

872708

37



Universidad Don Vasco, A.C.

INCORPORACION No. 8 7 2 7 - 0 8
a la Universidad Nacional Autónoma de México
ESCUELA DE ADMINISTRACIÓN Y CONTADURÍA

*"Propuesta de un Sistema de Costos
para la correcta integración de los
mismos en la contabilidad de la
empresa Construcretos y
Materiales de Uruapan"*

Tesis

que para obtener el Título de

Licenciado en Contaduría

presenta

Rocío Georgina Salcedo Vázquez

**TESIS CON
FALLA DE ORIGEN**



Uruapan, Michoacán, Agosto de 2002



Universidad Nacional
Autónoma de México



UNAM – Dirección General de Bibliotecas
Tesis Digitales
Restricciones de uso

DERECHOS RESERVADOS ©
PROHIBIDA SU REPRODUCCIÓN TOTAL O PARCIAL

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

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

A Dios Todopoderoso por darme el don de la vida, así como todas las gracias y bendiciones que de Él recibo día con día y que me motivaron a seguir adelante por el camino de la vida, y que hoy se ven materializadas al llegar hasta aquí y concluir una de las metas más importantes de mi vida...

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

A mis Padres por que con sus sacrificios y sus desvelos, su apoyo moral y económico me motivaron a seguir adelante y a luchar por lo que yo quiero a pesar de las adversidades de la vida. Por darme valores que me hacen ser lo que hoy soy y sentirme orgullosa de ello...

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

A mis Hermanos, por todo su amor y comprensión en mis momentos difíciles; por su cariño y amistad que fueron factores importantes para seguir adelante...

A mis Amigas que no cesaron en su empeño de motivarme a seguir adelante; por su apoyo y amistad incondicional en las buenas y en las malas...

A mis Abuelos, por que a pesar de que ya no están conmigo sé que se hubieran sentido muy orgullosos de mis logros, y que dondequiera que estén, sus ruegos a Dios fueron escuchados.

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

A mis Maestros por la paciencia y sabiduría con que me condujeron a lo largo de este camino; así como por su empeño de hacerme una persona mejor de lo que era...

A la empresa Construpretos y Materiales de Uruapan que me tuvo confianza y me permitió demostrar lo que aprendí a lo largo de la carrera.

A mi Asesor por compartir conmigo su tiempo, sus conocimientos y su experiencia...

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

INDICE.

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

INTRODUCCION.	6
Capítulo I. LA EMPRESA.	10
1.1 Concepto de empresa.	10
1.2 Clasificación de la empresa.	13
1.2.1 Por su estructura jurídica.	13
1.2.2 Atendiendo a su tamaño.	13
1.2.3 Por los fines que persigue.	15
1.2.4 En función a la titularidad del capital social.	15
1.2.5 Por el sector a que pertenecen.	16
1.2.6 De acuerdo a la legislación mercantil.	18
1.2.7 De acuerdo a las actividades que realiza.	20
Capítulo II. LA CONTABILIDAD.	21
2.1 Concepto de contabilidad.	21
2.1.1 Ramas de la contabilidad	24
2.2 Importancia de la contabilidad.	25
2.2.1 Características de la información financiera.	27
2.3 Antecedentes históricos.	29
2.3.1 Antecedentes doctrinales de la contabilidad.	32
2.4 Principios de contabilidad generalmente aceptados.	38
2.5 Criterio prudencial.	41

2.6	Reglas particulares.	41
2.7	Estados financieros.	41
Capítulo III. COSTOS:		45
3.1	Contabilidad de costos.	45
3.1.1	Evolución de la contabilidad de costos.	46
3.2	Objetivos de la contabilidad de costos.	47
3.3	Definición de costos.	49
3.3.1	Conceptos básicos de costos.	50
3.4	Tipos de costos.	50
3.5	Clasificación de los costos.	52
3.5.1	De acuerdo con la función en que incurren.	53
3.5.2	De acuerdo con su identificación en una actividad.	54
3.5.3	De acuerdo en el tiempo en que fueron calculados.	55
3.5.4	De acuerdo con el tiempo en que se cargan o se enfrentan a los ingresos.	55
3.5.5	De acuerdo con el control que se tenga sobre la ocurrencia de un costo.	56
3.5.6	De acuerdo con su comportamiento.	57
3.5.7	De acuerdo con su importancia para la toma de decisiones.	60
3.5.8	De acuerdo con el tipo de sacrificio en que se ha incurrido.	61

3.5.9	De acuerdo con el cambio originado por un aumento o disminución en la actividad.	62
3.5.10	De acuerdo con su relación a una disminución de actividades.	63
3.6	Sistemas de contabilidad de costos.	64
3.6.1	Características de un sistema de costos.	64
3.7	Determinación y control de costos.	65
3.7.1	Sistemas de costos industriales.	65
3.7.1.1	Procedimiento para el control de las operaciones productivas.	65
3.7.1.2	Técnicas de valuación de las operaciones productivas.	66
3.7.1.3	Métodos.	67
3.7.1.4	Con referencia al tiempo abarcado en su determinación.	69
3.7.2	Con relación a las actividades no fabriles.	70
Capítulo IV. COSTOS ESTÁNDAR.		72
4.1	Antecedentes de los costos estándar.	72
4.2	Clasificación de los costos estándar.	74
4.3	Objetivos de los costos estándar.	75
4.4	Casos en los que es aconsejable la utilización de la técnica de valuación estándar.	76
4.5	Pasos para la determinación del costo estándar.	77
4.6	Bases para la incorporación de los costos en la contabilidad.	82

**TESIS CON
FALLA DE ORIGEN**

4.7	Análisis y tratamiento de las desviaciones entre los elementos del costo real y el estándar.	83
4.8	Los costos estándar y los presupuestos.	84
Capítulo V. METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN.		86
5.1	Metodología de la investigación.	86
5.1.1	Objetivos.	86
5.1.2	Hipótesis.	87
5.1.3	Técnicas de Investigación.	88
5.1.4	Diseño del instrumento de investigación.	89
	Cuestionario A.	91
	Cuestionario B.	95
Capítulo VI. CONSTRUCTOS Y MATERIALES DE URUAPAN.		96
6.1	La industria de transformación y su importancia en el desarrollo económico de México.	96
6.2	Antecedentes de Constructos y Materiales de Uruapan.	97
6.3	Fundamentos legales de la empresa.	101
6.4	Situación actual de la empresa en relación con los costos.	102
Capítulo VII. ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LA INFORMACIÓN RECOPIADA.		104
7.1	Análisis en interpretación de la información recopilada.	104
7.2	Propuestas.	109

**TESIS CON
FALLA DE ORIGEN**

Catálogo de Cuentas.	111
Guía contabilizadora.	117
Tarjeta de almacén.	119
7.3 Caso práctico propuesto para ejemplificar la correcta determinación de los costos así como su integración en la contabilidad.	120
CONCLUSIONES.	126
BIBLIOGRAFÍA.	128

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

INTRODUCCIÓN.

A lo largo de la evolución del ser humano, éste ha tenido la necesidad de relacionarse con otros humanos y crear organizaciones que busquen la satisfacción de necesidades, tanto las de la organización que se crea así como las suyas propias.

Como consecuencia del surgimiento de esas organizaciones, se incrementó la necesidad de información: el saber cuánto se tienen y en dónde lo utilizo. En un primer momento, eso era suficiente y con la contabilidad se resolvían esas cuestiones; pero posteriormente surgió la necesidad de determinar cuánto les costaba el producir, con lo que se buscó la manera de satisfacer esa carencia y dio como resultado el origen de la contabilidad de costos, cuya finalidad es la de determinar de la manera más acertada posible el costo de producir un artículo.

Aún hoy en día, muchas empresas desarrollan su trabajo de manera empírica, por lo que la información sobre la cual basan su toma de decisiones pudiera resultar poco confiable. Preocupados por estos aspectos nos propusimos desarrollar el presente trabajo con el objeto de determinar si la empresa denominada Concreto y Materiales de Uruapan, dedicada a la producción y compra-venta de materiales para la construcción, cuenta con un sistema que le permita integrar sus costos de producción adecuadamente a la contabilidad. Este, entre otros, es uno de los objetivos particulares que nos hemos propuesto al momento de plantearnos el

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

trabajo de investigación; así como también el de detectar de dónde proceden los posibles errores para en su momento proponer la solución posible a los mismos.

Esta investigación constará de dos partes; la primera contendrá toda aquella información teórica que sustentará el desarrollo del caso práctico, mismo del que nos ocupamos en la segunda parte de dicha investigación. A continuación se presenta una relación de los capítulos, así como del contenido de los mismos.

En el capítulo I trataremos los aspectos más generales de las empresas, es decir, su concepto y la clasificación de las mismas.

En nuestro segundo capítulo abordaremos la contabilidad, su concepto, importancia, antecedentes históricos y todos aquellos aspectos que son de gran importancia, tales como los principios de contabilidad, el criterio prudencial, las reglas particulares y los estados financieros.

Aspectos concernientes a los costos serán tratados en el capítulo III, en el cual hablaremos sobre el concepto de contabilidad de costos y su evolución, así como cuáles son sus objetivos principales. También mencionamos el concepto de costos, la clasificación de los mismos; las características de un sistema de costos así como de la determinación y control de los costos.

Buscando profundizar un poco para mayor comprensión del caso práctico a desarrollar, tuvimos la necesidad de dar origen al capítulo IV en el cual se trata

todo lo referente a los costos estándar, su origen y evolución, su clasificación, los objetivos que persigue, los casos en los cuales es recomendable la utilización de ésta técnica; además, los pasos para determinarlo así como las bases para la incorporación en la contabilidad y el tratamiento de las desviaciones.

Como ya se refirió anteriormente, el desarrollo y profundización de los capítulos antes mencionados ha sido con el objeto de sentar las bases que van a servir de sustento para poder llevar a cabo el caso práctico del citado trabajo y enmarcarlo en el contexto en el cual se encuentra ubicado; basado en ello, hemos considerado convenientes la utilización y desarrollo los capítulos que se detallan a continuación.

En el capítulo V hablamos acerca de la metodología que vamos a utilizar en el desarrollo de la investigación, planteamos nuestros objetivos, tanto el general como los específicos, formulamos nuestra hipótesis de trabajo, hablamos acerca de las técnicas de investigación y realizamos el diseño de los instrumentos de investigación que van a ser aplicados para la recopilación de la información que nos va a servir para basar nuestras conclusiones.

En nuestro capítulo VI abordamos lo concerniente a la empresa materia de estudio, es decir, sus antecedentes, su marco legal, así como la situación que tiene la empresa en la actualidad en relación con los costos.

**TESIS CON
FALLA DE ORIGEN**

Dentro del séptimo capítulo realizamos un análisis en interpretación de la información recopilada a través de la utilización de los métodos y técnicas de investigación planteados en la metodología de la investigación; además, se realizan las propuestas que se consideran adecuadas para el mejoramiento de la empresa.

Finalmente, damos una conclusión general al trabajo desarrollado, en ella plasmamos los resultados generales alcanzados así como si nuestra hipótesis de trabajo es aceptada o rechazada.

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

CAPÍTULO I. LA EMPRESA.

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

Mucho se habla de la evolución del hombre a lo largo del tiempo. Su necesidad de agruparse para el logro de objetivos conjuntos no es nuevo, puesto que desde la prehistoria se utilizaba aunque de una manera empírica. Hoy en día, el hombre forma empresas mediante las cuales procura realizar tanto los objetivos de la misma como los suyos propios. Y ya que entramos en materia, es necesario definir lo que es una empresa y las distintas clasificaciones que hacen de las mismas

1.1 CONCEPTO DE EMPRESA.

Al igual que la evolución del hombre a través del tiempo, las organizaciones han venido presentando un crecimiento interesante, aspecto que es muy importante destacar por el desarrollo y bienestar que proporciona a la sociedad.

Mucho hablamos de las empresas, pero para aclarar más este punto a continuación se mencionan algunos conceptos que nos servirán para explicar lo que son.

Para Vernon y Eugene (1967) La empresa es una organización de negocios cuya finalidad es abastecer de bienes y servicios a los consumidores. Estas pueden producir bienes, transformando las materias primas en productos terminados, o tomar productos semiterminados y modificarlos para ser utilizados por otros

fabricantes. Existen también otras empresas que son de naturaleza profesional ya que intercambian sus servicios por dinero, tal es el caso de los médicos, abogados, contadores, etc.

En tanto que para la Secretaría de Hacienda y Crédito Público (1990) la empresa es una combinación de diversos factores de la producción como son: el trabajo, la naturaleza, el capital y la organización, con la finalidad de lograr determinados resultados para obtener ganancias.

Según Fernández (1991) es una unidad productiva o de servicios, originada de una necesidad existente de la sociedad, constituida según aspectos prácticos o legales; conformada por recursos humanos, materiales, técnicos; y apoyada en la administración para obtener los objetivos para los que fue creada: de servicios, social o económico.

En la Revista Ejecutivo en Finanzas (1993) la definen como una organización que genera riqueza, que hace posible un consumo mayor que lo consume, que usa materia prima y otros insumos, a los cuales agrega recursos financieros y materiales, y esfuerzos humanos para obtener por resultado productos y servicios útiles a la sociedad y que los satisface.

Mientras que en los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (1994) nos dicen que es una unidad identificable que desarrolla actividades

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

económicas, integrada por combinaciones de recursos humanos, naturales y capital, dirigidos por una autoridad que toma decisiones que busca a la consecución de los fines para los que fue creada

Para Rodríguez (2000) una empresa es un organismo en el que se crea riqueza, lo que permite poner en operación recursos organizacionales (humanos, materiales, financieros, técnicos) con la finalidad de modificar los insumos en bienes o servicios terminados, de acuerdo con objetivos determinados por una administración, en los que influye en mayor o menor grado, su deseo de obtener ganancias o de brindar un servicio a la sociedad. Son factores fundamentales para el desarrollo económico de un país.

Por otro lado, el Código Fiscal de la Federación (2000) señala a la empresa como toda persona física o moral que se dedique a realizar actividades industriales, comerciales, agrícolas, ganaderos, de pesca o silvícola.

Una vez analizados varios conceptos llegamos a la conclusión de que una empresa es un conjunto de elementos, recursos y factores de producción coordinados entre sí de tal manera, que su función es producir y su finalidad estará determinada por el sistema económico en el que la organización se encuentra inmersa; es decir, puede estar orientada a la obtención de ganancias (como es el caso de las empresas en un sistema capitalista), o cumplir con objetivos determinados en un plan general

que puede ser nacional, estatal o municipal (como es el caso de las empresas en un sistema socialista o colectivista).

1.2 CLASIFICACIÓN DE LA EMPRESA.

También es importante mostrar un amplio panorama de las diversas clasificaciones que se pueden hacer de una empresa, con el objeto de comprender de mejor manera la ubicación de la misma, y la manera en como ésta opera dentro del sistema económico, político y legal de un país.

1.2.1 Por su estructura jurídica. (Tomado del Código Fiscal de la Federación; 2000).

- ❖ Personas Físicas. Se les considera desde el momento de la concepción con derechos y obligaciones. Tienen nombre, nacionalidad, domicilio, estado civil, edad, patrimonio.
- ❖ Personas Morales. Unión de dos o más personas físicas constituidas bajo las leyes mexicanas. Tienen domicilio fiscal, nombre, denominación o razón social, acta constitutiva.

1.2.2 Atendiendo a su tamaño. (FRANCO: 1983).

- ❖ Microempresa. Son las empresas industriales, comerciales o de servicios que emplean entre 1 y 15 asalariados cuyo valor de sus ventas anuales sea el que determine la SECOFI. Tiene las siguientes características:

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

- Con propietarios y administración independiente.
 - Que no domina el sector de la actividad en que opera.
 - Cuenta con una estructura organizacional muy sencilla.
 - No ocupa más de 15 empleados.
 - Que sus ventas anuales no sobrepasen los 300 millones de pesos.
- ❖ Pequeña Empresa. Aquella que posee un dueño en plena libertad, manejada autónomamente y que no es dominante en la rama que opera.
- ❖ Mediana Empresa. Aquellas en las cuales la capital se identifica con la dirección efectiva y responde a unos criterios dimensionales ligados a unas características de conducta y poder económico.
- ❖ Empresa Grande. Son aquellas empresas en las que emplean a más de 100 asalariados.

➤ La Secretaría de Economía (Antes SECOFI).

Estratos.	Nº de Empleados.
Microempresa.	De 1 a 15 empleados.
Pequeña empresa.	De 16 a 100 empleados.
Mediana empresa.	De 101 a 250 empleados.
Empresa grande.	De 251 empleados en adelante.

Fuente: Secretaría de Economía, 1996.

**TESIS CON
FALLA DE ORIGEN**

➤ Para Nacional Financiera (NAFIN). A partir de 1999.

Estratos.	Industria.	Comercio.	Servicios.
Microempresa.	Hasta 30	Hasta 5	Hasta 20
Pequeña empresa.	De 31 a 100	De 6 a 20	De 21 a 50
Mediana empresa.	De 101 a 500	De 21 a 100	De 51 a 100
Empresa Grande	Más de 500	Más de 100	Más de 100

Fuente: Nacional Financiera, 1999.

1.2.3 Por los fines que persigue. (CONTABILIDAD I; 1997).

- ❖ Lucrativas. Son aquellas empresas cuya finalidad es obtener un beneficio o provecho. Obtener utilidades.
- ❖ No Lucrativas. Son aquellas empresa cuya finalidad es proporcionar un beneficio a la sociedad sin esperar obtener ganancias de ello.

1.2.4 En función de la titularidad del capital social. (CONTABILIDAD I; 1997).

- ❖ Empresa Privada. Constituida en su totalidad por particulares cuya finalidad es la obtención de un beneficio económico mediante la satisfacción de alguna necesidad de orden general o social.
- ❖ Empresa Pública. Son aquellas empresas constituidas en su totalidad por el Gobierno, cuya finalidad es satisfacer una necesidad de carácter general o social pudiendo obtener o no beneficio.

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

- ❖ Empresa Mixta. Aquellas empresas en las que tanto el gobierno como los particulares tienen participación del capital social de la misma. Pueden ser o no lucrativas.

1.2.5 Por el sector al que pertenecen. (SILVESTRE: 1998).

- ❖ Sector Agropecuario. Se encuentra integrado por cuatro ramas económicas:

a) Agricultura. Rama del sector agropecuario cuya actividad es el cultivo de la tierra con el fin de obtener los vegetales requeridos para satisfacer las necesidades humanas. Comprende las actividades de:

- Preparación del terreno.
- Limpieza del terreno.
- Roturación.
- Siembra.
- Beneficio o labores de cultivo.
- Cosecha.
- Transporte.
- Almacenamiento.

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

b) Ganadería. Actividad del sector agropecuario que se dedica a la cría de ganado para su venta o la explotación de los productos derivados de él (carne, leche, piel).

c) Silvicultura. Actividad del sector agropecuario encargado de la explotación de los bosques: aprovechamiento y conservación racional de los recursos (madera, chicle, resina).

d) Pesca. Actividad del sector agropecuario que se encarga de las actividades dedicadas a la extracción de especies animales del agua: mar, lagos o ríos. En esta actividad se ha incluido a la caza, pero en México no es algo significativo visto desde el punto de vista económico.

❖ Sector Industrial. Conjunto de actividades económicas que tienen como finalidad la transformación y adaptación de recursos naturales y materias primas semielaboradas en productos acabados de consumo final o intermedio, que son los bienes materiales o mercancías.

a) Industria Extractiva. Actividades que se realizan para extraer del subsuelo los recursos naturales que se utilizan en la economía.

b) Industria de Transformación. Actividades dedicadas a producir bienes materiales o mercancías que han sufrido modificaciones debido al proceso productivo.

❖ Sector de Servicios. Conjunto de actividades que, aunque no producen bienes, sí son necesarios para el funcionamiento del sistema económico.

a) Servicios. Bienes que no se materializan en objetos tangibles. Es la realización del trabajo de los hombres con el fin de satisfacer

necesidades ajenas, capas de lograr la satisfacción directa o indirectamente sin materializar los bienes.

- Concesionadas por el Estado. Requieren de una autorización especial. Y se divide en: Financieras (Instituciones del Sistema Financiero Mexicano) y en No Financieras (También requieren de autorización pero no realizan operaciones de índole financiera).
- No Concesionadas. Las demás empresas.

b) Comercio.

- Detallista. Empresas que le venden al consumidor final.
- Mayorista. Empresas que venden en grandes cantidades a intermediarios comerciales (detallistas o medio mayoristas).

1.2.6 De acuerdo con la legislación mercantil. (Tomado de la Ley General de Sociedades Mercantiles; 1998).

- ❖ Sociedad Anónima. Es una sociedad mercantil capitalista con denominación y capital fundacional representado por acciones nominativas, suscritas por accionistas que responden de manera limitada hasta el monto de su aportación.

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

- ❖ Sociedad Cooperativa. Sociedad mercantil personalista con denominación de capital variable fundacional, representado por certificados de aportación nominativos, suscritos por cooperativistas que responden limitadamente, salvo responsabilidad suplementada cuya actividad se desarrolle en su beneficio.
- ❖ Sociedad de Comandita por Acciones. Se trata se una sociedad mercantil personalista y capitalista, con denominación o razón social; posee un capital fundacional representado por medio de acciones nominativas suscritas por accionistas comanditados y comanditarios.
- ❖ Sociedad de Comandita Simple. Sociedad mercantil personalista con razón social, representada por partes sociales suscritas por uno o más socios comanditados que responden de manera subsidiaria e ilimitada; y de uno o más socios comanditarios que responden hasta el monto de su aportación.
- ❖ Sociedad en Nombre Colectivo. Es una sociedad mercantil personalista, con razón social y capital social representado por partes sociales nominativas suscritas por socios que responden de las obligaciones sociales de una manera subsidiaria, solidaria e ilimitadamente.
- ❖ Sociedad de Responsabilidad Limitada. Sociedad mercantil personalista y capitalista con razón social, con capital fundacional representado por partes sociales nominativas no negociables, suscritas por

socios que responden limitadamente, salvo aportaciones suplementarias o accesorias.

1.2.7 De acuerdo a las actividades que realizan. (SILVESTRE: 1998).

- ❖ Agricultura.
- ❖ Producción de materia prima (o de materiales sin elaboración).
- ❖ Manufactura.
- ❖ Construcción.
- ❖ Venta al mayoreo y detalle.
- ❖ Transporte y comunicación.
- ❖ Finanzas, seguros y bienes raíces.
- ❖ Empresas de servicio.
- ❖ Gobierno.

Como se mencionó en un principio, en este apartado se trató acerca del estudio y análisis de algunos conceptos de lo que es una empresa y la forma en cómo se clasifican, lo cual nos ayuda a tener una idea más clara sobre el tema.

Posteriormente presentaremos lo que es la contabilidad, su importancia y su evolución a lo largo de la historia.

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

CAPÍTULO II LA CONTABILIDAD.

Desde tiempos muy remotos el ser humano ha tenido la necesidad de saber cuánto es lo que le pertenece; si lo invierte en algo, cuánto es lo que gana; de qué manera puede obtener más recursos y toda una serie de aspectos económico – monetarios que desea cuantificar. Esto dio como origen el surgimiento de la contabilidad.

Mucho se habla de la contabilidad, pero en realidad ¿Qué es? Para responder a ésta incógnita en este apartado haremos referencia a lo que es la contabilidad y las ramas de la misma: así como de sus antecedentes, tanto históricos como doctrinales.

2.1 CONCEPTO DE CONTABILIDAD.

Hablar de la contabilidad es un tema amplio y en ocasiones confuso, pero para aclarar más este concepto, a continuación se presentan una serie de definiciones según diversos autores de lo que es la contabilidad, de manera que se pueda tener una concepción más amplia de todo lo que implica la contabilidad.

Unos consideran que la contabilidad es una técnica que analiza, estudia y ordena las normas, técnicas y formas de registro de las operaciones de carácter financiero de una empresa.

Para Du-Tilly y Ramos (1975) la contabilidad es un proceso que se maneja en una entidad económica, con el objeto de clasificar y registrar las operaciones que se relacionan con ella, analizando e interpretando por medio de dichas operaciones el comportamiento de un negocio a través de la información obtenida. Consiste en identificar, evaluar y comunicar la información económica resultante a los usuarios de la misma, de manera que ésta les permita emitir juicios y tomar decisiones.

La contabilidad es una actividad de servicio, creada con la finalidad de proporcionar información cuantitativa y cualitativa, principalmente de naturaleza financiera, sobre las entidades económicas.

Consiste además en registrar, clasificar y valorar en forma representativa y en términos monetarios las transacciones y eventos que, por lo menos en parte, son de carácter financiero, dando una interpretación a los resultados obtenidos. La contabilidad es el diseño de un método para el registro, presentación, análisis e interpretación de la información.

Franco (1983) nos dice que la contabilidad es en un sentido limitado, una técnica para la captación, clasificación y registro de las operaciones de una entidad, de manera que se produzca información oportuna, relevante y verdadera. En una concepción más amplia y actual, la contabilidad es una disciplina que se complementa y enriquece con las áreas administrativas, jurídica y fiscal, financiera, costos y auditoría.

Mientras que Ramírez (1984) la define como un registro sistemático y cronológico de las actividades susceptibles de ser cuantificables que realiza una entidad económica.

En tanto que Anzures (1994) nos explica que es un registro metódico de las operaciones que realiza una empresa.

Para Cashin y Lerner (1994) consiste en un proceso que ayuda en la toma de decisiones; ya que mediante el registro, la clasificación, el resumen de la información de las operaciones realizadas y la interpretación de sus efectos en relación con los negocios de la empresa, proporciona los elementos de juicio necesarios para tomar una decisión.

Torres (1996) nos dice que la contabilidad, como polo opuesto a la información empírica, es decir, aquella que se basa en la experiencia, es el medio que a través de la utilización de métodos y técnicas, permite controlar y nos proporciona una visión más amplia a través de los estados financieros acerca de información clara, veraz y oportuna de todos los recursos de la entidad, de manera que permita una toma de decisiones, estando conscientes de las consecuencias de las mismas.

Para Elías Lara (1998) consiste en una disciplina que enseña las normas y procedimientos para ordenar, analizar y registrar las operaciones realizadas por una

TESIS CON
FOLIA DE ORIGEN

entidad económica, pudiendo ser un solo individuo o bajo la forma de sociedades civiles o mercantiles.

En el Boletín A.1 de los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, nos dice que es una técnica para generar, sistemática y estructuralmente, información cuantitativa expresada en unidades monetarias de las operaciones que realiza una empresa, y de ciertos eventos económicos identificables que la afectan, con la finalidad de facilitar a los diversos interesados el tomar decisiones en relación con dicha entidad económica.

Una vez analizados varios conceptos que nos hablan acerca de lo que es la contabilidad, llegamos a la conclusión de que la contabilidad es un conjunto de técnicas y procedimientos que se utilizan en una empresa para producir de manera sistemática y estructurada, información cuantitativa expresada en unidades monetarias, sobre las operaciones que realiza una entidad económica y de ciertos eventos económicos cuantificables que la afectan, con el objeto de facilitar a los diversos usuarios de la información, la toma de decisiones de los aspectos concernientes a dicha entidad.

2.1.1 RAMAS DE LA CONTABILIDAD.

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

Para fines de su estudio y aplicación, se ha optado por dividir a la contabilidad en ramas, mismas que presentaremos a continuación:

- ❖ **Contabilidad Financiera.** Sistema de información que expresa en términos cuantitativos y monetarios las operaciones que realiza una entidad económica, así como ciertos eventos económicos que la afectan, con el objeto de brindar información útil y segura a usuarios externos de la organización.
- ❖ **Contabilidad Administrativa.** Sistema de información cuya finalidad es proporcionar un servicio sobre las necesidades internas de la administración, con el objeto de facilitar las funciones administrativas de planeación y control así como la toma de decisiones.
- ❖ **Contabilidad Fiscal.** Sistema de información diseñado para dar cumplimiento a las obligaciones en materia tributaria de las organizaciones respecto de un usuario específico: el fisco. (GUAJARDO, 1990: 3).

2.2 IMPORTANCIA DE LA CONTABILIDAD.

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

La importancia de la contabilidad radica en que a través de procedimientos, métodos y técnicas controla los recursos de las entidades y de esta manera procura satisfacer la necesidad de información; el propósito fundamental de la contabilidad es el proporcionar información financiera sobre una entidad económica. Dicha información que aporta la contabilidad es requerida por las personas que toman decisiones dentro de la empresa: ya que les ayuda a planear y controlar las actividades de la misma. De igual manera, hay particulares (propietarios,

acreedores, inversionistas, funcionarios del gobierno y público en general) que requieren de la información.

Por otro lado, son varios los aspectos por los que la contabilidad es importante, a continuación se mencionan algunas consideraciones:

- ✓ Tener información y control de las inversiones realizadas y la forma en como éstas son manejadas.
- ✓ Conocer el valor de inversiones ajenas procedentes de los créditos o préstamos concedidos a la organización con el objeto de estar al tanto de los compromisos de la empresa y cumplirlos debidamente.
- ✓ Registrar las operaciones realizadas y los resultados de las mismas, creando información sobre la misma y de cuyo estudio puede obtener saludables enseñanzas el empresario para normar sus actos futuros.
- ✓ Como parte de nuestras obligaciones legales está el pago de impuestos, mismos que están basados en la inversión de capitales, producto de los mismos, u otras operaciones de comercio. Por lo tanto, es necesario llevar contabilidad que sirva como fuente de datos y prueba, en el cumplimiento de las obligaciones fiscales.

En síntesis, la contabilidad ayuda al empresario a controlar el movimiento de sus valores, conocer los resultados de operación; su posición con respecto a los acreedores, y servir en todo tiempo de medio de prueba de su situación actual.

2.2.1 CARACTERÍSTICAS DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA.

Mucho se habla de que uno de los aspectos más importantes de la contabilidad es que nos proporciona información financiera para la toma de decisiones; ¿Pero, con qué requisitos debe de contar esa información para que pueda ser aprovechada? Para responder a esta interrogante, GUAJARDO nos dice que las características mínimas con las que debe cumplir la información financiera son:

1. Utilidad. Buscar que la información que se proporcione sirva a los usuarios de la misma. La utilidad de la información está en función de su contenido informativo y de su oportunidad.

a) Contenido Informativo. Esta característica de la información contable se refiere básicamente al valor esencial que posee dicha información. Tal característica está fundamentada a su vez en cuatro:

- ✓ Significación. Esta característica mide la capacidad que tiene la información contable para representar simbólicamente —con palabras y cantidades— a la entidad y su evolución, su estado en diferentes puntos del tiempo y los resultados de su operación.
- ✓ Relevancia. La cualidad de seleccionar los elementos de la información financiera que mejor permitan al usuario captar el mensaje y operar sobre ella para lograr sus fines particulares.

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

- ✓ **Veracidad.** La cualidad de incluir en la información contable eventos realmente sucedidos y de su correcta medición de acuerdo a las reglas aceptadas como válidas por el sistema.
 - ✓ **Comparabilidad.** La cualidad de la información de ser cotejable y confrontable en el tiempo por una entidad determinada, y de ser válidamente confrontables dos o más entidades entre sí, permitiendo juzgar la evolución de las entidades económicas.
- b) **Oportunidad.** Esta cualidad de la información se refiere a que ésta llegue a manos del usuario cuando él requiera usarla para tomar decisiones a tiempo para lograr sus fines. Es decir, cuando le conviene al usuario el contar con esa información.
2. **Confiabilidad.** Característica de la información contable por la que el usuario la acepta y utiliza para tomar decisiones basándose en ella. La confianza que el usuario de la información contable le otorga requiere que la operación del sistema sea estable, objetiva y verificable.
- a) **Estabilidad.** La estabilidad del sistema indica que su operación es constante y no cambia en el tiempo; y que la información que genera ha sido obtenida aplicando las mismas reglas para captar los datos, cuantificarlos y presentarlos.

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

- b) **Objetividad.** Esta característica implica que las reglas bajo las cuales fue generada la información contable no han sido deliberadamente distorsionadas y que la información representa la realidad de acuerdo con dichas reglas.
- c) **Verificabilidad.** Esta característica permite que puedan aplicarse pruebas al sistema que generó la información contable y obtener el mismo resultado.
3. **Provisionalidad.** Esta característica significa que la información contable no representa hechos totalmente acabados ni terminados". (Ibid.: 6 y 7).

2.3 ANTECEDENTES HISTÓRICOS.

Desde siempre, el individuo se ha esforzado por tener información. En lo largo del tiempo, los procedimientos que ha empleado para obtener dicha información han ido evolucionando de manera considerable en función de las necesidades del individuo y del medio en el que se desenvuelve.

Entre los antecedentes de la contabilidad, se desconoce con precisión la fecha en que hizo su aparición como instrumento útil para el registro de las operaciones, o bien, como herramienta infalible para llevar cuenta y razón de las actividades de una empresa.

**TESIS CON
FALLA DE ORIGEN**

Desde la aparición del hombre sobre la tierra y desde su unión en forma organizada con otros semejantes, el uso de la contabilidad se considera en su forma más elemental. Las necesidades de subsistir y de almacenar provisiones para épocas difíciles, la convivencia humana, la aplicación de sus costumbres, hábitos y en general todo aquello relacionado con el género humano, dio origen a un conocimiento de disciplinas que marcan inicios de tendencias a utilizar registros para conocer existencias, usos y aplicaciones.

Ante esta situación, se puede atribuir a muchos estudiosos el origen de las investigaciones contables, pero recayó más bien en muchas naciones en distintas fechas su aplicación concreta y la utilización de técnicas de registro de transacciones, manejo de fondos y de informes financieros. A continuación se presenta una síntesis de la evolución histórica de la contabilidad, teniendo en cuenta los hechos más sobresalientes que pueden dar una idea de los acontecimientos que ocurrieron en diversas épocas.

Época.	Acontecimiento.
2123 a 2081 a. de J.C.	Imperio de Hammurabi en Babilonia. <i>Registro de transacciones financieras.</i>
2206 a 1706 a. de J.C.	Dinastía Hsia en China. <i>Término contabilidad.</i>
1706 a 1122 a. de J.C.	Dinastía Shang en China.

1122 a 256 a. de J.C.

Aparición de la moneda.

Dinastía Chou en China.

*Términos como "fondos", "año fiscal",
"presupuesto", "informe financieros",
"auditoría".*

434 a 433 a. de J.C.

Atenas, Grecia. Estela de mármol en el Partenón mostrando un extracto del costo de construcción.

329 a 328 a. de J.C.

Eleusis, Grecia. Bloque de mármol con las cuentas públicas de ese año.

¿?

Egipto. Periodo de la dominación romana. Rollo de papiro de Karanis, con la primera inscripción en forma bilateral.

Tabulae exceptum: lado del débito.

Tabulae expensum: lado del crédito.

1340 d. de J.C.

Génova. Sistema de partida doble de los masari.

1458 d. de J.C.

Génova. Benedetto Cotruglio Raugco (1573).

Libro della mercatura del mercante perfetto.

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

1494 d. de J.C.

Venecia. Fray Luca Bartolomeo Paciolo.
*Suma de Aritmética, Geométrica,
Proportioni e Propörtionalita* (tratado de
matemáticas).

El desarrollo que se ha ilustrado resulta interesante si se tiene en cuenta desde cuándo se hace uso de la contabilidad. Sin embargo, debe tenerse muy presente que la contabilidad propiamente dicha y la teneduría de libros son cosas distintas. (DU-TILLY, 1975).

2.3.1 ANTECEDENTES DOCTRINALES EN LA CONTABILIDAD.

Antes del siglo XIV no se contaba con noticia de que las empresas hayan llevado contabilidad, lo cual se explica en relación a lo reducido del comercio, ya que éste en realidad no ameritaba un registro metódico de operaciones. Es posible que antes de esta época se hayan hecho apuntes aislados, pero el corto uso del crédito, y la relativamente reciente introducción del papel y de los números arábigos (sustituyendo a los romanos, siglo IX) fueron un campo poco favorable para el desarrollo de la contabilidad.

En Florencia, Venecia y Génova, ciudades en las que el comercio tenía una mayor actividad en aquel entonces, se han hallado libros de contabilidad llevados por partida doble, que datan de principios del siglo XIV; pero los cimientos de la

técnica contable fueron determinados por un monje franciscano llamado Fray Luca Pacioli (1445-1514), quien publicó en Venecia, en 1494, un libro de matemáticas en el cual se trataba también acerca de la contabilidad. En su obra, el sistema de contabilidad se establece a base de los libros: Inventarios, Borrador, Diario, Mayor, y se dan las pautas para llevar cada uno de ellos. Define la cuenta como "un débito de orden ideal, mediante el cual —por su uso en el uniforme— se llega al conocimiento de toda la hacienda y se advierte fácilmente si las cosas van bien o mal". Apreció que el capital constituye una deuda de la "compañía" a favor de los socios, haciéndolo figurar entre las cuentas de personas. La cuenta de pérdidas y ganancias, en su exposición, no llega a funcionar durante el ejercicio, sino al término del mismo.

Con posterioridad se publicaron en Europa varios libros que si bien no complementaron en nada nuevo a los dicho por Fray Luca, sirvieron para propagar la técnica contable.

Matthieu de la Porte (Finales del s. XVII). Este tratadista es considerado como el iniciador del sistema "centralizador", dado que exhorta el traspaso directo al Mayor de los asientos anotados en diversos libros auxiliares. Su obra *la Science des negotians et teneurs de livres* le valió el reconocimiento de ser uno de los primeros autores que pretendieron establecer una clasificación racional y práctica de las cuentas.

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

Separa las personalidades de la empresa y del empresario, y divide las cuentas en tres grupos o categorías:

- a) Cuentas del "propietario": capital, pérdidas y ganancias, gastos, provisiones, seguros.
- b) Cuentas de "cosas": caja; mercancía en nuestro poder y por nuestra cuenta, en poder de terceros y por nuestra cuenta, en nuestro poder y por cuenta de un tercero (en participación); efectos documentados (letras de cambio, pagarés, obligaciones a cobrar, contratos de rentas, dinero prestado a la gruesa, efectos a pagar, giros y remesas); efectos particulares (navíos, casas y terrenos, muebles, participaciones en las compañías, ferias o pagos).
- c) Corresponsales: cuenta común para operaciones recíprocas, cuenta de las operaciones en participación; cuenta de deudores varios; cuenta de acreedores varios.

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

Sugiere el empleo de dos cuentas: "deudores diversos y acreedores diversos", para los corresponsales con los que solamente se mantengan relaciones esporádicas.

En 1795 Edmond Legrange (Finales del s. XVIII). Publicó en París un tratado de teneduría de libros en el cual recomendaba un Diario - Mayor a columnas, pudiendo decirse de él que fue el fundador de los sistemas tabulares.

Jean Gustave Courcelle-Seneuil (1813-1892). Destacado economista gallo. Autor de un *Traité élémentaire de comptabilité* (1869). Manejó tres grupos de cuentas:

- a) Del propietario: capital, pérdidas y ganancias.
- b) Del objeto de comercio: mercaderías, efectos a cobrar, efectos a pagar, caja.
- c) Personales.

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

Sus principales contradictores son los partidarios del "unicontismo".

Teoría unicontista y de las dos cuentas. Es una doctrina que defiende la admisión de una sola serie de cuentas, propagadas extensamente a lo largo del siglo XIX. mereció la aprobación de numerosos profesores alemanes, italianos y franceses.

Tal teoría estima que todas las cuentas, bien sean personales o dedicadas a las cosas, son al mismo tiempo, cuentas del propietario. Giuseppe Cerboni lleva estas ideas al extremo, empleando incluso la cuenta del citado propietario paralelamente, o como contrapartida, de las restantes.

En las contabilizaciones de este maestro trasalpino se presentaban columnas especiales para las diversas operaciones, según fueran permutativas, modificativas o mixtas.

Teoría de las dos cuentas. Este concepto doctrinal, acude a la triple clasificación de las operaciones patrimoniales defendidas por Cerboni, recoge las series de cuentas que enseguida se señalan:

- a) Primera serie: las cuentas de las partidas que componen la "sustancia" del patrimonio. (Esto es el activo y el pasivo).
- b) Segunda serie: aquellas que se refieren al "patrimonio neto" (Diferencia entre activo y pasivo). Dentro de esta agrupación figuran el importe del patrimonio inicial, así como los aumentos o disminuciones que experimenta el mismo en el curso del ejercicio.

Fabio Besta. (1845-1922). Personaje que llevó la rama de la contabilidad del conocimiento al rango de ciencia. Su obra más importante es *La Ragoneria*. Elaboró una teoría materialista, fijando como objeto de las cuentas toda magnitud material que sea susceptible de una medición y de expresarse en términos monetarios. Clasifica a las cuentas en tres grupos generales:

1. Cuentas representativas de los *elementos patrimoniales*.

- Cuentas de bienes.
- Cuentas de capital.
- Cuentas de créditos y de débitos.
- Cuentas de ejercicio (gastos generales, de primer establecimiento, etc.).

2. Cuentas derivadas.

- Derivadas del capital (por lo común solamente capital inicial).
- Cuentas de gestión (aumentos y disposiciones de carácter activo o pasivo).

3. Cuentas de orden. Recuerdo o estadística de ciertos acontecimientos u operaciones (como los depósitos con sus depositantes).

Aunque en realidad, la evolución de todos los procedimientos de contabilidad se inició en los Estados Unidos, país de gran progreso industrial, a fines del siglo XIX, y en esta primera mitad del siglo XX es cuando más adelantos se han logrado, tanto por lo que hace a la filosofía de cuentas, como a procedimientos de registro, en los cuales se tiene la asistencia de máquinas, pudiéndose juzgar de los adelantos por la gran cantidad de literatura contable escrita en Norteamérica, de la cual se han hecho en los demás países traducciones o arreglos, pero sin llegar a alterar aspectos fundamentales o de mucha importancia.

Actualmente, la tecnología está a las órdenes de la contabilidad para implantar, reajustar o modificar sistemas completos, de manera que estos puedan proporcionar información financiera confiable, veraz y oportuna, permitiendo así una toma de decisiones acertadas. (ANZURES: 1994 y DU-TILLY: 1975).

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

2.4 PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD GENERALMENTE ACEPTADOS.

Los principios de contabilidad son conceptos básicos utilizados en la teoría contable con la finalidad de unificar y establecer las bases para la cuantificación de las operaciones y la presentación de la información financiera.

Estos se clasifican en:

1. Principios que identifican y delimitan un ente económico y a sus aspectos financieros: entidad, realización y periodo contable.
2. Principios que establecen las bases para cuantificar las operaciones del ente económico y su presentación: valor histórico original, negocio en marcha y dualidad económica.
3. Principios que se refieren a la información: revelación suficiente.
4. Principios que abarcan a todos los aspectos mencionados anteriormente como requisitos generales: importancia relativa y consistencia.

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

A continuación se da la definición, para mayor comprensión, de lo que consiste cada uno de los principios de contabilidad generalmente aceptados.

- Entidad. Conjunto de recursos humanos, materiales, técnicos y financieros, creada con la finalidad de satisfacer las necesidades de la sociedad delimitando

a la empresa mediante un nombre con la finalidad de identificar todas las operaciones que sean realizadas por ella.

- **Realización.** Es la cuantificación en términos monetarios de las operaciones que realiza una entidad económica y de ciertos eventos económicos que la afectan en relación con otras entidades, ambas participantes en la actividad económica.
- **Periodo contable.** División que realizan las entidades en periodos convencionales de tiempo para satisfacer sus necesidades de información. Todas aquellas operaciones y eventos económicos, así como sus efectos derivados, susceptibles de ser cuantificados, se identifican con el periodo en que ocurrieron.
- **Valor histórico original.** Este principio nos dice que las operaciones de carácter económicos que la contabilidad cuantifica deben registrarse según las cantidades por las que efectivamente se realizaron, o la estimación razonable que de ellos se haga al momento en que se consideren realizados contablemente. Estas cifras deberán ser modificadas en el caso de que ocurran eventos posteriores que las alteren y les hagan perder su significado, aplicando métodos de ajuste en forma sistemática que preservan la imparcialidad y objetividad de la información contable. Si se ajustan las cifras por cambios en el nivel general de precios y se aplican a todos los conceptos susceptibles de ser modificados que integran los estados financieros, se considerará que no ha habido violación de este principio;

sin embargo, esta situación debe quedar debidamente aclarada en la información que produzca.

- **Negocio en marcha.** Un negocio se presumirá en marcha, es decir, que continúa trabajando de manera estable, salvo especificación en contrario.
- **Dualidad económica.** Este principio contable se refiere a que a todo cargo corresponden uno o varios abonos.
- **Revelación suficiente.** Nos habla acerca de la información que se tiene que presentar en los estados financieros, misma que debe ser clara y comprensible con el objeto de facilitar el análisis de los resultados que arrojan los mencionados estados financiero.
- **Importancia relativa.** La información que aparezca en los estados financieros debe de mostrar los aspectos más importantes de la entidad susceptibles de ser cuantificables. Es importante que la información sea de utilidad para la empresa y tenga una finalidad.
- **Consistencia.** Para que la información contable pueda ser comparable se requiere de que se sigan los procedimientos de cuantificación establecidos por la empresa de acuerdo a sus necesidades, y que permanezca en el tiempo. Es decir, que la información que se obtenga sea el resultado de aplicar los mismos principios y reglas de cuantificación.

2.5 CRITERIO PRUDENCIAL.

Juicio profesional para operar el sistema y obtener información que en lo posible se apegue a los requisitos mencionados en el Boletín A-1. Este juicio debe estar basado en la cordura, sensatez, madurez, sabiduría y capacidad de discernimiento de la persona. Dicho criterio se aplica a nivel de reglas particulares.

2.6 REGLAS PARTICULARES.

Son especificaciones particulares y específicas de los conceptos que conforman los estados financieros. Se dividen en:

- ✓ Reglas de valuación. Estas se refieren a la aplicación de los principios y a la cuantificación de los conceptos específicos de los estados financieros.
- ✓ Reglas de presentación. Estas nos hablan sobre el modo específico de incluir de manera adecuada cada uno de los conceptos de los estados financieros.

2.7 ESTADOS FINANCIEROS.

Los estados financieros son aquellos documentos que nos muestran la información financiera de una entidad. Tales estados financieros se clasifican en estáticos y dinámicos.

Estados financieros estáticos. Son todos aquellos estados financieros que se refieren a una fecha determinada.

- Estado de situación financiera. Es aquel estado financiero básico que nos muestra la situación financiera de la empresa a una fecha determinada.

Estados financieros dinámicos. Son aquellos estados financieros que se refieren a un periodo determinado.

Primeramente hablaremos de aquellos estados financieros dinámicos que se consideran básicos, los cuales son:

- Estado de resultados. Estado financiero básico que nos muestra la información relevante acerca de las operaciones realizadas y los resultados de dicha operación durante de un periodo determinado.
- Estado de cambios en la situación financiera. Estado financiero básico que muestra en pesos constantes los recursos generados o utilizados en la operación, así como los cambios ocurridos en la estructura financiera de la entidad y su reflejo final en el efectivo e inversiones temporales a través de un periodo determinado.

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

- Estado de variaciones en el capital. Estado financiero básico que nos muestra los cambios ocurridos en el capital contable de una entidad.

A continuación, se exponen los conceptos de los estados financieros dinámicos que se discurren como secundarios:

- Estado de costo de producción. Estado financiero que nos muestra la forma de obtención de un artículo producido de manera que indica el costo invertido en la fabricación de dicho artículo.
- Estado de costo de producción de lo vendido. Es aquel estado financiero que nos muestra el costo de la producción de lo vendido correspondiente a un periodo determinado.

Como nos pudimos percatar a lo largo del desarrollo de este capítulo, es difícil unificar el concepto de contabilidad, aunque en general, la mayoría de los autores coinciden en que es un registro sistematizado de las operaciones que realiza una entidad económica.

También es un poco complicado el determinar cuál es el verdadero origen de la contabilidad, lo que es importante destacar es que a pesar de éste hecho, su evolución no se ha visto truncada, ya que a lo largo del tiempo se le han venido realizando modificaciones buscando la perfección.

**TESIS CON
FALLA DE ORIGEN**

Muestra de ello es la aplicación de los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, de un Criterio Prudencial y de Reglas Particulares, los cuales contribuyen en mayor o menor manera al logro de los fines de la contabilidad.

En el siguiente capítulo abordaremos lo que es la contabilidad de costos, así como de todo lo que se relacione con ella: su evolución, sus objetivos, la definición de costos, su clasificación, entre otras cosas.

**TESIS CON
FALLA DE ORIGEN**

CAPÍTULO III. COSTOS.

Ya hablamos acerca de los que es la contabilidad, pero en sí, el término de contabilidad es bastante amplio, por lo que necesitamos determinar qué es la contabilidad de costos, su evolución, sus objetivos, el concepto de costo; los tipos de costos; la clasificación de los mismos, lo que es un sistema de contabilidad de costos

3.1 CONTABILIDAD DE COSTOS.

La contabilidad de costos es la recolección interna de los datos de costos, fundada en el conjunto de conceptos de costos y técnicas analíticas que se refieren a la acumulación de costos, necesarias para transformar los datos mercantiles en información útil para la administración.

La contabilidad de costos es un fragmento de la contabilidad administrativa, compuesto por conceptos de costos, métodos interrelacionados de acumulación de costos y técnicas analíticas que proporcionan información a la gerencia para la toma de decisiones, para efectos de pronósticos y para fines de control.

La contabilidad de costos da particular importancia a los términos, procedimientos y técnicas básicas utilizadas por los contadores dentro de sus actividades de rutina de costos.

El área de contabilidad de costos está limitada a los procedimientos de costeo de productos, así como el procesamiento continuo de información. (ANDERSON; 1980).

3.1.1 EVOLUCIÓN DE LA CONTABILIDAD DE COSTOS.

El desarrollo de empresas poseídas por muchos inversionistas produjo la necesidad de desarrollar procedimientos objetivos y equitativos (contabilidad financiera) para la determinación de la utilidad neta, de manera que los propietarios pudieran determinar su participación justa en los beneficios de la empresa. Sin embargo, fue el desarrollo de las grandes empresas que elaboran numerosos productos y servicios lo que creó la necesidad de la contabilidad de costos. No bastaba ya tan solo conocer la utilidad neta global para toda empresa como indicador para que el propietario pudiera tomar decisiones operativas. El uso de mano de obra común, así como el uso de las mismas instalaciones para elaborar una gran variedad de productos, dificultó mucho la determinación de la rentabilidad de cada uno de los productos. A su vez, se hizo más difícil el tomar decisiones relacionadas con la expansión o contracción de líneas de productos.

Una de las inquietudes de los contadores de costos tradicionales fue el perfeccionamiento de procedimientos para determinar los costos por productos que permitieran determinar la utilidad de las diferentes líneas de productos. Desafortunadamente, en muchos casos, el estudio de procedimientos se convirtió en

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

un fin en sí mismo. Se perdieron de vista los objetivos de los procedimientos. Técnicas "aceptables" se aplicaron, independientemente que fueran o no apropiadas, para una determinada situación. Esto a su vez provocó una crítica: la contabilidad de costos comenzó a ser considerada como una disciplina que proporcionaba gran cantidad de datos muy irrelevantes a la administración.

Afortunadamente la disciplina está cambiando y los contadores de costos se están preocupando más en proporcionar información que ayude a la administración a cubrir o satisfacer las metas de la empresa.

La contabilidad de costos, por lo general, no se encuentra tan restringida como la contabilidad financiera. Los contadores de costos sólo tienen que afrontar un solo tipo de usuario de la información - de la contabilidad interna: la administración. (MORIARITY, 1981: 3-4).

3.2 OBJETIVOS DE LA CONTABILIDAD DE COSTOS.

La contabilidad de costos es parte de la contabilidad administrativa. Como ya se mencionó anteriormente, su función principal es la de proporcionar información. Como es de suponer, los objetivos de la contabilidad de costos dependen de las exigencias de información por parte de la administración de la empresa.

De manera clara se establece una relación directa entre las necesidades de información con los objetivos de la contabilidad de costos y las técnicas utilizadas

para su análisis. Por lo que de manera general se reconocen los siguientes objetivos en la contabilidad de costos:

- ✓ Determinar los costos de producción para efectos de valuación de los inventarios. Es de gran utilidad para la valuación de los inventarios, la fijación del precio de los productos así como para realizar un análisis financiero por parte de la administración.
- ✓ Facilitar la planeación y control de las actividades recurrentes. Esto con la finalidad de establecer metas y objetivos departamentales que coadyuven a la consecución de las metas de la organización. Ayuda a organizar y coordinar de una manera más adecuada la relación entre los departamentos de producción, ventas, compras, inventarios. Se apoya para alcanzar sus objetivos en la elaboración de sistemas presupuestales y de la planeación de utilidades.

Por otro lado, también es necesario verificar que haya coherencia entre lo planeado y los resultados reales, aspecto que permite la aplicación de medidas preventivas y correctiva.

- ✓ Permite llevar a cabo análisis especiales para tomar decisiones a corto plazo. Es decir, contar con información sobre situaciones no recurrentes que requieren de una toma de decisiones. Tal es el caso de la elaboración de un nuevo producto, la suspensión de la elaboración de otro, etc. (ANDERSON, 1980: 136-139).

3.3 DEFINICIÓN DE COSTOS:

Debido a que nuestra investigación está enfocada a los costos y su registro en la contabilidad, en este apartado haremos mención de lo que son los costos.

Para Anderson y Raiborn (1980) definen a los costos como el precio que es pagado o la falta real de cualquier cosa que es intercambiada por los recursos y servicios que se obtienen. El costo constituye un sacrificio económico, el cual se mide por el valor monetario de la transacción del cambio.

Rosell y Frasure (1984) nos dicen que el costo es un conjunto de gastos para poder adquirir bienes o servicios o para obtener un objetivo.

Según Del Río (1998) los costos son el equivalente a la renuncia o sacrificio de algo con el objeto de obtener una cosa. Pero por otro lado, vienen siendo la suma de esfuerzos y recursos que se han invertido para producir algo.

De todos los conceptos antes mencionados, podemos concluir que los costos presentan dos concepciones:

- Por una lado los costos son considerados como la acumulación de los gastos invertidos para la obtención de un bien o servicio.
- Y por otro lado, el valor intrínseco de sacrificar una cosa por la obtención de otra.

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

CONCEPTOS BASICOS DE COSTOS.

- Concepto de composición de costos. Describe el proceso general por medio del cual los costos de distintos tipos y orígenes se pueden acumular para representar una nueva medida de costo.
- Concepto de asignación de costos. Es la principal idea de que los costos de producción, directos e indirectos, deben asignarse a los productos a medida que se realizan las operaciones de producción.
- Concepto de flujo de costos. Expresa la idea general que todos los costos avanzan y se dirigen hacia un destino final, hasta convertirse en gastos dentro del estado de resultados.
- Concepto de determinación de costos. Indica que los costos deben identificarse, medirse y analizarse de acuerdo a sus características específicas. (ANDERSON, 1980: 133-135).

TIPOS DE COSTOS.

- Costo de inversión. Representa los factores técnicos medibles en dinero, que intervienen en la producción, presuntamente recuperables a través del precio de venta.
- Costo de desplazamiento o de sustitución. Es cuando se elige algo, su costo estará representado por lo que ha sido sacrificado o desplazado para obtenerlo.

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

- Costo incurrido. Se le llama a la inversión del costo de producción puramente habida en un periodo determinado, es decir, el costo de producir.
- Costos fabriles. Inversiones que corresponden a la producción de algún artículo y que se realizan actividades de transformación.
- Costos no fabriles. Inversiones que no corresponden a la producción de algún artículo y que no se realizan actividades de transformación.
- Costos total. Representa toda la inversión necesaria para producir y vender un artículo; está integrado por: costo de producción, costo de distribución, costo administrativo, costo financiero, otros gastos, PTU e ISR.

a) Costo de producción. Representa todas las operaciones realizadas desde la adquisición del material hasta su transformación en artículos de consumo. Está integrado por tres elementos:

1. Material. Es el elemento que se convierte en artículo de consumo. Esta puede ser *material directo* cuando se le puede identificar por su monto y, *material indirecto* cuando su valor no justifica un procedimiento laborioso o demasiado costoso.
2. Mano de obra. Es el esfuerzo humano necesario para la transformación del material. Cuando se puede precisar por su monto se le llama mano de obra directa.
3. Gastos indirectos de producción. Son los elementos necesarios para la transformación del material.

4. Costo primo. Es la suma del material directo y la mano de obra directa; llamado también costo directo.
 5. Costo de transformación. Está integrado por la mano de obra directa y los gastos indirectos de fabricación, ya que son los que integran la inversión para el material directo.
- b) Costos de distribución. Está compuesto por las operaciones comprendidas desde que el artículo de consumo se ha terminado, almacenado, controlado, hasta ponerlo en manos de consumidor (Gastos de venta).
 - c) Costos financieros. Son los gastos que se realizan para allegarse de fondos (Gastos financieros).
 - d) Costo de administración. Formados por las operaciones originadas después de la entrega del bien, hasta que se reciba en la caja el importe, así como las demás partidas administrativas no incluidas en el costo de administración (Gastos de administración).
 - e) Otros costos. Son todas aquellas partidas no propias ni indispensables para el desarrollo de las actividades de la empresa. No son normales y son difíciles de preverse. (COSTOS I: 1999)

3.5 CLASIFICACIÓN DE LOS COSTOS. Por otro lado, es primordial el analizar los distintos aspectos que se utilizan para clasificar los costos. Es importante destacar que para fines de este apartado del capítulo, toda la

información fue tomada del libro *Contabilidad Administrativa* de David N. Ramírez.

3.5.1 De acuerdo con la función en que incurren. Esta clasificación tiene como finalidad agrupar los costos por funciones, lo cual facilita cualquier análisis que se pretenda realizar de ellas.

- **Costo de Producción.** Los que se generan en el proceso de transformar la materia prima en productos terminados. Se subdividen en:
 - ✓ **Costos de Materia Prima.** El costo de materiales integrados al producto. Por ejemplo: la malta utilizada para producir cerveza; el tabaco para producir cigarrillos, etc.
 - ✓ **Costos de Mano de Obra.** El costo que interviene directamente en la transformación del producto, es decir, el esfuerzo humano necesario para la transformación del material. Por ejemplo: el sueldo del mecánico, del soldador, etc.
 - ✓ **Gastos Indirectos de Fabricación.** Los costos que intervienen en la transformación de los productos, es decir, los elementos necesarios para la transformación del material, con excepción de los productos, de la materia prima y la mano de obra directa. Por

ejemplo: el sueldo del supervisor, mantenimiento, energéticos, depreciación, etc.

- **Costos de Distribución o Venta.** Los que se incurren en el área que se encarga de llevar el producto, desde la empresa, hasta el último consumidor; por ejemplo: publicidad, comisiones, etc.
- **Costos de Administración.** Los que se originan en el área administrativa, como pueden ser sueldos, teléfonos, oficinas generales, etc.

3.5.2 De acuerdo con su identificación en una actividad. Algunos son duales; es decir, son directos e indirectos al mismo tiempo. El sueldo del gerente de producción es directo para los costos del área de producción, pero indirecto para el producto. Como vemos, todo depende de la actividad que se esté analizando.

- **Costos Directos.** Son aquellos que se identifican plenamente con una actividad, departamento o producto. En este concepto se cuentan el sueldo correspondiente a la secretaria del director de ventas; la materia prima es un costo directo para el producto, etc.

- **Costos Indirectos.** Todos aquellos que no podemos identificar con una actividad determinada. Por ejemplo: la depreciación de la maquinaria, o el sueldo del directos de producción respecto al producto.

3.5.3 De acuerdo con el tiempo en que fueron calculados.

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

3.5.4 De acuerdo con el tiempo en que se cargan o se enfrentan los ingresos.

- **Costos del Periodo.** Los que se identifican con los intervalos de tiempo y no con los productos o servicios; por ejemplo: el alquiler de las oficinas de la compañía, cuyo costo se lleva en el periodo en que utilizan las oficinas, al margen de cuándo se vendan los productos.
- **Costos del Producto.** Los que se llevan contra los ingresos únicamente cuando han contribuido a generarlos en forma directa; es decir, son los costos de los productos que se han vendido, sin importar el

tipo de venta, de tal suerte que los costos que no contribuyeron a generar ingresos en un periodo determinado quedarán como inventariados.

3.5.5 De acuerdo con el control que se tenga sobre la ocurrencia de un costo.

- **Costos Controlables.** Aquellos sobre los cuales una persona, a determinado nivel, tiene autoridad para realizarlos o no. Por ejemplo: los sueldos de los directores de venta en las diferentes zonas son controlables para el director general de ventas; el sueldo de la secretaria, para su jefe inmediato, etc.

Es importante hacer notar que, en última instancia, todos los costos son controlables a uno u otro nivel de la organización; resulta evidente que a medida que nos referimos a un nivel alto de la organización, los costos son más controlables, es decir, la mayoría de los costos no son controlables a niveles inferiores.

Los costos controlables no son necesariamente iguales a los costos directos. Por ejemplo: el sueldo del director de producción es directo a su área pero no controlable para él.

Estos costos son el funcionamiento para diseñar contabilidad por áreas de responsabilidad, o cualquier otro sistema de control administrativo.

- **Costos no Controlables.** En algunas ocasiones no se tienen autoridad sobre los costos en que se incurren; tal es el caso de la depreciación del equipo para el supervisor, ya que el costo por depreciación fue una decisión tomada por la alta gerencia.

3.5.6 De acuerdo a su comportamiento.

- **Costos Variables.** Los que cambian o fluctúan en relación directa a una actividad o volumen dado. Dicha actividad puede ser referida a producción, o ventas: la materia prima cambia de acuerdo con la función de producción, y las comisiones de acuerdo con las ventas.
- **Costos Fijos.** Los que permanecen constantes dentro de un periodo determinado, sin importar si cambia el volumen; por ejemplo: los sueldos, la depreciación en línea recta, alquiler del edificio, etc. Dentro de los costos fijos tenemos dos categorías:
 - ✓ **Costos Fijos Discrecionales.** Los susceptibles de ser modificados, por ejemplo: los sueldos, alquiler del edificio, etc.
 - ✓ **Costos Fijos Comprometidos.** Los que no aceptan modificaciones y también son llamados costos sumergidos; por ejemplo: la depreciación de la maquinaria.

- **Costos Semivariantes o Semifijos.** Están integrados por una parte fija y una variable; un ejemplo típico con los servicios públicos, luz, teléfono, etc.
- **Características de los Costos Fijos y Variables.** Se analizarán con más detalle las principales características de los costos fijos y los variables, pues es vital conocer y controlar su comportamiento.
- ✓ **Características de los Costos Fijos:**

a) **Grado de control (Controlabilidad):** todos los costos fijos son controlables respecto a la duración del servicio que prestan a la empresa.

b) **Están relacionados estrechamente con la capacidad instalada:** los costos fijos resultan del establecimiento de la capacidad para producir algo o para realizar alguna actividad. Lo importante es que dichos costos no son afectados por cambios de la actividad dentro de un tramo relevante.

c) **Están relacionados con un tramo relevante:** los costos fijos deben estar relacionados con un intervalo relevante de actividad. Permanecen constantes en un amplio intervalo que puede ir desde cero hasta el total de la actividad. Para cualquier tipo de análisis sobre el comportamiento, es necesario establecer el nivel adecuado.

d) Regulados por la administración: la estimación de muchos costos fijos es fruto de las decisiones específicas de la administración. Pueden variar dependiendo de dichas decisiones (Costos Fijos Discrecionales).

e) Están relacionados con el factor tiempo: muchos de los costos fijos se identifican con el transcurso del tiempo y se relacionan con un periodo contable.

✓ Características de los Costos Variables:

a) Grado de controlabilidad: son controlados a corto plazo.

b) Son proporcionales a una actividad: los costos variables fluctúan en proporción a una actividad, más que a un periodo específico. Tienen un comportamiento lineal relacionado con alguna medida de actividad.

c) Están relacionados con un tramo relevante: los costos variables deben estar relacionados con una actividad dentro de un tramo normal o categoría relevante de actividad; fuera de él puede cambiar el costo variable unitario.

d) Son regulados por la Administración: muchos de los costos variables pueden ser modificados por las decisiones de la gerencia.

- e) Los costos en total son variables y unitarios, son constantes: esto es reconocer el efecto que sobre el total de los costos tiene la actividad.

3.5.7 De acuerdo con su importancia para la toma de decisiones. Esta clasificación nos ayudará a segmentar las partidas relevantes e irrelevantes en la toma de decisiones.

- **Costos Relevantes.** Se modifican o cambian dependiendo de la opción que adopten; también se les conoce como costos diferenciales.

Por ejemplo, cuando se produce la demanda de un pedido especial habiendo capacidad ociosa; en este caso los únicos costos que cambian si aceptamos el pedido, son los de materia prima, energéticos, fletes, etc.

La depreciación del edificio permanece constante, por lo que los primeros son relevantes, y el segundo irrelevante para tomar la decisión.

- **Costos Irrelevantes.** Aquellos que permanecen inmutables, sin importar el curso de acción elegido. Es decir, son aquellos que no sufren alteraciones o cambios, independientemente de la acción que se haya tomado.

3.5.8 De acuerdo con el tipo de sacrificio que se ha incurrido.

- **Costos Desembolsables.** Aquellos que implicaron una salida de efectivo, motivando a que puedan registrarse en la información generada por la contabilidad.

Dichos costos se convertirán más tarde en costos históricos; los costos desembolsables pueden llegar o no a ser relevantes al tomar decisiones administrativa.

Un ejemplo se un costo desembolsable es la nómina de la mano de obra que tenemos actualmente.

- **Costo de Oportunidad.** Aquel que se origina al tomar una determinada decisión, y provocando la renuncia a otro tipo de alternativa que pudiera ser considerada al llevar a cabo la decisión. El costo de oportunidad representa utilidades que se derivan de opciones que fueron rechazadas ante una decisión, por lo que nunca aparecerán registradas en los libros de la contabilidad; sin embargo, este hecho no exime al administrador de tomar en consideración dichos costos.

La tendencia normal de los usuarios de los datos contables para tomar decisiones es emplear sólo los costos de lo que la empresa hace, olvidando

lo que no hace; pero podría ser que en muchos casos fuera lo más importante.

3.5.9 De acuerdo con el cambio originado por un aumento o disminución en la actividad.

- **Costos Diferenciales.** Los aumentos o disminuciones en el costo total, o el cambio en cualquier elemento del costo, generado por una variación en la operación de la empresa.

Estos costos son importantes en el proceso de la toma de decisiones, pues son ellos quienes mostrarán los cambios o movimientos sufridos en las utilidades de la empresa ante un pedido especial, un cambio en la composición de líneas, un cambio en los niveles de inventario, etc.

- ✓ **Costos Decrementales.** Cuando los costos diferenciales son generados por disminuciones o reducciones en el volumen de operación, reciben el nombre de costos decrementales. Por ejemplo: al eliminarse una línea de la composición actual de la empresa se ocasionarán costos decrementales, como consecuencia de dicha eliminación.
- ✓ **Costos Incrementales.** Aquellos en que se incurre cuando las variaciones en los costos son ocasionadas por un aumento en las actividades u operaciones de la empresa. Un ejemplo típico es la

consideración de la introducción de una nueva línea a la composición existente, lo que traerá como consecuencia la aparición de ciertos costos que reciben el nombre de Incrementales.

- **Costos Sumergidos.** Aquellos que, independientemente del curso de acción que se elija, no se verán alterados; es decir, van a permanecer inmutables ante cualquier cambio. Este concepto tiene relación estrecha con lo que ya se ha explicado acerca de los costos históricos o pasados, los cuales se utilizan en la toma de decisiones. Un ejemplo de ellos es la depreciación de la maquinaria adquirida. Si se trata de evaluar la alternativa de vender cierto volumen de artículos con capacidad ociosa a precio inferior del normal, es irrelevante tomar la depreciación en cuenta.

3.5.10 De acuerdo con su relación a una disminución de actividades.

- **Costos Evitables.** Aquellos plenamente identificables con un producto o departamento, de tal forma que si se elimina el producto o el departamento, dicho costo se suprime; por ejemplo: el material directo de una línea que será eliminada del mercado.
- **Costos Inevitables.** Aquellos que no se suprimen, aunque el departamento o producto sea eliminado de la empresa; por ejemplo: si se

elimina el departamento de ensamble, el sueldo del director de producción no se modificará. (RAMÍREZ, 1986 : 21-27).

3.6 SISTEMAS DE CONTABILIDAD DE COSTOS.

Los sistemas de contabilidad de costos se diseñaron a través de la selección de procedimientos alternativos dentro de cada una de las siguientes áreas:

- a) Su integración en la contabilidad financiera.
- b) Base para la acumulación de los costos.
- c) Objetividad de los costos de producción.
- d) Contenido de los costos de producción.

3.6.1 CARACTERÍSTICAS DE UN SISTEMA DE COSTOS.

Principal aspecto o característica.	Métodos alternativos para aplicar cada característica.
<ul style="list-style-type: none">● Conforme a la manera como engrana con la contabilidad.● Base de acumulación de costos. ● Objetividad de los costos.● Contenido del proceso de producción.	<ul style="list-style-type: none">● inventarios periódicos o inventarios perpetuos.● Sistema de costos por órdenes o sistemas de costos por procesos.● Costos históricos, normales o estándar.● Costeo absorbente o costeo directo.

(ANDERSON, 1980: 151).

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

3.7 DETERMINACIÓN Y CONTROL DE COSTOS.

Es importante el conocer cómo es que se determinan los costos dentro de una organización, por lo que a continuación se presenta la forma en cómo son determinados y la técnicas que se usan para tener un control sobre los mismos.

3.7.1 SISTEMAS DE COSTOS INDUSTRIALES.

Primeramente, es importante identificar que puede haber sistemas de costos que se relacionan directamente con las actividades industriales y de transformación, y otros que se relacionan con las actividades no fabriles.

En un primer momento, vamos a hacer referencia a los sistemas de los costos industriales.

3.7.1.1 PROCEDIMIENTOS PARA EL CONTROL DE LAS OPERACIONES PRODUCTIVAS.

Los procedimientos para el control de las operaciones productivas podemos clasificarlos básicamente en dos, aunque pueden combinarse de acuerdo a las necesidades y forma de fabricación que la empresa utilice.

- Órdenes de producción. Procedimiento para el control de costos de las operaciones productivas que utilizan las empresas que producen sus artículos por lotes con variación en las unidades.

El costo unitario de producción resulta de dividir el costo de cada orden entre el número de artículos producidos en dicha orden.

- **Procesos productivos.** Este procedimiento es utilizado en aquellas empresas en las que su producción es continua, en masa, uniforme; en la que no hay diversidad de artículos elaborados y no se puede cambiar la misma.

El costo unitario de producción se obtiene de dividir el costo total de producción acumulado entre las unidades fabricadas.

3.7.1.2 TÉCNICAS DE VALUACIÓN DE LAS OPERACIONES PRODUCTIVAS.

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

- **Históricos o "reales".** Son aquellos costos que se obtienen después de que el producto ha sido elaborado. Por el hecho de basarse en hechos consumados no necesita de aclaración alguna.
- **Predeterminados.** Como su nombre lo indica, los costos predeterminados son aquellos que se calculan antes de que ocurran, es decir, antes de hacerse o de que se termine la elaboración del producto. Se clasifica en:

- a) Estimados. Técnica de valuación, mediante la cual los costos se calculan sobre bases empíricas (conocimientos, experiencias). Su finalidad es pronosticar de forma aproximada el costo de producción del artículo. Nos indica lo que un artículo "puede costar", por lo que al finalizar se tienen que ajustar los costos estimados a los costos históricos.
- b) Estandar. Aquella técnica de valuación en la que los cálculos de los costos se hacen sobre bases científicas, indicándonos lo que "debe costar" un artículo, por lo que los costos históricos deberán ajustarse a los costos estándar. Estos pueden ser:
- Circulantes. Indican la meta a la que hay que llegar, es decir, el ideal; tomando en cuenta que pueden existir alteraciones que modifiquen lo señalado, y que puede ser corregido periodo a periodo.
 - Eijos. Son aquellos que se establecen invariables y son utilizados como índices de comparación o con fines estadísticos.

3.7.1.3 MÉTODOS.

En costos, al igual que en otras disciplinas, se requiere de la utilización de métodos, en el caso que ahora nos ocupa (el de los costos) hablaremos a continuación sobre ellos:

➤ Para obtener los costos. Este método nos ayuda a determinar el costo de un producto y se divide en:

- Tradicional. Fue el primero que apareció y es el que se usa comúnmente. En este método el costo de producción está integrado por los materiales directos, el costo del trabajo directo y los gastos indirectos de producción (tanto fijos como variables), sin aplicar los costos de distribución, de administración y financieros que le corresponden. Por este motivo se dice que es un costo semiabsorbente e incompleto.
- Variable. Es un método de análisis que toma como base el estudio de los costos fijos y variables, para aplicar al costo del producto únicamente los variables (material directo, mano de obra directa y gastos indirectos variables) excluyendo los gastos fijos. Los gastos variables de distribución y administración no se incorporan a la unidad para fines de valuación, haciéndolo únicamente para la obtención y planeación de utilidades, precios de venta, control de la entidad, etc.
- Costos A B C. (Activity Basic Costs). Costos Basados en Actividades. Este método consiste en aplicar el Sistema de Administración por Areas y Niveles de Responsabilidades (Administración por Objetivos), al área de costos de producción y

dar otro enfoque estructural al prorrateo de los gastos indirectos de fabricación exclusivamente.

- Costo de la vida del producto.
- Integral conjunto. Método moderno diseñado por Cristóbal del Río González, basado en la teoría de conjuntos y en los principios de contabilidad generalmente aceptados. Es un método de costos absorbente ya que los costos de administración y distribución son aplicados a los costos de producción y de distribución.

➤ Para el control de materiales. Este método nos ayuda a tener un mayor control sobre los materiales utilizados en la producción y se divide en:

- Completos. Es aquél que utiliza el sistema de inventarios perpetuos para el control de los materiales.
- Incompletos. Es aquél que no emplea el sistema de inventarios perpetuos para el control de los materiales.

3.7.1.4

CON REFERENCIA AL TIEMPO ABARCADO EN SU DETERMINACIÓN.

Se refiere al tiempo que se necesita para determinar el costo de un producto; éste dependerá de las características y necesidades de información de cada empresa; y pueden ser:

➤ Diarios.

- Semanales.
- Mensuales.
- Bimestrales.
- Trimestrales.
- Semestrales.
- Anuales, etc.

3.7.2

CON RELACIÓN A LAS ACTIVIDADES NO FABRILES.

- Costos de distribución. Está compuesto por las operaciones comprendidas desde que el artículo de consumo se ha terminado, almacenado, controlado, hasta ponerlo en manos de consumidor (Gastos de venta).
- Costos financieros. Son los gastos que se realizan para allegarse de fondos (Gastos financieros).
- Costo de administración. Formados por las operaciones originadas después de la entrega del bien, hasta que se reciba en la caja el importe, así como las demás partidas administrativas no incluidas en el costo de administración (Gastos de administración).
- Costos comerciales y de servicios. Tales como: bancarios, seguros, fianzas, profesionales. Estatales, a la altura del país, estado, municipio. De hoteles, transporte, entre otros.

Finalmente hemos analizado a la contabilidad de costos, su evolución, sus objetivos, así como el concepto de costo y su clasificación, además de estudiar lo que es un sistema de costos, así como la forma en como son determinados y controlados dentro de la organización, dependiendo obviamente, de las necesidades de la misma empresa.

En el siguiente capítulo ahondaremos en los Costos Estándar, ya que ésta es la técnica de valuación que utiliza la empresa para valorar sus operaciones productivas; en él, trataremos de profundizar en el origen, en la forma de clasificarlo, así como en la mecánica que se sigue para su determinación.

CAPÍTULO IV. COSTOS ESTÁNDAR.

Una vez sentadas las bases sobre los aspectos generales de los costos, es necesario el ahondar más en la técnica de valuación que utiliza la empresa, de manera que nos quede más claro en qué consiste. Es por eso, que en el presente capítulo se pretende profundizar más en los costos estándar, es decir, su historia, su clasificación, los pasos a seguir para determinarlo, entre otras cosas.

Es menester precisar que todo el presente capítulo fue tomado del libro de Costos II de Cristóbal del Río González, 1998.

4.1 ANTECEDENTES DE LOS COSTOS ESTÁNDAR.

El origen de la técnica de Costos Estándar fue a principios del siglo XX, con motivo de la corriente llamada Taylorismo; es decir, cuando se da el desplazamiento del esfuerzo humano por la máquina; y vino a convertirse en *Técnica de Valuación de Costos aplicada a la Contabilidad*, a partir de la segunda década del presente siglo.

En el año de 1903, y como consecuencia de los estudios realizados por F. W. Taylor respecto de la forma para lograr un mejor control de la elaboración y la productividad, nace la inspiración en el Ingeniero Harrington Emerson (1908) para

profundizar en el tema, quien inspiró a su vez al Contador Chester G. Harrison, para que de esta manera surgiera la Técnica de Valuación de Costos Estándar.

La Técnica de Costos Estándar es la más avanzada de las existentes, ya que es utilizada como instrumento de medición de la eficacia, debido a que su determinación está fundamentada precisamente en la eficiencia del trabajo que realiza la entidad económica. Respecto a esto, podemos decir que se pueden apreciar dos situaciones:

- a) Una que considera a la empresa en su eficiencia máxima, que es cuando no se calculan pérdidas de tiempo y se acepta el rendimiento clímax de la maquinaria, situación utópica, pero con proyección de superación.
- b) Otra, en la cual, se toman en cuenta ciertos aspectos como pérdida de tiempo, tanto en el aprovechamiento humano, como en la capacidad productiva de la maquinaria, aspectos que son considerados de acuerdo a la experiencia y los estudios que sobre el particular se hayan efectuado por personas expertas en la materia. Por lo tanto, si evaluamos esas situaciones, se logra obtener una eficiencia en su punto óptimo.

El Costo Estándar indica los que *debe costar* un artículo, con base en la *eficiencia de un trabajo normal en una empresa*, por lo tanto, al ser comparado con

el Costo Histórico con el Estándar, se ajusta el Costo Histórico al Estándar, de donde resultan las desviaciones (diferencias) que indican las deficiencias o superaciones perfectamente definida y analizadas.

Estas desviaciones que se encuentran entre la comparación entre el costo Histórico y el Estándar, recibe el nombre de *Variación*. Debido a que no es muy exacta la técnica y el ajustarse al Costo Histórico, pero el Costo Estándar si es de alta precisión, es una meta a alcanzar, es decir, acercarse lo más posible a la eficiencia. En lo sucesivo, daremos el nombre de *Desviación* a las diferencias detectadas entre el Costo Histórico y el Costo Estándar, para precisar que la misma se debe a que se salió de una línea, patrón o medida.

4.2 CLASIFICACIÓN DE LOS COSTOS ESTÁNDAR.

Los Costos Estándar se clasifican en dos grupos:

1. Costos Estándar Circulantes o Ideales. Son aquellos que constituyen metas por alcanzar, con base en la eficiencia. Es decir, que presentan una serie de patrones que coadyuvan a la comparación para su posterior análisis y corrección de los Costos Históricos. Debido a esto, los Costos Estándar estarán sujetos a constante rectificación, por los factores cambiantes de los aspectos que se consideraron para su cálculo.

Este tipo de costos considera condiciones normales, es decir, que también toma en cuenta la ineficiencia. Trayendo como resultado que la eficiencia sea menor al 100%. Para la empresa representa una meta por alcanzar.

2. Costos Estándar Básicos o Fijos. Representan medidas fijas que sólo sirven como índice de comparación y no necesariamente deben ser modificados, aun cuando las condiciones de mercado no han predominado.

Por lo tanto, los costos estándar manejan patrones que no consideran la ineficiencia, es decir, que sólo sirven como medida de comparación. Busca el 100% de la eficiencia.

4.3 OBJETIVOS DE LOS COSTOS ESTÁNDAR.

- ❖ Información amplia y oportuna.
- ❖ Control de operaciones y de gastos.
- ❖ Determinación confiable del costo unitario. De este aspecto se derivan los siguientes puntos:
 - Fijar el precio de venta (cuando lo permita la oferta y la demanda).
 - Valuación de la producción terminada, en proceso, averiada, defectuosa, pérdida anormal de producción y del costo de producción de lo vendido.
 - Políticas de explotación, producción, cambio, etc.

- ❖ Se acentúa la precisión de la información que proporciona.
- ❖ Unifican o estandarizan la producción, los procedimientos y los métodos.
- ❖ Se analizan las desviaciones en atención a su causa.

4.4 CASOS EN LOS QUE ES ACONSEJABLE LA UTILIZACIÓN DE LA TÉCNICA DE VALUACIÓN ESTÁNDAR.

Aun cuando los costos estándar son de gran ayuda en una organización, es necesario que la misma cuente con un excelente control interno que le permita implantar esta técnica, ya que resulta indispensable para su buen funcionamiento.

Además de este requisito, se recomienda su empleo en los siguientes casos:

- ✓ Cuando las operaciones de fabricación no sean complejas.
- ✓ Cuando los artículos a fabricar son poco numerosos, de estilos, tamaños o formas similares, y repetitivos.
- ✓ Cuando la experiencia indica pocas y no elevadas variaciones, tanto de un periodo a otro, como del mismo lapso.
- ✓ Generalmente, después de tener experiencias con el Costo Histórico.
- ✓ Cuando sus costos de implantación y administrativos sean económicamente justificables.

4.5 PASOS PARA LA DETERMINACIÓN DEL COSTO ESTÁNDAR.

De igual manera que en los Costos Estimados, se requiere de formular una *Hoja de Costos* para cada producto, considerando los Elementos del Costo, mismos que pueden ser precisados como sigue:

- a) **Determinación de los Materiales Directos.** Aparte de las apreciaciones técnicas acerca de la calidad, cantidad y rendimiento de los materiales directos que hay que utilizar, es menester el calcular las mermas y desperdicios, acudiendo a datos estadísticos que puedan proporcionar la experiencia y la contabilidad, con el objeto de precisar la cantidad y el valor de los materiales directos que deben utilizarse en el producto. El aspecto más importante está en sus precios, siendo necesario en algunas ocasiones, la obtención de contratos de abastecimientos con los proveedores por un período más o menos largo, que cubra varios ciclos de producción, con lo cual se puede salvaguardar este renglón en lo relativo a las fluctuaciones en los precios que pudieran acontecer. En caso de que no se pueda garantizar mediante contrato del abastecimiento de los materiales, el departamento de compras deberá realizar las investigaciones necesarias para predeterminar con la mayor certeza posible los precios de los materiales a utilizar.

b) **Determinación del Costo del Trabajo, Labor o Sueldos y Salarios Directos.** Esto es conocido como *Estudio de Trabajo*, comprende el *Estudio de Métodos* y la *Medida del Trabajo*, siendo elemental para la determinación del costo del esfuerzo humano, por lo que se refiere a las cantidades de tiempo necesarias para la obtención de cierto volumen de producción, o bien, para conocer la productividad por hora hombre, alcanzando desde luego, mayor utilidad con el mínimo esfuerzo y costo.

Un Estudio de Métodos busca satisfacer el objetivo de mejorar los sistemas de producción, para lo cual es necesario:

- a) Seleccionar el trabajo particular a estudiar.
- b) Registrar el método actual, con el máximo de pormenores económicamente justificables, mediante:
 - Diagramas de las operaciones del proceso.
 - Diagramas de análisis del proceso.
 - Diagramas de movimientos.
 - Diagramas de análisis de películas.

Una vez efectuado total o parcialmente esto, se examina con detenimiento para percatarse de las faltas, considerando exactamente el orden que se indica a continuación:

- El propósito que se persigue.
- El lugar en donde está, y en el que debe estar.

- La sucesión existente de todas y cada una de las operaciones, en forma analítica.
- La persona o personas que laboran.
- Los medios con que se cuenta.

Concluido esto, se procede a *desarrollar* un método mejor, de acuerdo con las necesidades y circunstancias imperantes.

Aun sin haber terminado con el *Estudio de Métodos* se comienza: la Medida del Trabajo con el objeto de contabilizar el esfuerzo humano, para lo cual debe:

- Seleccionar el trabajo a medir.
- Registrar el tiempo productivo e improductivo en las condiciones actuales existentes.
- Analizar la información obtenida para buscar la forma de eliminar el tiempo improductivo y/o aprovecharlo en el desempeño de otra actividad.

Aquí se define el método a utilizar mediante:

- El estudio de tiempos, que es para computar lapso y elementos normales o propios.
- La síntesis de los elementos de valor reconocido o precisado.
- La estimación analítica, para aplicar en lo posible, los tiempos establecidos y calcular, en otro caso, los tiempos normales.

A estos puntos se les añaden suplementos por descanso, para determinar el contenido del trabajo total de la tarea. Y es hasta este momento cuando se puede obtener el valor de la unidad de trabajo. Únicamente se le agregan otros suplementos justificables para determinar el tiempo asignado para el método definido.

Con el Estudio de métodos se logra:

- Mejor disposición de locales.
- Mejor diseño de equipo.
- Reducción de fatiga.

Con la Medida del trabajo se alcanza:

- Mejor plan de producción y control.
- Utilización mas eficiente del personal.
- Índices inequívocos del rendimiento del elemento humano.
- Base segura para el control del costo de Sueldos y Salarios.

c) Determinación de los Gastos Indirectos de Producción. Se sigue un sistema establecido para el cálculo del Coeficiente Regulador: se presupuesta el volumen de producción, ya sea en unidades o en horas de trabajo, de acuerdo con los estudios técnicos acerca de la capacidad productiva de la Organización, tomando en cuenta el presupuesto de ventas fijado en el periodo, una vez obtenido éste, se determinan los Gastos

Indirectos de Producción; considerando las estadísticas que sobre el particular proporcione la Contabilidad, ajustando las cifras conocidas y las cifras futuras, según sea el volumen de ventas y, como consecuencia de éste, el volumen de producción necesario para satisfacerlo.

Este aspecto es muy importante, puesto que sirve de punto de referencia para medir la capacidad efectivamente desarrollada, ya que los Gastos Indirectos de Producción deberán ser absorbidos por Horas de Trabajo Directas, esto es, que si las horas o unidades reales son inferiores a las presupuestadas, la empresa ha trabajado a un ritmo menor de su capacidad.

Recapitulando, es necesario el obtener una cuota de gastos indirectos de producción estándar para lo cual se realiza la siguiente operación:

$$\frac{\text{Presupuesto de Gastos Indirectos.}}{\text{Volumen de Producción.}} = \frac{\text{Cuota predeterminada por hora}}{\text{o unidad de gastos indirectos.}}$$

Considerando:

1. Las estadísticas que proporcione la contabilidad, en función de una capacidad estimada, según los volúmenes de venta y de producción.
2. Las unidades u horas de trabajo, de acuerdo con los estudios sobre la capacidad productiva de la empresa, considerando el presupuesto de ventas y el aspecto financiero.

3. Estudio de gastos constantes (fijos y regulados) y los variables de producción.

Los Gastos Indirectos se estudian a nivel estándar circulante y se recomienda se revisen continuamente.

4.6 BASES PARA LA INCORPORACIÓN DE LOS COSTOS EN LA CONTABILIDAD:

Es importante el integrar correctamente los costos en la contabilidad, ya que si no, no habría necesidad de determinar los costos de una manera adecuada si no se va a ver reflejado en la información financiera que proporciona la contabilidad.

La forma en que se recomienda proceder para incorporar los costos en la contabilidad es la siguiente:

1. Obtención de la Hoja de Costos Estándar Unitaria.
2. Valuación de la Producción Terminada a Costo Estándar.
3. Valuación de la Producción Vendida a Costo Estándar.
4. Valuación de la Producción en Proceso a Costo Estándar.
5. Valuación de la demás Producción a Costo Estándar.
6. Determinación de las Variaciones, su Estudio y Eliminación.
7. Corrección, en su caso, a la Hoja de Costos Estándar Unitaria.

Es importante destacar que no todas las empresas que utilizan la técnica de valuación de sus operaciones productivas a través de los Costos Estándar requiere

de aplicar todas las bases mencionadas anteriormente, puesto que algunas, debido a sus necesidades y a las características de sus productos, no puede tener producción en proceso.

4.7 ANÁLISIS Y TRATAMIENTO DE LAS DESVIACIONES ENTRE LOS ELEMENTOS DEL COSTO 'REAL' Y 'ESTÁNDAR'.

Las cifras estándar representan el punto eje para comparar las cifras reales, puesto que éstas son una meta por alcanzar. Como resultado de esa comparación surgen lo que conocemos como desviaciones, mismas que pueden clasificarse en:

a) Para Materiales y Labor Directos.

- Desviaciones en cantidad.
- Desviaciones en precio.

b) Para Gastos Indirectos de Producción.

- En capacidad.
- En gastos.
- En cantidad.

Las desviaciones en *Capacidad*, en *Gastos* y en *Cantidad* reflejan fallas en la organización interna; en tanto que las desviaciones en *Precio* indican fallas de

carácter externo; aunque en ocasiones éstos pueden ser previsible por la Dirección de la entidad.

Es importante el concluir que SIEMPRE una desviación en *cantidad* se multiplicará por el *precio estándar* y que una desviación en *precio* se multiplicará por la *cantidad histórica o real*, por el aspecto complemento.

Las desviaciones determinadas entre los costos estándar y los reales se pueden tratar de las siguientes maneras:

- ❖ Saldarlas por medio del "Costo de Producción de lo Vendido".
- ❖ Saldarlas por medio de "Pérdidas y Ganancias".
- ❖ Obtener el "Coeficiente Rectificador", a fin de corregir la hoja de Costos estándar.
- ❖ Saldarla por medio de "Deudores Diversos".

4.8 LOS COSTOS ESTÁNDAR Y LOS PRESUPUESTOS.

El Costo Estándar trae como antecedente el Control Presupuestal, ya que está apoyándose precisamente en un presupuesto y en estudios pseudocientíficos, que tienden a obtener la medida de eficiencia. Por un lado, en preciso el determinar el volumen de producción, con base en un presupuesto de ventas y en un presupuesto de capacidad productiva. Pero como todo esto es el reflejo de un

trabajo conjunto, el presupuesto de producción requiere de otros presupuestos tales como: el de gastos, el de caja, el de capacidad productiva, entre otros.

Como nos pudimos percatar a lo largo del desarrollo de este capítulo la técnica de valuación de Costos Estándar es la más avanzada, ya que los resultados que se alcanzan al aplicarlos correctamente son muy eficientes y permite detectar en dónde se cometen errores.

Aunque es menester el recalcar que para poder aplicar dicha técnica, se requiere que la empresa cuente con un muy buen control interno, lo que permita su facilidad al implantarlo. También es necesario el justificar su aplicación, ya que resulta onerosa su implantación, por lo que la relación costo-beneficio debe ser favorable para la organización. Esperamos que esta información proporcione una visión más clara sobre los costos estándar, para que posteriormente, cuando se analice el caso práctico, sea mayor y más fácil la comprensión del mismo.

CAPITULO V.

METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN.

5.1 METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN.

En los cuatro capítulos anteriores hemos venido estudiando las bases sobre las cuales se fundamenta el desarrollo de la parte fundamental de nuestra investigación. Se trata pues del diseño de un sistema que le permita a la empresa integrar sus costos a la contabilidad de una manera adecuada, de manera que los resultados reflejados en la información financiera sean más acordes con la realidad.

Debido a lo que pretendemos alcanzar en esta investigación es necesario partir de una demarcación clara de los objetivos a alcanzar, puesto que de esta forma podremos guiar nuestros esfuerzos.

5.1.1 OBJETIVOS.

General.

Proponer un sistema de costos que coadyuve a la empresa a integrar los correctamente en su contabilidad.

Particular.

- Determinar si los costos que maneja la empresa son correctos.

- Detectar de dónde proceden las deficiencias al momento de integrar los costos a la contabilidad.
- Sustentar si efectivamente el sistema de costos resuelve las deficiencias que presenta la información financiera de la empresa sobre este aspecto.
- Proponer un sistema que satisfaga correctamente las necesidades de información financiera de la empresa.

5.1.2 HIPÓTESIS.

Debido a que el tema de nuestra investigación consiste en un estudio de caso, fundamentaremos a continuación el porqué de no poder realizar una hipótesis que pueda ser aplicada a una muestra representativa del universo.

Un Estudio de Caso proporciona soluciones a problemas u oportunidades en ocasiones específicas. El investigador se involucra enteramente con el objeto estudiado. Sus hallazgos pueden ser válidos para otras organizaciones cuyos problemas y características sean similares. Por lo tanto, un estudio de caso no genera una hipótesis, solamente cumple con objetivos específicos para la organización que se estudia. Si acaso, puede proporcionar las bases para comenzar a generar hipótesis que pudieran ser aprobadas en estudios estadísticos posteriores en organizaciones con características iguales a la inicialmente estudiada.

Lo que si podemos realizar, es una Hipótesis de Trabajo, en la cual planteemos en lo que va a consistir nuestra investigación, y el supuesto que vamos a contrastar con la realidad:

" Si la empresa Concreto y Materiales de Uruapan contara con un sistema que integrara adecuadamente los costos a la contabilidad contaría con una información financiera más veraz, lo que le permitiría tomar decisiones más acertadas "

5.1.3 TÉCNICAS DE INVESTIGACION.

Debido a las particularidades de nuestra investigación, los objetivos trazados y la hipótesis que se pretende contrastar, es necesario el recurrir a diversas técnicas de investigación que sustente el sistema de costos que se busca proponer.

Este soporte del que hablamos consiste en información confiable, veraz, oportuna, objetiva y clara, misma que será resultado de la aplicación de técnicas tales como la entrevista y el cuestionario además de verse fortalecida por la observación y la revisión documental. Como no es el objetivo de la presente investigación el abordar conceptos ya comprendidos por la generalidad, no se hará aclaración alguna en cuanto a lo que consiste un cuestionario y una investigación; lo que es importante es justificar el porqué de su utilización.

De acuerdo a las características propias de la investigación, el instrumento que será preponderantemente importante es el cuestionario, ya que es la herramienta gracias a la cual la información obtenida podrá ser convertida en algo real y perceptible para el propósito de la investigación. El resto, serán técnicas que conjuntamente coadyuvarán a fundamentar sobre una base sólida las conclusiones a las que lleguemos.

Los cuestionarios serán aplicados a la persona encargada del Control de la Producción así como a la facultada para realizar los Registros Contables de la empresa.

5.1.4 DISEÑO DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN.

Es finalidad del presente el dar a conocer al lector la entrevista aplicada a los miembros de la empresa Concretos y Materiales de Uruapan; misma que fue diseñada de tal manera que sus respuestas nos induzcan a detectar las necesidades y deficiencias que tiene la empresa en materia de costos y su integración a la contabilidad, la manera en que éstas podrían ser perfeccionadas y de hacerlo, los beneficios que se obtendrían.

Dichas entrevistas fueron aplicadas a la Contadora Gloria Olivia Galván Ortiz que es la Contadora General de la Empresa y por ende encargada del correcto registro de la información de producción en la Contabilidad; así como al

Ingeniero José Antonio Sánchez Corza, residente de obra y encargado de la producción.

Así mismo, se realizaron entrevistas informales con otros miembros del Grupo Concretos tales como el Lic. en Contaduría Roberto Herrera que es el encargado del Control de Producción y con el Sr. Moisés Madrigal.

CUESTIONARIO A.

Nombre: _____

Cargo que ocupa en la empresa: _____

- ¿Qué procedimiento utilizan en la empresa para controlar sus operaciones productivas?
 - Órdenes de Producción.
 - Procesos Productivos.
- ¿Cuál es la técnica de valuación de las operaciones productivas de la empresa?
 - Históricos.
 - Predeterminados.
- En caso de que la técnica de valuación de sus costos fuese predeterminado, ¿A cual tipo corresponden?
 - Estimados.
 - Estándar.
- ¿Qué método utiliza la empresa para obtener sus costos?
 - Tradicional.
 - Variable.
 - Costos abc
 - otro. _____
- ¿Cuál es el método de fabricación que tiene la empresa?

- ¿Cuenta la empresa con alguna cédula de la cual se auxilie para determinar los costos?
 - Si.
 - No.

7. ¿Dicha cédula permite identificar claramente los elementos que integran el costo del producto?

a) Si.

b) No

8. ¿Qué otros elementos integran la cédula de producción?

9. Identifique algunas de las materias primas que integran un producto.

10. ¿Con qué frecuencia se actualizan los costos de adquisición de la materia prima?

a) Mensualmente.

b) Bimestralmente.

c) Semestralmente

d) otro. _____

11. Identifique la mano de obra en la fabricación de un producto.

12. ¿Tienen determinado en cuánto tiempo producen cada uno de los diversos artículos?

a) Si.

b) No

13. ¿Cómo se paga la mano de obra en que se incurre en la producción?

a) Sueldo fijo.

b) Por destajo.

c) Otro. _____

14. Identifique algunos de los gastos indirectos de producción.

15. ¿Qué criterio toman para determinar el porcentaje de gastos indirectos que le corresponden a cada uno de los diferentes productos que se elaboran?

16. ¿Con qué periodicidad son revisadas y actualizadas sus cédulas de producción?

a) Mensualmente.

b) Bimestralmente.

c) Semestralmente

d) otro. _____

17. ¿Quién es la persona encargada de revisar y actualizar las citadas cédulas de producción? (Nombre y puesto que ocupa dentro de la empresa)

18. ¿A qué departamento es entregada la información que se obtiene de la producción?

19. ¿Quién es la persona encargada de entregarla?

20. ¿Quién es la persona que recibe la información de la producción?

CUESTIONARIO B.

Nombre: _____

Cargo que ocupa en la empresa: _____

1. ¿Quién es la persona encargada de recibir los reportes de producción?

2. ¿De quién se recibe esta información?

3. ¿Se obtiene la información de producción para integrarla en la contabilidad oportunamente?

a) Si

b) No

4. ¿Cómo es el registro de los costos en la contabilidad?

a) Históricos

b) Predeterminados.

5. ¿Cuenta la empresa con un catálogo de cuentas que permita identificar e integrar los costos de producción adecuadamente a la contabilidad?

a) Si

b) No

6. ¿Con que periodicidad se elaboran estados financieros que muestren la información financiera de la empresa?

a) Mensualmente.

b) Bimestralmente.

c) Semestralmente

d) otro. _____

CAPÍTULO VI.

CONSTRUCRETOS Y MATERIALES DE URUAPAN

Una vez fundamentada la metodología que se aplicará durante el proceso de la investigación, así como los objetivos a alcanzar y la hipótesis a contrastar, daremos paso a una introducción propiamente dicha al conocimiento de la empresa, sus orígenes y su evolución a lo largo del tiempo, así como sus obligaciones para con el gobierno y la sociedad misma.

6.1 LA INDUSTRIA DE TRANSFORMACIÓN Y SU IMPORTANCIA EN EL DESARROLLO ECONÓMICO DE MÉXICO.

Es importante destacar que la mayoría de los artículos que nos rodean no son producto de la naturaleza, es decir, que han tenido que sufrir una serie de modificaciones para adecuarlos a las diversas necesidades de la sociedad.

Dichos productos al ser transformados adquieren un costo adicional al que en un principio tenían debido a la utilización de recursos humanos y de capital empleados en su transformación.

Un país que cuente con una gran variedad de recursos por no tener la capacidad industrial para transformarlos, se ve en la necesidad de importar sus recursos sin tener la posibilidad de emplear a parte de su población en la actividad de transformación ni generar recursos que apoyen el desarrollo de esta actividad.

Este país tendría una gran desventaja: estaría desaprovechando sus recursos y tendría una imposibilidad para satisfacerse a si mismo; suponiendo claro, que sus recursos sean renovables, en caso contrario, su situación se complicaría y estaría condenado a la extinción en caso de no hacer algo para evitarlo.

Debido a esto los economistas aseguran que el grado de desarrollo económico de un país y su grado de progreso van de la mano con el grado de industrialización (hablando únicamente de la industria de transformación).

México es un país que está en proceso de industrialización y de manera constante surgen empresas dedicadas a esta actividad mientras que otras empresas buscan crecer: ampliando su capacidad productiva, la diversificación de los productos que ofrecen, etc.

Cifras publicadas demuestran que en los últimos 30 años el número de empresas industriales ha tenido un considerable crecimiento: casi en un 100%. Lo que demuestra la importancia del crecimiento y desarrollo de éstas empresas para beneficio del país.

6.2 ANTECEDENTES DE CONSTRUCCIONES Y MATERIALES DE URUAPAN.

La familia Espinosa Rodríguez, formada por los señores Esteban Espinosa y Alicia Rodríguez e hijos, son una de las familias que se han dedicado a ser

empresarios de la localidad de Uruapan, Michoacán; buscando con ello el satisfacer las necesidades de la sociedad así como el proveerse de recursos para satisfacer sus propias necesidades.

Desde hace años, han formado empresas que a lo largo del tiempo se han venido manteniendo y no conformes con eso, han continuado creando más, fortaleciendo así su presencia en el mercado.

Es preciso aclarar que la empresa surgió sin ser planeada, a diferencia de muchas, ya que originalmente la familia del Sr. Espinosa buscaba contar con una bodega en la cual almacenar materiales para la construcción, mismos que eran requeridos para uso propio y no con el objeto de ser comercializados.

En el año de 1974 se inició la construcción de una bodega en la calle Cupatitzio N° 191, en donde, debido a la demanda de la sociedad, su ubicó en ese mismo año la empresa denominada Materiales el Constructor, ya dedicada a la venta de materiales para la construcción al público en general.

En 1976 se construyó un anexo en la parte posterior del negocio, siendo destinado para almacenar cemento, varillas, cal, entre otros muchos artículos; permitiendo así el ampliar el área de atención a los clientes y al almacenamiento de materiales de ferretería.

Posteriormente se adquirió un terreno en Jicalán, mismo en el que instalaron una fábrica de tubos de concreto y tabicón. Contaba con equipo semiautomático y operado inicialmente por cuatro personas.

Por el año de 1978 se compraron dos terrenos que fueron utilizados para la construcción de bodegas, las cuales se encuentran ubicadas en 4° Privada de Cupatitzio s/n.

Para el año de 1985 ya se contaba con 17 camiones de reparto y el personal necesario para manejarlos, atender al público y operar las máquinas de las fábricas. Pero como se puede ver, a lo largo del tiempo, la empresa fue creciendo poco a poco hasta llegar a lo que conocemos hoy en día: una empresa bien situada dentro del mercado local y de regional.

En el año de 1983 los señores Espinosa adquirieron la empresa llamada CONSTRUCRETOS Y MATERIALES DE URUAPAN, ubicada en la calle Dr. Miguel Silva N° 154. Contaban con la maquinaria necesaria para la fabricación de mosaico, tabicón y adoquín; ésta esta operada por el personal preciso para su adecuado funcionamiento, además de contar con una oficina en la que se prestaba atención al público.

Posteriormente, en el año de 1985, surgió Preconcretos y Materiales de Uruapan, ubicada en el Libramiento Oriente esquina con carretera Uruapan-

Taretan (ahora Boulevard Industrial N° 2554, colonia La Presa); la idea de adquirir este terreno se debía principalmente a la excelente ubicación que tiene, además de estar ubicada en un área que presentaba gran desarrollo. Por otro lado, el terreno era adecuado para instalar la maquinaria necesaria para la fabricación de tubo y tabicón, además de una báscula para 75 toneladas.

Hubo necesidad de realizar algunos traspasos de varios vehículos con los que se contaba en Materiales el Constructor, además de parte del personal para su operación.

Se adquirió la maquinaria necesaria para fabricar bloques de concreto, bovedillas, tubos de concreto simples y reforzados, tabiquillo y tabicón. Además, se compraron dos básculas, una fue instalada en Jicalán y la otra en las instalaciones de Construcretos y Materiales de Uruapan.

En el año de 1993 se realizó una fusión de los dos establecimientos, subsistiendo el nombre de Construcretos y Materiales de Uruapan S. A. de C. V.

Debido a la gran demanda de sus clientes y por contar con un servicio integrado, se creó en 1998 el departamento de construcción, mismo que realiza obras a escala municipal, estatal e incluso rebasando fronteras entre los estados.

Se cuenta con dos plantas equipadas con la más avanzada maquinaria, además de 2 básculas de camiones pesados, 30 vehículos de reparto, 7 autos

utilitarios, 3 retroexcavadoras, 1 motoconformadora, 1 michigan cargador, 1 rodillo hisper, 1 vibrocompactador, además de varias máquinas pequeñas; esto es operado por 110 empleados distribuidos en todas las áreas del negocio.

Tal fue la expansión que se tuvo, que el crecimiento llegó hasta la zona de Tierra Caliente, por lo que en 1996 se tomó la resolución de instalar una tienda más, denominada Consuelo Espinoza Magaña y ubicada en Km. 1 carretera Gabriel Zamora - Nuevo Urecho, en Gabriel Zamora Michoacán.

Hoy en día, después de casi 6 años, la empresa sigue creciendo y todo se debe al apoyo que ha recibido de muchas personas, clientes, amigos, organismos gubernamentales y a todo el personal que integra al GRUPO CONSTRUCRETOS.

Cabe destacar el esfuerzo familiar, puesto que parece fácil pero se han requerido de años para ocupar el lugar en el que hoy se encuentran, mismo que se ve reflejado en su slogan: "Mas que un grupo, somos una gran familia". (Datos proporcionados por la Srita. Alicia E. Espinosa Rodríguez; miembro del Grupo Construcretos).

6.3 FUNDAMENTOS LEGALES DE LA EMPRESA.

La empresa Construcretos y Materiales de Uruapan se constituyó, de acuerdo con la Ley General de Sociedades Mercantiles, como una Sociedad

Anónima de Capital Variable; cuyo patrimonio está representado por acciones nominativas.

Celebran asambleas una vez cada año, en la cual se les informa sobre la situación de la empresa así como de todos aquellos aspectos importantes que la conciernen.

Es además una empresa que entre sus obligaciones fiscales esta el entero, y pago en su caso, del Impuesto al Valor Agregado (I. V. A.); el pago del Impuesto Sobre la Renta (I. S. R.); así como sujeto del Impuesto al Activo (I. A.).

También es una empresa que por el monto de sus ingresos está obligada a dictaminarse.

6.4 SITUACIÓN ACTUAL DE LA EMPRESA EN RELACIÓN CON LOS COSTOS.

Al igual que muchas empresas que han crecido de una manera descontrolada, la empresa que nos ocupa en esta investigación ha tenido una situación similar, por lo que no ha tenido un control sobre su crecimiento, mismo que se ve reflejado en la manera como se conduce en la actualidad, por lo que a continuación daremos a conocer el panorama actual de la empresa Concreto y Materiales de Uruapan en relación con los costos.

Primeramente diremos que la empresa utiliza el procedimiento de órdenes de producción para controlar sus operaciones productivas; su técnica de valuación de dichas operaciones es por el método de predeterminados, dentro de los cuales aplica el de costos estándar. Y utiliza el método tradicional.

Pudiera ser que la perspectiva que hemos dado indica que la empresa funciona adecuadamente, pero es necesario el realizar algunas observaciones al respecto: primero señalaremos que la empresa no tiene un control de las materias primas que adquiere para la producción; por otro lado, consideramos que la matriz que utilizan para determinar sus costos unitarios no es adecuada, ya que no separan ni calculan de manera adecuada los gastos indirectos de producción. Además, no registran el total de su producción. Todo ello incide en que la información financiera que se proporciona a los dueños de la empresa no sea del todo confiable para tomarse decisiones con base en ella.

Como pudo apreciarse en el desarrollo de este capítulo, la empresa Concreto y Materiales de Uruapan es una empresa orgullosamente uruapense que gracias al apoyo de la sociedad y a la lucha constante de sus dueños ha podido salir adelante y colocarse como una de las mejores en su ramo.

Posteriormente, se va a analizar la información que se compiló mediante la aplicación de las herramientas que se acordaron convenientes para este fin.

CAPÍTULO VII.

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LA INFORMACIÓN RECOPIADA

7.1 ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LA INFORMACIÓN RECOPIADA.

Parte substancial del trabajo de investigación es la obtención de información, misma que contribuye a sustentar o rechazar la hipótesis de trabajo que se plasmó dentro de la metodología a utilizar en la investigación. De igual manera, el análisis e interpretación de la misma es sumamente importante, ya que de aquí se derivan las respuestas a las diversas interrogantes planteadas en la investigación, además de que marca la pauta al momento de dar las conclusiones.

En este capítulo mostraremos la información resultante de la aplicación de los instrumentos de investigación, así como las respuestas que se obtuvieron de cada uno de ellos y con base en los objetivos particulares plasmados entre los propósitos del presente trabajo de investigación hemos llegado a los siguientes resultados, mismos que serán plasmados de acuerdo con el objetivo respectivo al que buscan dar respuesta. A continuación se muestra la relación entre cada uno de los objetivos particulares y los resultados a que se llegó después de aplicar los diversos instrumentos de investigación propuestos en la metodología de la investigación.

El primer objetivo particular propuesto era el de determinar si los costos que maneja la empresa son correctos. Parte de la finalidad de los instrumentos de investigación que utilizamos al desarrollar la presente investigación tiene como objeto el determinar si los costos que la empresa determina son correctos, ya que esto es fundamental para ver si la información financiera que arroja la empresa es veraz y confiable.

Una vez recopilada la información llegamos a la conclusión de que la manera en que determinan los costos no es completamente adecuada, y para hablar más sobre ello, diremos en qué falla la empresa respecto de cada uno de los elementos que integran el costo de producción.

A pesar de que cuentan con una matriz de costos que les ayuda en la determinación de los mismos, presenta una serie de deficiencias las cuales daremos a conocer a continuación.

En cuanto a la Materia Prima, pudimos detectar que tienen una deficiencia en cuanto al control de las mismas, ya que éstas no son registradas en tarjetas auxiliares por lo que no se tiene un control adecuado sobre las mismas y se puede prestar a que haya fuga de material o que el mismo no sea utilizado de la manera más óptima. Por otro lado, y debido a las características propias de algunas materias primas y a la manera en cómo son almacenadas, no consideran las mermas

debido a la volatilidad de las mismas, por ello la materia prima no es utilizada de manera óptima.

Haciendo referencia acerca de la Mano de Obra, esta es, quizá, la que más afecte el costo del producto, según la propia opinión del personal de la empresa. Esto es debido a que a pesar de que a los trabajadores se les pague por destajo, en ocasiones, por causas no imputables a ellos, la empresa tiene la necesidad de parar la producción por lo que se ve afectado el jornal que perciben los trabajadores, así que la empresa ha optado por tener un "sueldo de garantía", mismo que asegura la paga del trabajador a pesar de que su labor no haya sido desempeñada de manera óptima o normal. Esto afecta el costo del producto, ya que en algunas ocasiones el desembolso que implica el pago de la mano de obra resulte oneroso si se compara con la cantidad de artículos producidos.

Acercas de los Gastos Indirectos diremos que el porcentaje de éstos, a pesar de que se recomienda se establezcan realizando un estudio concienzudo sobre los mismos, parecen haber sido establecidos según el criterio de alguien, ya que éstos son una proporción que agrupa a varios gastos que no los hemos podido identificar plenamente. Nos comentan que determinan el costo de un producto agregando el 10% correspondiente a gastos indirectos ya que en los contratos en los que concursa la empresa les ponen ese margen de gastos; pero que en ocasiones ese porcentaje se afecta tanto positiva como negativamente, es decir, a veces el porcentaje asignado

resulta mayor a lo que realmente corresponde, pero también, hay situaciones en las que debido a circunstancias imprevistas, el porcentaje resulta mucho mayor al establecido. Esto es grave, ya que repercute en el costo del producto, puesto que la diferencia, independientemente de que sea positiva o negativa, no refleja la realidad de los gastos indirectos que le corresponden a cada producto.

Así mismo, se nos informó que debido a necesidades de la empresa, hay ocasiones en las que se requiere que el personal de producción acuda el domingo a laborar, esto puede ser por la necesidad de cumplir con un pedido o simplemente para tener la mercancía que el stock del inventario le marca. Esto no representaría problema alguno siempre y cuando se realizaran los registros pertinentes, pero se nos comunicó que la producción de ese día no se registra, de igual manera sucede con todos los gastos en que se incurre para producirla: la mano de obra, la materia prima y los gastos indirectos. Es decir, la producción de ese día pasa desapercibida contablemente, puesto que no se toma en cuenta cuando determinan su "Costo de Producción".

Todo esto se traduce en mayores costos para la empresa, ya que la mala determinación de los mismos nos muestra, aparente, un costo menor al que realmente le corresponde, y por ende se toman decisiones sobre información financiera que no es confiable.

Por otro lado, según los informes recopilados, nos dicen la empresa sabe de antemano cuál va a ser el costo del producto, es decir, predetermina el costo del mismo antes de que éste sea producido; pero, como no hacen un registro adecuado, deducimos que no le dan un manejo propio a las variaciones que surgen al comparar la realidad con lo estimado.

El segundo de los objetivos particulares buscaba el detectar de dónde proceden las deficiencias al momento de integrar los costos a la contabilidad. Está por demás decir que la empresa no integra adecuadamente los costos a la contabilidad. Esto se debe a diversos factores:

1. El reporte de la producción no llega al departamento de contabilidad, por lo que no es integrado en la misma de manera correcta. Los registros del departamento de contabilidad registran un costo de venta pero no un costo de producción de lo vendido.
2. El departamento de contabilidad no posee un catálogo de cuentas con la nomenclatura de las cuentas correspondientes al costo de producción que le permita identificar cuáles son los elementos del costo que se han visto afectados durante el periodo y por qué cantidad.

Este tercer objetivo particular, que buscaba sustentar si efectivamente el sistema de costos resuelve las deficiencias que presenta la información financiera de

la empresa sobre este aspecto, está muy relacionado con los objetivos anteriores, y con base en la información obtenida, concluimos que si es necesario el proponer un sistema que integre adecuadamente la información que se deriva de la producción en la contabilidad de la empresa, buscando con esto que la misma sea más confiable y sirva de base para una adecuada toma de decisiones. Además, es una de las observaciones que les realizan los auditores al momento de entregarles los resultados de la auditoría.

El último de los objetivos particulares del trabajo consistía en proponer un sistema que satisfaga correctamente las necesidades de información financiera de la empresa, por lo que a continuación se incluye, en el siguiente apartado todo aquello que se considera falta en la empresa para lograr que el sistema que se propone logre su cometido.

7.2 PROPUESTAS.

A continuación, se muestran las propuestas que hemos considerado pertinentes que la empresa tome en cuenta, con el objeto de mejorar su desempeño actual.

- Es indispensable el implantar y/o complementar el catálogo de cuentas existente, de manera que éste contemple las cuentas de producción para que éstas puedan ser integradas adecuadamente en la contabilidad de la empresa,

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

por lo que a continuación se presenta la propuesta de un catálogo de cuentas que contemple las cuentas relacionadas con la producción.

Esto tiene como finalidad el facilitar la integración de los costos en la contabilidad que lleva la empresa, ya que permite identificar a que cuenta afecta cada uno de los movimientos que se generan.

Todo ello se traduce en integrar información financiera confiable que permita una toma de decisiones más acertada y sobre bases más confiables.

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

PROPUESTA DEL CATALOGO DE CUENTAS
PARA LA PRODUCCION.

Nº de cuenta	Nombre de la Cuenta
MP	MATERIA PRIMA
MP-10	Agregados
MP-10-001	Arena volcánica.
MP-10-002	Gravilla o sello.
MP-10-003	Granzón.
MP-10-004	Grava triturada.
MP-10-005	Gravarena.
MP-10-006	Marmolina.
MP-10-007	Granito blanco.
MP-10-008	Granito color.
MP-10-009	Lajas blanco.
MP-10-010	Lajas color.
MP-20	Aditivos; Impermeabilizantes
MP-20-001	Agua.
MP-20-002	Aceite quemado.
MP-20-003	Lijas de agua / madera
MP-20-004	Gasolina.

**TESIS CON
FALLA DE ORIGEN**

MP-20-005	Diesel.
MP-20-006	Color para cemento negro.
MP-20-007	Color para cemento rojo.
MP-20-008	Acelerante Niasa.
MP-20-009	Acelerante Sika.
MP-20-010	Impermeabilizante Niasa.
MP-20-011	Impermeabilizante Sika.
MP-20-012	Mortero FestergROUT.
MP-20-013	Ferterbond.
MP-20-014	Esmeriles gruesos.
MP-20-015	Esmeriles finos.
MP-30	Aglutinantes.
MP-30-001	Cemento Tolteca granel.
MP-30-002	Cemento Tolteca envasado.
MP-30-003	Cemento Apasco granel.
MP-30-004	Cemento blanco Tolteca.
MP-30-005	Cal Perla.
MP-30-006	Cal Incalpa.
MP-30-007	Mortero Tolteca.
MP-40	Aceros.
MP-40-001	Alambre recocado.

**TESIS CON
FALLA DE ORIGEN**

MP-40-002	Alambre galvanizado Cal. 10
MP-40-003	Alambrón # 2
MP-40-004	Varilla # 3 3/8"
MP-40-005	Varilla # 4 1/2"
MP-40-006	Varilla # 5 5/8"
MP-40-007	Varilla # 6 3/4"
MP-40-008	Varilla # 8 1"
MP-40-009	Soldadura E-6013 1/8"
MP-40-010	Soldadura E-7018 1/8"
MP-40-011	Malla electros. 6x6-4/4
MP-40-012	Malla electros. 6x6-6/6
MP-40-013	Malla electros. 6x6-10/10
MP-40-014	Malla electros.
MP-40-015	Varilla Tec-60 1/4"
MP-40-016	Varilla Tec-60 5/16
MP-40-017	Armex 12x12-3 P/Poste 1/4
MP-40-018	Armex 12x12-3 P/Poste 3/16
MP-40-019	Armex 15x15-3 P/Vigueta 14/36
MO	MANO DE OBRA.
MO-10	Oficial albañil.
MO-10-001	Martín Calvillo.

**TESIS CON
FALLA DE ORIGEN**

MO-10-002	Javier Hernández Patiño.
MO-20	Oficial tubero.
MO-30	Oficial bloquero.
MO-40	Oficial herrero.
MO-50	Oficial mosaiquero.
MO-60	Peones.
MO-70	Ayudante de tubero.
MO-80	Ayudante de bloquero.
MO-90	Ayudante de herrero.
MO-100	1 pareja oficial + peón
MO-110	1 pareja oficial + ayudante
MO-120	1 pareja oficial herrero + ayudante.
MO-130	Cuadrilla bloquera libramiento.
MO-140	Cuadrilla bloquera Dr. Miguel Silva.
MO-150	Cuadrilla tubería suplente.
MO-160	Cuadrilla tubería armada.
MO-170	Operador montacargas.
	Adrián H. Tovar Martínez.
MO-180	Operador de camión.
MO-190	Operador de retroexcavadora.
MO-200	Corte para block rústico.

**TESTES CON
FALLA DE ORIGEN**

MO-210	Jefe de mantenimiento.
MO-220	Supervisor de planta.
MO-230	Tercia bloquera Dr. Miguel Silva.
GI	GASTOS INDIRECTOS DE PRODUCCION.
GI-10	Depreciaciones.
GI-10-001	Dep. Bloquera Dr. Miguel Silva.
GI-10-002	Dep. Bloquera libramiento Oriente.
GI-10-003	Dep. Tubería armada Bibromac.
GI-10-004	Dep. Tubería simple Giroplen - 125
GI-10-005	Dep. Bloquera Dr. Miguel Silva.
GI-10-006	Dep. Cimbra p/poste
GI-10-007	Dep. Cimbra p/brocales.
GI-10-008	Dep. Cimbra p/vigueta.
GI-10-009	Dep. Cimbra p/lavadero.
GI-10-010	Dep. Camión volteo 6m3
GI-10-011	Dep. Camión rabón.
GI-10-012	Dep. Trailer.
GI-10-013	Dep. Camioneta 1.5 ton.
GI-10-014	Dep. Prensa para mosaico.
GI-10-015	Dep. Prensa para terrazos.
GI-10-016	Dep. Desvastadotas para terrazo.

**TESIS CON
FALLA DE ORIGEN**

GI-10-017	Dep. Prensa para celosía.
GI-10-018	Dep. Pulidora de granito.
GI-20	Energía eléctrica.
GI-30	Supervisión.
GI-40	Herramienta menor.
1000-05	Almacén de Producción en Proceso.
1000-05-MP	Materia Prima.
1000-05-MP-30	Aglutinantes.
1000-05-MP-30-001	Cemento Tolteca granel
1000-05-MO	Mano de Obra.
1000-MO-10	Oficial del albañil.
1000-MO-10-001	Martín Calvillo
1000-05-GI	Gastos Indirectos.
1000-05-GI-10	Depreciaciones.
1000-05-GI-10-001	Dep. de la Bloquera Dr. Miguel Silva.
1000-06	Almacén de Artículos Terminados.
1000-06-001	Tabicón 10 x 14 x 28
1000-06-002	Muro Block.
5000-020-001	Variaciones en Materia Prima.
5000-020-002	Variaciones en Mano de Obra.
5000-020-003	Variaciones en Gastos Indirectos.

**TESIS CON
FALLA DE ORIGEN**

- Otro aspecto que consideramos oportuno mencionar es la Guía Contabilizadora, misma que tiene por objeto el facilitar el registro de las operaciones realizadas durante un periodo de producción:

GUÍA CONTABILIZADORA.

- ✓ Las cuentas de materia prima se carga del importe de la adquisición de la materia prima; y se abona de la mercancía que se pasa a la cuenta de producción en proceso, materiales.
- ✓ La cuenta de producción en proceso, materiales se carga de los materiales directos a costo histórico y de las desviaciones de más o de menos. Se abona de la producción trabajada, valuada a costo estándar.
- ✓ La cuenta de producción en proceso, sueldos y salarios se carga de los sueldos y salarios a costos históricos y de las desviaciones de más o de menos; se abona de la producción trabajada y valuada a costo estándar.
- ✓ La cuenta de producción en proceso, gastos indirectos se carga de los gastos indirectos estimados, de las variaciones de más o de menos, al ajustar los costos estimados con los históricos, y de las desviaciones de más (en rojo) o de menos (en negro) entre costo estándar e histórico.

**TESIS CON
FALLA DE ORIGEN**

- ✓ La cuenta de almacén de artículos terminados se carga de la producción terminada valuada a costo estándar. Se abona de la producción vendida, valuada a costo estándar.
- ✓ La cuenta de variaciones en materiales se carga por la diferencia entre el costo estándar y el costo histórico, cuando estos últimos sean mayores. Se abona en caso contrario.
- ✓ La cuenta de variaciones en sueldos y salarios se carga por las diferencias entre costo estándar e históricos, cuando estos últimos sean mayores; se abona en caso contrario.
- ✓ La cuenta de variaciones en gastos indirectos se carga por las diferencias entre los costos estándar e históricos, cuando estos últimos sean mayores, y se abona en caso contrario.
- ✓ La cuenta de costo de producción de lo vendido se carga del producto vendido a costo estándar, así como de las desviaciones detectadas en el período.

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

➤ También es recomendable la utilización de tarjetas de almacén que les auxilien en el control de la materia prima, buscando con esto la mejor utilización de la misma. Se propone la utilización del método de valuación de sus materias primas por Costos Promedios, ya que los costos de la materia prima no sufren modificaciones significativas de periodo a periodo; es decir, presentan una situación estable en cuanto a su precio de compra.

FORMATO DE TARJETA DE ALMACÉN PARA EL REGISTRO DE LAS MATERIAS PRIMAS.

Tarjeta de Almacén.

Nombre de la materia prima: _____ Clave: _____

Encargado de recibir y registrar la mercancía: _____

Fecha	Concepto	E	S	E	Costo Unitario	Costo Promedio	Debe	Haben	Saldo

TESIS CON FALLA DE ORIGEN

7.3 CASO PRÁCTICO PROPUESTO PARA EJEMPLIFICAR LA CORRECTA DETERMINACIÓN DE LOS COSTOS ASI COMO SU INTEGRACIÓN EN LA CONTABILIDAD.

Construcretos y Materiales de Uruapan.

Producción de la semana correspondiente: del 15 al 20 de Abril del 2002.

Producto utilizado para el caso práctico: tabicón de 10 x 14 x 28 cm.

HOJA DE COSTO DE PRODUCCIÓN UNITARIO ESTANDAR.

Elementos.	Valores Totales.	Unidades.	Costo Unitario.
Materiales directos.	\$ 118.43	120 us	\$ 0.9869
Mano de obra directa.	0.90	120 us	0.0825
Gastos Indirectos	31.95	120 us	0.2662
COSTO ESTANDAR POR UNIDAD.	\$ 160.28	120 us	\$ 1.3356

CARGOS REALES.

Materiales Directos. \$18,237.91

Mano de Obra Directa. 3,950.00

Gastos Indirectos. 5,210.38

Total de cargos reales. \$ 27,407.29

TESIS CON FALLA DE ORIGEN

FALTA PAGINA

121

MOVIMIENTOS DE LA SEMANA.

Unidades producidas: 18.48 millares.

Unidades vendidas: 18.48 millares.

COEFICIENTE REGULADOR.

Presupuesto de Gastos Indirectos \$4.010.38 = \$ 0.2662 por hora

Presupuesto de Producción. 18,480us

VALUACION DE LA PRODUCCION TERMINADA A COSTO ESTÁNDAR.

Elementos.	Unidades.	Costo Unitario Estándar	Valuación.
Materiales directos.	18,480 us	\$0.0860	\$18,237.91
Mano de obra directa.	18,480 us	0.0825	1,524.60
Gastos Indirectos.	18,480 us	0.2662	4,910.38
Totales	18,480 us	\$1.3356	\$24,681.89

VALUACION DE LA PRODUCCION VENDIDA A COSTO ESTÁNDAR.

Elementos.	Unidades.	Costo Unitario Estándar	Valuación.
Los tres	18,480 us	\$1.3356	\$24,681.89

**TESIS CON
FALLA DE ORIGEN**

ANÁLISIS DE LAS DESVIACIONES.

1. En materiales directos.

Estándar	\$18,237.91
Histórico	<u>18,237.01</u>
Sobreprecio	0.0

2. En mano de obra directa.

Estándar	\$1,524.60
Histórico	<u>3,050.00</u>
Sobreprecio	\$2,425.40

3. En gastos indirectos de producción.

Estándar.	\$4,919.38
Histórico.	<u>5,210.38</u>
Exceso / el presupuesto	<u>300.00</u>

Desviación total.	\$2,725.40
-------------------	------------

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

ESTADO CONJUNTO DE COSTO DE PRODUCCIÓN Y COSTO DE PRODUCCIÓN DE LO VENDIDO.

Material Directo Utilizado.		\$18,237.91
Compras netas.		
(-) Inventario Final de materiales.		
(+) Sueldos y Salarios Directos.		<u>3,050.00</u>
(=) Costo Directo.		\$22,187.91
(+) Gastos Indirectos.		<u>5,210.38</u>
(=) Costo Total Histórico de Producción.		\$27,407.29
(---) Desviaciones.		
a) En materia prima directa.		
b) En mano de obra directa.	2,425.40	
c) En gastos indirectos.	<u>300.00</u>	<u>2,725.40</u>
(=) Costo Estándar de Producción.		\$24,681.89
(---) Inventarios Finales.		
Producción en Proceso.		<u>0.00</u>
Costo Estándar de Producción de Art. terminados.		\$24,681.89
Producción terminada.		<u>0.00</u>
(=) Costo Estándar de producción de lo vendido.		<u>\$24,681.89</u>

**TESIS CON
FALLA DE ORIGEN**

ESTADO DE RESULTADOS.

Ventas		\$42,132.18
(---) Costo Estándar de Producción de lo vendido.	24,681.89	
(+) Desviaciones.		
a) En materia prima directa.		
b) En mano de obra directa.	2,425.40	
c) En gastos indirectos.	<u>300.00</u>	<u>2,725.40</u>
(=) Costo Histórico de la producción vendida.		<u>27,407.20</u>
(=) Margen sobre la venta.		\$14,724.89
(---) Costo de Operación		

**TESIS CON
FALLA DE ORIGEN**

CONCLUSIONES.

Todo trabajo lleva implícito el logro de objetivos, tanto personales como académicos, mismos que han sido planteados en el desarrollo de la investigación. Estos nos han servido de guía para el proceso que se ha seguido, mismo que ha sido plasmado en las páginas anteriores y del cual ultimamos algunas observaciones.

Personalmente, me fue muy gratificante el concluir esta investigación, ya que me permitió poner de manifiesto todos aquellos conocimientos adquiridos a lo largo de la carrera; así como reforzarlos y complementarlos.

Cada uno de los capítulos desarrollados ha contribuido al logro del trabajo de investigación que se presenta, ya que nos han proporcionado tanto las bases teóricas como los resultados alcanzados por la misma.

Por otro lado, fue posible el alcanzar los objetivos particulares propuestos en la metodología de la investigación, lo que por ende nos llevó a obtener el objetivo general propuesto, que consistía en proponer un sistema de costos que coadyuve a la empresa Construcretos y Materiales de Uruapan a integrarlos correctamente en la contabilidad.

También nos permitió contrastar nuestra hipótesis que reza de la siguiente manera: "Si la empresa Construcretos y Materiales de Uruapan contara con un sistema que integrara adecuadamente los costos a la contabilidad contaría con una

**TESIS CON
FALLA DE ORIGEN**

información financiera más veraz, lo que le permitiría tomar decisiones más acertadas", concluyendo que es aceptada, es decir, que a través del análisis e interpretación de la información recopilada se pudo determinar que la manera que utiliza la empresa para el cálculo y registro de sus costos no resulta adecuada, por lo que se realizaron sugerencias, buscando con ello el cubrir una necesidad de una manera más óptima.

Además, de brindarme otra satisfacción personal: el hecho de desarrollar un trabajo de investigación completo de manera individual y poder ofrecer una solución a los problemas que tiene la empresa que me brindó su apoyo y colaboración para realizar mi trabajo, es decir, buscar la satisfacción de las necesidades de una sociedad en la cual se desenvuelve y es el marco de acción de los Licenciados en Contaduría.

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

BIBLIOGRAFÍA.

- ANDERSON, Henry R. y RAIBORN, Mitchell H., Conceptos Básicos de Contabilidad de Costos, CECSA, México D. F., 1980.
- ANZUREZ, Maximino, Contabilidad General, Porrúa, 2ª edición, México D. F., 1994.
- ARELLANO, David G., Case Studies Methodology in Social Sciences, Elemental Bases, Colección: Documentos de Trabajo CIDE, México D. F., 1996.
- CASHIN, James A. y LERNER Joel J., Contabilidad I, Mc Graw Hill, México D. F., 1994.
- CONTABILIDAD I, Archundia Villegas, Laura Yolanda, 1997-1998.
- COSTOS I, Dueñas, J. Jesús, 1999.
- DU-TILLY, Roberto y RAMOS, Daniel, Contabilidad Contemporánea: Teoría y Elementos, Trillas, México, 1975.
- FRANCO Díaz, Eduardo M., Diccionario de Contabilidad, Siglo Nuevo Editores, 4ª edición, Mazatlán, Sinaloa, México, 1983.
- GUAJARDO, Gerardo et al., Contabilidad, McGraw Hill, México D. F., 1990.

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

INSTITUTO MEXICANO DE CONTADORES PÚBLICOS, Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, Equus Impresores S. A. de C. V., 14ª edición, México, 1999.

LARA Flores, Elías, 1er Curso de Contabilidad, Trillas, 15ª edición, México D. F., 1998.

ORTEGA Pérez de León, Armando, Contabilidad de Costos, UTEHA, 3ª edición, México D. F., 1969.

RAMÍREZ Martínez, Eva Edelmira, Contabilidad, Interamericana, México D. F., 1984.

RAMÍREZ Padilla, David Noel, Contabilidad Administrativa, Mc Graw Hill, 2ª edición, México D. F., 1986.

RIO Gonzalez, Cristóbal del, Costos I: Introducción al Estudio de la Contabilidad y Control de los Costos Industriales, ECAFSA, 15ª edición, México D. F., 1998.

RIO Gonzalez, Cristóbal del, Costos II: Predeterminados, de Operación y de Producción en Común o Conjunta, ECAFSA, 16ª edición, México D. F., 1998.

RIO Gonzalez, Cristóbal del, Costos III: Variables, A. B. C., Sistemas de Costos, Toma de Decisiones, Casos en Costos, ECAFSA, 11ª edición, México D. F., 1994.

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

ROSELL, James H. y FRASURE, William W., Manual de Contabilidad de Costos, Interamericana, México D. F., 1984.

SILVESTRE Méndez, José, Problemas Económicos de México, Mc Graw Hill, 4ª edición, México D. F., 1998.

SUAREZ Suárez, Andrés S., Diccionario de Economía y Administración, McGraw Hill, Madrid, España, 1992.

TORRES Tovar, Juan Carlos, Contabilidad I: Introducción a la Contabilidad, DIANA, México D. F., 1977.

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN