

# El Buzón de Pacioli

Revista del Departamento de Contaduría y Finanzas publicada por el Instituto Tecnológico de Sonora

## *MANUAL DE ORGANIZACIÓN APLICADO A UN DESPACHO CONTABLE A TRAVÉS DE LA CONSULTORÍA DE NEGOCIOS*

*MANUAL APPLIED TO AN ORGANIZATION THROUGH  
ACCOUNTING OFFICE CONSULTING BUSINESS*



## *DETERMINACIÓN DE CONVERGENCIA ECONÓMICA ENTRE MÉXICO Y CHINA*

*DETERMINATION OF ECONOMIC CONVERGENCE  
BETWEEN MEXICO AND CHINA*



# EDITORIAL

## El Buzón de Pacioli

### Instituto Tecnológico de Sonora

Dr. Isidro Roberto Cruz Medina  
Rector

#### COMITÉ EDITORIAL

##### EDITOR GENERAL

María Elvira López Parra

##### COMISIÓN EDITORIAL

Mtra. Yara Candazuri Aguilera

Mtra. Zulema Corral Coronado

Mtro. Moises Rodríguez Echevarría

Mtro. Oswaldo Alberto Madrid Moreno

##### COMISIÓN DE DIFUSIÓN Y RELACIONES

Mtra. Nora Edith González Navarro

Mtra. Nereida Aceves López

Mtro. Rodolfo Valenzuela Reynaga

##### ARBITROS INTERNOS

Mtra. Nora Edith González Navarro

Mtra. Nereida Aceves López

Mtra. Mirna Chavez Rivera

Dr. Ma. Trinidad Álvarez Medina

Mtra. Zulema Corral Coronado

Mtra. Yara Landazuri Aguilera

Mtro. Rodolfo Valenzuela Reynaga

Mtro. Sergio Aharon Moreno Velarde

Mtra. Blanca Ochoa Jaime

Mtra. Ma. Elvira López Parra

Mtra. Ma. Dolores Moreno Millanes

Mtra. Cristina Castillo Ochoa

##### ARBITROS EXTERNOS

Dr. Luis Ramón Moreno

Universidad Autónoma de Baja California

Mtra. Lorena Vélez García

Universidad Autónoma de Baja California

Mtra. Norma Aguilar Morales

Universidad Juárez Autónoma de Tabasco

Mtra. Edith Georgina Súrdez

Universidad Juárez Autónoma de Tabasco

Mtra. Ma. Carmen Sandoval Caraveo

Universidad Juárez Autónoma de Tabasco

Mtro. José Luis Rivera Martínez

Instituto Sonorense de Contadores Públicos

Mtro. Gabriel Rueda Delgado

Universidad Javeriana, Bogotá Colombia

Mtra. Ruby González Ascencio

Universidad Autónoma del Carmen, Campeche

Dra. Aida Alvarado Borrego

Universidad Occidental, Sinaloa

Dra. Ana Virginia del Carmen Maldonado Alcuía

Universidad Occidente, Sinaloa

Dra. Mónica Velarde Valdez

Universidad Occidente, Sinaloa

Dra. Laura Esther Jiménez Ferretiz

Universidad Autónoma de Tamaulipas

##### DISEÑO EDITORIAL

Ebba Isabela Escareño Alvarez

Al día de hoy se relacionan dos grandes temas de suma importancia que es la convergencia entre China y México y la Consultoría de Negocios como medio de apoyo en la elaboración de un Manual de Organización en una entidad. Sin duda esos temas dan sustento por un lado a la participación que México enfrenta con otros países como es el caso de China en donde se dice que son diferentes en cuanto a la relación económica que tiene México VS Estados Unidos en comparación de china VS Estados Unidos, sin embargo en cuanto a su similitud o convergencia entre México y China sigue siendo la mano de obra barata. Por otro lado la consultoría resulta ser benéfica para cualquier empresa que la aplica sobre todo porque ofrece una orientación profesional y especializada como lo muestra el artículo en la elaboración del Manual de Organización realizado a una empresa de servicio. Esperamos que estos artículos resulten relevantes como fuente de información a nuestros lectores.

Mtra. Nora Edith González Navarro  
Profesor investigador del  
Instituto Tecnológico de Sonora

2	EDITORIAL
3	ÍNDICE
4	MANUAL DE ORGANIZACIÓN APLICADO A UN DESPACHO CONTABLE A TRAVÉS DE LA CONSULTORÍA DE NEGOCIOS <i>MANUAL APPLIED TO AN ORGANIZATION THROUGH ACCOUNTING OFFICE CONSULTING BUSINESS</i>
17	DETERMINACIÓN DE CONVERGENCIA ECONÓMICA ENTRE MÉXICO Y CHINA <i>DETERMINATION OF ECONOMIC CONVERGENCE BETWEEN MEXICO AND CHINA</i>

EL BUZÓN DE PACIOLI, Año XIV, No. 86, abril-junio 2014, es una publicación trimestral editada y publicada por el Instituto Tecnológico de Sonora (ITSON), a través del Departamento de Contaduría y Finanzas, con domicilio en 5 de Febrero 818 Sur, Col. Centro, Ciudad Obregón, Sonora, México, Tel. 410-0921, <http://www.itson.mx/Pacioli>. Editor responsable: María Elvira López Parra, [mariaelvira.lopez@itson.edu.mx](mailto:mariaelvira.lopez@itson.edu.mx), Reservas de Derechos al Uso Exclusivo en trámite, ISSN en trámite, ambos otorgados por el Instituto Nacional del Derecho de Autor. Responsable de la versión electrónica, Departamento de Computación y Diseño del Instituto Tecnológico de Sonora (ITSON), responsable técnico Oswaldo Alberto Madrid Moreno con domicilio en 5 de Febrero #818 Sur Col. Centro, C.P. 85000 Cd. Obregón, Sonora, México, fecha de última modificación el 27 de junio de 2014.  
Las opiniones expresadas por los autores no necesariamente reflejan la postura del editor de la publicación.  
Queda estrictamente prohibida la reproducción total o parcial de los contenidos e imágenes de la publicación sin previa autorización del Instituto Tecnológico de Sonora.

# MANUAL DE ORGANIZACIÓN APLICADO A UN DESPACHO CONTABLE A TRAVÉS DE LA CONSULTORÍA DE NEGOCIOS

*MANUAL APPLIED TO AN ORGANIZATION THROUGH ACCOUNTING OFFICE CONSULTING BUSINESS*

Marla López Rivera<sup>1</sup>, Mtra. María Elvira López Parra y Nora Edith González Navarro<sup>2</sup>.

1. Estudiante de Licenciado en Contaduría Pública 2. Profesoras investigadoras del Instituto Tecnológico de Sonora

## RESUMEN

---

Hoy en día, es importante contar con las herramientas administrativas, contables y tecnológicas formalmente establecidas que le permitan a toda empresa funcionar eficientemente y realizar sus actividades con un buen desempeño de acuerdo a la situación que se enfrente teniendo así una ventaja competitiva ante las demás empresas.

En la presente investigación se le realizó un estudio a un Despacho Contable por medio de la consultoría de negocios, ofreciéndole un servicio profesional con la finalidad de tener mejoras en la organización, para que opere de una manera eficiente tanto a corto como largo plazo. Arrojando, mediante el proceso de la consultoría, un manual de organización que ayude a tener por escrito todas las actividades que lleva a cabo la empresa para administrarse incluyendo la definición de actividades en cada uno de los puestos (Chiavenato, 2004). Para ello fue necesario recopilación de información referente a la empresa como son: antecedentes, descripción de puestos, objetivos de la empresa, misión, visión entre otras, que ayudaron a conocer las funciones de la empresa. El diseño de este manual ayudará a los empleados del Despacho contable a conocer sistemáticamente y por escrito las actividades, procedimientos y como está estructurada la organización.

*Palabras clave:* Administración, Manual de organización, consultoría de negocios

## ABSTRACT

---

Today, it is important to have the administrative, accounting and formally established technological tools that allow any

company to function efficiently and conduct business with a good performance according to the situation you face and having a competitive advantage over other companies. In the present investigation was performed a study to an Accounting Office by the consultancy business, offering a professional service in order to have improvements in the organization, and to operate efficiently in the short and long term. Shedding , through the process of consulting a manual that helps organization have written all activities carried out by the company to be administered including the definition of activities in each of the posts. To do this it was necessary to gathering information about the company such as: background, job descriptions, company goals , mission, vision, among others, who helped found the company functions. The design of this manual will help the accounting Office to regularly communicate in writing to employees activities , procedures and how the organization is structured and improve lines of authority and responsibilities of employees.

*Keywords: Administration, Manual organization, Business Consulting*

## INTRODUCCIÓN

---

A continuación se muestra un contexto sobre el trabajo de investigación al que hace referencia este artículo.

### ANTECEDENTES

Toda organización independientemente de cualquier giro, requiere reconocer el contexto en el que está establecida, ya que con esto podrá identificar sus fortalezas, debilidades, capacidades, oportunidades y riesgos que conlleva con el fin de establecer estrategias que le permitan lograr sus objetivos.

Hoy en día las empresas se enfrentan a cambios sobre la manera de comercializar o en la forma de ofrecer sus servicios, esto se debe al alto nivel de competitividad que ejercen las demás organizaciones en un mismo mercado todo ello originado por la globalización. De ahí que para obtener una ventaja competitiva respecto a las demás empresas, la organización requiere entrar en una serie de procesos administrativos que le permitan alcanzar sus objetivos y metas

La pequeña y mediana empresa requiere de la asesoría y consultoría para lograr establecer mecanismos administrativos que le permita enfocar sus actividades. De ahí que la consultoría de empresas es un método de prestar ayuda o asesoramiento a las organizaciones con el objetivo de mejorar su actividad y tener mayores beneficios económicos, sociales y humanos. La importancia de la consultoría de negocios radica en el método de coadyuvar con las organizaciones y el personal de dirección en el mejoramiento de la gestión y las prácticas empresariales así como en el desempeño de cada individuo y grupo (Rueda, 2006).

Milan (2012) comenta que la consultoría puede ser una fuente de información y de ideas valiosas que dan iniciativas, innovaciones y mejoras en cualquier área de la empresa. La consultoría ayuda a los directores, gerentes y cualquier personal al mando, a diagnosticar y resolver problemas o inconvenientes que la empresa llegase a tener atendiendo así aspectos de gestión administrativa, financiera, contable y demás.

### PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

Durante años para las empresas ha sido de gran importancia poder ganar una buena posición en el mercado, sin embargo, se ha analizado que esto se puede lograr de diversas técnicas, tomando en cuenta diferentes factores y técnicas.

Por lo mismo hoy en día la pequeña y mediana empresa se encuentra en una situación difícil, esto se debe a diversos factores del país tanto internos como externos, como son la inflación, costos de los recursos, la globalización, inestabilidad económica nacional entre otras. Por estas situaciones los empresarios necesitan tomar decisiones acertadas y eficientes para llevar a cabo estrategias de mejora para su empresa maximizando sus ganancias y minimizando los riesgos que pudieran llegar a surgir. (Longenecker, Petty, Moore, Palich, 2007)

Todas las empresas se encuentran en constante riesgo o se enfrentan a problemas a diario, principalmente las pequeñas y medianas empresas. La mayoría de las pequeñas y medianas empresas han sido creadas por una iniciativa propia, ya sea por un escaso capital, no tener suficiente capacitación, o falta de experiencia, pero cabe recalcar que estos empresarios traen consigo un pensamiento de liderazgo.

Los pequeños empresarios usualmente son quienes tienen más dificultades para subsistir. Por lo cual algunos de estos negocios no logran resultados positivos en cuestión de tiempo desaparecerán del mercado empresarial o la quiebra, esto a raíz de que no se tomaron las decisiones adecuadas o no se llevo un control eficiente internamente.

Según Anzola (2002), cuando en una empresa no se tiene metas fijas, un seguimiento de las actividades por realizar, objetivos por cumplir o una mentalidad organizacional, difícilmente la empresa podrá salir a delante de una manera eficiente y positiva ya que sin una organización del sistema y de las operaciones es poco probable que tenga un buen futuro.

Los despachos contables no son una excepción, pues también como pequeñas empresas desarrollan procesos administrativos. Estas entidades económicas denominadas Despachos contables son organizaciones de profesionales que prestan servicios de naturaleza, contable, financiera, laboral y/o tributaria. Entre los servicios contables que atienden los despachos de contabilidad se encuentran: actualización de registros contables, preparación de conciliaciones bancarias, elaboración de la declaración anual de impuestos, ejecución de estados financieros, entre otros (Alatorre Mena, A.C, 2012)

En la presente investigación se realizó una consultoría de negocios a un Despacho Contable en donde se aplicó un diagnóstico encontrando que en el área administrativa no cuenta con una misión y visión determinada, el empresario y socio de dicho despacho, comentó que tenía clara cada una de las actividades que desempeñan sus empleados sin embargo no cuenta con un documento formal que le permitiera a todo el personal identificar las actividades que cada uno desarrolla y hacía donde se deben dirigir, además que los empleados no tienen claridad en sus actividades, por lo que no está definida su responsabilidad y con ello se corre el riesgo de duplicar u omitir actividades. Por otra parte esta empresa no cuenta con controles para darle seguimiento a sus objetivos, ya que no los tiene definidos. Además no se tiene un organigrama establecido por lo que la estructura organizacional no está definida. Finalmente en el diagnóstico se encontró que las políticas de personal no están claras para sus empleados.

Por lo anterior se desea conocer la forma en la que el Despacho Contable pudiera tener un control administrativo que le dé una orientación al socio y a sus empleados en el desarrollo de sus actividades y estas a su vez, estén dirigidas a lograr los objetivos de la empresa. La pregunta de investigación es: ¿De qué manera el despacho contable podrá identificar su estructura administrativa y estar en posibilidades de hacerlo extensivo a sus empleados para que todos estén desarrollando sus actividades hacía un mismo fin?

### **JUSTIFICACIÓN**

El realizar un manual de organización es de gran importancia ya que los resultados de esta investigación podrán ser utilizados por el empresario y sus empleados. Este manual le servirá para brindarle ayuda al socio del despacho contable al seleccionar al candidato más idóneo para un puesto, conocer objetivos claros, metas así como también evaluar puestos, responsabilidades, roles entre otros.

El que la empresa tenga una organización en su estructura y actividades que se realizan por escrito, beneficia principalmente al empleado de la empresa ya que muestra claramente las responsabilidades y requerimientos de cada uno de los puestos que la integran, teniendo como resultado un control por parte del personal, ya que saben exactamente cuales actividades realizar y de qué manera llevarlas a cabo en forma eficiente.

Este proyecto será de utilidad a aquellas empresas de servicio que también den orientación profesional a sus clientes, pues servirá de guía para tener un control administrativo por escrito y llevarlo a cabo con mayor eficiencia.

## **OBJETIVO**

Elaborar un manual de organización a un despacho contable en Ciudad Obregón a través de la consultoría de negocios para la ejecución eficiente de las mismas.

## **MARCO TEÓRICO**

---

### **PEQUEÑAS Y MEDIANAS EMPRESAS**

Según Anzola (2002), las empresas micro, pequeña y mediana, desempeñan un papel de primera importancia en nuestro país, ya que representan el 95% de todas las empresas. Estas constituyen la principal fuente de empleo y en muchas ocasiones nos sirven como capacitación del recurso humano, que las empresas de mayor tamaño contratan con base en la experiencia.

Por su gran número y enorme potencial, las micro y pequeñas empresas pueden convertirse en la vanguardia del progreso cuando son eficientes y cuando emplean de manera óptima las habilidades de sus recursos humanos y el reducido capital con el que cuentan.

Ha habido muchos esfuerzos para definir el término pequeña empresa utilizando conceptos como el número de empleados, el volumen de ventas y el valor de sus activos. No existe una definición aceptada en general o universalmente acordada. Las normas de tamaño son arbitrarias, y se adoptan para que sirvan a un propósito en particular. (Longenecker, Petty, Moore, Palich, 2007)

Al respecto sabemos que en México representan un porcentaje elevado (95%) y son unidades económicas relevantes por la generación de empleo que proporcionan.

Los despachos contables son una parte importante dentro de estos porcentajes ya que son unidades económicas que generan empleos. Madrigal (2013) comenta que los despachos contables son una organización de profesionales que presta servicios de naturaleza administrativa, contable, financiera, laboral y/o tributaria. Los contadores públicos están regulados por instituto en México denominado Instituto Mexicano de Contadores Públicos que tiene como objetivo agrupar a los profesionistas de esta carrera para actualizarlos y estar colegiados para las diferentes formas de actuar en las organizaciones a las que sirven.

### **CONSULTORÍA DE NEGOCIOS**

Existen distintos enfoques de consultoría una de ellas es de Millan (2012), define la consultoría como cualquier forma de proporcionar ayuda sobre el contenido, proceso o estructura de una tarea o de un conjunto de tareas, en que el consultor no es efectivamente responsable de la ejecución de la tarea misma sino que ayuda a los que lo son.

Según Greiner y Metzger (1983) la consultoría de empresas es un servicio de asesoramiento contratado por y proporcionado a organizaciones por personas especialmente capacitadas y calificadas que prestan asistencia, de manera objetiva e independiente, a la organización cliente para poner al descubierto los problemas de gestión, analizarlos, recomendar soluciones a dichos problemas.

La consultoría de empresas puede ser un servicio profesional o como un método de asesoramiento prestando servicios teóricos, así como técnicas y estrategias profesionales que sirvan de ayuda para resolver problemas prácticos en la organización de la empresa.

Este proceso tiene un comienzo al establecer la relación e iniciación del trabajo y un fin que es la

partida del consultor. Entre estas dos fases existe un proceso que puede dividirse en varias etapas básicas, lo que le permite al consultor y al cliente ser metódicos, siguiendo una secuencia lógica. A continuación se presentan 5 etapas básicas de la consultoría:

- Contactos iniciales
- Diagnostico preliminar de los problemas
- Estrategia y planificación de la tarea
- Aplicación (implementación)
- Terminación

Según Milan (2012), exististe 5 razones amplias o genéricas que motivan a recurrir a los consultores, independientemente de las diferencias del campo técnico y del método concreto utilizado:

- Alcanzar los fines y objetivos de la organización
- Resolver los problemas gerenciales y empresariales
- Descubrir y evaluar nuevas oportunidades
- Mejorar el aprendizaje

La consultoría es en lo esencial un servicio de asesoramiento y consulta. Esto se refiere que los consultores no se contratan para que dirijan empresas o tomen decisiones delicadas con respecto al empresario. Son asesores y su finalidad es apoyar y mejorar las técnicas de manejo de la empresa y no tienen ninguna facultad para decidir cambios y aplicarlos. Toda consultoría apunta hacia un objetivo principal, que consiste en ayudar a sus clientes en alcanzar las metas empresariales, estas metas pueden definirse como ventajas competitivas, satisfacción de los clientes por parte del servicio impartido, rendimiento, rentabilidad, mejora de los resultados de la empresa, crecimiento entre otras.

### MANUALES DE ORGANIZACIÓN

En México la mayoría de las empresas llevan a cabo sus actividades de una manera empírica ósea basándose en la experiencia de uno para llevar a cabo la toma de decisiones, lo cual con el paso del tiempo conlleva a una seria de prácticas incompletas o mal ejecutadas

La administración es un proceso en el que mediante la optimización de recursos se coordina esfuerzos de un grupo de trabajo para alcanzar resultados deseados. Cada organización tiene objetivos los cuales debe cumplir a través de su estructura.

Según Chiavenato (2004), un manual de organización es un documento que describe en forma lógica, sistemática y detallada las actividades de una institución o unidad organizativa de acuerdo con sus atribuciones y tomando en cuenta lo necesario para la ejecución eficiente de las mismas, generalmente señalan quién, cómo, cuándo, dónde y para qué han de realizarse estas actividades.

El manual de organización expone con detalle la información referente a los antecedentes, legislación, atribuciones, estructura orgánica, funciones, organigrama, niveles jerárquicos, grados de autoridad y responsabilidad, así como canales de comunicación y coordinación de la organización. (Franklin y Gómez, 2004)

Este tipo de manual se basa en especificar detalladamente la ejecución de las actividades que se llevan acabo en la empresa de una manera organizada, con el fin se que dichas actividades sean realizadas de una manera correcta y eficiente.

Y así tener por escrito la forma adecuada en que las tareas se llevaran a cabo, logrando un buen desarrollo del trabajo. Al recuperar la información de la forma más adecuada de desempeñar las tareas se logra asegurar su calidad, así como agilizar la circulación de la información para que esta llegue oportunamente a las unidades organizativas que se necesiten.

De lo anterior se puede decir que el propósito principal del manual de organización es dar a conocer sistemáticamente y por escrito a los empleados las actividades, procedimientos y como esta estructurada la organización, recurriendo a graficas, tablas, diagramas entre otras para facilitar el entendimiento del personal y que lo desarrolle de una manera correcta. Representa de una manera escrita la comunicación entre la gerencia y los empleados, a demás evita duplicidad de funciones o un deslindamiento de actividades por parte del personal.

Rodríguez (2002), señala que la tarea principal de un administrador es organizar, delegar, supervisar y estimular. Esto hace evidente que existe una secuencia de acciones a seguir y nos indica que antes de delegar los puestos de trabajo es necesario organizar los recursos con que cuenta la empresa, los jefes deben delegar y vitalizar las normas de actuación y reconocer y recompensar la ejecución del trabajo para motivarlos.

Por lo anterior tener un manual de organización al interior de las empresas ayuda a que todos los integrantes de la misma conozcan de manera objetiva las actividades que se desarrollan en la misma y las responsabilidades que cada uno tiene para lograr las metas y objetivos que resultan de la visión y misión.

## **MÉTODOLOGIA**

---

### **SUJETO**

El sujeto de estudio es un Despacho Contable que se encuentra en Cd. Obregón Sonora fundada en 1999, su principal actividad es la prestación de servicios contables. Es una micro empresa ya que cuenta actualmente con 6 empleados.

### **MATERIALES**

Para el desarrollo de esta investigación se trabajó con las fases de la consultoría de negocios y se elaboraron diversos formatos que permiten formalizar la relación entre el empresario y el investigador.

Los formatos que se utilizaron en la consultoría corresponde a cada etapa y a continuación se describe cada uno de ellos:

#### **FASE I. DIAGNÓSTICO**

Este formato tiene por objeto desarrollar una evaluación de la empresa en una forma concisa y directa sobre diferentes aspectos y variables, que son importantes para formar parámetros concretos y así lograr definir el contexto actual de la empresa, en esta etapa como es la inicial se hace un análisis general acerca de la empresa, sus principales funciones, las áreas más destacables y los puntos débiles que esta tiene.

#### **FASE II. PROPUESTA**

La finalidad de este formato es realizar una propuesta para la empresa y explicar de forma clara lo que se propone para mejorar los puntos débiles que se encontraron en la etapa anterior, tomando en cuenta el contexto actual de la empresa.

#### **FASE III. DOCUMENTAR EL PROCESO DE IMPLANTACIÓN DE UN SISTEMA DE AYUDA EN UNA ORGANIZACIÓN.**

Este documento debe de mostrar el plan de trabajo diseñado para la implementación de la propuesta seleccionada, al respecto la propuesta que seleccionó el empresario fue la del Manual de Organización y para ello se llenaron algunos formatos que tenían el propósito de identificar la responsabilidad del consultor y del empresario, para poder implantar la mejora con acuerdos entre ambas partes.

#### **FASE IV. CERRAR PROYECTO DE CONSULTORÍA**

Este documento tiene como objetivo servir de acuse de recibo y de aceptación de los resultados generados a lo largo de la implantación del sistema de ayuda. Se elabora al final del proyecto y enlista del consultante que refleja los documentos que le fueron entregados y que está de acuerdo.

## PROCEDIMIENTO

Para llegar cabo esta investigación fue necesario seguir los pasos que a continuación se presentan:

- 1.- Se realizó un diagnóstico integral a la empresa objeto de estudio mismo que contiene 8 áreas entre las que se destacan: administrativa, contable, financiera, calidad, medio ambiente, recursos humanos, entre otros.
- 2.- Se elaboró propuestas de ayuda para resolver las debilidades encontradas dentro de la organización objeto de estudio
- 3.- Se presentaron al empresario, socio del despacho cada una de las propuestas seleccionadas y fue él quien determinó cuál de ellas sería la que se implementaría en su empresa, desatacando en esta fase el desarrollo del Manual de Organización.
- 4.- Se inició con el desarrollo del Manual de organización por lo que se realizó un nuevo diagnóstico pero dirigido exclusivamente a los temas que en dicho manual se atienden como son: visión, misión, objetivos, políticas, organigrama, análisis de puestos.
- 5.- Consulta con el empresario de cada uno de los avances para el diseño del manual de organización con el fin de enriquecer los aspectos que se contemplan en dicho manual
- 6- Presentación del resultado final al empresario con el propósito de cerrar la consultoría de manera oportuna.

## RESULTADOS Y DISCUSIONES

A continuación como producto de esta investigación, se presenta el Manual de Organización que se realizó para el Despacho contable considerando las fases de la consultoría de negocios.

### MANUAL DE ORGANIZACIÓN



Ciudad Obregón, Sonora a 22 Mayo del 2014.

ÍNDICE

INTRODUCCIÓN

OBJETIVO DEL MANUAL

ALCANCE

CÓMO USAR EL MANUAL

LOGO Y DESCRIPCIÓN DE LA EMPRESA

ANTECEDENTES DE LA EMPRESA

MISIÓN Y VISIÓN

POLÍTICAS

OBJETIVOS

VALORES

ORGANIGRAMA GENERAL

ANÁLISIS DE PUESTOS

## **INTRODUCCIÓN**

De acuerdo a las necesidades y perspectivas de la empresa se elaboro el presente manual, el cual sera de gran utilidad para esta, y para que inicie los cambios deseados para su estabilidad y crecimiento.

Dentro del manual se señalan los puntos principales que tiene la empresa como organización, que son la mision, vision, valores de la empresa, los cuales son el pilar que sostiene cualquier organización

Se hace una descripcion y analisis de puestos que integran con los perfiles correspondientes y una descripcion de sus funciones, definiendo su estructura organizacional recurriendo a alternativas que le ayuden a solucionar cualquier problemática que ocurra y estar preparado para estar en esas situaciones.

Se muestra en forma detallada la estructura organizacional del Despacho Duarte Tineo y Compañía, para proporcionar su mejor funcionamiento, al otorgar el apoyo organizacional que facilite una adecuada delimitacion de funciones y responsabilidades.

## **OBJETIVO DEL MANUAL**

Formalizar las actividades a realizar de todo el personal de la firma profesional para que se lleven acabo las metas y objetivos, ya que por medio de éste los empleados están enterados de cada una de las actividades que han de cumplir.

Otro objetivo es mostrar la organización del despacho contable, sintetizando de manera concreta la informacion necesaria para conocer la estructura organizacional, metas objetivos, mision y vison entre otras, para poder llevar asi un control y seguimiento con las actividades a realizar en la empresa.

## **ALCANCE**

El alcance del presente manual es para todo el personal de la empresa.

Éste manual es realizado únicamente para la firma profesional Despacho contable, ya que cualquier ilustración posteriormente redactada es definida por los dueños y empleados de la misma. Son ellos

quienes podrán darle uso esto con el fin de desempeñar de una manera correcta sus respectivas funciones.

### **CÓMO USAR EL MANUAL**

El manual debe ser utilizado el momento en que la persona ingresa a la empresa, con la finalidad de que conozca cada una de sus responsabilidades y pueda familiarizarse más rápidamente con su area, además en caso de existir alguna duda al momento de realizar el proceso de reclutamiento y selección, se puede auxiliar con el manual.

Es importante aclarar que el manual no es solo para los nuevos miembros, todo empleado de la firma profesional podrá tener acceso a utilizar este manual, si así lo requiere, únicamente que deberá dirigirse hacia el gerente de la sucursal para que él mismo lo proporcione.

Por seguridad del despacho contable, el manual no deberá salir de esta misma, debido a que la información contenida en él es confidencial

Para actualizaciones de este manual, será necesaria la aprobación de la asamblea de socios.

### **LOGO Y DESCRIPCIÓN DE LA EMPRESA.**

#### **LOGO**



### **VI ANTECEDENTES DE LA EMPRESA**

La empresa se fundó en 1999 en Cd. Obregón Sonora, por dos personas físicas, ellos quisieron formalizar los servicios profesionales prestados de manera individual en una sociedad civil, aprovechando los aspectos fiscales, financieros, económicos que se dieron en esa fecha, pues por lo general este servicio se prestaba de manera individual y se vio la necesidad de prestar esos mismos servicios profesionales a través de una sociedad civil.

La empresa lleva 15 años dando sus servicios a sus clientes dando su mejor rendimiento y calidad, sin embargo los socios han estado laborando en actividades propias de la contaduría por más de 25 años.

A lo largo de los años la empresa ha expandido sus instalaciones y así como los servicios que ofrece.

Actualmente cuenta con 7 empleados, con dos socios fundadores, tiene a dos auditores, tres auxiliares contables, un abogado y un mensajero.

### **VII MISIÓN Y VISIÓN**

#### **MISIÓN**

Prestar servicios profesionales de calidad, honestidad, ética, en el campo de la contaduría pública, basados en tecnología de punta, con compromiso personal, en beneficio y superación de nuestros

clientes, rendimiento para socios y colaboradores.

## **VISIÓN**

“Ser un ente proactivo, de prestación de servicios integrales a empresas, para el desarrollo armónico de la comunidad”.

## **VLLL POLÍTICAS**

Se deberá llegar a un acuerdo con el cliente para decidir en qué tiempo se le presta el servicio profesional, atendiendo en todo momento lo establecido por las disposiciones fiscales vigentes, sobre todo en cuanto a tiempos, formas de cumplimiento y montos a pagar

Cada empleado en su área deberá hacer su trabajo de forma eficaz y eficiente.

La misión y visión de la firma profesional deberá estar en un cuadro enmarcado a la vista de todo el personal y el público en general.

Promover y fortalecer continuamente la transparencia, eficiencia y agilidad de los procesos de dar sus servicios profesionales así como considerar primero el interés del cliente en todas las decisiones sobre el interés particular de las áreas.

Mantener una relación comercial con los proveedores de mutuo beneficio, lealtad en el tiempo y altos estándares de calidad, cumplimiento y transparencia.

## **IX OBJETIVO GENERAL ORGANIZACIONAL**

Es presentar servicios con calidad de contaduría y auditoría, asesoría fiscal, defensa fiscal y registro de operaciones, con la garantía que podemos ser igual de confiables

## **OBJETIVOS ESPECÍFICOS**

Dar a los empleados la oportunidad de crecer junto con la empresa.

Ofrecer servicio de calidad donde se refleja la confianza y la seguridad en cada uno de los servicios prestados

Satisfacer las necesidades de los clientes, brindándole los servicios profesionales más adecuados a sus necesidades

Asegurar la confianza y comodidad de nuestros clientes

Abarcar en forma paulatina la demanda que se está generando por servicios profesionales

Buscar la estabilidad financiera del despacho contable, para el progreso y alcance de las metas trazadas, por medio del buen funcionamiento administrativo de la misma.

## **X VALORES**

Respeto. Nuestro trato es cortés, educado y cálido, sabemos escuchar y nunca menospreciamos ni dejamos de lado las ideas que los demás aportan.

Responsabilidad. Cumplimos con la parte que nos toca, siempre tenemos presente el compromiso y el cual debemos cumplir.

Lealtad. Somos fieles a los principios de la empresa y tenemos pasión por ella.

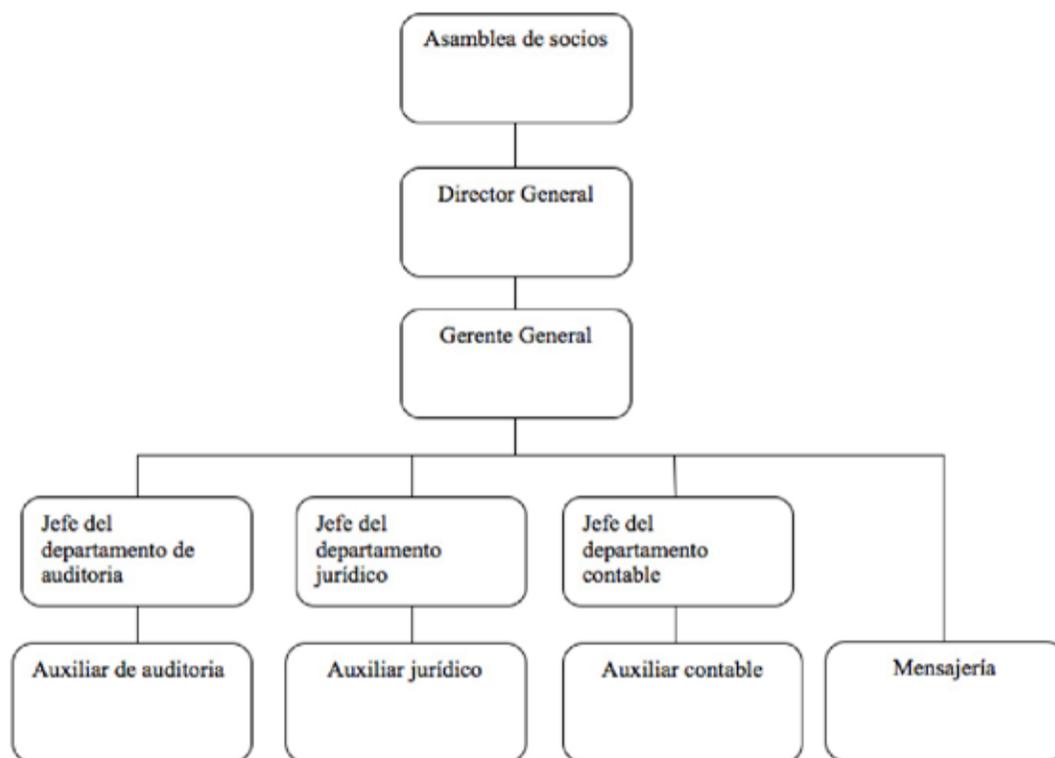
Confiables. Damos el mejor trato para que nuestros clientes puedan confiar en nuestro servicio profesional.

Calidad. Buscamos atraer y satisfacer las necesidades de los usuarios por lo que hacemos nuestro trabajo de forma agradable a nuestros clientes en todos los ámbitos por lo que la aplicamos en cada una de las actividades que realizamos.

Compromiso. Tenemos siempre una actitud positiva para lograr los objetivos, metas y fines que nos hemos propuesto.

Servicio. Nos situamos siempre en la mejora continua por agradar al cliente y tenerlo satisfecho.

### XI ORGANIGRAMA DEL DESPACHO CONTABLE



Fuente: Elaboración propia

### XII ANÁLISIS DE PUESTOS

PUESTO	FUNCIONES
Asamblea general de socios	Máximo órgano supremo de la sociedad Tiene facultades para modificar estatutos Puede ser asamblea ordinaria o extraordinaria Se conforma con todo los socios
Director General	Es representante legal de la sociedad Ejecuta los acuerdos tomado en la asamblea general de socios Rinde informe anual a los socios Vigila el desarrollo general de la firma profesional
Gerente general	actúa en desarrollo de la sociedad en ausencia del director general lleva a cabo la planeación táctica ejecuta la planeación ordinaria de la oficina
Jefe del Departamento Jurídico	Asesoría fiscal Elaboración y tramites de medios de defensa Asesoría fiscal a la firma

Jefe del Departamento Contable	<p>Registro y elaboración de estados financieros                  Calculo y declaración de impuestos                  Entrega de información a cliente de su departamento                  Facturación electrónica de todo los ingresos de la firma</p>
Jefe del Departamento de Auditoría	<p>Formula propuesta de trabajo de auditoria                  Planear, dirigir y supervisar las labores de la Auditoría Interna,                  Realiza auditoria a estados financieros                  Reparar y analizar los programas de auditoría para la ejecución de revisiones, evaluaciones o auditorías, definiendo los procedimientos de auditoría a aplicar                  Entrega informes a los clientes de su departamento</p>
Auxiliar de Auditoria	<p>Elaboración de informes, manejo y preparación de los papeles de trabajo.                  Verificación del cumplimiento de los procedimientos y disposiciones legales.                  Verificar las conciliaciones bancarias, cuentas de ingresos y egresos.                  Informes sobre los procesos de auditoría en curso</p>
Auxiliar Juridico	<p>1) Dar soporte administrativo en manejo de información de las actividades del área presta servicio secretarial a los profesionales de la Gerencia Jurídica.                  2) Visitar Juzgados                  3) Retirar Demandas, oficios, despachos comisorios, documentos, pagar desgloses ,aportar copias y memoriales todo lo relacionado con la función de Dependiente Judicial</p>
Auxiliar Contable	<p>1) Efectuar el registro correspondiente de pólizas contables.(Recibe, examina, clasifica y registra).                  2) Archivar y mantener actualizado los archivos de las pólizas contables y sus comprobantes, remuneraciones, donativos y archivos administrativos complementarios.                  3) Efectuar el cierre contable mensual.                  4) Realizar las conciliaciones bancarias y contables.                  5) Elaboración de papeles de trabajo básicos para la elaboración de impuestos.                  6) Presentación de declaraciones.                  7) Emisión de Comprobantes Fiscales.</p>
Mensajería	<p>1) Realizar las actividades de mensajería requeridas por la Dirección General, así como apoyar también las necesidades de entrega de documentación interna y externa de las diferentes Direcciones y Unidades Administrativas del Organismo.                  2) Responsable de recoger diariamente la documentación generada en cada área de trabajo.                  3) realiza trámites ante oficinas federales, estatales y municipales                  4) Lleva y trae documentos de los clientes a la oficina.</p>

## DISCUSIONES

El manual de organización es una herramienta importante para toda empresa ya que en él se muestra detalladamente la estructura organizacional, funciones, niveles jerárquicos, grados de autoridad, canales de comunicación y coordinación de una organización. Franklin (2014) señala que el manual de organización es una herramienta que expone con detalle la información referente a la empresa con el fin de definir exactamente la responsabilidad de cada puesto y la relación con los restantes, así como señalar exactamente su grado y tipo de autoridad. Al respecto en esta empresa se identificaron oportunidades de mejora como fue proporcionar de manera escrita la forma en la que está organizado el Despacho Contable de tal forma que le permite conocer la responsabilidad y función de cada uno de los puestos.

Para que una empresa pueda llegar a los objetivos y metas deseadas es necesario que exista una secuencia de acciones a seguir que deben estar delegadas y guiadas por los jefes, al igual que Rodríguez (2002) resalta la tarea principal del administrador que es organizar, delegar, supervisar y estimular. También indica que antes de delegar los puestos de trabajo es necesario organizar los recursos con que cuenta la empresa, los jefes deben delegar y supervisar las normas de actuación y reconocer y recompensar la ejecución del trabajo para motivarlos. En la empresa objeto de estudio

se mostró la visión hacia donde se desea llegar y la misión como la razón de ser del Despacho Contable, permitiendo de esta manera relacionar las funciones de cada empleado con dicha visión y misión de tal manera que estos se motiven a lograr las metas y objetivos planteados.

## CONCLUSIONES

---

Al elaborar el manual de organización al despacho contable a través de la consultoría de negocios se puede decir que cuando se cuenta con una herramienta fundamental que contiene un análisis y descripción de puestos, así como una estructura organizacional, obtiene gran ventaja competitiva, ya que la empresa puede controlar claramente la eficiencia y desempeño de sus empleados.

Para que una empresa realice y desarrolle eficientemente sus actividades es importante formalizar las tareas que se llevan a cabo en cada uno de los puestos, es indispensable que los empleados conozcan la estructura organizacional, además de entender con detalle y claridad sus responsabilidades, evitando así duplicidad de funciones, cargas extras de trabajo, limitación de responsabilidades etc.

La desorganización en la estructura organizacional del Despacho contable, en este estudio se puede evitar mediante la aplicación de este manual de organización, siendo el objetivo de esta investigación.

De lo anterior se puede decir que el propósito principal del manual de organización es dar a conocer sistemáticamente y por escrito a los empleados las actividades, procedimientos y como está estructurada la organización, recurriendo a gráficas, tablas, diagramas entre otras para facilitar el entendimiento del personal y que lo desarrolle de una manera correcta.

Se recomienda que la visión y misión se coloque en un lugar visible de tal forma que los empleados la conozcan. Además se sugiere que el empresario junto con sus empleados analice la descripción de puestos con el fin de no dejar ninguna actividad fuera y de esta manera dejar clara dichas actividades en cada puesto.

## REFERENCIA BIBLIOGRAFÍA

---

- Alatorre Mena, A.C. (2012) Página consultada en Junio de 2014 de <http://www.contadoresalatorremena.com.mx/2012/10/09/despachos-de-contabilidad/>
- Anzola S. (2002). Administración de pequeñas empresas. 2da Edición. México: McGraw – Hill
- Chiavenato I. (2004). Introducción a la teoría general de la administración. 7 Edición. México: McGraw- Hill.
- Franklin B y Gómez G. (2004) Organización y métodos. México: Ed. McGraw- Hill.
- Greiner L., Metzger R. (1983). Consulting with human service systems. Massachussets: Addison – Wesley.
- Longenecker, J., Moore C., Petty J. y Palich L. (2007). Administración de pequeñas empresas. 13ra Edición. México: Thomson.
- Milan, K. (2012). La Consultoría de Empresas. 3ra Edición. México: Limusa.
- Madrigal, E. (2013). Semana del Contador 2013. La universidad del Contador. Página consultada en Junio de 2014 de [http://www.contadores.cr/videos/SemanaContador2013/El\\_Contador\\_y\\_su\\_Despacho\\_contable.pdf](http://www.contadores.cr/videos/SemanaContador2013/El_Contador_y_su_Despacho_contable.pdf)
- Rodríguez J. (2002). Como elaborar y usar los manuales administrativos. México: Thomson.
- Rueda, L. (2006). Consultoría de empresas. Instituto Politécnico Nacional. Escuela Superior de Comercio y Administración. Página consultado en Mayo 2014 de, [www.icicm.com/files/Capitulo\\_I\\_y\\_II\\_Final\\_.doc](http://www.icicm.com/files/Capitulo_I_y_II_Final_.doc)

# DETERMINACIÓN DE CONVERGENCIA ECONÓMICA ENTRE MÉXICO Y CHINA

*DETERMINATION OF ECONOMIC  
CONVERGENCE BETWEEN MEXICO  
AND CHINA*

Cecilia Anayeli Quintana Díaz

## RESUMEN

---

El crecimiento económico es un punto fundamental para que las naciones o regiones logren el desarrollo económico. México está en vías de crecimiento, entonces es necesario saber si logrará crecer para que exista igualdad en el nivel económico de sus habitantes. En 2008 Medina realizó un estudio sobre la desigualdad en la distribución del ingreso, menciona que este problema está asociado al debate de convergencia, en general, la hipótesis se ha utilizado para explicar la tendencia de las brechas en el ingreso por habitante entre las naciones (Barro, 1995 y Barro y Sala-i-Martin, 1990), que en términos teóricos, la hipótesis de convergencia se deriva del modelo de crecimiento neoclásico con rendimientos de capital decrecientes (Ramsey, 1928; Cass, 1965; Koopmans, 1972, y Solow, 1956), que predice que las economías (países, sectores, regiones, empresas, y otras unidades) menos productivas (pobres) crecen más rápido que las de un nivel productivo mayor (ricas), y por tanto en el largo plazo tienden al mismo nivel de ingreso (productivo, tecnológico, y demás). Para averiguar si el país logra dicha convergencia se eligió comparar con China debido a que existe rivalidad entre el comercio que tienen con Estados Unidos, y similitud en cuanto a mano de obra barata, como resultado se obtuvo que México debe buscar estrategias para lograr converger.

*Palabras clave:* Crecimiento económico, desarrollo económico, convergencia económica.

## ABSTRACT

---

Economic growth is a key for nations or regions achieve economic development point. Mexico is in the process of growth, then we need to know whether it will grow so that there is equality in the economic status of its inhabitants. In 2008 Medina conducted a study on inequality in income distribution, mentions the problem of inequality is associated with the discussion of convergence, in general, the hypothesis has been used to explain the trend of the gaps in per capita income between nations (Barro, 1995 and Barro and Sala-i-Martin, 1990), which in theoretical terms, the convergence hypothesis is derived from the neoclassical growth model with diminishing returns of equity (Ramsey, 1928; Cass, 1965; Koopmans, 1972 and Solow, 1956), which predicts that economies (countries, sectors, regions, enterprises and other units) less productive (poor) grow faster than those of a (rich) more productive level, and therefore in the long term tend to the same level of income (productive, technological, and other). To find out if the country achieves this convergence was chosen to compare with China because there is rivalry between trade with the United States, and similarity in terms of cheap labor as a result was obtained that Mexico should look for strategies to achieve convergence.

*Keywords:* economic growth, economic development, economic convergence.

## INTRODUCCIÓN

El presente documento muestra información comparativa referente con México y China, países que tienen una relación económica y comercial, puesto que en la actualidad el vínculo entre México y China se ha intensificado, ya que cumplen 40 años de relación. Según Dussel (2012), la relación se remonta varios siglos en el pasado, al inicio de las travesías de la célebre Nao de China, que permitió establecer un comercio fructífero durante el periodo virreinal, antes del surgimiento de México como nación independiente. Posteriormente, a finales del siglo XIX, México suscribió con China el Tratado de Amistad, Comercio y Navegación que habría de sentar las bases para impulsar los vínculos de amistad y cooperación que hoy los caracterizan.

Estos tratados les sirven a los países para su crecimiento y desarrollo económico, por otra parte existe una tendencia a asociar y medir el avance hacia el desarrollo económico en términos de crecimiento del Producto Nacional Bruto (PNB). El desarrollo económico significa lograr una creciente eficacia en la manipulación creadora de su medio ambiente, tecnológico, cultural y social, así como sus relaciones con otras unidades políticas y geográficas (Díaz de León, 2001).

El crecimiento económico esta de la mano con el desarrollo económico debido a que si un país tiene crecimiento en su Producto Interno Bruto, significa que existen más oportunidad de empleos con esto aumenta la productividad, logran que su PIB aumente y por ende tiene desarrollo económico, dado que mejora la calidad de vida para sus habitantes y obtienen bienestar social.

Sin embargo actualmente, para medir el crecimiento y el desarrollo de un país es necesario saber si cuenta con convergencia económica es decir logra crecer más rápido un país pobre que un rico, con esto alcanza a tener un mismo nivel de ingreso y tecnología.

Entonces, para poder medir un estudio de convergencia es necesario tener dos economías una de un país pobre o menos productiva, y uno rico, se hará el presente estudio analizando México como el país más pobre o menos productivo y China por más rico.

México y China además que cumplen años de relación, siempre están en constante rivalidad debido a que ambos países cuentan con mano de obra calificada, pero el incremento en su producción debe ir de la mano con la cantidad demandada en sus productos, es conocido que Estados Unidos es uno de los países más consumidores en el mundo, por eso buscan que demande sus productos o servicios.

Por un lado China se ha desarrollado a pasos agigantados ya que le ha abierto las puertas a la inversión, tecnología, siempre con constante mejoras, siendo actualmente uno de los países más ricos en el mundo. Por ello más que ser una amenaza, debe ser un modelo a seguir, pero muchos autores se preguntan que estrategias ha utilizado para lograr su crecimiento, es por ello se analiza un poco de su historia a continuación.

Para los años setentas China buscaba abrir las puertas a los inversionistas y al comercio exterior para mejorar su economía ya que estaban pasando por una fuerte situación. Naughton (2008), menciona que China implementó reformas económicas en 1978, trataban de la apertura del país a la inversión extranjera y el permiso a emprendedores de iniciar empresas. Sin embargo involucraba la privatización de empresas del estado, sector estatal, zonas comerciales, firmas pertenecientes al gobierno, debido a los altos niveles de inversión, estas reformas ayudaron al crecimiento económico de China.

Por otro lado, México después de la Segunda Guerra Mundial implementó una estrategia de desarrollo, la cual prohibía la importación de productos, cerrándose al comercio esto con el fin de apoyar a la producción interna, lo cual repercutió en su economía.

En 1993 México, debido a las circunstancias, comenzó a buscar la manera de abrirse al comercio y da apertura con el tratado de libre comercio en la búsqueda de conseguir como socio a Estados Unidos, a diferencia de China este país busco conseguir distintos socios con lo cual logro tener

menos dependencia de un solo país, aunque dentro de sus mejores clientes esta Estados Unidos.

Según Thomson (2012), una de las grandes confrontaciones para México, es la relación de comercio que tiene China con Estados Unidos, ya que desde el 2002, China rebaso a México como país exportador a Estados Unidos.

China actualmente tiene una gran ventaja sobre México ya que las empresas internacionales buscan en todo el mundo la mano de obra más barata esto para economizar su producción es por ello que se inclinan a China ya que ahí se encuentran los costos laborales más económicos.

Sin embargo según González (2013), en el periódico la jornada, la participación de las manufacturas mexicanas en las importaciones totales a Estados Unidos aumentó de 11 por ciento en el 2013 a un 14.4 por ciento. El regreso de México al mercado de Estados Unidos refleja una mejora en competitividad del país, así como acontecimientos que hacen más caras las exportaciones chinas, en comparación con las de otros países. El más importante de esos acontecimientos es el ensanchamiento del diferencial entre los salarios de México y China, las ganancias de productividad en México y el incremento en los costos de manejar la carga desde Asia a Estados Unidos, por el elevado precio del petróleo, añadió.

La diferencia en salarios ha jugado su papel. El hecho de que los sueldos de los obreros del sector manufacturero chino subieran 20 por ciento al año, medidos en dólares, mientras que los de México se estancaron, eliminó la ventaja competitiva que tuvo China como proveedor de bajo costo de productos manufactureros a Estados Unidos en los años posteriores a 2000, señaló.

Por otra parte Palma (2013), publica en Forbes México, que el comercio total de Estados Unidos con China sumó en 2012, 167,400 millones de dólares. El comercio total con México alcanzó 164,500 millones de dólares. A pesar de ello, México importa tres veces más productos estadounidenses que China (73,500 millones de dólares vs 37,100 millones de dólares).

## **PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA**

Esta información refleja que México está siendo fuerte competencia para China, ya que le va ganando terreno, es importante porque el país es atractivo no solo por su bajo costo de mano de obra sino también por los costos de traslado de la mercancía. La ubicación geográfica con la que cuenta México es muy favorable ya que está ubicado frente a Estados Unidos, esto permite menor inversión y envíos más rápidos.

Según Duana, Reyes y Gutiérrez (2009), un factor importante para atraer la inversión extranjera son los estímulos que les conceden los gobiernos para su instalación y operación. Así, para promover su establecimiento, China ha ofrecido impuestos especiales y programas atractivos para el uso de la tierra, principalmente en las zonas costeras, además, se ofrecen terrenos sin costo para la instalación de las empresas y se exenta completamente el pago de registro de la propiedad. En México se ha promovido la inversión de empresas foráneas mediante reglas estipuladas en los tratados comerciales suscritos que significan mayor seguridad jurídica para esos capitales; ha utilizado incentivos especiales, tales como el sistema de depreciación acelerada para ciertos tipos de inversión, reducciones en el pago de impuestos a empresas extranjeras que inviertan en determinadas áreas; ha llevado a cabo programas de fomento la exportación de bienes manufacturados que incluyen incentivos fiscales y no fiscales. En el nivel regional, algunos estados, principalmente los de la frontera norte, garantizan reducciones en el pago de impuestos locales.

En general los dos países ofrecen atractivos incentivos para la inversión extranjera pero sobresale China ya que ofrece mayores cosas y gana una ventaja respecto a México lo cual permite que mayor número de empresas manufactureras se instalen en su territorio, México debe buscar alternativas para buscar ponerse al alcance de China para atraer a esas inversiones y buscar que se instalen en el país.

Un detalle importante es que China cuenta ya con reformas estructurales necesarias para proseguir

con su desarrollo económico, esto hace que sea más atractivo y que tenga una mejor imagen al exterior, por otro lado en México se encuentra en proceso del cambio, con las nuevas reformas dadas a conocer en 2013.

Dichas Reformas son cambios estructurales en el sistema financiero mexicano, educación, telecomunicaciones, entre otros. El gobierno lo plantea como una estrategia para mejorar el crecimiento económico, es por ello que inicia la idea, comparar mediante el análisis de convergencia si estos cambios lograrán que México avance.

En China en el tema de crecimiento económico se ha desarrollado de forma positiva por diversos aspectos relevantes para dicho país, mientras que en México no ha podido lograr un desarrollo económico significativo, por diversas problemáticas.

México es un país que cuenta con diversos aspectos similares o bien, parecidos a los de China, también tiene relación con mencionado país sin embargo no ha logrado crecer ni proporcionalmente la mitad de lo que ha crecido China.

Entre los aspectos y cualidades que tiene México de alguna manera le ayudarían al crecimiento económico y actualmente no los aprovecha de la mejor manera para lograr un mayor desarrollo, el país cuenta con una ubicación geográfica privilegiada, ya que su vecino más cercano es el mercado de consumo más grande del mundo, cuenta con mano de obra calificada y recursos naturales.

Sin embargo porque a pesar de todo esto México no logra un mayor crecimiento, la presente investigación tiene como fin principal el detectar a la mayor problemática del estancamiento del país.

#### OBJETIVO

El objetivo de la investigación, es comparar las economías de China y México y determinar si existe convergencia entre ellos y si México tiene una dirección de crecimiento y desarrollo económico.

### FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA

#### TEORÍA DE CRECIMIENTO EXÓGENO.

Economistas plantean la importancia de la inversión en la economía, por una parte determina el ingreso y la demanda global, como resultado aumenta la oferta y con esto también la capacidad de producción, entonces habría un crecimiento equilibrado puesto que el crecimiento de la oferta sería igual al de la demanda.

Con relación a lo anterior en un estudio realizado en 2006 Hernández sostiene que después esta teoría es retomada por Solow (1956) quien señala que los rendimientos decrecientes del capital imponen un límite a la acumulación y al mismo crecimiento económico. Por lo tanto, sólo el progreso técnico puede contrarrestar la tendencia decreciente del capital y propiciar que se mantenga su crecimiento.

En este modelo establece que cuando la tasa de crecimiento del ingreso per cápita es igual que la tasa del progreso técnico o de evolución en tecnología, hay equilibrio. De tal manera que según el modelo para poder generar crecimiento en la producción per cápita, se introdujo el progreso tecnológico al modelo. Se añade la variable de tecnología, se obtiene la nueva función de producción:

$$Y = K^{\alpha}(AL)^{1-\alpha}$$

Por lo tanto existe un progreso o evolución tecnológica cuando la tecnología (A) aumenta en el tiempo.

Entonces esta teoría da pie a realicen nuevos estudios y en los años ochenta se crean nuevas teorías de crecimiento y como resultado se obtiene la siguiente teoría.

## TEORÍA DE CRECIMIENTO ENDÓGENO

En una publicación sobre desarrollo endógeno Fuentes, Díaz-Bautista, Martínez (2003), menciona que los modelos de crecimiento endógeno básicamente rompen con los rendimientos decrecientes de alguno de los factores, para poder mantener el crecimiento sostenido en el largo plazo explicado por el propio modelo, dado que para lograr eso se utilizan mecanismos de endogenización mediante la introducción de las externalidades que afectan a la producción de todas las empresas; también logra endogenizar mediante la introducción de capital humano, mediante la inclusión de un sector generador de progreso tecnológico, mecanismos de aprendizaje en la práctica o introducción de rendimientos crecientes a escala, o rompiendo con el supuesto de competencia perfecta.

En esencia la teoría de crecimiento endógeno trata de la incorporación de otros factores como es el caso del capital humano o bien la generación de nuevas tecnologías, tal que la economía puede experimentar crecimiento sin acudir a un factor exógeno.

Esta teoría es interesante ya que es útil para los países subdesarrollados porque ofrece una alternativa de desarrollo sin dependencia en factores exógenos; por ejemplo, el comercio exterior.

Debido al análisis de esta teorías es importante el momento que se encuentra México ya que es de suponerse que el gobierno está basando en esta teoría para la implementación de sus reformas y diversas medidas para impulsar la tecnología e innovación y obtener el crecimiento económico del país, lo cual sucedió en grandes potencias mundiales como China, basándose en esta teoría alcanzo un gran crecimiento, por lo tanto esto lleva a que continuación se analice el significado de convergencia económica y cuál es el proceso a seguir para analizar si México lograra dicho crecimiento y si podrá converger con China.

## CONVERGENCIA ECONÓMICA

Según Anzil (2002) La convergencia económica se refiere a la tendencia a que los niveles de producción per cápita se igualen a través del tiempo. La convergencia económica simple se verificaría cuando los países con mayor producción per cápita tengan un nivel de crecimiento económico menor que los países con menor producción per cápita.

Así mismo en una investigación Fernández (2008) afirma que a través de la literatura reciente sobre crecimiento económico y convergencia ha acuñado dos términos que han acabado por popularizarse dentro de este campo. Estos dos términos son “convergencia beta” y “convergencia sigma”, y cada uno de ellos se corresponde con una definición diferente de convergencia real. Así, por ejemplo, considerando la variable “PIB real per cápita”, para un conjunto dado de economías (países, regiones, provincias, etc.), y para un período de tiempo determinado (normalmente un número de años lo suficientemente largo como para poder hablar de crecimiento a largo plazo o tendencial), se dice que existe convergencia si se obtiene una relación inversa entre el crecimiento medio anual del PIB per cápita y el nivel de PIB per cápita del año inicial.

Dicho en términos de la presente investigación, se analizará un número de periodos, se dará convergencia si las economía más atrasada en este caso México, en el período inicial crece en promedio a un ritmo mayor que las más avanzada que es China. Por su parte, se dice que existe convergencia si durante el período analizado se reduce la dispersión de niveles de renta per cápita entre el conjunto de economías consideradas.

Existen dos maneras de medir la convergencia económica las cuales son las que se describen a continuación:

### CONVERGENCIA BETA (B).

Se refiere básicamente en el modelo de Solow, señala que las economías pobres, crecerán más rápido que las ricas Una vez alcanzado el estado estacionario, todas ellas crecerán a una misma tasa constante de progreso técnico. En un estudio realizado por Franco (2005), menciona que

la convergencia “beta” ( $\beta$ ) no condicional se deduce directamente del modelo de Solow. Así, la hipótesis señala que las economías pobres, al tener una dotación de capital inicial inferior al de aquellas más ricas, tienden a crecer más rápido. Una vez alcanzado el estado estacionario, todas ellas crecerán a una misma tasa constante de progreso técnico ( $x$ ). Lo anterior implica que todas las economías presentan idénticos valores en los parámetros del modelo; por tanto, comparten la misma función de producción. Empíricamente, se estima una ecuación que permita medir la relación entre las tasas de crecimiento de la renta per cápita y el nivel inicial de dicha variable. Por ejemplo, si se estima la ecuación  $v$  se encuentra un  $b > 0$ ; entonces, se estaría en caso de convergencia

$$\gamma_{i,t,t+T} = \alpha - b \ln(y_{i,t}) + e_{i,t}$$

Donde,  $\gamma_{i,t,t+T} = \ln(y_{i,t+T} / y_{i,t}) / T$ , denota la tasa de crecimiento anual de la renta per cápita entre el período  $t$  y  $t+T$ ,  $\alpha$ : es el intercepto y agrupa las variables determinantes del estado estacionario: el nivel inicial del progreso tecnológico y su tasa de crecimiento, ( $A_0, x$ ), la tasa de ahorro ( $s$ ), la tasa de crecimiento de la población ( $n$ ) y la tasa de depreciación ( $\delta$ ).  $e_{i,t}$ : es el término de perturbación.

Para los resultados de la presente investigación, Según Martínez (2001), “beta» se refiere a un parámetro que serviría para medir la velocidad de esa convergencia, entre mayor sea beta, mayor será la velocidad de convergencia, por otro lado para que exista la convergencia beta el valor de beta debe resultar mayor que cero, pero no mayor que uno, ya que de ser así se producirían “adelantamientos sistemáticos”, lo cual significa que los países pobres crecerían más que los ricos y en el siguiente año o periodo dejarse superar de nuevo. Por otra parte, si beta es positivo pero menor que uno, entonces la velocidad de convergencia será menor cuanto más cerca se encuentren los países en términos de renta. En una situación así, los «otros factores» adquirirán cada vez más importancia.

#### CONVERGENCIA SIGMA

Franco (2006) menciona que el indicador sigma trata sobre la evolución de la dispersión de la renta per cápita a lo largo del período de referencia. Existen diversas medidas

$$\sigma_t = \sqrt{\frac{\sum_{i=1}^N (\log(y_{i,t}) - u_t)^2}{N}}$$

utilizadas la desviación típica y el coeficiente de variación. Si existiera la desviación estándar  $\sigma$ , en su caso, la varianza de los productos de desarrollo temporal y se expresa con la siguiente ecuación:

Donde,  $y$  es el PIB per cápita,  $i$  la región objeto de consideración,  $t$  cada año del período,  $N$  son las Comunidades y  $u_t$  la media muestra del  $\log(y_{i,t})$ .

#### Metodología

La investigación es un análisis para determinar si dos países se dirigen hacia la convergencia económica, en este caso es México y China, ambos tienen similitudes en cuanto a exportaciones, mediante este análisis se determinara si están en convergencia económica.

Este estudio es de forma explicativa debido a que aplica métodos específicos, usando procedimientos de investigación conocidos y utilizados por los principiantes en la ciencia de la investigación. El diseño de la investigación es de tipo no experimental y longitudinal ya que se recolectan datos a través del tiempo para después llegar a una conclusión con respecto a la evolución de dichos fenómenos observados.

Primer paso es la búsqueda de datos, el Producto Interno Bruto, número de habitantes por nación, para utilizarlos y determinar el PIB per cápita, con ello se obtendrá la tasa de crecimiento del mismo, posteriormente se introducirán en un programa econométrico llamado eviews versión 3.0 y después se obtendrá el resultado deseado.

**OBJETO DE ESTUDIO**

Se estudiarán los países de México y China, mediante el PIB per cápita y la tasa de crecimiento del PIB per cápita de cada uno ellos con base a los últimos veinte años, con dicha información se determinarán si se está obteniendo convergencia económica.

Método y procedimiento

$$\gamma_{i,t,t+T} = \alpha - b \ln(y_{i,t}) + e_{i,t}$$
 se utilizara el método beta de convergencia económica, la cual  
 la:

Donde:

$\gamma_{i,t,t+T} = \ln(y_{i,t+T} / y_{i,t}) / T$ , denota la tasa de crecimiento anual de la renta per cápita entre el período t y t+T,  $\alpha$ : es el intercepto y agrupa las variables determinantes del estado estacionario: el nivel inicial del progreso tecnológico y su tasa de crecimiento,  $(A_0, x)$ , la tasa de ahorro (s), la tasa de crecimiento de la población (n) y la tasa de depreciación ( $\delta$ ).  $e_{i,t}$ : es el término de perturbación.

Después se buscarán los indicadores para sustituir la formula como lo son el PIB per cápita y tasa de crecimiento del PIB per cápita, esta información se obtendrá del banco mundial, para dar seguimiento con la corrida de un modelo econométrico en el programa Eviews (paquete estadístico para análisis econométricos) y se obtendrán varios resultados los cuales determinaran si hay convergencia económica.

**DATOS**

Con la finalidad de exponer de una manera más clara y precisa los resultados sobre convergencia económica, se utilizará una tabla, la cual contiene información de la variable PIB per cápita desde el año 1990 hasta el año 2012.

PIB Per cápita		
AÑO/PAIS	México	china
1990	330	2.74
1991	350	3.18
1992	390	3.67
1993	410	4.44
1994	5.2	460
1995	4.57	530
1996	4.33	650
1997	4.31	750
1998	4.62	790
1999	5.09	840
2000	5.76	930
2001	6.26	1
2002	6.59	1.1
2003	6.87	1.27
2004	7.39	1.49
2005	7.71	1.74
2006	8.26	2.04
2007	8.85	2.48
2008	9.36	3.05
2009	8.5	3.61
2010	8.7	4.24
2011	8.95	4.9
2012	9.64	5.72

Tabla 1.- Valor del PIB per cápita por cada nación.  
 Elaboración propia.

La segunda variable es la tasa de crecimiento, esta se determino mediante un promedio de los PIB per cápita por nación y calculando la variación con el año anterior y el resultado se muestra en la tabla 2.

Año	Pib per	Tasa de crecimiento
1990	1840.446687	0
1991	2118.653169	15.11624782
1992	2388.308141	12.72766001
1993	3157.049751	32.18770628
1994	3324.19633	5.294391674
1995	2424.441985	-27.06682327
1996	2769.844975	14.24670058
1997	3230.949965	16.64732122
1998	3343.637143	3.487741326
1999	3731.758361	11.60775531
2000	4281.00428	14.71815337
2001	4523.042713	5.653776953
2002	4651.433476	2.838592775
2003	4615.254768	-0.777796969
2004	5032.114318	9.032211035
2005	5660.50632	12.48763366
2006	6378.469321	12.68372405
2007	7246.788799	13.61328925
2008	8193.485243	13.0636682
2009	7594.545578	-7.30994989
2010	8875.641272	16.86862869
2011	10306.07795	16.11643189
2012	10965.44869	6.397882353

Tabla 2. Tasa de crecimiento de México-China en promedio.  
Elaboración propia.

## RESULTADOS Y DISCUSIONES

Después de analizar y buscar los datos de las variables solicitadas para el método de convergencia, se introdujeron las variables de PIB per cápita y tasa de crecimiento al programa de Eviews 3.0 de donde se obtuvo el siguiente resultado:

Dependent Variable: TASA  
Method: Least Squares  
Date: 05/05/14 Time: 10:19  
Sample(adjusted): 1991 2012  
Included observations: 22 after adjusting endpoints

Variable	Coefficient	Std. Error	t-Statistic	Prob.
C	7.117794	5.565573	1.278897	0.2156
PIBPER	0.000375	0.000958	0.391367	0.6997

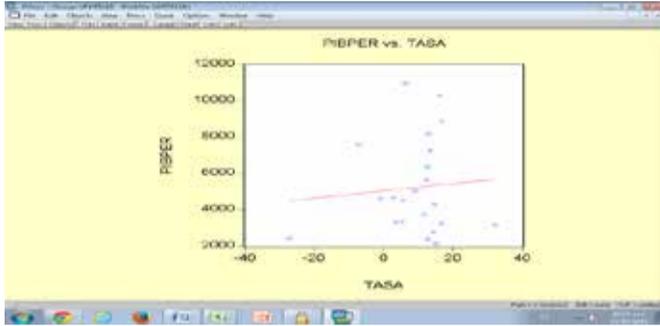
  

R-squared	0.007600	Mean dependent var	9.074316
Adjusted R-squared	-0.042020	S.D. dependent var	11.23967
S.E. of regression	11.47338	Akaike info criterion	7.804444
Sum squared resid	2632.769	Schwarz criterion	7.903630
Log likelihood	-83.84889	F-statistic	0.153168
Durbin-Watson stat	2.032701	Prob(F-statistic)	0.699665

Tabla 3. Resultados estadísticos de las variables de PIB per cápita y tasa de crecimiento  
Elaboración propia

En el cual se determinó que no existe convergencia ya que los datos que arrojo de beta no cumple con los parámetros del método, el valor que arroja es positivo aunque si es menor a 1; por lo tanto en entre estos países no existe convergencia. Para hacer más claro dicho resultado se generó la

gráfica de dispersión que se presenta a continuación:



Gráfica 1. Muestra el comportamiento entre las variables PIB per cápita y tasa de crecimiento entre México-China. Elaboración propia.

En la gráfica se muestra de forma más clara que en este caso no existe convergencia dado que en ningún punto se unen, el comportamiento del PIB per cápita muestra que México se comporta de forma dispersa con altas y bajas pero predomina el recuperarse después de una caída por lo tanto se observa que siempre está buscando mejorar y logra superar el PIB anterior, mientras que china va en ascenso total, dado que año con año aumenta el PIB, en el caso de China y México no existe convergencia.

Entre estos países no hay convergencia si se observa que México ha crecido paulatinamente pero en comparación China ha tenido un despunte rápido. Mejor dicho, si se puede demostrar que el hecho de tener una renta menor que México está asociado a unas tasas de crecimiento más altas.

## CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

De acuerdo a la investigación que se realizó y analizando los resultados presentados en el modelo anterior, se pudo observar que la  $C$  la cual es la ordenada al origen fue de 7.11 ( $\beta$ ) y  $X$  (tasa de crecimiento) 0.00375, es decir, el modelo tiene pendiente positiva, lo cual significa que no existe convergencia económica, debido a que como se menciona anteriormente, el parámetro de convergencia  $\beta$  está determinado por  $\beta$ , si esta es positiva, el ingreso de cada economía converge. Sin embargo, debe cumplirse que  $\beta < 1$ , debido a que no puede existir un adelantamiento sistemático de las regiones más atrasadas en relación a las más ricas.

Esto nos da a conocer que México aún está tecnológicamente atrasado y tiene la potencialidad para generar crecimiento más rápido que china pero hasta la fecha no ha podido converger, ya que requiere de un progreso tecnológico para poder desarrollarse y lograr converger con China y con otros países más ricos

Para concluir la investigación, el objetivo de conocer si había o no existencia de convergencia entre México y China fue negativo dado que no cumple con el modelo, pero no hay que ser pesimistas, ya que actualmente México se encuentra en búsqueda de mejoras, aún se encuentra luchando por conservar clientes como Estados Unidos, debe aprovechar esa mano de obra que actualmente es más económica que China, y ofrecerle los beneficios que tiene el país a nuevos países de Europa y Asia, expandirse y no depender solo de un país.

En México se han estado realizando diversos cambios para reestructurar el país, en el 2013 se implementaron reformas económicas con las cuales se pretende alcanzar un crecimiento económico, por esto que se recomienda que la presente investigación se realice en los próximos años debido a que si hay un crecimiento en México, es posible que llegue a converger con China, se sugiere a las personas que retomen el tema de investigación que se realice cuando en México haya tenido un cambio significativo en su tecnología, ahorro, inversión extranjera y con esto PIB per cápita aumente para que exista una convergencia.

Por eso se recomienda que para acelerar al proceso de convergencia debería invertir más en tecnología, atraer la inversión extranjera y fomentar el ahorro, de manera que su PIB per cápita se incrementara a mayor velocidad. Se espera exista una convergencia a largo plazo entre los dos países, cuando la renta por habitante aumente en México y puedan llegar a igualarse en un punto.

## REFERENCIA BIBLIOGRÁFICA

- Anzil, Federico (2002) "El progreso tecnológico y el crecimiento económico". Recuperado el 04 de mayo del 2014 en: <http://www.econlink.com.ar/economia/crecimiento/crecimiento.shtml>
- Banco mundial, datos de PIB por naciones recuperado el 24 de febrero del 2014 en: <http://datos.bancomundial.org/indicador/NY.GDP.PCAP.CD>
- Duana Ávila, Reyes Mata y Gutiérrez Martínez: "La Ventaja Nacional de México y China" en Observatorio de la Economía Latinoamericana, N° 110, 2009. Texto completo en <http://www.eumed.net/cursecon/ecolat/mx/2009/amm.htm>
- Díaz de León, Gómez J., (2011) Desarrollo económico, teorías y concepto. Recuperado el 28 de febrero del 2014, en <http://www.gestiopolis.com/recursos/documentos/fulldocs/eco/detec.htm>
- Dussel Peters Enrique 2012, 40 años de la Relación entre México y China, recuperado el 11 de Mayo del 2014 en: <http://dusselpeters.com/53.pdf>
- Fernández, Cornejo J. (2008) Libertad económica, crecimiento y convergencia. Recuperado el 04 de Abril del 2014 en <http://eprints.ucm.es/6643/1/9712.pdf>
- Franco Vázquez L. (2005) Convergencia Económica Regional: El caso de los departamentos Colombianos, recuperado el 01 de marzo del 2014 en <http://www.ecap.uab.es/secretaria/trebreerca/lfranco.pdf>
- Fuentes N., Díaz-Bautista A., Martínez S. (2003). Crecimiento con convergencia o divergencia en las regiones de México (primera ed., Vol., pp. 37-41). México, México.
- Hernández Aragón, J. 2006 "Visiones Exógena y Endógena de las Teorías del Crecimiento Económico" en Contribuciones a la Economía, recuperado el 27 de enero del 2014 en <http://www.eumed.net/ce/>
- Hernández Salmerón Macarena, 2008, Evolución de la convergencia en PIB per cápita entre las comunidades autónomas españolas desde los años ochenta.
- González, Amador Roberto (2013) México reconquista mercado de EU por su mano de obra barata, recuperado en febrero del 2014 en <http://www.jornada.unam.mx/2013/03/07/economia/037n1eco>
- Naughton, Barry (2008), A Political Economy of China's Economic Transition in China's Great Transformation, China's Great Transformation, Cambridge: Cambridge university press.
- Martínez Coll, Juan Carlos (2001): "El crecimiento económico" en La Economía de Mercado, virtudes e inconvenientes; <http://www.eumed.net/cursecon/18/index.htm> consultado el 09 de junio del 2014.
- Medina, Morales Mariana (2013), Desigualdad en la distribución del Ingreso de la Zona Metropolitana del Valle de México 1998-2008, Recuperado el 24 de marzo del 2014, de [http://saree.com.mx/lab/sites/default/files/PROTOCOLO\\_V2\\_13MAYO2013\\_MEDINA.pdf](http://saree.com.mx/lab/sites/default/files/PROTOCOLO_V2_13MAYO2013_MEDINA.pdf)
- Palma, Paola (2013) México, Brasil y China 3 gigantes en pugna, recuperado en mayo del 2014 en: <http://www.forbes.com.mx/sites/mexico-brasil-y-china-tres-gigantes-en-pugna/>
- Pérez, Marisol 2013, recuperado el 14 de febrero del 2014 en: <http://www.uv.mx/personal/marisperez/files/2013/08/3-Desarrollo-Economico.pdf>
- Pico, Augusto Aleán (2006). El concepto de desarrollo: una breve síntesis de su evolución. Consultado el día 27 de febrero de 2014.
- Thomson Adam (2012), El nuevo rival de china recuperado el 20 de Febrero del 2014 de <http://www.cnnexpansion.com/economia/2012/09/20/mexico-el-nuevo-rival-de-china>

# El Buzón de Pacioli

Año XIV | Número 86 | Abril-Junio 2014  
Instituto Tecnológico de Sonora  
[www.itson.mx/pacioli](http://www.itson.mx/pacioli)