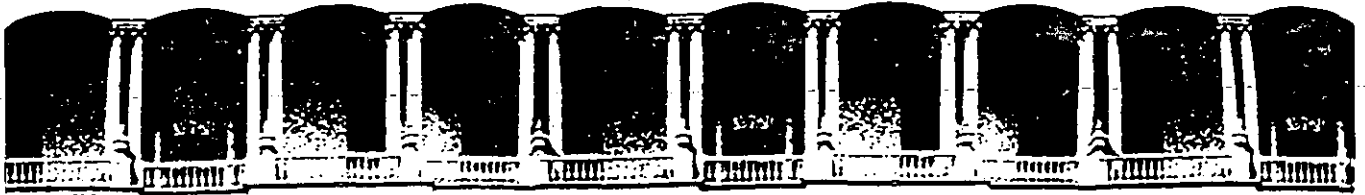
Con fundamento en lo establecido por la fracción XI, del artículo 8o., de la Ley General de Organizaciones y Actividades Auxiliares del Crédito y en base a la aprobación de la reforma a la Cláusula octava de su Escritura Constitutiva, acordada por su Asamblea General Extraordinaria de Accionistas celebrada el 14 de diciembre de 1992, esta Comisión ha tenido a bien modificar la fracción II del Segundo Término de la Autorización otorgada el 19 de agosto de 1988 a esa Sociedad, para quedar como sigue:

II.- El Capital Social autorizado será de N\$ 10'000,000 (diez millones de nuevos pesos 00/100 M.N.) dividido en 470,000 Serie "A" que constituyen el capital sin derecho a retiro y 30,000 acciones Serie "B" que integran el capital con derecho a retiro, todas ellas con valor nominal N\$ 20.00 (veinte nuevos pesos 00/100 M.N.) cada una.

Atentamente

Guadalajara, Jal., mayo 28 de 1993.- El Delegado Regional, Juan de Dios de Luna Avila.- Rúbrica.

(R.- 8454)



**FACULTAD DE INGENIERIA U.N.A.M.  
DIVISION DE EDUCACION CONTINUA**

ADMINISTRACION DE LA CONSTRUCCION

FINANCIAMIENTO

Expositor:

C.P. ALEJANDRO GONZALEZ SUAREZ.

# I N D I C E

- INTRODUCCION
  
- SISTEMA FINANCIERO MEXICANO
  
- FINANCIAMIENTOS
  
- OTROS TIPOS DE FINANCIAMIENTO,  
ARRENDAMIENTO FINANCIERO
  
- APLICACION PRACTICA DEL ARRENDAMIENTO FINANCIERO
  
- ARRENDAMIENTO INMOBILIARIO
  
- APLICACION CONTABLE DEL ARRENDAMIENTO FINANCIERO

## I N T R O D U C C I O N

LAS NECESIDADES ACTUALES DENTRO DEL MERCADO FINANCIERO HAN PROVOCADO LA CENTRALIZACION DE SERVICIOS POR PARTE DE LAS INSTITUCIONES QUE LOS OFRECEN. TAL ES EL CASO DE LOS BANCOS QUE SE INTEGRAN COMO BANCA MULTIPLE PARA OFRECER DIVERSOS SERVICIOS, DENTRO DE LOS QUE DESTACAN: LOS FINANCIEROS, BANCARIOS, HIPOTECARIOS, DE AHORRO, FIDUCIARIOS, ARRENDAMIENTOS, FACTORAJES, Y MUCHOS OTROS DE SIMILAR IMPORTANCIA.

CONSCIENTES DE QUE LA RESPONSABILIDAD DE PREPARARSE CORRESPONDE A CADA PERSONA DE ACUERDO CON SUS INQUIETUDES Y DESEOS DE SUPERACION, ESTA PONENCIA DESEA APORTAR HERRAMIENTAS PARA FACILITAR A LOS ALUMNOS EL CONOCIMIENTO DE LOS SERVICIOS FINANCIEROS QUE OFRECE EL SISTEMA FINANCIERO MEXICANO.

CON ESTE PROPOSITO SE HA DISEÑADO EL PRESENTE TRABJAO, QUE CONTIENE LA INFORMACION ACERCA DE LOS SERVICIOS QUE OFRECE LA BANCA.

SISTEMA FINANCIERO MEXICANO

SECRETARIA DE HACIENDA  
Y CREDITO PUBLICO

DIRECCION GENERAL DE

POLITICA BANCARIA | BANCA DE DESARROLLO | BANCA MULTIPLE | VALORES Y SEGURO

BANCO DE MEXICO  
COMISION NACIONAL  
BANCARIA Y DE SEGUROS  
COMISION NACIONAL DE  
VALORES

SOCIEDADES NACIONALES  
DE CREDITO

INSTITUCIONES PRIVADAS  
DE CREDITO

ORGANIZACIONES Y ACTIVIDADES  
AUXILIARES DEL CREDITO

INSTITUCIONES  
DE SEGUROS

ORGANISMOS  
BURSATILES

BANCA MULTIPLE

CITIBANK

BANCO OBRERO

PRIVADAS/NACIONALES

ALMACENES GENERALES DE  
DEPOSITO

ARRENDADORAS FINANCIERAS

EMPRESAS DE FACTORAJE

UNIONES DE CREDITO

CASAS DE CAMBIO

PRIVADAS/NACIONALES

VIDA

ACCIDENTES Y  
ENFERMEDADES

DAÑOS

BANCA DE DESARROLLO

AFIANZADORAS

INDEVAL

AGENTES DE BOLSA

CASAS DE BOLSA  
PRIVADAS/NACIONALES

BOLSA DE VALORES

SOCIEDAD DE INVERSION

SOCIEDADES OPERADORAS DE  
SOCIEDADES DE INVERSION

## SISTEMA FINANCIERO MEXICANO

### ANTECEDENTES

LA ESTRUCTURA DEL SISTEMA FINANCIERO MEXICANO, ESTA INTEGRADA POR LA SECRETARIA DE HACIENDA Y CREDITO PUBLICO, LA AUTORIDAD MAXIMA, REGULANDO Y SUPERVISANDO LA ACTIVIDAD FINANCIERA VIA BANCO DE MEXICO, COMISION NACIONAL BANCARIA Y DE SEGUROS Y COMISION NACIONAL DE VALORES, SUBSISTIENDO LOS ORGANISMOS NACIONALES CUANDO EL GOBIERNO TIENE LA MAYORIA DEL CAPITAL Y CAPACIDAD DE DECISION Y LOS ORGANISMOS PRIVADOS EN LO REFERENTE A ORGANIZACIONES AUXILIARES DE CREDITO, INSTITUCIONES DE SEGUROS Y CASAS DE BOLSA.

### BANCO DE MEXICO

ES EL BANCO CENTRAL DE LA NACION Y DESEMPEÑA LAS FUNCIONES SIGUIENTES, DE ACUERDO A SU LEY ORGANICA:

- A) REGULAR LA EMISION Y CIRCULACION DE LA MONEDA, EL CREDITO Y LOS CAMBIOS.
- B) OPERAR CON LAS INSTITUCIONES DE CREDITO COMO BANCO DE RESERVA Y ACREDITANTE DE ULTIMA INSTANCIA, ASI COMO REGULAR EL SERVICIO DE CAMARA DE COMPENSACION.
- C) PRESTAR SERVICIOS DE TESORERIA AL GOBIERNO FEDERAL Y ACTUAR COMO AGENTE FINANCIERO DEL MISMO EN OPERACIONES DE CREDITO INTERNO Y EXTERNO.
- D) FUNGIR COMO ASESOR DEL GOBIERNO FEDERAL EN MATERIA ECONOMICA Y FINANCIERA.
- E) PARTICIPAR EN EL FONDO MONETARIO INTERNACIONAL Y EN OTROS ORGANISMOS DE COOPERACION FINANCIERA INTERNACIONAL O QUE AGRUPEN A BANCOS CENTRALES.



## COMISION NACIONAL BANCARIA Y DE SEGUROS

SE ENCARGA DE LA INSPECCION Y VIGILANCIA DE LAS INSTITUCIONES DE CREDITO, FUNGE COMO ORGANO DE CONSULTA Y REALIZA ESTUDIOS QUE LA SECRETARIA DE HACIENDA Y CREDITO PUBLICO LE ENCOMIENDA Y EMITE DISPOSICIONES NECESARIAS PARA EL CUMPLIMIENTO DE LAS DIFERENTES LEYES QUE LA MENCIONAN COMO ORGANO DE SUPERVISION Y VIGILANCIA.

## COMISION NACIONAL DE VALORES

ESTE ORGANISMO TIENE COMO FUNCIONES PRINCIPALES LAS SIGUIENTES:

- A) SUPERVISAR EL CUMPLIMIENTO DE LA LEY DEL MERCADO DE VALORES.
- B) INSPECCIONAR Y VIGILAR EL FUNCIONAMIENTO DE CASAS DE BOLSA, BOLSA DE VALORES, OPERADORA DE SOCIEDADES DE INVERSION Y EMISORES DE VALORES INSCRITOS EN EL REGISTRO NACIONAL DE VALORES E INTERMEDIARIOS, EN LO QUE A LAS OBLIGACIONES, QUE LE IMPONE LA LEY DEL MERCADO DE VALORES, SE REFIERE.
- C) INSPECCIONAR ACTOS QUE HAGAN SUPONER VIOLACIONES A LA CITADA LEY.
- D) DICTAR MEDIDAS DE CARACTER GENERAL PARA QUE LAS CASAS DE BOLSA Y LA BOLSA DE VALORES AJUSTEN SUS OPERACIONES, ASI COMO INTERVENIRLOS ADMINISTRATIVAMENTE.
- E) INSPECCIONAR EL FUNCIONAMIENTO DEL INSTITUTO PARA EL DEPOSITO DE VALORES (INDEVAL).
- F) FORMAR LA ESTADISTICA NACIONAL DE VALORES.
- G) CERTIFICAR INSPECCIONES QUE OBREN EN EL REGISTRO NACIONAL DE VALORES E INTERMEDIARIOS.

- H) ACTUAR COMO ARBITRO EN CONFLICTOS OCASIONADOS POR OPERACIONES CON VALORES.
- I) ASESORAR AL GOBIERNO FEDERAL Y ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS EN MATERIA DE VALORES.

### SOCIEDADES NACIONALES DE CREDITO

CON LA LEY REGLAMENTARIA DEL SERVICIO PUBLICO DE BANCA Y CREDITO PUBLICADA EN EL DIARIO OFICIAL DEL 31 DE DICIEMBRE DE 1982, SE CREA UN NUEVO TIPO DE ORGANIZACION: LA SOCIEDAD NACIONAL DE CREDITO, EXCLUSIVA EN MEXICO PARA PRESTAR EL SERVICIO DE BANCA Y CREDITO, SUS OBJETIVOS SON:

- I. FOMENTAR EL AHORRO NACIONAL.
- II. FACILITAR AL PUBLICO EL ACCESO A LOS BENEFICIOS DEL SERVICIO PUBLICO DE BANCA Y CREDITO.
- III. CANALIZAR EFICIENTEMENTE LOS RECURSOS FINANCIEROS.
- IV. PROMOVER LA ADECUADA PARTICIPACION DE LA BANCA MEXICANA EN LOS MERCADOS FINANCIEROS INTERNACIONALES.
- V. PROCURAR UN DESARROLLO EQUILIBRADO DEL SISTEMA BANCARIO NACIONAL Y UNA COMPETENCIA SANA ENTRE LAS INSTITUCIONES DE BANCA MULTIPLE.
- VI. PROMOVER Y FINANCIAR LAS ACTIVIDADES Y SECTORES QUE DETERMINE EL CONGRESO DE LA UNION COMO ESPECIALIDAD DE CADA INSTITUCION DE BANCA DE DESARROLLO, EN LAS RESPECTIVAS LEYES ORGANICAS.

SE DEFINEN DOS TIPOS DE SOCIEDADES NACIONALES DE CREDITO: LAS INSTITUCIONES DE BANCA MULTIPLE Y LAS INSTITUCIONES DE BANCA DE DESARROLLO.

### ORGANIZACIONES Y ACTIVIDADES AUXILIARES DE CREDITO

LA LEY DE ORGANIZACIONES Y ACTIVIDADES AUXILIARES DE CREDITO SEÑALA COMO ORGANIZACIONES AUXILIARES DE CREDITO A LOS ALMACENES GENERALES DE DEPOSITO, EMPRESAS DE FACTORAJE, LAS ARRENDADORAS FINANCIERAS Y LAS UNIONES DE CREDITO, PUDIENDO SER ESTAS NACIONALES O PRIVADAS, ASIMISMO CONSIDERA ACTIVIDAD AUXILIAR DE CREDITO, LA COMPRA HABITUAL Y PROFESIONAL DE DIVISAS (CASAS DE CAMBIO), SE REQUIERE CONCESION DE LA S.H.C.P., PARA OPERAR COMO ALMACEN GENERAL DE DEPOSITO, EMPRESA DE FACTORAJE, ARRENDADORA FINANCIERA, CASA DE CAMBIO, Y DE LA COMISION NACIONAL BANCARIA Y DE SEGUROS, EN EL CASO DE UNIONES DE CREDITO.

### ALMACENES GENERALES DE DEPOSITO

ESTOS ALMACENES TIENEN POR OBJETO EL ALMACENAMIENTO, GUARDA O CONSERVACION DE BIENES O MERCANCIAS Y LA EXPEDICION DE CERTIFICADOS DE DEPOSITO Y BONOS DE PRENDA, SIENDO ESTOS ULTIMOS OPCIONALES, CUANDO A SOLICITUD DEL DEPOSITANTE SE EMITAN CERTIFICADOS DE DEPOSITO COMO "NO NEGOCIABLES", LOS ALMACENES GENERALES DE DEPOSITO TENDRAN LA POSIBILIDAD DE REALIZAR LAS SIGUIENTES ACTIVIDADES:

- I. TRANSFORMAR LAS MERCANCIAS DEPOSITADAS PARA AUMENTAR SU VALOR, SIN VARIAR ESENCIALMENTE SU NATURALEZA.
- II. TRANSPORTAR MERCANCIAS QUE ENTREN O SALGAN DE SU ALMACEN, SIEMPRE QUE ESTAS VAYAN A SER O HAYAN SIDO ALMECENADAS EN ESTE.
- III. EXPEDIR CERTIFICADOS DE DEPOSITOS POR MERCANCIAS EN TRANSITO SI EL DEPOSITANTE Y EL ACREEDOR PRENDARIO DAN SU CONFORMIDAD Y CORREN LOS RIESGOS INHERENTES, ADEMAS DE ASEGURAR POR CONDUCTO DEL ALMACEN LAS MERCANCIAS.

LOS ALMECENES GENERALES DE DEPOSITO PUEDEN SER DE:

ALMACENAMIENTO FINANCIERO:

DESTINADA A GRANEROS O DEPOSITOS PARA PRODUCTOS AGRICOLAS, INDUSTRIALIZADOS O NO, ASI COMO RECIBIR EN DEPOSITO MERCANCIAS NACIONALES O EXTRANJERAS DE CUALQUIER CLASE, POR LAS QUE SE HAN PAGADO YA LOS IMPUESTOS CORRESPONDIENTES.

ALMACENES FISCALES:

DESTINADOS A ALMACENAR MERCANCIAS SUJETAS AL PAGO DE DERECHOS DE IMPORTACION Y QUE SOLO PUEDEN RETIRARSE AL PAGO DE LOS MISMOS.

ARRENDADORAS FINANCIERAS

SON ORGANIZACIONES QUE MEDIANTE UN CONTRATO DE ARRENDAMIENTO SE OBLIGAN A ADQUIRIR DETERMINADOS BIENES A CONCEDER SU USO O GOCE TEMPORAL. - A PLAZO FORZOSO - . A UNA PERSONA, OBLIGANDOSE ESTA A REALIZAR PAGOS PARCIALES POR UNA CANTIDAD QUE CUBRA EL COSTO DE ADQUISICION DE BIENES, LOS GASTOS FINANCIEROS Y OTROS GASTOS CONEXOS PARA ADOPTAR AL VENCIMIENTO DEL CONTRATO, CUALQUIERA DE LAS TRES OPCIONES SIGUIENTES:

1. COMPRAR EL BIEN A UN PRECIO INFERIOR A SU VALOR DE ADQUISICION, FIJADO EN EL CONTRATO, O INFERIOR AL VALOR DE MERCADO.
2. PRORROGAR EL PLAZO DEL USO O GOCE DEL BIEN, PAGANDO UNA RENTA MENOR.
3. PARTICIPAR JUNTO CON LA ARRENDADORA DE LOS BENEFICIOS QUE DEJE LA VENTA DEL BIEN, DE ACUERDO A LAS PROPORCIONES Y TERMINOS ESTABLECIDOS EN EL CONTRATO.

## UNIONES DE CREDITO

SON ORGANISMOS CONSTITUIDOS COMO SOCIEDADES ANONIMAS DE CAPITAL VARIABLE, CON UN NUMERO DE SOCIOS NO MENOR DE VEINTE, PUDIENDO SER ESTOS PERSONAS FISICAS O MORALES.

PUEDEN OPERAR EN EL RAMO AGROPECUARIO, CUANDO SUS SOCIOS SE DEDICAN A ACTIVIDADES AGRICOLAS Y/O GANADERAS; EN EL RAMO COMERCIAL, CUANDO SE DEDICAN A ACTIVIDADES MERCANTILES CON BIENES DE UNA MISMA NATURALEZA; EN EL RAMO INDUSTRIAL, CUANDO SE DEDICAN A ACTIVIDADES INDUSTRIALES Y MIXTAS CUANDO SE DEDICAN A DOS O MAS DE LAS ACTIVIDADES SEÑALADAS Y ESTAS GUARDAN RELACION DIRECTA ENTRE SI.

EN SU ARTICULO 40, LA LEY DE ORGANIZACIONES Y ACTIVIDADES AUXILIARES DE CREDITO NOS SEÑALA LAS ACTIVIDADES QUE LAS UNIONES DE CREDITO PUEDEN REALIZAR Y QUE SE RESUMEN EN LAS SIGUIENTES:

1. FACILITAR CREDITOS Y PRESTAR GARANTIA O AVAL EXCLUSIVAMENTE A SUS SOCIOS.
2. RECIBIR DE SUS SOCIOS PRESTAMOS A TITULO ONEROSO EN LOS TERMINOS QUE SEÑALE LA S.H.C.P.
3. RECIBIR DE SUS SOCIOS DEPOSITOS DE DINERO PARA USO DE CAJA Y TESORERIA.
4. TOMAR A SU CARGO O CONTRATAR LA CONSTRUCCION O ADMINISTRACION DE OBRAS, PROPIEDAD DE SUS SOCIOS, PARA USO DE ELLOS CUANDO SEAN NECESARIAS PARA EL DESEMPEÑO Y PRODUCTIVIDAD DE SUS EMPRESAS.
5. PROMOVER LA ORGANIZACION Y ADMINISTRAR EMPRESAS DE INDUSTRIALIZACION O DE TRANSFORMACION Y VENTA DE LOS PRODUCTOS OBTENIDOS POR SUS SOCIOS.

## VENTAJAS DE LAS UNIONES DE CREDITO

- SUS SOCIOS SE CONVIERTEN EN MEJORES SUJETOS DE CREDITO.

\* PUEDEN OPERAR DIRECTAMENTE EN FOGAIN.

- EL ACCESO A LAS FUENTES DE FINANCIAMIENTO ES MAS SENCILLO

\* PUEDEN EFECTUAR COMPRAS EN COMUN DE MATERIA PRIMA, MAQUINARIA Y MATERIALES, BENEFICIANDOSE POR DESCUENTOS QUE SE OBTENGAN POR COMPRAR VOLUMENES GRANDES.

## CASAS DE CAMBIO

LA LEY GENERAL DE ORGANIZACIONES Y ACTIVIDADES AUXILIARES DEL CREDITO SEÑALA COMO ACTIVIDAD AUXILIAR DE CREDITO, LA QUE REALIZAN LAS CASAS DE CAMBIO Y CUYAS ACTIVIDADES DEFINE EN SU ARTICULO 82 DE LA SIGUIENTE FORMA:

" QUE SU OBJETO SOCIAL SEA EXCLUSIVAMENTE LA REALIZACION DE COMPRA, VENTA Y CAMBIO DE DIVISAS, BILLETES Y PIEZAS METALICAS NACIONALES O EXTRANJERAS QUE NO TENGAN CURSO LEGAL EN EL PAIS DE EMISION; PIEZAS DE PLATA CONOCIDAS COMO ONZAS TROY Y PIEZAS METALICAS CONMEMORATIVAS ACUÑADAS EN FORMA DE MONEDA".

## INSTITUCIONES DE FIANZAS

AUN CUANDO NO ES ACTIVIDAD AUXILIAR DE CREDITO, ESTA ENGLOBALADA DENTRO DEL SISTEMA FINANCIERO MEXICANO. SU OBJETO ES OTORGAR FIANZAS A TITULO ONEROSO. ESTAN CONSTITUIDAS COMO SOCIEDADES ANONIMAS DE CAPITAL FIJO Y PUEDEN SER PRIVADAS O NACIONALES.

## INSTITUCIONES DE SEGUROS

ESTAN CONSTITUIDAS COMO SOCIEDADES ANONIMAS DE CAPITAL FIJO, PUDIENDO SER PRIVADAS O NACIONALES Y SE DEDICAN A UNA O MAS DE LAS SIGUIENTES OPERACIONES DE SEGURO:

I. VIDA;

II. ACCIDENTES Y ENFERMEDADES Y

III. DAÑOS EN ALGUNO (S) DE LOS RAMOS SIGUIENTES:

A) RESPONSABILIDAD CIVIL Y RIESGOS PROFESIONALES;

B) MARITIMOS Y TRANSPORTES;

C) INCENDIO;

D) AGRICOLA;

E) AUTOMOVILES;

F) CREDITO;

G) DIVERSOS; Y

H) ESPECIALES.

## ORGANISMOS BURSATILES

LA LEY DEL MERCADO DE VALORES EN SU ARTICULO PRIMERO, SEÑALA QUE REGULA "LA OFERTA PUBLICA DE VALORES, LA INTERMEDIACION EN EL MERCADO DE ESTOS, LAS ACTIVIDADES DE LAS PERSONAS QUE EN EL INTERVIENEN, EL REGISTRO NACIONAL DE VALORES E INTERMEDIARIOS Y LAS AUTORIDADES Y SERVICIOS EN MATERIA DE MERCADO DE VALORES".

INSTITUTO PARA EL DEPOSITO DE VALORES (INDEVAL).

FUE CREADO POR DECRETO DEL 28 DE ABRIL DE 1978. LA LEY DEL MERCADO DE VALORES EN SU ARTICULO 55, SEÑALA QUE TIENE "POR OBJETO PRESTAR UN SERVICIO PUBLICO PARA SATISFACER NECESIDADES DE INTERES GENERAL RELACIONADAS CON LA GUARDA, ADMINISTRACION, COMPENSACION, LIQUIDACION Y TRANSFERENCIA DE VALORES.

EN CONCORDANCIA CON LO ANTERIOR, REALIZA ACTIVIDADES DE:

- A. DEPOSITO DE VALORES Y DOCUMENTOS.
- B. ADMINISTRACION DE VALORES EN DEPOSITO, ESTANDO FACULTADO PARA HACER EFECTIVOS LOS DERECHOS PATRIMONIALES DE ESTOS.
- C. TRANSFERENCIA, COMPENSACION Y LIQUIDACION SOBRE VALORES.
- D. MANTENIMIENTO DE LIBROS DE REGISTRO DE ACCIONES, A PETICION DE LA EMISORA.
- E. DAR FE DE LOS ACTOS QUE REALICE EN FUNCIONES.

AGENTES DE BOLSA

SON AGENTES DE VALORES, PERSONAS FISICAS, INSCRITAS EN EL REGISTRO NACIONAL DE VALORES E INTERMEDIARIOS QUE TIENDEN A DESAPARECER PUES LA NUEVA LEY DEL MERCADO DE VALORES (1985) CONTEMPLA SU EXISTENCIA EN FORMA EXCEPCIONAL, PUEDEN REALIZAR LAS SIGUIENTES ACTIVIDADES.

1. ACTUAR COMO INTERMEDIARIOS EN OPERACIONES CON VALORES.
2. RECIBIR FONDOS PARA REALIZAR OPERACIONES CON VALORES.
3. BRINDAR ASESORIA EN MATERIA DE VALORES.



## CASAS DE BOLSA

SON AGENTES DE VALORES, PERSONAS MORALES (S.A.), INSCRITOS EN LA SECCION DE INTERMEDIARIOS DEL REGISTRO NACIONAL DE VALORES E INTERMEDIARIOS, PUDIENDO SER NACIONALES O PRIVADAS.

LAS ACTIVIDADES QUE PUEDEN REALIZAR, ADEMAS DE LAS QUE REALIZAN LOS AGENTES DE BOLSA, SON LAS SIGUIENTES:

1. RECIBIR CREDITOS PARA SU OPERACION.
2. OTORGAR PRESTAMOS PARA LA ADQUISICION DE VALORES CON GARANTIA DE ESTOS.
3. REALIZAR LAS OPERACIONES POR CUENTA PROPIA, CON CARGO A SU CAPITAL Y CON VALORES DE SUS ACCIONISTAS, ADMINISTRADORES, FUNCIONARIOS Y APODERADOS PARA CELEBRAR OPERACIONES CON EL PUBLICO.
4. ADMINISTRAR Y GUARDAR VALORES DEPOSITANDO ESTOS EN EL INDEVAL.
5. OPERAR A TRAVES DE OFICINAS, SUCURSALES O AGENCIAS DE INSTITUCIONES DE CREDITO.

## BOLSA DE VALORES

AUN CUANDO EN MEXICO SOLO EXISTE LA BOLSA MEXICANA DE VALORES, S.A. DE C.V., LA LEY DEL MERCADO DE VALORES PREVE LA EXISTENCIA DE MAS BOLSAS DE VALORES. SU FUNCION PRINCIPAL ES FACILITAR LAS TRANSACCIONES CON VALORES Y DESARROLLAR EL MERCADO.

## SOCIEDADES DE INVERSION

SON SOCIEDADES ANONIMAS CON UN CAPITAL MINIMO TOTALMENTE PAGADO, ESTABLECIDO POR LA SECRETARIA DE HACIENDA Y CREDITO PUBLICO. REQUIERE CONCESION DEL GOBIERNO FEDERAL A TRAVES DE LA MISMA SECRETARIA, QUE OYE LA OPINION DE LA COMISION NACIONAL DE VALORES Y DEL BANCO DE MEXICO.

LA LEY DE SOCIEDADES DE INVERSION ESTIPULA EN SU ARTICULO 3o., QUE: "TIENEN POR OBJETO LA ADQUISICION DE VALORES Y DOCUMENTOS SELECCIONADOS DE ACUERDO AL CRITERIO DE DIVERSIFICACION DE RIESGOS, CON RECURSOS PROVENIENTES DE LA COLOCACION DE LAS ACCIONES REPRESENTATIVAS DE SU CAPITAL SOCIAL ENTRE EL PUBLICO INVERSIONISTA."

### SOCIEDADES OPERADORAS DE SOCIEDADES DE INVERSION

SON SOCIEDADES ANONOMAS AUTORIZADAS POR LA COMISION NACIONAL DE VALORES PARA PRESTAR SERVICIOS DE ADMINISTRACION, DISTRIBUCION Y RECOMPRA DE LAS ACCIONES DE UNA SOCIEDAD DE INVERSION. ESTOS SERVICIOS PUEDEN SER PRESTADOS TAMBIEN POR UNA CASA DE BOLSA.

### SISTEMA BANCARIO MEXICANO

DE ACUERDO AL PROGRAMA DE REESTRUCTURACION, LAS SOCIEDADES NACIONALES DE CREDITO, SE CLASIFICAN DE LA SIGUIENTE MANERA:

#### BANCOS DE COBERTURA NACIONAL

TIENEN SUCURSALES EN TODO EL PAIS, PROPORCIONAN FINANCIAMIENTO A LOS GRANDES PROYECTOS DE INVERSION DE LOS SECTORES SOCIAL Y PRIVADO, APOYAN Y FOMENTAN OPERACIONES DE COMERCIO EXTERIOR CON SU PRESENCIA EN LOS MERCADOS INTERNACIONALES Y PROMUEVEN LA INTRODUCCION DE INNOVACIONES TECNOLOGICAS.

#### BANCOS CON COBERTURA MULTIRREGIONAL

NO TIENEN OFICINAS EN TODA LA REPUBLICA, PERO ATIENDEN A REGIONES EN LAS QUE SE CONCENTRA GRAN PARTE DE LA ACTIVIDAD ECONOMICA NACIONAL Y A LOS CENTROS DE CONSUMO MAS IMPORTANTES.

SE PRETENDE QUE ALCANCEN UNA ESPECIALIZACION SECTORIAL EN SU CARTERA CREDITICIA, DE ACUERDO CON SU VOCACION Y SU TAMAÑO INTERMEDIO, CON EL FIN DE OFRECER PAQUETES INTEGRADOS DE SERVICIOS FINANCIEROS.

#### BANCOS CON COBERTURA REGIONAL

PUNTA DE LANZA DE LA ESTRATEGIA BANCARIA PARA APOYAR LA DESCENTRALIZACION DE LA ACTIVIDAD ECONOMICA, CANALIZAN LOS RECURSOS CAPTADOS CON MAYOR ATENCION A LAS NECESIDADES PROPIAS DE LA REGION EN DONDE OPERAN, INCORPORANDO PLAZAS Y CLIENTES.

**Crédito Hipotecario para Vivienda**

**Crédito Puente Hipotecario Cortos Plazo Dos Años**

**Créditos Hipotecario. Largo Plazo (Individualizaciones)**

**Para Construcción**

**Por tipos de Vivienda**

**Por destino del Crédito**

**Financiamiento Máximo por Tipo de Vivienda**

**Financiamiento Máximo**

**Tasas de Interés**

**Valores Máximos Actuales**

Tipo 1  
 Tipo 2  
 Tipo 3  
 Tipo 4  
 Tipo 5  
 VIS R 1 y 2  
 Medio  
 Residencial  
 Especializada

Adquisición  
 Construcción  
 Mejoras  
 Pago de pasivos por cualquiera de los tres anteriores

Tipo 1  
 Tipo 2  
 Tipo 3  
 Tipo 4  
 Tipo 5  
 VIS R 1 y 2  
 Medio  
 Residencial  
 Especializada

Tipo 1  
 Tipo 2  
 Tipo 3  
 Tipo 4  
 Tipo 5

Medio  
 Residencial  
 Especializada

Tipo 1  
 Tipo 2  
 Tipo 3  
 Tipo 4 y 5  
 Medio  
 Residencial  
 especializada

**Cuadro de valores FOVI**

**Tasas de Interés**

70%

70%  
 30% al 70%  
 30%

C.P.P.  
 C.P.P.  
 C.P.P.  
 C.P.P.  
 C.P.P. Más el margen financiero  
 C.P.P. Más el margen financiero  
 C.P.P. Más el margen financiero

**Anexos 1 y 2**

30%  
 40%  
 60%  
 60%  
 60%  
 40%

C.P.P. Más el margen financiero  
 C.P.P. Más el margen financiero  
 C.P.P. Más el margen financiero

30% al 70% según valor (Anexo 1)

## OTROS TIPOS DE FINANCIAMIENTO

- A) CREDITOS A CORTO PLAZO QUE SE RELACIONEN CON CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO.
- B) ARRENDAMIENTO PURO.
- C) CREDITO REFACCIONARIO.
- D) CREDITO HIPOTECARIO.
- E) OTROS SERVICIOS DE LA BANCA, COMO FINANCIAMIENTO CORPORATIVO, XILIARSE DE LA INGENIERIA FINANCIERA.

### CREDITO HIPOTECARIO (RAMO CONSTRUCCION).

#### DOCUMENTOS QUE SE LE SOLICITAN AL PROSPECTO DE CREDITO:

- GENERALES DEL SOLICITANTE.
- CURRICULUM (EN CASO DE PROMOTOR).
- PLANO ARQUITECTONICO DE INMUEBLES QUE SE OFRECEN EN GARANTIA.
- CUENTA DE CHEQUES.

ESTOS DATOS SE ENVIAN A LA SUBDIRECCION DE CREDITO HIPOTECARIO, CON MEMORANDUM DE APOYO, SEGUN EL BANCO DE SU PREFERENCIA.

PARA QUE LA SUBDIRECCION DE VISTO BUENO, CON EL FIN DE SANCIONAR RECURSOS, (SUJETO A ANALISIS DE CREDITO Y APROBACION).

## CONCEPTOS GENERALES

### DEFINICION:

EL CODIGO CIVIL EN SU ARTICULO NUMERO 2893, DEFINE A LA HIPOTECA COMO UNA GARANTIA REAL CONSTITUIDA SOBRE BIENES QUE NO SE ENTREGAN AL ACREEDOR Y QUE DE DERECHO A ESTE, EN CASO DE

INCUMPLIMIENTO DE LA OBLIGACION GARANTIZADA A SER PAGADA CON EL VALOR DE LOS BIENES EN EL GRADO DE PREFERENCIA, ESTABLECIDA PR LA LEY.

### DESTINO DE LOS CREDITOS

DE ACUERDO A SU FINALIDAD, ESTOS PUEDEN DESTINARSE A CONSTRUCCION, ADQUISICION, PAGO DE PASIVOS.

### RESTRICCIONES AL OTORGAMIENTO DEL CREDITO

— NO SE CONCEDEN CREDITOS PARA: —

- COMPRA DE TERRENOS.
- CONSTRUCCION DE CASAS DE ADOBE, TEPETATE O MATERIALES DE CORTA DURACION.
- ADQUIRIR FINCAS EN MAL ESTADO DE CONSERVACION Y QUE CAREZCAN DE SERVICIOS URBANOS.
- INVERSION INDUSTRIAL, AVICOLA, AGRICOLA, GANADERA Y PAGO DE AUMENTOS DE CAPITAL Y CONSTRUCCIONES ESPECIALIZADAS.

### NORMAS GENERALES

SUJETOS DE CREDITO.- EL FRACCIONADOR, CONSTRUCTOR O PROPIETARIO QUE DESARROLLE CONJUNTOS HABITACIONALES A TRAVES DE CREDITOS PUENTE.

LAS PERSONAS QUE ADQUIERAN CASA HABITACION AL INDIVIDUALIZAR LOS CREDITOS PUENTE O LAS QUE SOLICITAN CREDITOS INDIVIDUALES.

EDAD.-

CUANDO EL SOLICITANTE ES PERSONA FISICA Y EL CREDITO ES A UN PLAZO DE QUINCE AÑOS SU EDAD MAXIMA ACEPTADA SERA DE 55 AÑOS.

SI EL PLAZO ES A VEINTE AÑOS, LA EDAD MAXIMA SERA DE 50 AÑOS, EN CASO DE VIVIENDA DE INTERES SOCIAL.

PLAZO.-

LOS CREDITOS SE OTORGAN A UN PLAZO MAXIMO DE 20 AÑOS; CON EXCEPCION DE LOS CREDITOS PUENTE QUE SON A DOS AÑOS Y EL CREDITO PARA ARRENDAMIENTO A 15 AÑOS.

IMPORTE DEL CREDITO. EN NINGUN CASO SE PODRA OTORGAR CREDITOS POR EL 100% DEL VALOR DE LA GARANTIA.

EN CREDITOS PARA LA VIVIENDA DE INTERES SOCIAL SE AJUSTARAN A LOS VALORES AUTORIZADOS POR EL FONDO DE OPERACION Y FINANCIAMIENTO BANCARIO A LA VIVIENDA (FOVI).

CAPACIDAD DE PAGO.- LOS PAGOS MENSUALES NO DEBEN EXCEDER DEL 35% DE LOS INGRESOS DEL SOLCITANTE.

GARANTIAS.-

LA GARANTIA DEL CREDITO LA CONSTITUYE EL INMUEBLE, SIENDO NORMALMENTE CASAS O CONJUNTOS HABITACIONALES, LOS CUALES SE GRAVAN EN LA HIPOTACA, ASEGURANDO DICHA GARANTIA.

DISTRIBUCION DEL INMUEBLE Y SER.-

DEBE SER FUNCIONAL, PROCURANDO UN MINIMO DE DOS RECAMARAS, CLOSETS, BAÑOS COMPLETOS, COCINA, ESTANCIA, LUGAR PARA ESTACIONAMIENTO COMO MINIMO. ADEMAS QUE CUENTE CON TODOS LOS SERVICIOS DE INFRAESTRUCTURA URBANA.

## CREDITOS HIPOTECARIOS

ESTE CREDITO, ES OTORGADO PARA CONSTRUIR CONJUNTOS HABITACIONALES, CONCEDIENDOLES UN PLAZO NECESARIO PARA CONSTRUIR Y VENDER.

EL CREDITO PUENTE HIPOTECARIO, DEBE SER LIQUIDADO CONFORME VAYA VENDIENDO CADA UNA DE LAS UNIDADES, CONTANDO EL CONSTRUCTOR CON CARTERA DE CLIENTES PARA LA VENTA.

EL IMPORTE DEL CREDITO SE LE DA AL CONSTRUCTOR MEDIANTE MINISTRACIONES SEGUN AVANCE DE OBRA, COBRANDOSE LOS INTERESES SOBRE SALDOS DISPUESTOS MENSUALES.

AL CONSTRUCTOR SE LE OTORGA EL 70% DEL VALOR TOTAL VIGENTE DE LAS VIVIENDAS, (ESTE VALOR LO RIGE FOVI Y EL BANCO DE MEXICO), EN EL CASO DE INTERESES Y EN CASO DE MEDIO RESIDENCIAL SERA EL AVALUO O COMO CREDITO.

### TIPO DE VIVIENDA

TIPO 1.- CONSTA DE SALA COMEDOR, DOS RECAMARAS, COCINA, BAÑO, AREA DE SERVICIO, EN UNA SUPERFICIE DE 42 M2 COMO MINIMO Y UN CAJON DE ESTACIONAMIENTO (DISTRIBUCION VIVIENDA MULTIFAMILIAR).

PARA VIVIENDA UNIFAMILIAR LA DISTRIBUCION ES LA SIGUIENTE: ESPACIO ABIERTO PARA ESTAR, COMER Y ESPACIOS DEFINIDOS PARA EL ASEO PERSONAL Y ELABORACION DE ALIMENTOS.

ANTERIORMENTE A ESTE TIPO DE VIVIENDA SE LE LLAMA VAIM, VIVIENDA PARA ACREDITADOS DE INGRESOS MINIMOS.

TIPO 2.- CONSTA DE SALA, COMEDOR, DOS RECAMARAS, COCINA, BAÑO, AREA DE SERVICIO, EN UNA SUPERFICIE DE 49 M2, Y CAJON DE ESTACIONAMIENTO.

ANTERIORMENTE A ESTE TIPO DE VIVIENDA SE LE LLAMABA VIS-A, VIVIENDA DE INTERES SOCIAL.

TIPO 3.- CONSTA DE SALA COMEDOR, DOS RECAMARAS, ALCOBA, COCINA, BAÑO, AREA DE SERVICIO, EN UNA SUPERFICIE DE 55 M2 COMO MINIMO Y CAJON DE ESTACIONAMIENTO.

TIPO 4.- CONSTA DE SALA COMEDOR, TRES RECAMARAS, COCINA BAÑO, AREA DE SERVICIO, EN UNA SUPERFICIE DE 65 M2, COMO MINIMO, Y CAJON DE ESTACIONAMIENTO.

ANTERIORMENTE A ESTE TIPO DE VIVIENDA SE LE LLAMABA VIS-B, VIVIENDA DE INTERES SOCIAL.

TIPO 5.- NO EXISTEN LIMITANTES DE SUPERFICIE Y DISTRIBUCION, LA UNICA LIMITANTE ES EL PRECIO.

EXISTEN ESTOS TIPOS:

- VIVIENDA TIPO MEDIO.
- VIVIENDA TIPO RESIDANCIAL.
- VIVIENDA TIPO ESPECIAL



## ARRENDAMIENTO FINANCIERO

### INTRODUCCION

LAS ARRENDADORAS FINANCIERAS SON ORGANIZACIONES AUXILIARES DE CREDITO QUE PARA OPERAR REQUIEREN LA CONCESION DE LA SECRETARIA DE HACIENDA Y CREDITO PUBLICO. SE REGULAN POR LA LEY GENERAL DE ORGANIZACIONES Y ACTIVIDADES AUXILIARES DEL CREDITO.

### DEFINICION

SEGUN LA LEY GENERAL DE ORGANIZACIONES Y ACTIVIDADES AUXILIARES DE CREDITO, EN SU ARTICULO 25, NOS SEÑALA:

"POR VIRTUD DEL CONTRATO DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO, LA ARRENDADORA FINANCIERA SE OBLIGA A ADQUIRIR DETERMINADOS BIENES Y A CONCEDER SU USO O GOCE TEMPORAL, A PLAZO FORZOSO, A UNA PERSONA FISICA O MORAL, OBLIGANDOSE ESTA A PAGAR COMO CONTRAPRESTACION, QUE SE LIQUIDARA EN PAGOS PARCIALES, SEGUN SE CONVenga, UNA CANTIDAD EN DINERO DETERMINADA O DETERMINABLE, QUE CUBRA EL VALOR DE ADQUISICION DE LOS BIENES LAS CARGAS FINANCIERAS Y LOS DEMAS ACCESORIOS Y ADOPTAR AL VENCIMIENTO DEL CONTRATO ALGUNA DE LAS SIGUIENTES OPCIONES TERMINALES:

- A) LA COMPRA DE LOS BIENES A UN PRECIO INFERIOR A SU VALOR DE ADQUISICION.
- B) PRORROGA DEL PLAZO.
- C) ENAGENACION A UN TERCERO."

## ELEMENTOS DEL ARRENDAMIENTO

- 1) LA ARRENDADORA O ARRENDADOR QUIEN ES EL PROPIETARIO DEL BIEN SUJETO A ARRENDAMIENTO.
- 2) EL BIEN TANGIBLE OBJETO DE LA OPERACION DEL ARRENDAMIENTO FINANCIERO.
- 3) EL ARRENDATARIO O CLIENTE PERSONA FISICA O MORAL QUIEN GOZA DEL BENEFICIO DEL USUFRUCTO DEL BIEN ARRENDADO DURANTE UN PERIODO ESPECIFICO.

## TIPOS DE ARRENDAMIENTO

EXISTEN TRES TIPOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO Y SON LOS QUE A CONTINUACION SE CITAN:

- A) ARRENDAMIENTO FINANCIERO DE MAQUINARIA O EQUIPO NUEVO, COMPRADO A UN PROVEEDOR (LEASING TRADICIONAL).

MEDIANTE ESTE TIPO DE ARRENDAMIENTO, EL PROPIETARIO (ARRENDADORA), PERMITE AL CLIENTE (ARRENDATARIO) USAR LOS ACTIVOS ADQUIRIDOS POR LA ARRENDADORA DURANTE UN PERIODO ESPECIFICADO, OBTENIENDO EL ARRENDATARIO EL BENEFICIO DEL USUFRUCTO, CON LAS TRES OPCIONES TERMINALES.

- B) VENTA-ARRENDAMIENTO-COMPRA O ARRENDAMIENTO EN LEASE BACK.

CONSISTE EN QUE EL CLIENTE (ARRENDATARIO) VENDE A LA ARRENDADORA SU EQUIPO INDUSTRIAL Y/O DE OFICINA Y/O DE TRANSPORTE QUE EN ESE MOMENTO TIENE INSTALADO Y TRABAJANDO Y QUE LOGICAMENTE ESTAN REGISTRADOS EN SUS LIBROS COMO ACTIVOS PROPIEDAD DE LA EMPRESA, TOMANDOLOS POSTERIORMENTE EN ARRENDAMIENTO, CONVIRTIENDOSE ENTONCES EN ARRENDATARIO DE LOS

EQUIPOS QUE ANTERIORMENTE ERAN DE SU PROPIEDAD. AL FINAL DEL PLAZO DEL CONTRATO, TENDRA LA OPCION DE COMPRAR NUEVAMENTE LOS EQUIPOS.

EN ESTE TIPO DE ARRENDAMIENTO ES NECESARIO LLEVAR AL CABO EL AVALUO PERICIAL DEL EQUIPO, QUE SERA A CARGO DEL CLIENTE.

ESTA MODALIDAD BASICAMENTE PERSIGUE AUMENTOS DE CAPITAL DE TRABAJO, PUESTO QUE EL ARRENDATARIO DISPONDRA ADEMAS DEL GOCE Y USO DE LOS EQUIPOS, DE UN INGRESO DE EFECTIVO.

EN ESTE CASO, ES CONVENIENTE QUE LOS EQUIPOS SEAN VENDIDOS AL VALOR EN LIBROS YA QUE DE SER VENDIDOS A UN PRECIO MAYOR, LOGICAMENTE SE TENDRIA UNA UTILIDAD EN VENTAS DE ACTIVOS FIJOS, TENIENDO POR CONSIGUIENTE QUE PAGARSE EL IMPUESTO SOBRE LA RENTA CORRESPONDIENTE.

### C) CONVENIO CON PROVEEDORES.

ESTA MODALIDAD ES MAS BIEN DE TIPO PROMOCIONAL, YA QUE LA ARRENDADORA OTORGA UNA LINEA DE CREDITO AL PROVEEDOR PARA QUE ESTE PUEDA VENDER ASI SUS EQUIPOS BAJO EL SISTEMA DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO, AVALANDO DIRECTAMENTE LAS OPERACIONES ANTE LA ARRENDADORA Y EVITANDOSE ASI DEMORAS POR ESTUDIOS DE CREDITO.

LOGICAMENTE EL PROVEEDOR AVALARA LAS OPERACIONES DE CLIENTES SUMAMENTE CONOCIDOS POR EL, YA QUE ANTE LA ARRENDADORA EL PRIMER OBLIGADO SERA EL ARRENDATARIO Y COMO OBLIGADO SOLIDARIO SERA EL MISMO PROVEEDOR.

ESTA MODALIDAD PUEDE SER MAGNIFICA ARMA DE VENTAS PARA LOS PROVEEDORES DE MAQUINARIA Y EQUIPO.

### EQUIPO SUJETO A ARRENDAMIENTO

LA MAQUINARIA Y EQUIPO QUE PUEDE SER ARRENDADO BAJO EL SISTEMA DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO, ES PRACTICAMENTE CUALQUIER ACTIVO FIJO.

COMO EJEMPLO DE EQUIPO ARRENDABLE, PODEMOS CITAR LOS SIGUIENTES:

- AUTOMOVILES.

- MAQUINARIA Y EQUIPO INDUSTRIAL EN GENERAL.
- MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA.
- EQUIPOS MEDICOS Y HOSPITALARIOS.
- EQUIPOS PARA HOTELES Y RESTAURANTES.
- EQUIPOS PARA TIENDAS DE AUTOSERVICIO.
- EQUIPOS DE TRANSPORTE TERRESTRE, NAVAL Y AEREO.
- EQUIPOS DE COMPUTO ELECTRONICO.
- EQUIPOS PERIFERICOS, ETC.
- INMUEBLES.

NO OBSTANTE QUE LA PRIMERA GARANTIA EN UN ARRENDAMIENTO ES LA PROPIA EMPRESA, Y NO EL BIEN ARRENDADO, A MAYOR ESPECIALIZACION O SOFISTICACION DEL BIEN A ARRENDAR, MAYOR SERA EL GRADO DE ATENCION QUE SOBRE EL PARTICULAR SE LE DARA EN EL ESTUDIO DE CREDITO.

#### CONDICIONES GENERALES DEL ARRENDAMIENTO

- A) POR SER EL ARRENDAMIENTO FINANCIERO UN SERVICIO DE OBTENCION DE RECURSOS, NO CUBRE EROGACIONES ADICIONALES NECESARIAS PARA EL BUEN FUNCIONAMIENTO DEL EQUIPO, SIN QUE ESTOS GASTOS SON POR CUENTA DEL CLIENTE, TALES COMO:
- POLIZA DE SEGURO
  - MANTENIMIENTO Y REPARACIONES
  - REGISTROS, LICENCIAS, DERECHOS, MULTAS, ETC.
  - PAGO DEL IVA SOBRE LA RENTA MENSUAL O SEGUN ARTICULO 12 (COMPENSABLE).
  - AVALUO DEL ACTIVO FIJO CUANDO SE TRATE DE UN LEASE BACK.
- B) EL PLAZO QUE SE ESTABLECE DESDE EL INICIO ES FORZOSO PARA AMBAS PARTES Y UNICAMENTE SE DARA POR TERMINADO POR

INCUMPLIMIENTO DE LO PACTADO, O BIEN POR DESTRUCCION TOTAL DEL EQUIPO EN CASO FORTUITO PREVIA INDEMNIZACION DE LA COMPANIA ASEGURADORA.

- C) LA ARRENDADORA NO SE HACE RESPONSABLE DEL FUNCIONAMIENTO DEL EQUIPO, SINO QUE EN CASO DE FALLA O FALTA DE SOPORTE DEL PROVEEDOR, DEBERA RECURRIR EL CLIENTE DIRECTAMENTE A ESTE, NO SIENDO ESTO CAUSA DE INCUMPLIMIENTO EN EL PAGO DE LAS RENTAS.
- D) EN CASO DE PERDIDA TOTAL, POR CASOS FORTUITOS, LA COMPANIA ASEGURADORA PAGARA LA INDEMNIZACION CORRESPONDIENTE AL VALOR COMERCIAL DEL BIEN. DE ESTA CANTIDAD LA ARRENDADORA SE COBRARA EL SALDO INSOLUTO QUE SE TENGA A LA FECHA, ENTREGANDO LA DIFERENCIA, EN SU CASO, AL CLIENTE. SI EXISTIERA ALGUNA DIFERENCIA ENTRE EL TOTAL PAGADO POR LA COMPANIA ASEGURADORA Y EL SALDO INSOLUTO DEL ARRENDAMIENTO, DEBERA CUBRIRLA EL CLIENTE.
- E) EN CASO DE PERDIDAS PARCIALES SE SEGUIRA EL MISMO PROCEDIMIENTO DESCRITO ANTERIORMENTE CONTINUANDO VIGENTE EL ARRENDAMIENTO HASTA SU TERMINACION CON LOS EQUIPOS QUE QUEDEN VIGENTES.

#### VENTAJAS DEL ARRENDAMIENTO FINANCIERO PARA EL CLIENTE

EL ARRENDAMIENTO FINANCIERO INDEPENDIENTEMENTE DE BRINDAR LOS BENEFICIOS PROPIOS DE UNA FUENTE DE RECURSOS, OFRECE UN SINNUMERO DE VENTAJAS PARA EL ARRENDATARIO QUE FACILMENTE PUEDEN SER PONDERABLES DESDE UN PUNTO DE VISTA ECONOMICO.

ENTRE OTRAS VENTAJAS, SE PUEDEN CITAR LAS SIGUIENTES:

#### A) FINANCIAMIENTOS DEL 100%

EL ARRENDAMIENTO FINANCIA EL 100% DEL VALOR ORIGINAL DE ADQUISICION QUE PUEDE INCLUIR GASTOS TALES COMO DERECHOS DE IMPORTACION, GASTOS ADUANALES, FLETES, SEGUROS DE TRANSPORTE, ETC.

ES DECIR, EN EL ARRENDAMIENTO FINANCIERO NO EXISTEN PAGOS DE INMEDIATO, (ENGANCHE), COMO SUCEDE EN LOS FINANCIAMIENTOS TÍPICOS DE LOS PROVEEDORES EN DONDE EL ENGANCHE PUEDE SER DE UN 30%, 40% O MAS DEL VALOR DEL EQUIPO; ASI COMO TAMBIEN EN UN CREDITO BANCARIO PARA LA ADQUISICION DE EQUIPO (REFACCIONARIO) NUNCA SE FINANCIA EL 100% DEL BIEN, SINO QUE UNICAMENTE Y DEPENDIENDO DEL TIPO DE CLIENTE, UN 60 O 70% DEL VALOR DEL BIEN SIN INCLUIR GASTOS.

**B) FINANCIAMIENTOS Y AMORTIZACIONES DE GASTOS ADICIONALES AL VALOR ORIGINAL DE ADQUISICION.**

LOS GASTOS ADICIONALES ANOTADOS EN EL INCISO ANTERIOR, PUEDEN SER FINANCIADOS EN SU TOTALIDAD E INCLUIDOS AL VALOR ORIGINAL DE ADQUISICION BASE DEL CALCULO DE LAS RENTAS, POR LO TANTO ESTOS SERAN LIQUIDADOS Y AMORTIZADOS EN EL TRANCURSO DEL CONTRATO.

**C) FINANCIAMIENTO CON PRECIOS DE CONTADO.**

ARRENDADORA COMPRA DE CONTADO LOS EQUIPOS SOLICITADOS POR EL CLIENTE Y CON EL PROVEEDOR ESCOGIDO POR ESTE ULTIMO, POR LO TANTO SE OBTENDRA UN DESCUENTO CONSIDERABLE QUE PUEDE SER DE UN 10%, 15% O MAS SOBRE EL PRECIO DE LISTA. ESTE DESCUENTO ES EN BENEFICIO DIRECTO DEL CLIENTE, YA QUE ARRENDADORA SE LO TRANSFIERE AL TOMAR EL VALOR DE ADQUISICION COMO BASE EN EL CALCULO DE LAS RENTAS.

**D) DEPRECIACION DEL BIEN**

PERMITE UNA DEPRECIACION DE ACUERDO A LOS BENEFICIOS FISCALES QUE LA LEY DEL I.S.R. OTORGA (ARTS. 48 Y 49), INDEXANDO EL COMPONENTE INFLACIONARIO Y DEDUCIENDO LA CARGA FINANCIERA DURANTE LA VIDA DEL CONTRATO.

**E) COSTO MENOR A VALOR PRESENTE**

EN EPOCAS INFLACIONARIAS AL INVERTIR EN ADQUISICION DE ACTIVOS FIJOS A LARGO PLAZO, EN ESTOS MOMENTOS RESULTA VENTAJOSO CON CALCULOS DE VALOR PRESENTE.

**F) CREDITOS A LARGO PLAZO**

LOS PLAZOS EN LOS CUALES OPERA EL ARRENDAMIENTO FINANCIERO GENERALMENTE OSCILAN ENTRE LOS DOS Y LOS CINCO AÑOS, TENIENDOSE, POR LO TANTO EL BENEFICIO DE UN CREDITO A LARGO PLAZO, QUE AYUDA A MEJORAR EL INDICE DE LIQUIDEZ Y POR LO TANTO, DE CAPACIDAD DE PAGO.

**G) NO LIMITA LAS LINEAS DE OTRAS FUENTES DE FINANCIAMIENTO**

EL ARRENDAMIENTO FINANCIERO AL SER OTRA FUENTE DE RECURSOS NO AFECTA LAS LINEAS DE CREDITO TRADICIONALES LAS CUALES PODRAN SEGUIRSE UTILIZANDO EN RENGLONES MAS LUCRATIVOS, COMO COMPRA DE MATERIAS PRIMAS, PAGOS DE MANO DE OBRA, ETC., Y QUE POR LO TANTO OBTENDRAN GANANCIAS ADICIONALES DE CAPITAL.

**H) PLANES DE ARRENDAMIENTO DISEÑADOS "A LA MEDIDA"**

TODA EMPRESA TIENE NECESIDAD DE FINANCIAMIENTO, PERO NO TODAS LO REQUIEREN BAJO LAS MISMAS CONDICIONES EN CUANTO A MONTO FINANCIADO, PLAZO, FORMA DE PAGO, ETC.

**I) LIMITACIONES DE PRESUPUESTO.**

LA EMPRESA MODERNA SE RIGE EN BASE A PRESUPUESTOS ANUALES DE OPERACION, ENTRE ELLOS EL DE ADQUISICION DE EQUIPO QUE NORMALMENTE SE AGOTA RAPIDAMENTE. EL ARRENDAMIENTO FINANCIERO PUEDE LOGRAR LA ADQUISICION DE EQUIPOS FUERA DE PRESUPUESTO AL TOMARSE ESTE COMO UN GASTO OPERATIVO.

**J) PREVISION DEL FLUJO DE EFECTIVO**

AL TENERSE CONOCIMIENTO DEL MONTO DE LAS RENTAS DESDE EL INICIO DEL CONTRATO, SE PUEDE ELABORAR PERFECTAMENTE UNA ADECUADA ESTRUCTURA DE PAGOS, MEJORANDO EL FLUJO DE EFECTIVO.

**K) SIN RECIPROCIDAD POR EL CREDITO**

**L) ANTICIPO A PROVEEDORES.**

# APLICACION PRACTICA ARRENDAMIENTO FINANCIERO

ANEXO A

NOMBRE DEL CLIENTE: SEMINARIO DE ADMON. DE LA CONSTRUCCION

DESCRIPCION DEL EQUIPO: MAQUINARIA

CAPITAL: \$ 800,000,000.00

TASA: CETES (COT. 1o SEM MAY 91 21.13%) X 1.4023 = 29.63%  
 CON UN MINIMO DE 8.5 PUNTOS PORCENTUALES  
 EL MARGEN FINANCIERO SERA REVISABLE MENSUALMENTE

FORMA DE PAGO: 36 PAGOS MENSUALES SUCESIVOS DE \$ 33,799,340.00  
 UNA RENTA A LA FIRMA.

DEPOSITO: SIN RENTA DE DEPOSITO

TOTAL DE RENTAS: \$ 1,216,776,240.00

CALCULO DEL I.V.A. EN BASE AL ARTICULO 48 DE LA LEY DEL I.S.R.

CONSIDERANDO EL MONTO ORIGINAL DE LA INVERSION.

MONTO ORIGINAL DE LA INVERSION		I.V.A.	IVA A PAGAR A LA FIRMA DEL CTO.
-----		-----	-----
800,000,000.00	x	15%	120,000,000.00
TOTAL DE RENTAS		MONTO ORIGINAL DE LA INVERSION	CARGA FINANCIERA
-----		-----	-----
1,216,776,240.00	-	800,000,000.00	416,776,240.00
I.V.A.		I.V.A. DIFERIDO A PAGAR	
-----		-----	
15%		62,516,436.00	



PROPUESTA DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO

- 1.- TIPO DE CREDITO: ARRENDAMIENTO FINANCIERO
- 2.- EQUIPO: MAQUINARIA
- 3.- VALOR DEL EQUIPO: \$ 800,000,000.00
- 4.- TASA VARIABLE: CETES (COT. 1a SEM MAY 91 21.13%) X 1.4022 = 29.63%  
CON UN MINIMO DE 8.5 PUNTOS PORCENTUALES  
EL MARGEN FINANCIERO SERA REVISABLE MENSUALMENTE
- 5.- PLAZO: 3 AÑOS
- 6.- FORMA DE PAGO: 36 PAGOS MENSUALES SUCESIVOS DE \$ 33,799,340.00  
UNA RENTA A LA FIRMA
- 7.- DEPOSITO. SIN RENTA DE DEPOSITO
- 8.- OPCION DE COMPRA: LA ARRENDATARIA PODRA EJERCER LA OPCION DE COMPRA AL  
FINALIZAR EL PLAZO DEL CONTRATO LIQUIDANDO LA CANTIDAD  
DE 8,000,000.00  
MAS EL I.V.A. RESPECTIVO.
- 9.- IMPUESTOS. EL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO (I.V.A.) QUE SE CAUSE POR  
EL MONTO GLOBAL DEL CONTRATO DE ARRENDAMIENTO SERA POR  
CUENTA DE LA ARRENDATARIA Y SE APLICARA DE LA SIGUIENTE  
FORMA:  
  
CON BASE EN EL ARTICULO 48 DE LA LEY DEL I.S.R. SE CON-  
SIDERA EL IMPORTE CORRESPONDIENTE AL VALOR ORIGINAL DE  
LA FACTURA, EL MONTO SOBRE EL CUAL SE CALCULARA EL  
I.V.A. POR PAGAR AL MOMENTO DE LA FIRMA DEL CONTRATO  
DE ACUERDO AL ARTICULO 12 DE DICHA LEY DEL IMPUESTO AL  
VALOR AGREGADO Y EL RESTO SE COBRARA DE MANERA DIFERIDA  
CONFORME SE DEVENGUE CADA UNA DE LAS RENTAS EN BASE A LA  
CARGA FINANCIERA.

**I.V.A. A ENTREGAR A ACSA EN LA FIRMA DEL CONTRATO.**

**\$ 120,000,000.00**

**I.V.A. A ENTREGAR A ACSA EN CADA RENTA.**

**15% SOBRE INTERESES DEVENGADOS**

**10.- TRATAMIENTO FISCAL I.S.R.**

**CONFORME AL ARTICULO 48 DE LA LEY DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA, LA ARRENDATARIA PODRA DETERMINAR LOS MONTOS CORRESPONDIENTES A LOS COSTOS DE ADQUISICION Y FINANCIAMIENTO.**

**EL COSTO DE ADQUISICION O MONTO ORIGINAL DE LA INVERSION SE DEPRECIARA CONFORME A LAS TASAS QUE SEÑALAN LOS ARTICULOS 44 Y 45 DE LA LEY DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA.**

**EL COSTO FINANCIERO O CARGA FINANCIERA SE DEDUCIRA DURANTE EL PLAZO DE DURACION DEL CONTRATO, CONFORME SE DEVENGUEN EN LA TABLA DE AMORTIZACION.**

**11.- SEGUROS**

**LA ARRENDATARIA SE OBLIGA A CONTRATAR UNA POLIZA DE SEGURO PARA CUBRIR TODOS LOS RIESGOS POR DAÑOS Y PERDIDAS TOTAL Y/O PARCIAL DEL EQUIPO, ADEMAS, DE LA CLAUSULA INFLACIONARIA, PARA QUE EN CASO DE SINIESTRO, LA RECUPERACION SEA CON VALOR DE REPOSICION.**

**ESTA POLIZA DE SEGURO DEBERA CONTRATARSE PREVIAMENTE A LA FIRMA DEL CONTRATO CON INSTRUCCIONES A LA COMPAÑIA ASEGURADORA DE ESTABLECER ENDOSO PREFERENCIAL E IRREVOCABLE A FAVOR DE ARRENDADORA COMERMEX S.A. DE C.V.**

**12.- MANTENIMIENTO:**

**LOS GASTOS DE MANTENIMIENTO Y OPERACION DEL EQUIPO ARRENDADO SERAN POR CUENTA DE LA ARRENDATARIA.**

**13.- GASTOS:**

**SE ESTIMA QUE LOS GASTOS DE REGISTRO Y CORRETAJE DE ESTA OPERACION ASCIENDEN AL 2.0% DEL CREDITO SOLICITADO MAS I.V.A.**

**14.- CONDICIONES GENERALES**

**LOS TERMINOS Y CONDICIONES DE ESTA PROPUESTA ESTAN SUJETOS A CAMBIOS IMPREVISTOS, SIN QUE POR ELLO EXISTA RESPONSABILIDAD POR PARTE DE LA ARRENDADORA.**

**MEXICO D.F. A 13 DE MAYO DE 1991**

**PREPARADO POR:**

**LIC. CARLOS LONELI ALONZO  
EJECUTIVO DE CUENTA**

13-May-91  
12:42:31 PM

ARRENDADORA COMEMRMEX  
TABLA DE AMORTIZACION

-----  
 CLIENTE SEMINARIO DE ADMON. DE LA CONSTRUCCION  
 #CONTRATO 000-0 TIPO DE TASA: CETES TASA ANUAL  
 EQUIPO: MAQUINARIA TASA MENSUAL  
 FECHA INICIO: VALOR DEL EQUIPO P. DIF.  
 1 / 5 /91 800,000,000  
 -----

FECHA	SDO. CAPITAL	AMORTIZACION	INT.PERIODO	RENTA	I.V.A.	TOTAL PAGO
1 1 / 6 /91	800,000,000	14,046,007	19,753,333	33,799,340	2,963,000	36,762,340
2 1 / 7 /91	785,953,993	14,392,826	19,406,514	33,799,340	2,910,977	36,710,317
3 1 / 8 /91	771,561,167	14,748,209	19,051,131	33,799,340	2,857,670	36,657,010
4 1 / 9 /91	756,812,958	15,112,367	18,686,973	33,799,340	2,803,046	36,602,386
5 1 /10 /91	741,700,591	15,485,516	18,313,824	33,799,340	2,747,074	36,546,414
6 1 /11 /91	726,215,075	15,867,879	17,931,461	33,799,340	2,689,719	36,489,059
7 1 /12 /91	710,347,196	16,259,684	17,539,656	33,799,340	2,630,948	36,430,288
8 1 / 1 /92	694,087,512	16,661,163	17,138,177	33,799,340	2,570,727	36,370,067
9 1 / 2 /92	677,426,349	17,072,554	16,726,786	33,799,340	2,509,018	36,308,358
10 1 / 3 /92	660,353,795	17,494,104	16,305,236	33,799,340	2,445,785	36,245,125
11 1 / 4 /92	642,859,691	17,926,063	15,873,277	33,799,340	2,380,992	36,180,332
12 1 / 5 /92	624,933,628	18,368,687	15,430,653	33,799,340	2,314,598	36,113,938
13 1 / 6 /92	606,564,941	18,822,241	14,977,099	33,799,340	2,246,565	36,045,905
14 1 / 7 /92	587,742,700	19,286,993	14,512,347	33,799,340	2,176,852	35,976,192
15 1 / 8 /92	568,455,707	19,763,221	14,036,119	33,799,340	2,105,418	35,904,758
16 1 / 9 /92	548,692,486	20,251,208	13,548,132	33,799,340	2,032,220	35,831,560
17 1 /10 /92	528,441,278	20,751,244	13,048,096	33,799,340	1,957,214	35,756,554
18 1 /11 /92	507,690,034	21,263,627	12,535,713	33,799,340	1,880,357	35,679,697
19 1 /12 /92	486,426,407	21,788,661	12,010,679	33,799,340	1,801,602	35,600,942
20 1 / 1 /93	464,637,746	22,326,660	11,472,680	33,799,340	1,720,902	35,520,242
21 1 / 2 /93	442,311,086	22,877,942	10,921,398	33,799,340	1,638,210	35,437,550
22 1 / 3 /93	419,433,144	23,442,837	10,356,503	33,799,340	1,553,475	35,352,815
23 1 / 4 /93	395,990,307	24,021,679	9,777,661	33,799,340	1,466,649	35,265,989
24 1 / 5 /93	371,968,628	24,614,815	9,184,525	33,799,340	1,377,679	35,177,019
25 1 / 6 /93	347,353,813	25,222,595	8,576,745	33,799,340	1,286,512	35,085,852
26 1 / 7 /93	322,131,218	25,845,383	7,953,957	33,799,340	1,193,094	34,992,434
27 1 / 8 /93	296,285,835	26,483,549	7,315,791	33,799,340	1,097,369	34,896,709
28 1 / 9 /93	269,802,286	27,137,472	6,661,868	33,799,340	999,280	34,798,620
29 1 /10 /93	242,664,814	27,807,541	5,991,799	33,799,340	898,770	34,698,110
30 1 /11 /93	214,857,273	28,494,156	5,305,184	33,799,340	795,778	34,595,118
31 1 /12 /93	186,363,117	29,197,724	4,601,616	33,799,340	690,242	34,489,582
32 1 / 1 /94	157,165,393	29,918,665	3,880,675	33,799,340	582,101	34,381,441
33 1 / 2 /94	127,246,728	30,657,406	3,161,934	33,799,340	471,290	34,270,630
34 1 / 3 /94	96,589,322	31,414,389	2,384,951	33,799,340	357,743	34,157,083
35 1 / 4 /94	65,174,933	32,190,062	1,609,278	33,799,340	241,392	34,040,732
36 1 / 5 /94	32,984,871	32,984,889	814,451	33,799,340	122,168	33,921,508
37 1 / 6 /94	(18)	0	0	0	0	0
	800,000,018	416,776,222	1,216,776,240	62,516,433	1,279,292,673	

## ARRENDAMIENTO INMOBILIARIO

DE ACUERDO A LOS CAMBIOS QUE SE HAN SUCITADO EN EL PAIS, SE HA OPTADO POR DARLE UN AUGE IMPORTANTE A ESTE RUBRO DE FINANCIAMIENTO, POR LAS VENTAJAS QUE OFRECE EN DIFERENCIA DE OTROS CREDITOS, TALES COMO:

- FINANCIAMIENTO AL 100%
- CREDITO A LARGO PLAZO
- NO LIMITA LAS LINEAS TRADICIONALES DE CREDITO.
- NO APLICA COMO LIMITANTE A PRESUPUESTOS ANUALES.

ADICIONAL A ESTAS VENTAJAS, SE PUEDE INSTRUMENTAR ESTE TIPO DE ARRENDAMIENTO DE ACUERDO CON LAS NECESIDADES ESPECIFICAS DE CADA PROYECTO Y OBRA DETERMINADA, BRINDANDO ASI, LA ADECUACION EXACTA DEL FLUJO DE EFECTIVO CALCULADO.

LOS BIENES SUJETOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO INMOBILIARIO PUEDEN SER:

- TERRENOS
- EDIFICIOS
- CASAS-HABITACION
- ETC.

MEDIANTE EL ESQUEMA DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO, NO SE CONTEMPLA EL FINANCIAMIENTO A OBRAS EN PROCESO, LAS CUALES TENDRAN QUE SER APOYADAS POR OTRO TIPO DE CREDITO.

EN RELACION A LOS IMPUESTOS A PAGAR, LOS TERRENOS ESTAN EXENTOS DEL PAGO DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO, NO ASI LA CONSTRUCCION, NI LAS INSTALACIONES PROPIAS DEL BIEN INMUEBLE, QUE SE GRAVAN EN UN 15% SOBRE EL VALOR DE REALIZACION.

LA LEY DEL IMPUESTO SOBRE ADQUISICION DE INMUEBLES (ISAI) DISPONE:

#### DISMINUCION DE LA TASA DE IMPUESTO

SE DISPONE LA DISMINUCION GRADUAL DEL IMPUESTO QUE DURANTE 1990 TODAVIA FUE DEL 10%, PARA IR TRABAJANDO 2 PUNTOS CADA AÑO. ASI EN 1991 LA ENAJENACION DE BIENES INMUEBLES CAUSARA EL 8%, EN 1992 EL 6%, EN 1993 EL 4% Y A PARTIR DE 1994, EL 2%, SOBRE EL VALOR DEL AVALUO.

A PARTIR DE 1994 LOS ESTADOS DE LA REPUBLICA PODRAN ESTABLECER LIBREMENTE LA TASA Y EL OBJETO DEL IMPUESTO DE ADQUISICION DE INMUEBLES, A LOS NIVELES Y CON LAS REGLAS QUE DESEEN.

#### REDUCCIONES DEL SALARIO MINIMO GENERAL

HASTA 1990 SE REDUCIA DE LA BASE DE ESTE IMPUESTO COMO MAXIMO 10 VECES EL SALARIO MINIMO GENERAL DE LA ZONA ECONOMICA A QUE CORRESPONDIERA EL DISTRITO FEDERAL. A PARTIR DE 1991, LA LEY FEDERAL QUE NOS OCUPA YA NO ESTABLECE NINGUNA REDUCCION A LA BASE.

#### ARRENDAMIENTO FINANCIERO

SE CONSIDERA EXENTO AL ARRENDATARIO FINANCIERO CUANDO EJERZA LA OPCION DE COMPRA EN LOS TERMINOS DEL CONTRATO DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO.

ESTO SE DEBE, SEGUN LA EXPOSICION DE MOTIVOS, A QUE QUIEN LO CAUSARA SERA EL ARRENDADOR FINANCIERO QUE DENTRO DE SUS COBROS DE RENTAS INCLUIRA GRADUALMENTE EL IMPUESTO.

#### ACTUALIZACION DEL VALOR DEL INMUEBLE

SE ABANDONA EL ACUDIR A LA TABLA DE INDICES QUE ESTABLECIERA EL CONGRESO DE LA UNION, PARA ESTABLECER QUE LA ACTUALIZACION DEL VALOR DEL INMUEBLE SE HARA CON BASE EN LOS INDICES NACIONALES DE PRECIOS AL CONSUMIDOR COMO OCURRE EN LAS DEMAS LEYES FISCALES FEDERALES.

**ART. 2 DE LA L.I.S.A.I.**  
**EXTENSIONES**

NO SE PAGARA EL IMPUESTO ESTABLECIDO EN ESTA LEY EN LAS ADQUISICIONES DE INMUEBLES QUE HAGAN EL DISTRITO FEDERAL; LOS ESTADOS Y MUNICIPIOS PARA FORMAR PARTE DEL DOMINIO PUBLICO, Y LOS PARTIDOS POLITICOS NACIONALES, SIEMPRE Y CUANDO DICHOS INMUEBLES SEAN PARA SU PROPIO USO.

PARA EL CASO DEL ARRENDAMIENTO FINANCIERO INMOBILIARIO EN LA INDUSTRIA DE LA CONSTRUCCION, EL COSTO QUE EL MARGEN FINANCIERO REPRESENTA POR LA ADQUISICION DE INMUEBLES, ASI COMO EL PAGO DE IMPUESTOS RELATIVOS DEBERAN SER PRORRAFEADOS EN EL VALOR FINAL DEL BIEN, YA SEA ESTE PARA USO DIRECTO DEL CONSTRUCTOR O ALGUNA EMPRESA DEL GRUPO, O BIEN PARA SU COMERCIALIZACION.

ES ADEMAS ESTE ESQUEMA UNA HERRAMIENTA DE COMERCIALIZACION DE LOS BIENES CONSTRUIDOS; YA QUE PRESENTA LAS VENTAJAS YA DESCRITAS PARA EL ARRENDATARIO O COMPRADOR Y EL BENEFICIO DE UNA VENTA CON PAGO DE CONTADO PARA EL CONSTRUCTOR, SIN TENER LA NECESIDAD EN LA MAYORIA DE LOS CASOS DE SACRIFICAR PRECIO.

OTRA DE LAS FIGURAS QUE SE PUEDEN PRESENTAR, ES LA DE ADQUIRIR UN INMUEBLE EN ARRENDAMIENTO FINANCIERO, ASEGURANDO SU COSTO Y EL BENEFICIO DE LA OPCION DE COMPRA TERMINAL, Y SUBARRENDARLO EN ARRENDAMIENTO PURO A TERCERAS PERSONAS.

# APLICACION PRACTICA ARRENDAMIENTO FINANCIERO INMOBILIARIO

ANEXO A

**NOMBRE DEL CLIENTE:** SEMINARIO DE ADMON. DE LA CONSTRUCCION

**DESCRIPCION DEL EQUIPO:** INMOBILIARIO

**CAPITAL:** \$ 100,000,000.00

**TASA:** CETES (COT. 1o SEM MAY 91 21.13%) X 1.4330 = 30.28%  
 CON UN MINIMO DE 9.15 PUNTOS PORCENTUALES  
 EL MARGEN FINANCIERO SERA REVISABLE MENSUALMENTE

**FORMA DE PAGO:** 60 PAGOS MENSUALES SUCESIVOS DE \$ 3,252,559.00  
 UNA RENTA A LA FIRMA.

**DEPOSITO:** SIN RENTA DE DEPOSITO

**TOTAL DE RENTAS:** \$ 195,153,540.00

CALCULO DEL I.V.A. EN BASE AL ARTICULO 48 DE LA LEY DEL I.S.R.

CONSIDERANDO EL MONTO ORIGINAL DE LA INVERSION.

MONTO ORIGINAL DE LA INVERSION	I.V.A.	IVA A PAGAR A LA FIRMA DEL CTO.									
-----	-----	-----									
100,000,000.00	x 12%	12,000,000.00									
<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="text-align: left;">TOTAL DE RENTAS</th> <th style="text-align: center;">MONTO ORIGINAL DE LA INVERSION</th> <th style="text-align: right;">CARGA FINANCIERA</th> </tr> <tr> <th style="text-align: left;">-----</th> <th style="text-align: center;">-----</th> <th style="text-align: right;">-----</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="text-align: left;">195,153,540.00</td> <td style="text-align: center;">100,000,000.00</td> <td style="text-align: right;">95,153,540.00</td> </tr> </tbody> </table>			TOTAL DE RENTAS	MONTO ORIGINAL DE LA INVERSION	CARGA FINANCIERA	-----	-----	-----	195,153,540.00	100,000,000.00	95,153,540.00
TOTAL DE RENTAS	MONTO ORIGINAL DE LA INVERSION	CARGA FINANCIERA									
-----	-----	-----									
195,153,540.00	100,000,000.00	95,153,540.00									
I.V.A.	I.V.A. DIFERIDO A PAGAR										
-----	-----										
15%	14,273,031.00										



PROPUESTA DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO

-----

- 1.- TIPO DE CREDITO: ARRENDAMIENTO FINANCIERO
- 2.- EQUIPO: INMOBILIARIO
- 3.- VALOR DEL EQUIPO: \$ 100,000,000.00
- 4.- TASA VARIABLE: CETES (COT. 1a SEM MAY 91 21.13%) X 1.4330 = 30.28%  
CON UN MINIMO DE 9.15 PUNTOS PORCENTUALES  
EL MARGEN FINANCIERO SERA REVISABLE MENSUALMENTE
- 5.- PLAZO: 5 AÑOS
- 6.- FORMA DE PAGO: 60 PAGOS MENSUALES SUCESIVOS DE \$ 3,252,559.00  
UNA RENTA A LA FIRMA
- 7.- DEPOSITO. SIN RENTA DE DEPOSITO
- 8.- OPCION DE COMPRA: LA ARRENDATARIA PODRA EJERCER LA OPCION DE COMPRA AL  
FINALIZAR EL PLAZO DEL CONTRATO LIQUIDANDO LA CANTIDAD  
DE 1,000,000.00  
MAS EL I.V.A. RESPECTIVO.
- 9.- IMPUESTOS. EL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO (I.V.A.) QUE SE CAUSE POR  
EL MONTO GLOBAL DEL CONTRATO DE ARRENDAMIENTO SERA POR  
CUENTA DE LA ARRENDATARIA Y SE APLICARA DE LA SIGUIENTE  
FORMA:  
  
CON BASE EN EL ARTICULO 48 DE LA LEY DEL I.S.R. SE CON-  
SIDERA EL IMPORTE CORRESPONDIENTE AL VALOR ORIGINAL DE  
LA FACTURA, EL MONTO SOBRE EL CUAL SE CALCULARA EL  
I.V.A. POR PAGAR AL MOMENTO DE LA FIRMA DEL CONTRATO  
DE ACUERDO AL ARTICULO 12 DE DICHA LEY DEL IMPUESTO AL  
VALOR AGREGADO Y EL RESTO SE COBRARA DE MANERA DIFERIDA  
CONFORME SE DEVENGUE CADA UNA DE LAS RENTAS EN BASE A LA  
CARGA FINANCIERA.

**I.V.A. A ENTREGAR A ACSA EN LA FIRMA DEL CONTRATO.**

**\$ 12,000,000.00**

**I.V.A. A ENTREGAR A ACSA EN CADA RENTA.**

**15% SOBRE INTERESES DEVENGADOS**

**10.- TRATAMIENTO FISCAL I.S.R.**

**CONFORME AL ARTICULO 48 DE LA LEY DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA, LA ARRENDATARIA PODRA DETERMINAR LOS MONTOS CORRESPONDIENTES A LOS COSTOS DE ADQUISICION Y FINANCIAMIENTO.**

**EL COSTO DE ADQUISICION O MONTO ORIGINAL DE LA INVERSION SE DEPRECIARA CONFORME A LAS TASAS QUE SEÑALAN LOS ARTICULOS 44 Y 45 DE LA LEY DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA.**

**EL COSTO FINANCIERO O CARGA FINANCIERA SE DEDUCIRA DURANTE EL PLAZO DE DURACION DEL CONTRATO, CONFORME SE DEVENGUEN EN LA TABLA DE AMORTIZACION.**

**11.- SEGUROS**

**LA ARRENDATARIA SE OBLIGA A CONTRATAR UNA POLIZA DE SEGURO PARA CUBRIR TODOS LOS RIESGOS POR DAÑOS Y PERDIDAS TOTAL Y/O PARCIAL DEL EQUIPO, ADEMAS, DE LA CLAUSULA INFLACIONARIA, PARA QUE EN CASO DE SINIESTRO, LA RECUPERACION SEA CON VALOR DE REPOSICION.**

**ESTA POLIZA DE SEGURO DEBERA CONTRATARSE PREVIAMENTE A LA FIRMA DEL CONTRATO CON INSTRUCCIONES A LA COMPAÑIA ASEGURADORA DE ESTABLECER ENDOSO PREFERENCIAL E IRREVOCABLE A FAVOR DE ARRENDADORA COMERNE S.A. DE C.V.**

**12.- MANTENIMIENTO:**

**LOS GASTOS DE MANTENIMIENTO Y OPERACION DEL EQUIPO ARRENDADO SERAN POR CUENTA DE LA ARRENDATARIA.**

**13.- GASTOS:**

SE ESTIMA QUE LOS GASTOS DE REGISTRO Y CORRETAJE DE ESTA OPERACION ASCIENDEN AL 2.0% DEL CREDITO SOLICITADO MAS I.V.A.

**14.- CONDICIONES GENERALES**

LOS TERMINOS Y CONDICIONES DE ESTA PROPUESTA ESTAN SUJETOS A CAMBIOS IMPREVISTOS, SIN QUE POR ELLO EXISTA RESPONSABILIDAD POR PARTE DE LA ARRENDADORA.

MEXICO D.F. A 13 DE MAYO DE 1991

PREPARADO POR:

LIC. CARLOS LOMELI ALONZO  
EJECUTIVO DE CUENTA

13-May-91  
12:54:45 PMARRENDADORA COMEMRMEX  
TABLA DE AMORTIZACION

-----

CLIENTE	SEMINARIO DE ADMON. DE LA CONSTRUCCION				
#CONTRATO	000-0	TIPO DE TASA:	CETES		TASA ANUAL
EQUIPO:	INMUEBLE				TASA MENSUAL
FECHA INICIO:		VALOR DEL EQUIPO			P. DIF.
1 / 5 /91		100,000,000			

-----

FECHA	SDO. CAPITAL	AMORTIZACION	INT.PERIODO	RENTA	I.V.A.	TOTAL PAGO
45 1 / 2 /95	42,385,198	2,183,039	1,069,520	3,252,559	160,428	3,412,987
46 1 / 3 /95	40,202,159	2,238,125	1,014,434	3,252,559	152,165	3,404,724
47 1 / 4 /95	37,964,034	2,294,600	957,959	3,252,559	143,694	3,396,253
48 1 / 5 /95	35,669,434	2,352,500	900,059	3,252,559	135,009	3,387,568
49 1 / 6 /95	33,316,934	2,411,862	840,697	3,252,559	126,105	3,378,664
50 1 / 7 /95	30,905,072	2,472,721	779,838	3,252,559	116,976	3,369,535
51 1 / 8 /95	28,432,351	2,535,116	717,443	3,252,559	107,616	3,360,175
52 1 / 9 /95	25,897,235	2,599,085	653,474	3,252,559	98,021	3,350,580
53 1 /10 /95	23,298,150	2,664,669	587,890	3,252,559	88,184	3,340,743
54 1 /11 /95	20,633,481	2,731,907	520,652	3,252,559	78,098	3,330,657
55 1 /12 /95	17,901,574	2,800,843	451,716	3,252,559	67,757	3,320,316
56 1 / 1 /96	15,100,731	2,871,517	381,042	3,252,559	57,156	3,309,715
57 1 / 2 /96	12,229,214	2,943,975	308,584	3,252,559	46,288	3,298,847
58 1 / 3 /96	9,285,239	3,018,261	234,298	3,252,559	35,145	3,287,704
59 1 / 4 /96	6,266,978	3,094,422	158,137	3,252,559	23,721	3,276,280
60 1 / 5 /96	3,172,556	3,172,505	80,054	3,252,559	12,008	3,264,567
61 1 / 6 /96	51	(1)	1	0	0	0
		99999948	95153592	195153540	14273038.8	209426578.8

-----

# APLICACION CONTABLE

ANEXO A

NOBRE DEL CLIENTE:

DESCRIPCION DEL EQUIPO:

ACTIVO FIJO

CAPITAL:

\$ 10,000,000.00

TI A:

CETES (COT. 1a SEM MAY 91 21.74%) x 1.2760 = 27.74%  
 CON UN MINIMO DE 6 PUNTOS PORCENTUALES  
 EL MARGEN FINANCIERO SERA REVISABLE MENSUALMENTE

FORMA DE PAGO:

36 PAGOS MENSUALES SUCESIVOS DE \$ 412,232.00  
 SIN RENTA A LA FIRMA.

DEPOSITO:

SIN RENTA DE DEPOSITO

TOTAL DE RENTAS:

\$ 14,840,352.00

CALCULO DEL I.V.A. EN BASE AL ARTICULO 48 DE LA LEY DEL I.S.R.

CONSIDERANDO EL MONTO ORIGINAL DE LA INVERSION.

MONTO ORIGINAL DE LA INVERSION	I.V.A.	IVA A PAGAR A LA FIRMA DEL CTO.
-----	-----	-----
10,000,000.00	x 15%	1,500,000.00
TOTAL DE RENTAS	MONTO ORIGINAL DE LA INVERSION	CARGA FINANCIERA
-----	-----	-----
14,840,352.00	10,000,000.00	4,840,352.00
I.V.A.	I.V.A. DIFERIDO A PAGAR	
-----	-----	
15%	726,053.00	

AGENCIA PARA REGISTRAR EL CONTRATO DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO

-----

ACTIVO FIJO

Equipo Arrendado 10,000,000.00  
 (Monto original de la inversion Art. 48 L.I.S.R.)

CARGOS DIFERIDOS

Interes en Arrend. Fin. por Amortizar  
 Carga financiera en Cto. de Arrend. Fin. 4,840,352.00

PASIVO CIRCULANTE

Rentas por Devengar en Arrend. Fin. 4,946,784.00

PASIVO LARGO PLAZO

Rentas por Devengar en Arrend. Fin. 9,893,568.00

-----  
 14,840,352.00

-----  
 14,840,352.00

REGISTRO DE GASTOS OPERATIVOS DEL ARRENDAMIENTO FINANCIERO

-----

GASTOS OPERATIVOS

Depreciacion Equipo  
 Arrendamiento financiero. 2,000,000.00

Amortizacion Carga Financiera  
 Arrendamiento financiero. 1,613,451.00

Deprec. acum. Equipo 2,000,000.00

Amort. acum en ctos. Arrend. Financiero 1,613,451.00

-----  
 3,613,451.00

-----  
 3,613,451.00

PAGO DE LAS RENTAS POR ARRENDAMIENTO FINANCIERO.

-----

PASIVO CIRCULANTE.

Rentas por devengar en Arren. Fin. 4,946,784.00

ACTIVO CIRCULANTE

Bancos 4,946,784.00

**BALANCE GENERAL**

**ACTIVO CIRCULANTE**

Bancos (4,946,784.00)

**ACTIVO FIJO**

Equipo de transporte arrendado. 10,000,000.00  
 Depreciacion acumulada de equipo (2,000,000.00)

**CARGOS DIFERIDOS**

Intereses en Arrend. Fin. por amortizar 4,840,352.00  
 Amortizacion acum. Int. Arrendamiento Financiero (1,613,451.00)

**PASIVO A LARGO PLAZO.**

Rentas por devengar. 9,893,568.00  
 Arrendamiento Financiero

**CAPITAL CONTABLE**

Resultado del ejercicio. (3,613,451.00)

-----  
 6,280,117.00

-----  
 6,280,117.00

**ESTADO DE RESULTADOS**

VENTAS \$  
 COSTO DE VENTAS

-----  
 XXXXXXXXX  
 XXXXXXXXX  
 -----

UTILIDAD BRUTA \$

XXXXXXXXXX

**GASTOS OPERATIVOS**

Depreciacion 2,000,000.00  
 Amortizacion 1,613,451.00 3,613,451.00

PERDIDA O UTILIDAD DE OPERACION

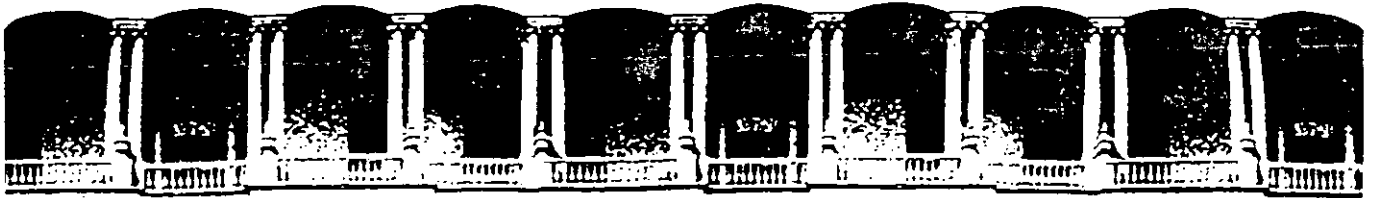
-----  
 (3,613,451.00)

I.S.R. (35%) Y P.T.U. (10%)

(1,662,187.00)

PERDIDA O UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO

-----  
 (1,951,264.00)



**FACULTAD DE INGENIERIA U.N.A.M.  
DIVISION DE EDUCACION CONTINUA**

***ADMINISTRACION DE LA CONSTRUCCION***

***PRINCIPIOS GENERALES DE LA ADMINISTRACION***

***LIC. RIGOBERTO ARGAEZ CEBALLOS***



## INDICE

Concepto de Administración

Objetivos Institucionales

Administración y Teoría de Sistemas

Escuelas de Administración

Proceso Administrativo

Administración en los 80'S

## CONCEPTO DE ADMINISTRACION

YA SEA QUE CONSIDEREMOS LOS NEGOCIOS, EL GOBIERNO, LAS IGLESIAS, LAS INSTITUCIONES DE CARIDAD, LAS UNIVERSIDADES, O CUALQUIER OTRA ORGANIZACION, ENCONTRAMOS QUE LA CALIDAD Y VIGOR DE LOS ADMINISTRADORES SON LOS INGREDIENTES MAS IMPORTANTES DEL EXITO. ESTO ES CIERTO SIN DUDA PARA LOS QUE SE ENCUENTRAN A LA CABEZA DE CUALQUIER EMPRESA, PERO NO LO ES MENOS PARA LOS GERENTES A CUALQUIER NIVEL, DESDE EL PRESIDENTE HASTA EL SUPERVISOR DE PRIMERA LINEA.

LA ADMINISTRACION PERMITE MOVILIZAR CON EFICIENCIA LOS RECURSOS HUMANOS Y MATERIALES. DETERMINA COMO DESARROLLAR LAS OPORTUNIDADES DE ACTUAR Y ES EL FACTOR CRITICO PARA ESTABLECER UN CLIMA DE ALTA MORAL. DE LOS ADMINISTRADORES DEPENDE QUE UNA EMPRESA ALCANCE SUS OBJETIVOS O FRACASE. Y PUESTO QUE LA MAYORIA DE LAS METAS SOCIALES SE ALCANZAN MEDIANTE ESFUERZOS ORGANIZADOS DE UN GRUPO, LA ADMINISTRACION ES UNA CLAVE PRINCIPAL PARA EL DESEMPEÑO DE NUESTRA RESPONSABILIDADES SOCIALES.

BIEN SE COMPRENDE ESTO CUANDO TOMAMOS EN CUENTA LA TAREA BASICA DE TODOS LOS ADMINISTRADORES. PARA DECIRLO NUEVAMENTE Y EN FORMA SENCILLA, SU OBLIGACION EN TODOS LOS TIPOS DE ORGANIZACION Y EN TODOS LOS NIVELES- ES CREAR Y MANTENER UN AMBIENTE EN EL CUAL LOS INDIVIDUOS PUEDAN TRABAJAR JUNTOS PARA ALCANZAR LAS METAS DEL GRUPO.

- JOSE A. FERNANDEZ ARENA.

ES LA DISCIPLINA QUE PERSIGUE LA SATISFACCION DE OBJETIVOS INSTITUCIONALES CONTANDO PARA ELLO CON UNA ESTRUCTURA Y -- A TRAVES DEL ESFUERZO HUMANO COORDINADO.

- KOONTZ Y O'DONNELL.

LA DIRECCION DE UN ORGANISMO SOCIAL Y SU EFECTIVIDAD EN -- ALCANZAR SUS OBJETIVOS, FUNDADA EN LA HABILIDAD DE CONDUCIR A SUS INTEGRANTES.

- AGUSTIN REYES PONCE

ES EL CONJUNTO SISTEMATICO DE REGLAS PARA LOGRAR LA MAXIMA EFICIENCIA EN LAS FORMAS DE ESTRUCTURAR Y MANEJAR UN ORGANISMO SOCIAL.

## COORDINACION, ESENCIA DE LA ADMINISTRACION:

MUCHAS AUTORIDADES CONSIDERAN LA COORDINACION COMO UNA FUNCION SEPARADA DEL ADMINISTRADOR. PARECE MAS EXACTO, SIN EMBARGO MIRARLA COMO LA ESENCIA DE LA ADMINISTRACION, PUESTO QUE EL LOGRO DE LA ARMONIA DEL ESFUERZO INDIVIDUAL HACIA LA CONSECUACION DE-- LAS METAS DEL GRUPO ES EL PROPOSITO DE LA ADMINISTRACION. CADA UNA DE LAS FUNCIONES DEL ADMINISTRADOR ES UN EJERCICIO DE COORDINACION.

## NECESIDADES DE COORDINACION:

LA NECESIDAD DE SINCRONIZAR LA ACCION INDIVIDUAL SURGE DE LAS DIFERENCIAS DE OPINION ACERCA DE COMO PUEDEN ALCANZARSE LAS METAS DEL GRUPO O DE COMO PUEDEN ARMONIZARSE LOS OBJETIVOS INDIVIDUALES Y DEL GRUPO. AUN EN EL CASO DE UNA IGLESIA O DE UNA ORGANIZACION FRATERNAL, LOS INDIVIDUOS SUELEN INTERPRETAR INTERESES SIMILARES EN FORMA DIFERENTE, Y SUS ESFUERZOS HACIA LAS METAS COMUNES NO SE INTEGRAN AUTOMATICAMENTE CON LOS ESFUERZOS DE OTROS. LA TAREA PRINCIPAL DEL ADMINISTRADOR LLEGA A SER ASI EL RECONCILIAR LAS DIFERENCIAS DE INICIACION, TIEMPO ESFUERZO, O INTERES Y ARMONIZAR LOS FINES COOPERATIVOS O INDIVIDUALES. LA MEJOR COORDINACION OCURRE CUANDO LOS INDIVIDUOS VEN COMO CONTRIBUYEN SUS TAREAS A LOS FINES DOMINANTES DE LA EMPRESA.

## PRINCIPIOS DE COORDINACION:

EL PRINCIPIO DEL CONTACTO DIRECTO DICE QUE LA COORDINACION DEBE ALCANZARSE A TRAVES DE RELACIONES INTERPERSONALES, VERTICALES Y HORIZONTALES DE PERSONAS EN UNA EMPRESA. LA GENTE INTERCAMBIA IDEAS, IDEALES, PREJUICIOS, Y PROPOSITOS A TRAVES DE LA COMUNICACION PERSONAL DIRECTA, MUCHO MAS EFICIENTEMENTE QUE POR CUALQUIER OTRO METODO Y, CON EL ENTENDIMIENTO GANADO EN ESTA FORMA, SE ENCUENTRAN MEDIOS PARA ALCANZAR TANTO LAS METAS COMUNES COMO LAS PERSONALES.

UN SEGUNDO PRINCIPIO SUBRAYA LA IMPORTANCIA DE ALCANZAR LA COORDINACION EN LAS ETAPAS INICIALES DE LA PLANEACION Y ESTRUCTURACION DE LAS POLITICAS. ES CLARO QUE DESPUES QUE LOS PLANES DEPARTAMENTALES SE PONEN EN OPERACION LLEGA A SER MAS DIFICIL UNIFICARLOS Y CONTROLARLOS APROPIADAMENTE.

EL TERCER PRINCIPIO EXPRESA QUE TODOS LOS FACTORES EN UNA SITUACION ESTAN CORRELACIONADOS. CUANDO A TRABAJA CON B, POR EJEMPLO CADA UNO INFLUYE EN EL OTRO, Y AMBOS ESTAN INFLUIDOS POR TODAS LAS PERSONAS EN LA SITUACION TOTAL.

ESTOS PRINCIPIOS INDICAN, FINALMENTE, QUE EL METODO PARA ALCANZAR LA COORDINACION ES MAS HORIZONTAL QUE VERTICAL. LA GENTE COOPERA COMO RESULTADO DE UN ENTENDIMIENTO DE LAS TAREAS DE LOS UNOS Y DE LOS OTROS, Y NO POR EL MANDATO IMPOSITIVO.

## TECNICAS DE COORDINACION:

EL MECANISMO MAS VIEJO, Y AL TIEMPO EL MAS IMPORTANTE PARA ALCANZAR LA COORDINACION, ES EL SUPERVISOR. SU PRINCIPAL DEBER PARA CON EL SUPERIOR ES VER QUE LOS SUBORDINADOS MANTENGAN UNA ALTA CALIDAD DE ESFUERZOS COORDINADOS, TANTO ENTRE ELLOS COMO EN SUS RELACIONES CON OTROS GRUPOS, LO CUAL NO SIGNIFICA QUE LOS SUPERVISORES COORDINEN DIRECTAMENTE EL TRABAJO DE SUS SUBORDINADOS. INDICA QUE EMPLEAN MECANISMOS DIRECCIONALES, ENSEÑAN PRINCIPIOS DE COORDINACION, ILUSTRAN SUS APLICACIONES, Y APLICAN PRUEBAS PARA DETERMINAR LA CALIDAD DEL ESFUERZO SINCRONIZADO.

## OBJETIVOS INSTITUCIONALES

COMO PODEMOS APRECIAR LA ADMINISTRACION PERSIGUE LA CONSECUCION DE "OBJETIVOS INSTITUCIONALES", ESTOS PUEDEN CLASIFICARSE EN:

PRODUCCION Y/O SERVICIO

SOCIAL

ECONOMICO

GRUPOS A QUIENES SATISFACE

CLIENTES O USUARIOS

MIEMBRO DE LA PROPIA ORGANIZACION, COLECTIVIDAD Y GOBERNO.

ACREEDORES, DUEÑOS O ACCIONISTAS, EN SU CASO, LA MISMA ORGANIZACION.

## RECURSOS DE UNA EMPRESA:

LA EMPRESA ESTA FORMADA, ESCENCIALMENTE POR TRES CLASES DE RECURSOS A TRAVES DE LOS CUALES, MEDIANTE UNA ADECUADA UTILIZACION LOGRA LA CONSECUCION DE --- LOS OBJETIVOS QUE SE HA FIJADO.

MATERIALES

HUMANOS Y

TECNICOS

RECURSOS MATERIALES: AQUI QUEDAN COMPRENDIDOS EL DINERO, LAS INSTALACIONES FISICAS, LA MAQUINARIA, LOS MUEBLES, LAS MATERIAS PRIMAS, ETC.

- A) EDIFICACION E INSTALACIONES: NECESARIOS DEL PROCESO DE PRODUCCION.
  - MAQUINARIAS: QUE TIENEN POR OBJETO MULTIPLICAR LA CAPACIDAD PRODUCTORA DEL TRABAJO HUMANO.
  - EQUIPOS: O SEA TODOS AQUELLOS "INSTRUMENTOS" O "HERRAMIENTAS" QUE COMPLEMENTAN LA ACCION DE LA MAQUINARIA.
  
- B) LAS MATERIAS PRIMAS: FACTIBLES DE SER TRANSFORMADAS EN PRODUCTOS, EJEM. MADERA-HIERRO-COBRE-TIERRA, LAS MATERIAS AUXILIARES QUE -- AUNQUE NO FORMAN PARTE DEL PRODUCTO SON NECESARIOS PARA LA PRODUCCION; POR EJEM. COMBUSTIBLES, LUBRICANTES ENERGIA ELECTRICA, ETC., LOS PRODUCTOS TERMINADOS - STOCKS.
  
- B) CAPITAL: CONSTITUIDO POR VALORES, ACCIONES, DINERO EN CAJA PARA PAGOS, ETC.  
CONSTITUYE LA REPRESENTACION DEL VALOR DE TODOS LOS BIENES QUE ANTES HEMOS ENUNCIADO.

RECURSOS HUMANOS: NO SOLO EL ESFUERZO O LA ACTIVIDAD HUMANA QUEDAN COMPRENDIDAS EN ESTE GRUPO, SINO QUE TAMBIEN OTROS FACTORES QUE DAN DIVERSAS MODALIDADES A ESA ACTIVIDAD: CONOCIMIENTO, EXPERIENCIA, MOTIVACION, INTERES VOCACIONAL, ACTITUDES, APTITUDES, HABILIDADES, POTENCIALIDADES, SALUD, ETC.

SON EL ELEMENTO EMINENTEMENTE ACTIVO EN LA EMPRESA, Y DESDE LUEGO, EL DE MAXIMA DIGNIDAD.

- A) OBROEROS: AQUELLOS TRABAJADORES CUYO TRABAJO ES PREDOMINANTE MANUAL. SUELEN CLASIFICARSE EN CALIFICADOS Y NO CALIFICADOS, SEGUN REQUIERAN TENER CONOCIMIENTOS O PERICIAS ESPECIALES ANTES DE INGRESAR A SU PUESTO.
- B) EMPLEADOS: AQUELLOS TRABAJADORES CUYO TRABAJO ES DE CATEGORIA MAS INTELECTUAL Y DE SERVICIO DESARROLLAN TRABAJOS DE "OFICINA" SE CLASIFICAN TAMBIEN EN "CALIFICADOS" Y "NO CALIFICADOS".
- C) SUPERVISORES: SU MISION FUNDAMENTAL ES VIGILAR EL CUMPLIMIENTO EXACTO DE LOS PLANES Y PROGRAMAS ESTABLECIDOS EN LA EMPRESA. SU CARACTERISTICA ES EL PREDOMINIO O IGUALDAD DE LAS FUNCIONES TECNICAS SOBRE LAS ADMINISTRATIVAS.
- D) TECNICOS: O SEA, AQUELLAS PERSONAS QUE EN BASE A UN CONJUNTO DE REGLAS O PRINCIPIOS BUSCAN CREAR NUEVOS DISEÑOS DE PRODUCTOS, SISTEMAS ADMINISTRATIVOS, METODOS, CONTROLES, ETC.
- E) ALTOS EJECUTIVOS: AQUELLOS INTEGRANTES DE LA EMPRESA EN QUE PREDOMINA LA FUNCION ADMINISTRATIVA SOBRE LA TECNICA.
- F) DIRECTORES: CUYA FUNCION BASICA ES EL ESTABLECIMIENTO DE OBJETIVOS Y POLITICAS, APROBAR PLANES GENERALES, REVISAR Y EVALUAR RESULTADOS FINALES.

RECURSOS TECNICOS: BAJO ESTE RUBRO SE LISTAN LOS SISTEMAS, PROCEDIMIENTOS, ORGANIGRAMAS, INSTRUCTIVOS, ETC.

SON LAS RELACIONES ESTABLES EN QUE DEBEN COORDINARSE LAS DIVERSAS COSAS, LAS DIVERSAS PERSONAS, O LAS PERSONAS CON LAS COSAS. CONSTITUYEN LOS BIENES INMATERIALES DE LA EMPRESA.

EXISTEN "SISTEMAS DE PRODUCCION", FORMULAS, PATENTES, METODOS.

SISTEMAS DE VENTAS: COMO VENTA EN CREDITO Y AL CONTADO, SUPERMERCADOS, AUTOSERVICIO, VENTA A DOMICILIO, ETC.

SISTEMA DE FINANZAS: COMO PRESTAMOS EXTERIORES-SOCIEDADES FINANCIERAS-ECONOMIA MIXTA, ETC.

SISTEMAS DE ORGANIZACION Y ADMINISTRACION: ORGANIGRAMAS FUNCIONALISMO-JERARQUIZACION-CENTRALIZACION O DESCENTRALIZACION, ETC.

## ADMINISTRACION Y TEORIA DE SISTEMAS

El diccionario define el término sistema como "Un conjunto de cosas interrelacionadas, o interdependientes, de tal manera que forman una unidad compleja, un todo compuesto de partes dispuestas en forma ordenada según cierto esquema o cierto plan". Calificar algo como un sistema es concebirlo como un conjunto de componentes interrelacionados y que actúan entre sí. La administración como casi cualquier aspecto de la vida misma, es sistemática, y por lo tanto - los administradores, que por mucho tiempo han considerado sus problemas y sus operaciones como una red de partes interrelacionadas, quizás se sorprendan al oír hablar de una "nueva" administración por sistemas.

Toda empresa, los departamentos que la forman, y la administración misma constituyen sistemas. De igual manera, los planes y proyectos administrativos son sistemas cuyos componentes son las personas, la autoridad, la información, los mercados, los clientes, las materias primas y las instalaciones.

Barnard concibió al ejecutivo como un componente de un sistema de organizaciones formales, y a las organizaciones como parte de todo un sistema cooperativo que consta de elementos de naturaleza biológica, física, social y psicológica. De modo análogo, los psicólogos sociales consideran la administración - como un subsistema del sistema social, que es un conjunto de fuerzas y elementos sociales interrelacionados "apoyado en las aptitudes, observaciones, creencias, motivaciones, costumbres y expectativas del ser humano". Sin embargo, - la inclusión que hace Barnard de los elementos físicos y biológicos, además de los sociales y psicológicos, al sistema en que un administrador actúa, es tal vez un cuadro más preciso del sistema administrativo global. Con todo, en su mayor parte, las relaciones de un administrador se ofrecen con fuerzas o elementos de carácter social y psicológico, aunque no se puede negar que existan - otros elementos importantes de carácter físico, tales como el dinero, las materias primas y las instalaciones.

### Sistemas sociales abiertos y cerrados

Un sistema social se considera abierto, cuando existen constantemente relaciones o transacciones de carácter permanente entre él y su medio ambiente, y cuando hay insumos que se toman de este ambiente y productos que se entregan a él. Un sistema cerrado es lo opuesto. Aunque se podría pensar en un sistema físico, tal como un automóvil, como sistema "cerrado", no es posible concebir en la misma forma un sistema social. Ya se trate de una empresa comercial o de una universidad es imposible pensar que, en su calidad de sistemas sociales, no tengan relaciones con su medio ambiente.

No obstante la naturaleza casi obvia de estos conceptos, sorprende ver - que con frecuencia se critica la teoría de administración, de tratar a las empresas o sus departamentos como sistemas cerrados.

Nadie que se interese por la administración, bien sea como profesional, como teórico o estudiante, puede ignorar la condición de sistema abierto propia de la administración. En el vacío de un sistema cerrado, ninguna compañía podrá hacer planes ni fijar objetivos. Es imposible pasar por alto la influencia de condiciones externas tales como los mercados, las regulaciones gubernamentales, los competidores, la tecnología, etc. De igual manera, un administrador con experiencia en manejo de personal sabe que éste es producto de su medio ambiente cultural y está influido por él.

Es cierto, por otra parte, que la teoría operacional de la administración con el fin de poder examinar una área del conocimiento humano y hacerla manejable, ha puesto énfasis en las funciones del administrador dentro de una empresa o departamento, pero sin pasar por alto la influencia del medio ambiente externo.

La importancia del enfoque sistemático en la administración.

La ventaja de enfocar como sistema un aspecto o un problema, es poder ver con mayor claridad las variables críticas y las relaciones entre ellas. Igualmente, con este enfoque, se mantiene tanto a los científicos como a los profesionales de la administración, siempre conscientes de que ningún problema, fenómeno o elemento, debe tratarse sin la debida consideración de sus relaciones con otros elementos.

El mejor ejemplo al respecto lo constituyen las funciones del administrador. Estas se clasifican según Koontz y O'Donnell en cinco categorías (planeación, organización, nombramiento de personal (staffing), dirección y control), por razones de carácter definitorio y didáctico, pero es fácil observar de qué manera todas ellas se encuentran relacionadas. Así, como respecto a la planeación, se puede ver que el administrador hace planes con respecto a la forma como estructurará su organización nombrará al personal y ejercerá el control teniendo como base un plan. Las mismas interrelaciones existen con respecto a las otras funciones.

Casi todas las cosas constituyen sistemas. El cuerpo humano, el hogar, la universidad, las dependencias gubernamentales y las empresas comerciales son sistemas. A su vez, éstas están interconectadas con otros sistemas, y cada uno está constituido por varios subsistemas. En cualquier compañía, departamento, programa, técnica o problema, no es posible dejar de ver la naturaleza correlacionada de sus componentes.

## EL CIENTIFICISMO

Cuando se habla de los orígenes de la administración, invariablemente se relaciona tal disciplina con los trabajos de Federico Taylor y Henry Fayol, adjudicándoles indistintamente el título de "Padre de la Administración". Lo anterior se debe a que las obras de dichos autores corresponden al inicio de una infinidad de trabajos que buscarían, de ahí en adelante, sistematizar el estudio de la nueva disciplina. El origen de la Administración, como la conocemos actualmente parte de la realidad histórica derivada del nacimiento de la sociedad industrial, como una consecuencia y necesidad de ésta. Los grandes inventos que dieron origen a la revolución industrial y las condiciones sociales que se generaron hicieron que el pequeño grupo había acumulado el capital requiriera forzosamente de optimizar sus recursos a fin de mantenerse en la tremenda carrera de lucro que se había iniciado. La ingeniería seguía avanzando a pasos acelerados y por ende los procesos de producción y la maquinaria experimentaban notables innovaciones. En ese clima de perfeccionamiento tecnológico correspondió precisamente a los ingenieros dar una respuesta a la utilización más racional de la mano de obra, a fin de incrementar las utilidades. Sin embargo dado su origen, este diseño de sistemas y métodos de trabajo corresponde precisamente a una concepción netamente ingenieril que visualiza el trabajo humano como extensión de la máquina.

### FEDERICO TAYLOR

Lo más importante de la obra de Federico Taylor se plasma en su libro --- "Principios de la Administración Científica".

Apesar de que abandonó los estudios a una edad temprana, tomó un curso de ingeniería a la vez que trabajaba. Su afán innovador le llevó a inventar un método en el corte de metales que permitía aumentar tres veces la vida de las herramientas utilizadas. Desde que comenzó a laborar se percató que para la realización de una operación podía existir dos o más formas de hacerlo y que era necesario estudiar los métodos más eficientes mediante el análisis de los movimientos que la componían, el tiempo utilizado y las herramientas empleadas. Con objeto de poder llegar a estructurar métodos de trabajo estandarizados en beneficio de la empresa Taylor realizó un sin número de experimentos para detectar las mejores formas de trabajo siendo quizá el más famoso el que llevó a cabo en la Bethlehem Steel Company sobre la operación de carga de lingotes de hierro en furgones de ferrocarril. Para ello hizo una selección entre los trabajadores que realizaban tal tipo de operación escogiendo a uno cuyas características físicas consideraba las más apropiadas. Abordó al trabajador referido y logró interesarle en el experimento a realizar pidiéndole que se limitara a seguir sus instrucciones y prometiendo a cambio de ello la elevación de sus ingresos.

Taylor había estudiado el proceso con anterioridad y sabía que el trabajador seleccionado cargaba un total de 12.70 toneladas por día.



El trabajo se inició acompañado al obrero un instructor con reloj que le ordenaba: "Ahora tome un lingote y camine. Ahora siéntese y descanse. Ahora camine ...ahora descanse, etc". Trabajaba cuando se le decía que lo hiciera, y descansaba cuando se le indicaba que descansase y, a las cinco y media de la tarde, tenía cargadas en el vagón 47.5 toneladas de hierro". Como se puede apreciar, es evidente que el uso de métodos racionalmente diseñados produce excelentes resultados; los frutos de aplicar los métodos de Taylor siempre repercutieron en aumentos de la productividad y por ende en las utilidades de las empresas en que trabajó. Ya desde su primer empleo había demostrado su gran capacidad al haber duplicado la productividad del taller de tornos del cual lo encargaron.

Sus indagaciones comprendieron desde la determinación de los distintos tipos de palas que deberían usar los operarios, de acuerdo a su trabajo, el cronometraje de cada una de sus operaciones, los tiempos que deberían dedicar al trabajo, pausas de descanso, o bien pesos que deberían cargar y manejar, todo lo anterior con objeto de determinar las variables que influían en el resultado del esfuerzo humano con objeto de optimizarlo. Esta pasión u obsesión del Sr. Taylor lo hicieron convertirse en un estudioso del ser humano como máquina, como lo demuestra la siguiente cita: " a medida que el peso va haciéndose mas ligero, el hombre puede permanecer bajo carga por un porcentaje siempre creciente de la jornada, hasta que, por último se llega a una carga que el peón puede llevar en sus manos durante toda la jornada sin cansarse"

## RACIONALIZACION DEL TRABAJO Y ESTUDIOS DE TIEMPO Y MOVIMIENTOS

Los intentos de racionalización del trabajo efectuados por Taylor partían de la premisa; que para todo tipo de trabajo podría y debería llegarse a definir un procedimiento técnicamente estructurado que debería substituir a los métodos empíricos. Esta estructuración comprende la estandarización de los tiempos necesarios para su realización y los movimientos inherentes de la misma. Es esta una de sus más importantes aportaciones, siendo el origen de los actualmente llamados "Estudios de Tiempos y Movimientos", para los cuales fueron de enorme valía los trabajos realizados por el Ing. Frank B. Gilbreth y su esposa, ambos discípulos de Taylor, que especialmente en lo relativo al estudio de movimientos fincaron las principales bases.

## SELECCION Y CAPACITACION DE TRABAJADORES

La obra de Taylor no se limitó a los estudios de tiempos y movimientos como una forma de racionalizar el trabajo, se percató que no bastaba con estructurar un procedimiento sino que se hacía forzoso el seleccionar al trabajador más adecuado para esa labor y a su vez inducirlo y capacitarlo, precisamente sobre el trabajo a desarrollar, a fin de habilitarle para cumplir con los estándares preestablecidos.

## SALARIOS INCENTIVOS

A fin de involucrar al obrero en el logro de mayores índices de productividad, Taylor diseñó un sistema de pago que llenó de "Tarifas Diferenciales".

Como es fácil de deducir con estos conceptos, Taylor debió ser un autócrata, enemigo de las agrupaciones que se dan en forma natural en el trabajo y obviamente de los sindicatos y por ende de los sistemas sociales. Existen un sinnúmero de citas que permiten corroborar lo anterior.

Taylor establece claramente cuál es, en su concepto, la función que le corresponde desarrollar a los administradores: "La tarea que les corresponde es inducir a cada trabajador a que haga uso de sus mejores esfuerzos, de su trabajo más asiduo, de todos sus conocimientos tradicionales, de toda su habilidad y de todo su ingenio, así como de toda su buena voluntad (en una palabra de su "iniciativa"), para dar así el máximo rendimiento a su patrón". Es lógico que si pensaba en esa forma, el pago por un trabajo mejor le pareciera "una tarifa más generosa".

Con Taylor se inicia un estilo de expresión que infortunadamente se ha continuado en la Administración, dado que no han cambiado su enfoque los autores modernos; este lenguaje es una forma cínica de manipulación que se manifiesta en expresiones tales como (refiriéndose a los trabajadores) que tengan "la sensación que todos están trabajando para un mismo fin"; que sienta que les está dando algo más de lo que habitualmente reciben de sus patrones", o bien que tuvieran "la esperanza de una mejora o ascenso". Notese que no se habla en términos de una realidad de "ser" de "tener" o de "contar" con un ascenso, sino más bien de un estímulo tramposo, cuya calidad se reconoce al momento de escribirlo.

Si se tratase de clasificar dentro de una filosofía gerencial el estilo de Taylor, esto sería una tarea fácil, ya que él mismo, a través de toda su obra, se manifiesta como un prototipo del autócrata.

Taylor buscaba exprimir al trabajador en beneficio del patrón pues, aún cuando su corta visión; le hacía concebir como única necesidad del hombre la obtención de buenos salarios, causa a la que según él colaboraba la "administración científica": "Es posible darle al trabajador lo que más desea (unos salarios elevados)"; o, al referirse a un grupo de obreras: "que les asegure lo que ellas más desean, a saber, salarios elevado".

Los derechos de la gente son pues más importantes que los del patrón o del empleado. Y esta gran tercera parte interesada ha de recibir la parte correspondiente de todo beneficio".

El establecer sistemas metódicos de trabajo, es benéfico para todos, pero aniquilar la creatividad, la posibilidad de expresión y sobre todo la participación de la gente como una toma de realización es convertir la fuerza de trabajo en una mera mercancía y por tanto enajenarla.

El tiempo ha venido a demostrar lo erróneo de las apreciaciones de Taylor que descartaba y desaprovechaba las posibles aportaciones de los trabajadores.

Para Federico Taylor, los conflictos obrero-patronales son accidentales, pues para él, tanto unos como otros, tienen los mismos fines. Parece que un asunto tan complejo como es la relación laboral, Taylor lo arreglaba de un plumazo: "Es muy difícil que dos personas cuyos intereses son los mismos, y que durante todo el día trabajan codo a codo para alcanzar el mismo objetivo, sostengan una querrela". Sin embargo, el propio Taylor duda de tal posibilidad en la siguiente parte de sus escritos:

"En cuanto al trabajador, ha vista que la tarifa de destajo del trabajo que está haciendo ha sido disminuída dos o tres veces como resultado de haber trabajado más arduamente, y de haber aumentado su rendimiento, lo más probable es que prescindiera totalmente del modo de ver el caso propio de su patrón y que, llevado de su disgusto decida que no habrá más rebajas en la tarifa si puede impedirlo reduciendo su rendimiento. Por desdicha para el carácter del trabajador, reducir el rendimiento comporta un intento expreso de desorientar y engañar a su patrón, de manera que operarios muy rectos y honrados se ven obligados a convertirse en más o menos hipócritas. Muy pronto ven al patrón como a un antagonista, cuando no como un enemigo, y se pierde totalmente la confianza mutua que debe existir entre el jefe y sus hombres, así como el entusiasmo y la sensación de que todos están trabajando para un mismo fin y de que compartirán los resultados". Es precisamente en esta crítica que hace Taylor a los sistemas "empíricos" cuyas fallas, según él, desaparecerían con la "administración científica" donde el mismo señala, como acostumbra, que desaparece una "sensación", pero no una realidad.

Quienes estudiamos administración debemos reconocer el alto valor de la aportación técnica de Taylor, trabajando con el ahínco que él demostró para la creación de una tecnología administrativa, pero de otra parte debemos superar el enfoque que dió a sus aplicaciones, cuya triste concepción se plasmaría en esta frase: "Lo que esperábamos determinar, como resultado final, era qué fracción de caballo de fuerza podía ejercer un hombre".

#### HENRI FAYOL

Henri Fayol fue un ingeniero francés contemporáneo de Taylor. Al igual que éste, se le ha atribuído la paternidad de la administración.

La obra de Taylor fue más bien un inicio de la ingeniería industrial que un intento de estructurar el estudio de la administración.

Como Taylor, Fayol se percató que en el manejo de las organizaciones se podía llegar a una tecnificación y al establecimiento de principios que le tornarían más eficiente y menos empírica e improvisada; de ahí que su preocupación fuera la de integrar un cuerpo doctrinal: "La ausencia de doctrina deja libre curso a todas las fantasías". A diferencia de su colega norteamericano, no se lanza temerariamente a la creación de "ciencias" ni a pontificar sobre determinadas cuestiones, sino por el contrario, propone un método científico para ir acumulando conocimientos válidos que irían integrando la deseada doctrina: "Hay que introducir el método experimental como Caudio Bernard lo introdujo en la medicina. Es decir: observar recoger, clasificar e interpretar los hechos, instituir experiencias. Sacar reglas".

Fayol es cuidadoso en su lenguaje y cuando propone un sistema para evaluar personal, establece a manera de advertencia: "Los coeficientes atribuídos a la diversas capacidades de los jefes de toda categoría son la expresión de mi apreciación personal".

Henry Fayol fue el verdadero iniciador de los esfuerzos tendientes a estructurar el estudio de la Administración; sus trabajos realmente fueron un aporte básico para la integración de la nueva disciplina.

Su aportaciones más importantes son:

#### DEFINICION DE LAS AREAS FUNCIONALES

Henri Fayol se percató que en todas las organizaciones industriales, sin importar su tamaño, se dan una serie de funciones de cuya interrelación y eficiencia depende la marcha de la institución.

A existencia de estas áreas es indiscutible, aún cuando se puedan manifestar en diversas formas; así, en una gran empresa, existirá un departamento, o quizás división, para cada una, en otras organizaciones, más pequeñas, probablemente se presenten una o dos de ellas como departamentos formales, o bien secciones, o quizás ni siquiera correspondan a una pequeña unidad. De todas formas, estas operaciones se dan, ya sea como parte de las labores de un solo departamento o bien de un individuo que les dedique unas horas como parte de sus tareas.

El hecho de establecer esta segmentación de operaciones, significa una verdadera aportación organizacional, y corresponde mucho más a la concepción moderna de administración funcional que a la creada por Taylor, que aunque con la misma denominación, en realidad nunca ha sido practicable.

Las áreas funcionales establecidas por Fayol son las siguientes.

- 1.- Operaciones técnicas. Estas incluyen producción, fabricación y transportación.
- 2.- Operaciones comerciales; comprendiendo en éstas a compras, ventas y cambios.
- 3.- Operaciones financieras (obtención y aplicación de capitales).
- 4.- Operaciones de seguridad (protección de los bienes y de las personas).
- 5.- Operaciones de contabilidad (inventarios, balance, costos y estadísticas).
- 6.- Operaciones administrativas. Estas fueron una innovación hecha por Fayol y son precisamente las que constituyen una de sus más grandes aportaciones y que es nuestro siguiente punto a tratar:

#### PRIMER MODELO DE PROCESO ADMINISTRATIVO

A partir de su concepto de operaciones administrativas, Fayol define a estas como: prever, organizar, dirigir, coordinar y controlar.

La previsión la conceptúa como "escrutar el futuro y articular el programa de acción.

La organización la entiende como "constituir el doble organismo, material y social de la empresa".

La Dirección la define como "hacer funcional el personal".

La coordinación es para él "relacionar, unir, armonizar todos los actos y todos los esfuerzos".

El control lo entiende como "procurar que todo se desarrolle de acuerdo con las reglas establecidas y las órdenes dadas".

Fue el modelo anterior el primero que existió de Procesos administrativos, su importancia reside en el hecho de incorporar la racionalidad, la medida y la eficiencia en todo organismo social que lo utilizará. La visión de Fayol se detona en el hecho de que llegara hablar incluso de algunos aspectos de planeación nacional al referirse a la "previsión nacional". Sin duda el proceso administrativo constituye el método básico para la tecnificación administrativa, cuya aplicación pretende la erradicación de prácticas improvisadas y empíricas. A través de lo anterior, Fayol dotó a los administradores de una herramienta básica. Sin embargo, no queremos decir con esto que el proceso administrativo sea el punto central del estudio de la administración. Es por ello que debemos evitar la confusión, muy frecuente por desgracia, que todo el estudio de la administración se reduce al aprendizaje de tal proceso, descuidando otros aspectos fundamentales.

#### DEFINICION DE ADMINISTRACION

La Administración funcional propuesta por Fayol y su modelo de proceso administrativo lo llevan a establecer una definición de Administración misma que coincide plenamente con su esquema de proceso administrativo: "Administrar es prever, organizar, dirigir, coordinar y controlar". Sin embargo, él llama la atención sobre la diferencia entre administración y gerencia "Ejercer la gerencia es conducir la empresa hacia su objetivo, tratando de sacar el mejor partido de todos los recursos de que se dispone; es asegurar la marcha de las seis funciones esenciales".

#### PRINCIPIOS DE LA ADMINISTRACION

De tanta importancia como el punto anterior, o quizás mayor, es el esfuerzo de Fayol para dotar a la administración de una serie de principios. El carácter científico de la misma, su universalidad y su misma existencia sólo será posible en la medida en que cuente con un cuerpo de conocimientos sistemáticamente ordenados y esto es imposible cuando se carece de principios.

Su proposición de principios administrativos denota la experiencia y sensibilidad que le hacían ver a la administración fundamentalmente como un fenómeno social que no admite modelos rígidos y fatales "la función administrativa no actúa más que sobre el personal". Y agrega: "Emplearé con preferencia la palabra PRINCIPIOS, despojándola de toda idea de rigidez. No hay nada de rígido ni absoluto en materia administrativa; todo es en ella cuestión de medida. No hay que aplicar casi nunca dos veces el mismo principio en condiciones idénticas: es preciso tener en cuenta circunstancias diversas y cambiantes, hombres igualmente diversos y cambiantes y muchos otros elementos variables".

Los principios Administrativos que propuso Fayol en forma enunciativa, ya que reconoce sus posibilidades casi infinitas, son los siguientes:

#### PRINCIPIO DE

##### A) La División del Trabajo

El autor que analizamos reconoce el valor de la división del trabajo para "producir más y mejor con el mismo esfuerzo". Adicionalmente de que este principio sea un apoyo a la productividad le atribuye los beneficios de la especialización de las funciones y la separación de los poderes".

#### PRINCIPIOS DE LA

##### B) Autoridad-Responsabilidad

Fayol define a la autoridad como "el derecho a mandar y el poder de hacer se obedecer". Señalando que la autoridad debe ir siempre acompañada de la respectiva responsabilidad.

##### C) PRINCIPIO DE LA DISCIPLINA

Henri Fayol define a la disciplina como "el respeto a las convenciones que tienen por objeto la obediencia, la asiduidad, la actividad y las muestras exteriores de respeto". Señalando que la disciplina basada en la unilateralidad y autocracia del patrón se va ir deteriorando, dando paso a convenciones entre "patrono o grupo de patronos y las colectividades obreras".

##### D) PRINCIPIO DE UNIDAD DE MANDO

Para una acción cualquiera, un agente no debe recibir órdenes más que de un solo jefe". Fayol formaliza aquí uno de los principios básicos de la administración rechazando la posibilidad de "adaptación del organismo social a la dualidad de mando" tratando en esta forma de eliminar los problemas inherentes a la dualidad como son: la confusión, las fugas de autoridad, de responsabilidad y el nacimiento del caos.

## PRINCIPIO DE LA

### E) Unidad de Dirección

Muy ligado al principio anterior es el de la unidad de dirección, aunque ésta se refiere más a un problema de estructura organizativa, mientras que la unidad de mando es inherente al ejercicio de la dirección. Este principio pregona la importancia de tener un solo jefe y un solo programa de acción para la solución de un problema. Si la dualidad es contraproducente al nivel de las órdenes, es obvio que resulta caótica cuando se pretende dentro de un mismo organismo resolver un problema con 2 o más planes diferentes y a su vez con los respectivos jefes a la cabeza de los mismos. Esto crea un desperdicio de esfuerzos, duplicidad de mandos, funciones y el caos administrativo. "Un cuerpo con dos cabezas, es en el mundo social, como en el mundo animal, un monstruo. Le es difícil vivir". A la letra, Fayol define este principio así: "Un solo jefe y un solo programa para un conjunto de operaciones que tiendan al mismo objeto."

## PRINCIPIO DE

### F) La subordinación del Interés particular al interés General.

Este principio es una muestra de la visión de Fayol, cuyo enfoque democrático, aunque quizás incipiente, se adelantó a su época. En realidad, el principio se explica por sí solo: "El interés de un agente, o de un grupo de agentes, no debe prevalecer contra el interés de la empresa".

## PRINCIPIO DE

### G) La Remuneración del Personal.

"La remuneración del personal es el precio del servicio prestado. Debe ser equitativo y que, en la medida de lo posible, de satisfacción a la vez al personal y a la empresa, al patrono y al empleado" Nuestra duda sería qué significa "en la medida de lo posible", pues a partir de ahí es donde en la mayoría de los caos encuentra su "justificación" la falta de equidad en la asignación de salarios por parte de la empresa y muy excepcionalmente la fijación de salarios demasiado elevados y por ende descompensadores.

Fayol hace un reconocimiento, al tratar este principio, del papel que juegan en el mismo las condiciones internas y las del mercado. Establece los distintos modos de redistribución para el obrero (detajo, por tarea, por jornada) y adiciona elementos como el pago de primas, premios especiales e -- incluso participación en los beneficios.

Sobre esto último menciona que se trata de una idea muy "seductora" pero a la vez señala problemas en su manejo, que hacen que la idea original de establecer un clima de justicia y concordia sea aún de remota aplicación. Es importante señalar que las opiniones vertidas a este respecto por Fayol tienen una plena vigencia en la actualidad, "La participación de los obreros en los beneficios ha encontrado, hasta ahora, en la gran empresa, dificultades de aplicación insuperables"

Una de las principales críticas que se hace sobre los mecanismos empleados para el reparto de utilidades es la casi imposibilidad de determinar en qué forma la actuación de cada trabajador impacta el resultado final de un ejercicio "considerado todos los factores que intervienen, la parte de la actividad o de la habilidad más o menos grande de un obrero sobre el resultado final de una gran empresa es imposible de establecer".

Consideramos que esta crítica es plenamente válida en nuestros días. El sistema de cálculo para el reparto de utilidades considera aspectos globales (días trabajados y salarios devengados) que estandarizan las cantidades a pagar, dejando a un lado la verdadera participación que haya tenido cada trabajador, sus aportaciones, calidad en el desempeño de -- sus funciones y otros aspectos, que quizás le hubieran hecho recibir, con un sistema mejor, una cantidad mayor, o tal vez menor. Esto hace que el referido reparto no haya logrado los fines que se pretendían con él, o sea lograr involucrar los intereses del obrero en la producción, ya quedado reducido al de una mera gratificación anual.

Todo lo anterior no quiere decir que estamos en contra del reparto de utilidades, sino más bien que merece establecer mejores sistemas, aún cuando reconocemos lo complejo y difícil de esto.

## PRINCIPIO DE

### H) La Centralización

El principio de centralización no lo establece Fayol al nivel de una frase, sino más bien hace una serie de consideraciones alrededor de él.

El hecho de que la autoridad, la responsabilidad y las funciones se concentren en un solo punto no puede definirse a priori como algo conveniente o no.

Son los principios de unidad de mando y de dirección los que condicionen en buena parte esto.

"Del carácter del jefe, de su valor, del valor de sus subordinados y también de las condiciones de la empresa depende la parte de iniciativa que conviene dejar a los intermediarios. El grado de centralización debe variar según los medios. Y agrega: "El fin que se persigue es la mejor utilización posible de las facultades de todo el personal".



Se podría llegar así a establecer una relación:

Estilo democrático de dirección que busca más que subordinados, colaboradores; igual a descentralización.

Estilo autocrático que conceptúe la dirección como privilegio y por ende a los empleados como meros agentes: igual a centralización. "Todo lo que aumenta la importancia del papel de los subordinados es descentralización; todo lo que disminuye la importancia de ese papel es centralización".

## PRINCIPIO DE

### I) La jerarquía

Fayol nos habla de la jerarquía como la serie de niveles que existen desde la autoridad suprema hasta los puestos de menor importancia. Entiende por vía jerárquica el camino que siguen las comunicaciones pasando por todos los niveles de la organización desde o hacia la máxima autoridad.

### J) PRINCIPIO DEL ORDEN

Este principio lo deriva Fayol de la "Fórmula del orden material": "Un lugar para cada cosa y cada cosa en su lugar". Y de lo que llama la -- "formula del orden social": "Un lugar para cada persona y cada persona en su lugar". En función de lo anterior, el autor analizado busca lograr una armonía mediante la aplicación de aspectos técnicos de organización, reclutamiento, etc.

### K) PRINCIPIO DE LA EQUIDAD

Este principio está enfocado a orientar sobre el complejo problema de la dirección de personas. Fayol considera que justicia significa la -- aplicación de reglas y normas establecidas, pero considerando que por más precisas que pretendan ser, nunca podrán abarcar todos los casos -- que se presenten y tomando en consideración que además de la aplicación requiere sensatez, experiencia y bondad; Fayol cree que es necesaria -- una combinación de elementos a los que llama "Equidad". "La equidad resulta de la combinación de la benevolencia con la justicia".

## PRINCIPIO DE

### La estabilidad del Personal

Fayol analiza los problemas derivados de una rotación excesiva de personal, analiza lo insano que resulta preparar elementos que después se retiren de la organización insiste en la necesidad de permanencia y -- afirma que "un jefe de mediana capacidad que se mantiene largo tiempo en su puesto es infinitamente preferible a otros jefes de elevada capacidad que no hacen más que pasar por él.

#### M) PRINCIPIO DE LA INICIATIVA

"La libertad de proponer y la de ejecutar" son para Fayol iniciativa. Las buenas iniciativas son una de las más importantes actividades en una organización pues constituyen la fuente de las innovaciones y del avance constante, dado que la iniciativa es fruto del intelecto. Fayol nos dice "concebir un plan y asegurar su éxito es una de las más vivas satisfacciones que puede experimentar el hombre inteligente; es también uno de los más poderosos estímulos de la actividad humana".

#### N) PRINCIPIO DE LA UNION DEL PERSONAL

Partiendo del proverbio "la unión hace la fuerza" Fayol hace un elogio de las ventajas y puntos positivos de la unión como fenómeno social y de la fuerza que presenta la misma en una empresa, así como la obligación de los administradores de evitar las divisiones entre personal, - dados sus efectos debilitantes.

#### PERFIL DEL ADMINISTRADOR

Otro de los trabajos de Fayol fue encaminado a definir las características que deberían conformar el perfil de los administradores. El mismo lo divide en seis grandes factores:

- 1.- Cualidades físicas; dentro de las que incluye la salud, el vigor y la habilidad.
- 2.- Cualidades intelectuales: aptitudes para comprender y aprender, juicio vigor y agilidad intelectuales.
- 3.- Cualidades morales: energía, firmeza, valor para aceptar responsabilidades, iniciativa, sacrificio, tacto, dignidad.
- 4.- Cultura general: nociones diversas que no son exclusivamente del dominio de la función ejercida.
- 5.- Conocimientos especiales: conciernen exclusivamente a la función ya sea técnica, comercial financiera, administrativa, etc.
- 6.- Experiencia: conocimiento que deriva la práctica de los negocios. Es el recuerdo de las lecciones extraídas por uno mismo de los hechos.

#### PUNTOS DE VISTA SOBRE LA NECESIDAD DE ESTUDIO DE LA ADMINISTRACION

Henri Fayol sostenía que la capacidad administrativa "puede y debe adquirirse como la capacidad técnica, primero en la escuela, luego en el taller". La no existencia de escuelas administrativas, en aquel tiempo, la atribuía a la ausencia de doctrina, punto que le obsesionaba.

La necesidad de profesionalismo administrativo es algo que también preocupa a Fayol "desde el punto de vista técnico, un jefe no podría ir contra -- ciertas reglas establecidas sin exponerse a perder todo prestigio, desde el -- punto de vista administrativo puede permitirse impunemente las prácticas más perjudiciales"

Fayol reconocía la necesidad de aplicar conocimientos administrativos que no se circunscribían a la empresa, sino que era urgente en el Estado, en la familia, y en general en todo grupo organizado. Dado que esta necesidad era general, propugnaba, lo cual nos parece del todo válido y recomendable, que la administración se enseñase en todos los niveles de formación escolar "La enseñanza de la administración debe, por lo tanto, ser general: rudimentaria en las escuelas primarias, un poco más amplia en las escuelas secundarias, y muy extensa en las escuelas superiores".

Si se le criticara algo en su obra, desde el punto de vista técnico, sería quizás su aversión a las matemáticas. En su opinión, existía un "abuso" -- en las matemáticas y negaba su aplicación en la administración más allá de la regla de tres "Una larga experiencia personal me ha enseñado que el empleo de las matemáticas superiores es nulo en el manejo de los negocios" Y agregaba: "La regla de tres simple ha bastado hasta ahora y seguirá bastando para la solución de los problemas pertenecientes al cálculo, que pueden presentarse en el curso de las operaciones. Así pues, la regla de tres simple es suficiente tanto para los jefes del ejército como para los jefes de la industria".

Sin duda Fayol se vería sorprendido de la aplicación que se ha dado a -- las matemáticas en la administración moderna, de cuya utilidad nadie duda, --- aunque sería necesario alertar sobre los peligros que entraña el querer reducir a términos numéricos problemas tan complejos como los sociales y pretender darles solución en esta forma. Las matemáticas son un gran instrumento pero nunca podrán ser suficientes considerados aisladamente.

#### ACTITUD SOCIAL DE HENRI FAYOL

Fayol entendía lo complejo de las relaciones sociales y por tanto no postulaba a la administración como solución a los mismos; sin embargo, idealistamente creía que la labor del administrador podía ayudar a la mejoría de ellas: "Dos intereses del orden diferente pero igualmente respetables se enfrentan, y hay que tratar de conciliarlos. Esta es una de las grandes dificultades del manejo de los negocios".

Así consideraba que el reparto de utilidades era solo un paliativo que, -- como otros, no resolvía un problema, pero al menos sostenía un orden establecido.

Por lo que toca el ámbito de la empresa, Fayol tenía una visión que sobre pasa a una inmensa mayoría de autores, aún actuales, a diferencia de Taylor, no propugnaba por una administración elitista, sino reconocía el valor de la participación "Todos los agentes de una empresa participan, pues, en mayor o menor medida en la administración; todos, por consiguiente, tienen ocasión de ejercer sus facultades administrativas y hacerlas notar".

Siendo, en nuestro concepto la participación el elemento fundamental de la administración del futuro, resulta visionario y brillantemente expresado el concepto de Fayol sobre tal tópico, mismo que se muestra libre de frases retorcidas y manipuladoras y términos tramposos. "La administración no es ni un privilegio exclusivo, ni una visión personal del jefe o de los directivos de la empresa; es una función que se reparte, como las demás funciones esenciales, entre la cabeza y los miembros del cuerpo social".

## HUMANO RELACIONISMO

El humano-relacionismo es el sistema completo de concepciones teóricas, -- instrumentos concretos, técnicas de dominio y la influencia ideológica de los miembros de la organización, utilizados dentro de la administración como una -- ilusión de la posibilidad de producir una armonía de clases en las empresas.

Partiendo de los experimentos en la Western Electric en Hawthorne, fue elaborada la teoría de las relaciones humanas como un complejo de actitudes e instrumentos de la jerarquía de dirección, sobre la base de la creación de la ilusión, acerca de una relación más humana dentro de las empresas, por los sociólogos Mayo y Roethlisberger. A través de la "integración" de los individuos dentro de su grupo, en su empresa o fábrica, es decir, en el orden de las relaciones de producción capitalistas y a través de la "identificación" con el propio trabajo, debería, según Mayo, mejorarse el clima de trabajo, evitarse los conflictos abiertos y con esto, aumentar la eficiencia en la producción sin inversiones adicionales.

Otras de las técnicas son la individualización e aislamiento de posibilidades de conflicto a través del método de entrevistas y la optimización de la motivación material e ideal, incluyendo prestaciones sociales.

Todas las técnicas y conceptos del humano-relacionismo, se encuentran supeeditados a hacer aparecer las relaciones de explotación como relaciones entre hombres, entre "socios" que tienen en principio los mismos intereses. Este principio busca debilitar la fuerza de los trabajadores y la influencia de los sindicatos en las contradicciones de la organización, sin embargo, la fuerte racionalización del "facto humano", la "humanización" y la "armonía" buscan en definitiva la elevación de eficiencia, el aumento de utilidades y reconciliar al trabajador con la situación de desventaja en que se encuentra.

Aún cuando su importancia ha ido disminuyendo, sin embargo los conceptos y medios que desarrolló juegan un papel importante dentro de la política general. El humano-relacionismo, en sentido amplio, encierra todos aquellos esfuerzos -- tendientes a la manipulación de las relaciones sociales dentro de la organizaciones de diferentes sectores.

Así, pues, es necesario conocer algunos de los puntos más importantes que el humano-relacionismo propone.

## Elton Mayo

Los experimentos de Hawthorne fueron iniciados por algunos ingenieros de esta fábrica y comenzaron siendo un experimento sobre las relaciones entre la producción y las condiciones lumínicas. Por la importancia de las primeras observaciones respecto a un aumento de la eficiencia, que se deducía de las condiciones físicas cambiantes, la gerencia determinó contratar a Elton Mayo y sus colaboradores de la universidad de Harvard. En forma más sistemática se continuaron los experimentos sobre condiciones de luminosidad y se fueron introduciendo algunas otras variables que afectaban el ambiente de trabajo. Elton Mayo y su grupo partían de la hipótesis de que las condiciones físicas de trabajo afectaban de manera determinante el incremento en la producción; para su sorpresa, sin embargo, pronto tuvieron que reconocer que había otros factores que no habían tomado en cuenta y que afectaban esta situación. Durante el tiempo que se habían desarrollado los experimentos, la producción se había incrementado, independientemente de los diferentes estímulos que se habían utilizado.

A fin de controlar de manera más eficaz todas las variables que, según Mayo influían en el incremento de la producción: iluminación, ruido, humedad, ventilación, temperatura, etc., se separó a un grupo de trabajadores y se les situó en un punto físicamente controlado en sus condiciones. Se comenzaron entonces a introducir variables de diferentes tipos y que iban más allá de variaciones en las condiciones físicas, incluyendo sistemas de pausas en el trabajo, aumento de salarios, disminución de la jornada, etc. Todos estos factores cambiantes se introdujeron por períodos de 4 a 12 semanas. Para mayor sorpresa, la producción mantuvo su incremento y el punto decisivo se alcanzó en el momento de tomarse una decisión radical y suprimirse de golpe todas las condiciones favorables y volver los trabajadores a su situación originarias. En este momento se refutó la hipótesis inicial sobre la relación entre los parámetros de producción y las condiciones físicas, ya que la producción contra lo esperado no disminuyó sino que se continuó incrementando durante varias semanas. La falta de elementos para explicarse esta situación, hizo que Mayo aventurara una serie de planteamientos subjetivos, y para buscar un reforzamiento de estos juicios de valor, decidió realizar en forma masiva una serie de entrevistas abiertas o de profundidad. Miles de trabajadores de esta planta de la Western Electric fueron entrevistados y se obtuvieron los siguientes resultados: Por medio de la entrevista abierta, se logró una adecuada comunicación, según el equipo de Mayo, y afloraron una serie de conflictos, descontentos, quejas, etc. Estos resultados provocaron un mayor desconcierto en el equipo de Mayo y en la gerencia de la empresa que consideraba que, a través de una serie de medidas que se habían tomado, el personal estaba contento y satisfecho con el trabajo que desempeñaba. En este momento planteó Mayo un nuevo elemento como vital para el desarrollo adecuado y eficiente del trabajador industrial: La comunicación. Consideró que los resultados obtenidos y el descontento manifestado no eran resultado de factores económicos o físicos, sino un producto de la situación social del grupo y una deficiente comunicación. Podríamos afirmar, sin embargo, que Elton Mayo descubre casualmente una serie de principios básicos dentro del estudio de las relaciones sociales en las organizaciones y la empresa industrial; en primer lugar los experimentos de Hawthorne definen la importancia fundamental del trabajo en la vida del hombre. Lo que se consideraba como una actividad sumamente individualista, se descubre como una actividad de grupo, la reacción y actitudes del hombre en la empresa industrial corresponden en sí a intereses de grupo, a relaciones entre los grupos y a un esquema social de organización. El hombre encuentra su expresión, actividad y desarrollo social dentro de las actividades productivas, y es precisamente a este nivel que su trabajo puede ser altamente satisfactorio o frustrante y enajenado.

Por otra parte, y como resultado de los citados experimentos, se comienza a manejar el concepto de grupos dentro de las actividades y rebasando los enunciados liberales, se comprende que la actitud del hombre, en cualquiera de las organizaciones, corresponde a objetivos, necesidades y actitudes grupales.

El grupo es, sin embargo, medio de comunicación, y el instrumento de contacto del hombre con la organización y el sistema social; y, así como el trabajo es actividad social fundamental del hombre, el grupo dentro de la organización es el elemento concreto de expresión de esa actividad.

Un tercer punto que resulta de los trabajos del equipo de Mayo, que está íntimamente relacionado con los dos anteriores y que es considerado como una de las principales conclusiones de su estudio, es la importancia del factor social dentro del proceso productivo. A pesar de esto, no llega a plantear las causas de los conflictos ni las contradicciones de intereses existentes dentro de la empresa, sino que se limita a considerar este factor social, como un proceso de comunicación que puede disminuir los "mal entendidos" y como un movimiento de integración y actividad de grupos aislados de la estructura formal.

Hay otro elemento que para Mayo revestía de importancia básica y que era el problema de la comunicación. Partiendo del concepto Tayloriano, que consideraba que los objetivos de la dirección y los de los obreros coincidían, en última instancia, propone como otra de sus conclusiones, cargadas de subjetivismo, el considerar los sistemas de comunicación como elemento primordial para evitar los conflictos en las organizaciones industriales; para Mayo son así los conflictos no un producto de intereses y objetivos sociales diferentes o antagónicos sino un resultado de comunicación escasa o inexistente. Con su punto de vista elitista, plantea el problema de la comunicación como un simple esquema de información de la dirección de la empresa hacia los trabajadores en ningún momento considera la posibilidad de la actuación organizada de los trabajadores para imponer sus reivindicaciones ante la dirección. Esto llegaría al absurdo de considerar que en realidad las huelgas, paros y otros instrumentos no tienen razón de ser y que pueden ser perfectamente sustituibles por un adecuado sistema de información de la gerencia. Como propuestas concretas a este respecto, uno de los principales enunciados del humano-relacionismo es la implantación en la empresa de medios adecuados de información como son los tableros de avisos, los periódicos murales, las circulares, etc. Asimismo, propone Mayo y sus colaboradores la necesidad que tiene la dirección de tener una correcta información sobre sus subordinados en todos los aspectos, aún los más triviales, como es el hecho de que los supervisores inmediatos conozcan fechas, nombres y datos de la familia de cada uno de sus supervisados. Precisamente en este sistema de comunicación que propone Mayo, se encuentran las bases del humano-relacionismo y su concepción fuertemente paternalista en el sentido de considerar esta aparente comunicación como la base para el establecimiento de una armonía, coincidencia de intereses y objetivos y una relación "verdaderamente humana" en la empresa industrial.

Por último, creemos necesario señalar que existe dentro del humano-relacionismo, el esbozo de un planteamiento que posteriormente sería expuesto por los estructuralistas, referente a considerar el conflicto como una simple expresión de problemas más profundos insertados dentro de las mismas estructuras.

Para Mayo fue un simple problema de comunicación, los estructuralistas fueron más allá buscando la definición de las contradicciones existentes.

Al esbozar el humano-relacionismo lo que posteriormente sería la teoría de los grupos informales, pretende, a través de una serie de medidas y técnicas, -- manipular esas llamadas "relaciones informales" de una manera formal, para encauzarlas hacia los objetivos de la dirección; sin entender que lo que llaman -- "grupos informales", "estructura informal", "relaciones informales", era en realidad la base material que estructuraba la organización. Lo que determina la integración de dichos grupos, son precisamente los intereses y necesidades de los miembros de la organización que buscan en el trabajo una forma de expresión social y lo que llamamos la estructura formal.

Sin entender esta relación perfectamente determinable, el humano-relacionismo nos propone la manipulación formal de la "organización informal". Elton Mayo y sus colaboradores siguen considerando aisladamente la empresa industrial separada de su contexto económico y social y sin aparente coherencia, a través de un sistema de interrelaciones.

Otro problema que Elton Mayo malinterpreta, es el fenómeno de la comunicación y principalmente las proposiciones, resultado de los estudios de Hawthorne que son equivocados en este aspecto. En primer lugar, decíamos. Elton Mayo no considera la comunicación como un factor más a tomar en cuenta para el mejoramiento de la eficiencia en el trabajo y la creación de un clima más adecuado, sino que ve en el principal elemento que tiene la dirección a su disposición -- para elevar el nivel de productividad de los trabajadores y evitar el descontento y los conflictos que se producen en la empresa industrial. Si bien la comunicación es un elemento muy importante, de ninguna manera los conflictos, producto de los diferentes intereses y objetivos entre la dirección y los trabajadores, pueden ser resueltos mediante la simple información de las políticas, -- disposiciones y objetivos de la dirección; más aún, el punto de partida de Mayo coincidente con el planteamiento de Taylor en el sentido de una identidad entre los objetivos de la dirección y del trabajador, hacen que este enunciado sea -- más incorrecto, ya que no es la información de los objetivos de una parte hacia la otra, sino la resolución la contradicción existente entre la dirección de la empresa y los trabajadores como dos partes en conflicto, la que puede resolver en última instancia los problemas existentes. En segundo lugar, el concepto que utiliza Mayo como comunicación es bastante limitado ya que se restringe a la mera utilización de los tableros de avisos y los boletines internos, que son en último caso medios de expresión de la dirección. Sin embargo, no da ninguna importancia a la comunicación que puede establecerse entre la representación de los trabajadores y la gerencia; comunicación que es a la vez, expresión de conflictos de los intereses de estos dos sectores.

Tomando en cuenta las aportaciones básicas del humano relacionismo, profundizándolas y rebasándolas, es posible dotar a la administración de técnicas básicas que permitan a los trabajadores, de manera consciente, una mejor organización de su trabajo y la creación de un ambiente más adecuado.

Son tres las aportaciones que en nuestra opinión sintetizan los esfuerzos de Elton Mayo y su grupo:

- a) La definición del trabajo como la actividad social más relevante del hombre.
- b) La importancia de la psicología y la fisiología del trabajo como factores importantes para mejorar la situación concreta del trabajador, reducir esfuerzos y mejorar su clima de trabajo.
- c) El reconocimiento de que la actividad humana dentro de la empresa se expresa no en forma individual sino a través de grupos, sus relaciones entre ellos y su relación con la organización.

**LA ESCUELA ESTRUCTURALISTA**



## LA ESCUELA ESTRUCTURALISTA

Posterior a Taylor y a Mayo surge en el campo de la administración una nueva corriente definida como estructuralismo.

Esta escuela estructuralista viene a realizar una síntesis de los conceptos que expresaban Taylor y Mayo y además, consideró algunos elementos del análisis de Marx y de Weber sobre las organizaciones.

La corriente estructuralista se diferencia básicamente de las escuelas de la administración científica y de las relaciones humanas en cuanto al análisis que realiza sobre las relaciones de la unidad productiva o empresa con el sistema social que lo rodea.

Las características principales de esta teoría son el estudio de una serie de conceptos ya elaborados anteriormente por los estudios de la administración, pero además, relacionados con el medio social. Entre los conceptos principales tenemos los siguientes:

- a) La corriente estructuralista analiza los elementos formales e informales de la organización, así como la relación que existe entre ambos.
- b) La extensión de los grupos informales y su relación dentro y fuera de la organización, es decir, toda la dinámica social que se produce dentro de una unidad productiva analizando esta como una organización.
- c) Estudian todo tipo de estímulos, tanto estímulos materiales como sociales, ambientales, la interdependencia de estos estímulos y la influencia mutua.
- d) Los estructuralistas, y esto es una de las características centrales de esta corriente, estudian las relaciones, intercambios, influencia entre la organización y su medio ambiente.
- e) Otro de los puntos muy importantes que caracterizan a la corriente estructuralista es el estudio de organizaciones de todos tipos.

Esta corriente estructuralista parte de los estudios que sociólogos y algunos otros especialistas de las ciencias sociales realizan sobre la organización. Partiendo del análisis de las relaciones sociales, del sistema social global y la interdependencia entre las diferentes organizaciones, llegan a concretizar y a caracterizar una serie de elementos afines a todas las organizaciones.

- a) Los objetivos de la organización. Aquí se dedican al estudio de la participación de los miembros de una organización en la fijación de los objetivos de la misma, los problemas de los objetivos opuestos y problemas de minorías que fijan los objetivos de toda una organización. sin la participación de una gran mayoría, la diferenciación entre los objetivos abstractos y los objetivos concretos entre los objetivos fijados y los objetivos buscados, etc. etc.

la contradicción social que existe entre el capital y la fuerza de trabajo, como esto no es posible a nivel de administración, proponen una serie de técnicas para suavizar la expresión de estos conflictos sociales y su aparición dentro de la empresa productiva.

La teoría de los conflictos de los estructuralistas se reduce, pues a la suavización, conducción y control de las expresiones de los conflictos dentro de una organización ante la imposibilidad de resolver estos problemas y contradicciones estructurales. Entre los autores más representativos de esta corriente en la administración se encuentran Renate Mayntz, Falf Darendorf y Amitai Etzioni.

Renate Mayntz:

La Sociedad Organizada.

Para Mayntz la organización como un elemento de la estructura social representa una de las características fundamentales de la sociedad y no como un elemento superestructural que descansa sobre una estructura de finida por las relaciones sociales concretas. Para Mayntz la sociedad industrial, fuertemente diferenciada y orientada hacia el rendimiento, tiene como un medio de ordenación necesario la organización, aunque reconoce en forma secundaria que la organización no es solamente una forma de ordenación sino también un elemento importante de la dinámica social.

- a) Las empresas. La empresa moderna pertenece a las organizaciones más recientes, nació con la industrialización y como consecuencia de las condiciones tecnológicas y sociales que hicieron ésta posible.
- b) La iglesia. Si la gran empresa industrial es una innovación característica de la sociedad moderna, la iglesia cristiana por el contrario -- era ya desde el mismo comienzo de la época de 1500 considerada una institución completamente formada, diferenciada y en varios aspectos burocratizada.
- c) La escuela, el hospital, la prisión. En la evolución de otros grupos de organizaciones: escuelas, hospitales y prisiones, destaca ante todo su difusión, pero en el transcurso de su desarrollo se hicieron cada vez más burocráticas. En las escuelas es donde resulta más manifiesto el proceso de crecimiento lo que es aplicable también a las demás instituciones educativas, desde las escuelas de oficio hasta las universidades y escuelas superiores.
- d) El ejército. En contraposición con las escuelas, los hospitales y las prisiones que adquirieron importancia a medida que se difundieron e independizaron, el ejército fue una institución importante durante toda la época considerada. Su forma de organización ha sufrido, desde luego, repetidos cambios significativos.

- b) Tipología de las organizaciones. Los estructuralistas buscan definir y diferenciar los distintos tipos de organización, no de una manera simplista como algunos administradores lo proponían, sino buscando la caracterización y diferenciación de las organizaciones en algunos elementos más decisivos dentro de la estructura organizativa. Así llegan a definir diferentes tipologías basadas ya sea en los fines y objetivos, en las estructuras mismas de la organización, en el encaje de las organizaciones dentro del sistema global, social y económico, etc.
- c) Las relaciones sociales dentro de la organización. Dedican los estructuralistas gran parte de su análisis al estudio de las múltiples interrelaciones sociales que se producen dentro de una organización: -- Las relaciones entre los individuos, y los grupos, entre los grupos y entre los grupos y las organizaciones. Toda esta amplia gama de relaciones sociales dentro de la organización, es la que conforman en último término la estructura de la misma, y dentro de esta estructura se reflejan los intereses, las actitudes y las necesidades de cada uno de los miembros y grupos, dentro de una organización.
- d) La organización y su relación con el medio ambiente social. Una de las principales aportaciones de la corriente estructuralista es precisamente su análisis sobre la relación entre una organización determinada y el sistema global, social y económico. Este punto es de gran importancia para la administración ya que sitúa a la organización productiva o de otro tipo dentro de un contexto social y económico determinado y auxilia al administrador a entender los fenómenos y relaciones que se producen dentro de la organización en relación con el sistema social, económico, político que rodea a esta misma.
- e) Los conflictos en la organización. Si bien los puntos anteriores son un paso adelante para el desarrollo de la administración, se traducen todos ellos en una clasificación y ordenación de conocimientos a nivel teórico y abstracto. Sin embargo, dentro de las aportaciones prácticas y concretas de la corriente estructuralista se encuentra su teoría del conflicto. Dentro del análisis de los conflictos, los estructuralistas desarrollan una serie de técnicas, procedimientos y mecanismo que auxilian a los administradores a evitar suavizar los conflictos dentro de una organización. Partiendo del hecho de que los conflictos dentro de una organización son reflejo de las contradicciones que se encuentran en la estructura social. Los estructuralistas caen en la cuenta de que los problemas que se producen en la dinámica social de una organización, no pueden ser resueltos simplemente a través de la resolución de problemas superficiales que se producen en la misma. De su análisis deducen que los conflictos de la organización son simplemente la expresión de los conflictos sociales y por lo tanto, la resolución de estos conflictos plantearía el problema de la resolución de las contradicciones que se encuentran en la estructura social, es decir, para erradicar conflictos en una empresa sería preciso resolver

- b) Tipología de las organizaciones. Los estructuralistas buscan definir y diferenciar los distintos tipos de organización, no de una manera simplista como algunos administradores lo proponían, sino buscando la caracterización y diferenciación de las organizaciones en algunos elementos más decisivos dentro de la estructura organizativa. Así llegan a definir diferentes tipologías basadas ya sea en los fines y objetivos, en las estructuras mismas de la organización, en el encaje de las organizaciones dentro del sistema global, social y económico, etc.
- c) Las relaciones sociales dentro de la organización. Dedican los estructuralistas gran parte de su análisis al estudio de las múltiples interrelaciones sociales que se producen dentro de una organización: -- Las relaciones entre los individuos, y los grupos, entre los grupos y entre los grupos y las organizaciones. Toda esta amplia gama de relaciones sociales dentro de la organización, es la que conforman en último término la estructura de la misma, y dentro de esta estructura se reflejan los intereses, las actitudes y las necesidades de cada uno de los miembros y grupos, dentro de una organización.
- d) La organización y su relación con el medio ambiente social. Una de las principales aportaciones de la corriente estructuralista es precisamente su análisis sobre la relación entre una organización determinada y el sistema global, social y económico. Este punto es de gran importancia para la administración ya que sitúa a la organización productiva o de otro tipo dentro de un contexto social y económico determinado y auxilia al administrador a entender los fenómenos y relaciones que se producen dentro de la organización en relación con el sistema social, económico, político que rodea a esta misma.
- e) Los conflictos en la organización. Si bien los puntos anteriores son un paso adelante para el desarrollo de la administración, se traducen todos ellos en una clasificación y ordenación de conocimientos a nivel teórico y abstracto. Sin embargo, dentro de las aportaciones prácticas y concretas de la corriente estructuralista se encuentra su teoría del conflicto. Dentro del análisis de los conflictos, los estructuralistas desarrollan una serie de técnicas, procedimientos y mecanismo que auxilian a los administradores a evitar suavizar los conflictos dentro de una organización. Partiendo del hecho de que los conflictos dentro de una organización son reflejo de las contradicciones que se encuentran en la estructura social. Los estructuralistas caen en la cuenta de que los problemas que se producen en la dinámica social de una organización, no pueden ser resueltos simplemente a través de la resolución de problemas superficiales que se producen en la misma. De su análisis deducen que los conflictos de la organización son simplemente la expresión de los conflictos sociales y por lo tanto, la resolución de estos conflictos plantearía el problema de la resolución de las contradicciones que se encuentran en la estructura social, es decir, para erradicar conflictos en una empresa sería preciso resolver

- e) La administración. El desarrollo de la administración se caracteriza tanto por su difusión e independencia como por el cambio de su estructura en la dirección de la burocracia moderna que Max Weber describe en sentido típico ideal. En la sociedad feudal, la administración lo ca incluyendo la jurisdicción inferior, forma parte de los derechos que lleva consigo la propiedad territorial. La burocracia moderna se caracteriza, no solamente por la forma en que se reclutan los funcionarios y por la relación en que estos se encuentran con respecto al cargo sino también por su configuración interna.
- f) Las asociaciones. Las asociaciones voluntarias tienen origen predominantemente municipal. Una sociedad agraria feudal no es favorable para el nacimiento de tales asociaciones. Los partidos políticos, por ejemplo, en el sentido moderno, no pudieron nacer hasta que hubo un parlamento con representantes elegidos. El movimiento sindical organizado nació igualmente con el siglo XIX. Sus precursores fueron las corporaciones de oficio o hermandades medioevales. Las asociaciones económicas y patronales, se desarrollaron juntamente con la industrialización pero también recibieron el estímulo de la actividad de los sindicatos que comenzaban a formarse.

Posteriormente define Mayntz los tres problemas principales objetos de la "Sociología de la organización". El centro del primer tema lo ocupa el individuo. Aquí se investiga, por ejemplo, la pertenencia del individuo a distintas organizaciones, sus móviles y la medida de su participación, su comportamiento en la organización y sus reacciones, ante esta situación social. Es un punto de vista psicológico-social. Como ejemplos de tales estudios, pueden mencionarse las encuestas sobre el comportamiento y la actitud de los obreros, de los empleados de oficina, de los pacientes de hospitales, de los estudiantes, miembros de sindicatos, etc., El segundo tema trata de ofrecer un análisis sociológico de la organización e investigar las formas sociales de la misma, su estructura, los procesos, sus relaciones con el medio circundante. Los planteamientos de las cuestiones relacionadas con tal análisis sociológico de la organización son en realidad las aportaciones de esta teoría. El tercer punto es el relacionado a la significación de las organizaciones para las relaciones entre el individuo y la sociedad o el Estado y ante todo para la libertad que el individuo puede conservar en este. A este respecto existen una serie de consideraciones muy importantes a tomar en cuenta. Precisamente porque la forma social de la organización está configurada para perseguir fines específicos es por lo que puede ser tan peligrosa. El peligro está en que las organizaciones que han perdido su independencia como centros de poder social y controladas por un grupo dominante, son el medio más eficaz para someter al individuo. Otro peligro está en que la relación interna de la organización no tenga que ver nada con la razón ni con calidad moral de sus objetivos.

- e) La administración. El desarrollo de la administración se caracteriza tanto por su difusión e independencia como por el cambio de su estructura en la dirección de la burocracia moderna que Max Weber describe en sentido típico ideal. En la sociedad feudal, la administración lo incluye incluyendo la jurisdicción inferior, forma parte de los derechos que lleva consigo la propiedad territorial. La burocracia moderna se caracteriza, no solamente por la forma en que se reclutan los funcionarios y por la relación en que estos se encuentran con respecto al cargo sino también por su configuración interna.
- f) Las asociaciones. Las asociaciones voluntarias tienen origen predominantemente municipal. Una sociedad agraria feudal no es favorable para el nacimiento de tales asociaciones. Los partidos políticos, por ejemplo, en el sentido moderno, no pudieron nacer hasta que hubo un parlamento con representantes elegidos. El movimiento sindical organizado nació igualmente con el siglo XIX. Sus precursores fueron las corporaciones de oficio o hermandades medioevales. Las asociaciones económicas y patronales, se desarrollaron juntamente con la industrialización pero también recibieron el estímulo de la actividad de los sindicatos que comenzaban a formarse.

Posteriormente define Mayntz los tres problemas principales objetos de la "Sociología de la organización". El centro del primer tema lo ocupa el individuo. Aquí se investiga, por ejemplo, la pertenencia del individuo a distintas organizaciones, sus móviles y la medida de su participación, su comportamiento en la organización y sus reacciones, ante esta situación social. Es un punto de vista psicológico-social. Como ejemplos de tales estudios, pueden mencionarse las encuestas sobre el comportamiento y la actitud de los obreros, de los empleados de oficina, de los pacientes de hospitales, de los estudiantes, miembros de sindicatos; etc., El segundo tema trata de ofrecer un análisis sociológico de la organización e investigar las formas sociales de la misma, su estructura, los procesos, sus relaciones con el medio circundante. Los planteamientos de las cuestiones relacionadas con tal análisis sociológico de la organización son en realidad las aportaciones de esta teoría. El tercer punto es el relacionado a la significación de las organizaciones para las relaciones entre el individuo y la sociedad o el Estado y ante todo para la libertad que el individuo puede conservar en éste. A este respecto existen una serie de consideraciones muy importantes a tomar en cuenta. Precisamente porque la forma social de la organización está configurada para perseguir fines específicos es por lo que puede ser tan peligrosa. El peligro está en que las organizaciones que han perdido su independencia como centros de poder social y controladas por un grupo dominante, son el medio más eficaz para someter al individuo. Otro peligro está en que la relación interna de la organización no tenga que ver nada con la razón ni con calidad moral de sus objetivos.

Así, pues, el sistema social dirigido a un objetivo, constituye la concepción teórica fundamental del análisis de la organización. Los problemas singulares que representa el análisis de la organización, se reducen a dos fundamentales: El primer problema se refiere a las dependencias y acciones recíprocas entre los elementos, especialmente entre los factores analíticos del sistema social y la organización. El segundo problema hace referencia a los presupuestos del funcionamiento del sistema social dirigido a un objetivo, es decir, a las condiciones que tienen que ser cumplidas para que las organizaciones resuelvan sus problemas comunes y alcancen su objetivo. Por otra parte, y partiendo de una crítica a los sociólogos norteamericanos la organización y su estudio, deben ser planteados de manera histórico, entonces la teoría de la organización y el resultado de este análisis no es tampoco una teoría temporal y abstracta sin un análisis de su desarrollo histórico. Respecto a la tipología de las organizaciones, señala Mayntz que los intentos realizados hasta ahora para establecer una tipología se han contentado, a menudo, con clasificaciones empíricamente ordenadas, por ello las instituciones han sido separadas unas de otras; primero por las esferas más importantes, economía, política, religión, educación, cultura, y se han contrapuesto a las asociaciones y agrupaciones voluntarias, las cuales se han subdividido a su vez, con arreglo a sus objetivos por ejemplo: deportes, esparcimientos, representación de intereses, e tc. Las organizaciones, sin embargo, pueden ordenarse con arreglo a toda una serie de factores analíticos, por ejemplo: según el grado de voluntariedad que suponga el pertenece a ellos, según los rasgos estructurales, según su constitución, más democrático, más autoritaria, según las distintas propiedades de su objetivo, etc.

Parsons, por ejemplo, ha basado su tipología en la función de las mismas es decir, su aportación específica a la sociedad en correspondencia con las cuatro categorías funcionales básicas de la teoría de sistemas y distingue -- las organizaciones como económicas, políticas, de integración social y culturales. Por otra parte, Etzioni basa su diferenciación de las organizaciones -- en el elemento de voluntariedad de los miembros para pertenecer a la misma y así distingue tres tipos: las organizaciones coercitivas en donde la coacción es el medio de control predominante sobre los miembros inferiores que reaccionan frente a ella con una actitud negativa, por ejemplo: la prisión. En segundo lugar las organizaciones utilitarias: en donde el medio de control principal es de naturaleza financiera, una recompensa material o revocación de tal recompensa, y el tercer tipo está representado por la iglesia, así como el -- partido basado en una cosmovisión, aquí los controles se apoyan en sanciones normativas y los miembros se caracterizan por una actitud moralmente orientada. Sin embargo, existen algunos otros elementos analíticos para definir los diversos tipos de organizaciones. Tenemos por una parte el objetivo. Lo que comúnmente se llama objetivo de la organización ha sido también denominado como fin, sin embargo, estas dos palabras no son sinónimas; "objetivo" parece indicar algo de la organización misma, "fin" en cambio da la idea de un instrumento nos hace suponer algo puesto desde afuera, del "objetivo" se habla como de algo a que se aspira y que tal vez sea alcanzado algún día, en tanto que el "fin" es algo que se cumple continuamente y por tanto, una prestación continuada.

De acuerdo a los tipos de objetivos de una organización, podríamos distinguir tres categorías, las cuales a su vez se subdividen. En la primera categoría se encuentran aquellas organizaciones cuyos objetivos se limitan a la coexistencia de los miembros, a su actuación común y al contacto recíproco que esto exige. A esta categoría pertenecen los círculos de esparcimiento, los clubes y muchas otras asociaciones recreativas. En esas organizaciones interesa fundamentalmente el objetivo primario. Se rigen, por regla general conforme a un modelo democrático, los miembros deciden en común, los dirigentes son elegidos, la pertenencia a estas organizaciones es voluntaria, lo que no quiere decir que esté abierta para todos. La estructura de estas organizaciones se muestra relativamente poco diferenciada no está muy burocratizada ni ordenada. Las organizaciones de este tipo poseen, pues, muchos rasgos característicos de organización cuya fisonomía está solamente débilmente marcada. En la segunda categoría se pueden incluir todas las organizaciones que tienen por objetivo actuar de una manera determinada sobre un grupo de personas que son admitidas para este fin, al menos transitoriamente en la organización, la especie de actuación propuesta puede ser muy diversa; ejemplos de esta categoría son las prisiones, las escuelas, las universidades, los hospitales, las iglesias; los grupos de personas sobre los que actúan estas organizaciones son los presos, los alumnos estudiantes, enfermos, etc. En esta categoría se distinguen subgrupos, según las personas se sometan a la actuación de manera voluntaria o forzosa. Estas organizaciones están integradas, por consiguientes, en dos grandes grupos de miembros separados por una línea divisoria tajante; de un lado tenemos el grupo inferior es decir, aquel sobre el que se actúa, generalmente menos articulado que el grupo actuante; en el grupo superior predominan de una manera especial la burocratización, la ordenación racional. En la tercera categoría, se incluyen las organizaciones que tienen como objetivo el logro de cierto resultado o una determinada acción hacia afuera. A esta categoría pertenecen las organizaciones de la vida económica, la administración, la policía, los partidos, los consorcios de intereses, las instituciones de previsión social y las asociaciones benéficas. En esta categoría pueden distinguirse tres subgrupos, según la relación característica del grueso de los miembros con el objetivo correspondiente. En primer lugar, los miembros pueden ver en el objetivo de la organización un valor al que están dispuestos a contribuir sin obtener a cambio ventajas personales, por ejemplo: las asociaciones benéficas, los partidos basados en una cosmovisión, las organizaciones para combatir alguna situación o para el fomento de una ciencia, etc. En segundo lugar, el objetivo de la organización puede identificarse con el interés personal de los miembros y a este subgrupo pertenecen la mayoría de las asociaciones de intereses; las cooperativas, los sindicatos, etc. Finalmente, en un tercer grupo, los miembros pueden servir al objetivo de la organización porque su cooperación les proporciona ventajas que no se identifican con el objetivo mismo; ejemplos de este subgrupo son ante todo, las empresas, las organizaciones de la vida social la administración, la policía, etc. La mayoría de los miembros pertenecen a estas organizaciones no porque busquen para sí mismo los bienes que producen o los servicios que prestan, sino porque en la organización ganan su sustento.

Otro elemento para diferenciar las organizaciones es su estructura que es el modelo relativamente estable de la organización pero es solo un aspecto del y que nunca es idéntico al sistema social.



Existen una serie de elementos que configuran la estructura, entre ellos tenemos la división de los cometidos, la distribución de los puestos, la ordenación de las instancias y, en suma, todo lo referente a relaciones, actividades, derechos y obligaciones, y que es preciso fijar mediante reglas y ordenanzas. De acuerdo a su estructura y a los elementos que integran esta estructura, tenemos los siguientes tipos de organización.

1. La estructura funcional de la organización. El análisis de la estructura de la organización puede comenzar por describir los papeles que desempeñan todos los miembros. Así, pues, si los trabajadores presionan para obtener mayores salarios el problema para el sociólogo de la organización no se encuentra en la contradicción entre la fuerza de trabajo y el capital como un elemento esencial de la estructura social sino como un error entre el rol asignado a cada uno de los miembros y el rol que ellos quieren desempeñar.
2. Formalización y burocratización. Las organizaciones tienen siempre por definición una estructuración funcional, es decir, las actividades diferenciadas con arreglo a la división del trabajo, están establecidas en ellas mediante reglas y encomendadas como trabajos específicos a los titulares de determinados puestos o cargos. La formalización de una organización depende ante todo de que los miembros se atengan a reglas. Esto sucede principalmente en organizaciones como las empresas y los departamentos administrativos. Formalización no es, desde luego, lo mismo que burocratización sino que se refiere tan solo a una parte de las características que Max Weber ha señalado para la burocracia moderna. Las organizaciones burocráticas, en el sentido de Weber, se caracterizan por una ordenación de reglas, por una delimitación precisa de las competencias y, por tanto, una ordenación también de aquellas relaciones que confían a un miembro facultades de mando y señalan sus responsabilidades de obediencia. Pero, formalización es solamente un aspecto de la burocratización, para Weber las características de la burocracia moderna contienen además los siguientes elementos: Una estructura jerárquica, separación entre los miembros y los medios de explotación, el hecho de que los empleos no son propiedad personal ni hereditaria, el nexo contractual de los miembros con la organización, la selección según la calificación profesional, la remuneración fija, la actividad básicamente profesional y el ascenso en una carrera. Estas características de la burocracia no constituyen una parte fundamental de lo que aquí se llama formalización y no son tampoco válidas para todas las organizaciones.
3. La estructura de las comunicaciones. Una vez que se ha estudiado la formalización como rasgo analítico importante de las organizaciones, el cual puede deducirse de una descripción detallada de su estructura de papeles, a continuación existen dos aspectos más importantes de la estructura de la organización: la estructura de las comunicaciones y la estructura de la autoridad. Las comunicaciones en una organización pueden discurrir en sentido horizontal, entre posiciones iguales o sentido vertical entre rangos diferentes, de arriba a bajo o bien de abajo arriba, pueden ser transmitidas de diferentes maneras: por teléfono, oralmente, por escrito, etc. La información es especialmente importante para todos los miembros que actúan con independencia o que tienen que dar órdenes: cada decisión orientada a un fin, cada aceptación a situaciones cambiantes presupone que se está en posesión de todas las informaciones que pueden influir en esta decisión. La información es la materia prima del decir racional.

En ese sentido todos los canales y líneas a través de los cuales fluye la comunicación, son uno de los elementos más importantes para la estructura de una organización.

4. La estructura de la autoridad. Las organizaciones no solo están siempre - estructuradas por definición sino que también poseen siempre e inevitablemente una estructura de autoridad, como llamaremos sin propósito valorativo, a la división ante las facultades de decisión y de mando establecidas en reglas y papeles, por una parte, y las obligaciones de ejecución y obediencia en la otra. El estructuralismo se presenta como una teoría progresista dentro del área de la administración en cuanto al estudio de las diferentes corrientes y modelos organizativos, en cuanto a su precisión en la definición de los conflictos organizativos y su relación con las contradicciones de la estructura social. Sin embargo, el estructuralismo da por sentado que la estructura social actual es inamovible y por lo tanto, acepta las contradicciones existentes, la división y enajenación brutal del trabajo entre decidir y ejecutar y busca solamente desarrollar los elementos adecuados para que estas relaciones existentes justas o injustas sean cada vez más estables. Así, no buscan resolver el conflicto sino solamente suavizarlo, mediatizarlo y encauzarlo a través de procedimientos legales.

#### Etzioni: "Organizaciones modernas"

Otro de los autores representativos de la corriente estructuralista es - Amitai Etzioni, que nos presenta a través de su obra "La organización Moderna" una serie de elementos en los cuales trata de distinguir sus proposiciones de las proposiciones estructuralistas y llega inclusive a hacer una crítica a éstas. Sin embargo, en cuanto a los elementos que maneja, -- podemos clasificarlo dentro de las teorías estructuralistas en la administración. Etzioni parte, como Mayntz, de una definición de la organización. Nos dice que la sociedad es una sociedad organizacional: "nacemos dentro de organizaciones, somos educados por ellas y la mayor parte de nosotros consumimos buena parte de nuestra vida trabajando para organizaciones, empleamos gran parte del tiempo libre gastando, jugando y rezando en organizaciones". La mayoría de la gente morirá dentro de una organización y, -- sin embargo, dice, el problema se plantea entre el aumento de eficiencia, es decir, la racionalidad de las organizaciones y la felicidad. Este aumento de la amplitud de racionalidad de las organizaciones, no se ha realizado sin costo social y humano. Mucha gente que trabaja para organizaciones se siente profundamente frustrado y enajenado a consecuencia de -- ese mismo trabajo. La organización en vez de convertirse en servidora obediente de la sociedad se vuelve, a veces, su amo.

Etzioni define las organizaciones como unidades sociales deliberadamente construidas o reconstruidas para alcanzar fines específicos; corporaciones, ejércitos, hospitales, iglesias, escuelas y prisiones, se encuentran entre ellas. Se excluyen de este concepto las tribus, las clases, los grupos étnicos, grupos de amigos y las familias. Las organizaciones se caracterizan por los siguientes elementos.

1. División del trabajo, del poder y de las responsabilidades.
2. Presencia de uno ó mas centros de poder que controlan los esfuerzooa concertados de la organización y los dirigen hacia sus fines.
3. Substitución de personal. Es decir, que las personas que no satisfacen pueden ser depuestas y sus areas asignadas a otros.

Las organizaciones están construídas de manera que sean las unidades sociales más efectivas y más eficientes. La efectividad real de una organización específica viene determinada por el grado en que realiza sus fines y la eficiencia se mide por el momento de los recursos empleados para producir una unidad de producción. Así podemos decir que la producción está estrechamente relacionada pero no se identifica con los fines de la organización.

La administración científica y las relaciones humanas son en muchos aspectos diametralmente opuestos. Los factores que una escuela veía como críticos y cruciales, la otra apenas los considera, y las variables que uno juzga centrales, la otra las desdeña en gran parte. Sin embargo, las dos escuelas tienen un elemento en común, ni una ni otra consideran la contradicción básica e insoluble, dilema en la relación entre la busca de racionalización por parte de la empresa y la aspiración humana a la felicidad. En este sentido se acerca Etzioni realmente al dilema fundamental. Lo que él llama "dilema o contradicción entre la racionalidad y la felicidad del hombre" lo definimos nosotros como la contradicción fundamental que determina esta estructura. Es decir, los intereses contradictorios y antagónicos entre la fuerza de trabajo (los obreros) y el capital. Sin embargo, dice Etzioni, existen dos conceptos clave relacionados que -- han surgido de estas dos corrientes de la administración científica y las relaciones humanas. El primero es el concepto de organización formal, generalmente se refiere al esquema de organización de signado por la administración y por -- otra parte, el concepto de organización informal que se refiere a las relaciones sociales que se desarrollan entre los miembros de una organización más allá de los contenidos formales de la estructura organizativa.

Por otra parte, refiriéndose al la escuela de las relaciones humana. Dice que es objetable porque se basa en el engaño y la simulación de un clima adecuado de trabajo para hacer proposiciones e implantar objetivos que no pertenecen a la organización en sí. Semejante manipulación se ha afirmado, es inmoral y -- aquí juegan un importante papel las técnicas de relaciones humanas que se utilizan para ayudar a las altas jerarquías a manejar a los inferiores.

Otro de los conceptos que analiza Etzioni dentro de los problemas del control de las organizaciones, es el dilema entre la autoridad administrativa y -- profesional. Nos dice que la fuente última de los dilemas de organización estudiados es el incompleto encaje de las personalidades de los participantes con sus funciones en la organización. Si las personalidades pudieran modelarse a -- fin de ajustarse a funiones específicas (socializarse) o las funciones de la organización para acomodarse a específicas personalidades, muchas de las presio--

nes para desplazar los fines, mucha de la necesidad de controlar la actuación y una buena parte de la enajenación desaparecerían.

Etzioni no plantea en ningún momento el problema del control de la base, es decir, el de la participación de todos los miembros de la organización en la fijación de objetivos, la delimitación de funciones y autoridad y por lo tanto, el control de su misma organización. El modelo que plantea Etzioni es un modelo estrictamente elitista, que se fundamenta, si acaso, en la diferenciación más o menos democrática de la actuación de los estratos de administración o el gobierno sobre la organización y sobre las diferentes organizaciones dentro de un contexto.

### Ralph Dahrendorf: "Sociología de la industria y de la empresa"

Por último, tenemos otro autor alemán ocupado con la teoría de las organizaciones. Dahrendorf analiza específicamente la organización productiva, es decir, la empresa industrial y comercial. Su análisis, aunque enfocado desde el punto de vista sociológico, no deja de tener gran importancia para el estudio de la administración.

Nos dice Dahrendorf que la mecanización del conjunto de la vida, el crecimiento de las grandes ciudades, la concentración de las masas humanas el relajamiento de la unidad familiar, los conflictos, las tensiones sociales entre empresarios y trabajadores, son consecuencia o fenómenos -- concomitantes de la producción industrial.

Entre las técnicas más importantes nos dice, están las siguientes:

1. El estudio de documentos o respectivamente la valoración general de los materiales que se presentan en forma escrita; la sociología de la industria y la empresa se aproxima a la investigación histórica en este punto.
2. La observación participante que es una técnica tan antigua como la problemática de la investigación sociológica en la industria y en la empresa.
3. La observación sistemática que aparece frente a la observación participante como un punto de vista más científico y más productivo.
4. La encuesta estadística que es aparentemente externa pero extraordinariamente útil en relación con ciertos problemas y en primer lugar es utilizada allí donde se dispone de material estadístico.
5. La encuesta empírica. A falta de la encuesta social, estadística, es necesario realizar para el análisis de la empresa y la industria, encuestas para obtener datos empíricos acerca de la situación y relaciones existentes dentro de una organización.

6. La discusión en grupo. Como uno de los nuevos métodos de la encuesta que se ha desarrollado actualmente, ha sido empleada por varios investigadores aunque su utilidad no está todavía suficientemente aclarada.
7. La sociometría es el más antiguo y más seguro de los métodos, pero sólo aplicable a determinados problemas. El método se remonta a Moreno y consiste en la averiguación y exposición sistemáticas de las relaciones humanas en el marco de determinadas conexiones sociales, teniendo en cuenta la intensidad, la oposición la utilidad de las relaciones en cuestión. Este método puede hallar, sobre todo, aplicación en relación con la averiguación de grupos, en la sociología de la industria.
8. La experimentación. Finalmente, la sociología de la industria y de la empresa es una de las pocas ramas de la sociología en la que ciertas formas de experimento dan resultado. La coherencia permanente y fija de los miembros de una empresa permite, en ocasiones aislar grupos y estudiar efectos sobre los mismos de un factor variable. Uno de estos experimentos es, por ejemplo, el importante estudio de Elton Mayo.

Como vemos, en ninguno de los puntos o métodos presentados por Dahrendorf como posibles para el análisis en la sociología de la industria y de la empresa social determinado.

1. Nos dice Dahrendorf que los conflictos industriales no se dejan eliminar de una vez por todas, importa, por consiguientes que la necesidad y el sentido de los conflictos sean reconocidos y aceptados por parte de todos.
2. En tanto que los objetos concretos de los conflictos particulares pueden solucionarse, las causas últimas de los conflictos, en cambio, radican en elementos estructurales no susceptibles de modificación de la empresa. En consecuencia, toda reglamentación de conflictos ha de concentrarse en sus formas particulares de expresión.
3. En esto, el supuesto más importante de la atenuación de estas formas de expresión consiste en canalizar los conflictos en forma obligatoria para todos o sea en sacarlo a la etapa de antagonismo.
4. Esto tiene generalmente lugar mediante el hecho de que los interesados se pongan de acuerdo acerca de ciertas normas de negociación que oponen a las disputas violentas una valla de negociaciones pacíficas. Aquí habla Dahrendorf con suma claridad y precisión de las causas del conflicto industrial aunque se contradice en relación con sus suposiciones anteriores. Nos dice que el conflicto industrial es un producto de la estructura misma, es decir, de la división clasista de la sociedad. Sin embargo como el administrador no quiere o no puede modificar estos elementos estructurales es decir, las relaciones básicas de la sociedad, tiene que concentrar sus esfuerzos para la suavización, control y encauzamiento de la expresión violenta de este antagonismo.

Estos enunciados que son muy explicitos en Dahrendorf y su obra "Sociología de la empresa y de la industria". Son en forma implícita, el elemento fundamental de toda la corriente estructuralista. Podemos concluir que, dentro de las corrientes administrativas en la sociedades industrializadas, el estructuralismo es una de las más, avanzadas ya que maneja una serie de elementos teóricos y analíticos que dejan atrás el simple empirismo de lagunas escuelas norteamericanas.

### EL NEOHUMANO-RELACIONISMO

## NEOHUMANO-RELACIONISMO

Posterior, y en algunas ocasiones en forma paralela al desarrollo de las corrientes estructuralistas en Europa, e producen en los Estados Unidos una nueva escuela dentro de la administración, escuela que denominaremos "neo-humano-relacionismo", ya que considera aspectos fundamentales de la corriente representada por Elton Mayo y sus teorías de las relaciones humanas dentro de la organización productiva, así como algunos aspectos que vienen a revisar a Elton Mayo en relación a las influencias entre la estructura social y la organización o empresa.

Esta escuela neo-humano-relacionista lo que en realidad aporta es una actualización de las diversas teorías de las relaciones humanas dentro de la empresa y la industria. Toma algunos elementos del estructuralismo tales como la relación entre la organización productiva y el medio ambiente social, económico y político, la importancia de la vida social y la dinámica que esta produce dentro de la organización en cuanto a motivaciones físicas, materiales y sociales; pero el énfasis de esta escuela no se encuentra, como en el caso del estructuralismo, en el desarrollo de conceptos teóricos que expliquen la dinámica que se produce dentro de una organización de producción. Por el contrario, el acento de la corriente neo-humano-relacionismo adolece del mismo pragmatismo, característico de todas las demás escuelas administrativas que se desarrollan en los Estados Unidos y que podemos englobar bajo el nombre de "Business Administration". Todas estas teorías buscan en último término, encontrar solución a problemas muy específicos que se presentan en la industria moderna. Y el común denominador de todas ellas es la búsqueda de la elevación del nivel de eficiencia básicamente, a través de lograr una mayor productividad de la fuerza de trabajo.

Esta escuela neo-humano-relacionista de gran actualidad y difusión en los Estados Unidos y en los países que tiene influencia administrativa de los autores norteamericanos, presenta como una solución y substitución de la herramienta de la autoridad a la Participación. Estos administradores han descubierto casi cien años después de Marx y otros autores, que el trabajo es uno de los elementos más importantes para la vida social del hombre y que por lo tanto, el hombre tiene una necesidad vital de encontrar una satisfacción dentro de su actividad productiva, ya que esta satisfacción se refleja en toda su vida social. Así, pues, un trabajo enajenado en donde el hombre no tiene capacidad de decidir, no tiene capacidad ni posibilidad de pensar, de fijar su ritmo de trabajo, su cuota, su tiempo, es una de las principales causas de la insatisfacción del hombre y por lo tanto, se refleja en su situación inestable, conflictiva dentro de la organización moderna.

Para los neo-humano-relacionistas, desde luego, la solución no se encuentra en desenajenar el trabajo productivo, ya que esto implicaría cuestionar la estructura misma de las relaciones productivas. Sus teorías se reducen por lo tanto, a encontrar cómo presentar el control con una apariencia de partici

pación, en otras palabras, en dar al hombre productivo la sensación de que -- participa realmente dentro de las decisiones acerca de su trabajo. De aquí -- surgen los términos: "administración por objetivos", "administración participativa" y otros muchos que englobamos dentro de esta corriente neohumano-relacionista. En términos generales, todas estas teorías y corrientes nuevas proponen que dentro de la empresa y la industria, tanto trabajadores como empleados, puedan fijar sus objetivos secundarios y superficiales acerca de la labor que realizan, a fin de dar la sensación de participación en las decisiones y en la vida de la organización. Sin embargo, como hacemos notar, esta participación en la decisión de objetivos y metas inmediatas se reduce simplemente a las medidas secundarias y superficiales que no impliquen un cambio en el ritmo de producción fijado por la gerencia y estratos superiores. La participación se reduce así a un limitado campo en el cual el empleado o el trabajador pueden decidir sobre cuestiones meramente secundarias, en ningún caso se proporcione a estos la posibilidad de tomar alguna decisión trascendental que afecte la eficiencia, la productividad, el ritmo de trabajo, la repartición de los excedentes, modificaciones al producto o cualquier otras decisiones que son dejadas para el nivel gerencial administrativo. A este proceso de participación dentro de la organización lo llaman los administradores "integración". En realidad, toda la corriente neohumano-relacionista busca no presentar el control sobre los miembros de la organización como un elemento autoritario, obvio, sino como una corresponsabilidad en la actuación, una especie de autocontrol.

Entre los autores principales de esta corriente tenemos a Leavitt, Parkinson, Peter y, principalmente, sobre todo como administrador. Los principios básicos de esta corriente y que son característicos para la obra de los principales representantes ya sea que denominen a su teoría: administración por objetivos, administración humana, administración participativa, son los siguientes.

- a) Consideran que el trabajo es la actividad fundamental del hombre y que de ella dependen su satisfacción o insatisfacción.
- b) El trabajo necesita del capital como el capital del trabajo.
- c) El trabajador moderno ya no encuentra satisfacción solamente en un aumento de su nivel de vida, estímulos materiales, prestaciones, mejor ambiente, seguridad, etc., sino que busca su satisfacción básica, es decir, su participación en la vida social y un reconocimiento dentro de su mismo trabajo productivo.
- d) Hay que desarrollar entonces los mecanismos para que el trabajador sienta que participa, siente que decide, sienta que coadministra, ya que precisamente este sentimiento de realizar un trabajo desahogado se traduce en una mayor satisfacción y ésta en una mayor estabilidad y una actitud menos conflictiva.



pación, en otras palabras, en dar al hombre productivo la sensación de que -- participa realmente dentro de las decisiones acerca de su trabajo. De aquí -- surgen los términos: "administración por objetivos", "administración participativa" y otros muchos que englobamos dentro de esta corriente neohumano-relacionista. En términos generales, todas estas teorías y corrientes nuevas proponen que dentro de la empresa y la industria, tanto trabajadores como empleados, puedan fijar sus objetivos secundarios y superficiales acerca de la labor que realizan, a fin de dar la sensación de participación en las decisiones y en la vida de la organización. Sin embargo, como hacíamos notar, esta participación en la decisión de objetivos y metas inmediatas se reduce simplemente a las medidas secundarias y superficiales que no impliquen un cambio en el ritmo de producción fijado por la gerencia y estratos superiores. La participación se reduce así a un limitado campo en el cual el empleado o el trabajador pueden decidir sobre cuestiones meramente secundarias, en ningún caso se proporciona a estos la posibilidad de tomar alguna decisión trascendental que afecte la eficiencia, la productividad, el ritmo de trabajo, la repartición de los excedentes, modificaciones al producto o cualquier otras decisiones que son dejadas para el nivel gerencial administrativo. A este proceso de participación dentro de la organización lo llaman los administradores "integración". En realidad, toda la corriente noe-humano-relacionista busca no presentar el control sobre los miembros de la organización como un elemento autoritario, obvio, sino como una corresponsabilidad en la actuación, una especie de autocontrol.

Entre los autores principales de esta corriente tenemos a Leavitt, Parkinson, Peter y, principalmente, sobre todo como administrador. Los principios básicos de esta corriente y que son característicos para la obra de los principales representantes ya sea que denomenen a su teoría: administración por objetivos, administración humana, administración participativa, son los siguientes.

- a) Consideran que el trabajo es la actividad fundamental del hombre y que de ella dependen su satisfacción o insatisfacción.
- b) El trabajo necesita del capital como el capital del trabajo.
- c) El trabajador moderno ya no encuentra satisfacción solamente en un aumento de su nivel de vida, estímulos materiales, prestaciones, mejor ambiente, seguridad, etc., sino que busca su satisfacción básica, es decir, su participación en la vida social y un reconocimiento dentro de su mismo trabajo productivo.
- d) Hay que desarrollar entonces los mecanismos para que el trabajador sienta que participa, siente que decide, sienta que coadministra, ya que precisamente este sentimiento de realizar un trabajo desenhajado se traduce en una mayor satisfacción y ésta en una mayor estabilidad y una actitud menos conflictiva.

- e) La mejor forma, entonces, de control de la actividad humana en la organización, control que es necesario para el capital que es el que toma las decisiones, es corresponsabilizar a todos los miembros de todos los niveles a través de una supuesta fijación de los objetivos inmediatos.

Como uno de los principales representantes de la escuela neo-humano relacionista, analizaremos a Douglas McGregor, es el "Aspecto Humano de las Empresas". En ese trabajo comienza haciendo una reconsideración sobre la necesidad que tiene la administración y los conocimientos científicos se queja McGregor de que la mayoría de los administradores profesionales y aun los estudios de administración y las principales escuelas se encuentran todavía muy lejos de de la ciencia. Señala que el progreso de toda profesión acompaña la capacidad de predecir y controlar y así tiene también que ocurrir en la administración de empresas.

Como un antecedente a sus proposiciones teóricas, parte McGregor de una crítica a los conceptos formales de la teoría clásica de organización. Nos dice que hay tres razones muy importantes para considerar que estos principios clásicos no son actualmente adaptables:

1. Los principios convencionales se derivaron primordialmente del estudio de modelos como la organización militar y la iglesia que difieren de manera básica de las empresas industriales modernas, ya que estos modelos se basaban en un principio de autoridad, justificada externamente y a prueba de duda.
2. Que la teoría clásica de la organización desconoce la importancia del medio político, social y económico ya que el modelo se analizó aisladamente del medio, mientras que la empresa moderna, y este es uno de los elementos más importantes de las nuevas corrientes, está relacionada e influenciada por su medio ambiente social político y económico.
3. Que los principios de la organización clásica, se basan en una serie de suposiciones sobre la conducta humana que en el mejor de los casos son ciertos parcialmente, principios que se derivan de prejuicios muy arraigados sobre la actitud del hombre frente al trabajo, el esfuerzo y la responsabilidad.

De estos puntos críticos a la teoría clásica de la organización parte -- McGregor para describir el punto de vista tradicional sobre la dirección y el control que el llama teoría "X" El punto de vista tradicional parte de los siguientes juicios de valor o principios:

1. El ser humano ordinario, siente una repugnancia intrínseca hacia el trabajo y lo evitará siempre que pueda.
2. Debido a esta tendencia humana a rehuir el trabajo, la mayor parte de las personas tiene que ser obligadas a trabajar por la fuerza,

controladas, dirigidas y amenazadas con castigos para que desarrollen el esfuerzo adecuado a la realización de los objetivos de la organización.

3. El ser humano común prefiere que lo dirijan, quiere soslayar responsabilidades, tiene relativamente poca ambición y desea más que nada seguridad.

De estos puntos de vista tradicionales es que parten algunas de las corrientes de la administración científica y de la escuela de las relaciones humanas. Si el hombre quiere seguridad, hay que estimularlo materialmente, si el hombre quiere sentirse estable hay que estimularlo socialmente, si el hombre es flojo y rehuye el trabajo, hay que controlarlo, hay que dirigirlo y de allí parte el concepto autoritario y la jerarquización dentro de las organizaciones. Sin embargo, señala McGregor, que los avances de las ciencias han venido a contradecir estos conceptos tan arraigados y difundidos entre los administradores. En el fondo hay que reconocer que la experiencia y aprendizaje del hombre son elementos importantes para ir encontrando nuevos procedimientos adaptables a las nuevas situaciones. Si en un momento dado el hombre encontró satisfacción en los estímulos materiales era porque estas necesidades no estaban satisfechas. Si posteriormente las relaciones humanas lo motivaron ambientalmente, cuando satisfizo estas necesidades enfocó otras nuevas y mientras que los administradores siguen aun manejando elementos no adecuados ya a la situación, el trabajador tiene nuevas exigencias básicamente - podemos definir las en dos categorías: aquellas que se refieren a un concepto personal como la necesidad de respeto, confianza, autonomía, perfeccionamiento y aquellas otras que se refieren al prestigio, como la necesidad de reconocimiento, de buen nombre, de estimación; ambas podemos encerrarlas como la necesidad de realizarse personalmente, es decir, desarrollar las potencialidades, las capacidades, la fantasía, la creatividad dentro de sus actividades productivas.

Así, dice McGregor, no es posible sentar principios no transformables -- acerca de los medios de control y dirección. No existen en este ámbito reglas fijas, es preciso desarrollar técnicas que permitan una adaptación selectiva a situaciones, momentos históricos y organizaciones diferentes; y partiendo de este análisis de los puntos de vista tradicionales, propone él los principios básicos para una teoría "Y", una teoría que contemple a integración de los intereses individuales con los objetivos de la organización; es decir, un elemento ganado del estructuralismo a través del cual el conflicto se reduce en la medida en que el interés individual coincide con el interés de la organización. Los elementos básicos que propone, son los siguientes:

1. El desarrollo del esfuerzo físico y mental en el trabajo es tan natural como en el juego y el descanso. Al ser humano no le disgusta esencialmente trabajar, según circunstancias que puedan controlarse el trabajo constituye una fuente de satisfacción o una forma de castigo.

2. El control externo y la amenaza de castigo no son los únicos medios de encauzar el esfuerzo humano hacia los objetivos de la organización. El hombre debe dirigirse y controlarse así mismo en servicios de los objetivos a cuya realización se compromete.
3. Se compromete a la realización de los objetivos de la empresa -- por las compensaciones asociadas con su logro; las más importantes de estas compensaciones, por ejemplo, las satisfacciones de las -- que hemos llamado necesidades de la personalidad y realización, pueden ser productos directos del esfuerzo desarrollado por lograr los objetivos de la organización.
4. El ser humano ordinario se habitúa en las debidas circunstancias, -- no solo a aceptar sino a buscar nuevas responsabilidades. El rehuir las responsabilidades, así como la falta de ambición y la insistencia en la seguridad, son generalmente consecuencias de la experiencia y no características de la naturaleza humana.
5. La capacidad de desarrollar en grado relativamente alto la imaginación, el ingenio y la capacidad creadora para resolver los problemas de la organización, es característica de grandes no pequeños -- sectores de la población.
6. En las condiciones actuales de la vida industrial, las potencialidades intelectuales del ser humano, están siendo utilizadas solo parcialmente.

La técnica que propone McGregor a diferencia de la técnica que deriva de la teoría "X" en tanto a que la dirección y el control deben ejercerse por medio del desarrollo de la autoridad, es el de la integración. Es decir la creación de condiciones que permitan a los miembros de la organización realizar mejor sus propios objetivos encaminando sus esfuerzos hacia el éxito de la empresa. La aceptación de la teoría "Y", nos dice, no supone aplicación de autoridad ni excesiva blandura administrativa. La teoría "Y" da por sentado que el individuo va ejercer la dirección y el control de sí mismo en sus esfuerzos -- por lograr los objetivos de la organización, en el grado en que se comprometa al logro de dichos objetivos. Si este compromiso no es vigoroso solo se producirá un margen pequeño de autodirección y autocontrol, por lo que será necesario un volumen considerable de influencia exterior, pero si el compromiso es sincero y profundo, saldrán sobrando relativamente muchos controles externos convencionales que no tendrán razón de ser. La autoridad no es actualmente un medio adecuado para lograr la entrega entusiasta a los objetivos de la empresa se necesitan otras formas de influencia para lograr este fin, como por ejemplo, el esfuerzo por obtener la integración. La teoría "Y" señala la posibilidad de ir prescindiendo poco a poco de las formas externas de control, según se vaya logrando un compromiso vigoroso de luchar por los objetivos de la organización.

Siendo uno de los problemas principales para la aplicación de la teoría "Y" la actitud, los prejuicios del administrador profesional y siendo uno de los elementos más importantes para poder aplicar esta teoría en la práctica de las empresas e industrias el cambio y la aceptación del administrador profesional de estos principios, dedica un conjunto de artículos, ensayos que se publicarán posteriormente como "El Administrador Profesional", a analizar más detenidamente la conducta de éste y su relación con la eficiencia administrativa. En esta obra nos habla más extensamente de la necesidad que tiene el administrador de acercarse y fundamentar sus principios de actuación en las ciencias sociales ya que solamente en el ámbito de las ciencias sociales podrá entender el administrador profesional lo que es la organización, las relaciones que se producen en ésta entre los grupos, los individuos y los grupos con la organización. Dedicará, además, algunos otros capítulos a analizar la conducta del administrador como tal, su función dentro de la organización productiva, su estilo y la necesidad de actuar bajo consideraciones estratégicas.

#### LOS AUTORES MAS REPRESENTATIVOS DE LA ADMINISTRACION EN MEXICO

## PROCESO ADMINISTRATIVO

Todo proceso administrativo, por referirse a la actuación de la vida social, es de suyo único, forma un continuo inseparable en el que cada parte, - cada acto, cada etapa, tienen que estar indisolublemente unidos con los demás y que, además, se dan de suyo simultáneamente.

Seleccionar el proceso administrativo, por lo tanto, es prácticamente - imposible, y es irreal.

Siendo toda división de algún modo arbitraria y con fines de estudio, - es natural que se presenten criterios diversos para distinguir y separar los elementos de la administración, máxime tratándose de una técnica en pleno período de formación.

Presentamos a continuación un cuadro comparativo de algunos autores:

### ELEMENTOS DEL PROCESO ADMINISTRATIVO

AUTOR	AÑO	ELEMENTOS				
HENRI FAYOL	1886	previsión	organización		comando coordinación	control
LYNDALL URWICK	1943	previsión planeación	organización		comando coordinación	control
WILLIAM NEWMAN	1951	planeación	organización	obtención recursos	dirección	control
H. C. DAVIS	1951	planeación	organización			control
KOONTZ Y O'DONNELL	1955	planeación	organización	integración	dirección	control
JOHN E MEE	1956	planeación	organización		motivación	control
GEORGE R. TERRY	1956	planeación	organización		ejecución	control
LOUIS A. ALLEN	1958	planeación	organización		motivación coordinación	control
DALTON Mc.FARLAND	1958	planeación	organización			control
AGUSTIN REYES P.	1960	previsión planeación	organización	integración	dirección	control
ISAAC GURMAN V.	1961	planeación	organización	integración	dirección y ejecución	control
J. ANTONIO FERNANDEZ A.	1964	plantear	I n n o v a r		decidir motivar comunicar	evaluar (control)

A continuación desarrollaremos el criterio de Agustín Reyes Ponce en los aspectos más importantes:

## PROCESO ADMINISTRATIVO:

A) PREVISION. CONSISTE EN LA DETERMINACION, TECNICAMENTE REALIZADA, DE LO QUE SE DESEA LOGRAR POR MEDIO DE UN ORGANISMO SOCIAL, Y LA INVESTIGACION Y VALORACION DE CUALES SERAN LAS CONDICIONES FUTURAS EN QUE DICHO ORGANISMO HABRA DE ENCONTRARSE, HASTA DETERMINAR LOS DIVERSOS CURSOS DE ACCION POSIBLES.

LA PREVISION COMPRENDE, POR LO MISMO, TRES ETAPAS:

1. OBJETIVOS: A ESTA ETAPA CORRESPONDE FIJAR LOS FINES.
2. INVESTIGACIONES: SE REFIERE AL DESCUBRIMIENTO Y ANALISIS DE LOS MEDIOS CON QUE PUEDE CONTARSE.
3. CURSOS ALTERNATIVOS: TRATA DE LA ADPTACION GENERICA DE LOS MEDIOS ENCONTRADOS, A LOS FINES PROPUESTOS, PARA VER CUANTAS POSIBILIDADES DE ACCION DISTINTAS EXISTEN.

B) PLANEACION. CONSISTE EN LA DETERMINACION DEL CURSO CONCRETO DE ACCION QUE SE HABRA DE SEGUIR, FIJANDO LOS PRINCIPIOS QUE LO HABRAN DE PRESIDIR Y ORIENTAR, LA SECUENCIA DE OPERACIONES NECESARIAS PARA ALCANZARLO, Y LA FIJACION DE TIEMPOS, UNIDADES, ETC., NECESARIAS PARA SU REALIZACION.

COMPRENDE POR LO MISMO TRES ETAPAS:

1. POLITICAS: PRINCIPIOS PARA ORIENTAR LA ACCION.
2. PROCEDIMIENTOS: SECUENCIA DE OPERACIONES O METODOS.
3. PROGRAMAS: FIJACION DE TIEMPOS REQUERIDOS.

COMPRENDE TAMBIEN "PRESUPUESTOS" QUE SON PROGRAMAS EN QUE SE PRECISAN UNIDADES, COSTOS, ETC., Y DIVERSOS TIPOS DE "PRONOSTICOS".

C) ORGANIZACION. SE REFIERE A LA ESTRUCTURACION TECNICA DE LAS RELACIONES, QUE DEBE DARSE ENTRE LAS JERARQUIAS, FUNCIONES Y OBLIGACIONES INDIVIDUALES NECESARIAS EN UN ORGANISMO SOCIAL PARA SU MAYOR EFICIENCIA.

EN LA MISMA DEFINICION SE VEN CLARAMENTE LAS TRES ETAPAS:

1. JERARQUIAS: FIJAR LA AUTORIDAD Y RESPONSABILIDAD CORRESPONDIENTES A CADA NIVEL.
2. FUNCIONES: LA DETERMINACION DE COMO DEBEN DIVIDIRSE LAS GRANDES ACTIVIDADES ESPECIALIZADAS, NECESARIAS PARA LOGRAR EL FIN GENERAL.
3. OBLIGACIONES: LAS QUE TIENE EN CONCRETO CADA UNIDAD DE TRABAJO SUSCEPTIBLE DE SER DESEMPEÑADA POR UNA PERSONA.

D) INTEGRACION. CONSISTE EN LOS PROCEDIMIENTOS PARA DOTAR AL ORGANISMO SOCIAL DE TODOS AQUELLOS MEDIOS QUE LA MECANICA ADMINISTRATIVA SEÑALA COMO NECESARIOS PARA SU MAS EFICAZ FUNCIONAMIENTO, ESCOGIENDOLOS, INTRODUCIENDOLOS, ARTICULANDOLOS Y BUSCANDO SU MEJOR DESARROLLO.

AUNQUE LA INTEGRACION COMPRENDE COSAS Y PERSONAS, LOGICAMENTE ES MAS IMPORTANTE LA DE LAS PERSONAS, Y, SOBRE TODO, LA DE LOS ELEMENTOS ADMINISTRATIVOS O DE MANDO, UNICA QUE CONTEMPLAN KOONTZ Y O'DONNELL BAJO EL TITULO "STAFFING".

DE ACUERDO CON LA DEFINICION, LA INTEGRACION DE LAS PERSONAS ABARCA:

1. SELECCION: TECNICAS PARA ENCONTRAR Y ESCOGER LOS ELEMENTOS NECESARIOS.
2. INTRODUCCION: LA MEJOR MANERA PARA LOGRAR QUE LOS NUEVOS ELEMENTOS SE ARTICULEN LO MEJOR Y MAS RAPIDAMENTE QUE SEA POSIBLE AL ORGANISMO SOCIAL.
3. DESARROLLO: TODO ELEMENTO EN UN ORGANISMO SOCIAL BUSCA Y NECESITA PROGRESAR, MEJORAR. ESTO ES LO QUE ESTUDIA ESTA ETAPA.

DEBE ANALIZARSE TAMBIEN EN ESTA ETAPA, LA INTEGRACION ADMINISTRATIVA DE LAS COSAS.

E) DIRECCION. ES IMPULSAR, COORDINAR Y VIGILAR LAS ACCIONES DE CADA MIEMBRO Y GRUPO DE UN ORGANISMO SOCIAL, CON EL FIN DE QUE EL CONJUNTO DE TODAS ELLAS REALICE DEL MODO MAS EFICAZ LOS PLANES SEÑALADOS.

COMPRENDE, POR LO TANTO, LAS SIGUIENTES ETAPAS:

1. MANDO O AUTORIDAD: ES EL PRINCIPIO DEL QUE DERIVA TODA LA ADMINISTRACION Y, POR LO MISMO, SU ELEMENTO PRINCIPAL, QUE ES LA DIRECCION. SE ESTUDIA COMO DELEGARLA Y COMO EJERCERLA.
2. COMUNICACION: ES COMO EL SISTEMA NERVIOSO DE UN ORGANISMO SOCIAL; LLEVA AL CENTRO DIRECTOR TODOS LOS ELEMENTOS QUE DEBEN CONOCERSE, Y DE ESTE, HACIA CADA ORGANO Y CELULA, LAS ORDENES DE ACCION NECESARIAS, DEBIDAMENTE COORDINADAS.
3. SUPERVISION: LA FUNCION ULTIMA DE LA ADMINISTRACION ES EL VER SI LAS COSAS SE ESTAN HACIENDO TAL Y COMO SE HABIAN PLANEADO Y MANDADO.

F) CONTROL. CONSISTE EN EL ESTABLECIMIENTO DE SISTEMAS QUE NOS PERMITAN MEDIR LOS RESULTADOS ACTUALES Y PASADOS EN RELACION CON LOS ESPERADOS CON EL FIN DE SABER SI SE HA OBTENIDO LO QUE SE ESPERABA, CORREGIR, MEJORAR Y FORMULAR NUEVOS PLANES.



## COMPRENDE POR LO MISMO TRES ETAPAS:

1. ESTABLECIMIENTO DE NORMAS: PORQUE SIN ELLAS ES IMPOSIBLE HACER LA COMPARACION, BASE DE TODO CONTROL.
2. OPERACION DE LOS CONTROLES: ESTA SUELE SER UNA FUNCION PROPIA DE LOS TECNICOS ESPECIALISTAS EN CADA UNO DE ELLOS.
3. INTERPRETACION DE RESULTADOS: ESTA ES UNA FUNCION ADMINISTRATIVA, QUE VUELVE A CONSTITUIR UN MEDIO DE PLANEACION.

## PREVISION

### REGLAS PARA LA FIJACION DEL OBJETIVO

#### Concepto del objetivo

La palabra objetivo (de ob-jactum), implica la idea de algo hacia lo cual se lanzan o dirigen nuestras acciones. Suele también conocerse con el nombre de meta.

Un objetivo, dice Terry, "representa lo que se espera alcanzar en el futuro como resultado del proceso administrativo". En el fondo es la materialización de la unidad de fin; esencial en todo grupo social, ya que es aquello a lo que las acciones de todos se dirigen. Nosotros hemos precisado que en realidad se trata de los fines perseguidos.

La importancia de la fijación de objetivos es clara y definitiva: ellos dan su razón de ser a la empresa. En nuestra definición están señalados, al decir "lograr resultados de máxima eficiencia". Para conseguir ese logro, existe y vive la empresa.

Sin embargo, como dice Urwick, aunque parezca increíble, con gran frecuencia se incurre en el error de creer que los objetivos de una organización se hallan precisados y jerarquizados, siendo que, por la rutina en su enunciación -- por cambios imperceptibles en las circunstancias, porque los detalles de la operación inmediata nos absorben, de tal manera que a veces se pierden de vista -- los objetivos generales, etc., se están persiguiendo en realidad cosas muy distintas de lo que se cree y se debe perseguir, con lo cual toda la previsión que da sin base.

#### Clasificación de los objetivos

Una de las mayores fuentes de confusión respecto de los objetivos, deriva del hecho de que no se los clasifica y jerarquiza adecuadamente. Por ello ensayaremos una clasificación.

##### a) Objetivos individuales y colectivos

Debe ante todo distinguirse el objetivo que persigue una persona física -- concreta, de los objetivos de un grupo humano. Cuantos entran a formar parte de ese grupo, lo hacen con la mira de obtener un bien común, o una utilidad común; pero obviamente, los objetivos del grupo pueden ser opuestos, total o parcialmente, a los objetivos perseguidos por algunas de las personas que lo forman.

##### b) Objetivos generales y particulares.

Se entiende que un objetivo es general, cuando es más amplio en relación con otros que están subordinados a él, esto es: que son sólo medios para conseguir ese objetivo más elevado y amplio. Así, v.gr.: los objetivos de la división de producción, de la de ventas, finanzas, etc., son particulares respecto a los objetivos de la empresa, que se consideran generales.

Debe notarse que esta clasificación es eminentemente relativa o de mera comparación de los objetivos: así, acabamos de considerar los objetivos de la división de producción como particulares, comparados con los de la empresa; pero si los consideramos en relación con los objetivos del departamento de mantenimiento del de ingeniería de métodos, del de pintura, etc., los objetivos de producción son generales, y estos últimos son particulares.

#### c) Objetos básicos, secundarios y colaterales

Los objetivos secundarios, son meros medios para la consecución de los objetivos básicos o primordiales. Así, v.gr.: un objetivo básico del departamento de ventas será lograr el nivel de ventas más estables y productivo, y, para conseguir este objetivo, se buscará obtener la máxima calidad de un producto, ganar un mercado a la competencia, disminuir los costos de distribución, etc.

Aunque los objetivos particulares son subordinados respecto de los principales, la clasificación anterior mira más bien a la extensión en que se realiza la búsqueda del objetivo; en tanto que ésta, se refiere expresamente a la subordinación de medios a fines.

Objetivos colaterales son aquellos que, sin ser buscados directamente como los principales, se obtienen casi espontáneamente al desarrollar los secundarios así, v.gr.: la publicidad tiene como objetivo fundamental, lograr mayores ventas; pero bien enfocada, puede servir para mejorar las relaciones públicas; determinadas empresas, al producir sus artículos básicos, aprovechan ciertos subproductos que resultan dentro del proceso, etc.

#### d) Objetivos a corto y a largo plazo

En razón de la finalidad económica de las empresas, los objetivos deben realizarse en éstas en el plazo más corto posible. Pero existen algunos, que de antemano se prevé que no podrán obtenerse si no es después de un tiempo determinado la fijación del cual, si está bien precisada, añade mayor eficacia a toda la previsión.

Aunque los objetivos generales y principales suelen ser a largo plazo, no se confunde esta clasificación con las anteriores, ya que pueden darse objetivos principales, susceptibles de obtenerse a corto plazo y viceversa.

#### e) Objetivos naturales y subjetivos o arbitrarios

El objetivo natural es aquel que, por sus propias características, busca determinada función, organización, etc., objetivo arbitrario es aquel que se propone el empresario o jefe de un grupo, o la persona que dirige o realiza la acción, distinto a la naturaleza propia de esa actividad o función, así, v.gr.: el fin natural de la empresa lucrativa es que ésta produzca beneficios, pero el empresario puede crear y mantener su empresa, sea para lograr un prestigio social, sea para prestar un servicio a la sociedad, etc.

Cuando se analiza el objetivo de una empresa, de un departamento, de una función, de un grupo humano, etc., debe cuidarse siempre de precisar en qué - categorías de las anteriores se halla, para no caer en errores y contradicciones como los enunciados anteriormente.

Podemos definir la previsión como el elemento de la administración en el que, con base en las condiciones futuras en que una empresa habrá de encontrarse, reveladas por una investigación técnica, se determinan los principales cursos de acción que nos permitirán realizar los objetivos de esa misma empresa.

#### IDENTIFICACION DE LOS OBJETIVOS

- Fijar los objetivos o fines que se persiguen
- Investigar los factores, positivos y negativos, que nos ayudan u obstaculizan de alguna manera en la búsqueda de esos - objetivos.
- Coordinar los distintos medios en diversos cursos alternativos de acción, que nos permitan escoger alguno de ellos como base de nuestros planes.

#### EL PRINCIPIO DE LA PREVISIBILIDAD

En el conocimiento de situaciones futuras, necesitamos fijar un principio previo, este principio puede formularse como sigue:

La previsión administrativa descansa en una certeza moral o probabilidad seria, la que será tanto mayor, cuanto más pueda apoyarse en experiencias pasadas, propias o ajenas, y cuanto más puedan aplicarse a dichas experiencias, métodos estadísticos o de cálculo de probabilidad.

#### PRINCIPIO DE LA OBJETIVIDAD

Las previsiones serán deben descansar en hechos más bien que en opiniones subjetivas.

#### PRINCIPIO DE LA MEDICION

Las previsiones serán tanto más seguras cuanto más podamos apreciarlas, no sólo cualitativamente sino en forma cuantitativa y susceptibles de medirse.

#### REGLAS PARA LA FIJACION DE OBJETIVOS

No debe tomarse como objetivo lo que pueden ser tan sólo sus síntomas o elementos.

No debemos confundir el objetivo con uno de los medios para alcanzarlo

Debemos contar con la opinión de varias personas.

Debe fijarse por escrito

Debemos aplicarle las seis preguntas: QUE COMO QUIEN DONDE CUANDO Y PORQUE.

Los objetivos deben ser estables.

## PLANEACION

La planeación consiste en fijar el curso concreto de acción que ha de seguirse estableciendo los principios que habrán de orientarlo, la secuencia de operaciones para realizarlo y las determinaciones de tiempos y de números necesarias para su realización.

### PRINCIPIO DE LA PRECISION

Los planes no deben hacerse con afirmaciones vagas y genéricas, sino con la mayor precisión posible, porque van a regir acciones concretas.

### PRINCIPIO DE LA FLEXIBILIDAD

Dentro de la precisión, todo plan debe dejar margen para los cambios que surjan en éste, ya en razón de la parte imprevisible ya de las circunstancias que hayan variado después de la previsión.

### PRINCIPIO DE LA UNIDAD

Los planes deben ser de tal naturaleza, que pueda decirse que existe uno sólo - para cada función y todos los que se aplican en la empresa deben estar de tal modo coordinados e integrados que en realidad pueda decirse que existe un solo plan general.

## REGLAS SOBRE LAS POLITICAS

Las políticas pueden definirse como los criterios generales que tienen por objeto orientar la acción, dejando a los jefes campo para las decisiones que -- les corresponde tomar; sirven, por ello, para formular, interpretar o suplir -- las normas concretas.

La importancia de las políticas en administración es decisiva, porque son indispensables para la adecuada delegación la cual a su vez, es esencial en la administración, ya que ésta consiste, en "hacer a través de otros".

Sin embargo icon cuanta frecuencia se encuentran, aun en autores de gran prestigio, conceptos vagos, imprecisos y aun falsos sobre las políticas, porque se toman, como si pertenecieran a su esencia, lo que son meras notas accidentales en estos criterios fundamentales de la administración!

En especial suele confundirse a las políticas con los objetivos y con las reglas; por ello trataremos de establecer su diferencia con ambos.

Las políticas, ha dicho alguien, son "el objetivo en acción"; esto es absolutamente cierto. Con todo, no bastaría para definir las. El objetivo fija las metas, en tanto que las políticas imperan ya la orden para lanzarse a conseguir las, señalando algunos medios genéricos para llegar hasta ellas. Así, v.gr.: el objetivo de un departamento de producción puede ser "obtener óptima calidad"; la política sería "debe obtenerse óptima calidad, para lo cual, los materiales serán seleccionados entre los más finos, el equipo será el de mayor precisión - posible, y se laborará a base de un intensivo adiestramiento, sin importar que los costos puedan elevarse".

Las políticas, por otra parte, difieren de las normas concretas, o sea, de las reglas, por su mayor generalidad.

Norma es todo señalamiento imperativo de algo que ha de realizarse, sea genérico o específico; las normas genéricas, son precisamente las políticas, en tanto que las normas específicas son las reglas. Estas se caracterizan porque pueden aplicarse sin necesidad de decidir ningún extremo concreto. Así, v.gr.: - es una política: "todo personal que se emplee deberá escogerse en forma de que se logre la máxima coordinación social, ideológica, etc." la regla relativa sería: "no se admitirá personal que no sea mexicano por nacimiento".

Ordinariamente, la mayor confusión suele surgir entre políticas y reglas: la mayor parte de las normas llamadas "políticas" por muchas empresas, no son más que reglas. Aunque es indiscutible que ambas son necesarias y que, en ocasiones es difícil distinguir cierto tipo de políticas más concretas, con relación a reglas más genéricas, porque casi se tocan, no lo es menos que el criterio principal debe ser éste: la regla no deja campo de decisión o elección al jefe a quien se delaga responsabilidad y autoridad, sino tan sólo le permite analizar si el caso concreto que debe resolver, se encuentra o no, comprendido dentro de la regla que se impone: la política, en cambio, busca señalarle solamente los criterios generales que han de orientar la acción en el mismo sentido; pero, de suyo no son aplicables por sí mismas, mientras que el jefe subordinado no tome una decisión dentro del campo que esa política dejó a su criterio.

Mooney las ha comparado con los principios generales del Derecho. Así, el principio jurídico: "las leyes odiosas deben ser restringidas, y las favorables ampliadas", puede no aparecer en ningún artículo de una ley; y, sin embargo, inspira, ayuda a interpretar y aun a suplir disposiciones legales. De igual manera, la política de altos salarios, no fija "cuánto se ha de pagar, pero sirve a los jefes encargados de fijar los salarios, para interpretar los casos dudosos, y para suplir las omisiones que puedan tenerse.

Las políticas pueden vaciarse en una disposición concreta, convirtiéndose así en normas; pueden también quedarse como declaraciones generales (propiamente éstas son las que se llaman políticas) para cumplir las tres funciones señaladas: inspirar, interpretar y suplir normas. Se formulan siempre en los altos niveles.

Suelen existir tres problemas en la formulación de las políticas:

a) El primero radica en que, en muchas ocasiones, se considera que para formular una política, basta con usar la expresión: "es política de esta empresa que ..."

b) Lo segundo suele ser añadiendo a la regla el término "en lo posible".

c) En tercer lugar, hay reglas que fijan tan sólo márgenes o límites, v. gr.: "el sueldo que los jefes podrán autorizar para tal puesto, deberá encontrarse entre \$800.00 y \$1,000.00". Es evidente que estos expedientes, u otros semejantes, puedan ayudar a quitar a la regla su rigidez absoluta; sin embargo, de suyo, no por ello crean políticas.

### REGLAS SOBRE LOS PROCEDIMIENTOS

Procedimientos son aquellos planes que señalan la secuencia cronológica más eficiente para obtener los mejores resultados en cada función concreta de una empresa.

Los procedimientos son como "el seccionamiento" funcional de cada acto administrativo. La última división, en opinión de muchos, se da en los "métodos", los que corresponden a unidades de acción de suyo indivisibles. Pero los métodos son ya más bien de carácter técnico y no siempre administrativos, en cambio, el procedimiento, formado por varios métodos que se articulan en una secuencia, sí lo es. Así, v. gr.: tenemos el procedimiento para tomar decisiones, para seleccionar el personal, etc., y los métodos para realizar una encuesta, base para esa decisión, para aplicar pruebas psicotécnicas, etc.

Los procedimientos se dan en todos los niveles de una empresa, pero son lógicamente más numerosos, en los niveles de operación, a diferencia de las políticas que se forman en los altos niveles.

Es característica de los procedimientos, que, en muchas ocasiones, pasan por distintos departamentos, que se hallan bajo distintas autoridades. Ello hace más necesario que deban fijarse con mayor precisión.

Los procedimientos tienden a formar "rutinas", de actividades que, de otra manera, requerirían estudio, discusión, etc., en cada caso. Por ello permiten que el trabajo de administradores más calificados, pueda encomendarse a otros que lo sean menos. Todo procedimiento es, por tal motivo, un "gasto de tiempo", quizá aparatoso, de momento; más sirve para lograr un ahorro permanente en el futuro.

1a. Regla. Los procedimientos deben fijarse por escrito, y, de preferencia, gráficamente.

De esa manera, pueden ser mejor comprendidos, analizados, etc. Así por ejemplo, las gráficas de proceso, las de flujo, los cuadros de distribución de trabajo, etc., no hacen sino fijar gráficamente los diversos pasos que constituyen un proceso. Ello permite darse cuenta mejor de lo que sobra, lo que falta, lo que puede combinarse mejor, etc. Eliminar, combinar, alterar de orden y mejorar, suelen ser las cuatro reglas básicas que se dan para analizar un procedimiento gráficamente consignado. El hacerlo así, permite también explicarlo mejor, enseñarlo resolver dudas, etc.

2a. Regla. Los procedimientos deben ser periódicamente revisados, a fin de evitar tanto la rutina (defecto) como la superespecialización (exceso).

Muy frecuentemente se emplean en una empresa procedimientos anticuados o pocoeficientes, por una inercia natural. La revisión revelará qué procedimientos pueden ser cambiados, mejorados, etc.

Pero también puede ocurrir que, en el afán de especializar y mejorar, se separen actividades que en determinado momento pudieren ser eficientemente realizadas así, pero que, posteriormente, sólo originan que una misma pieza, forma, documento, etc., esté pasando por diversas manos o departamentos, sin razón alguna. La revisión indicará, en este caso, qué actividades conviene consolidar en una sola persona o departamento.

3a. Regla. Debe cuidarse siempre el evitar la duplicación innecesaria de los procedimientos.

Con mucha frecuencia dos departamentos están haciendo lo mismo, claro que en focándolo bajo diverso ángulo. Esto puede ser conveniente, pero, en la mayoría de los casos, convendrá dejar un solo departamento o persona encargada de ese procedimiento, del que todos puedan aprovecharse.

## REGLAS SOBRE LOS PROGRAMAS Y PRESUPUESTOS

Los programas son aquellos planes en los que no solamente se fijan los objetivos y la secuencia de operaciones, sino principalmente el tiempo requerido para realizar cada una de sus partes.

Así como es de la esencia de las políticas el orientar genéricamente las acciones, los programas se caracterizan por la fijación del tiempo requerido para cada una de sus partes.

Los programas pueden ser generales y particulares, según que se refieran a toda la empresa, o a un departamento en particular. Debe advertirse que los términos "generales, en tanto que los de producción, v.gr.: serán particulares en relación con los de toda la empresa, pero eran generales respecto a los programas de mantenimiento, de troqueles, etc.

Los programas pueden ser también a corto y a largo plazo. Suelen considerarse a corto plazo, los que se hacen para un mes, dos, tres, seis y hasta un año. Los que exceden de un año (v.gr.: bienales, trienales, quinquenales, etc) suelen considerarse como programas a largo plazo.

No deben confundirse los programas generales, con los a largo plazo, y los particulares con los "a corto plazo". Puede un programa particular, v.gr.: relativo al adiestramiento, ser para un mes, o para dos años.

1a. Regla. Todo programa debe, ante todo, contar con la aprobación de la su prema autoridad administrativa para aplicarse, y con su completo apoyo para lograr su pleno éxito.

MUchos piensan en que basta con "arrancar" a la gerencia general la aprobación de un programa, aunque no esté plenamente convencida de su utilidad. Cuando no se cuenta con su apoyo completo, fácilmente se tropieza con dificultades al realizarlo.

Para obtener la aprobación de la gerencia es necesario:

a) Presentar los programas con "todos sus detalles": las gerencias suelen no aceptar aquellos programas de los que no se les pueden dar, todos los datos y la respuesta a sus observaciones;

b) Presentarlos como una inversión, esto es: tratar de fijar su costo, y los beneficios que habrán de producir, de preferencia, económicamente determinados;

c) Fijar un tiempo mínimo para que produzcan resultados: de lo contrario se nos pedirán esos resultados antes de tiempo, y, al no existir, se originará desconfianza en la actuación.

2a. Regla. DEbe hacerse siempre "la venta" o convencimiento a los jefes de línea que habrán de aplicarlos.

Es muy frecuente que quienes formulan un programa una vez aprobado por la gerencia, no consideren que "deben" tratar de convencer de su bondad, beneficio etc., a los jefes de línea que los habrán de aplicar, sino que consideren solamente que pueden imponerlo. Esto producirá necesariamente resultados pobres, --fricciones, bloqueo en su realización, etc.

3a. Regla. Debe estudiarse el "momento" más oportuno para iniciar la operación de un programa nuevo.

Muchas veces un programa fracasa, porque no se escogió el momento adecuado para lanzarlo. Así, v.gr.: iniciar un sistema de incentivos antes de estandarizar operaciones, dará como resultado una gran confusión en la aplicación de aquellos.

Los presupuestos son una modalidad especial de los programas, cuya característica esencial consiste en la determinación cuantitativa de los elementos programados.



Se llaman "financieros", si dichos elementos se estiman en unidades monetarias, v.gr.: costos, utilidades, pérdidas, gastos, etc.; son "no financieros", si su cuantificación no se lleva hasta unidades monetarias, sino sólo de cantidades de producción, de ventas, de desperdicios, de horas-hombre requeridas, etc.

Un tipo especial de presupuestos lo constituyen los "pronósticos" cuya característica principal es que establecen el número (y a veces los costos, utilidades, etc.) de unidades que se espera vender, gastar, producir, etc. Lo básico es que "pronostiquen", con base en la experiencia pasada - proyectada hacia el futuro con la ayuda de instrumentos más o menos técnicos - lo que se espera lograr o realizar.

Los presupuestos suelen considerarse, como ya señalamos en el capítulo III, tanto como instrumentos de planeación, como de control. Precisamente por la trascendental importancia que han adquirido en la administración los dejaremos para el capítulo relativo al control, por considerar que al final de nuestro estudio de la administración pueden conocerse mejor.

#### Concepto de manual

El concepto de lo que es un manual, es de suyo empírico, variable y fácil de comprender: significa un folleto, libro, carpeta, etc., en los que de una manera fácil de manejar (manuable) se concentran en forma sistemática, una serie de elementos administrativos para un fin concreto: orientar y uniformar la conducta -- se presenta entre cada grupo humano en la empresa.

Existen muy diversos tipos de manuales; mencionaremos aquí tan sólo algunos de los principales:

a) Manual de objetivos y políticas: como su nombre lo indica, reúnen un grupo de objetivos propios de la empresa, clasificados por departamentos, con expresión de las políticas correspondientes a esos objetivos, y a veces de algunas reglas muy generales que ayudan a aplicar adecuadamente las políticas.

b) Los manuales departamentales: son aquellos en que se recogen todas las políticas, reglas, etc., aplicables en cada departamento determinado. Son los que mejor merecen el nombre; de acuerdo con la definición que hemos dado.

c) Los manuales del empleado, o de bienvenida: suelen recoger todo lo que interesa conocer al empleado en general, sobre todo al ingresar a la empresa.

d) Manuales de organización: son como una explicación, ampliación y comentario de las cartas de organización, a que nos referiremos en el siguiente capítulo en ocasiones contienen, adicionalmente, una síntesis de las descripciones de puestos y las reglas de coordinación interdepartamental.

#### Diagrama de proceso

Los sistemas de simplificación del trabajo, principalmente los basados en los estudios de movimientos, fueron inicialmente usados en las labores del taller, por en ellas es más clara y fácil su aplicación. Pero en la actualidad, con las -- necesarias adaptaciones y modificaciones, se emplean con gran amplitud a los trabajos administrativos y de oficina.

Y existe razón para ello, porque, como lo hace notar un tratadista, la diferencia fundamental radica en que, "mientras que en el taller se procesan o -- transforman materiales, en la oficina se procesan o tramitan las formas".

En el taller se toma en cuenta al personal, la maquinaria, el equipo y las herramientas, las condiciones del medio ambiente, etc.; en la oficina se consideran los trámites, las formas de documentos o reportes, las formas de registro y estadística, el personal, el espacio, las condiciones, archivos, el equipo y los útiles.

La diferencia, como puede verse, no es esencial, sino accidental, y sólo requiere adaptación de los sistemas para mejorar estos elementos comunes.

Los pasos esenciales en todo proceso son cinco: operación transporte, inspección, demora y almacenamiento.

Cuando se realizan trámites administrativos, existen también estas mismas etapas, ya que hay:

1. Operaciones: como son escribir documentos, hacer cálculos, registrar, - sellar, etc. Se representan con O
2. Transportes: cómo llevar una carta a un departamento, pasar un reporte llevar al archivo ciertas formas, etc. Se indican con
3. Inspecciones: como revisar cuentas, analizar un informe, revisar correspondencia antes de su firma, etc. Su símbolo es
4. Demoras: como cartas dejadas en "charola de salida" documentos en espera de su trámite, etc. Se simboliza con
5. Almacenamientos: como documentos en el archivo. Su símbolo es

Tiene especial importancia la revisión de los trámites, administrativos, por que, independientemente de que al establecerse las formas de control en la iniciación de operaciones, no se conocía bien la realidad que por ellas iba a ser controlada, toda organización es dinámica y, o bien puede ocurrir que los sistemas iniciales ya no respondan al volumen de trabajo actual, que sólo entorpecen o dificultan, como también puede suceder que, en el afán por llevar la especialización a su mayor grado, se hayan separado operaciones que podrían estar juntas en una misma persona, con resultados de mayor eficiencia, rapidez y control.

No olvidemos que, los que menos suelen ver estos defectos, son los que están ya habituados a ellos.

#### Valor de los instrumentos de simplificación

No está por demás precisar que los instrumentos de simplificación, como el -- Diagrama de Proceso, no substituyen el criterio humano del administrador, pues ese criterio es propiamente el que pensará y sugerirá los cambios que deben hacerse, si que tan sólo ayudan ese criterio. Pero dicha ayuda es de valor incalculables.

Estos instrumentos hacen ver un proceso, en forma tal, que pueda apreciarse separadamente cada uno de sus pasos. Además, nos permiten ver gráficamente - esos pasos.

Con estas dos ayudas, nuestra mente puede trabajar mucho mejor, pues no debemos olvidar que sólo puede ver pocas cosas a un mismo tiempo, y, por ello, le cuesta trabajo hacer comparaciones de pasos sucesivos (sobre todo si son numerosos, difíciles y abstractos), pensar más detenidamente qué puede mejorarse, etc.

Los sistemas de simplificación del trabajo de oficina, son pues, exclusivamente "instrumentos para ayudar a la mente a analizar los procesos". Lo esencial es el análisis que se haga. No son, por lo mismo, "recetas" para corregir los defectos o mejorar los procedimientos. Esto corresponde al criterio del supervisor y sus auxiliares, dotados de práctica, y con conocimiento de las necesidades concretas.

Pero este criterio puede aprovecharse en forma incomparablemente mejor, cuando cuenta con estas herramientas, al hacer un análisis sistemático sobre gráficas con ayudas de ciertas reglas.

#### Técnica del Diagrama de Proceso

Los símbolos empleados para formular el diagrama de proceso son los señalados antes. Pero existe otra forma, con la sola variante de usar otra manera de simbolizar: las iniciales O - T - I - D - A, que equivalen a Operación, Transporte, Inspección, Demora y Almacenamiento. Usamos aquí estos diversos símbolos para ejemplificar otro modo distinto de representar, y desde luego fácilmente recordable por la palabra "Otida".

Para formular el diagrama de proceso, se deben seguir los siguientes pasos:

1. Hacer la hoja respectiva, que en su encabezado contendrá datos de identificación del proceso, tales como el nombre del mismo, departamento, sección dónde se inicia y dónde se acaba, fecha de elaboración, etc. (ver anexo)

2. El cuerpo de esta hoja, consta de cinco columnas para los símbolos, otra para descripción breve del trámite. otras dos para anotar las distancias de transportes y los minutos de demora por almacenamiento y otra finalmente para observaciones.

3. Se anota, ante todo, la descripción de los diversos pasos que el proceso comprende, y se marcan puntos en las columnas de los símbolos correspondientes, uniéndolos con una línea bien perceptible.

4. Cuando el proceso se ha terminado de describir, se obtienen los totales de operaciones, transportes, inspecciones y demoras, así como de los metros recorridos y el tiempo perdido en almacenamiento y demoras.

5. Estos totales nos indican ya en cierto modo el tipo de acción que conviene tomar. Así, v.gr.: si notamos que los transportes y almacenamientos son exagerados sobre las operaciones o inspecciones, tendremos que deducir que ese proceso puede mejorarse.

6. Hay todavía necesidad de hacer un análisis más profundo, para lo cual debemos preguntarnos:

- a) ¿qué se puede ELIMINAR?
- b) ¿qué se puede COMBINAR?
- c) ¿qué se puede REDISTRIBUIR?
- c) ¿qué operaciones se puede MEJORAR?

Para esto último, en ocasiones será posible usar diagramas de "mano derecha y mano izquierda", y de "hombre y máquina".

Igualmente, las preguntas "qué, quién, dónde, cuándo, y cómo y por qué" pueden ayudarnos a encontrar cambios y mejoras factibles, de gran valor.

Algunos puntos para el análisis de gráficas de proceso

Reglas Generales:

1. No dé nada por supuesto. Cada detalle debe ser preguntado e investigado.
2. El mejor instrumental para el análisis, es aplicar las seis preguntas: Qué, Quién, Por qué, Dónde, Cuándo, y Cómo.
3. El método propuesto debe ser analizado bajo las mismas reglas con las que se analizó el método de operación.

Algunas Reglas Particulares:

1. ¿Existe duplicación, total o parcial, de algún esfuerzo?
2. ¿Puede mejorarse alguna operación, combinándola con otra parte del proceso, o realizándola en otro departamento.
3. ¿Puede eliminarse totalmente alguna demora?  
Con frecuencia, el tiempo total de almacenamiento temporal resulta mayor que el de la operación real.  
En procesos en lo que más importante es la rapidez, debe estudiarse cuidadosamente esta posible eliminación.
4. ¿Puede cambiarse con ventaja la localización de algún almacenamiento parcial o demora?

A menudo puede hacerse.

5. ¿Qué inspecciones pueden combinarse con operaciones?  
Siempre que sea posible, debe procurarse que toda inspección se combine con alguna operación productiva.

6. ¿Pueden eliminarse, o al menos acortarse, los transportes?
7. ¿Puede obtenerse el flujo directo de un documento, evitando en lo posible todo retroceso?
8. ¿Un nuevo arreglo de la disposición de la oficina, o de la secuencia de las operaciones, ¿permitirían eliminar movimientos innecesarios en el trabajo?
9. ¿Existen algunos pasos - cuellos de botella - que dificulten o entorpezcan notablemente la realización del trabajo? ¿Cómo pueden evitarse?
10. ¿Cómo puede lograrse un flujo de trabajo más uniforme? La eficiencia depende muchas veces, más del ritmo uniforme, que de la rapidez misma de un proceso.

### REJEMPLO DE UN MANUAL DE OBJETIVOS Y POLITICAS

(Se trata de una empresa que, no obstante tener productos de calidad óptima y haber realizado inversiones muy grandes, había sido desplazada por la competencia, por fallas diversas, sobre todo en la función de ventas)

#### OBJETIVOS Y POLITICAS GENERALES

##### A. Inmediatos

1. Dadas las condiciones de la empresa, es de urgencia primaria e inmediata aprovechar íntegramente la capacidad productiva de la planta.
2. Debe igualmente buscarse como finalidad imprescindible y urgente, impulsar del modo más enérgico posible las ventas, para conseguir la utilidades adecuadas a la capacidad de producción mencionada antes.
3. Debe lograrse la mejor organización posible del grupo administrativo, con el fin de lograr que sirva de modo más eficaz, a la realización de las actividades que exija el logro de los objetivos anteriores.
4. Para lograr las tres finalidades esenciales e inmediatas anteriores, debe subordinarse, a ellas al menos temporalmente, cualquier otra finalidad objetivo o política.

##### B. Permanentes

1. Toda la acción de la empresa debe estructurarse sobre la base de fijar cuotas de ventas y las de producción correspondientes, tanto generales como por artículo, por zonas, por vendedores, etc., con el fin de forzar a todos a tratar de alcanzar dichos niveles.

2. Deben delimitarse con toda precisión las funciones, autoridad y responsabilidad que corresponden a cada Jefe en cada uno de los niveles, para evitar duplicidad de mando y fuga de responsabilidad.
3. Debe delegarse el mayor número posible de funciones, para obtener máxima eficiencia en la actividad de los altos ejecutivos.
4. Para hacer benéfica esa delegación, deben establecerse los controles adecuados, con el fin de que los altos niveles puedan corregir, oportunamente, cualquier acción inapropiada.
5. La delegación de responsabilidad y autoridad sabe hacerse en forma gradual.
6. A cada nivel de responsabilidad debe corresponder siempre el grado de autoridad respectivo, para que la acción de los jefes sea siempre eficaz y expedita.
7. Debe seguirse como política, que toda acción que salga de las facultades, responsabilidades y límites fijados por escrito, se entienda reservado al Jefe superior.
8. En caso de ausencia de un jefe a quien esté fijadas determinadas funciones, autoridad, etc., es responsabilidad del jefe superior, tratar de resolver el problema, informando después a su subordinado.
9. Cuando, por el contrario, falta el jefe superior, a cuya autoridad está reservado un problema, y sólo se encuentra presente un jefe inferior, corresponde a éste tratar de diferir su solución, si es posible, procurando evitar daños a la empresa, y localizar a su superior para obtener su intervención.
10. Debe procurarse que todo problema que implique la acción conjunta de dos o más departamentos o jefes, se realice por medio de comités, bajo la base de que éstos tendrán siempre carácter meramente consultivo. La responsabilidad para la decisión pertenecerá al jefe de más categoría en la función de que se trate, y para ejecución, al miembro del comité encargado de dicha función.
11. Debe procurarse la celebración periódica de juntas del jefe de cada departamento, con los jefes a sus órdenes, en los mismos términos de lo indicado en el punto anterior.
12. Debe desarrollarse un programa intensivo de Relaciones Públicas, a base sobre todo, de una publicidad de tipo institucional, dirigida a que la empresa se haga siempre presente a las personas, instituciones y las actividades sociales del lugar en que opera, con el fin de lograr una base sólida para el mayor efecto de la publicidad dirigida a la venta.

13. Deben formularse por escrito, y revisarse periódicamente, los objetivos y políticas dentro de cada división de la empresa, cuidando de tomar en cuenta siempre las que vayan surgiendo en resoluciones y consultas, por implantación de nuevos sistemas, etc.

## OBJETIVOS Y POLITICAS DE VENTAS

### A Inmediatos

1. Conservar la preeminencia que la empresa ha obtenido a base de la alta calidad de sus productos, tratando de aprovecharla mejor, como fuerza valiosísima que es, para su problema fundamental de ampliación y reconquista de mercados.
2. Tratar de ganar, de preferencia, los mercados que no están actualmente en manos de la competencia.
3. Organizar las ventas a base de fijación de zonas, y el establecimiento gradual en ellas de gerentes de zona y depósitos, con el fin de acercar el producto al último consumidor y dar mejor atención a éste.

### B. Permanentes

1. Planear siempre las ventas sobre la base de una investigación de mercados y análisis de la fuerza de la competencia.
2. Fijar técnicamente cuotas de ventas, y estimular a todos a alcanzar y superarlas.
3. Seleccionar técnicamente, y dar un adiestramiento sistemático, a los agentes vendedores.
4. Supervisar en forma más directa la actividad de éstos, por medio de los agentes de zona y el supervisor o promotor de ventas.
5. Estudiar los sistemas de remuneración e incentivos más eficaces para estimular a los vendedores.
6. Investigar constantemente y en forma técnica, qué piensan los clientes respecto de la empresa y sus productos, para tomar las medidas adecuadas.
7. Sistematizar del mejor modo posible la atención a los clientes especiales por medio de visitas, cartas, etc.
8. Atender con mayor detalle la función de ventas al menudeo, buscando dar ayuda, servicio y orientación al último distribuidor (minorista)
9. Realizar campañas de publicidad en los tiempos que se escojan como más eficaces, y medir su efectividad.

10. Llevar control estadístico de ventas.

### OBJETIVOS Y POLITICAS DE PRODUCCION

1. Coordinar las actividades de producción con las de ventas del modo más eficiente posible, a base de juntas, reuniones, consultas, etc.
2. Siendo la producción de esta empresa de tipo industrial, buscar como meta la simplificación, sin perjuicio de a diversificación posible.
3. Producir siempre a base de cuotas fijadas de antemano.
4. Investigar constantemente nuevos productos, tipos, etc., sobre todo en relación con los avances de la industria o la cobertura de líneas complementarias.
5. Medir la productividad en cada línea de producción.
6. Tratar de conseguir siempre el máximo aprovechamiento de las maquinarias y equipo, en forma de que estén inactivos el menor tiempo posible.
7. Fijar programas de producción, buscando que ésta resulte normal y fluida con el fin de evitar trabajo en horas extra, en razón de su mayor costo.
8. Adoptar o mejorar sistemas de mantenimiento preventivo, para conseguir menor número de tiempos perdidos, mayor duración del equipo, etc.
9. Extender y afinar los sistemas de control de calidad usados.
10. Fijar y revisar los niveles de inventarios de materias primas, herramientas, etc., buscando que no sobrecarguen innecesariamente los costos, ni se retrasen o dificulten exigencias imprevistas de producción.
11. Dar gran importancia a la selección, adiestramiento y motivación de los supervisores inmediatos o mayordomos, por su influencia decisiva en la producción.
12. Antes de realizar cualquier cambio que implique erogaciones importantes en maquinaria, instrumental, sistemas, etc., tratar de determinar si aquellas podrán ser recuperadas oportunamente.

### OBJETIVOS Y POLITICAS DE FINANZAS

1. Tratar de obtener una mayor rotación del capital, como base principal para lograr mejores utilidades.



2. Dar una mejor atención al establecimiento y operación de registros financieros contables, estadísticos, etc., con la finalidad principal de utilizarlos como medio de control, y para que sirvan a la vez como base de previsión para formular pronósticos.
3. Afinar los sistemas de costos y de control de utilidades, por cada línea, producto, zona, etc.
4. Tratar de mejorar y ampliar los presupuestos, llevándolos con el mayor detalle posible, por departamento, sección, etc., coordinándolos todos en un presupuesto general.
5. Definir con toda precisión las responsabilidades financieras que puedan corresponder a cada jefe, señalando con toda precisión sus límites respecto al monto de lo que pueden decidir, la naturaleza de las decisiones que pueden tomar, etc.
6. Fijar el máximo de créditos que pueden concederse, tanto en general, como por zonas, vendedores, clientes, etc., buscando sobre todo que no se recarguen los costos.
7. Tratar de conseguir para la empresa la situación financiera más apropiada, fijando políticas y normas respecto de amortizaciones, reinversiones utilidades mínimas, etc.

## ORGANIZACION

Es el arreglo de las funciones que se estiman necesarias para lograr un objetivo y una indicación de la autoridad y la responsabilidad asignadas a las personas que tienen a su cargo la ejecución de las funciones respectivas.

### PRINCIPIO DE LA ESPECIALIZACION

Cuanto más se divide el trabajo, dedicando a cada empleado a una actividad más limitada y concreta, se obtiene de suyo, mayor eficiencia, precisión y destreza.

### PRINCIPIO DE LA UNIDAD DE MANDO

Para cada función debe existir un solo jefe

### PRINCIPIO DE EQUILIBRIO DE AUTORIDAD - RESPONSABILIDAD

Debe precisarse el grado de responsabilidad que corresponde al jefe de cada nivel jerárquico, estableciéndose al mismo tiempo la autoridad correspondiente a aquella.

### PRINCIPIO DEL EQUILIBRIO DE DIRECCION - CONTROL

A cada grado de delegación debe corresponder el establecimiento de los controles adecuados, para asegurar la unidad de mando.

## SISTEMAS DE ORGANIZACION

Son las diversas combinaciones estables de la división de funciones y la autoridad, a través de las cuales se realiza la organización. Se expresan en las cartas o gráficas de organización, y se complementan con los Análisis de Puestos.

Hay tres sistemas fundamentales, a los que se añade actualmente el de comités; de éstos hablaremos al final de este capítulo.

### Organizacion lineal o militar

Es aquella en que la autoridad y responsabilidad correlativa, se transmiten integralmente por una sola línea para cada persona o grupo (Véase Anexo No. 1.)

En este sistema cada individuo no tiene sino un solo jefe para todos los aspectos, ni recibe órdenes, consiguientemente, más que de él, y a él solo reporta.

Para proveer al remedio de esta situación, Taylor proponía que el trabajo del mayordomo se dividiera entre ocho especialistas, uno por cada actividad de las que él señalaba, y que los ocho tuvieran autoridad, cada uno en su propio campo, sobre la totalidad del personal.

En la actualidad, esto se realiza más bien que en el nivel de los mayordomos en los altos niveles de la administración v.gr.: un departamento de fabricación y un departamento de personal, ambos con autoridad en sus respectivas especialidades sobre todo el personal respectivo. (Véase Anexo No. 3)

#### Organización lineal y staff. (Lineal y de estados mayores)

Este sistema trata de aprovechar las ventajas, y evitar las desventajas de los dos sistemas anteriores explicados. Para ello:

- a) De la organización lineal conserva la autoridad y responsabilidad íntegramente transmitida a través de un solo jefe para cada función.
- b) Pero esta autoridad de línea, recibe asesoramiento y servicio de técnicos, o cuerpos de ellos, especializados para cada función.

Logicamente, es el sistema más seguido actualmente, sobre todo por las grandes organizaciones. Todo el secreto de su éxito, parece depender que se precise lo que significa "asesoramiento y servicio".

#### Un cuerpo asesora cuando:

- a) Investiga permanentemente qué puede mejorarse o innovarse.
- b) Planea esas nuevas mejoras para su empresa en concreto.
- c) Sugiere los planes concretos y detallados a la gerencia, hasta obtener su plena aprobación.
- d) Obtiene la aceptación y colaboración de los jefes de línea, a base de convencimiento.
- e) Instruye para la implantación de los nuevos sistemas, y ayuda a establecerlos.
- f) Resuelve cualquier duda o problema que se puedan presentar en su operación sobre todo al principio.
- g) Revisa permanentemente los resultados, para estar siempre en condiciones de hacer otra vez sugerencias de mejoras.

Ejemplo: para un departamento de ventas, un staff será un encargado de investigación de mercados, de la publicidad, etc. Para uno de producción, un encargado de control de calidad, métodos, etc. Para toda la empresa un departamento de personal, de organización, etc.

No nos parece correcto de finir la organización lineal: "aquella en que la autoridad y responsabilidad se transmiten "en línea", o "en línea recta", pues esto ocurre siempre, sino más bien: "por una sola línea", o "íntegramente para cada persona o grupo".

#### Ventajas de este sistema:

Es muy sencillo y claro

No hay conflictos de autoridad ni fugas de responsabilidad.

Se facilita la rapidez de acción.

Se crea una firme disciplina, porque cada jefe adquiere toda su autoridad ya que para sus subordinados es el único que la posee.

Es más fácil y útil en la pequeña empresa.

#### Desventajas:

Se carece casi totalmente de los beneficios de la especialización.

Se carece de flexibilidad en los casos de crecimiento de la empresa.

Es difícil capacitar a un jefe en todos los aspectos que debe coordinar (esto llevó precisamente a Taylor a formular su sistema)

Se facilita la arbitrariedad, porque cada jefe tiene cierto sentido de "propiedad" de su puesto.

Los jefes están siempre recargados de detalles.

La organización descansa en "hombres" y al perderse uno de éstos, se produce ciertos trastornos.

#### Organización Funcional o de Taylor

Este célebre fundador de la "Administración Científica", observando que en la organización lineal no se da la "especialización", hacía notar que un mayordomo debía tener conocimientos en ocho campos:

1. Tomar tiempos y determinar costos.
2. Hacer tarjetas de instrucción.
3. Establecer itinerarios de trabajo.
4. Vigilar la disciplina del taller.
5. Cuidar del abastecimiento oportuno de materiales, instrumenta, etc.
6. Dar adiestramiento.
7. Llevar control de calidad y
8. Cuidar del mantenimiento y reparación. (Véase Anexo No. 2)

Como él señalaba, un mayordomo con estas capacidades (que consideraba esenciales al puesto) no sería mayordomo, sino un jefe de rango superior.

Un cuerpo sirve cuando:

- a) Los jefes de línea no tienen la preparación técnica específica que requiere la eficiencia del servicio que ellos deberían realizar, v.gr.: todas las técnicas de selección de personal, de organización de control estadístico, etc.
- b) Los jefes de línea, aun suponiendo que tengan o puedan tener dichos conocimientos, no tienen tiempo de realizar esas funciones por sí mismo, v.gr. simplificación del trabajo, adiestramiento de los obreros, etc.
- c) Por razones de uniformidad en su aplicación, conviene encomendar este servicio a una persona con elementos para coordinar los diversos aspectos, v.gr.: determinación de vacaciones, concesión de permisos, autorización de préstamos, etc. En este caso conviene que se obtenga doble autorización: del jefe lineal respectivo, y del departamento staff, para garantizar que éste no se convertirá en funcional.

Lo más importante en este aspecto de servicios es que el jefe staff haga no tar constantemente "que no obra con autoridad propia, sino delegada", que lo hace " a nombre y en representación de línea". Consiguientemente, asume la responsabilidad de conseguir en el mayor grado posible la autorización de los jefes de línea.

No obstante las ventajas que supone la combinación de los sistemas lineal y funcional, el sistema de organización lineal y staff tiene ciertas desventajas:

1. Se confunden a veces los campos de autoridad lineal y staff.
2. Los jefes de línea tratan de nulificar a los staff, considerándolos como intrusos y teóricos.
3. Los funcionarios staff, por su parte, consideran como incompetentes a los jefes lineales y, salvo que tengan personalidad, nada consiguen.
4. Sus recomendaciones se interpretan mal con frecuencia..

### Organigramas

Los Sistemas de Organización se representan en forma intuitiva y con objetividad en los llamados organigramas, conocidos también como Cartas o Gráficas de Organización.

Consisten en hojas o cartulinas en las que cada puesto de un jefe se representa por un cuadro que encierra el nombre de ese puesto, (y en ocasiones de quien lo ocupa) representándose, por la unión de los cuadros mediante líneas, los canales de autoridad y responsabilidad.

## Para qué sirven los organigramas

Estos utilísimos instrumentos de organización nos revelan:

1. La división de funciones.
2. Los niveles jerárquicos.
3. Las líneas de autoridad y responsabilidad.
4. Los canales formales de la comunicación.
5. La naturaleza lineal o staff del departamento. Esto suele indicarse, sea por distintos colores, sea por distintos gruesos de la línea de comunicación, sea, en forma más usual, marcando la autoridad lineal con línea llena y la staff con línea punteada.
6. Los jefes de cada grupo de empleados, trabajadores, etc.
7. Las relaciones que existen entre los diversos puestos de la empresa y en cada departamento o sección.

## Requisitos de la carta de organización:

- a) Los organigramas deben ser, ante todo, muy claros; por ellos se recomienda que no contengan un número excesivo de cuadros y de puestos, ya que esto, en vez de ayudar a la estructura administrativa de la empresa, puede producir mayores confusiones. Por ello, los cuadros deben quedar separados entre sí por espacios apropiados.
- b) Los organigramas no deben comprender ordinariamente a los trabajadores o empleados. Alguien ha dicho que los organigramas representan la estructura del cuerpo administrativo. Por ello, lo más frecuente es hacerlos arrancar del Director, o Gerente General y terminarlos con los jefes o supervisores del último nivel. Sin embargo, en ocasiones se acostumbra incluir en ellos la Asamblea de Accionistas y el Consejo de Administración.
- c) Los organigramas deben contener nombres de funciones y no de personas. Cuando se desea que estos últimos figuren, conviene colocar dentro del mismo cuadro, con una letra mayor el nombre del puesto y con letra menor el nombre de la persona que lo ocupe.
- d) Los organigramas no pueden representar un número muy grande de elementos de organización. De ordinario sirven exclusivamente para lo señalado arriba.

Tratar de representar en ellos a base de colores, líneas gruesas, etc., otras muchas características, como serían las de comunicación interdepartamental, limitaciones, facultades etc., sólo los hace, a nuestro juicio, confusos. Los otros elementos mencionados quedan ordinariamente consignados en los Manuales de Organización y los Análisis de Puestos, con los cuales se debe ligar a los organigramas.

## Clases de Organigramas

Los organigramas pueden ser verticales, horizontales, circulares y escalares.

### Organigramas verticales

En los organigramas verticales, cada puesto subordinado a otro se representa por cuadros en un nivel inferior, ligados a aquél por líneas que representan la comunicación de responsabilidad y autoridad.

De cada cuadro del segundo nivel se sacan líneas que indican la comunicación de autoridad y responsabilidad a los puestos que dependen de él y así sucesivamente. (Véanse Anexo del 1 al 4.)

Algunos autores acostumbran poner al margen, en la altura correspondiente, la clase de nivel administrativo, v.gr.: alta administración administración intermedia administración inferior. A veces separan estos niveles jerárquicos con líneas punteadas.

Las cartas de organización verticales tienen las ventajas de:

- a) Ser las más usadas y, por lo mismo, fácilmente comprendidas.
- b) Indicar en forma objetiva las jerarquías del personal.

Como desventajas tienen, en cambio, que se produce el llamado "efecto de triangulación", ya que, después de dos niveles, es muy difícil indicar los puestos inferiores, para lo que se requeriría hacer cartas muy alargadas.

Esto suele solucionarse:

- a) Haciendo una carta maestra que comprenda hasta el primer nivel lineal y staff de la empresa, y posteriormente hacer para cada división, departamento o sección, una carta suplementaria.
- b) Colocando a los subordinados de un jefe, cuando son numerosos, uno sobre otro, ligados por la línea de autoridad y responsabilidad que corre a uno de los lados.  
(véase Anexo No. 5.)

### Organigramas horizontales

Representan los mismos elementos de los anteriores y en la misma forma, sólo que comenzando el nivel máximo jerárquico a la izquierda y haciéndose los demás niveles sucesivamente hacia la derecha. (Véase Anexo No. 6)

Tienen como ventajas:

1. Que siguen la forma normal en que acostumbramos leer.
2. Que disminuye en forma muy considerable el efecto de triangulación.
3. Que indican mejor la longitud de los niveles por donde pasa la autoridad formal.

Sin embargo, son poco usados en nuestra práctica, y muchas veces, aun pudiendo hacerse una sola carta de toda la organización, resultan los nombres de los jefes demasiado apiñados y, por lo mismo, poco claros.

### Organigramas circulares

Están formados por un cuadro central, que corresponde a la autoridad máxima en la empresa, a cuyo derredor se trazan círculos concéntricos, cada uno de los cuales constituye un nivel de organización. En cada uno de esos círculos se coloca a los jefes inmediatos, y se les liga con líneas que representan los canales de autoridad y responsabilidad.

Como ventajas de estas cartas se consideran:

1. Señalan muy bien, forzando casi a ello, la importancia de los niveles jerárquicos.
2. Eliminan, o disminuyen al menos, la idea del status más alto o más bajo.
3. Permiten colocar mayor número de puestos en el mismo nivel.

Sin embargo, se ha señalado que resultan confusas y difíciles de leer; que no permiten colocar con facilidad niveles donde hay un solo funcionario (lo que ocurre, v.gr., con Asamblea de Accionistas, Consejo Directivo, Gerente General y que fuerzan demasiado los niveles. (El modelo, en Anexo No. 7.)

Organigrama escalar.

Consiste en señalar con distintas sangrías en le margen izquierdo los distintos niveles jerárquicos, ayudándose de líneas que señalan dichos márgenes. (Anexo No. 8.)

Pueden usarse, para mayor claridad, distintos tipos de letra.

Estos organigramas son poco usados todavía, y aunque resultan muy sencillos, carecen a nuestro juicio de la fuerza objetiva de aquellos que encierran cada nombre dentro de un cuadro, para destacarlo adecuadamente.

### LOS NIVELES JERARQUICOS: SUS REGLAS

La administración ("hacer a través de otros") implica necesariamente como ya hemos señalado, delegar responsabilidad y autoridad. El grado de autoridad y responsabilidad que se da dentro de cada línea, determina los niveles jerárquicos.

Lo anterior se ve con mayor claridad en el crecimiento de la organización. - Puede decirse que, para que exista dicho crecimiento, no basta con que existan más personas, sino que se den nuevas funciones y, sobre todo, nuevos jefes.

Crecimiento vertical y horizontal

Cuando al aumentar, las funciones, un jefe nombre nuevos auxiliares suyos, pero que siguen dependiendo directamente de él, existe el crecimiento vertical. - Cuando, por el contrario, por considerar que son ya muy numerosos los que tiene que supervisar, hace que dependan directamente de él sólo dos o más, y coloca bajo la supervisión inmediata de éstos a todos los demás, existe el crecimiento vertical (Véanse Anexo 9-A al 9-C).

Se puede decir, por consiguiente, que el crecimiento horizontal implica el aumento de funciones o jefes, sin que aumenten los niveles; el crecimiento vertical - supone simultáneamente crecimiento en jefes y en niveles jerárquicos.



## Limitaciones de ambos crecimientos

El crecimiento vertical tiene como inconveniente básico el que dificulta la rapidez y eficacia de la comunicación: en efecto, toda orden, para llegar a los niveles inferiores, tiene que pasar por varios jefes: esto hace que fluya más lentamente, que pueda ser mal interpretada o distorsionada en su contenido, etcétera. Desde luego, el problema será tanto mayor, cuando más niveles existan.

El crecimiento horizontal, tiene el inconveniente de que aumenta lo que se llama "la amplitud de control" o "tramo de control" lo que origina recargo de trabajo en el jefe que tiene que supervisar, ineficiencia en la supervisión, retardo en la resolución de los problemas, etc.

Evidentemente, no puede darse una regla fija para aconsejar en abstracto el usar de uno u otro de estos tipos de crecimiento en organización. Algunos autores consideran como más delicado y grave el problema de falta de comunicación, y por lo mismo, aconsejan el crecimiento horizontal hasta el momento en que el recargo de trabajo del jefe, la dificultad de atender a sus subordinados, o la acumulación de problemas, empiezan a hacer necesario un nuevo nivel.

Tocaremos por lo mismo, ante todo, problema de cómo determinar la amplitud o tramo de control, uno de los más discutidos entre los técnicos en organización.

Depende lógicamente de varios factores. Entre ellos podemos mencionar:

- a) La capacidad concreta de los elementos humanos con los que se cuenta: indiscutiblemente la preparación técnica de los jefes inferiores, su experiencia y conocimiento de los problemas de la empresa, su capacidad de trabajo, etc., favorecen el control más amplio, en tanto que la carencia de estas cualidades exige más rápidamente un crecimiento vertical.
- b) La naturaleza y semejanza de las operaciones supervisadas: así, operaciones poco complejas y muy semejantes, o mejor aún, idénticas, permiten un mayor tramo de control.
- c) El control de varias personas es más fácil en los altos niveles, que en los inferiores. Esto se debe a que el número de relaciones y problemas aumenta conforme se asciende en el nivel jerárquico, no en proporción aritmética, sino geométrica.

Aunque no se deba tomar esto con exactitud matemática, se ve claramente que al aumentar el número de subordinados (y con mayor razón el de niveles) la supervisión se hace más compleja en una proporción inmensamente superior al número de subordinados que se aumenten.

- d) Otro factor que debe tomarse en cuenta es si el jefe cuenta o no con un staff, pues en este caso, la ayuda que estos organismos o técnicos le prestan, permite aumentar grandemente el "tramo de control" el jefe puede pasar a los respectivos técnicos en personal, organización, diseño, planeación, etc., el estudio de sus problemas, y resolver estos con base en dichos estudios, con mucha mayor rapidez y eficiencia.

- e) Debe considerarse si el tramo de control lo es verdaderamente, o sí, lo que parece autoridad sobre otros, no es más que un medio de comunicación v.gr.: para información, confianza de los subordinados, etc., pero sin implicar que el superior tenga que tomar por sí mismo decisiones o hacer estudios, sobre aquello que se informa. En este último supuesto, la amplitud de control se da solamente respecto de aquellas personas cuyas acciones tienen que ser estudiadas y decididas.
- f) Podemos decir que, en términos muy generales, en los altos niveles el número de personas que reporten a un alto directivo deba ser entre cuatro y ocho, mientras que en los bajos niveles de supervisión, sea normal supervisar entre diez y veinte. En la práctica, encuestas realizadas suelen revelar los números máximos señalados, como los más frecuentes.

Suelen muchos indicar que uno de los problemas de la organización en México radica en la enorme amplitud de supervisión que se da a los mayordomos; pero debe advertirse también que muchos técnicos en organización tienden a aumentar el "tramo de control", sobre todo con base en departamentos asesores y de servicio (staff.)

### Centralización o descentralización

Relacionado con el problema de los niveles jerárquicos, sobre todo en razón de la delegación de autoridad y de responsabilidad que éstas suponen, se plantea al importante problema de la centralización o descentralización administrativa.

Debe advertirse, ante todo, que es absolutamente imposible tanto la total centralización como la descentralización completa: la administración más centralizada necesariamente delega a jefes intermedios, aunque sea las mínimas facultades de supervisar el trabajo, y la mayor descentralización, forzosamente exige que los jefes supremos controlen aunque sea en algo los resultados finales.

El problema real se presenta en el grado en que se deba centralizar o descentralizar. Se trata por consiguiente de tendencias más o menos acusadas hacia uno de estos dos extremos, a los que de hecho nunca se llega.

La administración centralizada delega poco y conserva en los altos jefes el máximo control, reservando a éstos el mayor número posible de decisiones. La administración descentralizada delegada en muchos mayor grado la facultad de decidir, y conserva sólo los controles necesarios en los altos niveles.

De acuerdo con las ideas de Fayol en esta materia, lo más importante no es de suyo un extremo u otro, sino más bien:

- a) Que se fije con precisión el grado en que se delega y se controla.
- b) Que ese grado esté de acuerdo con las características de la empresa en concreto.
- c) Que haya estabilidad en la delegación: lo más peligroso dice este autor es estar cambiando constantemente de sistema.

El grado en que conviene centralizar o descentralizar depende de muchos factores; entre ellos cabe destacar:

- a) El tamaño de la empresa: de suyo, en la pequeña empresa (quizá la que tiene un solo nivel jerárquico intermedio) es más posible, y a un conviene, mayor centralización, porque el jefe conoce a todas las personas, las situaciones concretas y las técnicas aplicables; en la gran empresa, por el contrario, conviene de suyo más descentralización, porque el contacto personal del administrador es imposible ya que desconoce las situaciones y problemas concretos, e inclusive es imposible que abarque todas las técnicas aplicables: por ello conviene que las soluciones se tomen al nivel en que se presentan los problemas;
- b) De la capacidad y experiencia de los jefes con los que se cuenta.
- c) De la cantidad de controles que puedan establecerse: de hecho, a cada grado de delegación debe corresponder un establecimiento de nuevos controles.

### LA DEFINICION DE FUNCIONES Y OBLIGACIONES

El último paso que supone la organización, una vez establecidos los diversos departamentos y niveles jerárquicos, es la definición precisa de lo que debe hacer se en cada unidad de trabajo. Esta unidad concreta de trabajo - célula de toda la vida económico-social en la empresa - recibe el nombre de "puesto".

El puesto puede definirse como una unidad de trabajo específica e impersonal.

a) Unidad de trabajo: Esto quiere decir que hemos llegado a la parte final del aspecto teórico: nos encontramos en la determinación última de lo que cada hombre - concreto debe hacer; a partir de este momento tenemos que tratar del contacto que esta unidad teórica tiene con las personas concretas que han de ocupar el puesto.

b) Específica: El puesto se constituye ante todo con lo que "debe hacerse" y "lo que se requiere que el trabajador tenga" para poder ocuparlo. Estas dos cosas de tal manera son específicas de cada puesto, que hacen de suyo imposible intercambiar de inmediato lo que hacen personas de distintos puestos, en tanto que es normal dicho cambio (con pequeños ajustes y adiestramiento) entre quienes ocupen puestos idénticos:

c) Impersonal: El puesto es unidad teórica y, por lo mismo, no se refiere a las personas concretas que lo ocupan. Así, lo más frecuente es que el puesto esté ocupado por varias personas simultáneamente: hay en una empresa un puesto de facturista y diez facturistas; un puesto de chofer y veinte choferes.

## INTEGRACION

Integrar es obtener y articular los elementos materiales y humanos que la organización y la planeación señalan como necesarios para el adecuado funcionamiento de un organismo social.

### PRINCIPIOS DE LA INTEGRACION DE PERSONAS

#### DE LA ADECUACION DE HOMBRES Y FUNCIONES

Los hombres que han de desempeñar cualquier función dentro de un organismo social deben buscarse siempre bajo el criterio de que reúnan los requisitos mínimos para desempeñarla adecuadamente.

#### DE LA PROVISION DE ELEMENTOS ADMINISTRATIVOS

Debe proveerse a cada miembro de un organismo social, de los elementos administrativos necesarios para hacer frente en forma eficiente a las obligaciones de su puesto.

#### DE LA IMPORTANCIA DE LA INTRODUCCION ADECUADA

El momento en que los elementos humanos se integran a una empresa, tiene especialísima importancia, y por lo mismo, debe ser vigilado con especial cuidado.

### INTEGRACIOND E LAS COSAS

#### DEL CARACTER ADMINISTRATIVO DE ESTA INTEGRACION

Podrá aparecer que estudiar sistemas de producción, ventas, etc. es problema técnico más estas funciones técnicas, se encuentran elementos esencialmente administrativos porque miran a la coordinación de los elementos técnicos, entre sí, y con las personas.

#### DEL ABASTECIMIENTO OPORTUNO

Representando todos los elementos materiales una inversión debe dis en cada momento de los precisamente necesarios dentro de los márgen fijados por la planeación y organización en forma tal que ni falten determinado momento ni sobren innecesariamente, recargando costos y disminuyendo utilidades.

#### DE LA INSTALACION Y MANTENIMIENTO

Supuesto que la instalación y mantenimiento de los elementos materiales representa costos necesarios, pero también supone momentos directamente improductivos, debe planearse la forma sistemática de conducir estas actividades en forma tal que esa improductividad se reduzca a mínimo.

#### DE LA DELEGACION Y CONTROL

Si toda administración supone delegación, con mayor razón debe delegir la Gerencia General dentro de un sistema estable, la responsabilidad por todos los detalles, estableciendo al mismo tiempo sistemas de control que la mantengan permanentemente informada de los resultados generales.

## REGLAS Y TECNICAS DE LA INTEGRACION DE PERSONAS

### Advertencia previa

Por tratarse de un campo eminentemente "factual", creemos que resulta más claro y objetivo presentar conjuntamente las reglas que presiden el proceso de integración y las técnicas que ayudan a lograrla.

Se ha dicho que la integración hace, de personas totalmente extrañas a la empresa, miembros debidamente articulados en su jerarquía. Para ello se requiere cuatro pasos:

- a) Reclutamiento: tiene por objeto hacer, de personas totalmente extrañas a la empresa, candidatos a ocupar un puesto en ella, tanto haciéndolos conocidos a la misma, como despertando en ellos el interés necesario.
- b) Selección: tiene por objeto escoger, entre los distintos candidatos, aquellos que para cada puesto concreto sean los más aptos, de acuerdo con el principio enunciado antes. Se le ha comparado con una serie de cribas que bajo el criterio de los requerimientos del puesto, vayan desechando a los candidatos inadecuados por diversos conceptos, hasta dejar el apropiado.
- c) Introducción: tiene por fin articular y armonizar al nuevo elemento al grupo social del que formará parte, en la forma más rápida y adecuada.
- d) Desarrollo: busca desenvolver las cualidades innatas que cada persona tiene, para obtener su máxima realización posible.

Por el reclutamiento se hace de un extraño un candidato por la selección se toman de los candidatos a los buenos candidatos solamente; por la introducción se hace del buen candidato un empleado; y por el desarrollo, se hace del empleado o trabajador, un buen empleado.

### Del reclutamiento

Deben distinguirse en él dos aspectos: las fuentes de abastecimiento y los medios de reclutamiento. La distinción, aunque a veces es difícil de aplicar, es útil porque puede ocurrir que una fuente de abastecimiento sea buena, pero el medio de reclutar en ella al personal, sea malo, o viceversa.

Las fuentes de abastecimiento para una empresa deben, ante todo, precisarse. Cuántas veces nos encontramos con que una empresa no sabe siquiera en dónde irá a buscar al personal que requerirá para cada tipo de puestos. Debe, por otra parte tratar de cultivarse el contacto con las mejores fuentes, para garantizar que nos den oportunamente lo mejor que en ella podamos encontrar.

Podemos mencionar entre las fuentes de abastecimiento más usuales para una empresa:

- a) El sindicato: provee todo el personal, ordinariamente, con excepción del de confianza.
- b) Las escuelas: técnicas, de comercio, etc.
- c) Las agencias de colocaciones: onerosas o gratuitas, siendo estas últimas las mejores, porque actúan sólo con miras de servicio.
- d) El personal recomendado por los actuales trabajadores.
- e) "La puerta de la calle", es decir, el personal atraído por la fama de la empresa.

Los medios de reclutamiento pueden ar o quitar valor al personal que proporciona una fuente determinada.

a) Así una requisición adecuada al sindicato, puede hacer que no se produzca malos efectos por la cláusula de admisión en un contrato colectivo, y convertir el sindicato, muchas veces juzgado como una mala fuente de abastecimiento, en una muy buena.

b) La solicitud escrita puede hacer que, al pedir personal a otras empresas del que ellas no requieran, o bien a nuestros actuales trabajadores, obtengamos - mayor precisión, posibilidad de estudio, etc.

c) El empleo de prensa, radio, televisión, etc., para solicitar trabajadores ha demostrado, en lo general, nos er medio adecuado, ya que atrae de ordinario al personal menos capaz, y hace mucho más extensos y costosos los procedimientos de selección, excepto tratándose de técnicos.

### De la selección

Aunque los medios usados y el orden enq eu se emplean suelen variar mucho, - para acomodarse a las necesidades y condiciones de cada empresa, los más usados y jel orden generalmente seguido, es el que señalaremos a continuación:

a) La hoja de solicitud. Suele servir como base, no sólo para realizar toda la selección, sino también para encabezar todo el expediente del personal.

Aunque su contenido es muy variable, de ordinario comprende: generales del solicitante; datos sobre los trabajos anteriores; datos sobre conocimientos adquiridos; datos generales.

No suele ser muy aconsejable poner en la solicitud aquellos datos que puedan obtenerse más fácilmente, y con menor molestia para el solicitante, en la entre-  
vista, investigaciones, etc.

b) La entrevista. Suele ser un instrumento muy valioso para seleccionar personal, tanto porque completa y aclara los datos de la hoja de solicitud, como por que permite obtener más vivamente informes sobre motivación del solicitante, y ha cer obsevaciones que, si bien son meros indicios, lo son de tan grande importan-  
cia si están bien tomados, que muchos consideran la entrevista como uno de los me  
dios más útiles para seleccionar personal.

Debemos tan solo advertir aquí, que supone un lugar en que pueda hacerse con sigilío, preparación del que ha de conducir la entrevista, tener formulado un cua  
dro de preguntas y observaciones, lograr un ambiente de confianza y amistad que -  
facilite las respuestas y tomar datos escritos inmediatamente despúes.

c) Las pruebas psicotécnicas y/o prácticas. Son éstas, verdaderos "experimen  
tos" ya que tienen por objeto tratar de estandarizar o igualar las condiciones  
enque hand e desarrollarlas los solicitantes, para que los resultados que obten-  
gan, se deban sólo ala existencia y grado en que posean la cualidad que se trata  
de investigar.

La división más conocida, es la que las clasifica en pruebas de aptitud, de capacidad, y de temperamento-personalidad. La diferencia entre la aptitud y la capacidad es la que se da entre la potencia y el acto. Por eso las pruebas prác-  
ticas son siempre de capacidad, mientras que las psicotécnicas pueden ser de to  
as las categorías mencionadas. Como ejemplo de pruebas psicotécnicas de apti-  
tud, podemos mencionar las de inteligencia, memoria, imaginación, etc. Como ejem  
plo de las prácticas de capacidad, citaremos las de mecanografía, dibujo, orto-  
grafía, etcétera.

Las pruebas para, ser útiles, requieren tres cosas:

- a) estar estandarizadas, esto es, que estadísticamente se haya determinado cuáles son los mínimos y máximos que deben exigir "para el grupo en el que van a aplicarse".
- b) que se determine su confiabilidad, esto es, que midan igual para individuos iguales y
- c) su validez, es decir, que la cualidad medida se refleja efectivamente en la realización del trabajo; esto es, que quienes obtienen alto coeficiente de memoria, sean los que denotan memoria en el trabajo, y viceversa.
- d) Las encuestas. Estas tienen por objeto comprobar los antecedentes de trabajo, escolares, penales, y aun sociales, que pudieren haberse obtenido con motivo de las etapas anteriores de la selección.
- e) El examen médico. Suele dejarse hasta el final del proceso, porque, bien en todas las demás etapas del proceso han resultado idóneos para el trabajo que se pretende llenar. Suele comprender el examen físico, la historia clínica del solicitante, las pruebas de laboratorio, etcétera.

#### De la introducción

Hemos destacado ya su importancia al hablar del principio respectivo. Mencionaremos aquí que suele comprender dos partes.

a) La introducción general a la empresa. Suele llevarse a cabo en el departamento de personal: en él, se hace firmar al solicitante el contrato de trabajo respectivo, se hacen las anotaciones necesarias en los registros, se toma su filiación, etc., Tras de esto, se da la bienvenida al solicitante, valiéndose sobre todo del Manual del Empleado, donde encuentra resumidas las políticas de la empresa en materia de personal, la indicación de los datos que al trabajador interesan sobre la historia de la negociación, quiénes la componen, qué produce, cuál es su organización, etc. Suele terminarse con un recorrido por la planta, presentación personal con los principales jefes que ha de tratar y, finalmente, con su jefe inmediato.

b) En su departamento o sección. Se hará la explicación detallada de su trabajo, a base de la Descripción de Puesto correspondiente y la presentación a sus compañeros de trabajo; se le hará recorrer los sitios en que habrá de aprovisionarse de material, entregar los productos terminados, rendir informes, cobrar su sueldo, etc.

#### Del desarrollo

Todo elemento que ingresa a una empresa, necesita recibir un desarrollo de las aptitudes y capacidades que posea, para adaptarlo exactamente a lo que el puesto va a requerir de él. Este desarrollo es perpetuo, pero, como es claro, se hace más necesario tratándose de los trabajadores de nuevo ingreso. Este desarrollo puede ser de un orden teórico, v.gr.: matemáticas de taller, dibujo, etc., y en tal supuesto no siempre se da para todos los puestos y trabajadores.

Pero puede ser de un orden meramente práctico, a fin de dar a todo trabajador empleado o jefe, independientemente de los conocimientos previos que él tenga destreza, seguridad y rapidez en el desempeño de su labor. Bajo este concepto todo nuevo trabajador, y muchas veces los que ya están laborando hace tiempo requieren este adiestramiento.

El desarrollo de quienes ingresan a una empresa, suele dividirse en:

- a) Adiestramiento y capacitación de obreros y empleados.
- b) Capacitación de supervisores.
- c) Desarrollo de ejecutivo.

#### Adiestramiento de obreros y empleados

Suele comprender dos pasos principales:

- A. Cómo debe prepararse la instrucción.
- B. Como debe darse la instrucción.

A. Lo primero comprende estos cuatro puntos:

- a) Hacer una tabla de tiempo;
- b) hacer un esquema del trabajo que se va a enseñar;
- c) tener todo listo;
- d) tener el lugar de instrucción correctamente arreglado.

B. Lo segundo comprende también cuatro etapas principales:

- a) Preparar al empleado: calmarlo, interesarlo, colocarlo en la posición correcta.
- b) Presentar la operación: es decir, explicársela verbalmente con lentitud que garantice que la entenderá, preguntarle, etc.
- c) Probar su ejecución: es decir, hacer que él mismo ensaye, que explique simultáneamente lo que va haciendo, corregir sus errores.
- d) Revisar: haciéndolo que realice ya su trabajo ordinario, pero bajo una especial e intensa supervisión, que le permita consultar cada duda y no volver al método más fácil, hasta garantizar que ha adquirido los hábitos que quería mos incluirle.

#### Capacitación de supervisores

Todo supervisor requiere dos capacitaciones diversas: La que necesita como técnico que va a dirigir un sistema especial de producción, ventas, servicios, etc. y la que requiere en cuanto que va a ser jefe.

Ordinariamente es sólo la primera la que se toma en cuenta para escoger y capacitar a los supervisores, sobre todo, a los inmediatos.



Así, se suele escoger como jefe de mecánicos al mejor mecánico, como jefe de contadores al mejor contador, y, en todo caso, se le preparará para que adquiriera conocimiento más profundos en la técnica que va a supervisar.

En cambio, muy pocas veces se tiene cuidado en darle preparación como jefe y de ello deriva que en muchas ocasiones un magnífico supervisor como técnico en su especialidad, es en cambio un constante problema para la empresa, porque no sabe mandar, aprovechar el equipo, coordinarse, etc.

Si el obrero requiere principalmente adiestramiento, el supervisor, como jefe sobre todo, requiere más bien capacitación administrativa.

- a) cómo distribuir el trabajo;
- b) cómo tratar a su personal (relaciones humanas);
- c) cómo calificar a su personal;
- d) cómo instruir a su personal;
- e) cómo recibir y tratar las quejas de sus subordinados;
- f) cómo realizar entrevistas con éstos;
- g) cómo hacer informes, reportes, etc.;
- h) cómo coordinarse con los demás jefes;
- i) cómo conducir reuniones, juntas, mesas redondas, etc.;
- j) cómo mejorar los sistemas a su cargo;
- k) cómo resolver los problemas que plantea la supervisión.

Necesita, además, conocer más a fondo que cualquier trabajador o empleado las políticas que va a aplicar y la organización de la empresa.

### Desarrollo de ejecutivo

Terry define el desarrollo de ejecutivos del siguiente modo; "es la aplicación de un esfuerzo planeado para proveer, mantener y desenvolver a quienes han de formar el grupo administrativo, con el fin de que la empresa logre más efectivamente sus objetivos".

Aunque es muy dudosa la propiedad de la traducción del término inglés con que se designa: "executive development", es indiscutible que la idea de "desarrollar", tiene implícita la connotación de que hay algo que ya se posee en forma más o menos natural, y que debe sólo ser desarrollado, lo cual es muy adecuado a la idea que se quiere expresar con la expresión "desarrollo de ejecutivo".

### Su importancia

Es quizá uno de los más grandes problemas que confronta toda empresa, sobre todo en un momento en que la mayoría se encuentra en crecimiento. Muchos altos jefes hablan de problema de "encontrar segundas manos"

En efecto: cuando se realiza una adecuada administración a base de delegación de planes debidamente estudiados y fijados, y de control de los resultados por el delegante, el problema que queda por resolver está en encontrar personas responsables, preparadas y adheridas a la empresa, para delegar en ellas esas actividades.

Pero quizá un error básico ya mencionado en "la previsión de elementos administrativos", consiste en pensar que tal género de hombres se encuentran por mera suerte, casualidad o accidente. La realidad es que un hombre con las capacidades requeridas para ocupar altos cargos en una empresa, debe ser, de algún modo al menos, desarrollado o preparado por ésta.

## TECNICAS FUNDAMENTALES DE LA ADMINISTRACION DE COSAS

### A. Principales técnicas financieras

Aunque el administrador de finanzas presupone, obviamente, el conocimiento de los aspectos jurídicos que regulan la operación de instrumentos financieros tales como las acciones, obligaciones, etc., así como de los procedimientos e instrumentos contables que son auxiliares necesarios para la finanzas, su función básica dice relación directa con las técnicas para la adquisición, estructuración y manejo del capital necesario en una empresa.

Cabe observar que, en nuestro medio concreto, además de la gerencia, que rara vez delega estos aspectos, están principalmente vinculados con ellos el contador o el tesorero.

#### a) Técnicas para la adquisición de capitales y la estructuración financiera

- Mercados de capitales y su operación.
- Fijación de políticas financieras.
- Emisión de acciones y obligaciones.
- Colocación y distribución de las mismas.
- Fuentes de recursos externos.
- Expansión financiera: interna y externa: reinversiones, ;
- Ampliaciones de capital.
- Préstamos
- Sociedades de inversión, etcétera.

#### b) Técnicas para el manejo financiero

- Tomamos del estudio No. 55 de la A.M.A., las siguientes:
- Rotación adecuada de capital.
- Utilización de los estados financieros y de costos, para tomar decisiones
- Créditos y cobranzas .
- Problemas de caja. .
- Inventarios y su rotación apropiada.
- Programas de gastos.
- Problemas de impuestos. .
- Custodia de fondos.
- Bienes raíces.
- Auditorias.
- Control presupuestal, etcétera.

## B. Principales técnicas de producción.

Ya hemos señalado que no se trata aquí de los aspectos técnicos de maquinaria, materias primas, sistemas de fabricación, etcétera, sino de las técnicas para lograr la mejor coordinación de todo lo anterior.

### a) Técnicas de instalación.

Ubicación de la planta.  
Selección de maquinaria y equipo.  
Distribución de la planta (layout), etcétera.

### b) Técnicas de operación

Almacenes.  
Planeación y control de la producción.  
Ingeniería de métodos (simplificación y medición del trabajo y muestreo de trabajo).  
Control de calidad.  
Manejo de materiales, etcétera.

### c) Técnicas de desarrollo

Investigación industrial: interna y externa.  
Desarrollo del producto: normalización, diversificación, etcétera.  
Diseño del producto, etcétera.

## C. Principales técnicas de mercadotecnia.

Supone, tanto las técnicas de investigación, como las de administración de este importantísimo aspecto.

Investigación de mercados: cuantitativa y motivacional.  
Manejo del producto.  
Territorios, zonas y rutas de ventas.  
Medición de la fuerza de la competencia.  
Publicidad y promoción de ventas.  
Pronóstico de ventas.  
Pláticas de marcas.  
Canales de distribución.  
Sistemas de ventas.  
Tiendas de descuentos y autoservicio.  
Precios.  
Administración del personal de ventas: su selección, adiestramiento, remuneración, supervisión, etcétera.

## D. Principales técnicas de conservación.

Aunque no suelen estar ligadas a un departamento especial compartimos la idea de Fayol de que tienen un fin específico.

Mantenimiento preventivo.  
Seguridad industrial.  
Seguros diversos, etcétera.

## E. Principales técnicas de compras.

Sistemas de información sobre abastecimiento, y su requisición  
Investigación de calidad, precios, condiciones, etc. de los diversos proveedores.  
Procedimientos de compra.  
Control de la rapidez y seguridad de la entrega.  
Problemas de tráfico.  
Trámites de importación.  
Inspección de lo comprado.  
Sistemas de almacenamiento.  
Control de inventarios, etcétera.

## DIRECCION

La dirección es aquel elemento de la administración en el que se logra la realización efectiva de todo lo planeado, por medio de la autoridad del administrador ejercida a base de decisiones ya sea tomadas directamente ya con más frecuencia delegando dicha autoridad.

## PRINCIPIO DE LA COORDINACION DE INTERESES

El logro del fin común se hará más fácil cuanto mejor se logre coordinar los intereses de grupo y aun los individuales, de quienes participan en la búsqueda de aquél.

## PRINCIPIO DE LA IMPERSONALIDAD DEL MANDO

La autoridad de una empresa debe ejercerse más como producto de una necesidad de todo el organismo social, que como resultado exclusivo de la voluntad del que manda.

## PRINCIPIO DE LA VIA JERARQUICA

Al transmitirse una orden, deben seguirse los conductos previamente establecidos y jamás saltarlos sin razón y nunca en forma constante, porque cuando ocurre esto se produce una lesión en el prestigio y la moral de los jefes intermediarios.

## PRINCIPIO DE LA RESOLUCION DE LOS CONFLICTOS

Debe procurarse que los conflictos que aparezcan se resuelvan lo más pronto posible que sea y del modo que sin lesionar la disciplina, pueda producir el menor disgusto a las partes.

## PRINCIPIO DEL APROVECHAMIENTO DEL CONFLICTO

Debe procurarse aun aprovechar el conflicto, para forzar el encuentro de soluciones. El conflicto tiene la virtud de forzar la mente a buscar soluciones que sean ventajosas a ambas partes.

## LA COMUNICACION: SISTEMA NERVIOSO DE LA ADMINISTRACION

### Etimología

Deriva del latín "cum", con, y "munus", don: significa pues, algo que se participa a otros a la manera de un don o un regalo algo que, antes de comunicarse, era exclusivamente nuestro, y después de la comunicación es del dominio de todos los demás,.

### Su definición

"Comunicación es un proceso por virtud del cual nuestros conocimientos, tendencias y sentimientos son conocidos y aceptados por otros".

- a) Es un proceso: la mayor parte de las fallas en la comunicación depende de que creemos que, con emitir una orden, para un informe, etc., la comunicación de éstos es perfecta, olvidando que previamente debimos haber preparado todo el proceso, en forma proporcional a la importancia y a las dificultades de esa comunicación: esta no es un simple "fiat" que se realiza por sí sólo.
- b) Nosotros: en la comunicación necesariamente transmitimos en último término un acto psíquico. Como sabemos, éstos son conocidos sólo por el que los tiene; para que los demás los conozcan, se requiere que hayan sido comunicados por él a través de palabra, escritura, símbolos, etcétera.
- c) Ideas, sentimientos, deseos: en la comunicación transmitimos estas tres clases de actos psíquicos: así, v.gr.: en el adiestramiento, en la información, etc.; transmitimos conocimientos; en las órdenes, en las instrucciones, etc., transmitimos nuestros deseos; en el convencimiento, la motivación, el interés, que queremos comunicar, transmitimos nuestros sentimientos de admiración, novedad, etcétera.
- d) Son conocidos y aceptados: la comunicación busca que los demás sepan bien lo que queremos transmitirles: por ello es esencial que sea clara. Pero sería incompleta si no logramos que los demás quieran, acepten lo que de seamos de ellos: por eso, a cada plano de mayor profundidad de este aspecto, es más efectiva la comunicación.
- e) Por otros: esto implica que la comunicación es esencialmente bipolar: - nunca nos comunicamos nada a nosotros mismos, sino que necesariamente tenemos que comunicar "a otros".

### Sus elementos

1. Fuente de la comunicación es aquella persona o aquel grupo en el que se origina la comunicación y quien dirige todo su proceso; por ello tiene la responsabilidad de preparar todos los elementos de dicho proceso y de controlarlos en forma que se realice eficazmente la misma comunicación.

2. Receptor de la comunicación: es aquella persona o grupo a quien va dirigida dicha comunicación. Reviste gran importancia, pues todo el proceso de la comunicación debe adaptarse al nivel del receptor, y no al de la fuente. Así, v.gr.: si el receptor no comprende un idioma, aunque la comunicación se hiciera en él - con gran perfección, sería nula; en forma semejante, si se da en términos demasiado elevados, o enfocando motivos que no interesen al receptor, la comunicación - será también deficiente.

3. Canal de la comunicación: toda comunicación necesita de un medio o canal por el cual pase: la palabra hablada, la palabra escrita, determinados gestos o actitudes, ciertos signos y aun algunas inacciones u omisiones. De ordinario se combinan varios de estos elementos como canal de la comunicación. Este elemento debe tomarse muy en cuenta, recordando que, de suyo, tiende a disminuir la claridad, la precisión, la energía y la fidelidad de la comunicación. Por eso, cuanto más largos sean los canales, suele debilitarse o distorsionarse dicha comunicación.

4. Contenido de la comunicación: es aquello que queremos comunicar: el mensaje que queremos transmitir; todo el proceso debe realizarse en forma tal, que ese contenido vaya íntegra y fielmente de la fuente al receptor ya que éste es el fin de la comunicación.

5. Respuesta: toda comunicación implica forzosamente una reacción o respuesta; por ello se dice que la comunicación es esencialmente bilateral: quien era fuente, se convierte en receptor, y viceversa. Y en esta alternación, no siempre puede predecirse exactamente el ritmo con que va a cambiar de sentido.

6. Ambiente de la comunicación: en gran parte, la claridad, la fidelidad y la reacción dependen del estado en que se encuentren las relaciones entre la fuente y el receptor. así v.gr.: determinadas comunicaciones no conviene que se hagan en los momentos de la revisión de un contrato colectivo, porque hay un ambiente de -- tensión; determinadas llamadas de atención no conviene hacerlas en momentos de -- acercamiento obrero-patronal, etcétera.

#### ESPECIES DE LA COMUNICACION

1. Por razón de los canales que sigue, y de su contenido, se divide en formal o informal.

La primera es la que lleva un contenido querido u ordenado por la empresa, a través de los canales señalados por ésta; así, v.gr.: es comunicación formal la de un reporte de trabajo, la de las órdenes, la de una queja presentada dentro de un sistema.

La informal, por el contrario, no se refiere a las cosas que la empresa desea se comuniquen, ni sigue los canales fijados. Son ejemplos de comunicación informal los comentarios, los chismes, etc., La comunicación informal es de suyo más rápida, más enérgica y más difusiva que la formal, precisamente por que suele ir cargada de aspectos sentimentales o emocionales (buena o mala voluntad hacia los jefes, empleados, etcétera).

2. Por razón del receptor puede ser individual o genérica, según que vaya dirigida a una persona concreta, o en general a un grupo, sin precisar nombres de persona. De suyo la primera es mucho más enérgica.

3. Por razón de la obligatoriedad que se espera en la respuesta, puede ser imperativa, exhortativa o informativa.

La primera exige una respuesta precisa: una acción, una omisión, un cambio de actividad. La segunda espera alguna acción, sin imponerla obligatoriamente. La tercera, simplemente comunica algo, sin señalar en concreto nada que se espere, al menos en un plazo inmediato.

4. Por razón de su forma puede ser oral, escrita, o gráfica. La primera puede ser personal, telefónica, por interphone, etc. Importa escoger el tipo de comunicación más adecuado en cada caso.

5. Por su sentido puede ser vertical u horizontal, según que se realice dentro de una línea de mando, o entre varias líneas. La primera se subdivide en descendente y ascendente.

La comunicación vertical descendente está formada por:

- Políticas.
- Reglas.
- Instrucciones.
- Ordenes.
- Informaciones.

Sin bajar a detalle podemos mencionar como formas concretas de las categorías anteriores los manuales de organización, las gráficas, los avisos en tableros, los folletos, las cartas de la gerencia, los periódicos o revistas internas, las películas, las vistas fijas, etc.

La comunicación vertical ascendente puede comprender aspectos tales como:

- Reportes.
- Informes.
- Sugestiones.
- Quejas.
- Entrevistas (de ingreso, de ajuste, de salida)
- Encuestas de actitud, etcétera.

La comunicación horizontal comprende:

- Juntas.
- Comités
- Consejos
- Mesas Redondas
- Asambleas, etcétera.

## PRINCIPIOS DE LA COMUNICACION

a) La comunicación es bilateral. Por el análisis de sus elementos, hemos visto que es necesariamente bipolar; pero toda comunicación tiende a cambiar de sentido, al convertirse la fuente en receptor, y viceversa: por ello no sólo cau

sa graves daños el olvido de la bilateralidad de la comunicación sino que, cuanto mayor sea, o cuanto más se favorezca esa bilateralidad, la comunicación tiende a ser más energética y efectiva.

b) La comunicación debe revisarse constantemente. Queremos expresar con esto que la comunicación tiende, por su propia naturaleza, a hacerse más difícil, si no se tiene un cuidado permanente en mejorarla. Así; v.gr.: los canales de comunicación tienden a obstruirse, y no todos sirven para la trasmisión del mensaje - que deseamos transmitir; los ambientes suelen presentar dificultades para la comunicación adecuada, etc.

c) La comunicación siempre es un medio. Por grande que sea su importancia -- nunca debemos olvidar que dependerá del fin buscado el usar de medios más o menos costosos, difíciles, etcétera.

### LA AUTORIDAD Y EL MANDO EN LA EMPRESA

Algunos definen la autoridad como "la facultad o derecho de mandar y la obligación correlativa de ser obedecido por otros".

Sin embargo, desde un punto de vista eminentemente administrativo, esta definición es estrecha, pues no comprende o explica muchos fenómenos que se dan en la empresa. Podría quizá definirse más bien como "la facultad para tomar decisiones que produzcan efectos".

De hecho, quien decide es el que tiene la autoridad: el criterio práctico para saber en quién radica la autoridad, es conocer quién toma las decisiones que son obedecidas, aunque quien las tomó no ejerza autoridad.

El mando es el ejercicio de la autoridad respecto de cada función determinada: puede decirse que es "la autoridad puesta en acto".

Surge el problema de cuál es el origen (factual, concreto, inmediato; no filosóficamente considerado) de la autoridad en la empresa. Suelen mencionarse tres:

- el convenio,
- la propiedad de los bienes productivos y
- el régimen económico social imperante.

Parece evidente que el origen inmediato de la autoridad, tiene que buscarse en el convenio, ya que, si no existe un contrato de trabajo o de sociedad (en la administración privada) no se explica que una persona adquiera autoridad sobre las demás. Pero queda el problema de determinar por qué en la empresa concreta de nuestros tiempos, es el empresario-capitalista quien ejerce la autoridad, y esto tiene a nuestro juicio que fundarse en el hecho de ser el quien tiene el derecho de propiedad de la misma, evidentemente, con base en el sistema económicosocial que -reglamenta los contratos de trabajo y sociedad.



## Tipos de autoridad

Suelen distinguirse cuatro tipos diversos: los dos primeros, de índole jurídica, forman la autoridad propiamente dicha; los dos últimos forman más bien la autoridad moral que dan el prestigio, los conocimientos, etc., y son complementos que deben darse en cualquiera de los dos básicos.

1. Autoridad formal es aquella que se recibe de un jefe superior para ser ejercida sobre otras personas o subordinados.

La autoridad formal debe constituir necesariamente una cadena que, en último término, descansa en la persona (física o moral) de quien se deriva toda la autoridad de la empresa; cualquier rompimiento de esa cadena, haría nulo el ejercicio de dicha autoridad.

La autoridad formal puede ser a la vez de dos tipos, como lo hemos adelantado en organización: autoridad lineal, o funcional, según que se ejerza sobre una persona o grupo de trabajo exclusivamente por un jefe, o por varios que manden en el mismo grupo, cada uno para funciones distintas. (Véanse pág. 221 y 223.)

2. Autoridad operativa es aquella que no se ejerce directamente sobre las personas, sino más bien da facultad para decidir sobre determinadas acciones v.gr.: autoridad para comprar, para cerrar una venta, para lanzar un producto, etcétera.

Obviamente, estas decisiones deben ser respetadas y de algún modo obedecidas por otras personas; pero directamente este tipo de autoridad se ejerce sobre actos, y no sobre personas, al contrario de lo que pasa en la autoridad formal, la que directamente recae sobre personas, aunque el resultado de su ejercicio sea realización de ciertos actos.

3. Autoridad técnica es aquella que se tiene en razón del prestigio y la capacidad que dan ciertos conocimientos, teóricos o prácticos, que una persona posee en determinada materia. Es la autoridad del profesionista, del técnico, o del experto, cuyas opiniones se admiten por reconocerles capacidad y pericia.

Esta autoridad (como ocurre en la vida ordinaria con la del médico, del abogado, del contador, etc., cuyas prescripciones sesiguen y obedecen) descansa más que en la comunicación que se nos haya hecho de esa autoridad, en la aceptación y con vencimiento de lo recomendado. Es, por lo tanto, la que fundamentalmente sostiene a los jefes staff.

4. Autoridad personal es aquella que poseen ciertos hombres en razón de sus cualidades morales, sociales, psicológicas, etcétera, que los hacen adquirir un ascendiente indiscutible sobre los demás, aun sin haber recibido autoridad formal ninguna. Prácticamente se identifica con el liderato (leadership), problema que tanto apasiona actualmente para su estudio a la mayor parte de las universidades y centros de estudios sociales.

La autoridad formal y operativa necesitan robustecerse y complementarse -- con la autoridad técnica y personal. Cuando se comunican las primeras, pero se carece de conocimientos o personalidad de jefe, se va perdiendo gradualmente la autoridad formal u operativa. Y como los grupos humanos necesitan jefes, suele ocurrir que, correlativamente, se va formando un jefe no designado (v.gr.: algu no de los jefes inferiores, un líder obrero, etc.,) con todos los daños que implica la duplicidad de mando. Muchas veces esa falta de conocimiento o de personalidad en el jefe designado, da lugar también a una lucha entre sus inferiores por alcanzar predominio.

## CONTROL

Es la medición de los resultados actuales y pasados, en relación con los espera dos ya sea total o parcialmente, con el fin de corregir, mejorar y formular nue vos planes.

es la recolección sistemática de datos, para conocer la realización de planos.

## PRINCIPIOS

### DEL CARACTER ADMINISTRATIVO DEL CONTROL

Es necesario distinguir las operaciones de control, de la función de control.

### DE LOS ESTANDARES

El control es imposible si no existen estandares de alguna manera prefijados, y será tanto mejor, cuanto más precisos y cuantitativos sean dichos estándares.

### DEL CARACTER MEDIAL DEL CONTROL

Un control sólo deberá usarse si el trabajo, gasto, etc., que impone, se justifi can ante los beneficios que de él se esperan.

### DEL PRINCIPIO DE LA EXCEPCION

El control adminstrativo es mucho más eficaz y rápido, cuando se concentra en los caos en que no se logró lo previsto, más bien que en los resultados que se obtuvieron como se había planeado.

## SU PROCESO Y REGLAS

1. Hay que distinguir, ante todo, los pasos o etapas de todo control:
  - a) Establecimiento de los medios de control.
  - b) Operaciones de recolección y concentración de datos.
  - c) Interpretación y valoración de los resultados.
  - d) Utilización de los mismo resultados.

La primera, y la última de estas etapas son esencialmente propias del administrador. La segunda, ciertamente es del técnico en el control de que se trate. La tercera, suele ser del administrador, con la ayuda del técnico.

2. Entre la innumerable variedad de medios de control posibles en cada campo, hay que escoger los que puedan considerarse como estratégicos.

Dice un autor que no existen reglas precisas sobre cómo escoger estos puntos estratégicos de control, por la infinita variedad de problemas y condiciones de cada empresa. Sin embargo, pueden ayudarnos a encontrar esos puntos, preguntas tales como las siguientes:

¿Qué mostrará mejor lo que se ha perdido o no se ha obtenido?

¿Qué puede indicarnos lo que podría mejorarse?

¿Cómo medir más rápidamente cualquier desviación anormal?

¿Qué informará mejor sobre "quien" es responsable de las fallas?

¿Qué controles son los más baratos y amplios a la vez?

¿Cuáles son las más fáciles y automáticas?

3. Los sistemas de control deben reflejar, en todo lo posible, la estructura de la organización.

a) La organización es la expresión de los planes, y a la vez un medio de control. Por eso, cuando el control "rompe" los canales de la organización sistemáticamente, distorsiona y trastorna ésta. Vgr.: los reportes que se obliga a los obreros, oficina, etc., que entreguen a contabilidad u otro departamento de control "directamente", tienden a distorsionar la organización.

b) Además, los mismos controles pierden eficacia. V. gr.: muchas veces el dato escueto no sirve, pues necesita de la interpretación o adiciones - que debe hacerles el jefe de cada departamento, que es quien tiene la visión general del mismo.

4. Al establecer los controles, hay que tener en cuenta su naturaleza y la de la función controlada, para aplicar el que sea más útil.

a) Para determinar la naturaleza de los controles, servirá la siguiente clasificación de los medios de control:

Puramente personales, v.gr: supervisión, revisión de operaciones, etcétera.

b) Para lo que se refiere a "la naturaleza de la función controlada", vease lo que diremos sobre "medios de control".

5. Los controles deben ser flexibles

Cuando un control no es flexible, un problema que exija rebasar lo calculado en la previsión, hace que, o bien no pueda realizarse adecuadamente la función, o bien se tienda a abandonar el control como inservible. Muchos está en contra del empleo de controles, precisamente por su inflexibilidad.

Por ello es tan útil el empleo de los presupuesto flexibles, como el que se ejemplifica en el Anexo Núm. 1. En ellos se registran en forma gráfica sobre el eje de las ordenadas, los gastos fijos, como rectas horizontales, y los variables proporcionales, como líneas oblicuas. En el eje de las abscisas se señala el número de unidades producidas, vendidas, etc. Con ello, se puede calcular el costo de producir 1,000 unidades será de \$15,000; el de 3,000 será de \$22,000 etcétera.

Si a una gráfica como la anterior le añadimos una línea que represente el ingreso por ventas, mediante una línea que se obtendrá de multiplicar el precio de venta por unidad, por el número de unidades, tendremos la Gráfica de Punto de Equilibrio. (Figura Núm. 2) Ella nos permite determinar en qué número de unidades vendidas, los ingresos obtenidos por dichas ventas igualan a los gastos realizados, o sea, el número de unidades en el que no hay pérdidas ni ganancias; en la parte señalada con raya horizontales, se registran las pérdidas; en la superior, marcada con líneas verticales, se indican las ganancias correspondientes a cada numero de unidades vendidas.

#### 6. Los controles deben reportar rápidamente las desviaciones

El control de tipo "histórico", mira hacia el pasado. De ahí que, muchas veces, cuando reporta una desviación o corrección, ésta es ya imposible de realizarse. Los controles, por el contrario, deben actualizarse lo más que se pueda.

Deben tener preferencia, por ello, los tipos de control que tienen "preestablecida" su norma o estándar, aunque éste sea aproximado, v.gr.: presupuestos, pronósticos, estimaciones, etcétera.

#### 7. Los controles deben ser claros para todos cuantos de alguna manera han de usarlos.

De ahí la necesidad de limitar "tecnicismos". Su empleo exagerado suele ser la tendencia natural que se da en los Especialistas", como un medio de "hacer valer su puesto". Pero la verdadera manera de lograrlo, es obteniendo el máximo efecto del control, y éste no se dará si todos los que han de emplearlo, no lo entienden perfectamente.

Por la misma razón, debe cuidarse de estar instruyendo permanentemente sobre la necesidad de los controles y sobre su táctica y terminología, a quienes han de intervenir en su operación.

#### 8. Los controles deben llegar lo más concentrados que sea posible a los altos niveles administrativos, que los han de utilizar.

Por esta razón debe encarecerse siempre la utilización de gráficas para el control, ya sean simples líneas, gráficas de Gantt, de punto de equilibrio, etc. Nótese además el beneficio de poder aplicar las técnicas de la estadística.

9. Los controles deben conducir por sí mismo de alguna manera a la acción correctiva.

No sólo deben decir "que algo está mal", sino "dónde, por qué, quién es el responsable, etcétera.

10. En la utilización de los datos del control debes seguirse un sistema.

sus pasos principales serán:

- a) Análisis de los "hechos";
- b) Interpretación de los mismos;
- c) Adopción de medidas aconsejables;
- d) Su iniciación, y revisión estrecha;
- e) Registro de los resultados obtenidos.

Es indispensable no confundir "los hechos", con su interpretación valorativa.

11. El control puede servir para lo siguiente:

- a) Seguridad en la acción seguida (como el director de una nave que, aunque no tenga que variar el rumbo, usa instrumentos para asegurarse de que el rumbo es el debido).
- b) Corrección de los defectos.
- c) Mejoramiento de lo obtenido.
- d) Nueva planeación general.
- e) Motivación del personal.

Nota: El proceso del control, señalado en la regla 1. está cubierto del siguiente modo, la etapa a) está cubierta por las reglas 2,3 y 4; la etapa b) por las reglas 5,6 y 7; la etapa c) por las 8 y 9; y la d) por las reglas 10 y 11.

#### CLASIFICACION DE LOS MEDIOS DE CONTROL

Como hemos señalado, las operaciones de control son "técnicas especializadas" Estas se estudian en las clases de contabilidad, administración de personal, ingeniería industrial o producción, ventas, e tc. Aquí sólo mencionaremos los diversos campos y las técnicas más usadas en cada uno de éstos y explicaremos las que tengan más relación con la "función administrativa de control".

No debe olvidarse, además, que algunas de las técnicas de planeación, son a la vez medios de control.

Clasificación de las principales áreas de control.

- A. Controles de ventas.
- B. Controles de producción.
- C. Controles financieros y contables
- D. Control de la calidad de la administración.
- E. Controles generales.

#### A. Principales controles sobre ventas.

Con mayor razón que en otros controles, conviene llevarlos gráficamente, para poder observar y analizar, "tendencias", puntos débiles, etcétera.

Pueden mencionarse como principales, los controles de ventas.

1. Por volumen total de las mismas ventas.
2. Por tipo de artículos vendidos.
3. Por volumen de ventas estacionales.
4. Por el precio de los artículos vendidos.
5. Por clientes (al menos, los principales).
6. Por territorio.
7. Por vendedores.
8. Por utilidades producidas en cada uno de los cuatro inmediatamente anteriores.
9. Por costos de los diversos tipos de ventas.

#### B. Principales controles en producción

1. Control de inventarios. (De materias primas, partes y herramientas, productos, tanto subensamblados como terminados, etcétera).
2. De operaciones productivas. (Fijación de rutas, programas y abastecimientos).
3. De calidad (Fijación de estándares, empíricos o estadísticos, inspecciones control de rechazos, etcétera).
4. De tiempos y métodos de operación. (Con base en estudios de tiempos y movimientos, o a un en simples promedios de años anteriores).
5. De desperdicios. (Fijación de sus mínimos tolerables y deseables).
6. De mantenimiento y conservación (tiempos de máquinas paradas, costos, etcétera).

#### C. Controles contables y financieros.

Son, seguramente, los más antiguos. Su principal problema está en su mayor "actualización posible", para que funcionen al mínimo como controles históricos.

Da su importancia para una empresa; sirven como medios de control para otras secciones. De ahí la ingerencia de los contadores en ellas. Mencionaremos entre estos controles:

1. Los estados financieros.
2. Sistemas de contabilidad de costos.
3. Auditoría interna y externa.
4. Control de depreciaciones y adiciones.
5. Control de efectivo en caja.
6. Control de recuperación de inversiones.
7. Control de costos y utilidades en cada campo de la empresa.
8. Control de acciones, obligaciones y valores en general.

#### D. Control de la calidad de la administración.

Estos controles, constituyen en realidad lo estudiado en cada uno de los elementos administrativos analizados anteriormente, v.gr.: calificación e méritos diagramas de proceso, de flujo, etc. En otras materias específicas como la administración de personal, la producción, las ventas, etc., se estudian otros mu-

## EN BUSCA DE LA EXCELENCIA

### La administración de los 80'S

En la era de los 80'S ha surgido un nuevo concepto de administración la administración que ha hecho que grandes compañías transnacionales tales como IBM, ME'DONALS, XEROX, entre otras, sean considerados como ejemplo de excelencia.

Thomas J. Peters y Robert H. Waterman realizaron una exhaustiva investigación para conocer los sistemas que estas grandes corporaciones implementan para lograr tanta perfección, innovación y estabilidad a lo largo de los años. El estudio se tituló en busca de la excelencia y ha resultado un gran éxito de librería.

Los autores afirman que la sociedad moderna está produciendo una gran cantidad de administradores con talento, pero que desafortunadamente no se integran al objetivo primario de toda empresa que es el producto, la buena calidad ante todo. Lo trágico es que no les enseñaron que es lo que las compañías excelentes han aprendido, ni a querer al cliente, ni que cada uno de los que trabajan en una empresa desearía ser un ganador. En conclusión los autores establecieron que estas compañías ponen mucho énfasis en el campo de experimentación, innovación y mejoramiento de sus productos y dan fuertes incentivos económicos a su gente, les interesa que cada uno aporte ideas, que cada uno sienta como ganador. Se establecen grupos de producción, de ventas, etc y cada uno de estos establece sus propias metas y objetivos, los que ellos sientan que pueden lograr optimamente. Existe la presión pero esta es individual. No se escatima el presupuesto en cuanto a mejoramiento lo principal es la calidad.

Estas compañías aprenden de la gente a la que sirven, proveen una excelente calidad, servicio y confianza.

Evitan al máximo las formalidades en la comunicación, todo mundo sabe que es lo que están haciendo. No se saturan de objetivos, evitan el papeleo innecesario, utilizan mucho los Staff auxiliares. No existen los abismos jerárquicos pues los altos funcionarios conviven como uno más dentro de la empresa. Los trabajadores son constantemente capacitados, promovidos, desarrollados.

Impera el liderazgo de transformación, de motivación, de ética; su ley es el primero, segundo y tercer lugar está el cliente.

Hoy en día la nacionalidad convencional parece ser el motor de la actividad empresarial; desafortunadamente, no sirve para explicar la mayor parte de lo que hace funcionar a las empresas sobresalientes.

chos de esos controles.

#### E. Controles generales

Comprendemos en esta categoría todos aquellos que pueden ser utilizados en todos los campos y con toda clase de fines. Deben considerarse más bien como "instrumentos" para controlar la operación de un área cualquiera. Como ejemplo, cabe mencionar los reportes, gráficas, estadísticas, tendencias, etcétera. Por su importancia especial para nuestro objeto, haremos una breve men ción tan sólo del llamado control de controles.

Este instrumento tiene por objeto garantizar que oportunamente se recibirán por los ejecutivos que los requieran, aquellos informes reportes, concentraciones, estadísticas, gráficas, etcétera, que habrán de requerir.



David Ogilvy, fundadas de "Ogilvy y Mathes" afirma que la mayoría de los hombres de empresa son incapaces de tener ideas originales porque no consiguen escapar a la tiranía de la razón. El famoso profesor del mercadotecnia en Harvard, Theodore Levitt dice que las personas que se dedican a establecer modelos, construyen intrincados árboles de decisiones cuyas pretensiones de utilidad solo se ven superadas por la admiración y temor que sienten los altos directivos de línea por las Tecnócratas que los construyen. Esta vieja racionalidad se deriva directamente de la escuela de la Gestión Científica - de Frederick Taylor y ha dejado de ser útil.

Los directivos parecen guiarse por este paradigma de algunas de las convicciones que comparten son por ejemplo: Lograr es mejor porque siempre se pueden conseguir economías de escalas.

Quiénes producen con bajos costos son los únicos que tienen el éxito asegurado.

Analícemoslo todo.

Eliminemos a quienes perturban la paz, es decir a los campeones fanáticos

La labor del directivo es tomar decisiones, así pues tomemos decisiones asertadas, tomemos decisiones difíciles.

Controlémoslo todo, redactemos prodigias descripciones de los puestos de trabajo. Desarrollemos complicadas organizaciones matriciales para asegurarnos de que se responde a todas las contingencias posibles. Impongamos órdenes. tomemos decisiones "Blanco y Negro". Trátemos a las personas como factores de producción.

Establezcamos los incentivos y productividad vendrá de tras.

Inspeccionemos para controlar la calidad ordenemos que se consiga.

Una empresa es una empresa y nada más que una empresa quien sabe leer un estado financiero puede dirigir lo que sea.

Los altos directivos son más listos que el mercado.

¿Cuáles son las deficiencias de este modelo racional?

Entre otras cosas, el componente numérico analítico imprime una deformación conservadora. La reducción de costos se convierte en la prioridad número 1 y la mejora de la rentabilidad pasa al asiento trasero.

Cuando el enfoque exclusivamente analítico se desvoca, origina una filosofía abstracta y despiadada.

Ser angostamente racional equivale con frecuencia a hacer negativo.

La versión actual de la racionalidad no valora la experimentación y abomina del error.

La antiexperimentación nos lleva inevitablemente al exceso de complejidad e inflexibilidad.

El enfoque racionalista no alaba la informalidad. Analizar, planear, distinguir, especificar y verificar son los verbos más frecuentes en el proceso racional. Hablar cara a cara, comprobar, probar, fallar, permanecer en contactos, aprender, cambiar de dirección, adaptar, modificar y ver son algunos de los verbos conjugados en los procesos de gestión informal.

El modelo racional nos hace subestimar la importancia de los valores. Aunque sea verdad que las buenas empresas poseen soberbias habilidades analíticas, sus principales decisiones se formulan atendiendo a sus valores más que a la destreza con los números. Las empresas con mejores resultados crean una cultura amplia, edificante y compartida. Su capacidad para conseguir aportaciones extraordinarias de gran número de personas descansa en su actitud para crear un sentido de finalidad altamente valorada. Tal finalidad emana del amor que se siente por el producto, se materializa en servicios de calidad superior y exalta la innovación y la aportación de todos.

En un mundo racionalista hay poco lugar para la competencia interna. Se supone que una empresa no ha de competir consigo misma pero es una realidad que un gran motivador es la presión de los compañeros en lugar de las órdenes del jefe.

A menudo decimos que las empresas sobresalientes son como son debido a que están organizadas para obtener un esfuerzo extraordinario de personas ordinarias. Es difícil imaginar que las empresas son cifras de negocios de miles de millones de dólares estén pobladas por personas muy distintas de las que constituyen la norma para la población en su conjunto pero existe un campo en el que las empresas sobresalientes han sido verdaderamente favorecidas con un liderazgo fuera de lo común. El liderazgo transformador, que se produce cuando una o más personas se articulan con otras de tal modo que los líderes y los seguidores se elevan unos a otros a nivel superiores de motivación y moralidad. Las bases de poder se enlazan no como contrapesos sino como apoyos mutuos para una finalidad común. Es un liderazgo dinámico en el sentido en que los líderes se lanzan a una relación con los seguidores, los cuales se sienten "elevados" por ello y a menudo se convierten ellos mismos en miembros más activos, con lo que se crean nuevos cuadros de líderes.

El concepto de flexibilidad organizativa no es nuevo, lo que es nuevo es que las empresas sobresalientes parezcan saber como hacer buen uso de él. Las empresas sobresalientes actúan con rapidez porque sus organizaciones son flexibles.

Estas empresas se distinguen por el uso de la comunicación. En las empresas sobresalientes es inequívoca la intensidad de las comunicaciones; el primer sintoma es el incipiente que se hace en la informalidad; el hecho de que los directivos salgan de sus despachos es un factor que contribuye a los intercambios formales. Existe un principio fundamental para facilitar la flexibilidad organizativa y estimular la acción, el cual denomina los actores (fragmentación) y que consiste sencillamente en dividir las cosas. Los fragmentos y secciones aventadas a la acción reciben muchas denominaciones: Equipos, grupos, centros de proyectos, entre otros pero tienen una cosa en común y es la de nunca aparecer en el organigrama formal y rara vez en el directorio telefónico de la empresa; son sin embargo, la parte más visible de la (adhocracia)

que mantiene la flexibilidad de la empresa. El elemento esencial para la construcción de una empresa no es un nombre investido de una misión particular, - con su secretaria y sus ayudantes, la sección pese al modesto lugar que ocupe en la jerarquía, no aguarda órdenes de los ejecutivos sino que toma iniciativas.

Para que este sistema funcione eficazmente, los jefes de sección necesitan conocer e identificarse con los fines de la empresa más de lo que suele ser común en una firma cualquiera. Lo logran gracias a una larga experiencia de -- años de intercambio de opiniones con otras personas de todos los niveles.

Solo hay aprendizaje y progreso cuando existe algo de lo que aprendes y - eso algo es un acción llevada a su termino. La mejor manera de entender este proceso es considerandolo como un experimento; la manifestación es más importante y visible del énfasis en la acción de las empresas sobresalientes es su voluntad de ensayar cosas, de experimentar. La palabra más importante del vocabulario de la publicidad es "probar", y el que prueba previamente su producto con los consumidores y prueba previamente su publicidad, tendrá éxito en el mercado 24 de cada 25 productos nuevos no salen nunca de los mercados experimentales. Los fabricantes que no comercializa experimentalmente sus productos soportan el enorme costo y la vergüenza de ver como sus productos fracasan a escala racional el lugar de morir discreta y economicamente los mercados experimentales. Pruebe sus mensaje, pruebe sus medios publicitarios, pruebe sus títulos de e ilustraciones, pruebe su nivel de gasto, pruebe sus anuncios en radio y televisión, no deje de probar y su publicidad no dejara de mejorar. Así como recordar que el cliente está en primer segundo y tercer lugar; es necesario llegar al cliente, estar cerca de él, ofrecerle un inmejorable servicio.

Podemos concluir con una extraña contradicción que puede realmente ser valida. La denominaremos la regla del listo - tonto.

Mucho de los directivos actuales - masters de en administración de empresas y personas deformación analoga - son aveces un poco más listos de los que les convendrian. Los listos cambian de dirección constantemente, basándose en el - último resultado de la esperada ecuación del valor. Los que hacen fácilmente juegos malabares, con modelos de centenares de variables; los que diseñan complicados sistemas de incentivos, los que preparan estructuras matriciales; los que confeccionan planes estratégicos de 200 páginas y documentos de 500 paginas sobre requisitos del mercado que son solo el primer paso en sus ejercicios del desarrollo de productos.

Los "menos espavilados" son diferentes. Sencillemente no entienden porque todos los productos no pueden tener la más alta calidad. No entienden porque no pueden disfrutar todo los clientes de un servicio personalizado, incluso en el negocio de las papas fritas. Se sienten personalmente ofendidos cuando una botella de cerveza se agria.

No logra entender porque no es posible un flujo regular de productos nuevos, o porque un trabajador no puede aportar una sugerencia cada dos semanas. Son individuos realmente ingenuos, incluso simplistas. Si, simplista tiene una - connotación negativa, pero las personas que dirigen las empresa sobre salientes son un poco simplistas. Su fé en lo que el trabajador es capaz de hacer no parece estar justificado. Tampoco está aparentemente justificado creer que todos los

productos pueden ser de la más alta calidad ni que pueda ofrecerse un alto nivel de servicio a casi todos los clientes, no parece estar justificado - creer que casi todos los trabajadores pueden aportar sugerencias de un modo regular. Todo es simplista, pero puede que en ello recida la verdadera clave para que decenas de millares de personas hagan asombrosas aportaciones.

Por supuesto, es muy importante saber en que se ha de ser simplista. Hay enconcentrarse en lo externo, en el servicio en la calidad, en las personas, en la informalidad, es decir, en aquellas palabras con contenido de valor y estas pueden ser muy buenas cosas - las únicas - en las que valga la pena - ser simplista; por ejemplo lo importante es que el personal desee ser "el mejor" en algo, sin importar demasiado en que. Desafortunadamente muchos no pueden verlo. Siempre hay razones prácticas, justificables, inevitables y sensatas para transigir en alguna de estas variables. Solo la gente simplista como Watson, Hewlett-Packard, Crock, Mars, Marriott, Procter y Gamble y Johnson, sigue siendo simplista y sus empresas siguen logrando un éxito notable.

UNIDAD I

DESARROLLO DE LA TEORIA DE LA ADMINISTRACION

ADMINISTRACION CIENTIFICA (F. TAYLOR)

EFICIENCIA INDUSTRIAL MAS ELEVADA

Pago de salarios más elevados

Aplicación de Métodos Científicos.

Estandarización de las condiciones de trabajo

Estandarización de los Métodos de trabajo

Planeación de una "Gran tarea diaria".  
Estudio de tiempos (cronómetro)

Alentar al alto productor o permanecer en su trabajo. - Plan de pagos diferenciales.

clima  
temperatura  
pausas de trabajo  
etc.

Estudio de Movimientos (Cine)

ACTIVIDADES:

Técnica.- Producción, transformación o servicio.

Comercial.- Compra, venta y cambio.

Financiera.- Uso óptimo de capital.

De Seguridad.- Protección de la propiedad, personas y operaciones.

Contables.- Determinación de la posición financiera.

PRINCIPIOS GENERALES DE LA ADMINISTRACION. (H. Fayol)

Administración Clásica

Proceso Administrativo

Principios de la administración.

1. División del trabajo
2. Autoridad y responsabilidad
3. Disciplina
4. Unidad de Mando
5. Unidad de Dirección
6. Subordinación del interés Individual al general
7. Remuneración del personal
8. Centralización
9. Línea de Autoridad
10. Equidad
11. Orden
12. Estabilidad del personal
13. Iniciativa
14. Espíritu de Equipo

Funciones de la Administración

Planeación  
Organización  
Dirección  
Control

Coordinación

CIENCIAS DEL COMPORTAMIENTO (Estudios de Hawthorne y Lillian Mayo)

PSICOLOGIA PSICOLOGIA SOCIAL SOCIOLOGIA

AREAS DE INVESTIGACION

1. Motivación: Factores personales detrás de una elevada productividad y alta moral. Determinación de las metas del empleado.
2. Organización como Sist. Social: Planeación del modelo informal de relaciones en la organización.
3. Mandos: Factores de ubicación e identificación de características personales.
4. Comunicación: Factores que conllevan al entendimiento común y su evaluación. Mejoramiento de las habilidades del empleado.
5. Desarrollo del Empleado: Determinación de la eficiencia en el aprendizaje. Aplicación apropiada a una situación nueva de lo que se ha aprendido.

## EN BUSCA DE LA EXCELENCIA

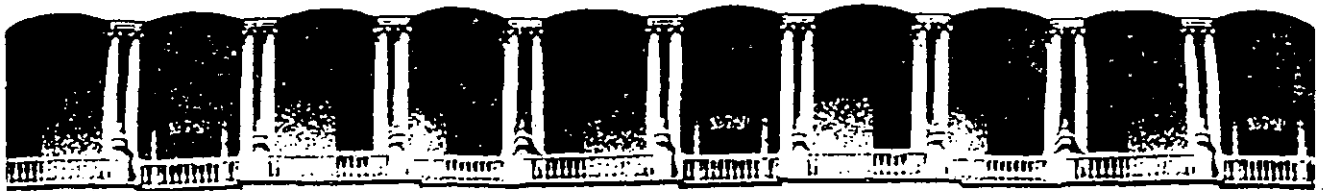
Administración en los 80'S

Autores.- Thomas J. Peters  
Robert H. Waterman Jr.

Atributos que caracterizan a las Empresas sobresalientes en Estados Unidos.

1. **Enfasis en la Acción.**- Hacer algo - lo que sea - en vez de perder el tiempo en busca de opiniones diversas. La Manifestación más importante es su voluntad de ensayar cosas, de experimentar.
  - Sacar adelante las cosas.
  - Aunque son análíticas en su forma de enfocar la toma de decisiones, eso no las paraliza.
  - Su procedimiento es "Hagalo, Arreglelo, intentalo"
  - Formación de pequeños grupos para experimentar nuevos productos.
  - Flexibilidad Organizativa. Hacer buen uso de él.
2. **Cercanía al cliente.**- Hay que estar cerca del cliente para satisfacer sus necesidades y anticiparse a sus deseos.
  - Aprenden de las personas a las que sirven.
  - Ofrecen calidad sin igual, servicio y contabilidad.
  - Todos participan e intervienen.
  - Sus grandes ideas sobre productos las obtienen de los clientes.
  - A los clientes los escuchan con gran atención y de modo regular.
3. **Autonomía e Iniciativa.**- Desmenuzar la corporación en compañías pequeñas e incitándolos a pensar de manera independiente y competitiva.
  - Mantienen muchos líderes e inovadores (colmena de campeones)
  - Fomentan la creatividad, la aceptación práctica de riesgos y apoyan las nuevas tentativas.
  - Su filosofía "Asegurate de que generes un número razonable de equivocaciones".
4. **Productividad contando con las personas.** Lograr la productividad a través del personal, creando la conciencia en todos los empleados, de que sus esfuerzos son esenciales para el buen éxito del negocio y que ellos habrán de compartir los beneficios que se logren.
  - Tratan al personal subordinado como fuente fundamental de calidad y aumentos de la productividad.
  - No consideran la inversión en capital como la fuente generadora de eficiencia.
  - Tienen gran respeto por el individuo. "El hombre es el activo más importante".

5. Manos a la obra Eficazmente.- Firmes, con miras al valor: insistiendo en que los directores permanescan en contacto con el negocio esencial de la compañía.
  - Establecen un propio sistema de valores:
    - Convicción de ser los mejores.
    - Convicción de la importancia que tienen los detalles de ejecución, los componentes esenciales de un trabajo bien hecho.
    - Convicción de la importancia de las personas como individuos.
    - Convicción de que la mayoría de los miembros de la organización deben ser innovadores, y su colorario, la determinación de afrontar la comunicación.
    - Convicción y reconocimiento explícitos de la importancia del crecimiento económico y de las utilidades.
  - Se aseguran de que todos trabajan para que estos valores se logren en forma óptima.
  
6. Zapatero a tus Zapatos. Mantenerse en el negocio que la compañía domina mejor.
  - Señalan que los resultados favorables los obtienen las empresas que permanecen razonablemente próximas a los negocios que conocen.
  
7. Estructuras sencillas, Staff. reducido.- Sus formas y sistemas estructurales son maravillosamente simples.
  - Personal reducido a lo esencial
  - Pocos niveles administrativos
  - El personal de Alta Dirección es escaso.
  
8. Estira y Afloja simultaneo.- Patrocinar un clima en el que haya dedicación a los valores principales de la compañía, conbinada con cierta tolerancia para todos los empleados que acaten esos valores.
  - Estan centralizados y descentralizados a la vez.
  - Han llevado la autonomía al nivel de los puestos de trabajo o de equipo de desarrollo de productos.
  - Son centralistas fanáticas en unos cuantos valores esenciales que tienen en mucha estima.



**FACULTAD DE INGENIERIA U.N.A.M.  
DIVISION DE EDUCACION CONTINUA**

ADMINISTRACION DE LA CONSTRUCCION

ADMINISTRACION  
DE  
SUMINISTROS  
Y ALQUILERIA.



" 1 "

V. ADMINISTRACION DE SUMINISTROS

TEMARIO

1. LAS COMPRAS EN LA INDUSTRIA DE LA CONSTRUCCION
2. ORGANIZACION INTEGRADA DE COMPRAS
3. PLANEACION DE COMPRAS
  - A). RESPONSABILIDAD ECONOMICA
  - B). DETERMINACION DE LAS AREAS DE ACTIVIDAD MAS RENTABLES, METODOS.
  - C). RELACIONES INTERORGANIZACIONALES
    1. COMPRAS - PRODUCCION
    2. COMPRAS - PLANEACION
    3. COMPRAS - FINANZAS
    4. COMPRAS - LEGAL
    5. COMPRAS - DIRECCION
4. PERSONAL DE COMPRAS
  - A). LEYES Y PRINCIPIOS
  - B). DECISIONES
  - C). RELACIONES CON JEFES
  - D). RELACIONES CON COLABORADORES
5. ESTABLECIMIENTO DE OBJETIVOS
  - OBJETIVOS DE COMPANIA
  - OBJETIVOS DE DEPARTAMENTO

PROBLEMAS EN LA INDUSTRIA DE LA CONSTRUCCION

CARACTERISTICAS DE LA INDUSTRIA DE LA CONSTRUCCION

1. ANTICIPADA A LA PRODUCCION

2. ARTICULOS SIEMPRE DIFERENTES, GRAN VARIEDAD DE

3. LOCALIZACIONES Y LOCALIZACION SIEMPRE DIFERENTE.

4. EL EMPRESARIO SE ENFRENTA A MUCHOS PROBLEMAS, MENOS ALGUNOS:

5. GRAN CANTIDAD DE ARTICULOS Y DE PROVEEDORES.

6. GRAN VARIACION DE NECESIDADES VARIA CONFORME SE AVANZA LA OBRA.

7. LA INFORMACION PUEDE MEJORARSE SIEMPRE Y CUANDO EL TIEMPO DE OBTENCION NO SEA MAYOR DE LOS BENEFICIOS QUE SIGNIFICA.

8. USUALMENTE LOS ARTICULOS NO SON ENTREGADOS EN EL TIEMPO QUE SON DE ENTREGA INMEDIATA Y A MENUDO -- IMPORTACION.

9. LA SELECCION PRIMARIA DEBE SEGUIR UN PROCESO DE SELECCION QUE TOMA EN CUENTA RENDIMIENTO DE LA INVESTICION, COSTO TOTAL Y VALOR COMERCIAL DE RESCATE.

10. PARA EL MANTENIMIENTO EN SERVICIO Y REFACCIONES SE DEBE CONSIDERAR PARA LA SELECCION DE MAQUINARIA.

11. LA SELECCION DEBE CUBRIR ASPECTOS TECNICOS, ECONOMICOS Y FINANCIEROS.

2.- ORGANIZACION INTEGRADA DE COMPRAS.

TRANSPORTACION DE MATERIALES Y REFACCIONES

ENTREGA DE ARTICULOS EN OBRA.

REVISION EFECTIVA Y OPORTUNA DE PRECIOS Y CONDICIONES.

CONTROL DE ARTICULOS SURTIDOS Y PENDIENTES.

ECONOMIA Y EFICIENCIA DEL TRANSPORTE.

NECESIDAD DE ARTICULOS DE IMPORTACION.

ALMACENES

ENTREGA MAS OPORTUNA DE ARTICULOS DE CONSUMO.

POSIBILIDAD DE CONSIGNACIONES CENTRALIZADAS.

TANQUE REGULADOR DE ALMACENES DE OBRA.

DISMINUCION DE LAS EXISTENCIAS GLOBALES.

APLICACION DE MAXIMOS Y MINIMOS PARA ARTICULOS DE DEPENDENCIA MUY ALTA Y MUY BAJA -- MANDA CALCULABLE.

COMPRAS

TRANSPORTACION DE MATERIALES

Y REFACCIONES

ALMACENES

SUMINISTROS

(ADMINISTRACION

DE MATERIALES)

" 4 "

2.- ORGANIZACION INTEGRADA DE COMPRAS.

ADMINISTRACION DE MAQUINARIA.

LA NECESIDAD DE CONOCER Y CONTROLAR LOS PROGRAMAS -  
DE UTILIZACION.

LA COORDINACION DE LAS FECHAS DE DISPONIBILIDAD CON  
LAS DE UTILIZACION EN NUEVAS OBRAS.

LAS ALTERNATIVAS DE CUBRIR NECESIDADES EN LAPROS PE  
QUEROS CON MAQUINARIA RENTADA.

LA CALIFICACION DE MAQUINARIA PROPIA Y RENTADA PARA  
FUTURAS ADQUISICIONES.

TRANSPORTACION DE MAQUINARIA.

LA NECESIDAD DE CUMPLIR CON FECHAS Y CONTROLAR CAM-  
BIOS DE MAQUINARIA ENTRE OBRAS, ENVIOS Y RECEPCIO -  
NES.

EL CUMPLIMIENTO DE CONDICIONES DE SEGURIDAD Y ECONO  
MIA.

MANTENIMIENTO DE MAQUINARIA.

EL CONTROL SOBRE EL COSTO DE MANTENIMIENTO MAYOR --  
(REPARACIONES) Y MANTENIMIENTO MENOR Y LA ESTANDARI  
ZACION DE MAQUINARIA.

LA IMPORTANCIA DE LA UTILIZACION DE LA MAQUINA DU -  
RANTE SU VIDA.

LOS PROGRAMAS DE MANTENIMIENTO Y SU INFLUENCIA EN -  
LOS DE UTILIZACION Y DISPONIBILIDAD.

LA EXISTENCIA DE REFACCIONES, ESTANDARIZACION, CON-  
JUNTOS.

" 5 "

2.- ORGANIZACION INTEGRADA DE COMPRAS

TRANSPORTACION  
DE MAQUINARIA

ADMINISTRACION  
DE MAQUINARIA

COMPRAS

ALMACENES

MANTENIMIENTO  
DE  
MAQUINARIA

TRANSPORTACION  
DE MATERIALES  
Y REFACCIONES.

MAQUINARIA Y SUMINISTROS

" 6 "

3.- PLANEACION DE COMPRAS.

a) RESPONSABILIDAD ECONOMICA.

INSUMOS Y SUS PORCENTAJES PROMEDIOS PARA LA EJECUCION DE UNA OBRA DE CONSTRUCCION PESADA.

MANO DE OBRA	30 %
MATERIALES	30 %
MAQUINARIA	25 %
REFACCIONES	15 %
	<hr/>
	100 %

" 7 "

3.- PLANEACION DE COMPRAS

b) DETERMINACION DE LAS AREAS DE ACTIVIDAD MAS RENTABLES.

- PROGRAMACION.

DURANTE LA ELABORACION DEL CONCURSO Y LA REALIZACION DE LA OBRA.

IDENTIFICACION DE MATERIALES, CUANTIFICACION DE CANTIDADES REQUERIDAS Y COTIZACION.

ANALISIS DEL MERCADO DE OFERTA EXISTENTE.

- CLASIFICACION DE PROVEEDORES.

POR IMPORTANCIA DE PRODUCTOS EN OBRA.

POR ESTRUCTURA DE MERCADO (MONOPOLISTAS, IMPORTACION, ETC.)

POR VOLUMEN DE COMPRA.

5

" 8 "

### CATALOGO DE PROVEEDORES

DOCUMENTOS NECESARIOS EN CADA EMPRESA.

CONSISTE EN TENER RELACIONADOS TODOS Y CADA UNO DE LOS PROVEEDORES IMPORTANTES PARA LA EMPRESA, CONTENIENDO EN ESTE CATALOGO LA INFORMACION DE:

NOMBRE DE LA EMPRESA.  
DOMICILIO, TELEFONO.  
NOMBRE DE LOS PRINCIPALES EJECUTIVOS.  
PERSONA QUE ATIENDE A LA EMPRESA.  
LINEA DE CREDITO DESTINADA.

CATALOGO CRUZADO DE ACUERDO A PRODUCTOS Y -  
PROVEEDORES; PARA UN MEJOR CONTROL DE PRE -  
CIOS Y SERVICIOS.

" 9 "

### CATALOGO DE PRECIOS

ESTA ESTRECHAMENTE RELACIONADO CON EL CATALOGO DE PROVEEDORES, NOS PERMITE TENER UN CONOCIMIENTO GENERAL DE LOS PRECIOS A LOS QUE COMPRAREMOS.

ES CONVENIENTE TENER ARCHIVOS DE TODAS LAS -- LISTAS DE PRECIOS Y ESTAR ACTUALIZANDOLAS PARA UN MEJOR CONTROL DEL FLUJO DE RECEPCION Y-AUTORIZACION DE FACTURAS.

- PROBLEMAS DE PRECIOS CON FLUCTUACION.
- REVISION DE PRECIOS SELECTIVA.
- ACTUALIZACION DE LISTAS DE PRECIOS.
- QUIEN TIENE INGERENCIA Y ACCESO A LISTAS DE PRECIOS.
- CONFIDENCIALIDAD.

" 10 "

RELACION ENTRE LA UTILIDAD POR VENTAS Y LA UTILIDAD  
POR COMPRAS.

EJEMPLO:

UNA EMPRESA CONSTRUCTORA EJECUTA 10,000.000 AL AÑO CON UN  
MARGEN DE UTILIDAD META DESPUES DE IMPUESTOS DEL 4%, NOS-  
DA 400,000 DE UTILIDAD.

SUPONGAMOS QUE EN EL CURSO DEL AÑO ESTA MISMA EMPRESA COM-  
PRA:

MATERIALES	2,000.000
MAQUINARIA	2,000.000
REFACCIONES	1,000.000
COMPRAS ANUALES TOTALES	<u>5,000.000</u>

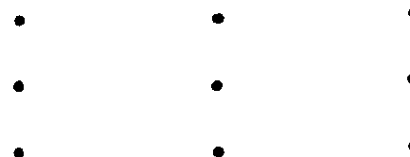
SI CONSIDERAMOS QUE LOS AHORROS OBTENIDOS EN LAS COMPRAS  
SE REFLEJAN DIRECTAMENTE EN UTILIDADES, PODEMOS VER QUE:

EL ESFUERZO DE AHORRAR 8% EN COMPRAS, DARIA LOS MISMOS RE-  
SULTADOS QUE EL DUPLICAR EL VOLUMEN DE OBRA EJECUTADA (SU-  
PONIENDO QUE LOS MARGENES SE MANTIENEN).

" 11 "

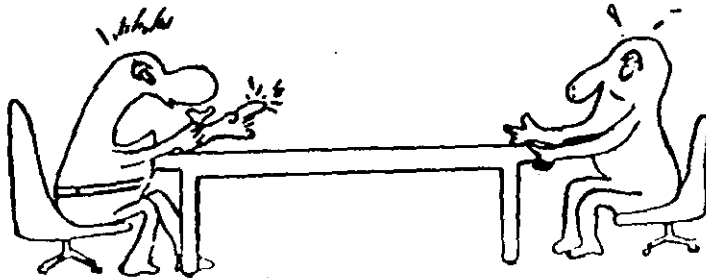
OBJETIVO:-

A TRAVES DE LOS 9 PUNTOS HACER  
PASAR 4 LINEAS RECTAS CONECTA-  
DAS, SIN SEPARAR EL LAPIZ DEL  
PAPEL. SE PERMITE CRUZAR LI-  
NEAS PERO NO HACER DOS VECES -  
EL MISMO TRAZO.



" 12 "

ESTOY LISTO PARA EMPEZAR A NEGOCIAR,  
TAN PRONTO COMO USTED ESTE LISTO PARA CAPI  
TULAR.



$$N_p - V_p = N_c - V_c$$

" 13 "

3.- PLANEACION DE COMPRAS.

b) METODOS.

- DENTRO DE TECNICAS DE LA NEGOCIACION SE ESTUDIAN  
LOS FACTORES PARA LA SELECCION DEL PROVEEDOR Y -  
LA CONVENIENCIA DE INCLUIRLOS EN CONTRATOS. \* 4

- 1) MENOR PRECIO. \* 5
  - 2) EXISTENCIA GARANTIZADA.
  - 3) EMPACADO.
  - 4) TIEMPO DE ENTREGA.
  - 5) FLETE Y COSTO DE EMPACADO INCLUIDO.
  - 6) SEGURO INCLUIDO.
  - 7) DESCUENTO POR PAGO DE CONTADO.
  - 8) CONDICIONES DE CREDITO.  
CORTO PLAZO: DESCUENTO, DOCUMENTADO,  
LARGO PLAZO: TIEMPO, VENCIMIENTO, TASA DE INTERESES,  
CUOTA DE REASEGURO
  - 9) GARANTIA DEL PRODUCTO.
  - 10) GARANTIA DE RECOMPRA.
  - 11) ASISTENCIA TECNICA.
  - 12) SERVICIO DE ENTREGA.
  - 13) ENTREGAS MAS FRECUENTES Y ENTREGAS DE EMERGENCIA.
  - 14) PROTECCION DEL PRECIO.
  - 5) DESCUENTOS POR VOLUMEN.
  - 6) MANUALES.
  - 7) FACTURACION SIMPLIFICADA (MENSUAL).
  - 8) PLANES DE RENTA CON OPCION DE COMPRA.
  - 9) PUBLICIDAD PAGADA.
  - 0) EXCLUSIVIDAD.
- E T C .

PREPARACION PARA LA NEGOCIACION

- 1) ANALIZAR LA SITUACION PROPIA.
- 2) ANALIZAR LA SITUACION DEL PROVEEDOR.
- 3) DECISION DEL CAMINO A SEGUIR.
- 4) ESTABLECER LOS OBJETIVOS DE LA NEGOCIACION.
- 5) ESTABLECER UN PROGRAMA.
- 6) IDENTIFICAR A LOS NEGOCIADORES DEL -  
PROVEEDOR.
- 7) SELECCIONAR EL LUGAR Y A NUESTRO NE-  
GOCIADOR.

TECNICAS DE LA NEGOCIACION.

CONDUCCION DE LA NEGOCIACION

- 1) ANUNCIAR LAS REGLAS.
- 2) TOMAR LA INICIATIVA.
- 3) REVISAR TODA LA INFORMACION.
- 4) USAR EL ANALISIS DE COSTO/PRECIO.
- 5) DETENER O DESVIAR LA NEGOCIACION EN ALGUN  
PUNTO DIFICIL.
- 6) ESCUCHAR ATENTAMENTE.
- 7) ASEGURARSE DE QUE UN CAMBIO DE ESTRATEGIA  
HA SIDO ENTENDIDO.
- 8) NO RESFONDER SIEMPRE COMO SE SUPONE.
- 9) TENER PRESENTE LA IDEA DE CONCESION.



SOPORTADOR

ASPECTOS PRODUCTIVOS

- \* MUY ALTOS ESTANDARES PARA EL Y PARA OTROS.
- \* MUY IDEALISTA.
- \* ADMIRADOR DE LOS TRIUNFOS DE OTROS.
- \* HUMILDAD.
- \* GRAN CONFIANZA EN OTRAS GENTES.
- \* SU LEMA: "SI CUMPO CON MI DEBER CONSCIENTEMENTE, SERE RECOMPENSADO SIN PEDIRLO".

ASPECTOS NO PRODUCTIVOS

- \* RESULTA MUY CONFIADO EN OTROS.
- \* SU TRATO LLEGA A DEFERENCIAL, OBSEQUIOSO.
- \* VULNERABLE CUANDO EL OBJETIVO ES DIFICIL DE ALCANZAR.
- \* SE DESILUSIONA FACILMENTE.

ASPECTOS NEGATIVOS

- \* AUTO-AGRESION CUANDO ENTRA EN CONFLICTO.
- \* SE VUELVE INSEGURO, MUY DEPENDIENTE.
- \* PUEDE DARSE POR VENCIDO EN LUGAR DE LUCHAR POR LO QUE CREE ES CORRECTO.

CONSERVADOR

ASPECTOS PRODUCTIVOS

- \* ES MUY RACIONAL, TIENE GRAN CONFIANZA EN HECHOS. ES LOGICO.
- \* PREFIERE SISTEMAS, ORDEN, DIRECCION DE OTROS.
- \* A MENUDO PESA TODAS LAS ALTERNATIVAS.
- \* PREVIENE Y ESQUIVA PROBLEMAS RIESGOSOS.
- \* REQUIERE PRONOSTICOS.
- \* MAXIMIZA EL USO DE SISTEMA, PROCEDIMIENTO.
- \* PARA CONVENCERLO DE CAMBIOS SE REQUIERE PROBAR AMPLIAMENTE LA CONVENIENCIA.
- \* LEMA: "DEBES PRESERVAR LO QUE TIENES A CUALQUIER PRECIO".

ASPECTOS NO PRODUCTIVOS

- \* DESARROLLA LA PARALISIS DEL ANALISIS.
- \* PERSISTE CON METODOS ANTICUADOS.

ASPECTOS NEGATIVOS

- \* ALMACENA GRAN CANTIDAD DE INFORMACION.
- \* RESULTA FRIO E INDIFERENTE A OTROS.

ADAPTABLE

ASPECTOS PRODUCTIVOS

- \* UTILIZA SU HABILIDAD SOCIAL PARA NEGOCIAR.
- \* HACE ENFASIS EN SU IDENTIFICACION CON LA EPOCA.
- \* JOVIAL, ALEGRE, BROMISTA.
- \* SENSIBLE A NECESIDADES DE OTROS.

ASPECTOS NO PRODUCTIVOS

- \* DEMASIADO SOLICITO.
- \* RESULTA ANIRADO, LE GUSTA BROMEAR DEMASIADO.
- \* TIENDE A PARECER ALOCADO A VECES.
- \* PUEDE PERDER SENTIDO DE SU PROPIA IDENTIDAD.
- \* RESULTA AMBIVALENTE, DEMASIADO FLEXIBLE.

ASPECTOS NEGATIVOS

- \* SE COMPROMETE EXCESIVAMENTE.
- \* APARECE COMO QUE ESTA SIEMPRE DE ACUERDO - AUNQUE SEA LO CONTRARIO.

CONTROLADOR

ASPECTOS PRODUCTIVOS

- \* GUSTA DE HACERSE CARGO, CONTROLAR LAS SITUACIONES.
- \* ACTUA RAPIDO, APROVECHA LAS OPORTUNIDADES.
- \* GUSTA DE PROBLEMAS, PREFIERE MANEJAR ASUNTOS QUE SON DIFICILES DE DOMINAR.
- \* NOVEDAD Y VARIEDAD SON ASPECTOS IMPORTANTES.
- \* PREFIERE DIRIGIR Y COORDINAR EL TRABAJO DE OTROS.
- \* SU LEMA: "SI QUIERES QUE LAS COSAS SUCEDAN TU DEBES SER QUIEN LAS HAGA SUCCEDER."

ASPECTOS NO PRODUCTIVOS

- \* SE CONVIERTE EN MANIPULADOR, RESULTA IMPULSIVO.
- \* BUSCA NUEVAS COSAS POR LA NOVEDAD, ABANDONA ESTILOS ANTERIORES AUN UTILES.
- \* QUITA AUTONOMIA Y OPORTUNIDAD A OTROS.

ASPECTOS NEGATIVOS

- \* TIENDE ABIERTAMENTE A DEMANDAR SUS IDEAS.
- \* ES RAPIDO PARA DEFENDER SU POSICION.
- \* LISTO PARA EL COMBATE.
- \* RESULTA COERCITIVO, LES DICE A OTROS COMO DEBE HACERSE.

3.- PLANEACION DE COMPRAS.

c) RELACIONES INTERORGANIZACIONALES.

SUMINISTROS

ASESORA CON NUEVOS PRODUCTOS Y EQUIPOS.

PRODUCCION

ESTABLECE Y PROGRAMA SUS NECESIDADES A CORTO, MEDIANO Y LARGO PLAZO.

SELECCION Y UTILIZACION MAS ADECUADA.

SUMINISTROS

COTIZA, ORIENTA, EN LA DETERMINACION DE PRECIOS DE COM - CURSO. SE COMPROMETE EN CA - LIDAD Y PRECIOS.

PLANEACION

PRONOSTICA TIPO DE OBRAS CON MAQUINARIA Y ARTICULOS REQUE - RIDOS.

ESTRATEGIA EN LICITACIONES DETERMINAN MARGENES DE UTILIDAD, TOMANDO EN CUENTA EL RIESGO.

SUMINISTROS

NEGOCIA LAS CONDICIONES QUE CUMPLEN CON REQUISITOS DE - FINANZAS.

FINANZAS

ESTABLECE POLITICAS, CAPACIDAD DE ENDEUDAMIENTO.

ESTABLECE UNA ESTRATEGIA DE FINANCIAMIENTO DE PRO - VEEDORES.

3.- PLANEACION DE COMPRAS.

c) RELACIONES INTERORGANIZACIONALES.

SUMINISTROS

REQUIERE DE TRAMITACION LI - CENCIAS, PERMISOS Y ASESORIA EN CONTRATOS.

LEGAL

ORIENTA A COMPRAS EN LA REALI - ZACION DE CONVENIOS, CONTRATOS Y EN SUS RESPONSABILIDADES LEGA - LES.

COORDINAN EL FUNCIONA - MIENTO CON ESTRICTO -- APEGO A NORMAS LEGALES.

SUMINISTROS

INFORMA DE LAS ADQUISICIONES, CONDICIONES, PRECIO Y LOGROS COMPLEMENTARIOS.

DIRECCION

ESTABLECE POLITICAS GENERALES - DE EMPRESA APLICABLES DESDE SU - MINISTROS.

EVALUAN EL FUNCIONAMIENTO DE SUMINISTROS CON RESPEC - TO A LAS POLITICAS GENERA - LES.

PERSONAL DE COMPRAS

LA LEY DE PARKISON.

"EL TRABAJO EXISTENTE, INDEPENDIENTEMENTE DE SU CANTIDAD, SE REALIZA DE MANERA TAL QUE OCUPA LA TOTALIDAD DEL TIEMPO DISPONIBLE"

COROLARIO:

"EL NUMERO DE EMPLEADOS Y FUNCIONES SE INCREMENTA EN FORMA CONTINUA INDEPENDIENTEMENTE DEL TRABAJO A REALIZAR"

"LOS GASTOS SE ELEVAN HASTA EQUILIBRARSE CON LOS INGRESOS"

EJEMPLOS DE OFICINAS QUE SE LLENAN DE TRABAJO INTERNO.

"EL TIEMPO QUE SE USA EN TOMAR UNA DECISION ES INVERSAMENTE PROPORCIONAL AL MONTO QUE EL ASUNTO INVOLUCRA"

EL PRINCIPIO DE PETER.

"EN TODA JERARQUIA CADA EMPLEADO TIENDE A LLEGAR A SU NIVEL DE INCOMPETENCIA".

DECISIONES

TODAS LAS DECISIONES DEBEN TOMARSE EN UNA ORGANIZACION EN LA FORMA MAS SENCILLA POSIBLE.

HAY DOS CLASES DE DECISIONES: AQUELLAS QUE REVOCARLAS CUESTA CARO Y AQUELLAS QUE NO CUESTA NADA REVOCARLAS.

LA DECISION DE SI SE CONSTRUYE UN EDSEL O UN MUSTANG - (O DETERMINAR SI SE ESTABLECE NUESTRA NUEVA PLANTA EN ORLANDO O EN YAKIMA) NO DEBEN TOMARSE APRESURADAMENTE; NI TAMPOCO SIN TOMAR EN CUENTA LAS OPINIONES DE LOS QUE VAN A TRABAJAR EN ELLA Y DE LOS ESPECIALISTAS.

PERO LAS DECISIONES COMUN Y CORRIENTES - COMO POR EJEMPLO A QUE HORA PONER EN SERVICIO LA CAFETERIA PARA EL LUNCH O QUE MARCA DE LAPICES COMPRAR - DEBEN TOMARSE RAPIDO. NO HAY CASO EN UTILIZAR 3 SEMANAS PARA TOMAR UNA DECISION QUE SE PUEDA TOMAR EN 3 SEGUNDOS - Y CORRERSE SIN GASTO ALGUNO POSTERIORMENTE SI NO ESTUVO CORRECTA. TODA LA ORGANIZACION PUEDE PERMANECER INACTIVA MIENTRAS USTED OSCILA ENTRE EL COLOR CAFE O EL AZUL CLARO PARA LAS TAZAS DE CAFE.

DELEGACION DE AUTORIDAD

MUCHOS HABLAN DE DELEGACION PERO POCOS DELEGAN AUTORIDAD EN ASUNTOS DE IMPORTANCIA.

LA AUTORIDAD SE DELEGA, LA RESPONSABILIDAD SE COMPARTE.

AL DELEGAR LO MAS POSIBLE ASUNTOS IMPORTANTES, SE CREA UNA ATMOSFERA EN LA CUAL LA GENTE PROSPERA.

EJEMPLO: SE PRESENTA A RENOVACION UN CONTRATO IMPORTANTE CON UN PROVEEDOR. ES SU PROVEEDOR MAS IMPORTANTE. ¿CUANTOS GERENTES DELEGARIAN ESA DECISION? TIENE USTED RAZON: NINGUNO, PERO DEBE USTED HACERLO. HE AQUÍ UNA FORMA:

- 1.- LOCALICE AL HOMBRE EN SU ORGANIZACION PARA QUIEN UN BUEN CONTRATO SIGNIFICARIA LO MAXIMO (PUEDE ENCONTRARSE MAS DE DOS NIVELES ABAJO DE USTED -- Y AQUÍ EMPIEZA A FUNCIONAR ESTE PLAN VITAL DE TRABAJO).
- 2.- TOMESE EL TRABAJO DE ESCRIBIR EN UNA HOJA DE PAPEL LO MAXIMO Y LO MINIMO QUE USTED ESPERA DE CADA ASPECTO DEL CONTRATO.
- 3.- DE A SU ORGANIZACION (INCLUYENDO A JUAN - EL HOMBRE QUE USTED A ESCOGIDO PARA NEGOCIAR) UN PAR DE DIAS PARA DISCUTIR LO QUE HA ESCRITO, PARA QUE PROPONGA, DISMINUYA, SUPRIMA, AÑADA Y MODIFIQUE. DESPUES VUELVALO A ESCRIBIR, MANDE LLAMAR A JUAN A SU OFICINA (CON SU JEFE, SI HAY ALGUNO ENTRE EL Y USTED - SUPONGO QUE EL ESTA EN FAVOR DE ESTO O IGNORELO).

- 4.- TENIENDO A JUAN EN OTRA EXTENSION, USTED LLAMA TELEFONICAMENTE A LA PERSONA QUE VA A TOMAR LA DECISION DEL PROVEEDOR, Y DESPUES DE LOS SALUDOS Y COMENTARIOS DE RIGOR, USTED DICE: LE PRESENTO A JUAN LE HE PEDIDO QUE SEA EL QUIEN NEGOCIE ESTE CONTRATO CON USTED. TODO LO QUE EL DECIDA ES CORRECTO. QUIERO UN CONTRATO FIRMADO EN 30 DIAS.

AHORA BIEN, YO SE QUE NOVENTA Y NUEVE DE CIENTO GERENTES NO TOMARIAN ESTE RIESGO, PERO, ES UN RIESGO? JUAN ESTÁ MAS CERCA DEL PUNTO DE LA PRACTICA. EL ESTARIA MUY AFECTADO POR UN MAL CONTRATO. EL SABE CUANTO GANA O PIERDE LA COMPANIA POR CADA CONCESION OTORGADA (Y ELLOS SABEN LO QUE SABE). Y EL EMPLEARA TODO SU TIEMPO EN ELLO DURANTE LOS SIGUIENTES 30 DIAS. LO HARIA USTED? YO SOSTENGO QUE LA COMPANIA CONSEGUIRA UN CONTRATO MAS FAVORABLE CADA VEZ.

TOME NOTA DE QUE LE HA DADO AUTORIDAD MAXIMA Y RESPONSABILIDAD A JUAN. Y HA SIDO ATENTO CON SUS PROVEEDORES (Y HAGO GRAN ENFASIS EN ELLO) DICIENDOLES POR ANTICIPADO -- LAS REGLAS.

COMPRA DE EQUIPO.

TRAMITES PREVIOS

Cotización

Pedido

Permiso de Importación

METODOS DE ADQUISICION.

Compra de contado

Compra a plazos

Compra con anticipo y orden de fabricación.

Arrendamiento financiero

Renta con opción a compra

Compra con opción a renta

Compra con opción de recompra

RENTA PURA

SEGUROS

PRINCIPALES FACTORES EN LA SELECCION DE EQUIPO.

TIPO DE EMPRESA

- Especialidad de la Empresa
- Capacidad Financiera
- Proyección de la empresa
- Experiencia

TIPO DE OBRA

- Características del trabajo
- Programa
- Ubicación
- Clima

FACTOR DE MERCADO

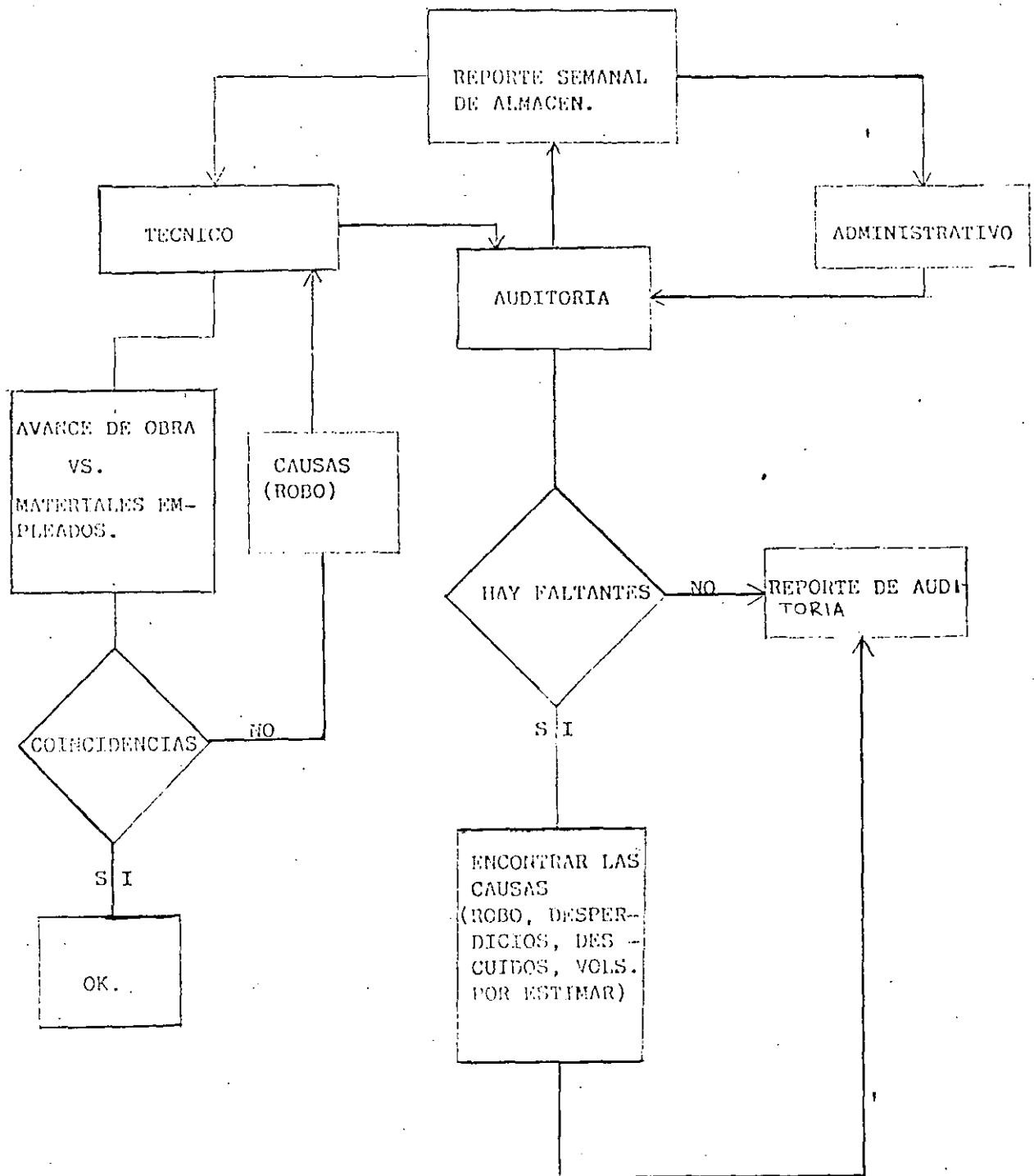
- Investigación de mercado
- Marcas
- Tiempo de entrega

FACTOR DE EQUIPO

- Marca
- Distribuidor y fabricante
- Soporte de servicio y refacciones
- Precio económico
- Unificación

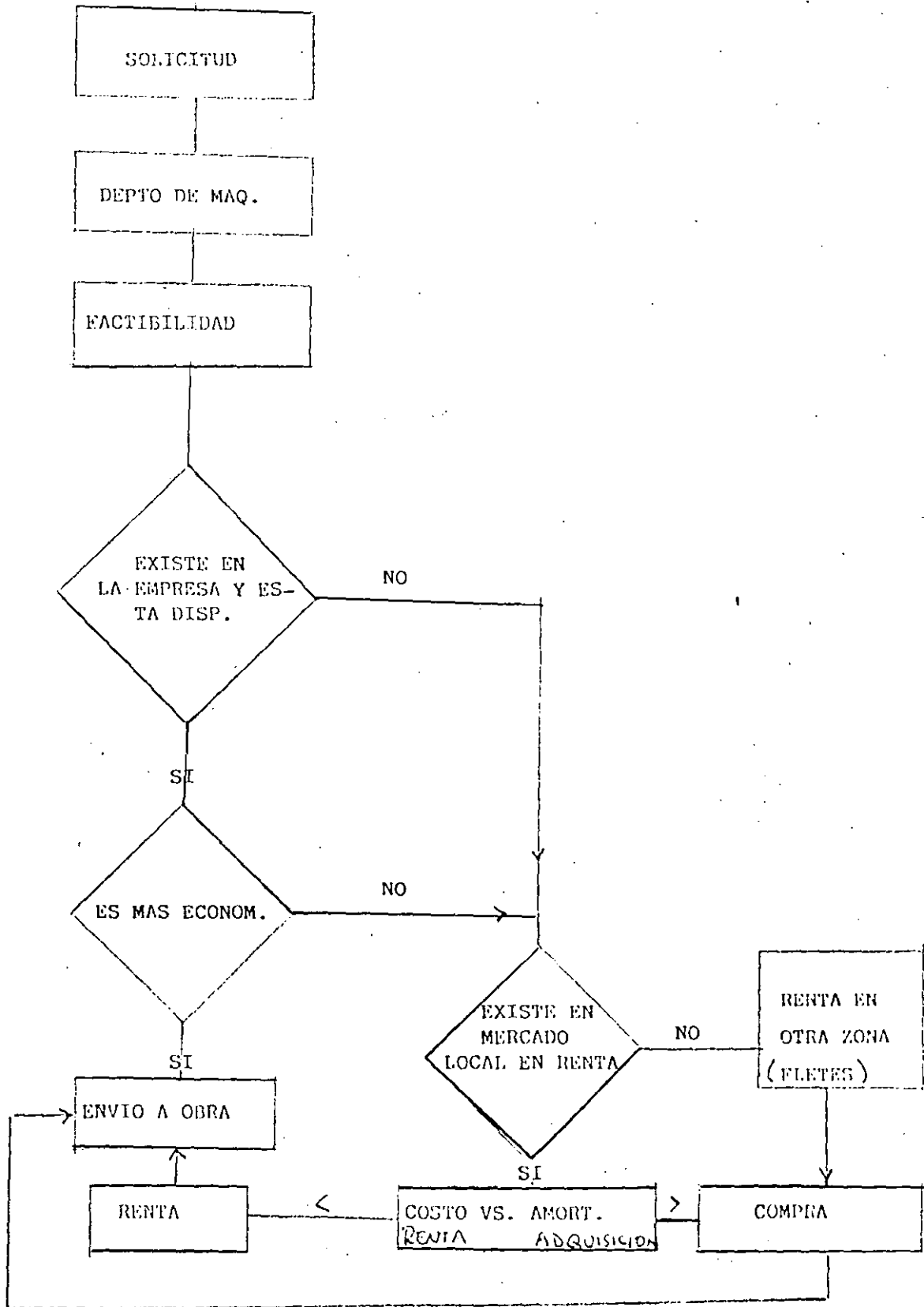
TOMA DE DECISIONES

RETROALIMENTACION:

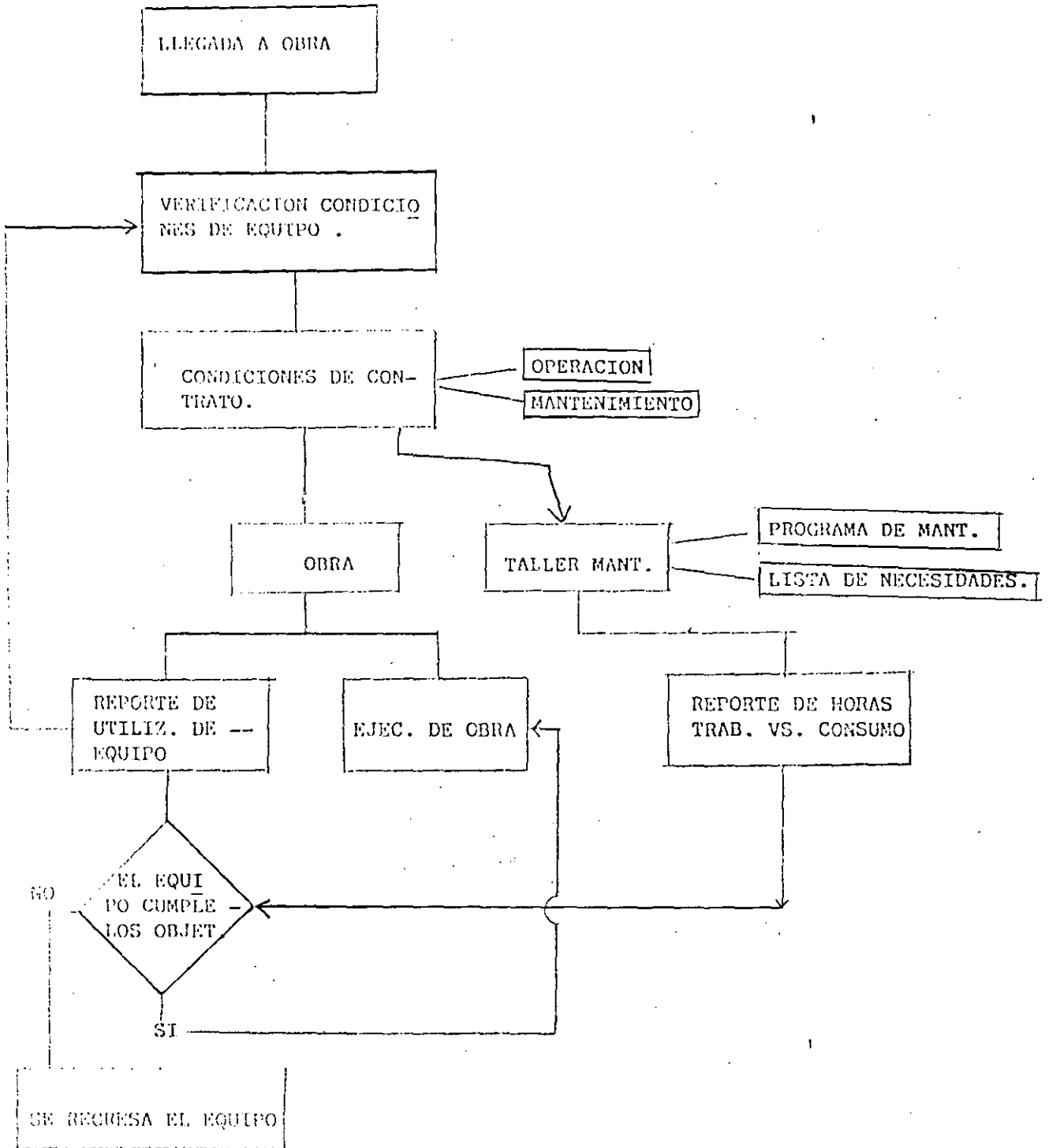




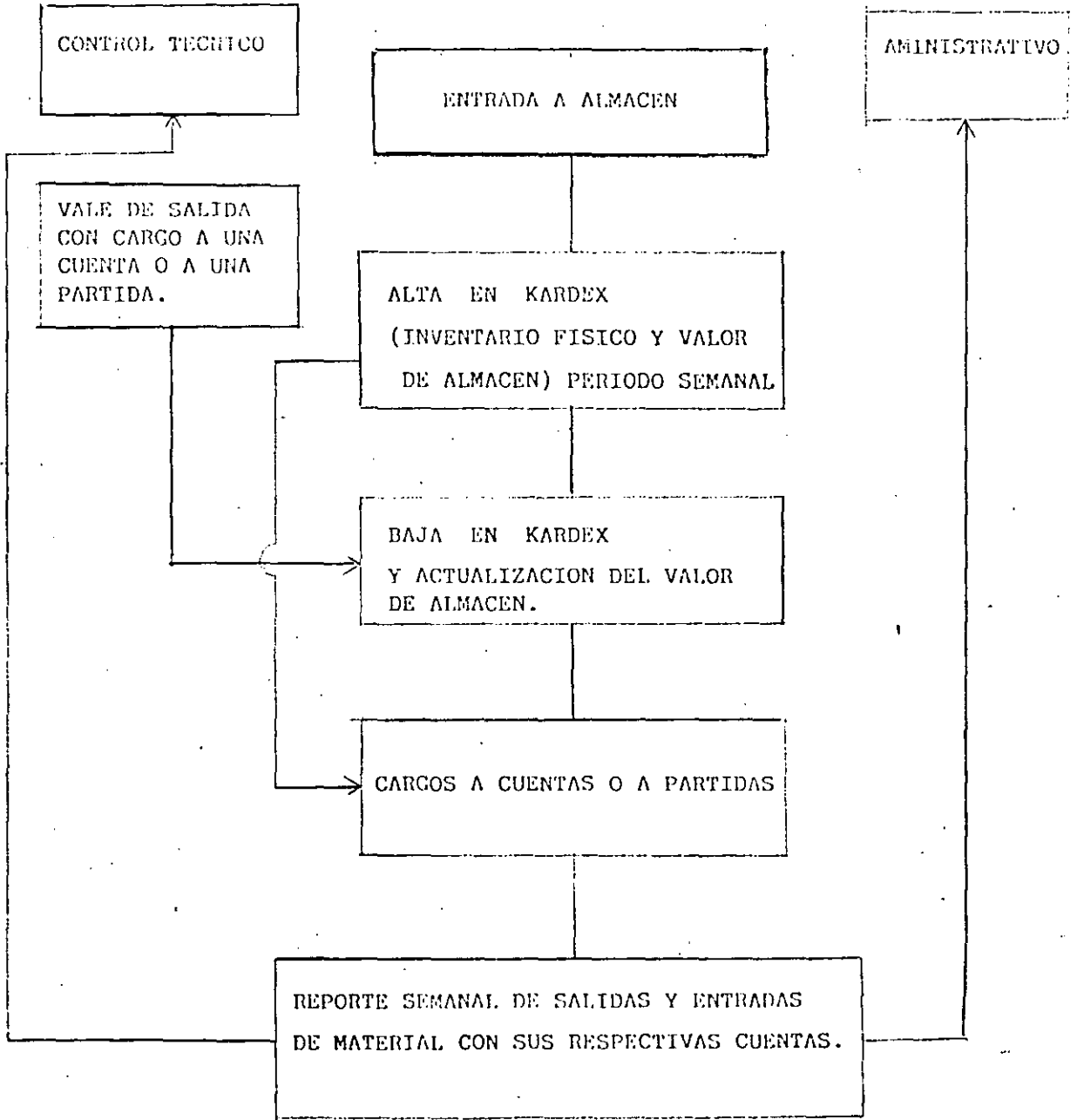
SUMINISTRO DE MAQUINARIA: \_\_\_\_\_



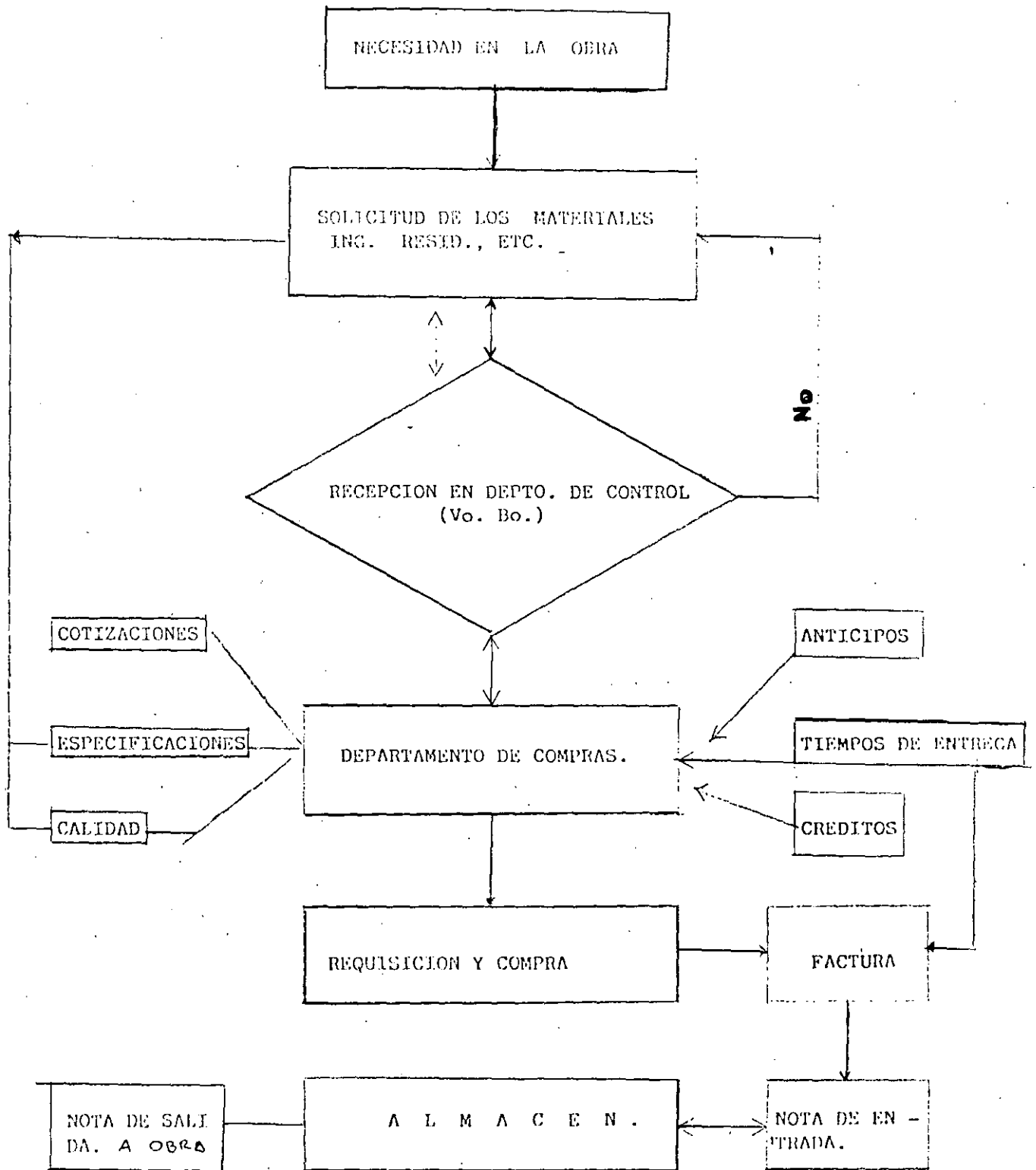
CONTROL DE MAQ.



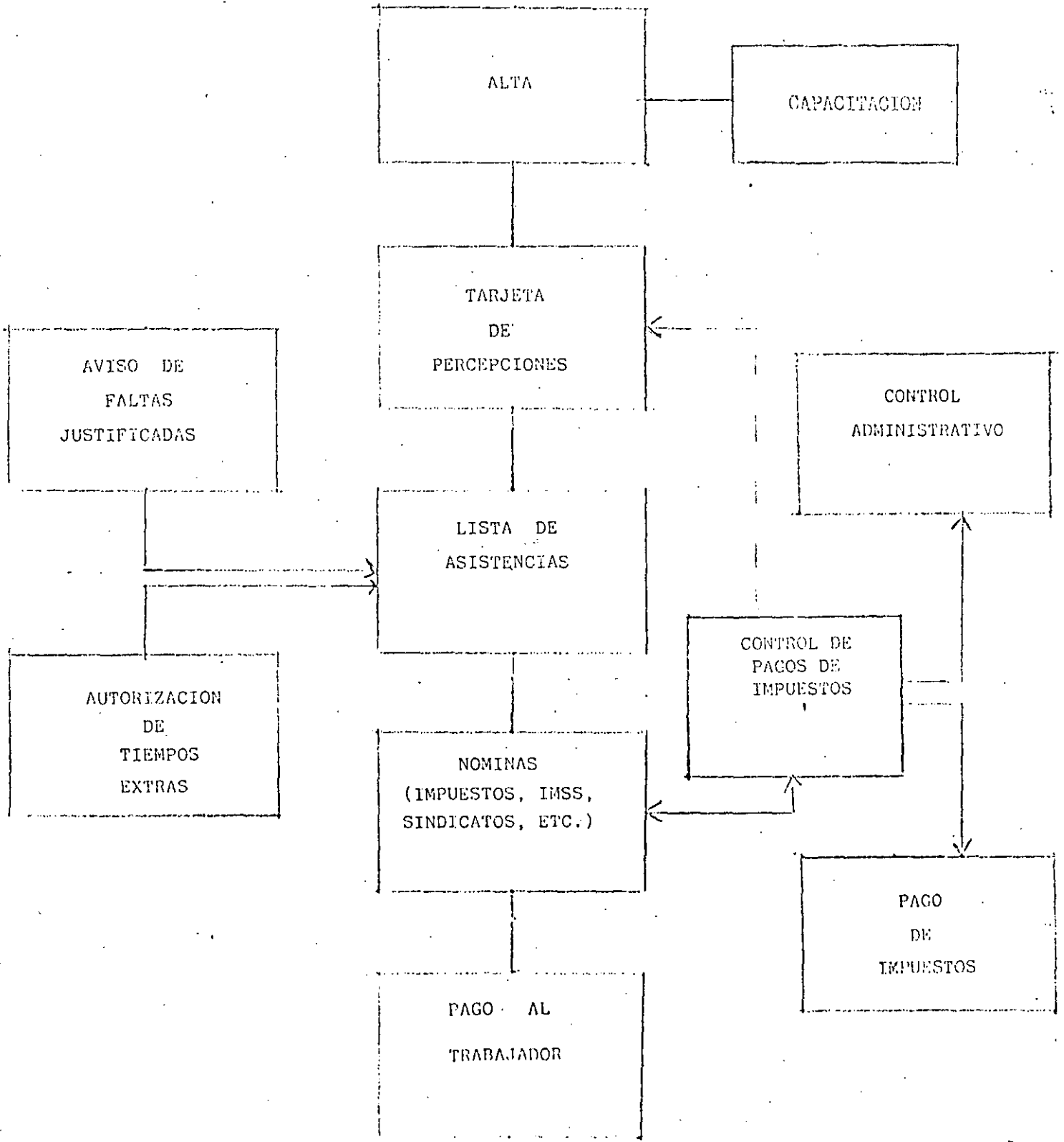
CONTROL. ALMACEN:



PROGRAMA PARA EL SUMINISTRO DE MATERIALES:

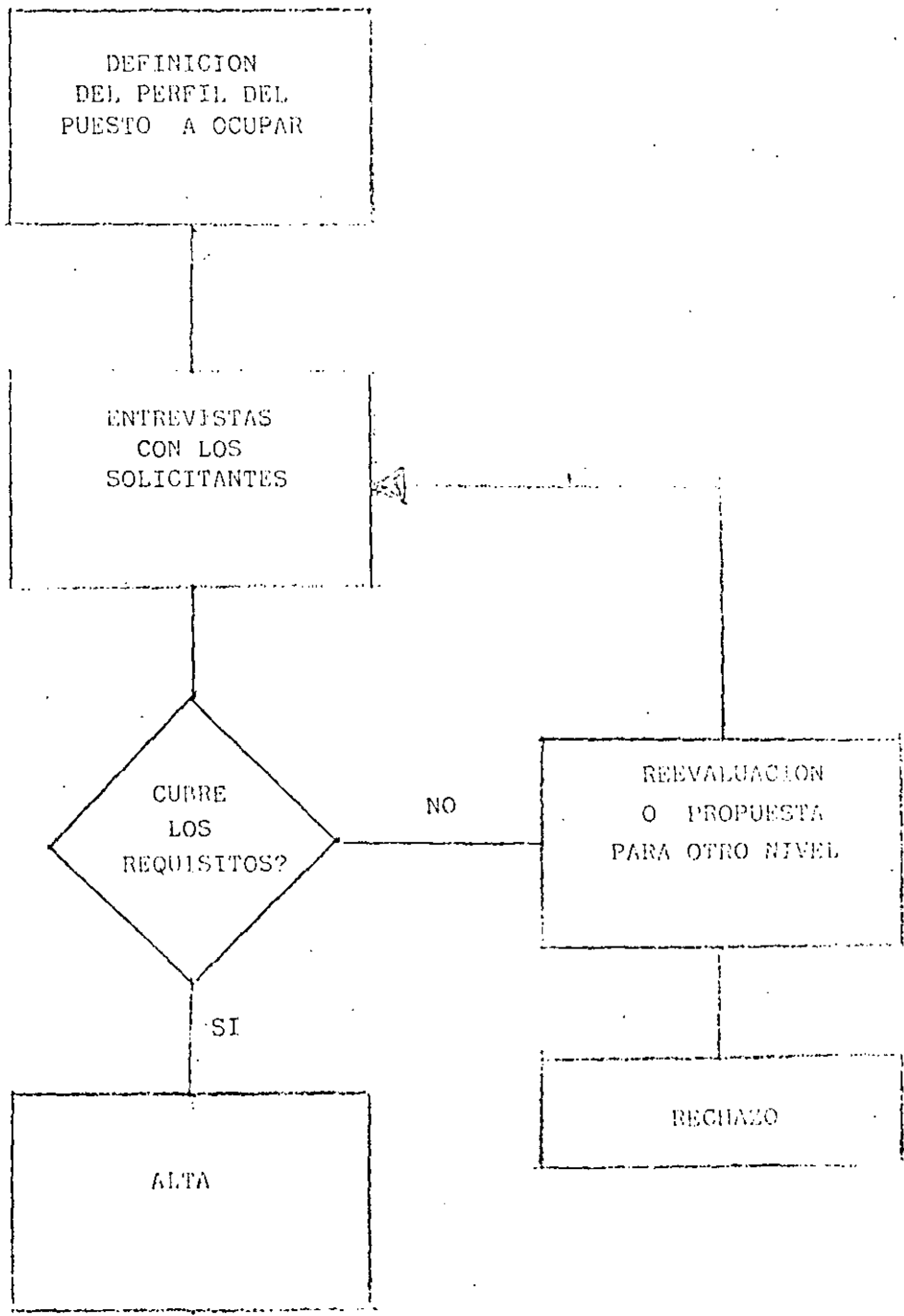


Una vez dado de alta el personal, se mantiene un control de costos para efectos de presupuesto y administrativos como sigue:

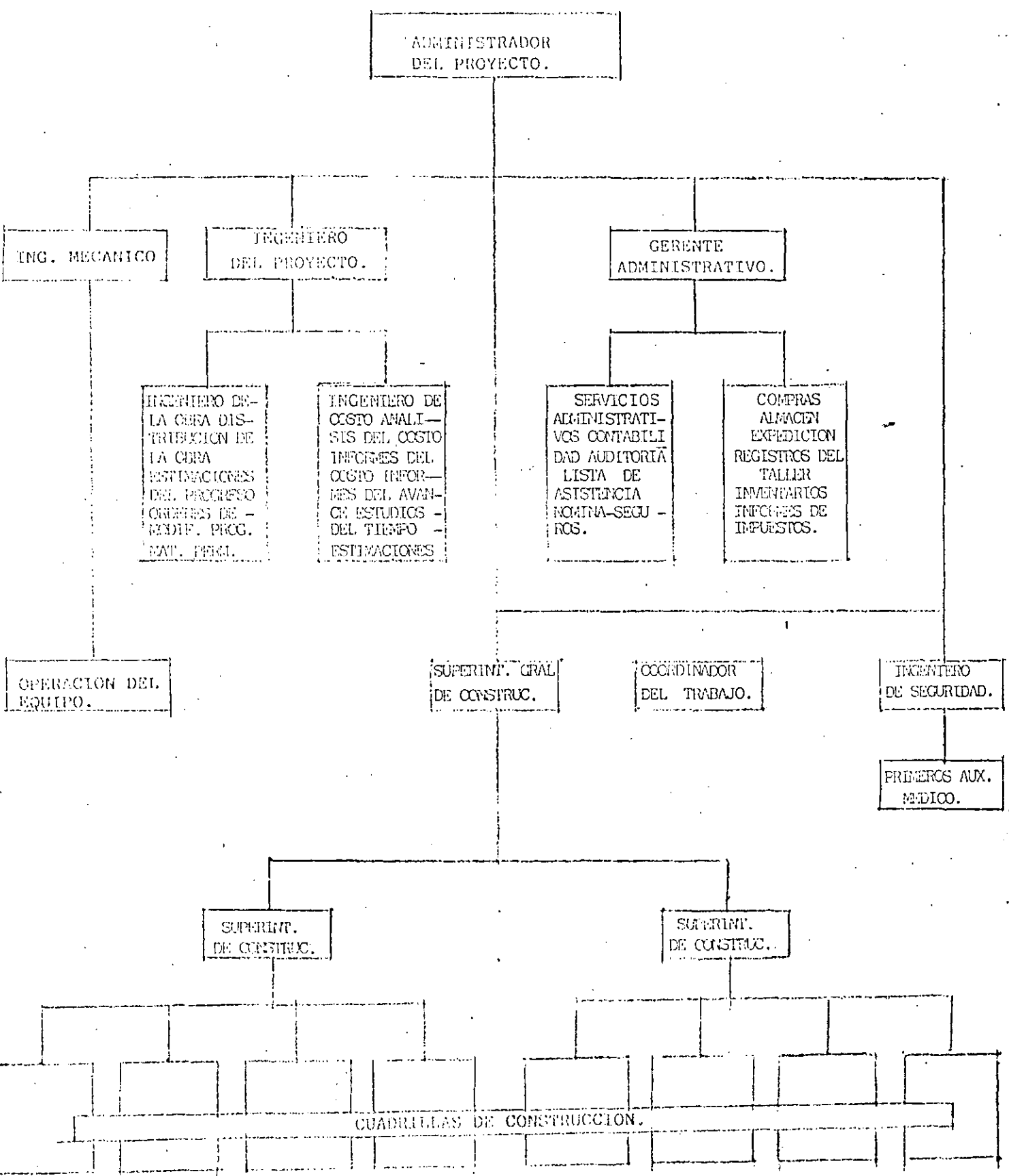


CONTROL DE PERSONAL TECNICO Y ADMINISTRATIVO

Una vez establecido el tipo de organización que se llevará a cabo en la obra, es necesaria su contratación, para lo cual se lleva a cabo el procedimiento siguiente:



ORGANIZACION DE UNA EMPRESA CONSTRUCTORA MEDIANA



ING. MECANICO

INGENIERO DEL PROYECTO.

GERENTE ADMINISTRATIVO.

INGENIERO DE LA CERA  
DISTRIBUCION DE LA CERA  
ESTIMACIONES DEL PROGRESO  
ORDENES DE REPAR. PROC.  
MAT. PERM.

INGENIERO DE COSTO  
ANALISIS DEL COSTO  
INFORMES DEL COSTO  
INFORMES DEL AVANCE  
ESTUDIOS DEL TIEMPO  
ESTIMACIONES

SERVICIOS ADMINISTRATIVOS  
CONTABILIDAD AUDITORIA  
LISTA DE ASISTENCIA  
NOMINA-SEGUROS.

COMPRAS  
ALMACEN  
EXPEDICION  
REGISTROS DEL TALLER  
INVENTARIOS  
INFORMES DE IMPUESTOS.

OPERACION DEL EQUIPO.

SUPERINT. GRAL DE CONSTRUCC.

COORDINADOR DEL TRABAJO.

INGENIERO DE SEGURIDAD.

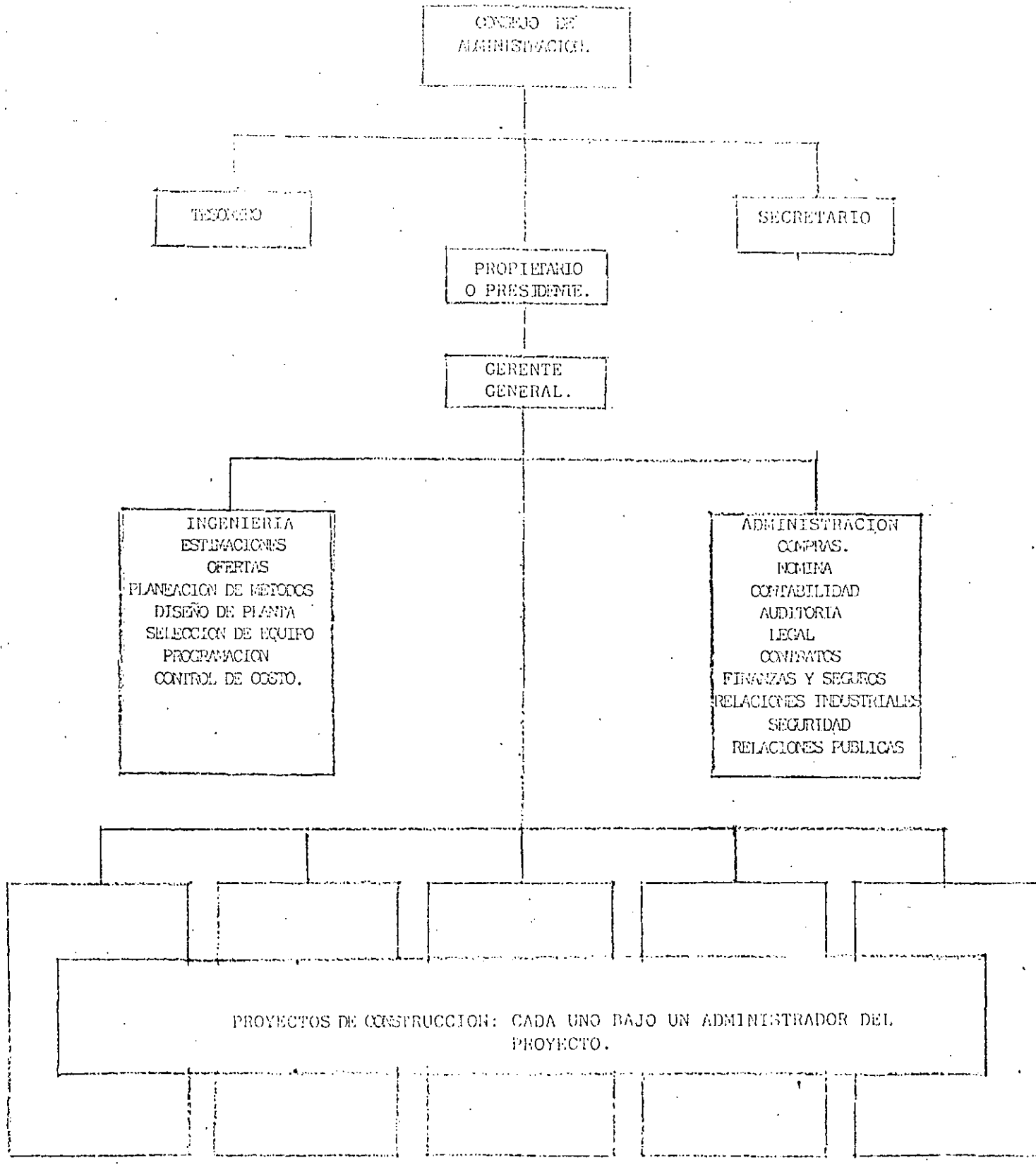
PRIMEROS AUX. MEDICO.

SUPERINT. DE CONSTRUCC.

SUPERINT. DE CONSTRUCC.

CUADRILLAS DE CONSTRUCCION.

ORGANIZACION DE TIPO CENTRALIZADO PARA UNA EMPRESA GRANDE







**FACULTAD DE INGENIERIA U.N.A.M.  
DIVISION DE EDUCACION CONTINUA**

ADMINISTRACION DE LA CONSTRUCCION

ADMINISTRACION  
DE  
PERSONAL

ELEMENTOS DE UNA ORGANIZACION  
DE TRABAJO

MATERIALES

EQUIPO Y MAQUINARIA

RECURSOS HUMANOS

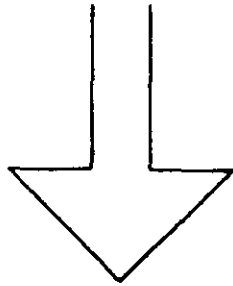
"LA FUNCIÓN DE UN JEFE ES COORDINAR LOS ES-  
FUERZOS DE SU PERSONAL PARA LOGRAR LOS OB-  
JETIVOS DEL TRABAJO ASIGNADO"

OBJETIVO: EL DE ESTE CURSO SERÁ

ANALIZAR EL FACTOR HUMANO EN  
EL TRABAJO, DESDE UN ENFOQUE  
QUE LE INTERESA AL JEFE,  
FUNCIONARIO O EJECUTIVO

# 30 %

DEL COSTO TOTAL DE UNA OBRA  
CORRESPONDE A LOS COSTOS DE  
MANO DE OBRA



## RELACIONES INDUSTRIALES

Cuando nos enfrentamos a la necesidad de comprar un equipo de construcción, como por ejemplo un tractor, lo mas seguro es que establezcamos un mecanismo selectivo en el que se incluyan algunas de las siguientes fases:

- REVISION DE CATALOGOS
- VISITA A LAS INDUSTRIAS
- OBSERVAR EL EQUIPO TRABAJANDO
- COMPARAR COSTOS
- ANALIZAR FACILIDADES DE PAGO

Deberiamos seguir un proceso análogo al anterior al escoger a una persona que fuesemos a incorporar a nuestra compañía, pero a veces lo hacemos por simple intuición y en este caso la administración de personal nos es de mucha utilidad.

LA ADMINISTRACION DE PERSONAL ES LA TECNICA PARA OBTENER LA MAXIMA EFICIENCIA Y COOPERACION EN LAS RELACIONES HUMANAS DE UNA EMPRESA.

FUNCIONES ADMINISTRATIVAS  
RELACIONADAS CON EL PERSONAL.

- 1.- SELECCIÓN DE PERSONAL
- 2.- CONTRATACIÓN DE PERSONAL
- 3.- NÓMINAS
- 4.- SEGURO SOCIAL
- 5.- RELACIONES LABORALES
- 6.- CONTROL DE PERSONAL
- 7.- SUELDOS
- 8.- CALIFICACIÓN DE MÉRITOS
- 9.- DESARROLLO DE RECURSOS HUMANOS
- 10.- SEGURIDAD INDUSTRIAL
- 11.- SERVICIOS AL PERSONAL Y PRESTACIONES.

5- Referencias Personales (Que no sean parientes o Jefes de trabajos anteriores)

NOMBRE COMPLETO	OCUPACION	DIRECCION	TEL.

NOMBRE DE FAMILIARES O AMIGOS QUE TRABAJEN EN ESTA COMPANIA.	PARENTESCO	PUESTO

NOTAS QUE QUIERA HACER EL SOLICITANTE \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

DECLARO QUE AUTORIZO A LA EMPRESA A SOLICITAR REFERENCIAS, ASI COMO CUALQUIER INFORMACION CONCERNIENTE A LOS DATOS ANOTADOS.

\_\_\_\_\_  
FIRMA DEL SOLICITANTE

México, D. F. a \_\_\_\_\_ de \_\_\_\_\_ de 19\_\_\_\_

ACLARACION AL SOLICITANTE: LA COMPANIA NO SE COMPROMETE A ACEPTAR AL SOLICITANTE COMO EMPLEADO POR EL SOLO HECHO DE RECIBIR LA PRESENTE SOLICITUD DE EMPLEO

**PARA USO EXCLUSIVO DE LA COMPANIA**

FECHA DE INGRESO \_\_\_\_\_

PUESTO \_\_\_\_\_

AREA \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_  
ACEPTADO POR

ANALISIS DE PUESTOS

ENCABEZADO

TITULO DEL PUESTO

NOMBRE DEL PUESTO

UBICACION DEL PUESTO

ESPECIFICACION DE LA MAQ. Y HERR. EMPLEADAS

JERARQUIA Y CONTACTOS

PUESTOS INMEDIATOS

PUESTOS SIMILARES

NUMERO DE TRABAJADORES

FIRMA DEL ANALISTA

FECHA DEL ANALISIS

DESCRIPCIONES

GENERICA

ESPECIFICA

ESPECIFICACION

HABILIDAD

ESFUERZO

RESPONSABILIDAD

CONDICIONES DEL TRABAJO

## DESCRIPCION DE PUESTO

FECHA Sept 1961  
MES 20

TITULO

SUPERINTENDENTE GENERAL

HORA

3 00

DESCRIPCION ESPECIFICA

- Autoriza documentos como requisiciones de materiales (materias no comunes), memorándum, informes ante la Gerencia e interresados, etc. y agiliza su envío según el caso.

ACTIVIDADES PERIODICAS

- Establece, ordena y vigila que sus costos, tanto operativos como de mantenimiento, se mantengan de acuerdo a los presupuestos establecidos; investigando aquéllos que se hayan excedido.
- Solicita ante Recursos Humanos las contrataciones de personal a su debido tiempo, dependiendo de los avances de operación y programas de equipos a bajar en el interior de la mina, vigilando las distribuciones de las mismas.
- Mantiene y coordina los lineamientos organizacionales de la mina y políticas vigentes de la Empresa.
- Revisa y aprueba los levantamientos topográficos para la delimitación de cruceros y cañones, pequeñas modificaciones en las instalaciones actuales o nuevas, etc. exigiendo su completo cumplimiento.
- Hace asistir a juntas con subordinados y otros, para discutir situaciones actuales del Area, coordinación de programas o pláticas relacionadas con los trabajos de la mina.
- Efectúa promociones y ascensos del personal a su cargo, solicitando a quién corresponda las autorizaciones y políticas a seguir.
- Solicita los servicios de Ingeniería Industrial para estudiar físicamente trabajos en los que por su rutina sea difícil detectar fallas, tales como: manejo de materiales, métodos de trabajo, rutinas de mantenimiento, cuellos de botella, ciclos

# DESCRIPCION DE PUESTO EB 14

FECHA \_\_\_\_\_  
MES \_\_\_\_\_

TITULO

SUPERINTENDENTE GENERAL

HOJA

de

DESCRIPCION ESPECIFICA

de trabajo, etc.; analizando y discutiendo las propuestas presentadas por este Departamento y las Areas afectadas e interesados.

- Delega responsabilidades ante sus subordinados y desarrolla otros trabajos relacionados y encomendados con su función principal.



# ESPECIFICACION DEL PUESTO

FECHA: Julio 1980

MES AÑO

HOJA

TÍTULO

**SUPERINTENDENTE GENERAL**

5 de 7

## CONOCIMIENTOS

ESCOLARIZADOS	PRACTICOS	ESPECIALIZADOS
Estudios Profesionales completos de Ingeniero Minero, con planes de estudio no menores de cuatro años o equivalente	Explotación y seguridad de minas subterráneas de carbón, mediante equipos y maquinaria mecanizados.	Administración y Recursos Humanos, para con el área y el personal a su cargo.

## EXPERIENCIA

PREVIA A ESTE PUESTO EN:	AÑOS	MESES	EN ESTE PUESTO	AÑOS	MESES
Administración General de Minas., Seguridad e higiene en los trabajos del interior y exterior de la mina., Costos directos e indirectos a la producción., Operaciones, mantenimiento y especificaciones de todo el equipo, maquinaria e instalaciones de la mina.	2	8	Explotación de Minas subterráneas de carbón., Desarrollo y frentes largas., Operación y mantenimiento en minas, Seguridad e Higiene., Administración y Recursos Humanos, etc.	5	

## ESFUERZO

FISICO	MENTAL Y/O VISUAL
Esfuerzos intermitentes de consideración, al efectuar las supervisiones, auxilio e indicaciones de los trabajos y responsabilidades de las áreas y del personal a su cargo.	El requerido para hacer cálculos de costos directos e indirectos a la producción, programas y parámetros de operación y mantenimiento, etc. los que se requieren al enfrentarse con una gran variedad de situaciones.

## CONDICIONES DE TRABAJO

Buenas condiciones generales de trabajo con exposición constante a uno o más elementos desagradables como ensuciarse, daños de ropa, etc. al efectuar las supervisiones y revisiones de trabajo y construcciones del interior y exterior de la mina.

## ESPECIFICACION DEL PUESTO

FECHA Sept 1971  
MES AGO

TITULO		HOJA
SUPERINTENDENTE GENERAL		<u>5</u> de <u>7</u>
RELACIONES INTERNAS CON:	PARA:	
Personal operativo dependiente de su Area	El cumplimiento de programas establecidos de producción	
Personal de servicio y apoyo	Solicitar sus intervenciones técnicas y administrativas	
Responsable de minas subterráneas y demás ejecutivos de la Empresa	Informar de los logros obtenidos, asistencia a juntas de coordinación, fijación de políticas y convenios, etc.	
Sindicato y Delegados Mineros	Coordinación general de sus peticiones y deficiencias	
RELACIONES EXTERNAS CON:	PARA:	
Visitas, proveedores y casas comerciales, etc.	Exposición de los desarrollos en la mina, investigación y en un momento dado la aceptación de los productos que se muestran, etc.	

## ESPECIFICACION DEL PUESTO

FECHA             
MES           

TITULO

SUPERINTENDENTE GENERAL

NO. A

7

de

## RESPONSABILIDAD

## POR MANEJO DE EQUIPO Y/O VALORES

Responsable directamente de los bienes de la Empresa como son los equipos, maquinaria e instalaciones afines para el desarrollo y cumplimiento de los objetivos trazados para esta mina.

## POR MANEJO DE INFORMACION CONFIDENCIAL

Políticas y procedimientos generales de la Empresa, promociones, ascensos, cambios y nóminas del personal a su cargo, convenios sindicales celebrados entre éstos y la Empresa, etc.

## POR TIPO Y ALCANCE DE SUPERVISION

Supervisar el trabajo y el entero cumplimiento de las actividades y responsabilidades de 6 profesionistas a nivel Ingeniero, 1-a nivel Técnico Superior y 1 con carrera Comercial.

## POR POLITICAS Y PROCEDIMIENTOS

Cumplimiento y vigilancia de la administración del área de su dependencia, y las funciones operativas del personal a su cargo, para cumplir con los programas y entregas de producciones establecidas.

PARAMETROS RECOMENDABLES PARA  
UNA ENTREVISTA

I.- PRIMERA IMPRESION

Apariencia  
Modales  
Tono de voz  
Facilidad de expresión

II.- DATOS PERSONALES Y SOCIOFAMILIARES

Situación económica familiar  
Facilidades de desarrollo  
Relaciones interfamiliares

III.- HISTORIAL FORMATIVO

FORMACION BASICA CULTURAL

Lugar de estudios  
Aprovechamiento escolar  
Interés por las materias  
Esfuerzos autodidáctas  
Aficiones

ESTUDIOS SUPERIORES

Motivación por la elección  
Años en la obtención del título  
Dificultades Trabajo/estudio

IV.- HISTORIAL LABORAL

Estabilidad laboral  
Integración en la empresa  
Adaptabilidad  
Laboriosidad  
Trayectoria profesional (ascendente, regresiva, zigzagueante, pantanosa)

V.- MOTIVACIONES DE CAMBIO E INTERES POR EL PUESTO

Motivaciones negativas  
Motivaciones positivas  
    Económicas  
    Profesionales  
    Promoción

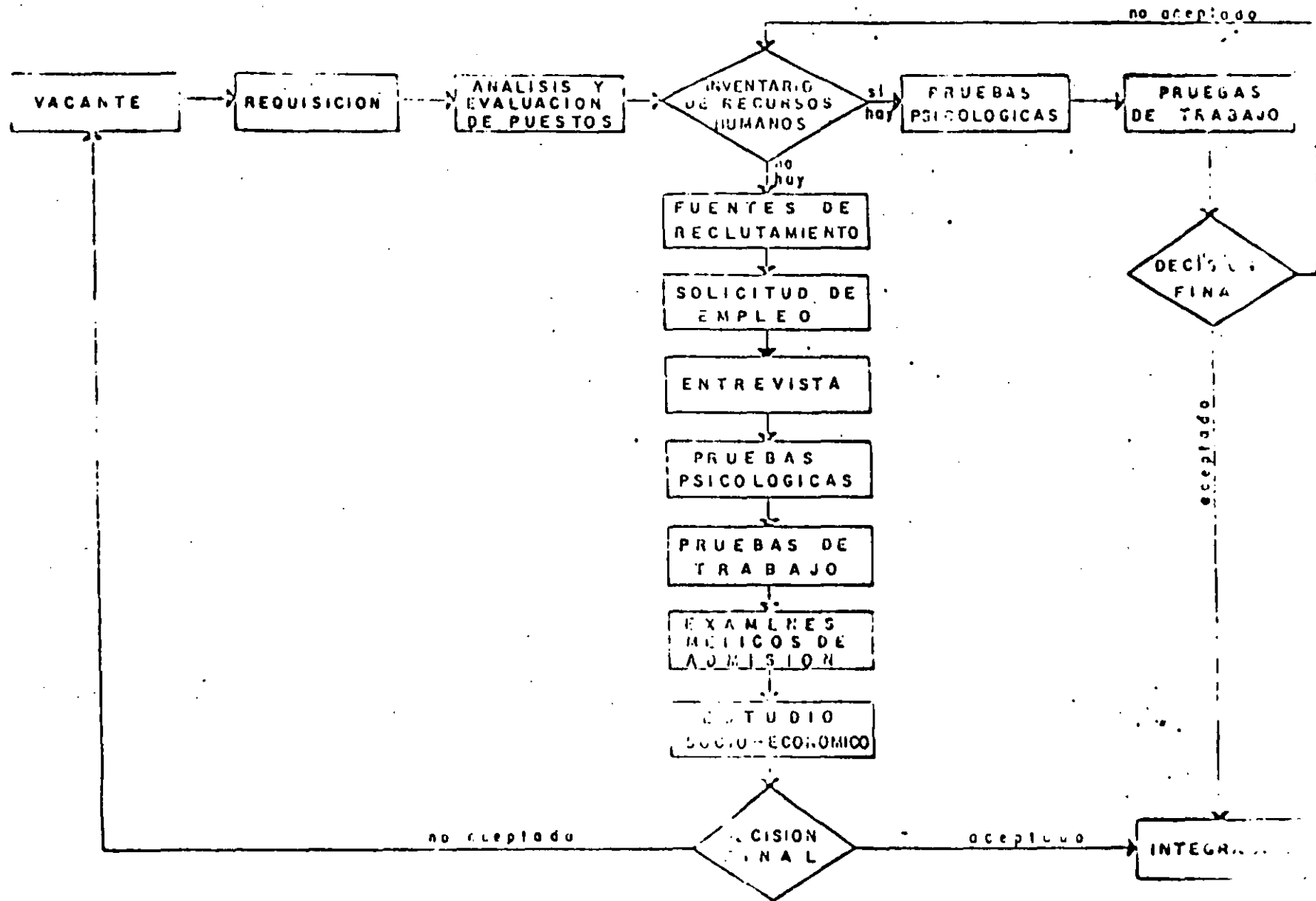
VI.- NIVEL DE ASPIRACIONES

Satisfacción por sus logros  
Aspiraciones y proyectos  
Proyección futura

LAS ENTREVISTAS DEBERAN COMPLEMENTARSE CON:

TESTS PSICOLOGICOS  
EXAMENES MEDICOS  
PRUEBAS DE TRABAJO

3  
A  
G  
O  
1  
9  
6  
1  
2  
0  
N  
O  
V  
A



## 2.- CONTRATACION DE PERSONAL

El contrato es el documento en el que se establecen las relaciones laborales que tendrá la empresa con el trabajador

- A.- CONTRATO POR TIEMPO INDEFINIDO
- B.- CONTRATO POR TIEMPO DETERMINADO
- C.- CONTRATO POR OBRA DETERMINADA
- D.- CONTRATO POR SERVICIOS PROFESIONALES
- E.- CONTRATOS COLECTIVOS DE TRABAJO

### ACTITUDES CON EL RECIEN CONTRATADO

- 1.- BRINDARLE UNA CORDIAL BIENVENIDA
- 2.- MOSTRARLE LOS SERVICIOS Y LAS POLITICAS QUE SIGUE LA COMPAÑIA

### INFORMACION INTRODUCTORIA QUE DEBE PROPORCIONARSE AL NUEVO TRABAJADOR

- a.- La compañía, su historia, desarrollo, organización, manejo, productos y tipos de trabajos que ejecuta
- b.- Políticas de personal- lo que el nuevo empleado puede esperar de la compañía y lo que la compañía, en cambio, espera de él.
- c.- Condiciones de empleo; reglas y procedimientos generales disciplinarios
- d.- Actividades y servicios de y para los empleados tales como planes de beneficio, actividades fuera del trabajo y oportunidades de auto-mejoramiento

### INFORMACION POSTERIOR PROPORCIONADA EN EL NUEVO DEPARTAMENTO

- a.- Presentación de las gentes bajo las que trabajará directamente el nuevo contratado
- b.- Reglas y reglamentos departamentales, medidas de salud y seguridad
- c.- Visita a las instalaciones del Departamento
- d.- Descripción del trabajo específico, salarios e incentivos

## ENTREVISTA DE CONTINUIDAD

(VARIAS EMANAS DESPUÉS DEL INGRESO)

- A.- CONTESTAR LAS PREGUNTAS DEL NUEVO EMPLEADO, REFERENTES A RELACIONES POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS DE LA COMPAÑÍA
  
- B.- ENFATIZAR ALGUNOS PUNTOS SOBRE REGLAMENTACIÓN INTERNA - INCENTIVOS
  
- C.- RECORRIDO POR TODAS LAS INSTALACIONES
  
- D.- VERIFICA EL ÉXITO DE LA COLABORACIÓN Y DESARROLLO INICIAL DEL NUEVO ELEMENTO

3.- N O M I N A S

PROCESAR LA INFORMACION Y CALCULOS  
CORRESPONDIENTES A LAS PERCEPCIONES Y -  
DEDUCCIONES DE CADA EMPLEADO.

CON LA INFORMACION ANTERIOR, FORMU  
LAR LOS RECIBOS CORRESPONDIENTES.

OTRAS FUNCIONES DE ESTE DEPARTAMENTO

ELABORACION DE LA LISTA DE RAYA  
AUXILIAR AL DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD  
EN LA DECLARACION DE IMPUESTOS  
ELABORAR NOMINAS DE PARTICIPACION DE UTILIDADES  
DETERMINAR AGUINALDOS



4.- SEGURO SOCIAL

REGISTRO DE LOS TRABAJADORES AL SEGURO SOCIAL DENTRO DEL TIEMPO QUE MARCA LA LEY.

VIGILAR LA PUNTUALIDAD DE LOS PAGOS PARA EVITAR RECARGOS Y MULTAS.

ASESORAMIENTO A LOS JEFES DE OFICINA EN:

    OBTENCIÓN DE REGISTROS PATRONALES  
    REGISTROS DE OBRA  
    REGISTROS DE SUBCONTRATISTAS  
    FORMULACIÓN DE LIQUIDACIONES BIMESTRALES.

ATENCIÓN DE SUPERVISORES Y AUDITORES DEL ---  
I:M:S.S.

ASESORAMIENTO A LOS ASEGURADOS PARA OBTENER -  
LAS PRESTACIONES A LAS QUE TIENEN DERECHO.

5.- RELACIONES LABORALES

CONTRATO COLECTIVO DE TRABAJO

ASESORIA DEL

DEMANDAS

ABOGADO LABORAL

LIQUIDACIONES DE TRABAJADORES

CONTRATOS CON SUBCONTRATISTAS

LAS DEMANDAS LABORALES SON UN RIESGO MUY  
COSTOSO DEBIDO A LO LENTO DEL PROCESO Y  
A QUE SE ACUMULAN SALARIOS CAIDOS.

## 6.- CONTROL DE PERSONAL

SE RECOMIENDA EL USO DE FORMATOS ESPECIALES  
PARA EL REGISTRO DE ALTAS, BAJAS Y CAMBIOS.

LOS CONTROLES ESTABLECIDOS DEBEN SER DE FÁ-  
CIL MANEJO Y TENER AL DÍA LOS DATOS DEL PER  
SONAL TANTO DE OFICINA CENTRAL COMO DE OBRA.

CONTROL DE PERSONAL

ALTAS, BAJAS Y CAMBIOS DE DEPARTAMENTO

CONTROL DE SUELDOS

UTILIZAR REGISTROS DIFERENTES

EXPEDIENTES

SOLICITUD DE EMPLEO

CURRICULUM VITAE

REQUISICIÓN DE PERSONAL

CONTRATO DE TRABAJO

AVISO DE MOVIMIENTO DE ALTA

AVISO DE ALTA EN EL SEGURO SOCIAL

FOTOGRAFÍA

CARTERA DE SOLICITUDES DE EMPLEO



## 7.- S U E L D O S

SERVICIOS PRESTADOS  
POR EL TRABAJADOR

PERCEPCIÓN ECONÓMICA

UNA INADECUADA POLÍTICA SALARIAL DENTRO DE LA EMPRESA ORIGINA INCONFORMIDADES, DISMINUYE LA EFICIENCIA DE LOS TRABAJADORES Y CREA RESENTIMIENTOS.

### T A B U L A D O R D E S U E L D O S Y S A L A R I O S

PARA PROGRAMAR LOS AUMENTOS DE SUELDO DE UNA FORMA --  
JUSTA SE DEBEN ELABORAR ANÁLISIS DE PUESTOS ATENDIEN-  
DO A LA ESTRUCTURA JERARQUICA DE LA ORGANIZACIÓN .

AL ELABORAR UN TABULADOR, QUE DEFINA LAS PERCEPCIONES DE CADA MIEMBRO DE LA ORGANIZACION, TENDREMOS QUE RECURRIR A ENCUESTAS ELABORADAS CON COMPAÑÍAS SIMILARES, PARA MANTENERNOS EN UN NIVEL COMPETITIVO.

EN LA ACTUALIDAD Y CON LA ÉPOCA INFLACIONARIA QUE VIVIMOS, LA POLÍTICA DE SUELDOS COBRA UNA MAYOR IMPORTANCIA Y SU MANEJO SE VUELVE MÁS COMPLICADO.

LAS RELACIONES ENTRE LA EMPRESA Y SUS TRABAJADORES DEBEN SER ÓPTIMAS, YA QUE DE LO CONTRARIO PODRÍAN PRESENTARSE SITUACIONES COMO:

- A) LOS TRABAJADORES SABOTEAN EL TRABAJO, -  
DISMINUYE EL RITMO DE PRODUCCIÓN.
- B) LOS DIRECTIVOS SE SIENTEN DEFRAUDADOS -  
E IMPONEN RESTRICCIONES INNECESARIAS.
- C) LOS ERRORES SE ENCUBREN
- D) SE CREA UN ESTADO GENERAL DE IRRITABILIDAD.



## 8.- CALIFICACION DE MERITOS

PARA ESTE PROYECTO, SE REQUIERE QUE TODO AQUEL QUE TENGA BAJO SU MANDO A PERSONAL, REVISE PERIÓDICA - MENTE EL DESARROLLO DE CADA UNO DE SUS EMPLEADOS.

LA INFORMACIÓN CAPTADA DURANTE ESTA SUPERVISIÓN -- NOS SERVIRÁ PARA MOTIVAR A LOS EMPLEADOS Y CONSIDERARLOS PARA PROMOCIONES, TRANSFERENCIAS, AUMENTOS DE SUELDOS, CAPACITACIÓN Y DESARROLLO.

SE RECOMIENDA QUE ESTAS REVISIONES SE HAGAN SEMESTRALMENTE.

EL FORMATO PRESENTADO A CONTINUACIÓN NOS PODRÁ SERVIR PARA LA CALIFICACIÓN DE MÉRITOS.

## 9.- DESARROLLO DE RECURSOS HUMANOS

CAPACITACIÓN	A	RESULTADOS:
Y	REALIZARSE	ACTITUDES POSITIVAS
DESARROLLO DE	DENTRO Y FUERA	MÁS CONOCIMIENTOS
RECURSOS HUMANOS	DE LA EMPRESA	MEJORA LAS HABILIDADES.

ALGUNAS EMPRESAS CUENTAN CON DEPARTAMENTOS DE CAPACITACIÓN Y DESARROLLO DE PERSONAL QUE SE ENCARGAN DE ELABORAR PROGRAMAS PARA PLANEAR Y DESARROLLAR LOS RECURSOS HUMANOS.

UN PROGRAMA DE CAPACITACIÓN DEBERÁ CONTAR CON DOS  
ELEMENTOS CLAVE:

A.- MOTIVACIÓN

B.- FORMACIÓN

MOTIVACIÓN

FORMACIÓN

ANHELOS

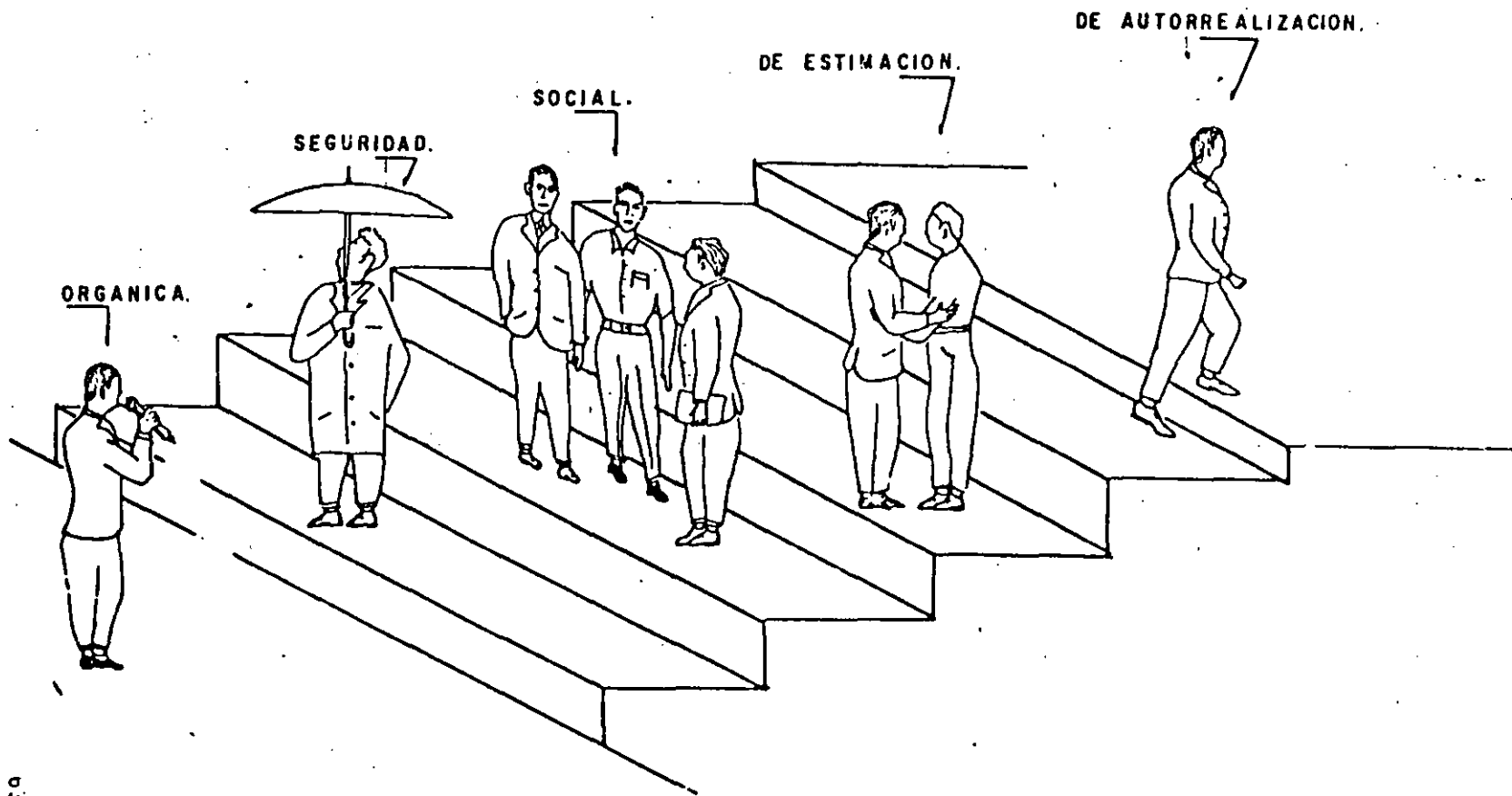
TENDENCIAS

DESEOS

IMPULSOS INTERIORES ,

" MOTIVAR A SUS SUBORDINADOS EN UN OBJETIVO OBLI-  
GATORIO DE TODO JEFE "

ESQUEMA QUE REPRESENTA LAS PRINCIPALES NECESIDADES HUMANAS.



CUADRO DE COMPARACION DE INCENTIVOS POSITIVOS Y  
NEGATIVOS

FACTORES	MAYORES	IGUALES	PEORES
ELOGIO PÚBLICO	87.5 %	12.0 %	00.5 %
REPRIMENDA EN PÚBLICO	34.7 %	26.6 %	28.7 %
REPRIMENDA EN PRIVADO	66.3 %	23.0 %	10.7 %
RIDÍCULO EN PÚBLICO	17.0 %	35.7 %	47.3 %
RIDÍCULO EN PRIVADO	32.5 %	33.0 %	34.5 %
SARCASMO EN PÚBLICO	1.1 %	23.2 %	65.1 %
SARCASMO EN PRIVADO	27.9 %	27.5 %	44.6 %

## FORMACION

### 1.- ADIESTRAMIENTO

PARA PERFECCIONAR UNA HABILIDAD FÍSICA

### 2.- CAPACITACION --

CONOCIMIENTOS TÉCNICOS

### 3.- DESARROLLO

ES EL PROGRESO INTEGRAL DEL HOMBRE

ADQUISICIÓN DE CONOCIMIENTOS  
FORTALECIMIENTO DE LA VOLUNTAD  
DISCIPLINA DEL CARÁCTER  
PREPARACIÓN PARA ASUMIR NUEVAS  
RESPONSABILIDADES

## B: FORMACION

LA FORMACION ES EL UNICO MEDIO QUE PERMITE PERMANENTEMENTE EN TODOS LOS NIVELES, ADAPTAR UN HOMBRE A UNA FUNCION, LLENAR EL VACIO QUE INEVITABLEMENTE EXISTE ENTRE LOS CONOCIMIENTOS, LAS APTITUDES Y LA CONDUCTA DE UNO Y LAS EXIGENCIAS DE LA OTRA.

CON LA FORMACION SE BUSCA:

- MANTENER Y DESARROLLAR LOS CONOCIMIENTOS TECNICOS.
- PROPORCIONAR ENSEÑANZA BASICA AL PERSONAL INTRODUCIDO EN FUNCIONES NUEVAS.
- FACILITAR LA TOMA DE POSESION DEL CARGO A UN NUEVO TITULAR.
- PREPARAR EL ACCESO A PUESTOS SUPERIORES, COMPLEMENTANDO LA ESPECIALIZACION ADQUIRIDA DURANTE UNA CARRERA PROFESIONAL.
- DAR A CADA PERSONA UNA MAYOR PREPARACION EN SU TRABAJO ACTUAL.
- INFLUIR EN LAS COSTUMBRES Y APTITUDES POR MEDIO DE UNA ACCION EDUCATIVA.

## 10. SEGURIDAD INDUSTRIAL

LA NECESIDAD QUE TODA EMPRESA CONSTRUCTORA TIENE DE UN PROGRAMA DE SEGURIDAD INDUSTRIAL, RADICA NO SOLAMENTE EN LAS EXIGENCIAS DE ORDEN LEGAL, SINO EN EL HECHO DE BRINDARLE PROTECCION ADECUADA A LOS TRABAJADORES.

LA FINALIDAD DE LA SEGURIDAD INDUSTRIAL ES EVITAR ACCIDENTES DE TRABAJO, CON LO CUAL SE PROTEGE AL TRABAJADOR DURANTE EL DESEMPEÑO DE SUS LABORES, A LA FAMILIA QUE DEPENDE DE EL, A LOS INTERESES DE LA EMPRESA Y A LA ECONOMIA DEL PAIS:

UN BUEN PROGRAMA DE SEGURIDAD INDUSTRIAL, DEBE CONTAR CON EL REGISTRO DE INDICE DE ACCIDENTES Y FRECUENCIA Y GRAVEDAD DE LOS MISMOS:

LO ANTERIOR, AUNADO A LA INSPECCION DEL LUGAR DE TRABAJO, INVESTIGACION Y ANALISIS DE ACCIDENTES, ADIESTRAMIENTO Y SUPERVISION DEL PERSONAL Y ANALISIS DE SEGURIDAD DEL TRABAJO, PERMITIRA LOCALIZAR LAS POSIBLES CAUSAS DE ACCIDENTES Y APLICAR LAS ACCIONES CORRECTIVAS NECESARIAS:



## 11. SERVICIOS AL PERSONAL Y PRESTACIONES.

SE ENTIENDE POR PRESTACIONES, AQUELLOS SERVICIOS Y BENEFICIOS QUE UNA EMPRESA OFRECE A SU PERSONAL, ADEMAS DE LOS - Estrictamente legales, para ayudarle a resolver sus problemas.

ES CONVENIENTE CONTAR CON UN PLAN DE BENEFICIOS QUE ENTRE- OTROS INCLUYA:

- PLANES DE SEGUROS
- GASTOS MEDICOS
- CAJA DE AHORROS
- BONIFICACIONES
- DESCUENTO Y FINANCIAMIENTO EN VIAJES
- DESCUENTOS EN CASAS COMERCIALES
- BECAS Y FINANCIAMIENTO DE ESTUDIOS
- ACTIVIDADES CULTURALES Y DEPORTIVAS, ETC.



**FACULTAD DE INGENIERIA U.N.A.M.  
DIVISION DE EDUCACION CONTINUA**

**CURSOS ABIERTOS.**

**ADMINISTRACION DE LA CONSTRUCCION**

**X.- ASPECTOS FISCALES  
COMENTARIOS FISCALES SOBRE CONSTRUCTORAS.**

**C.P. ENRIQUE G. ARGAEZ CEBALLOS.**

**MAYO, 1994**

I.- OBJETIVO DE ESTE CURSO

II.- CAUSANTES

- A.- CONSTRUCTORES
- B.- CONTRATISTAS

III.- CONSTRUCTORES

- A.- CONSTRUCCIONES PARA VENTA
- B.- CONSTRUCCIONES PARA RENTA

IV.- CONTRATISTAS

TIPOS DE CONTRATOS:

- A.- CONTRATO A PRECIO ALZADO
- B.- CONTRATO A BASE DE COSTOS UNITARIOS
- C.- CONTRATO POR ADMINISTRACION DE OBRA

V.- LEY DEL SEGURO SOCIAL

- A.- SISTEMA ORDINARIO
- B.- SISTEMA DE EVENTUALES DE LA CONSTRUCCION

VI.- LEY DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO

- A.- GRAVAMEN A LA CONSTRUCCION
- B.- EXENCION A CASA HABITACION
- C.- EXENCION A CONTRATISTAS

VII.- LEY DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA

- A.- INGRESOS: 1.- PARA EL CONSTRUCTOR  
2.- PARA EL CONTRATISTA.
- B.- GASTOS: 1.- REQUISITOS DE LOS GASTOS  
2.- GASTOS NO DEDUCIBLES
- C.- SISTEMA DE CALCULO DEL IMPUESTO
- D.- IMPUESTO AL ACTIVO DE LAS EMPRESAS

VIII.- BIBLIOGRAFIA

## I.- OBJETIVO DE ESTE CURSO

EL OBJETIVO PRINCIPAL DE ESTE CURSO ES EL DE DARLE A CONOCER AL PARTICIPANTE DEL MISMO LOS CONOCIMIENTOS BASICOS SOBRE LA LEGISLACION ACTUAL Y LOS PRINCIPALES IMPUESTOS A LOS QUE ESTA SUJETA LA INDUSTRIA DE LA CONSTRUCCION.

ASI COMO INDICARLE LOS PRINCIPALES CONCEPTOS QUE SE MANEJAN EN EL ASPECTO DE LAS NORMAS IMPOSITIVAS MEXICANAS.

II.- CAUSANTES:

A.- CONSTRUCTORES

EN EL RAMO DE LA CONSTRUCCION ENCONTRAMOS DOS GRANDES DIVISIONES QUE SON AQUELLOS QUE CONSTRUYEN POR SU CUENTA, YA SEA CON RECURSOS PROPIOS O -- FINANCIADOS Y QUE CONOCEMOS COMO CONSTRUCTORES.

B.- CONTRATISTAS

LA OTRA DIVISION SON AQUELLOS QUE CONSTRUYEN POR CUENTA DE OTROS Y QUE SE DENOMINAN CONTRATISTAS.

AMBAS PARTES SON AFECTADAS POR LAS MISMAS LEYES IMPOSITIVAS EN LO QUE SE REFIERE A SU ACTIVIDAD EN LA CONSTRUCCION.

LOS GRAVAMENES A LOS QUE ESTAN AFECTOS SON:

COMO CAUSANTES: AL IMPUESTO SOBRE LA RENTA DE LAS SOCIEDADES -- MERCANTILES O DE LAS PERSONAS FISICAS CON ACTIVIDADES EMPRESARIALES.

AL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO

AL IMPUESTO DEL 1% SOBRE EROGACIONES

AL IMPUESTO DEL 2% SOBRE SUELDOS Y SALARIOS (SOLO EN EL DISTRITO FEDERAL Y EDO DE MEXICO)

A LAS CUOTAS PATRONALES DEL I.M.S.S.

A LAS CUOTAS DEL 5% DEL INFONAVIT

A LAS CUOTAS DEL 2% DEL SISTEMA DE AHORRO PARA EL RETIRO

AL IMPUESTO AL ACTIVO DE LAS EMPRESAS (2%)

COMO RETENEDOR: DEL IMPUESTO SOBRE PRODUCTOS DEL TRABAJO

DE LAS CUOTAS DE TRABAJADORES AFILIADOS AL IMSS

DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA SOBRE HONORARIOS O DEL EJERCICIO LIBRE DE UNA PROFESION ARTE U OFICIO (10%)

### III.- CONSTRUCTORES

4

LOS CAUSANTES QUE EFECTUAN OBRAS POR SU CUENTA LOS DIVIDIREMOS POR EL FIN QUE TENDRAN LAS CONSTRUCCIONES Y SON: CONSTRUCCIONES PARA SU VENTA Y CONSTRUCCIONES PARA RENTA.

#### A.- CONSTRUCCIONES PARA VENTA.

LOS CONSTRUCTORES TIENEN ADEMAS DEL COSTO DE OBRA PROPIAMENTE DICHO EL COSTO FINANCIERO O SEA CUANDO SE USAN RECURSOS PROPIOS O DE TERCEROS. EL DINERO TIENE UN COSTO. SI ES UN RECURSO PROPIO, FISCALMENTE NO TIENE REPERCUSION, PERO CUANDO SE USAN RECURSOS DE TERCEROS, YA SEA DE PARTICULARES O DE INSTITUCIONES DE CREDITO Y DE ESTA O DE AMBOS A LA VEZ, USANDO RECURSOS DEL BANCO O FINANCIADOS CAUSAN INTERESES, QUE ES EL COSTO FINANCIERO DE LA OBRA, QUE SI TIENE EFECTOS FISCALES.

LOS TECNICOS EN CONTABILIDAD RECOMIENDAN MUCHO CUIDADO EN EL MANEJO DE LOS COSTOS PUES EL CONSTRUCTOR PUEDE PERDERSE CUANDO TRABAJA VARIAS OBRAS A LA VEZ O UNA SOLA QUE TRABAJE POR MODULOS Y LOS COSTOS YA SEAN DE MATERIALES, MANO DE OBRA, INDIRECTOS Y FINANCIEROS SE FASEN DE UNA OBRA A OTRA FALSEANDO LOS COSTOS REALES DE CADA UNA Y OCAIONAN PAGO DE IMPUESTOS EXCESIVOS O ARREGLOS A LA CONTABILIDAD DE ULTIMA HORA QUE SON MUY FELIGROSOS.

LOS CONTADORES DEBEMOS PREPARARNOS PARA FORMAR PARTE DE LA ACTIVIDAD DINAMICA DE LA CONSTRUCCION Y NO SER SOLO UNA PARTE INFORMATIVA.

REGRESANDO A NUESTRO TEMA, MANEJAREMOS AL CONSTRUCTOR QUE EFECTUA OBRAS PARA VENDER Y QUE PODRAN SER PARA VIVIENDA Y PARA OTROS FINES LOS PRIMEROS TIENEN TRATAMIENTO ESPECIAL DE ACUERDO A LOS PROGRAMAS DE VIVIENDA QUE EL GOBIERNO TIENE INTERES EN DESARROLLAR.

#### B.- CONSTRUCCIONES PARA RENTA

ASIMISMO EL QUE CONSTRUYE PARA RENTAR GOZA DE TRATAMIENTOS FISCALES ESPECIALES TANTO SI RENTA POR CUENTA PROPIA O CONSTRUYE PARA VENDER POR PAQUETES A EMPRESAS QUE LAS RENTARAN A SUS EMPLEADOS.

ENCONTRAMOS QUE EN ESTE GRUPO ESTAN LAS VIVIENDAS DE INTERES SOCIAL QUE TIENEN OPCION DE ESTAR RESPALDADAS POR FONDOS DEL GOBIERNO COMO LO SON EL FOVI, INFONAVIT, FOVISSSTE.

EL CONSTRUCTOR PUEDE REALIZAR ESTAS OBRAS CON PERSONAL, MAQUINARIA Y EQUIPOS PROPIOS O PUEDE CONTRATAR A OTRAS EMPRESAS O PERSONAS FISICAS QUE REALICEN FISICAMENTE LA CONSTRUCCION, QUE SON A QUIENES LLAMAMOS CONTRATISTAS.

#### IV.- CONTRATISTAS

LOS CONTRATOS PUEDEN CLASIFICARSE EN:

##### A.- CONTRATO A PRECIO ALZADO

ESTE CONTRATO ES AQUEL QUE INCLUYE MATERIALES Y MANO DE OBRA.

##### B.- CONTRATO A BASE DE COSTOS UNITARIOS

ES AQUEL EN EL QUE SE FIJA UNA REMUNERACION POR UNIDAD TERMINADA Y - SE PAGA SEGUN EL AVANCE DE OBRA AJUSTANDOSE EL PRECIO SEGUN LAS VA - RIACIONES DE PRECIOS DEL MERCADO.

##### C.- CONTRATO POR ADMINISTRACION DE OBRA

EN ESTA MODALIDAD EL CONTRATISTA SOLO ADMINISTRA LOS ELEMENTOS DE LA CONSTRUCCION Y NO ADQUIERE RESPONSABILIDAD SOBRE EL COSTO DE LA OBRA

CUALQUIERA DE ESTOS CONTRATOS PUEDE SER POR EL TOTAL DE LA OBRA O PARCIALES. ASI MISMO EL CONTRATISTA PODRA FACTAR LA INTERVENCION DE SUB-CONTRATISTAS.

V.- LEY DEL SEGURO SOCIAL

6.

A.- SISTEMA ORDINARIO

ES INDUDABLE QUE LA SEGURIDAD SOCIAL ES UN FACTOR MUY IMPORTANTE PARA CUALQUIER PATRON, PERO SIGNIFICA UNA EROGACION BASTANTE ELEVADA Y HABLAMOS DE UNA CUOTA PATRONAL DE ENFERMEDADES Y MATERNIDAD DE 8.75% Y DE 3.125% PARA EL ASEGURADO QUE SUMAN 11.875%, MAS EL 5.67% PATRONAL POR CONCEPTO DE INVALIDEZ, VEJEZ, CESANTIA Y MUERTE Y EL 2.025% PARA EL ASEGURADO SUMANDO UN 7.695%, MAS EL 1% DE GUARDERIAS Y EL RIESGO DE TRABAJO QUE EN EL RAMO DE LA CONSTRUCCION ES DE 115% SOBRE LAS CUOTAS DE IVCM.

DEBEMOS DE CONTROLAR ESTE RIESGO DE TRABAJO CON LAS SIGUIENTES PREVENCIONES.

CLASIFICAR LA EMPRESA EXACTAMENTE POR LOS TRABAJOS QUE EFECTUE.

POR EJEMPLO: ES MAS BAJO EL RIESGO EN:

- EL TRABAJO DE DESMONTE
- TALLERES DE CARPINTERIA
- FABRICACION DE ARTICULOS DE CEMENTO (TUBOS, TABIQUES, BLOQUES)
- INSTALACION DE CLIMAS CENTRALES
- DECORACION Y PINTURA
- INSTALACIONES ELECTRICAS
- PULIDO DE PISOS
- FLOMERIA
- TRABAJOS DE JARDINERIA

SIN EMBARGO HAY CONSTRUCTORAS QUE PRESTAN ESTOS SERVICIOS, PAGANDO EL RIESGO COMO CONSTRUCCION DE CASAS HABITACION.

ESTRATEGIA PARA EL PROPIETARIO: HACER CONTRATOS POR SEPARADO PARA QUE CADA CONTRATISTA PAGUE SEGUN SU RIESGO DE TRABAJO.



## DISMINUCION DEL RIESGO POR SOLICITUD AL I.M.S.S.

EL REGLAMENTO DE CLASIFICACION DE RIESGOS, PREVIENE QUE EL PATRON PODRA PEDIR LA DISMINUCION AL AÑO DE INSCRITO, EXPRESANDO LAS MEDIDAS DE SEGURIDAD QUE SE HAN ADOPTADO HABIENDO TENIDO UN BAJO INDICE TANTO EN FRECUENCIA COMO EN GRAVEDAD DE LOS ACCIDENTES REPORTADOS A EL IMSS. EL INSTITUTO HACE ESTA REVISION CADA 3 AÑOS, PERO SE PUEDE SOLICITAR ANUALMENTE.

### B.- SISTEMA DE EVENTUALES DE LA CONSTRUCCION (SEC)

ESTE SISTEMA HA SIMPLIFICADO EL MANEJO DE LAS CUOTAS DEL IMSS PERO ANALIZANDOLO TENEMOS QUE CONTIENE:

VENTAJAS: FACILIDAD EN SUE ELABORACION.  
 PAGOS DIFERIDOS EN 1 BIMESTRE  
 No. DE EMISION DE CONSTANCIAS DE TRABAJO  
 SE PUEDEN USAR SUBCONTRATISTAS

DESVENTAJAS: SE PAGA SOBRE EL TOTAL DE SALARIOS  
 COSTOSO CUANDO SE PAGAN DESTAJOS

### OPCIONALIDAD DEL SISTEMA SEC.-

ESTE SISTEMA FUE DISENADO PARA UN MEJOR CONTROL DE TRABAJADORES EVENTUALES PERO NO EXISTE LA OBLIGATORIEDAD DE LLEVARLO Y SE PUEDE USAR EL SISTEMA ORDINARIO O COMBINARLO, PUES SE PUEDEN LLEVAR AMBOS REGIMENES SI MULTANEAMENTE LO CUAL NOS PERMITE MANEJAR A CONVENIENCIA DE LA EMPRESA, SOBRE TODO EN LA PARTE DE DESTAJOS PUES EL ARTICULO 36 DE LA LEY DEL -- IMSS PREVIENE QUE EN CASO DE QUE EXISTAN ELEMENTOS VARIABLES (DESTAJOS) QUE NO PUEDAN SER PREVIAMENTE CONOCIDOS, SE TOMARA EL BIMESTRE ANTERIOR Y SERA LA BASE DE COTIZACION PARA EL PRESENTE BIMESTRE, ESTO SE REFIERE TAMBIEN A LOS SALARIOS MIXTOS Y EN ESTE CASO SE TOMARA UN SALARIO BASE O DE GARANTIA QUE DEBERA SER SUPERIOR AL MINIMO PARA QUE EL TRABAJADOR-PAGUE SU CUOTA CORRESPONDIENTE Y SERA HASTA EL AÑO SIGUIENTE CUANDO COTIZARA SOBRE BASES PROMEDIADAS.

### ESTRATEGIAS:

EL SISTEMA SEC NOS PERMITE TAMBIEN HACER SUBCONTRATOS EN DONDE EL SU -- CONTRATISTA AFILIADO COMO PATRON REGISTRARA A SUS TRABAJADORES MEDIANTE LAS FORMAS ESPECIALES EN DONDE SE REGISTRA LA OBRA CON EL FIN DE HACERLA LIQUIDACION DE LA OBRA.

### FISCALIZACION DE LA OBRA POR EL IMSS.

EL IMSS HA PUESTO MUCHO ENFASIS EN LOCALIZAR LAS OBRAS QUE NO CUMPLEN CON LOS PAGOS CORRESPONDIENTES POR CUOTAS Y TOMAN COMO BASE DE CALCULO LA ESTIMACION DE OBRAS QUE GENERALMENTE SON EXAGERADAS Y SOLICITAN QUE SE LES DEMUESTRE QUE LA MANO DE OBRA FUE MAS BAJA QUE EN SU ESTIMACION

LA UNICA ARMA QUE SE TIENE EN CONTRA DE ESTO ES UNA ADECUADA PLANEACION A NIVEL INGENIERIA, RESPALDADA POR LA DOCUMENTACION COMPROBATORIA DE -- LOS CONTADORES, ESTO EVITA EL PAGO RE RECARGOS ALTISIMOS Y COMPONENTAS CON LOS FISCALIZADORES O MAS AUN CON AUDITORIAS.

A.- GRAVAMEN A LA CONSTRUCCION

LA LEY DEL IVA PREVIENE QUE LAS ENAJENACIONES DE SUELO Y DE LAS CONSTRUCCIONES SERAN AFECTAS A ESTE IMPUESTO ( EXCEPTO LAS DESTINADAS A CASA HABITACION ).

B.- EXENCION A CASA HABITACION

COMO MENCIONAMOS EN EL PARRAFO ANTERIOR ESTAN EXENTOS DEL PAGO LAS ENAJENACIONES DE SUELO Y DE LAS CONSTRUCCIONES DESTINADAS PARA CASA HABITACION Y LAS CONSTRUCCIONES DE USO COMUN CON FINES LUCRATIVOS ( ESTACIONAMIENTOS, CASAS CLUB, ALBERCAS, ETC. ) QUE SEAN ANEXAS A LAS CASAS HABITACION.

C.- EXENCION A CONTRATISTAS

ESTA EXENCION ALCANZA A LOS CONTRATISTAS DE ACUERDO A CRITERIO DE LA SECRETARIA DE HACIENDA Y CREDITO PUBLICO SIEMPRE Y CUANDO MEDIE UN CONTRATO ENTRE LAS PARTES, PERO NO ALCANZA A LOS SUBCONTRATISTAS.

EN CASO DE QUE SE PRESTEN SERVICIOS INDEPENDIENTES EN DONDE NO SE INCLUYAN MATERIALES Y EL PAGO SE HAGA POR TRABAJO REALIZADO Y EL PRESTADOR DE SERVICIOS OPTA POR QUE SE LE HAGAN RETENCIONES DE ACUERDO AL ART. 80 DE LA LEY DEL ISR DEBERA PAGAR EL IVA Y NO RETENERLO EL CONTRATANTE, PAGARLO PARA DESPUES PODER ACREDITARLO.

CONVIENE EN TODO CASO AL PROPIETARIO CONSTRUCTOR CELEBRAR CONTRATOS DIRECTOS Y NO SUBCONTRATOS EN DONDE PIERDA LA EXENCION.

DESDE LUEGO EL CONSTRUCTOR PAGARA IVA A TRAVEZ DE SUS COMPRAS Y SERVICIOS Y ESTE IMPUESTO NO ES ACREDITABLE SI SE TRATA DE CASAS HABITACION NO ASI CUANDO EL DESTINO ES DIFERENTE POR LO QUE EL CONTADOR DEBERA DE TENER CUIDADO DE SEPARAR EL IVA AFECTO A ESTAS CONSTRUCCIONES PARA PODER ACREDITARLO EN SU OPORTUNIDAD.

## VI.- LEY DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA

## A.- INGRESOS:

PARA LOS EFECTOS DE ESTA LEY DEBEMOS DE CONTEMPLAR DOS ASPECTOS QUE SON EN EL FONDO MUY DIFERENTES Y QUE SON:

DEL CONSTRUCTOR

DEL CONTRATISTA

## 1.- PARA EL CONSTRUCTOR

HABLEMOS EN PRINCIPIO DEL CONSTRUCTOR QUE EJECUTA OBRAS PARA SU VENTA Y DE ESTE PODEMOS HABLAR EN PRIMER TERMINO DE SUS INGRESOS.

LOS INGRESOS PUEDEN PROVENIR DE LOS ENGANCHES O DE LA LIQUIDACION TOTAL DEL INMUEBLE.

CUANDO EL CONSTRUCTOR ACUDE A FINANCIAMIENTO PARA CASAS DE INTERES SOCIAL, A TRAVES DE FOVI O CUALQUIER OTRO FONDO, RECIBIRA POR PARTE DE SUS CLIENTES UNA CANTIDAD COMO ENGANCHE Y QUE ES LA PARTE FINANCIADA. ESTOS INGRESOS NO DEBERAN ACUMULARSE HASTA EL MOMENTO DEL PERFECCIONAMIENTO DEL CONTRATO O SEA LA REMISION DE SU DEUDA CON LA INSTITUCION DE CREDITO POR INDIVIDUALIZACION DE LA PROPIEDAD.

EN ESE MOMENTO, ES CUANDO SE CAUSA EL IMPUESTO Y CUANDO NACE LA OBLIGACION DE HACER LOS PAGOS PROVISIONALES.

LOGICAMENTE EN ESTE MOMENTO TIENE UNA SERIE DE COSTOS Y GASTOS ACUMULADOS QUE EN MESES ANTERIORES PROVOCARON DECLARACIONES O PAGOS PROVISIONALES A FAVOR DEL CAUSANTE.

## INCENTIVOS FISCALES.

LOS CONSTRUCTORES QUE RENTEN POR SU CUENTA LAS VIVIENDAS TIENE DOS OPCIONES:

- 1.- DEDUCIR EL 75% DEL VALOR DEL INMUEBLE MENOS EL TERRENO Y-  
EL RESTO EN 19 ANOS CON LA REEXPRESION CORRESPONDIENTE.
- 2.- ACUMULAR AL 10% DE LOS INGRESOS POR ARRENDAMIENTO DURANTE  
LOS 5 ANOS SIGUIENTES A SU ARRENDAMIENTO.

EJERCIDA CUALQUIERA DE ESTAS OPCIONES NO PUEDE SER CAMBIADA.

EN CASO DE TENER PERDIDA POR HABER DEDUCIDO EL 75% O ACUMULADO SOLO EL 10% DE ARRENDAMIENTOS LO PUEDE COMPENSAR CON OTRAS UTILIDADES Y SI PASA DE UN EJERCICIO A OTRO. PODRA DEDUCIR LA PERDIDA REEXPRESADA.

## 2.- PARA EL CONTRATISTA

LOS INGRESOS DEL CONTRATISTA SERAN POR:

ANTICIPOS

DEPOSITOS

GARANTIAS

LOS ACUMULAN EN EL MOMENTO EN QUE SE AUTORIZEN LAS ESTIMACIONES O EN TRES MESES SI NO SE HACE ESTIMACION.

PARA OBRA PUBLICA HASTA QUE SE AMORTICEN CONTRA LOS AVANCES DE OBRA.

NO HAY INCENTIVOS FISCALES PARA EL CONSTRUCTOR.

**B.- GASTOS****1.- REQUISITOS DE LOS GASTOS**

QUE SEAN ESTRICTAMENTE INDISPENSABLES PARA LOS FINES DE LA ACTIVIDAD EMPRESARIAL.

SI TUVO INGRESOS POR MAS DE 500 MILLONES EN EL EJERCICIO - ANTERIOR DEBERA CUBRIR CON CHEQUE TODOS AQUELLOS PAGOS QUE EXCEDAN DE 2 VECES EL SALARIO MINIMO VIGENTE.

QUE SE FAGUEN A PERSONAS QUE TENGAN REGISTRO FEDERAL DE CONTRIBUYENTES.

**2.- GASTOS NO DEDUCIBLES**

LOS IMPUESTOS Y CUOTAS DEL IMSS A CARGO DE TERCEROS. SALVO EN LOS CASOS DE LOS SALARIOS MINIMOS.

LOS OBSEQUIOS A CLIENTES

LOS GASTOS DE REPRESENTACION

LOS VIATICOS EN UNA FRANJA DE 50 KMS. O A PERSONAS QUE NO TENGAN RELACION DE TRABAJO CON LA EMPRESA.

SANCIONES, INDEMNIZACIONES POR DANOS Y PERJUICIOS, RECARGOS O PENAS CONVENCIONALES CUANDO LA LEY NO LOS ESTABLEZCA Y -- AUN ESTABLECIENDOLA CUANDO SEA POR CAUSAS IMPUTABLES AL CONTRIBUYENTE.

C.- SISTEMA DE CALCULO DEL IMPUESTO.

LA NUEVA LEY DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA TIENDE A TOMAR EN CUENTA LOS INDICES DE INFLACION QUE SE MUESTRAN VARIABLES EN ALTO GRADO.

PARA LA UTILIDAD FISCAL NOS AUTORIZA A ACTUALIZAR LOS VALORES DE NUESTROS ACTIVOS, ASI COMO AJUSTAR LAS PERDIDAS O UTILIDADES.

A PARTIR DE 1989 DESAPARECE LA BASE TRADICIONAL DE LA LEY. MANEJANDOSE SOLAMENTE LA BASE NUEVA SOBRE LA CUAL SE PAGARA EL IMPUESTO AL 35%.

D.- IMPUESTO AL ACTIVO DE LAS EMPRESAS (2%)

SE ESTABLECIO EN 1989 UN IMPUESTO COMPLEMENTARIO DEL ISR, DENOMINADO-IMPUESTO AL ACTIVO DE LAS EMPRESAS EL CUAL SE CAUSA SOBRE LA DIFERENCIA DE LA SUMA DE LOS PROMEDIOS DE ACTIVOS FIJOS ACTUALIZADOS Y FINANCIEROS CONTRA LOS PASIVOS FINANCIEROS. A LA BASE SE LE APLICARA LA --TASA DEL 2% CON PAGOS MENSUALES.

SUJETOS.-

SOCIEDADES MERCANTILES

PERSONAS FISICAS QUE REALICEN ACTIVIDADES EMPRESARIALES

PERSONAS FISICAS QUE DEN EN RENTA, INMUEBLES DESTINADOS A UNA ACTIVIDAD EMPRESARIAL (EL ARRENDAMIENTO DE CASA HABITACION NO ES GRAVABLE).

ASOCIACIONES O SOCIEDADES CIVILES QUE REALICEN ACTIVIDADES --MERCANTILES.

SE CONSIDERAN ACTIVOS FINANCIEROS

- 1.- ACTIVOS FIJOS, GASTOS Y CARGOS DIFERIDOS ACTUALIZADOS
- 2.- INVENTARIOS
- 3.- EFECTIVO EN CAJA Y BANCOS (SALDOS PROMEDIOS DIARIOS)
- 4.- INVERSIONES EN TITULOS DE CREDITO, A EXCEPCION DE ACCIONES
- 5.- LAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR
- 6.- INTERESES DEVENGADOS A FAVOR

SE CONSIDERAN PASIVOS FINANCIEROS

- 1.- TODAS LAS DEUDAS EXCEPTO LAS CONTRAIDAS CON EL SISTEMA FINANCIERO Y LAS PROVENIENTES DE MONEDA EXTRANJERA.

BASE DEL IMPUESTO

A LA SUMA DE LOS RESULTADOS DE LOS ACTIVOS FIJOS ACTUALIZADOS Y PROMEDIOS DE INVENTARIOS Y OTROS ACTIVOS FINANCIEROS. SE DISMINUYE EL PROMEDIO DE PASIVOS FINANCIEROS Y LA DIFERENCIA SERA LA BASE DEL IMPUESTO.

## VIII.- BIBLIOGRAFIA

- A.- LEY DEL INSTITUTO MEXICANO DEL SEGURO SOCIAL
- B.- LEY DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO
- C.-LEY DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA
- D.- REGLAMENTOS DE LAS LEYES ANTERIORES
- E.- DIARIO OFICIAL DE LA FEDERACION

MEXICO, D. F. A 31 DE MAYO DE 1994.





**FACULTAD DE INGENIERIA U.N.A.M.  
DIVISION DE EDUCACION CONTINUA  
CURSOS ABIERTOS  
ADMINISTRACION DE LA CONSTRUCCION**

**EQUIPO DE COMPUTO, CRITERIOS DE SELECCION**

**ING. GUSTAVO ARGIL CARRILES**

1994

Palacio de Minería    Calle de Tacuba 5    Primer piso    Deleg. Cuauhtémoc 06000    México, D.F.    APDO. Postal M-2285  
Teléfonos: 512-8955    512-5121    521-7335    521-1987    Fax 510-0573    521-4020 AL 26

**administración**

**en la**

**CONSTRUCCION**

# ELEMENTOS DE UNA COMPUTADORA

- unidad aritmetica
- unidad de control
- unidad logica
- memoria RAM
- memoria ROM
- memoria cache
- memoria externa
- dispositivos E/S
- dispositivos de  
comunicaciones

## **COMPUTADORAS SEGUN SU CAPACIDAD**

- multitarea**
- multiusuario**
- multiproceso**

17

## COMPUTADORAS SEGUN SU CAPACIDAD

- Microcomputadora PC/XT
- Microcomputadora PC/AT
- Estacion de Trabajo
- Minicomputadora
- Superminicomputadora
- Computadora
- Supercomputadora

<b>ELEMENTO</b>	<b>PC/XT</b>
<b>Memoria RAM</b>	65-640k
<b>Memoria ROM</b>	16- 32k
<b>Procesador</b>	8088,8086
<b>veloc. reloj</b>	2 - 8Mh
<b>veloc. proc.</b>	.1 -.3MIPS
<b>disco duro</b>	0 - 20Mb
<b>floppy 3.5"</b>	720k
<b>floppy 5.25"</b>	360k
<b>cinta</b>	-
<b>impresora</b>	100-300cps
<b>monitor</b>	tti,hercules RGB

<b>ELEMENTO</b>	<b>PC/AT</b>
<b>Memoria RAM</b>	512K-8Mb
<b>Memoria ROM</b>	16-128K
<b>Procesador</b>	80x86,680xC
<b>veloc. reloj</b>	12 - 33Mh
<b>veloc. proc.</b>	1 - 3 MIPS
<b>disco duro</b>	30-1200Mb
<b>floppy 3.5"</b>	720K-1.4Mb
<b>floppy 5.25"</b>	360K-1.2Mb
<b>cinta</b>	40 - 150Mb
<b>impresora</b>	180-400cps
<b>monitor</b>	TTI,hercule: RGB,CGA,EGA,UGA

<b>ELEMENTO</b>	<b>EST.TRAB.</b>
<b>Memoria RAM</b>	8 - 128 Mb
<b>Memoria ROM</b>	16- 128 K
<b>Procesador</b>	80486,RISC
<b>veloc. reloj</b>	20 - 50 Mh
<b>veloc. proc.</b>	6 - 55 MIPS
<b>disco duro</b>	300-4000Mt
<b>floppy 3.5"</b>	720K-1.4Mt
<b>floppy 5.25"</b>	360K-1.2Mb
<b>cinta</b>	150-300Mb
<b>impresora</b>	150-450lpm
<b>monitor</b>	TTI,hercules
	RGB,CGA,EGA,UGA



**ELEMENTO      PC/MULTIPROC.**

---

<b>Memoria RAM</b>	8 - 128 Mb
<b>Memoria ROM</b>	16- 128 K
<b>Procesador</b>	n(80?86)
<b>veloc. reloj</b>	20 - 33 Mh
<b>veloc. proc.</b>	20- 25 MIPS
<b>disco duro</b>	300-5000Mb
<b>floppy 3.5"</b>	720K-1.4Mt
<b>floppy 5.25"</b>	360K-1.2Mb
<b>cinta</b>	150-180 Mt
<b>impresora</b>	150-450lpm
<b>monitor</b>	TTI,hercules
	RGB,CGA,EGA,UGA

F I R M W A R E

R O M

# **N E T W A R E**

**Medio usado en la  
transmisión**

**Topologías**

**Equipos para comu-  
nicaciones**

**Software de comuni-  
caciones**

# **S O F T W A R E**

**Sistema operativo**

**Compiladores**

**Programas de aplicación**

**Programas paquete**

**Utilerías**

# **P L A N E A C I O N**

**Inventarios      Generación de  
                                 alternativas**

**Estadísticas      Evaluación**

**Diagnósticos      Selección**

**Pronósticos      Programación**

**Análisis fi-      Etc.  
nancieros**

# **P R O Y E C T O**

**Cálculos en general**

**Generación de alternativas**

**Selección de alternativas**

**Optimización**

**Diseño**

**Elab. de planos y docum.**

# **C O N S T R U C C I O N**

**Programación de actividades**

**Control de actividades**

**Administración**

**Optimización de recursos**

5

# **O P E R A C I O N**

**Control**

**Administración**

**Generación de  
estadísticas**



# H U M A N W A R E

Personal para operación de los sistemas

Personal para el mantenimiento y pequeño desarrollo de sistemas

Personal analista y programador de sistemas

Personal altamente calificado en computación (System Programmer)

13

sistemas de información

para

administración en la  
construcción

## OBJETIVO

Proporcionar información  
relevante y oportuna para  
la toma de decisiones

# Diseño del Sistema:

Análisis previo y determinación de requerimientos

Evaluación de factibilidad operativa técnica, financiera y económica

Sistema prototipo

Diseño definitivo

Desarrollo del software

Pruebas del sistema

Puesta en operación

## Análisis previo y determinación de requerimientos

- Características: sistemas abiertos, cerrados, gerenciales y administrativos
- Usuarios directos, indirectos y responsables
- Información requerida por nivel de decisión: diagramas de flujo, cuestionarios, encuestas, observación
- Estándares y métodos de medición del rendimiento
- Retroalimentación: fuentes y destinos

## EVALUACION DE FACTIBILIDAD

Operativa: viabilidad operativa

Técnica: tecnología disponible

Financiera/económica:

costos

tangibles, intangibles

fijos, variables

directos, indirectos

beneficios

tangibles, intangibles

fijos, variables

directos, indirectos

valor presente

Determinación de costos durante la vida útil del sistema:

equipo: hardware, software, instalaciones, etc.

operación: consumibles, mantenimientos, rentas, etc

red: permisos, rentas, etc.

personal: operadores, capturistas programadores de mant..

Determinación de beneficios:

mejora en el desempeño: calidad del trabajo, nuevas actividades velocidad, integración, exactitud

evitar costos: de errores, menos personal, etc

Gráfica costos & tiempo, análisis de flujos de efectivo y valor presente

## SISTEMA PROTOTIPO

**Objetivo de un sistema prototipo**  
mostrar de manera tangible las características funcionales de lo que será el sistema definitivo

**Diseño preliminar de entradas/salidas**  
impresos: encabezados, datos del detalle, totales, etc  
despliegue por pantalla: menús, gráficas, color, etc.

**Diccionario de datos:** características de los datos, estructura, alias, validación num. de cifras y decimales, etc.



## DISEÑO DEFINITIVO

- Entradas y Salidas
- Validación y Verificación de datos
- Tipos de proceso en línea y/o lote
- Archivos definición final:
  - Archivos: maestro, de tablas, de transacciones, informes, etc
  - organización y métodos de acceso: secuencial, directo, indizado, Medio disco, cinta, etc.
  - Bases de datos: datos compartidos, redundancia, integridad, consultas no planeadas, etc.

## DESARROLLO DEL SOFTWARE

- Sistema en linea o distribuido
- Language a usar:
  - tercera o cuarta generacion
  - compilador o interprete
  - programas fuentes y objetos
- Programacion por objetos:
  - objetos, familias, herencias, etc.
- Comunicaciones:
  - topologias
  - medio a usar
  - dispositivos de comunicacion:
    - hardware y software de comunicaciones

## PRUEBAS DEL SISTEMA

- Pruebas de todas las transacciones
- Procesamientos en paralelo
- Documentar el sistema: memoria técnica, instructivos y guías de usuario, etc.

## PUESTA EN OPERACION

- Capacitación
- Operación normal
- Mantenimiento operativo

130

DIVISION DE EDUCACION CONTINUA  
CURSOS ABIERTOS  
ADMINISTRACION DE LA CONSTRUCCION  
Del 23 de mayo al 3 de junio de 1994.  
DIRECTORIO DE ASISTENTES

- 1.- CARRILLO VAZQUEZ JAVIER  
RESIDENTE GRAL. DE OBRA CIVIL  
COMISION DE VIALIDAD Y TRANSPORTE URBANO  
AV. UNIVERSIDAD No. 800, C.P. 03310  
COL. STA. CRUZ ATOYAC  
DELEG. BENITO JUAREZ  
TEL. 688 44 43  
MEXICO, D.F.
- 2.- HERNANDEZ ALBURNE JOSAFATH  
JEFE DE INFORMACION  
INGENIERIA RIOBOO, SA DE CV  
PONIENTE 146 No. 850  
COL. INDUSTRIAL VALLEJO  
DELEG. AZCAPOTZALCO  
TEL. 724 27 96  
MEXICO, D.F.
- 3.- LUNA REYES RICARDO E.  
RESIDENTE DE OBRA  
COMISION DE VALIDAD Y TRANSPORTE URBANO  
AV. UNIVERSIDAD No. 800  
COL. STA. CRUZ ATOYAC  
DELEG. BENITO JUAREZ  
C.P. 03310  
TEL. 688 44 43  
MEXICO, D.F.
- 4.- MUÑOZ ARZATE EDUARDO  
COORDINADOR DE CAUNTIFICACION Y P.U.  
PROMOCION INMOBILIRIA, SA DE CV  
AV. VERACRUZ No. 101  
COL. CONDESA  
DELEG. CUAUHEMOC  
TEL. 286 86 58  
MEXICO, D.F.
- 5.- RUIZ HIDALGO ROBERTO  
ALMENAS No. 50  
COL. JARDINES DEL SUR  
DELEG. XOCHIMILCO  
C.P. 16050  
TEL. 676 18 94  
MEXICO, D.F.
- 6.- SEGURA NOVARA GABRIEL  
CORPORACION FRANGESA  
COL. DEL CARMEN  
XICOTENCATL No. 291  
DELEG. COYOACAN  
TEL. 905 506 50 25  
MEXICO, D.F.
- 7.- SILVA WONG JUAN CARLOS  
ARQUITECTO  
BITSA, SA DE CV  
C- SUR 129 No. 2517-A  
COL. RAMOS MILLAN  
DELEG. IZTACALCO  
C.P. 08720  
TEL. 650 10 04  
MEXICO, D.F.
- 8.- VALENCIA CHAVEZ RICARDO  
PROFESOR  
ENEP ACATLAN, UNAM  
ACATLAN  
DELEG. NAUCALPAN, MEXICO  
C.P. 53140  
EDO. DE MEXICO