



872708
13
Universidad Don Vasco, A. C.

---INCORPORACIÓN No. 8727-08---
a la Universidad Nacional Autónoma de México
Escuela de Administración y Contaduría

**"CREACIÓN DE UN SISTEMA
DE COSTOS PARA UNA
EMPACADORA DE AGUACATE
DE MERCADO NACIONAL"**

TESIS

Que para obtener el título de:

LICENCIADO EN CONTADURÍA

Presenta:

Miguel Roberto Pérez Miranda

**TESIS CON
FALLA DE ORIGEN**



Uruapan, Michoacán, Enero de 2003



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

Quiero agradecer principalmente a Dios nuestro señor que me dio la oportunidad de estudiar una carrera profesional y la iluminación para realizar este trabajo.

A mis padres Luis Manuel e Isabel, que me dieron los recursos necesarios, y el apoyo moral y económico para concluir este trabajo. Los amo y les demostrare que no fue en vano sus esfuerzos.

A mis hermanos Luis Manuel y Martha Isabel quienes confiaron en mí; son parte importante en mi formación.

A Marcela, ya que es una persona muy especial para mí, por todo su apoyo y cariño gracias de verdad.

A mi asesor el C.P. Ricardo R. Romero Pérez por haberme orientado con su experiencia y sabiduría para realizar este trabajo.

A todos mis maestros y compañeros con los que compartí grandes experiencias en nuestra Universidad Don Vasco.

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

B

ÍNDICE GENERAL

Introducción.....	4
CAPÍTULO 1: ASPECTOS GENERALES DEL AGUACATE.....	6
1.1 Historia del aguacate.....	6
1.2 Periodos de cosecha.....	13
1.3 Producción y superficies estimada en toneladas y hectáreas por temporada en las zonas o regiones.....	14
1.4 Información nutricional y los tipos de mercado para el aguacate nacional.....	16
1.5 Tamaño y calidad del aguacate para consumo nacional.....	17
1.6 Recolección del aguacate.....	19
CAPÍTULO 2: LA EMPRESA Y LA INFORMACIÓN FINANCIERA.....	22
2.1 La empresa.....	22
2.1.1 Clasificación de la empresa.....	23
2.2 La información financiera.....	25
2.2.1 Procedimiento para el registro de operaciones.....	26
2.2.2 Métodos de valuación de inventarios.....	28
2.2.3 Catálogo de cuentas.....	29
2.2.4 Objetivo de los estados financieros.....	30
2.2.5 Limitación de los estados financieros básicos.....	31
2.3 Estado de situación financiera o balance general.....	32

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

2.3.1 Activo.....	32
2.3.2 Pasivo.....	34
2.3.3 Capital contable.....	35
2.4 Estado de resultados.....	35
2.5 Estado de cambios en la situación financiera.....	36
2.6 Estado de variaciones en el capital contable.....	38
CAPÍTULO 3: COSTOS	42
3.1 Concepto de costos.....	42
3.2 Técnicas para valuar los costos.....	43
3.2.1 Costos históricos o reales.....	43
3.2.2 Costos predeterminados: Estimados y Estandar.....	43
3.3 Tipos de Costos que existen.....	45
3.4 Elementos del costo de producción.....	48
3.5 Costos de distribución.....	49
3.5.1 Formación del costo de distribución.....	50
3.5.2 Clasificación de los costos de distribución.....	50
3.6 Métodos para obtener los costos.....	52
3.6.1 Costo tradicional.....	52
3.6.2 Costo variable.....	52
3.6.3 Costo integral o conjunto.....	53
3.6.4 Costos A.B.C.....	54
3.7 Funciones de una empresa comercial para determinar	

sus costos.....	55
3.8 Proceso de compras.....	55
CAPÍTULO 4: CASO PRÁCTICO: "CREACIÓN DE UN SISTEMA DE	
COSTOS PARA UNA EMPACADORA DE AGUACATE	
DE MERCADO NACIONAL".....	
4.1 Antecedentes.....	57
4.2 Organigrama.....	58
4.3 Creación del sistema de costos.....	68
Conclusión.....	102
Bibliografía y hemerografía.....	104

TESIS CON
 FALSA DE ORIGEN

INTRODUCCIÓN.

El aguacate es una fruta que distingue a la ciudad de Uruapan, Michoacán por su comercialización y producción. Para la ciudad de Uruapan, Michoacán, el aguacate es representativo económica y turísticamente, debido a la importancia en la comercialización de este fruto, nuestra ciudad ha tenido un crecimiento notorio y una inyección de capital extranjero, se han creado nuevas empresas empacadoras de esta fruta, las cuales manejan el aguacate nacional y de exportación.

Ya que cada vez existen más empresas que se dedican a la comercialización de aguacate, es necesario se administren adecuadamente todos los recursos con los que ellas cuentan, por tal motivo es importante que cualquier tipo de empresa, lleve un adecuado sistema de control que le permita tomar decisiones objetivamente en cuanto a todos los aspectos de ésta y poder hacerla llegar a la expansión.

Especialmente, las empacadoras de aguacate nacional que existen en la ciudad de Uruapan, Michoacán, son manejadas empíricamente, es decir, se basa en la intuición y experiencia de los dueños de éstas empresas.

Por tal motivo, es necesario que los dueños conozcan, al menos en lo general, la contabilidad y a su vez los métodos de registro de las operaciones y los métodos de valuación de éstas para llevar un adecuado, oportuno, veraz y preciso control de las transacciones que les permita obtener información base para la elaboración de estados financieros. Ya que son una herramienta de utilidad para una empresa, porque en base a éstos se pueden conocer, entre otros, los activos, pasivos, capital, ingresos y egresos de la empresa.

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

En la ciudad de Uruapan Michoacán, existen algunas empresas dedicadas a empacar aguacate nacional, las cuales (por información proporcionada por la Unión de Productores y Empacadores de Uruapan), no elaboran estados financieros, por tal motivo, no conocen los recursos con los que están trabajando ni el origen de éstos, por lo que, es necesario implantar un sistema que se los permita.

Debido a la carencia de cultura financiera, es necesario que, las empacadoras de aguacate nacional, por ejemplo, conozcan e implanten un sistema de costos que les permita conocer todas sus erogaciones, ya que comúnmente se toma como costo los gastos que se realizan alrededor de la producción del aguacate, tales como; los sellos que marcan el calibre del aguacate en las cajas, el pegamento utilizado para fijar la etiqueta en la caja de madera, etc., sin tomar en cuenta el mantenimiento de sus activos y depreciaciones, y no son clasificados correctamente los gastos de administración, producción, venta y demás gastos ocultos.

Por los motivos expuestos anteriormente, en el presente trabajo se propondrá un sistema de costos para una empacadora de aguacate nacional, la cual no cuenta con tal, pero sus dimensiones y su capacidad de trabajo requieren la implantación del sistema para que le permita conocer el costo real por kilo de aguacate vendido.

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

CAPÍTULO 1.

ASPECTOS GENERALES DEL AGUACATE

El aguacate, en la región de Uruapan, Michoacán es el principal producto de comercialización, y en los últimos años forma parte del sector industrial, por ello la importancia de conocer su historia, origen y aspectos generales en nuestro país. La comercialización del aguacate en la ciudad de Uruapan, Michoacán es una fuente generadora de empleos e ingresos que lleva a un crecimiento económico de la región.

1.1 HISTORIA DEL AGUACATE.

El aguacate es originado de la región de Centroamérica, de México hasta Perú con exclusión de las Antillas, donde fue introducido posteriormente. A partir de pruebas arqueológicas encontradas en Tehuacán (Puebla), con una antigüedad aproximada de 12 000 años, se ha determinado concretamente que es originario de México. El aguacate en primera instancia, fue clasificado en tres grupos ecológicos o razas: la mexicana, que es originaria de los valles de México, de regiones con altura de 1 500 a 2 000 m.s.n.m.; la guatemalteca originada de Guatemala, de zonas con altura de 500 a 1 000 m.s.n.m.; y la antillana, cuyo país de origen no se ha sido precisado, en lugares con menos de 500 m.s.n.m. A nivel mundial comienza la explotación intensiva del aguacate, con perspectivas comerciales y de mercado, en 1932, proporcionalmente en California y Florida, y extendiéndose posteriormente a Israel, Sudáfrica Argentina etc.; es decir a regiones tropicales y subtropicales ecológicamente típicas de este cultivo.

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

El fruto fue conocido por los españoles durante la época de la conquista, como uno de los preferidos de las poblaciones indígenas de México, Guatemala, Honduras, Nicaragua, Venezuela, Colombia y Ecuador según se aprende por los cronistas de la época.

Los mismos nombres de Aguacatero y Aguacate, con los cuales se designa el árbol y el fruto de muchos países iberoamericanos, derivan de deformaciones de Vocablos de la antigua lengua Nahuácatl, el fruto que por la forma y la manera de colgar de la planta, semejan al testículo y que en el mismo idioma se conocía precisamente como Ahuacatl. Además, los indígenas designaban con los Vocablos de Tlacozalauacatl y de Quelauacatl, respectivamente las variedades de grandes y pequeñas dimensiones de aguacate, según lo que relata Fray Bernardino de Sahagún que dice: Hay árboles que se llaman Ahuacatl, tiene las hojas verdes oscuras, el fruto de ellos se llama Ahuacatl y son negros por fuera, verdes y blancos por dentro, son de la hechura de corazón, tienen un hueso dentro de la misma hechura; hay otros Ahuacatl que se llaman Licozalauácatl, los cuales son mas grandes, hay otros Ahuacatl que se llaman Quelauacatl, la fruta de estos se llama de la misma manera, son verdes por fuera y también muy buenos en la alimentación de los pueblos indígenas.

Su área de cultivo resultara bastante extendida estando comprendida entre los 320 de latitud norte y 360 de latitud sur con respecto del ecuador, e interesa a los países de centro y Sudamérica, hasta unas regiones de Norteamérica (California y Florida), el continente africano, China, Indochina, Filipinas, Hawai e Islas Canarias.

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

Todavía las regiones de cultivo intensivo se identifican, con las áreas de origen en Centroamérica (México, Guatemala, Antillas, Colombia, Venezuela y Perú) que constituyen los viveros de las más apreciadas variedades cultivadas en los otros países, aun sin una intensiva difusión se encuentra en Argentina, Brasil y Chile.

El cultivo de reciente acceso en las técnicas agronómicas y comerciales, se están difundiendo además en típicas regiones subtropicales de clima templado y húmedo y unas regiones mediterráneas como Israel, Argelia y España, mientras que en Italia (Sicilia) se llevan a cabo los primeros experimentos de aclimatación de algunos cultivos procedentes de Israel, España y del mismo México.

En este siglo el aguacate fue llevado a las ciudades mediterráneas de España, Francia, Italia, Argelia, Israel y en diversas épocas su cultivo se introdujo en varios países de África, en el sur de Asia, en Australia, Nueva Zelanda y en la parte sur de la India. Cuando las condiciones de clima y suelo corresponden a las necesidades exigidas por la planta, el aguacate produce frutos en cantidad y calidad semejantes a las obtenidas en México y Centroamérica, de donde es originario.

Antes de 1963, la variedad de aguacate que predominaba era el criollo selecto y los estados productores más importantes eran, en orden de importancia, Puebla, Veracruz y Michoacán. A partir de ese año, la propagación de la variedad criollo dejó de ser importante y fue desplazada por algunas variedades mejoradas, entre las que sobresalieron el FUERTE y el HASS. Este importante cambio se llevó a cabo en el estado de Michoacán, iniciándose en 1961, cuando el Instituto Mexicano del Café propició el establecimiento de diversos cultivos en el Estado, con el fin de moderar la

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

expansión del café y proteger sus precios en el mercado internacional. En un principio, la variedad que más se difundió fue la "FUERTE", la cual llegó a California en 1911 procedente de Atlixco, Puebla, para ser mejorada genéticamente y propagada después a nivel mundial. El aguacate FUERTE tuvo algún tiempo una gran expansión en Michoacán; sin embargo, rápidamente fue desplazado por otra variedad mejorada en California: el aguacate HASS, que dadas sus excelentes características de productividad, calidad (tanto como en su contenido nutricional como en su presentación) y resistencia para el manejo comercial, ha llegado a ser el número uno en el estado y también a nivel nacional. De 1979 en adelante, se registró un creciente proceso de concentración regional de la producción, junto con una tendencia al predominio de una sola variedad.

En 1970 las variedades más cultivadas en México fueron: Criollo, Rincón, FUERTE, Bacon, Booth 7, Booth 8, Lula, Choquette, HASS y Waldin, mismas que se produjeron principalmente en Michoacán. Para 1998, cerca del 70% de la producción nacional se obtuvo en Michoacán, quien contribuyó con el 67% de la superficie nacional cosechada del fruto. Más del 95% de la producción de esa entidad fue de la variedad HASS, cifra que por sí misma muestra el predominio de esa variedad a nivel nacional.

El HASS es una variedad comercial obtenida de una rigurosa selección a partir de la raza guatemalteca. El árbol de este aguacate es sensible al frío y la humedad ambiental, por lo que se aconseja su establecimiento en regiones libres de heladas y de vientos calurosos y secos.

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

La hegemonía adquirida por Michoacán es el reflejo de la gran expansión del cultivo y del menor dinamismo, e inclusive decrecimiento, registrado en otras entidades productoras. En efecto, entre 1970 y 1988 la superficie cosechada en Michoacán tuvo un crecimiento anual promedio de 16.7% y la producción de 14.7%

A nivel nacional, Michoacán ocupa el primer lugar como productor de aguacate, generando alrededor del 83% del total del país. La variedad Hass predomina ampliamente en las plantaciones del estado. Michoacán produce más de un 90% del aguacate Hass cosechado en México.

En Michoacán el primer reporte escrito sobre el establecimiento de huertos de aguacate, data del año 1933, en donde se mencionaba que estos se encontraron en el barrio de la Magdalena en la ciudad Uruapan, formados con árboles criollos, posteriormente en el año de 1943 la producción sufrió una baja significativa causada por la erupción del volcán Parícutín, tiempo después se restauraron las condiciones ecológicas que permitieran que la producción se normalizara, dichas huertas permanecieron en situación estable, hasta el año de 1950, a partir de esta fecha hasta 1955 en las regiones de Peribán, Tingüindín, Los Reyes, Tacámbaro y Tancitaro, se comenzaron a establecer huertos con la variedad fuerte y otras, pero por el problema del manejo de esta fruta en la década de los sesentas, empezaron a desaparecer al ser sustituidas por la variedad Hass en varias de las zonas productoras.

Inicialmente la comercialización del aguacate se dio en forma práctica, movilizandó la producción hacia los mercados de las poblaciones importantes más

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

cercanos a las áreas de producción; sin embargo, el incremento de las áreas y en consecuencia de la producción, obligó a los productores a buscar formas de organización que les permitieran obtener mejores utilidades a través de un proceso de comercialización más eficiente.

Fue así como a partir de 1960, el cultivo en Michoacán inició un repunte en su importancia económica y comercial, de tal forma que durante el periodo de 1960 tuvo una tasa de crecimiento promedio anual, de 7.4%, entre 1965-1970, de 21.2% y de 1970 a 1985, del 14.3%, llegando a representar aproximadamente 57190 hectáreas plantadas hasta 1985, contra 1000 hectáreas en 1960; 1400 hectáreas en 1965; 3708 hectáreas en 1970, 10186 hectáreas en 1975 y 28614 hectáreas en 1980, 74500 hectáreas en 1993, 75000 hectáreas en 1994 y 1995, 73500 hectáreas en 1996, 76500 hectáreas en 1997 y hasta el último reporte 2001 son 79551.21 hectáreas plantadas.

El anterior desarrollo desorganizado que tuvo el aguacate en el estado, no permitió establecer en forma paralela infraestructura de acopio, bodegas especializadas, transporte y abasto para ofrecer los servicios adecuados al producto.

En 1965, fue el año en que los productores constituyeron las primeras asociaciones agrícolas locales, con el objeto de integrar organismos por medio de los cuales podían mejorar sus condiciones de producción y comercialización; así también como solicitar apoyo a las autoridades para evitar el robo de la fruta a pie de huerta, hecho que mermó en algún tiempo de manera significativa las utilidades del fruticultor.

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

Estas asociaciones agrícolas, constituyeron a su vez, la unión agrícola regional de productores de aguacate, frutas y legumbres del estado; organismo que a nivel regional, se preocupó por establecer una campaña fitosanitaria para erradicar el gusano barrenador del hueso y ramas, y así como reunir fondos de las asociaciones para apoyar acciones de producción con el fin de abrir nuevos mercados.

Los resultados obtenidos, indicaron poca participación de los productores, escasa aportación de cuotas, dificultad para reunir a los productores en las asambleas convocadas, organizaciones de membrote, etc; por lo que actividad de la unión agrícola recayó en su comité directivo y en algunos presidentes de asociaciones, además se observó que menos de la mitad de los agricultores estaban registrados en alguna organización, lo que dificultó la edificación de campañas fitosanitarias para establecer un adecuado control de la fruta que salía al mercado.

En general la comercialización estuvo dominada por intermediarios y bodegueros principalmente, con incipientes incursiones en forma casuística hacia los mercados extranjeros.

Por razones geográficas e históricas, en lo comercial México ha estado muy lejos de Europa y muy cerca de los E.U.A. dos terceras partes de nuestro comercio internacional se realiza con la Unión Americana. Y ahora los Estados Unidos son un importante mercado para el aguacate con hueso.

Es importante descartar, que al igual con los otros productos, los controles fitosanitarios, encubren practicas proteccionistas que atentan contra el libre comercio y para este caso en particular, contra los intereses de los productores mexicanos.

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

Recientemente, durante el transcurso de 1994, el gobierno mexicano intensificó sus gestiones para que una pequeña superficie cultivada con aguacate en el estado de Michoacán, está en condiciones de exportar su producto en los Estados Unidos, al ser considerada en forma conjunta con el departamento de agricultura de los estados unidos y la dirección de sanidad vegetal como zona de libre de plagas y enfermedades. Sin embargo, este tipo de restricciones obliga a fortalecer la exportación hacia Canadá, Japón, Francia, Alemania y el Reino Unido.

México se ha caracterizado por ser el principal productor de aguacate a nivel mundial, actualmente produce alrededor del 45% de la producción del planeta y si consideramos que Michoacán produce alrededor de 745,000 toneladas de los 2,000,000 de toneladas de producción en el mundo, lo que significa que el estado de Michoacán aporta el 37% de la producción del mundo. (www.aproam.com).

1.2 PERIODOS DE COSECHA.

En Michoacán, el principal estado productor de aguacate, la cosecha de exportación se dice que inicia a mediados de agosto y termina a fines de febrero y la cosecha nacional se da durante todo el año. Sin embargo, la existencia de un mosaico de microclimas, originados por las diferentes alturas sobre el nivel del mar en que se encuentran las huertas (desde 1500 metros sobre el nivel del mar hasta 2200 metros del nivel del mar), permiten que prácticamente se coseche todo el año, al coincidir con el corte de fruto para el mercado nacional en el mes de agosto prolongándose hasta julio del año siguiente. Siendo la variedad Hass, la que ocupa alrededor del 90% de la superficie cultivada.

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

Se sabe que son distintos los periodos con motivo de la diversidad de grupos ecológicos, de cultivar y en viento de cultivo mediante la floración y la maduración de los frutos, así como son distintas las cantidades de sustancias grasas que pueden ser acumuladas, por otro lado tales cantidades de grasa aumenta con la maduración.

Por lo tanto no pueden darse normas regidas de valuación del estado de madurez ecológica y fisiológica del fruto, como criterio para la recolección o cultivo del aguacate.

Calendario de cosecha de aguacate en el Estado de Michoacán.

REGION	ENE	FEB	MAR	ABR	MAY	JUN	JUL	AGO	SEP	OCT	NOV	DIC
Peribán												
Tacambaro												
Tancitaro												
Uruapan												
Ziracuaret.												
Zitacuaro												

(SAGARPA: 1999)

1.3. PRODUCCIÓN Y SUPERFICIES ESTIMADA EN TONELADAS Y HECTÁREAS POR TEMPORADA EN LAS ZONAS Y REGIONES.

A continuación se describen las superficies y las toneladas estimadas que se cosechan por hectárea en el Estado de Michoacán, las cuales varían de acuerdo la situación climatológica y económica. es decir; referente al clima, se puede suscitar

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

una helada que haga perder el fruto y, económicamente hablando, cuando no se tiene el suficiente capital para alimentar la huerta, por consecuencia, no es productiva en su totalidad.

MÚNICIPIO	SUPERFICIE EN HECTÁREAS	PROMEDIO (TON/HA)
APATZINGAN	318.00	6.30
NVO.		
PARANGARICUTIRO	4360.66	10.00
TANCITARO	13673.67	8.10
TINGAMBATO	3833.37	7.70
TARETAN	234.25	6.00
ZIRACUARETIRO	1217.86	9.90
URUAPAN	15287.30	10.00
TANGAMANDAPIO	411.75	10.00
CHILCHOTA	199.00	5.00
PUREPERO	53.00	10.00
TANGANCICUARO	56.00	10.00
PERIBAN	12779.00	10.00
LOS REYES	2717.00	10.00
COTIJA	311.47	10.00
TOCUMBO	248.50	10.00
TINGUINDIN	3661.63	10.00
TACAMBARO	2057.60	11.00

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

S. ESCALANTE	3404.65	11.00
ARIO DE ROSALES	2518.11	11.00
ACUITZIO	58.00	
MADERO	158.00	3.59
ZINAPECUARO	5.00	6.00
ZITACUARO	956.25	9.16
B. JUÁREZ	53.00	9.00
TUXPAN	58.50	8.00
OCAMPO	23.60	9.00
SUSUPUATO	16.75	10.00
ZITACUARO	1108.00	
OTROS	9704.18	
TOTAL	79,561.21	

(SAGARPA citado por la Revista el Aguacatero, 2001)

1.4. INFORMACIÓN NUTRICIONAL Y LOS TIPOS DE MERCADO PARA EL AGUACATE NACIONAL.

El aguacate posee valiosísimas propiedades alimenticias por su alto contenido de aceite (de 12 a 30%) y proteínas (de 3 a 4%), además de su contenido de hidratos de carbono, vitamínico y mineral. Esas características le confieren grandes posibilidades en el aumento de su consumo en la dieta humana. Actualmente se está desarrollando su industrialización en la producción de alimentos, extracción de

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

aceites y productos farmacológicos.

México es el mayor productor de aguacate en el mundo, el cultivo se extiende por todo el país en forma de huertos familiares y explotaciones comerciales. Los principales centros de consumo son el Distrito Federal y Monterrey, que asimilan casi un 60% de la totalidad de la producción luego se encuentran Torreón, Guadalajara y Aguascalientes. (www.aproam.com)

El aguacate destinado al consumo nacional es el siguiente:

ENTIDAD	1999, TONELADAS	2000, TONELADAS
COAHUILA	12,603	11,949
CHIHUAHUA	13,627	14,247
MICHOACAN	15,681	16,781
GUANAJUATO	15,075	17,940
B. C. NORTE	22,833	24,998
JALISCO	30,007	29,853
PUEBLA	20,252	32,585
NUEVO LEON	56,919	61,062
D. F.	91,375	121,214
OTROS ESTADOS (23)	56,417	78,143
TOTAL.	3349789	408,772

(Comité estatal de Sanidad Vegetal, 2001)

1.5 TAMAÑO Y CALIDAD DEL AGUACATE PARA CONSUMO NACIONAL.

La unión de productores y empacadores de fruta de Uruapan, han estado trabajando en la elaboración de un estándar de calidad para el mercado nacional que

cumpla con las necesidades y se adapte a la forma de hacer negocios con proveedores y clientes. El principal objetivo de este estándar es establecer un lenguaje común entre los diferentes actores de la cadena comercial, desde el productor, emparador, comerciante en central de abastos, tiendas de autoservicios detallista y consumidor final.

Entre otros objetivos se encuentran: reducir mermas, disminuir movimientos innecesarios de fruta, permitir operaciones electrónicas a distancia que cada vez serán más comunes, proveer la base de un sistema de clasificación utilizando un lenguaje común y ofrecer la certeza del aprovisionamiento comercial.

Se determinaran 3 tipos de calidades, una de ellas es la Suprema que viene siendo la mejor ya que podrá presentar daños leves superficiales de no más de 2 cm. La siguiente es la Calidad 1 que podrá presentar daños superficiales de no más de 6 cm. Y por ultimo la Calidad 11 que se podrán tolerar daños superficiales que afecten un máximo del 50% de la superficie del fruto.

En todas las calidades el fruto debe tener un contenido mínimo de 21 % de materia seca y también deben ser uniformes en cuanto al grado de madurez, coloración y tamaño. (El Aguacatero, 2001).

Calibre del aguacate:

RANGO DE PESO EN GRAMOS	CALIBRE	TAMANO NACIONAL
366 A 450	10	SUPER
306 A 365	12	SUPER

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

266 A 305	14	SUPER
236 A 265	16	EXTRA
211 A 235	18	EXTRA
191 A 210	20	PRIMERA
171 A 190	22	PRIMERA
156 A 170	24	MEDIANO
136 A 155	26	MEDIANO
85 A 135	28	COMERCIAL
Menores a 85 Grs.		CANICA

(REVISTA: el Aguacatero, 2001)

1.6 RECOLECCION DEL AGUACATE.

Antes de proceder a la recolección de los frutos, se debe pensar si las cosechas van destinados a mercados próximos o lejanos del lugar donde se tiene establecida la exportación frutícola.

Decimos que se debe pensar en lo anterior, puesto que, si el fruto va a ser destinado a un mercado próximo, el estado de maduración del mismo debe ser tal, que el corte, empaque y manejo no demerite la calidad, considerando que esta está dada por el color, el sabor y la presentación recomendándose contar los frutos en maduración en su segundo periodo, es decir, cuando la corteza ha tomado la coloración propia de la variedad o sub-variedad. En este periodo cesa la asimilación del carbono, pero continua la respiración y se consume oxígeno, el fruto aumenta algo en peso y en volumen, sin llegar a grado exagerado, los ácidos desaparecen

TESIS CON
FALSA DE ORIGEN

lentamente y son sustituidos por los azúcares, desarrollándose los aromas característicos; de ellos se deduce que el principio de los frutos son ásperos en su sabor, por excesos de ácidos y taninos y que al oxidarse estos cuerpos se dulcifican, enriqueciéndose en jugos y sales minerales y orgánicas, aumentando paralelamente su peso específico. Los cambios en este periodo se realizarán con más o menos rapidez, de ahí que si el mercado no es muy distante al corte efectuado a esta fase pueda resistir el manejo y llegar en condiciones óptimas.

Si por el contrario el lugar de consumo es distante el corte de la fruta está obligado a hacerse al final de la fase ácida o primer periodo de maduración, llamada maduración comercial, presentando este periodo las características siguientes: La corteza permanece verde, los frutos asimilan y respiran produciéndose carbohidratos, aumentan de volumen, se cargan de ácidos orgánicos, de sustancias tónicas y de almidón, dando origen a un sabor característico ácido. En tales condiciones de corte, el fruto resistirá el manejo de modo que su presentación y calidad al llegar a un mercado alejado de la plantación no desmerecerá.

Para las operaciones de la recolección, deberá tomarse en cuenta que el fruto no sufra magulladuras o lesiones que afectan el valor comercial. Estas operaciones que dan consignadas en las siguientes reglas:

1. La recolección debe hacerse con extremado cuidado, ya que el aguacate es muy delicado, usando instrumentos que permitan cortar el pedúnculo sin lesionar el fruto.
2. Debe iniciarse la cosecha en los sujetos más viejos y más expuestos a los

rayos solares. Las ramas superiores serán las que se cosechen de preferencia.

3. Los canastos en donde se coloquen los frutos de cada árbol deben ser de tal capacidad que permitan el fácil manejo de los frutos desechando aquellos que se encuentren deformados, picados o manchados.
4. Los frutos cosechados deben ser colocados con cuidado en canastos, cajas u otros recipientes, sin arrojarlos, evitando así el maltrato.
5. Se procurara, de ser posible, que la recolección se haga en días secos, ventilados, y soleados.
6. Antes de proceder al empaque debe hacerse una selección tomando en cuenta forma, color, tamaño y peso, debiendo protegerse el fruto con envoltura de papel encerado.

Los empaques para el aguacate pueden hacerse con diversos materiales. de preferencia madera delgada, a fin de que pueda acomodarse cierta cantidad de frutos que de un peso determinado, siendo este el que no rebase lo normal, puesto que el maltrato que sufren los frutos al tratar de acomodar mayor número, ocasionará pérdidas al productor.

(Servicios Agrícolas Azteca SC, Procedimientos Internos).

TESIS CON
FALDA DE ORIGEN

CAPITULO 2

LA EMPRESA Y LA INFORMACIÓN FINANCIERA.

Es necesario conocer todo lo relacionado con la información financiera de la empresa, es decir, las generalidades de los cuatro estados financieros básicos. En este capítulo, explicaremos el significado de empresa y sus clasificaciones, las características y limitaciones de la información financiera para la empresa, ya que esto es lo mas importante para el manejo y subsistencia de cualquier tipo de empresa. Es importante destacar que en la información financiera deben existir factores como la habilidad y honestidad de quien la prepara, asimismo recalcar que la elaboración de los Estados financieros debe hacerse en base a Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.

2.1 EMPRESA.

"Empresa es la combinación de recursos humanos, técnicos, materiales, naturales, financieros y capital, cuyo objetivo natural y principal es la prestación de servicios a la comunidad, o la obtención de lucro, coordinadas por una autoridad encargada de tomar decisiones acertadas para el logro de los objetivos preestablecidos". (ROMERO, 1997: 38).

"Empresa es toda aquella organización o grupo que realiza actividades comerciales e industriales, que provee bienes y servicios, para mantener y mejorar la calidad de vida de las personas". (ANZOLA, 1993: 19).

Es importante conocer lo que es una empresa para poder dirigirla adecuadamente de acuerdo a los objetivos que se plantearon para crearla.

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

2.1.1 CLASIFICACIÓN DE LAS EMPRESAS.

Existen 2 tipos de empresas que son la empresa pública y la privada.

La pública.-

"Tiene como fin satisfacer una necesidad de carácter general o social pudiendo obtener o no beneficios. La empresa pública podrá trabajar obteniendo beneficios, pero puede ocurrir también que se haya planeado aún con base en pérdidas, porque el fin del Estado como empresario no puede ser obtener lucros sino satisfacer necesidades." (REYES, 1992: 164).

La privada.-

"Busca la obtención de un beneficio económico mediante la satisfacción de alguna necesidad de orden general o social." (REYES, 1992: 164).

La privada se divide a su vez de acuerdo a su giro. A continuación se muestra la clasificación de éstas, según Rodríguez Valencia.

De servicios.-

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

Dentro de las empresas de servicios se encuentran:

- *Sin concesión.-* Son aquellas que no requieren más que en algunos casos de una licencia para operar, las cuales es otorgada por las autoridades; como son: escuelas e institutos, empresas de espectáculos, centros deportivos, hoteles, restaurantes, etc.

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

- *Concesionadas financieras.*- Son aquellas cuya índole es de carácter financiero; como son: bancos, afianzadoras, fiduciarias, etc.
- *Concesionadas no financieras.*- Son aquellas autorizadas por el Estado para sus servicios, no son de carácter financiero; como son: empresas de transporte terrestre y aéreo, para el suministro de gas, gasolina, etc.

Comerciales.-

Son las empresa 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 el precio de costo de adquisición, un porcentaje llamado margen de utilidad.

Industriales.-

Las empresas industriales se dividen en industrias extractivas e industrias de transformación:

- *Industrias extractivas.*- Son aquellas que se dedican a la extracción y explotación de las riquezas naturales, sin modificar su estado original.
- *Industrias de transformación.*- Son aquellas que se dedican a adquirir materia prima para someterla a un proceso de transformación o manufactura, del cual, al final se obtendrá un producto con características diferentes a las adquiridas originalmente. (RODRÍGUEZ, 1993: 67).

NAFIN clasifica a las empresas por tamaño para los diferentes sectores de acuerdo al número de empleados que tiene cada una de las empresas como

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

podemos observar en el cuadro siguiente.

TAMANO	INDUSTRIAL	COMERCIAL	SERVICIOS
Micro	1 a 30 Trabajadores	1 a 5 Trabajadores	1 a 20 Trabajadores
Pequeña	31 a 100	6 a 20	21 a 50
Mediana	101 a 500	21 a 100	51 a 100
Grande	501 en adelante	101 en adelante	101 en adelante.

(NAFIN, 2001).

La clasificación de las empresa en función de su régimen legal son:

Entidades físicas.-

"Son aquellas entidades representadas por una sola persona". (ELIZONZO, 1998: 96).

Entidades Morales.-

"Son aquellas entidades representadas por un conjunto o grupo de personas físicas". (ELIZONZO, 1998: 97).

2.2 LA INFORMACIÓN FINANCIERA.

"Entiéndase por información financiera, la comunicación de sucesos relacionados con la obtención y aplicación de recursos materiales expresados en unidades monetarias". (ELIZONDO, 1998: 93)

"Para manejar su empresa, el hombre de negocios necesita en su dinámico y cambiante mundo, de información financiera oportuna y adecuada, entendiéndose por tal la información financiera cuantitativa, confiable y accesible para que le ayude a fortalecer su juicio o decisión sobre algún asunto. (MORENO, 1995: 3).

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

La información financiera es importante para conocer el manejo de los recursos con los que cuenta la empresa, es decir saber si se esta perdiendo o ganando. Esta información se encuentra plasmada en los estados financieros.

"Entiéndase por estado financiero, el documento suscrito por una entidad económica en el cual se consignan datos valuados en unidades monetarias, referentes a la obtención y aplicación de los recursos naturales". (ELIZONDO, 1996: 100)

2.2.1 PROCEDIMIENTO PARA EL REGISTRO DE OPERACIONES.

La exactitud en el cálculo de la utilidad bruta o utilidad en ventas depende de una adecuada contabilización de las operaciones.

A continuación se explicaran los principales procedimientos para el registro de operaciones.

1. *Global o de mercancías generales.* Consiste en registrar todas las operaciones de compraventa de mercancías en una cuenta denominada "mercancías generales". Este procedimiento no es muy empleado en la actualidad debido a que en dicha cuenta se registrarán las operaciones tanto a precio de costo como a precio de venta, lo cual significa que el saldo final de la cuenta no tiene significado alguno, es decir no representara el importe de los inventarios o las compras, o las ventas o la utilidad en ventas, ya que contabiliza partidas consideradas bajo el enfoque del activo, así como consideradas desde la óptica de los resultados, por ello, también se dice que su saldo es mixto; es decir, de activo y de resultados. Por lo tanto al finalizar

el ejercicio, será necesario efectuar un ajuste para que la cuenta de mercancías generales arroje como saldo la utilidad bruta o en ventas. (ROMERO, Javier, 1997 : 277).

2. *Analítico o pormenorizado.* Es el procedimiento donde se puede determinar el costo de los bienes. Mediante la toma física de un inventario final, en el cual lo valuado a precio de costo de un bien, arrojará como resultado el inventario final con el cual se determinará el costo de ventas.

Por lo tanto, en este procedimiento de registro, para la determinación del costo de ventas: es necesario conocer el importe de las mercancías en existencia al inicio del periodo contable, es decir el inventario inicial, el importe de la mercancías que se adquirieron durante el ejercicio, el importe de la existencias de mercancías no vendidas y que aún se tienen en existencia al finalizar el periodo, es decir, el inventario final. En términos generales, se dice que éste procedimiento es empleado por empresas que tienen un gran volumen de operaciones de compraventa, y que por las características de los artículos no se puede determinar en cada operación el importe del costo de ventas. (ROMERO, Javier, 1997 : 278).

Inventarios perpetuos o continuos. Si se parte de la base de lo que el procedimiento requiere para brindar mayores beneficios de la información financiera en lo concerniente a las existencias de mercancía propiedad de la entidad (inventario final), se hace necesario que los registros contables controlen y registren en la cuenta de almacén, las entradas y salidas físicas al

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

mismo, así como las tarjetas auxiliares de almacén, con lo cual se podrá, en cualquier momento verificar la exactitud de los datos asentados tanto en el mayor como en los auxiliares, contra los resultados obtenidos por los inventario físicos. (ROMERO, Javier, 1997 : 300).

2.2.2 MÉTODOS DE VALUACIÓN DE INVENTARIOS.

Después de analizar los diferentes métodos para el registro de las operaciones, se analizarán los métodos de valuación de los inventarios.

- Precio promedio: consiste en dividir el valor final de la existencia, entre la suma de unidades habidas, con lo que se obtiene un costo unitario promedio; o también se puede determinar sumando a la existencia anterior, en unidades las entradas menos las salidas, y el resultado entre la suma de sus valores correspondientes.
- Últimas entradas, primeras salidas: está técnica consiste en valuar las Salidas del Almacén, utilizando los precios de las últimas entradas, hasta agotar las existencias cuya entrada es más reciente.
- Primeras entradas, primeras salidas: esta técnica es el reverso de la anterior, valuándose las salidas de mercancía a los precios de las primeras entradas, hasta agotarlas, siguiendo con los precios de las entradas inmediatas que continúan, y así sucesivamente. (DEL RIO, Cristóbal, 2000: V-16,19,20)
- Costo identificado: por las características de ciertos artículos, en algunas empresas es factible que se identifique específicamente con su costo de adquisición o producción.(IMCP Boletín C4)

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

- **Detallistas:** en este método, el importe de los inventarios es obtenido valuando las existencias a precios de venta y deduciéndoles los factores de margen de utilidad bruta, para obtener el costo por grupo de artículos. (IMCP Boletín C4)

2.2.3 CATÁLOGO DE CUENTAS.

Es importante tener bien identificadas las cuentas que se utilizan para realizar las operaciones de la empresa, por eso es necesario crear un catálogo de cuentas, así se tendrán bien identificados los conceptos e importes de los gastos para una buena determinación de costos, para la adecuada valuación de los inventarios y para la formulación de estados financieros.

El catálogo de cuentas es la agrupación clasificada de las diversas operaciones en una empresa, a través de conceptos aplicados generalmente a cada una de esas operaciones, y que en contabilidad se conocen con el nombre de cuentas. (DEL RIO, Cristóbal, 2000: IV-4)

La elaboración de un catálogo de cuentas tiene los siguientes objetivos:

- A. Facilitar la elaboración de estados financieros.
- B. Estructurar analíticamente el Sistema Contable implantado, incluyendo el sistema de costos.
- C. Agrupar operaciones homogéneas y facilitar su contabilización.
- D. En caso de auditoría, aligerar al auditor su labor.
- E. Se hace necesario utilizar símbolos, letras o números, a efecto de simplificar el agrupamiento y estructuración de los diversos conceptos que integran el Catálogo de Cuentas, y también facilitar su manejo, incluso su

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

memorización.(DEL RIO, Cristóbal, 2000: IV-4,5).

Entre los sistemas más comunes para elaborar un catálogo de cuentas, existen los siguientes:

NUMÉRICO. Consiste en fijar un número progresivo a cada cuenta, debiendo crearse grupos de cuentas de acuerdo con la estructura de los estados financieros.

DECIMAL. Consiste en conjuntar las cuentas de una empresa utilizando los números dígitos, para cada grupo, debiendo crear antes grupos de acuerdo con la estructura de los Estados financieros, y a su vez, cada grupo subdividirlo en diez conceptos como máximo, y así sucesivamente.

ALFABÉTICO. Se utilizan las letras del alfabeto asignando una a cada cuenta, pero antes formando grupos de cuentas de acuerdo con la estructura de los estados financieros.

NEMÓNICO O NEMOTÉCNICO. Se usan las letras iniciales de los grupos y subgrupos, pero en el caso de que existieran dos grupos o dos conceptos con la misma letra inicial, se empleará además de la primera letra, otra que le sirva de distinción y que forme parte del nombre de la cuenta para facilitar su identificación.

COMBINADO. Es el que se ocupan dos o más sistemas de los citados, un ejemplo: el decimal y el alfabético (el decimal para las cuentas de posición financiera y el alfabético para las cuentas de resultados) además lógicamente puede haber muchas otras combinaciones.(DEL RIO, Cristóbal, 2000: IV-5,6)

2.2.4 OBJETIVO DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.

Los 4 estados financieros principales tienen como objetivo informar sobre la

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

situación financiera de la empresa en una fecha determinada y sobre los resultados de sus operaciones y el flujo de fondos por un periodo determinado.

Los 4 estados financieros principales deben servir para:

- Tomar decisiones de inversión y crédito, lo que requiere conocer la estructura financiera, la capacidad de crecimiento de la empresa, su estabilidad y redevuabilidad.
- Evaluar la solvencia y liquidez de la empresa, así como su capacidad para generar fondos.
- Conocer el origen y las características de sus recursos para estimar la capacidad financiera de crecimiento.
- Formarse un juicio sobre los resultados financieros de la administración en cuanto a la rentabilidad, solvencia, generación de fondos y capacidad de crecimiento. (MORENO, 1995: 5).

2.2.5 LIMITACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS BASICOS.

Los estados financieros proporcionan información expresada en moneda, de las transacciones efectuadas por la empresa y de la situación financiera resultante de sus operaciones. Sin embargo la moneda es únicamente un instrumento de medición dentro de la contabilidad, y deberá considerarse que tiene un valor que cambia, en mayor o menor grado en función de los eventos económicos.

Asimismo por referirse a negocios en marcha, y estar basados en varios aspectos como estimaciones y juicios hechos para efectuar los cortes contables o periodos, y por el hecho de que se preparan en base a reglas particulares de

valuación y presentación, los estados financieros no pretenden ser exactos.(IMCP, Boletín B-I).

2.3 ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA O BALANCE GENERAL.

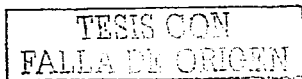
El estado de situación financiera muestra en unidades monetarias la situación financiera de una empresa o entidad económica en una fecha determinada. Tiene el propósito de mostrar la naturaleza de los recursos económicos de la empresa, así como los derechos de los acreedores y de la participación de los dueños. Si el estado es comparativo, muestra además los cambios en la naturaleza de los recursos, derechos y participación de un periodo a otro. El estado de situación financiera comprende información clasificada y agrupada en tres categorías o grupos principales: activos, pasivos y patrimonio o capital. (MORENO, 1995: 15)

La forma de presentar el estado de situación financiera, por lo general se hace de dos formas: a) en forma de cuenta que nos muestra el activo del lado izquierdo, y el pasivo y capital del lado derecho, y, b) en forma de reporte, donde el activo, pasivo y capital se muestran en este orden pero verticalmente.

El estado de situación financiera es estático ya que es a una fecha determinada.

2.3.1. ACTIVO.

El activo puede definirse como el conjunto de bienes y derechos reales y personales sobre los que se tiene propiedad, así como cualquier costo o gasto incurrido con anterioridad a la fecha del estado de situación financiera, que debe ser aplicado a ingresos futuros. Existen principalmente dos formas para clasificar el



activo; la primera lo clasifica en tres grupos: circulante, fijo y cargos diferidos.

La segunda forma reconoce dos grupos únicamente: el activo circulante y el no circulante, que es el que actualmente debe usarse en la presentación de éste estado, según los Principios de Contabilidad. (MORENO, 1995: 17)

Clasificación del Activo:

CIRCULANTE	NO CIRCULANTE
Caja, bancos, inversiones temporales.	Terrenos.
Clientes.	Edificios.
Documentos por Cobrar.	Maquinaria.
Deudores.	Mobiliario y equipo de oficina.
Funcionarios y empleados.	Muebles y enseres.
IVA acreditable.	Equipo de Transporte.
Anticipo de Impuestos.	Equipo de reparto.
CIRCULANTE	NO CIRCULANTE
Inventarios.	Gastos de organización.
Mercancías en tránsito.	Gastos de Instalación.
Anticipo a Proveedores	Intangible diferido.
Papelería y útiles	
Prima de seguros y fianzas	
Rentas pagadas por anticipado.	
Intereses pagados por anticipado.	

(ROMERO, 1997:78).

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

2.3.2. PASIVO.

El pasivo puede definirse como el grupo de obligaciones jurídicas por las cuales el deudor se obliga con el acreedor a pagar con bienes, dinero o servicios. Comprende obligaciones presentes que provengan de operaciones o transacciones pasadas. La distinción fundamental entre ellos es el tiempo en que deben de ser cubiertos. Si la liquidación se produce dentro de un año o en el ciclo normal de operaciones se define como pasivo a corto plazo, si es mayor de dicho lapso, debe clasificarse como pasivo a largo plazo. (MORENO, 1995: 37).

Clasificación del pasivo:

A CORTO PLAZO	A LARGO PLAZO.
Proveedores.	Acreedores hipotecarios
Documentos por pagar	Acreedores bancarios
Acreedores y acreedores Bancarios.	Documentos por pagar a largo plazo
Anticipo de clientes.	Obligaciones en circulación
Dividendos por pagar.	Rentas Cobradas por anticipado
IVA por pagar.	Intereses cobrados por anticipado
Impuestos y derechos retenidos y a pagar	
ISR por pagar.	
PTU por pagar.	
Rentas cobradas por anticipado.	
Intereses cobrados por anticipado.	

(ROMERO, 1997: 84)

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

2.3.3. CAPITAL CONTABLE.

El capital contable es el derecho de los propietarios sobre los activos netos que surge por aportaciones de los dueños, por transacciones y otros eventos o circunstancias que afectan una entidad y el cual se ejerce mediante reembolso o distribución. (IMCP. Boletín A-11).

Clasificación del capital contable:

- | |
|--|
| • Capital social. |
| • Aportaciones a futuro. |
| • Prima en venta de acciones. |
| • Reserva legal. |
| • Utilidades retenidas o pérdidas anteriores |
| • Resultado del ejercicio. |

Una vez que se ha definido el estado de situación financiera resulta sencillo exponer la ecuación contable, ya que el Activo tiene como origen el pasivo y capital, esto quiere decir que el activo es igual a la suma del pasivo y capital (ACTIVO = PASIVO + CAPITAL).

2.4 ESTADO DE RESULTADOS.

El estado de resultados es un estado financiero básico, que presenta información relevante acerca de las operaciones desarrolladas por una entidad durante un periodo determinado. Mediante la determinación de la utilidad neta y de la identificación de sus componentes, se mide el resultado de los logros alcanzados y

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

de los esfuerzos desarrollados por una entidad durante el periodo consignado en el mismo estado. (IMCP, Boletín B-3).

El estado de resultado es eminentemente dinámico en cuanto a que expresa, en forma acumulativa, las cifras de ingresos, costos y gastos resultantes en un periodo determinado; no puede considerarse estático, ya que la acumulación de cifras tiene un carácter de movimiento. (MORENO, 1995: 50)

El estado de resultado esta estructurado por:

- 1 - Operaciones las cuales se componen de las Ventas netas, Costo de ventas, Gastos de administración, Gastos de ventas, Utilidad por operación.
- 2 - No operaciones: las cuales se componen de Otros ingresos y Otros gastos.
- 3 - ISR y PTU sobre la utilidad anterior: se compone de ISR por pagar, PTU por pagar.
- 4 - Operaciones discontinuadas: las cuales se componen de la Ganancias por operaciones discontinuas (netas ISR y PTU).
- 5 - Partidas Extraordinarias (netas de ISR y PTU).
- 6 - Efecto acumulado al inicio del ejercicio por cambios en principios de contabilidad. (neto ISR y PTU).
- 7 - Utilidad por Acción, solo para empresas que coticen en mercado de valores.
- 8 - Utilidad Neta. (IMCP, Boletín B-3).

2.5 ESTADO DE CAMBIOS EN LA SITUACIÓN FINANCIERA.

El estado de cambios en la situación financiera, es el estado financiero básico que muestra en pesos constantes los recursos generados o utilizados en la

operación, los cambios principales ocurridos en la estructura financiera de la entidad y su reflejo final en el efectivo e inversiones temporales a través de un periodo determinado. (IMCP, Boletín B-12).

Objetivos del estado de cambios en la situación financiera.-

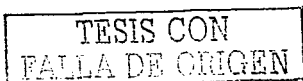
- 1.- Evaluar la capacidad de la empresa para generar recursos.
- 2.- Conocer y evaluar las razones de las diferencias entre la utilidad neta y los recursos generados o utilizados por la operación.
- 3.- Evaluar la capacidad de la empresa para cumplir con sus obligaciones para pagar dividendos, y en su caso, para anticipar la necesidad de obtener financiamiento.
- 4.- Evaluar los cambios experimentados en la situación financiera de la empresa derivados de transacciones de inversión y financiamiento ocurridos durante el periodo. (IMCP, Boletín B-12)

Estructura del estado de cambios en la situación financiera.

La base para preparar el estados de cambios en la situación financiera es un estado de situación financiera comparativo que proporciona las variaciones entre una fecha y otra, así como la relación existente con el estado de resultados.

Las variaciones obtenidas deben corregirse, ya que pueden compensar movimientos de origen y aplicación de recursos que tienen que ser mostrados en el estado en forma separada.

Los orígenes de recursos se generan por disminuciones de activos, aumentos de pasivos y aumentos de capital contable. Las aplicaciones de los recursos se producen por aumentos de activos, disminuciones de pasivos y disminuciones de



capital contable. (MORENO, Joaquín, 1995: 74)

Estructura del estado de cambios en la situación financiera.

- 1.- Operación, se compone por la Utilidad neta.
- 2 - Partidas aplicadas a resultados que no requirieron la utilización de recursos, conformadas por las Depreciaciones. Disminución de cuentas por cobrar, Aumento de inventarios. Disminución de proveedores.
- 3 - Recursos generados por la operación, como Financiamiento, Emisión de obligaciones. Amortización de términos reales de las obligaciones, Amortización de términos reales de préstamos. Pago de dividendos.
- 4 - Recursos utilizados en actividades de financiamiento, como Inversión, Adquisiciones de activo fijo.
- 5 - Recursos utilizados en actividades de inversión, como Aumento de efectivo, Efectivo e inversiones temporales al principio del periodo. Efectivo e inversiones temporales al final del periodo. (IMCP, Boletín B-12).

2.6 ESTADO DE VARIACIONES EN EL CAPITAL CONTABLE.

Es un estado financiero básico que muestra las alteraciones sufridas en el patrimonio de los socios, es decir, en las diferentes clasificaciones del capital contable durante un lapso o periodo. (MORENO, Joaquín, 1995: 65)

"Es el estado financiero dinámico que nos muestra el movimiento deudor y acreedor de las cuentas del capital contable de una empresa determinada. (PERDOMO, Abraham, p.46).

A continuación se muestran los orígenes o causas de los aumentos y

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

disminuciones del capital contable.

CONCEPTO	AUMENTO	DISMINUCIÓN.
Capital social	a) Aportaciones. b) Capitalización de utilidades y otros	a) Reducción o extinción. b) Pérdidas.
Otras aportaciones de los socios o accionistas	a) Aportaciones.	a) Reducción o extinción. b) Pérdidas. c) Capitalización.
Aportaciones no reembolsables efectuadas por terceros.	a) Donaciones.	a) Restitución de donaciones. b) Absorción de pérdidas. c) Capitalización.
Utilidades retenidas aplicadas a reservas.	a) Traspaso de las utilidades pendientes por aplicar.	a) Aplicación a fines específicos. b) Dividendos decretados. c) Absorción de pérdidas si no existen o no son suficientes las

**TESIS CON
FALLA DE ORIGEN**

		utilidades por aplicar. d) Capitalización.
Utilidades retenidas pendientes de aplicar.	a) Utilidades del ejercicio.	a) Aplicación a reservas de capital. b) Dividendos decretados. c) Absorción de pérdidas. d) Capitalización.
Pérdidas acumuladas	a) Pérdidas del ejercicio.	a) Aplicación de utilidades. b) Aplicación de reservas de capital.
Actualización del patrimonio.	a) Monto de la actualización.	a) Capitalización. b) Reducción o extinción. c) Pérdidas.

(MORENO, Joaquín. 1995: 66)

Estructura del estado de variaciones en el capital contable.

1.- Capital Social. Son las aportaciones que efectúan los socios o accionistas de una sociedad, o en su caso, una persona física.

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

2.- Reserva legal. Es la reserva de capital establecida por la Ley general de Sociedades Mercantiles.

3.- Utilidades anteriores. Representa las utilidades acumuladas y retenidas den la empresa por la Asamblea de accionistas.

4.- Perdidas anteriores. Su saldo es deudor y representa las pérdidas acumuladas de ejercicios anteriores.

5.- Resultado del periodo. Representa la utilidad neta o la pérdida del ejercicio.

VARIACIONES EN EL CAPITAL CONTABLE:

SUPERAVIT: Utilidades anteriores y Reserva legal.

DEFICIT: Resultado del periodo.

VALOR CAPITAL CONTABLE. (ROMERO, Javier, 1997 : 137).

Para concluir lo que se comento en este capítulo, podemos decir que es de mucha importancia conocer la clasificación de las empresas., también de cómo se puede registrar las operaciones de la empresa y la valuación de inventarios, ya que los inventarios son lo mas importante en la contabilidad de la entidad. Y de la información financiera podemos conocer que es una fuente de gran importancia para el estudio y análisis de los resultados de la empresa. La información financiera debe satisfacer las necesidades internas de la empresa y estos deben de ser dirigidos a los administradores y accionistas de la misma, para la toma de decisiones sobre el rumbo de la empresa.

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

CAPITULO III

COSTOS.

La contaduría es muy importante dentro de la empresa ya que esta se divide en las siguientes ramas como es: la contabilidad, las finanzas, la auditoría y los costos y lo fiscal, en nuestro caso nos enfocaremos a los costos, estos se encuentran dentro de la contabilidad, por eso es importante conocer los métodos de costos que existen para predeterminarlos dentro de una empresa.

3.1 CONCEPTO DE COSTOS.

Una definición de costos es: "la suma de esfuerzos y recursos que se han invertido para producir algo". (DEL RIO, Cristóbal 2000: II-9).

Una segunda definición es: "a lo que se sacrifica se desplaza en lugar de la cosa elegida; en este caso el costo de una cosa equivale a lo que se renuncia o sacrifica con el objeto de obtenerla. (DEL RIO, Cristóbal 2000: II-9).

Una tercera definición es: "por costos debe entenderse el valor de los recursos que se entregan o prometen entregar (sacrificio económico), a cambio de un bien o un servicio." (IMCP, Boletín A-11)

Una cuarta definición es que los costos son: 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. (CARDENAS, Nápoles Raúl, 1995: 31)

Se puede decir que los costos es la unión de esfuerzo y sacrificio económico para la obtención de el valor de recursos, para lograr obtener un bien u ofrecer un servicio.

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

3.2 TÉCNICAS PARA VALUAR LAS OPERACIONES PRODUCTIVAS.

Estas técnicas de operación productivas son para las empresas industriales o de transformación, es muy importantes conocerlas para saber como se determina sus costos para así obtener información para calcular el precio de venta y obtener la utilidad sugerida. Estas técnicas son las siguientes:

3.2.1 COSTOS HISTORICOS O REALES.

Son aquellos que se obtienen después de que el producto ha sido elaborado, o durante su transformación. (DEL RIO, Cristóbal, 2000: III-10)

3.2.2 COSTOS PREDETERMINADOS: ESTIMADOS Y ESTANDAR.

como es lógico suponer, los costos predeterminados son aquellos que se calculan antes de hacerse o de terminarse el producto según sean las bases que se utilicen para su cálculo. se dividen en costos estimados o costos y costos estándar:

- A. **COSTOS ESTIMADOS.** Es aquella técnica de valuación, mediante la cual los costos se calculan sobre ciertas bases empíricas antes de producirse el artículo, o durante su transformación, que tiene por finalidad pronosticar el valor y cantidad de los elementos del Costo de producción (material directo, obra de mano directa, y gastos indirectos). El objeto de la estimación es normalmente, conocer en forma aproximada cuál será el costo de producción del artículo, originalmente para efectos de cotizaciones a los clientes. (DEL RÍO, Cristóbal, 2000: III-10,11).

La base de sustentación de esta técnica de valuación son precisamente las estimaciones de cada uno de los elementos del costo, la importancia de las

estimaciones que se hagan es de tal magnitud en muchas industrias, que cuentan con un departamento especial dentro del cual se estudia minuciosamente cada nuevo proyecto de artículo, se forma su costo total y se calcula un margen de utilidad con objeto de presentar una cotización inicial. (CARDENAS, Nápoles Raúl, 1996: 17).

Los objetivos de los costos estimados son para tener un conocimiento anticipado de la producción para estar en condiciones de fijar los precios de venta, previamente a la fabricación de los productos y para simplificar la contabilidad de los costos y anticipar la elaboración de los estados financieros mensuales que muchas veces, por esperar la información real, resultan inoportunos. (CARDENAS, Nápoles Raúl, 1996: 16)

- B. **COSTOS ESTANDAR.** Es el cálculo hecho generalmente científicas, sobre cada uno de los elementos del costo, a efecto de determinar lo que un producto "debe costar", por tal motivo, este costo está basado en el factor de eficiencia, y sirve como patrón o medida, e indica obviamente "lo que debe de costar".(DEL RÍO, Cristóbal,2000: III-10,11)

Existen algunas ventajas de los costos estándar como son: economía en su operación, rapidez en la presentación de la información, utilización de los datos para proyectos futuros y trabajo efectivo a un costo mínimo de acuerdo con la eficiencia. (CARDENAS, Nápoles Raúl, 1996:95)

Existen dos tipos de costos estándar, uno es el Circulante, que representan metas por alcanzar, se predeterminan en cuanto a calidad y cantidad, son

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

sujetos a rectificación cuando varían las condiciones, cambian cuando hay variación de precios. El segundo es el costo estándar Básico, que representan índices de comparación, son medidas básicas como término de comparación en cantidad y calidad a costo fijo, no cambian cuando hay variación de precios, permanecen fijos por largos periodos, las comparaciones arrancan de las mismas cantidades básicas, este tipo es el que mas usualmente se utiliza. (CARDENAS, Nápoles Raúl, 1996: 96)

Para un mayor manejo de los costos existe la técnica que es llamada contabilidad de costos ya que esta nos ayuda al registro, control y determinación de los mismos.

3.3 TIPOS DE COSTOS QUE EXISTEN.

COSTO DE INVERSIÓN: es el costo de un bien, que constituye el conjunto de esfuerzos y recursos realizados con el fin de producir algo, la inversión esta representada en tiempo, esfuerzo y sacrificio, y recursos o capitales. (DEL RIO, Cristóbal 2000: II-9)

COSTO DE DESPLAZAMIENTO O DE SUBSTITUCIÓN: el costo significa de desplazamiento o alternativas, o sea, que el costo de una cosa es el de aquella otra que fue escogida en su lugar. (DEL RIO, Cristóbal 2000: II-11)

COSTO INCURRIDO: se conoce con este nombre a la inversión del costo de producción puramente habida en un periodo determinado. Es decir, que sólo refleja valores de inversión efectuados exclusivamente en un lapso. (DEL RIO, Cristóbal 2000: II-11)

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

COSTOS FABRILES Y NO FABRILES: el costo de producción o de fabricación esta formado por tres elementos básicos como materiales, sueldos y salarios y otros gastos de fabricación. Y el costo no fabril se aplica a todas las inversiones que no corresponden a la producción de algún artículo, lo cual indica que no se realizan actividades de transformación. (DEL RIO, Cristóbal 2000: II-11)

COSTO TOTAL: esta integrado por los siguientes conceptos:

- A. **Costo de producción:** representa toda las operaciones realizadas desde la adquisición del material hasta su transformación en artículo de consumo o de servicio, integrado por tres elementos, que son el material, la mano de obra y los gastos indirectos de fabricación. Dentro del costo de producción se encuentran dos tipos de costos mas que son:
- **Costo primo:** es la suma de los elementos directos del costo; es decir, el conjunto formado por el material directo y por los sueldos y salarios directos.
 - **Costo de transformación:** esta integrado por la adición de los sueldos y salarios directos, y los gastos indirectos de producción, ya que son quienes mutan el material directo. (DEL RIO, Cristóbal, 2000: II-12,13,14)
- B. **COSTO DE DISTRIBUCIÓN:** esta compuesto por las operaciones comprendidas, desde que el artículo de consumo o de uso se ha terminado, almacenado, controlado, hasta ponerlo en manos del consumidor. (DEL RIO, Cristóbal, 2000: II-14)
- C. **COSTO FINANCIERO:** incluye normalmente los gastos para allegarse de fondos, como son: intereses, descuento de documentos, comisiones y

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

substituciones, gastos de cobranza, castigo por cuentas incobrables. Y las que generen las fuentes de financiamiento como son las internas y externas. (DEL RIO, Cristóbal, 2000: II-14)

D. **COSTOS DE ADMINISTRACIÓN:** comprende, por exclusión, todas las demás partidas normales, propias o consuetudinarias, no localizadas en los costos de producción, distribución y financiamiento. (DEL RIO, Cristóbal, 2000: II-15)

E. **OTROS COSTOS:** se refieren a todas aquellas partidas no propias ni indispensables para el desarrollo de las actividades de la Empresa las cuales no son consuetudinarias, ni normales, y por lo tanto difíciles de prever, ya que no se sabe cuáles serán y cuándo acontecerán, pero una vez sucedidas sí forman parte del costo total de la entidad. (DEL RIO, Cristóbal, 2000: II-15)

COSTO DE ADQUISICIÓN DE LO VENDIDO O COSTO DE PRODUCCION DE LO VENDIDO: Este es el costo que se realiza para vender el producto. Para una empresa industrial el término es "costo de producción de lo vendido", para la empresa comerciante es "costo de adquisición de lo vendido", y para la de servicios es "costo del servicio rendido".(DEL RIO, Cristóbal, 2000: II-18)

COSTO UNITARIO DE PRODUCCION: es el valor de un artículo en particular, tiene como objetivos: valorar los inventarios de productos terminados y en proceso, conocer el costo de producción de los artículos vendidos, tener base de cálculo en la fijación de precios de venta, para poder determinar el margen de utilidad probable y tener base para la toma de decisiones. (DEL RIO, Cristóbal, 2000: II-19)

El precio de venta se determina agregándole (utilidad) o restándole (perdida)

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

al costo total el porcentaje de utilidad o pérdidas probables. (DEL RIO, Cristóbal, 2000: II-15)

3.4 ELEMENTOS DEL COSTO DE PRODUCCIÓN.

- **Material o materias primas:** es el elemento que se convierte en un artículo de consumo o de servicio. Representa el punto de partida de la actividad manufacturera, por constituir los bienes sujetos a transformación. Los materiales previamente adquiridos y almacenados se convierten en costos en el momento de que salen del almacén hacia la fábrica para utilizarse en la producción. Esta utilización puede realizarse en dos formas diferentes, identificando, relacionando el material usado con el producto o grupo de productos en que se emplee: material directo; o no establecido esa identificación o correlación entre los materiales usados y el producto o grupo de productos que se elaboren: materiales directos. (ORTEGA, Pérez Armando, 1997: 54)
- **Sueldos y salarios o Mano de obra:** , es el factor humano que interviene en la producción, sin el cual, por mecanizada que pudiera estar una industria, sería imposible realizar la transformación. El conjunto de sueldos, salarios y prestaciones devengados por los directores, funcionarios, empleados, obreros y demás personal auxiliar que trabaja en la sección fabril de una industria, excluyendo al que presta los servicios en el almacén de productos terminados, recibe el nombre de "mano de obra". (ORTEGA, Pérez Armando, 1997: 56,57)
- **Gastos indirectos de fabricación:** son los elementos necesarios, accesorios

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

para la transformación del material; además de los sueldos y salarios directos, como son: el lugar donde se trabaja, el equipo, las herramientas, la luz y fuerza, combustibles, lubricantes, útiles de escritorio. (DEL RIO, Cristóbal, 2000: II-13)

Para obtener los gastos indirectos de fabricación debemos de tener la distinción de costos fijos y variables y en algunos casos separar los semivARIABLES, también la fijación de la capacidad normal de producción bien sea en unidades producidas, en horas, minutos o en peso-volumen dependiendo el tipo de compañía en estudio. (CARDENAS, Nápoles Raúl, 1996: 19)

3.5 COSTOS DE DISTRIBUCIÓN.

En toda empresa existe el costo de distribución ya sea fabril o comercial, ya que es muy importante para la venta del producto, si se obtiene un buen sistema de costos de distribución, el producto puede ser bien vendido generando mas utilidad.

COSTO DE DISTRIBUCION: se persigue llegar a su conocimiento referido a la unidad o determinada agrupación exigida por las necesidades de venta de la empresa en cuestión, o simplemente siguiendo la organización dada a dicho renglón. (REYES, Ernesto, 1968: 110).

Los costos de distribución pueden obtenerse :

1. Por producto. Que se obtienen por unidad vendida o por peso vendido.
2. Por territorios.
3. Por clientes. Que pueden ser Distribuidores, Mayoristas, Detallistas,

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

Comisionistas, Locales, y Foráneos.

4. Por agentes.
5. Por métodos de venta.
 - A. Contado.
 - B. Crédito.
 - C. Abonos.

(REYES, Ernesto, 1968: 110).

3.5.1 FORMACION DEL COSTO DE DISTRIBUCION.

Sobre el particular existen dos formas de integrarlo y son:

1. Parcial. Considerando todos los gastos relacionados con la operación venta:
 - A. Promoción de la venta.
 - B. Obtención de la venta.
 - C. Almacenamiento y reparto.
 - D. Manejo de la venta.

(REYES, Ernesto, 1968: 110).

2. Total. Considerando además de las operaciones anteriores las siguientes:
 - A. Administración.
 - B. Financiación derivada de operaciones de venta.

(REYES, Ernesto, 1968: 111).

3.5.2 CLASIFICACION DE LOS COSTOS DE DISTRIBUCIÓN.

Cada gasto erogado tiene como origen el cumplimiento de cierto objetivo o función y, por lo mismo conviene precisar las funciones a llenarse, que nos permitan

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

agrupar los costos distributivos, pudiendo distinguir en forma enunciativa las siguientes:

- A. Gastos directos de venta. Incluye: sueldos de agentes, sueldo de supervisores, comisiones, impuestos, gastos de viaje, gastos de oficina de ventas, etc.
- B. Publicidad y gastos de promoción. Incluye: publicidad, investigaciones de mercado, muestras, etc.
- C. Gastos de reparto. Son todas las erogaciones necesarias para poner el artículo en manos del comprador.
- D. Almacenaje. Gastos de conservación del producto dentro de la empresa, primas de seguro, sueldos, etc.
- E. Gastos de crédito y cobranzas. Gastos de investigación de clientes, gastos de cobranza, cancelación de cuentas incobrables, o su estimación, etc.
- F. Gastos financieros. Descuentos por pronto pago, intereses por capital obtenido para financiar la distribución, etc.
- G. Gastos de administración. Todos los gastos relativos a la administración.

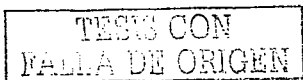
(REYES, Ernesto, 1968: 111).

INTEGRACION DE LOS COSTOS DE DISTRIBUCIÓN.

Las partidas que integran los costos de distribución se dividen en:

Por cuanto a su ocurrencia con relación a los volúmenes de venta en :

- A. Constantes. Son aquellos que son repetidos en cuanto a su monto y período, no importando el volumen de producción.



B. **Variables.** Aquellos que se erogan en relación directa con los volúmenes de operación.

Por cuanto a su intervención en la venta en:

A. **Directos.** Los que se pueden aplicar en forma particular al objetivo perseguido por el costos distributivo, esto es, que pueden aplicarse al producto, territorio, cliente, etc., que son en términos generales, todos los gastos variables, como ejemplo: comisiones, fletes, gastos de viaje, muestras, etc.

B. **Indirectos.** Todos los gastos de distribución que no pueden aplicarse específicamente en la forma antes indicada, procediendo su aplicación a base de derrama o prorrata. En términos generales, todos los gastos constantes, como ejemplo: sueldos, rentas, depreciaciones, seguros, honorarios, etc (REYES, Ernesto.1968: 112,113).

3.6 MÉTODOS PARA OBTENER LOS COSTOS.

Los métodos para obtener los costos, son los siguientes:

3.6.1 COSTO TRADICIONAL.

Fue el primero que apareció y es el comúnmente usado. Consiste en que el costo de producción está integrado por los materiales directos, el costo de trabajo directo, y los gastos indirectos, sin aplicarle su costo de distribución, ni sus costos administrativos y financieros que les corresponden, por lo que resulta ser un costo semiabsorbente e incompleto y no absorbente como equivocadamente se le ha clasificado. (DEL RIO, Cristóbal, 2000: III-17).

3.6.2 COSTO VARIABLE.



Es un método de análisis, que toma como base el estudio de los gastos en fijos y variables. para aplicar a los costos unitarios sólo los gastos variables (material directo, obra de mano directa, y gastos indirectos variables) por consiguiente, los gastos fijos se excluyen, injusta y desatinadamente, del costo de producción unitario. El costo variable unitario repercute en la valuación de los artículos terminados en proceso, semielaborados, y para determinar el costo de producción de lo vendido, por lo tanto, afecta la posición financiera y los resultados. En cuanto a los costos variables de distribución, administración y financiamiento no se incorporan a la unidad para fines de valuación, pero si se toman en cuenta, para la obtención y planeación de utilidades, precios de venta, control de la entidad, toma de decisiones, etc. Los costos fijos, tanto de producción como de distribución, administración, y financieros, se cargan directamente a los resultados del período en que se originan. (DEL RIO, Cristóbal, 2000: III-17, 18).

3.6.3 COSTO INTEGRAL O CONJUNTO.

Es un método moderno, inventado por el Autor Cristóbal Del Río González, basado en la teoría de conjuntos, por lo que resulta ser integrador, como toda entidad tiene dos funciones puras, la comercial: adquisición y distribución., la industrial: producción y distribución., de servicios: costo del servicio y distribución o venta. (DEL RIO, Cristóbal, 2000: III-18).

Esas dos funciones necesitan ser administradas y financiadas para que cumplan con sus objetivos, o sea, que estas últimas son de servicio a aquellas; es decir, deben formar parte del costo de las mismas, con base en el principio del

periodo contable. (DEL RIO, Cristóbal, 2000: III-18).

El costo integral-conjunto el auténtico costo absorbente, por que los costos de administración y financiación son aplicados son aplicados a los costos de producción y de distribución, con bases lógicamente usadas que son sólidas, para finalmente aplicarle al costo de producción, el costos de distribución y así obtener el costo integral-conjunto. (DEL RIO, Cristóbal, 2000: III-18)

3.6.4 COSTOS A,B,C.

ABC, es una filosofía novedosa en su tratamiento actual, pero ya utilizada desde hace muchos años en numerosas empresas, sin haberle dado u ocurrido un nombre a las actividades desarrolladas en la producción o el servicio, simplemente se llevaron o se llevan acabo.

El objetivo de ABC, es la asignación de costos en forma más racional para mejorar la integridad del Costeo de los productos, prevé un enfrentamiento más cercano y "out puts" (beneficios tangibles e intangibles provistos a los clientes), combinando la teoría del costo absorbente con la del costo variable ofreciendo algo más innovador. (CARDENAS, Nápoles Raúl, 1995: 238)

La metodología se basa en el tratamiento de los costos indirectos no fácilmente identificables como "out puts". En el corto plazo muchos costos indirectos son fijos, ABC, toma una perspectiva de largo plazo, reconociendo que, en algún momento, en el tiempo, estos costos indirectos pueden ser modificados y consecuencia son relevantes para la toma de decisiones. (CARDENAS, Nápoles Raúl 1995: 238)

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

3.7 FUNCIÓN DE UNA EMPRESA COMERCIAL PARA DETERMINAR SUS COSTOS.

Las función de una empresa comercial esta dividida en 2 fases que son las siguientes:

- La primera fase es la de Compras. Esta inicia con el pedido, factura del proveedor seguido de las erogaciones que ocasionan las mismas compras y por ultimo son mandadas al almacén. (ORTEGA, Pérez Armando 1997: 45)
- La segunda fase es la Distribución. Esta inicia con los gastos de venta, seguido de los gastos de administración y gastos de financiamiento hasta llegar hasta nuestro costo total. (ORTEGA, Pérez Armando 1997: 45)

3.8 PROCESO DE COMPRAS.

Para obtener un buen sistema de costeo es necesario tener un control al momento de realizar las compras para la entidad, por lo tanto se debe de seguir un proceso como a continuacion se muestra.

LA SOLICITUD DE COMPRA: el almacenista formula la solicitud de compra al departamento respectivo, con la autorización correspondiente, indicando con la mayor precisión posible de la mercancia que se necesite, tomando en cuenta la cantidad, calidad y plazo de recepción. (DEL RIO, Cristóbal, 2000: V-8)

EL PEDIDO: al recibir el departamento de compras la solicitud, procederá desde luego a formular el pedido correspondiente, prestando mayor atención a las solicitudes que vengan con carácter de urgente, el pedido se hará al proveedor que mejores precios y condiciones otorgue considerando el factor puntualidad. (DEL RIO,

Cristóbal, 2000: V-9)

RECEPCIÓN: esta función corresponde al almacenista, quien deberá cerciorarse de que la mercancía que recibe del proveedor estén de acuerdo con lo solicitado, según el procedimiento siguiente:

Confrontando las notas de remisión del proveedor con la copia del pedido y la solicitud de compra.

Deberá revisar físicamente que la mercancía que se recibe corresponde a lo especificado en el pedido.

De encontrarse a satisfacción la remesa del Proveedor, el Almacenista pondrá un sello con los datos siguientes: fecha de recepción, fecha de entrada, calidad, observaciones y la firma del almacenista. (DEL RIO, Cristóbal, 2000: V-9)

DE LA GUARDA: una vez recibida la mercancía a satisfacción, el almacenista deberá proceder a su guarda, de acuerdo con el tipo de naturaleza, en anaqueles o armarios, o estibándola de tal manera que sea fácil su manejo y recuento. (DEL RIO, Cristóbal, 2000: V-10)

Como conclusión de este capítulo podemos decir que los costos son una parte fundamental para la subsistencia de cualquier empresa, y para establecer nuestro margen de utilidad. Por lo tanto, es necesario conocer, aunque sea en forma general, como determinar los costos de un producto ya sea industrializado o comercial.

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

CAPÍTULO IV

CASO PRÁCTICO.

Este caso práctico, se realizó sobre una empacadora de aguacate nacional que no cuenta con un sistema de costos, debido a que es manejada empíricamente se detectó la necesidad de implantar un sistema de costos que le permita identificar sus erogaciones, a base de cédulas de control de corte, de entradas y salidas tanto de fruta como de cajas y tapas, etc.; y cédulas de costos, para obtener correctamente el costo real por kilo de aguacate vendido.

4.1 ANTECEDENTES.

La empresa "La Campestre" es una persona física que tributa en el Régimen General de Ley que inició actividades de comercialización de aguacate en el año de 1992 en la ciudad de Uruapan, Michoacán.

Esta empresa es propiedad del C. Ángel Ruiz Aguilera, actualmente cuenta con 14 empacadores, 1 velador, 1 secretaria, 1 jefe de área, 1 jefe de empaque y 1 contador.

Inició empacando en la calle Nicolás Romero No. 121-B, mandando de a un camión de aguacate para Monterrey y otro para la ciudad de México. Con el paso de los años, la empacadora fue creciendo hasta llegado el momento en que el lugar en que empacaba ya no satisfacía las necesidades de la misma empresa.

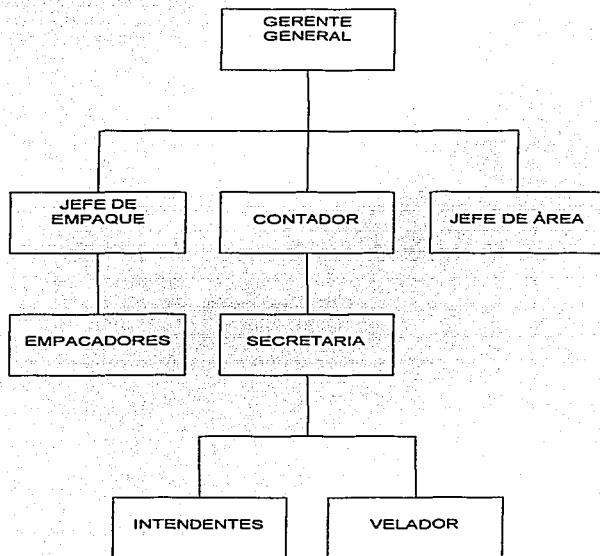
En el año de 1998, decide cambiarse a un establecimiento más grande, adquiriendo dicho inmueble, con domicilio la carretera Uruapan-Patzcuaro No. 1450, colonia Campestre, donde actualmente opera.

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

Su destino nacional por orden de importancia es Monterrey N.L., Ciudad de México, Torreón Coahuila y Sabinas N.L.

4.2 ORGANIGRAMA.

Su actual organigrama es el siguiente:



TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

LOGOTIPO

NOMBRE DE LA ORGANIZACIÓN

DESCRIPCIÓN DE PUESTOS

IDENTIFICACIÓN Y RELACIONES

A) IDENTIFICACIÓN.

1. NOMBRE DEL PUESTO.
2. TIPO DE CONTRATACIÓN.

GERENTE GENERAL.
PERMANENTE.

B) RELACIONES DE AUTORIDAD.

1. JEFE INMEDIATO.
2. SUBORDINADOS DIRECTOS.
3. DEPENDENCIA FUNCIONAL.

NINGUNO.
JEFE DE EMPAQUE, CONTADOR Y JEFE DE
ÁREA.
AUTÓNOMA.

PROPÓSITO DEL PUESTO.

LLEVAR EL CORRECTO FUNCIONAMIENTO DE
LA EMPRESA.

FUNCIONES GENERALES.

VERIFICAR EL DESEMPEÑO LABORAL DE
TOOS LOS TRABAJADORES Y TOMAR
DECISIONES.

RESPONSABILIDAD.

100% SOBRE EL CORRECTO
FUNCIONAMIENTO DEL EMPAQUE.

COMUNICACIÓN.

DESCENDENTE.

ESPECIFICACIONES DEL PUESTO.

1. CONOCIMIENTOS.
2. EXPERIENCIA.
3. PERSONALIDAD.
4. DOCUMENTACIÓN.

MÍNIMOS DE LICENCIATURA.
MÍNIMA DE 2 AÑOS.
BUENA PRESENTACIÓN, HOMBRE, ENTRE 25
Y 45 AÑOS.
SOLICITUD ELABORADA, 3 CARTAS DE
RECOMENDACIÓN.

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

ELABORÓ

REVISÓ

AUTORIZÓ

LOGOTIPO

NOMBRE DE LA ORGANIZACIÓN

DESCRIPCIÓN DE PUESTOS

IDENTIFICACIÓN Y RELACIONES

A) IDENTIFICACIÓN.

1. NOMBRE DEL PUESTO.
2. TIPO DE CONTRATACIÓN.

**JEFE DE EMPAQUE.
PERMANENTE.**

B) RELACIONES DE AUTORIDAD.

1. JEFE INMEDIATO.
2. SUBORDINADOS DIRECTOS.
3. DEPENDENCIA FUNCIONAL.

**GERENTE GENERAL.
EMPACADORES.
AUTORIZACIÓN DEL GERENTE GENERAL.**

PROPÓSITO DEL PUESTO.

**LLEVAR UN BUEN CONTROL EN EL PROCESO
DE EMPAQUE DE LA FRUTA.**

FUNCIONES GENERALES.

**SUPERVISAR EL DESEMPEÑO DE LOS
EMPACADORES, CONTAR LOS KILOS
EMPACADOS, VERIFICAR EL CALIBRE DEL
AGUACATE.**

RESPONSABILIDAD.

100% SOBRE LA FRUTA.

COMUNICACIÓN.

DESCENDENTE Y ASCENDENTE.

ESPECIFICACIONES DEL PUESTO.

1. CONOCIMIENTOS.
2. EXPERIENCIA.
3. PERSONALIDAD.
4. DOCUMENTACIÓN.

**MÍNIMOS DE EDUCACIÓN MEDIA.
MÍNIMA DE 1 AÑOS.
BUENA PRESENTACIÓN, HOMBRE, ENTRE 25
Y 40 AÑOS.
SOLICITUD ELABORADA, 3 CARTAS DE
RECOMENDACIÓN.**

**TESIS CON
FALLA DE ORIGEN**

ELABORÓ

REVISÓ

AUTORIZÓ

LOGOTIPO

NOMBRE DE LA ORGANIZACIÓN

DESCRIPCIÓN DE PUESTOS

IDENTIFICACIÓN Y RELACIONES

A) IDENTIFICACIÓN.

1. NOMBRE DEL PUESTO.
2. TIPO DE CONTRATACIÓN.

**CONTADOR.
PERMANENTE.**

B) RELACIONES DE AUTORIDAD.

1. JEFE INMEDIATO.
2. SUBORDINADOS DIRECTOS.
3. DEPENDENCIA FUNCIONAL.

**GERENTE GENERAL.
SECRETARIA Y VELADOR.
AUTORIZACIÓN DEL GERENTE GENERAL.**

PROPÓSITO DEL PUESTO.

**LLEVAR EL CONTROL DE LAS OPERACIONES
DE LA EMPRESA.**

FUNCIONES GENERALES.

**PRESENTAR Y ENTERAR DECLARACIONES,
ELABORAR PAPELES DE TRABAJO,
CONTROLAR LO CONTABLE Y LO FISCAL.**

RESPONSABILIDAD.

**100% SOBRE EL REGISTRO Y ENTERO DE
LAS OPERACIONES.**

COMUNICACIÓN.

DESCENDENTE Y ASCENDENTE.

ESPECIFICACIONES DEL PUESTO.

1. CONOCIMIENTOS.
2. EXPERIENCIA.
3. PERSONALIDAD.
4. DOCUMENTACIÓN.

**MÍNIMOS DE LICENCIATURA.
MÍNIMA DE 1 AÑOS.
BUENA PRESENTACIÓN, HOMBRE, ENTRE 25
Y 40 AÑOS.
SOLICITUD ELABORADA, 3 CARTAS DE
RECOMENDACIÓN.**

**TESIS CON
FALLA DE ORIGEN**

ELABORÓ

REVISÓ

AUTORIZÓ

LOGOTIPO

NOMBRE DE LA ORGANIZACIÓN

DESCRIPCIÓN DE PUESTOS

IDENTIFICACIÓN Y RELACIONES

A) IDENTIFICACIÓN.

1. NOMBRE DEL PUESTO.
2. TIPO DE CONTRATACIÓN.

**JEFE DE ÁREA.
PERMANENTE.**

B) RELACIONES DE AUTORIDAD.

1. JEFE INMEDIATO.
2. SUBORDINADOS DIRECTOS.
3. DEPENDENCIA FUNCIONAL.

**GERENTE GENERAL.
NINGUNO.
AUTORIZACIÓN DEL GERENTE GENERAL.**

PROPÓSITO DEL PUESTO.

COMPRAR LA FRUTA A BUEN PRECIO Y CALIDAD.

FUNCIONES GENERALES.

COMPRA DE FRUTA Y SUPERVISIÓN DE PRECIO Y CALIDAD DE LA MISMA.

RESPONSABILIDAD.

100% SOBRE LA ADQUISICIÓN DE FRUTA.

COMUNICACIÓN.

ASCENDENTE.

ESPECIFICACIONES DEL PUESTO.

1. CONOCIMIENTOS.
2. EXPERIENCIA.
3. PERSONALIDAD.
4. DOCUMENTACIÓN.

**MÍNIMOS DE EDUCACIÓN MEDIA.
MÍNIMA DE 2 AÑOS.
BUENA PRESENTACIÓN, HOMBRE, ENTRE 25 Y 45 AÑOS.
SOLICITUD ELABORADA, 3 CARTAS DE RECOMENDACIÓN.**

ELABORÓ

REVISÓ

AUTORIZÓ

LOGOTIPO

NOMBRE DE LA ORGANIZACIÓN

DESCRIPCIÓN DE PUESTOS

IDENTIFICACIÓN Y RELACIONES

A) IDENTIFICACIÓN.

1. NOMBRE DEL PUESTO.
2. TIPO DE CONTRATACIÓN.

**EMPACADORES.
PERMANENTE.**

B) RELACIONES DE AUTORIDAD.

1. JEFE INMEDIATO.
2. SUBORDINADOS DIRECTOS.
3. DEPENDENCIA FUNCIONAL.

**JEFE DE EMPAQUE.
NINGUNO.
AUTORIZACIÓN DEL JEFE DE EMPAQUE.**

PROPÓSITO DEL PUESTO.

**SELECCIONAR BIEN LA FRUTA Y TENERLA
EMPAcada A TIEMPO.**

FUNCIONES GENERALES.

**SELECCIÓN Y EMPAQUE DE LA FRUTA ASÍ
COMO CARGAR EL CAMIÓN.**

RESPONSABILIDAD.

100% SOBRE LA FRUTA A SU CARGO.

COMUNICACIÓN.

ASCENDENTE.

ESPECIFICACIONES DEL PUESTO.

1. CONOCIMIENTOS.
2. EXPERIENCIA.
3. PERSONALIDAD.
4. DOCUMENTACIÓN.

**MÍNIMOS DE EDUCACIÓN MEDIA.
MÍNIMA DE 2 AÑOS.
BUENA PRESENTACIÓN, HOMBRE, ENTRE 25
Y 45 AÑOS.
SOLICITUD ELABORADA, 3 CARTAS DE
RECOMENDACIÓN.**

**TESIS CON
FALLA DE ORIGEN**

ELABORÓ

REVISÓ

AUTORIZÓ

LOGOTIPO

NOMBRE DE LA ORGANIZACIÓN

DESCRIPCIÓN DE PUESTOS

IDENTIFICACIÓN Y RELACIONES

A) IDENTIFICACIÓN.

1. NOMBRE DEL PUESTO.
2. TIPO DE CONTRATACIÓN.

SECRETARIA.
PERMANENTE.

B) RELACIONES DE AUTORIDAD.

1. JEFE INMEDIATO.
2. SUBORDINADOS DIRECTOS.
3. DEPENDENCIA FUNCIONAL.

CONTADOR.
NINGUNO.
DEL CONTADOR.

PROPÓSITO DEL PUESTO.

BRINDAR ATENCIÓN AL CLIENTE Y AL
PROVEEDOR.

FUNCIONES GENERALES.

ATENCIÓN AL CLIENTE Y PROVEEDOR,
REALIZAR PAGOS, CONTESTAR EL
TELÉFONO.

RESPONSABILIDAD.

100% SOBRE CAJA CHICA Y DOCUMENTOS A
SU CARGO.

COMUNICACIÓN.

ASCENDENTE.

ESPECIFICACIONES DEL PUESTO.

1. CONOCIMIENTOS.
2. EXPERIENCIA.
3. PERSONALIDAD.
4. DOCUMENTACIÓN.

MÍNIMOS DE EDUCACIÓN MEDIA.
MÍNIMA DE 2 AÑOS.
BUENA PRESENTACIÓN, MUJER, ENTRE 21 Y
35 AÑOS.
SOLICITUD ELABORADA, 3 CARTAS DE
RECOMENDACIÓN.

ELABORÓ

REVISÓ

AUTORIZÓ

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

LOGOTIPO

NOMBRE DE LA ORGANIZACIÓN

DESCRIPCIÓN DE PUESTOS

IDENTIFICACIÓN Y RELACIONES

A) IDENTIFICACIÓN.

1. NOMBRE DEL PUESTO.
2. TIPO DE CONTRATACIÓN.

**INTENDENTES.
PERMANENTE.**

B) RELACIONES DE AUTORIDAD.

1. JEFE INMEDIATO.
2. SUBORDINADOS DIRECTOS.
3. DEPENDENCIA FUNCIONAL.

**SECRETARIA.
NINGUNO.
AUTORIZACIÓN DE LA SECRETARIA.**

PROPÓSITO DEL PUESTO.

MANTENER LIMPIAS LAS INSTALACIONES.

FUNCIONES GENERALES.

ASEO DE LAS INSTALACIONES.

RESPONSABILIDAD.

100% SOBRE MATERIALES A SU CARGO.

COMUNICACIÓN.

ASCENDENTE.

ESPECIFICACIONES DEL PUESTO.

1. CONOCIMIENTOS.
2. EXPERIENCIA.
3. PERSONALIDAD.

4. DOCUMENTACIÓN.

**MÍNIMOS DE EDUCACIÓN MEDIA.
MÍNIMA DE 1 AÑOS.
BUENA PRESENTACIÓN, HOMBRE, ENTRE 25
Y 45 AÑOS.
SOLICITUD ELABORADA, 3 CARTAS DE
RECOMENDACIÓN.**

**TESIS CON
FALLA DE ORIGEN**

ELABORÓ

REVISÓ

AUTORIZÓ

LOGOTIPO

NOMBRE DE LA ORGANIZACIÓN

DESCRIPCIÓN DE PUESTOS

IDENTIFICACIÓN Y RELACIONES

A) IDENTIFICACIÓN.

1. NOMBRE DEL PUESTO.
2. TIPO DE CONTRATACIÓN.

VELADOR.
PERMANENTE.

B) RELACIONES DE AUTORIDAD.

1. JEFE INMEDIATO.
2. SUBORDINADOS DIRECTOS.
3. DEPENDENCIA FUNCIONAL.

SECRETARIA.
NINGUNO.
AUTORIZACIÓN DE LA SECRETARIA.

PROPÓSITO DEL PUESTO.

TENER VIGILANCIA EN LAS INSTALACIONES.

FUNCIONES GENERALES.

VIGILANCIA Y SALVAGUARDA DE LAS
INSTALACIONES Y LA FRUTA.

RESPONSABILIDAD.

100% SOBRE LA VIGILANCIA.

COMUNICACIÓN.

ASCENDENTE.

ESPECIFICACIONES DEL PUESTO.

1. CONOCIMIENTOS.
2. EXPERIENCIA.
3. PERSONALIDAD.
4. DOCUMENTACIÓN.

MÍNIMOS DE EDUCACIÓN MEDIA.
MÍNIMA DE 2 AÑOS.
BUENA PRESENTACIÓN, HOMBRE, ENTRE 25
Y 45 AÑOS.
SOLICITUD ELABORADA, 3 CARTAS DE
RECOMENDACIÓN.

ELABORÓ

REVISÓ

AUTORIZÓ

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

El procedimiento para la determinación de costos más conveniente para una empacadora de aguacate es el de "control por órdenes de producción".

El procedimiento por órdenes de producción es el conjunto de métodos empleados en el control de las operaciones productivas, aplicable generalmente a empresas que fabrican sus productos por medio de ensamble, por lotes y pedidos. (DEL RÍO, Cristóbal, 2000: VI-3).

Las principales características de éste procedimiento son:

1. Que establece la cantidad de artículos a elaborarse según el pedido del cliente.
2. Cada orden constituye un documento en el que se acumularán los costos de los materiales, costo del trabajo y gastos indirectos de producción.
3. Se determina el costo unitario por artículo, con mayor exactitud.

Debido a las características mencionadas anteriormente, para el caso práctico se proponen las siguientes cedulas, basadas en dicho procedimiento, por el beneficio que éste da a una empresa de éste giro.

Las primeras 8 cedulas fueron realizadas para el control mas importante para determinar el costos unitario por kilo vendido. Estas cedulas se refieren al manejo de la fruta como también al manejo de las cajas ya sea la de madera o la de plástico, ya que estos conceptos es lo mas importante dentro de una empacadora incluyendo la mano de obra.

Primero se mostraran las cedulas vacias y su forma de llenado, para después aplicar el sistema de costos a la empacadora "la Campestre", con los datos que se

obtuvieron gracias a la información del Sr. Ángel Ruiz Aguilera.

4.3 CREACIÓN DEL SISTEMA DE COSTOS

CÉDULA 1. SOLICITUD DE COMPRA		FOLIO:0000	
NOMBRE DEL EMPAQUE.			
ORDEN DE CORTE			
A) Uruapan, Mich. a _____ de _____ de _____			
Nombre del productor	B) _____		
Nombre de la huerta	C) _____		
Precio	D) _____		
OBSERVACIONES			
E) _____			
Marca del camión	F) _____	Placas	G) _____
Nombre del chofer	H) _____		
Número de cajas	I) _____		
Nombre y firma de quien elaboró		Autorización del jefe de área	
J) _____		K) _____	

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

FORMA DE LLENADO DE LA CÉDULA 1.

- A) Fecha del día del corte.
- B) Nombre del productor, quien es el dueño de la huerta o razón social en caso de que la huerta sea en sociedad.
- C) Denominación de la huerta.
- D) Cantidad en pesos por kilo del aguacate.
- E) En caso de aclaraciones del corte del aguacate, los kilos que se cortarán o los camiones que se corten por día.
- F) Marca del camión que va a la huerta para trasladar la fruta.
- G) Placas del camión que va a la huerta. Para identificarlo en caso de alguna aclaración.
- H) Nombre del chofer que maneja el camión.
- I) Número de cajas que lleva el camión a cortar.
- J) Nombre y firma de quien elabora la cedula.
- K) Firma del jefe de área.

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

NOMBRE DEL EMPAQUE.

A) Uruapan, Mich. a _____ de _____ de _____

Nombre del productor B) _____

Nombre de la huerta C) _____

Camión D) _____ Placas E) _____

NOMBRE DEL CORTADOR

No. DE CAJAS

	F)	G)
1.	_____	_____
2.	_____	_____
3.	_____	_____
4.	_____	_____
5.	_____	_____
6.	_____	_____
7.	_____	_____
8.	_____	_____
9.	_____	_____
10.	_____	_____

TOTAL H) _____

OBSERVACIONES

Nombre del Jefe de cuadrilla J) _____

Camioneta K) _____ Placas L) _____

Firma del jefe de cuadrilla

Firma de conformidad.

M) _____

N) _____

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

FORMA DE LLENADO DE LA CÉDULA 2.

- A) Fecha del día del corte.
- B) Nombre del productor, quien es el dueño de la huerta o razón social en caso de que la huerta sea en sociedad.
- C) Denominación de la huerta.
- D) Marca del camión que va a la huerta para trasladar la fruta.
- E) Placas del camión que va a la huerta. Para identificarlo en caso de alguna aclaración.
- F) Nombres de las personas que cortan la fruta.
- G) Número de cajas que corta cada cortador.
- H) Total de cajas cortadas por los cortadores.
- I) Aclaraciones del por qué no se terminan de cortar las cajas que lleva el camión. O razones del por qué se detuvo el corte.
- J) Nombre del jefe de cuadrilla.
- K) Marca de la camioneta en la cual se transporta a los cortadores.
- L) Placas de la camioneta en la que se transporta a los cortadores.
- M) Firma del jefe de cuadrilla.
- N) Firma de conformidad por el jefe de área.

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

CÉDULA 3. DE ENTRADA DE CAJA DE MADERA

FOLIO:0000

NOMBRE DEL EMPAQUE

A) Uruapan, Mich, a _____ de _____ de _____

Nombre del proveedor **B)** _____

Número de cajas **C)** _____

Número de tapas **D)** _____

Precio **E)** _____

OBSERVACIONES

F)

Firma de recibido.

G) _____

Firma de autorización.

H) _____

**TESIS CON
FALLA DE ORIGEN**

FORMA DE LLENADO DE LA CÉDULA 3.

- A) Fecha del día en que entra la caja de madera al empaque.
- B) Nombre del proveedor al que se le compra la caja de madera.
- C) Número de cajas compradas.
- D) Número de tapas compradas.
- E) Precio al que se compra las cajas y las tapas.
- F) Acerca del buen o mal estado de las cajas y tapas.
- G) Firma del jefe de empaque.
- H) Firma de quien revisa el inventario.

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

CÉDULA 4. DE INVENTARIO DE CAJA DE MADERA

FOLIO:0000

NOMBRE DEL EMPAQUE

A) Del día _____ al día _____ del mes _____

Número de cajas existentes **B)** _____Número de tapas existentes **C)** _____Número de cajas en buen estado **D)** _____Número de cajas en mal estado **E)** _____Entrada de cajas **F)** _____Entrada de tapas **G)** _____Salida de cajas y tapas **H)** _____Total de cajas existentes al final de la semana **I)** _____**OBSERVACIONES**J)

Nombre y firma de quien elaboro.

K)

Nombre y firma de quien reviso.

L)
_____**TESIS CON
FALLA DE ORIGEN**

FORMA DE LLENADO DE LA CÉDULA 4.

- A) Fecha por semana.
- B) Número de cajas que hay al iniciar la semana.
- C) Número de tapas que hay al iniciar la semana.
- D) Número de cajas disponibles para uso inmediato.
- E) Número de cajas dañadas.
- F) Entrada de cajas en la semana.
- G) Entrada de tapas en la semana.
- H) Salida de cajas y tapas por la venta de aguacate.
- I) Inventario final de cajas y tapas en la semana.
- J) Aclaraciones por daños o faltantes.
- K) Firma de quien elaboro la cedula.
- L) Firma de quien revisa el inventario.

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

CÉDULA 5. DE INVENTARIO DE CAJA DE PLÁSTICO

FOLIO:0000

NOMBRE DEL EMPAQUE.

A) Del día _____ al día _____ del mes _____

Número de cajas existentes B)

Número de cajas en buen estado C)

Número de cajas en mal estado D)

Número de cajas en tránsito E)

Faltante de cajas F)

Total de cajas existentes al final de la semana G)

OBSERVACIONES

H)

Nombre y firma de quien elaboro.

I)

Nombre y firma de quien revisó.

J)

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

FORMA DE LLENADO DE LA CÉDULA 5.

- A) Fecha de la semana en que se valúa el inventario.
- B) Número de cajas de plástico existentes al inicio de la semana.
- C) Número de cajas para disponibilidad inmediata.
- D) Número de cajas dañadas.
- E) Número de cajas que están en los camiones.
- F) Número de cajas que se perdieron en la semana.
- G) Inventario final de caja de plástico.
- H) Acerca del cuidado o daños que tengan las cajas.
- I) Nombre y firma de quien elaboro la cedula.
- J) Nombre y firma de quien reviso el inventario.

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

CÉDULA 6. DE RECEPCIÓN DE FRUTA

FOLIO:0000

"NOMBRE DE EMPAQUE"

A) Uruapan, Mich. a _____ de _____ de _____

Nombre del productor B) _____

Nombre de la huerta C) _____

Camión D) _____ Placas E) _____

Número de ticket de pesada F) _____

Precio G) _____

No. De cajas	DESCRIPCIÓN	Peso en toneladas
H)	I)	J)
TOTAL		K)

Número de cajas L) _____

Peso bruto M) _____ Tara N) _____

Peso neto O) _____

Firma de recibido
P) _____

TESIS CON
 FALLA DE ORIGEN

FORMA DE LLENADO DE LA CÉDULA 6.

- A) Fecha en la que entra la fruta al empaque.
- B) Nombre del productor, quien es el dueño de la huerta o razón social en caso de que la huerta sea en sociedad.
- C) Denominación de la huerta.
- D) Marca del camión que va a la huerta para trasladar la fruta.
- E) Placas del camión que va a la huerta. Para identificarlo en caso de alguna aclaración.
- F) Número del ticket de pesada, donde pesaron el camión, en este ticket se encuentra la tara, obteniendo el peso neto del aguacate.
- G) Precio a que se compro la fruta.
- H) El número de cajas en donde se transportaba la fruta.
- I) Descripción del tipo de aguacate que se compro.
- J) El peso en toneladas del aguacate comprado.
- K) El total del peso del aguacate comprado.
- L) Numero de cajas que descargaron del camión.
- M) El peso de la fruta cortada más el peso del camión y la caja.
- N) El peso solo del camión y la caja.
- O) El peso solo de la fruta, restando la tara al peso bruto.
- P) Firma de recibido por el jefe de empaque.

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

ESTA TESIS NO SALE
DE LA BIBLIOTECA

CÉDULA 7. DE SALIDA DE FRUTA

FOLIO:0000

NOMBRE DE EMPAQUE

A) Uruapan, Mich. a _____ de _____ de _____

Nombre del cliente B) _____

Número de bodega C) _____

Destino D) _____

No. De cajas	DESCRIPCIÓN	Kilos
E)	Super extra F) Extra Primera Mediano Comercial Canica	G)
TOTAL		H)

Kilos de aguacate de desecho I) _____

Nombre del productor J) _____

Nombre de la huerta K) _____

Firma de autorización de salida

L) _____

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

FORMA DE LLENADO DE LA CÉDULA 7.

- A) Fecha del día en que sale la fruta del empaque.
- B) Nombre del cliente o razón social de quien compra la fruta ya empacada.
- C) Numero de la bodega o establecimiento a donde es mandada la fruta.
- D) Ciudad o destino a donde fue vendida la fruta ya empacada.
- E) Número de cajas empacadas por cada tamaño.
- F) Descripción del tamaño del aguacate.
- G) Kilos de aguacate empacados por cada tamaño.
- H) Total de kilos de aguacate empacados.
- I) Kilos del aguacate en mal estado.
- J) Nombre del dueño de la huerta o su razón social en caso de sociedad.
- K) Nombre de la huerta donde se compro la fruta.
- L) Firma del gerente para la autorización de la fruta.

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

CÉDULA 8. HOJA DE PEDIDO

FOLIO:0000

NOMBRE DEL EMPAQUE

A) Día _____ de _____ de _____

Nombre del cliente B) _____

Destino C) _____

Bodega D) _____

Número de toneladas requeridas E) _____

Tipo de caja F) _____

OBSERVACIONES

G)

FIRMA DE ENTERADO.

H)

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

FORMA DE LLENADO DE LA CÉDULA 8.

- A) Fecha en que realizan el pedido.
- B) Nombre del cliente o razón social de quien realiza el pedido.
- C) Ciudad o destino a quien se le vende la fruta.
- D) Número de bodega o establecimiento donde se traslada la fruta vendida.
- E) Número de toneladas que requiere el cliente.
- F) El tipo de madera y capacidad de la caja en donde es empacada la fruta.
- G) Como se realizara la forma de pago y entrega de la fruta.
- H) Firma de enterado por el gerente general.

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

CÉDULA 9. DE COSTOS DE MATERIA PRIMA

CONCEPTO	CANTIDAD	\$ POR KILO	TOTAL	\$ POR	TOTAL	TOTAL
				RECOLECCIÓN Y TRASLADO		
Fruta	A)	B)	C)	D)	E)	F)
Desecho	G)		H)			I)
Neto	J)		K)		L)	M)
Precio por kilo		N)		O)		P)

FORMA DE LLENADO DE LA CÉDULA 9.

- A) Número de kilos comprados de fruta.
- B) Precio de la fruta.
- C) Costo de la fruta en el árbol.
- D) Precio por kilo de corte y traslado de huerta a empaque, de la fruta.
- E) Costo total del corte y el traslado.
- F) Costo total de la compra y del corte y el traslado.
- G) Kilos de aguacate en mal estado.
- H) Costo del aguacate en mal estado.
- I) Costo del aguacate en mal estado.
- J) Total de fruta en buen estado con la que se cuenta.
- K) Costo total de la fruta en buen estado.
- L) Costo total del corte incluyendo el desecho.
- M) Costo total de la compra y del corte y traslado de la fruta en buen estado.
- N) Precio por kilo.
- O) Precio por corte y traslado.
- P) Costo total por kilo de la compra y traslado de la fruta.

**TESIS CON
FALLA DE ORIGEN**

CÉDULA 10. DE MANO DE OBRA

NOMBRE	PUESTO	SDO. DIARIO	SDO. SEM.	SDO. MENS.	HRS. EXTRAS	IMSS E INFONAVIT	OTRAS PREST.	TOTAL
A)	B)	C)	D)	E)	F)	G)	H)	I)
							TOTAL	J)

FORMA DE LLENADO DE LA CÉDULA 10.

- A) Nombre del trabajador.
- B) Puesto que desempeña.
- C) Sueldo diario.
- D) Sueldo semanal.
- E) Sueldo mensual.
- F) Horas extras mensuales.
- G) Prestaciones sociales.
- H) Otras prestaciones que se les otorgue a los trabajadores.
- I) Total de mano de obra por cada trabajador.
- J) Costo total de mano de obra.

**TESIS CON
FALLA DE ORIGEN**

CÉDULA 11. DE GASTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN**POR CONCEPTO DE ACTIVOS.**

CONCEPTO	MOI	DEPRECIACION MENSUAL	CTO. DE MTTTO.	CTO. TOTAL
A)	B)	C)	D)	E)
			A) TOTAL	F)

POR CONCEPTO DE ENERGÍA E INSUMOS.

CONCEPTO	CANTIDAD	PRECIO	CTO. TOTAL
G)	H)	I)	J)
			B) TOTAL
			K)

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

POR CONCEPTO DE GASTOS EN GENERAL.

CONCEPTO	DEPARTAMENTO	CANTIDAD	PRECIO	CTO. TOTAL
L)	M)	N)	O)	P)
			C) TOTAL	Q)

FORMA DE LLENADO DE LA CÉDULA 11.

- A) Tipo de activo.
- B) Monto original de la inversión.
- C) Depreciación mensual del activo.
- D) Costo de mantenimiento del activo.
- E) Costo total.
- F) Total de gastos indirectos por concepto de activos.
- G) Tipo de insumo.
- H) Cantidad utilizada.
- I) Precio.
- J) Costo total.
- K) Total de gastos indirectos por concepto energía e insumos.
- L) Tipo de gasto.
- M) Departamento que lo origina.
- N) Número de piezas, litros, etc.
- O) Importe del gasto.
- P) Costo total.
- Q) Total de gastos indirectos por concepto gastos en general.

TESIS CON
 FALLA DE ORIGEN

CÉDULA 12. DE GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

POR CONCEPTO DE ACTIVOS.

CONCEPTO	MOI	DEPRECIACIÓN MENSUAL	CTO. DE MTTO.	CTO. TOTAL
A)	B)	C)	D)	E)
			D) TOTAL	F)

POR CONCEPTO DE ENERGÍA.

CONCEPTO	CANTIDAD	PRECIO	CTO. TOTAL
G)	H)	I)	J)
			E) TOTAL
			K)

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

CEDULA POR CONCEPTO DE GASTOS EN GENERAL.

CONCEPTO	DEPARTAMENTO	CANTIDAD	PRECIO	CTO. TOTAL
L)	M)	N)	O)	P)
			F) TOTAL	Q)

FORMA DE LLENADO DE LA CÉDULA 12.

- A) Tipo de activo.
- B) Monto original de la inversión.
- C) Depreciación mensual del activo.
- D) Costo de mantenimiento del activo.
- E) Costo total.
- F) Total de gastos de administración por concepto de activos.
- G) Tipo de energía.
- H) Cantidad utilizada.
- I) Precio.
- J) Costo total.
- K) Total de gastos de administración por concepto energía.
- L) Tipo de gasto.
- M) Departamento que lo origina.
- N) Número de piezas, litros, etc.
- O) Importe del gasto.
- P) Costo total.
- Q) Total de gastos de administración por concepto gastos en general.

**TESIS CON
FALLA DE ORIGEN**

CEDULA 13. DE GASTOS DE VENTA.

CONCEPTO	CANTIDAD	PRECIO	COSTO TOTAL
A)	B)	C)	D)
		TOTAL	E)

FORMA DE LLENADO DE LA CÉDULA 13.

- A) Concepto del gasto.
- B) Número de piezas, litros, etc.
- C) Precio por artículo.
- D) Costo total.
- E) Importe total de gastos de venta.

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

CEDULA 14 DE COSTO INTEGRAL DE FINANCIAMIENTO.

CONCEPTO	PRODUCTOS FINANCIERO	GASTOS FINANCIEROS	TOTAL
A)	B)	C)	D)
		TOTAL	E)

FORMA DE LLENADO DE LA CEDULA 14.

- A. Concepto del gasto, como son los intereses, comisiones, etc.
- B. El importe si el concepto es un producto financiero.
- C. El importe si el concepto es un gasto financiero.
- D. El total de los gastos financieros o de los productos financieros.
- E. El total de restar los gastos financieros a los productos financieros.

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

CÉDULA 15. DE COSTOS TOTALES

CONCEPTO	COSTO TOTAL	KILOS VENDIDOS EN EL MES	COSTO POR KILO
Mano de obra	A)	B)	C)
Gastos indirectos:			
Por concepto de activos	D)		E)
Por energía e insumos	F)		G)
Generales	H)		I)
Gastos de administración:			
Por concepto de activos	J)		K)
Por energía	L)		M)
Generales	N)		O)
Gastos de venta:			
		TOTAL DEL COSTO POR KILO	P)

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

FORMA DE LLENADO DE LA CÉDULA 15.

- A) Costo total de la mano de obra.
- B) Kilos vendidos en el mes.
- C) Costo de mano de obra por kilo, dividiendo el costo total entre los kilos vendidos.
- D) Importe total de los gastos indirectos por concepto de activos.
- E) Costo de gastos indirectos de activos por kilo, dividiendo el costo total entre los kilos vendidos.
- F) Importe total de los gastos indirectos por concepto de energía e insumos.
- G) Costo de gastos indirectos de energía e insumos por kilo, dividiendo el costo total entre los kilos vendidos.
- H) Importe total de los gastos indirectos por concepto de gastos en general.
- I) Costo de gastos indirectos de gastos en general por kilo, dividiendo el costo total entre los kilos vendidos.
- J) Importe total de los gastos de administración por concepto de activos.
- K) Costo de gastos de administración de activos por kilo, dividiendo el costo total entre los kilos vendidos.
- L) Importe total de los gastos de administración por concepto de energía.
- M) Costo de gastos de administración de energía por kilo, dividiendo el costo total entre los kilos vendidos.
- N) Importe total de los gastos de administración en general.
- O) Costo de gastos de administración en general por kilo, dividiendo el costo total entre los kilos vendidos.
- P) Total del costo por kilo.

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

CEDULA 16 DE COSTOS UNITARIOS POR KILO.

CONCEPTO	COSTO UNITARIO	TOTAL DE COSTO UNITARIO
Costo de Producción:	A)	B)
Materia prima		
Mano de obra		
Gastos indirectos de fabricación		
Costo de Operación:		
Gastos de venta		
Gastos de admón.		
Costo Integral de Finan		
Productos financieros		
Gastos financieros.		
COSTO TOTAL UNITARIO.		C)

FORMA DE LLENADO DE LA CEDULA 16

- A. El importe unitario por kilo de cada concepto.
- B. El importe unitario total por cada elemento del costo.
- C. El costo unitario total por kilo vendido.

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

CÉDULA DE COSTOS DE MATERIA PRIMA MENSUAL

CONCEPTO	CANTIDAD	\$ POR KILO	TOTAL	\$ POR		
				RECOLECCIÓN Y TRASLADO	TOTAL	TOTAL
Fruta	502.500	6.00	3.015.000.00	.50	251.250.00	3.266.250.00
Desecho	2.500	6.00	15.000.00			15.000.00
Neto	500.000	6.00	3.000.000.00	.50	251.250	3.251.250.00
Precio por kilo		6.00		.50		6.50

NOTA: El desecho es descontado al proveedor del aguacate. El costo de corte del desecho no es descontado, ya que éste es irreversible.

CÉDULA DE MANO DE OBRA

NOMBRE	PUESTO	SDO. DIARIO	SDO. SEM.	SDO. MENS.	HRS. EXTRAS	IMSS E INFONAVIT	TOTAL
1	Gerente	350.00	2.450.00	9.800.00	0	1.423.00	11.223.00
14	Empacadores	92.86	650.00	2.600.00	23.21	374.13	41.962.76
1	J. área	350.00	2.450.00	9.800.00	0	1.423.00	11.223.00
1	Velador	100.00	700.00	2.800.00	0	406.66	3.206.66
1	Secretaria	114.29	800.00	3.200.00	0	463.59	3.663.59
1	Contador	285.71	2.000.00	8.000.00	0	1.158.00	9.158.00
1	Intendente	60.00	420.00	1.680.00	0	244.00	1.924.00
1	J. empaque	142.86	1.000.00	4.000.00	0	577.45	4.577.45
TOTAL							\$86,938.46

NOTA: tomar en cuenta que se tienen 14 trabajadores. El importe de las horas extras es porque se trabajan 2 horas al mes.

**TESIS CON
FALLA DE ORIGEN**

**CÉDULA DE GASTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN POR CONCEPTO DE
ACTIVOS.**

CONCEPTO	MOI	DEPRECIACION		CTO. DE MTTO.	CTO. TOTAL
		MENSUAL			
Edificio	500.000.00	2,083.33		1,000.00	3,083.33
Maquinaria (seleccionadora)	150.000.00	1,250.00		2,500.00	3,750.00
Cámara de frío.	600.000.00	5,000.00		833.33	5,833.33
Compresora.	7,500.00	62.50		42.00	104.50
Pistola de aire	3,000.00	25.00		42.00	67.00
Báscula	5,000.00	42.00		G) 30.00	72.00
Camioneta doble rodado	170,000.00	3,541.67		H) 1,090.00	4,631.67
Camioneta pick up	120,000.00	2,500.00		I) 1,000.00	3,500.00
Camioneta pick up	120,000.00	2,500.00		J) 1,100.00	3,600.00
Camioneta pick up	120,000.00	2,500.00		K) 1,000.00	3,500.00
				L) TOTAL	\$ 28,141.83

**TESIS CON
FALLA DE ORIGEN**

POR CONCEPTO DE ENERGÍA E INSUMOS.

CONCEPTO	CANTIDAD	PRECIO	CTO. TOTAL
Luz			8,100.00
Gasolina	4,878.47 lts.	5.08	24,782.65
Caja de madera de 10 Kg.	50,000 pzs.	6.00	300,000.00
Grapa para sellar la caja	200 millares	16.50	3,300.00
M) TOTAL			\$ 332,882.65

POR CONCEPTO DE GASTOS EN GENERAL.

CONCEPTO	DEPARTAMENTO	CANTIDAD	PRECIO	CTO. TOTAL
Uniformes	Empaque	5 pzs.	200.00	1,000.00
Material de limpieza.	Producción	Varios	Varios	400.00
TOTAL				\$ 1,400.00

**TESIS CON
FALLA DE ORIGEN**

CÉDULA DE GASTOS DE ADMINISTRACIÓN POR CONCEPTO DE ACTIVOS.

CONCEPTO	MOI	DEPRECIACION MENSUAL	CTO. DE MTTO.	CTO. TOTAL
Escritorios	8,000.00	66.67	50.00	116.67
Equipo de cómputo	9,000.00	225.00	100.00	325.00
Sillas	3,000.00	25.00	20.00	45.00
Pick up.	80,000.00	1,666.67	500.00	2,166.67
TOTAL				\$ 2,653.34

POR CONCEPTO DE ENERGÍA.

CONCEPTO	CANTIDAD	PRECIO	CTO. TOTAL
Luz			900.00
Combustible	256.76 lts.	5.08	1,304.33
TOTAL			\$ 2,204.33

CEDULA POR CONCEPTO DE GASTOS EN GENERAL.

CONCEPTO	DEPARTAMENTO	PRECIO	CTO. TOTAL
Teléfono	Administración	Varios	5,000.00
Papelería	Administración	Varios	583.33
Material de limpieza	Administración	Varios	150.00
TOTAL			\$ 5,733.33

**TESIS CON
PALMA DE ORIGEN**

CEDULA DE GASTOS DE VENTA.

CONCEPTO	CANTIDAD	PRECIO	COSTO TOTAL
Etiquetas	50,000.00	.06	3,000.00
Teléfono			2000.00
Publicidad		varios	1,166.66
		TOTAL	\$ 6,166.66

CEDULA DE COSTO INTEGRAL DE FINANCIAMIENTO.

CONCEPTO	PRODUCTOS FINANCIERO	GASTOS FINANCIEROS	TOTAL
Intereses	500.00		500.00
Comisiones		(500.00)	(500.00)
Manejo de cuenta		(350.00)	(350.00)
		TOTAL	\$ 350.00

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

CÉDULA DE COSTOS TOTALES

CONCEPTO	COSTO	KILOS VENDIDOS	COSTO POR KILO
	TOTAL	EN EL MES	
Mano de obra	86,938.46	500,000	.170
Gastos indirectos:			
Por concepto de activos	28,141.83	500,000	.060
Por energia e insumos	332,882.65	500,000	.670
Generales	1,400.00	500,000	.003
Gastos de administración:			
Por concepto de activos	2,653.34	500,000	.005
Por energia	2,204.33	500,000	.004
Generales	5,733.33	500,000	.011
Gastos de venta:	6,166.66	500,000	.012
Costo integral de finan.	350.00	500,000	.001
TOTAL DEL COSTO			\$.936
POR KILO			

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

CEDULA DE COSTOS UNITARIOS POR KILO.

CONCEPTO	COSTO UNITARIO	TOTAL DE COSTO UNITARIO
Costo de Producción:		
Materia prima.	6.50	
Mano de obra.	.170	
Gastos indirectos de fab.	.733	7.403
Costo de Operación:		
Gastos de venta	.012	
Gastos de admón.	.020	.032
Costo Integral de Finan.		
Productos financieros		
Gastos financieros.	.001	.001
COSTO TOTAL UNITARIO.		\$ 7.436

Aplicando este sistema de costos se pueden identificar los costos unitarios por kilo de aguacate vendido.

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

CONCLUSIÓN.

Actualmente, las empresas en la ciudad de Uruapan, y en particular las empacadoras de aguacate representan una parte importante en el desarrollo comercial y a su vez económico dentro de la misma.

Se necesita hacer conciencia en los empresarios de Uruapan para que se preparen técnica y académicamente en su persona y en el conocimiento para el manejo adecuado de sus empresas, esto se refiere a que conozcan como llevar a cabo las operaciones de la entidad, esto incluye el manejo del dinero dentro de las operaciones, como a su personal, para así conocer la inversión, el costo y la ganancia de lo que se esta produciendo o vendiendo.

Por experiencia propia, sobre el manejo de una empacadora de aguacate nacional, es que se decidió la investigación para sacar bien los costos de empacar un kilo de aguacate, ya que los empacadores creen que realmente están ganando y a la larga terminan en bancarota por no conocer bien sus costos.

Los sistemas de costos son una herramienta necesaria para cualquier tipo de empresa. Debido a que pocas empacadoras llevan un adecuado sistema de costos es preciso que se implante uno que le permita identificar todos los costos reales al empacar un kilo de aguacate, porque muchas veces los empacadores determinan sus costos empíricamente, tomando en cuenta nada más los costos que ellos ven.

La empresa "la Campestre", que es donde se realizó el caso práctico, con el nuevo sistema de costos tendrá una herramienta que le servirá de base para elaborar sus estados financieros, como se menciona en la parte teórica de este trabajo, en el capítulo II que se refiere a la información financiera.

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

Por consecuencia, al determinar adecuadamente los costos, los estados financieros se estructuraran de forma veraz, objetiva y oportuna, lo cual servirá para tener una mejor toma de decisiones que puedan llevar al éxito a la empresa.

Por todo lo expuesto anteriormente, se llegó a la conclusión de que una empacadora de aguacate puede ser muy rentable si se identifican adecuadamente los ingresos y egresos que ésta tiene, se estructuran adecuadamente los estados financieros y se toman decisiones objetivamente en base a estos.

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

BIBLIOGRAFÍA Y HEMEROGRAFÍA

ALATRISTE, Seal tiel, **Técnica de los costos**, editorial porrúa S.A., vigésima quinta edición, México, 1974.

CÁRDENAS, Nápoles Raúl, **Lógica de costos 1**, IMCP ANFECA, segunda edición, México 1995.

CÁRDENAS, Nápoles Raúl, **Lógica de costos 2**, IMCP ANFECA, primera edición, México 1996.

DEL RIO. González Cristóbal, **Costos para administradores y dirigentes**, ecafsa editores, 1ra. Edición, México, 1997.

DEL RIO. González Cristóbal, **Costos II**, ecafsa editores, decimosexta Edición, México, 1998.

DEL RIO. González Cristóbal, **Costos I**, ecafsa editores, decimoctava Edición, México, 2000.

HILLIS. Newlove george, **Contabilidad de costos**, W. M. Jackson Inc. Editores, cuarta edición, México, 1964.

INSTITUTO. Mexicano de Contadores Públicos A.C. **Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados**, decimoquinta edición, México 2000.

La cosecha del aguacate, en: revista el aguacatero, año 4, No. 19, marzo de 2001, México.

ORTEGA. Pérez de León Armando, **Contabilidad de costos**, LIMUSA NORIEGA editores, primera edición, México, 1997.

ROMERO. López Javier, **Principios de contabilidad**, editorial Mc. Graw Hill, 1ra.

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

Edición, México, 1997.

REYES, Pérez Ernesto, **Contabilidad de costos**, editorial LIMUSA WILEY, primera edición, M00éxico, 1968.

www.aproam.com

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN