



872708

Universidad Don Vasco, A.C.

---- INCORPORACIÓN No. 8727-08 ----

a la Universidad Nacional Autónoma de México
Escuela de Administración y Contaduría

PROPUESTA DE UN SISTEMA DE
CONTABILIDAD DE COSTOS PARA LA
EMPRESA "FABRICA DE TABICÓN
VILCHIS", EN URUAPAN, MICH.

T E S I S

Que para obtener el título de:

LICENCIADA EN CONTADURÍA

presenta:

Ileana Elpidia Aguilar Ayala



Uruapan, Michoacán, Marzo del 2003.

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN



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.

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

AGRADECIMIENTOS

A DIOS. Por haberme permitido vivir, darme el entusiasmo y la fuerza para lograr una de mis metas. Por haberme acompañado siempre en el transcurso de mis estudios; te agradezco también por haberme rodeado de gente maravillosa que me apoyo en los momentos difíciles.

A MIS PADRES. Por haberme dado el ser; por ser un modelo de vida, un apoyo en los tropiezos y la motivación para desarrollarme en el ámbito estudiantil y laboral. A ti madre por guiarme con tu serenidad y buenos consejos. A ti padre porque se que desde el cielo estas feliz de que haya logrado una de mis más grandes metas.

A MIS HERMANOS. Por que al igual que mis padres han sido un gran apoyo en mi vida, me han acompañado en mis desvelos y preocupaciones. Gracias por su cariño y comprensión.

A MI ESPOSO, LUIS. Gracias por apoyarme durante el transcurso de mis estudios, por tu comprensión en los momentos de mayor presión, por escucharme y ayudarme a dar solución a mis problemas. Gracias por confiar en mí y darme tu amor.

A MI HIJA, ILEANA. Por ser el mayor regalo en mi vida, por inspirarme a seguir adelante, por tu sonrisa que ha servido para darme luz en los momentos de oscuridad. A ti y a mi madre dedico este trabajo.

**TESIS
CON
FALLA DE
ORIGEN**

PAGINACIÓN DISCONTINUA

ÍNDICE

Introducción..... 6

CAPÍTULO I

Conceptos generales de empresa

1.1 Concepto..... 9

1.2 Clasificación de las empresas.....11

1.2.1 Respecto a la actividad o giro.....11

1.2.2 Por su constitución patrimonial.....13

1.2.3 En cuanto a la magnitud de la empresa.....14

**1.2.4 De acuerdo a la personalidad jurídica y la finalidad que
Persiguen.....15**

1.3 Características de la empresa.....16

1.4 Componentes básicos de una empresa.....17

1.5 Finalidad o propósito de las empresas.....20

1.6 Funciones básicas de la empresa.....21

CAPÍTULO II

Conceptos básicos de contabilidad

2.1 Concepto de contabilidad.....23

2.2 Especialidades de la contabilidad.....24

2.3 Elementos que componen la estructura básica de la contabilidad.....26

2.3.1	Principios de contabilidad.....	26
2.3.2	Reglas particulares.....	33
2.3.3	Criterio prudencial a las reglas particulares.....	34
2.4	Catálogo de cuentas.....	35
2.4.1	Concepto.....	35
2.4.2	Objetivos del catalogo de cuentas.....	37
2.5	Sistemas de registro y control de operaciones de mercancías.....	38
2.5.1	Sistema global.....	38
2.5.2	Sistema analítico.....	39
2.5.3	Sistema de inventarios perpetuos.....	40
2.6	Métodos de valuación de inventarios.....	41
2.6.1	Costo promedio.....	42
2.6.2	Primeras entradas primeras salidas (PEPS).....	42
2.6.3	Ultimas entradas primeras salidas (UEPS).....	43
2.7	Estados financieros.....	43
2.7.1	Estado de situación financiera	44
2.7.2	Estado de resultados.....	46
2.7.3	Estado de costo de producción y costo de producción De lo vendido.....	47
2.7.4	Estado de variaciones en el capital contable.....	48
2.7.5	Estado de cambios en la situación financiera.....	49

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

CAPÍTULO III

Conceptos básicos de costos y contabilidad de costos

3.1	Concepto de costo.....	51
3.2	Diferencia entre costo y gasto.....	52
3.3	Definición de costo unitario.....	52
3.4	Clasificación de los costos.....	53
	3.4.1 De acuerdo a la naturaleza de las operaciones de fabricación.....	53
	3.4.2 De acuerdo al periodo de contabilidad al que corresponden....	53
	3.4.3 En base a la función a que se refieren.....	54
	3.4.4 En cuanto a la naturaleza de los bienes o servicios adquiridos.....	55
	3.4.5 En cuanto a la unidad del producto.....	55
	3.4.6 Clasificación mixta.....	55
	3.4.7 De acuerdo a la condición fija o variable del desembolso.....	56
	3.4.8 Respecto al periodo en que se obtuvo la información.....	57
3.5	Elementos del costo.....	57
3.6	Contabilidad de costos.....	59
	3.6.1 Concepto.....	60
	3.6.2 Objetivo.....	61
3.7	Principales sistemas de contabilidad de costos.....	61

3.7.1 Sistema de costos históricos.....	61
3.7.2 Sistema de costos predeterminados.....	62
3.7.2.1 Costos estimados.....	62
3.7.2.2 Costos estándar.....	63
3.8 Otros sistemas de costeo.....	63
3.8.1 Método ABC.....	63
3.8.2 Justo a tiempo (JIT).....	66
3.8.3 Sistema productivo sin inventarios (ZIPS).....	68
3.8.4 Costeo del ciclo de vida de los productos.....	69

CAPITULO IV

Caso Práctico

4.1 Hipótesis a comprobar.....	71
4.2 Aspectos generales de la empresa.....	71
4.2.1 Misión.....	71
4.2.2 Objetivo.....	72
4.2.3 Ubicación geográfica.....	72
4.2.4 Organigrama.....	74
4.2.5 Antecedentes históricos.....	75
4.2.6 Descripción del proceso de producción.....	76
4.3 Metodología a utilizar.....	76
4.4 Catálogo de cuentas.....	77

TESIS CON
 FALLA DE ORIGEN

4.5 Formas propuestas.....	79
4.4 Estados financieros.....	140
Conclusiones.....	144
Bibliografía.....	146

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

INTRODUCCIÓN

Todas las organizaciones independientemente de su giro y tamaño buscan el logro de un objetivo, que generalmente es el obtener un beneficio económico; pero, ¿ como saben si realmente lo están logrando?, indudablemente contando con información confiable sobre las operaciones que realizan, y en general del funcionamiento de la empresa. La importancia de la contabilidad de costos radica en conocer cuanto nos cuesta producir un determinado artículo o brindar un servicio, para poder fijar un precio de venta adecuado a las expectativas de utilidad que se tienen.

Dado que las empresas de producción requieren un mayor control sobre sus costos, el propósito de este trabajo de investigación, es diseñar un sistema de costos adecuado para una empresa que produce y vende tabicón; ya que actualmente no cuenta con esta herramienta que le permita determinar el costo unitario de su producto, por lo cual no sabe el resultado que obtiene por el desarrollo de su actividad. Este trabajo es realizado con la finalidad de mejorar sus operaciones productivas y que le permita contar con información veraz y oportuna, y con ello, poder tomar decisiones acertadas, pues de ello depende en muchas ocasiones el triunfo o fracaso organizacional Así pues dicho objetivo se pretende alcanzar realizando un estudio minucioso del funcionamiento de la producción de la entidad; es decir como se lleva a cabo el proceso productivo, tanto de los

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

materiales, la mano de obra y los gastos indirectos de producción; apoyado en un marco teórico que se desarrollará en los primeros capítulos.

En el primer capítulo de este trabajo se incluyen los conceptos generales de las empresas, como es el concepto, algunas de las diferentes clasificaciones, características, componentes, la finalidad de estas así como sus funciones básicas.

El segundo capítulo está integrado por los conceptos básicos de contabilidad, entre ellos las especialidades, los elementos que componen la estructura básica, lo que es un catálogo de cuentas, lo sistemas de registro, métodos de valuación; así como los estados financieros básicos.

Dentro del tercer capítulo se desarrollan los conceptos básicos de costos y contabilidad de costos, como son: los conceptos, la diferencia entre costo y gasto, algunas clasificaciones de los costos, los elementos, objetivos de la contabilidad de costos, los principales sistemas de contabilidad de costos; así como otros sistemas de costeo existentes.

En el cuatro y último capítulo, se desarrollara el caso practico, en el que encontraremos la metodología de la investigación, la principal información de la entidad sujeto de nuestra investigación, así como las formas propuestas para el control de los elementos del costo, cada forma es descrita por un instructivo de llenado, esto con la finalidad de que su aplicación sea lo más sencillo posible, para finalizar este trabajo se presenta el estado de resultados que se obtienen con la información que nos arrojan las formas, dicho estado es complementado con un estado de

costo de producción, ya que en este podemos visualizar el costo unitario del producto.

Es así que con la finalidad de contribuir al mejor funcionamiento de esta organización, se desarrollo el presente trabajo, y al mismo tiempo deja ver la importancia de contar con información veraz y oportuna para la toma de decisiones adecuadas.

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

CAPITULO I

CONCEPTOS GENERALES DE EMPRESA

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

CAPÍTULO I

CONCEPTOS GENERALES DE EMPRESA

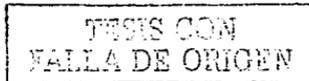
Es de suma importancia que antes de profundizar en un sistema de costos, se tengan presentes los principales conceptos básicos que nos permitan tener un marco de referencia para una mayor comprensión del tema de investigación.

En este capítulo se presenta un panorama general de los conceptos relativos a la empresa.

Antes de adentrarnos en el concepto de empresa es importante recordar que la finalidad de estas, es el satisfacer las necesidades del ser humano, ya sea con actividades de producir y distribuir bienes; o bien, mediante la prestación de servicios, las cuales proveen los satisfactores de dichas necesidades. La empresa tiene una naturaleza indiscutiblemente económica, pero también se encuentra rodeada de diferentes factores a los que afecta y recíprocamente de los que se ve afectada como son: los aspectos sociales, políticos, jurídicos, tecnológicos, culturales, etcétera.

1.1 Concepto de empresa

Es necesario analizar algunas de las definiciones mas trascendentes con el propósito de emitir una definición con un enfoque contable - administrativo.



"Es una unidad identificable que realiza actividades económicas, constituida por combinaciones de recursos humanos, naturales y capital, coordinados por una autoridad que toma decisiones encaminadas a la consecución de los fines para los que fue creada".

(IMCP, Boletín A-2:2)

"Es una entidad económica destinada a producir bienes y servicios, venderlos, satisfacer un mercado y obtener un beneficio"

(REYES, citado por Rodríguez, 1997:2)

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

(GUZMAN, citado por Rodríguez, 1997:2)

"Instituciones para el empleo eficaz de los recursos mediante un gobierno (Junta Directiva), para mantener y aumentar la riqueza de los accionistas y proporcionarle seguridad y prosperidad a los empleados"

(JAY, citado por Münch, 1999:43)

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

(FERNANDEZ, citado por Münch, 1999:44)

**TESIS CON
FALLA DE ORIGEN**

Con base en el análisis de las definiciones mencionadas anteriormente es posible definir una empresa como: Un ente de naturaleza social, fundamentado legalmente; integrado por recursos materiales, humanos y técnicos, los cuales son administrados con la finalidad de lograr un objetivo que generalmente es obtener un beneficio económico

1.2 Clasificación de las empresas

Existe una gran diversidad de clasificaciones de las empresas, pero solo se mencionaran aquellas que mas se adecuen a la empresa sujeto de nuestra investigación, para poder ubicarla dentro de estas.

1.2.1 Clasificación respecto a la actividad o giro:

- **Industriales.-** Son aquellas cuya actividad básica es la producción de bienes mediante la transformación y/o extracción de materias primas.

Las Industriales además se pueden clasificar en:

- Extractivas.** Son aquellas que se dedican a la extracción y explotación de los recursos naturales, sin modificar su estado original.
- Manufactureras.** Las que se dedican a adquirir materia prima para someterla a un proceso de transformación; al final del cual se obtendrá un producto con características y naturaleza diferentes a las originales.
- Agropecuarias.** Son aquellas cuya función básica es la explotación de la agricultura y ganadería.

- **Comerciales**- Son aquellas empresas que se dedican a adquirir cierta clase de productos o bienes, con el objeto de venderlos posteriormente en el mismo estado físico en el que fueron adquiridos, aumentando al precio de costo o adquisición un porcentaje denominado "margen de utilidad".

Las empresas comerciales son intermediarias entre el productor y el consumidor, y se pueden clasificar a su vez en:

- Mayoristas**. Son aquellas que realizan sus ventas a una gran escala, a otras empresas (minoristas), que a su vez distribuyen el producto al mercado de consumo.
 - Minorista o Detallista**. Son aquellas que venden productos al menudeo, o en pequeña cantidad, directamente al consumidor.
 - Comisionistas**. Son aquellos que se dedican a vender artículos que los fabricantes le dan a consignación percibiendo por ello una comisión.
- **De servicios**- Son aquellas en las que, con el esfuerzo del hombre, se produce un servicio para la mayor parte de una colectividad en determinada región, sin que el producto objeto del servicio tenga naturaleza corpórea.

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

Estas a su vez se pueden clasificar en:

- Sin concesión. Son aquellas que no requieren más que en algunos casos licencia de funcionamiento por parte de las autoridades.
- Concesionadas por el estado. Son aquellas cuya índole es de carácter financiero.
- Concesionadas no financieras. Son aquellas autorizadas por el Estado, pero sus servicios no son de carácter financiero.

(RODRIGUEZ,1993:67)

1.2.2 Clasificación por su constitución patrimonial:

De acuerdo al origen de las aportaciones del capital y del carácter a quienes dirijan sus actividades, las empresas se pueden clasificar en:

- ***Públicas.*** Son empresas que pertenecen al Estado y su objeto es satisfacer necesidades de carácter social. Esta constituida por capital público perteneciente a la nación; su organización, dirección y demás servicios están a cargo de empleados públicos. Pueden subclasificarse en:

- Desconcentradas. Son aquellas que tienen determinadas facultades de decisión limitadas, que manejan su autonomía y su presupuesto.
- Descentralizadas. Son aquellas en las que se desarrollan actividades que compiten al Estado y que son de interés general, pero están dotadas de personalidad, patrimonio y régimen jurídicos propios.

TRIS CON
TALLA DE ORIGEN

-Estatales. Pertenecen totalmente al Estado, no adopta una forma externa de sociedad privada, tiene personalidad jurídica propia, se dedica a una actividad económica.

-Mixtas y Paraestatales. En éstas existe la participación del Estado y los particulares para producir bienes o servicios.

- **Privadas.** Son aquellas que están constituidas por capitales particulares, organizadas y dirigidas por sus propietarios y cuya finalidad puede ser lucrativa y mercantil o no lucrativa.

Las empresas lucrativas pueden ser individuales, es decir dirigidas por un solo empresario y sociedades, es decir pertenecen a varios socios; o bien, no lucrativas que son aquellas que llegan a satisfacer necesidades materiales o físicas de sus componentes. (RODRIGUEZ,1997:5)

1.2.3 Clasificación en cuanto a la magnitud de la empresa:

Un criterio de los más utilizados para clasificar a las empresas es respecto al tamaño, y esta se puede medir de acuerdo al número de empleados con que cuenta, en micro, pequeña, mediana y grande, interceptados con el estrato al que pertenecen.

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

CUADRO 1

Clasificación de las empresas respecto al estrato y numero de trabajadores.

ESTRATO	INDUSTRIA	COMERCIO	SERVICIOS
MICRO	Hasta 30	Hasta 5	Hasta 20
PEQUEÑA	31-100	6-20	21-50
MEDIANA	101-500	21-100	51-100
GRANDE	Mas de 500	Mas de 100	Mas de 100

(Fuente: FIRA 2001).

1.2.4 Clasificación de acuerdo a la personalidad jurídica y la finalidad que persiguen:

Para fines practicos de nuestra investigación se utilizara indistintamente el término de entidad y empresa.

Las entidades se pueden dividir en :

- Entidades físicas: Son aquellas representadas por una sola persona.
- Entidades colectivas: Son aquellas representadas,, ya sea por varias personas físicas, o morales que constituyen un grupo identificado o sociedad.
- Entidades con fines de lucro: Son aquellas que independientemente de que sean físicas o colectivas, tiene como proposito fundamental obtener utilidades.

TRIS CON
FALLA DE ORIGEN

- **Entidades sin fines de lucro:** Son aquellas que independientemente de ser físicas o colectivas, persiguen exclusivamente fines sociales, culturales, deportivos, etc. (BALLESTEROS,1981:7)

1.3 Características de la empresa

Las principales características de la empresa son:

- a) Tiene personalidad jurídica, ya que se trata de una entidad con derechos y obligaciones establecidos por la ley.
- b) Es una unidad económica, porque tiene la finalidad de obtener lucro, o sea su principal objetivo es económico: Protección de los intereses económicos de la empresa, de su dueño o de sus accionistas, logrando la satisfacción de estos por medio de la obtención de utilidades.
- c) Ejerce una acción mercantil, ya que compra para producir y produce para vender; o bien compra mercancías únicamente para venderlas.
- d) Es una entidad social, porque tiene el propósito de servir a la sociedad en la que está inmersa.
- e) Asume la total responsabilidad del riesgo, la administración de esta, es la unicas responsable del buen funcionamiento, así como de las consecuencias de un inadecuado resultado, encarando sus contingencias hasta con la pérdida total de sus bienes.

(RODRIGUEZ,1993:58)

FEIS CON
FALLA DE ORIGEN

1.4 Componentes básicos de una empresa.

En todas las empresas sin importar el tamaño, existen una serie de componentes indispensables que obedecen a su objetivo. Es obvio que para la mejor utilización de estos, cada componente debe ser utilizado con la máxima eficiencia posible.

Los componentes básicos de una empresa son:

***Personal.**

Se refiere a todos los seres humanos que integran la empresa, los cuales son el principal motor, ya que son los que utilizan los materiales, llevan a cabo los procedimientos, y operan el equipo. El personal se puede clasificar como:

- a) **Obreros.** Estos pueden ser calificados y no calificados, según requieran tener conocimientos especiales para ocupar un puesto. Son los que realizan el trabajo operativo.
- b) **Los empleados.** Su trabajo requiere un mayor esfuerzo intelectual, estos también pueden ser calificados y no calificados.
- c) **Supervisores.** Su principal función es vigilar que se cumplan los planes, ordenes e instrucciones señaladas.
- d) **Técnicos.** Son aquellos que con base en un conjunto de principios científicos, aplican la creatividad, ya sea para elaborar nuevos métodos, procesos, sistemas, etc.

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

- e) **Altos ejecutivos.** Son aquellos cuya función principal es la administrativa, predominando sobre la técnica.
- f) **Directores o administradores.** Son las personas que fijan los objetivos políticos, planes, reglas, etc. Además de revisar los resultados que se obtengan del cumplimiento de los mismos.

***Materiales.**

Se refiere a las materias o cosas que se procesan y se combinan para producir, el servicio, o bien, el producto final. Estos pueden clasificarse en:

- a) **Bienes materiales.** Son todos aquellos bienes muebles e inmuebles que integran la empresa como son. Los edificios, la maquinaria, el equipo de transporte, etc.
- b) **Las materias primas.** Son los elementos con los que está hecho el producto, es decir, los que fueron transformados para realizarlo.
- c) **Dinero.** Con lo que cuenta la empresa de efectivo, para realizar sus transacciones normales, como son los pagos diarios y/o urgentes; y además posee como representación del valor de todos los bienes mencionados, un capital constituido por valores, acciones, obligaciones, etcétera.

*** Sistemas.**

Consiste en la serie de procedimientos y métodos por medio de los cuales se logran los objetivos de la empresa. Estos deben ser llevados a

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

cabo y coordinado por el personal, por ejemplo:

- a) Sistema de planificación.** Se refiere a la proyección de vida de la empresa a traves del tiempo, adaptandola a las circunstancias cambiantes de su entorno, por ejemplo planificación de recursos humanos, financieros, tecnologicos, etcetera.
- b) Sistema organizativo.** Se refiere a la forma de estructurar la empresa, en cuanto a la separación de funciones, el numero de niveles jerarquicos, grado de delegación, descentralización, etcetera.
- c) Sistema de información.** Se refiere a la secuencia que debo seguir la información, es decir, la ruta en la cual a de transmitirse; para la elaboración o desarrollo del proceso de decisión.
- d) Sistema de control.** Es aquel que se refiere a la comprobación o inspección del buen funcionamiento de la empresa. Lo más significativo consiste en actuar sobre malos comportamientos a fin de reducir las desviaciones.
- e) Sistemas operativos.** Se refiere al conjunto de hombres y medios, cuyas actividades se interrelacionan para la consecución de un objetivo común, y entre los que se producen transferencias de información, bienes y servicios. Como son el de producción, compras, personal, contabilidad, entre otras.

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

***Equipo.**

Está compuesto por los instrumentos y herramientas, así como la acción de la maquinaria; por ejemplo, muebles, aparatos o dispositivos utilizados por el personal en los procedimientos de la empresa.

(RODRIGUEZ, 1997:9)

1.5 Finalidad o proposito de la empresa.

Toda empresa cuenta con propósitos fundamentales que justifican su existencia, los cuales pueden estratificarse de la siguiente manera:

Económicos:

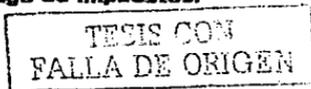
Son aquellos relacionados con la obtención de un beneficio monetario.

- a) Cumplir con los intereses de los inversionistas al retribuirlos con dividendos.
- b) Cumplir los pagos a acreedores, por los intereses de préstamos concedidos.

Sociales:

Son aquellos que contribuyen al bienestar de la comunidad.

- a) Satisfacer las necesidades de los consumidores con bienes y servicios de la mejor calidad.
- b) Incrementar el bienestar socioeconómico, al consumir materias primas y servicios, y al crear fuentes de empleo.
- c) Contribuir al gasto público, mediante el pago de impuestos.



d) Mejorar y conservar la ecología, evitando la contaminación ambiental.

e) Elaborar productos que no sean nocivos al bienestar de la sociedad.

(MÜNCH, 1999:49)

1.6 Funciones básicas de la empresa.

Hay que tener en cuenta que la efectividad de la organización no depende del éxito de cada función en forma aislada, sino que se logra a través de la efectiva coordinación entre las diferentes funciones.

Indiscutiblemente las funciones de una empresa varían de una a otra dependiendo de diferentes factores como lo es el giro, la magnitud o tamaño, el tipo de control que se ejerce, etcétera, pero las que se presentan generalmente son:

*Producción.

Es el departamento que formula y desarrolla los métodos más adecuados para la elaboración de los productos, al suministrar y coordinar la mano de obra, el equipo, las instalaciones, materiales, y las herramientas requeridas para la fabricación de los productos. Además de la verificación del control de calidad de los mismos, con la finalidad de cerciorarse que sean de acuerdo a los requerimientos de los consumidores.

*Mercadotecnia.

Su finalidad es la de reunir los factores y hechos que influyen en

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

el mercado, para elaborar los productos o servicios que requieren los consumidores, distribuyendolo en la forma y el momento más oportuno, y con el mejor precio posible.

**Finanzas.*

Su importancia radica en el constante movimiento de dinero que hay en las empresas, ya que esta área es la que se encarga de la adecuada obtención y aplicación de los recursos con los que cuenta la empresa para su funcionamiento, procurando que todos los departamentos cuenten con los medios económicos que requieran, para el buen desempeño de los mismos.

**Administración de recursos humanos.*

El objetivo principal de esta función es la de conseguir y conservar el grupo humano de trabajo, con la finalidad de contar con el personal adecuado y poder lograr los objetivos de la empresa, esto se consigue a través de un efectivo proceso de reclutamiento, selección, contratación, capacitación, inducción, y promoción del mismo. Otras de las actividades que se llevan a cabo en esta área son: la remuneración al personal, la efectiva higiene y seguridad industrial, así como la coordinación de las relaciones laborales.

(ibid.,51)

Después de haber analizado los principales conceptos, relacionados a la empresa, podemos darnos cuenta de la diversidad de definiciones, así como de formas de clasificarla, pero lo más importante es poder ubicar nuestra empresa, dentro de estos, y poder determinar su naturaleza.

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

CAPITULO II

CONCEPTOS BASICOS DE CONTABILIDAD

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

CAPITULO II

CONCEPTOS BASICOS DE CONTABILIDAD

Es importante conocer los principales conceptos relacionados a la contabilidad, ya que es la base de nuestro tema.

Todas las empresas requieren de información y control financiero, para poder conocer sus recursos y obligaciones de una forma practica, de ahí que surge la necesidad de la contabilidad.

2.1. Concepto de contabilidad.

A continuación mencionaremos definiciones de diferentes autores, con la finalidad de analizarlas y elaborar una propia en la que se incluyan todos los elementos importantes, y que se adecue a nuestro tema de investigación.

"La contabilidad es un proceso que consiste en identificar, registrar, resumir y presentar información económica a quienes toman decisiones".

(HORNGREN, 2000:4)

"Es la técnica de captación, clasificación y registro de las operaciones de una entidad para producir información oportuna, relevante y veraz".

(SIN AUTOR, 1996:57)

"Es el medio que con métodos y técnicas controla los recursos de las entidades y, en consecuencia, satisfacer su cada vez más creciente necesidad de contar con información financiera".

(TORRES, 1983:19)

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

De las definiciones anteriormente mencionadas podemos decir que la contabilidad es una técnica que consiste en la captación, clasificación y registro de una forma sistemática y estructurada, de las transacciones realizadas por una entidad económica, con la finalidad de proporcionar información financiera que sirva de base para la toma de decisiones.

2.2 Especialidades de la contabilidad

La contabilidad presenta a su vez especialidades que se pueden clasificar en relación a la actividad de la entidad y en función a los usuarios.

Indiscutiblemente la contabilidad se aplica a todas las entidades económicas, dicha contabilidad es única, pero pueden reconocerse especialidades dependiendo de la actividad de la entidad que la aplica, como son:

1.- Contabilidad Comercial. Se establece en entidades que compran y venden mercancías.

2.- Contabilidad Industrial. Se establece en entidades que adquieren materia prima para transformarla y obtener un producto diferente.

3.- Contabilidad Gubernamental. Se establece en entidades de los Gobiernos Federal y Estatal.

4.- Contabilidad de entos sin fines de lucro. Se establece en entidades que persiguen un beneficio social y que por lo mismo no obtienen utilidades.

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

5.-Contabilidad Bancaria. Se establece en instituciones de crédito y organizaciones auxiliares.

6.-Contabilidad de Industrias extractivas. Se establece en entidades dedicadas a la explotación de recursos no renovables.

7.-otras especialidades de la contabilidad. De seguros, ganadera, hotelera, pesquera, de hospitales, etc. (ELIZONDO,1992:95)

En relación a la función de sus usuarios se puede clasificarse como sigue:

a) Contabilidad Financiera.

"La contabilidad financiera es una técnica que se utiliza para producir, sistemática y estructuralmente, información cuantitativa expresada en unidades monetarias, de las transacciones que realiza una entidad económica y de ciertos eventos económicos identificables y cuantificables que la afectan, a fin de facilitar a los diversos interesados la toma de decisiones en relación con dicha entidad económica."

(BALLESTEROS,1981:12)

b) Contabilidad Administrativa.

Es un conjunto de técnicas para captar y procesar información proporcionada por la contabilidad de una empresa y transformarla en información de apoyo para la toma de decisiones. A diferencia de la financiera esta tiene como principal propósito obtener información para uso interno de la organización, además de estar basada en reglas internas.

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

Informa sobre estimaciones de transacciones futuras y la información no siempre se valúa en términos monetarios.

c) Contabilidad Fiscal.

Se refiere a aquella técnica para procesar información para uso de las autoridades hacendarias, para efecto de pago de impuestos.

d) Contabilidad Industrial.

Se refiere a aquella técnica para procesar la información en empresas dedicadas a la transformación, extracción o reproducción de bienes, o a la prestación de servicios y que por consiguiente, pone una atención especial en el área de costos.

(ELIZONDO, 1992:95)

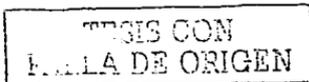
2.3 Elementos que componen la estructura básica de la contabilidad:

La estructura básica de la contabilidad esta compuesta por varios conceptos que se mencionaran a continuación.

2.3.1. Principios de contabilidad.

El Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C., es el órgano rector de la contabilidad, y de su Comisión de Principios de Contabilidad emanan los pronunciamientos que se conocen como principios de contabilidad, definidos a continuación:

" Los principios de contabilidad son conceptos básicos que establecen la delimitación e identificación del ente económico, las bases de cuantificación de las operaciones y la presentación de la información



financiera cuantitativa por medio de los estados financieros"

(IMCP, Boletín A-1:7)

Estos principios son:

Los que identifican y delimitan el ente económico y sus aspectos financieros

- a) Entidad**
- b) Realización**
- c) Periodo contable**

Los que establecen las bases para cuantificar las operaciones del ente económico y su presentación

- d) Valor histórico original**
- e) Negocio en marcha**
- f) Dualidad económica**

El que se refiere a la información

- g) Revelación suficiente**

Los que contienen los requisitos generales del sistema

- h) Importancia relativa**
- i) Comparabilidad**

Entidad.

" La actividad económica es realizada por entidades identificables, las que constituyen combinaciones de recursos humanos, recursos naturales y

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

capital; coordinados por una autoridad que toma decisiones encaminadas a la consecución de los fines de la entidad.

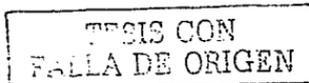
A la contabilidad, le interesa identificar las entidades que persiguen fines económicos particulares y que es independiente de otras entidades. Se utilizan para identificar una entidad dos criterios: Conjunto de recursos destinados a satisfacer alguna necesidad social con estructura y operación propios, y centro de decisiones independientes respecto al logro de fines específicos, es decir, a la satisfacción de una necesidad social. Por lo tanto, la personalidad de un negocio es independiente de la de sus accionistas o propietarios, y en sus recursos financieros solo deben incluirse los bienes, valores, derechos y obligaciones de este ente económico independiente. La entidad puede ser una persona física, una persona moral, o una combinación de varias de ellas." (Ibid.,8)

Realización.

"La contabilidad cuantifica en términos monetarios las operaciones que realiza una entidad con otros participantes en la actividad económica y ciertos eventos económicos que la afectan.

Las operaciones y eventos económicos que cuantifica la contabilidad se consideran realizados por ella, cuando:

- 1.- Ha efectuado transacciones con otros entes económicos.
- 2.- Han tenido lugar transformaciones internas que modifican la estructura de recursos o de sus fuentes.



3.- Han ocurrido eventos de carácter económico, externos a la entidad o derivados de las operaciones de estas y cuyo efecto puede cuantificarse razonablemente en términos monetarios." (ibid.,9)

Es decir que la cuantificación contable se efectúa en términos monetarios, sobre los eventos que realiza el ente económico

Periodo contable.

"La necesidad de conocer los resultados de operación y la situación financiera de la entidad, que tiene una existencia continua, obliga a dividir su vida en periodos convencionales. Las operaciones y eventos, así como sus efectos derivados, susceptibles de ser cuantificados, se identifican con el periodo en que ocurren; por tanto cualquier información contable debe indicar claramente el periodo al que se refiere. En términos generales, los costos y gastos deben identificarse con el ingreso que originaron, independientemente de la fecha en que se paguen." (ibid.,9)

Esto significa que los resultados de las operaciones se miden por periodos o lapsos denominados periodos contables. Siendo la costumbre el obtener los resultados de la entidad en ejercicios de doce meses (un año); en este tiempo los costos y gastos se acumulan y debe identificarse con los ingresos que los originaron, independientemente de la fecha en que se paguen. Cualquier información contable debe indicar claramente el periodo a que se refiere.

**TRABAJOS CON
FALLA DE ORIGEN**

Valor histórico original.

"Las transacciones y eventos económicos que la contabilidad cuantifica se registran según las cantidades de efectivo que se afecten o su equivalente o su 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 les hagan perder su significado, aplicando métodos de ajuste en forma sistemática que preserven la imparcialidad y objetividad de la información contable. Si se ajustan las cifras por cambios en el nivel general de precios y se aplica 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 se produzca."

(Ibid.,9)

Negocio en marcha.

"La entidad se presume en existencia permanente, salvo especificación en contrario; por lo que las cifras de sus estados financieros representan valores históricos, o modificaciones de ellos, sistemáticamente obtenidos. Cuando las cifras representen valores estimados de liquidación, esto deberá especificarse claramente y solamente serán para información general cuando la entidad este en liquidación."

(Ibid.,10)

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

Dualidad económica.

"Esta dualidad se constituye de:

- 1) Los recursos que dispone la entidad para la realización de sus fines y,
- 2) Las fuentes de dichos recursos, que a su vez, son la especificación de los derechos que sobre los mismos existen, considerados en su conjunto.

La doble dimensión de la representación contable de la entidad es fundamental para una adecuada comprensión de su estructura y relación con otras entidades. El hecho de que los sistemas modernos de registro aparentan eliminar la necesidad aritmética de mantener la igualdad de cargos y abonos, no afecta al aspecto dual del ente económico, considerado en su conjunto." (Ibid.,10)

Revelación suficiente.

"La información contable presentada en los estados financieros debe contener en forma clara y comprensible todo lo necesario para juzgar los resultados de operación y la situación financiera de la entidad."

(Ibid.,10)

Este principio establece que la información financiera debe ser lo suficientemente clara y comprensible para ser entendida por el lector.

Importancia relativa.

"La información que aparece en los estados financieros debe mostrar los aspectos importantes de la entidad susceptibles de ser cuantificados

en términos monetarios. Tanto para efectos de los datos que entran al sistema de información contable como para la información resultante de su operación, se debe equilibrar el detalle y multiplicidad de los datos con los requisitos de utilidad y finalidad de la información." (Ibid.,10)

Este principio nos señala que la información que se presenta en los estados financieros debe mostrar aspectos importantes que conduzcan al lector a fijarse en aspectos fundamentales de la situación financiera de la entidad.

Comparabilidad.

"Los usuarios de la información contable requieren que se sigan procedimientos de cuantificación que permanezcan en el tiempo. La información contable debe ser obtenida mediante la aplicación de los mismos principios y reglas particulares de cuantificación para, mediante la comparación de los estados financieros de la entidad, conocer su evolución y, mediante la comparación con estados de otras entidades económicas, conocer su posición relativa.

Cuando haya un cambio que afecte la comparabilidad de la información debe ser justificado y es necesario advertirlo claramente en la información que se presenta, indicando el efecto que dicho cambio produce en las cifras contables. Lo mismo se aplica a la agrupación y presentación de la información." (Ibid.,10)

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

Este principio establece que las operaciones semejantes deben recibir un mismo tratamiento; consistente, de cuantificación, registro y presentación, ya que un cambio conduciría a obtener conclusiones erróneas de la información que recibe el lector.

Estos son los principios que establece la estructura básica de la contabilidad. Pero, como toda técnica, la contabilidad esta sujeta a una evolución constante, criterios distintos, y con diferentes enfoques.

2.3.2.Reglas particulares.

"Son la especificación individual y concreta de las conceptos que integran los estados financieros. Se dividen en: reglas de valuación y reglas de presentación. Las primeras se refieren a la aplicación de los principios y a la cuantificación de los conceptos específicos de los estados financieros. Las segundas se refieren al modo particular de incluir adecuadamente cada concepto en los estados financieros".

(IMCP,Boletín A-1:7)

Las reglas de valuación se refieren principalmente a los conceptos que integran el estado de situación financiera, cuentas de activo, pasivo y capital. También indican que en los estados financieros debe señalarse las bases de valuación que se utilizaron en las partidas de mayor importancia como podrían ser las inversiones en valores, inventario, pasivos de importancia apreciable, etc.

**TESIS CON
FALLA DE ORIGEN**

Las reglas de presentación, se refieren a la terminología y extensión de la información, ya que la terminología debe ser vigilada para que la información financiera no se preste a interpretaciones erróneas. La extensión de un estado financiero debe estar reglamentada para que el lector pueda comprender razonablemente la situación financiera y el resultado de las operaciones del ente económico, mencionando cuando se considere necesario los hechos importantes que conduzcan a una adecuada interpretación.

2.3.3. Criterio prudencial de aplicación a las reglas particulares.

"La medición o cuantificación contable no obedece a un modelo rígido, sino que requiere de la utilización de un criterio general para elegir entre alternativas que se presentan como equivalentes, tomando en consideración los elementos de juicio disponibles". (Ibid.,8)

La operación de un sistema de información contable no es automática, ni sus principios proporcionan la resolución a cualquier problema que pueda plantear su aplicación, por lo que es necesario utilizar un juicio profesional para operar el sistema y obtener la información de la forma en la que mas se apege a los requisitos aplicables. Este juicio se requiere en los casos en que no hay bases para elegir una alternativa, pero es recomendable optar por aquella que refleje el menor optimismo posible, pero observando que la decisión sea equitativa.

A continuación presentaré algunos elementos que conforman un sistema contable.

2.4 Catálogo de cuentas

Un instrumento importante que facilita el proceso de la información dentro de la contabilidad es el catálogo de cuentas, ya que éste nos permite dar un orden y clasificación a los registros.

El catálogo de cuentas deberá diseñarse de acuerdo al sistema de registro y control de las operaciones de mercancías, ya que de esto dependerá el uso de ciertas cuentas.

2.4.1 Concepto.

Es un conjunto de cuentas que se manejan en un ente económico. Recordemos que la contabilidad, a través de su proceso de captación de operaciones, mide, clasifica, y registra la información, y para que esto pueda realizarse, se requiere de un catalogo adecuado a las necesidades de la empresa, y además que sea flexible para que se pueda ir adecuando según se requiera en la empresa.

Un catalogo de cuentas debe tener un orden y es preciso que las cuentas se agrupen de acuerdo a su naturaleza, ya sea en cuentas de activo, pasivo, capital, ingresos, costos, gastos, etcétera; esto facilita su localización al momento de clasificar las operaciones y registrarlas.

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

Para comprender mejor la forma en que se deberán clasificar las cuentas que integren un catalogo a continuación se explicaran cada una:

Las cuentas de activo deben clasificarse en dos grupos. El primero se refiere a la convertibilidad en efectivo y se denomina activo circulante, por lo cual la primer cuenta será la de caja, que representa el efectivo con el que cuenta la empresa. El segundo se integra por las inversiones o adeudos a favor de la empresa que se transformaran en efectivo en un plazo mayor a un año, como son los documentos por cobrar a mas de un año, inversiones a largo plazo, los activos que representan bienes tangibles para la producción, inversiones en terrenos, maquinaria, etc., y se denominan activos no circulantes. Dentro de este último grupo se encuentran conceptos que representan gastos de la empresa y que deben diferirse para participar en varios ejercicios, a los que se les denominan cargos diferidos.

Las cuentas de pasivo también se clasifican en dos grupos. Las que tiene vencimiento en un lapso de un año, a las cuales se les denomina pasivo a corto plazo o circulantes; y las que tienen vencimiento a más de un año se denominan pasivos a largo plazo o no circulantes, y dentro de estos se muestran en primer lugar aquellas que tiene mayor exigibilidad, es decir que se tendrán que pagar en un plazo menor. De estos dos grupos se origina otro que son los créditos diferidos; estos se consideran como un

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

pasivo en una fecha determinada, pero que se convierten en ingresos con el transcurso del tiempo.

Las cuentas de capital se agrupan en primer lugar por las aportaciones de los accionistas y dueños, enseguida las reservas, y al final las cuentas de resultados, es decir las utilidades o pérdidas.

La cuentas de ingresos se separan también en dos grupos, en el primero se incluyen las cuentas que se originan por las operaciones normales, y en el segundo los ingresos esporádicos; o sea, aquellos que no están relacionados directamente con el objeto principal de la empresa, a los que se les llaman otros ingresos.

Los conceptos de costos se agrupan dependiendo de la necesidad de determinar el costo de los productos o servicios vendidos. Las cuentas de gastos se clasifican en dos grupos, el primero esta integrado por todas aquellas cuentas que representan erogaciones como consecuencia de la operación normal, y las segundas, los gastos esporádicos que no están relacionados directamente con el objetivo principal de la empresa, los cuales se denominan otros gastos.

En un grupo especial se maneja el impuesto sobre la renta y la participación de los empleados en las utilidades.

2.4.2 Objetivos del catalogo de cuentas.

Los principales objetivos de un catálogo de cuentas son:

- 1.- Es la principal estructura del sistema contable.

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

- 2.- Agrupa operaciones homogéneas y facilita su contabilización.
- 3.- Sirve de guía para la preparación de los estados financieros.
- 4.- Sirve de guía en la preparación de presupuestos.
- 5.- En el caso de auditoría, aligera el trabajo al auditor.

(MORENO,1990:14)

2.5. Sistemas de registro y control de las operaciones de mercancías.

Los sistemas de registro de las operaciones de mercancías tiene una gran importancia, ya que de estos depende la exactitud en la determinación de utilidades o pérdidas por las ventas.

Para la elección del tipo de registro de las mercancías hay que tomar en cuenta diferentes factores como son:

- La capacidad económica del negocio.
- El volumen de las operaciones.
- La claridad en los registros.
- El tipo de información deseada.

Los principales sistema que existen son:

- 1.- El sistema global o de mercancías generales.
- 2.- El sistema analítico o pormenorizado.
- 3.-El sistema de inventarios perpetuos.

2.5.1 Sistema global

El sistema global o de mercancías generales es aquel que consiste

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

en registrar las diferentes operaciones de mercancías en una sola cuenta a la que se le denomina "mercancías" o "mercancías generales", en esta cuenta se registran todos los cargos y abonos que indican los aumentos o disminuciones que identificamos con relación a la compra-venta de mercancías, por lo cual esta cuenta no tiene homogeneidad ya que se incluyen movimientos de diferentes conceptos, considerando que tiene movimientos de activo respecto al precio de costo y de resultados respecto a la utilidad o pérdida incluida en el precio de venta, se dice que su saldo es mixto, es decir, de activo y de resultados. Al terminar el ejercicio es necesario separar de la cuenta de mercancías, el movimiento de activo del de resultados, para que su saldo arroje la utilidad o pérdida bruta.

Dado a la dificultad de obtener buena información de este sistema, en la actualidad esta en desuso; sin embargo, es importante el conocerlo para obtener una mayor perspectiva de los diferentes sistemas que existen.

2.5.2 Sistema analítico

El sistema analítico o pormenorizado consiste en abrir una cuenta especial para cada uno de los conceptos de las operaciones relacionadas con mercancías, como son:

Inventarios

Compras

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

Gastos sobre compra

Devoluciones sobre compra

Rebajas sobre compra

Ventas

Devoluciones sobre ventas

Rebajas sobre ventas

En este método se anotan los cargos y los abonos que indican los aumentos y disminuciones que identificamos en cada concepto afectado por las operaciones, precisamente en una cuenta abierta para cada uno de ellos, excepto el costo de la mercancía vendida, y el costo de las devoluciones sobre ventas, que en este sistema tampoco se controlan.

Este sistema no mantiene un saldo actualizado de las mercancías en existencia, por lo tanto es necesario hacer un conteo físico de mercancías al finalizar el periodo.

2.5.3 Sistema de inventarios perpetuos

El sistema de inventarios perpetuos es el más completo, ya que tiene como ventaja el constante control del costo de adquisición de la mercancía, y de las salidas del almacén.

Cosiste en agrupar los conceptos relacionados con el movimiento de mercancías en tres cuentas que son:

* **Almacén.** Registra los aumentos y disminuciones de la mercancía existente en el almacén.

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

* **Costo de ventas.** Registra los aumentos y disminuciones del costo de la mercancía vendida.

* **Ventas.** Registra el aumento o disminuciones de los ingresos generados por las ventas.

Este sistema nos presenta diferentes ventajas sobre los mencionados anteriormente como es el poder conocer en cualquier momento el valor del inventario final, sin necesidad de practicar un conteo físico, Se pueden descubrir robos o errores ocurridos durante el manejo de las mercancías, ya que se puede saber cual es el valor de estas que debería de haber, se puede conocer en cualquier momento el valor del costo de lo vendido, y el valor de la utilidad o pérdida. (MORENO,1990;130)

2.6 Métodos de valuación de inventarios.

Existen diferentes métodos para valuar las mercancías o materiales que se emplean en las entidades, pero los que mas se utilizan son: el costo promedio, primeras entradas primeras salidas (PEPS), y ultimas entradas primeras salidas (UEPS). Hay que tener en cuenta que la decisión de cual método utilizar, depende de la naturaleza y circunstancias de la empresa, teniendo presente que se debe ser consistente en el método que se elige a menos de que se modifiquen las condiciones de la empresa, y este caso habrá de revelarse el cambio en los estados financieros por medio de una nota, explicando los efectos que esto ocasiona.

ENCIE CON
SALA DE ORIGEN

2.6.1 Costo promedio.

Este método se basa en el número de unidades y el valor total de las mismas, ya que el valor de los materiales se obtiene de la media aritmética o promedio obtenido de dividir el importe acumulado de la compra de un material, entre el número total de unidades; las salidas de almacén se valúan a este costo hasta que se realice una nueva compra, ya que a partir de ese momento se tendría que hacer un nuevo cálculo para obtener el nuevo costo promedio, y en consecuencia las salidas posteriores tendrán que realizarse a este nuevo costo promedio.

2.6.2 Primeras entradas primeras salidas (PEPS)

Este método se basa en el supuesto de que los primeros artículos que entran en el almacén, son los primeros que salen; es decir, los materiales de adquisición más antiguos son los primeros en utilizarse, las existencias están representadas por las últimas entradas, por lo tanto están registradas al último precio de adquisición, pero los artículos que se venden se deben cargar a resultados valuados a precios de las primeras compras.

El manejo físico de los materiales en determinadas empresas no necesariamente tiene que coincidir con la forma en que se valúan estas, es decir no tienen que salir exactamente las unidades que se compraron a un determinado precio, ya que solo varía el valor de estas, pero no el tipo o la calidad.

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN 42

2.6.3 Últimas entradas primeras salidas (UEPS).

Este se basa en el supuesto de que los últimos materiales que entraron al almacén, serán los primeros a los que se les dará salida, por lo que las existencias están representadas por las primeras entradas en el almacén y, por lo tanto, están valuadas a los precios de adquisición más antiguos, pero cuando los artículos se venden deben cargarse a resultados al valor de las últimas compras del periodo.

No debe costearse un material a un precio diferente al último hasta que la partida más reciente se haya agotado, y así sucesivamente. Al momento de recibir una nueva partida automáticamente las nuevas salidas se deben valorar al costo correspondiente de la partida que se recibió, el cual se seguirán utilizando hasta que se agoten estas últimas, o se reciban otras.

El valor del inventario está integrado por diferentes capas de existencias con diferentes costos. Al igual que en PEPS, el manejo físico de los artículos no necesariamente tiene que coincidir con las capas del inventario a que están valuadas las existencias. (Ibid.,159)

2.7 Estados Financieros

Aquella serie de registros que realiza la contabilidad, se concentran y se convierte en Estados financieros, que tienen la finalidad de ser examinados, interpretados y analizados para llegar a conclusiones sobre

los resultados y finanzas de las entidad para poder tomar decisiones que tiene consecuencias económicas.

Los principales estados financieros son:

2.7.1 Estado de situación financiera.

Concepto.

Este estado financiero muestra el activo, pasivo y el capital contable de una entidad, a una fecha determinada, valuados y presentados de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados.

Un estado de situación financiera, también llamado balance, representa la relación existente entre los bienes y derechos que posee una entidad y las obligaciones que debe de cubrir a una fecha determinada. En su importancia, es un estado principal y se considera el estado financiero fundamental en cualquier organización.

Este comprende información clasificada y agrupada en tres categorías:

Activo.

"Es el conjunto o segmento cuantificable, de los beneficios económicos futuros fundamentalmente esperados y controlados por una entidad, representados por efectivo, derechos, bienes o servicios, como consecuencia de transacciones pasadas o de otros eventos ocurridos."

(IMCP, Boletín A-11:2)

Es decir todos los bienes y derechos reales y personales que se consideran propiedad de la entidad.

**TESIS CON
FALLA DE ORIGEN**

Pasivo.

"Es el conjunto o segmento, cuantificable, de las obligaciones presentes de una entidad particular, virtualmente ineludibles, de transferir efectivo, bienes o servicios en el futuro a otras entidades, como consecuencia de transacciones o eventos pasados." (Ibid.,5)

Se puede decir que son todas las deudas que tiene pendientes una entidad.

Capital contable.

"Es el derecho de los propietarios sobre los activos netos que surge por aportaciones de los dueños, por transacciones y otros eventos y circunstancias que afectan una entidad y el cual se ejerce mediante reembolso o distribución." (Ibid.,6)

En otras palabras son los derechos que tienen los propietarios de los recursos con que cuenta la entidad.

Reglas de presentación.

Para efectos de la presentación del estado de situación financiera o de un estado en general deben de proporcionarse algunos datos y seguir ciertas características que se denominan Reglas de Presentación, y estas son:

- 1.- Nombre de la empresa.
- 2.- Título del estado financiero.
- 3.- Fecha en la que se presenta la información o periodo que cubre.

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

4.- Márgenes individuales que debe conservar cada grupo o clasificación.

5.- Cortes de subtotales y totales claramente indicados.

6.- moneda en que se expresa el estado.

2.7.2 Estado de resultados.

Concepto.

El estado de resultados o de perdidas y ganancias nos muestra los ingresos y egresos efectuados por una entidad económica así como el efecto de la operaciones durante un periodo determinado de tiempo, valuados y presentados de acuerdo a los principios de contabilidad, así como la diferencia resultante, ya sea una utilidad o pérdida.

El resultado de este estado modifica el capital contable del ente económico en el estado de situación financiera.

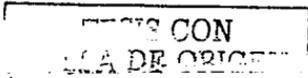
Los ingresos y egresos de un periodo contable o ejercicio, se resumen en el estado de resultados. Los elementos esenciales son:

Ingresos.

Son las cantidades percibidas por un ente económico como consecuencia de sus operaciones normales. Estos originan un aumento al patrimonio por ganancias o producto aún cuando no haya sido percibido en efectivo, sino simplemente en crédito.

Egresos.

Son las cantidades requeridas para la generación de ingresos. Es la disminución del patrimonio por gastos que se hayan realizado.



Reglas de presentación.

Las reglas generales de presentación del estado de resultados son iguales a las mencionadas en el estado de situación financiera, con la única diferencia en la fecha, ya que este presenta la información de un periodo, es decir las cifras que se muestran corresponden a ese lapso de tiempo, que puede ser un año, seis meses, etc.; en vez de una fecha determinada.

De los conceptos que integran el estado se deben presentar por separado:

Las partidas extraordinarias del ejercicio que forman parte de la utilidad neta.

a) Las partidas que correspondan a ejercicios anteriores. Estas partidas se presentan en el estado después del resultado neto del año y deben incluir el efecto del impuesto sobre la renta y la participación de utilidades a los empleados

2.7.3 Estado de costo de producción y costo de producción de lo vendido.

En las empresas de transformación es recomendable realizar dos estados adicionales que sirven como anexos al estado de resultados, con la finalidad de tener un mayor control de las operaciones, y estos son: el estado de costos de producción de artículos terminados y el de costo de producción de lo vendido; o bien, se puede realizar uno solo que se llama

TECIS CON
FALLA DE ORIGEN

estado conjunto de costo de producción y costo de costo de producción de lo vendido.

El estado de costo de producción muestra los costos de producción totales ocurridos en un periodo, los cuales aumentados o disminuidos por los inventarios iniciales y/o finales de la producción que queda en proceso, representan el costo de los artículos terminados en dicho lapso de tiempo.

La finalidad de este estado es mostrar las erogaciones totales en la producción de una empresa. Generalmente se presenta agrupando los elementos del costo de producción: materia prima, mano de obra directa y gastos indirectos de fabricación.

El estado de costo de producción de lo vendido presenta el total del costo de la producción de los artículos que se vendieron en un determinado periodo, y se estructura de la siguiente forma: al inventario inicial de artículos terminados se le suma el costo de producción de artículos terminados (obtenido del estado anteriormente explicado), y se le resta el inventario final de artículos terminado, obteniendo así el costo de producción de lo vendido, en dicho periodo

2.7.4 Estado de variaciones en el capital contable

Concepto.

El estado de variaciones presenta las alteraciones sufridas en el patrimonio de los socios, es decir en las diferentes clasificaciones del capital contable durante un lapso o periodo determinado. Es un estado

ESTADOS CON
FUENTE DE ORIGEN

dinámico y es el enlace entre en estado de situación financiera y el estado de resultados; el primero en relación a las utilidades retenidas que forman parte del capital contable y, el segundo a la utilidad neta del periodo.

Reglas de presentación.

Las reglas generales de presentación del estado de variaciones en el capital contable, son iguales a las mencionadas en el estado de situación financiera, pero con el cambio de fecha de presentación del periodo al que cubre por ser un estado dinámico, o sea las cifras que se muestran son las que corresponden al periodo, ya sea un año, un trimestre, etcétera.

2.7.5 Estado de cambios en la situación financiera

Concepto.

El estado de cambios en la situación financiera es aquel que se formula para informar sobre los cambios ocurridos en la entidad entre dos fechas, constituye un reordenamiento de los cambios incluidos en el estado de situación financiera y el estado de resultados, adicionando alguna información.

El estado de cambios en la situación financiera tiene dos objetivos principalmente, que son:

- a) Informar sobre los cambios que ocurrieron en la estructura financiera de la entidad, mostrando la generación de los recursos provenientes de las operaciones del periodo.

TECIS CON
FALLA DE ORIGEN

b) Revelar información financiera completa sobre los cambios en la estructura financiera de la entidad, que no se muestran en el estado de situación financiera, ni en el de resultados.

Elementos que lo integran:

Las bases para preparar este estado financiero son un estado de situación financiera comparativo, que proporcione las variaciones entre una fecha y otra, así como la relación con el estado de resultados.

_ Origenes. Los orígenes de recursos se general por la disminución de activos, aumentos de pasivos, y aumentos de capital contable.

_ Aplicaciones. Las aplicaciones de recursos se producen por aumentos de activos, disminuciones de pasivos y disminuciones de capital contable.

(MORENO,1996:179)

Al finalizar este capítulo podemos darnos cuenta de la importancia que tiene el contar con un adecuado sistema de contabilidad, ya que de este depende la calidad de la información, que servirá de base para la toma de decisiones dentro de la organización.

Además es importante que conozcamos específicamente lo que son los costos, los sistemas por medio de los cuales se pueden registrar estos, así como todas la generalidades que nos permitan entenderlos.

TRIS CON
FALLA DE ORIGEN

CAPÍTULO III

CONCEPTOS BASICOS DE COSTOS Y CONTABILIDAD DE COSTOS

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

CAPÍTULO III

CONCEPTOS BASICOS DE COSTOS Y CONTABILIDAD DE COSTOS

Siendo los costos el objetivo principal de este trabajo de investigación, es de suma importancia conocer los principales conceptos relacionados con estos, para que podamos entender de una forma rápida los términos aplicables, además de familiarizarnos con los mismos

3.1 Concepto de costo.

Ante la necesidad de contar con información que sirva para un control efectivo respecto a las transacciones y la situación de las empresas, se requiere poner atención especial en la determinación del costo de producir y vender cada artículo o servicio que se presta en una organización.

“Costo son los recursos sacrificados o perdidos para alcanzar un objetivo específico” (GARCÍA,1999:10)

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

“Suma de esfuerzos y recursos que se han invertido, para producir un bien, y que incrementa su valor en inventarios.” (SIN AUTOR,1996:65)

Podemos decir que sobre el costo existen dos acepciones generales que son, el costo visto desde el punto de vista monetario, es decir, que es

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

medido en dinero, y el psicológico que representa un grupo de esfuerzos y sacrificios para obtener algo que podría ser un producto.

3.2. Diferencia entre costo y gasto.

Es común usar indistintamente el término costo y gasto, pero existe contablemente una diferencia importante. El costo se identifica con el bien producido, es decir se realiza una erogación por su causa, y esto origina un incremento en el activo, específicamente en el inventario, mientras que el gasto solo se identifica con el periodo en que se realiza, pero no incrementa el valor del bien producido. El costo se ve reflejado en el estado de situación financiera dentro del activo, mientras que el gasto se presenta en el estado de resultados dentro de los egresos.

3.3. Definición de costo unitario.

Se refiere a determinar cuanto interviene exactamente de los elementos del costo en un producto, para poder determinar el costo por cada unidad producida, o bien aquel costo que se calcula para una sola unidad de producción.

El conocimiento del costo unitario nos permite tanto valorar el inventario de productos terminados como el de producción en proceso, conocer el costo de los artículos vendidos, para poder determinar la utilidad del periodo y tener bases para poder fijar un precio de venta adecuado.

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

3.4. Clasificación de los costos.

Los costos pueden clasificarse dependiendo del enfoque que se les dé, existiendo un gran número de clasificaciones, a continuación mencionaremos las más comunes:

3.4.1. De acuerdo a la naturaleza de las operaciones de fabricación.

1.- Por órdenes de producción. Se refiere a los materiales, mano de obra, y gastos indirectos necesarios para elaborar un lote específico de productos terminados, ya sea que estén destinados a un cliente o se vallan a almacenar, en este tipo de costos se fabrican cantidades definidas de productos, y el control de sus costos se agrupa en relación a las órdenes independientemente una de otra.

2.- Por procesos o departamentos. Son aquellos que se llevan a cabo en empresas donde su producción es continua, donde los costos no se acumulan en base a órdenes, sino por departamentos o procesos durante un periodo definido.

3.- Por clase. Esta es una variante de los costos por ordenes en la que un número de órdenes puede ser combinado con un solo ciclo de producción, siempre y cuando las órdenes sean de un número específico de artículos, tamaño y clase similar.

(NEUNER,1979:6)

3.4.2 De acuerdo al periodo de contabilidad al que corresponden.

1.- Gastos o cargas del ejercicio. Se refiere a aquellos artículos o servicios que se consuman dentro del mismo periodo en que ocurra el

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

desembolso, por lo tanto son atribuibles al mismo.

2.- Cargos diferidos. Aquellos artículos o servicios que se consumen o utilizan en periodos posteriores y que como tales deben atribuirse a dichos periodos, estos pueden a su vez dividirse en:

- Gastos pagados anticipado, que habrán de diferirse posteriormente
- Activos inmovilizados (DORH,1996:4)

3.4.3 En base a la función a que se refieren.

Esta se refiere a la función interna a que se destinan los desembolsos como es:

1.- Costo de producción. Se refiere a todas aquellas actividades relacionadas con la elaboración de un producto, así como de trasladarlo a un almacén para que esté disponible para su venta.

2.- Costo de distribución. Incluye el almacenamiento, la publicidad y mantenimiento del mercado, venta, y entrega del producto a los clientes.

3.- Costo de financiamiento. Comprende todas aquellas partidas relacionadas con las actividades necesarias para proveer a la empresa del capital que se requiera para su buen funcionamiento, así como del manejo de las deudas.

4.- Costo de administración (gastos). Son los que se originan en el área administrativa, que abarca diferentes actividades relacionadas con la coordinación y dirección de las actividades que se llevan a cabo para el funcionamiento de la empresa.

(Ibid.,5)

TRICIS CON
FALLA DE ORIGEN

3.4.4 En cuanto a la naturaleza de los bienes o servicios adquiridos.

Esta clasificación se utiliza principalmente para la realización de análisis de los costos de producción. Una de las principales funciones de la contabilidad de costos es determinar en que grado interviene cada uno de estos elementos en el costo unitario de los productos elaborados, y son:

1.- Materiales

2.- Mano de obra

3.- Otros gastos

(Ibid.,9)

3.4.5 En cuanto a la unidad de producto.

En base a la relación que se da entre el desembolso y la unidad del producto se pueden dividir en:

1.- Directos. Son todas aquellas partidas que se pueden identificar plenamente en la integración del producto.

2.- Indirectos. Son aquellas partidas que no se pueden identificar plenamente en las unidades producidas.

(Ibid.,10)

3.4.6 Clasificación mixta.

Esta es una combinación entre la clasificación en cuanto a la naturaleza de los bienes o servicios y en cuanto a la unidad de producto, y se da de la siguiente manera:

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

Materiales:

- **Directos.** Cuando son plenamente identificados en las unidades producidas.
- **Indirectos.** Cuando no pueden identificarse en los productos.

Mano de obra:

- **Directa.** Cuando pueda determinarse en las unidades producidas
- **Indirecta.** Cuando no puede determinarse en las unidades producidas

Otros gastos:

- **Directos.** Cuando puedan identificarse en las unidades producidas
 - **Indirectos.** Cuando no puedan identificarse en las unidades producidas
- (Ibid.,11)

3.4.7 De acuerdo a la condición fija o variable del desembolso.

Esta se refiere a la relación que existe entre las unidades fabricadas y la regularidad de la ocurrencia de los gastos, y estos pueden ser:

1.- Gastos variables. Se refiere a todos aquellos gastos que varían directamente en relación al volumen de la producción, como puede ser la materia prima, mano de obra directa, energía, etc.

2.- Gastos parcialmente variables. Se refiere a aquellos elementos que por su naturaleza son fijos, pero que también dependen de alguna forma con el volumen de producción, como lo es la depreciación. Tiene elementos tanto fijos como variables

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

3.- Gastos fijos. Se refiere a todos aquellos que ocurren independientemente del volumen de la producción, y que permanecen constantes dentro de un periodo determinado, como son la renta, gastos de administración, seguros, etc. (ibid.,12)

3.4.8 Respecto al periodo de tiempo en que se obtuvo la información

a) **Costo incurrido.** Este se refiere únicamente a los costos que se realizaron en un periodo determinado, es decir que solo refleja los valores de inversión efectuados exclusivamente en un lapso de tiempo; lo cual indica que no incluye los valores de producción que corresponden a otro ejercicio, como puede ser el inventario inicial de producción en proceso.

b) **Costo de producción por lotes.** Este se refiere a aquel que registra todos los costos que se originaron por una determinada producción sin importar que se hayan realizado en uno u otro periodo, por lo tanto si incluye los valores de producción de otro ejercicio, como es el inventario inicial de producción en proceso

3.5 Elementos del costo.

Los elementos que entran en el costo de fabricación de un artículo, o una cantidad determinada de ellos son: la materia prima, mano de obra y gastos de fabricación.

Materia prima.

Es el elemento susceptible de transformación, y esta puede ser de dos tipos:

TEJIS CON
FALLA DE ORIGEN

- **Materia prima directa.** Es la que se usa en la manufactura de un producto particular y que puede ser medida y cargada directamente al costo de ese producto.
- **Materia prima indirecta.** Es aquella que si bien es necesaria para la fabricación de un producto, se usa de tal manera que la cantidad empleada no se puede medir ni cargar fácilmente de forma directa al producto, o bien si se hace es muy costoso su control.

Mano de obra.

Es el esfuerzo humano indispensable para la transformación de la materia prima, que se ve representado por los salarios pagados a los trabajadores; esta se puede dividir en:

-**Mano de obra directa.** Representa las erogaciones efectuadas, para cambiar la forma o naturaleza de la materia prima, el cual puede cargarse directamente como parte del costo del producto.

-**Mano de obra indirecta.** Son aquellas erogaciones que no se aplican directamente al producto, sino que se emplean de una manera tan general, que resulta casi imposible cargarlos directamente.

Gastos de fabricación.

Son las erogaciones necesarias para lograr la transformación, tales como espacio, equipo, herramientas, etc. Y estos pueden ser:

TRISIS CON
FALLA DE ORIGEN

- Gastos directos de fabricación. Este tipo de gastos no son muy usuales, ya que es difícil que un gasto sea causado por un producto en particular y se pudiera cargar directamente al costo de ese, sin embargo se puede dar cuando por ejemplo se paguen honorarios de un técnico que repara una maquina que produce específicamente un producto.
- Gastos indirectos de fabricación. Son los que se efectúan generalmente en la empresa, relacionados con la producción, como son las depreciaciones de la maquinaria, luz, renta, teléfono, papelería, así como la mano de obra indirecta y la materia prima indirecta.

Los elementos que generalmente se manejan en una empresa son: Materia prima directa, mano de obra directa y gastos indirectos de fabricación, pero se considera importante el conocer las diferentes opciones que se pudieran presentar . (CÁRDENAS,1995:36)

3.6 Contabilidad de costos

La contabilidad general nos presenta el costo total de elaborar uno o varios productos, pero dependiendo de la necesidad de información, se requiere poner atención especial en la determinación del costo detallado de los materiales, la mano de obra y los gastos indirectos de fabricación; así como los gastos de venta y administración que se requieren para cada producto o bien el servicio.

TESIS CON
SELLA DE ORIGEN

3.6.1 Concepto.

“La contabilidad de costos es aquella rama de la ciencia de la Contabilidad que tiene por objeto el registro y análisis de los desembolsos, el estudio e interpretación de los datos así obtenidos, y la utilización de tales informes o antecedentes al servicio de la gestión y dirección de la empresa de que se trate”.

(DORH,1996:1)

“La contabilidad de costos es una fase amplificada de la contabilidad general o financiera de una entidad industrial o mercantil, que proporciona rápidamente a la gerencia los datos relativos a los costos de producir o vender cada artículo o de suministrar un servicio en particular”.

(NEUNER,1979:3)

“Contabilidad de costos es el nombre que se le da a un sistema ordenado de uso de los principios de contabilidad general, para registrar los costos de explotación de una empresa, de tal manera que las cuentas que llevan en relación con la producción, la administración y la venta, sirvan a los administradores para la determinación del costo unitario y totales, de los artículos producidos o servicios prestados, para lograr así una explotación económica, eficiente y lucrativa.”

(CÁRDENAS,1995:33)

Así pues de los conceptos mencionados anteriormente podemos decir que la contabilidad de costos consiste en la clasificación, análisis y estudio de los desembolsos en forma adecuada y precisa cuidando la

TEJES CON
FALLA DE ORIGEN

exacta determinación del costo de las unidades de producción o un servicio específico, para tener bases en la fijación de los precios de venta y con esto poder obtener los mayores beneficios posibles para la organización.

3.6.2. Objetivo.

El principal objetivo de precisar los costos es el obtener la mayor cantidad y calidad de información posible, para con ello contribuir a la eficiencia de la empresa, por lo anterior podemos decir que la contabilidad de costos no constituye un fin en si misma, sino que es un medio para lograr la finalidad principal de la empresa, hay que tomar en cuenta que la importancia de éste, depende del buen uso de la información por parte de los directivos y de las medidas que se tomen para corregir posibles deficiencias.

3.7 Principales sistemas de contabilidad de costos.

Existen diferentes sistemas de contabilidad de costos dependiendo de la época en que se determinan o se obtienen, y cual usar en las empresas dependerá del tipo de información con que se cuente, y la cantidad de control que se desea ejercer; y estos son:

3.7.1 Sistema de costo históricos.

Los costos históricos o reales, son los que se determinan después de que

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

el producto ha sido elaborado, o bien después de concluir el periodo al que se refieren.

Debe de tenerse en cuenta que los procedimientos básicos para el control de las operaciones productivas, son: ordenes de producción y procesos productivos, que incluso se pueden combinar de acuerdo con las necesidades particulares de la empresa.

El sistema de valuación de costos históricos, se refiere a hechos consumados, a diferencia de los predeterminados, que se explicarán a continuación.

3.7.2 Costos predeterminados.

Son aquellos que se determinan antes de hacerse o terminarse el producto, o bien con anterioridad o dentro del mismo periodo al que corresponden, estos a su vez se dividen en:

3.7.2.1 Costos estimados.

Es aquella técnica de valuación en la que se calcula sobre bases experimentales, o con conocimiento de la industria antes de producir el artículo, y su finalidad es pronosticar los elementos del costo. Estos indican lo que puede costar un artículo producido, pero al compararlo con lo real, se obtendrá generalmente una diferencia que deberá corregirse, para ajustar a la realidad. La característica especial de estos es que siempre deberán ser ajustados a los históricos.

3.7.2.1. Costos estándar.

Son los que se calculan con bases científicas, para determinar cuanto debe costar la producción, en condiciones normales de eficiencia, sirviendo como un factor para medir el rendimiento de todos los elementos que integran la producción, su principal característica es que los costos reales o históricos deben ajustarse a estos. Pudiendo ser estos circulantes, los cuales periodo a periodo pueden modificarse por las posibles variaciones que pudieran llegar a modificar el patrón establecido, o bien fijos, los que se establecen de forma invariable. La característica especial de los costos estándar es que los costos históricos deberán ajustarse a estos.

(DEL RIO,1998:II-8)

3.8 Otros sistemas de costeo

Ante la eminente deficiencia, en algunos aspectos en los sistemas comunes de costeo, es responsabilidad de los contadores y de los administradores gerenciales el crear nuevos sistemas que cubran en gran medida con los requerimientos de las organizaciones, y algunos ejemplos de estos son:

3.8.1 Método ABC (Activity based costing)

Como la traducción de su nombre lo indica " COSTEO BASADO EN LAS ACTIVIDADES", este es un método que analiza las actividades de los departamentos indirectos para calcular el costo de los productos terminados.

Es un proceso gerencial, para administrar las actividades y procesos

TECIS CON
FALLA DE ORIGEN

del negocio, para la toma de decisiones estratégicas y operacionales; se usa para corregir deficiencias, al comparar los recursos consumidos con los productos finales, permitiendo tomar decisiones racionales entre alternativas económicas.

Este sistema se enfoca en analizar las actividades, ya que reconoce dos situaciones importantes, que son:

- 1.- No son los productos, sino las actividades las que causan los costos.
- 2.- Son los productos los que consumen las actividades.

Así es como se ligan los costos con los productos; por medio de las actividades, las cuales son causa de los primeros y son consumidas por los segundos. Por lo cual lo que se debe hacer es distribuir los costos de cada actividad por separado a cada tipo de producto, respecto a cada uno de los productos que haya hecho de cada actividad específica.

La filosofía consiste en asignar los costos indirectos de fabricación a los productos, respecto a las actividades que generaron dichos costos y fueron consumidos por los productos en su elaboración.

Los pasos por medio de los cuales se asignan los gastos indirectos son los siguientes:

- 1.- Identificar y analizar las distintas actividades de los departamentos indirectos.
- 2.- Asignar a cada actividad el costo que le corresponde, creando

TRIS CON
FALLA DE ORIGEN

agrupaciones homogéneas, se dice homogéneas, ya que todos los costos de cada agrupación son explicados por una misma actividad.

3.- Después de que las actividades han sido identificadas y sus costos agrupados, se deben encontrar las "*Medidas de actividad*", que expliquen de mejor forma el origen y Variación de los gastos indirectos.

Las "*Medidas de actividad*" son medidas que sirven como conexión entre las actividades y sus gastos indirectos de fabricación, y que se pueden relacionar con el producto terminado. Cada una de estas medidas debe estar definida en unidades de actividad perfectamente identificables.

4.- Después de haber identificado los "*Orígenes del costo*" de cada tipo de actividad, se debe calcular el costo unitario de proveer cada actividad al proceso productivo. Este costo se obtiene dividiendo el total de costos de una actividad dada entre el número de unidades de actividad consumidas de la "*Medida de actividad*".

5.- Identificar el número de "*Unidades de actividad*" que se consumió para cada artículo en su producción.

6.- Se multiplica el costo unitario de proveer cada actividad por el número de "*Unidades de actividad*" requeridas para cada producto, y esto nos dará como resultado la asignación de los costos indirectos de fabricación a los productos.

Este proceso se debe realizar por cada tipo de gasto indirecto, ya

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

que cada uno está relacionado con una actividad distinta, y por lo tanto se explica con una "Medida de actividad" diferente.

El costo unitario total será la suma del costo unitario de materia prima directa, mano de obra directa, y los costos unitarios indirectos de todas las actividades que se requirieron para la elaboración del producto.

El principal objetivo de este método, es la asignación de costos de una forma más racional, con la finalidad de mejorar la integración del costeo de los productos. (ROMERO,1993:48)

3.8.2 El concepto JIT (Justo a tiempo).

Este, es una filosofía de manufactura con el objeto de lograr la excelencia empresarial, que se puede definir como la búsqueda constante de eliminar desperdicios, entendiéndose el desperdicio como una actividad o cualquier cosa que no aumenta el valor del producto, como pueden ser las actividades de inspección o almacenaje de inventarios; logrando una cambio en la forma de operar de muchas empresas.

Este concepto pretende reducir al mínimo el tiempo de la producción y en que estos lleguen a los consumidores y para esto es necesario:

- a) Disminuir el tiempo en la entrega de los materiales por parte de los proveedores.
- b) Disminuir el tiempo en las diversas etapas de producción.

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

c) Disminución de tiempos en la distribución de los artículos terminados, a los clientes.

La idea principal consiste en que cada persona debe mejorar cada día su desempeño y que el costo sea responsabilidad de todos los integrantes de la empresa.

El objetivo más importante es mantener un flujo productivo continuo y sin interrupciones, de tal manera que no haya acumulación de inventarios, eliminando el tiempo de inspección, de movimientos, de cola y de almacenaje, que no le añada valor al producto y que por el contrario aumente su costo.

Este sistema se enfoca en atacar de raíz todas las actividades que son resultado de la ineficiencia productiva, y que por lo tanto se pueden y deben evitar.

Este sistema debe cumplir con dos objetivos principales:

- 1.- Identificar los costos de las actividades que no agregan valor al producto, para poder mejorar el uso de los recursos, reduciéndolos y quizá eliminándolos.**
- 2.- Reconocer los costos de mantener una inversión, como costos de una actividad que no agrega valor asignable directamente al producto.**

(Ibid.,74)

**TESIS CON
FALLA DE ORIGEN**

3.8.3 Sistema productivo sin inventarios "ZIPS".

Para comprender este sistema es necesario entender el significado de su nombre. "Zips" que sus siglas en ingles son: Zero inventory production systems significa "Sistema productivo sin inventarios", y también se denomina Kanban que en Japón, significa tarjeta y precisamente en este sistema se utilizan tarjetas para operar un "pull system" (o sistema de arranque) de control de materiales que eslabone todas las operaciones a una línea ensambladora final. El Kanban se puede representar gráficamente con una "U", en la cual se elabora una unidad a la vez sin reserva de inventarios, dicha cédula se divide entre todas las etapas productivas por las que debe pasar un producto, en cada una de las cuales se ubica un trabajador.

Esta cédula funciona mediante los "cuadros Kanban" que son sitios físicos ubicados entre cada trabajador y que ofrecen sitios visibles que indican cuando el trabajador debe pasar la unidad al siguiente trabajador, para poder continuar con el proceso productivo.

Cuando un trabajador debe pasar la unidad que esta manufacturando a otro, para continuar el proceso, si el obrero no esta desocupado, el primero tiene tres opciones:

- 1.- Completar la unidad sobre la que se esta trabajando.**
- 2.- Permanecer inactivo.**
- 3.- Ayudar a otro trabajador a realizar la tarea que le corresponde.**

TRMIS CON
FALLA DE ORIGEN

Al terminar la tarea, el obrero no puede trabajar en otra unidad, podrá hacerlo solo hasta que el trabajador que la está procesando se la pase, de esta forma se logra tener un verdadero sistema de calidad, porque utiliza signos visuales para señalar inmediatamente los problemas que surgen durante la producción., en caso de detectar un problema, se para la línea hasta que se corrige la causa que lo origino.

Este sistema hace mucho más visible los problemas y en consecuencia se pueden reconocer y atacar rápidamente. (Ibid.,75)

3.8.4 Costeo del ciclo de vida de los productos.

Este costeo se puede definir como la acumulación de costos de actividades que se realizan a lo largo del ciclo de vida completo de un producto. A diferencia de los sistemas tradicionales, que se enfocan en los costos asociados únicamente con la etapa de producción física, sin tomar en cuenta que en ocasiones más del 90% del costo de un producto es determinado en las fases pre-operativas.

Según este enfoque, los costos son planeados y determinados en las etapas iniciales del ciclo de vida de un producto, antes de que comience su producción, para el desarrollo de los productos se deben tomar muchas decisiones como es el tipo de materia a utilizar, la maquinaria, etc. Y todo este tipo de decisiones tienen un impacto en los costos, ya que este tipo de especificaciones determinan la mayoría de los costos de los materiales. De igual manera se deben tomar en cuenta los costos de las etapas

post-productivas, como es el manejo y distribución de los productos, todo con la finalidad de brindar información lo más cercano posible a la realidad y poder así reflejar una contabilidad real de un producto a largo plazo de todo su ciclo de vida.

Es decir, que este enfoque consiste en tomar en cuenta tanto los gastos Pre-operativos, así como los post-operativos, y no únicamente la producción física, ya que en conjunto todos los gastos se realizaron para hacer posible la producción del artículo.

Este sistema, a pesar de reconocer verdades que los sistemas tradicionales no reconocen, no ha sido utilizado, ya que no se requiere para efectos financieros externos, ya que resulta muy difícil determinar el principio y fin del ciclo de vida de un producto. (Ibid.,89)

Después de haber estudiado los conceptos básicos relacionados con los costos, tenemos las bases suficientes, para determinar el curso de acción en la propuesta de un sistema de costos, que se realizará a partir del siguiente capítulo de este trabajo de investigación

TESIS CON
LA DE ORIGEN

CASO PRÁCTICO

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

CAPÍTULO IV

CASO PRÁCTICO

Cabe mencionar que este estudio de caso genera ciertos principios que pudieran ser aplicables a empresas similares, además pueden dar la pauta para comenzar a generar hipótesis que pudieran ser probadas en muestras estadísticas posteriores

4.1 Hipótesis a comprobar.

El uso de un adecuado sistema de contabilidad de costos para el control de las operaciones productivas de la " Fábrica de tablicón Vilchis", representa una fuente de información que nos permite conocer el costo unitario del producto, para poder determinar un precio de venta adecuado y en general ejercer un mejor control.

4.2 Aspectos generales de la empresa

A continuación se presentarán los principales aspectos de la empresa sujeto de nuestra investigación, con la finalidad de conocer sus generalidades y obtener una perspectiva más clara de su funcionamiento.

4.2.1 Misión

"Proporcionar productos de calidad con la finalidad de que las personas tengan hogares seguros".

**TESIS CON
FALLA DE ORIGEN**

4.2.2 Objetivos

Los principales objetivos de la empresa son:

- **Fabricar el tabicón utilizando las mejores materias primas y llevando un estricto control de calidad.**
- **Ofrecer a los clientes un servicio personalizado, es decir, atender amable y cordialmente a los clientes que requieran de nuestro producto, así como en el menor tiempo posible.**

Mantener un precio competitivo en el mercado , ya que esto es la base para allegarse de clientes.

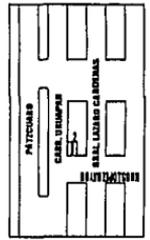
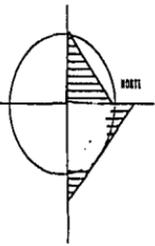
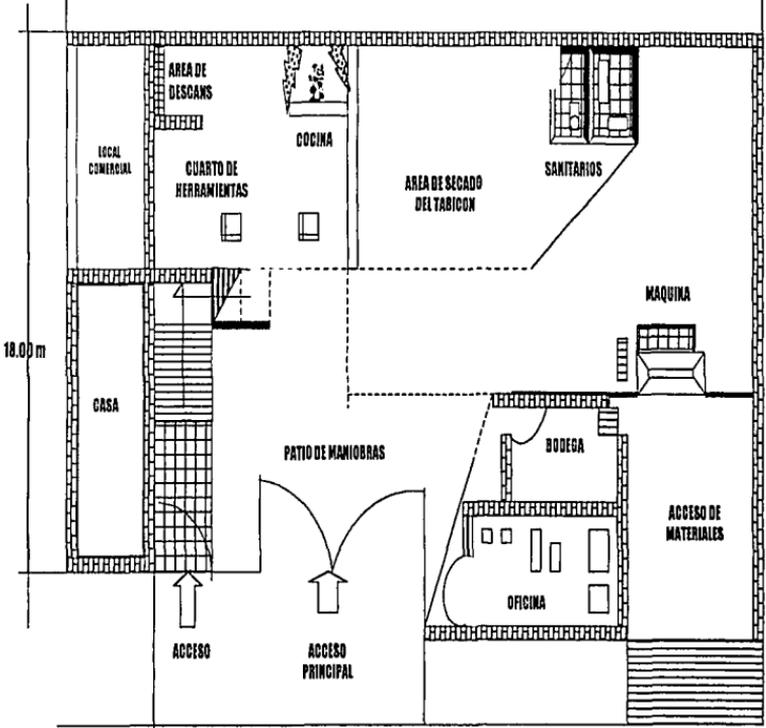
4.2.3 Ubicación geográfica de la empresa.

La empresa se encuentra ubicada en la calle Hermanos López Rayón No. 2 esquina con carretera a Pátzcuaro, en la colonia Politécnico Don Vasco de la ciudad de Uruapan Michoacán.

A continuación se presentará un plano, con la finalidad de tener una mayor visibilidad de la ubicación y distribución de la empresa.

**TESIS CON
LA DE ORIGEN**

20.25 m.



18.00 m

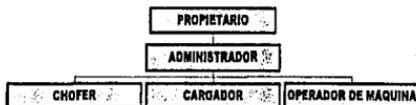
73

TRECE CON FALLA DE ORIGEN

FABRICA DE TABICÓN

4.2.4 Organigrama

FABRICA DE TABICÓN "VILCHIS"



PREPIS CON
FALLA DE ORIGEN

REALIZO: laa.	AUTORIZO: lah.	FECHA: 01-04-02
---------------	----------------	-----------------

4.2.5 Antecedentes históricos.

La empresa fue creada en el año de 1985, por el Sr. Ramón Vilchis Ortega y su esposa, la Sra. Irma Ayala Herrera.

Al tener ya pleno conocimiento del funcionamiento de este tipo de empresas, por ser una tradición familiar, el Sr. Ramón fabricó su propia máquina, que con el adecuado mantenimiento es aún una máquina de mucha calidad.

A 17 años de haberse fundado, la fábrica de tabicón "VILCHIS" opera con el propósito de servir a la sociedad de la que forma parte.

Un problema con el que cuenta la empresa es el deficiente control de sus operaciones, específicamente en el área de costos, ya que no cuenta con un sistema que le permita conocer las cifras exactas que se obtienen por el desarrollo de sus actividades. (producción y venta de tabicón)

Esta empresa está constituida legalmente, y tributa dentro del régimen de las Personas Físicas con Actividades Empresariales y Profesionales; cuenta con ocho trabajadores, distribuidos de la siguiente forma: Uno en el área administrativa, tres de producción y cuatro de reparto.

Dada la importancia de la industria de la construcción en la región, se ha logrado un buen desarrollo de la empresa, claro que esto

**TESIS CON
FALLA DE ORIGEN**

ha tomado mucho tiempo, pero se cuenta con la satisfacción de ser una de las fabricas más importantes de la localidad, y esto principalmente por que la gente reconoce que la calidad del producto es superior al de muchas otras.

(Fuente: Sr. Ramón Vilchis Ortega)

4.2.6 Descripción del proceso de producción.

- 1.- El camión que abastece la arena y el granzón pone los materiales en un depósito, ubicado en la parte posterior de la máquina.
- 2.- Un trabajador pone cemento, arena, granzón y agua en una revoladora que se encuentra en la parte superior de la maquina, para hacer la mezcla.
- 3.- El operador de la máquina introduce una tabla, jala una palanca que baja el molde de acero sobre la tabla; abre la compuerta para que baje la mezcla, la cierra; y oprime el botón que activa la compresión del material, posteriormente se levanta el molde y queda terminado el tabicón.
- 4.- Por último otro trabajador retira la tabla de la maquina y lo va acomodando para que seque. Nota : El molde cuenta con divisiones para que se hagan cuatro tabicones en cada tabla.

(Fuente: Sr. Ramón Vilchis Ortega)

4.3. Metodología a utilizar.

A pesar de que la producción de la empresa sujeto de nuestro estudio

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

no se realiza por órdenes determinadas de unidades, sino de una forma constante.

Agruparemos los costos como si la producción de un periodo dado(mes), se considerara de una sola orden, ya que el producto se realiza en un solo proceso, y nos es imposible controlar por procesos productivos.

4.4 Catálogo de cuentas.

A continuación se presenta un pequeño catálogo de cuentas, en el que se incluyen solo las principales cuentas a utilizar en la empresa "Fabrica de Tabicón Vichis", para efectos prácticos de nuestro trabajo de investigación; es decir, principalmente las relacionadas con los costos.

1000 ACTIVO

1100 Caja y bancos

1200 Cuentas por cobrar

1300 Inventarios

1310 Almacén de productos terminados

1320 Almacén de materiales

2000 PASIVO

2100 Proveedores

2200 Documentos por pagar

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

3000 CAPITAL CONTABLE

3100 Capital Social

3200 Reserva Legal

4000 CUENTAS DE RESULTADOS

4100 Deudoras

4110 Inventario de productos terminados

4120 Producción en proceso

4121 Materia Prima

4122 Sueldos y salarios

4123 Gastos Indirectos de Producción

4130 Costo de Producción de lo vendido

4140 Gastos de Administración

4150 Gastos de venta

4160 Otros Gastos

4200 Acreedoras

4210 Ventas

4220 Otros ingresos

**TESIS CON
FOLIA DE ORIGEN**

4.5 Formas propuestas

A continuación se presentaran las formas que se proponen para controlar los costos, así como el instructivo para el llenado de cada una de ellas.

INSTRUCTIVO PARA EL LLENADO DE LA FORMA

Aspectos generales

Nombre: CONTROL DE CEMENTO

Clave: MP001

Objetivo: Controlar la existencia de bultos de cemento, y poder determinar la cantidad de cemento utilizado en un periodo determinado.

Elabora: Administrador.

Fuente de información

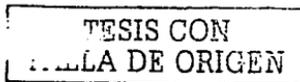
Documento base: Facturas de compras (expedida por el proveedor).

Documento que origina: Concentrado de formas de materiales.

Medios de control

Elaboración: En sistema de cómputo.

Revisa y autoriza: Propietario. LISTA DE MATERIALES
DE LA INVERSIÓN



Explicación del llenado:

- A) Se refiere al periodo que comprende la información de la forma, el cual se recomienda que sea mensual ya que de esta forma podemos tener mayor visibilidad de las cifras.**
- B) En esta columna se registra la fecha en la cual se realizaron los movimientos en el almacén de cemento.**
- C) Las entradas representan los ingresos de cemento en unidades (bultos).**
La suma de esta columna representa el total de bultos que se compraron en el periodo.
- D) Las salidas representan los bultos utilizados en la producción de un determinado día.**
La suma de esta columna representa el total de bultos utilizados en el periodo.
- E) Las existencias, son los bultos de cemento que se encuentran en el almacén, disponibles para la producción.**
- F) El costo unitario, es el precio al cual se compro el cemento, sin incluir I.V.A. Además nos sirve para saber a que precio se tienen que registrar las salidas de cemento, ya que si se compran a diferentes precios, se tendrán que ir sacando del almacén al costo en que se compraron (PEPS).**

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

G) La columna del debe es el resultado de multiplicar las entradas(C), por el costo unitario(F), y representadas las entradas de cemento en dinero (compras).

La sumatoria de esta columna representa el total de cemento que se compró en el periodo.

H) La columna del haber resulta de multiplicar las salidas (D), por el costo unitario (F), y significa la cantidad en dinero que representan las salidas de cemento.

La sumatoria de esta columna representa el total de cemento utilizado en el periodo, cantidad que se utilizará en la cédula de costo de producción.

I) El saldo representa la cantidad en dinero con que se cuenta en determinado día en el almacén de cemento.

J) Esta columna sirve para hacer anotaciones diversas, que nos permitan tener un mayor control sobre la información.

**ANÁLISIS CON
FUENTE DE ORIGEN**

TESIS CON
 TITULA DE ORIGEN

FABRICA DE TABICON
 " VILCHIS "



CLAVE: MP001

A) PERIODO: Del 01 al 30 de abril 2002

CONTROL DE MATERIAS PRIMAS

CEMENTO EN UNIDADES (Bultos)

B)	C)	D)	E)	F)	G)	H)	I)	J)
FECHA	ENTRADA	SALIDA	EXISTENCIA	Cto. Unit.	DEBE	HABER	SALDO	OBSERVACIONES
Lun. 01-04-02			22	69			1515	Inventario Inicial
Lun. 01-04-02	60		82	69	4140		5658	
Mar. 02-04-02		23	59	69		1587	4071	
Mar. 02-04-02		10	49	69		690	3381	
Mie. 03-04-02		36	13	69		2484	897	
Jue. 04-04-02	60		73	69	4140		5037	
Jue. 04-04-02		25	48	69		1725	3312	
Vie. 05-04-02	20		68	69	1380		4692	
Vie. 05-04-02		10	58	69		690	4002	
Vie. 05-04-02		24	34	69		1656	2346	
Sab. 06-04-02		1	33	69		69	2277	
Mar. 06-04-02	33		66	69	2277		4554	
Mar. 09-04-02		18	48	69		1242	3312	
Mar. 09-04-02		8	40	69		552	2760	
Mie. 10-01-02		35	5	69		2415	345	
Jue. 11-04-02	60		65	69	4140		4485	
Jue. 11-04-02		8	57	69		552	3933	
Vie. 12-04-02		24	33	69		1656	2277	
Sab. 13-04-02		29	4	69		2001	276	
Sab. 13-04-02	40		44	69	2760		3036	
Lun. 15-04-02		13	31	69	0	897	2139	
Mar. 16-04-02		6	25	69	0	414	1725	
Mie. 17-04-02	60		85	69	4140		5663	
Mie. 17-04-02		31	54	69		2139	3726	
Jue. 18-04-02		24	30	69	0	1656	2070	
Jue. 18-04-02	39		69	68	2652	0	4722	
Vie. 19-04-02		17	52	68	0	1156	3866	
Vie. 19-04-02		10	42	69	0	690	2676	
Sab. 20-04-02		22	13	68	0	1488	1280	
Sab. 20-04-02		8	12	69	0	552	826	
Sab. 20-04-02	20		32	69	1380	0	2208	
Lun. 22-04-02		16	16	69	0	1104	1104	
Lun. 22-04-02	60		76	71	4260	0	5364	
Mar. 23-04-02		16	60	69	0	1104	4260	
Mar. 23-04-02		8	52	71	0	568	3892	
Mie. 24-04-02		22	30	71	0	1562	2130	
Jue. 25-04-02		24	6	71	0	1704	426	
Jue. 25-04-02	60		66	71	4260	0	4686	
Vie. 26-04-02		23	43	71	0	1633	3053	
Sab. 27-04-02		26	17	71	0	1846	1207	
Sab. 27-04-02	60		77	71	4260	0	5467	
Lun. 29-04-02		21	56	71	0	1481	3876	
Mar. 30-04-02		23	33	71	0	1633	2343	Inventario Final
TOTALES	572	561			839,769	838,964		

ELABORO: Iaa.

AUTORIZO: Iaa.

INSTRUCTIVO PARA EL LLENADO DE LA FORMA

Aspectos generales

Nombre: CONTROL DE ARENA

Clave: MP002

Objetivo: Llevar un control de los vales expedidos, así como de la cantidad y costo de la arena requerida para la producción de un periodo determinado.

Elabora: Administrador.

Fuente de información

Documento base: Vale de arena.

Documento que origina: Concentrado de formas de materiales.

Medios de control

Elaboración: En sistema de cómputo.

Revisa y autoriza: Propietario.

Explicación del llenado:

K) Se refiere al periodo que comprende la información de la forma.

L) En esta columna se registra la fecha en la que se compro arena dentro del periodo determinado, la cual deberá usarse para la producción.

M) Deberá registrarse el numero que corresponde al vale expedido para la adquisición de arena; el cual deberá ser consecutivo para tener un mejor control.

N) En esta columna debe registrarse el nombre del chofer al cual fue entregado el vale, y que será también quien realice la compra.

Ñ) Representa la cantidad de metros cúbicos que se compraron de Arena.

La suma de esta columna representa los metros cúbicos comprados en el periodo.

O) El costo unitario es el precio al cual se compro cada metro cúbico.

Esta cantidad deberá ser sin I.V.A.

P) Esta columna resulta de multiplicar La cantidad de metros cúbicos(Ñ), por el costo unitario(O), y representa el total pagado por la compra realizada con cada vale.

La sumatoria de esta columna representa el total de compras de arena realizadas en el periodo, que en este caso por no existir inventarios iniciales ni finales, también representa la arena utilizada en el periodo.

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

Q) Deberá registrarse el nombre de la persona que autoriza la compra, y para un mejor control deberá ser la misma que expida los vales.

VENTAS CON
CARTA DE ORIGEN



FABRICA DE TABICON " VILCHIS"

CLAVE: MP002

K) PERIODO: Del 01 al 30 de abril 2002

CONTROL DE MATERIAS PRIMAS

ARENA EN Mts.3

L)	M)	N)	Ñ)	O)	P)	Q)
FECHA	No. VALE	NOMBRE DEL CHOFER	Cantidad Mts.3	Cto. Unitario	IMPORTE	AUTORIZA
Lun. 01-04-02	.001	Felpe Reyes Romero.	8	35.825	\$ 285	Irma Ayala Herrera
Mie. 03-04-02	.002	Felpe Reyes Romero.	8	35.825	285	Irma Ayala Herrera
Jue. 04-04-02	.003	Felpe Reyes Romero.	8	35.825	285	Irma Ayala Herrera
Sab. 06-04-02	.004	Felpe Reyes Romero.	8	35.825	285	Irma Ayala Herrera
Mar. 09-04-02	.005	Felpe Reyes Romero.	8	35.825	285	Irma Ayala Herrera
Mie. 10-04-02	.006	Felpe Reyes Romero.	8	35.825	285	Irma Ayala Herrera
Vie. 12-04-02	.007	Felpe Reyes Romero.	8	35.825	285	Irma Ayala Herrera
Lun. 15-04-02	.008	Felpe Reyes Romero.	8	35.825	285	Irma Ayala Herrera
Mar 16-04-02	.009	Felpe Reyes Romero.	8	35.825	285	Irma Ayala Herrera
Mie. 17-04-02	.010	Felpe Reyes Romero.	8	35.825	285	Irma Ayala Herrera
Vie. 19-04-02	.011	Felpe Reyes Romero.	8	35.825	285	Irma Ayala Herrera
Lun. 22-04-02	.012	Felpe Reyes Romero.	8	35.825	285	Irma Ayala Herrera
Mar. 23-04-02	.013	Felpe Reyes Romero.	8	35.825	285	Irma Ayala Herrera
Mie. 24-04-02	.014	Felpe Reyes Romero.	8	35.825	285	Irma Ayala Herrera
Mie. 24-04-02	.015	Felpe Reyes Romero.	8	35.825	285	Irma Ayala Herrera
Vie. 26-04-02	.016	Felpe Reyes Romero.	8	35.825	285	Irma Ayala Herrera
Lun. 29-04-02	.017	Felpe Reyes Romero.	8	35.825	285	Irma Ayala Herrera
TOTALES			136		\$4,560	

TESIS CON
 FALTA DE ORIGEN

ELABORÓ: Iaa.

AUTORIZÓ: Iah.

INSTRUCTIVO PARA EL LLENADO DE LA FORMA

Aspectos generales

Nombre: CONTROL DE GRANZON

Clave: MP003

Objetivo: Llevar un control de los vales expedidos, así como de la cantidad y costo del granzón requerido para la producción de un periodo determinado.

Elabora: Administrador.

Fuente de información

Documento base: Vale de arena.

Documento que origina: Concentrado de formas de materiales.

Medios de control

Elaboración: En sistema de computo.

Revisa y autoriza: Propietario.

Explicación del llenado:

R) Se refiere al periodo que comprende la información de la forma.

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

- S) En esta columna se registra la fecha en la que se compró granzón, dentro del periodo establecido, el cual se utilizará exclusivamente para la producción.**
- T) Deberá registrarse el número que corresponde al vale expedido para la adquisición de granzón, el cual deberá ser consecutivo para tener un mejor control.**
- U) En esta columna deberá registrarse el nombre del chofer al cual fue entregado el vale, y que será también quien realice la compra.**
- V) Representa la cantidad de metros cúbicos que se compraron de granzón.**
La suma de esta columna refleja los metros cúbicos comprados en el periodo.
- W) El costo unitario es el precio al cual se compro cada metro cúbico.**
Esta cantidad deberá ser sin I.V.A.
- X) Esta columna resulta de multiplicar la cantidad de metros cúbicos(V), por el costo unitario(W), y representa el total pagado por la compra realizada con cada vale.**
- Y) Deberá registrarse el nombre de la persona que autoriza la compra, y para un mejor control deberá ser la misma que expida los vales.**

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

INSTRUCTIVO PARA EL LLENADO DE LA FORMA

Aspectos generales

Nombre: VALE DE ARENA

Clave: MP002-1

Objetivo: Controlar la cantidad de arena que se requiere para la producción, y agilizar el trámite de pago, que se realiza por periodos; previo convenio con el proveedor.

Elabora: Administrador.

Fuente de información

Documento base:

Documento que origina: Forma de control de materias primas. Arena.

Medios de control

Elaboración: En sistema de cómputo.

Revisa y autoriza: Propietario.

Explicación del llenado:

Z) Se refiere a la fecha en la cual se expide el vale.

TESIS CON
FUELLA DE ORIGEN

- AA) Deberá iniciarse desde el vale numero uno, e ir incrementando la numeración de forma consecutiva; esto con la finalidad de tener un mayor control sobre los vales expedidos.**
- BB) Se refiere a la empresa a la cual esta dirigido el vale.**
- CC) En esta línea deberá de escribirse el numero de metros cúbicos por los cuales se va a hacer la compra de arena.**
- DD) Este espacio nos sirve para hacer anotaciones que consideremos importantes, con la finalidad de tener un mejor control.**

Al expedir un vale, deberá hacerse el registro correspondiente en el formato MP002, " CONTROL DE ARENA ".

**TESIS CON
FALLA DE ORIGEN**

INSTRUCTIVO PARA EL LLENADO DE LA FORMA

Aspectos generales

Nombre: VALE DE GRANZÓN

Clave: MP003-1

Objetivo: : Controlar la cantidad de granzón que se requiere para la producción.

Elabora: Administrador.

Fuente de información

Documento base:

Documento que origina: Forma de control de materias primas. Granzón.

Medios de control

Elaboración: En sistema de cómputo.

Revisa y autoriza: Propietario.

Explicación del llenado:

EE) Se refiere a la fecha en la cual se expide el vale.

TESIS CON
FOLLA DE ORIGEN

FF) Deberá iniciarse desde el vale numero uno, e ir incrementando la numeración de forma consecutiva; esto con la finalidad de tener un mayor control sobre los vales expedidos.

GG) Se refiere a la empresa a la cual esta dirigido el vale.

HH) En esta línea deberá de escribirse el numero de metros cúbicos por los cuales se va a hacer la compra de granzón.

II) Este espacio nos sirve para hacer anotaciones que consideremos importantes, con la finalidad de tener un mejor control.

Al expedir un vale, deberá hacerse el registro correspondiente en el formato MP003, " CONTROL DE GRANZÓN ".

TRICIS CON
LA DE ORIGEN

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

CLAVE:MP002-1



**FABRICA DE TABICON "VILCHIS"
VALE DE ARENA**

Z) Fecha:

AA) No. de Vale.

BB) Empresa:

CC) Vale por un viaje de arena de _____ Mts.3

DD) Notas:

ELABORÓ: iaa.

AUTORIZÓ: iah.

CLAVE:MP003-1



**FABRICA DE TABICON "VILCHIS"
VALE DE GRANZON**

EE) Fecha:

FF) No. de Vale.

GG) Empresa:

HH) Vale por un viaje de granzón de _____ Mts.3

II) Notas:

INSTRUCTIVO PARA EL LLENADO DE LA FORMA

Aspectos generales

Nombre: CONTROL DE SUELDOS

Clave: SD007

Objetivo: Registrar y clasificar los sueldos pagados a los trabajadores en un periodo determinado, para poder aplicarlos al área que corresponden.

Elabora: Administrador.

Fuente de información

Documento base: Control de unidades producidas.

Documento que origina: Concentrado de formas de sueldos y gastos.

Medios de control

Elaboración: En sistema de cómputo.

Revisa y autoriza: Propietario.

Explicación del llenado:

JJ) El periodo comprenderá una semana, de lunes a sábado, o bien la fracción de esta que corresponda a un mes, cuando en una misma semana halla días de diferentes meses.

TESIS CON
TABLA DE ORIGEN

KK) Se debe registrar el nombre del trabajador al cual se le esta determinando el sueldo, encabezados por el área al que corresponden, para facilitar su asignación.

LL) Se refiere al numero de día, que corresponde de la semana.

MM) La forma de pago se refiere a la forma en la cual se determinan los sueldos de cada trabajador, y estos pueden ser:

- **Por día.** Cuando por razones ajenas a los trabajadores, no se puede llevar a cabo la producción, como puede ser la falta de energía eléctrica, una descompostura de la maquina, etcétera.
- **Destajo.** Se determina este tipo de sueldo cuando el trabajador recibe su sueldo en base a las unidades producidas en un determinado periodo, que en este caso seria diario.
- **Fijo.** Este sueldo se paga a los trabajadores de ventas y de administración, y no varia en una misma semana.

NN) Se refiere a la suma del sueldo generado por cada trabajador en el periodo.

ÑÑ) Se refiere a un estímulo que se les da a los trabajadores, con la finalidad de que obtengan una mayor satisfacción en la retribución de su trabajo.

OO) Este renglón nos proporciona la suma comanal de sueldos

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

PP) de producción en el periodo. Estos resultados deberán sumarse, para obtener los sueldos pagados en el mes o bien en el periodo que sea necesario conocer.

QQ) Este renglón nos proporciona la suma semanal de sueldos de ventas en el periodo. Estos resultados deberán sumarse, para obtener los sueldos pagados en el mes o bien en el periodo que sea necesario conocer.

RR) Este renglón nos proporciona la suma semanal de sueldos de administrativos en el periodo. Estos resultados deberán sumarse, para obtener los sueldos pagados en el mes o bien en el periodo que sea necesario conocer.

SS) Esta cantidad representa el total de sueldos pagados en el periodo, incluyendo los tres tipos aplicables a este ejercicio.

**TESIS CON
FALLA DE ORIGEN**



FABRICA DE TABICON

CONTROL DE SUELDOS

JJ) PERIODO: Del 01 al 06 de abril del 2002

KK) NOMBRE	LL) DIA 1			DIA 2			DIA 3			DIA 4			DIA 5		
	MM) FORMA DE PAGO			FORMA DE PAGO											
	POR DIA	DESTAJO	FIJO	POR DIA	DESTAJO	FIJO	POR DIA	DESTAJO	FIJO	POR DIA	DESTAJO	FIJO	POR DIA	DESTAJO	FIJO
SUELDOS DE PRODUCCION															
Juan Rosas Telavera	145				133.01			148.88			100.53				140.75
Adrian Soto	135				133.01			148.88			100.53				140.75
Arturo Chavez Thoco	135				133.01			148.88			100.53				140.75
SUELDOS DE VENTAS															
Rafael Morales V.			166.66			166.66			166.66			166.66			166.66
Felipe Reyes Romero			166.66			166.66			166.66			166.66			166.66
SUELDOS ADMTYOS.															
Ileana Aguilu Aysla									116.66			116.66			116.66

NOTAS: Se paga por día a los trabajadores de producción cuando por causa imputable a la empresa no pueden producir. La forma de determinar los sueldos a destajo es la siguiente: en fracción de militar, el resultado se multiplica por \$ 145, que es lo que se paga por militar producido, y el resultado se divide entre tres, que es el número de trabajadores que se elabora.

AUTORIZACION:



FABRICA DE TABICON "

CONTROL DE SUELDOS

PERIODO: Del 08 al 13 de abril del 2002

NOMBRE	DIA 1			DIA 2			DIA 3			DIA 4			DIA 5		
	FORMA DE PAGO			FORMA DE PAGO			FORMA DE PAGO			FORMA DE PAGO			FORMA DE PAGO		
	POR DIA	DESTAJO	FIJO												
SUELDOS DE PRODUCCION															
Juan Rosas Talavera	145			145			143.84			146.93					165.49
Adrian Boto				145			143.84			146.93					165.49
Arturo Chavez Tinoco				145			143.84			146.93					165.49
SUELDOS DE VENTAS															
Rafael Morales V.			166.66			166.66			166.66			166.66			166.66
Felipe Reyes Romero			166.66			166.66			166.66			166.66			166.66
SUELDOS ADMTVOS.															
Ileana Aguilá Ayala			116.66			116.66			116.66			116.66			116.66

NOTAS: Se paga por día a los trabajadores de producción cuando por causa imputable a la empresa no pueden producir. La forma de determinar los sueldos a destajo es la siguiente: en fracción de milhar, el resultado se multiplica por \$ 145, que es lo que se paga por milhar producido, y el resultado se divide entre tres, que es el número de trabajadores que hizo el trabajo.

ELABORO: Iaa.

AUTORIZO: Iah.



FABRICA DE TABICON " V

CONTROL DE SUELDOS

PERIODO: Del 15 al 20 de abril del 2002

NOMBRE	DIA 1			DIA 2			DIA 3			DIA 4			DIA 5		
	FORMA DE PAGO			FORMA DE PAGO			FORMA DE PAGO			FORMA DE PAGO			FORMA DE PAGO		
	POR DIA	DESTAJO	FIJO												
SUELDOS DE PRODUCCION															
Juan Rosas Talavera					168.59			134.56			154.66				163.95
Adrian Soto					168.59			134.56			154.66				163.95
Flavio	145				168.59			134.56			154.66				163.95
SUELDOS DE VENTAS															
Rafael Morales V.					166.66			166.66			166.66				166.66
Felipe Reyes Romero					166.66			166.66			166.66				166.66
SUELDOS ADMTVOS.															
Heana Aguila Ayala					116.66			116.66			116.66				116.66

NOTAS: Se paga por día a los trabajadores de producción cuando por causa imputable a la empresa no pueden producir. La forma de determinar los sueldos a destajo es la siguiente: en fracción de millar, el resultado se multiplica por \$ 145, que es lo que se paga por millar producido, y el resultado se divide entre tres, que es el número de trabajadores que intervienen.
 ELABORO: lsa. AUTORIZO: lah.



FABRICA DE TABICON "

CONTROL DE SUELDOS

PERIODO: Del 22 al 27 de abril del 2002

NOMBRE	DIA 1			DIA 2			DIA 3			DIA 4			DIA 5		
	FORMA DE PAGO			FORMA DE PAGO			FORMA DE PAGO			FORMA DE PAGO			FORMA DE PAGO		
	POR DIA	DESTAJO	FIJO												
SUELDOS DE PRODUCCION															
Juan Rosas Talavera		148.48			134.56			134.56			154.66			163.95	
Flavio	150			150											
Arturo Chavez Tinoco		148.48			134.56			134.56			154.66			163.95	
SUELDOS DE VENTAS															
Rafael Morales V.			166.66			166.66			166.66			166.66			166.66
Felipe Reyes Romero			200			200			200			200			200
Adrian Soto									141.66			141.66			141.66
Arturo Morales V.									125			125			125
SUELDOS ADMTVOS.															
Ileana Aguilera Ayala			116.66			116.66			58.33			116.66			116.66

NOTAS: Se paga por día a los trabajadores de producción cuando por causa imputable a la empresa no pueden producir. La forma de determinar los sueldos a destajo es la siguiente: en fracción de millar, el resultado se multiplica por \$ 145, que es lo que se paga por millar producido, y el resultado se divide entre tres, que es el número de trabajadores que intervinieron.
ELABORO: las. AUTORIZO: lah.

101



FABRICA DE TABICON " V

CONTROL DE SUELDOS

PERIODO: Del 29 de abril al 04 de mayo del 2002

NOMBRE	DIA 1			DIA 2			DIA 3			DIA 4			DIA 5		
	FORMA DE PAGO			FORMA DE PAGO			FORMA DE PAGO			FORMA DE PAGO			FORMA DE PAGO		
	POR DIA	DESTAJO	FIJO												
SUELDOS DE PRODUCCION															
Juan Rosas Talavera		145.39			148.48			145			162.4			197.97	
Arturo Chavez Tinoco		145.39			148.48			145			162.4			197.97	
SUELDOS DE VENTAS															
Rafael Morales V.			166.66			166.66			166.66			166.66			166.66
Felipe Reyes Romero			166.66			166.66			166.66			166.66			166.66
Adrian Soto			141.66			141.66			141.66			141.66			141.66
Arturo Morales V.			125			125			125						
SUELDOS ADMTVOS.															
Ileana Aguila Ayala			116.66			116.66			116.66			116.66			116.66

NOTAS: Se paga por día a los trabajadores de producción cuando por causa imputable a la empresa no pueden producir. La forma de determinar los sueldos a destajo es la siguiente: en fracción de millar, el resultado se multiplica por \$ 145, que es lo que se paga por millar producido, y el resultado se divide entre tres, que es el número de trabajadores que intervienen.

ELABORO: laa.

AUTORIZO: lah.

102



FABRICA DE TABICON " V

CONTROL DE SUELDOS

PERIODO: Del 29 al 30 de abril del 2002

NOMBRE	DIA 1			DIA 2			DIA 3			DIA 4			DIA 5		
	FORMA DE PAGO														
	POR DIA	DESTAJO	FIJO	POR DIA	DESTAJO	FIJO									
SUELDOS DE PRODUCCION															
Juan Rosas Talavera		145.39			145.48										
Juan Ramon Bautista C					145.48										
Arturo Chavez Tinoco		145.39			145.48										
SUELDOS DE VENTAS															
Rafael Morales V.			166.66			166.66									
Felipe Reyes Romero			200			200									
Adrian Soto			141.66			141.66									
Arturo Morales V.			125			125									
SUELDOS ADMTVOS.															
Ileana Aguila Ayala			116.66			116.66									

NOTAS: Se paga por día a los trabajadores de producción cuando por causa imputable a la empresa no pueden producir. La forma de determinar los sueldos a destajo es la siguiente: $\frac{\text{Sueldo a destajo}}{\text{Producción}} = \text{Porcentaje de destajo}$. En un fracción de millar, el resultado se multiplica por \$ 145, que es lo que se paga por millar producido, y el resultado se divide entre tres, que es el número de trabajadores que intervienen.

ELABORO: ian.

AUTORIZO: iah.

INSTRUCTIVO PARA EL LLENADO DE LA FORMA

Aspectos generales

Nombre: CONTROL DE GASTOS

Clave: GT004

Objetivo: Registrar y clasificar los gastos de acuerdo a su naturaleza, para poder identificar plenamente el área del sistema de costos al que afectaran.

Elabora: Administrador.

Fuente de información

Documento base: facturas y reportes de mantenimiento de la maquina o equipo de transporte.

Documento que origina: Concentrado de formas de sueldos y gastos.

Medios de control

Elaboración: En sistema de cómputo.

Revisa y autoriza: Propietario.

**TESIS CON
FALLA DE ORIGEN**

TRABAJOS CON
FALLA DE ORIGEN

Explicación del llenado:

- TT)** Se refiere al periodo de tiempo que comprende el gasto, se recomienda que sea mensual, para poder aplicar adecuadamente dichos gastos.
- UU)** Se debe registrar el día en el cual se realizó algún gasto dentro del periodo establecido.
- VV)** Deberá describirse el concepto por el cual se realizó el gasto.
- WW)** En esta columna se registra la cantidad total que se pago por cada gasto, esta debe ser sin incluir I.V.A.
- XX)** La clasificación del gasto , consiste en asignarlo a cada área la parte del gasto, que le corresponde según su naturaleza, y esta puede ser:
- **G.I.F.** Cuando el concepto del gasto esta relacionado con el área de producción, es decir cuando se realizo para satisfacer una necesidad que surgió de esta área.
 - **Gtos de venta.** Cuando el gasto se haya originado por el área de ventas.
 - **Gtos de admón.** Cuando fue originado por el área de administración.
- Un mismo gasto podrá ser asignado a dos o más departamentos, en la parte proporcional, como haya

intervenido para que se originara dicho gasto.

YY) En esta columna podrán hacerse diversas anotaciones, que permitan hacer las aclaraciones pertinentes, para el mejor desarrollo del control, como podría ser la forma en la que prorratean los gastos asignados a diferentes áreas.

**TESIS CON
FALLA DE ORIGEN**



FABRICA DE TABICON " VILCHIS "

CLAVE: 0T004

TI) PERIODO: del 01 al 30 de abril del 2002

CONTROL DE GASTOS

UU)	VV)	WW)	XX)			YY)
			CLASIFICACION DEL GASTO			
FECHA	CONCEPTO	IMPORTE	G.I.F.	Otos de venta	Otos de Admon.	OBSERVACIONES
Lun. 01-04-02	Diesel	400		400		
Mar. 02-04-02	Diesel	800	800			
Jue. 04-04-02	Diesel	248		248		
Lun. 08-04-02	Reparación de la maquina	690.29	690.29			
Mar. 09-04-02	Diesel	500		500		
Mie. 10-04-02	Diesel	800	800			
Jue. 11-04-02	Playeras para el uniforme	1150	345	805		30% prod. y 70 % para vta.
Jue. 18-04-02	Diesel	200		200		
Sab. 20-04-02	Saldo de administrador	700			700	
Mar.23-04-02	Diesel	300		300		
Mar. 23-04-02	Diesel	500	500			
Jue. 25-04-02	Diesel	800		800		
Jue. 25-04-02	Tinta para Impresora	658	131.2	262.4	262.4	20% OIF y 40% Otos adm y vta.
Vie. 28-04-02	Diesel	480		480		
Sab. 27-04-02	Artículos de papelería	80	20	30		30 20% OIF y 40% Otos adm y vta.
Mar. 30-04-02	Depreciación de las tablas de prod.	230	230			
Mar. 30-04-02	Luz	*659	827.2	65.9	65.9	80% OIF y 10% Otos adm y vta.
Mar. 30-04-02	Agua	*100	80	10	10	80% OIF y 10% Otos adm y vta.
Mar. 30-04-02	Teléfono	*520	104	208	208	20% OIF y 40% Otos adm y vta.
Mar. 30-04-02	Seguridad social	*3300	1237.5	1630	412.5	37.8%OIF, 12.50%os adm y 80%vta.
					1688.8	
		TOTAL	\$5,185.19	\$5,656.30	\$1,688.80	

NOTAS: (*) Las cantidades marcadas con este signo, son estimadas, y tendran que ajustarse cuando se conozcan exactamente los montos.

Los porcentajes aplicados a los gastos fueron proporcionados por el propietario según su criterio y experiencia.

ELABORÓ: Iaa.

AUTORIZÓ: Iah.

TESIS CON
 FALLA DE ORIGEN

107

INSTRUCTIVO PARA EL LLENADO DE LA FORMA

Aspectos generales

Nombre: REPORTE DE MANTENIMIENTO O REPARACIÓN DE MAQUINARIA

Clave: GT004-1

Objetivo: Detallar el motivo de la reparación o mantenimiento de la maquinaria, así como el costo de realizarlo.

Elabora: Administrador.

Fuente de información

Documento base:

Documento que origina: Forma de control de gastos.

Medios de control

Elaboración: En sistema de cómputo.

Revisa y autoriza: Propietario.

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

Explicación del llenado:

ZZ) Se refiere al día en que se realizó la reparación, o bien cuando se dio mantenimiento a la maquina.

AAA) En el caso de haberse realizado una reparación, deberá describirse en que consistió la descompostura.

BBB) En esta columna deberá describirse el material que se ocupo, o bien otros gastos relacionados con la reparación.

CCC) El costo unitario corresponde al precio que se compraron los materiales requeridos, o bien el costo de los demás gastos descritos en el concepto.

DDD) El importe se refiere a la multiplicación del costo unitario, con las unidades de materiales que se utilizaron, las cuales fueron descritas dentro de la columna del concepto.

EEE) El total es la suma de los importes que resultaron de los diferentes conceptos, y representa el total del gasto realizado por motivo de la reparación.

FFF) En esta línea debe escribirse el nombre de la persona que realizó la reparación.

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

INSTRUCTIVO PARA EL LLENADO DE LA FORMA

Aspectos generales

Nombre: REPORTE DE MANTENIMIENTO O REPARACIONES DE EQUIPO DE TRANSPORTE

Clave: GT004-2

Objetivo: Detallar el motivo de la reparación o mantenimiento del equipo de transporte, así como el costo de realizarlo.

Elabora: Administrador.

Fuente de información

Documento base:

Documento que origina: Forma de control de gastos.

Medios de control

Elaboración: En sistema de cómputo.

Revisa y autoriza: Propietario.

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

Explicación del llenado:

- GGG)** Se refiere al día en que se realizó la reparación, o bien cuando se dio mantenimiento a .
- HHH)** En el caso de haberse realizado una reparación, deberá describirse en que consistió la descompostura.
- III)** En esta columna deberá describirse el material que se ocupó, o bien otros gastos relacionados con la reparación.
- JJJ)** El costo unitario corresponde al precio que se compraron los materiales requeridos, o bien el costo de los demás gastos descritos en el concepto.
- KKK)** El importe se refiere a la multiplicación del costo unitario, con las unidades de materiales que se utilizaron, las cuales fueron descritas dentro de la columna del concepto.
- LLL)** El total es la suma de los importes que resultaron de los diferentes conceptos, y representa el total del gasto realizado por motivo de la reparación.
- MMM)** En esta línea debe escribirse el nombre de la persona que realizó la reparación.

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

INSTRUCTIVO PARA EL LLENADO DE LA FORMA

Aspectos generales

Nombre: CONTROL DE VENTAS

Clave: PD005

Objetivo: Registrar las ventas que se realizan en un periodo determinado.

Elabora: Administrador.

Fuente de información

Documento base: Facturas de ventas (Expedidas por la empresa).

Documento que origina: Concentrado de formas varias.

Medios de control

Elaboración: En sistema de cómputo.

Revisa y autoriza: Propietario

Explicación del llenado:

NNN) Se refiere al periodo de tiempo que comprenden las ventas, se recomienda que sea mensual.

RECIBO CON
FALLA DE ORIGEN

ÑÑÑ) Se debe registrar el día en el cual se realizó una venta dentro del periodo establecido.

OOO) se refiere al nombre del cliente, al cual se le vendió tabicón.

PPP) Debe registrarse la cantidad de unidades vendidas.

QQQ) En esta columna debe registrarse a que precio se vendió cada unidad.

RRR) Es el resultado de multiplicar las unidades vendidas, por el costo unitario, y representa el total de la venta.

SSS) Deberá registrarse si la venta fue al contado, a crédito o bien si se va compensar con algún pasivo que se tenga con otra empresa.

TTT) En esta columna podrán hacerse les observaciones que se deseen, con la finalidad de proporcionar la información más clara posible.

UUU) Este renglón resulta de la suma de la columna PPP), y representa el total de unidades vendidas en el mes.

VVV) Este renglón resulta de la suma de la columna RRR), y representa el total de las ventas realizadas en el mes.

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN



FABRICA DE TABICON " VILCHIS"

CLAVE: PD005

NNN) PERIODO: del 01 al 30 de abril del 2002

CONTROL DE VENTAS 2002

AAA)	OOO)	PPP)	QQQ)	RRR)	SSS)	TTT)
FECHA	CLIENTE	CANTIDAD EN UG.	CTO. UNITARIO	IMPORTE	FORMA DE PAGO	OBSERVACIONES
02/04/2002	Venustiano Uribe	500	2.15	1075	Efectivo	
02/04/2002	José Vazquez Rivera	1000	2.2	2200	Efectivo	
04/04/2002	Piñacola al Mirador	540	2.1	1134	Efectivo	
06/04/2002	Conocido en Tere	1700	2.15	3655	Efectivo	
08/04/2002	José Antonio (Tajeras)	1000	2.15	2150	Efectivo	
08/04/2002	Jeymar	700	1.875	1312.5	Crédito 8 días	Pagado
08/04/2002	Jeymar	500	1.875	937.5	Crédito 8 días	Pagado
09/04/2002	Raymundo Hernández	1500	2.15	3225	Efectivo	
09/04/2002	Luis Enrique Bragán	1000	2.15	2150	Efectivo	
09/04/2002	Recogidos	540	2.1	1134	Efectivo	
09/04/2002	Recogidos	70	2.2	154	Efectivo	
09/04/2002	Escuela ICATMI Couipo.	1500	2.25	3375	Efectivo	
09/04/2002	Francisco Martínez Cazares	500	2.15	1075	Efectivo	
10/04/2002	Jeymar	500	1.775	887.5	Crédito 8 días	Pagado
10/04/2002	Conocido en tere	500	2.15	1075	Efectiva	
11/04/2002	Camilo Ordaz Ordaz	1000	2.15	2150	Efectivo	
11/04/2002	Manuel Roman Magaña	300	2.15	645	Efectivo	
12/04/2002	Jeymar	500	1.775	887.5	Crédito 8 días	Pagado
12/04/2002	Eljido Gómez	500	2.15	1075	Efectivo	
14/04/2002	Antonio Saucedo López	500	2.1	1050	Efectivo	
14/04/2002	Recogidos	200	2.15	430	Efectivo	
14/04/2002	San Andres Corú	1000	2.15	2150	Efectivo	
15/04/2002	Ellaes Cortés Campos	1000	2.15	2150	Efectiva	
15/04/2002	Dynamica	1500	2	3000	Crédito 21 días	Por cobrar el 6 de mayo 2002
18/04/2002	Entregados	120	2.1	252	Efectivo	
16/04/2002	Rafael Cabrera	500	2.15	1075	Efectiva	
16/04/2002	Dynamica	1500	2	3000	Crédito 21 días	Por cobrar el 6 de mayo 2002
16/04/2002	Bernardo Bran	500	2.15	1075	Efectivo	

TESIS CON
 FALTA DE ORIGEN

16/04/2002	Jeymar	500	1.775	887.5	Crédito 8 días	
17/04/2002	Mantelería Artesanal	1000	2	2000	Crédito 15 días	
18/04/2002	Dynamica	1500	2	3000	Crédito 21 días	Por cobrar el 6 de mayo 2002
18/04/2002	Dacma	200	1.8	360	Crédito 8 días	
18/04/2002	Entregados	110	2.1	231	Efectivo	
18/04/2002	Abraham Mendoza	100	2	200	Efectivo	
18/04/2002	Dynamica	1500	2	3000	Crédito 21 días	Por cobrar el 6 de mayo 2002
18/04/2002	Mantelería Artesanal	1900	2	3800	Crédito 15 días	
19/04/2002	Dynamica	1500	2	3000	Crédito 21 días	Por cobrar el 6 de mayo 2002
19/04/2002	Dynamica	1500	2	3000	Crédito 21 días	Por cobrar el 6 de mayo 2002
19/04/2002	Recogidos	90	2.1	189	Efectivo	
20/04/2002	Por el penal	1000	2	2000	Efectivo	
22/04/2002	Dynamica	1000	2	2000	Crédito 21 días	Por cobrar el 6 de mayo 2002
22/04/2002	Recogidos	100	2.1	210	Efectivo	
22/04/2002	Fiscalía al Mirador	540	2.1	1134	Crédito 15 días	
22/04/2002	Dynamica	2100	2	4200	Crédito 21 días	Por cobrar el 13 de mayo 2002
23/04/2002	Recogidos	500	2.1	1050	Efectivo	
23/04/2002	Amelia Ramirez	3000	2.1	6300	Efectivo	
23/04/2002	Dynamica	1500	2	3000	Crédito 21 días	Por cobrar el 13 de mayo 2002
23/04/2002	Dacma	300	1.8	540	Crédito 8 días	
24/04/2002	Martin en Sta. Catarina	1000	2	2000	Efectivo	
24/04/2002	Sta. Catarina	500	2	1000	Efectivo	
25/04/2002	Recogidos	60	2.1	126	Efectivo	
25/04/2002	Recogidos	500	1.8	900	Efectivo	
25/04/2002	Armando Padilla Calderon	1000	2	2000	Efectivo	
26/04/2002	Francisco Ramirez	1000	2.05	2050	Efectivo	
26/04/2002	Raymundo Hernandez	200	2.15	430	Efectivo	
26/04/2002	Auscana Consuelo	600	2.035	1221	Efectivo	
26/04/2002	Arq. Juan José Velazquez	1000	2	2000	Crédito 8 días	
26/04/2002	Domingo Maldonado	2000	2	4000	Efectivo	
26/04/2002	Dynamica	3000	2	6000	Crédito 21 días	Por cobrar el 13 de mayo 2002
27/04/2002	Dynamica	1500	2	3000	Crédito 21 días	Por cobrar el 13 de mayo 2002
27/04/2002	Materiales ALBA	1000	1.9	1900	Efectivo	
27/04/2002	Dacma	500	1.9	950	Crédito 8 días	
28/04/2002	Martin Hernandez	1000	2	2000	Efectivo	
28/04/2002	Dynamica	1900	2	3800	Crédito 21 días	Por cobrar el 13 de mayo 2002
29/04/2002	Dynamica	500	2	1000	Crédito 21 días	Por cobrar el 20 de mayo 2002
29/04/2002	Antonio Juarez	1000	2	2000	Efectivo	
30/04/2002	Hotel Hacienda Caracha	1000	2.2	2200	Crédito 8 días.	
30/04/2002	Dionisio Padilla	1000	2.1	2100	Efectivo	
UUU TOTAL UNIDADES		60930	vvv) TOTAL	\$124,373.50		
ELABORÓ: las.				AUTORIZÓ: iah.		

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

INSTRUCTIVO PARA EL LLENADO DE LA FORMA

Aspectos generales

Nombre: CONTROL DE UNIDADES PRODUCIDAS

Clave: PD006

Objetivo: Registrar las unidades que se producen en un periodo determinado.

Elabora: Administrador.

Fuente de información

Documento base:

Documento que origina: Concentrado de formas varias.

Medios de control

Elaboración: En sistema de cómputo.

Revisa y autoriza: Propietario.

TRIS CON
FALLA DE ORIGEN

Explicación del llenado:

WWW) Se refiere al periodo de tiempo que comprende el control de la producción, se recomienda que sea mensual, con la finalidad de conocer la producción realizada por cada mes.

XXX) Se refiere a al periodo semanal que comprende la producción, se recomienda que sea semanal, con la finalidad de conocer la producción realizada por semana.

YYY) Se refiere al número de estibas(monas) que se produjeron en un día.

ZZZ) La palabra monas es un término utilizado en las fabricas de tabicón, y se refiere a estibar ocho tablas de cuatro tabicones cada una, y en total son treinta y dos tabicones, por cada mona.

AAAA) Esta columna es el resultado de multiplicar las monas producidas en el día, por las unidades de cada mona, y representa el total de unidades producidas por día.

BBBB) Es el número de unidades que se produjeron en una semana, y se obtiene de sumar la columna AAAA, cada día de la semana en que se produjo.

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

**CCCC) Este renglón se obtiene de sumar la columna BBBB), y
representa el total mensual de producción en unidades.**

**TESIS CON
FALLA DE ORIGEN**



FABRICA DE TABICON " VILCHIS"

CLAVE: P0006

WWW/PERIODO: Del 01 al 30 de abril del 2002

CONTROL DE UNIDADES PRODUCIDAS

XXX)PERIODO	DIA	YYY)No. DE MONAS	ZZZ) Us. POR MONA	AAA)TOTAL PRODUCCIO	BBB)SUMA SEMANAL
Del 01 al 06 de abril del 2002	Lunes				10816
	Martes	86	32	2752	
	Miercoles	96	32	3072	
	Jueves	85	32	2080	
	Viernes	91	32	2912	
	Sabado				
Del 08 al 13 de abril del 2002	Lunes				13376
	Martes	47	32	1504	
	Miercoles	93	32	2976	
	Jueves	95	32	3040	
	Viernes	107	32	3424	
	Sabado	76	32	2432	
Del 15 al 20 de abril del 2002	Lunes				14912
	Martes	109	32	3488	
	Miercoles	87	32	2784	
	Jueves	100	32	3200	
	Viernes	106	32	3392	
	Sabado	84	32	2048	
Del 22 al 27 de abril del 2002	Lunes	96	32	3072	17832
	Martes	88	32	2816	
	Miercoles	99	32	3168	
	Jueves	94	32	3008	
	Viernes	94	32	3008	
	Sabado	80	32	2560	
Del 29 al 30 de abril	Lunes	94	32	3008	6080
	Martes	96	32	3072	
CCCC)TOTAL MENSUAL					62816
ELABORÓ: Iaa.			AUTORIZÓ: Iah.		

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

INSTRUCTIVO PARA EL LLENADO DE LA FORMA

Aspectos generales

Nombre: CONTROL DE UNIDADES EN EXISTENCIA

Clave: UE007

Objetivo: Controlar las unidades con que se cuenta en la fabrica, en una fecha determinada.

Elabora: Administrador.

Fuente de información

Documento base: Formas de control de materias primas.

Documento que origina: Concentrado de formas varias.

Medios de control

Elaboración: En sistema de cómputo.

Revisa y autoriza: Propietario.

Explicación del llenado:

DDDD) Se refiere al periodo de tiempo que comprende el

**TESIS CON
FALLA DE ORIGEN**

registro de los movimientos en unidades, se recomienda que sea mensual.

EEEE) En esta columna deberá de registrarse el día en que se realizo algún movimiento en unidades.

FFFF) Las entradas son las unidades que se fabrican por día.

GGGG) Las salidas son por las ventas realizadas, en unidades.

HHHH) Esta columna representa las unidades existentes en la fabrica, disponibles para vender en una fecha determinada. Las existencias se determinan sumando al saldo anterior las entradas, o bien restando de este las salidas.

**TECIS CON
FALLA DE ORIGEN**



FABRICA DE TABICÓN "VILCHIS"

CLAVE: UE007

DDDD) PERIODO: Del 01 al 30 de abril del 2002

CONTROL DE UNIDADES EN EXISTENCIA

EEEE) FECHA	FFFF) ENTRADAS	GGGG) SALIDAS	HHHH) EXISTENCIAS
02/04/2002			6984
02/04/2002	2752		9736
02/04/2002		1000	8736
02/04/2002		500	8236
03/04/2002	3072		11308
04/04/2002	2080		13388
05/04/2002	2912	540	15760
06/04/2002		1700	14060
06/04/2002		1000	13060
06/04/2002		700	12360
06/04/2002		500	11860
09/04/2002	1504		13364
09/04/2002		1500	11864
09/04/2002		1000	10864
09/04/2002		540	10324
09/04/2002		70	10254
09/04/2002		1500	8754
09/04/2002		500	8254
10/04/2002	2976		11230
10/04/2002		500	10730
10/04/2002		500	10230
11/04/2002		1000	9230
11/04/2002		300	8930
11/04/2002	3040		11970
12/04/2002		500	11470
12/04/2002		500	10970
12/04/2002	3424		14394
13/04/2002	2432		16826
14/04/2002		500	16326
14/04/2002		200	16126
14/04/2002		1000	15126
15/04/2002		1000	14126
15/04/2002		1500	12626
16/04/2002	3456		16114
16/04/2002		120	15994
16/04/2002		500	15494
16/04/2002		1500	13994
16/04/2002		500	13494
16/04/2002		500	12994
17/04/2002	2784		15778
17/04/2002		1000	14778
18/04/2002	3200		17978

TRAZADO
 TRAZADO
 FALLA DE ORIGEN

TESIS CON FALLA DE ORIGEN

2 De 2

18/04/2002		1500	16478
18/04/2002		200	16278
18/04/2002		110	16168
18/04/2002		100	16058
18/04/2002		1500	14588
18/04/2002		1500	13068
19/04/2002	3392		16460
19/04/2002		1500	14960
19/04/2002		1500	13460
19/04/2002		50	13410
20/04/2002	2048		15458
20/04/2002		1000	14458
22/04/2002	3072		17530
22/04/2002		1000	16530
22/04/2002		100	16430
22/04/2002		540	15890
22/04/2002		2100	13790
23/04/2002	2816		16606
23/04/2002		500	16106
23/04/2002		3000	13106
23/04/2002		1500	11606
23/04/2002		300	11306
24/04/2002	3168		14474
24/04/2002		1000	13474
24/04/2002		500	12974
25/04/2002	3008		15882
25/04/2002		60	15922
25/04/2002		500	15422
25/04/2002		1000	14422
26/04/2002	3008		17430
26/04/2002		1000	16430
26/04/2002		200	16230
26/04/2002		600	15630
26/04/2002		1000	14630
26/04/2002		2000	12630
26/04/2002		3000	9630
27/04/2002	2560		12190
27/04/2002		1500	10690
27/04/2002		1000	9690
27/04/2002		500	9190
29/04/2002	3008		12198
29/04/2002		1000	11198
29/04/2002		1900	9298
29/04/2002		500	8798
29/04/2002		1000	7798
30/04/2002	3072		10870
30/04/2002		1000	9870
30/04/2002		1000	8870
TOTALES	62816	60930	
ELABORÓ: ia		AUTORIZÓ: lah	

INSTRUCTIVO PARA EL LLENADO DE LA FORMA

Aspectos generales

Nombre: CONCENTRADO DE FORMAS DE MATERIALES

Clave: CO008

Objetivo: Concentrar las formas, para poder visualizar los saldos relativos a las materias primas, las cuales se requerirán posteriormente para elaborar el estado de resultados.

Elabora: Administrador.

Fuente de información

Documento base: Formas de control de materias primas.

Documento que origina: Estado de resultados

Medios de control

Elaboración: En sistema de cómputo.

Revisa y autoriza: Propietario.

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

Explicación del llenado:

III) Se refiere al periodo de tiempo que comprenden las formas a

concentrar, se recomienda que abarquen a un solo mes.

JJJJ) El inventario inicial de materiales se obtiene de sumar los inventarios iniciales de cemento, arena y granzón. El total de éste representa la cantidad en dinero de inventario inicial que se presentara en el estado de resultados.

- **CLAVE:** Se refiere al número de clave que corresponde a la forma de la cual se va a obtener la información.
- **IMPORTE:** Deberá de anotarse la cantidad en dinero que representan los inventarios iniciales de cada materia prima.
- **ORIGEN:** Es una pequeña explicación de donde se ubica la cifra antes mencionada dentro de la forma de control de materias primas correspondiente.

KKKK) Las compras de materiales se obtiene de sumar las compras de cemento, arena y granzón. El total de éstas representa la cantidad en dinero de compras que se presentara en el estado de resultados.

- **CLAVE:** Se refiere al número de clave que corresponde a la forma de la cual se va a obtener la información.
- **IMPORTE:** Deberá de anotarse la cantidad en dinero que representan las compras de cada materia prima.

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

- **ORIGEN:** Es una pequeña explicación de donde se ubica la cifra antes mencionada dentro de la forma de control de materias primas correspondiente.

LLLL) El inventario final de materiales se obtiene de sumar los inventarios finales de cemento, arena y granzón. El total de éste representa la cantidad en dinero de inventario final que se presentara en el estado de resultados.

- **CLAVE:** Se refiere al número de clave que corresponde a la forma de la cual se va a obtener la información.
- **IMPORTE:** Deberá de anotarse la cantidad en dinero que representan los inventarios finales de cada materia prima.
- **ORIGEN:** Es una pequeña explicación de donde se ubica la cifra antes mencionada dentro de la forma de control de materias primas correspondiente.

MMMM) Dentro de esta área podrán hacerse las anotaciones necesarias, con la finalidad de proporcionar la información los mas explícita posible.

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN



**FABRICA DE TABICÓN
"VILCHIS"**

CLAVE: C0008

IIII) PERIODO: Del 01 al 30 de abril del 2002

CONCENTRADO DE FORMAS DE MATERIALES

JJJJ) INVENTARIO INICIAL DE MATERIALES

CLAVE	IMPORTE	ORIGEN
Forma MP001	\$1,518	Primer renglón de la columna I)
Forma MP002	0	No se tiene inventario inicial
Forma MP003	0	No se tiene inventario inicial
TOTAL	\$1,518	

KKKK) COMPRAS DE MATERIALES

CLAVE	IMPORTE	ORIGEN
Forma MP001	\$39,789	Saldo de la columna G)
Forma MP002	\$4,560	Saldo de la columna P)
Forma MP003	\$1,440	Saldo de la columna X)
TOTAL	\$45,789	

LLLL) INVENTARIO FINAL DE MATERIALES

CLAVE	IMPORTE	ORIGEN
Forma MP001	\$2,343	Último renglón de la columna I)
Forma MP002	0	No se tiene inventario final.
Forma MP003	0	No se tiene inventario final.
TOTAL	\$2,343	

MMMM) NOTAS:

No se tienen inventarios finales de arena y granzón ya que el último día del mes se produce hasta terminar dichos materiales; por lo cual los inventarios iniciales del siguiente periodo serán cero.

ELABORÓ:iaa

AUTORIZÓ: iah

INSTRUCTIVO PARA EL LLENADO DE LA FORMA

Aspectos generales

Nombre: CONCENTRADO DE FORMAS DE SUELDOS Y GASTOS

Clave: CO009

Objetivo: Concentrar las formas, para poder visualizar los saldos relativos a los sueldos y gastos, las cuales se requerirán posteriormente para elaborar el estado de resultados.

Elabora: Administrador.

Fuente de información

Documento base: Formas de control de sueldos y gastos.

Documento que origina: Estado de resultados

Medios de control

Elaboración: En sistema de cómputo.

Revisa y autoriza: Propietario.

**TESIS CON
FALLA DE ORIGEN**

Explicación del llenado:

NNNN) Se refiere al periodo de tiempo que comprenden las formas a concentrar, se recomienda que abarquen a un solo mes.

NNNN) Dentro de los sueldos y salarios directos se incluirán únicamente los sueldos relativos a producción. Los cuales se presentarán en el estado de resultados y la cédula de costo de producción.

- **CLAVE:** Se refiere al número de clave que corresponde a la forma de la cual se va a obtener la información.
- **IMPORTE:** Deberá de anotarse la cantidad en dinero que representan los sueldos y salarios.
- **ORIGEN:** Es una pequeña explicación de donde se ubica la cifra antes mencionada dentro de la forma de control sueldos y salarios directos.

O000) Los gastos indirectos de fabricación serán los que nos arroje la forma de control de gastos.

- **CLAVE:** Se refiere al número de clave que corresponde a la forma de la cual se va a obtener la información.

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

- **IMPORTE:** Deberá de anotarse la cantidad en dinero que representan los gastos indirectos de fabricación.
- **ORIGEN:** Es una pequeña explicación de donde se ubica la cifra antes mencionada dentro de la forma de control de gastos.

PPPP) Los gastos de venta se obtendrán de la suma de los sueldos relativos al área de ventas, así como los gastos que hayan sido considerados de este tipo dentro de la forma de control de gastos.

- **CLAVE:** Se refiere al número de clave que corresponde a la forma de la cual se va a obtener la información.
- **IMPORTE:** Deberá de anotarse la cantidad en dinero que representan los gastos de venta.
- **ORIGEN:** Es una pequeña explicación de donde se ubica la cifra antes mencionada dentro de la forma de control de sueldos y salarios, así como de la de control de gastos.

QQQQ) Los gastos de venta se obtendrán de la suma de los sueldos relativos al área de administración, así como los gastos que hayan sido considerados de este tipo dentro de la forma de control de gastos.

TRIS CON
FALLA DE ORIGEN

- **CLAVE:** Se refiere al número de clave que corresponde a la forma de la cual se va a obtener la información.
- **IMPORTE:** Deberá de anotarse la cantidad en dinero que representan los gastos de administración.
- **ORIGEN:** Es una pequeña explicación de donde se ubica la cifra antes mencionada dentro de la forma de control de sueldos y salarios, así como de la de control de gastos.

TRABAJE CON
FALLA DE ORIGEN



FABRICA DE TABICÓN

TRABAJA CON
"VILCHIS"
PALLA DE ORIGEN

CLAVE: C0009

NNNN) PERIODO: Del 01 al 30 de abril del 2002

CONCENTRADO DE FORMAS DE SUELDOS Y GASTOS

NNNN) SUELDOS Y SALARIOS DIRECTOS (Producción).

CLAVE	IMPORTE	ORIGEN
Forma SD007-1	\$2,500	PP) Total a pagar de PRODUCCIÓN.
Forma SD007-2	2,040	PP) Total a pagar de PRODUCCIÓN.
Forma SD007-3	2,550	PP) Total a pagar de PRODUCCIÓN.
Forma SD007-4	2365	PP) Total a pagar de PRODUCCIÓN.
Forma SD007-5	750	PP) Total a pagar de PRODUCCIÓN.
TOTAL	\$10,205	

0000) GASTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN

CLAVE	IMPORTE	ORIGEN
Forma GT004	\$ 5,156.19	Total de la columna XX) CLASIFICACION DEL GASTO. GIF.
TOTAL	\$ 5,156.19	

PPPP) GASTOS DE VENTAS

CLAVE	IMPORTE	ORIGEN
Forma SD007-1	\$2,000	QQ) Total a pagar de VENTAS.
Forma SD007-2	2,000	QQ) Total a pagar de VENTAS.
Forma SD007-3	2,000	QQ) Total a pagar de VENTAS.
Forma SD007-4	3,350	QQ) Total a pagar de VENTAS.
Forma SD007-5	1270	QQ) Total a pagar de VENTAS.
Forma GT004	5656.3	Total de la columna XX) CLASIFICACIÓN DEL GASTO. Gtos de Venta.
TOTAL	\$16,276.30	

QQQQ) GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

CLAVE	IMPORTE	ORIGEN
Forma SD007-1	\$470	RR) Total a pagar de ADMON.
Forma SD007-2	700	RR) Total a pagar de ADMON.
Forma SD007-3	700	RR) Total a pagar de ADMON.
Forma SD007-4	650	RR) Total a pagar de ADMON.
Forma SD007-5	235	RR) Total a pagar de ADMON.
Forma GT004	988.8	Total de la columna XX) CLASIFICACIÓN DEL GASTO. Gtos de Admón.
TOTAL	\$3,743.80	

ELABORÓ: laa

AUTORIZÓ: lah

INSTRUCTIVO PARA EL LLENADO DE LA FORMA

Aspectos generales

Nombre: CONCENTRADO DE FORMAS VARIAS

Clave: C0010

Objetivo: Concentrar las formas, para poder visualizar saldos que nos permitan elaborar fácilmente el estado de resultados y la cedula de costo de producción.

Elabora: Administrador.

Fuente de información

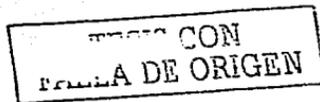
Documento base: Formas de control de ventas, unidades producidas y unidades en existencia.

Documento que origina: Estado de resultados

Medios de control

Elaboración: En sistema de cómputo.

Revisa y autoriza: Propietario.



Explicación del llenado:

RRRR) Se refiere al periodo de tiempo que comprenden las formas a concentrar, se recomienda que abarquen a un solo mes.

SSSS) Dentro de esta área se presentarán las ventas netas realizadas en el periodo mencionado; las cuales se incluirán en el estado de resultados.

- **CLAVE:** Se refiere al número de clave que corresponde a la forma de la cual se va a obtener la información.
- **IMPORTE:** Deberá de anotarse la cantidad en dinero que representan las ventas realizadas.
- **ORIGEN:** Es una pequeña explicación de donde se ubica la cifra antes mencionada dentro de la forma de control de ventas.

TTTT) Las unidades producidas se refieren a aquellas que fueron realizadas en el periodo mencionado.

- **CLAVE:** Se refiere al número de clave que corresponde a la forma de la cual se va a obtener la información.

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

- **IMPORTE:** Deberá de anotarse la cantidad de unidades que se realizaron; las cuales habrán de incluirse en la cédula de costo de producción.
- **ORIGEN:** Es una pequeña explicación de donde se ubica la cifra antes mencionada dentro de la forma de control de unidades producidas.

UUUU) Este inventario se refiere a la cantidad en dinero que representan las unidades terminadas que se tienen antes de iniciar la producción del periodo determinado, el cual se requerirá para elaborar el estado de resultados.

- **CLAVE:** Se refiere al número de clave que corresponde a la forma de la cual se va a obtener la información.
- **DETERMINACIÓN DEL IMPORTE:** Deberá de anotarse la cantidad de unidades que representan el inventario inicial de productos terminados multiplicado por el costo de producción unitario.
- **ORIGEN:** Es una pequeña explicación de donde se ubican las cifras antes mencionada dentro de la forma de control de productos terminados.

VVVV) Este inventario se refiere a la cantidad en dinero que

representan las unidades terminadas que se tienen al final del período determinado, el cual se requerirá para elaborar el estado de resultados.

- **CLAVE:** Se refiere al número de clave que corresponde a la forma de la cual se va a obtener la información.
- **DETERMINACIÓN DEL IMPORTE:** Deberá de anotarse la cantidad de unidades que representan el inventario final de productos terminados multiplicado por el costo de producción unitario.
- **ORIGEN:** Es una pequeña explicación de donde se ubican las cifras antes mencionada dentro de la forma de control de productos terminados.

REGIS CON
FALLA DE ORIGEN



FABRICA DE TABICÓN "VILCHIS"

TESIS CON
ALLA DE ORIGEN

CLAVE: C0010

RRRR) PERIODO: Del 01 al 30 de abril del 2002

CONCENTRADO DE FORMAS VARIAS

SSSS)VENTAS

CLAVE	IMPORTE	ORIGEN
Forma PD005	\$124,373.50	VVV) Total de la columna RRR)
TOTAL	\$124,373.50	

TTTT)UNIDADES PRODUCIDAS

CLAVE	IMPORTE	ORIGEN
Forma PD006	62,816	CCCC) Total de la columna SSSS)
TOTAL	62,816	

UUUU)INVENTARIO INICIAL DE PRODUCTOS TERMINADOS

CLAVE	DETERMINACIÓN DEL IMPORTE	ORIGEN
Forma UE007	6984*.96	Primer renglon de la columna HHHH) por el costo unitario de cada unidad. En este caso estimamos que es de .96 ya que lo desconocemos.
TOTAL	6705	

VVVV)INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS TERMINADOS

CLAVE	DETERMINACIÓN DEL IMPORTE	ORIGEN
Forma UE007	8870*.9612	Último renglon de la columna HHHH) por el costo unitario de cada unidad; determinado en este periodo en la cédula de costo de producción
TOTAL	8525.84	

NOTAS:

En la determinación del inventario inicial de productos terminados utilizaremos un costo unitario estimado, ya que no conocemos el costo unitario del periodo anterior. Y el inventario final de estos podrá determinarse despues de elaborar la cédula de costo de producción, esto para obtener lo más real posible la cifra.

ELABORÓ:iaa

AUTORIZÓ: iah

4.6 Estados financieros.

Siendo el principal propósito de un sistema de contabilidad de costos, el contar con información que sirva de base para la toma de decisiones, a continuación se presenta el estado de resultados, al que se llega, después de haber utilizado los formatos y concentrados de estos, propuestos para la empresa.

Dentro de área de los Estados Financieros que se elaborarán se encuentra el estado de resultados y la cédula de costo de producción, que nos permiten conocer tanto los costos totales realizados para producir en el periodo, el costo unitario de los productos y el general el resultado de operación de la empresa.

TRUJILLO CON
FALLA DE ORIGEN



FABRICA DE TABICÓN "VILCHIS"

CEDULA DE COSTO DE PRODUCCIÓN

PERIODO: Del 01 al 30 de abril del 2002.

MATERIALES UTILIZADOS

Inventario inicial de materiales
mas:
Compras de materiales
menos:
Inventario final de materiales

1518

45789

47307

2343

44964

MANO DE OBRA DIRECTA

10250

GASTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN

5165.19

COSTO TOTAL DE PRODUCCIÓN

60379.19

NÚMERO DE UNIDADES PRODUCIDAS

62816

COSTO DE PRODUCCIÓN UNITARIO

0.9612

NOTAS:

Los datos que se muestran en esta cédula se obtuvieron de los concentrados de formas, así como del Estado de resultados presentado anteriormente.

ELABORÓ: iaa.

AUTORIZÓ: iah.

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN



FABRICA DE TABICÓN "VILCHIS"

ESTADO DE RESULTADOS

PERIODO: Del 01 al 30 de abril del 2002.

VENTAS			124373.5
MENOS: Costo de producción de lo vendido.			58513.35
Inventario inicial de productos terminados.		6705	
Costo de producción incurrido:		60334.19	
Inventario inicial de materiales.	1518		
Compras de materiales.	45789		
 MATERIALES DISPONIBLES:			
	47307		
MENOS:			
Inventario final de materiales	2343		
 MATERIALES UTILIZADOS	44964		
Sueldos y salarios directos.	10205		
Gastos indirectos de producción	5165.19		
 COSTO DE PRODUCTOS TERMINADOS DISPONIBLES		67039.19	
MENOS:			
Inventario final de productos terminados.		8525.84	
 MARGEN SOBRE LA VENTA (Utilida bruta)			65860.15
MENOS:			
Gastos de ventas			16276.3
Gastos de administración			3743.8
 UTILIDAD NETA			45840.05

NOTAS:

Los datos que se muestran en el presente Estado de Resultados se obtuvieron de los concentrados de formas (De materiales, sueldos y salarios, y de formas varias).

ELABORO: iaa.

AUTORIZO: iah.

**TESIS CON
FALLA DE ORIGEN**

Después de haber elaborado los Estados Financieros con la información que nos arroja el desarrollo de nuestro sistema podemos decir, que ahora si contamos con información que nos permite, conocer el costo unitario del producto y el resultado de operación del periodo dado, por lo cual logramos satisfactoriamente el objetivo de este trabajo ya que con la anterior información podríamos tomar decisiones mucho más acertadas, para beneficio de la empresa.

**TECIS CON
FALLA DE ORIGEN**

CONCLUSIONES

En la actualidad, las organizaciones requieren de un mayor control en sus operaciones, ya que la situación económica es cada vez más inestable. En muchas ocasiones es necesario diseñar sistemas que se adecuen a las necesidades específicas de cada empresa. Ante esta situación y como futuro profesionalista he fijado mi atención en diseñar y proponer un sistema de contabilidad de costos, que le permita al empresario contar con una herramienta que le provea información útil para el mejor desarrollo de sus actividades.

A lo largo de este trabajo nos hemos podido dar cuenta de la importancia de contar con información que nos permita tomar decisiones adecuadas tanto en la fijación del precio de venta de los productos, así como de muchos otros aspectos como pueden ser: desperdicios de materia prima, mano de obra innecesaria, excesivos gastos indirectos de fabricación, etc.

Por lo anterior podemos decir que nuestra hipótesis: "El uso de un adecuado sistema de contabilidad de costos para el control de las operaciones productivas de la "Fabrica de tabicón Vilchis", representa una fuente de información que nos permite conocer el costo unitario del producto, para poder determinar el precio de

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

venta adecuado, y en general para ejercer un mejor control"; se cumple, ya que los estados financieros derivados de este trabajo nos muestran tanto el costo unitario del producto, así como el resultado de operación de la empresa en un periodo, pudiendo identificar como están integrados los elementos del costo, permitiendo analizar aquellos conceptos que pudieran estar ocasionando gastos innecesarios, y que al solucionar dichas deficiencias se logra incrementar la productividad.

Además de las ventajas ya mencionadas, un sistema de contabilidad de costos, nos permite realizar una planeación constante de la situación financiera ya que por medio de presupuestos podemos determinar cuales serán los costos en que incurriremos en periodos posteriores, y después comparar lo presupuestado con lo real, para analizar las diferencias y determinar que es lo que pudiera estar fallando en la empresa, de esta manera se ejerce un mejor control de las actividades.

Sin duda la implantación de un sistema de costos trae innumerables beneficios en las empresas, sin embargo cabe mencionar que existe una desventaja; y esta es su propio costo, es decir el costo en que se incurre desde la elaboración del proyecto, la implantación, la capacitación que requiere el

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

personal para llevarlo a cabo, hasta el mantenimiento que se requiere dar al sistema para que siga siendo útil ante los constantes cambios que se viven hoy en día en el mundo empresarial.

Reconocemos que un sistema de costos representa en sí mismo un costo, pero este no es comparable con los beneficios que nos otorga y no solo de forma inmediata, sino a largo plazo.

Para finalizar quiero mencionar que el elaborar este trabajo me ha causado una gran satisfacción, ya que considero que si se cumplió el principal propósito de este, que es comprobar la hipótesis mencionada y brindar a la empresa sujeto de investigación una propuesta real para el mejoramiento de sus funciones.

TFESIS CON
FALLA DE ORIGEN

BIBLIOGRAFÍA

BACKER y JACOBSEN, Contabilidad de costos, Mc Graw Hill, México, 1977.

**BALLESTEROS, Inda Nicolás y MARTIN, Granados Ma. Antonieta,
Fundamentos de Contabilidad, Interamericana, 2°, México, 1981.**

CÁRDENAS, Nápoles Raúl, La lógica de los costos, IMCPAC, México, 1995.

**CONDE, López A, Análisis económico de la empresa y reducción de costos,
Limusa, México, 1975.**

DEL RIO, González Cristóbal, Costos I, ECAFSA, 15°, México, 1998.

DOHR, James L., et.al, Contabilidad de costos, Labor SA, 5°, México, 1996.

ELIZONDO, López, El proceso contable, ECASA, México, 1992.

GARCÍA, Colín Juan, Contabilidad de costos, Mc Graw Hill, México, 1999.

**HORNGREN, Charles T, Contabilidad de costos, Prentice Hall, 6°, México,
1992.**

**HORNGREN, Sundem Elliott, Introducción a la contabilidad financiera,
Prentice hall, 7°, México, 2000.**

TRIS CON
FALLA DE ORIGEN

INSTITUTO MEXICANO DE CONTADORES PÚBLICOS, Principios de contabilidad Generalmente Aceptados, 14°, México, 1999.

MENDEZ, Morales José Silvestre, Economía y la empresa, Mc Graw Hill, México, 1989.

MORENO, Fernández Joaquín, Contabilidad básica, Mc Graw Hill, México 1990.

_____, Contabilidad superior, Editores e Impresores FOC SA de CV, México, 1996.

MÜNCH, Galindo y GARCÍA, Martínez, Fundamentos de administración, Tillas, 5°, México, 1999.

NEUNER, John J W, Contabilidad de costos, Talleres offset Nerecán S A, 2°, España, 1979.

REYES, Ponce Agustín, Administración de empresas, Limusa, México, 1978.

_____, Administración moderna, Limusa, México, 1992.

RODRIGUEZ, Valencia J, Como administrar pequeñas y medianas empresas, ECASA, 3°, México, 1993.

_____, Organización contable y administrativa, ECAFSA, 2°, México, 1997.

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

ROMERO, Ceceña Alfredo, La contabilidad gerencial y los nuevos métodos de costeo, IMCPAC, México, 1993.

SIN AUTOR, Moderno diccionario de contabilidad, Compañía editorial Impresora y Distribuidora S A, 2ª, México, 1996.

TORRES, Tovar Juan Carlos, Contabilidad I, Diana, México, 1983.

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN