



UNIVERSIDAD
DON VASCO, A.C.

UNIVERSIDAD DON VASCO, A. C.

INCORPORACIÓN No. 8727-08

A LA UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE MÉXICO

ESCUELA DE CONTADURÍA

**PROPUESTA DE UN SISTEMA DE
COSTOS, PARA UNA EMPRESA
EMPACADORA DE ZARZAMORA
EN ZIRIMÍCUARO, MICHOACÁN.**

Tesis

Que para obtener el título de:

Licenciada en Contaduría

Presenta:

JUDITH MAGALLÁN MÉNDEZ

ASESOR:

L.C. VÍCTOR HUGO GARCÍA ROMERO



Uruapan, Michoacán. 07 de agosto de 2012



Universidad Nacional
Autónoma de México

Dirección General de Bibliotecas de la UNAM

Biblioteca Central



UNAM – Dirección General de Bibliotecas
Tesis Digitales
Restricciones de uso

DERECHOS RESERVADOS ©
PROHIBIDA SU REPRODUCCIÓN TOTAL O PARCIAL

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

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

ÍNDICE

INTRODUCCIÓN

CAPÍTULO I

LA EMPRESA

1.1.- Concepto	7
1.2.- Características de la empresa	8
1.3.- Clasificación de las empresas	8
1.3.1.- De acuerdo a su actividad o giro.....	8
1.3.2.- De acuerdo a su tamaño y magnitud	10
1.3.3.- De acuerdo a su origen.....	11
1.3.4.- <i>De acuerdo a su constitución de capital</i>	12
1.4.- Importancia de los costos en las empresas.....	12

CAPÍTULO II

CONCEPTOS BÁSICOS DE CONTABILIDAD

2.1.- Concepto de contabilidad	14
2.2.- Información financiera	16
2.3.- Normas de información financiera.....	16
2.3.1.- Postulados básicos	16
2.3.2.- Características cualitativas de los estados financieros	19
2.3.3.- Elementos básicos de los estados financieros.....	22
2.4.- Juicio profesional en la aplicación de las normas de información financiera.....	27

CAPÍTULO III
LOS COSTOS Y LA CONTABILIDAD DE COSTOS

3.1.- Concepto de costos	29
3.2.- Clasificación de los costos.....	31
3.2.1.- La función en que se incurre	31
3.2.2.- Su identificación	31
3.2.4.- Comportamiento respecto al volumen de producción o venta de artículos terminados	32
3.2.5.- El momento en que se determinen los costos	33
3.2.6.- De acuerdo con la autoridad sobre la incurrencia de un costo	33
3.2.7.- De acuerdo con su importancia sobre la toma de decisiones	33
3.2.8.- De acuerdo con el tipo de costo incurrido	34
3.3.- Elementos del costo	34
3.4.- Contabilidad de costos	35
3.4.1.- Objetivos de la contabilidad de costos	35
3.4.2.- Catálogo de cuentas	37
3.4.2.1.- <i>Concepto</i>	37
3.4.2.2.- <i>Objetivos</i>	37
3.4.2.3.- <i>Sistemas de clasificación</i>	38
3.4.3.- Procedimientos para el control de inventarios	39
3.4.3.1.- <i>Procedimiento global o de mercancías generales</i>	39
3.4.3.2.- <i>Procedimiento analítico o pormenorizado</i>	40
3.4.3.3.- <i>Procedimiento de inventarios perpetuos o continuos</i>	41
3.4.4.- Métodos de valuación de inventarios	42

3.4.4.1.-Costo promedio	43
3.4.4.2.- Primeras entradas, primeras salidas	43
3.4.4.3.- Últimas entradas, primeras salidas.....	44
3.5.- Sistemas de costos	44
3.6.- Clasificación de los sistemas de costos	44
3.6.1.- Clasificación según las características de producción de la industria .	44
3.6.1.1.- Sistemas de costos por ordenes de producción.....	44
3.6.1.2.- Sistema de costos por procesos.....	45
3.6.2.- Clasificación según el método de costeo	46
3.6.2.1.- Costeo absorbente	47
3.6.2.2.- Costeo directo	48
3.6.3.- Clasificación según el momento en que se determinan los costos	51
3.6.3.1.- Costos históricos	51
3.6.3.2.- Costos predeterminados	52
3.6.4.- El método ABC.....	54
3.6.4.1.- Establecimiento	55
3.6.4.2.- Beneficios.....	55
3.6.4.3.- Inconvenientes	56
3.6.5.- JIT o back-flush accounting	56
3.6.6.- Benchmarking	57
3.7.- Funciones de la empresa comercial para determinar sus costos	58

CAPÍTULO
IV CASO PRÁCTICO

4.1.- Metodología de la investigación	60
4.2.- Antecedentes de la empresa	62
4.2.1.- Objeto de la sociedad	62
4.2.2.- Descripción de las actividades que realiza	63
4.3.- Concepto de zarzamora	67
4.4.- Origen de la zarzamora	67
4.5.- Justificación del problema	67
4.6.- Diseño del sistema de costos	68
CONCLUSIONES	105
BIBLIOGRAFÍA	107

INTRODUCCIÓN

El presente trabajo es el resultado de la investigación de campo llevada a cabo en la empresa empacadora de zarzamora El Perimal S.P.R. de R.L con el objeto de proponer un sistema de contabilidad de costos que más se adecue al giro de la empresa , el cual es comercial, dado que no cuenta con dicho sistema para la toma de decisiones y se considera de suma importancia tenerlo implantado pues éste es el principal proveedor de la información del negocio, suministra datos para la planeación y control y datos para costear los productos.

En el capítulo I se define lo que es la empresa y su clasificación, con el fin de poder ubicar a la empresa sujeta de estudio, así como dar a conocer al empresario la importancia que tienen los costos dentro de la misma.

El capítulo II, se lleva a cabo un breve repaso de los términos generales utilizados en contabilidad como lo son concepto de contabilidad, el cual está formado por un conjunto sistemático de procedimientos, registros e informes estructurados sobre la base de la teoría de la partida doble y otros principios técnicos, también se hace referencia a el concepto de normas de información financiera, así como una breve descripción de los postulados básicos, y de los elementos mínimos que debe contener todo estado financiero, de acuerdo con las normas de información financiera.

El capítulo III trata de lo que son los costos, su clasificación, métodos y sistemas, que tienen por objeto la determinación de los costos unitarios de producción y el control de las operaciones, y la contabilidad de costos, la cual es considerada como herramienta de apoyo para ejercer un buen control y además juega un papel muy importante dentro de la organización, puesto que proporcionan a los directivos información para poder sustentar las decisiones tomadas en la empresa.

En el capítulo IV se lleva a cabo toda la teoría antes mencionada, se describen las actividades de la empresa y en base a ello se diseña y propone el sistema de contabilidad de costos más adecuado, se elabora una guía contabilizadora de costos, el cual es el instrumento que recopila, y sirve de fuente de comprobación de toda la información relativa a los citados costos y gastos de las transacciones efectuadas por la entidad financiera, además que es utilizado como especie de instructivo para clasificar y registrar adecuadamente las operaciones, con lo cual se presupone que, contar con un sistema adecuado de costos, permite tener un control más amplio de operaciones y gastos, así como obtener información veraz y oportuna, para determinar en forma correcta el costo unitario del producto dentro de la empresa.

CAPÍTULO I

LA EMPRESA

Es importante tener en cuenta que la empresa nace para atender las necesidades de la sociedad y crea satisfactores a cambio de una retribución. A continuación se analizarán algunas de las definiciones de empresa más relevantes.

1.1.- Concepto

“Es una entidad económica – social en la que el capital, el trabajo y la dirección se coordinan para lograr una producción que responde a los requerimientos del medio humano en que la propia empresa actúa”

(VALDIVIA, citado por Münch, 1999:44)

“Es una unidad productiva o de servicio que, constituida según aspectos prácticos o legales, se integra por recursos y se vale de la administración para lograr sus objetivos”

(MÉNDEZ, 1989:236)

De acuerdo con Reyes Ponce "Es una entidad económica destinada a producir bienes y servicios, venderlos, satisfacer un mercado y obtener un beneficio"

Analizando las definiciones antes mencionadas se puede concluir que la empresa es: una unidad económica, que posee personalidad jurídica y está integrada de recursos materiales, humanos y técnicos con el propósito de lograr los objetivos planteados por esta.

1.2.- Características de la empresa

De acuerdo a Rodríguez Valencia es difícil definir y señalar las características de la empresa puesto que no existen dos empresas que tengan las mismas características, ni los mismos problemas, mas sin embargo se hará referencia a las características generales de la empresa.

- Es una persona jurídica: porque es una entidad con derechos y obligaciones establecidas por la ley.
- Es una unidad jurídica. Porque tiene una finalidad lucrativa, o sea que su principal propósito es obtener ganancias.
- Ejerce acción mercantil. Porque compra para producir y produce para vender.
- Asume la total responsabilidad del riesgo de pérdida. Esta es una característica muy importante, pues los propietarios son los únicos responsables de la marcha del organismo. Puede haber pérdidas o ganancias, éxitos o fracasos; todo ello es bajo responsabilidad de la empresa, que debe afrontar tales contingencias. (RODRIGUEZ, 1997:3)

1.3.- Clasificación de las empresas

1.3.1.- De acuerdo a su actividad o giro:

“De acuerdo a este criterio, las empresas pueden clasificarse con base a la actividad que desarrollen, en:

- Industriales. Son aquellas cuya actividad básica es la producción de bienes mediante la transformación y/o extracción de materias primas .Las industrias a su vez, pueden subclasificarse en:

- ✓ Extractivas: Son aquellas que se dedican a la extracción y explotación de los recursos naturales, sin modificar su estado natural. Por ejemplo: empresas mineras o pesqueras
- ✓ Manufactureras: Las que se dedican a adquirir materia prima para someterla a un proceso de transformación; al final del cual se obtendrá un producto con características y naturaleza diferentes a las originales. Por ejemplo, empresas de productos alimenticios, de vestido, de refrigeradores, de papel, maquinaria pesada, productos químicos etc.
- Agropecuarias: Son aquellas cuya función básica es la explotación de la agricultura y la ganadería. Por ejemplo, empresas pasteurizadoras de leche, ejidos, cooperativas, etc.
- Comerciales: Son aquel tipo de empresas que se dedican a adquirir cierta clase de bienes, o productos, con el objeto de venderlos posteriormente en el mismo estado físico en que fueron adquiridos, aumentando al precio de costo o adquisición, un porcentaje denominado “margen de utilidad”

Este tipo de empresas son intermediarias entre el productor y el consumidor.

Pueden clasificarse a su vez en:

- ✓ Mayoristas: Son aquellas que realizan ventas a gran escala a otras empresas (minoristas), que a su vez distribuyen el producto al mercado de consumo.
- ✓ Minoristas o detallistas: Son aquellas que venden productos al “menudeo”, o en pequeña cantidad, directamente al consumidor.
- ✓ Comisionistas: Son aquellas que se dedican a vender artículos que los fabricantes les dan a consignación percibiendo por ello una comisión

- De servicio: Son aquellas en las 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.
 - ✓ Sin concesión: Son aquellas que no requieren más que en algunos casos licencia de funcionamiento por parte de las autoridades, por ejemplo: escuelas, universidades, hoteles, empresas de espectáculos, centros deportivos, asesoría, etc.
 - ✓ “Concesionadas por el estado: son aquellas cuya índole es de carácter financiero, como por ejemplo compañías de seguros, afianzadoras casas de bolsa, etc.
 - ✓ Concesionadas no financieras: Están autorizadas por el estado, pero sus servicios no son de carácter financiero, por ejemplo: empresas de transporte terrestre, empresas para el suministro de gas y gasolina, empresas para el suministro de agua”. (RODRIGUEZ, 1997:4,5)

1.3.2.- De acuerdo a su tamaño y magnitud:

“De acuerdo al tamaño pueden ser:

- a) Micro
- b) Pequeñas
- c) Medianas, y
- d) Grandes

Según su magnitud

- Por el número de trabajadores:
 - Microempresa-Hasta 15 trabajadores

Pequeña empresa – De 16 a 100 trabajadores

Mediana empresa – De 101 a 250 trabajadores

Grande empresa – Más de 250 trabajadores

- Por su volumen de ventas anuales:

Microempresa – Hasta 80 millones de pesos.

Pequeña empresa – Hasta 1,000 millones de pesos.

Mediana empresa – Hasta 2,000 millones de pesos.

Grande empresa – Más de 2,000 millones de pesos.

- De acuerdo al área de operaciones que puede ser:

Local

Regional

Nacional e internacional” (MÉNDEZ, 1989:273,275)

1.3.3.- De acuerdo a su origen:

a) “Nacionales: Son todas aquellas empresas que se forman por iniciativa y con aportación de capitales de los residentes del país.

b) Extranjeras: Son todas aquellas empresas que operan en el país con aportación de capital extranjero.

c) Mixtas: Son todas aquellas empresas que están formadas, una parte con capital nacional y otra con capital extranjero”. (MENDEZ, 1989:276,277)

1.3.4.- De acuerdo a su constitución de capital:

a) “Privadas: Son aquellas empresas que se constituyen con aportaciones privadas de capital, en donde los particulares invierten sus capitales con el principal objetivo de generar ganancias.

b) Públicas: Son aquellas empresas que están constituidas con aportaciones de capitales públicos o estatales, estas empresas son creadas con el objetivo de satisfacer necesidades sociales, por lo tanto su finalidad no es obtener utilidades.

c) Mixtas: Son aquellas empresas que están constituidas con capital público y privado.” (MÉNDEZ, 1989:277,278)

1.4.- Importancia de los costos en las empresas

Cristóbal del Rio en su libro costos para administradores y dirigentes hace mención a la importancia de los costos en las empresas como a continuación se enumera:

1. “Los costos son la parte vital de toda empresa y ; por lo tanto, indispensables para los funcionarios de la toma de decisiones, evaluación, valuación, planeación, integración, dirección y control estratégicos, etcétera, ya que sirven de base para medir el ingreso, para realizar la planeación de utilidades, y para el control interno, requiriéndose diferentes costos para diversos objetivos.
2. Los informes de costos son una expresión de gran utilidad en todo sistema de contabilidad, puesto que facilitan la decisión, dirección, y planeación más oportuna.

3. La correcta determinación de costos unitarios integrales-conjuntos, son la más importante finalidad de la contabilidad de costos. Por otra parte, el empleo de su información juega un papel esencial en las empresas.
4. Los otros objetivos principales de los costos son proporcionar:
 - a) Información amplia y oportuna, y
 - b) Control de operaciones y de gastos.
 - c) Además de las otras partes del “proceso administrativo”
5. Los costos desempeñan un papel básico para la dirección y su principal característica es que sirve para tomar las decisiones que determinen el curso futuro de la organización, la planeación estratégica, etcétera.
6. Los costos raramente proporcionan la respuesta absoluta a problemas de negocios, pero facilitan las comparaciones y reducen el área en la que deba tomarse una decisión.
7. Cuando un problema de selección de alternativa involucra cambios en los costos, la mejor solución es aquella que presenta menores costos diferenciales, en la medida en que la información de costos interviene en la solución.
8. El problema de la inversión de capital se reduce, si las utilidades previstas para un proyecto propuesto, son suficientemente atractivas para garantizar la inversión de fondos en él.
9. Con frecuencia las decisiones administrativas basadas en los costos de los productos conexos o de producción conjunta, pueden dar como resultado decisiones erróneas, dada la naturaleza de la industria”

CAPÍTULO II

CONCEPTOS BÁSICOS DE CONTABILIDAD

INTRODUCCIÓN

En el presente capítulo se desarrollan cuáles son los conceptos básicos de contabilidad que cualquier organización debe conocer para poder emitir sus estados financieros con forme a las normas de información financiera, así como los elementos que deben llevar dichos estados. Se detallan los postulados básicos puesto que estos configuran el sistema de información contable y rigen el ambiente bajo el cual debe operar dicha entidad, y se explica cuáles son los aspectos a considerar en la aplicación de las normas de información financiera.

2.1.- Concepto de contabilidad

David Noel Ramírez Padilla define a la contabilidad como “una técnica que se utiliza para producir sistemáticamente y estructuralmente información cuantitativa, expresada en unidades monetarias, de las transacciones que realiza una entidad económica y de ciertos eventos cuantificables que la afectan, con objeto de facilitar a los interesados la toma de decisiones en relación con dicha entidad económica”

Para Armando Ortega Pérez de León, “la contabilidad, en general, formada por un conjunto sistemático de procedimientos, registros e informes estructurados sobre la base de la teoría de la partida doble y otros principios técnicos, persigue como objetivos esenciales: mantener un detalle cronológico, sistemático y costeable de todas las operaciones que afectan actual y aún contingentemente el patrimonio de una empresa –privada o pública - , y su composición, conocer la naturaleza y valores de éste y suministrar a la administración informes correctos,

significativos, y oportunos sobre la esencia de estas mismas operaciones, así como su repercusión en dicho patrimonio”

“Cuando la contabilidad, en ese sentido amplio y evolucionado, se desarrolla en empresas cuya actividad no es muy variada, los procedimientos, registros, controles e informes relativos se estructuran en forma general, integrando un conjunto reconocido con la denominación de contabilidad general, rama inicial e importante de la contabilidad misma, por otro lado, en el momento en que la índole de las actividades de la empresa, independientemente en el área en que esta actué: comercial, fabril, bancaria, etc., sea de tal naturaleza que los productos que maneje o fabrique, o los servicios que suministre, sean variados o múltiples, los procedimientos, registros, controles e informes correspondientes deben planearse y elaborarse de manera que puedan proporcionar control e información analíticas sobre cada uno de estos productos o servicios o sobre determinados agrupamientos homogéneos de los mismos, porque de otro modo resultarían incompletos y se desvirtuaría la finalidad esencial de la contabilidad dinámica moderna; cuando los registros e informes se establecen sobre bases analíticas, individualizando productos, grupos de productos, servicios o grupos de servicios, surge la contabilidad de costos como una segunda rama de la contabilidad misma, como un auxiliar, apéndice de la contabilidad general en su necesidad de suministrar información periódica más frecuente, oportuna y veraz a la administración de las empresas industriales prescindiendo, al mismo tiempo, de la práctica de tomar inventarios físicos totales y de evaluarlos a costos unitarios estimativos.”

Según las Normas de Información Financiera “la contabilidad es una técnica que se utiliza para el registro de las operaciones que afectan económicamente a una entidad y que produce sistemática y estructuralmente información financiera. Las operaciones económicamente a una entidad incluyen las transacciones, transformaciones internas y otros eventos”

2.2.- Información Financiera

“La información financiera que emana de la contabilidad, es información cuantitativa, expresada en unidades monetarias, y descriptiva que muestra la posición y desempeño financiero de una entidad, y cuyo objeto esencial es el de ser útil al usuario general en la forma de las decisiones económicas. Su manifestación fundamental son los estados financieros. Se enfoca esencialmente a proveer información que permita evaluar el desenvolvimiento de la entidad, así como proporcionar elementos de juicio para estimar el comportamiento futuro de los flujos de efectivo, entre otros aspectos”

“La multiplicidad de participantes en la actividad económica y su diversidad de intereses, determinan que la información financiera sea de uso y aplicación general y, por lo tanto, debe ser útil para los diferentes interesados. Desde este punto de vista, el consejo mexicano para la investigación y desarrollo de normas de información financiera (CINIF) emite las NIF que sirven de base para que las entidades elaboren información financiera que satisfaga las necesidades comunes de una gran variedad de usuarios”.

2.3.- Normas de información financiera

“El término “normas de información Financiera” se refiere al conjunto de pronunciamientos normativos, conceptuales y particulares, emitidos por el CINIF o transferidos al CINIF, que regulan la información contenida en los estados financieros y sus notas, en lugar y fecha determinados, que son aceptados de manera amplia y generalizada por todos los usuarios de la información financiera”

2.3.1.- Postulados Básicos

De acuerdo con la NIF A-2

“Los postulados básicos son fundamentos que configuran el sistema de información contable y rigen el ambiente bajo el cual debe operar. Por lo tanto, tienen influencia en todas las fases que comprenden dicho sistema contable; esto es, inciden en la identificación, análisis, interpretación, captación, procesamiento y,

finalmente, en el reconocimiento contable de las transacciones, transformaciones internas y de otros eventos, que lleva a cabo o que afectan económicamente a una entidad”

“El postulado que obliga a la captación de la esencia económica en la delimitación y operación del sistema de información contable, es el de sustancia económica. El postulado que identifica y delimita al ente, es el de entidad económica y el que asume su continuidad es el de negocio en marcha. Los postulados que establecen las bases para el reconocimiento contable de las transacciones, transformaciones internas, que lleva a cabo una entidad y otros eventos, que la afectan económicamente, son los de: Devengación contable, asociación de costos y gastos con ingresos, valuación, dualidad económica y consistencia”.

De acuerdo con las normas de información financiera existen ocho postulados básicos los cuales son:

Sustancia económica:

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

Entidad económica:

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

Negocio en marcha:

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

Devengación contable:

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

Asociación de costos y gastos con ingresos:

“Los costos y gastos de una entidad deben identificarse con el ingreso que generen, en el mismo período, independientemente de la fecha en que se realicen”.

Valuación:

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

Dualidad económica:

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

Consistencia:

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

2.3.2.- Características cualitativas de los estados Financieros

“La información financiera contenida en los estados financieros debe reunir determinadas características cualitativas con la finalidad de ser útil para la toma de decisiones de los usuarios generales”

“La utilidad como característica fundamental de los estados financieros, es la cualidad de adecuarse a las necesidades comunes del usuario general, y constituye el punto de partida para derivar las características cualitativas restantes, las cuales se clasifican en:

- a) Características primarias,
- b) Características secundarias

Las características cualitativas primarias de la información financiera son la confiabilidad, la relevancia, la comprensibilidad y la Comparabilidad; existen otras características secundarias, que se consideran asociadas con las dos primeras.

Las características cualitativas secundarias orientadas a la confiabilidad son la veracidad, la representatividad, la objetividad, la verificabilidad, y la información suficiente.

Las características cualitativas secundarias orientadas a la relevancia son la posibilidad de predicción y confirmación, así como, la importancia relativa”

Confiabilidad:

“La información financiera posee esta cualidad cuando su contenido es congruente con las transacciones, transformaciones internas y eventos sucedidos, y el usuario general las utiliza para tomar decisiones, basándose en ella. Para ser confiable la información financiera debe. a) Reflejar en su contenido, transacciones, transformaciones internas y otros eventos realmente sucedidos (veracidad); b) tener concordancia entre su contenido y lo que se pretende representar (representatividad); c) encontrarse libre de sesgo o perjuicio (objetividad); d) poder validarse (verificabilidad); y e) contener toda aquella información que ejerza influencia en la toma de decisiones de los usuarios generales (información suficiente)”

Relevancia:

“La información financiera posee esta cualidad cuando influye en la toma de decisiones económicas de quienes lo utilizan. Para que la información sea relevante debe; a) servir de base en la elaboración de predicciones y en su confirmación (posibilidad de predicción y confirmación); y b) mostrar los aspectos más significativos de la entidad reconocidos contablemente (importancia relativa)”

Comprensibilidad:

“Una cualidad esencial de la información proporcionada en los estados financieros es que facilite su entendimiento a los usuarios generales.

Para este propósito es fundamental que, a su vez, los usuarios generales tengan la capacidad de analizar la información financiera, así como, un conocimiento suficiente de las actividades económicas y de los negocios.

La información acerca de temas complejos que sea relevante no debe quedar excluida de los estados financieros o de sus notas, solo porque sea difícil

su comprensión; en este caso dicha información debe complementarse con un revelación apropiada a través de notas para facilitar su entendimiento”.

Comparabilidad:

“Para que la información financiera sea comparable debe permitir a los usuarios generales identificar y analizar las diferencias y similitudes con la información de la misma entidad y con la de otras entidades, a lo largo del tiempo”.

La emisión de información financiera debe estar apegada a las NIF, dado que esto favorece sustancialmente su Comparabilidad, al generar estados financieros uniformes en cuanto a estructura, terminología y criterios de reconocimiento”.

“Las características cualitativas primarias de la información financiera contenida en los estados financieros, así como las asociadas a ellas, encuentran en ocasiones algunas restricciones que dificultan la obtención de niveles máximos de una u otra cualidad. Surgen los conceptos de *oportunidad*, *la relación entre el costo y beneficio* y *el equilibrio entre las características cualitativas*, que mas que cualidades deseables de la información, actúan como restricciones o limitaciones a dichos niveles”.

Oportunidad

“La información financiera debe emitirse a tiempo al usuario general, antes de que pierda su capacidad de influir en su toma de decisiones.

Relación entre costo y beneficio

La información financiera es útil para el proceso de toma de decisiones pero, al mismo tiempo, su obtención origina costos.

Los beneficios derivados de la información deben exceder el costo de obtenerla. En la evaluación de beneficios y costos debe intervenir, sustancialmente el juicio profesional”

Equilibrio entre características cualitativas

“En la práctica es necesario obtener un equilibrio apropiado entre las características cualitativas para cumplir con el objetivo de los estados financieros. Ello implica que su cumplimiento debe dirigirse a la búsqueda de un punto óptimo, más que hacia la consecución de niveles máximos de todas las características cualitativas, cuestión que requiere de la aplicación adecuada del juicio profesional en cada caso concreto”

2.3.3.- Elementos básicos de los estados financieros

“Para facilitar la comprensión de los estados financieros que a continuación se enuncian, es necesario conocer cuáles son los elementos básicos que conforman dichos estados financieros, y de esta manera, como lo mencionan las NIF, lograr uniformidad de criterios en su elaboración, análisis e interpretación, entre los usuarios generales de la información financiera”.

- *Balance general*

“El balance general es emitido tanto por las entidades lucrativas como por las entidades con propósitos no lucrativos y se conforma básicamente por los siguientes elementos: activos, pasivos y capital contable o patrimonio contable”.

- **Activos**

“Un activo es un recurso controlado por una entidad, identificado, cuantificado en términos monetarios y del que se esperan fundadamente, beneficios económicos futuros, derivado de operaciones ocurridas en el pasado, que han afectado económicamente a dicha entidad”.

Tipos de activos

“Atendiendo a su naturaleza, los activos de una entidad pueden ser de diferentes tipos:

- a. Efectivo y equivalentes;
- b. Derechos a recibir efectivo o equivalentes;
- c. Derechos a recibir bienes o servicios;
- d. Bienes disponibles para la venta, o para su transformación y posterior venta;
- e. Bienes destinados para su uso, o para su construcción y posterior uso, y
- f. Aquellos que representan una participación en el capital contable o patrimonio contable de otras entidades”

- Pasivos

“Un pasivo es una obligación presente de la entidad, virtualmente ineludible, identificada, cuantificada en términos monetarios y que representa una disminución futura de beneficios económicos, derivada de operaciones ocurridas en el pasado que han afectado económicamente a dicha entidad”

Tipos de pasivos

“Atendiendo a su naturaleza, los pasivos de una entidad pueden ser de diferentes tipos:

- a) Obligaciones de transferir efectivo o equivalentes
- b) Obligaciones de transferir bienes o servicios y
- c) Obligaciones de transferir instrumentos financieros emitidos por la propia entidad”.

- Capital contable o patrimonio contable

“El concepto de capital contable es utilizado para las entidades lucrativas, y el de patrimonio contable, para las entidades con propósitos no lucrativos”.

“Es el valor residual de los activos de la entidad, una vez deducidos todos sus pasivos”

Tipos de capital contable y patrimonio contable

“El capital contable de las entidades lucrativas se clasifica de acuerdo con su origen, en:

- a) Capital contribuido, conformado por las aportaciones de los propietarios de la entidad; y
- b) Capital ganado, conformado por las utilidades y pérdidas integrales acumuladas, así como las reservas creadas por los propietarios de la entidad”.

- Estado de resultados y estado de actividades

“El estado de resultados es emitido por las entidades lucrativas, y está integrado básicamente por los siguientes elementos: ingresos, costos y gastos, excepto aquéllos que por disposición expresa de alguna norma particular, forman parte de las otras partidas integrales, según se definen en las NIF y utilidad o pérdida neta”

- Ingresos

“Un ingreso es el incremento de los activos o el decremento de los pasivos de una entidad, durante un periodo contable, con un impacto favorable en la utilidad o pérdida neta o, en su caso, en el cambio neto en el patrimonio contable y, consecuentemente, en el capital ganado o patrimonio contable, respectivamente”.

Tipos de ingresos

“Atendiendo a su naturaleza, los ingresos de una entidad se clasifican en:

- a) Ordinarios, que se derivan de transacciones, transformaciones internas y de otros eventos usuales, es decir, que son propios del giro de la entidad, ya sean frecuentes o no; y

b) No ordinarios, que se derivan de transacciones, transformaciones internas y de otros eventos inusuales, es decir, que no son propios del giro de la entidad, ya sean frecuentes o no”.

- Costos y Gastos

“El costo y el gasto es son decrementos de los activos o incrementos de los pasivos de una entidad, durante un periodo contable, con la intención de generar ingresos y con un impacto desfavorable en la utilidad o pérdida neta o, en su caso, en el cambio neto en el patrimonio contable y, consecuentemente, en su capital ganado o patrimonio contable respectivamente”.

- Utilidad o pérdida neta

“La utilidad neta es, el valor residual de los ingresos de una entidad lucrativa después de haber disminuido sus gastos relativos, presentados en el estado de resultados, siempre que estos últimos sean menores a dichos ingresos, durante un periodo contable. En caso contrario, es decir, cuando los gastos sean superiores a los ingresos, la resultante es una pérdida neta”

- Cambio neto en el patrimonio contable

“Es la modificación del patrimonio contable de una entidad con propósitos no lucrativos, durante un periodo contable, originada por la generación de ingresos, costos y gastos, así como por las contribuciones patrimoniales recibidas”

- Estado de variaciones en el Capital Contable

“Este estado financiero es emitido por las entidades lucrativas, y se conforma por los siguientes elementos básicos: movimientos de propietarios, creación de reservas y utilidad o pérdida integral”.

- Movimientos de propietarios

“Son cambios al capital contribuido o, en su caso, al capital ganado de una entidad, durante un periodo contable, derivados de las decisiones de sus propietarios, en relación con su inversión en dicha entidad”

Tipos de movimientos de propietarios

Los propietarios suelen hacer los siguientes movimientos:

- a) aportaciones de capital
- b) reembolsos de capital
- c) decretos de dividendos
- d) capitalizaciones de partidas del capital contribuido
- e) capitalizaciones de utilidades o pérdidas integrales
- f) capitalizaciones de reservas creadas

- Creación de reservas

“Representan una segregación de las utilidades netas acumuladas de la entidad, con fines específicos y creadas por decisiones de sus propietario”

- Utilidad o pérdida integral

“La utilidad integral es el incremento del capital ganado de una entidad lucrativa, durante un periodo contable, derivado de la utilidad o pérdida neta, más otras partidas integrales. En caso de determinarse un decremento del capital ganado en estos mismos términos, existe una pérdida integral”

- Estado de flujo de efectivo y estado de cambios en la situación financiera

“El estado de flujo de efectivo o, en su caso el estado de cambios en la situación financiera, es emitido tanto por las entidades lucrativas como por las entidades que tienen propósitos no lucrativos; ambos estados se conforman por los siguientes elementos básicos: origen y aplicación de recursos”

- Origen de recursos

“Son aumentos del efectivo, durante un periodo contable, provocados por la disminución de cualquier otro activo distinto al efectivo, el incremento de pasivos, o por incrementos al capital contable o patrimonio contable por parte de los propietarios o en su caso, patrocinadores de la entidad”

Tipos de origen de recursos

“Pueden distinguirse esencialmente los siguientes tipos de origen de recursos:

- a) de operación, que son las que se obtienen como consecuencia de llevar a cabo las actividades que representan la principal fuente de ingresos para la entidad;
- b) de inversión, que son las que se obtienen por la disposición de activos de larga duración y, representan la recuperación del valor económico de los mismos; y
- c) de financiamiento, que son los recursos obtenidos de los acreedores financieros o, en su caso, de los propietarios de la entidad, para sufragar las actividades de operación e inversión”

- Aplicación de recursos

“Son disminuciones del efectivo, durante un periodo contable, provocadas por el incremento de cualquier otro activo distinto al efectivo, la disminución de pasivos, o por la disposición del capital contable, por parte de los propietarios de una entidad”

Tipos de aplicación de recursos

“Pueden distinguirse esencialmente, los siguientes tipos de aplicación de recursos:

- a) de operación, que son las que se aplican como consecuencia de realizar las actividades que representan la principal fuente de ingresos para la entidad;
- b) de inversión, que son las que se aplican a la adquisición de activos de larga duración; y
- c) de financiamiento, que son las que se aplican para restituir a los acreedores financieros, y a los propietarios de la entidad, los recursos que canalizaron en su momento hacia la entidad”

2.4.- Juicio profesional en la aplicación de las normas de información financiera

“El juicio profesional se refiere al empleo de los conocimientos técnicos y experiencia necesarios para seleccionar posibles cursos de acción en la aplicación

de las NIF, dentro del contexto de la sustancia económica de la operación o evento a ser reconocida”

“El juicio profesional debe ejercerse con un criterio o enfoque prudencial, el cual consiste, en seleccionar la opción más conservadora, procurando en todo momento que la decisión que se tome sea sobre bases equitativas para los usuarios de la información financiera. Con objeto de preservar la utilidad de la información financiera, ésta debe contener explicaciones sobre la forma en que se ha aplicado el criterio prudencial, con el propósito de permitir al usuario general formarse un juicio adecuado sobre los hechos y circunstancias que envuelven a la operación o evento sujeto de reconocimiento”.

“El juicio profesional se emplea comúnmente para:

- a) La elaboración de estimaciones y provisiones contables que sean confiables;
- b) La determinación de grados de incertidumbre respecto a la eventual ocurrencia de sucesos futuros;
- c) La selección de tratamientos contables;
- d) La elección de normas contables supletorias a las NIF cuando sea procedente;
- e) El establecimiento de tratamientos contables particulares; y
- f) Lograr el equilibrio entre las características cualitativas de la información financiera”.

CAPÍTULO III

LOS COSTOS Y LA CONTABILIDAD DE COSTOS

INTRODUCCIÓN

En el siguiente capítulo se define el costo y la importancia que tiene el mismo dentro de la organización, así como las diversas clasificaciones de éste, las generalidades del sistema de costos, las ventajas y desventajas que tiene el implementar los sistemas, de igual manera la función de las empresas comerciales para determinar sus costos, debido a que ellas compran el producto terminado y sólo se encargan de distribuirlo, no es necesario hacer ninguna transformación al mismo.

3.1.- Concepto de costos

Juan García Colín define el costo como “el valor monetario de los recursos que se entregan o prometen entregar a cambio de bienes o servicios que se adquieren. En el momento de la adquisición se incurre en el costo, lo cual puede originar beneficios presentes o futuros. Aunque en términos generales se define al costo como los recursos sacrificados o perdidos para alcanzar un objetivo específico”

La palabra tiene dos acepciones básicas:

“La suma de esfuerzos y recursos que se han invertido para producir algo.”(DEL RIO, 1997: II-9).

“Lo que se sacrifica o se desplaza en lugar de la cosa elegida.”(DEL RIO, 1997: II-9).

Costo y gasto

“El sacrificio realizado se mide en unidades monetarias, mediante la reducción de activos o el aumento de pasivos en el momento en que se obtiene el beneficio. En el momento de la adquisición se incurre en el costo, el cual puede beneficiar al periodo en que se origina o a uno o varios periodos posteriores a aquel en que se efectuó. Por lo tanto, costo y gasto es lo mismo, pero la diferencia fundamentales entre ellos son:

a) La función a la que se les asigna

Los costos se relacionan con la función de producción, mientras que los gastos lo hacen con las funciones de distribución, administración y financiamiento.

b) Tratamiento contable

Los costos se incorporan a los inventarios de materias primas, producción en proceso y artículos terminados y se reflejan como activo del balance general; los costos de producción se llevan al estado de resultados mediata y paulatinamente; es decir cuándo y a medida que los productos elaborados se venden, lo cual afecta al renglón costo de los artículos vendidos.

Los gastos de distribución, administración y financiamiento no corresponden al proceso productivo, es decir, no se incorporan al valor de los productos elaborados, sino que se consideran costos del periodo; por ello, se llevan al estado de resultados inmediata e íntegramente en el periodo en que se incurren”
(GARCIA, 1996:10,12)

3.2.- Clasificación de los costos

“Los costos pueden clasificarse de acuerdo con el enfoque que se les dé, por lo tanto existe un gran número de clasificaciones, las principales a saber son las que a continuación se mencionan:

3.2.1.- La función en que se incurre:

a) Costos de producción (costos)

Son los que se generan en el proceso de transformar las materias primas en productos elaborados. Son tres elementos que integran el costo de producción: materia prima, mano de obra directa y cargos indirectos.

b) Costos de distribución(gastos)

Son los que se incurren en el área que se encarga de llevar los productos terminados, desde la empresa hasta el consumidor.

c) Costos de administración (gastos)

Son los que se originan en el área administrativa, o sea, los relacionados con la dirección y manejo de las operaciones generales de la empresa.

d) Costos financieros (gastos)

Son los que se originan por la obtención de recursos ajenos que la empresa necesita para su desenvolvimiento

3.2.2.- Su identificación:

a) Costos directos:

Son aquellos que se pueden identificar o cuantificar plenamente con los productos terminados o áreas específicas.

b) Costos indirectos

Son aquellos que no se pueden identificar o cuantificar plenamente con los productos terminados o áreas específicas.

3.2.3.- El periodo en el que se llevan al estado de resultados:

a) Costos de producto o costos inventariables (costos)

Son aquellos que están relacionados con la función de producción, éstos se incorporan a los inventarios de: materias primas, producción en proceso y artículos terminados y se reflejan como activo dentro del balance general. Los costos de productos se llevan al estado de resultados, cuando y a medida que los productos elaborados se venden, afectando el renglón costo de los artículos vendidos.

b) Costos del periodo o costos no inventariables (gastos)

Son aquellos que se identifican con intervalos de tiempo y no con los productos elaborados. Se relacionan con las funciones de distribución y administración y se llevan al estado de resultados en el periodo en el cual se incurren.

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

a) Costos fijos

Para Ortega Pérez de León son aquellos costos que permanecen constantes en su magnitud dentro de un periodo determinado, independientemente de los cambios registrados en el volumen de operaciones realizadas.

b) Costos variables:

Son aquellos costos cuya magnitud cambia en relación directa al volumen de las operaciones realizadas.

c) Costos semifijos, semivariables o mixtos

Son aquellos que tienen elementos tanto fijos como variables.

3.2.5.- El momento en que se determinen los costos:

a) Costos históricos:

Son aquellos costos que se determinan con posterioridad a la conclusión del periodo de costos.

b) Costos predeterminados:

Son aquellos que se determinan con anterioridad al periodo de costos o durante el transcurso del mismo” (GARCIA, 1996:12-14)

David Noel Ramírez padilla adicionalmente menciona otras clasificaciones de costos

3.2.6.- “De acuerdo con la autoridad sobre la incurrencia de un costo:

a) Costos controlables:

Aquellos sobre los cuales una persona, a determinado nivel, tiene autoridad para realizarlos o no.

b) Costos No controlables:

En algunas ocasiones no se tiene autoridad sobre los costos en que se incurren, tal es el caso de la depreciación del equipo.

3.2.7.- De acuerdo con su importancia sobre la toma de decisiones:

a) Costos relevantes:

Se modifican o cambian de acuerdo con la opción que se adopte; también se les conoce como costos diferenciales.

b) Costos irrelevantes:

Son aquellos que permanecen inmutables sin importar el curso de acción elegido.

3.2.8.- De acuerdo con el tipo de costo incurrido:

a) Costos desembolsables:

Son aquellos que implicaron una salida de efectivo, por lo cual pueden registrarse en la información generada por la contabilidad.

b) Costo de oportunidad:

Es aquel que se origina al tomar una determinada decisión, la cual provoca la renuncia u otro tipo de opción que pudiera ser considerada al llevar a cabo la decisión”

3.3.- Elementos del costo

Una empresa industrial, para fabricar un artículo, requiere de un elemento que se utilizara para transformarlo en un producto útil. A este primer elemento se le conoce con el nombre de “material” comprende todos artículos en estado natural, o elaborados por otras empresas, que a través de sucesivas transformaciones, ensambles, o combinaciones, dan lugar a un producto nuevo y distinto.

A dicho elemento se le designa con el nombre de material directo, cuando su valor y factibilidad se identifican en el artículo elaborado.

1. Además del elemento anterior, es necesario el esfuerzo humano, que realiza todas aquellas actividades tendientes a la transformación del material en un producto terminado. A este segundo elemento se le denomina “costo del trabajo directo”.
2. Para producir un artículo se requiere además de un tercer elemento, indispensable y accesorio, conocido con el nombre de “gastos indirectos de producción” integrado por partidas que se aplican de forma general para

toda la elaboración, como son: la renta, la depreciación, la luz y fuerza, los combustibles, los lubricantes, etcétera.

(DEL RIO, 2003; IV-3, IV-4)

3.4.- Contabilidad de costos

“La contabilidad de costos industriales es un sistema de información empleado para predeterminar, registrar, acumular, controlar, analizar, direccionar, interpretar e informar todo lo relacionado con los costos de producción, distribución, administración y financiamiento” (GARCIA, 1996:8)

“La contabilidad de costos es considerada como herramienta de apoyo para ejercer un buen control y además juega un papel muy importante dentro de la organización, puesto que proporcionan a los directivos información para poder sustentar las decisiones tomadas en la empresa.”

3.4.1.- Objetivos de la contabilidad de costos:

“Los fines que persiguen la contabilidad e costos se pueden resumir en las siguientes:

a) Control de operaciones y de gastos

Tener implantada una contabilidad correcta de costos, trae consigo, para su realización, un control adecuado de las operaciones efectuadas, lo cual redundará en mejoras, aumento de eficiencia, que obviamente se traducen en reducción de gastos, tanto de costos de producción cuanto de distribución, financiación y administración. En esas condiciones, la mayoría de las empresas que suelen tener cambios en los productos, en los métodos de fabricación y venta, en el personal. Etcétera, exigen una técnica eficaz para el control de sus operaciones y una buena determinación de sus costos, siendo un propósito constante de las empresas en actividad competitiva, bajar sus costos, con eficiencia en el trabajo,

substituyendo materiales, reduciendo los gastos fijos, y modificando una serie de factores que dan lugar a una superación absoluta.

b) Información amplia y oportuna

Las operaciones y costos controlados, suministran información para realizar tomas de decisiones que redundan en el mejor aprovechamiento de sus bienes y recursos, efectuar estudios, así como la consecución de cualquiera de los aspectos referentes al control y minimización de costos citados en el inciso que antecede.

La más fiel y precisa representación puede obtenerse del funcionamiento y desarrollo de los trabajos de una empresa industrial, la proporcionan los informes de costos adecuadamente preparados, los cuales muestran los datos esenciales, en forma tal, que los responsables de esas labores pueden saber en un momento dado, el punto exacto en el cual deberán fijar preferentemente su atención.

Los costos reflejan su valor en relación a la utilidad, con base en los datos suministrados, y en la medida que los directivos hagan uso de esa información. De ahí que el contador de costos deba poner sumo cuidado en los informes, mismos que deben ser adecuados precisos, puntuales, claros y bien presentados.

c) Determinación correcta del costo unitario

Puede decirse que el principal objetivo de los costos es la determinación correcta del costo unitario (que es de donde se desprende la gran gama de toma de decisiones, como puede ser la reducción del costo y por ende la obtención de utilidades) lo cual trae consigo la información amplia y oportuna, así como el control de las operaciones y de los gastos, Igualmente, una vez determinado el costo unitario correcto, se pueden fijar precios de venta, aunque sujetos a la oferta y la demanda, valuación de productos terminados, en proceso, determinación del costo de producción de lo vendido, también ayuda a las políticas

de operación de acuerdo con el mercado, el aspecto financiero de expansión, de planeación de utilidades, de producir, comprar, mandar a maquilar, etcétera.

A muchos productos se les fija el precio de venta, tomando como base el costo real o predeterminado, y la utilidad deseada, tal es el caso de artículos especiales o que no están sujetos a la oferta y la demanda.

Igualmente una vez determinado el costo unitario correcto, se pueden tomar decisiones sobre hacer o comprar, fijar normas políticas de explotación, de operación, como pueden ser:

1. La determinación del punto de equilibrio económico.
2. El aprovechamiento de la capacidad productiva por tipo de artículos o líneas, o bien dejar de producir.
3. Decidir cerrar la fábrica o seguir operando, realizar expansión o contracción, o continuar igual.
4. Decidir si determinadas piezas es preferible comprarlas o fabricarlas, e incluso sobre productos terminados.”(DEL RIO, 2003: II-23-II-25).

3.4.2.- Catalogo de cuentas:

3.4.2.1.- Concepto

“El catalogo de cuentas es la agrupación clasificada de 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.”

3.4.2.2.- Objetivos

- Facilitar la elaboración de los estados financieros
- Estructurar analíticamente el sistema contable implantado, incluyendo el sistema de costos, en caso de las empresas industriales y de las de servicio
- Agrupar operaciones homogéneas y facilitar su contabilización
- En caso de auditoría, aligerar al auditor su labor

- Se hace necesario utilizar símbolos, letras o números, a efecto de simplificar el agrupamiento y estructuración de los diversos conceptos que integran el catalogo de cuentas, y también facilitar su manejo incluso su memorización.”

3.4.2.3.- *Sistemas de Clasificación*

a) Numérico

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

b) Decimal

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

c) 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.

d) Nemónico o Nematécnico

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 empleara además de la primera letra, otra que le sirva de distinción y que forma parte del nombre de la cuenta para facilitar su identificación,

e) Combinado

Es en 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, 2003; IV-5 - IV-6).

3.4.3.- Procedimientos para el control de inventarios:

3.4.3.1.- Procedimiento Global o de mercancías Generales

“Consiste en registrar las diferentes operaciones de mercancías en una sola cuenta llamada “Mercancías Generales” el movimiento de esta cuenta es heterogéneo, pues en ella se registran conceptos a precio de venta, por lo que su saldo no es significativo, ya que no representa el costo total del inventario final de mercancías, así como la utilidad o pérdida bruta. Su saldo es mixto, pues puede ser de activo (respecto al precio de costo) y de resultados (respecto a la utilidad o pérdida incluida en el precio de venta”. (LARA, 1989:124)

- Desventajas
 - ✓ “Al terminar el ejercicio no se conoce por separado el importe de las ventas, las compras, los gastos de compra, devolución o rebaja sobre compra y sobre venta, lo que dificulta la elaboración del estado de resultados.
 - ✓ No se conoce en cualquier momento el inventario final de mercancías.
 - ✓ No se identifican los extravíos, robos o errores en el manejo de las mercancías, debido a que no se conoce con exactitud la existencia del inventario que debiera existir.
 - ✓ Para conocer el inventario final, se debe de hacer un recuento físico de las mercancías.
 - ✓ No se conoce rápidamente el costo de ventas, ni la utilidad o pérdida bruta, esto mientras no se conoce el valor del inventario final.
 - ✓ Al terminar el ejercicio es necesario separar el movimiento del activo del de resultados, para poder determinar la utilidad o pérdida bruta; para realizarlo, es necesario conocer el inventario final, abonando su valor a la cuenta de mercancías generales y cargando en la cuenta llamada inventarios. Después este ajuste, los movimientos quedan separados, quedando en la cuenta de inventarios, el movimiento del activo, y en la

cuenta de mercancías generales la utilidad o pérdida bruta, la cual debe coincidir con la obtenida en el estado de resultado". (LARA, 1989:128)

3.4.3.2.- Procedimiento Analítico o Pormenorizado

“Consiste en abrir una cuenta especial para cada uno de los conceptos que forman el movimiento de la cuenta de mercancías generales, siendo estas cuentas:

1. Inventarios
 2. Compras
 3. Gastos de compras
 4. Devoluciones sobre compras
 5. Rebajas sobre compras
 6. Ventas
 7. Devoluciones sobre ventas
 8. Rebajas sobre ventas”. (LARA; 1989:131)
- Ventajas
 - ✓ “Que en cualquier momento se puede conocer el valor del inventario final, de las ventas, las compras, gastos de compra, devolución y rebaja sobre compra y sobre venta.
 - ✓ Facilidad para elaborar el estado de resultados
 - ✓ El registro de las operaciones de las mercancías es más claro”. (LARA, 1989:135)
 - Desventajas
 - ✓ “No se conoce en un momento dado el valor del inventario final, ya que no hay una cuenta que controle las existencias.
 - ✓ No se descubren los extravíos, robos o errores en el manejo de las mercancías, ya que no se determina con exactitud el valor de las mismas, pues no existe una cuenta que controle las existencias.

- ✓ El valor del inventario final se conoce al realizar un recuento físico de las existencias.
- ✓ No se conoce rápidamente el costo de ventas ni la utilidad o pérdida bruta, esto es mientras no se conoce el valor del inventario final.
- Ajustes para determinar la utilidad o pérdida bruta.
 - ✓ Para obtener las ventas netas se restan las devoluciones y rebajas sobre ventas a la cuenta de ventas a través de un cargo a la misma.
 - ✓ Las compras totales se obtienen de la suma de la cuenta de compras más la suma de los gastos de compra.
 - ✓ Las compras netas se obtienen de restar a la cuenta de compras mediante un abono, las devoluciones y rebajas sobre compras.
 - ✓ El total de mercancías resulta de sumar a la cuenta de compras mediante un cargo, el valor del inventario inicial.
 - ✓ El costo de lo vendido es obtenido de restar a la cuenta de compras, el valor del inventario final.
 - ✓ La utilidad o pérdida bruta se obtiene de restar a la cuenta de ventas, el costo de lo vendido, el cual aparece como saldo en la cuenta de compras". (LARA; 1989:136)

3.4.3.3.- Procedimiento de inventarios perpetuos o Continuos

“Consiste en registrar las operaciones de mercancías de tal manera que se puede conocer en cualquier momento el valor del inventario final, del costo de lo vendido y de la utilidad o pérdida bruta”

- Ventajas
 - ✓ “Se conoce en cualquier momento el valor del inventario final, sin necesidad de practicar un inventario físico.
 - ✓ Se tiene una cuenta que controla las existencias de mercancías
 - ✓ Se pueden descubrir los extravíos, robos o errores ocurridos durante el manejo de las mercancías.

- ✓ Se conoce en cualquier momento, el valor del costo de ventas, la utilidad o pérdida bruta.

Las cuentas que se emplean en este procedimiento para registrar las operaciones de mercancías son las siguientes:

- Almacén: Es cuenta de activo circulante, se maneja a precio de costo, su saldo es deudor y expresa la existencia de mercancías, es decir, el inventario final.
- Costo de ventas: es cuenta de mercancías, se maneja a precio de costo, siendo su saldo deudor, y refleja el costo de ventas
- Ventas: es una cuenta de mercancías, se maneja a precio de venta, su saldo es acreedor y expresa las ventas netas; cuando recibe el traspaso del costo de ventas, se convierte en cuenta de resultados, pues su saldo expresa la utilidad bruta si es acreedor o la pérdida bruta si es deudor” (LARA, 1989:145)
- Desventajas
 - ✓ “La desventaja que tiene, es que no se puede conocer por separado el costo de ventas, ni el valor de las ventas netas, dado que ambos conceptos aparecen registrados en la misma cuenta de costos y ventas”.(LARA, 1989:152)

3.4.4.- Métodos de valuación de inventarios

“Existen varios métodos de valuación, siendo tres los que generalmente se emplean en entidades comerciales: costo promedio, primeras entradas primeras salidas y últimas entradas primeras salidas. Cada empresa deberá seleccionar la que más se adecue a su operación y características, tomando en cuenta que debe ser aplicado consistentemente a no ser que presenten cambios en las condiciones originales, en cuyo caso debe hacerse la revelación necesaria en los estados financieros o a través de una nota”. (MORENO, 1990:160)

3.4.4.1.-Costo promedio

“Como su nombre lo indica, el costo promedio representa la media aritmética o promedio obtenido de dividir el importe acumulado en la compra de una mercancía, entre el número de artículos adquiridos”

“Como sucede frecuentemente, el inventario de un artículo en particular ha sido comparado en distinto tiempo y a diferentes precios por unidad. Para obtener el costo promedio se divide el valor de inventario de la mercancía en particular entre el número de unidades, obteniéndose un costo promedio unitario que debe utilizarse tanto para valorar los unitarios como para valorar el costo de la venta”

“Con este método se valúa el costo de lo vendido al precio unitario del inventario final” (Ibíd.:163)

3.4.4.2.- Primeras entradas, primeras salidas

“El método PEPS se basa en que los primeros artículos que entran en el almacén son los primeros que salen, por lo que las existencias están representadas por las últimas entradas y, por tanto, están valuadas a los últimos precios de adquisición”.

“Los artículos que se han vendido y que deben cargarse a resultados como un costo de venta, están representados por el inventario inicial o las primeras compras del periodo y, por tanto, están valuadas a los precios de las primeras compras” (MORENO, 1990:163)

3.4.4.3.- Últimas entradas, primeras salidas

“El modelo UEPS se basa en que los últimos artículos que entran en el almacén son los primeros en salir por lo que las existencias están representadas por las primeras entradas en el almacén y, por tanto, están valuadas a los precios unitarios de adquisición más antiguos.”

“Los artículos que se han vendido y que deben cargarse a resultados como un costo de ventas, están representados por las últimas compras del periodo y, por tanto, deben valuarse a los precios de las últimas compras” (Ibíd.: 166)

3.5.- Sistemas de costos

Armando Ortega Pérez de León menciona que un sistema de costos es “el conjunto de procedimientos, técnicas, registros e informes estructurados sobre la base de la teoría de la partida doble y otros principios técnicos, que tiene por objeto la determinación de los costos unitarios de producción y el control de las operaciones fabriles efectuadas”.

3.6.- Clasificación de los sistemas de costos

3.6.1.- Clasificación según las características de producción de la industria

3.6.1.1.- Sistemas de costos por órdenes de producción

“Se establece este sistema cuando la producción tiene un carácter ininterrumpido, lotificado, diversificado, que responda a órdenes e instrucciones concretas y específicas de producir uno o varios artículos o un conjunto similar de los mismos. Por consiguiente, para controlar cada partida de artículos se requiere

la emisión de una orden de producción en la que se acumulen los tres elementos del costo de producción. Por su parte el costo unitario de producción se obtiene de dividir el costo total de producción entre el total de unidades producidas en cada orden". (GARCIA, 1996:116)

"Es aquel procedimiento de control de las operaciones productivas que se aplica, generalmente, a las industrias que producen por lotes, con variación de unidades elaboradas". El costo unitario de producción se obtiene dividiendo el monto aplicable a de cada orden, entre las unidades elaboradas por cada una de ellas". (DEL RIO, 2003: III-6)

3.6.1.2.- Sistema de costos por procesos

"Se establece este sistema cuando la producción se desarrolla en forma continua e ininterrumpida, mediante afluencia constante de materiales a los procesos transformativos. La manufactura genera grandes volúmenes de productos similares, a través de una serie de etapas de producción llamadas procesos. Los costos de producción se acumulan para un periodo específico por departamento, procesos o centros de costos. La asignación de costos a un departamento es solo un paso intermedio, pues el objetivo último es determinar el costo total de producción". (GARCIA, 1996:116).

"Este procedimiento es el que se emplea en aquellas industrias cuya producción es continua, en masa, uniforme, donde no hay variedad de artículos elaborados, ni se puede cambiar la misma, existiendo uno o varios procesos para la transformación del material. Se cargan los elementos del costo a l proceso respectivo, correspondiendo a un periodo determinado de la elaboración, y en caso de que toda la producción se termine en dicho lapso, el costo unitario se obtendrá dividiendo el costo total de producción acumulado, entre las unidades fabricadas; y así por cada tipo de unidades similares o iguales." (DEL RIO, 2003: III-7)

Características del sistema de costos por procesos

- “Producción de artículos homogéneos en grandes volúmenes
- La corriente de producción es continua
- La transformación de los artículos se lleva a cabo a través de dos o más procesos.
- Los costos se registran y acumulan en la cuenta producción en proceso, direccionándolas hacia cada centro de costos productivo.
- Cada centro de costos productivos tiene su codificación. Por lo tanto, todos sus costos incurridos se direccionan (cargan) al mismo y se acredita con los costos de las unidades terminadas transferidas a otro centro de costos productivo o al almacén de artículos terminados.
- Las unidades equivalentes se usan para determinar el inventario final de producción en proceso, en términos de unidades totalmente terminadas al concluir un periodo de costos.
- Los costos se determinan por centro de costos productivo en cada periodo de costos.
- El costo unitario se incrementa a medida que los artículos fluyen a través de los centros de costo productivos. En el momento en que los artículos dejan el último centro de costos productivo del proceso y son enviados al almacén de artículos terminado, podemos conocer el costo unitario total de los artículos terminados.
- Los costos totales y unitarios de cada centro de costos productivo son agregados periódicamente, analizados y calculados a través del uso de informes de producción” .(GARCIA, 1996:142,143)

3.6.2.- Clasificación según el método de costeo

“Desde este punto de vista, los costos de producción pueden determinarse considerando todas aquellas erogaciones fabriles directas e indirectas, sin

importar que tengan características fijas o variables en relación con el volumen de producción, o bien solo aquellas erogaciones de fabricación que varíen con relación a los volúmenes de producción”.(GARCIA, 1996:117)

3.6.2.1.- Costeo absorbente

“En este método se consideran como elementos del costo de producción la materia prima directa, la mano de obra directa y cargos indirectos, sin importar que dichos elementos tengan características fijas o variables en relación con el volumen de producción”. (GARCIA, 1996:117)

Este método consiste en que “Todos los costos de manufactura, independientemente de su viabilidad con el volumen, se consideran costos del producto o inventariables, *esto es, que deben incluirse en el cálculo del costo unitario del producto.*”

“El costeo de absorción carga todos los costos a la producción, excepto los aplicables a ventas, administración y generales (arrendamiento, seguros, depreciación, impuestos, etc.), además de los costos directos de materiales, mano de obra y costos indirectos de producción variables.” (ANDERSON; 1992:396,397)

David Noel Ramírez padilla define que “El costeo absorbente es el sistema de costeo más usado para fines externos e incluso para tomar decisiones en la mayoría de las empresas del país. Este método trata de incluir dentro del costo del producto todos los costos de la función productiva, independientemente de su comportamiento fijo o variable. El argumento en que se basa dicha inclusión es que para llevar a cabo la actividad de producir se requiere de ambos. En síntesis, los que proponen este método afirman que ambos tipos de costos contribuyeron para la producción y, por lo tanto, deben incluirse los dos, sin olvidar que los ingresos debe cubrir los variables y los fijos, para remplazar los activos en el futuro”

Diferencias entre el costo directo y el costo absorbente.

- 1) “El costo directo maneja todos los gastos variables deduciéndolos de las ventas para obtener la contribución marginal, restando a esta, los costos fijos para llegar al ingreso operativo. El costo absorbente maneja todos los costos de manufactura (variables y fijos) restándolos de las ventas para obtener la utilidad bruta, y aquellos costos que no sean de manufactura se deducirán de la utilidad bruta para determinar el ingreso operativo.
- 2) En el costo directo, la variación del volumen de producción no ocurre en razón de los costos indirectos de producción que no se apliquen a la misma producción. Bajo el costo absorbente, el total presupuestado de costos indirectos de producción si se aplican a la producción.
- 3) La diferencia entre el ingreso operativo obtenido bajo el costeo directo y el costeo absorbente, es que el ingreso operativo será menor en el costeo absorbente que en el costeo directo, siempre y cuando los inventarios se incrementen durante el periodo”.(POLIMENI,1991:514)

3.6.2.2.- Costeo directo

Concepto. “El costeo directo es un método de la contabilidad de costos que se basa en el análisis del comportamiento de los costos de producción y de operación, para clasificarlos en costos fijos y costos variables, con el objeto de proporcionar suficiente información relevante a la dirección de la empresa para su proceso de planeación estratégica”. (GARCIA, 1996:246)

Características del costeo directo:

- “Todos los costos de producción y operación de la empresa se clasifican en dos grupos principales: costos fijos y costos variables.

- Los elementos que integran el costo de producción son solamente los costos cuya magnitud cambia en relación directa de los aumentos o disminuciones registrados en el volumen de producción, es decir, los costos variables de materia prima, mano de obra y cargos indirectos. Los costos fijos de producción se excluyen y se contabilizan como costos del periodo que afectan los resultados del mismo periodo.
- La valuación de los inventarios de productos en proceso y de artículos terminados, así como el costo de los artículos vendidos, se hace con base en el costo unitario variable de producción,
- Por lo que respecta a los costos variables de operación (gastos de venta y distribución), no se incorporan al costo de producción para fines de valuación de inventarios, pero si se consideran para efectos de evaluación de alternativa, de toma de decisiones y para la planeación de utilidades de la empresa.
- En el estado de resultados, a los ingresos por ventas menos el costo total variable, se le llama contribución o utilidad marginal. El costo total variable incluye los costos variables de producción y los costos variables de operación.
- Todos los costos fijos, tanto de producción como de operación, se contabilizan como costos del periodo que afectan a los resultados del mismo.
- Puede aplicarse contablemente a los sistemas por ordenes de producción o por proceso, en forma histórica o predeterminada”.(GARCIA, 1996:246)

Las principales ventajas del costeo directo son:

- ✓ “Los registros contables contienen información relacionada con costos fijos y costos variables, lo cual es muy útil para establecer la combinación optima de costo-volumen-utilidad, para obtener los mejores resultados.

- ✓ Permite una mejor planeación de las operaciones futuras. Con facilidad puede suministrar presupuestos confiables de costos fijos y variables.
- ✓ En el estado de resultados, las utilidades están en función del volumen de ventas. La dirección de la empresa puede comprender mejor el efecto que los costos del periodo (costos fijos) tienen sobre las utilidades y facilitar la toma de decisiones.
- ✓ Permite establecer cuál es la combinación óptima de precios y volumen de operación de los productos que genera la mayor retribución sobre la inversión, de acuerdo con la ley de la oferta y la demanda.
- ✓ Permite a la dirección de la empresa tener un mayor control de las fuentes que generan las utilidades, además de facilitar la administración por excepciones.” (GARCIA, 1996:247)

Las principales desventajas del costeo directo son:

- ✓ “La separación de costos fijos y costos variables no es exacta. Sin embargo existen métodos que permiten aproximaciones razonables.
- ✓ La valuación de los inventarios de producción en proceso y de artículos terminados es inferior al costero absorbente, por tanto el capital de trabajo es menor; no obstante, esta situación se soluciona incorporando los costos fijos correspondientes a los inventarios de conformidad con el costeo absorbente.
- ✓ El estado de resultados no refleja la pérdida ocasionada por la capacidad fabril no utilizada.
- ✓ En las industrias de temporada o cíclicas se falsea la apreciación de las utilidades periódicas; sin embargo, al cerrarse el ciclo esta desventaja desaparece.”(GARCIA, 1996:247)

“En este método, el costo de producción se integra con todas aquellas erogaciones de materia prima, mano de obra y cargos indirectos que tengan un comportamiento variable con relación a los cambios en los volúmenes de producción. Los costos fijos de producción, se consideran costos del periodo, se

llevan al estado de resultados inmediata e íntegramente en el periodo en el que se incurren". (GARCIA, 1996:119)

3.6.3.- Clasificación según el momento en que se determinan los costos

3.6.3.1.- Costos históricos

“Son aquellos que se determinan con posterioridad a la conclusión del periodo de costos. Para acumular los costos totales y determinar los costos unitarios de producción, debe esperarse a la conclusión de cada periodo de costos.

La ventaja de los costos históricos consiste en que acumula los costos de producción incurridos, es decir, costos comprobables.

La desventaja que presentan es que los costos unitarios de los artículos elaborados se conocen varios días después de la fecha en que haya concluido la elaboración, lo que implica que la información sobre los costos no llega en forma oportuna a la dirección de la empresa para la toma de decisiones”. (GARCIA, 1996:120)

Para Theodore Lang es “aquel sistema de costos que registra y resume dichos costos a medida que estos se originan, y que a su vez determinan los costos totales solamente después que se han realizado las operaciones de fabricación o se han prestado los servicios. Los costos históricos son costos realmente incurridos, y por consiguiente, solo pueden computarse al final de un periodo de costos”.

Limitaciones y ventajas.-

“Las limitaciones de un sistema de costos históricos pueden resumirse como sigue:

- 1.- Para la fecha en que se preparan los estados, la información derivada de ellos es ya demasiado atrasada para ser considerada como útil, a fin de corregir las deficiencias que dan como resultado costos excesivos.
- 2.- No hay ninguna unidad de medida con la cual los costos históricos puedan compararse. La dirección sabe solamente que los costos son mayores o menores que la última vez, pero ignora por qué.
- 3.- Si existe alguna unidad de medida en forma de cálculo predeterminado de costos, es difícil definir si la diferencia proviene de un error en los cálculos de la estimación o si es el resultado de ciertas deficiencias en la explotación u operación.
- 4.- Los costos tienen uso limitado para fijar los precios de venta, en virtud de que los gastos generales resultan elevados en los periodos de escasa producción, y viceversa.
- 5.- Un costo real no es un costo típico, sino que puede describirse más correctamente como un costo accidental.”

“Las ventajas de los sistemas de costos históricos se resumen en el hecho de que los costos históricos representan los costos realmente incurridos en trabajos concretos, o durante un período determinado. Dichos costos son útiles especialmente en el caso de los trabajos a base de costo más tanto, particularmente en los contratos con el gobierno, hecho sobre la base del costo más un porcentaje especificado u horario fijo.”

3.6.3.2.- Costos predeterminados

Estos costos se determinan con anterioridad al periodo de costos o durante el transcurso del mismo. Tal situación nos permite contar con una información más oportuna y aun anticipada de los costos de producción, así como controlarlos mediante comparaciones entre costos predeterminados y costos históricos”.
(GARCIA, 1996:122)

Lang en su libro manual del contador de costos menciona que “los costos predeterminados son los que se calculan con anterioridad a la producción, tomando como base condiciones futuras específicas. Dichos costos se localizan tanto en los sistemas de costos estimados como en los sistemas de costo estándar. En ambos casos lo que interesa primordialmente a la dirección es lo que los costos deben ser, y solo secundariamente lo que en realidad son. De hecho, los costos reales se acumulan simplemente para compararlos con los costos predeterminados, y para obtener las variaciones, como una medida de la desviación con respecto a las cifras predeterminadas.”

“Costos estimados. Los costos estimados representan, en realidad más que un sistema de costos en sí, un método de aproximación a los costos, en este caso, los costos reales se comparan con las estimaciones y se corrigen los errores de estas últimas. Estos costos son menos exactos que los obtenidos por medio de un sistema de costos históricos; pero dicho inconveniente se compensa con las economías que se obtienen, eliminando una buena parte del trabajo de detalle que implica cualquier otro sistema. Los cálculos se hacen también con anterioridad a la producción, este tipo de costos al que a menudo se le da el nombre de costos a base de especificaciones, puede suplir los procedimientos de contabilidad financiera de ciertas empresas que carecen de sistemas de costos adecuados, o en las que estos sistemas son incompletos. Lo utilizan ordinariamente los contratistas de carreteras y fábricas que, como las que manufacturan ropa, venden su producción sobre base estacional, antes de fabricarla.”

“Costos estándar.- En este tipo de costos predeterminados, se hacen cálculos científicos de la cantidad y los precios del material y de la mano de obra que deben utilizarse, así como de los gastos generales de fabricación que intervendrán en cada proceso u operación, o por cada artículo o producto. Se lleva al efecto un sistema de costos completo, a través del cual se registran los estándares establecidos. Los análisis de las variaciones con respecto al estándar,

se hacen a medida que dichas variaciones ocurren, y a continuación se dan los pasos necesarios para eliminar las variaciones desfavorables”.

3.6.4. - El Método ABC

Definición de términos

“*A.B.C.* Activity based costing system. Sistema de costos basado en actividades.

CostDrivers. Conductor de costos-base de asignación de costos. Un objeto de costos.

Outputs. Beneficios tangibles e intangibles provistos a los clientes”

“En principio, el ABC, no es un sistema, es un método de costos basado en las actividades de producción (en las compañías manufactureras) o de servicio (en el caso de empresas de servicios).

Es un proceso gerencial para administrar las actividades y procesos del negocio, para la toma de decisiones estratégicas y operacionales.

Puede coexistir con los sistemas tradicionales de costos, la información que produce no invoca acciones y decisiones que conduzcan a un mejoramiento de ganancias y actuación operacional, más bien se usa para corregir deficiencias, al comparar los recursos consumidos con los productos finales, permitiendo a la gerencia el hacer decisiones racionales entre alternativas económicas.”

“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 o igualación de costos y “outputs”, combinando la teoría del costo absorbente con la del costo variable (directo) ofreciendo algo más innovador”.

“La metodología se basa en el tratamiento de los costos indirectos no fácilmente identificables como “outputs”. 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 en consecuencia son relevantes para la toma de decisiones.”

“ABC, también es llamado costeo en base a transacciones, “cost drivers”, son medidas del numero de transacciones envueltos en una actividad en particular, los productos de bajo volumen usualmente causan más transacciones por unidades de producción, que los productos de alto volumen y los procesos de manufactura altamente complejos tienen más transacciones que los procesos más simples. Entonces, si los costos son causados por el número de transacciones, las asignaciones basadas en el volumen, asignaran demasiados costos a productos de alto volumen y bajos costos a los productos de poca complejidad.” (CARDENAS, 1995:237.238)

3.6.4.1.- Establecimiento

- “Definir actividades que apoyan “output” como causa de esas actividades
- Definir la vinculación entre actividades y “outputs”
- Desarrollar los costos de las actividades.

El proceso analítico de definir actividades y establecer sus vínculos, ayuda a los gerentes a evaluar los costos de las estrategias y reducir los mismos.

3.6.4.2.- Beneficios

- Jerarquización diferente del costo de sus productos, reflejando una corrección de los beneficios previamente atribuidos a los productos de bajo volumen.
- El análisis de los beneficios, prevé una nueva perspectiva para el examen del comportamiento de los costos.

- Se aumenta la credibilidad y la utilidad de la información de costeo, en la toma de decisiones.
- Facilita la implantación de la gerencia de calidad total.
- Elimina desperdicios y actividades que no añaden valor al producto.

3.6.4.3.- Inconvenientes

- Es esencialmente un método de costo histórico, con las desventajas de estos.
- Se pueden incrementar las asignaciones arbitrarias de costos, porque los costos son incurridos al nivel del proceso no al nivel del producto.
- En áreas de mercado, distribución clara entre la raíz causal de una actividad, y el “cost driver” de la misma, que es usado para asignar los costos a los productos.
- Tampoco es fácil seleccionar el “cost driver” de la actividad que refleja el comportamiento de los costos”.(CARDENAS, 1995:238-240)

3.6.5.- JIT o Back-Flush Accounting

“JIT (JUST IN TIME) procura el máximo aprovechamiento del tiempo en toda la industria (reducir el tiempo de entrega del material por parte de los proveedores, las etapas de fabricación, y de la distribución a los clientes). Trata de elaborar el producto solo cuando se le necesita y en las cantidades estrictamente requeridas, eliminando los desperdicios, los defectos, y los llamados cuellos de botella. Además , tiende a alcanzar la calidad total mediante la minimización de los inventarios de materiales, de productos semi elaborados, terminados, y otros que hubieran para alcanzar ventajas competitivas, mayor calidad, costos inferiores, mejores servicios, (aun cuando no siempre es posible), obtener un menor precio de venta basado en la mayor calidad, menores costos, y servicio superior.”

“JIT trata de eliminar, en la medida de lo posible, los “lotes óptimos económicos” existencias en inventarios, y actividades e inversiones innecesarias. Busca reducir los inventarios, tanto de materiales, semielaborados y de productos terminados que no añaden valor al producto, pero si costos innecesarios generados por mantenimiento, conservación, guarda, control, mermas, etcétera.

Generalidades

- JIT es una importante etapa de la evolución de la contabilidad de costos a la contabilidad gerencial, directiva, o de gestión, porque involucra actividades más universales de la industria, como son: La Contabilidad actualizada, y en el mismo nivel de fabricación, la mercadotecnia, y la distribución, entre otras.
- El objetivo de JIT es eliminar los inventarios o llevarlos a su mínima expresión y agilizar el flujo o desarrollo de producción, por lo que puede ser adoptado por el método tradicional de costos.
- Por lo general para implantar JIT se requiere que la entidad sea poderosa y que pueda formalizar sólidos acuerdos estrictos con sus proveedores (calendario y horario de recepción de materiales) y con los clientes (entrega programada de producto).
- Con JIT posible que el costo unitario de producción sea mas “directo”, porque diversos gastos indirectos de fabricación se convierten en identificables en el artículo elaborado.” (DEL RIO, 1997: IX-6, IX-8)

3.6.6.- Benchmarking

“Benchmarking es el proceso de comparar y medir las operaciones de una empresa, con las de un representante o competidor, considerado el mejor en su clase en la industria, mediante un convenio de compartir información, en beneficio

mutuo. Sin embargo, ambas partes están en libertad de no compartir aquella que consideren confidencial.

Aspectos sobresalientes del benchmarking

- a) Está relacionado con procesos y practicas.
- b) Se realiza entre organizaciones que pueden o no ser competidoras, que estipulan derechos y obligaciones.
- c) Compara sus procesos o practicas con las mismas actividades, superiores, de otra compañía.
- d) Por lo que es un medio de superación, al identificar cambios que requieren modificaciones.
- e) La meta es descubrir y adoptar los secretos del éxito.

El Benchmarking sostiene que no resulta lógico ni económico tratar de inventar algo que corrija o supere, tanto en el proceso como en el producto, y además reduzca el costo, cuando ya existe en otra institución.” (DEL RIO, 1997: IX-9, IX-10)

3.7.- Funciones de la empresa comercial para determinar sus costos

“Es importante mencionar las diferencias que existen entre las actividades de la empresa comercial y la empresa de transformación, ya que la empresa comercial tiene como principal función económica actuar como intermediario, es decir, compra artículos elaborados para después revenderlos, básicamente en las mismas condiciones.”(GARCIA, 1996:7)

“La función de una empresa comercial está dividida en dos fases que son las siguientes:

- ✓ La primera fase es la de compras: esta inicia con el periodo, factura del proveedor seguido de las erogaciones que ocasionan las mismas compras y por ultimo son mandadas al almacén.” (ORTEGA, 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 a nuestro costo total”. (ORTEGA, 1997:45)

“El comerciante adquiere los artículos objeto de la venta en cierto estado, para venderlos en las mismas condiciones, aparte de que en ocasiones les da mejor presentación, generalmente por medio de envolturas, pero en todo caso su control no es demasiado complicado, precisamente porque lo que revende no sufre modificación, y como ya se mencionó el comerciante conoce de inmediato el costo del artículo sujeto a la venta, estando su utilidad supeditada en gran parte a su habilidad para vender” “Las empresas que se dedican a la compra-venta de artículos elaborados, cosechados, o explotados, comprendiendo por igual a distribuidores que a establecimientos con venta directa al público, o empresas mixtas que venden tanto al mayoreo como al detalle. La función económica de éstas consiste en actuar como intermediarias a través del tiempo y del espacio, para que el público adquiera los artículos que requieren, en la medida de sus necesidades y en los lugares próximos al sitio donde ese distribuya. La técnica para obtener los costos de las empresas de este sector, pueden aplicarse de la misma manera que en las de transformación: si solo se refiere a la determinación de los costos de compra de los artículos vendidos y en existencia, éstos se denominarían costos de compra; si la técnica se hace extensiva a la fase de distribución de los artículos, se llamarán costos de distribución, cuyos enfoques pueden ampliarse a la determinación de los costos por territorio de venta, por clase, por importancia de clientes, por métodos de venta, etc., así como los costos de administración y financiamiento inherentes”. (DEL RIO, 2007; V-71)

CAPÍTULO IV

DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTABILIDAD DE COSTOS PARA UNA EMPRESA EMPACADORA DE ZARZAMORA DE LA COMUNIDAD DE ZIRÍMICUARIO, MICH.

INTRODUCCIÓN

El presente trabajo es realizado con la finalidad de diseñar un sistema de costos para la empresa empacadora de zarzamora, pero para poder diseñar un sistema de costos que le sea útil a la empresa, es necesario realizar un estudio de las necesidades de la misma, esto abarca un estudio de la organización en su conjunto, estudio del catalogo de cuentas y de la contabilidad, de las acciones y actividades que realiza la empresa , cada uno de sus empleados, en sí, esto es, conocer el funcionamiento de la empresa como una unidad económica, para que de esta manera tener un conocimiento más amplio y poder proponer el sistema de costos más conveniente a utilizar basándose en las características, ventajas y desventajas de cada sistema de costeo sujeto a su estudio.

4.1.- Metodología de la investigación

El presente trabajo está elaborado en base al estudio de la empresa, que apoyándose en conocimientos del investigador se conjetura que dicha empresa no cuenta con un sistema de costos de acorde a sus necesidades y la información necesaria para la toma de decisiones no es del todo oportuna.

Mediante la realización de una entrevista al encargado del área de tesorería, la recopilación de la información financiera, y el análisis de la citada información, se concluyó que, efectivamente, el sistema con el que cuenta la empresa es obsoleto, y por tanto, se consideró necesario el elaborar y proponer

un sistema de contabilidad de costos en base a las operaciones de la empresa “El Perimal S.P.R. de R.L.”

OBJETIVO GENERAL

El propósito de este trabajo es proponer un sistema de costos acorde a las necesidades de la empresa empacadora de zarzamora de la comunidad de Zirímicuaro, Michoacán.

OBJETIVOS ESPECÍFICOS

Los siguientes son los objetivos que se derivan del propósito general de este trabajo:

- 1.- Describir las actividades que realiza la empresa empacadora de zarzamora de la comunidad de Ziracuaretiro.
- 2.-Diseñar un sistema de contabilidad de costos para la empresa empacadora de zarzamora de la comunidad de Zirimicuaro.
- 3.- Identificar y diferenciar los diversos tipos de sistemas de costos.
- 4.- Plantear el sistema de costos propuesto

TÉCNICAS DE INVESTIGACIÓN

Para el presente caso se utilizarán las técnicas de investigación como los son las entrevistas que serán aplicadas a los encargados del área de costos, e información que la empresa misma proporcione para tales efectos, como lo son los reportes.

4.2.- Antecedentes de la empresa

La empresa denominada El Perimal S.P.R. de R. L. es una empresa 100% mexicana dedicada a la exportación de zarzamora, fue constituida en el año de 2006, la cual está integrada por doce productores del Municipio de Ziracuaretiro y de la comunidad de Zirimicuaro, Michoacán.

Debido a la expansión de cultivos de zarzamora surgió la necesidad por parte del productor de poder colocar su fruta en el mercado, tanto nacional como internacional, abriendo así la posibilidad de creación de una sociedad, en la cual los productores fueran accionistas de la misma, y de esta manera tuvieran la certeza que su producto les fuese pagado a un precio competitivo dentro del mercado.

4.2.1.- Objeto de la sociedad

El objeto de la sociedad el cual fue obtenido del acta constitutiva de la misma es el que a continuación se menciona:

- a) La producción, explotación, compra, venta, importación, exportación, comercialización y distribución de toda clase de productos frutales y agropecuarios.
- b) Obtener instalaciones para el acopio, empaque, distribución y venta de todo tipo de productos frutales y agrícolas, así como bodegas, almacenes, industrias, recursos renovables y no renovables, bienes y servicios.
- c) La adquisición, contratación y otorgamiento de servicios técnicos, de asesoría, financieros, científicos, o de cualquier otra naturaleza necesaria para la consecución de los objetivos sociales.
- d) Distribución de sus productos, acopio y comercialización, mediante transporte terrestre, aéreo o marítimo, ya sea propio o rentado.

- e) Adquirir y distribuir insumos y productos agropecuarios tendientes a la producción y comercialización de productos frutales y agrícolas.
- f) Gestionar la obtención de créditos de financiamiento para la actividad primaria de producción de productos agrícolas y frutales, a los socios integrantes de esta sociedad, así como gestionar y obtener financiamientos directos para la sociedad en créditos refaccionarios, de habilitación o avío, ante cualquier institución de crédito pública o privada en beneficio de la misma sociedad.
- g) Contratación de mano de obra especializada y no especializada para los fines de producción, empaque, procesamiento, y comercialización de productos frutales.
- h) Buscar y contratar los canales de comercialización nacional e internacional para la compra y venta de productos frutales y agrícolas, así como la obtención y renta de bodegas en centros de distribución dentro y fuera del país, para la venta de productos agrícolas y ganaderos en forma directa.

4.2.2.- Descripción de las actividades que realiza

Como ya se menciona la empresa El Perimal S.P.R. de R.L. es una empresa comercial que se encarga de la distribución del fruto denominado zarzamora.

Dentro de sus principales actividades se encuentran las siguientes:

a) La recepción de materiales: La empresa compra el material en el cual va a ser depositada la fruta después de su cosecha, como lo son las charolas individuales o también llamadas “Clam Shell”, con capacidad aproximada de 160 gramos cada una, las cajas de cartón las cuales contendrán a su vez doce charolas individuales, el papel absorbente que se sitúa en la parte inferior del Clam Shell, la etiqueta con el logotipo de la empresa, esta va colocada en sobre la

tapa del mismo; tarimas que son utilizadas para el embalaje de las cajas, los esquineros, son los soportes que aseguran la carga en las tarimas, los flejes o cinta plástica que se emplea para encintar el embalaje pues su característica principal es su resistencia a la tracción; las tapas, estas son piezas de cartón perforadas de igual medida que la tarima situadas en la parte superior de la carga.

b) Entrega del material al productor: En esta fase el encargado del almacén le proporciona al productor el material que este le solicite atendiendo a sus necesidades, mismo que se ampara con un comprobante de recepción del material y que es firmado por ambos.

c) Cosecha de la fruta. Aunque esta actividad es propia del productor es importante describirla puesto que la empresa es la que fija las políticas que han de seguirse en el proceso de recolección, por tal motivo se hace una breve introducción a la actividad de cosecha, no obstante en el inciso de inspección del producto se explica a detalle las condiciones especiales en que debe cosecharse y empacarse el producto.

La zarzamora deberá ser presentado del únicamente para consumo en estado fresco, y el empaque para este tipo de frutal deberá de reunir las siguientes características: los frutos serán depositados en pequeñas canastillas con una capacidad aproximada de 160 gramos cada una; estas (canastillas) contendrán un papel absorbente en la parte inferior de la misma, esto hará que en el caso de algún fruto llegara a romperse no manche a los demás frutos que contiene la canastilla. Cuando estas ya se han llenado se depositaran en charolas de cartón y de una capacidad de 2.1 kilogramos cada una, es decir que cada charola contendrá 12 canastillas; este mismo tipo de empaque se ha de utilizar tanto para la fruta de exportación como para la de consumo nacional, aunque existen diversas presentaciones para el empaque de la fruta.

En los casos en que la fruta no cumpla con las normas de calidad requerida podrá utilizarse para ser procesada y se deberá depositar en cubetas, tambos y cajas de acero inoxidable revestidas de una membrana de plástico.

d) Recepción del producto. La fruta de zarzamora se presenta en estado fresco, empacada en el material previamente proporcionado al productor, misma que es recibida por personal del área de recepción de fruta.

e) Inspección del producto. Una vez que la fruta pasa por el área de recepción, esta es llevada al personal encargado de revisar que la fruta cumpla con las normas de calidad para la zarzamora que serán de primera y segunda clase respectivamente.

Los términos para medir la calidad son los siguientes:

Producto: Zarzamora

Clasificación de calidad: De primera clase (Exportación).

Características:

- Cosechar durante las primeras horas de la mañana.
- Estar bien maduro y sin un grano rojo.
- Libre de polvo y humedad.
- Cortar la fruta con las manos limpias.
- Debe de existir uniformidad entre los frutos.
- Los pequeños granos deben de ser homogéneos.

Producto: Zarzamora

Clasificación de calidad: de segunda clase o de consumo nacional.

Características:

- Cosechar durante la mañana.

- Fruto maduro y máximo dos o tres granos rojos.
- Que esté libre de polvo y humedad.
- Cosechar con las manos limpias.
- Puede o no presentar deformidad alguna.
- Los pequeños granos pueden o no ser homogéneos.
- Que tenga un sabor consistente, buen aroma y sea jugoso.

Una vez inspeccionada la fruta, si cumple con las normas de calidad ya sea para exportación, o para consumo nacional, se colocan en las tarimas para ser conducidas a la cámara de enfriamiento y posteriormente transportadas directamente al cliente, cuando ocurre lo contrario (no cumple con los estándares de calidad), las cajas le son devueltas al productor.

En ambos casos se le entrega un comprobante de recepción de fruta que contiene los siguientes datos: nombre del productor, fecha, número de cajas entregadas por el productor, nombre de la persona que recibió la fruta y firma de ambos, número de cajas devueltas por parte del empaque y número de cajas que efectivamente recibió el empaque.

f) Distribución de Fruta: Como la empresa ya tiene la fruta vendida, porque realiza contratos con los clientes de manera anticipada en los que se establece la cantidad que solicitan de cajas de zarzamora, éstas ya solamente son distribuidas y no es necesario que la empresa haga la función de ventas.

g) Pago a Productores: Cuando la fruta es llevada a su destino, el cliente hace el pago correspondiente al empaque, y éste, a su vez, determina el costo unitario por caja al que se le pagará al productor, dejando las primeras dos semanas de fondo de reserva, mismas que les serán pagadas hasta el término de la tercera semana.

4.3.- Concepto de Zarzamora

“La zarzamora es un arbusto sermentoso de largos tallos erectos o semi-erectos, rastreros o trepadores. Su fruto está compuesto de la unión de un gran número de pequeños frutos que se encuentran dispuestos en forma de cúpula; es verde al principio, rojo después y posteriormente pasa al negro intenso cuando está bien maduro; con el fruto se pueden elaborar; jaleas, mermeladas, licores y jugos de alta calidad y buen contenido de vitamina “C”.

4.4.- Origen de la zarzamora

El origen de la zarzamora silvestre se desconoce y hasta el momento no se ha llevado a discusión alguna su posible origen, dado que cuando llegaron los españoles, el pueblo azteca ya conocía el cultivo y lo llamaba “coatlantli o cuatlamitli”, por tener una gran cantidad de grandes curvas que se asemejaban a los colmillos de las víboras (pacheco. 1972). Entre el grupo étnico purembe del Estado de Michoacán, se le conoce con el nombre indígena de “satuni”, en la actualidad comúnmente se le conoce con el nombre de “situn”

4.5.- Justificación del problema

Un sistema de contabilidad es el principal sistema de información en el negocio, y el sistema de contabilidad de costos tiene entre otros, dos principales propósitos, como lo son: el suministrar datos para la planeación y control así como proporcionar datos para el costeo de los productos.

El contar con un sistema de contabilidad de costos le permite a la empresa tener un mayor control de sus operaciones en el mercado, puesto que los costos son la única variable que la empresa puede controlar ya que la variable del precio no podrá ser controlada.

HIPÓTESIS

El contar con un sistema adecuado de costos permite tener un control más amplio de operaciones y gastos, así como obtener información veraz y oportuna, para determinar en forma correcta el costo unitario del producto dentro de la empresa.

Los beneficios que obtendrá la empresa al contar con un sistema adecuado son, entre otros, la posibilidad de que los administradores de la misma puedan obtener información confiable, oportuna y relevante sobre los costos y de esta manera le permite competir y enfrentar los retos actuales, además de poder planear a largo plazo, para dar como resultado una reducción de costos, que, a su vez, repercutirá en reducción de los precios de venta, para de esta manera la empresa pueda alcanzar sus objetivos y lograr el éxito en la organización.

4.6.- Diseño del sistema de costos

Para llevar a cabo el desarrollo del caso práctico fue necesario recopilar todos los costos y gastos que realiza la empresa, y separarlos en función al comportamiento de éstos: fijos o variables, se obtuvo información de sus ingresos y mediante el análisis de toda la información se sugirió que el método de costos a emplear para la empresa comercial denominada “EL PERIMAL S. DE R.L DE C.V.” es el costeo directo, dicho costeo se basa en el análisis del comportamiento, tanto de costos de producción como de operación, clasificado en dos grandes grupos: Fijos y Variables.

El costo de producción (en este caso costo de ventas por el tipo de giro de la empresa) integra a los costos que cambian debido a aumentos o disminuciones en el volumen de producción (o ventas), por ejemplo, los costos variables de materia prima, mano de obra y cargos indirectos; mientras que los costos fijos se contabilizan como costos del periodo que afectan los resultados del mismo periodo

GUÍA CONTABILIZADORA DE COSTOS Y GASTOS

A continuación se muestra de manera general en qué consistirá el sistema de costos a emplear, de que se cargarán y abonarán las principales cuentas de costos y gastos empleadas en el sistema.

Cuentas:

MATERIA PRIMA FIJA

SE CARGA:

De las compras efectuadas a proveedores por concepto de mercancía y materiales.

SE ABONA:

Del traspaso de su saldo a la cuenta de pérdidas y ganancias

MATERIA PRIMA VARIABLE

SE CARGA:

De las compras efectuadas a proveedores por concepto de mercancía y materiales requeridos que está directamente relacionada con el volumen de ventas.

SE ABONA:

Del traspaso de su saldo a la cuenta de costo de ventas.

MANO DE OBRA FIJA

SE CARGA:

Del importe pagado por concepto de mano de obra (incluidos salarios y todo tipo de impuestos que le corresponden a cada trabajador).

SE ABONA:

Del traspaso de su saldo a la cuenta de pérdidas y ganancias.

MANO DE OBRA VARIABLE

SE CARGA:

Del importe pagado por concepto de mano de obra que varíe en función al volumen de producción o ventas

SE ABONA:

Del traspaso de su saldo a la cuenta de costo de ventas.

CARGOS INDIRECTOS FIJOS

SE CARGA:

De compra de materias primas indirectas

Del importe pagado por mano de obra indirecta

SE ABONA:

Del traspaso de su saldo a la cuenta de pérdidas y ganancias

CARGOS INDIRECTOS VARIABLES

SE CARGA:

De compra de materias primas indirectas.

Del importe pagado por mano de obra indirecta.

SE ABONA:

Del traspaso de su saldo a la cuenta de costo de ventas

GASTOS DE VENTA FIJOS

SE CARGA:

Por todos los gastos incurridos en el departamento de ventas

SE ABONA:

Por el traspaso a la cuenta de pérdidas y ganancias al cierre del ejercicio.

GASTOS DE VENTA VARIABLES

SE CARGA:

Por todos los gastos incurridos en el departamento de ventas que van relacionados con el volumen de ventas como lo son: comisiones por ventas, fletes, acarreos, etc.

SE ABONA:

Por el traspaso a la cuenta de costo de ventas

GASTOS DE ADMINISTRACIÓN FIJOS

SE CARGA:

Por los gastos incurridos en el departamento de administración, no varían de acuerdo al volumen de producción o ventas, por ejemplo, renta, luz, teléfono, artículos de oficina, depreciación, etc.

SE ABONA:

Por el traspaso de su saldo a la cuenta de pérdidas y ganancias al cierre del ejercicio.

GASTOS DE ADMINISTRACIÓN VARIABLES

SE CARGA:

Por los gastos incurridos en el departamento de administración.

SE ABONA:

Por el traspaso de su saldo a la cuenta de costo de ventas.

GASTOS FINANCIEROS FIJOS

SE CARGA:

Por intereses devengados sobre créditos otorgados a la empresa por instituciones de crédito o acreedores en general.

Por las pérdidas en cambio de operaciones efectuadas en moneda extranjera.

De las comisiones por cheques emitidos.

SE ABONA:

Por el traspaso de su saldo a la cuenta de pérdidas y ganancias al cierre del ejercicio.

ALMACEN DE MATERIALES Y MERCANCIAS.

SE CARGA:

Del costo del inventario inicial de mercancías.

De las nuevas adquisiciones de materiales que se hagan a precio de costo.

Del importe de gastos sobre compras.

Del costo de las mercancías recibidas de los clientes por concepto de devoluciones sobre ventas.

SE ABONA:

Del costo de la mercancía vendida.

Del costo de la mercancía devuelta a los proveedores.

Del importe de las rebajas sobre compras obtenidas de los proveedores.

Del traspaso de su saldo a la cuenta de costo de ventas.

COSTO DE VENTAS.

SE CARGA:

Del costo de la mercancía vendida.

De la mano de obra variable pagada.

Del importe de los gastos de administración variables pagados.

Del importe de gastos de venta variables pagados.

Los cargos indirectos variables.

SE ABONA:

Del costo de la mercancía recibida de los clientes por concepto de devolución.

Del traspaso de su saldo a la cuenta de pérdidas y ganancias para determinar el resultado del ejercicio.

PÉRDIDAS Y GANACIAS

SE CARGA:

De la mano de obra fija pagada.

Del importe de los gastos de administración fijos pagados.

Del importe de gastos de venta fijos pagados.

Los cargos indirectos fijos.

Otros gastos fijos

SE ABONA:

Del importe de las ventas efectuadas. Del traspaso de su saldo a la cuenta de utilidad del ejercicio.

CÉDULAS CONCENTRADORAS DE COSTOS Y GASTOS

Para la determinación del costo de ventas, así como del resultado del ejercicio, se requerirá del llenado de diversas cédulas, que son las agrupadoras de los costos, las cuales a continuación se explica su función y su forma de llenado.

CÉDULA DE COMPRA DE MATERIALES.

Esta cédula sirve para identificar los costos a los que fue adquirido el material que se va a utilizar en el empaque de la zarzamora, y teniendo ésta información, la empresa sabe con exactitud cuál va a ser la cantidad que le descontará al productor por concepto de materiales de empaque, de su pago correspondiente por entrega de fruta.

Forma de llenado.

- 1.- Folio: Es el número, consecutivo, de control de la cédula
- 2.- Nombre del proveedor: En esta fila se hace mención al proveedor al que se le compró el material.
- 3.- Fecha de compra: Se debe llenar con la fecha en la que efectivamente fue pagado al proveedor, esto, por si hay variaciones en el precio.
- 4.- Descripción: Esta columna no es necesario llenarla, pues ésta ya contiene el nombre del material que se utiliza en el empaque de la fruta, pero en el caso de ser otro no especificado en el formato, se debe colocar en la fila de otros materiales y hacer mención al tipo de materias.
- 5.- Clave: Sirve para el control de materiales en el almacén, que por lo regular se utilizan números del catalogo de cuentas.
- 6.- Cantidad: Aquí se debe especificar en número cuanto material fue adquirido.
- 7.- Costo Unitario: Es el costo al que fueron adquiridos los materiales.

8.- Costo Total: Se obtiene multiplicando la cantidad de material por el costo unitario.

9.- Total: Es el resultado de sumar los importes totales de los diversos materiales.

CÉDULA DE COMPRA DE MATERIALES				
				Folio: <u>0001</u>
"Nombre del Empaque"				
Nombre del Proveedor: _____				
Fecha: _____				
DESCRIPCIÓN	Clave	Cantidad	Costo unitario	Costo Total
Flat (Cajas)				
Clamshell				
Pad (Pañal)				
Etiquetas				
Tarimas y tapa (30)				
Tarimas y tapa (75)				
Esquineros				
Otros Materiales				
TOTAL				

CÉDULA DE ENTREGA DE MATERIAL AL PRODUCTOR

Sirve para llevar un control de la cantidad y tipo de materiales que se le ha proporcionado al productor, mismos que se contabilizarán como anticipos a proveedores, porque como ya se mencionó anteriormente éste material no le es cobrado al productor inmediata, ni directamente, sino que se le cobra (o descuenta) de la fruta que éste entrego al empaque. Y como el material tiene cambios constantes en el precio, es conveniente saber cuál fue el precio que tenía el material a la fecha de su requisición por el productor.

Forma de Llenado:

- 1.- Folio: Es el número, consecutivo, de control de la cédula.
- 2.- Fecha: Se llena con la fecha de adquisición de materiales
- 3.- Nombre del productor: Nombre del productor, mismo que se encuentra en la lista de productores registrados para entregar fruta al empaque.
- 4.- Código: Es el número de identificación del productor.
- 5.- Descripción: Esta columna contiene el nombre del material que se utiliza en el empaque de la fruta, pero en el caso de ser otro no especificado en el formato, se debe colocar en la fila de otros materiales y hacer mención al tipo de materias.
- 6.- Clave: Sirve para el control de materiales en el almacén, que por lo regular se utilizan números del catalogo de cuentas.
- 7.- Cantidad: Aquí se debe especificar en número cuanto material fue adquirido.
- 8.-Costo Unitario: Es el costo de los materiales.
- 9.- Costo Total: Se obtiene multiplicando la cantidad de material por el costo unitario.

10.- Total: Es el resultado de sumar los importes totales de los diversos materiales.

11.- Nombre y firma de quien entrega: Nombre y firma de la persona que entrega el material que por lo general es el encargado del almacén.

12.- Nombre y firma de quien recibe: Nombre y firma de la persona que recibió los materiales, no necesariamente tiene que ser el productor, en ocasiones firman familiares o trabajadores del mismo en sustitución del productor.

CÉDULA DE ENTREGA DE MATERIAL AL PRODUCTOR				
				Folio: <u>0001</u>
"Nombre del Empaque"				
Fecha: _____				
Nombre del Productor: _____				
Codigo: _____				
DESCRIPCIÓN	Clave	Cantidad	Costo unitario	Costo Total
Flat (Cajas)				
Clamshell				
Pad (Pañal)				
Etiquetas				
TOTAL				
Entrega: _____		Recibe: _____		
Nombre y firma		Nombre y firma		

CÉDULA DE RECEPCIÓN DE FRUTA FRESCA

Esta cédula es utilizada para llevar un control de la fruta recibida por productor, variedad de fruta entregada, ya sea Tuppy o Brasso y por tipo de empaque (presentación) utilizado para la misma. Este formato está prediseñado con las presentaciones que la empresa utiliza para su distribución.

Forma de Llenado:

- 1.- Folio: Es el número, consecutivo, de control de la cédula.
- 2.- Fecha: Se llena con la fecha de adquisición de materiales.
- 3.- Nombre del productor: Nombre del productor, mismo que se encuentra en la lista de productores registrados para entregar fruta al empaque.
- 4.- Código: Es el número de identificación del productor.
- 5.- Descripción: Esta columna no es necesario llenarla, pues esta ya contiene el nombre del material que se utiliza en el empaque de la fruta, pero en el caso de ser otro no especificado en el formato, se debe colocar en la fila de otros materiales y hacer mención al tipo de materias.
- 6.- Clave: Sirve para el control de materiales en el almacén, que por lo regular se utilizan números del catálogo de cuentas.
- 7.- Cajas entregadas: Representar el número de cajas que entregó el productor al empaque para su respectiva inspección, y desde luego, su posible venta.
- 8.- Cajas rechazadas: En esta columna representa el número de cajas que no cumplieron con las normas de calidad haya sido para venta al mercado nacional o para exportación, y por consiguiente se deben regresar al productor.

9.- Cajas aceptadas: Es el resultado de restar el número de cajas entregadas menos las cajas rechazadas y significan las cajas que efectivamente le fueron recibidas por concepto de compra de fruta al productor.

10.- Total: Es el resultado de sumar los importes totales de cajas entregadas, en sus diversas presentaciones, por el productor.

11.- Nombre y firma de quien entrega: Nombre y firma de la persona que entrega las cajas de fruta que por lo general es el productor aunque no necesariamente tiene que ser éste.

12.- Variedad Tuppy: Se debe marcar con una "X" en caso de ser de la variedad Tuppy, dicha variedad se distribuye tanto a nivel nacional como internacional.

13.- Variedad Brasso: Se debe marcar con una "X" cuando la fruta entregada es de variedad Brasso, este tipo de frutilla solo se distribuye en el mercado nacional.

14.- Nombre y firma de quien recibe: Nombre y firma de la persona que recibió las cajas comúnmente es el encargado de la inspección de fruta, o en su defecto el encargado del almacén.

CÉDULA DE RECEPCION DE FRUTA FRESCAFolio: 0001

"Nombre del Empaque"

Fecha: _____
Nombre del Productor: _____
Código: _____

DESCRIPCIÓN	Clave	Cajas entregadas	Rechazos	Cajas Aceptadas
Caja de Zarzamora Lovers 6 Oz.				
Caja de Zarzamora Berry Fields 6 Oz				
Caja de Zarzamora Lovers 12 Oz.				
Caja de Zarzamora Lovers 4.4 Oz.				
Caja de Zarzamora S/E 4.4 Oz				
Caja de Zarzamora Dole 4.4 Oz.				
Caja de Zarzamora solar 4.4 Oz.				
Caja de Zarzamora Super L. 4.4 Oz.				
Caja de Zarzamora Rouge P. 4.4 Oz.				
Caja de Zarzamora San Lucar 4.4 Oz.				
Caja de Zarzamora Punet 5.3 Oz.				
Caja de Zarzamora Punet S/T 5.3 Oz.				
Caja de Zarzamora Punet 7.9 Oz.				
Caja de Zarzamora Punet S/T 7.9 Oz.				
TOTAL				

--

Variedad Tuppy

--

Variedad Brasso

Entrega: _____

Recibe: _____

CÉDULA DE MANO DE OBRA FIJA

Esta cédula sirve para conocer los gastos por mano de obra empleados en la inspección de la fruta cuyos importes no varían en relación con el volumen de ventas

Forma de llenado:

1.-No. de empleado: Se utiliza para identificar al empleado con su número de afiliación al seguro social.

2.- Nombre del trabajador: Nombre completo del trabajador.

3.- Salario diario: Salario diario que se le paga al empleado por la prestación de sus servicios.

4.- Salario semanal: Es el resultado de multiplicar el salario diario que percibe el trabajador por el número de días trabajados en la semana.

5.- IMSS e INFONAVIT: Importe de las prestaciones que recibe el trabajador por concepto de seguridad social y de fondo para la vivienda.

6.- Total¹: Representa el total de las percepciones que recibe el trabajador, (la suma del salario semanal mas las prestaciones de IMSS e INFONAVIT).

7.- Total²: Es la suma de los totales obtenidos anteriormente del total de percepciones del trabajador.

CÉDULA DE MANO DE OBRA FIJA

No. de empleado NSS	NOMBRE DEL TRABAJADOR	SALARIO DIARIO	PERCEPCIONES	PRESTACIONES	TOTAL ¹
			SALARIO SEMANAL	IMSS E INFONAVIT	
TOTAL				TOTAL²	

CÉDULA DE GASTOS INDIRECTOS (FIJOS O VARIABLES)

Esta cédula sirve para conocer los gastos indirectos en que se incurrió por concepto de materia prima, mano de obra indirectos y otros gastos, para la cédula de gastos indirectos variables cuyos importes varían en relación con el volumen de ventas se deja la cédula tal y como ésta, y en caso de que sean fijos solo se eliminarían las columnas de cantidad y costo unitario.

Forma de llenado:

- 1.- Concepto: Hacer referencia al tipo de gasto en que se incurrió, o al tipo de material que se utilizó.
- 2.- Cantidad: Es el número de piezas, metros, cajas, que se utilizaron; en caso de que sea cédula de gastos indirectos fijos esta columna no la llevaría.
- 3.- Costo Unitario: El costo por unidad al que se adquirió; en caso de que sea cédula de gastos indirectos fijos esta columna no la llevaría.
- 4.- Total¹: Es el resultado de multiplicar la cantidad por el costo unitario; si va a ser llenada la cédula de gastos indirectos fijos este importe representa el total pagado.
- 5.- Total²: Es la suma de los totales obtenidos anteriormente de los costos de materiales o gastos indirectos.

CÉDULA DE GASTOS DE VENTA (FIJOS O VARIABLES)

El objetivo de esta cédula es agrupar a todos aquellos costos y gastos fijos que están relacionados directamente con la función de ventas y que no tienen relación con el volumen de ventas; y los costos y gastos fijos que tienen relación y cuyos importes dependen del volumen de ventas, se creyó conveniente utilizar solo una cédula, para explicar su forma de llenado pero ya llevado a la práctica se debe elaborar la cedula de gastos de venta fijos y variables por separado.

Forma de llenado:

- 1.- Concepto: Se describe el tipo de gasto en el cual se incurrió.
- 2.-Cantidad: Representa en número lo que fue requerido del concepto del gasto. En caso de que sea cédula de gastos de venta fijos esta columna no la llevaría.
- 3.-Costo Unitario: Es el costo por unidad al que se pagó el concepto del gasto, en caso de que se pueda determinar en forma unitaria; si son gastos de venta fijos, de igual manera que la columna anterior esta se eliminaría.
- 4.- Total¹: Es el resultado de multiplicar la cantidad de unidades del gasto por el costo unitario del mismo; en los gastos de venta fijos representa el importe total pagado.
- 5.-Total²: Es la suma de los totales obtenidos anteriormente de los diferentes conceptos de gastos.

CÉDULA DE GASTOS DE VENTA (FIJOS O VARIABLES)

CONCEPTO	Cantidad	Costo Unitario	Total ¹
		TOTAL ²	

CÉDULA DE GASTOS DE ADMINISTRACION (FIJOS O VARIABLES)

El objetivo de esta cédula es agrupar a todos aquellos costos y gastos Fijos y variables en que incurrió la empresa por concepto de gastos de administración; así como las dos cédulas anteriores para efectos prácticos se explica la forma de llenado de manera conjunta, pero se debe elaborar cada cédula por separado, en caso de que existan o utilicen las dos.

Forma de llenado:

- 1.- Concepto: Se describe el tipo de gasto en el cual se incurrió.
- 2.-Cantidad: Representa en número lo que fue requerido del concepto del gasto antes mencionado; esta columna se elimina en la cedula de gastos de venta fijos.
- 3.-Costo Unitario: Es el costo por unidad al que se pagó el concepto del gasto, en caso de que se pueda determinar en forma unitaria; en la cedula de gastos de venta fijos también esta columna se va a eliminar.
- 4.- Total¹: Es el resultado de multiplicar la cantidad de unidades del gasto por el costo unitario del mismo; en los gastos fijos representa el importe total pagado.
- 5.-Total²: Es la suma de los totales obtenidos anteriormente de los diferentes conceptos de gastos.

CÉDULA DE GASTOS DE ADMINISTRACIÓN (FIJOS O VARIABLES)

CONCEPTO	Cantidad	Costo Unitario	Total ¹
		TOTAL ²	

CÉDULA DE COSTO INTEGRAL DE FINANCIAMIENTO

Esta cédula se encarga de agrupar todos aquellos gastos cobrados por instituciones financieras por concepto de comisiones bancarias, o bien, los intereses ganados por mantener un saldo determinado en la cuenta bancaria.

Forma de llenado:

1.- Concepto: En esta columna se describe brevemente el tipo de costo cargado a la cuenta bancaria o el producto financiero abonado en la cuenta.

2.- Productos financieros: Es el importe de los productos financieros obtenidos en determinado periodo por la empresa empacadora.

3.-Gastos financieros: Importe de los gastos cobrados a la empresa empacadora, como por ejemplo comisiones cobradas por cheques emitidos, comisión por no mantener el saldo mínimo, etc.

4.-Total¹: La cantidad que se colocó, tanto en la columna de productos financieros como de gastos financieros se pasa exactamente igual.

5.-Total²: Es el resultado de restar los gastos financieros cobrados por la institución financiera a los productos financieros generados por la empresa.

CÉDULA DE COSTO INTEGRAL DE FINANCIAMIENTO

CONCEPTO	Productos Financieros	Gastos Financieros	Total
		TOTAL	

CÉDULA DE COSTO DE FRUTA RECIBIDA

Esta cédula es utilizada para llevar un control de la fruta recibida por productor, es una cédula concentradora de las cajas recibidas en total y del productor, variedad de fruta entregada, ya sea Tuppy o Brasso y por tipo de empaque (presentación) utilizado para la misma. Este formato está prediseñado con las presentaciones que la empresa utiliza para su distribución.

Forma de llenado:

- 1.- Folio: Es el número, consecutivo, de control de la cédula.
- 2.- Fecha: Se llena con la fecha del pago al productor.
- 3.- Nombre del productor: Nombre del productor, mismo que se encuentra en la lista de productores registrados para entregar fruta al empaque.
- 4.- Cajas: El número de cajas entregadas por el productor al empaque.
- 5.- Clave: El código de la caja, sirve para identificar la variedad de fruta entregada, y la presentación.
- 6.- Costo unitario: Es el costo unitario al cual fue pagada la fruta al productor.
- 7.- Costo Total: Es el resultado de multiplicar la cantidad de cajas por el costo unitario de las mismas.
- 8.- Total: Es la suma de los totales obtenidos anteriormente por productor.

A continuación se desarrolla el caso práctico del presente trabajo, así como la elaboración de las cédulas antes mencionadas, para determinar el costo de ventas y de igual manera el resultado del ejercicio.

Datos para determinar el costo de materia prima

El monto mínimo de pedido del productor es de 50 cajas de cartón, 600 Clamshell, 600 pañales y 600 etiquetas, y una caja de cartón contiene 12 Clamshell, 12 pañales y 12 etiquetas, el costo por caja es de \$26.27.

CÉDULA DE ENTREGA DE MATERIAL AL PRODUCTOR				
"Nombre del Empaque"				Folio: <u>0001</u>
Fecha: _____				
Nombre del Productor: _____				
Clave: _____				
DESCRIPCIÓN	Clave	Cantidad	Costo unitario	Costo Total
Flat (Cajas)		18,240	\$ 26.27	\$ 479,127.41
Clamshell		218,880		
Pad (Pañal)		218,880		
Etiquetas		218,880		
Total				
Entrega: _____ Recibe: _____				

Datos para determinar el costo por mano de obra fija:

La empresa cuenta con dos empleados,

Reciben un salario diario de \$121.43

El salario diario integrado con el que cotizan es de \$ 126.92

La prima de riesgo de trabajo que paga la empresa es de 2.59840%

Los empleados solo trabajaron 10 semanas

CÉDULA DE MANO DE OBRA FIJA						
No.	NOMBRE DEL TRABAJADOR	SALARIO DIARIO	PERCEPCIONES		PRESTACIONES	TOTAL ¹
			SALARIO SEMANAL	SEMANAS TRABAJADAS TEMPORADA	IMSS E INFONAVIT	
1	MARIA ESTHER MARTINEZ RUELAS	\$121	\$850	\$8,500	\$2,598	\$11,098
2	MANUEL ALEJANDRO ANDRADE MORENO	\$121	\$850	\$8,500	\$2,598	\$11,098
					TOTAL²	\$22,195

Los gastos indirectos variables son los siguientes:

CÉDULA DE GASTOS INDIRECTOS VARIABLES			
CONCEPTO	Cantidad	Costo Unitario	Total ¹
ENFRIADO DE FRUTA	18240	\$ 2.00	\$ 36,480.00
CERTIFICADO FITOSANITARIO	32	\$ 376.00	\$ 12,032.00
HONORARIOS F ITOSANITARIOS	32	\$ 200.00	\$ 6,400.00
TARIMAS Y TAPA (75)	50	\$ 261.00	\$ 13,050.00
TARIMAS Y TAPA (30)	30	\$ 226.07	\$ 6,782.00
ESQUINEROS	320	\$ 7.31	\$ 2,338.56
HONORARIOS POR LOGISTICA	18240	\$ 1.00	\$ 18,240.00
FLEJE	32	\$ 47.85	\$ 1,531.20
TOTAL ²			\$ 96,853.76

Los gastos de venta fijos ya están establecidos en la aduana por la exportación de frutales cítricos.

CÉDULA DE GASTOS DE VENTA FIJOS			
CONCEPTO	Cantidad	Costo Unitario	Total ¹
GASTOS ADUANALES			\$116,152.10
TOTAL ²			\$116,152.10

Los gastos de venta variables cambian en función a las ventas realizadas, el intermediario que vende la fruta del empaque se lleva el 1% de comisión sobre dicha venta. Y las maniobras que son los seguros por el envío de cada caja, tienen un costo de \$ 6.37

CÉDULA DE GASTOS DE VENTA VARIABLES

CONCEPTO	Cantidad	Costo Unitario	Total
MANIOBRAS	18,240	\$ 6.37	\$116,152.10
COMISION POR VENTA DE FRUTA	18,240	\$ 13.61	\$248,295.18
		TOTAL	\$364,447.28

Los gastos de administración fijos fueron la renta del teléfono y la papelería y los artículos de oficina.

CÉDULA DE GASTOS DE ADMINISTRACIÓN FIJOS

CONCEPTO	Cantidad	Costo Unitario	Total
TELÉFONO			\$ 1,913.00
PAPELERÍA Y ARTÍCULOS DE OFICINA			\$ 2,819.40
		TOTAL	\$ 4,732.40

CÉDULA DE COSTO INTEGRAL DE FINANCIAMIENTO

CONCEPTO	Productos Financieros	Gastos Financieros	Total
COMISIÓN BANCARIA POR DEPOSITO EN DOLARES		\$ 2,514.76	\$ 2,514.76
COMISIÓN BANCARIA POR CHEQUE S GIRADOS		\$ 1,560.00	\$ 1,560.00
		TOTAL	\$ 4,074.76

ASIENTOS DE DIARIO

	1			
		PARCIAL	DEBE	HABER
ALMACÉN DE MERCANCIAS Y MATERIALES			479,127.41	
Flat (Cajas)				
Clamshell				
Pad (Pañal)				
Etiquetas				
BANCOS				479,127.41

Compra de materiales en efectivo, la caja incluye Clamshell, pañal y etiqueta.

	2			
		PARCIAL	DEBE	HABER
ANTICIPO A PROVEEDORES			479,127.41	
Genaro Magallán		105,979.56		
Silvano Bailón		75,962.72		
Luis Mejía		22,360.94		
Luis Herrera		75,157.82		
Rogelio Hernández		20,670.30		
Lorena López		7,756.87		
Agustín Naranjo		3,320.90		
Rodrigo Ramírez		25,171.14		
Zenón Andrade		55,724.01		
Eloísa Magallán		12,802.06		
Jonathan Alba		58,081.81		
José Álvarez		16,139.27		
ALMACEN DE MERCANCIAS Y MATERIALES				479,127.41
Flat (Cajas)				
Clamshell				
Pad (Pañal)				

Anticipo a proveedores por concepto de mariales de empaque.

	3			
		PARCIAL	DEBE	HABER
MANO DE OBRA FIJA			22,195.00	
MARIA MARTINEZ		11,097.50		
MANUEL ANDRADE		11,097.50		
BANCOS				22,195.00

Pago de mano de obra.

	4			
GASTOS INDIRECTOS VARIABLES			96,853.76	
Enfriado de fruta		36,480.00		
Honorarios por logística		18,240.00		
Fleje		1,531.20		
Esquineros		2,338.56		
Tarimas y tapa (30)		6,782.00		
Tarimas y tapa (75)		13,050.00		
Honorarios Fitosanitarios		12,032.00		

Certificado fitosanitario	6,400.00			
BANCOS				96,853.76
Registro de gastos indirectos variables pagados en efectivo.				
	5			
		PARCIAL	DEBE	HABER
GASTOS DE VENTA FIJOS			116,152.10	
Gastos aduanales	116,152.10			
BANCOS				116,152.10
Registro de gastos de venta fijos pagados en efectivo.				
	6			
		PARCIAL	DEBE	HABER
GASTOS DE VENTA VARIABLES			364,447.28	
Maniobras	116,152.10			
Comisión por venta de fruta	248,295.18			
BANCOS				364,447.28
Registro de gastos de venta variables pagados en efectivo.				
	7			
		PARCIAL	DEBE	HABER
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN FIJOS			4,732.40	
Teléfono	1,913.00			
Papelería y artículos de oficina	2,819.40			
BANCOS				4,732.40
Gastos de administración pagados en efectivo.				
	8			
		PARCIAL	DEBE	HABER
GASTOS FINANCIEROS FIJOS			4,074.76	
Comisión Bancaria por Deposito en dólares	2,514.76			
Comisión bancaria por cheques girados	1,560.00			
BANCOS				4,074.76
Comisiones bancarias pagadas en efectivo.				
	9			
ALMACEN DE MERCANCIAS Y MATERIALES			1,860,139.41	
Caja de Zarzamora Lovers 12 Oz.	564,959.45			
Caja de Zarzamora Lovers 4.4 Oz.	816,052.55			
PROVEEDORES				1,381,012.00
Genaro Magallán	305,470.00			
Silvano Bailón	218,951.00			
Luis Mejía	64,452.00			
Luis Herrera	216,631.00			
Rogelio Hernández	59,579.00			
Lorena López	22,358.00			
Agustín Naranjo	9,572.00			
Rodrigo Ramírez	72,552.00			
Zenón Andrade	160,616.00			
Eloísa Magallán	36,900.00			
Jonathan Alba	167,412.00			
José Álvarez	46,519.00			

ANTICIPO A PROVEEDORES		479,127.41
Genaro Magallán	105,979.56	
Silvano Bailón	75,962.72	
Luis Mejía	22,360.94	
Luis Herrera	75,157.82	
Rogelio Hernández	20,670.30	
Lorena López	7,756.87	
Agustín Naranjo	3,320.90	
Rodrigo Ramírez	25,171.14	
Zenón Andrade	55,724.01	
Eloísa Magallán	12,802.06	
Jonathan Alba	58,081.81	
José Álvarez	16,139.27	

Compra de fruta a Proveedores y cancelación del anticipo a proveedores.

		10		
			PARCIAL	DEBE
BANCOS				2,482,959.88
	VENTAS			
	GIUMARRA			
	Venta de Mercancía de contado.			2,482,959.88

		11		
			PARCIAL	DEBE
COSTO DE VENTAS				1,860,139.41
	ALMACEN DE MERCANCIAS Y MATERIALES			
	Caja de Zaramora Lovers 12 Oz.			
	Caja de Zaramora Lovers 4.4 Oz.			
	Registro del costo de ventas			1,860,139.41

		12		
			PARCIAL	DEBE
COSTO DE VENTAS				96,853.76
	GASTOS INDIRECTOS VARIABLES			
	Enfriado de fruta	36,480.00		
	Honorarios por logística	18,240.00		
	Fleje	1,531.20		
	Esquineros	2,338.56		
	Tarimas y tapa (30)	6,782.00		
	Tarimas y tapa (75)	13,050.00		
	Honorarios Fitosanitarios	12,032.00		
	Certificado fitosanitario	6,400.00		
	Traspaso de los gastos indirectos variables al costo de ventas.			96,853.76

		13		
			PARCIAL	DEBE
COSTO DE VENTAS				22,195.00
	MANO DE OBRA			
	Traspaso de la mano de obra a la cuenta de costo de ventas.			22,195.00

		14	PARCIAL	DEBE	HABER
PROVEEDORES				1,381,012.00	
	Genaro Magallán		305,470.00		
	Silvano Bailón		218,951.00		
	Luis Mejía		64,452.00		
	Luis Herrera		216,631.00		
	Rogelio Hernández		59,579.00		
	Lorena López		22,358.00		
	Agustín Naranjo		9,572.00		
	Rodrigo Ramírez		72,552.00		
	Zenón Andrade		160,616.00		
	Eloísa Magallán		36,900.00		
	Jonathan Alba		167,412.00		
	José Álvarez		46,519.00		
	BANCOS				1,381,012.00
	Pago a proveedores.				
		15			
PÉRDIDAS Y GANANCIAS			1,979,188.17		
	COSTO DE VENTAS				1,979,188.17
	Traspaso del costo de ventas a la cuenta de pérdidas y ganancias				
		16			
PÉRDIDAS Y GANANCIAS				116,152.10	
	GASTOS DE VENTA FIJOS				116,152.10
	Traspaso del saldo de la cuenta de gastos de venta a la cuenta de pérdidas y ganancias.				
		17			
PÉRDIDAS Y GANANCIAS		PARCIAL	DEBE	HABER	HABER
	GASTOS DE VENTA VARIABLES		364,447.28		
	Traspaso del saldo de la cuenta de gastos de venta variables a la cuenta de pérdidas y ganancias.				364,447.28
		18			
PÉRDIDAS Y GANANCIAS		PARCIAL	DEBE	HABER	HABER
	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN FIJOS		4,732.4		
	Traspaso del saldo de la cuenta de gastos de administración fijos a la cuenta de pérdidas y ganancias.				4,732.4
		19			
PERDIDAS Y GANANCIAS			4,074.76		
	GASTOS FINANCIEROS				4,074.76
	Traspaso del saldo de la cuenta de gastos financieros a la cuenta de pérdidas y ganancias.				
		20			
VENTAS		PARCIAL	DEBE	HABER	
	PÉRDIDAS Y GANANCIAS		2,482,959.88		
					2,482,959.88

	21	PARCIAL	DEBE	HABER
PÉRDIDAS Y GANANCIAS			14,365.17	
UTILIDAD DEL EJERCICIO				14,365.17
Determinación de la utilidad del ejercicio				
SUMAS IGUALES			14,578,182.62	14,578,182.62

EL PERIMAL S.P.R. DE R.L. DE C.V
ESTADO DE COSTO DE PRODUCCIÓN Y COSTO DE PRODUCCIÓN DE LO VENDIDO
DEL 01 DE MARZO AL 31 DE JULIO DE 2011

INVENTARIO INICIAL DE MATERIA PRIMA	\$ -	
COMPRA DE MATERIA PRIMA Y MATERIALES	<u>\$1,860,139.41</u>	
MATERIAL DISPONIBLE	\$1,860,139.41	
INVENTARIO FINAL DE MATERIA PRIMA	<u>-</u>	
MATERIAL UTILIZADO		\$1,860,139.41
MANO DE OBRA VARIABLE		<u>22,195.00</u>
COSTO PRIMO DIRECTO		\$1,882,334.41
GASTOS INDIRECTOS VARIABLES		<u>\$96,853.76</u>
COSTO INCURRIDO		<u>\$1,979,188.17</u>
COSTO TOTAL DE PRODUCCION		\$1,979,188.17
INVENTARIO INICIAL DE ARTICULOS TERMINADOS		0
INVENTARIO FINAL DE ARTICULOS TERMINADOS		<u>0</u>
COSTO TOTAL DE PRODUCCION		<u><u>\$1,979,188.17</u></u>

EL PERIMAL S.P.R. DE R.L.

ESTADO DE RESULTADOS POR EL EJERCICIO TERMINADO DEL 1 DE MARZO AL 31 DE JULIO DE 2011

INGRESOS

VENTA DE FRUTA \$2,482,959.88

**COSTO DE PRODUCCIÓN Y COSTO DE PRODUCCIÓN
DE LO VENDIDO**

1,979,188.17

UTILIDAD BRUTA

503,771.71

GASTOS DE OPERACIÓN

GASTOS DE VENTA

GASTOS DE VENTA FIJOS

\$ 116,152.10

GASTOS DE VENTA VARIABLES

364,447.28

480,599.38

GASTOS DE ADMINISTRACION

GASTOS DE ADMINISTRACION FIJOS

4,732.40

485,331.78

UTILIDAD DE OPERACIÓN

18,439.93

GASTOS FINANCIEROS

COMISIÓN BANCARIA

4,074.76

UTILIDAD NETA

\$ 14,365.17

CONCLUSIÓN

La elaboración del diseño del sistema contable consistió en conocer el funcionamiento de la entidad económica, analizar la información que fue proporcionada y evaluarla, y el trabajo de investigación comprueba la importancia que tiene el contar con información actual y además que esta sea verídica, ya que es de suma importancia para poder determinar el costo unitario de los productos, y más aún porque la empresa determina sus costos sin tener fundamento en el cual basarse al momento de establecerlos, y, por ende, el resultado del periodo de la entidad es relativamente pequeño en comparación con el importe de las transacciones realizadas.

Se considera necesario el implantar este sistema contable, en base al estudio realizado y como se explicó en el capítulo anterior el elaborar cédulas en las cuales se concentren los costos y gastos es una de las formas de llegar a la obtención del costo total de producción (o de ventas) y así tener la información al día.

Se comprobó que, efectivamente, un sistema de contabilidad es el principal sistema de información en el negocio, y el sistema de contabilidad de costos tiene entre otros, dos principales propósitos, como lo son: el suministrar datos para la planeación y control así como proporcionar datos para el costeo de los productos y que permite a la empresa tener un mayor control de sus operaciones en el mercado.

El área de contabilidad de costos tiene la misión de compilar todos los datos sobre costos, a fin de proporcionar la información necesaria a todos los dirigentes de la empresa.

Los beneficios que obtendrá la empresa al contar con un sistema adecuado son, entre otros, la posibilidad de que los administradores de la misma puedan obtener información confiable, oportuna y relevante sobre los costos y de esta manera le permite competir y enfrentar los retos actuales, además de poder planear a largo plazo, para dar como resultado una reducción de costos, que, a su vez, repercutirá en reducción de los precios de venta, para de esta manera la empresa pueda alcanzar sus objetivos y lograr el éxito en la organización.

BIBLIOGRAFÍA

ANDERSON, Henry R. Conceptos Básicos de Contabilidad de Costos, CECSA, México, 1992.

CARDENAS, Nápoles Raúl, La lógica de los Costos 1, Segunda edición, México, 1995.

DEL RIO, González Cristóbal, Costos Históricos I, Vigésima primera edición, México, 2003.

DEL RIO, González Cristóbal, y DEL RIO, Sánchez Cristóbal, Costos Para Administradores y Dirigentes, Segunda Edición, México, 2004.

GARCIA, Colín Juan, Contabilidad de Costos, Primera edición, México, 1996.

LARA, Flores Elías, Primer Curso de Contabilidad, Trillas, México, 1989.

MORENO, Fernández Joaquín, Contabilidad Financiera: contabilidad Básica, Mc Graw Hill, México, 1993.

ORTEGA, Pérez de León Armando, Contabilidad de Costos, primera edición, México, 1997.

POLIMENI-Fabozzi Adelberg, Contabilidad de costos: Conceptos y Aplicaciones para la Toma de Decisiones Gerenciales, Mc Graw Hill, Colombia, 1991.

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