



UNIVERSIDAD  
DON VASCO, A.C.

**UNIVERSIDAD DON VASCO, A.C.**

INCORPORACIÓN No. 8727-08

A LA UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE MÉXICO

ESCUELA DE ADMINISTRACIÓN Y CONTADURÍA

**Diseño de un sistema de contabilidad  
de costos de producción de ataúdes del  
modelo escalera para la empresa  
Ataúdes Finos de Madera, SA de CV.**

**Tesis**

Que para obtener el título de:

**Licenciada en Contaduría**

Presenta:

**LUCINDA GAONA MARIN**

ASESOR: C.P. RICARDO RAMÓN ROMERO PÉREZ



Uruapan, Michoacán. MAYO 2007



Universidad Nacional  
Autónoma de México



**UNAM – Dirección General de Bibliotecas**  
**Tesis Digitales**  
**Restricciones de uso**

**DERECHOS RESERVADOS ©**  
**PROHIBIDA SU REPRODUCCIÓN TOTAL O PARCIAL**

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

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

## **AGRADECIMIENTOS**

Dedico este trabajo de Investigación con mucho cariño, admiración y respeto a todas las personas que de forma directa o indirecta intervinieron para poder lograrlo, por que es un compromiso con ellos no defraudarlos, por su apoyo y estancia conmigo, les doy mi mas sincero agradecimiento.

### **A Dios:**

Por permitirme la vida, salud, el espíritu que me impulsa y la oportunidad de amar y desear cosas, como lo es mi superación personal, intelectual y emocional, por darme la familia que tengo, los amigos y la voluntad para lograr mis metas. Por darme la fortaleza de ser yo misma.

### **A mi mamá:**

Para mi mejor amiga y compañera en el camino de la vida, para la instructora de la paciencia y sabiduría, por ser quien enseña con el ejemplo; a mi madre quien siempre me apoya incondicionalmente, me da confianza, cariño y amor, porque su objetivo es hacer de mi una mejor persona cada día, aceptarme como soy, sin caer en el conformismo, porque me ha enseñado a superar las pruebas a cada paso que doy, porque cuando mas oscuro siento el día, tu voz empieza a iluminar mi noche. Porque siempre has puesto tu ilusión en mi, por estar pendiente de mis desvelos y estudios, por que me enseñaste a superar los errores para valorar los éxitos, por tus besos de ternura y mano fuerte, no tengo con que agradecerte, mil gracias por amarme y ser así mamá. Mi reto es ser tu orgullo.

### **A mi hija Anna Ori:**

Para mi pequeña y grandiosa hija, quien es el sentido y guía de mi camino, porque con ella he creado el compromiso más hermoso de mi vida y por quien tiene sentido ser madre y ejemplo, por ser el motor y motivación para seguir adelante, por que a tu corta edad te has esforzado en darme mucho apoyo, amor, ternura, y cariño. Por quien me he inspirado para superar mi destino y mejorar las expectativas de mi vida; por ser la razón para no estancarme y culminar mis metas con éxito, porque me ha enseñado el valor de vivir y de amar, por que me llena de orgullo ver que sigue mis huellas, por tu inigualable amor. Te quiero mucho

### **A mi familia:**

Por que siempre están ahí para escucharme y apoyarme, aun cuando la distancia se interpone, sé que, donde quiera que estas Papá, tú bendición y tú amor me acompañan siempre, por alojarme en tu corazón, te quiero. Por que sé que en todo instante están dispuestos a apoyarme, tanto en los malos como en los mejores momentos de mi vida, porque sienten mis éxitos como parte de ustedes, por que hemos logrado ser lazos fuertes para mantener nuestra familia unida, por brindarme su compañía, cariño y por ser los mejores hermanos y amigos, soy muy dichosa.

### **A mis compañeros y amigas:**

Por que compartimos momentos de estrés y de gozo, de triunfo y de apoyo, por sus consejos y compañía, por la amistad y los mejores momentos, Lupis, Luzmy, Zaira y Erika gracias por su cariño, por que sin su compañía hubiese sido más complicada y agotadora la formación académica y profesional. Buena Suerte!

### **A mis profesores:**

Por permitirme con gusto alimentarme Y fortalecerme de sus conocimientos y habilidades para ir formando mi carácter, temperamento y mi carrera; a mi asesor Lic. Ricardo Romero, por ser guía y amigo para la realización de mi tesis, ya que sin su apoyo aun no fuera posible, por el conocimiento del saber, la confianza y la paciencia, por enseñarme a lograr mis proyectos y alentarme a seguir cada día, muchas gracias!

### **A mi amigo Rafael**

Quien me ha demostrado su honestidad y su apoyo incondicional en todo momento, quien me animo a cambiar mi destino formando mi carrera, me ayudo a ser persistente en lo que anhelo, por su amistad y confianza en lo que hago, por estar siempre para escucharme, se que hubiera llegado a la meta, pero no de la mejor manera como lo hice con tu apoyo, Con respeto y admiración, Mil gracias!

### **A la empresa AFIMA, SA de CV**

Por permitirme apoyarme de ustedes para emprender mi profesión, crearla y desarrollarla por medio de la elaboración de mi tesis, proyecto favorable para mi carrera, por su disponibilidad, confianza y apoyo. Gracias!

## ÍNDICE

Introducción.....	5
-------------------	---

### CAPÍTULO I

#### GENERALIDADES DE EMPRESA

1.1	Empresa.....	7
1.2	Clasificación de empresas.....	8
1.2.1	De acuerdo a la actividad o giro.....	9
1.2.2	De acuerdo con su aportación de capital.....	12
1.2.3	De acuerdo a su tamaño.....	14
1.2.4	Enfoques mas relevantes para clasificarlas.....	15
1.2.5	De acuerdo a su constitución jurídica y su finalidad.....	15
1.2.6	De acuerdo a la Ley de sociedades Mercantiles.....	17
1.3	Finalidad y valores de las empresas.....	18
1.4	Componentes básicos de la empresa.....	19

### CAPÍTULO II

#### LA INFORMACIÓN FINANCIERA

2.1	Reseña histórica.....	26
2.2	Contaduría y contabilidad.....	26
2.2.1	Ramas de la contabilidad.....	28
2.3	Conceptos que componen la estructura básica de la contabilidad.....	29
2.3.1	PCGA.....	29
2.3.2	Reglas particulares.....	33
2.3.3	Criterio prudencial.....	33
2.3.4	Características de la información financiera.....	33
2.3.5	Normas de Información Financiera.....	35

2.3.6	Postulados Básicos.....	40
2.3.7	Usuarios de la información financiera.....	43
2.4	Proceso contable.....	43
2.5	Catálogo de cuentas.....	44
2.6	Sistemas de registro para el control de las operaciones.....	46
2.6.1	Sistema global.....	46
2.6.2	Sistema analítico.....	46
2.6.3	Sistema de inventarios perpetuos.....	47
2.7	Métodos de valuación de inventarios.....	47
2.7.1	Costo promedio.....	47
2.7.2	Detallistas.....	47
2.7.3	Primeras entradas primeras salidas (PEPS).....	48
2.7.4	Ultimas entradas primeras salidas (UEPS).....	48
2.7.5	Margen de utilidad.....	48
2.7.6	Costo Identificado.....	49
2.8	Los estados financieros.....	49
2.8.1	Estado de situación financiera.....	50
2.8.2	Estado de resultados.....	51
2.8.3	Estado de variaciones en el capital contable.....	51
2.8.4	Estado de cambios en la situación financiera.....	52
2.8.5	Estado de costo de producción y costo de producción de lo vendido.....	53

## CAPÍTULO III

### LOS COSTOS

3.1	Contabilidad de costos.....	55
3.2	Concepto de costo.....	55
3.2.1	Definición de costo unitario.....	57
3.3	Objetivos de la contabilidad de costos.....	60
3.4	Clasificación de los costos.....	61
3.5	Elementos del costo.....	64
3.5.1	Materia prima.....	64
3.5.2	Mano de obra.....	65
3.5.3	Gastos indirectos.....	65
3.5.3.1	Prorrateso.....	66
3.6	Sistemas de contabilidad de costos.....	67
3.6.1	Características de los sistemas de costos.....	68
3.7	Procedimientos para el control de las operaciones.....	69
3.7.1	Procesos productivos.....	69
3.7.2	Ordenes de producción.....	71
3.8	Técnicas de Valuación de las operaciones productivas.....	71
3.8.1	Costos históricos.....	71
3.8.2	Predeterminados.....	71
3.8.2.1	Estimados.....	71
3.8.2.2	Estándar.....	72
3.9	Métodos o técnicas de costeo.....	74
3.9.1	Costeo absorbente.....	74
3.9.2	Costeo variable.....	74

3.9.3	Método ABC.....	75
3.9.4	Método Jit Just.....	75
3.10	Mecanismo elemental de las cuentas de costos de producción.....	75
3.11	Estado de Costo de producción y costo de lo vendido.....	77

## CAPÍTULO IV

### DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTABILIDAD DE COSTOS PARA LA PRODUCCIÓN DE ATAÚDES DEL MODELO ESCALERA PARA LA EMPRESA ATAÚDES FINOS DE MADERA, SA DE CV

4.1	Metodología de la Investigación.....	79
4.1.1	Objetivo General.....	79
4.1.2	Hipótesis a comprobar.....	80
4.2	Antecedentes de Ataúdes Finos de Madera, SA de CV.....	80
4.2.1	Misión y Visión.....	81
4.2.2	Obligaciones.....	82
4.2.3	Descripción del proceso de producción.....	82
4.2.4	Análisis actual de la empresa.....	83
4.3	Propuestas.....	84
4.3.1	Catálogo de cuentas.....	85
4.3.2	Guía Contabilizadora.....	91
4.3.3	Cedulas para la producción.....	104
4.2	Caso práctico propuesto para ejemplificar.....	132
4.2.1	Cédulas.....	133
4.2.2	Estados financieros.....	147

CONCLUSIONES

BIBLIOGRAFÍA

## INTRODUCCIÓN

La empresa en la actualidad enfrenta fuertes retos ante el desarrollo continuo de las comunicaciones. Cada día hay infinidad de avances en comunicaciones, la tecnología, innovación y conocimiento, ante esta perspectiva la empresa requiere saber elegir la información, clasificarla y utilizarla de la forma que mas le convenga.

Las empresas modernas requieren forzosamente información financiera y el contador es el profesional indicado para proporcionársela. Por su parte la carrera de licenciado en contaduría implica el estudio de una serie de conocimientos que vienen a proporcionar un conjunto de herramientas que utilizará para proporcionar esa información que las organizaciones requieren.

Por otro lado la necesidad del estudiante de contaduría al finalizar su carrera y elaborar un trabajo en donde demuestre que esta apto para aplicar los conocimientos adquiridos en un caso de la vida real.

La hipótesis planteada para este caso supone que el uso adecuado de un sistema de costos permitirá identificar y contabilizar las erogaciones de la producción de ataúdes para determinar su costo unitario, para la correcta integración del precio de venta y el adecuado control de las operaciones, permitiendo una certeza en la toma de decisiones. Así, nos daremos a la tarea de elaborar un trabajo en donde se pretende dar solución a un requerimiento de la empresa ataúdes finos de Madera SA de CV, para ello el trabajo se dividirá de la siguiente manera:

En el CAPÍTULO I se da un enfoque de las generalidades de las empresas presentando algunas clasificaciones de ellas, donde se mezclan diversos puntos de

vista de acuerdo a la actividad o giro, aportación de capital, a su tamaño, constitución jurídica y su finalidad, entre otras. Concluiremos la unidad mencionando cual es la finalidad y valores de las empresas, que es el objetivo por el cual básicamente se compone la empresa.

En el CAPÍTULO II se hará una reseña sobre la información financiera tocando algunos conceptos que componen la información financiera, su concepto, ramas de la contabilidad, y todo lo relacionado con los principios de contabilidad, además se dará un concepto de lo que es un catálogo de cuentas, sistemas de registro de las operaciones y métodos de valuación de inventarios entre otros temas. Observando la utilidad que tiene para los usuarios y el efecto en la toma de decisiones

En el CAPÍTULO III se abordará el tema de los costos para ello se darán algunos conceptos de costos desde el punto de vista de algunos autores, se contemplarán clasificaciones y tipos de costos, su finalidad, elementos que componen a los costos, sistemas industriales, así como sistemas para el control de las operaciones como el histórico, los predeterminados, técnicas de valuación, entre otros temas.

En el CAPÍTULO IV se abordará el tema sobre el diseño del un sistema de contabilidad de costos para la empresa Ataúdes Finos de Madera SA de CV para ello se dará una breve semblanza de la empresa, se indicará la metodología necesaria para elaborar el caso práctico, para posteriormente abordar el diseño del sistema de contabilidad de costos, el cual incluye entre otras cosas el catálogo de cuentas, guía contabilizadora, elaboración de cédulas para el control de la producción, elaboración de estados financieros y se concluirá elaborando un cierre del caso en general.

Finalizará este trabajo de tesis con la presentación de las conclusiones.

# CAPÍTULO I

## GENERALIDADES DE EMPRESA

Al hablar de empresa necesariamente tenemos que remontarnos a los inicios de la existencia del ser humano, desde el principio nacieron las necesidades y por lo consiguiente la búsqueda de satisfactores básicos, debido a esta preocupación, el hombre se organiza y define sus objetivos principales, en este momento surgen las actividades económicas por medio de la agrupación, identificándose como empresas no el sentido que las conocemos hoy, a partir de entonces el ser humano tuvo que revolucionar su forma de pensar, la empresa ya no es solo cubrir necesidades; sino la integración de la sociedad en busca de ganancias y nace la inquietud sobre como organizarse, bajo que normas, que producir, como vender y como consecuencia la influencia en la sociedad reflejada en el ámbito económico, social, y cultural, entre otros.

### 1.1 Concepto de empresa

Es necesario citar diferentes puntos de vista sobre lo que es empresa para identificar su concepto.

“Esquema de división de tareas y poder entre la posición de la organización y reglas que se espera que guíen la conducta de los participantes, definida por la administración”.

(ELIZONDO, citado por Méndez, 1993:85)

“...unidad básica de producción esto es, un conjunto sistemático de recursos humanos, financieros, técnicos y de información que le permiten participar activamente en el proceso económico de la sociedad”.

(MÉNDEZ, 1986:169)

Unidad económica, formada por elementos materiales y humanos, para lograr objetivos determinados por sus dueños.

(BALLESTEROS, 1981: 6)

“La empresa es la célula del sistema económico capitalista, es la unidad básica de producción, representa un tipo de organización económica que se dedica a cualquiera de las actividades económicas fundamentales en alguna de las ramas productivas de los sectores económicos”.

(MÉNDEZ, 1993:164)

Se puede observar que existe diferentes elementos comunes en cada concepto por lo que concluiremos que empresa es: Un segmento de la sociedad que se integra para desarrollar actividades económicas, produciendo y/o distribuyendo bienes que cubran necesidades y permitan lograr los objetivos planeados.

## 1.2 Clasificación de empresas

Debido a la amplia gama de empresas se considero la necesidad de clasificarlas en base a criterios ya establecidos con el objeto de identificarlas en el ámbito económico que nos rodea, destacando las siguientes:

- De acuerdo a la actividad o giro
- De acuerdo a la aportación de capital
- De acuerdo a su tamaño
- De acuerdo a su constitución jurídica y a su finalidad

### 1.2.1 De acuerdo a la actividad o giro:

Esta sección las identificará de acuerdo a la actividad que desarrollan o se dediquen las empresas, es decir lo que hace como actividad principal y según (RODRÍGUEZ, 2002:9) las clasifica de la siguiente manera:

- **Industriales**

Son aquellas que su actividad básica es la producción de bienes mediante la transformación y/o extracción de materias primas. Y se subclasifican en:

- a) **Extractivas** Se dedican a la extracción y explotación de los recursos naturales, sin modificar su estado original. Mineras y pesqueras.
- b) **Manufactureras** Se dedican a adquirir materia prima para someterla a un proceso de transformación, al final del cual se obtendrá un producto con características y naturaleza diferentes a las originales.
- a) **Agropecuarias** Su función básica es la explotación de la agricultura y ganadería.

- **Comerciales**

Son el tipo de empresas que se dedican a adquirir cierta clase de bienes o productos, con el objeto de venderlos posteriormente en el mismo estado físico en que fueron adquiridos, aumentando al precio de costo o adquisición un porcentaje denominado margen de utilidad. Estas empresas fungen como intermediarios entre el productor y consumidor. Y se identifican como:

- a) **Mayoristas.** Son aquellas que realizan ventas a gran escala o a empresas minoristas que, a su vez, distribuyen el producto al mercado de consumo.
- b) **Minoristas o detallistas.** Se identifican por manejar volúmenes reducidos de ventas a sus consumidores finales, su venta es directa y el menudeo.
- c) **Comisionistas.** Adquiere las mercancías consignadas por quien las produce, con el objetivo de venderlas y obtener una retribución, designada comisión.

- **Servicios**

Son aquellas que con el esfuerzo humano, producen un servicio para la mayor parte de una colectividad en determinada región, sin que el producto, objeto de servicio, tenga naturaleza corpórea.

- a) Sin Concesión. Requieren en algunos casos, licencia de funcionamiento por parte de las autoridades; por mencionar algunos hoteles, universidades y centros deportivos.
- b) Concesionadas por el Estado. Su índole es de carácter financiero; conocidas como afianzadoras, casas de bolsa, entre otras.
- c) Concesionadas no financieras. Son autorizadas por el estado, pero sus servicios no son de carácter financiero, por ejemplo, transporte terrestre, suministro de gas, gasolina, y otras.

Similar clasificación hace (MÜNCH, 1999:45)

- **Industriales**

Su actividad primordial es la producción de bienes mediante la transformación y/o extracción de materias primas

- a) **Extractivas**

Cuando se dedican a la explotación de recursos naturales, ya sea renovable o no renovable entendiéndose por recursos naturales todas las cosas de la naturaleza que son indispensables para la subsistencia del hombre.

## b) **Manufactureras**

Transforman la materia prima en productos terminados pueden ser:

- I. Empresas que producen bienes de consumo final. Satisfacen directamente la necesidad del consumidor. Alimentos, vestido, aparatos y accesorios eléctricos.
- II. Empresas que producen bienes de producción, satisfacen preferentemente la demanda de las industrias de bienes de consumo final, papel, químicos, maquinaria y de construcción.

- **Comerciales**

Son intermediarias entre productor y consumidor; su función primordial es la compra-venta de productos terminados.

### a) **Mayoristas.**

Cuando efectúan ventas en gran escala a otras empresas (minoristas), que a su vez distribuyen el producto directamente al consumidor.

### b) **Minoristas o detallistas**

Venden el producto al 'menudeo', o en pequeñas cantidades, al consumidor.

### c) **Comisionistas**

Se dedican a vender mercancía que los productores les dan a consignación, percibiendo por esta función una ganancia o comisión.

- **Servicios**

Prestan un servicio a la comunidad y pueden tener o no fines lucrativos. Entre los que podemos mencionar:

- a) Transporte, turismo, instituciones financieras, servicios públicos varios: educación, salubridad, comunicaciones, energía y agua.

- b) Servicios privados varios: asesoría, contables, jurídicos, promoción y venta, agencias de publicidad, fianzas y seguros.

Como podemos ver todas las clasificaciones apuntan a agrupar a las empresas en tres grandes grupos: Empresas industriales, empresas comerciales y empresas de servicios. Cada autor subdivide a cada una de estas ramas de acuerdo a su criterio.

### 1.2.2 De acuerdo con su aportación de capital

Otra clasificación la cual toma en cuenta quien aporta el capital para su operación, diversos autores coinciden en que pueden clasificarse de la siguiente manera:

- **Privadas** “representa la base del capitalismo y se forma con aportaciones privadas de capital”. (MÉNDEZ,1989:277) Son aquellas constituidas por capitales particulares, organizadas y dirigidas por sus propietarios y cuya finalidad puede ser lucrativa y mercantil o no lucrativa. (MÜNCH,1999,47)

- a) **Lucrativas** son aquellas cuya finalidad es obtener una ganancia o un lucro

Las empresas lucrativas pueden ser **individuales**, es decir dirigidas por un solo empresario, y **morales** conocidas también como sociedades, es decir pertenecientes a varios socios.

#### b) **No Lucrativas**

Las empresas no lucrativas son aquellas que llegan a satisfacer necesidades materiales o físicas de sus componentes. Entre estas últimas podemos mencionar las cooperativas y las asociaciones civiles. (Ibid: 47)

- **Públicas** “se forma con la aportación de capitales públicos o estatales debido a la necesidad de intervención del estado en la economía, con el objeto de

cubrir actividades o áreas en las cuales los particulares no están interesados en participar porque no se obtienen ganancias”. (Ibíd:278)

Son empresas que pertenecen al estado y su objetivo es satisfacer necesidades de carácter social. Su capital es perteneciente a la Nación; su organización, dirección y demás servicios están a cargo de empleados públicos.

**a) Desconcentradas**

Tienen determinadas facultades de decisión limitadas que son capaces de manejar su autonomía y su presupuesto, por ejemplo la comisión Nacional Bancaria.

**b) Descentralizadas**

Desarrollan actividades que competen al Estado y que son de interés general, pero están dotadas de personalidad, patrimonio y régimen jurídicos propios, por ejemplo, PEMEX.

**c) Estatales**

Pertenecen totalmente al estado, no adoptan una forma externa de sociedad privada, tienen personalidad jurídica propia y se dedican a una actividad económica.

- **Mixtas** “son aquellas que se forman con la fusión de capital público y privado; la forma de asociación puede ser muy diversa...” (Ibíd.:278) \*Mixtas o paraestatales. En éstas existe la coparticipación del Estado y los particulares para producir bienes o servicios. (Ibíd.:47)

A su vez, pueden ser nacionales, por el origen de sus inversionistas o nacionales y extranjeros, y trasnacionales, cuando el capital es preponderante de origen extranjero y las utilidades se reinvierten en los países de origen.

### 1.2.3 De acuerdo a su tamaño:

Para este criterio existen diversidad de enfoques pero en general cada uno de ellos hacen énfasis en agruparlas como pequeña, mediana y grande, debido a la importancia de esta clasificación se analizaran los enfoques mas relevante y sus limites.

- **Pequeñas y medianas:** como su nombre lo indica se integra con una reducida inversión, pocos empleados, producción limitada y quien la dirige es el dueño.
  - a) Microempresa.-empresa que ocupa hasta 15 personas
  - b) Pequeñas.-empresa que ocupa de 16 a 100 personas
  - c) Medianas.-empresa que ocupa de 101 a 250 personas

(MÉNDEZ, 1989:275)

- **Gran Empresa:** Su influencia en el mercado depende de su volumen de producción, cuenta con una gran inversión e instalaciones, permite mayor fuente de empleos, y cuenta con administración profesional.
  - a) Grandes.-empresa que ocupa más de 250 trabajadores. (Ibíd.:275)

Un criterio relevante es el presentado por (SECOFI 1999) el cual toma en cuenta el número de empleados de la siguiente manera:

Giro	Industrial	Comercial	De servicios
Tamaño			
Microempresa	1-30 empleados	1-5 empleados	1-20 empleados
Pequeña empresa	31-100	6-20	21-50
Mediana empresa	101-500	21-100	51-100
Macro empresa	501 o mas	101 o mas	101 o mas

(MÜNCH: 1999, 47) las clasifica en pequeña, mediana y grande presentándolas en diversos enfoques de la siguiente manera:

#### 1.2.4 ENFOQUES MÁS RELEVANTES PARA CLASIFICARLAS

ENFOQUE	CARACTERISITICAS	PEQUEÑA	MEDIANA	GRANDE
Financiero	Determina su tamaño en base a su capital, no se mencionarán montos por que cambian continuamente.	Variable	Variable	Variable
Personal ocupado	Establece parámetros en base al número de empleados,	Menos de 250	Entre 250 y 1000 trabajadores;	Más de 1000 empleados.
Producción.	De acuerdo al grado de maquinización que existe en el proceso de producción	La producción es artesanal y su maquinaria es obsoleta;	Mecanizada usa más maquinaria y menos mano de obra.	Altamente mecanizada y/o sistematizada.
Ventas	Lo establece en relación con el mercado que la empresa abastece y con el monto de sus ventas.	Sus ventas son locales	Sus ventas son nacionales	Cuando cubre mercados internacionales

### 1.2.5 De acuerdo a su constitución jurídica y su finalidad:

En este aspecto las empresas pueden estar constituidas por patrimonio de una sola persona, y por aportaciones de varios socios, por lo que se dividirá en:

- Entidades físicas.- Son aquellas representadas por una sola persona.
- Entidades colectivas.- son las que se encuentran representadas por varias personas físicas que constituyen un grupo identificado o sociedad.
- Entidades con fines de lucro.- son aquellas que independientemente de que sean físicas o colectivas, tienen como objetivo primordial la obtención de utilidades.
- Entidades sin fines de lucro.- son aquellas que independientemente de ser físicas o colectivas, persiguen exclusivamente fines sociales, culturales, deportivos, entre otros. (Ballesteros,1981:7)

En nuestro país existe una clasificación jurídica de las empresas, de las cuales existen dos tipos de ellas:

1. Empresas individuales. Las que se encuentran integradas, como su nombre lo indica, por una sola persona.
2. Empresas colectivas. Aquellas que se encuentran integradas por varios individuos o asociados.

Estas pueden estar constituidas legalmente en: asociaciones y sociedades, pueden ser civiles y mercantiles.

La asociación es una agrupación de individuos que tienen un fin común lícito y no tienen carácter económico preponderante, así mismo las sociedades mercantiles su finalidad lícita, y su carácter es económico y un fin de lucro.

1.2.6 De acuerdo a la legislación mercantil, y reconocidas en la Ley General de Sociedades Mercantiles son las siguientes:

- Sociedad en Nombre Colectivo
- Sociedad en Comandita Simple
- Sociedad de Responsabilidad Limitada
- Sociedad Anónima
- Sociedad en Comandita por Acciones
- Sociedad Cooperativa

1. Sociedad en nombre colectivo. Es aquella que existe bajo una razón social y en la que todos los socios responden, de modo subsidiario, ilimitada y solidariamente, de las obligaciones sociales. Artículo 25
2. Sociedad en comandita simple. Es la que existe bajo una razón social y se compone de uno o varios socios comanditados que responden, de manera subsidiaria, ilimitada y solidariamente, de las obligaciones sociales, y de uno o varios comanditarios que únicamente están obligados al pago de sus aportaciones. Artículo 51
3. Sociedad de responsabilidad limitada. Es la que se constituye entre socios que solamente están obligados al pago de sus aportaciones, sin que las partes sociales puedan estar representadas por títulos negociables, a la orden o al portador, pues sólo serán cedibles en los casos y con los requisitos que establece la presente Ley. Artículo 58

4. Sociedad anónima. Es la que existe bajo una denominación y se compone exclusivamente de socios, cuya obligación se limita al pago de sus acciones.

Artículo 87

5. Sociedad en comandita por acciones. Es la que se compone de uno o varios socios comanditados que responden de manera subsidiaria, ilimitada y solidariamente, de las obligaciones sociales, y de uno o varios comanditarios que únicamente están obligados al pago de sus acciones. Artículo 207

6. Sociedad cooperativa. Estas se regirán por su legislación especial. Art. 212

Es fundamental conocer y analizar la clasificación de empresas como se presenta en el apartado anterior lo que nos da una idea clara de lo que es una empresa, como se forma y de que valores se allega para lograr sus fines y objetivos específicos.

### 1.3 Finalidad y Valores de las empresas

Las empresas en la actualidad cumplen un fin determinado, independientemente de la razón o la circunstancia por la cual fueron creadas. Para cumplir con este fin requieren de ciertos componentes y valores. Dentro de la sociedad las empresas fundamentan su existencia, dándole valores y creando el avance al momento de progresar en ello, por lo cual, los valores de las instituciones son:

- Económicos;
- Sociales;
- Técnicos.

Estos factores serán estudiados en base a términos usados por Rodríguez:

Económicos.- Buscan lograr beneficios monetarios, retribuir las inversiones con sus dividendos, y cubrir el pago por préstamos concedidos.

Sociales.- Se identifican por su contribución al bienestar social:

Buscar satisfacer necesidades del consumidor, incremento del bienestar socioeconómico de la región creando empleos, sostenimiento de servicios públicos a través del pago de impuestos, cuidar la ecología.

Técnicos.- Son valores enfocados al aspecto tecnológico:

Recientes conocimientos y tecnología moderna, realizar investigación y mejorar las técnicas actuales.

(Rodríguez, 2002:12 y 13)

#### 1.4 Componentes básicos de una empresa:

Una de las características de las empresas es estar en constante cambio, debido a que la economía no es estática, y la competencia es fuerte, lo que lleva a buscar la actualización en los sistemas, controles y políticas internos. Para que la empresa logre sus objetivos planeados, deberá allegarse de los elementos para hacer mejor su propósito, con la mentalidad de dar un plus y beneficios reduciendo costos, aprovechando tiempos y trabajos de calidad; para lograrlo requiere de aplicarse con máxima eficiencia y actualizarse de forma continua. Entre los elementos más básicos podemos mencionar: personal, materiales, sistemas y equipo.

- Personal

Es el más importante, porque es quien utiliza los materiales, quien efectúa los procedimientos y opera el equipo, se refiere a todo el recurso humano. Y se puede clasificar de la siguiente manera:

- a) Empleados: Su trabajo requiere mayor esfuerzo intelectual y de servicio, pueden dividirse también en calificados y no calificados.
- b) Supervisores: Su función es vigilar el cumplimiento exacto de los planes, órdenes e instrucciones señaladas. (Rodríguez, 2002:14)
- c) Obreros: Pueden ser calificados y no calificados, según requieran tener conocimientos o habilidades especiales antes de ingresar a su puesto.
- d) Técnicos: Son aquellas personas que con base en un conjunto de reglas o principios científicos, aplican su creatividad;
- e) Altos ejecutivos: Es todo aquel personal en quien predomina la función administrativa.
- f) Directores o administradores: son aquellas personas cuyas funciones principales son las de fijar objetivos, políticas, planes generales y revisar los resultados finales; podrían considerarse los pilares de cualquier organismo socioeconómico.” (Ibíd.:14)

Se puede observar que dependiendo de la función a realizar se les puede definir en algún rango, ya sea dependiendo de sus conocimientos, habilidades o actividades que desarrolle de acuerdo a la empresa de que se trate.

- Materiales:

Son las cosas o bienes que procesan y combinan para producir un bien o servicio, ya sea información o el producto final. Estos se pueden clasificar en muebles e inmuebles.

- a) Bienes materiales. Son los bienes que integran las empresas en los cuales se permite realizar la actividad de la misma; Su objeto es multiplicar la capacidad productiva. *Edificios, instalaciones, y otros.*
- b) Materia prima.- Corpóreos que serán transformados en productos. Existen materiales auxiliares, que no forman parte del producto, pero son necesarios para elaborarlo. Y debido a que forman parte del capital, deben ser considerados parte de la empresa.
- c) Dinero.- Es el efectivo que se tiene como disponible para pagos diarios y/o urgentes; además que la empresa posee, como representación del valor de todos los bienes mencionados, un capital constituido por valores, acciones, obligaciones, y otros.

- Sistemas

Comprende todo el cuerpo orgánico de procedimientos y métodos por medio de los cuales se logran los objetivos de la organización. Este cuerpo debe estar mutuamente coordinado con el personal, por ejemplo:

- a) Sistemas de planificación.- su actividad es proyectar el destino de la empresa en un tiempo determinado, buscando nuevos horizontes y creando la innovación y su existencia al cambio.

- b) Sistema organizativo.- Permite detallar la estructuración de la empresa, por niveles, funciones y delegación.
- c) Sistema de información.- Es adquirir datos desde la actividad y conducirlos en fases sucesivas y grados de elaboración al proceso de la decisión, información normativa, de planeación, operacional y de control.
- d) Sistema de control.- El control es la esencia del funcionamiento de la empresa como sistema, es actuar sobre comportamientos determinados, a fin de eliminar desviaciones identificadas.
- e) Sistema operativo.-Son el conjunto de individuos y medios de todo tipo, cuyas actividades se encadenan entre sí, de modo que persiguen un objetivo común, entre los cuales se produce información, bienes y servicios con arreglo a procedimientos definidos. Compras y producción.

- Equipo

Es el término utilizado para identificar herramientas e instrumentos que complementan la acción de la maquinaria.

(Rodríguez, 2002:15)

Otro Autor que hace una clasificación similar (Reyes, 1978:153) clasifica a los componentes de la empresa de la siguiente manera:

- Bienes materiales

- a) Ante todo integran la empresa: sus edificios; las instalaciones que en estos se realizan adaptaciones para la labor productiva; la maquinaria, que tiene por objeto multiplicar la capacidad productiva del trabajo humano, y los equipos, o

sea todos aquellos instrumentos o herramientas que complementan y aplican mas al detalle la acción de la maquinaria.

- b) Las materias primas, o sea lo que ha de salir transformado en productos, madera, hierro y otros; las materias auxiliares, es decir aquellas que aunque no forman parte del producto son necesarias para la producción, combustibles, lubricantes, y otros; los productos terminados, que aunque normalmente se trata de vender cuanto antes es indiscutible que casi siempre hay imposibilidad, y a conveniencia, deben considerarse parte de la empresa.
- c) Dinero. Toda empresa necesita cierto efectivo, lo que se tiene como disponible para pagos diarios y urgentes, pero sobre todo, la empresa posee bienes y un capital constituido por valores, acciones y otros.

- Hombres

Son el elemento humano eminentemente activo de la empresa y desde luego el máxima dignidad.

- Sistemas

Son las relaciones estables en que deben coordinarse las diversas actividades, cosas y personas. Puede decirse que son los bienes inmateriales de la empresa.

- a) Existen sistemas de producción, tales como fórmulas, patentes y métodos. Sistemas de ventas y de finanzas.
- b) Existen, sobre todo, sistemas de organización y administración consistentes en la forma como debe estar estructurada la empresa, es decir, separación de funciones y número de niveles jerárquicos.

La organización es un sistema que se integra por elementos que interactúan en orden para el óptimo logro de los objetivos planeados

Lo anterior nos permite ubicar a la empresa en la situación actual, a qué actividad se dedica, en base a qué, a su capital, número de trabajadores etc.

Es fácil advertir que todos los autores encajan sobre una misma idea. La ley ha requerido de una clasificación especial en función básicamente al tipo de socios que las conforman, el capital que aportan independientemente de la actividad que desarrollen. Por otro lado cabe resaltar que la empresa funciona a base de valores los cuales le dan la razón de ser ante la sociedad y ante sí misma, como son su personal o factor humano, así como bienes materiales y sistemas. De esta forma las empresas después de organizarse y definir su objetivo, buscan el cumplimiento del mismo, que en muchas ocasiones es lograr ganancias que retribuyan la inversión y esfuerzo aportado. Para lo cual se requiere un adecuado control y registro de las operaciones, permitiendo así informar a los inversionistas los resultados; y la técnica que nos permite lograrlo es la contabilidad de la que posteriormente se analizará.

## CAPITULO II

### La Información Financiera

#### 2.1 Reseña histórica

La necesidad que ha tenido el ser humano de conocer o cuantificar sus bienes es indudable y las muestras las encontramos en códices, y escritura en los templos antiguos.

Pese a que el ser humano desde sus inicios mantuvo un control de sus propiedades, al transcurrir los años requirió de sistemas cada vez más complejos para lograr este objetivo, en esta búsqueda y al paso de los siglos surgió la contabilidad como un sistema organizado para ayudar en el control de esos bienes.

Algunos autores señalan a las ciudades de Florencia, Venecia y Génova, como las ciudades en que surge la contabilidad ya que se han encontrado libros de contabilidad que utilizaron la partida doble. (Anzures, 1993:15)

Se atribuye al monje franciscano llamado Fray Luca Paccioli, quien en la ciudad de Venecia publicó, en el año de 1494, un libro de matemáticas que trataba sobre la contabilidad. En esta obra, el sistema de contabilidad se establece a través de los libros: Inventario, Borrador, Diario, Mayor, y se dan las reglas para llevarlos a cabo (Anzures 1993:2)

La importancia que tuvo la contabilidad desde su aparición como tal así como en años y siglos posteriores ha sido fundamental y por ello sufrió una evolución constante hasta llegar a nuestros días en los cuales la contabilidad no incluye solo el registro de operaciones sino también su análisis e interpretación como un mecanismo de control y para la toma de decisiones mejor fundamentadas.

## 2.2 Contaduría y Contabilidad

### Concepto de Contaduría

Puede definirse a la contaduría como la disciplina profesional que, fundamentada en una teoría específica y a través de un proceso, obtiene y comprueba información financiera sobre transacciones celebradas por entidades económicas.

Por lo tanto la contaduría abarca dos grandes secciones: La contabilidad y la auditoría.

La contaduría persigue dos objetivos primordiales:

- 1.- Obtener información financiera
- 2.- Comprobar la confiabilidad de dicha información.

Obtenerla, para ofrecer elementos de juicio a la administración de las entidades para decidir sobre las actividades futuras, a la vez que ejercer un control sobre sus recursos.

Comprobarla, para verificar que ha sido obtenida correctamente, de acuerdo a sus lineamientos teórico-prácticos.

Disciplinas auxiliares.

La contaduría, como todas las disciplinas, no es autosuficiente y para el cumplimiento de sus objetivos se apoya en otras con carácter de auxiliares como son: Economía, Administración, Finanzas, Derecho, Matemáticas, Estadística, Informática, Psicología y Sociología. (Elizondo, 1999:15)

Conceptos de contabilidad

Es necesario ahora definir el concepto de nuestro estudio que es la contabilidad la cual ha sido conceptualizada por algunos autores de la siguiente manera:

...“registro sistemático y cronológico de todas las operaciones que realiza una empresa”. (RAMIREZ, 1984:9)

Es controlar y proporcionar información financiera a tiempo para obtener confianza en la toma de decisiones de un ente. (TORRES, 1977:18)

“Registro metódico que lleva la cuenta y razón de las operaciones financieras de una entidad y, por consecuencia, la formación de estados que muestren la situación financiera y los resultados obtenidos”. (BALLESTEROS, 1989:272)

El Instituto Mexicano de Contadores en el boletín A-1 Esquema de la teoría básica del libro de principios de contabilidad la define de la siguiente manera:

“La contabilidad financiera es una técnica que se utiliza para producir sistemática y estructuradamente información cuantitativa expresadas en unidades monetarias de las transacciones que realiza una entidad económica y de ciertos eventos económicos identificables y cuantificables que la afectan, con el objeto de facilitar a los diversos interesados el tomar decisiones en relación con dicha entidad económica”.

### 2.2.1 Ramas de la contabilidad

Las ramas de la contabilidad son clasificaciones en las que la contabilidad puede seccionarse según Guajardo (1993) destaca tres ramas; Contabilidad Financiera, Contabilidad Administrativa y la Contabilidad Fiscal, sin embargo, podríamos agregar una mas, la contabilidad de Costos que aunque se desprende de la financiera en la actualidad se le empieza a considerar como una rama importante que merece un tratado especial, y se definen de la siguiente manera:

- Contabilidad Financiera

Sistema de información que expresa en términos cuantitativos y monetarios las transacciones que realiza una entidad económica, así como en ciertos acontecimientos económicos que le afectan, con el fin de proporcionar información útil y segura a usuarios externos de la organización.

- Contabilidad Administrativa

Sistema de información al servicio de las necesidades internas de la administración, con orientación pragmática destinada a facilitar las funciones administrativas internas Planeación y control, así como a la toma de decisiones.

- Contabilidad Fiscal

Sistema de información diseñado para dar cumplimiento a las obligaciones tributarias de las organizaciones respecto de un usuario específico: el fisco.

- Contabilidad de Costos

Sistema de información que comprende la predeterminación, acumulación registro, distribución, información, análisis e interpretación de los costos de producción, de distribución y de administración. (ORTEGA, 1994:39)

### 2.3 Conceptos que componen la estructura básica de la contabilidad

La contabilidad requiere de la aplicación de un criterio por parte del contador, durante mucho tiempo la contabilidad se elaboro aplicando una variedad de criterios, fue por ello que en México el Instituto Mexicano de Contadores A. C. formo la comisión de principios de contabilidad que tiene como una de sus funciones, “publicar una serie de boletines sobre el tratamiento que se debe dar a los conceptos que integran los estados financieros, con la finalidad de dar una base mas firme, tanto a los contadores que producen la información contable como a los interesados en la misma, evitando o reduciendo la discrepancia de criterio que pueden resultar en

diferencias sustanciales en los datos que muestran los estados financieros”. (PCGA del IMCP: 27)

### 2.3.1 Principios de contabilidad generalmente aceptados

Los principios de contabilidad son conceptos básicos que establecen la delimitación e identificación del ente económico, las bases de cuantificación de las operaciones y la presentación de la información cuantitativa por medio de los estados financieros. (PCGA Boletín A-1 P. 33 IMCP)

#### Principios que delimitan el ente económico:

##### ENTIDAD

Lo que postula este principio es la identificación de las empresas como un ente independiente en su contabilidad en relación con los socios, propietarios, deudores, acreedores e inclusive de otras empresas. La finalidad de este principio evitar que exista una mezcla de las operaciones económicas que celebre la empresa con algún individuo u organización, esto implica que la entidad tiene sus recursos propios y sus obligaciones de tal manera que los bienes de los propietarios o socios deben mantenerse muy independientes de los de la empresa y viceversa.

##### REALIZACION

Este principio parte del fundamento que la contabilidad va a cuantificar en términos monetarios es decir en dinero, las diversas operaciones que realiza la entidad con diversos participantes de la actividad económica, proveedores, clientes, etc. Además

de ciertos eventos que la afectan, por ejemplo depreciaciones. De esta manera se considera una operación cuantificada en la contabilidad cuando ha efectuado transacciones con otros entes económicos, cuando ha tenido transformaciones internas que modifican la estructura de sus recursos o sus fuentes, cuando han ocurrido eventos externos a la entidad o derivado de las operaciones de ella y cuyo efecto puede cuantificarse de manera razonable en términos monetarios.

#### PERIODO CONTABLE

Dado que la empresa tiene una vida continua es necesario dividir su existencia en fracciones o periodos convencionales. De esta manera las operaciones y eventos que pueden identificarse con la empresa deberán ser identificados con dichos periodos. Ello obliga a que cada vez que se presente información deberá indicar claramente al periodo a que se refiere.

Los principios que establecen la base para cuantificar las operaciones del ente económico y su presentación:

#### VALOR HISTORICO ORIGINAL

Establece que los bienes y derechos deben valorarse a su costo de adquisición o fabricación. Sin embargo estas cifras deben modificarse en el caso que ocurran eventos posteriores que les hagan perder su significado, aplicando métodos de ajuste en forma sistemática que preserven la imparcialidad y objetividad de la información contable.

## NEGOCIO EN MARCHA

Presupone la permanencia del negocio en el mercado, con excepción de las entidades en liquidación. Es decir se supone salvo prueba en contrario, que la empresa seguirá operando por tiempo indefinido por lo que no resulta valido usar valores de liquidación al cuantificar sus recursos y obligaciones.

## DUALIDAD ECONOMICA

Este principio manifiesta que cada recurso de que dispone la entidad fue generado por terceros, quienes poseen derechos, es decir intereses, sobre los bienes de la entidad. Del mismo modo, los recursos constituyen una especificación de los derechos que sobre ellos existen, lo cual implica necesariamente, que toda transacción de la entidad debe ser registrada mostrando el efecto sobre los recursos propiedad del negocio (activos), y las obligaciones y derechos de terceros (pasivo y capital).

Los principios que abarcan las clasificaciones anteriores como requisitos generales del sistema son:

## REVELACION SUFICIENTE

Este principio se refiere al hecho de que los estados financieros deben contener de manera clara y comprensible todo lo necesario para juzgar los resultados de operación y la situación financiera de la entidad. Por este motivo normalmente veremos los estados financieros acompañado de notas aclaratorias, las cuales informan sobre el procedimiento seguido para la elaboración de los mismos.

## IMPORTANCIA RELATIVA

Este principio postula que la elaboración de la información financiera se debe equilibrar el detalle y multiplicidad de los datos con los requisitos de utilidad y finalidad de la información. Por ejemplo debido al volumen de operaciones que una entidad realiza, estas son agrupadas para su registro y presentación.

## COMPARABILIDAD

Constituye un elemento esencial en el campo de los negocios, siendo la posibilidad de comparar la situación financiera y resultados de operación de una entidad en épocas diferentes de su vida y con otras entidades, por lo que se considera necesario la aplicación de principios y reglas particulares de manera uniforme y consistentemente. Su objetivo es establecer el tratamiento y revelación de las causas que afectan la Comparabilidad de la información financiera.

### 2.3.2 Reglas particulares

Son la especificación individual y concreta de los conceptos que integran los estados financieros. Se dividen en reglas de valuación, y reglas de presentación. Las primeras se refieren a la aplicación de los principios y a la cuantificación de los conceptos específicos de los estados financieros. Las segundas se refieren al modo particular de incluir adecuadamente cada concepto en los estados financieros.

### 2.3.3 Criterio prudencial

La medición o cuantificación contable no obedece a un modelo rígido, sino que requiere de la utilización de un criterio general para elegir entre alternativas que se presentan como equivalentes, tomando en consideración los elementos de juicio disponibles.

### 2.3.4 Características de la Información

Información financiera es el resultado o aspecto que desprende de la contabilidad y para que sea aplicable a la toma de decisiones debe reunir características específicas de utilidad, confiabilidad y la provisionalidad como se describen de la siguiente manera:

- Utilidad.- Permite que la información se adecue al propósito o finalidad del usuario, es decir que su contenido es:
  - a) Significativo. Mide la capacidad que la información tiene la información contable para representar simbólicamente la entidad y su evolución, su estado en diferentes puntos en el tiempo y los resultados de la operación.
  - b) Relevante. Es la cualidad de seleccionar los elementos de la información financiera que de la mejor manera permitan al usuario captar el mensaje y operar sobre ella para lograr sus fines particulares.
- I. Veraz. Es la cualidad de incluir en la información contable eventos realmente sucedidos y de su correcta medición de acuerdo con las reglas aceptadas como validas por el sistema.

- II. Comparable. Es la cualidad de la información de ser cotejable y confrontable en el tiempo en una entidad determinada, y validamente confrontables dos o mas entidades entre si, permitiendo juzgar la evolución de las entidades económicas.
- III. Oportuna. Esta cualidad de la información se refiere a que esta llegue a manos del usuario cuando el pueda usarla para tomar decisiones a tiempo y para lograr sus fines.
- Confiabilidad.- Por medio de esta característica es aceptada y utilizada por el usuario para tomar decisiones, y será confiable cuando:
    - a) Estabilidad. La estabilidad del sistema indica que su operación no cambia en el tiempo y que la información que produce se ha obtenido aplicando las mismas reglas para captar los datos, cuantificarlos y representarlos.
    - b) Objetividad. Esta característica implica que las reglas bajo las cuales fue generada la información contable no han sido deliberadamente distorsionadas y que la información representa la realidad de acuerdo con dichas reglas.
    - c) Verificabilidad. Esta característica permite que puedan aplicarse pruebas al sistema que generó la información contable y obtener el mismo resultado.
  - Provisionalidad.- Representa hechos no llevados a cabo o no completamente consumados. Esta puede constituir una limitante en la precisión de la información. (GUAJARDO cita IMCP, 1993:4)

### 2.3.5. Normas de Información Financiera (NIF)

La Comisión de Principios de contabilidad (CPC) del Instituto Mexicano de Contadores Públicos A C. (IMCP) Había sido durante más de 30 años la encargada de emitir la normatividad contable en México, bajo el nombramiento de Principios de contabilidad generalmente aceptados, en los cuales se establecieron fundamentos de contabilidad financiera, respuesta a controversias y problemática de estados financieros, desempeñando esta función con alta responsabilidad y dedicación. Desde entonces se ha buscado un adecuado soporte técnico para sustentar la práctica contable y para guiar conceptualmente la emisión de normas particulares, desechando planteamientos de uso o costumbre.

Es a partir del 1º de Junio de 2004 que el Consejo Mexicano para la Investigación y Desarrollo de Normas de Información Financiera (CINIF) organismo independiente, asume esta función y responsabilidad, revisando el marco conceptual mexicano, para adecuarlo al entorno actual en que rige la normatividad y alcanzar la trascendente convergencia internacional y normas de alta calidad.

Para desarrollar dichas normas se lleva a cabo procesos de investigación y auscultación entre la comunidad financiera, de negocios y sectores interesados, dando como resultado la emisión de documentos llamados Normas de Información Financiera (NIF) o Interpretaciones a las Normas de Información Financiera (INIF) siendo estas últimas guías o aclaraciones de las primeras.

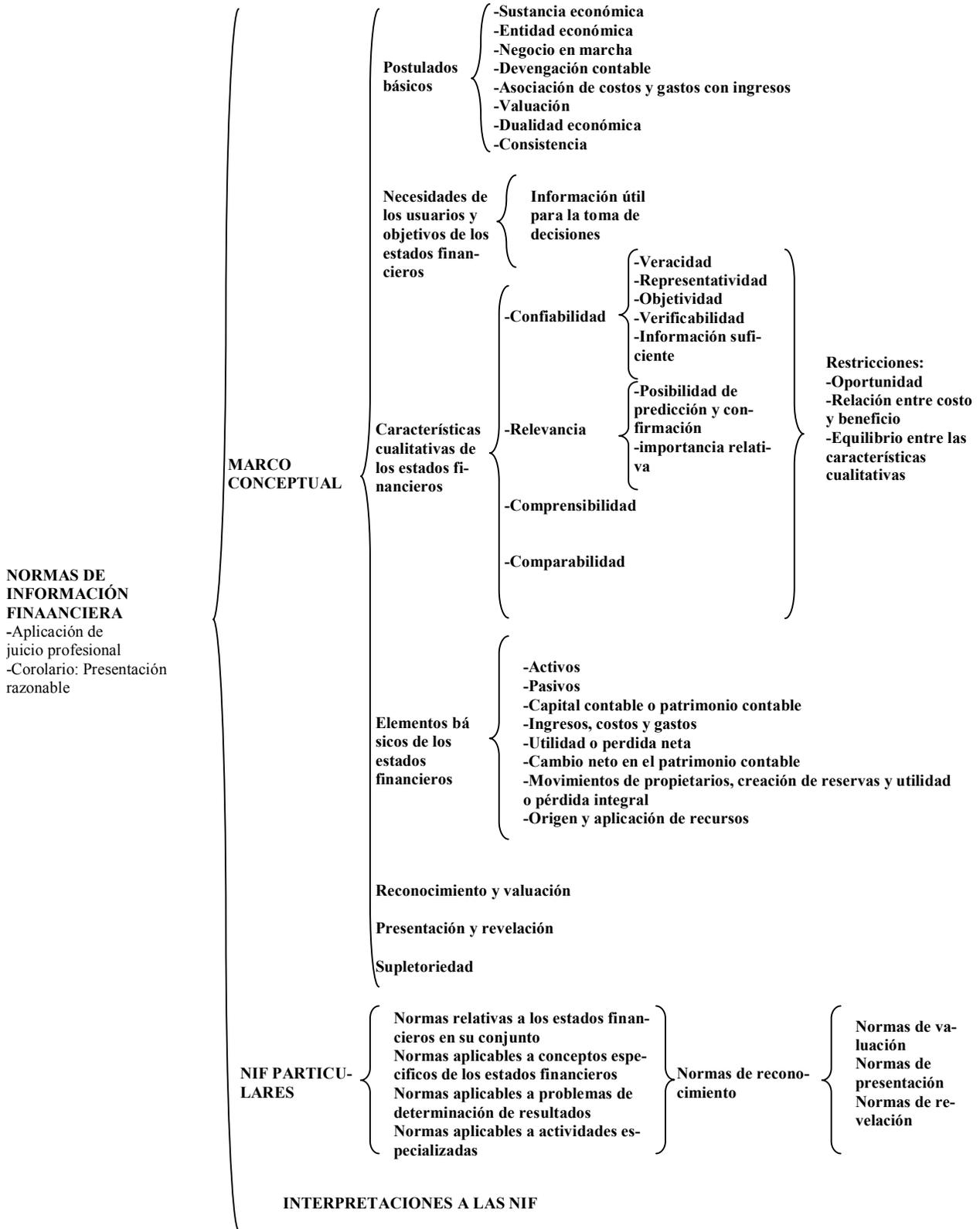
Se inició con la tarea de actualizar los fundamentos teóricos establecidos en los boletines de la serie A, Principios contables básicos, el resultado de este esfuerzo culminó en ocho normas conceptuales que conforman la nueva serie A de las NIF, las cuales reemplazan a los boletines mencionados.

El término NIF se utiliza en sustitución del de Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, siguiendo la tendencia internacional y removiendo el término “principio” de sus pronunciamientos por el de norma, dando con mayor claridad el carácter normativo y por ende obligatorio de una norma aplicable a la elaboración de Información Financiera. La diferencia entre un principio y una norma es que esta última se va adaptando a los cambios experimentados en el entorno, es decir se van modificando, otras se eliminan o bien se van emitiendo nuevas disposiciones, en cuanto el principio se considera inamovible.

Las normas contables son dinámicas y evolucionan continuamente por el entorno y surgen como respuesta a las necesidades de los usuarios de la información financiera contenida en los estados financieros y condiciones existentes. La globalización propicia que la normatividad contable se armonice, teniendo como objetivo información financiera comparable, transparente y de calidad sobre el desempeño de las entidades económicas y que sirva a los usuarios de la información para la toma de decisiones.

Las normas y criterios emitidas por el CINIF o transferidos al mismo por el CPC del IMCP entran en vigencia a partir del 1º de enero de 2006

NIF A-1, ESTRUCTURA DE LAS NORMAS DE INFORMACION FINANCIERA



NIF	Título	Objetivo	Equivalencia con las NIF	Equivalencia con USGAAP	Equivalencia con Boletines Anteriores
NIF A-1	<b>Estructura de las Normas de Información Financiera</b>	Esta Norma tiene por objetivo definir la estructura de las (NIF) y establecer el enfoque sobre el que se desarrollan el Marco Conceptual (MC) y las NIF particulares.	-	-	A-1
NIF A-2	<b>Postulados básicos</b>	Definir los postulados básicos sobre los cuales debe operar el sistema de información contable.	MC	SFAC 2	A-1 A-2 A-3
NIF A-3	<b>Necesidades de los usuarios y objetivos de los estados financieros</b>	Identificar las necesidades de los usuarios y establecer, con base en las mismas, los objetivos de los estados financieros; así como, sus características y limitaciones.	MC	SFAC 1	B-1 B-2
NIF A-4	<b>Características cualitativas de los estados financieros</b>	Establecer las características cualitativas que debe reunir la información financiera contenida en los estados financieros, para satisfacer apropiadamente las necesidades comunes de los usuarios generales de la misma y con ello, asegurar el cumplimiento de los objetivos de los estados financieros.	MC	SFAC 2	A-1 A-5 A-6
NIF A-5	<b>Elementos básicos de los estados financieros</b>	Definir los elementos básicos que conforman los estados financieros para lograr uniformidad de criterios en su elaboración, análisis e interpretación, entre los usuarios generales.	MC	SFAC 6	A-7 A-11
NIF A-6	<b>Reconocimiento y valuación</b>	Establecer los criterios generales, que deben utilizarse en la valuación, tanto en el reconocimiento inicial como en el posterior, de transacciones, transformaciones internas y otros eventos, que han afectado económicamente a una entidad. Asimismo, definir y estandarizar los conceptos básicos de valuación que forman parte de las normas particulares aplicables a los distintos elementos integrales de los estados financieros.	MC	SFAC 5 SFAC 7	-
NIF A-7	<b>Presentación y revelación</b>	Establecer las normas generales aplicables a la presentación y revelación de la información financiera contenida en los estados financieros y sus notas.	NIC 1	APB Opinión 22	A-5
NIF A-8	<b>Supletoriedad</b>	Establecer las bases para aplicar el concepto de supletoriedad a las NIF, considerando que al hacerlo, se prepara información financiera con base en ellas.	-	-	A-8

**Normas que integran la serie NIF-A y su equivalencia con la normatividad internacional y Boletines anteriores**

### 2.3.6 Postulados Básicos

Fundamentos que rigen el ambiente en el que opera el sistema de información contable y,

Establecen relación estrecha entre el sistema de información contable con el entorno en que opera (empresa) arrojando una mejor comprensión de cómo se desarrolla la práctica contable.

Son guías de acción normativa al igual que los conceptos básicos y son empleados como fundamento para elaborar normas particulares.

Alcance de los postulados

\*Obliga a la captación de la esencia económica en la delimitación y operación del sistema de información contable: Sustancia Económica

\*Identifica y delimita al ente: Entidad Económica

\*Asume su continuidad: Negocio en Marcha

\*Establecen las bases para el reconocimiento contable de las transacciones, transformaciones internas y otros eventos que la afectan económicamente son:

Devengación Contable, Asociación de Costos y Gastos con Ingresos, Valuación, Dualidad Económica y Consistencia.

### Sustancia Económica

La sustancia económica debe prevalecer en la delimitación y operación del sistema de información contable, así como en el reconocimiento contable de las transacciones, transformaciones internas y otros eventos, que afectan económicamente a una entidad.

### Entidad Económica

Es aquella unidad identificable que realiza actividades económicas, constituida por combinaciones de recursos humanos, materiales y financieros, conducidos y administrados por un único centro de control que toma decisiones encaminadas al cumplimiento de los fines específicos para los que fue creada; la personalidad de la entidad económica es independiente de la de sus accionistas, propietarios o patrocinadores.

### Negocio en Marcha

La entidad económica se presume en existencia permanente, dentro de un horizonte de tiempo limitado, salvo prueba en contrario, por lo que las cifras en el sistema de información contable, representan valores sistemáticamente obtenidos, con base en las NIF. En tanto prevalezcan dichas condiciones, no deben determinarse valores estimados provenientes de la disposición o liquidación del conjunto de los activos netos de la entidad.

### Devengación Contable

Los efectos derivados de las transacciones que lleve a cabo una entidad económica con otras entidades, de las transformaciones internas y de otros eventos, que la han afectado económicamente, deben reconocerse contablemente en su totalidad en el momento en el que ocurren, independientemente de la fecha en que se consideren realizados para fines contables.

### Asociación de Costos y Gastos con Ingresos

Los costos y los gastos de una entidad deben limitarse con el ingreso que generan en el mismo periodo, independientemente de la fecha en que se realicen.

### Valuación

Los efectos financieros derivados de las transacciones, transformaciones internas y otros eventos, que afectan económicamente a la entidad, deben cuantificarse en términos monetarios, atendiendo a los atributos del elemento a ser valuado, con el fin de captar el valor económico más objetivo de los activos netos.

### Dualidad Económica

La estructura financiera de una entidad económica está constituida por los recursos de los que dispone para la consecución de sus fines y por las fuentes para obtener dichos recursos, ya sean propias o ajenas.

### Consistencia

Ante la existencia de operaciones similares en una entidad, debe corresponder un mismo tratamiento contable, el cual debe permanecer a través del tiempo, en tanto no cambie la esencia económica de las operaciones.

### 2.3.7. Usuarios de la Información Financiera

Podemos concluir que la contabilidad es un sistema de información que busca en todo momento satisfacer las necesidades de los usuarios que constantemente necesitan tomar decisiones inherentes a la entidad de que se trate. Por lo tanto podemos concluir que los usuarios de la información financiera se clasifican de la siguiente manera:

Internos.- Personas que laboran dentro de la organización y tienen acceso a la información de acuerdo a las necesidades particulares. Entre los que se pueden mencionar accionistas, administración y empleados.

Externos.-Tienen una relación con la empresa desde afuera y se les proporciona información histórica y proyectada. Reconociéndose a las autoridades gubernamentales, instituciones de crédito, proveedores y clientes entre otros.

(GARCÍA, 2001:4)

### 2.4 Proceso Contable

Para adquirir información financiera real es necesario dar seguimiento y control a las actividades, para de esta forma llegar al objetivo de obtención y comprobación de la misma; una forma de lograrlo es por medio del proceso contable, identificándolo como el conjunto fases o funciones relacionadas por medio de las cuales se adquiere y comprueba información financiera.

El objetivo fundamental de este proceso es adquirir la información y lo realizará en base a cinco fases constituidas de la siguiente manera:

1. Sistematización.- Inicialmente se debe establecer un sistema que nos permita la obtención y tratamiento de los datos, así como su presentación final.
2. Valuación.- Permite cuantificar en unidades monetarias los recursos y obligaciones de las transacciones de una empresa, de acuerdo a reglas de la teoría contable.
3. Procesamiento.- Los datos financieros valuados deben ordenarse y clasificarse y sintetizarse para presentarlos al usuario de manera entendible.
4. Evaluación.- Es conocer e interpretar el efecto de las transacciones sobre la situación financiera y darle una calificación, dándola a conocer a los usuarios que tomaran las decisiones sobre la empresa.
5. Información.- Presenta y comunica la situación y marcha del negocio, como consecuencia de las operaciones celebradas por la entidad.

## 2.5 Catalogo de cuentas

El catalogo de cuentas es un documento muy útil e indispensable para un sistema contable, este documento, enumera, enlista y clasifica, las cuentas que forman el activo, el pasivo, el capital contable, los ingresos y los egresos de una entidad. Para establecer el catalogo de cuentas debe tomarse en cuenta la influencia que sobre el tienen aspectos de tipo legal, financiero y administrativo.

Cuenta.- “Se llama cuenta a cada uno de los nombres bajo los cuales se agrupan para su registro los diferentes bienes, deudas y operaciones de naturaleza similar”.  
(Ramírez, 1984:13)

“Cada una de las actividades comerciales, industriales y financieras que realizan las empresas recibe el nombre de operación contable” (Ibid.:10) y el control de estas operaciones se lleva a cabo en cuentas.

El catalogo esta formado por cuentas, las cuentas son un conjunto de anotaciones o registros en donde se va a describir detallada y ordenadamente las operaciones que se realizan, y se clasifican en activo, pasivo, capital, y de resultados, siendo estos conceptos los que integrarán los estados financieros. Existen también las llamadas cuentas de orden que sirven para llevar el control de las operaciones que no forman parte directa de los rubros normales de los estados financieros de la entidad. Es importante que el catalogo tenga ciertas características:

- Que sea flexible
- Se desarrolle de acuerdo a las necesidades de la empresa
- Deben tener un orden y ordenados de acuerdo a su naturaleza

Al catalogo de cuentas es muy importante que lo acompañe una Guía Contabilizadora, que es un documento que nos permite consultar sobre cualquier cuenta del catalogo de la cual tengamos duda respecto a su contabilización al momento de realizar el respectivo registro contable.

## 2.6 Sistemas de registro para el control de las operaciones

Para llevar el control de las operaciones es necesario establecer un mecanismo de control, diversos autores reconocen tres mecanismos, ellos son: sistema global, sistemas analíticos o pormenorizados y perpetuos o constantes.

### 2.6.1 Sistema global

“..Su característica es la simplicidad en el registro de operaciones, ya que todas las operaciones relacionadas con las mercancías se contabilizan utilizando una sola cuenta, cuyo nombre es ‘Mercancías Generales’, de manera que todo el movimiento de mercancías, queda registrada en una misma cuenta y de esta forma se engloba el movimiento de una sola cuenta, de ahí su nombre Sistema Global” (BALLESTEROS, 1989:277)

### 2.6.2 Sistema analítico

“A este procedimiento se le llama pormenorizado porque en lugar de registrar globalmente en una cuenta los conceptos que la forma, éstos se ‘pormenorizan’ por grupos generales teniéndose que llevar varias cuentas, que son necesariamente de saldo deudor algunas y de saldo acreedor otras”, Este sistema se caracteriza por el uso de una cuenta especial para cada una de las operaciones en que intervengan las mercancías, de esto se deriva su nombre de Pormenorizado o analítico” ejemplo: inventario de mercancías, compras, gastos de compra, devoluciones y descuentos sobre compras, ventas, descuentos sobre ventas. (Ibíd.:150)

### 2.6.3 Sistema de inventarios perpetuos

Este sistema es muy utilizado en la actualidad ya que de manera ágil y rápida “nos permite conocer en cualquier momento el valor de las mercancías que hay en existencia. De esto se deriva su nombre de Inventarios Perpetuo o Constante. Del mismo modo nos permite en cualquier momento determinar el costo de las mercancías vendidas, ya que éste se registra en cada operación que lo afecte”.

(Ibíd.:150)

## 2.7 Métodos de valuación de inventarios

Una vez determinado el método de control de las operaciones es necesario también determinar el método que utilizaremos para valorar los inventarios. Los más usados son costos promedio, costo identificado, detallistas, primeras entradas primeras salidas conocido como PEPS y últimas entradas primeras salidas como UEPS.

### 2.7.1 Costo promedio

Método muy popular por su fácil manejo y su fácil entendimiento “como su nombre lo expresa, determina el costo de los artículos a través de un promedio”. (TORRES, 1983:148) para determinar el precio de cada unidad se divide el importe total entre el total de unidades. Se usa cuando las variaciones de los precios unitarios son mínimas.

### 2.7.2 Detallistas

El importe de los inventarios es obtenido valuando las existencias a precios de venta y deduciéndoles los factores de margen de utilidad bruta, para obtener el costo por grupo de artículos, se utiliza generalmente en tiendas de venta al menudeo. (IMCP, 2002:10)

### 2.7.3 Primeras entradas primeras salidas (PEPS)

“consiste en que siempre las primeras mercancías adquiridas serán las primeras en salir, esto es, en venderse”. (TORRES, 1983:152) Las salidas se valúan a precio de las primeras entradas de mercancía hasta agotarlas. Se usa cuando los precios van a la baja, y produce que el costo de ventas sea alto y el inventario quede valuado a un precio bajo; lo cual es una política sana.

### 2.7.4 Últimas entradas primeras salidas (UEPS)

“Las salidas se valúan de acuerdo con el precio de las últimas entradas de mercancías, hasta que éstas se agotan. Se usa cuando los precios van a la alza. Y en consecuencia, produce el mismo resultado por ser inverso que el sistema PEPS.”

### 2.7.5 Margen de utilidad

En este método, el importe de los inventarios es obtenido valuando las existencias a precios de venta y deduciéndolos los factores de margen de utilidad bruta, para obtener el costo por grupo de artículos. Deben por tanto establecerse grupos homogéneos de artículos, a los cuales se les asigna su precio de venta tomando en

consideración el costo de compra y el margen de utilidad aprobado. Es necesario cuidar los siguientes aspectos:

- Control y revisión de los márgenes de utilidad bruta.
- Agrupación de artículos homogéneos.
- Control de los traspasos entre departamentos o grupos
- Inventarios físicos periódicos para verificar los saldos y en su caso hacer los ajustes que procedan.

#### 2.7.6 Costo Identificado

Por las características de ciertos artículos, en algunas empresas es factible que se identifiquen específicamente las mercancías con su costo de adquisición o bien de producción según sea el costo en estas situaciones ese será su costo de valuación.

#### 2.8 Los estados financieros

“Son los documentos contables que se formulan con el objeto de suministrar periódicamente a los propietarios, administradores, acreedores y público en general, una información acerca de la situación y desarrollo financieros a que se ha llegado en un negocio, como consecuencia de las operaciones realizadas”. (RAMIREZ, 1984:150)

El procesamiento de la información financiera tiene una finalidad fundamental, presentarlos a los diversos usuarios de la información, y ello se lleva a cabo a través de los estados financieros.

“Los estados financieros básicos deben cumplir el objetivo de informar sobre la situación financiera de la empresa en cierta fecha y los resultados de sus operaciones y los cambios en su situación financiera por el periodo contable terminado en dicha fecha.” De la aseveración anterior se desprende la clasificación de estáticos y dinámicos

- Estático. Son todos aquellos que se presentan a una fecha determinada.  
(Estado básico de situación financiera)
- Dinámicos. Son los que se refieren a un periodo determinado

Por lo tanto concluiremos que los Estados financieros básicos son: El estado de posición financiera, el de resultados, de variaciones en el capital contable, y de cambios en la situación financiera; y por consecuencia las notas que se adicionen a los mismos por acontecimientos o información que haya que resaltar.

#### 2.8.1 Estado de situación financiera (Balance General)

Presenta la situación de la empresa a una fecha determinada y lo representan, el activo como bienes propiedad de la empresa, el pasivo como obligaciones que se tienen con terceras personas, originadas por operaciones celebradas con los mismos, el capital es el monto de inversión y las utilidades adquiridas durante un periodo. Se representa de la siguiente forma:

- Activo circulante.-Se refiere a los bienes de mayor convertibilidad en efectivo en un plazo menor a un año

- Activo No circulante.- Representan bienes tangibles para producir o realizar la actividad principal, se adquieren para usarse y no para venderse; en este rubro se aplicaran gastos que deben diferirse en varios periodos.
- Pasivo a corto plazo.- Deudas u obligaciones con vencimiento a un plazo menor a un año.
- Pasivo a largo plazo.- Obligaciones con vencimiento mayor a un año
- Capital.- aportaciones de accionistas, reservas y cuentas de utilidades o pérdidas.

#### 2.8.2 Estado de resultados

Este estado financiero nos muestra los efectos de las operaciones de una entidad en un periodo determinado presentados como un resultado final, el cual se ve representado como una perdida o bien como una ganancia.

Está representado por los siguientes conceptos:

- Ingresos y Egresos.- son las cuentas que se originan por los ingresos y erogaciones consecuencia de las operaciones normales y en segundo término las discontinuas u otros ingresos o gastos. Ingreso origina aumento en el patrimonio y un egreso una disminución del patrimonio por gastos efectuados.
- Utilidad y pérdida.- representan los resultados finales o diferencia resultante de las operaciones de la empresa.

### 2.8.3 Estado de variaciones en el capital contable

Muestra los cambios en la inversión de los propietarios o accionistas durante un periodo. Podríamos decir que este estado presenta los cambios obtenidos en el patrimonio de los socios en sus diferentes clasificaciones del capital contable.

Para el caso de las sociedades mercantiles este estado financiero esta integrado por dos grupos:

- El del capital contable: que incluye las aportaciones para futuros aumentos de capital, las primas por emisión de acciones, las donaciones, entre otros
- El de utilidades retenidas divide en:
  - a) Utilidades pendientes de aplicar, dividendos decretados etc.
  - b) La transferencia de reservas (Reservas constituidas, exceso o insuficiencia en la actualización del capital contable)

### 2.8.4 Estado de cambios en la situación financiera

Este estado tiene como peculiaridad que presenta los cambios ocurridos en la situación financiera en la entidad entre dos fechas. Muestra los pesos constantes que se genero y se utilizo por medio de una comparación. Se considera un complemento del balance general y del estado de resultados. Ya que nos muestra los orígenes de los recursos de la misma, así como su aplicación. Para elaborar este estado financiero se requiere pues un comparativo entre dos estados financieros.

Los orígenes de los recursos se generan por las siguientes situaciones:

- Disminuciones del activo
- Aumentos del pasivo
- Aumentos del capital

Las aplicaciones se general por lo siguiente:

- Aumentos del activo
- Disminuciones del pasivo
- Disminuciones del capital contable.

En forma general el estado se divide en las siguientes partes:

- a. Recursos generados por la operación
- b. Operaciones de financiamiento
- c. Inversiones

#### 2.8.5 Estado de costo de producción y costo de producción de lo vendido

Estos dos estados tienen como finalidad tener el control de las operaciones de la producción, se identifican como secundarios y dinámicos por elaborarse a una fecha determinada.

El estado de costo de producción muestra los costos invertidos para la obtención y fabricación de un artículo.

El estado de costo de producción de lo vendido, “Es un documento financiero que muestra detalladamente el costo de la producción terminada y el costo de los artículos vendidos de una empresa de transformación durante un periodo de costos...” (GARCIA, 2001:51).

Su estructura es:

$$\begin{aligned} & \text{Inventario inicial de artículos terminados} \\ + & \text{ Costos de producción de artículos terminados} \\ - & \text{ Inventario final de artículos terminados} \\ = & \text{ Costo de producción de lo vendido en un periodo.} \end{aligned}$$

Es recomendable realizar una combinación de ambos para tener un mejor control de las operaciones, por considerarse mas completo, permite identificar los elementos del costo de producción y lo que nos costo el que se vende.

Toda empresa requiere del uso de información financiera para tomar decisiones, esta información se genera a través del proceso contable, que incluye el control y registro de las operaciones que realiza cotidianamente y de ciertos eventos que la afectan. Una vez que la información ha sido capturada y procesada se generan los estados financieros que son documentos que presentan la información financiera de manera ordenada.

La información que genera la empresa no solo le interesa a los propietarios y accionistas sino también a terceras personas como el caso de proveedores, empleados, el estado, otros. Esto hace que la información que se genere debe ser homogénea y esto se logra a través de la aplicación de los principios contables, que

son reglas de aplicación general para obtener información comparable con el resto de las empresas.

Los estados financieros son la materia prima para generar información adicional por medio de la interpretación de los mismos. Además de la información financiera es necesario controlar las operaciones y actividades principales de la empresa como la producción y para esto es necesario auxiliarnos de la contabilidad de costos, conocer sus generalidades, por ser el objetivo principal de este trabajo, se estudiarán éstos en el siguiente capítulo.

## CAPÍTULO III

### Los costos

El proceso del desarrollo de la contabilidad trajo consigo especializaciones de la misma como las Finanzas, la Auditoria, la contabilidad Fiscal y La Contabilidad de Costos. Al hablar de Contabilidad de Costos generalmente lo asociamos con la producción fabril, situación no necesariamente cierta ya que la contabilidad de costos puede ser aplicada a cualquier tipo de empresa, ya sea de servicios, comercial o de producción. Para adentrarse en el conocimiento de los costos es necesario conocer algunos conceptos básicos que se mencionan a continuación.

#### 3.1 Contabilidad de Costos

La contabilidad de costos es un sistema de información empleado para predeterminar, registrar, acumular, controlar, analizar, direccionar, interpretar e informar todo lo relacionado con los costos de producción, distribución, administración y financiamiento. Es decir es una herramienta que nos permite conocer cuanto nos cuesta elaborar un producto, su venta y cual es nuestro margen de ganancia.

#### 3.2 Concepto de costos

El costo puede definirse como la “suma de las inversiones que se han efectuado en los elementos que concurren en la producción y venta de un artículo o desarrollo de

una función”. (CÁRDENAS, 1995:31) Se puede ver, como la inversión que se realiza y que es recuperable por medio de la venta del producto. Y pueden ser también “Recursos sacrificados o perdidos para alcanzar un objetivo específico.” (CHARLES, citado por García, 2001:10)

Los costos son un “conjunto de pagos, obligaciones contraídas, consumos, depreciaciones, amortizaciones y aplicaciones atribuibles a un periodo determinado, relacionados con las funciones de producción, distribución, administración y financiamiento.” (MARTI, 1991:1)

La contabilidad de costos engloba todos los costos incurridos para determinar el valor unitario y así poder determinar la utilidad. De esta manera, al contrario de las empresas comerciales en las cuales el costo unitario del producto esta determinado por el valor que tuvieron las mercancías en el mercado, en las empresas de producción este debe determinarse, sumando para ello todos los valores de costo que se tuvieron para producirlo.

Podemos concluir que los costos son: un conjunto de erogaciones que se realizarán para obtener un producto terminado o lograr un objetivo y que éstos a su vez, están relacionados con la producción. Es importante hacer mención que un costo no es lo mismo que un gasto debido a que el gasto se considera parte del costo, para aclararlo es necesario identificar que:

Gasto es la Erogación realizada por la necesidad de lograr la operación de una empresa, monto que se aplica y repercute en los resultados. El costo es un conjunto de gastos; y el Gasto es una parte integrante del costo (DEL RIO, 2000:II-21-22)

Cuando hagamos mención a los costos hablaremos del conjunto de erogaciones o gastos realizados.

Es fundamental para las empresas contar con información suficiente para establecer una buena planeación y control de las funciones que se desarrollan, reducir costos y elegir sobre alternativas para la toma de decisiones, estas necesidades caen dentro del rango de los costos de ahí los objetivos de los mismos.

### 3.2.1 Costo Unitario

Es la unidad que sirve de base para vender un producto, significa unidad de producción y de venta, esta medida facilita la aplicación de costos a los ingresos. (SEALTIEL, 1990:13)

Es la suma de los elementos de producción que intervienen al elaborar un producto de forma individual.

Algunos objetivos de conocer el costo unitario son principalmente para valorar los inventarios tanto terminados como en proceso, identificar el costo de un producto vendido y de esta manera establecer el margen de ganancia, repercutiendo esto en las planeación de la organización para operar.

### Costo total o real

Una vez que hablamos de los elementos del costo, su estudio y análisis, es necesario saber cual es la utilidad de éstos y una forma es identificar para que sirven los resultados que se obtienen durante la acumulación de los costos.

Cuando se decide producir un artículo, no solo se debe pensar en los elementos que intervendrán para elaborarlo, es importante no engañarnos al calcular lo que realmente nos cuesta producirlo, de no ser así, fingimos que el precio de costo y de venta son convenientes, para evitar estas confusiones se hará mención a una secuencia práctica para tratar de comprender la forma de cómo pueden irse presentando.

Primero se identificará y acumulará el Material directo que se requiere para elaborar el producto, así como Mano obra directa que Interviene para transformarlo lo que llamaremos Costo Directo o Primo.

    Materiales directos utilizados  
+ Mano obra directa  
= Costo Primo

Posteriormente se identificarán los Gastos indirectos de Fabricación, normalmente no se identifica su monto en forma precisa para un artículo, es decir no se conoce con exactitud, ejemplo de éstos tenemos la rentas, luz, mantenimiento y depreciaciones. Considerándose éstas como inversiones que afectan directamente a la producción, lo que dará lugar al costo de producción.

    Materiales directos utilizados  
+ Mano de obra directo  
= Costo Primo  
+ Gastos indirectos de Fabricación  
= Costo de producción

Hasta este momento conocemos lo que nos costo producir el articulo, pero no es suficiente para determinar su costo total o real, una vez que se tiene el producto es necesario acumularle los gastos de administración, que vienen a ser los que intervienen en la planeación y dirección de la organización, en términos generales, podemos identificar los sueldos de gerentes, documentación, costo de control de operaciones contables y administrativas, así como gastos indirectos del área. De esta manera es fundamental agregar los gastos que son necesarios para vender y entregar el producto al consumidor, pudiendo ser sueldos de vendedores, propaganda y publicidad, gasolina, teléfonos, y gastos que afectan al departamento de ventas.

Materiales directos utilizados

+ Mano de obra directa

= Costo primo

+ Gastos indirectos de fabricación

Costo total de producción

+ Gastos de Administración y ventas

= Costo de producción de lo vendido o Costo Total

Por ultimo se deberá determinar un margen de utilidad, contemplando que éste sea redituable para la inversión y sacrificio que se ha realizado durante la elaboración de un producto, para obtener de esta manera el precio de venta.

En ocasiones nos podemos detener hasta este último resultado, pero debemos saber que mientras más analítico sea, es más preciso el costo de un artículo y nos permitirá con más certeza establecer los precios de venta. Algunas empresas agregan al costo producción y venta los gastos de financiamiento y otros gastos, si éstos repercutieron de forma directa para la producción, cabe mencionar que se aplica a criterio dependiendo de cómo los clasifiquen y que técnica usen para el registro de sus operaciones y conforme que base determinen sus costos.

A las empresas les afectan los impuestos, las comisiones de financiamiento, cobranza y recuperación de saldos, entre otros y suena obvio pensar que todo esto lo cargarán a la producción ya que las organizaciones de producción dependen de la misma y éstos gastos fluyen por producir y vender; pero en muchas ocasiones éstos costos no se recuperan y vienen a afectar directamente a los resultados finales, si no se tiene una adecuada clasificación, causando como consecuencia costos erróneos y precio de venta por debajo del real, sacrificando de esta manera utilidades de las empresas.

### 3.3 Objetivos de la contabilidad de costos

La contabilidad de costos tiene ciertos objetivos de los cuales por su relevancia mencionaremos los siguientes:

- Genera información relevante para una óptima planeación, evaluación y control de las operaciones.
- Determinar los costos unitarios para normar políticas de dirección y para evaluar los inventarios de producción en proceso y artículos terminados.

## CAPÍTULO IV

### DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTABILIDAD DE COSTOS PARA LA PRODUCCIÓN DE ATAÚDES DEL MODELO ESCALERA PARA LA EMPRESA AFIMA, SA DE CV

#### 4.1 Metodología de la investigación

Durante el avance de los capítulos anteriores se han estudiado las bases y fundamento necesario para sustentar nuestra investigación, la que consiste en diseñar un sistema de contabilidad de costo para una empresa de producción de ataúdes de madera, que le permita integrar los costos de producción en su contabilidad, así mismo conocer su costo unitario y total para determinar su precio de venta real y de acuerdo a los resultados reflejados tener la confianza para la toma de decisiones.

Para lograr nuestra pretensión es necesario identificar el objetivo general planteado al inicio de la investigación que nos servirán de guía para lograr este proyecto.

##### 4.1.1 Objetivo general:

Diseñar un sistema de costos que permita identificar los elementos que intervienen en la producción de ataúdes, para contabilizarlos y así obtener información y control para una adecuada toma de decisiones.

#### 4.1.2 Hipótesis a comprobar:

La hipótesis es un supuesto que vamos a evaluar al término de la investigación, verificar si se logro o esta muy distante de la realidad para ello nuestra hipótesis se ha planteado en los siguientes términos.

El uso adecuado de un sistema de costos permite identificar y contabilizar las erogaciones de la producción de ataúdes para determinar su costo unitario, para la correcta integración del precio de venta y el adecuado control de las operaciones, permitiendo una certeza en la toma de decisiones.

Para realizar y sustentar la investigación nos apoyaremos de técnicas de investigación como son la observación, entrevistas y revisión de documentos, debido a que nos basaremos en la información objetiva y confiable con que cuenta la organización de estudio.

## 4.2 Antecedentes de Ataúdes Finos de Madera SA de CV

La empresa sujeta a estudio es Ataúdes Finos de Madera SA de CV que surgió de la inquietud de los socios de hacer una empresa familiar por allá en los años 80`S

Inicialmente se formó bajo el régimen de personas físicas, y se elaboraban productos de madera forrados con tela, posteriormente, en los años 90`S se empezaron a fabricar ataúdes de madera barnizados, los dueños pensaron que podrían ser en el futuro un mercado interesante y empezaron a desarrollar el diseño de los primeros ataúdes de estas características.

A finales de la década se empezó a incrementar la demanda de este producto y la producción se incrementó de 20 ataúdes por mes a cerca de 50.

El sistema de producción también sufrió modificaciones y en el año 2000 se estaban produciendo alrededor de 100 ataúdes por mes. Se inició también la construcción de una nave industrial de 40 X 80 metros y se decidió formalizar el negocio debido al incremento de operaciones que se realizaban, en una sociedad anónima de capital variable en el año de 2002.

A partir de la formación de la sociedad anónima la empresa ha continuado creciendo tanto en infraestructura como en producción y número de empleados.

Para finales de 2004 la empresa cuenta con una planta de 25 empleados, produce 200 ataúdes por mes y cuenta con dos naves industriales de 40 X 80 metros cada una.

(Fuente: LC. Rafael C. Madrid Lemus)

#### 4.2.1 MISIÓN:

Producir y vender ataúdes finos de madera con las más altas normas de calidad, innovando en forma constante los modelos, la maquinaria y preparación del personal, para que de esta forma nuestros clientes vean cumplidas sus expectativas.

#### VISION:

Ser uno de los principales productores de ataúdes finos de madera en la Republica Mexicana en un plazo no mayor de 3 años, siendo reconocidos por la alta calidad e innovación en nuestros productos. Asimismo ingresar al mercado internacional con nuestros productos.

#### 4.2.2 Obligaciones de la Empresa

La empresa al igual que muchas otras del país, tiene ciertas obligaciones con el gobierno como el pago de impuestos y otras de tipo laboral a continuación se mencionan las principales:

Fiscal	Pago y declaración	Laboral	Pago
ISR Personas Morales	Provisional y Anual	Imss	Mensual
Retención ISR Asalariados	Provisional y Anual	Aguinaldo	Anual
Retención ISR Arrendatarios	Provisional y Anual	PTU	Anual
Retención ISR Asimilados S.	Provisional y Anual	Infonavit	Bimestral
Retención ISR Profesionales	Provisional y Anual	Vacaciones	Anual
Pago IVA Personas Morales	Provisional y Anual	Prima Vacacional	Anual
Retención IVA arrendatarios	Provisional y Anual	2% Nominas	Mensual y Anual
Retención IVA profesionales	Provisional y Anual	Crédito al Salario	Semanal Anual
Pago de Impuesto al Activo	Provisional y Anual	Riesgo de trabajo	Cálculo Anual
Informativas	Declaración Anual		

#### 4.2.3 Descripción del proceso de producción

Actualmente la producción se realiza por ordenes, lo que consiste en planear y elaborar metas semanales en base a los pedidos de clientes y stock de inventarios de artículos terminados que se requieren, el proceso de producción tarda aproximadamente 15 días de forma continua, es decir que mientras sale la primera orden se inicia una segunda, esto no afecta a la primera debido a que los procesos son relativamente independientes de alguna manera.

Por esta causa es conveniente que el almacén de materiales tenga suficiente margen de material para evitar detenernos en un pedido, suspender una meta o crear perdidas. El proceso se clasifica en cuatro áreas de producción, iniciando con habilitado de la madera, continua con el armado de piezas para formar el articulo y pasa a ser barnizado, el cual se integra del área de lijado, barnizado y pulido, para que por último se realice el tapizado interior y agregar accesorios y detalles finales para su distribución y venta.

(Fuente: LC. Rafael C. Madrid Lemus)

#### 4.2.4 Análisis Actual de la empresa

Entre los requerimientos que enfrenta y debido a su crecimiento se ubica en una situación de descontrol sobre el mismo, viéndose reflejado principalmente en un deficiente control de sus operaciones principalmente en el área de producción y por consecuencia en sus costos, es decir no se cuenta con un sistema que permita obtener una base para determinar el costo en la elaboración de un producto, y por lo tanto su precio de venta es erróneo. Lo anterior tiene como consecuencia desfases en la planeación y presupuesto de sus operaciones.

La empresa utiliza el procedimiento de órdenes de producción para controlar sus operaciones productivas; planea sus metas en base a pedidos y necesidades de producto terminado; su técnica de valuación para estas operaciones es por el método de costos históricos o reales, por basarse en la experiencia. Dentro de este escenario haremos algunas observaciones al respecto: no se tiene un control de materiales para salidas a producción, el costo unitario que determinan no es adecuado, ya que a este acumulan todos los gastos indirectos, es decir no los tienen separados por departamentos (administración, producción y ventas) a los que afectan, no cuenta con un catálogo acorde a sus necesidades para control de éstas operaciones; cuando realizan la negociación del diseño de un nuevo producto, no tienen una base sólida para determinar si es redituable o no.

La operación de una fábrica cualquiera que sea su actividad implica una serie de operaciones continuas con la finalidad de transformar ciertos bienes conocidos como materia prima por medio de la utilización de la mano de obra. Durante todo este proceso se hace necesario llevar un control de estas operaciones lo que al final nos permitirá obtener un costo, el cual a su vez nos permitirá llevar a cabo la función normal de la contabilidad.

## CONCLUSIÓN

Al finalizar el presente trabajo queda la satisfacción de haber concluido favorablemente todos los objetivos planteados al inicio de este proyecto; los personales, al momento de aplicar los conocimientos teóricos adquiridos durante la carrera a un caso práctico y los objetivos de estudio del caso, diseñar un sistema de contabilidad de costos que permita identificar los elementos que intervienen en la producción de ataúdes, para contabilizarlos y así obtener información y control para una adecuada toma de decisiones

Por otra parte después de haber revisado la organización sujeta a estudio se planteó la hipótesis de que el uso adecuado de un sistema de costos permite conocer y contabilizar los costos de la producción de ataúdes, así como controlar los recursos y optimizar rendimientos para tomar mejores decisiones en la empresa Ataúdes finos de madera SA de CV.

Al aplicar la metodología de estudio como observación, entrevistas y revisión de documentos, se detectó que la empresa requería de un sistema de información contable que le permitiera tomar mejores decisiones, debido a la situación irreal de sus costos.

Una vez analizada la información recopilada se procedió a elaborar un sistema que le permita a la empresa la elaboración de la contabilidad de costos, lo cual beneficiará a la empresa en diversos aspectos tales como; planeación, mejor control de las operaciones de fabricación, la posibilidad de elaborar estados financieros que reflejen el proceso productivo desde el punto de vista contable, establecer parámetros para presupuestar y conocer si es redituable el diseñar y elaborar un

nuevo producto y por consecuencia que mejoren la calidad de la información para poder tomar mejores decisiones tales como; establecer correctamente el precio de venta, determinar con exactitud la utilidad, entre otras.

Para esto se elaboró un catálogo de cuentas especialmente diseñado a sus necesidades en donde se permita recoger, documentar, ordenar, y clasificar todas las operaciones que realiza la empresa, del mismo modo se creó una guía contabilizadora en donde se detallan los movimientos u operaciones que pueden afectar una cuenta, para que de esta manera los responsables de hacer los asientos contables tengan los elementos suficientes para canalizarlos correctamente. Del mismo modo se elaboraron cédulas y sus instructivos para controlar los costos que se generan en el proceso de producción y que al final nos permitan elaborar los estados financieros.

Por lo tanto podemos concluir que una vez sugerido el sistema de costos planteado en esta tesis, la empresa tiene la posibilidad de obtener información confiable para una certera toma de decisiones, que a su vez le permite tener un óptimo control de las operaciones.

Se considera que una tarea para el Licenciado en contaduría es la de presentar alternativas eficaces de solución para un caso en particular, y satisfacer las necesidades de la sociedad, de esta manera se adquirió una gran satisfacción personal, por el hecho de desarrollar este trabajo de investigación y ofrecer una alternativa de solución para la empresa de estudio, lo cual es muy gratificante, por lo que se agradece la paciencia, apoyo y colaboración a esta organización por permitir realizar y concluir este trabajo satisfactoriamente.

### 4.3 PROPUESTAS

Las propuestas que hemos considerado oportuno que la empresa considere para apoyarse, y con el objetivo de mejorar y optimizar el control de sus operaciones son:

- Adecuar y organizar su catálogo de cuentas como herramienta fundamental para la elaboración de la contabilidad, con el objetivo de un mejor registro de las operaciones que realice y de acuerdo a la información que quiere obtener. Para el caso de Ataúdes Finos de Madera se ha elaborado principalmente en base a las cuentas de producción con la finalidad de integrar y facilitar el registro de los costos en la contabilidad, identificando las operaciones que se generan y de esta manera traducirlas en información financiera.
- Otro aspecto indispensable es la Guía contabilizadora, siendo un documento que permite a quien elabora la contabilidad, guiarse en todo momento para hacer los asientos contables correctamente. En la misma se incluye una descripción detallada de las cuentas que conforman el catálogo de cuentas en relación con los conceptos por los cuales se cargan las cuentas, por lo que se abona y lo que su saldo representa. Por lo cual en cualquier momento se puede consultar la misma, para aclarar las dudas en cuanto a los asientos contables respectivos.

#### 4.3.1 CATÁLOGO DE CUENTAS

1 ACTIVO

10 ACTIVO CIRCULANTE

100 EFECTIVO

100-1001-0000 BANCOS

101 CUENTAS POR COBRAR

101-1011-0000 Clientes

102 INVENTARIOS

102-1021-0000 ALMACEN DE ARTÍCULOS TERMINADOS

102-1022-0000 ALMACEN DE ARTÍCULOS SEMITERMINADOS

102-1023-0000 ALMACEN DE MATERIALES

102-1023-0001 Madera y triplay

102-1023-0002 Herrajería y accesorios

102-1023-0003 Pinturas

102-1023-0004 Diversos

102-1024-0000 PRODUCCIÓN EN PROCESO

102-1024-0001 MATERIALES

102-1024-0002 VARIACIÓN DE MATERIALES

102-1024-0003 MANO DE OBRA

102-1024-0301 Gutiérrez José Luis

102-1024-0302 Montelongo Javier

102-1024-0303 Hernández Ulises

102-1024-0304 Vargas Ma. Guadalupe  
102-1024-0305 García Agustín  
102-1024-0206 Gutiérrez Álvaro  
102-1024-0207 Valencia Ricardo  
102-1024-0208 Espinosa Rene  
102-1024-0209 Vargas Ma. Liliana  
102-1024-0210 Serrato Nancy  
102-1024-0211 Rodríguez Manuel  
102-1024-0301 Cuevas Lucila  
102-1024-0302 Peña Araceli  
102-1024-0303 Estrella Trinidad  
102-1024-0304 Estrella Blanca  
102-1024-0305 Hernández Verónica  
102-1024-0306 Guevara Iván  
102-1024-0308 Gutiérrez Ángeles  
102-1024-0309 Castro Teresa  
102-1024-0310 Gutiérrez Elizabeth  
102-1024-0311 Bejar Cecilia  
102-1024-0004 VARIACIÓN DE MANO DE OBRA  
102-1024-0005 GASTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN  
102-1024-0501 Sueldos  
102-1024-0502 Luz  
102-1024-0503 Teléfono

102-1024-0504 Imss e infonavit

102-1024-0505 Mantenimiento de Maquinas

102-1024-0506 Mantenimiento Equipo. De computo

102-1024-0507 Mantenimiento de Equipo. De Transporte

102-1024-0508 Reparaciones de Nave Industrial

102-1024-0509 Gasolina

102-1024-0510 Comidas y Autopistas

102-1024-0511 Renta de nave

102-1024-0512 Ahorro patronal

102-1024-0513 Despensas

102-1024-0514 Prima Vacacional

102-1024-0515 Aguinaldos

102-1024-0516 Gastos de Comedor

102-1024-0517 Depreciaciones de Maquinaria y Equipos

102-1024-0518 Primas de seguros Nave Industrial

102-1024-0519 Papelería y útiles

102-1024-0520 Reparto de Utilidades

102-1024-0521 Combustibles

102-1024-0522 Lubricantes

102-1024-0006 VARIACIÓN DE GASTOS INDIRECTOS

11 ACTIVO NO CIRCULANTE

110 INMUEBLES, PLANTA Y EQUIPO

2 PASIVO Y CAPITAL CONTABLE

20 PASIVO MENOR A UN AÑO

200 PASIVO

200-2001-0000 PROVEEDORES

21 CAPITAL CONTABLE

210 CAPITAL SOCIAL

210-2101-0000 Aportaciones sociales

211-0000-0000 RESERVA LEGAL

212-0000-0000 UTILIDADES DE EJERCICIOS ANTERIORES

213-0000-0000 UTILIDAD DEL EJERCICIO

3 CUENTAS DE RESULTADOS

30 ACREEDORAS

300 VENTAS

300-3001-0000 VENTAS TOTALES

300-3002-0000 OTROS INGRESOS

31 DEUDORAS

310-3101-0000 COSTO DE PRODUCCIÓN DE LO VENDIDO

310-3102-0001 GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

310-3102-0101 Sueldos

310-3102-0102 Luz

310-3102-0103 Teléfono

310-3102-0104 Imss e Infonavit

310-3102-0105 Mantenimiento Equipo de Computo

310-3102-0106 Mantenimiento Equipo de Transporte

310-3102-0107 Mantenimiento de Equipo de Oficina

310-3102-0108 Gasolina

310-3102-0109 Comidas y Autopistas

310-3102-0110 Camiones y transportes

310-3102-0111 Envío de Correspondencia

310-3102-0112 Renta de oficinas

310-3102-0113 Ahorro patronal

310-3102-0114 Despensa

310-3102-0115 Prima vacacional

310-3102-0116 Aguinaldo

310-3102-0117 Gastos de comedor

310-3102-0118 Depreciaciones de Mobiliario y equipo de computo

310-3102-0119 Primas de Seguros

310-3102-0120 Papelería y útiles de oficina

310-3102-0121 Reparto de utilidades

310-3103-0002 GASTOS DE VENTA

310-3103-0201 Sueldos

310-3103-0202 Luz

310-3103-0203 Teléfono

310-3103-0204 Imss e infonavit

310-3103-0205 Hospedaje pagina de Internet

310-3103-0206 Ferias y exposiciones

310-3103-0207 Gastos de representación

310-3103-0208 Mantenimiento Equipo de Computo

310-3103-0209 Gastos de publicidad

310-3103-0210 Mantenimiento de Transporte

310-3103-0211 Gasolina

310-3103-0212 Comidas y autopistas

310-3103-0213 Hoteles

310-3103-0214 Renta de local

310-3103-0215 Ahorro patronal

310-3103-0216 Despensas

310-3103-0217 Prima vacacional

310-3103-0218 Aguinaldos

310-3103-0219 Gastos de comedor

310-3103-0220 Depreciaciones de mobiliario equipo

310-3103-0221 Primas de seguros

310-3103-0222 Papelería y útiles de oficina

310-3103-0223 Reparto de utilidades

310-3104-0000 COSTO INTEGRAL DE FINANCIAMIENTO

310-3104-0001 GASTOS FINANCIEROS

310-3104-0101 Pérdida Cambiaria

310-3104-0102 Intereses Pagados

310-3104-0103 Comisiones Bancarias

310-3104-0002 PRODUCTOS FINANCIEROS

310-3104-0201 Intereses cobrados

310-3104-0202 Ganancia Cambiaria

#### 4.3.2 GUIA CONTABILIZADORA

1 ACTIVO.- Representa las cuentas de bienes y derechos de la empresa

10 ACTIVO CIRCULANTE.- Derechos a menos de un año

100 EFECTIVO.

#### 100-1001-0000 BANCOS

Se carga:

- Por los depósitos de efectivo y/o cheques, así como de transferencias bancarias realizadas a nuestra cuenta.
- Por los intereses pagados por el banco y devoluciones por el mismo.

Se abona

- Por los cheque expedidos para cubrir cualquier adeudo de la empresa o inversión. Abonos e intereses cobrados por el banco por adeudo de préstamos.
- Por transferencias realizadas a favor de nuestros acreedores. Y por la utilización de tarjetas para pago de gastos de la empresa como gastos de viáticos.

Su saldo será deudor y representa la existencia de efectivo en caja y en Instituciones bancarias a favor de la empresa a una fecha determinada.

## 101 CUENTAS POR COBRAR

### 101-1011-0000 CLIENTES

Se carga:

- Por el importe de las ventas facturadas a crédito
- Por los intereses que adeuden los clientes por demora al pago de la factura

Se abona:

- El pago o cantidades que disminuyan los clientes de su adeudo (cobranza)
- Por concepto de descuentos, o devoluciones de mercancía que se otorguen

Saldo Deudor y representa el importe de las ventas a crédito que se encuentran pendientes de cobro a una fecha.

## 102 INVENTARIOS

### 102-1021-0000 ALMACEN DE ARTÍCULOS TERMINADOS

Se carga:

- Valor de los artículos terminados a costo estimado recibidos de la producción. Y el importe del costo por devoluciones de clientes.
- Inventario inicial de producción terminada

Se abona:

- Costo de producción de artículos para venderse
- Costo de las devoluciones de producto terminado sujeto a corrección
- Importe de artículos por pérdidas o mermas.

Saldo es deudor y se representa por el importe de la existencia física de artículos terminados listos para venderse.

## 102-1022-0000 ALMACEN DE ARTÍCULOS SEMITERMINADOS

Se carga:

- Valor de los artículos semiterminados recibidos de la producción.
- Inventario inicial de producción de artículos semiterminados

Se abona:

- Valor de producción de artículos semiterminados para traspaso a la cuenta de producción en proceso y concluir su producción.

Su saldo es Deudor y representa el importe de los artículos semiterminados de un periodo que se encuentran inconclusos y su condición es continuar en el proceso de producción.

## 102-1023-0000 ALMACEN DE MATERIALES

Se carga:

- El importe de las adquisiciones de materiales para la producción
- Los gastos efectuados por la adquisición de materiales (compras)
- Reposiciones de materiales, por efectos de devolución a los proveedores
- Devoluciones de materiales derivadas de la producción

Se abona:

- El importe de materiales entregados a la producción en proceso
- Devoluciones de materiales a los proveedores por falla o defecto
- Ajustes por pérdidas (debidamente autorizadas)

Su saldo es deudor y representa el importe de la existencia física de los materiales y materia prima que serán expuestos a la transformación necesaria para posteriormente convertirse en un producto terminado.

## 102-1024-0000 PRODUCCIÓN EN PROCESO

### 102-1024-0001 MATERIALES

Se carga:

- De los materiales utilizados para la producción a costo histórico
- Cuando la diferencia entre el costo estimado y el real nos de cómo resultado un saldo deudor (variación)
- Inventario inicial de artículos semiterminados a costo estimado según su avance

Se abona:

- Por la producción trabajada y valuada a costo estimado y traspasando su saldo a las cuentas de artículos terminados y semiterminados.
- Cuando la diferencia entre el costo estimado y el real nos de cómo resultado un saldo acreedor.

Su saldo es deudor y representa el importe de los materiales utilizados durante la elaboración de los ataúdes en proceso, durante un periodo determinado. Al cierre esta cuenta quedará saldada al realizar el traspaso de su saldo a las cuentas correspondientes.

## 102-1024-0002 VARIACIÓN DE MATERIALES

Se carga:

- Por la diferencia entre el costo Estimado y el Histórico cuando estos últimos sean mayores; o bien cuando la diferencia de los materiales en proceso arroje saldo deudor.

Se abona:

- Cuando la diferencia del costo estimado y el histórico arroje un saldo acreedor en la cuenta de producción en proceso de materiales.

Su saldo puede ser acreedor o deudor y representa la variación de los materiales respecto a los costos históricos y estimados durante la producción

## 102-1024-0003 MANO DE OBRA

Se carga:

- De la mano de obra utilizada a costo histórico
- Variaciones resultantes con un saldo deudor de ésta cuenta de mano de obra por la diferencia entre el costo estimado y el histórico

Se abona:

- Por la producción trabajada y valuada a costo estimado y traspasando su saldo correspondiente a las cuentas de artículos terminados y semiterminados.
- Cuando la diferencia entre el costo estimado y el real nos de cómo resultado un saldo acreedor.

Su saldo es deudor y representa el importe de la mano de obra directa que interviene durante la elaboración de los ataúdes en proceso, durante un periodo determinado.

Al cierre quedará saldada al realizar el traspaso de su saldo a las cuentas correspondientes.

#### 102-1024-0004 VARIACIÓN DE MANO DE OBRA

Se carga:

- Por la diferencia entre el costo Estimado y el histórico cuando estos últimos sean mayores; o bien cuando la diferencia de los materiales en proceso arroje saldo deudor.

Se abona:

- Cuando la diferencia del costo estimado y el histórico arroje un saldo acreedor, de la cuenta de producción en proceso de materiales

Su saldo puede ser acreedor o deudor, y representa la variación en la mano de obra respecto a los costos históricos y estimados durante la producción

#### 102-1024-0005 GASTOS INDIRECTOS

Se carga:

- Por los gastos indirectos que afecten a la producción a costo históricos realizados durante el periodo
- Por las variaciones resultantes de comparar los gastos a costo histórico y estimado

Se abona:

- Por la producción trabajada y valuada a costos estimados y traspasando su saldo correspondiente a las cuentas de artículos terminados y semiterminados.
- Cuando la diferencia entre el costo estimado y el real nos de cómo resultado un saldo acreedor

Su saldo es deudor y representa el importe de las erogaciones indirectas necesarias en la elaboración de los ataúdes en proceso, durante un periodo determinado. Al cierre esta cuenta quedará saldada al realizar el traspaso de su saldo a las cuentas correspondientes.

#### 102-1024-0006 VARIACIÓN DE GASTOS INDIRECTOS

Se carga:

- Cuando sean mayores los gastos de fabricación a costo histórico en comparación con los estimados

Se abona:

- Cuando sean mayores los gastos de fabricación a costo Estimado en comparación con los Históricos.

Su saldo puede ser acreedor o deudor, y representa la variación en los gastos indirectos respecto a los costos históricos y estimados durante la producción.

11 ACTIVO NO CIRCULANTE.- Representa los bienes y derechos a más de un año

110 INMUEBLES, PLANTA Y EQUIPO

110-1101-0000 MAQUINARIA Y EQUIPO

Se carga:

- Del precio de adquisición de la Maquinaria y Equipo existentes al inicio del ejercicio para el desarrollo de actividades del proceso de producción.
- Por la compra de maquinaria y equipo de producción durante el ejercicio

Se abona:

- Por el precio de adquisición de la Maquinaria y equipo cuando se venda durante el ejercicio.
- Cuando se den de baja por que no sirven o por pérdida del bien por causas ajenas o fortuitas.

Su saldo es deudor y representa las inversiones realizadas en Maquinaria y Equipo para la producción, propiedad de la empresa y se encuentran contabilizadas a su valor histórico original.

2 PASIVO Y CAPITAL CONTABLE.- Representa todas las cargas y obligaciones

20 PASIVO MENOR A UN AÑO.-Obligaciones con acreedores menor a un año

200 PASIVO

200-2001-0000 PROVEEDORES

Se carga:

- Por los pagos o abonos realizados a los proveedores a los cuales les debemos por concepto de materiales y mercancías.

- Por concepto de los descuentos, rebajas o devoluciones de mercancía que nos concedan los proveedores

Se abona:

- Por los importes de crédito que nos otorguen los proveedores por adquirir materiales o mercancías; e importes pendientes de pago.
- Por los intereses moratorios que nos cobren los proveedores por no cubrir el adeudo al plazo pactado.

Su saldo es acreedor y representa el importe de los adeudos pendientes de pago por concepto de compra de bienes, materiales y servicios para llevar a cabo la producción de ataúdes de madera.

21 CAPITAL CONTABLE.- Son las obligaciones con los accionistas

210 CAPITAL SOCIAL

210-2101-0000 Aportaciones sociales

Se carga:

- Por retiro o disminución del capital social por parte de algunos de los socios

Se abona:

- Por el importe inicial de las aportaciones sociales al constituirse la sociedad.
- Por traspaso de utilidades acumuladas. Y aumentos subsecuentes al capital social.

Su saldo es acreedor y representa el importe del capital social suscrito por los socios de la empresa.

## 211 RESERVA LEGAL

Se carga:

- Cuando se retire la reserva legal por alguna contingencia, o situación legal que sea afectable a la sociedad de acuerdo a lo establecido en la Ley general de sociedades Mercantiles

Se abona:

- Por el importe de aportación de reserva legal decretada por la sociedad.

Saldo acreedor y representa la reserva legal constituida y decretada por la empresa de acuerdo a las leyes mercantiles.

## 212 UTILIDAD DE EJERCICIOS ANTERIORES

Se carga:

- Cuando se realiza el traspaso de la utilidad obtenida del ejercicio vigente a utilidades de ejercicios anteriores. Y por su actualización por inflación

Se abona:

- Cuando se realiza el traspaso de la pérdida obtenida en el ejercicio vigente a pérdidas de ejercicios anteriores. Por su actualización

Su saldo puede ser deudor o acreedor de acuerdo a los resultados que se acumulen y representan las utilidades o pérdidas de ejercicios anteriores pendientes de aplicar.

## 213 UTILIDAD DEL EJERCICIO

Se carga:

- Al momento que se traspase al estado de posición financiera el resultado del ejercicio y éste muestre una pérdida.
- Cuando se realice el traspaso de una utilidad del ejercicio a la cuenta de utilidades anteriores.

Se abona:

- Al momento que se traspase al estado de posición financiera el resultado del ejercicio y éste muestre una utilidad.
- Cuando se realice el traspaso de una pérdida del ejercicio a la cuenta de utilidades anteriores.

Su saldo puede ser deudor o acreedor de acuerdo al resultado del ejercicio y representa una utilidad o pérdida del ejercicio.

## 3 CUENTAS DE RESULTADOS

### 30 ACREEDORAS

#### 300-3001-0000 VENTAS

Se carga:

- Del importe de las devoluciones sobre las ventas

Se abona:

- Por el importe de las ventas totales de ataúdes del modelo Escalera

Su saldo será acreedor y muestra el valor de la venta de ataúdes efectuadas por la empresa a una fecha. Al cierre del ejercicio quedará saldada.

## 300-3002-0000 OTROS INGRESOS

Se carga:

- Por otros ingresos que reciba la empresa por ventas de bienes o productos que no representan la actividad principal de la misma.

Se abona:

- Cuando se realice el traspaso de otros gastos a la cedula para determinar los resultados del ejercicio.

Su saldo: es acreedor y representa el importe de los ingresos recibidos por ventas de bienes o productos que no representan la actividad principal de la misma.

## 31 DEUDORAS

### 310-3101-0000 COSTO DE PRODUCCIÓN DE LO VENDIDO

Se carga:

- Del valor de los artículos vendidos a costo estimado
- De la variación que resulte de las cuentas de costos.

Se abona:

- Del valor de las devoluciones sobre venta a precio de costo

Su saldo es deudor durante el ejercicio y representa el costo de producción de los artículos vendidos durante un periodo. Esta cuenta quedará saldada al cierre del ejercicio.

### 310-3102-0 GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

Se carga:

- Por el importe de los gastos que tienen relación con la administración y control de la empresa contemplando sueldos, papelería, equipos de computo y oficina, seguro social y envío de correspondencia entre otros.

Se abona:

- Cuando se realice el traspaso de los gastos de administración a la cedula para determinar los resultados del ejercicio.

Su saldo es deudor, durante el ejercicio representa la suma de las erogaciones y aplicaciones de los gastos ocasionados y requeridos por la administración de la empresa. Esta cuenta quedará saldada al cierre del ejercicio.

### 310-3103-0 GASTOS DE VENTA

Se carga:

- Por el importe de los gastos que tienen relación con la venta y distribución de los ataúdes, contemplando sueldos, luz, mantenimiento de los equipos, gasolina, seguro social y envíos entre otros.

Se abona:

- Cuando se realice el traspaso de los gastos de venta a la cedula para determinar los resultados del ejercicio.

Su saldo es deudor durante el ejercicio y representa la suma de las erogaciones y aplicaciones de los gastos que tienen relación con el incremento, mejora y entrega de los ataúdes vendidos durante un periodo. Esta cuenta quedará saldada al cierre del ejercicio.

### 310-3104-000 COSTO INTEGRAL DE FINANCIAMIENTO

#### 310-3104-0001 GASTOS FINANCIEROS

Se carga:

- Por el importe y registro de los gastos financieros, identificados como pérdida cambiaria, comisiones bancarias e intereses pagados.

Se abona:

- Cuando se realice el traspaso de los gastos financieros a la cédula para determinar los resultados del ejercicio.

Su saldo será deudor, durante el ejercicio representa el volumen de egresos financieros que afectan a la empresa. Al cierre del ejercicio quedará saldada o cerrada.

### 310-3104-0002 PRODUCTOS FINANCIEROS

Se carga:

- Por el importe y registro de los productos financieros, identificados como ganancia cambiaria e intereses cobrados.

Se abona:

- Cuando se realice el traspaso de los productos financieros a la cédula para determinar los resultados del ejercicio.

Su saldo será acreedor, durante el ejercicio y representa el volumen de ingresos financieros a favor de la empresa. Al cierre del ejercicio quedará saldada o cerrada.

La operación de una fábrica cualquiera que sea su actividad implica una serie de operaciones continuas con la finalidad de transformar ciertos bienes conocidos como materia prima por medio de la utilización de la mano de obra. Durante todo este proceso se hace necesario llevar un control de estas operaciones lo que al final nos permitirá obtener un costo, el cual a su vez nos permitirá llevar a cabo la función normal de la contabilidad.

A continuación se presentan una serie de cedulas que han sido desarrolladas con la finalidad de sugerir un medio que le permitirá cumplir con lo anteriormente expresado. Del mismo modo se anexa un instructivo en donde se detalla paso a paso el procedimiento para su correcto llenado.

### 4.3.3 CEDULAS NECESARIAS PARA EL CONTROL DE LA PRODUCCIÓN.

#### INSTRUCTIVO

##### Generalidades

Llevar un riguroso control de la madera utilizada en la elaboración del producto por lo cual el llenado de este formato deberá revisarse periódicamente con la finalidad de mantener la información actualizada.

Nombre: CONTROL DE MADERA Y TRIPLAY UTILIZADA

Clave: MP-01

Objetivo: Identificar las piezas de madera y triplay necesarias para elaborar el ataúd, así mismo conocer el requerimiento de estos materiales de acuerdo a las medidas específicas de cada pieza para conocer el costo de madera y triplay.

Elabora: Responsable de materiales

Revisa: Encargado de producción

##### LLENADO DEL FORMATO

- A) El periodo comprenderá una semana, o bien cuando en una semana haya días de diferentes meses. Las semanas se controlan por numeración de acuerdo al año.
- B) Se anotará el tipo de pieza que estamos transformando de tablas en pies de madera si se trata de tapa, concha o cajillo. Para las hojas a m<sup>2</sup> de triplay para cajillo, costado y fondo
- C) Se refiere a la presentación en la cual se adquirió la madera o el triplay.

D) Se anotara el precio por presentación para la madera en pie, y en el caso de triplay por m2.

E) Anotaremos las medidas de largo de la pieza en pies, ancho y el grueso en pulgadas. Para el caso del triplay será largo en mts x ancho en mts y el resultado será en m2

F) En esta columna anotaremos el resultado en pies o m2 según corresponda a las piezas de madera o triplay a través de las siguientes formulas:

□ Madera:

Largo en pies x ancho en pulgadas x grueso en pulgadas

----- = total pies x  
pulgada (equivalencia de pulgadas por un pie)

□ Triplay:

Largo en mts x ancho en Mts = resultado será el total de m2 de triplay.

G) Se anota el número de piezas necesarias para formar una unidad, tapa, concha, cajillo, costado de cajillo y fondo.

H) Será el resultado de multiplicar el total de pies o m2 (F) por el número de piezas necesarias (G) para obtener el total de pies o m2 de la pieza de que se trate.

□ Se sumarán los parciales de pies o m2 para sacar un total de madera o triplay de acuerdo a las piezas que se requieren para formar el ataúd.

I) Representa el importe total en pesos de los materiales que se requieren para elaborar las piezas en madera y triplay, contemplando lo siguiente:

- El proceso de aserrado implica un desperdicio normal determinado en un 8% de acuerdo a las condiciones actuales de trabajo. Se suma el total de pies de Madera + desperdicio y el resultado se multiplica por el precio del pie de madera para obtener el Importe total en pesos de madera
- Se suma el total de m2 de triplay de cada uno de los conceptos de cajillo, costado y fondo y lo multiplicamos por el precio del m2 para obtener el Importe total en pesos de triplay.

J) Nos proporciona la suma total en pesos de madera y triplay.



## Ataúdes Finos de Madera, S.A. de C. V.

### CONTROL DE MADERA Y TRIPLAY UTILIZADA

Clave MP-01

A) Periodo del \_\_\_\_\_ al \_\_\_\_\_ Semana: \_\_\_\_\_

B) C) D) E) F) G) H)

#### TAPA DEL ATAUD

Pieza	Presentación	Precio	Medidas	Pies Madera	No Piezas	Total
Aro	Tablas	12.5 pie	5 x 10 x .75	3.125	2	6.25
Base de Aro	Tablas	12.5 pie	2.5 X 10 X.75	1.5625	2	3.125
Puente	Tablas	12.5 pie	2 X 2 X .75	0.25	1	0.25
<b>Total de Pies Aro</b>						<b>9.625</b>

#### CONCHA DEL ATAUD

Madera para Concha	Tablas	12.5 pie	33 x 6 x 0.75	12.375	1	12.375
Lunas	Tablas	12.5 pie	4.5 x 2 x .75	0.5625	2	1.125
<b>Total de Madera para la Concha</b>						<b>13.5</b>

#### CAJILLO DEL ATAUD

Zoclo	Tablas	12.5 pie	4 x 10 x .75	2.5	2	5
Collarín	Tablas	12.5 pie	1.5 X 10 X.75	0.9375	2	1.875
<b>Total de Pies de Madera Cajillo</b>						<b>6.875</b>

#### **Total de Madera TAPA + CAJILLO**

<b>30</b>				
% Desperdicio corte de Madera	Total de Desperdicio en Pies	Total de Pies en el Proceso	Precio por pie de madera	Importe Total en Pesos
8%	2.4	32.40	12.50	I) 405.00

#### TRIPLAY

Pieza	Presentación	Precio por Hoja y por M2		Medidas	M2 de Triplay	No. de Piezas	Total M2
Cajillo	Hoja 1.22x2.44	240	\$80.62	0.30x1.95	0.585	2	1.17
Costado de cajillo	Hoja 1.22x2.44	240	80.62	0.30x0.49	0.147	2	0.294
Fondo	Hoja 1.22x2.44	240	80.62	0.56x1.91	1.07	1	1.07
<b>Total triplay de 12mm de Pino</b>							<b>2.53</b>

I) Precio M2 de Triplay \$80.62  
Importe en Pesos \$204.29

**SUMA TOTAL MADERA Y TRIPLAY**

J)

**\$ 609.29**

Elaboro \_\_\_\_\_

Autorizo \_\_\_\_\_

## INSTRUCTIVO

Nombre: CONTROL DE ACCESORIOS Y HERRAJERIA

Clave: MP-02

Objetivo: Clasificar y registrar los materiales y accesorios necesarios para el armado y tapizado de el ataúd, así mismo conocer el requerimiento de estos de acuerdo a su presentación, medidas y precio de cada pieza para conocer el costo unitario de ellos y en conjunto.

Elabora: Encargado de materiales

Revisa: Encargado de producción

### LLENADO DEL FORMATO

- K) El periodo comprenderá una semana, o bien cuando en una misma semana haya días de diferentes meses. Las semanas se controlan por numeración de acuerdo al año.
- L) Se anotará el nombre del accesorio, herrajería o material de que se trate.
- M) Se identificará por el tipo de presentación en que se adquiera la materia prima o accesorio
- N) Se debe registrar el precio por la forma de presentación de cada producto.
- O) Precio Unitario para esto generalmente dividiremos el precio en que compramos el producto (columna N) entre las unidades por presentación (columna M)
- P) Anotar las medidas de la materia prima o accesorios cuando sean susceptibles de medirse, en caso contrario dejar en blanco.
- Q) Anotar el número de piezas requeridos por cada ataúd
- R) Anotar el importe total de cada materia prima para esto se multiplica el Precio Unitario (columna O) por el numero de piezas (columna Q)
- S) Se sumarán de forma parcial los diferentes accesorios para sacar un total de materiales, herrajes y accesorios necesarios para formar el ataúd.
- T) Representa el importe total en pesos de los materiales y accesorios que se requieren para armar y tapizar el ataúd.

## Ataúdes Finos de Madera, S.A. de C. V.

### CONTROL DE ACCESORIOS Y HERRAJERIA

**Clave MP-02**
**K) Periodo del \_\_\_\_\_ al \_\_\_\_\_ Semana: \_\_\_\_\_**

L)	M)	N)	O)	P)	Q)	R)
Pieza	Presentación	Precio por Presentación	Precio Unitario	Medidas	No de Piezas	Total
Grapas Cementada Fondo	Caja 10080 unid.	442.46	\$ 0.04	1 1/2" pulgadas	50	\$ 2.19
Grapa Judía Cajillo y tapa	Caja 1764 unid.	343	\$ 0.19	0.50 pulgadas	16	\$ 3.11
Clavillo 20 000 mm Cajillo	Caja 5000 unid.	86.36	\$ 0.017		48	\$ 0.83
Clavillo 40 000 mm Cajillo	Caja 5000 unid.	104.73	\$ 0.021		16	\$ 0.34
Clavillo 30 000 mm aro	Caja 5000 unid.	69.28	\$ 0.014		20	\$ 0.28
Tornillos Negro Cajillo, Tapa	8000 unidades	662	\$ 0.083	1 pulgadas	35	\$ 2.90
Vidrio	Hoja 1.80 x2.60	220.87	\$ 47.19	0.49 x 0.90	0.441	\$ 20.81
Compás	Unidad	1.41	\$ 1.41		2	\$ 2.82
Bisagra desmontable	Unidad	2.16	\$ 2.16	2"	3	\$ 6.48
Tornillo para la Concha	Unidad	4.6	\$ 4.60	2"	1	\$ 4.60

**TELA EN TAPIZADO** S) **Importe de Accesorios \$ 44.36**

Pieza	Presentación	Precio por Presentación	Precio Unitario	Medidas	No de Piezas	Total
Postigo	Rollo de 100 mts	900	\$ 9.00	1	2	2
Tapa	Rollo de 100 mts	900	\$ 9.00	1.5	2	3
Cajillo	Rollo de 100 mts	900	\$ 9.00	2	2	4
Total de mts tela						9

**HERRAJERIA** S) **Importe de Tela \$ 81.00**

Pieza	Presentación	Precio por Presentación	Precio Unitario	Medidas	No. de Piezas	Total
Bisagra de Postigo	Caja 20 piezas	48	\$ 2.40	1.5" X 2	2	\$ 4.80
Herraje de Plástico	1 Juego	70	\$ 70.00		1	\$ 70.00
Barra	1 Juego	40	\$ 40.00	2.6 mts	2	\$ 80.00
Tornillo Negro para Herraje	10000	705	\$ 0.07	1 pulgada	30	\$ 2.12

**DIVERSOS** S) **Importe de Herrajería \$ 156.92**

Pieza	Presentación	Precio por Presentación	Precio Unitario	Medidas	No. de Piezas	Total
Cinta camarón	Pieza 50 mts	63	\$ 1.26	6		\$ 7.56
Plástico	1 Kgs = 10 mts	24	\$ 2.40	2		\$ 4.80
Plástico blanco	1 Kgs = 8 mts	30	\$ 3.00	2.5		\$ 7.50
Carton	1 Kgs = 1.3mts	8	\$ 1.00	2		\$ 2.00
Resistol de contacto	Lata 20 lts	440	\$ 22.00	0.25		\$ 5.50

S) **Importe de Diversos \$ 27.36**

**T) SUMA TOTAL ACCESORIOS Y HERRAJERIA \$ 309.64**

Elaboro \_\_\_\_\_ Autorizo \_\_\_\_\_

## INSTRUCTIVO

Nombre: CONTROL DE MATERIALES EN BARNIZADO

Clave: MP-03

Objetivo: Registrar y controlar los materiales y accesorios necesarios para el barnizado y terminado del ataúd, así mismo conocer el requerimiento de éstos de acuerdo a su presentación, medidas y precio de cada material para conocer el costo unitario de ellos y en conjunto.

Elabora: Encargado de Barnizado

Revisa: Ingeniero de Producción

### LLENADO DEL FORMATO

- U) El periodo comprenderá una semana, o bien cuando en una misma semana haya días de diferentes meses. Las semanas se controlan por numeración de acuerdo al año.
- V) Se anotará el Nombre del material de que se trate.
- W) Se identificará por el tipo de presentación en que se adquieran los materiales (Litros, kilos, cubeta, piezas o paquetes)
- X) Se debe registrar el precio por la forma de presentación de cada producto.
- Y) Precio Unitario para esto generalmente dividiremos el precio en que compramos el producto (columna X) entre las unidades por presentación (columna W)
- Z) Anotar las medidas de la materia prima o accesorios cuando sean susceptibles de medirse, en caso contrario dejar en blanco.
- AA) Anotar el número de litros mezcla o medidas de materiales requeridos por cada ataúd
- BB) Anotar el importe total de cada materia prima para esto se multiplica el Precio Unitario (columna Y) por el numero de piezas (columna AA)
- CC) Se sumará de forma parcial los diferentes materiales para sacar un total de los requerimientos necesarios para terminar el ataúd.
- DD) Representa el importe total en pesos de los materiales y accesorios que se requieren para barnizar y terminar el ataúd.

<b>Clave MP-03</b>
--------------------

**CONTROL DE MATERIALES EN BARNIZADO**

U) Periodo del \_\_\_\_\_ al \_\_\_\_\_ Semana: \_\_\_\_\_

**BARNIZADO**

V	W	X	Y	Z	AA	BB
PIEZA	Presentación	Precio por Presentación	Precio Unitario	Medida	Cantidad	Total
Tinta	20 Lts	670.44	\$ 33.52	Lts	1	33.52
Thinner	Tambo 200 lts	1430	\$ 7.15	Lts	1	7.15
Fondo	Cubeta 20 lts	420	\$ 21.00	Lts Mezcla	1	21.00
Catalizador para Fondo	Cubeta 20 lts	904.4	\$ 45.22		0.5	22.61
Disolvente para Fondo	Cubeta 20 lts	956.4	\$ 47.82		0.5	23.91
Brillo	Cubeta 19 lts	540.95	\$ 28.47	Lts Mezcla	1	28.47
Catalizador para Brillo	Cubeta 4.75 lts	229.47	\$ 48.31		0.5	24.15
Disolvente para Brillo	Cubeta 20 lts	551.64	\$ 27.58		0.5	13.79
Lijas de Agua	Paquete 100 Lijas	185	\$ 1.85	Pzas	1	1.85
Lija Para Madera	Paquete 100 Lijas	346	\$ 3.46	Pzas	1	3.46
Estopa	Bolsa de 1 Kg.	22.5	\$ 1.13	Kgs.	0.2	0.23

\$  
 CC) **Importe de Barnizado**      **180.14**

**OTROS**

PIEZA	Presentación	Precio por Presentación	Precio Unitario	Medida	Cantidad	Total
Resane	Bote de 1 Kg.	50	50	Kgs.	0.1	5.00
Resistol Blanco	Cubeta 20 Lts	400	20	Lts.	0.5	10.00
Lija para madera	Paq. 20 Hojas	60	3	Hoja	2	6.00

CC) **Importe de Otros**      \$      **21.00**

**DD) SUMA TOTAL EN BARNIZADO Y OTROS**

<b>\$ 609.29</b>
------------------

Elaboró \_\_\_\_\_

Autorizó \_\_\_\_\_

## INSTRUCTIVO

Nombre: CONTROL DE MANO DE OBRA EN HABILITADO

Clave: MO-01

Objetivo: Identificar y concentrar la mano de obra requerida durante el proceso de habilitado en un periodo determinado para su posterior registro y aplicación, así mismo conocer la inversión en horas por trabajador y avance.

Elabora: Encargado de Producción

Revisa: Administración

### LLENADO DEL FORMATO

- EE) El periodo comprenderá una semana, o bien cuando en una misma semana haya días de diferentes meses. Las semanas se controlan por numeración de acuerdo al año.
- FF) Se anotará el Nombre del empleado que se ubique en este proceso
- GG) Se registrarán los días de la semana de que se trate
- HH) Se debe registrar y acumular en cada área del proceso de habilitado el sueldo y las horas que el trabajador labore, de forma semanal.
- II) Se determinará un total de sueldos acumulados por trabajador, sumando las diferentes áreas del proceso en que se laboro.
- JJ) En esta fila se registrará un total de sueldos y horas trabajadas por cada área del proceso de habilitado, determinando una suma total de sueldos invertidos durante este proceso.
- KK) Se refiere a las áreas y actividades que forman el proceso de habilitado
- LL) Permite desglosar las horas trabajadas durante cada actividad tanto por área como por piezas elaboradas durante este proceso
- MM) Muestra la suma total de horas invertidas por área de acuerdo a las piezas elaboradas como son el zoclo, collarín, ente otros.
- NN) Representa las horas acumuladas por cada pieza según las áreas o actividades del proceso de habilitado, arrojando la suma total de horas de mano de obra invertidas durante este proceso.

<b>Clave MO-01</b>
--------------------

**CONTROL DE MANO DE OBRA EN HABILITADO**
**EE) Periodo del \_\_\_\_\_ al \_\_\_\_\_ Semana: \_\_\_\_\_**

FF)Empleado	GG) Días	HH)Habilitado						II)Total
		Selección y Corte	hrs.	Moldurado	hrs.	Detallado	hrs.	
Quiroz Montelongo Javier	7	650.00	48					\$ 650.00
Avilés Hernández Ulises	7	650.00	48					\$ 650.00
Trejo Gutiérrez José Luis	7			800.00	48			\$ 800.00
Calderón Vargas María G.	7					550.00	48	\$ 550.00

<b>JJ)</b>	1,300.00	96	800.00	48	550.00	48	\$ 2,650.00
------------	----------	----	--------	----	--------	----	-------------

**DETALLE DE LAS HORAS APLICADAS EN ESTE PROCESO**

KK)Proceso	LL)Horas utilizadas en el proceso						MM)Total
	Aro	Zoclo	Collarín	Concha	Vaso	Fondo	
<b>Selección y Corte de Madera</b>	20	20	10	26	10	10	96
<b>Moldurado</b>	12	12	12	12	0	0	48
<b>Lijado, Detallado Y Empaque</b>	15	15	14	0	4	0	48

<b>NN)Totales</b>	<b>47</b>	<b>47</b>	<b>36</b>	<b>38</b>	<b>14</b>	<b>10</b>	<b>192 Hrs.</b>
-------------------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------------

Elaboro \_\_\_\_\_ Autorizó \_\_\_\_\_

## INSTRUCTIVO

Nombre: CONTROL DE MANO DE OBRA ARMADO Y DETALLADO

Clave: MO-02

Objetivo: Registrar y concentrar la mano de obra requerida durante el proceso de armado y detallado en un periodo determinado para su posterior aplicación, así mismo conocer la inversión en horas por trabajador y avance.

Elabora: Encargado de Producción

Revisa: Ingeniero de Producción

### LLENADO DEL FORMATO

- OO) El periodo comprenderá una semana, o bien cuando en una misma semana haya días de diferentes meses. Las semanas se controlan por numeración de acuerdo al año.
- PP) Se anotará el Nombre del empleado que se ubique en este proceso
- QQ) Se registrarán los días de la semana de que se trate, en caso de semana incompleta será proporcional
- RR) Se registra y acumula por áreas, horas y sueldo laborados semanalmente.
- SS) Se determinará un total de sueldos acumulados por trabajador, sumando las diferentes áreas del proceso en que se laboro.
- TT) Se registrará un total de sueldos y horas trabajadas por cada área del proceso, determinando una suma total de sueldos invertidos.
- UU) Se refiere a las áreas y actividades que forman el proceso de armado.
- VV) Permite desglosar las horas durante cada actividad o por piezas desarrollada.
- WW) Muestra las piezas elaboradas y avance, así como la actividad que se desarrolló, acumulando las horas trabajadas.
- XX) Representa las horas acumuladas por cada pieza según las áreas o actividades del proceso de armado y detallado, arrojando la suma total de horas de mano de obra invertidas durante este proceso.

## Ataúdes Finos de Madera, S.A. de C. V.

### CONTROL DE MANO DE OBRA ARMADO Y DETALLADO

<b>Clave MO-02</b>
--------------------

OO) Periodo del \_\_\_\_\_ al \_\_\_\_\_ Semana: \_\_\_\_\_

PP) Empleado	QQ) Días	RR) Armado						Detallado				SS) Total	
		Cajillo	Hrs.	Tapa	Hrs.	Concha	Hrs.	Lijado	Hrs.	Detallado	Hrs.		
García García Agustín	7			1,300.00	48								1,300.00
Gutiérrez Piñón Álvaro	7			1,300.00	48								1,300.00
Valencia Alejandro Ricardo	7	1,350.00	48										1,350.00
Espinosa Gutiérrez Rene	7	1,350.00	48										1,350.00
Cazares Vargas Maria L.	7					1,220.00	48						1,220.00
Pulido Serrato Nancy	7					550.00	48						550.00
Luis Manuel Rodríguez	7							500.00	48				500.00
Otro	7									550.00	48		550.00

TT) \$ 2,700.00 96 \$ 2,600.00 96 \$ 1,770.00 96 \$ 500.00 48 \$ 550.00 48 \$ 8,120.00

### DETALLE DE LAS HORAS APLICADAS EN ESTE PROCESO

Horas Utilizadas en los Procesos					
UU) Armado de Cajillo		UU) Armado de Tapa		UU) Armado de Concha	
WW) Pegado Zoclo y Collarín	VV) 20	Armado de aro y detallado	36	Pegado de costados	32
Corte a 45 grados	6	Recorrido de bastidor	10	Corte y pegado de gajo	45
Armado y pegado fondo	60	Ajuste de la concha	50	Pegado de lunas	13
Embisagrado	10			Recorrido de concha	6
<b>LIJADO Y DETALLADO</b>	<b>32</b>		<b>32</b>		<b>32</b>
<b>Total</b>	<b>128</b>		<b>128</b>		<b>128</b>

<b>TOTAL 384 Hrs.</b>
-----------------------

XX)

Elaboro \_\_\_\_\_ Autorizo \_\_\_\_\_

## INSTRUCTIVO

Nombre: CONTROL DE MANO DE OBRA BARNIZADO

Clave: MO-03

Objetivo: Registrar y concentrar la mano de obra requerida durante el proceso de barnizado y tapizado de un periodo determinado para su posterior aplicación, así mismo conocer la inversión en horas por trabajador y avance.

Elabora: Encargado de Barnizado

Revisa: Ingeniero de Producción

### LLENADO DEL FORMATO

- YY) El periodo comprenderá una semana, o bien cuando en una misma semana haya días de diferentes meses. Las semanas se controlan por numeración de acuerdo al año.
- ZZ) Se anotará el Nombre del empleado que se ubique en este proceso
- AAA) Se registraran los días de la semana, en caso de semana incompleta será proporcional
- BBB) Se debe registrar y acumular en cada área del proceso de barnizado el sueldo y las horas que el trabajador labore, de forma semanal.
- CCC) Se determinará un total de sueldos acumulados por trabajador, sumando las diferentes áreas del proceso en que laboro.
- DDD) Se registrará un total de sueldos y horas trabajadas por cada área del proceso de barnizado, determinando una suma total de sueldos invertidos.
- EEE) Se refiere a las áreas y actividades que forman el área de barnizado.
- FFF) Permite desglosar las horas trabajadas durante cada actividad que se desarrolla.
- GGG) Muestra las actividades que se desarrollan y su avance, así como las horas por actividad.
- HHH) Representa las horas acumuladas por cada pieza según las áreas o actividades del proceso de armado y detallado, arrojando la suma total de horas de mano de obra invertidas durante este proceso.

**CONTROL DE MANO DE OBRA BARNIZADO**
**Clave MO-03**

YY) Periodo del \_\_\_\_\_ al \_\_\_\_\_ Semana: \_\_\_\_\_

PROCESO DE BARNIZADO ZZ)	AAA)	BBB) Lijado			Aplicación de Barniz		Detallado	Tapizado			CCC) Total
		Lijado 1a	Lijado 2ª	Lijado C	Fondo	Brillo	Pulido	Costura	Cajillo	Tapa	
Cuevas Lucila	7	700.00									700.00
Chávez Peña Araceli	7		550.00								550.00
Rojas Estrella Trinidad	7		550.00								550.00
Rojas Estrella Blanca	7		550.00								550.00
Alfaro Méndez Verónica	7			450.00							450.00
Barajas Bejar Cecilia	7			450.00							450.00
Ulises Bejarano Cesar	7						500.00				500.00
Sánchez Guevara Iván	7				1,220.00						1,220.00
Espinosa Gutiérrez Rene	7						1,350.00				1,350.00
<b>E) PROCESO DE TAPIZADO</b>											
Martínez Gutiérrez Ángeles	7							650.00			650.00
Maria Teresa Castro	7								550.00		550.00
Gutiérrez Piñón Elizabeth	7									700.00	700.00
DDD)		700.00	1,650.00	900.00	1,220.00	1,350.00	500.00	650.00	550.00	700.00	8,220.00

Horas Utilizadas en el proceso														
EEE) Lijado de Barniz				FFF) Total	Aplicación de Barniz				Total	Tapizado				Total
Lijado de 1a	48			48	Tinta y Fondo	48			48	Costura	48			48
Lijado de 2a		96		96	Brillo		48		48	Cajillo		48		48
Lijado de 3a			96	96	Detallado			48	48	Tapa y Postigo			48	48
GGG) Totales	48	96	96	240	Totales	48	48	48	144	Totales	48	48	48	144

HHH) TOTAL HORAS DEL PROCESO

**528 Hrs.**

Elaboro \_\_\_\_\_ Autorizo \_\_\_\_\_

## INSTRUCTIVO

Nombre: CONTROL DE MANO DE OBRA INDIRECTA

Clave: MO-03

Objetivo: Registrar y concentrar la mano de obra indirecta que interviene durante el proceso de producción en un periodo determinado para su posterior aplicación.

Elabora: Encargado de producción

Revisa: Encargado de Nominas

### LLENADO DEL FORMATO

III) El periodo comprenderá una semana, o bien cuando en una misma semana haya días de diferentes meses. Las semanas se controlan por numeración de acuerdo al año.

JJJ) Se anotará el Nombre del empleado que se ubique en este rango o puesto

KKK) Se registraran los días de la semana, en caso de semana incompleta será proporcional

LLL) Se anotarán en los Gastos Indirectos el importe del o de los empleados que correspondan a el departamento del almacén o bien al o a los encargados de producción o supervisores. Se debe registrar y acumular en cada área del puesto el sueldo semanal

MMM) Representa el total de los sueldos de la mano de obra indirecta que intervinieron durante el proceso de producción en un periodo.



## Ataúdes Finos de Madera, S.A. de C. V.

### CONTROL DE MANO DE OBRA INDIRECTA

III )Periodo del \_\_\_\_\_ al \_\_\_\_\_ Semana: \_\_\_\_\_

Clave MO-04

JJJ) Empleado	KKK) Días	LLL) Gastos Indirectos		MMM)Total
		Almacén	Encargado de Producción	
Navarrete Magaña Vicente	7	\$ 500.00		500.00
López Ruiz Luis Alberto	7		\$ 1,220.00	1,220.00

NNN)

\$ 500.00	\$ 1,220.00	\$ 1,720.00
-----------	-------------	-------------

OOO) Observaciones:

Elaboro \_\_\_\_\_ Autorizo \_\_\_\_\_

## INSTRUCTIVO

Nombre: CONTROL DE GASTOS INDIRECTOS

Clave: GI-01

Objetivo: Identificar y registrar los gastos indirectos de fabricación que se realizaron durante el proceso producción en un periodo determinado para su posterior aplicación.

Elabora: Encargado de producción

Revisa: Administración

### LLENADO DEL FORMATO

PPP) El periodo comprenderá una semana, o bien cuando en una misma semana haya días de diferentes meses. Las semanas se controlan por numeración de acuerdo al año.

QQQ) Se anotará el concepto de gastos indirectos de que se trate. Representa el conjunto de gastos indirectos identificados con relación a la producción.

RRR) Se registraran los importes de los gastos indirectos que corresponda. Representa la suma total de los gastos indirectos de fabricación durante el periodo que será de un mes.

SSS) En caso de existir una cédula complementaria específica de ese gasto se hará referencia a su clave.

TTT) Se determinará el total de los gastos acumulados en su conjunto,

UUU) En caso de existir alguna observación o situación especial se anotará en el recuadro de observaciones.

## Ataúdes Finos de Madera, S.A. de C. V.

### CEDULA DE GASTOS INDIRECTOS

<b>Clave GI-01</b>
--------------------

PPP) Periodo del \_\_\_\_\_ al \_\_\_\_\_ Semana: \_\_\_\_\_

QQQ) Concepto	RRR) Importe	SSS) Cedula
Sueldos	6,880.00	MO-04
Luz	2,275.00	
Teléfono	1,000.00	
Imss e Infonavit	27,106.58	GI-02
Mantenimiento de Maquinas	5,000.00	
Mantenimiento Epo. Computo	250.00	
Mantenimiento de Epo. Transporte	700.00	
Reparaciones de Nave Industrial	750.00	
Gasolina	1,750.00	
Comidas y Autopistas	1,800.00	
Renta de Nave	1,750.00	
Ahorro Patronal	1,532.80	
Despensas	7,066.40	
Prima Vacacional	532.80	
Aguinaldos	2,666.40	
Gastos de Comedor	4,000.00	
Depreciaciones de Maquinaria y Epo. Fabril	3,595.31	GI-03
Primas de Seguros Nave Industrial	706.44	
Papelería y Útiles	240.00	
Reparto de Utilidades	2,333.33	
Combustible	125.00	
Lubricantes	150.00	
<b>TTT)</b>	<b>72,210.06</b>	

UUU) Observaciones:

Elaboro \_\_\_\_\_ Autorizo \_\_\_\_\_

## INSTRUCTIVO

Nombre: CONTROL DE IMSS E INFONAVIT

Clave: GI-02

Objetivo: Controlar y contemplar el cálculo del IMSS e Infonavit pagados por la empresa a causa de la mano de obra que intervino en al elaboración del producto.

Elabora: Encargado de contabilidad

Revisa: Administración

### LLENADO DEL FORMATO

- A) El periodo comprenderá una semana, o bien cuando en una misma semana haya días de diferentes meses. Las semanas se controlan por numeración de acuerdo al año.
- B) Se anotará el Proceso en el cual labora el empleado
- C) Se registrara el Nombre del empleado
- D) Se anotará el Importe del sueldo semanal del empleado
- E) Se contemplará la fecha de Ingreso al trabajo por parte del empleado
- F) Se considerarán los años cumplidos en la empresa por el trabajador
- G) Se registrará la cuota diaria, determinándola dividiendo el Importe del sueldo semanal entre los siete días de al semana.
- H) Se calculará un factor de integración por cada trabajador determinado por la empresa por cada año cumplido en la empresa y de acuerdo a las prestaciones que se otorgan.

- I) Representa el salario diario integrado que resulta de multiplicar la columna factor por la cuota diaria
- J) Se denomina cuota fija que corresponde al importe de multiplicar el salario mínimo del Distrito federal por 17.80% ( $46.80 \times 17.80\%$ ) establecido para el año 2005 en la ley del seguro social.
- K) Representa el excedente del tope establecido de al siguiente manera: Multiplicar la diferencia de 3 veces el salario mínimo del DF por el 3.06% establecido para el año 2005 en la ley del seguro social.
- L) Identifica el % salario base de cotización, importe del multiplicar el salario base de cotización por el 22.36% establecido para el año 2005 en la ley del seguro social e Infonavit.
- M) Representa los importes totales acumulados de todos los trabajadores, respecto a los porcentajes totales aplicados a cuota fija, excedente y salario base de cotización según correspondan.
- N) Muestra el monto total del gasto de IMMS e infonavit de manera mensual

**CEDULA PARA DETERMINAR IMSS E INFONAVIT**

Clave GI-02

**A) Periodo del \_\_\_\_\_ al \_\_\_\_\_ Semana: \_\_\_\_\_**

B) Proceso	C) Empleado	D) Sueldo	E) Fecha de Ingreso	F) Años	G) Cuota Diaria	H) Factor	I) Salario Integrado	J)	K)	L)	
								Cuota Fija 17.80%	Exced. 3.06%	% SBC 22.24%	
HABILITAD	Trejo Gutiérrez José Luis	800	01/02/2002	3	114.29	1.04795	119.77	241.58	\$ -	799.07	
	Quiroz Montelongo Javier	650	01/01/2004	1	92.86	1.04521	97.05	241.58	\$ -	647.55	
	Avilés Hernández Ulises	650	01/12/2004	1	92.86	1.04521	97.05	241.58	\$ -	647.55	
	Calderón Vargas María.	550	01/05/2004	1	78.57	1.04521	82.12	241.58	\$ -	547.93	
ARMADO	García García Agustín	1,300.00	01/02/2002	3	185.71	1.04795	194.62	241.58	\$1.80	1,298.49	
	Gutiérrez Piñón Álvaro	1,300.00	01/02/2002	3	185.71	1.04795	194.62	241.58	\$1.80	1,298.49	
	Valencia Alejandro Ricardo	1,350.00	02/02/2002	3	192.86	1.04795	202.1	241.58	\$2.03	1,348.44	
	Espinosa Gutiérrez Rene	1,350.00	01/02/2002	3	192.86	1.04795	202.1	241.58	\$2.03	1,348.44	
	Cazares Vargas Maria L	1,220.00	01/02/2002	3	174.29	1.04795	182.64	241.58	\$1.44	1,218.59	
	Pulido Serrato María	550	01/01/2005	1	78.57	1.04521	82.12	241.58	\$ -	547.93	
DETALLAD	Luis Manuel Rodríguez	500	01/06/2005	1	71.43	1.04521	74.66	241.58	\$ -	498.12	
	Pulido Serrato Nancy	550	01/01/2005	1	78.57	1.04521	82.12	241.58	\$ -	547.93	
BARNIZAD	Cuevas Lucila	700	01/01/2003	2	100	1.04658	104.66	241.58	\$ -	698.28	
	Chávez Peña Araceli	550	01/02/2004	1	78.57	1.04521	82.12	241.58	\$ -	547.93	
	Rojas Estrella Trinidad	550	01/02/2005	1	78.57	1.04521	82.12	241.58	\$ -	547.93	
	Rojas Estrella Blanca	550	01/02/2005	1	78.57	1.04521	82.12	241.58	\$ -	547.93	
	Alfaro Méndez Verónica	450	01/04/2005	1	64.29	1.04521	67.19	241.58	\$ -	448.30	
	Barajas Bejar Cecilia	450	01/04/2005	1	64.29	1.04521	67.19	241.58	\$ -	448.30	
	Sánchez Guevara Iván	1,220.00	01/02/2002	3	174.29	1.04795	182.64	241.58	\$1.44	1,218.59	
	Espinosa Gutiérrez Mario	1,350.00	01/02/2002	3	192.86	1.04795	202.1	241.58	\$2.03	1,348.44	
	Miguel	650	01/07/2005	1	92.86	1.04521	97.05	241.58	\$ -	647.55	
TAPIZADO	Martínez Gutiérrez Ángeles	650	01/05/2003	2	92.86	1.04658	97.18	241.58	\$ -	648.40	
	María Teresa Castro	550	01/07/2004	1	78.57	1.04521	82.12	241.58	\$ -	547.93	
	Gutiérrez Piñón Elizabeth	700	01/04/2003	2	100	1.04658	104.66	241.58	\$ -	698.28	
PRODUCC.	López Ruiz Luis Alberto	1,220.00	01/04/2004	2	174.29	1.04658	182.4	241.58	\$1.43	1,216.99	
ALMACEN	Navarrete Magaña Vicente	500	01/03/2005	1	71.43	1.04521	74.66	241.58	\$ -	498.12	
								M)	6,281.12	\$14.00	20,811.46
								N)	<b>TOTAL IMSS E INFONAVIT</b>		<b>\$27,106.58</b>

Elaboro \_\_\_\_\_

Autorizo \_\_\_\_\_

## INSTRUCTIVO

Nombre: CÉDULA DE DEPRECIACIONES

Clave: GI-03

Objetivo: Calcular e identificar las depreciaciones afectables a las inversiones hechas en activo fijo por el rubro de maquinaria y equipo, para su posterior registro y acumulación dentro de los gastos indirectos de fabricación por el periodo mensual al que correspondan.

Elabora: Encargado de contabilidad

Revisa: Administración

### LLENADO DEL FORMATO

- O) El periodo comprenderá una semana, o bien cuando en una misma semana haya días de diferentes meses. Las semanas se controlan por numeración de acuerdo al año.
- P) Se anotará la fecha de adquisición del bien de que se trate
- Q) Se registrara el nombre del activo, bien o maquinaria de que se trate. Se anotará el tipo de maquinaria de que se trate especificando los rasgos mas específicos para identificarla adecuadamente
- R) Se anotará el monto original de adquisición, es decir cuanto nos costo la maquinaria, o valor comercial en su caso, incluyendo los gastos que se generaron para dejarlo en condiciones de operación.

- S) Se establece el porcentaje de depreciación estimado por la empresa de acuerdo al bien de que se trate y la vida útil estimada.
- T) Se indicará el método elegido por la empresa para efectuar la depreciación de acuerdo a su experiencia y criterios
- U) Se calculará el importe de la depreciación multiplicando el valor de adquisición por el porcentaje depreciación de cada activo.
- V) Representa el valor total de la maquinaria y el acumulado de depreciación de los bienes de este rubro de forma anual.
- W) Corresponde a la depreciación mensual del rubro de maquinaria y equipo. Se determinará dividiendo el importe anual de depreciación entre el número de meses del año, contemplando el periodo de adquisición del activo.
- X) En caso de existir algún cambio importante, se anotará en el recuadro de observaciones



## Ataúdes Finos de Madera, S.A. de C. V.

Clave GI-03

### CEDULA PARA DETERMINAR DEPRECIACIONES

O) Periodo del \_\_\_\_\_ al \_\_\_\_\_ Semana \_\_\_\_\_

#### MAQUINARIA Y EQUIPO

P) Fecha de adquisición	Q) Concepto	R) Valor Comercial	S) %	T) Método de Depreciación	U) Importe de Depreciación
			Depreciación		
02/05/2002	Maquina de barnizado	35,000.00	10%	Línea Recta	3,500.00
31/07/2002	Maquinaria corte madera	70,000.00	10%	Línea Recta	7,000.00
24/08/2002	Canteador	15,000.00	10%	Línea Recta	1,500.00
01/11/2002	Colector de polvo	5,300.00	10%	Línea Recta	530.00
31/07/2003	Cepillo Set Jalisco	48,300.00	10%	Línea Recta	4,830.00
15/12/2003	sistema de extracción	65,000.00	10%	Línea Recta	6,500.00
23/01/2004	40 ventiladores atmosféricos	25,000.00	10%	Línea Recta	2,500.00
05/03/2004	Equipo extractor de polvo	31,137.00	10%	Línea Recta	3,113.70
21/04/2004	Extractores de ventilación	26,700.00	10%	Línea Recta	2,670.00
21/08/2004	Perfiladora	110,000.00	10%	Línea Recta	11,000.00
<b>V) Totales</b>		<b>431,437.00</b>		<b>w) Depreciación mensual</b>	<b>\$3,595.31</b>

X) Observaciones:

Elaboro \_\_\_\_\_ Autorizo \_\_\_\_\_

## INSTRUCTIVO

Nombre: CÉDULA PARA LA VALUACIÓN DE LA PRODUCCIÓN

Clave: VAP-01

Objetivo: Establecer una base de control para determinar la valuación de la producción en proceso o semiterminados, terminados y vendidos, durante el periodo de un mes, en base a su costo unitario, para conocer los inventarios iniciales y finales del periodo.

Elabora: Encargado de producción

Revisa: Administración

### LLENADO DEL FORMATO

- Y) El periodo será de una semana, o bien cuando en una misma semana haya días de diferentes meses, se controlan por numeración de acuerdo al año.
- Z) Se determina una base para dar valor a la valuación de la producción con base en el costo unitario determinado.
- AA) Se registrará la producción, identificándola como en proceso o terminada.
- BB) Se anotará el porcentaje corresponde al avance de la producción.
- CC) Representa la producción sin terminar, es decir la que quedo en proceso.
- DD) Se identifica como la producción equivalente, que será el resultado de multiplicar la producción sin terminar por el avance estimado.
- EE) Mostrará los costos totales en proceso, se multiplica el costo unitario de los elementos del costo por el total de la producción equivalente, el resultado será el costo de la producción en proceso de cada elemento y se anotará en cada columna, finalmente se procede a sumarlos y el resultado se anota en la columna Total.

## BIBLIOGRAFÍA

ANZURES, Máximo, Contabilidad general, Trillas, 3ª Reimpresión, México, D. F., 1993

BALLESTEROS, Inda Nicolás y MARTÍN, Granados Ma. Antonieta, Fundamentos de Contabilidad, Interamericana, 2ª, México, 1981

CÁRDENAS, Nápoles Raúl, La lógica de los costos I, IMCAC, México 1995.

CÁRDENAS, Nápoles Raúl, La lógica de los costos III, IMCAC, México 1996.

Diccionario Larousse Ilustrado 1998, Ediciones Larousse, México D. F. 1998, 1791 pp

ELIZONDO, López, El proceso contable, ECASA, 8ª, México, 1992

GARCÍA, Colín Juan, Contabilidad de costos, Mc Graw Hill, 2ª México, 2001

GUAJARDO, Gerardo, Contabilidad financiera, MC GRAW HILL, 1ª Edición 1992, Naucalpan de Juárez, Edo. de México.

INSTITUTO MEXICANO DE CONTADORES PÚBLICOS, Principios de contabilidad Generalmente aceptados, 16ª ed, México, D.F. 2002

INSTITUTO MEXICANO DE CONTADORES PÚBLICOS y CONSEJO MEXICANO PARA LA INVESTIGACION Y DESARROLLO DE NORMAS DE INFORMACION FINANCIERA, Normas de Información Financiera (NIF), 1ª ed, México, D.F. Junio 2006

LEY GENERAL DE SOCIEDADES MERCANTILES, Ediciones ISEF, 11ª edición, 2003

MÉNDEZ, Morales José Silvestre, Dinámica social de las organizaciones, Interamericana, 3ª ed, México D. F. 1993.

MENDEZ, Morales José Silvestre, Economía y la empresa, Mc Graw Hill, 1ª, México, 1989

MÜCH, Galindo y GARCIA, Martínez, Fundamentos de administración, Trillas, 5ª, México, 1999.

RAMÍREZ, Martínez Eva Edelmira, Contabilidad, Interamericana, México, D.F. 1984

RAMÍREZ, Padilla David Noel, Contabilidad Administrativa, Editorial Mc Graw Hill, México, 1990.

REYES, Ponce Agustín, Administración moderna, Limusa, México, 1992

RIO, González Cristóbal del, Costos I: Introducción al estudio de la contabilidad y control de los costos industriales, THOMSON, 21ª Edición, México, D.F., 2003

RIO, González Cristóbal del, Costos II: Predeterminados, de operación y de producción en común o conjunta, ECAFSA, 16ª Edición, México, D.F., 1998

RODRÍGUEZ, Valencia J, Como administrar pequeñas y medianas empresas, THOMSON, 5ª, México, 2002

RODRÍGUEZ, Valencia J, Organización contable y administrativa, ECAFSA, 2ª, México, 1997

SANTILLANA, González J. R., Como hacer y rehacer una contabilidad, ECASA, 4ª Edición, primera reimpresión, México, D. F., 1993

TORRES, Tovar Juan Carlos, Contabilidad I, Diana, México, 1983