

870108
32
2ej

UNIVERSIDAD AUTONOMA DE GUADALAJARA

Incorporada a la Universidad Nacional Autónoma de México.

ESCUELA DE ADMINISTRACION, CONTABILIDAD Y ECONOMIA

"IMPLANTACION DE UN SISTEMA DE COSTOS ESTIMADOS EN UNA FABRICA DE MUEBLES DE OFICINA"

SEMINARIO DE INVESTIGACION

que para obtener el título de

LICENCIADO EN CONTADURIA

presentan:

CIPRIANO JARA CASTILLO

RAFAEL ROJERO BELTRAN

EVERARDO CERVANTES CUENCA

LILIANA PEREZ AGUILAR



Guadalajara, Jalisco

1984

FALLA DE ORIGEN



Universidad Nacional
Autónoma de México

Dirección General de Bibliotecas de la UNAM

Biblioteca Central



UNAM – Dirección General de Bibliotecas
Tesis Digitales
Restricciones de uso

DERECHOS RESERVADOS ©
PROHIBIDA SU REPRODUCCIÓN TOTAL O PARCIAL

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

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

CONTENIDO

INTRODUCCION.

CAPITULO I.

CARACTERISTICAS DE LA EMPRESA.

1.- DESCRIPCION DE LA EMPRESA.

- 1.1 Su objeto.
- 1.2 Localización.

2.- PRODUCTOS.

3.- CAPACIDAD DE PRODUCCION.

4.- PROCESO DE PRODUCCION.

CAPITULO II.

ESTRUCTURA DE LA ORGANIZACION CONTABLE.

1.- ORGANIZACION.

2.- DEPARTAMENTOS Y FUNCIONES.

- 2.1 Departamento de Ventas.
- 2.2 Departamento de Personal.
- 2.3. Departamento de Contabilidad.
- 2.4 Departamento de Producción.
 - 2.4.1. Diagrama del Sistema Contable.
 - 2.4.2. Catálogo de Cuentas.
 - 2.4.3. Compras.
 - 2.4.4. Almacén de Materiales.
 - 2.4.5. Mantenimiento y Limpieza.
 - 2.4.5.1. Mantenimiento.
 - 2.4.5.2. Limpieza.

CAPITULO III.

GENERALIDADES DE LA CONTABILIDAD DE COSTOS.

1.- CONCEPTO Y CLASIFICACION DE COSTOS.

- a).- Concepto.
- b).) Clasificación.

2.- ELEMENTOS DEL COSTO.

- 2.1. Materia prima.
- 2.2. Mano de obra.
 - 2.2.1 Sistemas de salarios.
 - 2.2.2 Clasificación de los trabajadores.
- 2.3. Costos de fabricación.
 - 2.3.1 Agrupación de los gastos de fabricación.
 - 2.3.2 Métodos o bases de prorrateo de los gastos de fabricación para aplicarlos a la producción.

3.- SISTEMAS DE COSTOS

- 3.1 Sistemas de costos históricos.
 - 3.1.1 Sistemas de costos por órdenes de trabajo.
 - 3.1.2 Sistema de costos por procesos.
- 3.2 Sistemas de costos predeterminados.
 - 3.2.1 Sistema de costos estimados.
 - 3.2.2 Sistema de costos estandar.

CAPITULO IV

IMPLANTACION DEL SISTEMA DE COSTOS ESTIMADOS POR ORDENES DE PRODUCCION.

1.- ASPECTOS A CONSIDERAR PARA LA OBTENCION DE LA HOJA DE COSTOS ESTIMADOS.

- 1.1 Estimación de la materia prima.
- 1.2 Estimación de la mano de obra.
- 1.3 Estimación de los gastos de fabricación.
- 2. Mecánica Contable.
- 3. Cancelación de variaciones.
- 4. Caso practico.
- 4.1 Hoja de costo estimado por artículo.
- 4.2 Solución del caso práctico.
- 4.2.1 Valuación a costo estimado de la producción terminada.
- 4.2.2 Valuación a costo estimado de la existencia en producción.
- 4.2.3 Determinación de las variaciones.
- 4.2.4 Obtención del coeficiente rectificador por órdenes.
- 4.2.5 Asientos de diario.
- 4.2.6 Esquemas de mayor.
- 4.2.7 Corrección a las existencias en producción.
- 4.2.8 Corrección a la existencia final de productos terminados.
- 4.2.9 Rectificación a la valorización de la producción vendida.
- 4.2.10 Resumen de ajustes a los costos estimados.
- 4.2.11 Obtención de la hoja de costo unitario estimado corregido.
- 4.2.12 Estados financieros.

CONCLUSIONES.

BIBLIOGRAFIA.

INTRODUCCION

Al iniciar este trabajo de investigación, enfocado a los sistemas de costos utilizados dentro de las diferentes ramas de la Industria, y dado que básicamente el Licenciado en Contaduría es un profesional orientado al manejo de técnicas para satisfacer -- múltiples y diversas necesidades de control de información financiera que presenta toda organización, requiere mediante actitudes específicas el establecer un sistema de control de información -- adecuada y oportuna, para en base a los resultados, proceder al análisis y a la interpretación de la propia información para hacer posible y fundamentar la toma de decisiones para el futuro.

Y dado que la contabilidad requiere la aplicación de criterios más que de reglas mecánicamente impuestas, y por otro lado cada empresa debe tener un sistema contable de acuerdo a sus características, entendiéndose que es de suma importancia para el administrador o bien el propietario de la empresa conocer oportunamente sus costos de producción, no solo del producto terminado si no también de lo que desea producir en el futuro, en un período de tiempo determinado.

El equipo que hemos conjuntado para la elaboración de este trabajo, tiene como fin primordial, el tratar mediante criterios y razonamientos argumentados, encontrar un sistema de costos aplicable y funcional, que se pueda establecer en una fábrica de muebles para oficina e instituciones educativas.

Una vez que hemos visitado y observado la fábrica, considerando el ramo, el volumen de producción y su organización, creemos que de los diferentes sistemas de costos conocidos, el más -- adecuado es " EL SISTEMA DE COSTOS ESTIMADOS POR ORDENES DE PRODUCCION".

Resulta muy importante resaltar la utilidad práctica de --
nuestra investigación, ya que independientemente que la fábrica--
adopte o no el sistema que proponemos como el más viable y útil,
sentimos que lo más importante para nosotros es que aprendimos --
muchas cosas de tipo práctico que indudablemente nos serán de --
gran ayuda en nuestra vida profesional.

CAPITULO I.

CARACTERISTICAS DE LA EMPRESA

1.- DESCRIPCION DE LA EMPRESA

1.1.- SU OBJETIVO.

Toda empresa cuando inicia sus operaciones independientemente del giro de que se trate, comercial, industrial o bien de servicios debe tener metas u objetivos definidos, y también con un posible camino para lograrlos.

Se considera que el fin primario o principal de toda empresa privada debe ser : La producción de bienes y servicios para satisfacer las necesidades de un mercado, buscando obtener utilidades. La empresa privada en estudio " TALLERES ESPECIALIZADOS " tiene como objetivo principal satisfacer una necesidad en el mercado produciendo y reparando muebles de oficina ó muebles que de alguna manera son útiles en Instituciones Educativas.

Entre los muebles que se producen y reparan en Talleres Especializados, podemos mencionar : Escritorios, archiveros, butacas con ó sin paleta para aulas de clase, etc.

1.2 LOCALIZACION.

Esta empresa que lleva el nombre de " Talleres Especializados ", está ubicada en la calle Rio Tizapán No. 1744 en la Colonia Atlas en el Municipio de San Pedro Tlaquepaque, Jalisco, ciudad vecina de Guadalajara, capital del estado de Jalisco.

La planta física de Talleres Especializados, cuenta con tres grandes locales comunicados en su interior, cada uno de ellos -- tiene una superficie aproximada de 1,200 metros cuadrados. En el primer local se encuentra el almacén de productos terminados y -- el departamento de carpintería.

En el segundo local se encuentran los departamentos de herrería, lámina y pintura y finalmente en el tercer local está la materia prima.

Las oficinas administrativas se encuentran ubicadas en la -- parte superior y cuentan con los siguientes departamentos.

- a).- Departamento de Ventas.
- b).- Departamento de Personal.
- c).- Departamento de cobranza
- d).- Departamento de Contabilidad.
- e).- Departamento de Producción.

2.- P R U D U C T O S :

" Talleres Especializados" tiene una amplia variedad en sus productos, como se podrá apreciar en el listado de artículos que a continuación se presenta:

ARTICULOS QUE SE FABRICAN O LINEA DE PRODUCCION.

- 1.- Escritorio ejecutivo en metal.
- 2.- Escritorio secretarial en metal.
- 3.- Mesa para maestro en metal.
- 4.- Archivero de cuatro gavetas en metal.
- 5.- Archivero de dos gavetas en metal.
- 6.- Locker de tres entrepaños en metal.
- 7.- Librerías de tres gavetas en metal.
- 8.- Mesa para cafetería con cubierta de fibra de vidrio.
- 9.- Silla tipo jefatura.
- 10.- Silla tipo secretarial.
- 11.- Silla tipo ejecutivo.
- 12.- Silla tipo gerencial.
- 13.- Silla tipo fibra de vidrio.
- 14.- Butacas.
- 15.- Escritorio de tipo inglés con mesa auxiliar.
- 16.- Escritorio secretarial pino y caoba tipo E-1 y E-2.
- 17.- Escritorio para director.
- 18.- Mesa para teléfono tipo inglés.

3.- CAPACIDAD DE PRODUCCION:

De los reportes de producción proporcionados por los supervisores de cada departamento, durante los últimos meses, se ha obtenido un promedio de producción mensual, de los artículos enumerados en el punto anterior.

Estos promedios son los siguientes :

<u>NOMBRE DEL ARTICULO</u>	<u>PROMEDIO MENSUAL</u>
Archivero de cuatro gavetas.	50
Archivero de dos gavetas.	65
Archivero locker dos puertas.	70
Archivero locker cinco puertas.	70

Escritorio secretarial.	60
Escritorio ejecutivo.	40
Mesa cafetería.	100
Mesa para maestro.	50
Librero de tres gavetas.	30
Escritorio tipo inglés.	2
Mesa auxiliar.	4
Escritorio ejecutivo de pino E-1.	5
Escritorio secretarial de caoba E-2.	5
Escritorio secretarial de pino E-1.	10
Escritorio ejecutivo de caoba E-2.	10
Mesa para teléfono tipo inglés.	10

4.- PROCESO DE PRODUCCION

PROCESO PARA ARTICULOS DE MADERA

- 1o.- Vale al almacén por la materia prima de la orden de producción total.
- 2o.- Cepillar la madera y pasarla a la sierra circular para sacar tiras sobre medida.
- 3o.- Trazar las tiras sobre medidas del mueble y cortarlas en la sierra circular conforme a medidas especificadas.
- 4o.- Armar los bastidores para el mueble.
- 5o.- Cortar triplay y formar los bastidores.
- 6o.- Armar el mueble.
- 7o.- Armar cajoneras y cajones fijar cajoneras en el mueble.
- 8o.- Colocar correderas en cajonera y cajones.
- 9o.- Ajustar cajones en las correderas.
- 10.- Colocación de chapas y jaladeras en los cajones del escritorio.
- 11.- Colocación de socio en el mueble.
- 12.- Preparación para el laqueado del mueble.
- 13.- Laqueado.
- 14.- Entregar al almacén de productos terminados.

PROCESO PARA ARTICULOS DE METAL

- 1o.- Vale al almacén por la materia prima de la orden de producción.
- 2o.- Marcar topes a diferentes medidas para cortar con la guillotina.
- 3o.- Trazar todo lo cortado.
- 4o.- Piquetear con tijeras.
- 5o.- Doblar partes del mueble.
- 6o.- Puntear o soldar el mueble.
- 7o.- Nivelar el artículo.
- 8o.- Pulir.
- 9o.- Preparar para pintar.
- 10o.- Pintado.
- 11o.- Entregar al almacén de productos terminados.

CAPITULO II.

ESTRUCTURA DE LA ORGANIZACION CONTABLE

1.- ORGANIZACION.

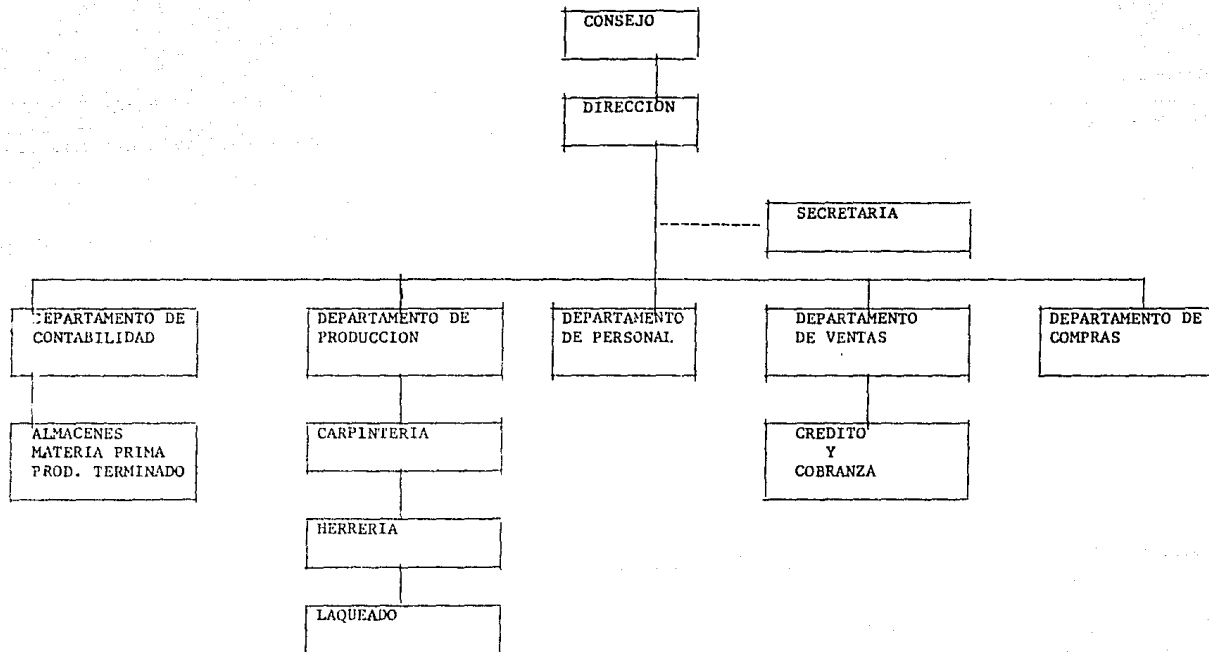
La organización elemento básico de la administración en cualquier empresa es una actividad a la que ningún gerente puede escapar, puesto que siempre y en todo lugar habrá la necesidad de establecer metas y objetivos mismos que para lograrlos será necesario coordinar lo más perfecto posible al elemento humano, estableciendo las líneas de autoridad necesaria, haciendo uso de la descentralización y manteniendo una vigilancia permanente, para que todo se cumpla de acuerdo a lo establecido.

Cuando se conoce el organigrama de la empresa y el jefe en cargo en quien se depósita la autoridad, sabe mandar y delegar en forma correcta, entonces la empresa tiene bien definida su estructura organizacional y además tendrá bien identificadas sus áreas de responsabilidades. Esto permitirá que dentro de la estructura organizacional, todos los integrantes de la empresa conozcan a quienes mandar y de quien reciben órdenes, dicho de otra manera, toda persona sabrá de quien es subordinado y quienes son subordinados.

Consideramos que en Talleres Especializados, según el organigrama que aparece en la figura 1-1, la organización es adecuada, ya que tiene bien definidas sus áreas de responsabilidades y permite una buena relación laboral entre obreros y supervisores en el campo de producción, logrando de esta manera los objetivos fijados por la empresa.

Tomando como base la buena calidad de los productos y las utilidades obtenidas, consideramos que los resultados logrados por

ORGANIGRAMA DE ORGANIZACION DE TALLERES ESPECIALIZADOS



la empresa hasta la fecha son positivos.

2.- DEPARTAMENTOS Y FUNCIONES.

Para toda persona encargada de un negocio ó empresa si quiere tener éxito como jefe es indispensable que sepa asignar las tareas correctamente haciendo uso de la división de áreas de responsabilidad para obtener buenos resultados en la delegación de labores y autoridad.

Al hacer esta división de áreas de responsabilidad y en cargar labores específicas a ciertas personas de acuerdo a esa división, se está cayendo en esa actividad tan común en las empresas que se conoce como departamentalización de la empresa.

La departamentalización de Talleres Especializados, se muestra en el organigrama anterior figura 1.1 :

A continuación hacemos una descripción de los principales departamentos de " Talleres Especializados " explicando sus respectivas funciones, considerando que, cada uno de estos departamentos es de vital importancia para el buen funcionamiento de la empresa.

2.1 DEPARTAMENTO DE VENTAS.

En general las funciones de este departamento son la recepción de pedidos, facturación y envío de la mercancía. Para esto último cuenta con la colaboración de los choferes y sus ayudantes.

En este departamento la actividad comienza con la recepción del pedido. Es aquí cuando se tiene la necesidad de recurrir a otro departamento llamado almacén de productos terminados para -

revisar que la mercancía solicitada se tenga en existencia y en cantidad suficiente. Si todo es así, se procede inmediatamente a surtir el pedido. Desde luego considerando que dicho pedido cumple con los requisitos establecidos por el Departamento de Crédito y Cobranza.

Cuando no se cuenta en el almacén de productos terminados con la mercancía solicitada, se recurre al departamento de producción, en donde se levanta una orden de trabajo para la elaboración del o de los artículos solicitados, poniendo una fecha límite para su entrega y así poder establecer formalmente con el cliente la fecha de entrega de mercancías.

Esta orden de trabajo sigue su curso en cada uno de los siguientes departamentos: Carpintería, herrería o fibra de vidrio. Según el artículo de que se trate, habrá ocasiones en que se necesite la participación de uno o de dos de los tres departamentos para la terminación del producto.

Es muy importante mencionar que sin excepción el artículo deberá llegar al almacén de productos terminados antes de la fecha establecida para su entrega y de esta manera cumplir con el compromiso contraído con el cliente.

Es obligación de este departamento cuidar que la entrega de los pedidos se lleve a cabo dentro de las fechas fijadas.

2.2. DEPARTAMENTO DE PERSONAL.

El jefe de personal es el responsable de realizar todos los trámites considerados necesarios para contratar a una persona.

En el departamento de personal se reciben las solicitudes

des de empleo y cuando se necesita la contratación de personal -
recurre a su archivo de solicitudes de empleo, escogiendo aque-
llas que según los datos sean las más apropiadas, procediendo a
llamar a las personas para entrevista. Si los resultados de la -
entrevista son positivos, el paso siguiente es la prueba de 28 -
días en el lugar de trabajo, y si de acuerdo a los resultados de
la prueba y el criterio del supervisor, la persona es capaz para
desarrollar la actividad asignada, entonces se procede a la con-
tratación.

2.3 DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD.

Aquí se desarrolla la función básica que todo departa-
mento de contabilidad debe realizar y que consiste en el regis-
tro de las operaciones practicadas por la empresa.

Esta función se realiza en todo departamento de contabi-
lidad existiendo variaciones en las empresas, en lo que se refe-
re al sistema para el registro de dichas operaciones, el volumen
y la diversidad de las mismas.

Talleres Especializados utiliza en su sistema de conta-
bilidad el procedimiento de inventarios continuos o perpetuos, -
utilizando para ello un diario columnar, libro diario, libro ma-
yor, tarjeta auxiliar además de realizar el inventario físico --
anual (figura 2.1).

Las pólizas de ingresos se formulan y registran diaria-
mente, las pólizas de diario se formulan y registran mensualmen-
te, los pases al diario y mayor general se hacen mensualmente, -
así como la presentación de Estados Financieros.

La elaboración de las pólizas se hace en base a la docu-
mentación comprobatoria correspondiente.

Estas pólizas sirven para afectar los auxiliares respectivamente (cuentas y subcuentas).

A fin de cada mes se cortan las sumas del diario general y se comprueba su corrección aritmética mediante cargos y abonos iguales (teoría de la partida doble).

Como ya se mencionó anteriormente los pases del diario a mayor se hacen mensualmente, comprobando que los saldos de las cuentas de mayor sean iguales al de los auxiliares correspondientes.

A fin de mes se procede a la elaboración de los siguientes estados financieros para efectos de control interno.

- a).- Estado de Costo de producción y ventas.
- b).- Estado de resultados.
- c).- Estado de situación financiera.

Dentro de la contabilidad tenemos considerado el Departamento de crédito y cobranza, que creemos juega un papel muy importante en la empresa, debido a su función que consiste en forma general, en vigilar que los clientes paguen sus cuentas oportunamente.

Para aquellas personas que no están en la lista de clientes y que por única vez ó que en forma muy esporádica efectúan pedidos, se tiene como política que paguen el 50% del costo de la mercancía, al hacer el pedido y el 50% restante al recibir la mercancía.

2.4 DEPARTAMENTO DE PRODUCCION.

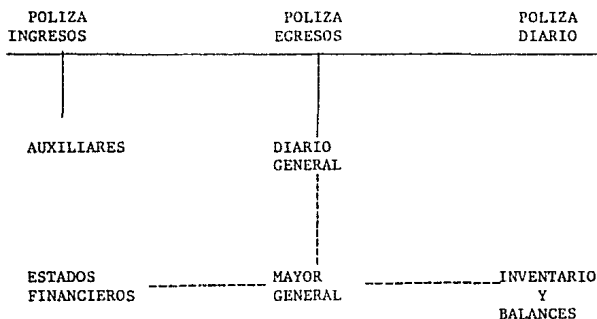
El departamento de producción es para Talleres Especializados uno de los más importantes, ya que se trata de una empresa

industrial en donde su función principal es la transformación de -
materias primas para obtener artículos terminados, en este caso ya
dijimos se trata de mobiliario para oficinas e instituciones educa-
tivas.

En esta empresa, dentro de su línea de producción, dependien-
do del artículo que se vaya a fabricar, éste tendrá que pasar por
lo menos por uno de los siguientes departamentos: Carpintería, he-
rriería o fibra de vidrio. Dentro de estos departamentos también en-
contramos subdivisión de tareas; así tenemos que en el Departamento
de carpintería se realizan en concreto tres actividades que son :-
Estructuración, tapizado y laqueado. A su vez el departamento de -
herrería realiza las actividades de laminado y pintura, mientras -
que el departamento de Fibra de Vidrio trabaja todo lo que requie-
re de este material.

2.4.1 DIAGRAMA DE ORGANIZACION
CONTABLE SISTEMA DIARIO TABULAR

DOCUMENTACION COMPROBATORIA.



POLIZA INGRESOS :	FORMULACION Y REGISTRO DIARIO
POLIZA EGRESOS :	" " "
POLIZA DIARIO :	" " "
DIARIO Y MAYOR GENERAL.	PASES MENSUALES.
ESTADOS FINANCIEROS	ELABORACION MENSUAL.

EXPLICACION DEL SISTEMA

- | | |
|--------------------------------------|------------------|
| - Sistema Contable | Diario columnar. |
| - Sistema de Registro materia prima. | Perpetuo |
| - Diario y mayor. | Libros |
| - Auxiliares. | Tarjetas. |
| - Inventario físico. | Anual. |

CONTABILIZACION

- Con base en la documentación comprobatoria, se elaboran las pólizas correspondientes.
- Estas pólizas servirán para efectuar los auxiliares respectivamente (cuentas y sub-cuentas).
- A fin de mes se elaborará una balanza de comprobación del diario general para elaborar los estados financieros.
- Posteriormente se pasará al mayor y comprobando los saldos de las cuentas de mayor con los respectivos auxiliares.

ESTADOS FINANCIEROS

- Para efectos internos.
Mensualmente que contendrá.
 - Estado de costo de producción y venta.
 - Estado de resultados.
 - Estado de posición financiera.

2.4.2 CATALOGO DE CUENTAS

- I.- ACTIVO.
- I0/I1 Circulante.
- 100 Fondo fijo de caja.
- I01 Bancos, cuentas de cheques.
- I02 Documentos por cobrar.
- I03 Clientes.
- I04 Deudores Diversos.
- I06 Anticipo a Proveedores.
- I07 Anticipo de contratistas.
- I09 Almacén de materias primas y materiales.
- I10 Producción en proceso.
- III Almacén de producción terminada.
- II2 I.V.A. por acreditar.

- I2/I3 F I J O:
- I22 Maquinaria y equipo industrial.
- I23 Mobiliario y equipo de oficina.
- I24 Equipo de transporte.
- I25 Refacciones y Herramientas.

- I4 Cargos diferidos.
- I40 Gastos de Organización.
- I4I Gastos de instalación y adaptación.
- I42 Impuestos anticipados.
- I43 Gastos anticipados.

- I5/16 Cuentas complementarias de activo:
- I62 Depreciación acumulada de maquinaria y equipo industrial.
- I63 Depreciación acumulada de equipo de oficina.

- 164 Depreciación acumulada de equipo de transporte.
- 165 Amortización acumulada de gastos de organización.
- 166 Amortización acumulada de gastos de instalación y adaptación.

2. P A S I V O :

- 20/21 Circulante:
- 200 Sueldos por pagar.
- 201 Impuestos por pagar.
- 202 Documentos por pagar.
- 203 Proveedores.
- 204 Acreedores Diversos.
- 205 Anticipo de clientes.

3. CAPITAL CONTABLE:

- 300 Capital social.
- 31/32 SUPERAVIT GANADO

- 316 Reserva legal.
- 317 Reserva de reinversión.
- 320 Resultado de ejercicios anteriores.
- 321 Resultado del ejercicio.
- 322 Superávit por revaluación de activos fijos.

4. CUENTAS ACREEDORAS DE RESULTADOS.

- 400 Ventas.
- 401 Ingresos por maquilas.
- 43 PRODUCTOS FINANCIEROS

- 430 Productos financieros.

44	OTROS INGRESOS =====
440	Ventas de activo fijo.
441	Productos diversos.
5.	CUENTAS DEUDORAS DE RESULTADOS =====
50	COSTO DE OPERACIONES NORMALES =====
500	Costo de Ventas.
501	Costo de maquilas terminadas.
53	GASTOS DE OPERACION. =====
530	Gastos de venta.
531	Gastos de Administración.
532	Gastos financieros.
54	OTROS GASTOS Y PERDIDAS =====
540	Costo de ventas de activo fijo.
541	Costo de productos y ventas diversas.
542	Otros gastos y pérdidas.
6.	COSTOS DE FABRICACION. =====
60	Costo de fabricación. =====
600	Mano de obra.
601	Gastos de fabricación.
602	Maquilas ordenadas.
62	COSTO DE PRODUCCION =====
620	Costo de producción.
7.	CUENTAS PUENTE =====
700	Nóminas y rayas acumuladas.

RELACION DE SUB-CUENTAS DE GASTOS

	VTA	ADMON.	FAB.
01 Amortizaciones.	X	X	
02 Depreciaciones.	X	X	X
03 Equipo de oficina.			
04 Equipo de transporte.			
05 Maquinaria y Eq.Industrial.			
06 Sueldos.	X	X	X
07 Sueldos.			
08 Salarios.			
09 Sobresueldos.	X	X	
10 Horas extras.			
11 Vacaciones pagadas.			
12 Gastos de representación.	X	X	X
13 Viáticos, alimentación y H.	X	X	X
14 Gastos de prevención social.	X	X	X
15 Donativos.		X	
16 Arrendamiento de edificio.	X	X	X
17 Primas de seguros.	X		X
18 Pérdidas por casos fort.			
19 Fletes y acarreos.	X		
20 Arrendamiento de muebles.	X	X	X
21 Gastos de Oficina.	X	X	
22 Papelería y art.de oficina.			
23 Cuotas y suscripciones.			
24 Copias fotostáticas y helio gráficas.			
25 Agua purificada, café y azú- car.			
26 Aseo y limpieza.			
27 Botiquín.			
28 Material de empaque.	X		

29	Diversos.	X	X
30	Transportes locales.		
31	Teléfonos.		
32	Correos y Telégrafos.		
33	Varios.		
34	Luz y fuerza.		
35	Combustibles y Lubricantes.		
36	Comidas al personal.		
37	Servicio de llantas.		
38	Gastos Financieros.		
39	Descuentos por pronto pago.		X
40	Comisiones, situaciones y- cobranzas.		X
41	Pérdidas en cambio.		X
42	Estimación para cuentas inco- brables.	X	
43	Rep. y Mant.de Equipo.		
44	Reparaciones.	X	
45	Gtos. de Mantenimiento.	X	
46	Gtos. de conservación.	X	
47	1% S/remuneraciones.		
48	Impuestos estatales.		
49	Impuestos municipales.		

2.4.3. COMPRAS.

Hablando de negocios siempre será necesario tener una oficina, un departamento ó una persona que se encargue de mantener a la empresa actualizada en los precios y costos de las mercancías o de las materias primas necesarias para su consumo.

La empresa que tratamos en este caso tiene su propio departamento de compras que se encarga de estar actualizado en los precios de las materias primas; estar en contacto continuo con el almacén de materia prima, para satisfacer las necesidades de materiales de acuerdo a las solicitudes de los departamentos productivos. También el departamento de compras tiene la obligación de elaborar un catálogo de proveedores, con el fin de tener siempre por lo menos tres opciones de compras por cada tipo de material.

Es también responsabilidad de este departamento proporcionar listas de precios a los supervisores, ya que estos a su vez tienen la obligación de elaborar los presupuestos para aquellos clientes que así lo soliciten.

Otra de las funciones de este departamento consiste en -- elaborar los pedidos a proveedores previendo tener el material suficiente para cubrir las solicitudes del almacén de materiales; -- para ello tiene el siguiente procedimiento :

En primer lugar el almacenista elabora y pasa las requisiciones de materiales al departamento de compras; este a su vez -- llena la papelería correspondiente, escoje el proveedor y lleva a cabo el pedido, tratando siempre que de acuerdo a las necesidades de producción, el material esté disponible oportunamente.

Es obligación del departamento de compras informar al Departamento de contabilidad de las oportunidades para obtener descuentos por pagos oportunos y de esta manera colaborar en la minimización de los costos de producción de la empresa.

2.4.4. ALMACEN DE MATERIALES.

El almacén de materiales, tiene la función principal de guardar y custodia de los materiales; así como satisfacer oportunamente las solicitudes de las diferentes secciones o departamentos productivos. Para esto último es necesario que el almacenista prevea las necesidades de materiales, con el fin de no incurrir en pérdidas de tiempo por falta de materia prima; ya que tan malo es parar actividades por falta de materiales, como quedar mal con los clientes no entregando la mercancía en la fecha convenida.

Otra de las funciones de este departamento consiste en ordenar los materiales de acuerdo a las necesidades de la empresa, identificando los materiales de lento o nulo movimiento, y una vez identificados hacer un reporte de dichos materiales al departamento de compras, para que éste se encargue de deshacerse de ellos mediante la venta de los mismos.

Para el control de entradas y salidas de materiales, el almacén de materia prima utiliza unas formas debidamente foliadas y con sus respectivas copias.

2.4.5. MANTENIMIENTO Y LIMPIEZA.

2.4.5.1 MANTENIMIENTO.

Cada supervisor tiene la responsabilidad de conservar la maquinaria a su cargo en buenas condiciones de trabajo. Para ello

le conviene cerciorarse de que el personal que maneja las máquinas tenga la capacidad, responsabilidad y conocimientos suficientes para la conservación y buen funcionamiento de las mismas.

Cuando se trata de obreros nuevos el supervisor tiene la obligación de adiestrarlos en teoría y en la práctica hasta tener la seguridad de que el obrero ha asimilado la instrucción dada.

Además de estos cuidados, Talleres Especializados, tiene contratos con empresas que prestan servicios de mantenimiento y -- conservación de maquinaria y equipo, de donde mensualmente están -- enviando personal técnico especializado que realiza la función de -- mantener en buen estado la maquinaria para lograr una mayor efi-- ciencia en la producción.

2.4.5.2. LIMPIEZA.

El aseo o limpieza es una actividad que por lo general -- en toda empresa necesita de por lo menos una persona especialmente encargada de ello.

En Talleres Especializados, se cuenta con esta sección, -- que agrupa al personal encargado en forma especial, de la limpieza -- diaria de los diferentes departamentos y oficinas; así como de re-- colectar los desperdicios de los departamentos productivos proce-- diendo a retirarlos de la empresa semanalmente.

A CONTINUACION SE HARA UNA DESCRIPCION MAS ESPECIFICA -
DE LA ANTERIOR CLASIFICACION.

I.- Los costos clasificados teniendo en cuenta la naturaleza de ope
raciones de fabricación son :

a).- Costo de órdenes de fabricación, en este concepto de registro-
de costos se ha de fabricar una cantidad definida en una órden-
de fabricación específica.

b).- Costos por procesos, son utilizados en empresas que tienen una
elaboración de productos sobre una base más o menos continua.

c).- Los costos por clases, este sistema es una variante de los cos
tos por órdenes específicas, y que esas órdenes incluyan cierto
número de artículos de tamaño ó clases similares.

d).- Los costos de montaje, la utilizan empresas que fabrican ó com
pran piezas terminadas, para ser usadas en montar o armar un -
artículo con destino a la venta.

Como característica tiene que requerir primordialmente de mano
de obra y gastos de fabricación.

II.- Los costos clasificados en base a la fecha o método de cálculo
incluirán los siguientes.

a).- Los costos históricos (por órdenes de fabricación, por proce--
sos, de montaje ó de clases).

b).- Costos estimados estándares, costos por órdenes específicas de
montaje, por proceso de clases.

c).- Costos diarios, semanales o mensuales. (Trabajos de proceso --
continuo).

CAPITULO III

GENERALIDADES DE LA CONTABILIDAD DE COSTOS

a).- CONCEPTO.-

El costo se puede definir como la cantidad de recursos-invertidos en la producción de un bien.

Así como a la suma de los gastos de administración y -- venta se les conoce como gastos de operación, la suma de la materia prima y de la mano de obra representa el costo primo y la suma de los gastos de fabricación más la mano de obra se conoce como -- costo de transformación. La distinción entre costo y gastos se expresa al afirmar que el costo se identifica directamente con el -- bien producido.

El costo se refleja en el activo, el gastos en cambio -- se identifica con el periodo en que se erogó, no incrementa el valor del bien producido y no se muestra en el balance pero sí en el estado de resultados. Convencionalmente se acepta que la mano de obra y la materia prima se consideren como costos y las erogaciones de administración y de venta como gastos.

b).- CLASIFICACION DE LOS COSTOS.

PODEMOS RELACIONARLOS CON LAS SIGUIENTES CARACTERISTICAS.

- 1.- La naturaleza de las operaciones de fabricación.
- 2.- La fecha o método de cálculo.
- 3.- La función del negocio de que se trate.
- 4.- Las clases de negocios a que se refieren.
- 5.- Los aspectos económicos involucrados.

III.- Costos de acuerdo a la función del negocio.

Ahora que las empresas han incluido otras operaciones relati
vs a los negocios. Como consecuencia de ésto los costos se clasi
fican de la siguiente manera funcional:

Costo de fabricación, costos de distribución, costos adminis
trativos, costos financieros.

IV.- Costos de acuerdo al tipo de negocio.

Aunque sean empresas las cuales no se dediquen a la elabora
ción de artículos.

- a).- Contabilidad de costos para bancos.
- b).- Contabilidad de costos para municipalidades.
- c).- Contabilidad de costos para tiendas al detalle.
- d).- Contabilidad de costos para organizaciones de servicios.

2.- ELEMENTOS DEL COSTO.

2.1 MATERIA PRIMA.

Antes de analizar lo que significa la materia prima, debemos entender lo que es material, del cual se puede decir que son las --
substancias en estado natural, como por ejemplo: un árbol que se -
usa en un aserradero ó bien, en estado industrial, como las llan--
tas que usan en una planta automotriz.

De lo anterior se desprende que la materia prima, es el conjunto de materiales que constituyen la base del producto que se va
a obtener.

También podemos establecer la siguiente clasificación aten--

diendo a la especialidad de cada industria.

PRIMER GRUPO: Aquellas materias que por lo general pierden cualidades con su almacenamiento y deben ser consumidas o procesadas recién obtenidas.

SEGUNDO GRUPO: Existen industrias que solo funcionan en periodo de tiempo de recogidas, ya que este tipo de material requiere solo de almacenamiento por un periodo corto. Por lo cual una empresa de este tipo debe establecer un sistema de programación de control de fechas de entradas y las salidas a proceso.

TERCER GRUPO: En las industrias que se dedican a extraer la materia prima, como primer proceso, para después de este transformarla a su estado final.

CUARTO GRUPO: Este comprende aquellas industrias que adquieren sus materias primas directamente en el mercado y estos materiales pueden ser almacenados por un tiempo indefinido sin ningún riesgo.

QUINTO GRUPO: En Este grupo existen empresas que sus materias primas se extraen de la naturaleza mediante instalaciones adecuadas, como por ejemplo podemos citar las empresas hidro-eléctricas.

2.2 MANO DE OBRA:

La mano de obra se puede decir que se entiende como el esfuerzo humano, que se utiliza en la tarea de convertir el material en un producto terminado, por lo que se establece que,

dicho de otra manera todavía más completo, es el trabajo que desarrolla el hombre en la producción, con sus facultades intelectuales y manuales de acuerdo a técnicas y procedimientos auxiliares que le brindan facilidad y rapidez en la producción.

En el cálculo de los salarios de los trabajos intervienen en algunas variantes y situaciones, por ejemplo: establecer un salario mínimo justo, de tal forma que esta retribución, sea suficiente para que el trabajador pueda subsistir junto con su familia y desde luego mantener un nivel de vida adecuado, además se debe fomentar la superación mediante la implantación de incentivos y pago de primas, ya que el trabajador realiza un esfuerzo que debe ser valorado con un costo, este costo tendrá que tomar en cuenta la especialización del trabajo, ya que mientras este sea más especializado la empresa tendrá que pagar los salarios más altos.

A continuación ponemos algunos puntos a considerar para el cálculo del salario justo.

- a).- Sustento y vestido propio y de sus familiares.
- b).- Vivienda digna de su condición humana.
- c).- Que reciba su familia instrucción y educación conveniente.
- d).- Una reserva para los tiempos de estrechez, enfermedad, vejez y muerte.
- e).- El derecho al goce de licencias espaciadas y aprovechamiento de sus descansos.

2.2.1. SISTEMAS DE SALARIOS.

Con el tiempo y con la práctica se han formado varios sistemas de salarios unos que son originales y otros que se forman por una combinación.

SIMPLES - a).- A Jornal.

b).- A tarea según tiempo.

c).- A destajo según las piezas.

EMULADORES A PRIMA.

a).- Sobre el trabajo. .

b).- Sobre pieza.

c).- Sobre ahorros.

PARTICIPACION EN LOS BENEFICIOS.

a).- En efectivo y proporcional.

b).- En acciones.

c).- En reserva y provisiones.

SOCIALES CON ESCALAS MOVILES.

a).- Mínimos progresivos.

DE LOS SISTEMAS DE SALARIOS ANTES MENCIONADOS DEFINIREMOS UNICAMENTE AQUELLOS QUE A NUESTRO JUICIO SE UTILIZAN CON MAS FRECUENCIA EN NUESTRO MEDIO.

SALARIO JORNAL.- En este sistema la única variable es el tiempo invertido, y puede referirse al día o la hora. En este caso el salario es independiente de la producción realizada y de la calidad de la obra producida.

SALARIO A DESTAJO.- En este sistema se hace contrato determinando el precio, por pieza o por proceso, sin importar el tiempo que se lleve en la elaboración cumpliendo siempre con los requisitos mínimos de calidad.

Y ya que en lo anterior hemos hablado de salario ahora clasificaremos a los trabajadores de la siguiente forma:

- a).- OBREROS.- La base de contratación es el jornal diario y su forma de pago deberá ser por una semana y en efectivo.

Su base es la retribución, es el salario mensual y su pago será quincenal.

2.3 GASTOS DE FABRICACION.- Los gastos de producción o fabricación constituyen el tercer elemento del costo de producción y están representados por aquellas partidas de carácter indirecto para la elaboración del artículo, las cuales no pueden ser aplicadas directamente a la unidad producida, ni a un proceso productivo en particular.

El control y vigilancia de este elemento del costo es difícil, - en virtud de lo complejo de los conceptos que lo forman.

Atendiendo a la relación que guardan con el volumen de producción se dividen en :

- a).- FIJOS.- Son aquellos gastos que siempre permanecen iguales - independientemente del volumen de producción.
- b).- VARIABLES.- Son los que aumentan o disminuyen en relación -- con el volumen de producción.

2.3.1. AGRUPACION DE LOS GASTOS DE FABRICACION :

Los gastos de fabricación se pueden agrupar de la siguiente manera:

- a). MATERIAL INDIRECTO.- Comprende las partidas en donde el mate

rial no pueden cargarse directamente al artículo, porque se utiliza en beneficio de la producción general.

b).- MANO DE OBRA INDIRECTA.- Es el esfuerzo humano dedicado a la dirección, supervisión, inspección y vigilancia del proceso productivo en general. Ejemplo: sueldo de los inspectores, superintendentes, vigilantes, etc.

c).- GASTOS INDIRECTOS: Incluye un conjunto de servicios conexos -- Ejemplo: podemos mencionar la conservación y mantenimiento de la maquinaria, depreciación, seguros etc.

Los gastos indirectos serán acumulados en la cuenta de gastos de fabricación de acuerdo con las sub-cuentas establecidas. Estas cantidades serán aplicadas después a los departamentos de producción de acuerdo con las bases establecidas, para formular el presupuesto de gastos de fabricación.

Para la aplicación de los gastos indirectos a los departamentos productivos, existen diversos criterios, sin embargo, lo esencial consiste en repartirlos con la mayor exactitud posible.

Los métodos más importantes para efectuar la aplicación de los gastos indirectos tienen las siguientes bases:

2.3.2. METODOS O BASES DE PRORRATEO DE LOS GASTOS DE FABRICACION PARA APLICARLOS A LA PRODUCCION.

a).- BASE DEL COSTO DEL MATERIAL:

Conforme a este plan, el monto de los gastos se dividen entre el importe del material transformado. El coeficiente representa lo que a cada peso de materia prima le corres-

ponde de gastos de fabricación. Este procedimiento se usa cuando el costo del material utilizado en los diversos productos es casi igual.

FORMULA:

$$\text{Coeficiente} = \frac{\text{Total gastos de fabricación.}}{\text{Total costo del material.}}$$

b).- BASE DEL IMPORTE DEL TRABAJO DIRECTO:

Históricamente los métodos del prorrateo o base de valor han precedido a los métodos que tienen como base el tiempo. Como vamos a explicar, el prorrateo se hacía en un principio tomando el total del importe de la mano de obra pagada al final de un ejercicio. El total de gastos de producción, dividido entre el total del importe de la mano de obra pagada, produce un coeficiente cuyo significado es lo que a cada peso de mano de obra le corresponde de gastos.

FORMULA:

$$\text{Coeficiente} = \frac{\text{Total gastos de producción del mes.}}{\text{Total importe del trabajo directo del mes.}}$$

c).- BASE DE COSTO PRIMO:

Este método consiste en dividir los gastos entre la suma de los importes del trabajo más el material directo utilizado. El coeficiente que resulte es el importe de los gastos que le corresponden a cada peso de costo primo.

Este procedimiento no se considera equitativo en virtud de que la acumulación de los gastos de producción no guarda relación con el costo primo, por lo que está descartándose en la práctica.

FORMULA

$$\text{Coeficiente} = \frac{\text{Total gastos de producción.}}{\text{Total costo primo.}}$$

d).- BASE DE HORAS HOMBRE:

Mayor exactitud se logró en el prorrateo de los gastos de -- producción, cuando pudo precisarse el tiempo utilizado en cada ór-- den u aportación.

Es fácil suponer que en un principio no había diferencia entre trabajo directo e indirecto, pero más tarde las mismas necesida-- des impusieron esta distinción. Dividiendo los gastos de producción entre el número de horas de trabajo directo, se obtiene una cuota - hora, que multiplicada por el número de horas empleadas en cada ór-- den, proceso u operación da el importe de los gastos de producción-- correspondientes.

FORMULA:

$$\text{Coeficiente} = \frac{\text{Total gastos de producción.}}{\text{Total horas de trabajo directo.}}$$

e).- BASE HORA MAQUINA:

Este método se considera científico y en consecuencia como-- el más exacto. A medida que el maquinismo se ha ido implantando en las industrias, su aplicación es mayor cada día. Como su nombre lo indica la distribución se hace a base de máquina y solo es aplica-- ble a la industria maquinizada.

El plan hora-máquina, descanza sobre la consideración de -- que, cada unidad producida debe ser cargada del importe de los gas-- tos de producción que le correspondan, en relación directa con el--

tiempo empleado por la máquina en la transformación del material.

FORMULA:

$$\text{Coeficiente} = \frac{\text{Total gastos de producción.}}{\text{Total horas de máquina.}}$$

Si una orden ha durado tres horas en las máquinas para su transformación, bastará multiplicar horas por factor para obtener - el importe de los gastos de producción correspondiente.

d).- BASE UNIDADES PRODUCIDAS:

Este método es uno de los más utilizados, en particular cuando la unidad de producción es un común denominador: Litros, kilos, metros, toneladas, barriles, decenas o cientos de unidades. Es satisfactoria su aplicación cuando se trate de un solo producto homogéneo o uniforme, lo cual lleva a la consideración de que la producción es a base de procesos.

FORMULA:

$$\text{Coeficiente} = \frac{\text{Total gastos de producción.}}{\text{Total unidades producidas.}}$$

El promedio obtenido de esta manera se considera como -- una medida satisfactoria para aplicar el costo indirecto a la unidad producida.

3.- SISTEMAS DE COSTOS

3.1 SISTEMAS DE COSTOS HISTORICOS.

3.1.1 SISTEMAS DE COSTOS POR ORDENES DE TRABAJO.

En este sistema de costos por órdenes de trabajo, los materiales, mano de obra y los gastos de fabricación, son acumulables por lotes u órdenes de trabajo.

Cuando una orden de trabajo queda completamente terminada - los costos por unidad son calculados dividiendo el costo total de los artículos elaborados en la orden de que se trata, por el número de unidades producidas.

3.1.2. SISTEMAS DE COSTOS POR PROCESOS.

Este procedimiento es el que se emplea en aquellas industrias cuya producción es continua, en masa, uniforme, existiendo uno o varios procesos para la transformación del material. Con el fin de obtener el costo de producción, se carga los elementos del costo al proceso respectivo, correspondiente a un periodo determinado de la elaboración, y en caso de que toda la producción se termine en dicho lapso, el costo unitario se obtendrá dividiendo el costo total de producción entre las unidades producidas; así por cada tipo de unidades similares o iguales.

En el caso de producción en proceso; es necesario determinar la fa-
ce en que se encuentra dicha producción, para poder valorizar la totalidad de la misma.

En las empresas que trabajan a base de procesos, las unidades que producen se miden en kilos, litros, etc., característica especial de este tipo de industrias, que precisamente se diferencian de las que operan por órdenes de producción en que no resulta posible identificar en cada unidad producida, o proceso de transformación a los elementos del costo primo (materia prima directa y

mano de obra directa).

La ventaja del procedimiento de costos por procesos, en contra posición con el de órdenes de producción, es que resulta más económico y poco laborioso; pero el costo unitario es menos exacto.

3. 2. SISTEMAS DE COSTOS PREDETERMINADOS.

Son costos predeterminados aquellos que se calculan antes de la elaboración del producto y en ocasiones durante la producción del mismo. la diferencia con los costos históricos estriba en que éstos se obtienen después de haberse manufacturado el artículo.

Los costos de producción predeterminados se dividen en :

- 1.- Costo de producción estimados.
- 2.- Costo de producción estándar.

3.2.1. SISTEMA DE COSTOS ESTIMADOS:

Los costos estimados fueron el primer paso para la predeterminación del costo de producción y tuvieron por finalidad pronosticar el material, la mano de obra y los gastos indirectos a invertir en un artículo determinado.

El objetivo inicial que se persiguió en la estimación del costo, fue tener una base para cotizar precios de venta; posteriormente fue posible utilizar ese costo con fines estables, dando nacimiento al sistema de costos estimados.

La característica especial de un sistema de costos estimados la encontramos al hacer la comparación con los costos reales, en don

de los costos estimados deberán sujetarse a la realidad, siendo posible lograr con el tiempo una predeterminación que se acerque -- más el costo real.

De lo antes expuesto se puede concluir que los costos estimados se basan en cálculos sobre experiencias adquiridas y en un conocimiento amplio de la industria en cuestión; cálculos que de niguna manera son base técnica, siendo necesario hacer las correcciones que se requieran para ajustarlos al costo real.

De cualquier manera los costos estimados sirven de orienta-- ción a la dirección de la empresa para la fijación de sus precios- de venta.

Las comparaciones entre los costos estimados y los costos -- reales, pueden hacerse en cualquier de las tres formas siguientes:

- a).- Comparando el costo total estimado de un período deter-- minado, con el costo total incurrido en el mismo perio- do.
- b).- Comparando los costos estimados por elementos: Materia- prima, mano de obra o gastos, de un período determinado con los costos incurridos correspondientes.
- c).- Comparando los costos estimados departamentales, con -- los costos reales departamentales localizados en un pe- ríodo determinado. Esta comparación puede hacerse por - totales o por elementos del costo.

Las comparaciones por cualquiera de las formas antes descri- tas, tienen por objeto determinar las diferencias entre lo estima- do y lo real, que en la técnica contable se denominan "Variaciones"

a fin de hacer los ajustes respectivos y las correcciones a las bases del costo estimado, en caso de que la diferencia lo amerite.

3.2.2. SISTEMA DE COSTOS ESTANDAR.

El sistema de costos estándar es el más avanzado de los pre determinados y está basado en estudios técnicos que algunos autores llaman científicos, contando con la experiencia del pasado y experimentos controlados que comprenden:

- 1º.- Una selección minuciosa de los materiales.
- 2º.- Un estudio de tiempos y movimientos de las operaciones.
- 3º.- Un estudio de ingeniería industrial sobre maquinaria y otros - medios de fabricación.

El costo estándar por su forma de cálculo representa un instrumento de medición de eficiencia de la fábrica, ya que está basado - precisamente en la eficiencia del trabajo de la misma.

La eficiencia de la fábrica debe medirse en su volumen de producción normal, considerándose los medios de trabajo de que dispone como son :

- a).- Tipo de equipo.
- b).- Personal calificado.
- c).- Toda las inversiones necesarias para poner en movimiento esta conjugación de elementos a fin de obtener el volumen de producción en su punto normal, esto es, sin excesos. Dentro de - este cálculo se incluyen las partidas de tiempo necesarias o indispensables que deben sufrir para poner la maquinaria en - trabajo, como son : Arreglos de la misma, suministro de materiales y pérdidas normales en tiempo de los operarios para -

lunch y cambio de ropa.

El sistema de costos estándar tubo su origen a fines de la - primera década del presente siglo, como consecuencia del desarro- llo del maquinismo o sea el desplazamiento del esfuerzo humano por la maquinaria, estudios que hizo entre otros el Ing. Federico Tay- lor.

En dicha época fué posible estandarizar las operaciones y -- las unidades, considerando dentro de estas últimas, cantidades de material y horas de trabajo. Posteriormente dichas unidades fueron cuantificadas en valores, llegándose a lo que ahora denominamos -- costos estándar y que por las bases de cálculo empleadas son consi derados como instrumentos de medición de eficiencia, con lo cual - queremos decir, que el costo estándar indica lo que un artículo - "debe costar" y que difiere del costo estimado, en que sólo es pro nóstico que indica lo que un artículo "puede costar". En razón de- lo anterior, los costos estándar deben ser base para ajustar los - costos históricos y por contra los costos estimados deben sujetar- se a los costos históricos.

CAPITULO IV.-

IMPLANTACION DEL SISTEMA DE COSTOS ESTIMADOS POR ORDENES DE PRODUCCION.

ASPECTOS A CONSIDERAR PARA LA OBTENCION DE LA HOJA DE COSTOS ESTIMADOS.

La hoja de Costos Estimados de cada producto es la base del sistema, ya que a menor número de artículos producidos, existe una mayor facilidad para establecer un control y comprobación de las estimaciones.

Esta hoja siempre se va a referir a una unidad: pieza docena, decena, millar de piezas, etc., pues la meta que se pretende alcanzar es hacer una acumulación en forma anticipada de los factores de su costo que son: a).- material. b).- mano de obra. y c).- Gastos de fabricación.

Sin embargo, para una industria que nace, se puede decir que es difícil implantar un sistema de costos estimados, ya que no hay experiencia o datos históricos que nos sirvan como fuente de información.

1.1 ESTIMACION DE LA MATERIA PRIMA.

La estimación del material se basa en el consumo real ya que no se trata de estimar en teoría un caso particular, sino de considerar el mayor número de casos mostrados tomando en cuenta los márgenes de desperdicio aplicados a la pieza o unidad en estudio.

Para mayor efectividad, en cuanto a especificación de

materiales en el terreno de la práctica, es el técnico el que debe llevar la historia de sus investigaciones, ya que estas anotaciones son de gran ayuda para el contador, quién si no contara con esta -- fuente solo podría valorar en conjunto.

Esta estimación del material se hace en dos fases.

- a).- Con las especies o unidades físicas.
- b).- Con los precios.

En la primera fase pueden permanecer iguales de un periodo a otro, sin embargo los precios sí están sujetos a constantes -- fluctuación , de ahí que los cálculos anticipados forzosamente incluyen las posibles variaciones futuras, cosa que es difícil de -- prever en realidad tomando en cuenta que el precio estará sujeto a rectificación.

También las anteriores consideraciones son válidas para -- el cálculo del aspecto trabajo.

1.2. ESTIMACION DE MANO DE OBRA.

La estimación del trabajo o mano de obra, tiene su base -- en el tiempo que el producto necesita para su elaboración. Cuando -- el trabajo se hace a destajo se facilita la estimación del costo -- del mismo; no sucede así cuando el pago es por día, en este caso es preciso hacer las estimaciones a la unidad que se produce.

Como es natural si la estimación se hiciera sobre un solo producto, su cálculo sería relativamente fácil, no así cuando se -- trata de varios productos de diversos tamaños, calidad etc.

La base más acertada para medir el costo de trabajo es el

tiempo en horas y sobre esta medida hacer las estimaciones del tiempo aplicado al producto.

Para este cálculo es necesario conocer: El número de horas trabajadas por los obreros, el importe de los salarios y el número de unidades producidas. Sin estos datos los cálculos que se efectuen serán simples suposiciones del costo del trabajo.

1.3. ESTIMACION DE LOS GASTOS DE FABRICACION.

La hoja de costos estimados tienen su fundamento en el pre supuesto, previa confrontación con los gastos reales de un periodo dado y un determinado volumen de producción.

2. MECANICA CONTABLE

ALMACEN DE PRODUCTOS TERMINADOS

Se carga de los costos estimados de la producción terminados.
Materia prima. Mano de obra.
Gastos de producción.

Se carga de la producción -- devuelta por los clientes.

Se acreditan los costos estimados de la producción vendida.

Devolución de producción defectuosa.

COSTO DE VENTA

Se carga de la producción -- vendida a costo estimado.

Se abona por la devolución a costo estimado.

MANO DE OBRA EN PRODUCCION

Inventario inicial a costo estimado.

Se acredita el importe del trabajo estimado en la producción terminada.

Mano de obra directa empleada a costo real.

Costo estimado de mano de obra correspondiente al inventario final de producción en proceso.

Variación favorable de costos estimado de mano de obra.

Variación desfavorable en costo estimado de mano de obra.

GASTOS DE PRODUCCION

Inventario inicial a costo estimado.

Se acredita del importe de los gastos de producción estimados de la producción terminada.

Se carga del importe de los gastos de producción incurridos.

El inventario final de los gastos de producción en proceso - se calcula estimadamente.

Variación favorable eficiencia en costos estimados de cargos indirectos.

ALMACEN DE MATERIA PRIMA

Inventario inicial.	Costo real de los materiales utilizados.
Materiales recibidos a costo real.	Devoluciones del departamento de producción.
Devolución de materiales a costo real.	

MATERIA PRIMA EN PRODUCCION.

Inventario inicial a costo estimado.	Costo estimado de materiales correspondiente a la producción terminada.
Costo real de las materias primas utilizadas.	Costo estimado de materiales correspondiente al inventario final de producción en proceso.
Variación en costo estimado de materiales.	Variación en costo estimado de materiales.

INVENTARIO DE ALMACEN DE EXISTENCIA EN PRODUCCION.

(Saldo) Inventario inicial.
a).- Materia prima.
b).- Mano de obra.
c).- Gtos. de producción.

Inventario inicial.
a).- Materia prima.
b).- Mano de obra.
c).- Gtos.de producción.

VARIACION DE MATERIA PRIMA

Esta variación arrojará saldo deudor cuando los costos reales sean superiores a los costos estimados.

Esta variación será acreedora cuando los costos estimados se hayan calculado en importes superiores a los costos reales.

VARIACION DE MANO DE OBRA

Esta variación arrojará saldo deudor cuando los costos reales sean superiores a los costos estimados.

Esta variación será acreedora cuando los costos estimados - se hayan calculado en importe superiores a los costos reales.

VARIACION DE GASTOS DE PRODUCCION

Esta variación arrojará saldo deudor cuando los costos reales sean superiores a los gastos estimados.

Esta variación será acreedora cuando los gastos estimados se hayan calculado en importes - superiores a los costos reales.

3. CANCELACION DE LAS VARIACIONES.

Habiendo cargado a las cuentas de producción a costo real el importe de materia prima, mano de obra y gastos indirectos y habiendo abonado a costo estimado el importe de los productos terminados, el saldo resultante, reflejará la diferencia entre el costo real y el costo estimado.

Esta diferencia se traspasará periódicamente a la cuenta de "Variaciones" con el objeto de analizarlas y aplicarlas a los renglones que se juzgue pertinentes.

Cuando la variación resulta deudora (Desestimación) significa que los costos reales fueron superiores a los estimados, y si es acreedora (Sobreestimación) significa que las estimaciones fueron superiores a los costos reales: En ambos casos los costos estimados se ajustan a los costos reales.

Una vez definidas las variaciones es necesario hacer la investigación de las mismas por cada uno de los elementos del costo, para determinar en que renglones aumentó y en cuales disminuyó, ya que el monto de las variaciones considerándolo globalmente no expresa nada. Este trabajo es motivo de análisis exhaustivo y propio de los costos estándar.

Determinadas las variaciones, su aplicación se puede efectuar por cualquiera de estos procedimientos :

- 1º.- Cancelación de la variación por medio de la cuenta de " Costo de Venta "

2º.- Cancelación de la variación por medio de la cuenta - de " Costo de Producción".

3º.- Cancelación de la variación mediante su aplicación - a: Almacén de existencia en producción, almacén de - producción terminada y costo de venta.

En este caso se modifica el cálculo estimado por medio de un coeficiente rectificador, obteniendo una - nueva hoja de costo unitario para periodos futuros.

El primer procedimiento se emplea cuando la variación es de poco monto y proviene de errores en el cálculo de las estimaciones, por lo que no amerita corregir las bases iniciales. Se aplica también este procedimiento cuando la variación se debe a casos fortuitos.

El segundo procedimiento es aplicable cuando las variaciones provienen de situaciones que tienen relación directa con el funcionamiento de la fábrica, poniendo en cuestionamiento las bases originales de la predeterminación y cuando dichas variaciones son importantes en cuantía.

En el tercer procedimiento las variaciones serán absorbidas por las cuentas de : Inventario de existencias en producción, inventario de productos terminados y costo de venta; haciendo la corrección en el resumen de costos estimados.

Este método es aplicable cuando se desea conocer los resultados exactos.

En general, las causas por las que se producen las variaciones son las siguientes: En materia prima, el precio, son debidas

a situaciones ajenas a las estimaciones y al sistema de producción y son el resultado del consumo en el mercado fluctuante para comprobarlas se multiplica la diferencia unitaria entre el precio real y el estimado, por el número real de unidades utilizadas. En cantidad, son debidas a diferencias en las estimaciones, desperdicios, mala calidad de los materiales, etc., y se determina multiplicando la diferencia entre la cantidad real y la estimada por el precio estimado.

En la mano de obra; las variaciones en precio tienen lugar cuando ha habido fluctuaciones y se determina multiplicando la diferencia de los factores estimados calculados a precio real y el factor estimado por el número real de unidades elaboradas. En cantidad; las variaciones en tiempo de la mano de obra, son varias entre ellas; deficiencia en las estimaciones, deficiencia del personal, etc., se determina multiplicando la diferencia entre el tiempo real y el estimado por el precio estimado.

Las variaciones en los gastos de producción se presentan por :

PRIMERA.- La diferencia entre los gastos de producción es timados y los reales. Se determina esta desviación únicamente por diferencia entre los gastos variables estimados y los gastos varia bles reales.

SEGUNDA.- La variación por tiempo ocioso. Esta es motiva da por falta de producción o tiempo perdido. Se determina multipli cando los minutos dejados de trabajar por su costo estimado.

TERCERA.- Diferencia entre el tiempo real y estimado em pleado en la producción. Se determina calculando dicha diferencia a costo estimado.

4.- CASO PRACTICO.

Para los fines de nuestro estudio, consideramos conveniente en la solución del caso práctico utilizar las siguientes cu
en
tas :

- 1.- Almacén de materia prima.
- 2.- Mano de obra.
- 3.- Gastos de fabricación.
- 4.- Almacén de existencia en producción.
 - a).- Materia prima en producción.
 - b).- Mano de obra en producción.
 - c).- Gastos de fabricación en producción.
- 5.- Almacén de artículos terminados.
- 6.- Costo de ventas.
- 7.- Variación de materia prima.
- 8.- Variación de mano de obra.
- 9.- Variación de gastos de fabricación.

El pago de la mano de obra, se hace de acuerdo al sistema a des
tajo.

Los gastos de fabricación serán considerados a razón del 50% so
bre la mano de obra.

OPERACIONES REALES DEL EJERCICIO.

1.- Las órdenes de trabajo para el mes son las siguientes :

Orden No.	cantidad	Artículo
500	20	Archiveros cuatro gavetas.
501	15	Escritorios secretarial metálico.
502	10	Escritorio E-1 pino Wilson-door.
503	5	Escritorio E-2 caoba.
504	25	Sillas secretariales.

2.- Por compra de materia prima.

\$ 800,000.00

3.- Consumo de materia prima reales.

Orden No.	cantidad	Importe
500	20	230,400.00
501	15	116,100.00
502	10	185,900.00
503	5	92,750.00
504	25	86,250.00
		<u>\$ 711,400.00</u>
		=====

4.- El trabajo directo incurridos es el siguiente:

Orden	Cantidad producida	Costo Unitario	Total
500	15	3,400.00	51,000.00
501	10	2,400.00	24,000.00
502	5	3,200.00	16,000.00
503	5	5,000.00	25,000.00
504	20	800.00	<u>16,000.00</u>
			<u>\$132,000.00</u>
			=====

5.- Los gastos de fabricación por órdenes trabajadas al 50% de la mano de obra son como sigue :

Orden	Cantidad
500	25,500.00
501	12,000.00
502	8,000.00
503	12,500.00
504	<u>8,000.00</u>
	<u>\$ 66,000.00</u>
	=====

6.- Informe del volumen de producción terminada y entregada, al almacén.

No. de Orden	cantidad	Artículo
500	15	Archiveros cuatro gavetas.
501	10	Escritorios secretarial metálicos.
502	5	Escritorios E-1 pino Wilson-door.
503	5	Escritorios E-2 caoba.
504	20	Sillas secretariales.

7.- La producción pendiente de terminar fué como sigue :

500	5
501	5
502	5
503	5

Materia prima al 100%

Mano de obra 50%

Gastos de fabricación al 50%.

8.- Durante el mes se vendieron los siguientes artículos :

Artículo	Cantidad	Precio unit.	total
Archivero cuatro gavetas.	13	21,600.00	280,800.00
Esc. secretarial metalico.	10	15,000.00	150,000.00
Escritorio E-1 pino Wilson door.	3	30,500.00	91,500.00
Escritorio E-2 caoba.	4	33,500.00	134,000.00
Sillas secretariales.	15	6,000.00	<u>90,000.00</u>
			\$ 746,300.00
			=====

9.- Valuación de la producción vendida a costo estimado:

Archiveros cuatro gavetas.	13	16,630.00	216,190.00
Escritorio sec.metálico.	10	11,335.00	113,350.00
Escritorio E-1- pino Wilson door.	3	23,378.00	70,134.00
Escritorio E-2 caoba.	4	26,033.00	104,132.00
Sillas secretariales.	15	4,640.00	<u>69,600.00</u>
			\$ 573,406.00
			=====

10.- Los gastos de operación fueron como sigue :

Gastos de venta.	\$ 80,000.00
Gastos de Administración.	60,000.00

4.1 HOJA DE COSTO ESTIMADO POR ARTICULO

=====

Orden de trabajo No. 500

Archivero de cuatro gavetas.

Materia prima. \$ 11,530.00

Mano de obra. 3,400.00

Gastos de fabricación. 1,700.00

\$ 16,630.00

=====

Orden de trabajo No. 501.

Escritorio secretarial metálico.

Materia prima. 7,735.00

Mano de obra. 2,400.00

Gastos de fabricación. 1,200.00

\$ 11,335.00

=====

Orden de trabajo No. 502.

Escritorio E-1 pino Wilson-Door.

Materia prima. 18,578.00

Mano de obra. 3,200.00

Gastos de fabricación. 1,600.00

\$ 23,378.00

=====

Orden de trabajo No. 503

Escritorio E-2 caoba.

Materia prima.	\$ 18,533.00
Mano de obra.	5,000.00
Gastos de fabricación.	<u>2,500.00</u>
	<u>\$ 26,033.00</u>
	=====

Orden de trabajo No. 504.

Sillas secretariales.

Materia prima.	\$ 3,440.00
Mano de obra.	800.00
Gastos de fabricación.	<u>400.00</u>
	<u>\$ 4,640.00</u>
	=====

4.2 SOLUCION DEL CASO PRACTICO.

4.2.1 VALUACION A COSTO ESTIMADO DE LA PRODUCCION TERMINADA.

ORDEN 500. VALUACION A COSTO ESTIMADO DE 15 UDS. TERMINADAS.

<u>ELEMENTO</u>	<u>UDS</u>	<u>X</u>	<u>C.U.</u>	<u>VALUACION</u>
Materia prima.	15	X	\$ 11,530.00	172,950.00
Trabajo directo.	15	X	3,400.00	51,000.00
Gastos de fabricación.	15	X	1,700.00	<u>25,500.00</u>
				<u>\$ 249,450.00</u>
				=====

ORDEN 501 VALUACION A COSTO ESTIMADO DE 10 UDS. TERMINADAS.

<u>ELEMENTO</u>	<u>UDS</u>	<u>X</u>	<u>C.U.</u>	<u>VALUACION</u>
Materia prima.	10	X	7,735.00	\$ 77,350.00
Trabajo directo.	10	X	2,400.00	24,000.00
Gastos de fabricación.	10	X	1,200.00	12,000.00
				<u>\$ 113,350.00</u>
				=====

ORDEN 502 VALUACION A COSTO ESTIMADO DE 5 UDS. TERMINADAS.

<u>ELEMENTO</u>	<u>UDS</u>	<u>X</u>	<u>C.U.</u>	<u>VALUACION</u>
Materia prima.	5	X	18,578.00	\$ 92,890.00
Trabajo directo.	5	X	3,200.00	16,000.00
Gastos de fabricación.	5	X	1,600.00	8,000.00
				<u>\$ 116,890.00</u>
				=====

ORDEN 503 VALUACION A COSTO ESTIMADO DE 5 UDS. TERMINADAS.

<u>ELEMENTO</u>	<u>UDS.</u>	<u>X</u>	<u>C.U.</u>	<u>VALUACION</u>
Materia prima.	5	X	18,533.00	92,665.00
Trabajo directo.	5	X	5,000.00	25,000.00
Gastos de fabricación.	5	X	2,500.00	12,500.00
				<u>\$ 130,165.00</u>
				=====

ORDEN 504 VALUACION A COSTO ESTIMADO DE 20 UDS. TERMINADAS

<u>ELEMENTO</u>	<u>UDS.</u>	<u>X</u>	<u>C.U.</u>	<u>VALUACION</u>
Materia prima.	20	X	3,440.00	68,800.00
Trabajo directo.	20	X	800.00	16,000.00
Gtos. de Fabricación.	20	X	400.00	8,000.00
				<u>92,800.00</u>
				=====

4.2.2 VALUACION A COSTO ESTIMADO DE LA EXISTENCIA EN PRODUCCION.

ORDEN 500 VALUACION A COSTO ESTIMADO DE 5 UDS. EN PRODUCCION

<u>ELEMENTO</u>	<u>UDS.</u>	<u>X</u>	<u>C.U.</u>	<u>VALUACION</u>
Materia prima.	5	X	11,530.00 a 100%	57,650.00
Trabajo directo.	5	X	3,400.00 a 50%	8,500.00
Gtos. de fabricación.	5	X	1,700.00 a 50%	4,250.00
				<u>70,400.00</u>
				=====

ORDEN 501 VALUACION DE COSTO ESTIMADO DE 5 UDS. EN PRODUCCION.

<u>ELEMENTO</u>	<u>UDS.</u>	<u>X</u>	<u>C.U.</u>	<u>VALUACION</u>
Materia prima.	5	X	7,735.00 a 100%	38,675.00
Trabajo directo.	5	X	2,400.00 a 50%	6,000.00
Gtos. de fabricación.	5	X	1,200.00 a 50%	3,000.00
				<u>47,675.00</u>
				=====

ORDEN 502 VALUACION A COSTO ESTIMADO DE 5 UDS. EN PRODUCCION.

<u>ELEMENTO</u>	<u>UDS.</u>	<u>X</u>	<u>C. U.</u>		<u>VALUACION</u>
Materia prima.	5	X	18,578.00	a 100%	92,890.00
Trabajo directo.	5	X	3,200.00	a 50%	8,000.00
Gtos. de fabricación.	5	X	1,600.00	a 50%	4,000.00
					<u>104,890.00</u>

ORDEN 503 VALUACION A COSTO ESTIMADO DE 5 UDS. EN PRODUCCION.

<u>ELEMENTO</u>	<u>UDS.</u>	<u>X</u>	<u>C.U.</u>		<u>VALUACION</u>
Materia prima.	5	X	3,440.00	a 100%	17,200.00
Trabajo directo.	5	X	800.00	a 50%	2,000.00
Gtos. de fabricación.	5	X	400.00	a 50%	1,000.00
					<u>20,200.00</u>

4.2.3.-DETERMINACION DE LAS VARIACIONES

DETERMINACION DE LAS VARIACIONES POR ELEMENTOS

ORDEN	ELEMENTO	PRODUCTOS TERMINADOS	EXISTENCIA EN PROD.	SUMA	COSTO REAL	VARIACIONES
500	Materia prima.	172,950.00	57,650.00	230,600.00	230,400.00	(200.00)
501	Materia prima.	77,350.00	78,675.00	116,025.00	116,100.00	75.00
502	Materia prima.	92,890.00	92,890.00	185,780.00	185,900.00	120.00
503	Materia prima.	92,665.00	0.00	92,665.00	92,750.00	85.00
504	Materia prima.	68,800.00	17,200.00	86,000.00	86,250.00	250.00
		<u>504,655.00</u>	<u>206,415.00</u>	<u>711,070.00</u>	<u>711,400.00</u>	<u>330.00</u>
500	Mano de obra.	51,000.00	8,500.00	59,500.00	51,000.00	(8,500.00)
501	Mano de obra.	24,000.00	6,000.00	30,000.00	24,000.00	(6,000.00)
502	Mano de obra.	16,000.00	8,000.00	24,000.00	16,000.00	(8,000.00)
503	Mano de obra.	25,000.00	0.00	25,000.00	25,000.00	0.00
504	Mano de obra.	<u>16,000.00</u>	<u>2,000.00</u>	<u>18,000.00</u>	<u>16,000.00</u>	<u>(2,000.00)</u>
		<u>132,000.00</u>	<u>24,500.00</u>	<u>156,500.00</u>	<u>132,000.00</u>	<u>(24,500.00)</u>
500	Gtos. de Fab.	25,500.00	4,250.00	29,750.00	25,500.00	(4,250.00)
501	Gtos. de Fab.	12,000.00	3,000.00	15,000.00	2,000.00	(3,000.00)
502	Gtos. de Fab.	8,000.00	4,000.00	12,000.00	8,000.00	(4,000.00)
503	Gtos. de Fab.	12,500.00	0.00	12,500.00	12,500.00	(0.00)
504	Gtos. de Fab.	<u>8,000.00</u>	<u>1,000.00</u>	<u>9,000.00</u>	<u>8,000.00</u>	<u>(1,000.00)</u>
		<u>66,000.00</u>	<u>12,250.00</u>	<u>78,250.00</u>	<u>56,000.00</u>	<u>(12,250.00)</u>

DETERMINACION DE LAS VARIACIONES POR ORDENES DE TRABAJO

ORDEN 500

ELEMENTO	PRODU. TERMINADA	PROD. EN PROCESO	COSTO ESTIMADO	COSTO REAL	VARIACIONES
Materia prima	172,950.00	57,650.00	230,600.00	230,400.00	(200.00)
Mano de obra.	51,000.00	8,500.00	59,500.00	51,000.00	(8,500.00)
Gtos. de Fab.	25,500.00	4,250.00	29,750.00	25,500.00	(4,250.00)
	<u>249,450.00</u>	<u>70,400.00</u>	<u>319,850.00</u>	<u>306,900.00</u>	<u>(12,950.00)</u>

ORDEN 501

Materia prima.	77,350.00	38,675.00	116,025.00	116,100.00	75.00
Mano de obra.	24,000.00	6,000.00	30,000.00	24,000.00	(6,000.00)
Gtos. de Fabric.	12,000.00	3,000.00	15,000.00	12,000.00	(3,000.00)
	<u>113,350.00</u>	<u>47,675.00</u>	<u>161,025.00</u>	<u>152,100.00</u>	<u>(8,925.00)</u>

ORDEN 502

Materia prima.	92,890.00	92,890.00	185,780.00	185,900.00	120.00
Mano de obra.	16,000.00	8,000.00	24,000.00	16,000.00	(8,000.00)
Gtos. de Fabric.	8,000.00	4,000.00	12,000.00	8,000.00	(4,000.00)
	<u>116,890.00</u>	<u>104,890.00</u>	<u>221,780.00</u>	<u>209,900.00</u>	<u>(11,880.00)</u>

ORDEN 503

	PRODUCCION TERMINADA	PRODUCCION EN PROCESO	COSTO ESTIMADO	COSTO REAL	VARIACIONES
Materia prima.	92,665.00	00	92,665.00	92,750.00	85.00
Mano de obra.	25,000.00	00	25,000.00	25,000.00	00.00
Gtos. de fabric.	<u>12,500.00</u>	00	<u>12,500.00</u>	<u>12,500.00</u>	<u>00.00</u>
	130,165.00		130,165.00	130,250.00	85.00

ORDEN 504

Materia prima.	68,800.00	17,200.00	86,000.00	86,250.00	250.00
Mano de obra.	16,000.00	2,000.00	18,000.00	16,000.00	(2,000.00)
Gtos. de fabric.	<u>8,000.00</u>	<u>1,000.00</u>	<u>9,000.00</u>	<u>8,000.00</u>	<u>(1,000.00)</u>
	92,800.00	20,200.00	113,000.00	110,250.00	(2,750.00)

4.2.4.

OBTENCION DEL COEFICIENTE RECTIFICADOR POR ORDEN

<u>ORDEN</u>	<u>MATERIA PRIMA</u>		<u>TRABAJO DIRECTO</u>		<u>GASTOS DE FABRICACION</u>	
500	<u>(200.00)</u>	(.0008)	<u>(8,500.00)</u>	(.1428)	<u>(4,250.00)</u>	(.1428)
	230,600.00		59,500.00		29,750.00	
501	<u>75.00</u>	.0006	<u>(6,000.00)</u>	(.2)	<u>(3,000.00)</u>	(.2)
	116,025.00		30,000.00		15,000.00	
502	<u>120.00</u>	.0006	<u>(8,000.00)</u>	(.3333)	<u>(4,000.00)</u>	(.3333)
	185,780.00		24,000.00		12,000.00	
503	<u>85.00</u>	.0009	<u>0.00</u>	(.0000)	<u>0.00</u>	.00
	92,665.00		25,000.00		12,500.00	
504	<u>250.00</u>	.0029	<u>(2,000.00)</u>	(.1111)	<u>(1,000.00)</u>	(.1111)
	86,000.00		18,000.00		9,000.00	

ASIENTOS DE DIARIO

----- 1 -----

Almacén de materia prima.	\$ 800,000.00	
Varias cuentas		800,000.00
Registro de la compra de materia prima.		

----- 2 -----

Materia prima en producción.	711,400.00	
ORDEN No.		
500	230,400.00	
501	116,100.00	
502	185,900.00	
503	92,750.00	
504	86,250.00	
Almacén de materia prima.		711,400.00
Consumo de materia prima según vales de almacén.		

----- 3 -----

Mano de obra en producción. \$ 132,000.00

ORDEN No.

500	51,000.00
501	24,000.00
502	16,000.00
503	25,000.00
504	16,000.00

Varias cuentas.

132,000.00

Sueldos y salarios devengados en el mes.

----- 4 -----

Gastos de fabricación. 66,000.00

ORDEN No.

500	25,500.00
501	12,000.00
502	8,000.00
503	12,500.00
504	8,000.00

Varias cuentas.

66,000.00

Registro de los gastos de fabricación incurridos.

Almacén de productos terminados.	\$ 702,655.00	
Materia prima en producción.		504,655.00
Mano de obra en producción.		132,000.00
Gastos de fabricación en producción.		66,000.00
Registro de la valorización de la producción, terminada a costo estimado.		

	0. 500	0. 501	0. 502	0. 503	0.504	
Materia prima.	172,950.00	77,350.00	92,890.00	92,665.00	68,800.00	504,655.00
Trabajo directo.	51,000.00	24,000.00	16,000.00	25,000.00	16,000.00	132,000.00
Gtos. de Fabric.	25,500.00	12,000.00	8,000.00	12,500.00	8,000.00	66,000.00
	<u>249,450.00</u>	<u>113,350.00</u>	<u>116,890.00</u>	<u>130,165.00</u>	<u>92,800.00</u>	<u>702,655.00</u>

Almacén de productos por terminar.	\$ 243,165.00	
Materia prima en producción.		206,415.00
Mano de obra en producción.		24,500.00
Gtos. de Fabricación en producción.		12,250.00

	0. 500	0. 501	0.502	0. 503	0. 504
Materia prima.	57,650.00	38,675.00	92,890.00	17,200.00	206,415.00
Mano de obra.	8,500.00	6,000.00	8,000.00	2,000.00	24,500.00
Gtos. de Fabric.	4,250.00	3,000.00	4,000.00	1,000.00	12,250.00
	<u>70,400.00</u>	<u>47,675.00</u>	<u>104,890.00</u>	<u>20,200.00</u>	<u>243,165.00</u>
	=====	=====	=====	=====	=====

----- 7 -----

Gastos de operación.	\$ 140,000.00	
Varias cuentas.		\$ 140,000.00
Registro de gastos de operación.		

----- 8 -----

Varias cuentas.	\$ 746,300.00	
Ventas.		\$ 746,300.00
Registro de las ventas efectuadas.		

13 archiveros.	280,800.00	
10 escritorios.	150,000.00	
3 Escritorios E-1	91,500.00	
4 escritorios E-2.	134,000.00	
15 sillas secretariales.	90,000.00	

----- 9 -----

Costo de ventas.	573,406.00	
Almacén de productos terminados.		573,406.00
Registro de la producción terminada, y vendida a costo estimado.		

----- 10 -----

Variación de materia prima.	330.00	
Variación de mano de obra.	(24,500.00)	
Variación de gastos de fabricación.	(12,250.00)	
Materia prima en producción.		330.00
Mano de obra en producción.		(24,500.00)
Gastos de fabricación en producción.		(12,250.00)
Registro de las variaciones.		

----- 11 -----

Almacén de productos terminados.	(5,252.40)
Almacén de existencia en producción.	(7,870.85)
Costo de ventas.	(23,290.55)

Variación de materia prima.		330.00
Variación de mano de obra.		(24,500.00)
Variación de gts. de fabricación.		(12,250.00)
Variación al costo de producción y venta.		6.20

Cancelación de las variaciones.

----- 12 -----		
Variación al costo de producción y venta.	6.20	
Costo de venta.		6.20
----- 13 -----		
Ventas.	550,109.25	
Costo de ventas.		550,109.25
Traspaso para obtener utilidad bruta.		
----- 14 -----		
Ventas.	196,190.75	
Pérdidas y ganancias.		196,190.75
Traspaso de la utilidad a pérdidas y ganancias		
----- 15 -----		
Pérdidas y ganancias.	140,000.00	
Gastos de operación.		140,000.00
Traspaso de los gastos de operación a pérdidas y ganancias.		

4.2.6 ESQUEMAS DE MAYOR

ALMACEN DE MAT. PRIMA		
(1)	800,000.00	711,400.00 (2)
(5)	88,600.00	

VARIAS CUENTAS		
(8)	746,300.00	800,000.00 (1)
		132,000.00 (3)
		66,000.00 (4)
		140,000.00 (7)
	746,300.00	1'138,000.00
		391,700.00 (5)

MAT. PRIMA EN PRODUCCION		
(2)	711,400.00	504,655.00 (5)
		206,415.00 (6)
		330.00 (10)

MANO DE OBRA EN PRODUCCION		
(3)	132,000.00	132,000.00 (5)
		24,500.00 (6)
		(24,500.00) (10)

GASTOS DE FAB. EN PRODUCCION

(4)	66,000.00	66,000.00	(5)
		12,250.00	(6)
		(12,250.00)	(10)

ALMACEN DE PRODUCTOS TERMINADO

(5)	702,655.00	573,406.00	(9)
(11)	(5,252.40)		
(8)	123,996.60		

ALM. DE EXIST. EN PRODUCCION

(6)	243,165.00	
(11)	(7,870.85)	
(8)	235,294.15	

GASTOS DE OPERACION

(7)	140,000.00	140,000.00	(15)
-----	------------	------------	------

VENTAS			
(13)	550,109.25	746,300.00	(8)
(14)	196,190.75		
		<hr/> <hr/>	

VARIACION DE MANO DE OBRA			
(10)	(24,500.00)	(24,500.00)	(11)
		<hr/> <hr/>	

COSTO DE VENTA			
(9)	573,406.00	6.20	(12)
(11)	(23,290.55)	550,109.25	(13)
		<hr/> <hr/>	

VARIACION DE MATERIA PRIMA			
(10)	330.00	330.00	(11)
		<hr/> <hr/>	

VARIACION DE GASTOS DE FABRICACION			
(10)	(12,250.00)	(12,250.00)	(11)

VARIACION AL COSTO DE PRODS. Y VENTAS			
(13)	6.20	6.20	(11)

PERDIDAS Y GANANCIAS			
(15)	140,000.00	196,190.75	(14)
		56,190.75	(5)

ESTA TESIS NO DEBE
SALIR DE LA BIBLIOTECA

ESQUEMAS DE MAYOR POR ORDENES.

ORDEN 500			
(2)	230,400.00	249,450.00	(5)
(3)	51,000.00	70,400.00	(6)
(4)	25,500.00		
	306,900.00	319,850	
		12,950.00	(S)

ORDEN 501			
(2)	116,100.00	113,350.00	(5)
(3)	24,000.00	47,675.00	(6)
(4)	12,000.00		
	152,100.00	161,025.00	
		8,925.00	(S)

ORDEN 502			
(2)	185,900.00	116,890.00	(5)
(3)	16,000.00		
(4)	8,000.00	104,890.00	(6)
	209,900.00	221,780.00	
		11,880.00	(S)

ORDEN 503			
(2)	92,750.00	130,165.00	(5)
(3)	25,000.00		
(4)	12,500.00		
	130,250.00	130,165.00	
(S)	85.00		

ORDEN 504

(2)	86,250.00	92,800.00	(5)
(3)	16,000.00	20,200.00	(6)
(4)	8,000.00		
	110,250.00	113,000.00	
		2,750.00	(S)

4.2.7.

CORRECCION A LA EXISTENCIA EN PRODUCCION

ORDEN 500

ELEMENTO	COSTO ESTIMADO			COSTO CORREGIDO			CIFRA DE CORRECCION.
	UDS X	C. U.	TOTAL	UDS.X	C.U.	TOTAL	
Materia prima.	5 X	11,530.00	57,650.00	5 X	11,520.78	57,603.90	(46.10)
Trabajo directo.	5 X *	1,700.00	8,500.00	5 X	1,457.24	7,286.20	(1,213.80)
Gtos. de Fabricación.	5 X *	850.00	4,250.00	5 X	728.62	3,643.10	(606.90)
		<u>14,080.00</u>	<u>70,400.00</u>		<u>13,706.64</u>	<u>68,533.20</u>	<u>(1,866.80)</u>

ORDEN 501

Materia prima.	5 X	7,735.00	38,675.00	5 X	7,739.64	38,698.20	23.20
Trabajo directo.	5 X *	1,200.00	6,000.00	5 X *	960.00	4,800.00	(1,200.00)
Gtos. de Fabricación.	5 X *	600.00	3,000.00	5 X *	480.00	2,400.00	(600.00)
		<u>9,535.00</u>	<u>47,675.00</u>		<u>9,179.64</u>	<u>45,898.20</u>	<u>(1,776.80)</u>

NOTA:

* significa el 50% de avance. *

ORDEN 502

ELEMENTO	COSTO ESTIMADO				COSTO CORREGIDO			CIFRA DE CORRCCION	
	UDS.	X	C.U.	TOTAL	UDS.X	C.U.	TOTAL		
Materia prima.	5	X	18,578.00	92,890.00	5	X	18,589.15	92,945.75	55.75
Trabajo directo.	5	X *	1,600.00	8,000.00	5	X *	1,066.72	5,333.60	(2,666.40)
Gastos de fabric.	5	X *	800.00	4,000.00	5	X *	533.36	2,666.80	(1,333.20)
			<u>20,978.00</u>	<u>104,890.00</u>			<u>20,189.23</u>	<u>100,946.15</u>	<u>(3,943.85)</u>

ORDEN 503

Materia prima	5	X	3,440.00	17,200.00	5	X	3,449.98	17,249.90	49.90
Trabajo directo.	5	X *	400.00	2,000.00	5	X *	355.56	1,777.80	(222.20)
Gtos. de fabric.	5	X *	200.00	1,000.00	5	X *	177.78	888.90	(111.10)
			<u>4,040.00</u>	<u>20,200.00</u>			<u>3,983.32</u>	<u>19,916.60</u>	<u>(283.40)</u>

* PRODUCCION EQUIVALENTE AL 50%

4.2.8

CORRECCION A LA EXISTENCIA FINAL DE PRODUCTOS TERMINADOS

ORDEN 500

ELEMENTO	COSTO ESTIMADO			COSTO CORREGIDO		
	UDS.	C.U.	TOTAL	C.U.	TOTAL	AJUSTE
Materia prima.	2	11,530.00	23,060.00	11,520.78	23,041.56	(18.44)
Trabajo directo.	2	3,400.00	6,800.00	2,914.48	5,828.96	(971.04)
Gtos. de fabricación.	2	1,700.00	3,400.00	1,457.24	2,914.48	(485.52)
		16,630.00	33,260.00	15,892.50	31,785.00	1,457.00

ORDEN 501 Se vendió toda la producción.

ORDEN 502

Materia prima.	2 X	18,578.00	37,156.00	18,589.15	37,178.30	22.30
Trabajo directo.	2 X	3,200.00	6,400.00	2,133.44	4,266.88	(2,133.12)
Gtos. de fabricación.	2 X	1,600.00	3,200.00	1,066.72	2,133.44	(1,066.56)
		23,378.00	46,756.00	21,789.31	43,578.62	(3,177.38)

ORDEN 503

ELEMENTO	UDS		COSTO ESTIMADO		COSTO CORREGIDO		AJUSTE
			C.U.	TOTAL	C.U.	TOTAL	
Materia prima.	1	X	18,533.00	18,533.00	18,549.68	18,549.68	16.68
Trabajo directo.	1	X	5,000.00	5,000.00	5,000.00	5,000.00	0.00
Gros. de Fab.	1	X	2,500.00	2,500.00	2,500.00	2,500.00	0.00
			<u>26,033.00</u>	<u>26,033.00</u>	<u>26,049.68</u>	<u>26,049.68</u>	<u>16.68</u>

ORDEN 504

Materia prima.	5	X	3,440.00	17,200.00	3,449.98	17,249.90	49.90
Trabajo directo.	5	X	800.00	4,000.00	711.12	3,555.60	(444.40)
Gastos de Fab.	5	X	400.00	2,000.00	355.56	1,777.80	(222.20)
			<u>4,640.00</u>	<u>23,200.00</u>	<u>4,516.66</u>	<u>22,583.30</u>	<u>(616.70)</u>

RECTIFICACION A LA VALORIZACION DE LA PRODUCCION VENDIDA

ELEMENTOS	UDS	COSTO ESTIMADO	TOTAL	COSTO UNIT.		AJ. GLOS
				CORREGIDO	TOTAL	
ORDEN 500						
Materia prima.	13	11,530.00	149,890.00	11,520.78	149,770.14	(119.86)
Trabajo directo.	13	3,400.00	44,200.00	2,914.48	37,888.24	(6,311.76)
Gastos de Fabric.	13	1,700.00	22,100.00	1,457.24	18,944.12	(3,155.88)
		<u>16,630.00</u>	<u>216,190.00</u>	<u>15,892.50</u>	<u>206,602.50</u>	<u>(9,587.50)</u>
ORDEN 501						
Materia prima.	10	7,735.00	77,350.00	7,739.64	77,396.40	46.40
Trabajo directo.	10	2,400.00	24,000.00	1,920.00	19,200.00	(4,800.00)
Gastos de Fabric.	10	<u>1,200.00</u>	<u>12,000.00</u>	<u>960.00</u>	<u>9,600.00</u>	<u>(2,400.00)</u>
		<u>11,335.00</u>	<u>113,350.00</u>	<u>10,619.64</u>	<u>106,196.40</u>	<u>(7,153.60)</u>
ORDEN 502						
Materia prima.	3	18,578.00	55,734.00	18,589.15	55,767.45	33.45
Trabajo directo.	3	3,200.00	9,600.00	2,133.44	6,400.32	(3,199.68)
Gastos de Fabric.	3	<u>1,600.00</u>	<u>4,800.00</u>	<u>1,066.72</u>	<u>3,200.16</u>	<u>(1,599.84)</u>
		<u>23,378.00</u>	<u>70,134.00</u>	<u>21,789.31</u>	<u>65,367.93</u>	<u>(4,766.07)</u>

ORDEN 503

Materia prima.	4	18,533.00	74,132.00	18,549.68	74,198.72	66.72
Trabajo directo.	4	5,000.00	20,000.00	5,000.00	20,000.00	0.00
Gastos de fabric.	4	2,500.00	10,000.00	2,500.00	10,000.00	0.00
		<u>26,033.00</u>	<u>104,132.00</u>	<u>26,049.68</u>	<u>104,198.72</u>	<u>66.72</u>

ORDEN 504

Materia prima.	15	3,440.00	51,600.00	3,449.98	51,749.70	149.70
Trabajo directo.	15	800.00	12,000.00	711.12	10,666.80	(1,333.20)
Gastos de fabric.	15	400.00	6,000.00	355.56	5,333.40	(666.60)
		<u>4,640.00</u>	<u>69,600.00</u>	<u>4,516.66</u>	<u>67,749.90</u>	<u>(1,850.10)</u>

4.2. 10

RESUMEN DE AJUSTES A LOS COSTOS ESTIMADOS.

ORDEN 500

ELEMENTOS	ALMACEN DE PROD.TERM.	ALMACEN DE EXIST.EN PROD.	COSTO DE VENTAS	TOTAL
Materia prima.	(18.44)	(46.10)	(119.86)	(184.40)
Trabajo directo.	(971.04)	(1,213.80)	(6,311.76)	(8,496.60)
Gtos. de fabricación.	(485.52)	(606.90)	(3,155.88)	(4,248.30)
	<u>(1,475.00)</u>	<u>(1,866.80)</u>	<u>(9,587.50)</u>	<u>(12,929.30)</u>

ORDEN 501

Materia prima.	0.00	23.20	46.40	69.60
Trabajo directo.	0.00	(1,200.00)	(4,800.00)	(6,000.00)
Gtos. de fabricación.	<u>0.00</u>	<u>(600.00)</u>	<u>(2,400.00)</u>	<u>(3,000.00)</u>
	0.00	(1,776.80)	(7,153.60)	(8,930.40)

ORDEN 502

	ALMACEN DE PROD. TERMINADOS.	ALMACEN DE EXIS- TENCIA EN PROD.	COSTO DE VENTAS	TOTAL
Materia prima.	22.30	55.75	33.45	111.50
Trabajo directo.	(2,133.12)	(2,666.40)	(3,199.68)	(7,999.20)
Gtos. de fabricación.	<u>(1,066.56)</u> (3,177.38)	<u>(1,333.70)</u> (3,944.35)	<u>(1,599.50)</u> (4,765.73)	<u>(3,999.60)</u> 11,887.30

ORDEN 503

Materia prima.	16.68	0.00	66.72	83.40
Trabajo directo.	0.00	0.00	0.00	0.00
Gtos. de fabricación.	<u>0.00</u> 16.68	<u>0.00</u> 0.00	<u>0.00</u> 66.72	<u>0.00</u> 83.40

ORDEN 504

Materia prima.	49.90	49.90	149.70	249.50
Trabajo directo.	(444.40)	(222.20)	(1,333.20)	(1,999.80)
Gtos. de fabricación.	<u>(222.20)</u> (616.70)	<u>(111.10)</u> (283.40)	<u>(666.60)</u> (1,850.10)	<u>(999.90)</u> (2,750.20)

ORDEN 500

	C.U.E.		COEFICIENTE RECTIFICADOR		CIFRA DE CORRECCION		COSTO ESTIMADO CORREGIDO
Materia prima.	11,530.00	x	(.0008)		(9.22)		11,520.78
Trabajo directo.	3,400.00	x	(.1428)		(485.52)		2,914.48
Gtos. de fabric.	<u>1,700.00</u>	x	(.1428)		(242.76)		<u>1,457.24</u>
	16,630.00						15,892.50

ORDEN 501

Materia prima.	7,735.00	x	.0006		4.64		7,739.64
Trabajo directo.	2,400.00	x	(.2000)		(480.00)		1,920.00
Gtos. de Fabric.	<u>1,200.00</u>	x	(.2000)		(240.00)		<u>960.00</u>
	11,335.00						10,619.64

ORDEN 502

Materia prima.	18,578.00		.0006		11.15		18,589.15
Trabajo directo.	3,200.00		(.3333)		(1,066.56)		2,133.44
Gtos. de Fabric.	<u>1,600.00</u>		(.3333)		(533.28)		<u>1,066.72</u>
	23,378.00						21,789.31

ORDEN 503

Materia prima.	18,533.00	.0009	16.68	18,549.68
Trabajo directo.	5,000.00	(.0000)	0.00	5,000.00
Gtos. de fabricación.	<u>2,500.00</u>	(.0000)	0.00	<u>2,500.00</u>
	26,033.00			26,049.68

ORDEN 504

Materia prima.	3,440.00	.0029	9.98	3,449.98
Trabajo directo.	800.00	(.1111)	(88.88)	711.12
Gtos. de fabricación.	<u>400.00</u>	(.1111)	(44.44)	<u>355.56</u>
	4,640.00			4,516.66

4.2. 12 ESTADOS FINANCIEROS.

BALANZA DE COMPROBACION

CONCEPTO	MOVIMIENTOS		SALDOS	
	DEBE	HABER	DEBE	HABER
Almacén de materia prima.	800,000.00	711,400.00	88,600.00	
Almacén de existencia en prod.	235,294.15		235,294.15	
Almacén de productos terminados.	697,402.60	573,406.00	123,996.60	
Gastos de operación.	140,000.00		140,000.00	
Costo de ventas.	550,109.25		550,109.25	
Varias cuentas.	746,300.00	1'138,000.00		391,700.00
Ventas.		746,300.00		746,300.00
TOTALES:	\$3'169,106.00	\$3'169,106.00	\$1'138,000.00	\$1'138,000.00

BALANCE GENERAL

A C T I V O :

CIRCULANTE:

Almacén de materia prima.	88,600.00
Almacén de existencia en produc.	235,294.15
Almacén de productos terminados.	<u>123,996.60</u>

TOTAL ACTIVO.

\$ 447,890.75
=====

P A S I V O :

CIRCULANTE:

Varias cuentas.	391,700.00
Utilidad del ejercicio.	<u>56,190.75</u>

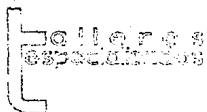
\$ 447,890.75
=====

TALLERES ESPECIALIZADOS
ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS

Ventas Netas.		746,300.00
MENOS:		
Costo de lo vendido.		550,109.25
	UTILIDAD BRUTA.	<u>196,190.75</u>
CASTOS DE OPERACION.		140,000.00
Gastos de venta.	80,000.00	
Gastos de Administración.	60,000.00	
	UTILIDAD ANTES DE IMP.	<u>\$ 56,190.75</u> =====

TALLERES ESPECIALIZADOS
ESTADO DE COSTO DE PRODUCCION Y VENTAS

Materiales utilizados :		
Compra de materiales en el mes.	\$ 800,000.00	
MENOS:		
Inventario de materiales al final del mes.	88,600.00	\$ 711,400.00
Trabajo directo.		132,000.00
Gastos de Fabricacion.		66,000.00
	SUMA :	<u>909,400.00</u>
MENOS:		
Inventario de existencia en producción, al final del mes.		<u>235,294.15</u>
Costo de producción.		674,105.85
MENOS:		
Inv. de productos terminados al final.		<u>123,996.60</u>
Costo de lo vendido.		<u>\$ 550,109.25</u> =====



talleres especializados

Carretera Hicón - 17-000
TEHUACÁN, PUE., GUATEMALA
C.A. 1952

Nº 4952

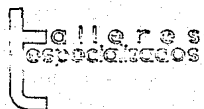
FECHA _____ DE _____ DE 19 _____			
SOLICITA _____			
CANTIDAD	DESCRIPCION	PRECIO UNITARIO	TOTAL

TOTALS

AUTORIZACION

NOMBRE RECIBIDO

TRANSPORTE



Nº 901

VALE A:

Por:

Según Pedido No.

Atentamente.

COMPRAS
TALLERES ESPECIALIZADOS

El Guapoque, D.F., de de 19.....

TALLERES ESPECIALIZADOS

ORDEN DE TRABAJO

C 00499

ORIGINADOR						FECHA				
ENTREGAR EN.						DIA	MES	19	ANO	
CARGAR A						PETIDO NUMERO				
DESCRIPCION DEL TRABAJO										
NOTAS ESPECIALES										
REQUIERE TRABAJOS DE LOS DEPARTAMENTOS						COSTOS ESTIMADO REAL				
CARPINTERIA	TACONADO	PAPELERIA	ARMADO	LAMINACION	OTROS	MATERIA				
PRIMA	PLATINOS	OTROS				PRIMA				
						TRABAJO				
						DIRECTOS				
						GASTOS				
						PRODUCCION				
TIEMPO DESEADO DE ENTREGA						TOTAL				
DIA						MES		19		ANO
FECHA ESTIMADA TERMIN					FECHA REAL TERMINACION					
DIA					MES					
AUTORIZO										

CONTABILIDAD

CONCLUSIONES

De acuerdo a la investigación realizada teniendo en cuenta hechos y cifras reales, podemos establecer una serie de razonamientos que necesariamente son importantes puntos a considerar, ya que a medida que una empresa en su desenvolvimiento normal va progresando, forzosamente sus problemas irán aumentando, habrá mayor contratación de gente y recursos que lógicamente serán más difíciles de combinar para obtener de ellos el máximo rendimiento ya que si una empresa no tiene a bien en su desarrollo consideración de planeación, organización ejecución y el control, no podrá adaptarse a realizar una mayor cúmulo de operaciones para producir más y de acuerdo a la calidad requerida.

Tomando como base lo anterior el aspecto del control de costos toma una importancia relevante ya que en la actualidad debido a la constante inflación, reflejada en un aumento constante de medios satisfactorios, a veces de una forma muy elevada y desproporcionada a los recursos con que cuenta la empresa, se tienen que regular ajustes en el proceso de trabajo normal de la marcha de la empresa dado que no se habían tomado en consideración esos aspectos externos pero que si afectan de manera importante y repercuten en los costos de manufactura de un producto en sus diferentes componentes que son la materia prima, mano de obra y gastos indirectos.

El presupuesto de una forma estimada, es decir tomando como base los resultados históricos inmediatos anteriores y a medida que se va avanzando en la implantación de un sistema, esos presupuestos de costos estudiados serán cada vez acercados a la realidad

porque se van corrigiendo detalles.

Que la experiencia va dejando en su marcha, de esa forma una empresa que pueda tener al principio de un ejercicio consideración de sus desenvolvos en sus costos de producción podrá planear su utilización óptima de personas y recursos materiales y económicos. Por supuesto cada empresa tiene características propias y específicas por lo cual se debe tomar el sistema de costos que resulte ser el adecuado a su naturaleza y el que le resulte más eficiente de acuerdo a sus necesidades.

Para el caso de nuestra investigación, hemos demostrado en el caso práctico que tiene características de encajar en el tipo de empresa que estamos estudiando es el sistema de costos estimados por órdenes de producción.

BIBLIOGRAFIA:

COSTOS PREDETERMINADOS

Edgar W. Bojorge Gutiérrez.
Editorial U.A.G. México, 1980.

CONTABILIDAD Y CONTROL DE COSTOS

Cecil Gillespi M.B.A.
Editorial Diana, S.A. México, 1981.

MANUAL DE CONTABILIDAD.

W.A. Paton.
Unión Tipográfica Editorial Hispanoamericana
México, 1969.

CONTABILIDAD Y CONTROL DE COSTOS

John J.W. Neuner Ph D.
Unión Tipográfica, Editorial Hispanoamericana,
México, 1969.

TECNICA DE LOS COSTOS

S. Alatríste.
Editorial Porrúa. México 1970.

CONTABILIDAD DE COSTOS

2o. Curso, 2a. Edición.
E. Reyes Ponce.
Editorial Limusa, México 1978.

CONTABILIDAD BASICA DE COSTOS

Samuel Waldo Specthric, M.B.C. C.P.A.
Rooselt University.
Cía. Editorial Continental, S.A. de C.V.
México.

TECNICA PRESUPUESTAL

C.P. Y M.C.A. CRISTOBAL DEL RIO GONZALEZ
Ediciones Contables y Administrativas, S.A.
México, D.F.