

14 301808  
208



**UNIVERSIDAD DEL VALLE DE MEXICO**

Incorporada a la U.N.A.M.

**LA APLICACION DE LOS COSTOS EN LAS GRANJAS  
AVICOLAS.**

**Seminario de Investigación Contable**

Que para obtener el Título de  
**LICENCIADO EN CONTADURIA PUBLICA**

presenta

**NERBO DAMASO SANDOVAL CAMACHO**

México, D. F.

1986

**FALLA EN ORIGEN**



## **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 está 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.

## INDICE.

INTRODUCCION.	1
CAPITULO I. LA AVICULTURA EN MEXICO.	
1.- Antecedentes.	3
2.- Características y problemática.	8
3.- Aspectos generales de la gallina.	
3.1 Características y fisonomía de la gallina.	11
3.2 Razas.	11
3.3 Instalaciones.	19
3.4 Alimentación, medicamentos y desinfectantes.	20
3.5 Producción y manejo.	22
CAPITULO II. ASPECTOS CONTABLES GENERALES.	
1.- Importancia de la organización contable en la - granja avícola.	24
2.- La Contabilidad de Costos.	27
CAPITULO III. SISTEMAS DE CONTABILIDAD APLICABLES A LA GRANJA AVICOLA.	
1.- Catálogo de Cuentas.	49
2.- Objeto.	49
3.- Instructivo para el manejo de cuentas.	54
4.- Sistema de registro contable.	71
5.- Formas y registros.	71
6.- Sistemas de costos.	72
7.- Estados Financieros.	73

CAPITULO IV. CASO PRACTICO.	76
CONCLUSIONES.	111
BIBLIOGRAFIA.	112
CITAS BIBLIOGRAFICAS.	116

## INTRODUCCION.

Debido a la inquietud de hace algún tiempo atras por conocer algo sobre las actividades pecuarias en México y al transcurrir éste, se me presentó la ocasión de participar en una de ellas, en el área de la avicultura y conocí sus cerencias técnicas en cuanto a su control contable, de ahí que consideré conveniente combinar mi corta experiencia profesional dentro de lo contable con la actividad pecuaria, dando por resultado el presente trabajo, esperando contribuya en algo positivo para aquellos a quienes les interese la materia.

Sobre este modesto trabajo me sentiría profundamente satisfecho si pudiera servir como un escalón a las generaciones futuras dentro de esta actividad económica, que día a día se consolida aún más su importancia en nuestro país.

El capítulo primero trata sobre cuestiones históricas de la avicultura, sus características, problemática, así como su importancia económica que representa su explotación.

El capítulo segundo enuncia la importancia y necesidad de emplear la Contabilidad en la explotación de las granjas avícolas.

El tercer capítulo se refiere a la ponencia del Sistema Contable para este tipo de actividad pecuaria como empresa.

El cuarto capítulo presenta un caso práctico en donde se muestra la forma en que se controlan las operaciones de este negocio.

**cio hasta llegar a la elaboración de Estados Financieros.**

## CAPITULO I. LA AVICULTURA EN MEXICO.

### I.- ANTECEDENTES.

La palabra avicultura proviene del latín AVIS: que significa AVE y cultura : CULTIVO, por lo que se puede conceptualizar-- como la técnica de criar las aves de corral, cuidar su reproducción, mejoramiento y explotación empleando el menor esfuerzo para obtener el máximo beneficio.

El origen más probable de la avicultura se remonta al año --- 1,400 Antes de Cristo en la India y la China ya que es ahí -- donde se tiene conocimiento de que aparece la cría de gallinas y gallos cuya finalidad en aquel entonces era el de la -- diversión ( peleas ).

Así mismo se presume que el paso de algunas gallinas domésticas fué de Persia a Europa en el siglo VII Antes de Cristo.

Ya en años más recientes ( 1890-1920 ) aproximadamente, tiene una mayor importancia la cría de éste tipo de aves en base a una selección y cruce cuya tendencia es la producción de -- huevo y carne de buena calidad.

Hacia el año 1920 en los Estados Unidos la incubación comercial hizo su aparición.

Las plantas incubadoras en un principio, estuvieron condicionadas a aficionados y reproductores en pequeño.

La aparición de la avicultura en México tuvo sus inicios por el año de 1880, con la aparición de aves seleccionadas que --

provenían de Europa y hasta el año de 1933 su desarrollo fué lento, sin técnica y sin trascendencia en la economía nacional.

A partir del año de 1933 se dieron los primeros pasos en la tecnificación de la avicultura en México, con la fundación de la Escuela Nacional de Avicultura en Santa Barbara y para entonces ya se hacía el control de las enfermedades, principalmente cólera .

En el año de 1956 es realmente cuando se fincan las bases de la Avicultura.

Hoy en día la avicultura en México, se encuentra en plena evolución y tiene importancia en nuestra economía.

Tiene suma influencia para las empresas del ramo de la alimentación, ya que provee al hombre de alimentos ricos en proteína, además de su relativa fácil adquisición por su bajo precio.

En la actualidad la producción avícola puede ser susceptible de un aumento, debido a la capacidad instalada y al corto ciclo de vida de las aves.

Debido al cambio del punto de vista que se tiene actualmente de la industria avícola ésta ha tenido un enorme auge, ya que en lugar de criar aves como una mera distracción y a la vez para autoconsumo, se han dado cuenta los avicultores que sus granjas son una realidad económica, un medio de vida, una - -

fuente de ingresos para elevar el nivel y la educación de su familia.

En vez de mantener aves, han logrado con consistencia y técnica que éstos los mantengan a ellos.

#### PRINCIPALES ZONAS PRODUCTORAS DE GALLINA EN LA REPUBLICA MEXICANA.

La cría de aves se integra por varias líneas de producción -- que se han desarrollado por la demanda de la población y son las que se presentan enseguida :

- A) PRODUCCION DE POLLO ( CARNE ).
- B) PRODUCCION DE HUEVO COMERCIAL.
- C) PRODUCCION DE POLLAS DE REEMPLAZO.

El presente trabajo que desarrollo se enfoca a la producción de huevo y a la de pollas para reemplazo.

En los Estados de la República esencialmente en los Estados de Sonora y Nuevo León, es en donde se encuentran la mayor -- distribución de aves ponedoras de huevo comercial.

Las principales granjas dedicadas a la cría de gallinas son -- hasta el año de 1983, las siguientes :

#### ENTIDAD FEDERATIVA.

Baja California

#### COMPANIA.

Granja y planta avícola Santa -  
Fé.

Granja avícola Martha.

Rancho el Dorado, S.A.

ENTIDAD FEDERATIVA.

Jalisco.

Durango.

Chihuahua.

Guerrero.

Morelos.

COMPANIA.

Los Martínez, S.A.

Pollitos el Rey de Guadalajara,  
S.A.

Avícola Comercial Azteca de Occ.,  
S.A.

Incubadoras Mezquital del Oro.  
Avícola El Caquixtle.

Pollitos el Trasco, S.A.

Planta Incubadora de la Laguna.,  
S.A.

Avícola Ahuzotl.

Avícola Garrison, S.A.

Granja avícola Regina.

Planta Incubadora de Acapulco.,  
S.A.

Pollitos de Acapulco.

Cía. Incubadora de Temixco.,  
S.A.

Planta avícola del Centro.,  
S.A.

Planta avícola Roxana.

Planta Incubadora Ma. del Carmen,  
S.A.

ENTIDAD FEDERATIVA.

Puebla.

Estado de México.

Nuevo León.

Nayarit.

Sinaloa.

Veracruz.

Querétaro.

COMPANIA.

Zeferino Romero Bringas.

Incubadora de Tehuacán, S.A.

Incubadora Mexicana.

Planta avícola Santa Elena,  
S.A.

Incubadora del Norte, S.A.

Pollitos el Rey de Monterrey,  
S.A.

Productora de aves, S.A.

Mavil, S.A.

El Rancho, S.A.

Agropecuaria Industrial.

Antonio Orozco Ortega.

Granja avícola Bachoco, S.A.

Pollitos el Rey de Veracruz,  
S.A.

Planta Incubadora de San Antonio  
S.A.

Incubadora de Veracruz, S.A.

Incubadora de Santa Cruz, S.A.

Incubadora Queretana, S.A.

Avícola y Ganadera del Centro.

ENTIDAD FEDERATIVA.

Tamaulipas.

Sonora.

Tabasco.

Distrito Federal.

Yucatán.

COMPANIA.

Pollitos el Rey de Querétaro.

Arbor Acress de México, S.A. de  
C.V.

Fernándo Treviño y Cía., S.A.

Avícola del Pacífico, S.A.

Incubadora Mezquital del Oro,  
S.A.

Proveedora Asociados, S.A.

Incubadora del Itsmo, S.A.

Mutualidad de Avicultores de -  
México, S.A.

Planta Incubadora del Sureste,  
S.A.

2.- CARACTERISTICAS Y PROBLEMATICA.

Durante los diez últimos años el progreso y por consiguiente el aumento de la actividad de las granjas en cualquiera de -- las tres líneas de producción descritas anteriormente, han obligado a que los avicultores tengan la necesidad de llevar - un control acerca de sus operaciones.

Los logros obtenidos por las granjas avícolas han atraído a - un sin número de posibles avicultores que olvidan que todo ne gocio tiene que enfrentarse a una competencia y sólo se man-- tendrán en ésta, quienes tienen la suficiente información pa-

ra el momento oportuno de tomar decisiones.

Hacen falta buenos sistemas de control que redituen beneficios reales para poder competir con aquellos que ya practicaban estos procedimientos y obtienen costos inferiores, es decir, - se trata de obtener un volumen mayor de unidades y trabajar a gran escala para que los costos de producción sean menores, - para así de esa manera, vender mayores cantidades a precios - bajos.

Todo ello creo es posible porque en éste tipo de actividad se industrializa la explotación, porque un criadero de aves es - ya una verdadera fábrica de pollos, de gallinas, de productores de huevo y considero que se tiene que aplicar un criterio industrial a éste tipo de actividades.

Los avicultores, en especial aquellos cuya actividad es relativamente pequeña o mediana es a quienes pretendo hacer notar la importancia de tener objetivos fijados de antemano y que - para lograrlos se tiene la necesidad de tener buenos controles de todos los aspectos que toca la cría y reproducción de - aves, enfocándome esencialmente al Contable en el cual profundizo, sin dejar de recomendar la asesoría de otras especialidades como la Ingeniería Civil, Medicina Veterinaria, Geografía, etc.

En México existen un gran número de granjas que se desarrollan dentro de un panorama erróneo debido a la inexperiencia-

y a la mala planeación, así vemos que existen granjas avícolas pequeñas y grandes de tipo familiar, o de un solo dueño, quien ( es ) no tiene ( n ) los suficientes conocimientos, ocasionando que el control sea deficiente, ya que, al ir creciendo la granja crecen sus movimientos.

Por tal circunstancia el dueño es incapaz de controlar todos los movimientos de la producción y venta de las unidades, en éste caso, la cría y explotación del ave para obtener huevos para el mercado de consumo.

Pasando por alto o desapercibido detalles como :

Las bajas de aves muertas.

Amortizaciones.

Depreciaciones.

Reparaciones.

Agotamiento de aves, etc.

Es por todo lo anterior que trato de contribuir en forma modesta de hacer notar a todos aquellos avicultores que no tengan un sistema Contable adecuado o carezcan de él, de la importancia de éste y tratar de hacerles ver que la Contabilidad no sirve unicamente para llegar a las exigencias fiscales.

La mayoría de éstas personas no sienten agrado por los libros de Contabilidad y se les hace sumamente pesado el registro diario de los datos.

Hay quienes creen llevar un control de sus cuentas en pedazos de papel que no les proporcionan beneficio alguno.

Tarde se dan cuenta, cuando los resultados obtenidos por ellos no son los esperados, o bien, creen estar obteniendo altas ganancias, siendo otra la realidad.

### 3.- ASPECTOS GENERALES DE LA GALLINA.

#### 3.1 Características y fisonomía de la gallina.

Las gallinas son seres de vida corta, pertenecen a los vertebrados, tienen una cubierta de plumas, se caracterizan por -- ser animales de sangre caliente, por tener un metabolismo alto y porque su desarrollo embrionario tiene lugar, en su mayor parte, fuera del claustro materno.

La temperatura corporal de las aves oscila entre los 40.5 °C y los 43 °C.

Existe una relación entre el peso corporal y la frecuencia de los latidos del corazón.

Las aves de pequeño tamaño, como las gallinas LEGHORN, tienen una actividad cardiaca en reposo de unos 330 latidos por minuto, mientras que aves de gran tamaño como los machos RHOD ISLAND ROJOS, tienen unos 250 latidos por minuto.

#### 3.2 Razas.

Para poder mostrar en forma más comprensible las distintas razas de gallinas se presenta la siguiente tabla con las características más importantes de éstas. ( página siguiente ).

RAZAS.

RAZAS AMERICANAS :

Plymouth Rock.

Peso estándar, Kg. gallos: 4.25 ; gallinas: 3.35

Clase de cresta : Sencilla.

Color de las orejuelas : Rojas.

Color de la piel : Amarilla.

Color de las patas : Amarillas.

Plumas en las patas ? No.

Color del huevo : Morenos.

Wyandotte.

Peso estándar, Kg. gallos : 4.0 ; gallinas : 3.10

Clase de cresta : En rosa.

Color de las orejuelas : Rojas.

Color de la piel : Amerilla.

Color de las patas : Amerillas.

Plumas en las patas ? No.

Color del huevo : Morenos.

Rhode Island Roja.

Peso estándar, Kg. gallos : 4.0 ; gallinas : 3.10

Clase de cresta : Sencilla y en rosa.

Color de las orejuelas : Rojas.

Color de la piel : Amarilla.

Color de las patas : Amarillas.

Plumas en las patas ? No.

Color del huevo : Morenos.

Jersey Gigante Negra.

Peso estándar, Kg. gallos : 5.85 ; gallinas : 4.5

Clase de cresta : Sencilla.

Color de las orejuelas : Rojas.

Color de la piel : Amarilla.

Color de las patas : Negras.

Plumas en las patas ? No.

Color del huevo : Morenos.

New Hampshire.

Peso estándar, Kg. gallos : 4.0 ; gallinas : 3.10

Clase de cresta : Sencilla.

Color de las orejuelas : Rojas.

Color de la piel : Amarilla.

Color de las patas : Amarillas.

Plumas en las patas ? No.

Color del huevo : Morenos.

RAZAS ASIATICAS.

Brahma ( ligera ).

Peso estándar, Kg. gallos : 5.4 ; gallinas : 4.25

Clase de cresta : En guisante.

Color de las orejuelas : Rojas.

Color de la piel : Amarilla.

Color de las patas : Amarillas.

Plumas en las patas ? Si.

Color del huevo : Morenos.

Cochin.

Peso estándar, Kg. gallos : 5.0 ; gallinas : 4.0

Clase de cresta : Sencilla.

Color de las orejuelas : Rojas.

Color de la piel : Amarilla.

Color de las patas : Amarillas.

Plumas en las patas ? Si.

Color del huevo : Morenos.

Lengshen ( negra ).

Peso estándar, Kg. gallos : 4.25 ; gallinas : 3.35

Clase de cresta : Sencilla.

Color de las orejuelas : Rojas.

Color de la piel : Blanca.

Color de las patas : Negro-azuladas.

Plumas en las patas ? Si.

Color del huevo : Morenos.

RAZAS INGLESA.

Australorp.

Peso estándar, Kg. gallos : 4.0 ; gallinas : 3.10

Clase de cresta : Sencilla.

Color de las orejuelas : Rojas.

Color de la piel : Blanca.

Color de las patas : Pizarra oscuras.

Plumas en las patas ? No.

Color del huevo : Morenos.

Cornish ( oscura ).

Peso estándar, Kg. gallos : 4.5 ; gallinas : 3.35

Clase de cresta : En guisante.

Color de las orejuelas : Rojas.

Color de la piel : Amarilla.

Color de las patas : Amarillas.

Plumas en las patas ? No.

Color del huevo : Morenos.

Dorking ( gris-plata ).

Peso estándar, Kg. gallos : 4.10 ; gallinas : 3.20

Clase de cresta : Sencilla.

Color de las orejuelas : Rojas.

Color de la piel : Blanca.

Color de las patas : Blancas.

Plumas en las patas ? No.

Color del huevo : Blancos.

Orpington ( ante y blanca ).

Peso estándar, Kg. gallos : 4.50 ; gallinas : 3.60

Clase de cresta : Sencilla.

Color de las orejuelas : Rojas.

Color de la piel : Blanca.

Color de las patas : Blancas.

Plumas en las patas ? No.

Color del huevo : Morenos.

Sussex.

Peso estándar, Kg. gallos : 4.10 ; gallinas : 3.20

Clase de cresta : Sencilla.

Color de las orejuelas : Rojas.

Color de la piel : Blanca.

Color de las patas : Blancas.

Plumas en las patas ? No.

Color del huevo : Morenos.

RAZAS MEDITERRANEAS.

Leghorn.

Peso estándar, Kg. gallos : 2.70 ; gallinas : 2.0

Clase de cresta : Sencilla y en rosa.

Color de las orejuelas : Blancas.

Color de la piel : Amarillo.

Color de las patas : Amarillas.

Plumas en las patas ? No.

Color del huevo : Blancos.

Minorca ( negra ).

Peso estándar, Kg. gallos : 4.10 ; gallinas : 3.35

Clase de cresta : Sencilla.

Color de las orejuelas : Blancas.  
Color de la piel : Blanca.  
Color de las patas : Pizarra-oscuros.  
Plumas en las patas ? No.  
Color del huevo : Blancos.

Ancona.

Peso estándar, Kg. gallos : 2.70 ; gallinas : 2.0  
Clase de cresta : Sencilla y en rosa.  
Color de las orejuelas : Blancas.  
Color de la piel : Amarilla.  
Color de las patas : Amarillas.  
Plumas en las patas ? No.  
Color del huevo : Blancos.

Andaluza ( azul ).

Peso estándar, Kg. gallos : 3.15 ; gallinas : 2.48  
Clase de cresta : Sencilla.  
Color de las orejuelas : Blancas.  
Color de la piel : Blanca.  
Color de las patas : Pizarra-oscuros-  
Plumas en las patas ? No.  
Color del huevo : Blancos.

La selección de la raza adecuada para su explotación empieza desde el momento mismo en que se ve a los distintos proveedores que pueden suministrar las aves en las mejores condiciones, para ello es recomendable el asesoramiento de un experto en éste campo ( veterinaria ) para que él opine cual ( es ) - raza ( s ) son las mejores para la línea de producción que se pretende explotar.

Para tal efecto es mejor apegar-se a éste tipo de especialistas para tener la seguridad de que la inversión es correcta.

Y es preferible en ocasiones empezar con un número reducido de aves de buena calidad, que empezar con mucho y malo.

Hay criadores que tienen pocas aves, pero de excelente calidad, son profundos conocedores de las razas que manejan y que al pasar el tiempo mediante la selección van perfeccionando sus razas, éstas personas pueden surtir pollitas recién nacidas o aves adultas, para formar lotes de reproductoras que -- constituyen los llamados pies de cría.

En México la explotación comercial de las aves se divide en tres grupos, a los cuales también se les llama líneas y son :

I.- LINEA LIGERA.- Productora de huevo.- Representada por las razas LEGHORN y MINORCA.

Estos tipos de razas tienen su origen en España e Italia, son las más ponedoras y aumentan su producción en la medida en -- que aumenten todo tipo de cuidados hacia ellas.

#### CARACTERISTICAS :

- 1.- Tamaño relativamente chico.
- 2.- Gran actividad y vigor.
- 3.- Gran producción de huevos.
- 4.- Temperamento nervioso.
- 5.- No se encluecan.
- 6.- Color del huevo : blanco.
- 7.- Explotación adecuada para la jaula.
- 8.- Su producción anual de huevos oscila entre los 280 y 300.  
Sobre esta línea versará el trabajo.

2.- LINEA SEMI-PESADA.- Productora de carne y huevo.- Representada por la PLYMOUTH ROCK y la RHODE ISLAND.

Sirve tanto para el mercado de huevo como el de carne.

3.- LINEA PESADA.- Productora de carne.- Representada por las razas CORNISH y WHITE ROCK.

Son productoras de carne abundante y de sabor agradable.

#### 3.3 Instalaciones.

Las instalaciones se pueden dividir básicamente en dos :

LAS PRIMERAS son destinadas a las pollitas que se encuentran en desarrollo o crecimiento.

Estas deberan estar separadas de las gallinas adultas para evitar la transmisión de enfermedades.

LAS SEGUNDAS destinadas a las gallinas ponedoras.

En éste tipo de instalaciones se usan jaulas metálicas en don

de se coloca al ave.

### 3.4 Alimentación, medicamentos y desinfectantes.

La preparación de los locales destinados a la cría de pollitas se pueden resumir de la siguiente manera :

- 1.- Eliminar todo tipo de suciedad del gallinero.
  - 2.- Pulverizar insecticidas por todo el local y cuatro metros alrededor del área indicada.
  - 3.- Dejar cerrado el local cinco días y comenzar a limpiar --nuevamente.
  - 4.- Una vez realizado lo anterior se enciende la criadora antes de recibir a la nueva parvada.
  - 5.- Se renueva la cama del gallinero.
  - 6.- Se reciben las pollitas y se introducen al local dentro - del cual se proveerán de un calor agradable que gradualmente- se irá disminuyendo hasta ser retirado a la sexta semana.
  - 7.- Los comederos y bebederos estarán a una altura de acuerdo al tamaño de las aves y siempre será a la altura del lomo.
  - 8.- Se suministran junto con el alimento y el agua medicamentos preventivos y curativos de enfermedades.
  - 9.- A los siete días de edad se despican.
  - 10.- Cuando las pollitas tienen veinte semanas de haber vivido en los gallineros de crecimiento, se trasladan a los de --producción, en donde comienza su etapa final.
- Locales destinados a las gallinas ponedoras.

Estos constan de una serie de jaulas en donde se colocan a las aves ponedoras, sus comederos son sobre una banda canalizadora de alimento, los bebederos son automáticos.

Los gallineros cuentan con focos que se prenden en la madrugada para despertar a las gallinas, para así obligar a que el metabolismo de ellas empiece a trabajar y éstas a comer y transformen el alimento en huevo.

El huevo es puesto por el ave en su propia jaula y debido al declive que tiene ésta, rueda hacia afuera.

El empleo de jaulas permite el control y manejo de cada ave, disminuye el desperdicio de alimento, evita la ruptura del huevo, se localiza a aquellas que no están en producción para eliminarlas y disminuir el costo de producción de la parvada. La gallina que sea costeaible deberá tener la siguiente producción de huevo : (1)

<u>NES</u>	<u>POSTURA DE HUEVOS</u>	<u>PORCENTAJE</u>
	<u>MENSUALES.</u>	<u>MENSUAL</u>
1º	19	63.50%
2º	23	77.00%
3º	25	83.00%
4º	24	80.00%
5º	24	80.00%
6º	23	77.00%
7º	21	70.00%

<u>MES</u>	<u>POSTURA DE HUEVOS</u>	<u>PORCENTAJE</u>
	<u>MENSUALES.</u>	<u>MENSUAL</u>
8 <sup>o</sup>	21	70.00%
9 <sup>o</sup>	19	63.50%
10 <sup>o</sup>	18	60.00%
11 <sup>o</sup>	18	60.00%
12 <sup>o</sup>	17	56.00%
	252	840.00

Si dividimos la producción total durante la vida productiva - del ave se obtienen los siguientes resultados.

252 huevos entre 12 meses igual a 21 huevos mensuales promedio.

840 suma de porcentajes entre doce meses igual a 70 porcentaje promedio mensual.

30 días por 70% igual a 21 huevos mensuales.

Se puede observar que la producción total promedio de postura debe ser cuando menos del 70% igual a 21 huevos mensuales.

### 3.5 Producción y manejo.

El huevo dedicado al consumo, debe tener la mejor calidad, para poder ser vendido a un precio mejor y así obtener mayores ganancias.

A continuación se citan algunas normas para el manejo del huevo :

1.- La base principal para obtener huevos de calidad y de bu-

en peso es tener siempre con alimento y agua a las ponedoras, puesto que un buen porcentaje del huevo se compone de agua.

2.- Recolectar los huevos cuando menos dos veces al día.

3.- Almacenarlos en cámaras frías y húmedas para que la pérdida de humedad en su constitución sea mínima.

4.- Limpiar los huevos después de que se hayan enfriado.

5.- Empacar los huevos con las puntas hacia abajo.

6.- Tratar de que el tiempo transcurrido entre la producción y su consumo sea lo mínimo posible, o como tiempo máximo una semana, ya que de esa forma no perderá peso ni su buena calidad.

## CAPITULO II. ASPECTOS CONTABLES GENERALES.

1.- Importancia de la organización contable en la granja avícola.

Hasta hace poco tiempo, relativamente, la Contabilidad se consideraba dentro de la organización administrativa como un complemento, como una cosa secundaria, debido a que no se tenía un concepto exacto de la función que desempeña.

La Contabilidad no debe limitarse a ser un estado recopilador de las operaciones para proporcionar una información resultante, del importe que se tenga que enterar al fisco, sino que - bien enfocada debe ofrecer información para conocer la marcha del negocio y poder corregir las fallas para así dirigir en forma eficiente a la entidad.

Con el establecimiento de una buena organización Contable se conoce con el menor esfuerzo y una mayor rapidez :

La situación de los clientes.

La situación de los proveedores.

Importe de las compras.

Importe de las ventas.

Importe de los costos.

Importe de los gastos.

Y en general :

El desarrollo y situación económica y financiera de la empresa.

Además de todo lo anterior se logra conocer :

Los motivos de los resultados obtenidos.

Los factores que lo produjeron.

Los datos para fijar los precios de venta.

El camino a seguir para que el Capital arriesgado rinda lo máximo.

TODA ORGANIZACION CONTABLE DEBE REUNIR LAS SIGUIENTES CARACTERISTICAS.

1.- EXACTITUD.- Con ella se logra el convencimiento de evidencia de :

A) Los cálculos.

B) Del registro de las operaciones. Y

C) De los resultados obtenidos.

2.- VERACIDAD.- Esta es una consecuencia de la anterior.

3.- CLARIDAD.- Por medio de ella se entiende la descripción de los hechos evitando malas interpretaciones o dudas.

4.- SENCILLEZ.- Que sea rápida la forma de entender la labor que se realiza, de implantar un método de trabajo sin repeticiones y sin anotaciones superfluas.

5.- MEDIOS FACILES DE COMPROBACION.- Por medio de ellos se evitan y descubren las omisiones o errores en los registros.

6.- METODIZACION DE DATOS.- Se pretende que los datos suministrados por los libros auxiliares estén de acuerdo con lo que proporcionen los principales.

**7.- SINTETIZACION DE DATOS.-** Para efectos de la sintetización se abren las cuentas que realmente exijan las necesidades de la organización, para conocer el movimiento completo de todos los rubros del Balance.

## 2.- LA CONTABILIDAD DE COSTOS.

### 1.- UBICACION Y ORIGEN DE LA CONTABILIDAD DE COSTOS.

Para poder entrar en detalle sobre la ubicación y origen de la contabilidad de costos es necesario referirnos a lo que es la contabilidad general.

Como ya sabemos la contabilidad es el conjunto sistemático de procedimientos, registros e informes que tienen por objeto en señarnos el registro de las operaciones en libros, registros y estados financieros, através del lenguaje numérico y cuyo objetivo es proporcionar información financiera a los directivos de la empresa para la toma de las decisiones.

Como podemos ver en esencia se determinan tres elementos :

El registro, el control y la información.

Con lo anterior se pretende decir que en las empresas en las que no hay una actividad compleja dichos registros, controles e informes se estructuran en una forma general, integrando en su conjunto lo que se denomina Contabilidad General.

Pero en la medida en que las operaciones de la compañía se tornen de tal naturaleza y magnitud, que los productos, artículos o servicios se vuelvan más variados y con una configuración más compleja, los procedimientos, registros, controles e informes, deben de elaborarse de tal manera que se encuentren en condiciones de proporcionar un control e información más detallada, es decir, más analítica sobre las unidades produci

das.

En conclusión, la contabilidad que genera y condensa las cifras y hechos, que nos permiten tener una visión de conjunto, sintética, se refiere a la Contabilidad General; mientras que por otra parte, la contabilidad cuyos procedimientos, registros e informes sean más detallistas, analíticos, se denomina Contabilidad de Costos.

Tanto la Contabilidad General ( sintética ) y la Contabilidad de Costos ( analítica ) se armonizan e integran formando con objetivos y técnicas diferentes una estructura final : LA CONTABILIDAD.

#### ORIGEN.

El origen de la Contabilidad de Costos surge inicialmente dentro de las empresas de transformación ( aunque actualmente -- puede aplicarse a cualquier tipo de actividad económica ) y surge como una necesidad debido a los tropiezos que tenía la Contabilidad General en las industrias que producían diversos artículos.

Era evidente tener una mejor información referente al valor de los inventarios iniciales de materias primas, producción -- que aún se encontraba en proceso y la producción terminada, -- el tener una correcta valuación de los artículos vendidos para poder determinar el costo de las ventas, así mismo de los inventarios finales, ya que sin éstas cifras resultaba imposi--

ble la elaboración y presentación de los Estados Financieros. Todo ello se lograba por medio de una serie de estimaciones, valorizaciones y recuentos físicos.

Trabajo sumamente laborioso que en algunas ocasiones obligaba a detener la producción, además de ser inexactos, por lo que fue manifiesta la necesidad de diseñar procedimientos y registros que por sí solos acumularan los costos y gastos realmente erogados, en forma separada para los distintos artículos que se producían, para llegar a utilizar esos costos en la correcta valuación de inventarios tanto iniciales como finales de materia prima, producción en proceso, producción terminada y producción vendida y por ende determinar correctamente el porcentaje de utilidad obtenida en las diferentes unidades. Consecuentemente a los procedimientos de información constante y progresiva relacionada con los costos y productos de la compañía, se establece el sistema de inventarios perpetuos -- congénito a la Contabilidad de Costos.

Para evitar llevar a la práctica la toma física de inventarios.

Todo lo antes mencionado trae como consecuencia repercusiones en una mejor información financiera que se hacía más frecuente y adecuada, base esencial para la toma de decisiones por parte de la dirección de la empresa.

2.- QUE ES LA CONTABILIDAD DE COSTOS Y CUALES SON SUS OBJETIVOS.

La Contabilidad de Costos es una técnica fundamentalmente analítica que se ocupa del registro y clasificación de todas y cada una de las erogaciones que llega a realizar la entidad de producción, esto lo hace en la medida en que dichas erogaciones van ocurriendo.

Por lo que se desprende que la Contabilidad de Costos trata de llegar a determinar de una manera lo más exacta posible el costo por unidad, dicho costo se puede clasificar en dos formas diferentes y estas son :

- 1.- COSTO POR UNIDAD DE PRODUCCION O FABRICACION.
- 2.- COSTO POR UNIDAD DE DISTRIBUCION.

De aquí en adelante haré énfasis principalmente a los costos unitarios de producción, por lo que en relación a las erogaciones antes citadas, éstas se enfocan específicamente a las operaciones de producción.

Posteriormente al registro y clasificación de las erogaciones éstas se reclasifican y acomodan de una manera adecuada para así llegar a determinar el valor de cada unidad específica que se produce.

Por lo tanto se deduce que el objeto primordial de la Contabilidad de Costos es llegar a determinar en última instancia el costo o valor de las unidades que se elaboran, por medio de un adecuado control y registro de las erogaciones que realiza la empresa manufacturera.

## ALGUNOS CONCEPTOS DE CONTABILIDAD DE COSTOS.

CONTABILIDAD DE COSTOS.- " Se designa con este nombre a la sección de la Contabilidad organizada como parte integrante o -- complementaria de un sistema general, con el propósito limitado de determinar los costos de ciertas operaciones, etapas, -- procesos o bien los costos de fabricación o de producción." (2)

CONTABILIDAD INDUSTRIAL.- " La contabilidad de las empresas - industriales, la cual tiene por objeto fundamental llevar a - cabo la aplicación correcta de los costos del material, mano- de obra y sobrecarga." (3)

LA CONTABILIDAD DE COSTOS INDUSTRIALES .- " Es un área de la- Contabilidad que comprende la predeterminación, acumulación, - registro, distribución, información, análisis e interpretaci- ón de los Costos de Producción, de Distribución y de Adminis- tración." (4)

Los conceptos anteriores según los distintos autores dejan no- tar en todos ellos tres secuencias :

- 1.- Registro de las erogaciones en que incurre la empresa y - su debida clasificación.
- 2.- Reclassificación adecuada de las mismas y
- 3.- Por último, se llega a la determinación del costo unita - rio.

### OBJETIVOS DE LA CONTABILIDAD DE COSTOS.

- 1.- DETERMINACION DEL COSTO UNITARIO.

El llegar a conocer el costo unitario es de relevante importancia para el hombre de negocios ya que él toma a éste costo como base para fincar nuevos planes de operación, es decir, - le sirve para normar políticas de dirección, así mismo se está en la posibilidad de obtener el valor de los artículos que se venden, de los artículos terminados y de aquellos que aún están en proceso, de fijar el o los precios de venta según la variedad de los artículos y poder conocer la utilidad o pérdida probable.

## 2.- CONTROL DE LAS OPERACIONES Y OBTENCION DE LA INFORMACION ADECUADA.

La implementación de un sistema de costos adecuado trae aparejado un buen control de las operaciones que realiza la entidad, y por ende, un aumento en la eficiencia operativa, reducción de gastos, costos y en general una serie de mejoras tanto en los costos de producción como en los de distribución.

## 3.- FIJAR POLITICAS DE EXPLOTACION.

En relación a éste punto se puede decir que dentro de las compañías manufactureras es imperioso el llevar un buen sistema, dado que desempeña un papel medular para la toma de decisiones referentes a la producción, como pueden ser fijar o modificar ciertas políticas de explotación relacionadas a :

A) Determinar que piezas, refacciones e inclusive artículos complementarios a los principales pueden llegar a ser produci

dos por ellos mismos, o bien seguir comprándolos en el mercado, dada su incosteabilidad.

B) Decidir disminuir o dejar de producir determinado artículo o línea de productos, por sus altos costos.

C) Ver la proporción del costo respecto a la utilidad para poder tratar de bajarlo y aumentar la ganancia.

D) Determinar si es conveniente mantener en el mercado ciertas unidades con altos costos en relación al beneficio obtenido por él.

E) Fijar nuevos precios de venta, esto, en la medida que lo permitan la ley de la oferta y la demanda o de alguna autoridad competente.

### 3.- CONCEPTOS DE COSTOS.

**COSTO.-** En su acepción más amplia significa la combinación de una serie de esfuerzos y recursos que se invierten, cuyo objetivo es producir o vender un artículo o servicio.

**COSTO.-** " Es el conjunto de pagos, obligaciones contraídas, consumos, depreciaciones, amortizaciones y aplicaciones atribuibles a un período determinado relacionadas con las funciones de producción, distribución, administración y finanzas"(5)

**COSTO INCURRIDO.-** Es el costo real del período, sin tomar en consideración cargos de ejercicios o períodos anteriores.

**COSTO DE PRODUCCION.-** Es el conjunto de erogaciones que se realizan desde la compra de materia prima, el proceso de ---

transformación de la misma hasta dejarla en un artículo completamente terminado y disponible para la venta.

**COSTO DE DISTRIBUCION.**- Es el conjunto de erogaciones adicionales a un artículo terminado, que abarcan desde que el producto esta en el almacén y hasta que éste es vendido y el correspondiente efectivo ingresa a caja.

Las cuentas que lo forman son los gastos de venta, de administración y los financieros.

**OTROS GASTOS.**- Son todas aquellas erogaciones que no son normales, ni consuetudinarias inherentes a las operaciones propias del negocio y difíciles de predecir en cuanto a su ocurrencia.

**COSTO TOTAL.**- Es igual a la suma del costo de producción, de distribución y otros gastos.

**COSTO PRIMARIO.**- Es el resultado de sumar los elementos directos del costo.

Para aclaración y entendimiento de lo que es el costo primario, es necesario referirse a los elementos del costo, que en esta ocasión me limitaré a enunciarlos únicamente y ellos son: Materia prima directa, mano de obra directa y los cargos indirectos.

**COSTO UNITARIO.**- Es la suma de los elementos del costo referidos a la unidad, o bien, es el valor de un artículo en específico.

4.- FACTORES O ELEMENTOS DEL COSTO DE PRODUCCION.- Los elementos del costo de producción son tres :

MATERIA ( S ) PRIMA ( S ).

MANO DE OBRA y

CARGOS INDIRECTOS.

Estos últimos comprenden una serie de erogaciones, depreciaciones, amortizaciones o cualquier otro tipo de aplicaciones que se relacionen con la producción.

A) MATERIA PRIMA.- Es el elemento del costo que tiene el valor más alto de los tres y es la base sobre la cual se van a desarrollar las actividades de transformación por ser los bienes sujetos a una modificación física y/o química.

Las materias primas pueden ser utilizadas en dos formas distintas dependiendo de su finalidad al llegar a los departamentos de producción.

La primera se relaciona directamente con el o los productos en que se utilice, dicho de otra manera, si la materia prima que se utiliza se puede identificar plenamente al producto sujeto a transformación, se le denominará MATERIA PRIMA DIRECTA, o bien, si dicha materia no puede ser identificada fácilmente, se le llamará MATERIA PRIMA INDIRECTA.

Resumiendo : La materia prima se puede dividir en dos clases o tipos de acuerdo con su identificación con el producto, si es identificable en cantidad y valor al artículo se llama ma-

teria prima directa y si no es posible identificarla o no resulta práctico llegar a un análisis detallado por su laboriosidad, se denomina materia prima indirecta.

El elemento distintivo entre materiales directos e indirectos ha girado por tanto en torno a la identificación o falta de ella entre el material utilizado y las partidas específicas de unidades producidas.

EJEMPLO : En una fábrica de muebles, el departamento de producción le hace una requisición al almacén para que le surta de maderas y fibras de un tamaño, calibre y peso específico para llevar a cabo la elaboración de un determinado número de libreros.

En este caso, las maderas por ser identificables a la unidad que se produce se considera como materia prima directa, en cambio en ese mismo ejemplo si se tuviera que utilizar algún tipo de rezanador para rellenar algunos orificios pequeños dejados por los clavos, el rezanador se considerará materia prima indirecta, por no poderse precisar la cantidad que se utiliza en los detalles de los libreros o que por ser partidas muy insignificantes no es práctico por su laboriosidad de identificación aún cuando ésta sea posible.

Es indispensable hacer referencia que por la magnitud y giro de las compañías, ciertas materias primas no lo pueden ser para otras.

EJEMPLO : Ciertos tornillos y remaches que se emplean en la industria automotriz pueden ser considerados como materia prima directa, pero esos mismos tornillos y remaches pueden ser considerados como materia prima indirecta en una compañía constructora naval.

En el presente caso de la identificación de la materia prima, la directa se involucra al artículo que se produce, en tanto que la indirecta pasa a formar parte del conjunto de cargos indirectos, a los que haré referencia más adelante.

B) MANO DE OBRA.- Es el factor humano que interviene en la producción, específicamente en la transformación de la materia prima y sin la cual por muy tecnificada y mecanizada que fuere la industria sería imposible llevar a cabo la producción.

La mano de obra se divide en dos grupos :

El primero se refiere al personal que trabaja en forma directa dentro de los departamentos productivos de la fábrica, el segundo, se refiere al personal que labora fuera de dichos departamentos pero dentro de la misma organización, estos se desenvuelven dentro del área de la organización administrativa y de ventas.

En referencia al primer grupo podemos decir que es la mano de obra constituida por un conjunto de salarios devengados por trabajadores cuya actividad se identifica plenamente con la e

laboreación de ciertos artículos.

A este primer grupo se le denomina mano de obra directa.

En cambio el segundo que comprende todos aquellos salarios y prestaciones fabriles que por su imposibilidad práctica no se pueden identificar en forma directa con las unidades producidas.

A éste segundo grupo se le denomina mano de obra indirecta.

De ambos grupos de mano de obra, la directa forma el segundo elemento del costo de producción, en tanto que la indirecta - al igual que la materia prima indirecta pasa a formar parte - de los cargos indirectos de fabricación.

C) CARGOS INDIRECTOS.- Los cargos indirectos son el conjunto de erogaciones que son indispensables para transformar las materias primas, dichas erogaciones comprenden la energía consumida por los departamentos de producción, renta del edificio donde se encuentra la planta de transformación, agua, calefacción, servicio telefónico y telegráfico, transportes, papelería, todos ellos relacionados a los servicios fabriles así -- mismo las depreciaciones y amortizaciones y cualquier otro -- gasto relacionado con ello.

5.- DIFERENCIA ENTRE COSTO, GASTO, PRECIO E INVERSION.

COSTO.- Es el importe que se expresa en dinero, del efectivo desembolsado, en pago de bienes o servicios recibidos o por recibir.

También se puede decir que costo es el conjunto formado por el precio y gastos que tiene una cosa sin considerar ninguna ganancia.

En tanto que un gasto es una serie de erogaciones en dinero, cuyos fines no son los de una inversión.

INVERSION.- Son desembolsos de caracter duradero, que se van a recuperar mediante las depreciaciones y amortizaciones.

Por lo general la inversión consiste en la adquisición de bienes, pero también puede hacerse de mercancías, cuya recuperación se logra por medio de su venta.

PRECIO.- Es la cantidad ( valor en dinero ) por la cual un artículo puede ser sujeto de compra o venta.

Es importante saber distinguir entre lo que es un costo y un gasto, debido a la similitud de ambos.

La diferencia fundamental entre uno y otro estriba en la distinta función a que se refieren y al diferente tratamiento contable a que se sujetan.

El costo forma parte específica de un producto, por lo que forma parte del activo, se toma como una inversión y éste es recuperable por medio del precio de venta.

El gasto no se incorpora al valor del artículo, por lo que no se considera como una inversión, estos se cargan directamente a cuentas de resultado.

Las inversiones no son en sí mismas costos, sino que se con -

vierten en estos con posterioridad, gradualmente en la medida en que se utilicen los materiales, se deprecien los activos - fijos ( salvo el terreno ), se amorticen los cargos diferidos o al aplicarse los gastos pagados por anticipado.

#### 6.- CLASIFICACION DE LOS COSTOS.

Los costos se clasifican en dos grupos :

En primer lugar los que se relacionan en forma directa con la producción y en segundo los referentes a las funciones de ditribución, administración y financiamiento.

A los primeros de ellos se les denominan costos de producción o simplemente costos, en tanto que a los segundos se llaman - costos ( gastos ) de distribución, administración y financiamiento.

Al igual que los costos y los gastos, como ya se ha mencionado anteriormente, ésta clasificación en realidad se diferencia fundamentalmente en la distinta función a que se refieren y el diferente tratamiento contable a que se sujetan.

Los costos de producción se incorporan al valor de las unidades producidas, en tanto que los gastos no se suman al valor de la unidad, sino que se cargan directamente a cuentas de resultados.

Los costos de producción de acuerdo y en la medida que las unidades fabricadas se vendan, se cargan a resultados, tocando específicamente la cuenta de costo de ventas, mientras que --

Los gastos se aplican inmediata e íntegramente a resultados.

LOS COSTOS DE PRODUCCION ESTAN FORMADOS POR TRES ELEMENTOS: (6)

- 1.- Materia prima empleada en la producción.
- 2.- La mano de obra utilizada en la transformación de aquella  
y,
- 3.- Los cargos indirectos ( erogaciones, consumos, depreciaciones, aplicaciones de activo fijo, cargos diferidos y gastos pagados por anticipado ) necesarios para efectuar la transformación.

Los costos de distribución, administración y financiamiento se clasifican en relación al tipo de actividad a que se refieren.

A).- Los costos ( gastos ) de distribución comprenden todas aquellas erogaciones, depreciaciones, amortizaciones y aplicaciones correspondientes al almacenamiento, empaque, despacho y entrega de los artículos terminados; los gastos de promoción, publicidad y propaganda y los gastos del departamento de ventas y de personal.

B).- Los costos de administración son aquellos que abarcan a todas las erogaciones, depreciaciones, amortizaciones y aplicaciones relacionadas con la dirección y manejo de las operaciones generales de la empresa, que incluyen a la tesorería, gerencia, contabilidad, contraloría, crédito y cobranzas, auditoría, oficinas generales y caja.

C).- Los costos financieros incluyen las erogaciones y aplicaciones de erogaciones previas, relacionadas a la obtención de recursos ajenos que la empresa necesita para su desarrollo -- por lo que debe cubrir determinadas prestaciones, tales como intereses sobre préstamos, intereses sobre emisiones de obligaciones, etc.

#### 7.- DETERMINACION DEL PRECIO DE VENTA.

Para determinar el precio de venta es necesario conocer el -- costo de producción, el de distribución y otros gastos.

El costo de producción es fácil de determinar con la ayuda de un sistema de costos adecuado; el de distribución debe conocerse aún cuando sea necesario determinarlo en forma estimativa; los otros gastos al igual que los anteriores es necesario hacer una estimación de ellos dada su imposibilidad de predecir en cuanto a su monto y ocurrencia.

Una vez conocidos todos ellos que en su conjunto forman el -- costo total ( costo de distribución, costo de producción y -- otros gastos ), basta agregarle a éste, un porcentaje de utilidad que se desee para llegar a determinar el precio de venta ( desde luego está condicionada a la propia competencia y/ o al control gubernamental del precio en ciertos artículos ).

## SISTEMAS DE COSTOS.

Un sistema de costos es el conjunto integrado por :

A) Un procedimiento para el control de las operaciones productivas.

B) Un método de costos. Y

C) Una técnica de valuación de los elementos.

Cuyo objeto es controlar las operaciones fabriles y determinar el valor de las unidades producidas.

A) PROCEDIMIENTOS PARA EL CONTROL DE LAS OPERACIONES PRODUCTIVAS.

Se dividen en dos :

ORDENES DE PRODUCCION.- Este responde a una orden ( de la cual se deriva su nombre ) o alguna instrucción específica para -- elaborar uno o varios artículos semejantes entre sí.

CARACTERISTICAS :

Producción susceptible de interrumpirse.

Lotificación de la producción y/o sobre pedido.

Diversificación de producción.

Control analítico.

Condiciones de producción flexibles.

DERIVACIONES DEL PROCEDIMIENTO :

Líneas o clases.- Es aquella agrupación de productos similares en cuanto a su forma de elaboración, presentación y costo.

De tal forma que el costo unitario se calcula dividiendo el costo total de la producción por clases entre la cantidad producida por la misma.

**Ensamblaje o montaje.**- Es aquella elaboración del artículo -- que se realiza mediante la unión de varias partes que en su conjunto lo integren.

**Empresas en que se utiliza éste procedimiento o alguna de sus derivaciones :**

Jugueters.

Mueblera.

Ensambladoras.

De ropa.

De calzado.

Equipos de oficina, etc.

**PROCESOS DE PRODUCCION.**- Corresponde a aquellas empresas cuya producción es en masa y en la cual por las condiciones dadas no puede ser susceptible de interrupciones.

**CARACTERISTICAS :**

Producción continua.

Producción uniforme y sin que necesariamente exista pedido.

Producción no diversificada.

Control global.

Condiciones de producción rígida.

Es necesario referirse a un período de costos para determinar

el costo unitario.

#### DERIVACIONES DEL PROCEDIMIENTO:

Operaciones .- Es más analítico, es aplicable en aquellas industrias en las que el proceso productivo puede ser dividido, dándosele el nombre de operaciones a cada una de esas divisiones.

Costo de producción conjunta o en común.- Es aquella producción en la que empleándose las mismas materias primas, mano de obra y cargos indirectos, se obtienen artículos de una u otra calidad, con características diferentes a la voluntad de la empresa.

Unidades productoras en que se utilizan este tipo de procedimientos o derivaciones :

Cervecera.

Refresquera.

Alcoholera.

Cementera.

Vidriera.

Petroquímica.

#### B) METODOS DE COSTOS :

METODO DE COSTOS INCOMPLETO.- Al emplear este método es indispensable que al final del período se haga un recuento físico de las existencias tanto de materias primas, productos terminados y producción en proceso.

Las compañías que lo utilizan recurren a valuaciones estimadas de las existencias al final del período, para poder determinar los resultados del mismo.

**METODO DE COSTOS COMPLETO.**- Utiliza para llevar el control y valuación de las materias primas, producción en proceso y producción terminada el sistema de inventarios perpetuos.

Con él se pueden determinar los inventarios finales de los mismos en sus cuentas respectivas, sin tener que practicar inventarios físicos de cada uno.

**C) TECNICAS DE VALUACION DE LOS ELEMENTOS DEL COSTO.**

**VALUACION HISTORICA O REAL.**- Es aquella en que el costo de las unidades se conoce con posterioridad al término de su producción.

**INCONVENIENTES DE LA VALUACION HISTORICA.**

- 1.- No se conoce con toda oportunidad la información sobre los costos.
- 2.- Sólo permite comparaciones con costos a través de diferentes períodos.

**VALUACION PREDETERMINADA.**

Existen dos aspectos dentro de éste tipo de valuación :

El primero se refiere a aquella predeterminación que se hace únicamente sobre los cargos indirectos, valuándose en forma real los restantes elementos del costo.

La razón es que los cargos indirectos no pueden asignarse in-

mediatamente al producto, ya que existe la necesidad de acumularlos previamente.

El segundo, predetermina en forma completa a los tres elementos del costo, permitiendo :

1.- El control completo sobre los costos de producción através de comparaciones entre costos históricos, referidos a los tres elementos y los costos predeterminados de cada uno de ellos.

2.- Conocer anticipadamente el costo de producción para determinar ciertas políticas de precios, cotizaciones, etc.

Dentro de la predeterminación íntegra surgen dos modalidades:

A) COSTOS ESTIMADOS.— Su valuación tiene un período determinado, se basa en el juicio personal y con base en experiencias anteriores, siendo una desventaja de la estimación la mala interpretación de esa experiencia.

Los costos estimados buscan dentro de lo posible su coincidencia con el real, por consiguiente se ajusta a éste.

Es el costo que puede ser.

B) COSTO ESTANDAR.— La valuación de este costo debe estar basada en estudios sumamente minuciosos, se pudiera decir científicos, de los factores que integran el costo de la unidad.

Es indispensable empezar por el establecimiento de las especificaciones técnicas de la producción o sea la determinación de los estándares.

Es el costo que debe ser en condiciones razonables de eficiencia.

### CAPITULO III. SISTEMAS DE CONTABILIDAD APLICABLES A LA GRANJA.

#### 1.- CATALOGO DE CUENTAS.

El catálogo de cuentas identifica y agrupa de manera correcta todas las operaciones de caracter contable, para manejar y procesar la información del negocio.

Para tal efecto en la práctica se ha generalizado numerar las cuentas y subcuentas.

TIENE POR OBJETO :

A) Ordenar y clasificar las cuentas y subcuentas en una secuencia lógica y preestablecida, relacionándola con el orden que se adopte para los Estados Financieros y demás documentos o informes, cuyos datos deben derivarse de las cuentas.

B) Facilitar la clasificación y referencias, tanto en los documentos originales que deben contabilizarse, como en los registros contables : es más fácil, más rápido y más claro escribir un número que el título de la cuenta.

El catálogo de cuentas que sugiero para esta actividad es el siguiente :

#### CATALOGO DE CUENTAS.

- 1.- CUENTAS DE ACTIVO.
- 2.- CUENTAS DE PASIVO.
- 3.- CUENTAS DE CAPITAL.
- 4.- CUENTAS DE RESULTADO ACREEDORAS.
- 5.- CUENTAS DE RESULTADO DEUDORAS.

6.- CUENTAS DE COSTOS.

1.- ACTIVO.

10.- Activo circulante.

1001.- Caja.

1002.- Bancos.

1003.- Clientes.

1004.- Deudores diversos.

1005.- Documentos por cobrar.

1006.- Inventarios.

1006.1 Almacén de alimentos.

1006.2 Almacén de huevo.

1006.3 Almacén de medicinas.

1006.4 Almacén de varios.

11.- Activo fijo.

1101.- Aves en desarrollo.

1101.1 Lote No. \_\_\_\_\_

1.- Costo de aves.

2.- Alimentos.

3.- Medicinas y vacunas.

4.- Mano de obra directa.

5.- Cargos indirectos.

01 Materiales indirectos.

02 Mano de obra indirecta.

03 Erogaciones de aves en desarrollo.

- 1 Servicio médico veterinario.
- 2 Conservación y reparación de equipo.
- 3 Conservación y reparación de edifi --  
cio.
- 4 Luz.
- 5 Diversos.
- 04 Depreciación de edificio.
- 05 Depreciación de implementos y equipo.
- 06 Amortización de gastos de instalación y  
organización.

1102.- Aves en explotación.

1102.1 Lote No. \_\_\_\_\_

1103.- Terrenos.

1104.- Edificios y construcciones.

1105.- Equipo de transporte.

1106.- Mobiliario y equipo de oficina.

1107.- Implementos y equipo.

12.- Activo diferido.

1201.- Gastos de organización.

1202.- Gastos de instalación.

1203.- Gastos de publicidad.

13.- Cuentas complementarias de activo.

1301.- Estimación para cuentas incobrables.

1302.- Agotamiento acumulado de aves en explotación.

Lote No. \_\_\_\_\_

1303.- Estimación para mortalidad prevista de aves en explotación.

Lote No. \_\_\_\_\_

1304.- Depreciación acumulada de edificio.

1305.- Depreciación acumulada de equipo de transporte.

1306.- Depreciación acumulada de mobiliario y equipo de oficinas.

1307.- Depreciación acumulada de implementos y equipo.

1308.- Amortización acumulada de gastos de instalación.

1309.- Amortización acumulada de gastos de publicidad.

2.- PASIVO.

20.- Pasivo circulante.

2001.- Proveedores.

2002.- Documentos por pagar.

2003.- Acreedores diversos.

21.- Pasivo fijo.

2101.- Acreedores hipotecarios.

22.- Pasivo diferido.

2201.- Anticipos.

3.- CAPITAL.

30.- Capital.

31.- Resultado de ejercicios anteriores.

32.- Resultado del ejercicio.

33.- Pérdidas y ganancias.

4.- CUENTAS DE RESULTADO ACREEDORAS.

40.- Ventas.

4001.- Ventas de huevo.

4002.- Venta de gallinas.

4003.- Otros ingresos.

5.- CUENTAS DE RESULTADO DEUDORAS.

5001.- Costo de venta de huevo.

5002.- Costo de venta de gallinas.

5003.- Mortalidad imprevista de aves en explotación.

5004.- Gastos de administración.

5005.- Gastos de venta.

5006.- Gastos financieros.

5007.- Otros gastos.

6.- CUENTAS DE COSTOS.

6001.- Costo de producción de huevo.

6001.1 Alimentos y complementos.

6001.2 Medicinas y vacunas.

6001.3 Mano de obra directa.

6001.4 Cargos indirectos.

01 Materiales indirectos.

02 Mano de obra indirecta.

03 Agotamiento de aves en explotación.

04 Mortalidad prevista de aves en explotación.

05 Erogaciones de producción de huevo.

1 Servicio médico veterinario.

2 Conservación y reparación de equipo.

3 Conservación y reparación del edificio.

4 Luz.

5 Agua.

6 Diversos.

06 Depreciación de implementos y equipo.

07 Depreciación de edificio.

08 Depreciación de equipo de transporte.

09 Amortización de gastos de instalación y organización.

6002.- Mano de obra.

6003.- Cargos indirectos de costo de aves en desarrollo.-

6004.- Cargos indirectos de costo de producción de huevo.

6005.- Variación de costo estimado por huevo producido.

### 3.- INSTRUCTIVO PARA EL MANEJO DE CUENTAS.

Con el objeto de poder aplicar correctamente el catálogo de cuentas, establecido en este tipo de actividad, es necesario dar a conocer las explicaciones pertinentes a fin de uniformar el criterio para el registro de las operaciones de la misma.

Por considerar tradicional el manejo de algunas cuentas, sola

mente se proporcionará la explicación respectiva de las cuentas esenciales de la misma, como sigue :

**1006 INVENTARIOS:**

Cuenta de activo.

**SALDO :**

Deudor, representa el valor de las existencias en los almacenes de :

ALIMENTO.

HUEVO.

MEDICINAS.

VARIOS.

**1006.1 ALMACEN DE ALIMENTO.**

Características generales :

- A) Es una cuenta colectiva y debe controlarse con auxiliares para cada tipo de alimento.
- B) Es una cuenta de activo circulante que aparece, por consiguiente, en el Estado de Situación Financiera.
- C) Su saldo representa el costo de los alimentos que se encuentran disponibles en el almacén para ser utilizados.

Movimientos :

Se carga por :

- A) El costo de los alimentos recibidos para las aves en sus distintas edades.
- B) Por los sobrantes de alimento.

Se abona por :

- A) El valor del alimento utilizado.
- B) Mermas en el alimento.
- C) Devoluciones de alimento a los proveedores.

Saldo :

Deudor, representa el valor del inventario de alimentos.

1006.2 ALMACEN DE HUEVO.

Características generales :

- A) Es una cuenta de activo circulante, que aparece en el Balance General.
- B) Su saldo representa el costo del huevo producido a valor estimado.

Novimientos :

Se carga por :

- A) El valor del huevo producido a costo estimado.
- B) Por el ajuste que se haga de la cuenta, " variación de costo estimado por huevo producido ", obteniendo así el costo real del inventario, únicamente cuando el costo real sea mayor al estimado.

Se abona por :

- A) La producción de huevo vendido, valuado a costo estimado.
- B) La producción de huevo valuada a costo estimado roto por manejo.
- C) El ajuste que se haga a la cuenta, " variación de costo es

timado por huevo producido ", para obtener el costo real del inventario, en el caso que el costo real sea menor que el estimado.

Saldo :

Deudor, representa la existencia de huevo, valuado a costo real.

### 1006.3 ALMACEN DE MEDICINAS.

Características generales :

- A) Es colectiva y debe controlarse con auxiliares para cada tipo de medicina.
- B) Es una cuenta de activo circulante que aparece por consiguiente en el Estado de Situación Financiera.
- C) Su saldo representa el costo de las medicinas que se encuentran disponibles en el almacén, para ser utilizadas en la atención médica de las aves.

Movimientos :

Se carga por :

- A) El costo de las medicinas recibidas.
- B) Los sobrantes de medicinas.

Se abona por :

- A) El costo de las medicinas utilizadas.
- B) Las devoluciones de medicamentos a proveedores.
- C) El valor de medicinas rotas.

Saldo :

Deudor, representa el valor del inventario de medicinas que se tienen disponibles.

#### 1006.4 ALMACEN DE VARIOS.

Características generales :

- A) Es una cuenta colectiva y debe controlarse con auxiliares-para cada tipo de artículo.
- B) Es una cuenta de activo circulante que aparece en el Balance General.
- C) Su saldo representa el costo de los materiales que se encuentran disponibles en el almacén.

Movimientos :

Se carga por :

- A) El valor de las compras de cajas, cubiertas y envolturas.
- B) De cherolas para el empecado del huevo.
- C) De materiales varios para su uso constante.

Se abona por :

- A) El valor de los artículos empleados, cargándose a la cuenta correspondiente según su aplicación.

Saldo :

Deudor, representa el valor de los materiales en existencia.

#### 1101 AVES EN DESARROLLO.

Características generales :

- A) Es una cuenta colectiva y debe controlarse con auxiliares- por cada lote de pollitas en desarrollo.

B) Es una cuenta de activo fijo que aparece en el cuerpo del Estado de Situación Financiera.

C) Su saldo representa el costo de la existencia de lotes de aves en desarrollo.

Movimientos :

Se carga por :

A) El costo de las pollitas por su adquisición

B) El valor de las medicinas y alimentos suministrados a los lotes de aves en desarrollo.

C) Meno de obra utilizada.

D) Los cargos indirectos propios del desarrollo de las aves.

Se abona por :

A) El valor acumulado del lote que pasa a la sección de explotación.

B) El valor de las pollitas que son eliminadas.

C) El valor de las pollitas que por error de sexado aparecen en el lote.

Saldo :

Deudor, representa el valor de la existencia de lotes de pollitas en desarrollo.

1102 AVES EN EXPLOTACION.

Características generales :

A) Es una cuenta colectiva y debe controlarse con auxiliares por cada lote de aves en explotación.

B) Es una cuenta de activo fijo que aparece en el Balance General.

C) Su saldo representa el valor de las existencias de aves en explotación.

Movimientos :

Se carga por :

A) El valor de las aves desarrolladas que son trasladadas a explotación.

Se abona por :

A) El valor de las aves muertas.

B) El valor de las aves no productivas. ( algunas del lote ).

C) El valor de las aves vendidas. ( total del lote ).

Saldo :

Deudor, representa el valor de la existencia de aves en explotación.

#### 1109 IMPLEMENTOS Y EQUIPO.

Características generales :

A) Es una cuenta colectiva y deben de llevarse auxiliares por cada tipo diferente de implementos y equipo.

B) Es una cuenta de activo fijo que aparece en el Estado de Situación Financiera.

C) Su saldo representa el monto invertido en este tipo de activo.

Movimientos :

Se carga por :

- A) El valor de las adquisiciones de comederos.
- B) El valor de las adquisiciones de alcóndaras.
- C) El valor de las adquisiciones de los bebederos.
- D) El valor de las adquisiciones de jaulas.

Se abona por :

- A) El valor de los implementos vendidos.
- B) El valor de los implementos inservibles.

Saldo :

Deudor, representa el monto invertido en el equipo.

1302 AGOTAMIENTO ACUMULADO DE AVES EN EXPLOTACION.

Características generales :

- A) Es una cuenta colectiva y debe controlarse con auxiliares por cada lote .
- B) Es una cuenta complementaria de activo que aparece deduciendo a la cuenta de aves en explotación.
- C) Cuenta que aparece en el Balance General.
- D) Su saldo representa la baja de valor de las aves.

Movimientos :

Se carga por :

- A) El valor del agotamiento cancelado por la venta de aves de desecho.

Se abona por :

- A) El agotamiento mensual de las aves en explotación, hacien-

do el asiento con cargo a la cuenta " costo de producción de huevo ".

Saldo :

Acreeedor, representa la estimación de la baja de valor sufrido por las aves en explotación.

1303 ESTIMACION PARA MORTALIDAD PREVISTA DE AVES EN EXPLOTACION.

Características generales :

A) Es una cuenta colectiva y debe controlarse a través de auxiliares por cada lote de aves.

B) Es una cuenta complementaria de activo.

C) Aparece en el Estado de Situación Financiera.

D) Su saldo representa la estimación de mortalidad prevista de aves explotadas.

Movimientos :

Se carga por :

A) El costo de las aves en explotación muertas por causas previstas.

Se abona por :

A) El incremento correspondiente que se hará mensualmente con cargo a la cuenta " cargos indirectos de costo de producción de huevo ", subcuenta " mortalidad prevista de aves en explotación ".

Saldo :

Acreeador, representa la estimación de mortalidad prevista de aves en explotación.

4001 VENTA DE HUEVO.

Características generales :

A) Es una cuenta de resultados acreedora que aparece en el Estado de Resultados.

B) Su saldo representa el importe de las ventas efectuadas.

Movimientos :

Se carga por :

A) El saldo que tenga para efectuar su cancelación al finalizar el ejercicio.

Se abona por :

A) El importe de las ventas de huevo.

Saldo :

Acreeador, representa las ventas realizadas.

4002 VENTA DE GALLINAS.

Características generales :

A) Es una cuenta de resultados acreedora que aparece, en el Estado de Resultados.

B) Su saldo representa las ventas de gallinas al término de su explotación.

Movimientos :

Se carga por :

A) Su saldo para efectuar su cancelación al finalizar el ejer

cicio.

Se abona por :

A) El importe de las ventas de gallinas explotadas.

Saldo :

Acreeedor, representa las ventas efectuadas de aves al término de su producción.

4003 OTROS INGRESOS.

Características generales :

A) Es una cuenta de resultados acreedora que aparece en el Estado de Resultados.

B) Su saldo representa el importe por las ventas de residuos.

Movimientos :

Se carga por :

A) Su saldo al final del ejercicio para su cancelación.

Se abona por :

A) El importe de las ventas realizadas de residuos :

Bolsas.

Estiercol.

Pluma.

Cascara de huevo.

Saldo :

Acreeedor, representa el importe por las ventas de residuos.

5001 COSTO DE VENTA DE HUEVO.

Características generales :

A) Es una cuenta de resultados deudora que aparece en el Estado de Resultados.

B) Su saldo representa el costo del huevo que se ha vendido.

Movimientos :

Se carga por :

A) El costo estimado del huevo vendido.

B) El saldo de la cuenta " variación de costo estimado por - huevo producido ", caso en que el costo real sea superior al estimado.

Se abona por :

A) El ajuste de la cuenta " variación de costo estimado por - huevo producido ", caso en que el costo estimado sea mayor al real.

B) El saldo al término del ejercicio para saldarla contra Pérdidas y Ganancias.

Saldo :

Deudor, representa el costo del huevo vendido.

5002 COSTO DE VENTA DE GALLINAS.

Características generales :

A) Es una cuenta de resultados deudora, que aparece en consecuencia en el Estado de Resultados.

B) Su saldo representa el costo de las gallinas en producción que son vendidas durante el ejercicio.

Movimientos :

Se carga por :

A) El valor contable de las gallinas que son vendidas.

Este se conoce através de los auxiliares de la cuenta aves en explotación.

Se abona por :

A) Su saldo deudor para cancelarla contra Pérdidas y Ganancias.

Saldo :

Deudor, representa el costo de las gallinas en producción que son vendidas durante el ejercicio.

5004 MORTALIDAD IMPREVISTA DE AVES EN EXPLOTACION.

Características generales :

A) Es una cuenta de resultados deudora que aparece, en el Estado de Resultados.

B) Su saldo representa el valor en libros de las aves muertas fuera de la estimación para mortalidad prevista de gallinas.

Movimientos :

Se carga por :

A) El valor contable de las gallinas muertas en forma impre - vista.

Se abona por :

A) Su saldo deudor al finalizar el ejercicio para cancelarla - contra Pérdidas y Ganancias.

Saldo :

Deudor, representa el valor en libros de las aves muertas, fue

ra de la estimación para mortalidad.

#### 6001 COSTO DE PRODUCCION DE HUEVO.

Características generales :

A) Es una cuenta transitoria que sirve para registrar las erogaciones reales y valorar la producción en forma estimada.

B) Su saldo deudor o acreedor representa la diferencia entre el costo real y el estimado, dicha diferencia se ajusta contra la cuenta " variación de costo estimado por huevo producido ".

Movimientos :

Se carga por :

A) El importe de las erogaciones reales de las aves en explotación.

Se abona por :

A) El costo estimado de los huevos producidos.

Saldo :

Deudor ó acreedor, representa la diferencia entre el costo real y estimado y se ajusta con la cuenta " variación de costo-estimado por huevo producido.

#### 6002 MANO DE OBRA.

Características generales :

A) Es una cuenta transitoria que sirve para clasificar y aplicar de una manera correcta la mano de obra empleada tanto en desarrollo como en explotación.

B) Esta cuenta quedará saldada una vez hecha la aplicación de la mano de obra utilizada.

Movimientos :

Se carga por :

A) El importe del salario que devenguen los trabajadores relacionados con las aves en desarrollo y en explotación.

Se abona por :

A) La mano de obra directa aplicada.

B) La mano de obra indirecta aplicada.

Saldo :

Quedará saldada una vez hecha la aplicación correspondiente.

6003 CARGOS INDIRECTOS DE COSTO DE AVES EN DESARROLLO.

Características generales :

A) Es una cuenta transitoria que sirve para acumular y aplicar los cargos indirectos a los lotes de aves en desarrollo.

B) Esta cuenta queda saldada una vez hecha su aplicación.

Movimientos :

Se carga por :

A) El costo de las materias primas indirectas utilizadas en los lotes de aves en desarrollo.

B) El costo de la mano de obra indirecta, aplicada a los lotes en desarrollo.

C) Las erogaciones indirectas necesarias para cada lote de aves en desarrollo.

D) Las depreciaciones de los activos fijos empleados en las -  
aves en desarrollo.

E) Las amortizaciones de cargos diferidos relacionados con -  
las aves en desarrollo.

Se abona por :

A) La aplicación al costo de aves en desarrollo.

Saldo :

Esta cuenta queda saldada al final de cada período.

6004 CARGOS INDIRECTOS DE COSTO DE PRODUCCION DE HUEVO.

Características generales :

A) Es una cuenta transitoria que sirve para acumular y apli -  
car los cargos indirectos a los lotes de aves en explotación.

B) Esta cuenta queda saldada una vez hecha la aplicación.

Movimientos :

Se carga por :

A) El costo de materiales indirectos empleados en los lotes -  
de aves en explotación.

B) El costo de la mano de obra indirecta aplicada a los lotes  
de aves en explotación.

C) Las erogaciones indirectas necesarias para los lotes de a -  
ves en explotación.

D) Las depreciaciones de los activos fijos empleados en las a  
ves en explotación.

E) Las amortizaciones de cargos diferidos relacionados con la

explotación.

Se abona por :

A) La aplicación al costo de producción de huevo.

Saldo :

Esta cuenta queda saldada al final de cada período.

6005 VARIACION DE COSTO ESTIMADO POR HUEVO PRODUCIDO.

Características generales :

A) Es una cuenta transitoria, deudora o acreedora, complementaria del costo de producción.

B) El origen de ésta cuenta es la aplicación de los costos estimados.

C) En ella se registra la variación entre los costos reales y los estimados.

Movimientos :

Se carga por :

A) La variación entre los costos, cuando el real sea superior al estimado.

Se abona por :

A) La variación entre los costos, cuando el real sea inferior al estimado.

Saldo :

Deudor o acreedor, se saldará contra las cuentas "costo de venta de huevo y almacén de huevo".

La cuenta de variación aparecerá saldada al final de cada pe-

ríodo.

#### 4.- SISTEMA DE REGISTRO CONTABLE.

El sistema que sugiero para éste tipo de empresas es el de pólizas de diario, debido a la simplificación del trabajo que consiste en redactar los asientos en hojas denominadas pólizas cualquier operación que la empresa efectue, que posteriormente se registren en un diario tabular.

En éste sistema de pólizas, después de registrarse en los diarios respectivos, que tendrán el rayado adecuado a las necesidades de la granja tomando en cuenta los movimientos más frecuentes, se hacen pases por concentración mensual al libro diario, posteriormente de ahí al libro mayor y al de inventarios y balances.

También se deben llevar auxiliares para las cuentas personales, cuentas de gastos y en general todas aquellas que deban analizarse.

La póliza es un asiento de diario al que se agregan las iniciales de quién la hace, quién la revisa y quién aprueba, lograndose una división del trabajo y en consecuencia haciendoresponsable a cada persona de la parte que le corresponda.

A la póliza se le anexen los documentos originales, quienes comprueban la operación registrada.

#### 5.- FORMAS Y REGISTROS.

Las formas y registros adoptadas por el sistema en la granja-

avícola tendrán que estar impresas para evitar que el personal haga su registro en forma arbitraria, así como facilitar el trabajo.

Las pólizas de diario deben tener espacio para :

Las cuentas y subcuentas que afectan y su importe.

Una pequeña redacción clara y precisa.

Las firmas de las personas que la elaboran, autorizan, revisan y hacen los pases al libro de registro y los auxiliares correspondientes.

#### 6.- SISTEMAS DE COSTOS.

Debido a que ya se mencionó en el capítulo primero la forma en que se trabaja en éste tipo de producción avícola, sugiero que para la cría de las pollitas se emplee un sistema de costos integrado por :

Un procedimiento de control por lotes. ( órdenes ).

Una técnica de valuación histórica. Y

Un método completo.

Para el control de la producción de huevo un sistema integrado por :

Un procedimiento de control por procesos.

Una técnica de valuación estimada. Y

Un método completo.

Esto es por lo peculiar de la explotación debido a la necesidad de efectuar ventas antes de conocer el costo real, una---

vez conociéndose es indispensable hacer la comparación correspondiente para obtener la variación y darle el tratamiento adecuado.

## 7.- ESTADOS FINANCIEROS.

La culminación de todo trabajo contable se refleja en la información plasmada en los Estados Financieros, entendiéndose por estos aquellos cuadros preponderantemente numéricos, que muestren la Situación Financiera de la negociación a una fecha dada o a un período determinado.

La información debe ser frecuente, oportuna y explícita.

Por frecuente se entiende que los Estados Financieros deben elaborarse en tiempo y fecha que se requieran ; la oportunidad se logra haciendo que esta información esté a disposición de los directivos del negocio ; Y en cuanto a la expresión de su contenido, se logra mediante una presentación uniforme y adecuada.

Los Estados Financieros a utilizar en éste tipo de empresas, son los siguientes :

I.- ESTADO DE SITUACION FINANCIERA.

II.- ESTADO DE RESULTADOS.

III.- ESTADO DE COSTO DE AVES EN DESARROLLO.

IV.- ESTADO DE COSTO DE PRODUCCION DE HUEVO.

Definiciones :

I.- ESTADO DE SITUACION FINANCIERA.

Es el documento contable que presenta la Situación Financiera de una empresa a una fecha determinada, mostrando clara y detalladamente el valor de cada uno de los bienes y obligaciones, así como del Capital.

La Situación Financiera se aprecia por medio de la relación que exista entre los bienes y derechos que componen su activo y las deudas y obligaciones que forman su pasivo.

La Situación Financiera de cualquier empresa les es de sumo interés a las siguientes personas :

#### 1.- PROPIETARIOS.

Los propietarios son los primeros a quienes les interesa conocer la Situación Financiera de sus negocios, para saber si los valores que han invertido han sido bien administrados y si han producido utilidades satisfactorias.

#### 2.- ACREEDORES.

A ellos les interesa conocer la Situación Financiera del negocio ya que necesitan datos precisos para conceder créditos a los mismos.

#### 3.- ESTADO.

Al Estado le interesa conocer la Situación Financiera de las empresas, para así determinar el importe de las tributaciones a que tendrá derecho.

#### 4.- INVERSIONISTAS.

Es importante que los inversionistas tengan una visión de los

negocios en que puedan invertir, conociendo la forma en que éstos trabajen.

## II.- ESTADO DE RESULTADOS.

Es el Documento Financiero que muestra detallada y ordenada - mente la forma en que se ha obtenido la utilidad o pérdida -- del ejercicio y resulta un auxiliar muy valioso para la toma- de decisiones en la futura política económica del negocio.

Este Estado se considera como un complemento del Balance Gene- ral ya que muestra únicamente la utilidad o pérdida del ejer- cicio.

## III.- ESTADO DE COSTO DE AVES EN DESARROLLO.

Es un Documento Financiero que muestra detallada y ordenada - mente la forma en que se ha obtenido el costo de las aves en- desarrollo.

Es un complemento del Estado de Costo de Producción de Huevo.

## IV.- ESTADO DE COSTO DE PRODUCCION DE HUEVO.

Es el Documento Financiero que muestra detallada y ordenada - mente la forma en que se ha obtenido el costo de producción - de huevo.

Es un complemento del Estado de Resultados.

#### CAPITULO IV. CASO PRACTICO.

El punto de partida para el funcionamiento de los costos estimados es la determinación de la hoja de costo estimado por kilo de huevo producido.

En dicha hoja se hará un detalle de todos los elementos que integran el costo unitario, valuados a costo estimado, según los datos obtenidos del estudio previo efectuado con esta finalidad, sin perder de vista que todos los datos se refieran a estudios sobre consumos, precios y tiempos a un volumen determinado de kilos de huevo, para posteriormente mediante una serie de divisiones, establecer el costo unitario por cada elemento.

Creo indispensable hacer notar que la aplicación de los costos estimados variará y se calculará así mismo sobre bases distintas, según la situación general de la granja de que se trate.

Independientemente de lo anterior serán necesarias las siguientes estimaciones :

- 1.- Estimaciones sobre alimentos y medicinas, calculadas en cantidad y precio.
- 2.- Estimaciones sobre mano de obra, la cual se calculará en base al tiempo empleado con las aves así como su precio.
- 3.- Estimaciones sobre cargos indirectos, aquí es necesario tomar como base el volumen de huevos que se espera van a pro-

ducirse.

La granja avícola Quetzalcoatl trabaja para determinar el costo de las aves en desarrollo con un sistema de costos histórico por lotes y para determinar el costo de producción de huevo con un sistema de costos estimado por procesos.

Para tal efecto la granja avícola Quetzalcoatl presenta la siguiente balanza de comprobación al 1<sup>o</sup> de enero de 1984.

CUENTAS	SALDOS.	
	parcial	deudor      acreedor.
CAJA	\$	307,500
BANCOS		5,021,168
CLIENTES		2,665,000
DEUDORES DIVERSOS		3,075,000
DOCUMENTOS POR COBRAR		2,736,750
INVENTARIOS :		35,306,740
Almacén de alimentos	31,044,790	
Almacén de huevo	2,263,200	
Almacén de medicinas	887,650	
Almacén de varios	1,111,100	
AVES EN DESARROLLO		789,250
Lote No. 2		
AVES EN EXPLOTACION		7,175,000
Lote No. 1		
TERRENO		4,100,000

CUENTAS.	SALDOS.	
	parcial.	deudor      acreedor
EDIFICIOS :		19,655,400
De desarrollo	6,947,450	
De explotación	12,707,950	
EQUIPO DE TRANSPORTE		2,460,000
MOBILIARIO Y EQUIPO DE		
OFICINA		1,230,000
IMPLEMENTOS Y EQUIPO		6,931,562
De desarrollo	1,375,960	
De explotación	5,555,602	
GASTOS DE PUBLICIDAD		1,230,000
GASTOS DE INSTALACION		3,075,000
PROVEEDORES		12,402,470
DOCUMENTOS POR PAGAR		8,200,000
ACREEDORES DIVERSOS		5,448,900
ACREEDORES HIPOTECARIOS		10,250,000
CAPITAL		59,450,000
		<hr/>
SUMAS IGUALES	\$	<u>95,758,370    95,758,370</u>

BASES PARA LA ESTIMACION.

- 1.- Se compró el lote No. 1 con 10,000 aves cuya edad es de -  
24 semanas, que empiezan a romper postura.
- 2.- Se adquirió el lote No. 2 con 11,000 pollitas de cinco dí-  
as de nacidas, mismas que iniciarán su postura a la misma e -  
dad del lote No. 1.
- 3.- Se reemplazarán cada seis meses un lote de 10,000 galli -  
nas para tratar de mantener en producción constante 20,000 a-  
ves.
- 4.- El período de explotación por lote será de 1 año.
- 5.- Se estima en un 12% el índice de mortalidad para el ciclo  
de explotación por lote.
- 6.- La producción de huevo por aves será de 252 huevos en su-  
explotación anual.
- 7.- El lote No. 1 producirá 2,520,000 huevos en su ciclo de -  
explotación completo.
- 8.- El lote No. 2 producirá 1,356,924 huevos en 28 semanas.
- 9.- La producción total estimada será de 3,876,924 huevos.
- 10.- La producción total estimada será de 217,108 kilogramos.  
$$\frac{3,876,924 \text{ huevos} \times 56 \text{ gramos.}}{1000 \text{ gramos.}} = 217,108 \text{ Kg.}$$
- 11.- Se determinó el costo estimado por kilo de huevo produci-  
do en \$ 145.10 según cédula correspondiente.
- 12.- Se venderán 8800 aves al término de su explotación en -

\$ 143.50 cada una, correspondientes al lote No. 1.

13.- Se venderán 8,800 aves al término de su explotación en -  
\$ 123.50 cada una correspondientes al lote No. 2.

#### DATOS REALES.

1.- El porcentaje de mortalidad prevista coincidió en la forma como se había estimado.

2.- Mortalidad imprevista no hubo.

Operaciones efectuadas en 1984 :

3.- Se efectuaron cobros a clientes por \$ 1,540,000.00

4.- Nos pagaron \$ 2,357,500.00 algunos deudores.

5.- Se cobraron documentos por la cantidad de \$ 2,357,500.00

6.- Se realizaron compras de alimentos por un valor de \$ - -  
10,557,500.00 mismos que se pagaron el 50% en efectivo y  
el resto quedando a crédito.

Alimento para aves en desarrollo \$ 1,025,000.00

Alimento para aves en explotación 9,532,500.00

10,557,500.00

7.- Se pagó mano de obra en el ejercicio que asciende a \$ --  
1,107,000.00 que corresponde a aves en desarrollo del lote No. 2.

8.- Se determinó que la mano de obra empleada en aves en desarrollo se distribuyó de la siguiente manera. Lote No. 2.

Mano de obra directa \$ 738,000.00

Mano de obra indirecta \$ 369,000.00

9.- El consumo de alimentos y medicinas del lote No. 2 en desarrollo fué de \$ 4,270,970.00 como sigue :

Alimentos	\$ 4,196,145.00
Medicinas y vacunas	74,825.00

10.- El importe de las erogaciones indirectas empleadas en el ejercicio en el lote No. 2 de desarrollo fué la siguiente :

Materiales indirectos	\$ 82,000.00
Erogaciones propias de aves	471,500.00
Depreciación del edificio	173,686.25
Depreciación del equipo	137,596.00

11.- Se efectuó la aplicación de los cargos indirectos durante el ejercicio que corresponden al lote No. 2.

12.- El costo del lote No. 2 fué de \$ 7,032,002.25 mismo que fué pasado a explotación.

13.- Se adquirió el lote No. 3 con 11,000 pollitas de cinco días de nacidas, su costo de desarrollo fué en forma igual al lote No. 2.

14.- Los inventarios iniciales se integran de la siguiente manera :

Alimento para desarrollo	\$ 8,392,290.00
Alimento para explotación	22,652,500.00
Medicinas desarrollo	457,150.00
Medicinas explotación	430,500.00
Materiales varios	1,111,100.00

15.- El inventario inicial de huevo es de 18,400 kilogramos - con un costo de \$ 123.00 por kilo.

16.- Los inventarios finales fueron los siguientes :

Alimento para desarrollo	1,025,000.00
Alimento para explotación	15,570,816.00
Medicinas desarrollo	307,500.00
Medicinas explotación	307,500.00
Materiales varios	902,000.00

17.- Se efectuaron ventas de huevo como sigue :

173,813 Kg.	a	\$ 154.00	=	26,767,202.00
<u>57,938 Kg.</u>	a	<u>\$ 160.00</u>	=	<u>9,270,080.00</u>
231,751 Kg.				\$ 36,037,282.00

Mismas que fueron pagadas de la siguiente forma :

En efectivo	\$ 28,109,080.00
A crédito	4,324,474.00
En documentos	<u>3,603,728.00</u>
	\$ 36,037,282.00

18.- El total de la producción así como el inventario inicial de huevo se vendió, por lo tanto no hubo inventario final.

19.- Se vendió el lote No. 1 con 8,800 aves al término de su explotación al precio de \$ 143.50 cada una.

La venta se realizó a crédito.

20.- Se compró el lote No. 4 con 11,000 pollitas de cinco días de nacidas con valor de \$ 789,250.00 .

21.- Se efectuaron ventas de estiercol por un valor de \$ - -  
442,800.00

22.- Los gastos de venta ascendieron a \$ 748,250.00

23.- Los gastos de administración fueron de \$ 615,000.00

24.- El importe de mano de obra empleada en la producción de  
huevo ascendió a \$ 1,353,000.00 misma que se distribuyó de la  
siguiente manera :

Mano de obra directa	\$ 1,168,500.00
----------------------	-----------------

Mano de obra indirecta	\$ 184,500.00
------------------------	---------------

25.- El consumo de alimento y medicinas correspondientes a --  
producción fué :

Alimentos y complementos	\$ 16,614,184.00
--------------------------	------------------

Medicinas y vacunas	\$ <u>123,000.00</u>
---------------------	----------------------

	\$ 16,737,184.00
--	------------------

26.- El concepto de cargos indirectos de costo de producción  
de huevo en el ejercicio se integra de la siguiente forma :

Materiales	\$ 209,100.00
------------	---------------

Agotamiento de aves	7,601,881.13
---------------------	--------------

Mortalidad prevista	1,282,920.00
---------------------	--------------

Luz	123,000.00
-----	------------

Agua	71,750.00
------	-----------

Diversos	50,737.50
----------	-----------

Dep. de Imps. y equipo	1,111,120.50
------------------------	--------------

Dep. de edificio	635,397.50
------------------	------------

Dep. Eq. de transporte                      \$ 492,000.00

---

\$ 11,577,906.63

Mismos que fueron aplicados a costo de producción de huevo.

27.- El costo real de la producción fué de 29,668,090.63 .

28.- La producción real fué de 213,351 kilos de huevo a \$ - -  
139.06 .

29.- Se efectuaron pagos a acreedores por \$ 3,280,000.00

30.- Se realizaron pagos a proveedores por 14,965,000.00

31.- Se efectuó un pago a acreedores hipotecarios por la can-  
tidad de - - - - - \$ 2,562,500.00

32.- Se realizarón pagos de documentos por 4,920,000.00

GRANJA AVIGOLA QUETZALCOATL.

Cédula de costo estimado de producción de huevo del 1<sup>o</sup> de ene  
ro al 31 de Diciembre de 1984. Producción estimada de 217,108  
kilos.

MATERIA PRIMA			\$ 16,931,852
Alimentos y complementos	16,808,852		
Medicinas y vacunas	123,000		
MANO DE OBRA DIRECTA			1,435,000
CARGOS INDIRECTOS			
Materiales	209,100		
Mano de obra indirecta	410,000		
Agotamiento de aves	7,683,523		
Mortalidad prevista de aves	1,363,250		
Erogaciones en producción - de huevo :			
Luz	410,000		
Agua	369,000		
Conserv. y rep. edif.	155,800		
Conserv. y rep. equip.	102,500		
Diversos	<u>194,237</u>	1,231,537	
Depreciaciones :			
Edificio	635,398		
Impls. y equipo.	1,111,120		
Equip. de transp.	<u>492,000</u>	<u>2,238,518</u>	<u>13,135,928</u>
COSTO TOTAL ESTIMADO DE PRODUCCION			\$ <u>31,502,780</u>

Costo estimado por kilo \$ 145.10

ASIENTOS DE DIARIO.

-1-

1002	BANCOS	1,640,000	
1003	CLIENTES		1,640,000
	cobro a clientes en 1984.		

-2-

1002	BANCOS	2,357,500	
1004	DEUDORES DIVERSOS		2,357,500
	pago efectuado por deudores en 1984.		

-3-

1002	BANCOS	2,357,500	
1005	DOCUMENTOS POR COBRAR		2,357,500
	cobro de documentos en el ejercicio.		

-4-

1006.1	ALMACEN DE ALIMENTOS	10,557,500	
	Desarrollo	1,025,000	
	Explotación	9,532,500	
1002	BANCOS		5,278,750
2001	PROVEEDORES		5,278,750

-5-

6002	MANO DE OBRA	1,107,000	
1002	BANCOS		1,107,000

pago de mano de obra en el  
ejercicio correspondiente-  
a aves en desarrollo.

Lote No. 2.

-6-

1101	AVES EN DESARROLLO	738,000
	Lote No. 2.	
	04 mano de obra directa.	
6003	CARGOS INDIRECTOS DE COSTO DE AVES EN DESARROLLO.	369,000
	02 mano de obra indirecta.	
6002	MANO DE OBRA	1,107,000
	aves en desarrollo.	
	Aplicación de mano de obra correspondiente al lote No.2	

-7-

1101	AVES EN DESARROLLO	4,270,970
	lote No. 2	
	02 alimentos	4,196,145
	03 medicinas y vacunas	74,825
1006.1	ALMACEN DE ALIMENTOS	4,196,145
1006.3	ALMACEN DE MEDICINAS	74,825
	consumo de alimentos y	

medicinas en el ajercicio  
aplicados al lote No. 2 -  
en desarrollo.

-8-

6003	CARGOS INDIRECTOS DE A-	
	VES EN DESARROLLO	864,782.25
	lote No. 2	
	05-01 materiales inds.	82,000
	05-03 erogaciones de-	
	aves	471,500
	05-04 dep. de edif.	173,686.25
	05-05 dep.imps. y eq.	137,596.00
1006.4	ALMACEN DE VARIOS	82,000
1002	BANCOS	471,500
1304	DEP. ACUM. DE EDIF.	173,686.25
1307	DEP. ACUM. DE EQUIP.	
	E IMPLEMENTOS	137,596
	asiento correspondien-	
	te al registro de los-	
	cargos indirectos de -	
	las aves en desarrollo	
	lote No. 2	

-9-

1101	AVES EN DESARROLLO	1,233,782.25
------	--------------------	--------------

lote No. 2

05-01 materiales indi-	
rectos.	82,000
05-02 mano de obra -	
indirecta.	369,000
05-03 erogaciones de	
aves.	
03-01 S.M.V.	41,000
03-04 luz	369,000
03-05 diver-	
sos.	61,500
05-04 dep. edif.	173,686.25
05-05 dep.impls.y	
equipo.	137,596

6003 CARGOS INDIRECTOS DE  
COSTO DE AVES EN DE-  
SARROLLO.

1,233,782.25

Aplicación de los cargos  
indirectos correspondi -  
entes al desarrollo del  
lote No. 2 en 1984.

-10-

1102 AVES EN EXPLOTACION

7,032,002.25

lote No. 2

1101 AVES EN DESARROLLO 7,032,002.25  
lote No. 2  
costo de desarrollo del  
lote No. 2 pasado a ex-  
plotación

-11-

1101 AVES EN DESARROLLO 789,250  
lote No. 3  
01 costo de aves.

1002 BANCOS 789,250  
compra del lote No. 3  
con 11,000 pollitas -  
de cinco días de naci-  
das.

-12-

6002 MANO DE OBRA 1,107,000

1002 BANCOS 1,107,000  
pago de mano de obra  
en el ejercicio corres-  
pondiente a aves en de-  
sarrollo. lote No. 3

-13-

1101 AVES EN DESARROLLO 738,000  
lote No. 3  
04 mano de obra directa

6003	CARGOS INDIRECTOS DE COSTO DE AVES EN DE- SARROLLO.	369,000
	O2 mano de obra indirec ta.	
6002	MANO DE OBRA aves en desarrollo. aplicación de la mano - de obra correspondiente al lote No. 3	1,107,000

-14-

1101	AVES EN DESARROLLO lote No. 3	4,270,970
	O2 alimentos	4,196,145
	O3 medicinas y vacunas.	74,825

1006.1	ALMACEN DE ALIMENTOS	4,196,145
--------	----------------------	-----------

1006.3	ALMACEN DE MEDICINAS consumo de alimentos y medicinas en el ejerci cio aplicados al lote- No. 3 en desarrollo.	74,825
--------	--	--------

-15-

6003	CARGOS INDIRECTOS DE AVES	
------	---------------------------	--

EN DESARROLLO.	864,782.25
lote No. 3	
05-01 materiales inds.	82,000
05-03 erogaciones de	
aves.	471,500
05-04 dep. edif.	173,686.25
05-05 dep. equipo.	137,596
1006.4 ALMACEN DE VARIOS	82,000
1002 BANCOS	471,500
1304 DEP. ACUM. EDIF.	173,686.25
1307 DEP. ACUM. IMPLS. Y	
EQUIPO.	137,596
esiento de registro de	
los cargos indirectos-	
de las aves en desarro	
llo. Lote No. 3 en 1984	

-16-

1101 AVES EN DESARROLLO	1,233,782.25
lote No. 3	
05-01 materiales in-	
directos.	82,000
05-02 mano de obra	
indirecta.	369,000
05-03 erogaciones	

de aves

03-01 S.M.V. 41,000

03-04 luz 369,000

03-05 divs. 61,500

05-04 Dep. edif. 173,686.25

05-05 Dep. impls.

y equipo. 137,596

6003 CARGOS INDIRECTOS DE

COSTO DE AVES EN DE-

SARROLLO.

1,233,782.25

Aplicación de los car-  
gos indirectos al des<sub>u</sub>  
rrollo del lote No. 3  
en 1984.

-17-

6002 MANO DE OBRA

1,353,000

1002 BANCOS

1,353,000

importe de mano de obra  
correspondiente a la pro  
ducción en el ejercicio.

-18-

6001 COSTO DE PRODUCCION DE

HUEVO.

1,168,500

03 mano de obra directa

6004	CARGOS INDIRECTOS DE - GOSTO DE PRODUCCION DE HUEVO.	184,500
	O2 mano de obra ind.	
6002	MANO DE OBRA.  aplicación de la mano de obra al costo de producción de huevo en 1984.	1,353,000

-19-

6001	GOSTO DE PRODUCCION DE HUEVO.	16,737,184
	O1 alimentos y compls.  16,614,184	
	O2 medicinas y vacunas.  123,000	
1006.1	ALMACEN DE ALIMENTOS	16,614,184
1006.3	ALMACEN DE MEDICINAS Y VACUNAS.	123,000
	consumo de alimentos y medicinas correspondientes a la producción de huevo en el ejercicio.	

-20-

6004	CARGOS INDIRECTOS DE COSTO DE PRODUCCION DE HUEVO	11,577,906.63
------	--	---------------

1006.4	ALMACEN DE VARIOS.	209,100
1302	AGOTAMIENTO ACUMULADO DE AVES EN EXPLOTACION.	7,601,881.13
	lote No. 1 5,051,200	
	lote No. 2 2,550,681.13	
1303	ESTIMACION PARA MORTALI- DAD PREVISTA DE AVES.	1,282,920
	lote No. 1 861,000	
	lote No. 2 421,920	
1002	BANCOS	245,487.5
1307	DEPRECIACION ACUMULADA DE IMPLEMENTOS Y EQUIPO.	1,111,120.5
1304	DEPRECIACION ACUMULADA - DE EDIFICIO.	635,397.5
1305	DEPRECIACION ACUMULADA DE EQUIPO DE TRANSPORTE.	492,000
	determinación de los cargos indirectos de la producción de huevo del ejercicio.	
	-21-	
6001	COSTO DE PRODUCCION DE HUE- VO.	11,762,406.63
	04-01 materiales	
	indirectos 209,100	

04-02	mano de -		
	obra ind.	184,500	
04-03	agotamien-		
	to de aves	7,601,631.13	
04-04	mortalidad		
	prevista de		
	aves	1,282,920	
04-05	erogaciones de		
	producción de		
	huevo.		
05-03	luz	123,000	
05-04	agua	71,750	
05-05	diver-		
	sos.	50,737.5	
04-06	Dep. de impls.		
	y equipo.	1,111,120.5	
04-07	dep. de -		
	edificio	635,397.5	
04-08	dep. de eq.		
	de trómsp.	492,000	
6004	CARGOS INDIRECTOS DE COSTO		
	DE PRODUCCION DE HUEVO.		11,762,406.63
	aplicación de los car-		
	gos indirectos a la pro		

ducción de huevo en -  
1984.

-22-

1006.2 ALMACEN DE HUEVO	30,957,230.1
6001 COSTO DE PRODUCCION DE HUEVO.	30,957,230.1
entrada a almacén de 213,351 Kg. de huevo valuados a costo estima do de 145.1 correspon dientes al año de 1984.	

-23-

5001 COSTO DE VENTA DE HUE- VO.	33,220,430.1
1006.2 ALMACEN DE HUEVO	33,220,430.1
registro del costo de ventas de huevo : 213,351 Kg. a 145.1 18,400 Kg. a 123.00	

-24-

1002 BANGOS	28,109,080
1003 CLIENTES	4,324,474
1005 DOCUMENTOS POR COB.	3,603,728
4001 VENTAS DE HUEVO	36,037,282

venta de huevo en el

ejercicio :

173,813 Kg. a 154.00

57,938 Kg. a 160.00

-25-

1003	CLIENTES	1,262,800	
4002	VENTA DE GALLINAS		1,262,800
	venta de 8,800 aves		
	de desecho. lote No.1		

-26-

1003	CLIENTES	442,800	
4003	OTROS INGRESOS		442,800
	venta de estiércol		
	en el ejercicio.		

-27-

1303	EST. PARA MORT. -		
	PREV. DE AVES	861,000	
1102	AVES EN EXPLOTACION		861,000
	cancelación de la -		
	est. para mort. prev.		
	de acuerdo a la ocurrencia		
	de la misma por el		
	año de 1984.		
	lote No, 1 .		

-28-

5002	COSTO DE VENTA DE GALLINAS	1,262,800	
1302	AGOT. ACUM. DE AVES - EN EXPLOTACION.	5,051,200	
1102	AVES EN EXPLOTACION cancelación del agotamiento por venta del lote No. 1		6,314,000

-29-

1303	EST. PARA MORT. PREV. DE AVES.	421,920	
1102	AVES EN EXPLOTACION cancelación de la estimación para mort. prev. de acuerdo a la ocurrencia de la misma por la parte correspondiente al 2 <sup>o</sup> semestre de 1984. lote No. 2.		421,920

-30-

1102	AVES EN EXPLOTACION lote No. 3	7,032,002.25	
1101	AVES EN DESARROLLO		7,032.002.25

lote No. 3.

traspaso del lote No. 3  
de desarrollo a explotación.

-31-

1101	AVES EN DESARROLLO	789,250
	lote No. 4	
1002	BANCOS	789,250
	compra del lote No. 4 con 11,000 pollitas - de 5 días de nacidas.	

-32-

5005	GASTOS DE VENTA	748,250
1002	BANCOS	686,750
1309	AMORT. GTOS. DE PUBL.	61,500
	gastos de venta del ejercicio en 1984.	

-33-

5004	GASTOS DE ADMINISTRACION.	615,000
1002	BANCOS.	338,250
1306	DEP. ACUM. DE EQUIPO DE OFICINA.	123,000
1308	AMORT. ACUM. GTOS. DE	

INSTALACION.

153,750

gastos de admon. co-  
rrespondientes al e-  
jercicio.

-34-

6001 COSTO DE PRODUCCION DE  
HUEVO.

1,289,139.47

6005 VARIACION DE COSTO ES-  
TIMADO POR HUEVO PRODU-  
CIDO.

1,289,139.47

esiento por la variación  
resultante entre costo -  
estimado y el real, en -  
1984.

-35-

6005 VARIACION DE COSTO ES-  
TIMADO POR HUEVO PRO-  
DUCIDO.

1,289,139.47

5001 COSTO DE VENTA DE HUE-  
VO.

1,289,139.47

aplicación de la varia-  
ción del año.

-36-

2003 ACREEDORES DIVERSOS

3,280,000

1002	BANCOS	3,280,000
	pago de acreedores du-	
	rante 1984.	

-37-

2001	PROVEEDORES	14,965,000
1002	BANCOS	14,965,000
	pago a proveedores	
	durante 1984.	

-38-

2101	ACREEDORES HIPOTECA-	
	RIOS.	2,562,500
1002	BANCOS	2,562,500
	pago a acreedores hi-	
	potecarios durante -	
	1984.	

-39-

2002	DOCUMENTOS POR PAGAR	4,920,000
1002	BANCOS	4,920,000
	pago de documentos en	
	1984.	

-40-

4001	VENTA DE HUEVO.	36,037,282
33	PERDIDAS Y GANANCIAS	36,037,282
	traspaso del saldo de ven-	

ta de huevo a pérdidas y -  
ganancias en el ejercicio.

-41-

4002	VENTA DE GALLINAS	1,262,800	
33	PERDIDAS Y GANANCIAS		1,262,800
	traspaso del saldo de ven- ta de gallinas a pérdidas y ganancias por el año de 1984		

-42-

4003	OTROS INGRESOS.	442,800	
33	PERDIDAS Y GANANCIAS.		442,800
	traspaso del saldo de otros ingresos a pérdidas y gananc <u>ias</u> por el año de 1984.		

-43-

33	PERDIDAS Y GANANCIAS	34,557,340.63	
5001	COSTO DE VENTA DE HUE- VO.		31,931,290.63
5002	COSTO DE VENTA DE GA- LLINAS.		1, 262,800
5005	GASTOS DE VENTA		748,250
5004	GASTOS DE ADMINISTRACION		615,000
	traspaso de las cuentas de costos y gastos a pérdidas		

y ganancias por el año de  
1984.

-44-

33	PERDIDAS Y GANANCIAS	3,185,541.37
32	RESULTADO DEL EJERCICIO	3,185,541.37

Determinación de la utilidad  
en 1984.

GRANJA AVICOLA QUETZALCOATL.

Cédula de costo de aves en desarrollo.

lote No. 2.

COSTO DE AVES ( 11,000 a \$ 71.75 ).	\$	789,250.00
ALIMENTOS		4,196,145.00
MEDICINAS Y VACUNAS		74,825.00
MANO DE OBRA DIRECTA		<u>738,000.00</u>
COSTO PRIMO		5,798,220.00
CARGOS INDIRECTOS :		
mano de obra indirecta.	369,000	
materiales indirectos :	82,000	
camas	41,000	
desinfectantes	41,000	
erogaciones de aves en desarrollo :	471,500	
serv. med. vet.	41,000	
luz	369,000	
diversos	61,500	
depreciaciones :	311,282.25	
de equipo	137,596	
de edificio	173,686.25	<u>                    </u>
COSTO TOTAL DE AVES EN DESARROLLO	\$	<u><u>7,032,002.25</u></u>

lote No. 2 con 10,000 aves a ex -  
plotación.

GRANJA AVICOLA QUETZALCOATL.

Estado de costo de aves en desarrollo del 1<sup>o</sup> de enero al 31 -  
de diciembre de 1984.

AVES EN DESARROLLO

Inv. inicial		\$ 789,250.00
Costo de aves recibidas		<u>1,578,500.00</u>
Total de aves		2,367,750.00
Inv. final		<u>789,250.00</u>
Costo de aves		1,578,500.00

ALIMENTOS

Inv. inicial	8,392,290.00	
Costo de alim. recibidos	<u>1,025,000.00</u>	9,417,290.00
Inv final		<u>1,025,000.00</u>
Costo de alimentos consumidos		8,392,290.00

MEDICINAS Y VACUNAS

Inv. inicial	457,150.00	
Costo de medicinas recibidas	<u>-----</u>	457,150.00
Inv. final		<u>307,500.00</u>
Costo de medicinas y vacunas aplicadas		149,650.00

MANO DE OBRA DIRECTA 1,476,000.00

COSTO PRIMO 11,596,440.00

CARGOS INDIRECTOS

Materiales		164,000.00
Mano de o. indirecta		738,000.00
Erogaciones de aves en desarrollo		943,000.00
Serv. med. vet.	82,000.00	
Luz	738,000.00	
Otros	123,000.00	
Depreciaciones		622,564.50
Edificio	347,372.50	
Impls. y equipo	275,192.00	<u>2,467,564.50</u>
COSTO DE AVES EN DESARROLLO		<u><u>\$14,064,004.50</u></u>

GRANJA AVICOLA QUETZALCOATL.

Estado de costo de producción de huevo del 1<sup>o</sup> de enero al 31-  
de diciembre de 1984.

AVES EN EXPLOTACION

Inv. inicial	7,175,000.00		
Costo de aves			
recibidas	<u>14,064,004.50</u>		
Total de aves	21,239,004.50		
Inv. final de aves	<u>14,064,004.50</u>	7,175,000.00	
Agot. acum. aplic.	5,051,200.00		
Mort. prev. aplic.	<u>861,000.00</u>	<u>5,912,200.00</u>	1,262,800.00

ALIMENTOS

Inv. inicial	22,652,500.00		
Costo de alimentos			
recibidos	<u>9,532,500.00</u>	32,185,000.00	
Inv. final	<u>15,570,816.00</u>		
Costo de alimentos consumidos			16,614,184.00

MEDICINAS Y VACUNAS

Inv. inicial	430,500.00		
Costo de medicinas			
recibidas	- - - - -	430,500.00	
Inv. final	<u>307,500.00</u>		
Costo de medicinas y vacunas aplicadas			123,000.00

MANO DE OBRA DIRECTA 1,168,500.00

COSTO PRIMO 19,168,484.00

CARGOS INDIRECTOS

Materiales		209,100.00	
Mano de o. indirecta		184,500.00	
Agot. de aves en postura		7,601,881.13	
Mort. prev. de aves		1,282,920.00	
Erogaciones en producción de huevo		245,487.50	
Luz	123,000.00		
Agua	71,750.00		
Diversos	50,737.50		
Depreciaciones		2,238,518.00	
Imple. y equipo	1,111,120.50		
Edificio	635,397.50		
Equipo de transp.	492,000.00		
		<u>11,762,406.63</u>	
		30,930,890.63	

RECUPERACIONES

Venta de aves de desecho 1,262,800.00

COSTO DE PRODUCCION DE HUEVO \$ 29,668,090.63

GRANJA AVIGOLA QUETZALCOATL.

Estado de resultados correspondiente al periodo del 1<sup>o</sup> de ene  
ro al 31 de diciembre de 1984.

VENTAS NETAS	\$ 37,300,082.00	
Huevo	36,037,282.00	
Gallinas	1,262,800.00	
COSTO DE VENTAS	33,194,090.63	
Huevo	31,931,290.63	
Gallinas	1,262,800.00	<hr/>
UTILIDAD BRUTA		4,105,991.37
GASTOS DE OPERACION		
Gastos de administración	615,000.00	
Gastos de venta	<u>748,250.00</u>	<u>1,363,250.00</u>
UTILIDAD DE OPERACION		2,742,741.37
OTROS INGRESOS		<u>442,800.00</u>
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTO		<u><u>\$ 3,185,541.37</u></u>

GRANJA AVICOLA QUETZALCOATL.

Balance general al 31 de diciembre de 1984.

ACTIVO

CIRCULANTE

Caja		\$ 307,500.00	
Bancos		1,120,010.50	
Clientes		7,055,074.00	
D. diversos		717,500.00	
Doctos. por cob.		3,982,978.00	
Inventarios :		17,948,816.00	
Alm. de alimentos	16,595,816.00		
Alm. de medicinas	615,000.00		
Alm. de varios	738,000.00		
			<u>31,131,878.50</u>

FIJO

Aves en desarrollo		789,250.00	
Aves en explotac.	13,642,084.50		
Agotamiento acum.	<u>2,550,681.13</u>	11,091,403.37	
Terrenos		4,100,000.00	
Edificios	19,655,400.00		
Dep. acum.	<u>982,770.00</u>	18,672,630.00	
Equipo de tr�nsport.	<u>2,460,000.00</u>		
Dep. acumulada	<u>492,000.00</u>	1,968,000.00	
Mob. y eq. ofna.	<u>1,230,000.00</u>		
Dep. acumulada	<u>123,000.00</u>	1,107,000.00	
Imple. y equipo	<u>6,931,562.00</u>		
Dep. acumulada	<u>1,386,312.50</u>	<u>5,545,249.50</u>	43,273,532.87

DIFERIDO

Gtos. de public.	1,230,000.00		
Amort. acumulada	<u>61,500.00</u>	1,168,500.00	
Gtos. de inst.	<u>3,075,000.00</u>		
Amort. acumulada	<u>153,750.00</u>	<u>2,921,250.00</u>	<u>4,089,750.00</u>

SUMA EL ACTIVO

\$ 78,495,161.37

PASIVO Y CAPITAL.

PASIVO.

CIRCULANTE

Proveedores	§ 2,723,220.00	
Doctos. por pagar	3,280,000.00	
Acreed. diversos	<u>2,168,900.00</u>	8,172,120.00

FIJO

Acreed. hipot.	<u>7,687,500.00</u>	
SUMA EL PASIVO		§ 15,859,620.00

CAPITAL.

Capital	59,450,000.00	
Resultado del ej.	<u>3,185,541.37</u>	
SUMA EL CAPITAL		<u>62,635,541.37</u>
SUMAN PASIVO Y CAPITAL		§ <u><u>78,495,161.37</u></u>

## CONCLUSIONES

1.- El futuro de la explotación avícola en nuestro país es muy amplio, debido a su dinámica en espacios reducidos y corto tiempo, produciendo alimentos de bajo costo y alto valor nutritivo.

2.- La utilidad obtenida en éste tipo de actividad puede ser aumentada siempre que se base en técnicas y en una forma racional y no empírica y sin técnica alguna.

Para ello resulta importante la intervención del Contador Público quien deberá organizar y dirigir en combinación con otros profesionistas de la medicina veterinaria, biología y demás afines, el cuidado y evolución de esta actividad económica.

3.- La avicultura no se escapa a la necesidad imperiosa de la organización Contable, elemento indispensable en toda empresa. En consecuencia deberá darse la importancia debida al Sistema de Contabilidad, mediante el cual la dirección contará con información oportuna y veraz de las operaciones realizadas así como de los resultados obtenidos, estando en posibilidad de juzgar la política seguida con anterioridad, para que con base en los resultados de esta crítica se establezcan los métodos de la nueva política a seguir.

BIBLIOGRAFIA.

" DICCIONARIO ENCICLOPEDICO QUILLET."  
Edit. ARGENTINA ARISTIDES QUILLET, S.A.  
BUENOS AIRES- MEXICO.  
TOMO I. 1976.

" ENCICLOPEDIA ILUSTRADA CUMBRE."  
Edit. CUMBRE, S.A.  
TOMO I. DECIMA SEGUNDA EDICION.  
MEXICO, D.F. 1972.

" ENCICLOPEDIA DE CIENCIAS NATURALES."  
Edit. BRUGUERA, S.A.  
TOMO I.  
MEXICO, D.F. 1967.

" PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD."  
PRIETO, ALEJANDRO.  
Edit. BANCA Y COMERCIO, S.A.  
DECIMA QUINTA EDICION.  
MEXICO, D.F. 1975.

" CONTABILIDAD PRIMER, SEGUNDO Y TERCER CURSO METODO AUTODI-  
DACTICO."

MENDEZ VILLANUEVA ANTONIO.

MENDEZ VILLANUEVA JAVIER.

Edit. UNITEC.

MEXICO , D.F. 1980.

"ADMINISTRACION Y CONTABILIDAD AGROPECUARIAS."

RUIZ DE VELASCO LUIS.

Edit. BANCA Y COMERCIO.

SEGUNDA EDICION.

MEXICO, D.F. 1983.

" CONTABILIDAD DE COSTOS."

ORTEGA PEREZ DE LEON ARMANDO.

Edit. U.T.E.H.A.

CUARTA EDICION.

MEXICO, D.F. 1982.

" CONTABILIDAD BASICA DE COSTOS."

WALDO SPECTHRIE SAMUEL.

Edit. C.E.C.S.A.

DECIMO TERCERA IMPRESION.

MEXICO, D.F. 1981.

" COSTOS I y II."

DEL RIO GONZALEZ CRISTOBAL.

EDICIONES CONTABLES Y ADMINISTRATIVAS, S.A.

MEXICO, D.F. 1980.

" CONTABILIDAD DE COSTOS INDUSTRIALES PRIMER Y SEGUNDO CURSO."

ROCHA SALAS HORACIO.

GONZALEZ CRESPO EDMUNDO.

Edit. TRILLAS.

MEXICO, D.F. 1974.

" CONTABILIDAD DE COSTOS PRIMER Y SEGUNDO CURSO."

REYES PERZ E.

Edit. LIMUSA.

SEGUNDA EDICION.

MEXICO, D.F. 1984.

" TERMINOLOGIA DEL CONTADOR."

MANCERA HNOS. Y COLABORADORES.

Edit. BANCA Y COMERCIO.

OCTAVA EDICION.

MEXICO, D.F. 1981.

" SEGUNDO CURSO DE CONTABILIDAD ".

LARA FLORES ELIAS.

Edit. TRILLAS.

TERCERA EDICION.

MEXICO, D.F. 1979.

" PRODUCCION AVIGOLA ".

L.E. CARD. / M.C. NESHEIM.

Edit. ACRIBIA.

ZARAGOZA ESPAÑA.

DECIMA EDICION NORTEAMERICANA TRADUCIDA.

1980.

" IMPLANTACION DE UN SISTEMA DE COSTOS A UN RASTRO DE AVES ".

MONCADA GUTIERREZ PEDRO.

MEXICO, 1978.

TESIS. I.P.N. E.S.C.A.

" ASPECTOS GENERALES CONTABLES Y FISCALES DE LA CUNICULTURA  
EN MEXICO ".

CID DEL PRADO MONDRAGON J. ALFREDO.

MEXICO, 1978.

TESIS. I.P. N. E.S.C.A.

CITAS BIBLIOGRAFICAS

- (1) DIRECCION GENERAL DE AVICULTURA. FOLLETO
- (2) y (3) MANCERA HNS, y ET. AL. TERMINOLOGIA DEL CONTADOR.  
PP. 93 y 94.
- (4) FISKE, W.P. y J.A. BECKRTT. INDUSTRIAL ACCOUNTANT'S -  
HAND BOOK . V.I P. 3
- (5) y (6) ORTEGA, PEREZ DE LEON, A. CONTABILIDAD DE GASTOS.  
PP. 18 y 19 ; 20 y 21