



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 QUE SE DEDICA A LA
COMPRA-VENTA DE CRISTALES Y CONFECCIÓN
DE CANCELERÍA DE ALUMINIO EN LA CIUDAD
DE URUAPAN, MICHOACÁN.**

Tesis

Que para obtener el título de:

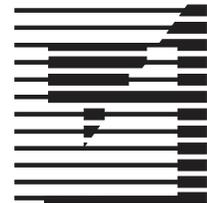
Licenciada en Contaduría

Presenta:

AYMARA SANTOS HERNÁNDEZ

ASESOR:

C.P. RICARDO RAMÓN ROMERO PÉREZ



Uruapan, Michoacán. 31 de mayo de 2012



Universidad Nacional
Autónoma de México



UNAM – Dirección General de Bibliotecas
Tesis Digitales
Restricciones de uso

DERECHOS RESERVADOS ©
PROHIBIDA SU REPRODUCCIÓN TOTAL O PARCIAL

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

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

AGRADECIMIENTOS:

A Dios.

Por otorgarme la fortaleza para el cumplimiento de esta meta, así como abrirme puertas donde pensé que no las había; pero sobre todo por darme la oportunidad de conocer personas maravillosas, poseer salud y vivir para disfrutar este logro.

A mis padres.

Nunca encontraré la manera de recompensar su apoyo y confianza en mí, ya que me dieron armas para seguir luchando en esta vida a base de esfuerzo, responsabilidad, compromiso y su gran amor incondicional.

A mi hermano.

Por siempre estar ahí conmigo, haciéndome sentir como un ejemplo al que no hay que seguir sino apreciar, para que puedas tomar las mejores decisiones posibles.

A mis amigos y compañeros.

Por demostrarme que el camino es más ligero si hay personas que van hacia el mismo rumbo.

A mi amiga Lucy.

Por estar incondicionalmente, escucharme, apoyarme y servirme de guía demostrando que siempre existen alternativas para alcanzar los objetivos sin importar lo difícil o imposible que parezca.

A mi asesor.

Por haberme apoyado con sus conocimientos, experiencia profesional y su tiempo para lograr mi fase como estudiante y abrirme una nueva etapa como profesionalista.

A la empresa.

Por darme la confianza para solicitar cualquier documentación que me permitiera poder realizar la tesis y plasmar los conocimientos adquiridos durante la carrera.

Por último.

A todas aquellas personas que me ayudaron con todo lo que surgió antes, durante y al final de la tesis.

Mil gracias a todos y cada uno de ustedes!!!

ÍNDICE

| | |
|--------------------------|----------|
| Introducción..... | 6 |
|--------------------------|----------|

CAPÍTULO I

CONCEPTOS GENERALES DE EMPRESA

| | |
|--|----|
| 1.1 Antecedentes de la empresa..... | 9 |
| 1.2 Concepto de empresa..... | 13 |
| 1.3 Elementos que forman la empresa..... | 14 |
| 1.3.1 Bienes materiales..... | 14 |
| 1.3.2 Hombres..... | 15 |
| 1.3.3 Sistemas..... | 16 |
| 1.4 Clasificación de empresa..... | 16 |
| 1.4.1 Por la estructura jurídica..... | 17 |
| 1.4.2 Por su finalidad..... | 17 |
| 1.4.3 Por su origen..... | 18 |
| 1.4.4 Por la magnitud..... | 18 |
| 1.4.5 Por su actividad..... | 19 |
| 1.5 Características de la empresa..... | 20 |

CAPÍTULO II

CONCEPTOS BÁSICOS DE CONTABILIDAD

| | |
|--|----|
| 2.1 Concepto de contabilidad..... | 22 |
| 2.1.1 Clasificación de contabilidad..... | 23 |
| 2.2 Proceso contable..... | 24 |
| 2.3 Catálogo de cuentas..... | 26 |
| 2.3.1 Guía contabilizadora..... | 27 |
| 2.4 Sistemas de registro y control de operaciones..... | 28 |
| 2.4.1 Sistema global o mercancías generales..... | 28 |
| 2.4.2 Sistema analítico o pormenorizado..... | 29 |
| 2.4.3 Sistema de inventarios perpetuos..... | 30 |
| 2.5 Métodos de valuación de inventarios..... | 31 |
| 2.5.1 Costo promedio..... | 32 |
| 2.5.2 Costo identificado..... | 33 |
| 2.5.3 Detallista..... | 33 |
| 2.5.4 Primeras entradas primeras salidas (PEPS)..... | 34 |
| 2.5.5 Ultimas entradas primeras salidas (UEPS)..... | 35 |

| | |
|---|----|
| 2.6 Normas de información financiera..... | 35 |
| 2.7 Estados financieros..... | 38 |

CAPÍTULO III

CONCEPTOS BÁSICOS DE COSTOS

| | |
|--|----|
| 3.1 Concepto de costos..... | 42 |
| 3.2 Clasificación de los costos..... | 43 |
| 3.2.1 De acuerdo con la función en que incurren..... | 43 |
| 3.2.2 De acuerdo con su identificación con una actividad en el producto..... | 44 |
| 3.2.3 De acuerdo con el tiempo en que fueran calculados..... | 45 |
| 3.2.4 De acuerdo con el control que se tengan sobre ellos..... | 45 |
| 3.2.5 De acuerdo con su comportamiento..... | 45 |
| 3.2.6 De acuerdo con su importancia para la toma de decisiones..... | 48 |
| 3.3 Elementos del costo..... | 48 |
| 3.3.1 Materia prima..... | 49 |
| 3.3.2 Mano de obra..... | 49 |
| 3.3.3 Gastos indirectos..... | 49 |
| 3.4 Sistemas de costos..... | 50 |

| | | |
|---------|-----------------------------------|----|
| 3.4.1 | Por órdenes de producción..... | 50 |
| 3.4.2 | Por procesos productivos..... | 51 |
| 3.5 | Técnicas de valuación..... | 52 |
| 3.5.1 | Históricos o reales..... | 52 |
| 3.5.2 | Predeterminados..... | 53 |
| 3.5.2.1 | Estimados..... | 53 |
| 3.5.2.2 | Estándar..... | 53 |
| 3.6 | Métodos..... | 54 |
| 3.6.1 | Para obtener los costos..... | 54 |
| 3.6.2 | Para el control del material..... | 56 |

CAPÍTULO IV

CASO PRÁCTICO

| | | |
|-------|--------------------------------------|----|
| 4.1 | Metodología de la investigación..... | 57 |
| 4.1.1 | Objetivo general..... | 57 |
| 4.1.2 | Hipótesis a comprobar..... | 58 |
| 4.2 | Antecedentes de la empresa..... | 58 |
| 4.2.1 | Misión..... | 58 |

| | |
|--|-----|
| 4.2.2 Visión..... | 59 |
| 4.3 Análisis actual de la empresa..... | 59 |
| 4.4 Propuestas..... | 60 |
| 4.4.1 Catálogo de cuentas..... | 62 |
| 4.4.2 Guía contabilizadora..... | 70 |
| 4.4.3 Formatos propuestos..... | 94 |
| 4.4.4 Estados financieros..... | 105 |

Conclusiones

Bibliografía

INTRODUCCIÓN

Actualmente en el mundo se está viviendo una crisis económica, por esta razón para el ser humano ha sido importante tratar de aprovechar los recursos disponibles eficientando al máximo la existencia y evitando el desperdicio. Por lo que es necesario que conozca el costo que tienen los recursos con los que cuenta, hablar de costo se refiere a la suma de esfuerzos e inversiones que se realizan para obtener algo.

Si para el ser humano son importantes los costos, para una empresa ya sea pequeña, mediana o grande son aún más, por el hecho de que las empresas existen para cubrir una necesidad e incrementar sus inversiones a través de un producto; determinando así un porcentaje de utilidades que dependen del costo, repercutiendo en su estabilidad financiera y como consecuencia en la existencia de la misma entidad.

Con todo lo anterior analizado se pretende elaborar un trabajo que ponga en práctica todos los conocimientos adquiridos dentro de la carrera donde se demuestre que se está apto para aplicarlos a una empresa real. Argumentando lo expresado se tomó a empresa que se dedica a la compra-venta de cristales y confección de cancelería de aluminio en la ciudad de Uruapan, Michoacán.

El objetivo general de este trabajo es:

- ✓ Identificar la importancia y el beneficio de estructurar un sistema de costos para una empresa que se dedica a la compra-venta de cristales y confección de cancelería de aluminio.

Además de establecer un objetivo general, también se tienen objetivos específicos, los cuales son:

- ✓ Elaborar un sistema de costos para identificar el costo-beneficio que se obtiene por los productos.
- ✓ Analizar la ganancia que se obtiene de los productos.
- ✓ Controlar los materiales existentes y faltantes del inventario físico
- ✓ Establecer un precio de venta conforme a la utilidad que se espera por cada producto.

Señalado y establecido un objetivo general, así como sus respectivos objetivos específicos se plantea la siguiente hipótesis:

- Un sistema de costos adecuado permite determinar la utilidad de la empresa y conocer su situación financiera.

En el presente trabajo se desarrollaran cuatro capítulos para el logro de los objetivos y así llegar a comprobar la hipótesis planteada.

En el primer capítulo se desarrollara todos los aspectos generales de las empresas, es decir, su concepto, elementos que la forman, su clasificación y las características.

En el segundo capítulo se abordara la contabilidad, su definición, su clasificación, su proceso, y todos aquellos aspectos que son de gran importancia, tales como el catálogo de cuentas, la guía contabilizadora, el sistema de registro y control de operaciones, el método de valuación de inventarios, así como las normas de información financiera y los estados financieros.

En el tercer capítulo se analizara los conceptos básicos de costos como lo es la definición de costos, su clasificación, sus tres elementos que so: la materia prima, la mano de obra y los gastos indirectos, además se verán los dos sistemas de costos, las técnicas de valuación y los métodos que se pueden emplear.

En el cuarto capítulo que es el último pero el más importante ya que es caso práctico, en él se hablara acerca de la metodología que se va utilizar en el desarrollo de la investigación, se plateara el objetivo general, los objetivos específicos y la hipótesis a comprobar, así como los antecedentes y la situación actual de la empresa estudiada; se realizara el diseño de los instrumentos de investigación que van a ser aplicados para la recopilación de la información que servirá para basar las conclusiones.

CAPÍTULO I

CONCEPTOS GENERALES DE EMPRESA

En el presente capítulo se desarrollará cómo surgió la empresa, su definición, sus elementos, así como su clasificación y sus características tomando como base a diferentes autores con la finalidad de conocer el panorama en el que se encuentra la empresa que se está investigando.

1.1 Antecedentes de la empresa

Existe desde la prehistoria, cuando el hombre primitivo busco, a través de grupos organizados, alcanzar determinados objetivos que solo habría sido incapaz de conseguir; las primeras organizaciones rudimentarias surgieron entre los antiguos fenicios, babilonios, asirios, calderos, hebreos, egipcios y, más tarde, los romanos.

Más de dieciocho siglos después, surgiría el fenómeno histórico que provoco la aparición de la organización moderna. Este fenómeno que se produjo a fines del siglo XVIII, que atravesó el XIX, que alcanzó el inicio del XX, y que trajo consigo profundos y rápidos cambios económicos, tecnológicos, sociales y políticos, fue llamada Revolución industrial. Comenzó en Inglaterra y se extendió vertiginosamente a los demás países de Europa y a los Estados Unidos. La Revolución Industrial se inició en 1776 con la invención de la máquina de vapor por James Watt, y su aplicación en el proceso de producción provoco un intenso desarrollo de la industria en Europa y Estados Unidos.

La Revolución Industrial se desarrolló en dos etapas distintas:

- a) *La primera fase*, de 1780 a 1860: es la fase en la que el artesanato y los talleres se transforman en fábricas y plantas, gracias a la introducción de las máquinas. Comienza con la incorporación de la máquina hiladora, del telar hidráulico y posteriormente del telar mecánico, del trillador de algodón y otras máquinas que provocaron la mecanización de los talleres artesanales y de la agricultura. El trabajo muscular del hombre y del animal fue sustituido por el trabajo mecánico de la máquina. Surgió entonces el *sistema fabril*: el artesano antiguo se transformó en el operario y el pequeño taller cedió su lugar a la fábrica y a las plantas. La producción se tornó más barata, rápida y de mejor calidad, lo cual abrió nuevos mercados. Las nuevas oportunidades de trabajo provocaron migraciones y, consecuentemente, urbanización alrededor de los centros industriales. Es la fase en que predomina el carbón (como principal fuente de energía) y el hierro (como principal materia prima). Como consecuencia, se produce la revolución en los medios de transporte y comunicaciones: surge la locomotora de vapor, el navío de vapor, el telégrafo y el teléfono. Se inicia el capitalismo industrial.
- b) *La segunda fase*, de 1860 a 1914: es la fase en que las fábricas crecen y se transforman en grandes organizaciones, con la introducción de la maquinaria automática y de la especialización de los operarios. Se produce un sorprendente número de invenciones que son progresivamente transformadas en productos comerciales. Es la fase en que predomina la electricidad y los derivados del petróleo (como principal fuente de energía) y el acero (como

principal materia prima). Consecuentemente, hay una intensa transformación de los medios de transporte y en las comunicaciones: surge el ferrocarril, el automóvil, el avión, la lámpara eléctrica, el telégrafo si hilo, la radio. Se inicia el capitalismo financiero, el surgimiento de los grandes bancos y de las grandes organizaciones multinacionales (como la Standard Oil, la General Electric, la Ford, la Daimler-Benz, la Siemens, la Du Pont, la United States Steel, la Krupp, etcétera).

Al final de la Revolución industrial el panorama del mundo había cambiado completamente. La sociedad de organizaciones intensificaba su progreso. Las dos consecuencias principales de la Revolución Industrial fueron:

- El crecimiento acelerado y desorganizado de las empresas, que empezaron a necesitar una administración de carácter científico que pudiese sustituir el empirismo y la improvisación reinantes.
- La necesidad de mayor productividad y eficiencia de las empresas, para poder estar en condiciones de enfrentar la intensa concurrencia y competitividad en el mercado.

En la organización moderna independientemente del tamaño, tipo de actividad o propietario, presenta características que se aproximan al modelo que Max Weber denominó de burocracia, esto es, el modelo de organización que se basa en el concepto de *racionalidad* que es la adecuación de los medios a los fines deseados; la organización racional es aquella cuyo funcionamiento es el más adecuado a lo que la empresa realmente pretende hacer. En el fondo, *racionalidad* implica *eficiencia*

que es el uso correcto y adecuado de los recursos disponibles, es decir la manera óptima de hacer las cosas.

Las principales características de la organización moderna son las siguientes:

- a) *División del trabajo* basada en la especialización funcional de las personas; cada persona ocupa una función, un cargo, una actividad específica, y se le conoce por el nombre del cargo o de la posición que ocupa, (director, gerente, guardia, elevadorista, etcétera). Las personas ingresan y salen de la organización, pero los cargos permanecen a lo largo del tiempo.
- b) *Jerarquía de autoridad* hay niveles diferentes de autoridad, donde el director manda al gerente, el gerente manda al jefe, el jefe manda al supervisor y así sucesivamente. Cada nivel de autoridad ostenta una señal o símbolo de esa autoridad dentro de la organización.
- c) Un conjunto de *reglas o normas* de conducta que reglamentan el comportamiento de las personas, que especifican lo que ellas deben o no deben de hacer, sus deberes y derechos en el momento en que ingresan a la empresa.
- d) *Formalización de las comunicaciones* es la obligación de comunicaciones por escrito y documentadas mediante papeles o formularios.
- e) *Selección y promoción de las personas con base en criterios de competencia* para ello se utilizan pruebas para seleccionar y continuamente se evalúa el desempeño del trabajo; solamente ingresan las personas que tiene los conocimientos técnicos, la experiencia y la competitividad que interesan a la

empresa, las cuales son evaluadas por medio de test y entrevistas de selección o de concursos públicos.

- f) *Procedimientos técnicos basados en la racionalidad* son formas en que serán ejecutados los trabajos, de acuerdo con los procedimientos técnicos que ella considera correctos mediante métodos y procedimientos establecidos para cada área de trabajo. (CHIAVENATO, 1993:4)

1.2 Concepto de empresa

Es una unidad económica-social en la que el capital, el trabajo y la dirección se coordinan para lograr una producción que corresponda a los requerimientos del medio humano en el que la propia empresa actúa. (MÉNDEZ, 1990:236)

Es la combinación de recursos humanos, técnicos, materiales, naturales, financieros y capital cuyo objetivo natural y principal es la presentación de servicios a la comunidad, o la obtención de ganancias coordinadas por una autoridad encargada de tomar decisiones acertadas para el logro de los objetivos preestablecidos. (ROMERO, 2006:155)

Es la célula del sistema económico capitalista, es la unidad de producción. Representa un tipo de organización económica que se dedica a cualquiera de las actividades económicas fundamentales en alguna de las ramas productivas de los sectores económicos. (MÉNDEZ, 2007:8)

Por lo tanto se puede definir que la empresa es una unidad económica que combina los recursos humanos, técnicos, materiales, naturales, financieros y capital, dedicada a cualquiera de las actividades económicas fundamentales.

1.3 Elementos que forman la empresa

Los elementos de la empresa es todo aquello que la integra o compone y aquello que puede abarcar, está conformada, esencialmente, por tres clases de elementos:

1.3.1 Bienes materiales

- a) Ante todo integran la empresa sus *edificios, las instalaciones* que en estos se realizan para adaptarlas a la labor productiva, la *maquinaria* que tiene por objeto multiplicar la capacidad productiva del trabajo humano, y los *equipos*, o sea todos aquellos *instrumentos o herramientas* que complementan y aplican más al detalle la acción de la maquinaria.
- b) Las *materias primas*, o sea, aquellas que han de salir transformadas en los productos, las *materias auxiliares*, es decir, aquellas que, aun no forman parte del producto, son necesarias para la producción, los *productos terminados*: puesto que forman parte del capital, deben considerarse parte de la empresa.
- c) *Dinero*: toda empresa necesita *cierto efectivo*: lo que se tiene como disponible para pagos diarios, urgentes, etc. Pero además, la empresa posee, *como*

representación del valor de todos los bienes que antes hemos mencionado, un “capital”, constituido por *valores, acciones, obligaciones, etc.*

1.3.2 Hombres

Son el elemento eminentemente activo en la empresa y, desde luego, el de máxima dignidad:

- a) Existe ante todo *obreros*, o sea, aquellos cuyo trabajo es predominantemente manual: suelen clasificarse en *calificados y no calificados*, según requieran tener conocimientos o pericias especiales antes de ingresar a su puesto. Los *empleados*, o sea, aquellos cuyo trabajo es de categoría más intelectual y de servicio, pueden ser también *calificados y no calificados*.
- b) Existen además los *supervisores*, cuya misión fundamental es vigilar el cumplimiento exacto de los planes y órdenes señalados: su característica es quizá el predominio o igualdad de las funciones técnicas sobre las administrativas.
- c) Los *técnicos*, o sea, las personas que, con base en un conjunto de reglas o principios, buscan crear nuevos diseños de productos, sistemas administrativos, métodos, controles, etc.
- d) *Altos ejecutivos*, o sea, aquellos en quienes predomina la función administrativa sobre la técnica.

- e) *Directores*, cuya función básica es la de fijar los grandes objetivos y políticas, aprobar los planes más generales y revisar los resultados finales.

1.3.3 Sistemas

Son las relaciones estables en que deben coordinarse las diversas cosas, las diversas personas, o estas con aquellas. Puede decirse que son los bienes inmateriales de la empresa:

- a) Existen *sistemas de producción*, tales como formulas, patentes, métodos, etc.; *sistemas de ventas*, como el autoservicio, la venta a domicilio, o a crédito, etc., *sistemas de finanzas*, como por ejemplo, las distintas combinaciones de capital propio y prestado, etc.
- b) Existen además *sistemas de organización y administración*, consistentes en la forma como debe estar estructurada la empresa: es decir, su separación de funciones, su número de niveles jerárquicos, el grado de centralización o descentralización, etc. (REYES, 1993:72)

1.4 Clasificación de empresa

Una forma de clasificar a las empresas es por su estructura jurídica, finalidad, origen, magnitud y actividad.

1.4.1 Por la estructura jurídica

La estructura jurídica de la empresa puede ser:

- Persona física: es una persona o individuo que posee nombre propio el cual lo identifica como dueño de una o varias empresas, asumiendo obligaciones y ejerciendo derechos sobre esta o estas.
- Persona moral: es el grupo de personas o individuos asociados con un fin determinado, siendo propietarios de una o varias empresas que existen bajo una denominación social contrayendo obligaciones y derechos.

1.4.2 Por su finalidad

Una empresa dependiendo del propósito o fin que busca se divide en:

- Lucrativas: son aquellas empresas que buscan beneficios económicos, se crean para producir bienes y servicios rentables; están constituidas por personas que desean multiplicar su capital y obtener beneficios o utilidades que se denominan dividendos.
- No lucrativas: son aquellas empresas que no persiguen fines de lucro, manejan recursos, pero no obtienen utilidades. (GARZA, 2000:40)

1.4.3 Por su origen

La empresa de acuerdo a su origen se puede clasificar de la siguiente manera:

- a) Empresas nacionales: son aquellas entidades que se forman por iniciativa y con aportación de capitales de los residentes del país.
- b) Empresas extranjeras: son aquellas entidades que operan en cierto país, se forman con la aportación de capitales de personas que no viven dentro del país en el que se estableció la sucursal o las filiales.
- c) Empresas mixtas: son aquellas entidades que surgen de una alianza entre empresarios nacionales y extranjeros que asocian y fusionan sus capitales.

(MÉNDEZ, 2007:47)

1.4.4 Por la magnitud

Según Méndez Morales las empresas se clasifican por su tamaño o magnitud atendiendo al número de empleados en cada establecimiento como única variable de estratificación, mostrándose en el siguiente cuadro:

| TAMAÑO | INDUSTRIA | COMERCIO | SERVICIOS |
|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| Microempresa | 0-30 | 0-5 | 0-20 |
| Pequeña empresa | 31-100 | 6-20 | 21-50 |
| Mediana empresa | 101-500 | 21-100 | 51-100 |
| Gran empresa | 501 en adelante | 101 en adelante | 101 en adelante |

1.4.5 Por su actividad

Las empresas pueden clasificarse, de acuerdo con la actividad que desarrollen, en:

- 1) Industriales: su actividad primordial es la producción de bienes mediante la transformación y/o extracción de materias primas, a su vez son susceptibles de clasificarse en:
 - A. Extractivas: dedicadas a la explotación de recursos naturales, ya sea renovables o no renovables que son indispensables para la subsistencia del hombre; de este tipo son las empresas pesqueras, madereras, mineras, petroleras, etcétera.
 - B. Manufactureras: son empresas que transforman las materias primas en productos terminados, y pueden ser de dos tipos:
 - a) Empresas que producen bienes de consumo final: estas empresas satisfacen directamente la necesidad del consumidor.
 - b) Empresas que producen bienes de producción: estas empresas satisfacen preferentemente la demanda de las industrias de bienes de consumo final; de este tipo son las productoras de papel, materiales de construcción, maquinaria pesada o ligera, productos químicos, etcétera.
- 2) Comerciales: son las intermediarias entre productor y consumidor; su función primordial es la compra-venta de productos terminados, se pueden clasificar en:
 - A. Mayoristas: efectúan ventas en gran escala a otras empresas (minoristas), que a su vez distribuyen el producto directamente al consumidor.

- B. Minoristas o detallistas: son las que venden productos al menudeo, o pequeñas cantidades, al consumidor.
- C. Comisionistas: se dedican a vender mercancía que los productores les dan en consignación, percibiendo por esta función una ganancia o comisión.
- 3) Servicios: son aquellas que brindan un servicio a la comunidad y pueden tener o no fines lucrativos, de este tipo pueden ser transporte, turismo, servicios públicos o privados, escuelas, seguros, etcétera. (MÜNCH, 1990:44)

1.5 Características de la empresa

Algunas características que debe de cumplir una empresa son:

- ✓ Tener una personalidad jurídica, porque tiene derechos y obligaciones establecidas por la ley.
- ✓ Ser una unidad económica, ya que su principal objetivo es económico para los intereses de la empresa, de sus acreedores, su dueño o accionistas; logrando la satisfacción de este grupo mediante la obtención de utilidades.
- ✓ Ejercer una acción mercantil, ya que compra para producir y produce para vender.
- ✓ Asumir la total responsabilidad del riesgo de pérdida, pues a través de su administración es la única responsable de la buena o mala marcha de la Entidad.

- ✓ Ser una entidad social ya que su propósito es servir a la sociedad en la que está inmersa. (RODRIGUEZ, 1999:72)

En este capítulo se mostro la clasificación de la empresa ya que es importante saber qué papel desempeña la entidad dentro de la sociedad, así como las características que debe de tener para que se le pueda considerar como una unidad económica o mejor conocida como empresa.

CAPÍTULO II

CONCEPTOS BÁSICOS DE CONTABILIDAD

El presente capítulo tiene como finalidad entender que es la contabilidad, su proceso, los diferentes sistemas de registro y control de operaciones, los métodos de evaluación de inventarios, así como las normas por las cuales se rige y los diferentes tipos de estados financieros; para obtener una idea más clara sobre la importancia que tiene la contabilidad en una empresa.

2.1 Concepto de contabilidad

Es una técnica que produce sistemática y estructuralmente información cuantitativa expresada en unidades monetarias, sobre los eventos económicos identificables y cuantificables que realiza una entidad a través de un proceso de captación de las operaciones que cronológicamente mida, clasifique, registre y resuma con claridad. (MORENO, 1990:1)

Es 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 económicos identificables que afectan, con objeto de facilitar a los interesados la toma de decisiones en relación con dicha entidad económica. (RAMIREZ, 1997: 5)

Es la disciplina que enseña las normas y procedimientos, para analizar, clasificar y registrar las operaciones efectuadas por entidades económicas integradas por un

solo individuo, o constituidas bajo la forma de sociedades con actividades comerciales, industriales, bancarias o de carácter cultural, científico, deportivo, religioso, sindical, gubernamental, etc., y que sirve de base para elaborar información financiera que sea de utilidad al usuario en general en la toma de decisiones económicas. (LARA, 2008:11)

Es una técnica que se utiliza para el registro de las operaciones que afecten económicamente a una entidad y que produce sistemática y estructuralmente información. Las operaciones que afectan económicamente a una entidad incluyen las transacciones, transformaciones internas y otros eventos. (NIF, 2009)

Por consiguiente, se puede definir que la contabilidad es una técnica utilizada para producir sistemática y estructuralmente información cuantitativa en la cual se mide, clasifica, registra y se resume con claridad, expresándolo en unidades monetarias sobre las operaciones que afectan económicamente a la entidad interna y/o externamente, para así facilitar la toma de decisiones de los interesados de esta.

2.1.1 Clasificación de contabilidad

La contabilidad se puede clasificar en:

- ❖ **Contabilidad Administrativa:** es aquella que mide, analiza y presenta información financiera y no financiera que ayuda a los gerentes a tomar decisiones para alcanzar las metas de una organización, se concentra en la

presentación de informes internos facilitando las funciones de planeación y control.

- ❖ **Contabilidad Financiera:** es aquella que se centra en la presentación de informes a terceras personas relacionadas con la empresa como accionistas, inversionistas, bancos, proveedores, etc. Así como medir y registrar las transacciones del negocio, y proporcionar estados financieros para facilitar la toma de decisiones.
- ❖ **Contabilidad Fiscal:** es aquella que está orientada a proporcionar información para el cumplimiento a las obligaciones tributarias de las organizaciones.
- ❖ **Contabilidad Costos:** es aquella que mide, analiza, evalúa, y presenta información financiera y no financiera con los costos de producción utilizando los recursos en la empresa.

2.2 Proceso contable

Es el conjunto de fases a través de las cuales se comprueba información financiera, surge como consecuencia de reconocer una serie de funciones o actividades relacionadas entre sí para que la contabilidad alcance su objetivo, a continuación se muestran dichas fases del proceso:

- a) **Sistematización:** Es la fase en la cual se establece el sistema de información financiera en una empresa, para este sistema es necesario; seleccionarlo, diseñarlo e instalarlo. Para esto se ocupa elegir los procedimientos y métodos que de acuerdo a las circunstancias resulten más adecuados para la entidad

correspondiente atendiendo a la naturaleza y características de esta, así como, elegir el procedimiento de datos que se adecue a dichas características, (catálogo de cuentas, documento fuente, diagrama de flujos, guía de procesamiento, informes, etcétera).

- b) **Valuación:** Es aquella fase en la cual se cuantifica en unidades monetarias los recursos y obligaciones que adquiere una empresa en la celebración de transacciones financieras; las cuales pueden ser en efectivo, bancos, inversiones en valores, clientes, estimación de cuentas incobrables, documentos por cobrar, deudores diversos, mercancías, los diferentes equipos que hay en la entidad y sus depreciaciones, proveedores, acreedores, documentos por pagar, costo de ventas, utilidad del ejercicio, etc.
- c) **Procesamiento:** Es la fase en la cual se elabora los estados financieros resultantes de las transacciones financieras por la empresa. La elaboración de la información financiera consta de las siguientes etapas: captación (*documento*), clasificación (*cuenta*), registro (*libros*), calculo y síntesis de datos (*estados financieros*).
- d) **Evaluación:** Es aquella fase en la cual se califica el efecto de las transacciones celebradas por la empresa sobre su situación financiera.
- e) **Información:** Es la fase en la cual se comunica la información financiera obtenida, como consecuencia de las transacciones celebradas por la empresa.

2.3 Catálogo de cuentas

Es un documento que tiene una lista analítica y ordenada de las cuentas o partidas que se emplean por los conceptos que integran el Activo, Pasivo y Capital Contable, así como los ingresos y egresos de las operaciones contables de la empresa. La elaboración de este catálogo puede ser de forma:

- Numérica. Consiste en fijar un número progresivo a cada cuenta, debiendo crearse grupos de cuentas de acuerdo con la estructura de los estados financieros.
- Decimal. Consiste en conjuntar las cuentas de una empresa utilizando los números dígitos, para cada grupo, debiendo crear antes grupos de cuentas de acuerdo con la estructura de los Estados Financieros, y a su vez, cada grupo subdividirlo en 10 conceptos como máximo, y así sucesivamente.
- Alfabética. 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.
- Numérica alfabética o alfanumérica. 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.
- Combinado. Se ocupan dos o más sistemas de los que se mencionaron anteriormente.

Todo esto dependerá siempre de las necesidades de la negociación o empresa, y esto indica que a las cuentas que se manejen, se le asignara un número en forma ordenada para su fácil manejo y control.

El diseño y estructuración del catálogo de cuentas es de tal importancia que para su elaboración debe hacerse un análisis profundo y sistemático de las operaciones presentes y futuras que en un momento determinado pudiera tener una empresa o negociación, sus objetivos son los siguientes:

- Facilitar le elaboración de estados financieros.
- Estructurar analíticamente el sistema contable implantado, incluyendo el sistema de costos, en el caso de las empresas industriales y de las de servicio.
- Agrupar operaciones homogéneas y facilitar su contabilización
- En caso de auditoria, aligerar al auditor su labor.
- Se hace necesario utilizar símbolos, letras, enumeración, a efecto, de simplificar el agrupamiento y estructuración de los diversos conceptos que integran el catálogo de cuentas.
- Facilita su manejo, incluso su memorización.

2.3.1 Guía contabilizadora

Es una herramienta que ayuda a facilitar la contabilización de la información, estableciéndose en ella todos los posibles asientos contables a registrar por cada grupo de cuentas y operación en específico. Tiene como objetivo básico la unificación

de criterio respecto a la forma en que se debe de registrar contablemente la información generada dentro de la empresa.

2.4 Sistemas de registro y control de operaciones

En los presentes sistemas se muestra dos tipos de precio que existen en la empresa el precio de venta y el precio de costo:

2.4.1 Sistema global o mercancías generales

Se maneja a través de una sola cuenta para el registro de compraventa de las operaciones en la cual se carga y se abona de la siguiente manera:

- ✓ Cargos: están formados por el inventario al principio del ejercicio valuado a precio de costo, al que se suman las compras del ejercicio a precio de costo, por último se suma el total devoluciones y rebajas sobre ventas que se otorgaron a los clientes durante el ejercicio a precio de venta.
- ✓ Abonos: están formados por el importe de las mercancías vendidas durante el ejercicio a precio de venta, la que se suman el total de devoluciones y rebajas sobre las compras que se obtuvieron durante el ejercicio a precio de costo.

Este sistema no puede representar el inventario final al periodo por que tiene involucrado en su saldo la operación de venta, se reflejará la utilidad o perdida bruta (ingresos menos costo) si se incorpora el valor del inventario final a precio de costo; esta cuenta al final del ejercicio se deberá saldar contra la cuenta de pérdidas y

ganancias. Al principio del ejercicio está representada con el nombre de inventario de mercancías y ya saldada pasa a la cuenta global o mercancías generales.

2.4.2 Sistema analítico o pormenorizado

Proporciona una mejor información pues como su nombre lo indica está basado en el uso de una cuenta especial destinada a cada clasificación de las operaciones de compraventa, en general interviene lo siguiente:

- Inventarios: refiriéndose al inventario inicial y al inventario final que se ocupa para poder determinar el costo de la mercancía vendida.
- Compras: incluye las compras previamente dichas, los fletes y los envíos sobre compras, las devoluciones hechas a proveedores y los descuentos sobre compras que se han obtenido, esto representa comúnmente las compras netas.
- Ventas: incluye las ventas efectuadas, las devoluciones resididas de los clientes y los descuentos sobre las ventas que se han otorgado, lo que comúnmente representa las ventas netas.

En este sistema se destina una cuenta por separado para cada operación, cabe mencionar que en dicho procedimiento podría funcionar con solo estas tres cuentas pero su información sería muy reducida y lo esencial de este sistema es proporcionar información detallada del resultado de las operaciones efectuadas. En este sistema cada cuenta tiene operaciones homogéneas y por lo tanto se tiene una información limpia (no mezclada) que permite al lector formarse un juicio bien fundamentado a

demás, a diferencia del sistema pasado el registro del inventario final constituye el inventario inicial del nuevo ejercicio. Este sistema utiliza nueve cuentas por mínimo que son: inventario de mercancías, ventas, devolución sobre ventas, descuentos sobre ventas, compras, devolución sobre compras, descuentos sobre compras, gastos sobre compras y costo de venta.

2.4.3 Sistema de inventarios perpetuos

Este sistema se basa en mantener información sobre las existencias y su valor en todo momento, el cual permite determinar el costo de lo vendido. Si una empresa ocupa tener una buena información para su administración, así como la toma de diferentes decisiones encaminadas a mejorar la productividad de la misma, puede contar con este sistema.

Este sistema también funciona con tres cuentas: inventarios, compras y ventas, pero a diferencia de los anteriores sistemas, en el procedimiento de almacenes o inventarios hay subcuentas destinadas a cada producto en particular la que se le lleva cuenta y razón de todo su movimiento de compra, venta y existencias, tanto en unidades como en valor.

En el sistema de inventarios perpetuos se produce un asiento esencial que caracteriza y el que cuantifica el costo de lo vendido (almacén vs costo de ventas), a demás tiene cuatro ventajas:

- Se conoce permanentemente el número de artículos en existencia y su inversión, sin necesidad de contarlos ni evaluarlos.
- Se puede determinar y conocer el resultado de cada operación de compraventa.
- Se puede responsabilizar a las personas que tiene los inventarios bajo su custodia.
- Se pueden obtener resultados por las ventas realizadas por mercado, aéreas geográficas, etc.

2.5 Métodos de valuación de inventarios

Es un factor muy importante para la determinación de la posición financiera y los resultados de operación de la empresa, debe estudiarse qué efectos se producirían con las diferentes alternativas para determinar cual deberá ser el método y la modalidad que debe aplicarse.

Por esta razón cada empresa debe seleccionar el método que más se adecua a su operación y características, tomando en cuenta que se debe aplicar constantemente, a no ser que presenten cambios en las condiciones originales, en cuyo caso debe de hacerse la revelación necesaria en las notas a los estados financieros. A continuación se muestran los diferentes métodos de evaluación que existen:

2.5.1 Costo promedio

Como su nombre lo indica representa la media aritmética o promedio obtenida de dividir el importe acumulado de la compra de una mercancía, entre el número de artículos adquiridos. Con este método se evalúa el costo de lo vendido al precio unitario del inventario final, este promedio tiene dos modalidades de cálculo:

- *Costo Promedio Ponderado:* es usado cuando se evalúa el inventario en una base periódica. El inventario inicial y las compras netas se suman en unidades e importes se divide obteniéndose un costo promedio ponderado que sirve para valuar las unidades vendidas.
- *Costo Promedio Móvil:* se emplea cuando las existencias y el costo de ventas se valúan permanentemente al estar los costos promedios al día, a través del sistema de inventarios perpetuos.

La diferencia de las dos modalidades proviene de la valuación del costo de ventas, ya que el costo de ventas aumenta cuando se calcula mediante el costo promedio ponderado porque el precio unitario de compra se ha incrementado y este se absorbió en todas las unidades, incluyendo las del inventario inicial, lo que produjo un incremento en el costo unitario promedio para la valuación de las unidades vendidas.

En el promedio móvil, parte del efecto del incremento del precio unitario de las compras que se realizaron durante el mes se quedo en el inventario porque ya había sido valuadas las unidades vendidas a costos unitarios promedio menores.

2.5.2 Costo identificado

En este método por las características que presentan ciertos artículos en algunas empresas, toma específicamente el costo de adquisición o producción de estos, no es muy usado.

2.5.3 Detallista

Para aplicar este método el importe de los inventarios obtenido valuando las existencias a precio de venta y restándoles los factores de margen de utilidad bruta, para obtener el costo por grupos de artículos. Generalmente lo utilizan las empresas que se dedican a la venta al menudeo.

Para poder realizar este método, es necesario cuidar lo siguiente:

- ✓ Control y revisión de los márgenes de utilidad bruta, considerando las nuevas compras como los ajustes al precio de venta.
- ✓ Agrupar los artículos similares.
- ✓ Control de los trasposos de artículos entre departamentos o grupos.
- ✓ Hacer inventarios físicos periódicos, para verificar el saldo de las cuentas y hacer ajustes si lo requiere.

2.5.4 Primeras entradas primeras salidas (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 lo tanto, están valuadas a los últimos precios de adquisición. Por tal razón el valor del inventario está integrado por diferentes capas de existencia que tiene diferentes costos unitarios. Este método tiene dos modalidades de registro:

- ❖ Base Periódica: en esta modalidad al inventario inicial se le suma las compras y se resta las ventas del mes, determinándose las existencias; estas se valúan por capas, empezando por la última compra hasta que se le da cobertura a las existencias.
- ❖ Base perpetua: en esta modalidad se determina el valor del inventario y el costo de ventas conforme se van realizando las operaciones, en la misma forma que la base periódica por capas, manteniéndose la información al día bajo el sistema de inventarios perpetuos.

En ambas modalidades el resultado es el mismo, únicamente cambia el cálculo ya que en el primero se hace periódicamente y en el segundo se mantiene sobre bases de inventarios perpetuos. También en cualquiera de las dos, el inventario inicial y compras se manejan por capas de precios unitarios hasta integrar el total de las unidades en existencia.

2.5.5 Ultimas entradas primeras salidas (UEPS)

Este método se basa en 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 valuados a los precios unitarios de adquisición más antiguos. Al igual que el PEPS está integrado por diferentes capas de existencia que tiene diferente costo unitario y también consta de las mismas dos modalidades de registro: base periódica y base perpetua.

En la base periódica se hace el mismo procedimiento que en el PEPS, la diferencia radica que en vez de tomar la última compra, en este método se toma la primera compra e igual hasta que se le dé cobertura a las existencias.

Además en este método en la modalidad de base perpetua no deja valuadas las existencias sobre las capas más antiguas, como lo hace en la modalidad de base periódica, debido al desfaseamiento que existe en las fechas en que se realizan las compras y las ventas el efecto es más radical.

2.6 Normas de información financiera

Las Normas de Información Financiera (NIF), comprenden un conjunto de conceptos generales y normas particulares que regulan tanto la elaboración como la presentación de la información contenida en los estados financieros, aceptadas de manera generalizada en un lugar y fecha determinada.

Su importancia radica en que estructuran la teoría contable, estableciendo límites y condiciones de operación del sistema de información contable. También sirven como marco regulador para la emisión de estados financieros, haciendo eficiente su proceso de elaboración y presentación de la información financiera sobre una empresa. Cabe señalar que las NIF están cambiando constantemente por las necesidades que existen en la información financiera.

Estas normas sustituyeron a los boletines y circulares de los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, su presentación es similar a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). Son emitidas por el Consejo Mexicano para la Investigación y Desarrollo de Normas de Información Financiera (CINIF), entraron en vigor para los ejercicios que se iniciaron a partir del 1° de enero de 2006, se clasificaron de la siguiente manera:

- I. Serie NIF A Marco Conceptual
- II. Serie NIF B Normas aplicables a los estados financieros en su conjunto.
- III. Serie NIF C Normas aplicables a conceptos específicos de los estados financieros.
- IV. Serie NIF D Normas aplicables a problemas de determinación de los resultados.
- V. Serie NIF E Normas aplicables a las actividades especializadas de distintos sectores.

Las NIF constan de postulados básicos, según Elías Lara estos son fundamentos que conforman el sistema de información contable y rigen el contexto bajo el cual se debe operar teniendo influencia en las fases del sistema contable, (identificación, análisis, interpretación, captación, procesamiento y reconocimiento contable de las transacciones, transformaciones internas y otros eventos que lleva a cabo o que afectan económicamente a una entidad). Los postulados básicos son:

- a) Sustancia económica. La sustancia económica debe prevalecer en la delimitación y operación del sistema de información contable, así como en el reconocimiento contable de las transacciones, transformaciones internas y otros eventos que afectan económicamente a una entidad.
- b) Entidad económica. Es aquella unidad identificable que realiza actividades económicas, constituida por combinaciones de recursos humanos, materiales y financieros, conducidos y administrados por un único centro de control que toma decisiones encaminadas al cumplimiento de los fines específicos para los que fue creada; la personalidad de la entidad económica es independiente de la de sus accionistas, propietarios o patrocinadores.
- c) Negocio en marcha. La entidad económica es de existencia permanente, por lo que no deben determinarse valores estimados por la disposición o liquidación de activos, por el contrario, la determinación de estimados por la disposición o liquidación de activos es válida cuando se prueba que la existencia de la entidad económica ya no sea permanente.

- d) Devengación contable. Los efectos económicos de cualquier transacción, transformación y otros eventos deben reconocerse contablemente en su totalidad al momento que ocurren.
- e) Asociación de costos y gastos con ingresos. Los costos y gastos de una entidad deben identificarse con el ingreso que generen en el mismo periodo, independientemente de la fecha en que se realicen.
- f) Valuación. Por la relevancia que llega a tener cualquier transacción, transformación interna o algún otro evento, estos deben ser valorados económicamente para su registro contable, pues solo de esta forma serán reflejados financieramente.
- g) 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.
- h) Consistencia. Ante la existencia de operaciones similares en una entidad, debe corresponder un mismo tratamiento contable, el cual debe permanecer a través del tiempo, en tanto no cambie la esencia económica de las operaciones.

2.7 Estados financieros

La NIF A-3 define a los estados financieros como la manifestación fundamental de la información financiera, de manera que representan estructuradamente la situación y desarrollo financiero de una entidad a una fecha determinada o por un periodo

definido. Su propósito general es proveer información de una entidad acerca de su posición financiera, del resultado de sus operaciones y los cambios en su capital contable o patrimonio contable y en sus recursos o fuentes, que son útiles al usuario en general en el proceso de la toma de decisiones económicas. Los estados también muestran los resultados del manejo de los recursos encomendados a la administración de la entidad, por lo que, para satisfacer ese objetivo, deben proveer información sobre la evolución de:

- a) los activos,
- b) los pasivos,
- c) el capital contable o patrimonio contable,
- d) los ingresos y costos o gastos,
- e) los cambios en el capital contable o patrimonio contable, y
- f) los flujos de efectivo o, en su caso, los cambios en la situación financiera.

Los estados financieros deben proporcionar elementos de juicio confiables que permitan al usuario en general evaluar:

- El comportamiento económico-financiero de la entidad, su estabilidad y vulnerabilidad; así como su efectividad y eficiencia en el cumplimiento de sus objetivos.
- La capacidad de la entidad para mantener y optimizar sus recursos, obteniendo financiamientos adecuados, así como, retribuir sus fuentes de financiamiento y, en consecuencia, determinar la viabilidad de la entidad como negocio en marcha.

Teniendo en cuenta las necesidades comunes del usuario general los estados financieros deben ser útiles para:

- ✓ Tomar decisiones de inversión o asignación de recursos a las entidades.
- ✓ Tomar decisiones de otorgar crédito por parte de los proveedores y acreedores que esperan una retribución justa por la asignación de recursos o créditos.
- ✓ Evaluar la capacidad de la entidad para generar recursos o ingresos por sus actividades operativas.
- ✓ Distinguir el origen y las características de los recursos financieros de la entidad, así como el rendimiento de los mismos.
- ✓ Formarse un juicio de cómo se ha manejado la entidad y evaluar la gestión de la administración, por medio de un diagnóstico que permita conocer la rentabilidad, solvencia y capacidad de crecimiento de la entidad para formarse un juicio de cómo y en qué medida ha venido cumpliendo sus objetivos.
- ✓ Conocer la entidad en todos los aspectos internos y externos de esta.

Los estados financieros básicos que responden a las necesidades comunes del usuario en general y a los objetivos de los estados financieros son:

- a) Balance general o estado de posición financiera. Muestra información relativa a una fecha determinada sobre los recursos y obligaciones financieras de la entidad, obteniendo en un mismo informe resultados para la toma de

decisiones en las áreas de inversión y de financiamiento. Sus elementos son:
activos, pasivos

- b) Estado de resultados. Para entidades lucrativas es llamado estado de resultados y para entidades no lucrativas se llama estado de actividades, muestra la información relativa al resultado de sus operaciones en un periodo de sus ingresos y gastos, obteniendo la utilidad o pérdida del ejercicio. Se refleja posteriormente en la sección de capital dentro del Balance general.
- c) Estado de variaciones en el capital contable. Muestra los cambios en la inversión de los accionistas o dueños durante el periodo en forma desglosada de cada cuenta que ha generado esta variación.
- d) Estado de flujo de efectivo. Indica información acerca de los cambios en los recursos, aplicaciones y las fuentes en el aumento o disminución del efectivo de la entidad en el periodo, clasificados por actividades de operación, de inversión y financiamiento.

Con la información expresada en este capítulo podemos entender que para proporcionar una contabilidad que ayude a los usuarios que están ligados interna y/o externamente a la empresa en la toma de decisiones es necesario: establecer un sistema de registro y control de operaciones que esté acorde a las necesidades de la empresa, así como de un método de valuación de inventarios que se adapte a las características de la entidad. También que para poder otorgar y emitir información financiera se requiere estar regulados con las Normas de Información Financiera (NIF).

CAPÍTULO III

CONCEPTOS BÁSICOS DE COSTOS

En el presente capítulo se abordará que es el costo, así como todo lo que está relacionado con él: su clasificación, sus elementos, los diferentes sistemas, técnicas y métodos; esto nos ayudará a tener bases sólidas sobre todo lo que implican los costos en una empresa.

3.1 Concepto de costos

Es el conjunto de pagos, obligaciones contraídas, consumos, depreciaciones, amortizaciones ya aplicaciones atribuibles a un periodo determinado, relacionadas con las funciones de producción, distribución, administración y financiamiento. (ORTEGA, 1992:18)

Es la suma de las inversiones que se han efectuado en los elementos que ocurren en la producción y venta de un artículo o desarrollo de una función. (CÁRDENAS, 1995: 31)

Es la suma de erogaciones en que incurre una persona física o moral para la adquisición de un bien o de un servicio, con la intención de que se genere ingresos en el futuro. (RAMÍREZ, 1997:26)

Es el valor monetario de los recursos que se entregaran o prometen entregar a cambio de bienes o servicios que se adquieren. (GARCÍA, 2001: 10)

Una vez analizados los conceptos que nos hablan acerca de lo que es un costo, podemos definir que el costo es el conjunto de egresos generados desde la fabricación hasta la asignación del precio de venta del producto, esperando recuperar lo invertido y generar utilidades.

3.2 Clasificación de los costos

Según Ramírez Padilla los costos pueden ser clasificados de acuerdo con el enfoque que se les dé. A continuación se expondrán los más utilizados:

3.2.1 De acuerdo con la función en que incurren

a) Costo de Producción: Son aquellos que se generan en el proceso de transformar la materia prima en productos terminados. Se subdividen en:

- ✓ Costo de materia prima: Es el costo de materiales integrados al producto. Por ejemplo: la malta para producir cerveza, el tabaco para producir cigarros, etcétera.
- ✓ Costo de mano de obra: Es el costo que interviene directamente en la transformación del producto. Por ejemplo: el sueldo del mecánico, del soldador, etcétera.
- ✓ Gastos indirectos de fabricación: Son los costos que intervienen en la transformación de los productos, con excepción de la materia prima y la

mano de obra directa. Por ejemplo: el sueldo del supervisor, mantenimiento, energéticos, depreciación, etcétera.

- b) Costos de Distribución o Ventas: Son aquellos que se incurren en el área que se encarga de llevar el producto desde la empresa hasta el último consumidor; por ejemplo: publicidad, comisiones, etcétera.
- c) Costos de Administración: Son aquellos que se originan en el área administrativa, como pueden ser sueldos, teléfono, oficinas generales, etcétera.

3.2.2 De acuerdo con su identificación con una actividad en el producto

- a) Costos Directos: Son aquellos que se identifican plenamente con una actividad, departamento o producto. En este concepto se cuenta el sueldo correspondiente a la secretaria del director de ventas, que es un costo directo para el departamento de ventas, etcétera.
- b) Costo Indirecto: Es aquel que no se puede identificar con una actividad determinada. Por ejemplo: la depreciación de la maquinaria o el sueldo del director de producción respecto al producto.

Algunos costos son duales, es decir, son directos e indirectos al mismo tiempo. El sueldo del gerente de producción es directo para los costos del área de producción, pero es indirecto para el producto. Como se puede apreciar todo depende de la actividad que se esté analizando.

3.2.3 De acuerdo con el tiempo en que fueran calculados

- a) Costos Históricos: Son los que se produjeron en determinado periodo: los costos de los productos vendidos o los costos de los que se encuentran en proceso. Estos costos son de gran ayuda para predecir el comportamiento de los costos predeterminados.
- b) Costos Predeterminados: Son los que se estiman con base estadística y se utilizan para elaborar presupuestos.

3.2.4 De acuerdo con el control que se tengan sobre ellos

- a) Costos Controlables: Son aquellos sobre los cuales una persona, de determinado nivel, tiene autoridad para realizarlos o no. Por ejemplo: los sueldos de los directores de ventas en diferentes zonas son controlables por el director general de ventas; el sueldo de la secretaria, para su jefe inmediato, etcétera.
- b) Costos no Controlables: En algunas ocasiones no se tiene autoridad sobre los costos en que se incurre; tal caso de la depreciación del equipo para el supervisor, ya que dicho gasto fue una decisión tomada por la alta gerencia.

3.2.5 De acuerdo con su comportamiento

- a) Costos Variables: Son los que cambian o fluctúan en relación directa con una actividad o volumen dado. Dicha actividad puede ser referida a producción o

ventas: la materia prima cambia de acuerdo con la función de producción y las comisiones de acuerdo a las ventas.

b) **Costos Fijos:** Son los que permanecen constantes durante un periodo determinado, sin importar si cambia el volumen. Por ejemplo: los sueldos, la depreciación en línea recta, renta del edificio, etcétera. Dentro de los costos fijos existen dos categorías:

✓ Costos fijos discrecionales: Son los susceptibles de ser modificados.

Por ejemplo: los sueldos, renta del edificio, etcétera.

✓ Costos fijos comprometidos: Son los que no aceptan modificaciones,

por lo cual también son llamados costos sumergidos. Por ejemplo: la depreciación de la maquinaria.

c) **Costos Semi-variables o Semifijos:** son aquellos que están integrados por una parte fija y una variable. Ejemplo: todos los servicios públicos, luz, teléfono, etcétera.

d) **Características de los Costos Fijos y Variables:** Se analizarán con más detalle las principales características de los costos fijos y variables, pues es vital conocer y controlar su comportamiento.

✓ Características de los Costos Fijos:

1. *Grado de Control:* todos los costos fijos son controlables respecto a la duración del servicio que prestan a la empresa.

2. *Relación Estrecha con la Capacidad Instalada:* los costos fijos resultan de la capacidad para producir algo o para realizar alguna actividad. Lo más importante es que dichos costos no son

afectados por cambios de la actividad dentro de un tramo relevante.

3. *Relacionados con un Tramo Relevante:* los costos fijos deben estar relacionados con un intervalo relevante de actividad. Permanecen constantes en un amplio intervalo que puede ir desde cero hasta el total de la actividad. Para cualquier tipo de análisis sobre su comportamiento, es necesario establecer el nivel adecuado.
4. *Regulados por la Administración:* la estimación de muchos costos fijos es fruto de decisiones específicas de la administración. Pueden variar de acuerdo con dichas decisiones (costos fijos discrecionales).
5. *Relacionados con el Factor Tiempo:* muchos de los costos fijos se identifican con el transcurso del tiempo y se relaciona con un periodo contable.

✓ Características de los Costos Variables:

1. *Grado de Control:* son controlados a corto plazo.
2. *Relación Estrecha con la Capacidad Instalada:* los costos variables fluctúan en proporción a una actividad, más que a un periodo específico. Tienen un comportamiento lineal relacionado con alguna medida de actividad.
3. *Relacionados con un Tramo Relevante:* los costos variables deben estar relacionados con una actividad dentro de un tramo

normal o categoría relevante de actividad; fuera de él puede cambiar el costo variable unitario.

4. *Regulados por la Administración*: muchos de los costos variables pueden ser modificados por decisiones administrativas.

3.2.6 De acuerdo con su importancia para la toma de decisiones

- a) **Costos Relevantes**: Son aquellos que se modifican o cambian de acuerdo con la opción que se adopte; también se les conoce como costos diferenciales. Por ejemplo: cuando se produce la demanda de un pedido especial y existe capacidad ociosa; en este caso los únicos costos que cambian si se acepta el pedido, son los de materia prima, energéticos, fletes, etcétera. La depreciación del edificio permanece constante, por lo que los primeros son relevantes, y el segundo irrelevante para tomar decisiones.
- b) **Costos Irrelevantes**: Son aquellos que permanecen inmutables, sin importar el curso de acción elegido.

3.3 Elementos del costo

Consta de tres partes fundamentales, para que pueda existir lo que se denomina costo, a continuación se hará una explicación breve de cada una:

3.1.1 Materia prima

Es aquel producto que tiene que ser transformado antes de ser vendido a los consumidores, es el principal elemento de una industria o bien un producto elaborado que sirve como materia prima para la elaboración de otros productos. Su principal importancia radica en que todas las compras de materia prima equivalen a dinero invertido y por lo tanto su guarda, custodia y contabilización, se debe realizar con el mismo cuidado que el que se pone en el control de fondos de la empresa, procurando que no haya desperdicios innecesarios por un posible deterioro o un mal uso de los mismos.

3.1.2 Mano de obra

Representa el esfuerzo humano necesario para transformar la materia prima en un producto, se emplea a aquel personal que interfiere directamente en las operaciones de fabricación del producto.

3.1.3 Gastos indirectos

Son todos aquellos gastos que no tienen que ver directamente en la elaboración del producto pero que se realizaron para poder dar por terminado el producto, se clasifican en:

- ❖ Gastos indirectos fijos: Son todos aquellos gastos que van a ser constantes, ósea, siempre va ser el mismo importe en el periodo. *Ejem: depreciaciones, amortizaciones, renta, seguros, etc.*

- ❖ **Gastos indirectos variables:** Son todos aquellos gastos que van a cambiar en función a la producción. *Ejem: luz, papelería, teléfono, combustible, reparaciones, viáticos, etc.*

3.4 Sistema de costos

Es aquel que cada empresa debe diseñar, desarrollar e implementar de acuerdo con sus características operativas y sus necesidades de información; están clasificados de la siguiente manera:

3.4.1 Por órdenes de producción

Este sistema se emplea cuando la producción se da de forma interrumpida respondiendo a órdenes e instrucciones concretas y específicas de producir uno o varios artículos; por tal motivo para controlar cada partida de artículos se requiere de la emisión de una orden de producción que contenga los tres elementos del costo de producción.

- **Características del sistema por órdenes de producción:**
 - Identifica cuantitativamente el artículo elaborado en la empresa, en cualquier momento.
 - Permite reunir separadamente cada uno de los elementos del costo para cada trabajo u orden en proceso.

- Se emplea principalmente en las industrias o negocios que realizan productos especiales o sobre pedido.
 - Hay condiciones de producción flexibles.
- Ventajas del sistema por órdenes de producción:
- Se pueden localizar los trabajos lucrativos y los que no lo son.
 - Se pueden usar los costos como base para presupuestar trabajos o productos análogos en el futuro.
 - Se pueden usar los costos como base para controlar la eficiencia en las operaciones. Esto se hace comúnmente comparando los costos reales con las estimaciones o presupuestos previos para cotizar precios al cliente desde el principio.

3.4.2 Por procesos productivos

Este sistema se emplea cuando la producción se da de forma continua e ininterrumpida, mediante una afluencia constante de materiales a los procesos transformativos. Su producción genera grandes volúmenes de mercancías similares, a través de una serie de etapas de producción llamadas procesos; sus costos de producción se acumulan para un periodo específico por departamento o por procesos.

- Características del sistema por procesos productivos:
- Acumula los gastos por concepto de materia prima, mano de obra y gastos indirectos por procesos.

- Acumula los costos sobre una base de tiempo, por lo general diaria, semanal o mensual.
- Se usan los informes de producción para indicar la producción por procesos.
- Se promedia los costos de cada proceso con el fin de obtener el costo por unidad y proceso.
- Acumulan los costos del producto a través de su elaboración y estos se transfieren de un proceso a otro, a medida que el artículo pasa al siguiente proceso.
- Hay condiciones de producción rígidas.

3.5 Técnicas de valuación

Son las distintas maneras en que se pueden valorar las operaciones productivas y se clasifican en:

3.5.1 Históricos o reales

Son aquellos costos que se obtienen después de que el producto ha sido elaborado, o durante su fabricación, ya que se basan en hechos consumados no necesitan aclaración alguna. Pueden servir de ayuda para el cálculo de costos futuros y estos costos son de gran utilidad para poder proceder a los costos predeterminados.

3.5.2 Predeterminados

Son aquellos costos que se calculan antes de la elaboración del producto o antes de terminarlo con el fin de conocer por anticipado el costo de cierta forma exacta, y se clasifican en:

3.5.2.1 Estimados

Estos costos se calculan sobre experiencias adquiridas y con un conocimiento amplio sobre la industria en cuestión antes de elaborar el producto o durante su fabricación, su finalidad es pronosticar el valor y la cantidad necesaria de materia prima, mano de obra y gastos indirectos del producto. La estimación sirve para conocer en forma aproximada el costo de producción del artículo para así fijar el precio de venta al cliente; también sirve como base para evaluar la producción vendida, terminada y en proceso para obtener un mejor control interno.

3.5.2.2 Estándar

Estos costos se calculan con bases científicas sobre cada uno de los elementos del costo para poder determinar lo que un producto debe costar, basándose en la medición de la eficiencia del trabajo, por tal razón los costos históricos deben ajustarse a los costos estándar. Estos pueden ser:

- ❖ Circulantes: indican la meta a la que hay que llegar, es decir el ideal; tomando en cuenta que pueden existir alteraciones que modifiquen lo señalado pero periodo a periodo se pueden corregir.
- ❖ Fijos: sirven únicamente como punto de referencia, comparación o fines estadísticos; solo se cambian cuando se altera radicalmente los métodos de fabricación.

3.6 Métodos

Dentro de un buen sistema de costos hay que aplicar métodos, estos se pueden combinar de acuerdo a las necesidades de la empresa, a continuación se muestran los más usados:

3.6.1 Para obtener los costos

Estos tipos de métodos nos ayudan a determinar el costo del producto y se clasifican en:

- ❖ Tradicional: es el primero que apareció y es el que se usa generalmente. En este método el costo de producción está integrado solamente por la materia prima, la mano de obra y los gastos indirectos (tanto fijos como variables), no se aplican los costos de distribución, administración y financieros que le corresponden; por esta razón resulta ser un costo semiabsorbente e incompleto.

- ❖ Variable: es un método de análisis, toma como base el estudio de los costos fijos y variables, para aplicar únicamente los costos variables al producto de materia prima directa, mano de obra directa y gastos indirectos variables; excluyendo los gastos fijos. Los costos variables de distribución, administración y financieros no se incorporan a la unidad para fines de valuación, haciéndolo únicamente para la obtención de utilidades, precios de venta, toma de decisiones, etc.
- ❖ Costo integral o conjunto: se basa en la teoría de conjuntos en el cual los costos de administración y financiamiento son aplicados a los costos de producción y distribución del producto, por tal motivo es un claro ejemplo de costo absorbente.
- ❖ J.I.T. (*Just In time o Justo a Tiempo*): este método procura el máximo aprovechamiento del tiempo en toda la empresa, trata de obtener el producto solo cuando se necesita, las cantidades estrictamente requeridas, elimina los desperdicios, defectos, cuellos de botella. Busca alcanzar la calidad total procurando minimizar los inventarios de materia prima, producción en proceso y producto terminado.
- ❖ Benchmarking: el método consiste en comparar y medir las operaciones de una empresa con las su competidor tratando de que este sea el mejor, mediante un convenio de compartir información, con beneficio mutuo.
- ❖ Costos A.B.C. (*Activity Based Costs o Costos Basados en actividades*): este método reside en aplicar un sistema de administración por áreas y niveles de responsabilidad al área de costos de producción, dando un enfoque estructural al prorrateo de los gastos indirectos de fabricación exclusivamente.

- ❖ Costo de Vida del Producto: el método consiste en acumular la totalidad de los costos que corresponden a un artículo desde que se concibe la idea de crearlo, su elaboración, su entrega al cliente, hasta su desaparición o extinción.

3.6.2 Para el control del material

Estos métodos no ayudan a tener un mayor control sobre los materiales utilizados en la producción y se clasifican en:

- ❖ Completos: en este método se utiliza el sistema de inventarios perpetuos para el control de los materiales.
- ❖ Incompletos: en este método se utiliza el costo de producción en forma global para un periodo determinado.

En este capítulo dimos una definición del costo de acuerdo a diferentes autores que se citaron, en cuanto a la clasificación que existe de los costos podemos concluir que parten en relación al enfoque que se les da. Entendimos que hay tres elementos básicos del costo que son: la materia prima, la mano de obra y los gastos indirectos; también que la empresa debe analizar e implementar para sus costos los sistemas, técnicas de evaluación y métodos que estén acorde sus necesidades, características operativas, así como a la información que quieran obtener para tomar decisiones.

CAPÍTULO IV

CASO PRÁCTICO

4.1 Metodología de la investigación

En los tres capítulos anteriores se han venido estudiando las bases sobre las cuales se fundamenta el desarrollo necesario para sustentar nuestra investigación, la cual consiste en proponer un sistema de costos para una empresa que se dedica a la compra-venta de cristales y confección de cancelería de aluminio, el cual le permita controlar sus materiales existentes y faltantes del inventario físico, identificar el costo-beneficio que se obtiene por sus productos, así como saber la ganancia que se obtiene y establecer un precio de venta conforme a la utilidad que se espera por cada producto.

Debido a lo que pretendemos alcanzar en esta investigación es necesario identificar el objetivo general que se planteó al inicio el cual servirá de guía para lograrlo.

4.1.1 Objetivo general

Identificar la importancia y el beneficio de estructurar un sistema de costos para una empresa que se dedica a la compra-venta de cristales y confección de cancelería de aluminio.

4.1.2 Hipótesis a comprobar

“Un sistema de costos adecuado permitirá determinar la utilidad de la empresa y conocer su situación financiera.”

4.2 Antecedentes de la empresa

La empresa a la que se está realizando la investigación inicio sus operaciones en 1990, como un negocio pequeño. En ese entonces contaba con solo dos personas, el dueño y un ayudante.

Con el paso del tiempo ha ido creciendo gracias a la demanda por parte de sus clientes permitiéndole un desarrollo gradual y sostenible a esta empresa. En la actualidad la empresa cuenta con dos maestros aluminero, cuatro ayudantes, una secretaria, un repartidor y el dueño de la empresa.

4.2.1 Misión

Producir y vender artículos con una vanguardia orientada en todo momento a lograr una elegancia, tendencia y calidad que satisfaga las expectativas y necesidades del cliente.

4.2.2 Visión

Ser una de las empresas dedicada a la compra-venta de cristales y confección de aluminio que se desarrolle de forma confiable, segura, sólida, flexible y rentable dentro de la ciudad, con la audacia y calidad humana de nuestra gente, con una gestión que se anticipe y adapte al cambio, aprenda de la experiencia e innove permanentemente.

4.3 Análisis actual de la empresa

La empresa sea logrado mantener de pie ante los problemas financieros que ha tenido el país, pero con esta crisis económica que provoca altibajos en los precios de insumos y materiales para que las empresas sigan produciendo, crea incertidumbre en la elaboración de los productos, ya que si son incrementados los precios de un material, el costo de producción será mayor y por lo tanto hay que incrementar el precio de venta, el perjuicio básico se presenta al momento que la empresa no sabe cómo o que tanto debe incrementar su precio para la venta, para no exceder el precio de mercado pero que le sea redituable su ganancia, sin perder la calidad y eficiencia en sus artículos.

Examinando esta situación y con la finalidad de equilibrar la salud de la entidad se propone desarrollar un sistema de costos que esté acorde a las necesidades de la empresa dedicada a la compra-venta de cristales y confección de cancelería en aluminio, tomando como base los precios de proveedores, materiales que utiliza así como de todos los costos unitarios que requiere para la elaboración, venta y entrega

de su producto; para de esta forma determinar el precio optimo que debe manejar a su cliente con la finalidad de que el comprador se sienta satisfecho del presupuesto que se le presenta, siendo razonable para que la entidad este acorde a la inversión y ganancia convenidos sin que le afecte a su razón de ser.

Con el objetivo de eficientar los recursos disponibles, superar una limitante y mantenerse en el mercado, se obtendrán bases reales y sólidas para que la dirección de la entidad tome sus decisiones de forma asertiva.

4.4 Propuestas

Como ya se mencionó anteriormente la empresa no cuenta con un sistema de costos, las propuestas que hemos considerado oportunas para que se apoye y mejore el control de sus operaciones son:

- ✓ Aplicar un sistema contable para el registro y control de operaciones por el método de inventarios perpetuos, ya que este permitirá que en cualquier momento conocer el valor de los inventarios, el costo de lo vendido y la utilidad.
- ✓ Utilizar el procedimiento de órdenes de producción para controlar sus operaciones productivas, va acorde con la empresa ya que esta produce en base a pedidos y arrojará de forma detallada el costo de producción de cada producto elaborado.
- ✓ Emplear la técnica de valuación de costos históricos o reales, será más sencillo porque es en base a la experiencia.

- ✓ Aplicar un catálogo de cuentas, de manera que este contemple las cuentas de producción para que estas puedan ser integradas adecuadamente en la contabilidad de la empresa y a su vez haga que la información financiera sea confiable para la toma de decisiones.
- ✓ Elaborar una guía contabilizadora, también se incluirá una descripción detallada de las cuentas que conforman el catálogo de cuentas en relación a los cargos, los abonos y lo que representa cada cuenta, esto permitirá a quien elabore la contabilidad consultar y/o aclarar dudas en todo momento de los asientos contables para hacerlos correctamente.
- ✓ Crear un formato para controlar los materiales que entran y salen del almacén, esto tiene como objetivo que la empresa sepa con certeza cuanto material tiene disponible, además de tener actualizados sus costos.

4.4.1 Catálogo de cuentas

1000-000-000 ACTIVO

1100-000-000 ACTIVO CIRCULANTE

1110-000-000 CAJA

1110-001-000 Caja chica

1120-000-000 BANCOS

1120-001-000 Banamex

1130-000-000 CLIENTES

1140-000-000 ALMACÉN

1140-001-000 Almacén de productos terminados

1140-002-000 Almacén de productos semiterminados

1140-003-000 Almacén de materiales

1140-003-100 *Vidrio*

1140-003-200 *Perfiles en aluminio*

1140-003-300 *Herrajes y tornillos*

1140-003-400 *Vinil*

1140-003-500 *Diversos*

1150-000-000 DEUDORES DIVERSOS

1160-000-000 IVA ACREDITABLE

1160-001-000 IVA Pendiente de acreditar

1160-002-000 IVA Acreditable

1170-000-000 PAGOS PROVISIONALES

1170-001-000 I.V.A

1170-002-000 I.S.R

1170-003-000 I.E.T.U.

1170-004-000 I.D.E

1170-005-000 Subsidio al empleo

1180-000-000 CONTRIBUCIONES A FAVOR

1180-001-000 I.V.A

1180-002-000 I.S.R.

1180-003-000 I.E.T.U.

1180-003-000 I.D.E.

1200-000-000 ACTIVO NO CIRCULANTE

1210-000-000 MAQUINARIA Y EQUIPO

1220-000-000 DEPRECIACIÓN DE MAQUINARIA Y EQUIPO

1230-000-000 EQUIPO DE TRANSPORTE

1240-000-000 DEPRECIACIÓN DE EQUIPO DE TRANSPORTE

1250-000-000 MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA

1260-000-000 DEPRECIACIÓN DE MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA

2000-000-000 PASIVO

2100-000-000 A CORTO PLAZO

2110-000-000 PROVEEDORES

2120-000-000 ACREEDORES DIVERSOS

2130-000-000 IMPUESTOS POR PAGAR

2130-001-000 Cuotas IMSS

2130-002-000 SAR

2130-003-000 INFONAVIT

2130-004-000 2% Sobre nomina

2140-000-000 IVA POR PAGAR

2140-001-000 IVA por Trasladar

2140-002-000 IVA Traslado

3000-000-000 CAPITAL DE APORTACIONES

3100-000-000 APORTACIÓN INICIAL

3200-000-000 APORTACIONES ADICIONALES

3300-000-000 RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES

3400-000-000 RESULTADO DEL EJERCICIO

4000-000-000 CUENTAS DE RESULTADOS

4100-000-000 ACREDORAS

4110-000-000 VENTAS

4110-001-000 Ventas totales

4110-002-000 Otros ingresos

4200-000-000 DEUDORAS

4210-000-000 COSTO DE PRODUCCIÓN DE LO VENDIDO

4210-001-000 Almacenes

4210-001-100 *Almacén de producto terminado*

4210-001-101 Inventario inicial

4210-001-102 Inventario final

4210-001-200 *Almacén de producto semiterminado*

4210-001-201 Inventario inicial

4210-001-202 Inventario final

4210-002-000 Costo de producción

4210-002-100 *Materia prima utilizada*

4210-002-101 Inventario inicial de materia prima

4210-002-102 Compra de materia prima

4210-002-104 Devoluciones y rebajas sobre compra

4210-002-105 Inventario final de materia prima

4210-002-200 *Mano de obra*

4210-002-300 *Gastos indirectos de fabricación*

4210-002-301 Energía eléctrica

4210-002-302 Teléfono

4210-002-303 Papelería y útiles

4210-002-304 Renta

4210-002-305 Gastos varios

4220-000-000 GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

4220-001-000 Sueldos

4220-002-000 Horas extras

4220-003-000 Aguinaldo

4220-004-000 Puntualidad

4220-005-000 Asistencia

4220-006-000 Fondo ahorro

4220-007-000 Vacaciones y prima vacacional

4220-008-000 IMSS e INFONAVIT

4220-009-000 2% sobre nomina

4220-010-000 Energía eléctrica

4220-011-000 Teléfono

4220-012-000 Papelería y útiles

4220-013-000 Gastos varios

4220-014-000 No deducibles

4230-000-000 GASTOS DE VENTA

4230-001-000 Sueldos

4230-003-000 Horas extras

4230-004-000 Aguinaldo

4230-005-000 Puntualidad

4230-006-000 Asistencia

4230-007-000 Fondo ahorro

4230-008-000 Vacaciones y prima vacacional

4230-009-000 IMSS e INFONAVIT

4230-010-000 2% sobre nomina

4230-011-000 Energía eléctrica

4230-012-000 Teléfono

4230-013-000 Papelería y útiles

4230-014-000 Gasolina

4230-015-000 Gastos varios

4230-016-000 No deducibles

4240-000-000 COSTO INTEGRAL DE FINANCIAMIENTO

4240-001-000 GASTOS FINANCIEROS

4240-001-100 Comisiones y situaciones bancarias

4.4.2 Guía contabilizadora

ACTIVO

Representa las cuentas de bienes y derechos de la empresa.

ACTIVO CIRCULANTE Son los derechos menores a un año.

CAJA.

Caja chica

Se carga:

- Cuando se establece el fondo.
- Del importe en efectivo que se requiera para incrementarlo.

Se abona:

- Por la Cancelación parcial o total del fondo.
- El importe de los faltantes que resulte de la práctica del arqueo o auditoría de caja.

Su saldo es deudor y representa el importe del fondo en efectivo, en comprobantes o la suma de ambos a una fecha dada, en poder de algún empleado funcionario de la entidad.

BANCOS.

Se carga:

- Por los depósitos en efectivo y/o cheques, así como de las transferencias bancarias que se realizan a nuestra empresa.
- De los intereses o cobros que nos paga el banco.

Se abona:

- Por los cheques expedidos o sea la cantidad que se retira del banco en pago de compromisos propios del negocio.
- Por las cantidades que nos cargan en el banco por concepto de comisiones, intereses, etc.
- Por transferencias realizadas a favor a nuestros proveedores o acreedores.

Su saldo es deudor y representa el valor nominal del efectivo propiedad de la entidad depositada en instituciones financieras

CLIENTES.

Se carga:

- Por las cantidades que adeudan los clientes.
- Del importe de las mercancías que se continúan vendiendo a crédito.

Se abona:

- Por el importe correspondiente a los pagos efectuados por los clientes ya sea como abono a su cuenta o como liquidación total de su adeudo.
- Del importe de las devoluciones que hagan los clientes.
- De las rebajas que se autoricen de los descuentos que se les concede a los clientes por pronto pago de su adeudo.
- De las cantidades que previo estudio se consideren incobrables.

Su saldo es deudor y se representa el valor de las ventas a crédito que se encuentran pendientes de cobro a una fecha.

ALMACÉN.

Almacén de productos terminados

Se carga:

- Del Inventario inicial de la producción terminada.
- Del valor de los productos terminados a costo estimado recibidos de la producción.
- Del costo de las mercancías recibidas de los clientes por concepto de devoluciones sobre ventas.

Se abona:

- Del costo de producción del artículo a venderse.

- Del costo de las devoluciones del producto terminado con algún defecto.
- Del importe de productos por pérdidas o mermas.

Su saldo es deudor y representa el valor del producto físico concluido, con el que cuenta la empresa para venderse.

Almacén de productos semiterminados

Se carga:

- Del Inventario inicial de producción de mercancías semiterminadas.
- Del valor de los productos semiterminados recibidos de la producción.

Se abona:

- Del valor de producción de las mercancías semiterminadas para el traspaso a la cuenta de producción en proceso y terminar su elaboración.

Su saldo es deudor y representa el valor del producto semiterminado de un periodo que se localiza inacabado y su estado es continuar en el proceso de fabricación.

Almacén de materia prima

Se carga:

- El valor de las materias primas en existencia al iniciar el periodo.
- De las compras realizadas de la materia prima.
- De las devoluciones de material entregado a producción.

Se abona:

- Del consumo de materiales en la producción.
- De la devolución de materiales a proveedores.

Su saldo es deudor y representa el valor de la materia prima y materiales físicamente que serán utilizados para elaborar el producto terminado.

DEUDORES DIVERSOS.

Se carga:

- Por el valor nominal de los préstamos personales otorgados al personal de confianza.
- Por anticipo a cuenta de salarios, comisiones o entrega de numerarios pendiente de cobrar.

Se abona:

- Por los cobros efectuados a los deudores.
- Por los valores de los documentos que nos endosen.
- Por los descuentos que se les concedan el pago anticipado de su deuda.
- Por el importe de los pagos totales.

Su saldo es deudor y representa el valor de las cantidades pendientes de cobro a cargo de los deudores.

IVA Acreditable.

IVA por acreditar

Se carga:

- Del IVA que se genera al Comprar de mercancías que aún no se pagan en su totalidad.
- Del IVA que se genera al adquirir servicios y gastos diversos que se tiene a crédito.

Se abona:

- Cuando se paga en totalidad el IVA de la factura a crédito de la compra de mercancías, los servicios y los gastos diversos.

Su saldo es deudor y representa el IVA acreditable cuando es a crédito la compra de materiales, servicios y gastos diversos.

IVA Acreditable

Se carga:

- Del IVA que se genera al Comprar de mercancías al contado.
- Del IVA que se genera al adquirir servicios y gastos diversos pagados en efectivo.

Se abona:

- Del importe del IVA resulte cuando se pacten devoluciones, descuentos o rebajas con nuestros proveedores y acreedores.

Su saldo es deudor y representa el importe del IVA que tenemos identificado por adquisiciones de materiales, equipos o servicios a una fecha determinada.

PAGOS PROVISIONALES.

Se carga:

- Pagos provisionales de los impuestos del IVA, ISR, IETU e IDE, así como del subsidio al empleo que se realice del ejercicio.
- Ajustes sobre los pagos provisionales de algunos impuestos del ejercicio.

Se abona:

- Aplicación de los pagos provisionales por la declaración del ejercicio.
- Por la compensación y/o acreditamiento de algunos impuestos.

Su saldo es deudor y representa la suma de pagos provisionales de los impuestos del IVA, ISR, IETU e IDE; como del subsidio al empleo.

CONTRIBUCIONES A FAVOR.

Se carga:

- Por todos los pagos que se efectúen anticipadamente cuando hubo una ventaja apreciable de efectuarlos.

Se abona:

- Por el importe comprobado y aplicado a gastos.

Su saldo es deudor y representa la compensación que se hace contra otros impuestos por algún pago en exceso, retenciones o por un pago anticipado de este.

ACTIVO NO CIRCULANTE Son los bienes y derechos mayores a un año.

MAQUINARIA Y EQUIPO.

Se carga:

- Por el importe correspondiente al valor de adquisición de la maquinaria y equipo al inicio del ejercicio.
- Por la compra de maquinaria y equipo durante el ejercicio.

Se abona:

- Por el precio de costo de la maquinaria y equipo cuando se vende durante el ejercicio.

Su saldo es deudor y expresa el valor a precio de costo de la maquinaria y equipo para la producción de la empresa.

DEPRECIACIÓN DE MAQUINARIA Y EQUIPO.

Se carga:

- Por el importe correspondiente al valor de la cancelación de la depreciación acumulada de la maquinaria y equipo.

Se abona:

- Por el importe correspondiente pérdida de valor (aplicable a gastos) que sufre la maquinaria y equipo por el transcurso del tiempo, por el uso, por la obsolescencia o por las unidades producidas.

Su saldo es acreedor y representa el monto de la depreciación calculada para la maquinaria y equipo durante su vida útil.

EQUIPO DE TRANSPORTE.

Se carga:

- Del precio de costo de los vehículos existentes destinados al reparto de las mercancías o de los vehículos que se adquieran durante el ejercicio.

Se abona:

- Del precio de costo de los vehículos que se vendan o que se den de baja por inservibles del valor de su saldo para saldarla.

Su saldo es deudor y expresa el valor a precio de costo de los vehículos de transporte propiedad de la empresa.

DEPRECIACIÓN DE EQUIPO DE TRANSPORTE.

Se carga:

- Por el importe correspondiente al valor de la cancelación de la depreciación acumulada del equipo de transporte.

Se abona:

- Por el importe correspondiente pérdida de valor (aplicable a gastos) que sufre el equipo de transporte por el transcurso del tiempo o por el uso.

Su saldo es acreedor y representa el monto de la depreciación calculada para el equipo de transporte durante su vida útil.

MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA.

Se carga:

- Por el importe correspondiente al valor de adquisición del mobiliario y equipo de oficina al inicio del ejercicio.
- Por la compra del mobiliario y equipo de oficina durante el ejercicio.

Se abona:

- Del precio de costo del mobiliario y equipo de oficina que se vendan o que se den de baja por inservibles del valor de su saldo para saldarla.

Su saldo es deudor e indica el valor a precio de costo del mobiliario y equipo de oficina propiedad de la empresa.

DEPRECIACIÓN DE MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA.

Se carga:

- Por el importe correspondiente al valor de la cancelación de la depreciación del mobiliario y equipo de oficina.

Se abona:

- Por el importe correspondiente pérdida de valor (aplicable a gastos) que sufre el mobiliario y equipo de oficina por el transcurso del tiempo, por el uso, por la obsolescencia o por las unidades producidas.

Su saldo es acreedor y representa el monto de la depreciación calculada para el mobiliario y equipo de oficina durante su vida útil.

PASIVO

Representa las deudas y obligaciones de la empresa

A CORTO PLAZO Son las obligaciones menores a un año.

PROVEEDORES.

Se carga:

- Por los pagos a cuenta o en liquidación efectuados a los proveedores.
- Del valor de las mercancías devueltas a los proveedores.
- Por las rebajas, bonificaciones y descuentos por pago anticipado.

Se abona:

- Por el importe de las obligaciones contraídas por la adquisición a crédito de mercancías, materiales, etc. Para las actividades propias y normales de la empresa.

- Del valor de los intereses que nos apliquen los proveedores por demora en el pago.

Su saldo es acreedor y expresa el valor de las compras de mercancías a crédito pendientes de pago.

ACREEDORES DIVERSOS.

Se carga:

- Por las liquidaciones parciales o totales que se hagan a los acreedores.
- Por suscripción y/o aceptación de letras de cambio, pagares.
- Por el descuento concedido por loa acreedores.

Se abona:

- Por el importe de las obligaciones no documentadas, no contraídas por empresa, por conceptos u operaciones distintas a las de la cuenta de proveedores.
- Del valor de los intereses que nos apliquen los acreedores por demora en el pago.

Su saldo es acreedor y expresa el valor de las cantidades que, por conceptos distintos de la compra de mercancías, se deban a terceras personas.

IMPUESTOS POR PAGAR.

Se carga:

- Por los pagos de los saldos pendientes o en su caso del total, al presentar las declaraciones o manifestaciones correspondientes.

Se abona:

- Por el importe de los impuestos a cargo de la empresa, según cálculos efectuados.
- Por el importe de los impuestos retenidos al personal de la empresa.
- Por el importe de los impuestos retenidos con motivo de las operaciones autorizadas.

Su saldo es acreedor y representa el importe de la obligación que tiene la empresa de pagar a las autoridades hacendarías y de otro tipo, los impuestos y derechos de que es sujeto.

IVA POR PAGAR.

IVA por trasladar

Se carga:

- Del importe del IVA que se genera por la devolución, rebaja o descuento sobre una venta a crédito.
- Del importe del IVA que se genera por la cancelación de una venta a crédito.

Se abona:

- Cuando se cobra en su totalidad el IVA de la factura de la venta a crédito.

Su saldo es acreedor y representa el importe del IVA que se tiene identificado por la venta a crédito de nuestro producto.

IVA Traslado

Se carga:

- Del importe del IVA que se genera por la devolución, rebaja o descuento sobre venta.
- Del importe del IVA que se genera por la cancelación de una venta.

Se abona:

- El IVA que se cobra al vender el producto.

Su saldo es acreedor y representa el importe del IVA que se tiene identificado por la venta de nuestro producto.

CAPITAL

Representa todos los recursos de que dispone la empresa para la realización de sus operaciones.

APORTACIÓN INICIAL.

Se carga:

- Deudor diverso que invirtió su dinero.

Se abona:

- Se la cantidad que apporto la persona física.

Su saldo es acreedor y representa el dinero con el que empezó sus operaciones la empresa.

APORTACIONES ADICIONALES.

Se carga:

- Del deudor diverso que dio una aportación adicional.

Se carga:

- De la cantidad adicional aportada por la persona física.

Su saldo es acreedor y representa el dinero adicional que se le inyecta a la empresa para que siga con sus operaciones.

RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES.

Se carga:

- Cuando se realiza el traspaso de la utilidad obtenida en el ejercicio vigente a utilidades de ejercicios anteriores.

Se abona:

- Cuando se realiza traspaso a la pérdida obtenida del ejercicio vigente a pérdidas de ejercicios anteriores.

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

RESULTADO DEL EJERCICIO.

Se carga:

- De la aplicación de la utilidad según acuerdo del dueño.

Se abona:

- Por la utilidad neta contable de cada ejercicio.

Su saldo puede ser deudor o acreedor dependiendo del resultado del ejercicio y representa las utilidades o pérdidas del ejercicio.

CUENTAS DE RESULTADOS

Representan las diferencias surgidas en el transcurso de un período contable entre los ingresos y gastos que tiene la empresa.

ACREEDORAS

VENTAS.

Ventas totales

Se carga:

- Del valor de las mercancías devueltas por los clientes.
- Del valor de las rebajas concedidas sobre el precio de los productos vendidos.

Se abona:

- Del importe de las ventas totales del producto.

Su saldo es acreedor y representa el total de las ventas efectuadas por la empresa durante el ejercicio, al cierre quedará saldada.

Otros ingresos

Se carga:

- Por el importe correspondiente al valor del traspaso de esta cuenta a la cedula para determinar el resultado del ejercicio.

Se abona:

- Del importe de otros ingresos que se reciban por venta de bienes o artículos que no representan la actividad principal de la empresa.

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

DEUDORAS

COSTO DE PRODUCCIÓN DE LO VENDIDO.

Almacenes

Almacén de producto terminado

Se carga:

- Del valor de los artículos vendidos a costo estimado.
- Del inventario inicial de la cuenta de almacén de producto terminado.

Se abona:

- Del valor de los productos terminados de la producción.
- De las devoluciones sobre venta a precio de costo.

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

Almacén de producto semiterminado

Se carga:

- Del valor de producción de las mercancías semiterminadas provenientes del almacén de producto semiterminado del anterior periodo para terminar su elaboración.

Se abona:

- Del valor de las mercancías semiterminadas mandadas al almacén de producto semiterminado al final del periodo.

Su saldo es deudor y representa el valor de la mercancía semiterminada de un periodo para continuar su proceso de fabricación. Esta cuenta quedara saldada al cierre del ejercicio.

Costo de producción

Materia prima utilizada

Inventario inicial de materia prima

Se carga:

- De los materiales utilizados para la producción a costo histórico.
- Inventario inicial de artículos semiterminados a costo estimado según su avance.
- Cuando hay diferencia entre el costo estimado y el real dando un saldo deudor.

Su saldo es deudor y representa la materia prima que se utilizara durante la elaboración del producto a un periodo determinado. Esta cuenta quedara saldada al cierre del ejercicio.

Compra de materia prima

Se carga:

- Del importe de materia prima que se utilizará para la elaboración del producto.

Su saldo es deudor y representa el valor de la materia prima que se utilizará para elaborar un producto. Esta cuenta quedara saldada al cierre del ejercicio.

Devoluciones sobre compra

Se abona:

- Del importe de las materia prima que se tengan que devolver al proveedor.

Su saldo es acreedor y representa el valor total de las materias primas devueltas a los proveedores. Esta cuenta quedara saldada al cierre del ejercicio.

Rebajas sobre compra

Se abona:

- Del valor de las bonificaciones obtenidas sobre el precio de la materia prima comprada.

Su saldo es acreedor y representa el valor total de las rebajas obtenidas sobre el precio de las materias primas compradas. Esta cuenta quedara saldada al cierre del ejercicio.

Inventario final de materia prima

Se abona:

- Por la producción trabajada y valuada, traspasando su saldo correspondiente a las cuentas de producto terminado y semiterminado.
- Cuando hay diferencia entre el costo estimado y el real dando un saldo acreedor.

Su saldo es acreedor y representa la materia prima trabajada en producción. Esta cuenta quedara saldada al cierre del ejercicio.

Mano de obra

Se carga:

- De la mano de obra utilizada para elaborar el producto.

Se abona:

- Por la producción trabajada y valuada, traspasando su saldo correspondiente a las cuentas de producto terminado y semiterminado.

Su saldo es deudor y representa el valor de la mano de obra directa que interviene durante la elaboración de un producto en proceso. Esta cuenta quedara saldada al cierre del ejercicio.

Gastos indirectos de fabricación

Se carga:

- Del importe de los gastos indirectos que afecten a la producción.

Se abona:

- Por la producción trabajada y valuada, traspasando su saldo correspondiente a las cuentas de producto terminado y semiterminado.

Su saldo es deudor y representa el valor de las erogaciones indirectas que interviene durante la elaboración de un producto en proceso. Esta cuenta quedara saldada al cierre del ejercicio.

GASTOS DE ADMINISTRACIÓN.

Se carga:

- Por el importe de los gastos que tienen relación con la administración y el control de la empresa, tomando en cuenta sueldos, papelería, energía eléctrica, teléfono, IMSS e INFONAVIT entre otros.

Se abona:

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

Su saldo es deudor y representa la suma de las erogaciones ocasionadas y requeridas por la administración de la empresa, esta cuenta quedara saldada al cierre del ejercicio.

GASTOS DE VENTA.

Se carga:

- Por el importe de los gastos que tienen relación con las ventas y la distribución de la empresa, tomando en cuenta sueldos, energía eléctrica, teléfono, gasolina entre otros.

Se abona:

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

Su saldo es deudor y representa la suma de las erogaciones ocasionadas y requeridas para el incremento, mejora y entrega de los productos vendidos de la empresa, esta cuenta quedara saldada al cierre del ejercicio.

COSTO INTEGRAL DE FINANCIAMIENTO.

Gastos financieros

Se carga:

- Del importe y registro de las comisiones bancarias, intereses pagados y otras situaciones bancarias.

Se abona:

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

Su saldo es deudor y representa las erogaciones financieras que afectan a la empresa, esta cuenta quedara saldada al cierre del ejercicio.

4.4.3 Formatos propuestos

La empresa realiza diversos productos de los cuales no hay un estándar, se elaboraran formatos que ayuden a determinar lo que hemos propuesto en la investigación, para ejemplificar tomaremos el mes de octubre y el producto que más se solicita del cual utilizaremos un pedido de ese mes.

Nombre: Formato para controlar el almacén de materiales

Objetivo: identificar los materiales con los que cuenta la empresa físicamente.

Llenado del formato

- a) El periodo comprenderá por mes de cada material que se tenga en el almacén.
- b) Se anotará la fecha en la que ingresa o sale el material del almacén.
- c) Se pondrá el proveedor al que adquirió el material.
- d) Se anotará las características que tiene el material.
- e) Representa cuanto material se compró o regreso al almacén.
- f) Representa cuanto materia salió del almacén.
- g) Para saber las existencias físicas que se tiene en el almacén de materiales, generalmente se restara las entradas (columna e) menos las salidas (columna f).
- h) Representa el precio al que se compró el material por unidad.

- i) Se anotará en forma monetaria lo que entra al almacén esto se calculara multiplicando las entradas (columna e) por el costo unitario (columna h).
- j) Se anotará en forma monetaria lo que sale del almacén esto se calculara multiplicando las salidas (columna f) por el costo unitario (columna h).
- k) Representa el importe que existe en dinero de la diferencia entre el debe (columna i) y el haber (columna j)

"Empresa Investigada S.A"

FORMATO PARA CONTROLAR EL ALMACEN DE MATERIALES

a) Periodo del _____ al _____

| b) | c) | d) | e) | f) | g) | h) | i) | j) | k) |
|-----------|--------------------|---------------------------------------|----------|----------|------------|----------------|------------|-------------|-------------|
| Fecha | Proveedor | Descripción | Entradas | Salidas | Existencia | Costo Unitario | Debe | Haber | Saldo |
| 03-oct-11 | Dialuc S.A de C.V. | Jamba 3" Blanca 10 tramos de 6.10 mts | 61 mts | | 61 mts | \$ 91.18 | \$5,561.98 | | \$ 5,561.98 |
| 09-oct-11 | Dialuc S.A de C.V. | Jamba 3" Blanca 42.7 mts | | 42.7 mts | 18.3 mts | \$ 91.18 | | \$3,893.39 | \$ 1,668.59 |
| 11-oct-11 | Dialuc S.A de C.V. | Jamba 3" Blanca 12 tramos de 6.10 mts | 73.2 mts | | 91.5 mts | \$ 91.18 | \$6,674.38 | | \$ 8,342.97 |
| 12-oct-11 | Dialuc S.A de C.V. | Jamba 3" Blanca 41.4 mts | | 41.4 mts | 50.1 mts | \$ 91.18 | | \$ 3,774.85 | \$ 4,568.12 |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |

Elaboro: _____

Autorizo: _____

Nombre: Formato para el control de costos unitarios

Objetivo: establecer una base de control para determinar el costo por cada producto que se hace en cuanto a los tres elementos del costo.

Llenado del formato

- a) La fecha comprenderá el tiempo en que se tardara para producir el producto.
- b) Se pondrá el producto y todas sus características que se quiere saber su costo unitario.
- c) Representa el número de control por producto que se hace.
- d) Se pondrá cuanto se ocupa de material para hacer el producto.
- e) Se anotara el nombre del material que se ocupa.
- f) Representa el costo por unidad de cada materia que se ocupe.
- g) Se calculara multiplicando la cantidad (columna e) por el costo unitario (columna h).
- h) Se registrara el nombre del empleado.
- i) Se anotara las horas trabajadas que se requieren para hacer el producto.
- j) Se anotara el costo que se le paga por hora al trabajador.
- k) Para calcular el importe total se multiplicara las horas trabajadas (columna k) por el costo por hora (columna k).
- l) Se anotara el concepto de los gastos indirectos de que se trate específicamente que afecten al producto.
- m) Se registraran los importes de cada gasto indirecto que corresponden a la producción.

- n) Representa la suma de toda la materia prima utilizada para el producto.
- o) Representa el total de la mano de obra de la producción.
- p) Representa el total de los gastos indirectos de fabricación.
- q) Representa la suma de la materia prima utilizada total (columna o), la mano de obra total (columna p) y los gastos indirectos de fabricación totales (columna q) que se necesitan para producir.
- r) En caso de existir alguna observación o situación especial se anotara en el recuadro de observaciones.

Nombre: Formato para las ordenes de producción

Objetivo: Calcular y controlar el costo de producción de cada pedido.

Llenado del formato

- a) Se anotara la fecha en la cual se empezara a elaborar el o los productos.
- b) Se anotara la fecha pactada para entregar el o los productos al cliente.
- c) Se pondrá el nombre del cliente que solicito ese pedido.
- d) Se pondrá el producto que solicita el cliente con todas sus características.
- e) Representa el número de control por pedido que se hace.
- f) Se pondrá cuanto se ocupa de material para hacer el producto.
- g) Se anotara el nombre del material que se ocupa.
- h) Se anotara el importe total de cada material para elaborar el o los productos.
- i) Se registrara el nombre del empleado.
- j) Se anotara las horas trabajadas que se requieren para hacer el producto.
- k) Se registrara el monto total de las horas trabajas por cada trabajador.
- l) Se anotara el concepto de los gastos indirectos de que se trate específicamente que afecten a la producción.
- m) Se registraran los importes de cada gasto indirecto que corresponden a la producción.
- n) Representa la suma de toda la materia prima utilizada para el o los productos.
- o) Representa el total de la mano de obra de la producción.
- p) Representa el total de los gastos indirectos de fabricación.

- q) Representa la suma de la materia prima utilizada total (columna o), la mano de obra total (columna p) y los gastos indirectos de fabricación totales (columna q) que se necesitan para la orden de producción.
- r) En caso de existir alguna observación o situación especial se anotara en el recuadro de observaciones.

Nombre: Formato para la determinación del precio de venta

Objetivo: Calcular y controlar sobre una base la determinación del precio de venta contemplando los elementos necesarios considerando el costo de producción, costo total y el porcentaje de utilidad que se espera obtener, para que el precio sea lo más real.

Llenado del formato

- a) La fecha comprenderá el tiempo en el se elaboró el o los productos.
- b) Se pondrá el nombre del cliente que solicito ese pedido.
- c) Se pondrá el producto que solicito el cliente con todas sus características.
- d) Representa el número de control por pedido que se hace.
- e) Se anotara los conceptos que intervengan para determinar el precio de venta, como materia prima utilizada, mano de obra, gastos indirectos, gastos de venta, gastos de administración y porcentaje de utilidad.
- f) Se anotara el importe total de cada concepto que se contempla para la determinación del precio.
- g) Representa el precio de venta determinado, multiplicando el costo total por el porcentaje de utilidad que se desea.

"Empresa Investigada S.A"

Formato para Determinar el Precio de Venta

d)

| |
|-------|
| FOLIO |
| 220 |

- a) **Fecha:** 12 al 19 de Octubre del 2011
b) **Cliente:** Sr. Juan Lopez
c) **Descripción del producto:** 6 Ventanas en línea 3" Natural 2.50 mts x 2.20 mts

| e) | f) |
|-------------------------------|---------------------|
| Concepto | Importe Total |
| Materia Prima Utilizada | \$ 26,666.30 |
| Mano de Obra | \$ 4,978.46 |
| Gastos Indirectos | \$ 126.66 |
| Costo de Producción | \$ 31,771.42 |
| * Gastos de Venta | \$ 1,000.00 |
| Gastos de Administración | \$ 3,300.00 |
| Costo total | \$ 36,071.42 |
| Porcentaje de Utilidad | 50% |
| Utilidad | \$ 18,035.71 |
| g) PRECIO DE VENTA | \$ 54,107.13 |

Observaciones:

Elaboro: _____

Autorizo: _____

4.4.4 Estados financieros propuestos

De acuerdo con expresado y analizado previamente los estados financieros que se presentan a continuación estarían estructurados de la siguiente forma se llenarían con la información que proporcionara la contabilidad de la empresa y los formatos propuestos anteriormente.

"Empresa Investigada S.A"
Estado de Conjunto de Costo de Producción y Costo de Producción de lo Vendido
del ___ al ___ de _____ del _____

| | | |
|--|----------|----------|
| Inventario Inicial de Produccion en Proceso Semiterminados | | x |
| Material Utilizado en el Periodo | x | |
| Compra de Materia Prima | x | |
| Descuentos y Rebajas sobre Compras | x | |
| Compras Netas | <u>x</u> | |
| Inventario Inicial De Materia Prima | <u>x</u> | |
| Mercancía Disponible | x | |
| Inventario Final de Materia Prima | x | |
| Mano de Obra | <u>x</u> | |
| Costo Primo | x | |
| Gastos Indirectos | <u>x</u> | |
| Costo Incurrido | | x |
| Inventario Final de Produccion en Proceso Semiterminados | | <u>x</u> |
| Costo Total de Producción | | x |
| Inventario Inicial de Producto Terminado | | <u>x</u> |
| Costo de Mercancía Disponible | | x |
| Inventario Final de Producto Terminado | | <u>x</u> |
| Costo de Producción de lo vendido | | x |

"Empresa Investigada S.A"
Estado de Resultados
del ___ al ___ de _____ del _____

| | | |
|------------------------------------|---|----------|
| Ventas Netas | x | |
| Costo de Producción de lo vendido | x | |
| Utilidad Bruta | | x |
| Gastos de Operación | | |
| Gastos de Administración | x | |
| Gastos de Venta | x | |
| Utilidad de Operación | | x |
| Costo Integral de Financiamiento | | |
| Comisiones Bancarias | | x |
| Utilidad antes de impuestos | | x |

"Empresa Investigada S.A"
Balance General
al ___ de _____ del _____

| ACTIVO | PASIVO |
|---|------------------------------------|
| CIRCULANTE | A CORTO PLAZO |
| Caja | Proveedores |
| Bancos | Acreedores Diversos |
| Clientes | Impuestos por Pagar |
| Almacen de Producto Terminado | IVA por Pagar |
| Almacen de Producto Semiterminado | Total Pasivo |
| Almacen de Materia Prima | |
| Deudores Diversos | |
| IVA Acreditado | |
| Pagos Provisionales | |
| Contribuciones a Favor | |
| Total Activo Circulante | |
| NO CIRCULANTE | CAPITAL CONTABLE |
| Maquinaria y Equipo | Aportacion Inicial |
| Depreciacion de Maquinaria y Equipo | Aportaciones Adicionales |
| Equipo de Transporte | Resultado de Ejercicios Anteriores |
| Depreciacion de Equipo de Transporte | Resultado del Ejercicio |
| Mobiliario y Equipo de Oficina | Total Capital Contable |
| Depreciacion de Mobiliario y Equipo Oficina | |
| Total Activo No Circulante | |
| Total Activo | Total Pasivo y Capital |
| | |

CONCLUSIONES

Durante el desarrollo del presente trabajo se han cumplido favorablemente todos los objetivos que se plantearon. Estos nos han servido como guía para el proceso que sea seguido, mismo que ha sido plasmado en las páginas anteriores. En lo personal fue muy gratificante el concluir esta investigación, ya que me permitió aplicar los conocimientos técnicos adquiridos a lo largo de la carrera reforzándolos y complementándolos a un caso práctico.

Por lo tanto, fue posible alcanzar los objetivos particulares propuestos al inicio de la investigación que se presenta, lo que por ende nos llevó a obtener el objetivo general, que consistía en Identificar la importancia y el beneficio de estructurar un sistema de costos para una empresa que se dedica a la compra-venta de cristales y confección de cancelería de aluminio.

También al plantear nuestra hipótesis la cual decía de la siguiente manera: “Un sistema de costos adecuado permite determinar la utilidad de la empresa y conocer su situación financiera”, nos dimos cuenta por medio de la metodología de estudio aplicando la observación, entrevistas y revisión de documentación, que la empresa no tiene bien establecido un sistema contable para el registro y control de sus operaciones y esto ocasiona que no se aplique efectivamente no un sistema de costos adecuado, por consiguiente no determina bien su utilidad y esto causa que su situación financiera sea irreal.

Con la interpretación de la información recopilada se procedió a elaborar el sistema de costos que le permita a la empresa conocer su costo real de cada producto que elabora beneficiándola en tener: una mejor planeación, un mejor control de las operaciones de fabricación, así como la posibilidad de elaborar estados financieros que reflejen y tengan una calidad de información real y confiable la cual le permita tomar mejores decisiones, en cuanto a establecer correctamente el precio de venta, determinar con exactitud la utilidad esperada, etc.

Por otra parte, al formular el catálogo de cuentas tomando en cuenta sus necesidades le permitirá ordenar, clasificar, y documentar todas las operaciones que realiza, así mismo se creó una guía la cual detalla los movimientos u operaciones que pueden afectar a una cuenta, haciendo que el la persona que realice la contabilidad le sea más sencillo hacer los asientos contables. También se elaboraron formatos con sus respectivos instructivos para que exista control de costos dentro de los procesos de producción.

Finalmente concluyo que la empresa haga uso del sistema de costos propuesto ya que le traerá más ventajas que desventajas, haciendo que tenga un óptimo control de sus operaciones obteniendo una información útil y confiable para tomar decisiones.

BIBLIOGRAFÍA

CÁRDENAS Nápoles, Raúl, La Lógica de los Costos. Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C. México, D.F., 1995.

CHIAVENATO, Idalberto, Iniciación a la Organización y el control. Editorial McGraw Hill. México, D.F., 1993.

ELIZONDO López, Arturo, El Proceso Contable: Contabilidad Segundo Nivel. Editorial ECASA, México, D.F., 1993.

GARCÍA Colín, Juan, Contabilidad de Costos. Editorial McGraw Hill. México, D.F., 2001.

GARZA Treviño, Juan Gerardo, Administración Contemporánea. Editorial McGraw Hill 2ª ed. México D.F., 2000.

INSTITUTO MEXICANO DE CONTADORES PÚBLICOS Y CONSEJO MEXICANO DE LA INVESTIGACIÓN Y DESARROLLO DE LAS NORMAS DE INFORMACIÓN FINANCIERA, Normas de Información Financiera (NIF). 4ªed. México, D.F., 2009.

LARA Flores, Elías, Primer Curso de Contabilidad. Editorial Trillas 22ª ed. México, D.F., 2008.

MÉNDEZ Monge, Ana Migdeline, Introducción a la Administración Básica. Editorial Universidad de Guadalajara. Guadalajara, Jalisco, México., 1990.

MÉNDEZ Morales, José Silvestre, La Economía en la Empresa. Editorial McGraw Hill. México, D.F., 2007.

MORENO Fernández, Joaquín, Contabilidad Básica. Editorial McGraw Hill. México, D.F., 1990.

MÜNCH Galindo, Lourdes, Fundamentos de Administración. Editorial Trillas 5ª ed. México, 1990.

ORTEGA Pérez de León, Armando, Contabilidad de Costos. Editorial LIMUSA, México, D.F., 1992.

RAMÍREZ Padilla, David Noel, Contabilidad Administrativa. Editorial McGraw Hill. México, D.F., 1997.

REYES Pérez, Ernesto, Contabilidad de Costos: Segundo Curso. Editorial LIMUSA 3ª ed. México, D.F., 1989.

REYES Ponce, Agustín, Administración de Empresas, teoría y practica (1ª parte). Editorial Limusa 28ª ed. México, D.F., 1993.

RIO González, Cristóbal de, Costos I: Introducción al Estudio de la Contabilidad y Control de los Costos Industriales. Editorial THOMSON 21ª ed. México, D.F., 2003.

RODRÍGUEZ Valencia, Joaquín, Como Administrar Pequeñas y Medianas Empresas. Editorial ECAFSA 4ª ed. México, D.F., 1999.

ROMERO López, Álvaro Javier, Principios de Contabilidad. Editorial McGraw Hill 3ª ed. México, D.F., 2006.