

872708



UNIVERSIDAD
DON VASCO, A.C.

UNIVERSIDAD DON VASCO, A. C.

INCORPORACIÓN No. 8727-08

A LA UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE MÉXICO

ESCUELA DE ADMINISTRACIÓN Y CONTADURÍA

**Determinación del costo de producción y
propuesta de un sistema de costos
adecuado para una pequeña empresa
familiar.**

Tesis

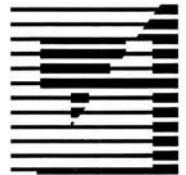
Que para obtener el título de:

Licenciada en Contaduría

Presenta:

MARÍA ELENA BECERRIL MEJÍA

Uruapan, Michoacán. JULIO de 2005.



m 347170



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.

GANAR PERDIENDO

Pedí a Dios fortaleza para triunfar;
fui hecho débil, para que aprenda humildemente a obedecer...

Pedí salud para hacer grandes cosas;
me fue dada flaqueza, para que pueda hacer mejores cosas...

Pedí riqueza para ser feliz;
se me dio pobreza, para que pueda ser sabio...

Pedí poder para ser el orgullo de los hombres;
se me dio debilidad, para que pueda sentir la necesidad de Dios...

Pedí todas las cosas para disfrutar la vida;
se me concedió vida, para que pueda disfrutar todas las cosas...

No se me dio nada de lo que pedí,
sino todo lo que deseaba y algo más, incluso, a pesar de mí.

Las oraciones que expresé fueron respondidas...
¡de entre todos los hombres, yo he recibido la mejor bendición!

A:

Mis Padres.

José de Jesús Becerril Orrante y María Elena Mejía Barrios

Mis Tíos.

Mary Mejía Barrios

Alfonso F. Mejía Barrios

Federico Jiménez T.

Leticia Ortiz V.

Lázaro Becerril O.

Tere Becerril O.

Mis abuelas.

Juanita Barrios Ch.

Teresa Orrante O.

Mis Hermanos.

Pilar del Carmen

Jesús David

María Fernanda

Consuelo Estefanía

Mis primos.

Marco Cesar Jiménez M.

Mónica A. Jiménez M.

Fanny Mejía

Mireya Mejía

Angel Alfonso Mejía.

Mi novio.

Marco Antonio Moreno Zamora

Mis amigos, maestros y compañeros.

INDICE

INTRODUCCION.....	4
CAPITULO I LAS EMPRESAS.....	8
1.1 Visión de la Empresa.....	8
1.2 Concepto.	11
1.3 Elementos de la Empresa.	12
1.4 Fines de la Empresa.....	15
1.5 Clasificación de las Empresas.	16
1.5.1 Por su giro.	16
1.5.2 Por el origen del capital.	18
1.5.3 Por criterio económico.	18
1.5.4 Por su duración.	19
1.5.5 Por su tamaño o magnitud.	19
1.6 Funciones Básicas de la Empresa.....	21
CAPITULO II LA CONTADURIA EN LAS EMPRESAS.	24
2.1 Concepto de contaduría.	24
2.2 Concepto de contabilidad.	26
2.3 Clasificación de contabilidad.	28
2.4 Fines fundamentales de la contabilidad.	29
2.5 Principios de contabilidad generalmente aceptados.	30
2.6 Reglas particulares.	34
2.7 Estados financieros.	35

CAPITULO III	LOS COSTOS.	47
3.1	La contabilidad y la contabilidad de costos.	47
3.2	Objetivos de la contabilidad de costos.	48
3.3	Diferencia en la determinación de los costos de una entidad comercial y una industrial.	49
3.4	Concepto de costos.	50
3.5	Clasificación del costo.	51
3.5.1	Costo de oportunidad.	51
3.5.2	Costo de inversión.	51
3.5.3	Costo de desplazamiento o de sustitución.	51
3.5.4	Costo incurrido.	52
3.5.5	Costos fabriles y no fabriles.	52
3.5.6	Costos directos.	52
3.5.7	Costos indirectos.	52
3.5.8	Costos fijos.	52
3.5.9	Costos semifijos, semivARIABLES o mixtos.	53
3.5.10	Costo total.	53
3.5.11	Otros costos.	54
3.6	Diferencia entre costo y gasto.	55
3.7	Elementos del costo de producción.	55

CAPITULO IV	SISTEMAS DE COSTOS.....	58
4.1	Conceptos de sistema, procedimiento, método, regla y técnica.....	58
4.2	Procedimiento para el control de las operaciones productivas.	59
4.2.1	Por ordenes de producción.....	59
4.2.2	Por clases.....	59
4.2.3	Por procesos.	60
4.2.4	Por operaciones.	61
4.3	Métodos para el control de los materiales.....	62
4.4	Métodos para obtener los costos.	63
4.5	Técnicas para valuar las operaciones productivas.	64
4.5.1	Costos históricos o reales.	64
4.5.2	Costos predeterminados.	64
CAPITULO V	CASO PRÁCTICO.	66
5.1	Metodología.	66
5.1.1	Hipótesis y objetivos.	67
5.2	Antecedentes y situación actual de la empresa.	69
5.3	Análisis de la información con que cuenta la empresa y de sus procesos productivos.	71
5.4	Diseño de un sistema de costos de producción para una pequeña empresa familiar dedicada a la elaboración de productos artesanales	73
CONCLUSIONES.....		104
BIBLIOGRAFIA.....		107

INTRODUCCIÓN

Gracias al surgimiento y desarrollo de actividades, ha sido necesario utilizar la contabilidad para registrarlas, controlarlas, informarlas, y con base en ello tomar decisiones. Pero debido a la competencia intensificada obliga al aprovechamiento óptimo de los recursos, evitando las instalaciones, inversiones y gastos sin provecho; así que la contabilidad como la conocemos no solo es, como ya se mencionó, el registro, control, e información de las operaciones realizadas por la entidad, sino que se plantea también como una situación de previsión para poder mejorar las condiciones de la empresa, principalmente en el sentido económico; en este sentido nos referimos específicamente a la contabilidad de costos, en la cual se debe implantar un sistema de costos de producción de acuerdo a las necesidades y funciones de cada entidad, con el fin de llevar un control de las operaciones y gastos, y tener una información mas amplia y oportuna; este sistema de costos para su implantación debe quedar íntimamente ligado con el desarrollo de la producción y la contabilidad, con la finalidad de obtener un mejor control y datos confiables para diferentes estudios.

Es indiscutible la importancia que tiene este tema en las organizaciones, principalmente en las micro y pequeñas empresas, debido a que por falta de conocimiento o recursos económicos no lo implantan en su entidad y no ven que gracias a él no solo podremos saber cuáles fueron los costos en determinado periodo, sino, qué los originó y a cuánto debieron

ascender, así como también nos es necesario para medir la eficacia y eficiencia de las operaciones de los procedimientos, métodos, y supervisión de los mismo con el fin de mejorarlos, también obtener una explotación general, eficaz y eficiente, estudiando la tendencia de los costos, tener un amplio detalle del uso, desperdicio, y desecho en su caso, de los materiales, del esfuerzo humano, de los gastos indirectos, así como los costos de distribución y administración, conservar los recursos, procurar y lograr costos bajos y así fijar con mayor precisión el precio; y con todo esto poder cumplir con el objetivo, el cual es incrementar la utilidad de la entidad, mediante la toma de decisiones óptimas y oportunas, las cuales no se pueden realizar basándose en simples intuiciones o en el buen sentido de los directores, sino que requieren de ciertos análisis fundamentados en las cifras acumuladas por la contabilidad de costos.

En esta investigación se llevará a cabo la determinación del costo de producción así como una propuesta del sistema de costo de producción para una pequeña empresa de esta ciudad dedicada a la elaboración de productos artesanales, para poder demostrar la importancia que presenta los costos en las organizaciones, por lo que es fundamental mencionar la justificación de ello.

La presente está compuesta por varios capítulos en los cuales, el Capítulo I hablaremos sobre el concepto de Empresa, los elementos, los fines y clasificaciones de la misma; en el Capítulo II se tratará sobre la Contaduría en las empresas, su concepto así como el concepto de la Contabilidad, la

clasificación de la misma, los fines que persigue, los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, las Reglas Particulares y los Estados Financieros, que se debe llevar a cabo; en el Capítulo III se tocará el tema de los costos que es el que nos compete con mayor importancia, donde se hablará de la relación tan estrecha entre la contabilidad y la contabilidad de costos, de los objetivos que persigue la contabilidad de costos, sobre el concepto de costo, su clasificación, los elementos del costo; en el Capítulo IV se hablará de los Sistemas de Costos, los tipos de procedimientos, métodos y técnicas que existen para poder elegir los mas adecuados para poder realizar el caso práctico; y el Capítulo V es nuestro Caso Práctico donde se va a demostrar nuestra Hipótesis de que "La determinación del costo de producción es una pequeña empresa familiar dedicada a la elaboración de productos artesanales, permitirá conocer el valor de cada artículo, por consiguiente saber la utilidad o pérdida bruta de cada uno de ellos.

HIPÓTESIS: La determinación del costo de producción en una pequeña empresa familiar dedicada a la elaboración de productos artesanales, permitirá conocer el valor de cada artículo, por consiguiente saber la utilidad o pérdida bruta de cada uno de ellos.

VARIABLE INDEPENDIENTE:

- Determinación del costo de producción.

VARIABLES DEPENDIENTES:

- El valor de cada artículo.
- La utilidad o pérdida bruta de cada artículo.

OBJETIVOS:

GENERAL:

- Diseñar un sistema de costos de producción para una pequeña empresa familiar dedicada a la elaboración de productos artesanales en esta ciudad.

PARTICULARES:

- Enfatizar la importancia que tiene el contar con un sistema de costos de producción para la toma de decisiones.
- Determinar la aplicación que tiene la contabilidad en las empresas.
- Conocer lo que es la empresa, sus clasificaciones, fines y elementos.
- Mostrar los costos para que se tenga conocimiento necesario sobre ellos.

CAPITULO I

LAS EMPRESAS

El papel que han venido desempeñando las empresas dentro de nuestra sociedad ha sido muy importante, debido a que éstas tiene una gran participación dentro del desarrollo económico de nuestra sociedad; ésta nació para satisfacer las necesidades de la sociedad, creando satisfactores a cambio de una retribución que compensará los esfuerzos inversiones y riesgos de los empresarios.

Ya que dentro de la vida de la entidad es indispensable el factor humano, está formada por el mismo, la organización alcanza la categoría de un ente social con características propias e individuales que favorece el crecimiento del ser humano; por lo que es necesario hacer una breve reseña sobre las mismas, destacando entre ello sus conceptos, las diferentes clasificaciones, los fines que persiguen, así como los elementos que las integran, para tener una visión más amplia de las bases en las que se realizara este estudio.

1.1 VISION DE LA EMPRESA

El concepto de empresa en la actualidad es muy utilizado, pero sin embargo, es uno de los más difíciles de determinar, debido a que ésta se aplica a diferentes situaciones, se le da diferentes enfoques, ya sea

económico, jurídico, social, administrativo, etc., por lo que se estudiará la empresa desde esas diferentes perspectivas.

a) VISION ECONOMICA. En este punto, "la empresa es considerada como una unidad de producción de bienes y servicios para satisfacer un mercado", es decir todas las personas, maquinarias y sistemas de la entidad tiene un fin en común que es el de producir bienes o servicios para poder satisfacer la demanda del mercado. (REYES,1982:74).

b) VISION JURÍDICA. Indudablemente esta visión económica puede no bastar, sino que debe existir otra diferente debido a las características de la empresa, dependiendo si su propietario es una sociedad o no. Ya que teniendo en cuenta que "los aspectos jurídicos en la empresa, están formados ante todo por las disposiciones constitucionales que garantizan el derecho de propiedad y reglamenten su uso y sus limitaciones", así pues, si una empresa es propiedad de una solo persona, generalmente los derechos y obligaciones de la empresa se asemejan a las del dueño; y por el contrario si la entidad es una sociedad o persona moral, los derecho y obligaciones no se identifican con los de los integrantes de la sociedad (Ibid:75).

c) VISION ADMINISTRATIVA. Desde el punto de vista administrativo, tomando en cuenta que la coordinación es la esencia de ello,"la unidad de la empresa está representada por la fuente común de decisiones finales, que

coordina las distintas actividades para el logro del mismo fin", así pues en la empresa su visión administrativa radica en el mando ya sea de una sola persona o de un grupo de personas. Puede resultar que dos empresas aunque sea económica y jurídicamente hablando son distintas, en este punto se les considera que fueran una misma en el caso de que fueran propiedad de una sola persona que las dirija.(Ibid:75)

d) VISIÓN SOCIOLÓGICA: Además de las visiones anteriores existe una más, igual de importante, la cual "es la que resulta y exige la comunidad de vida, de interacción, de ideas y de interés que se realiza en la empresa". Debido a que indiscutiblemente es muy importante las relaciones sociales dentro de las empresas, ésta difícilmente desarrollarán un buen crecimiento, así pues es necesaria la solidaridad entre todos los integrantes de la misma, ya que todos tienen fines en común y lleguen todos a ello.(Ibid:76)

Es necesario resaltar que cada una de estas visiones por sí solas no nos dan pauta para determinar lo que es una empresa, aunque cada una de ellas nos ayuden para resolver problemas, y tomar en cuenta que el concepto de empresa es muy diverso según el enfoque que se le de.

1.2 CONCEPTO

El término empresa no es fácil de definir ya que se le dan distintos enfoques como los ya mencionados económico, jurídico, administrativo, o social, así pues se analizarán algunas definiciones para poder tener un enfoque más claro del concepto de la misma.

- "La entidad integrada por el capital y el trabajo, como factores de producción y dedicada a actividades industriales, mercantiles o de prestación de servicios, con fines lucrativos y la consiguiente responsabilidad".(Ibid, citado por Diccionario de la real academia española:44)
- "Es la unidad económico-social en la que el capital, el trabajo y la dirección se coordinan para lograr una producción que responda a los requerimientos del medio humano en que la propia empresa actúa". (Ibid, citado por Guzmán:44)
- "Es la 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".(Ibid, citado por Fernández:44)
- "Actividad en la cual varias personas cambian algo de valor, bien se trate de mercancías o de servicios, para obtener una ganancia o utilidades mutuas".(Ibid, citado por Petersen:44)
- "Conjunto de actividades humanas colectivas, organizadas con el fin de producir bienes o rendir beneficios".(Ibid, citado por Caude:44)

- “Grupo social en el que, a través de la administración del capital y el trabajo, se producen bienes y/o servicios tendientes a la satisfacción de las necesidades de la comunidad”.(Ibid:44)

Así pues podemos definir a la empresa desde un punto de vista administrativo como una entidad económico-social dedicada a la producción de bienes y/o servicios para satisfacer las necesidades de la sociedad y así obtener una retribución económica o ganancia.

1.3 ELEMENTOS DE LAS EMPRESAS

Para que una empresa pueda funcionar y cumplir con sus objetivos requiere de ciertos elementos necesarios e indispensables, y que éstos, conjugados armoniosamente se puede contar con un buen funcionamiento de la misma y llevarnos a los fines que se desean; por lo que forzosamente se tiene que estudiar cada uno de ellos.

a) RECURSOS MATERIALES: son aquellos bienes tangibles, propiedad de la empresa, que los podemos dividir en tres grupos:

- Aquellos bienes que integran a la empresa, como los son los edificios, las instalaciones, terrenos, maquinaria, equipos, instrumentos, herramientas, etc.

- Aquellos con los que se va poder producir, así como las materias primas, los materiales auxiliares que forman parte del producto, los productos en proceso, y en si hasta los propios productos terminados.
- Y por último el dinero, el cual toda empresa necesita tener cierto efectivo para poder solventar sus gastos, o pagos diarios y urgentes.
(REYES,1982:72)

b) RECURSOS HUMANOS: son los recursos activos dentro de la empresa, son trascendentales para la existencia de la misma. Estos recursos se clasifican de acuerdo a sus características en:

- Obreros, son aquellos cuyo trabajo es manual y suelen clasificarse en calificados y no calificados de acuerdo a sus conocimientos.
- Oficinistas, cuyo trabajo es un poco más intelectual, se pueden clasificar también como calificados y no calificados.
- Supervisores, los cuales fundamentalmente vigilan el cumplimiento de las órdenes y planes señalados.
- Técnicos, son los que se encargan de diseñar nuevos sistemas administrativos, diseños del producto, métodos, etc.
- Ejecutivos, son los que se encargan de poner en ejecución las disposiciones de los directivos. Y por último,
- Directores, que fijan los planes, políticas, objetivos de la empresa.(MÜNCH,1990:58)

c) RECURSOS TÉCNICOS: Son aquellos bienes intangibles de la empresa que nos sirven de herramientas e instrumentos auxiliares en la relación de los otros recursos, y se puede clasificar en:

- Sistemas de producción, sistemas de ventas, sistemas de finanzas, sistemas administrativos, etc.
- Sistemas de organización y administración, etc.
- Fórmulas, patentes, etc.(REYES,1982:73)

d) RECURSOS FINANCIEROS: Son los elementos monetarios con los que cuenta la empresa para poder realizar sus operaciones, estos pueden ser propios o ajenos.

- Entre los recursos propios podemos encontrar el dinero en efectivo, las aportaciones de los socios y las utilidades de la misma empresa.
- Y entre los recursos ajenos están los préstamos de acreedores y proveedores, los créditos bancarios o privados, la emisión de valores, etc.(MÜNCH,1990:58)

Es importante recordar que todos estos recursos son muy importantes en el logro de los objetivos de la entidad, teniendo un buen manejo o coordinación entre ellos, ya que de esto dependerá el éxito de la empresa.

1.4 FINES DE LA EMPRESA

Los individuos al integrarse en un grupo y formar un empresa los objetivos personales deben ser compatibles con los objetivos del grupo, los cuales debe estar bien definidos y establecidos por escrito para que se facilite que sean conocidos, y así tener una contribución para lograrlos y llevar por buen camino a la empresa. Estos objetivos o fines de la entidad se dividen en tres grupos:

a) **ECONÓMICOS.** "Consisten en la protección de los intereses económicos de la empresa, de sus acreedores y sus accionistas, logrando la satisfacción de estos grupos por medio de una generación de riqueza", es decir que se cumpla con los intereses de los inversionistas pagándoles sus dividendos y cubrir los pagos de la deuda con los acreedores. (VILLANUEVA,1985:40)

b) **SOCIALES.** "Se refieren a la protección de los intereses económicos personales y sociales de los empleados y obreros de la empresa, del gobierno y de la comunidad, logrando la satisfacción de estos grupos por medio de buenas relaciones humanas, así como de adecuadas relaciones públicas." Son aquellos con los que se contribuye al bienestar social consumiendo materia prima y servicios, creando fuentes de empleo, contribuyendo con los pago de cargos tributarios, así como también mantener un equilibrio ecológico, etc.(Ibid:40)

c) DE SERVICIOS. "Comprenden la satisfacción de las necesidades de los consumidores ofreciendo buenos productos o servicios en condiciones apropiadas", produciendo los suficientes bienes y/o servicios para abastecer todas las necesidades que se tiene en el mercado.(Ibid:40)

En cualquier empresa se deben establecer los fines que se quieren perseguir ya sea a corto o largo plazo, sobre de los cuales se va a trabajar para poder alcanzarlos y lograr el desarrollo de la empresa.

1.5 CLASIFICACIÓN DE LAS EMPRESAS

Gracias a los avances tecnológicos y económicos que se han logrado hasta la actualidad nos ha permitido tener una gran diversidad de tipos de empresas, tomando como base las características de las mismas y sus necesidades de cada una de ellas podemos clasificarlas como a continuación se plantea:

1.5.1 POR SU GIRO

De acuerdo a la actividad que desempeñan las empresas pueden clasificarse en:

a) INDUSTRIALES. "Las actividades primordiales de este tipo de empresas es la producción de bienes y servicios mediante la transformación y/o extracción de materias primas". Estas a su vez se pueden clasificar en:

- Extractivas. Cuando se dedican a la explotación de recursos naturales, ya sean renovables o no renovables.
- Manufactureras. Cuando son empresas que se dedican a la transformación de materias primas en productos terminados. (MÜNCH,1990:45)

b) COMERCIALES. Son intermediarias entre productores y consumidores, su función principal es la compra-venta de productos terminados. Puede clasificarse en:

- Mayoristas cuando realicen ventas en grandes cantidades a otras empresas o minoristas.
- Minoristas o detallistas, estas son las que realizan ventas al menudeo al consumidor
- Comisionistas, se dedican a vender mercancías que tiene a consignación, recibiendo por esto una retribución. (Ibid:45)

c) SERVICIOS. Son aquellas que prestan un servicio a la sociedad, las cuales pueden o no tener fin de lucro. Pueden clasificarse en:

- Transporte.
- Turismo.

- Instituciones financieras.
- Servicios públicos varios, tales como comunicaciones, energía y agua.
- Servicios privados varios como asesoría, diversos servicios contables, jurídicos, administrativos, promoción y ventas y agencias de publicidad.
- Educación.
- Salubridad.
- Fianzas, seguros.(ibid:46)

1.5.2 POR EL ORIGEN DEL CAPITAL

Dependiendo del origen de las aportaciones del capital, así como también a quien se dirijan las actividades se pueden clasificar en:

- Públicas, en este tipo de empresa el capital es del estado y su finalidad es satisfacer las necesidades de la sociedad.
- Privadas, son las que su capital es proveniente de inversionistas privados y tiene un fin de lucro.(ibid:46)
- Mixtas, son aquellas donde presta servicios a la comunidad y a su vez obtiene utilidades.(PERDOMO,1999:4)

1.5.3 POR CRITERIOS ECONÓMICOS

- Nuevas. Se dedican a la fabricación de mercancías que no se producen en el país, siempre y cuando no se trate de sustitutos de otros que ya se produzcan en éste.(MÖNCH,1990:48)

- Necesarias. Tiene como objeto la fabricación de bienes que se producen en el país pero en cantidades insuficientes para satisfacer la necesidades del mercado.(Ibid:48)
- Básicas. Son aquellas industrias consideradas primordiales para otras actividades importantes para el desarrollo agrícola o industrial del país.(Ibid:48)
- Semibásicas. Elabora productos destinados a la satisfacción de las necesidades básicas de la población.(Ibid:48)
- Secundarias. Produce artículos que no entre en ninguno de los grupos anteriores.

1.5.4 POR SU DURACIÓN

Las empresas considerando el tiempo que se tiene planeado de duración, se pueden clasificar en Temporales, si la empresa es solo transitoria y su vida será corta; y también se clasifica en Permanentes cuando se tiene establecido que la entidad tendrá una vida útil permanente o de larga duración.(Ibid:50)

1.5.5 POR SU MAGNITUD O TAMAÑO

Este una de las clasificaciones de empresas mas utilizadas para establecer si una entidad es pequeña, mediana o grande, pero también se tiene distintos criterios para determinar los límites, los cuales no son totalmente correctos, pues no son aplicables en su totalidad de acuerdo a las

características de la empresa, así pues se mencionaran cada uno de ellos para que sirvan como orientación al determinar el tamaño de la misma.

a) ENFOQUE FINANCIERO: Se determina el tamaño de la empresa tomando en cuenta el monto de su capital, pero como son datos que cambian continuamente no se determinan los límites.(Ibid:47)

b) POR SU PRODUCCIÓN: Este criterio clasifica a la empresa de acuerdo con el grado de maquinización que existe en el proceso productivo. Será pequeña empresa cuando el trabajo del hombre se decisivo, o sea una producción artesanal. Una empresa mediana puede estar mecanizada pero cuenta con más maquinaria y menos mano de obra. Por último, la gran empresa es aquella que está altamente mecanizada y/o sistematizada.(Ibid-47)

c) POR SUS VENTAS: En relación con el mercado que la empresa abastece y con el monto de sus ventas, se puede clasificar en Pequeña cuando sus ventas sólo son locales, Mediana cuando sus ventas son nacionales y en Grande cuando sus ventas son internacionales.(Ibid:47)

d) CRITERIO NACIONAL FINANCIERA: Este criterio nos clasifica a la empresa de acuerdo al número de personas que laboran dentro de la entidad y estos rangos varía según el giro al que pertenezca.

- Para una empresa industrial se considerará que es Microempresa si cuenta con hasta 30 empleados, será Pequeña si cuenta de 31 a 100 personas laborando en ella, Mediana cuando tenga de 101 a 500 trabajadores, y Grande si cuenta con más de 500 empleados.
- En una empresa comercial será Microempresa cuando tenga hasta 5 empleados, Pequeña si tiene de 6 a 20 trabajadores, Mediana cuando cuente con de 21 a 100 empleados, y será Grande si emplea a más de 100 personas.
- Una empresa de servicios será Microempresa cuando cuente con hasta 20 personas laborando en ella, Pequeña si tiene de 21 a 50 trabajadores, Mediana si laboran de 51 a 100 empleados, y Grande cuando cuente con más de 100 trabajadores. (www.nafinsa.com)

1.6 FUNCIONES BÁSICAS DE LA EMPRESA

Las distintas funciones de la empresa están en una relación directa con el logro de los objetivos, dichas áreas comprenden actividades, funciones y labores homogéneas; las más usuales son la Producción, Mercadotecnia, Recursos Humanos y Finanzas. Indudablemente estas áreas corresponden más a una empresa industrial mediana o grande, pero puede servir como base para adaptarse a cada una de las necesidades y características de cada empresa.

a) PRODUCCIÓN. "Tradicionalmente considerado como uno de los departamentos más importantes, ya que formula y desarrolla los métodos más adecuados para la elaboración de productos, al suministrar y coordinar: mano de obra, equipo, instalaciones, materiales y herramientas requeridas".(MÜNCH,1990:52)

b) MERCADOTECNIA. "Es una función trascendental ya que a través de ella se cumplen algunos de los propósitos institucionales de la empresa. Su finalidad es la de reunir los factores y hechos que influyen en el mercado, para crear tal, que esté a su disposición en el momento oportuno, en el lugar preciso y al precio más adecuado".(Ibid:53)

c) FINANZAS. "De vital importancia es esta función, ya que toda empresa trabaja con base en constantes movimientos de dinero. Esta área se encarga de la obtención de fondos y del suministro del capital que se utiliza en el funcionamiento de la empresa, procurando disponer con los medios económicos necesarios para cada uno de los departamentos, con el objeto de que puedan funcionar debidamente". Tiene implícito el objetivo de obtener el máximo aprovechamiento y administración de los recursos financieros. (Ibid:54)

d) ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS. "Su objeto es conseguir y conservar un grupo humano de trabajo cuyas características vayan de acuerdo con los

objetivos de la empresa, a través de programas adecuados de reclutamiento, de selección, de capacitación y desarrollo.*(Ibid:54)

En suma, tras realizar una breve revisión acerca de los conceptos básicos de la empresa, los elementos que la integran, sus fines, funciones y clasificaciones de la misma, nos permite señalar la importancia que tiene ésta dentro de la sociedad, así como la complejidad que esto implica. Ante esta perspectiva, se puede concluir que dado a que por sus características propias se le toma como un ente social, el cual favorecerá al progreso humano ya que permitirá la autorrealización de sus integrantes y así mismo influye directamente en los avances económicos del entorno social en el que se desenvuelve. Así pues ya que es de gran importancia las empresas en nuestra sociedad, es relevante mencionar que la entidad a estudio en el Caso Práctico, la podemos clasificar de acuerdo a sus características como una Microempresa Industrial.

CAPITULO II

LA CONTADURÍA EN LAS EMPRESAS

Gracias a la evolución que el hombre ha experimentado a través del tiempo, se ha llegado a tener necesidades de distintas índoles, las cuales en su conjunto se han vuelto los problemas cotidianos a los que nos enfrentamos día con día, lo cual, el resolverlos nos hace la vida más accesible; así pues con la aparición de las profesiones, como lo es la Contaduría, fueron la solución a esas necesidades ya que nos brindan los medios requeridos para poder cubrirlas.

En la actualidad cualquier entidad ya sea persona física o moral requiere de conocer, administrar y controlar de la manera más eficiente sus recursos, para lo cual se requiere tener con la información adecuada para la toma de decisiones eficaz y oportuna para el logro de los objetivos de la organización; la cual es proporcionada por la Contaduría; que ésta se puede presentar en todas las organizaciones, solo que en algunas es de manera formal y en otra de manera empírica.

2.1 CONCEPTO DE CONTADURIA.

En la actualidad el término Contaduría lo han utilizado como sinónimo de Contabilidad, lo cual es erróneamente empleado, debido a que

la Contaduría en el sentido amplio de la palabra, engloba muchos criterios, entre los cuales se encuentra la contabilidad en específico. Para comprender un poco más en lo que respecta a lo que conjuga la profesión de Contaduría se presentará una serie de conceptos en relación a ello.

- "La contaduría es una actividad profesional que siguiendo el método científico, desarrolla la técnica contable a través de un proceso lógico, obteniendo información financiera comprobable y proporcionando medios de control sobre las operaciones realizadas por cualquier entidad económica." (PAZ,1990:11)
- "Contaduría es una técnica que a través de principios, reglas, normas, criterios, métodos y procedimientos, valúa, captura, clasifica y registra las operaciones de las entidades para producir información clara, veraz, oportuna y relevante a través de estados financieros que les ayude a minimizar el grado de incertidumbre o error en la toma de decisiones." (Ibid:41)
- "Contaduría es la disciplina social, de carácter científico, que logra, obtiene, aplica y controla (contabilidad); verifica (auditoría); información financiera (finanzas); respecto a transacciones de este tipo realizadas por las entidades, fundamentadas en una teoría específica y a través de un proceso."(DEL RIO,1978:1-4)

Entonces podemos en base a lo revisado anteriormente definir a la Contaduría como una actividad profesional que a través de principios, reglas, normas, criterios, métodos y procedimientos; valúa, captura, clasifica y registra las operaciones de las entidades, así como verifica su información financiera para producir información clara, veraz, comparable, oportuna y relevante que nos puede servir de base para una toma de decisiones oportuna y eficiente.

2.2 CONCEPTO DE CONTABILIDAD.

Así pues como ya se hizo mención que una parte de la Contaduría está formada por la Contabilidad, es tiempo de definir claramente su concepto y tener una visión más clara de la misma y por ende entender que efectivamente no estamos hablando de estos conceptos como sinónimos. Para esto se enumeran una serie de definiciones del término Contabilidad para formarnos un concepto de la misma:

- Contabilidad es: "El análisis, clasificación y registro de los hechos y operaciones realizados por una entidad, para informar respecto a: 1) Qué se hizo; 2) Como se hizo; 3) Que resultados se obtuvo, y 4) A que situación se llegó. Información necesaria para la toma de decisiones".(PAZ,1990:183)

- Es "La técnica constituida por los métodos, procedimientos e instrumentos aplicables para llevar a cabo el registro, clasificación y resumen de los efectos financieros que provocan las operaciones que realiza la empresa, con el objeto de obtener la información necesaria para elaborar estados financieros"(Ibid:183)
- Contabilidad es: "El sistema para registrar ordenadamente las operaciones de carácter económico y financiero, así para clasificarlas e interpretarlas de modo que se obtenga un informe orientador en los negocios financieros y mercantiles que la llevan, de acuerdo a sus necesidades"(Ibid:183)

Entonces podemos decir que el término de Contabilidad se puede definir como un sistema constituido por los métodos, procedimientos e instrumentos aplicables al análisis, clasificación, registro y resumen de los hechos y operaciones de carácter económico y financiero, realizados por una entidad, para informar respecto a ello, con el objeto de obtener la información necesaria para la toma de decisiones.

2.3 CLASIFICACION DE LA CONTABILIDAD.

La contabilidad la podemos clasificar en distintas categoria; esto, en relación a los fines que se pretendan lograr, se elegirá el tipo de Contabilidad

que se tendrá que presentar. Estas distintas clases de Contabilidad son las siguientes:

a) CONTABILIDAD ADMINISTRATIVA. Gracias al fin o uso interno que se la destinaria a esta contabilidad, el cual es facilitar las funciones de planeación, control y toma de decisiones, para así lograr que la empresa alcance los objetivos establecidos. Se puede definir como el "Sistema de información al servicio de las necesidades internas de la administración, con orientación pragmática destinada a facilitar las funciones administrativas internas de planeación y control, así como a la toma de decisiones." (GUAJARDO,1988:8). Así como el "Conjunto de técnicas para captar y procesar información proporcionada por la contabilidad de una empresa, y traducirla en información de apoyo en la toma de decisiones." (FRANCO,1983:47)

Dentro de esta clasificación se puede incluir a la *Contabilidad de Costos* como parte de ella, la cual podemos definirla como la contabilidad que hace referencia a la serie de "esfuerzos y recursos para obtener algo, también de procedimientos, sistematización, informes, etc." (DEL RIO,1999:1-5)

b) CONTABILIDAD FINANCIERA. Este tipo de contabilidad tiene fines externos, es decir está dirigida principalmente a terceras personas ajenas a la organización para en base a ella tome las decisiones económicas pertinentes en relación a la entidad. La podemos definir concretamente como "la técnica que se utiliza para producir, sistemática y estructuradamente

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, con objeto de facilitar a los diversos interesados el tomar de decisiones en relación con dicha entidad económica.”(IMCP,2000:4), así como también se puede conceptualizar como un “Sistema de información que expresa en términos cuantitativos y monetarios las transacciones que realiza una entidad económica, así como ciertos acontecimientos económicos que le afectan, con el fin de proporcionar información útil y segura a usuarios externos a la organización.” (GUAJARDO,1988:8)

c) CONTABILIDAD FISCAL. Esta contabilidad es “Sistema de información diseñado para dar cumplimiento a las obligaciones tributarias de las organizaciones respecto de un usuario específico: el fisco.” (Ibid:8)

2.4 FINES FUNDAMENTALES DE LA CONTABILIDAD.

Así como en todo lo que realicemos tiene un porque, se tiene un objetivo del porque se tiene que efectuar esta actividad, en la cual se tiene unos fines fundamentales que se pretenden buscar, los cuales son:

- 1.- “Establecer un control riguroso de cada uno de los recursos y las obligaciones del negocio.

- 2.- Registrar, en forma clara y precisa, todas las operaciones efectuadas por la empresa durante el ejercicio.
- 3.- Proporcionar en cualquier momento, una imagen clara y verídica de la situación financiera que guarda el negocio.
- 4.- Prever con bastante anticipación el futuro de la empresa.
- 5.- Servir como comprobante y fuente de información, ante terceras personas, de todos aquellos actos de carácter jurídico en que la contabilidad puede tener fuerza probatoria conforme a lo establecido por la ley.” (LARA,1993:9)

Podemos englobar todas y cada una de acepciones en dos principales, las cuales serían, el controlar todas las operaciones financieras realizadas por la entidad e informar sobre los efectos que las operaciones practicadas han producido a las finanzas de la empresa para la toma de decisiones.

2.5 PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD GENERALMENTE ACEPTADOS.

“Los principios de contabilidad son conceptos básicos que establecen la delimitación e identificación del ente económico, las bases de cuantificación de las operaciones y las presentación de la información financiera cuantitativa por medio de los estados financieros”(IMCP,2000:7); “son enunciados que determinan las bases de observancia obligatoria para

los contadores públicos, y que afecta, tanto a los procedimientos de registro, como a las técnicas de información financiera".(PAZ,1990:184)

El establecimiento de estos principios se debió gracias a que la contabilidad iba evolucionando poco a poco con el paso del tiempo, y con ello, se tenían formas de registros e información distinta, dado que éstos diferían entre los criterios de los contadores, lo que nos ocasionaba tener distintos preceptos, lo que nos dificultaba realizar una comparación de información de una misma entidad a fechas distintas.

Estos principios se han englobado en cuatro categorías:

- a) Principios relativos a la entidad y sus efectos financieros, que contiene a los principios de Entidad, de Realización y el principio del Periodo contable.
- b) Principios que cuantifican las operaciones de las entidades y su presentación, el cual engloba el Principio del Valor Histórico Original, el de Negocio en Marcha, y el de Dualidad Económica.
- c) Principio relativo a la información de las entidades, que comprende el Principio de Revelación Suficiente.
- d) Principios que abarcan requisitos generales del Sistema, el cual involucra el Principio de Importancia Relativa y el de Consistencia.

(Ibid:185)

ENTIDAD: "La actividad económica es realizada por entidades identificables, que constituyen combinaciones de recursos humanos, recursos naturales y capital, coordinados por una autoridad que toma decisiones encaminadas a la consecución de los fines de la entidad."(IMCP,2000:7)

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."(Ibid:8)

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 lo tanto cualquier información contable debe indicar claramente el periodo a 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:8)

VALOR HISTORICO ORIGINAL: Las transacciones y eventos económicos que la contabilidad cuantifica se registran según las cantidades de efectivo que se afectan o su equivalente o la estimación razonable que de ellos se haga al momento en que se consideren realizados contablemente. Estas cifras

deberán ser modificadas en el caso de que ocurran eventos posteriores que 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 aplican a todos los conceptos susceptibles de ser modificados que integran los estados financieros, se considerará que no ha habido violación de este principio; sin embargo, esta situación debe quedar debidamente aclarada en la información que se produzca.” (Ibid:8)

NEGOCIO EN MARCHA: “La entidad se presume en existencia permanente, salvo especificación en contrario; por lo que las cifras de sus estados financieros representarán valores históricos, o modificaciones de ellos, sistemáticamente obtenidos.”(Ibid:8)

DUALIDAD ECONÓMICA: “Esta dualidad se constituye de:

- 1) Los recursos de los que dispone la entidad para la realización de sus fines.
- 2) Las fuentes de dichos recursos, que a su vez, son la especificación de los derechos que sobre los mismo existen considerados en su conjunto.(Ibid:9)

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:9)

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.*(Ibid:9)

COMPARABILIDAD: "Los usos 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.*(Ibid:9)

2.6 REGLAS PARTICULARES.

Así como la información financiera tiene los principios que delimitan e identifican al organismo, establece las bases de cuantificación de sus operaciones y la presentación; también se tiene las reglas particulares a seguir, que "son la especificación individual y concreta de los 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" (ibid:7). Y estas reglas van a ser relativas de acuerdo a las características de la empresa, al juicio profesional y uso que se le de a los estados financieros.

Así como también podemos mencionar que los estados financieros deben tener ciertas características que deben corresponder a la información contable, las cuales son:

- 1) Utilidad.- Su contenido informativo debe ser significativo, relevante, veraz y comparable, y deben, además, ser oportunos.
- 2) Confiabilidad.- Deben ser estables (consistentes), objetivos, y verificables.
- 3) Provisionalidad.- Contienen estimaciones para determinar la Información, que corresponde a cada periodo contable" (ibid:53)

2.7 ESTADOS FINANCIEROS

En los apartados anteriores hemos hablado sobre los estados financieros, los cuales ha llegado el momento de definir lo que son y cuales son los más comunes o básicos en la actuación de la contabilidad.

Ya que la contabilidad produce información indispensable para la administración y desarrollo de las empresas, es necesario darla a conocer en forma resumida y sea de utilidad para que el usuario sólo requiera de éstos

para conocer la situación de la organización, se de un juicio sobre la rentabilidad de la misma.

Así pues, dado lo anterior los estados financieros tienen un objetivo delimitado el cual es "informar sobre la situación financiera de la empresa en cierta fecha y los resultados de sus operaciones y los cambios en su situación financiera por el periodo contable terminado en dicha fecha. De aquí se desprende que los estados financieros básicos comprenden el balance general, los estados de resultados, de variaciones en el capital contable y de cambios en la situación financiera." (Ibid:52).

Los estados financieros se pueden clasificar:

- Atendiendo a la importancia de los mismos en Principales y Secundarios; en los principales podemos citar el Balance General y el Estado de Resultados y dentro de los secundarios el Estado de Variación en el Capital Contable, el Estado de Cambios en la situación Financiera, el Estado de Costo de Producción.
- Atendiendo a la información que estos presentan: en Normales que son aquellos estados principales y secundarios cuya información corresponde a un negocio en marcha; y Especiales que son aquellos estados principales y secundarios cuya información corresponde a una empresa que se encuentra en una situación diferente a un negocio en marcha.

- Según la fecha o periodo que se refiere: en Estáticos y Dinámicos, donde los estáticos se refieren a una fecha determinada (balance general) y los dinámicos se refieren a un periodo precisado.
- Atendiendo al grado de información que proporciona: en Sintético que son los Estados que presentan información por grupos, es decir que presentan información en una forma global; y Detallados que son aquellos que presentan su información en una forma analítica.
- Atendiendo a la naturaleza de las cifras: en Históricos, Reales Actuales cuando la información de los estados corresponde precisamente al día de su presentación; y Presupuestales cuando el contenido de los estados cuya fecha o periodo se refiere al futuro.

Ahora se enlistarán cada uno de los Estados Financieros Básicos que lleven a cabo en la Contabilidad, sus características, lo que contiene y su forma de presentación.

2.7.1 ESTADO DE POSICIÓN FINANCIERA

Este estado es llamado comúnmente balance, pero también se le conoce como, balance general, estado de situación financiera, estado de inversiones, estado de activo y pasivo y capital, estado de recursos y obligaciones.

Este estado se presenta en un mismo reporte la información necesaria para tomar decisiones en áreas de inversión y financiamiento, este estado incluye en el mismo informe los dos aspectos por que parte de la idea de que los recursos con que cuenta un negocio deben estar correspondidos directamente con las fuentes necesarias para adquirir dichos recursos

Es un estado que muestra la cantidad de activos, pasivos y capital con que cuenta un negocio, mostrando los recursos con que cuenta el negocio, lo que adeuda y el capital aportado por los socios.

Esta integrado por: Encabezado del estado, Título para el activo, Subclasificaciones para el activo (circulante, no circulante y otros activos), total de activos, títulos para el pasivo, subclasificaciones del pasivo (corto plaza y largo plazo), total pasivo, título para el capital, detalles en los cambios de capital, total de pasivo y de capital.

Este estado se presenta en dos formas:

- 1) En forma de cuenta. Es la forma más usada, presentándose en el lado izquierdo el activo y en el derecho el pasivo y capital. Esta forma de presentación es la más usada ya que te muestra perfectamente como debe de tener el mismo saldo el activo que la suma del pasivo más el capital, además que permite que el usuario de dicha información pueda comprender más ampliamente las cuentas que integran su empresa.
- 2) En forma de reporte. Es cuando se inicia con el activo, luego se pone el pasivo y posteriormente el capital.(Ibid,36)

Compañía XYZ, S. A. de C. V.
Balance General al 31 Diciembre de 19XX

ACTIVO	PASIVO
ACTIVO CIRCULANTE	PASIVO CORTO PLAZO
Bancos	Proveedores
Inversiones	Otras cuentas por pagar
Clientes	ISR
Impuestos por recuperar	IVA
Deudores diversos	Otros impuestos y cont.
Inventarios	PTU
TOTAL CIRCULANTE	TOTAL CORTO PLAZO
ACTIVO NO CIRCULANTE	PASIVO LARGO PLAZO
Terrenos	Documentos por pagar
Edificio	TOTAL LARGO PLAZO
Maquinaria	TOTAL PASIVO
Eqpo. Transporte	CAPITAL CONTABLE
Mob. Y eqpo	Capital Social
Dep acum. Edificio	Utilidad de ejercicios anteriores
Dep. acum.. Maquinaria	Utilidad neta del ejercicio
Dep. acum.. Mob. Y Eqpo.	TOTAL CAPITAL
TOTAL ACTIVO NO CIRCULANTE	TOTAL PASIVO MAS CAPITAL
OTROS ACTIVOS	
Depósitos en garantía	
TOTAL OTROS ACTIVOS	
TOTAL ACTIVO	

(IMCP,2000:12)

2.7.2 ESTADO DE RESULTADOS.

Es "un estado Financiero básico, que presenta información relevante acerca de las operaciones desarrolladas por una entidad durante un periodo determinado. Mediante la determinación de la utilidad neta y de la identificación de sus componentes, se mide el resultado de los logros alcanzados y de los esfuerzos desarrollados por una entidad durante el periodo consignado en el mismo estado.

Esta información es útil principalmente para que, en combinación con la de los otros estados financieros básicos se pueda:

- Evaluar la rentabilidad de una empresa.
- Estimar su potencia de crédito.
- Estimar la cantidad, el tiempo y la certidumbre de un flujo de efectivo.
- Evaluar el desempeño de una empresa.
- Medir riesgos.
- Repartir dividendos.

Los elementos que componen el estado de resultados son: Ingresos, costos, gastos, ganancias, pérdidas, utilidad neta y pérdida neta" (IMPC,2000:55)

Otras formas de conocer al estado de resultados son: Estado de Pérdidas y Ganancias, Estado de la Cuenta de Ingresos, Estado de Ingresos y Gastos, Estado de Utilidades, Estado de resultados de las operaciones y Estado de Ingresos.

Este estado financiero trata de determinar el monto por el cual los ingresos contables superan los montos contables, al remanente se le conoce como resultado, el cual puede tener saldo positivo o negativo, a este resultado se le conoce como utilidad, y si este es negativo se la denomina pérdida.

No existe una forma única de presentar el estado de resultados, ya que varía dependiendo de la empresa de que se trate.

ESTADO DE RESULTADOS PRESENTADO EN FORMA DETALLADA

Compañía XYZ, S. A. de C. V.
Estado de Resultados
Por el año que termina el 31 de Diciembre de 19XX

Ventas
Menos
Descuentos sobre Ventas
Devoluciones y Rebajas sobre Ventas
Ventas Netas
Costo de lo Vendido
Utilidad Bruta
Gastos de Operación
Gastos de Ventas
Gastos de Administración
Utilidad de Operación
Otros Ingresos
Otros Gastos
Costo Integral de Financiamiento
Utilidad de Operación Continuas antes de ISR y
PTU
ISR y PTU sobre la utilidad anterior
ISR
PTU

Utilidad por operaciones continuas
Ganancias por operaciones continuas
Utilidad después de operaciones discontinuas y antes de partidas extraordinarias
Partidas extraordinarias (netas de ISR y PTU)
Utilidad después de partidas extraordinarias
Efectos al inicio del ejercicio por cambio en principios de contabilidad (neta de ISR y PTU)
Utilidad neta

(IMCP,2000:9)

ESTADO DE RESULTADOS PRESENTADO EN FORMA CONDENSADA

Ventas netas
Costo de Ventas
Utilidad bruta
Gastos de operación
Utilidad de operación
Otros ingresos
Costo Integral de Financiamiento
Utilidad de Operación Continuas antes de ISR y PTU
ISR y PTU sobre la utilidad anterior
ISR
PTU
Utilidad por operaciones continuas
Utilidad después de operaciones discontinuas y antes de partidas extraordinarias
Partidas extraordinarias (netas de ISR y PTU)
Utilidad neta

(ANTHONY ROBERT,1976:44)

2.7.3 ESTADO DE CAMBIOS EN LA SITUACION FINANCIERA.

Es de los estados más completos que existen ya que nos muestra el origen y la aplicación de los recursos, así como la aplicación o el empleo que se dio durante el periodo. Se le nombra también Estado de cambios de posición financiera, Estado de origen y aplicación de recursos o fondos, Análisis en los cambios en el capital de trabajo. Su objetivo es proporcionar información relevante, relativa a un periodo de tiempo determinado con la finalidad de mostrar los cambios que se presentaron en la situación financiera todo esto para: evaluar la capacidad que tiene la empresa para generar recursos, determinar y evaluar los cambios que tuvo de la situación de la empresa los cuales se derivan de las transacciones de financiamiento e inversiones que ocurren durante un periodo.

Utilidad Neta del Ejercicio
<i>Partidas aplicables a resultados que no afectan a recursos</i>
Depreciaciones
Total
<i>Aumento o disminución en:</i>
Cuentas por cobrar
Inventarios
<i>Aumento o disminución en:</i>
Proveedores y otros pasivos
Recursos generados por operación
Financiamiento
<i>Prestamos recibidos</i>
Amortización en términos reales de préstamos
Pagos de dividendos
Recursos utilizados por financiamiento
Inversión

Adquisición de activo fijo
Recursos utilizados por inversión
Aumento a efectivo e inversiones temporales
Efectivo e inversiones temporales al inicio del periodo
Efectivo e inversiones temporales al final del periodo

(IBID,45)

2.7.4 ESTADO DE VARIACIÓN EN EL CAPITAL CONTABLE.

Es un estado financiero básico y dinámico que nos muestra el saldo inicial, final y los movimientos en las cuentas del capital contable de una entidad, presentando durante un periodo o ejercicio determinado.

Se elabora iniciando con el saldo del capital social al inicio y final del ejercicio, seguido de un análisis detallado de las cuentas que lo integran.

CONCEPTO	CAPITAL SOCIAL NOMINAL	UTILILDAD NETA DEL EJERCICIO	UTILIDADES RETENIDA PERDIDAS ACUMULADAS	TOTAL
Saldo al 31 de Dic de 2001				
Aumento o disminución del Cap. Social				
Dividendos pagados				
Utilidad neta o pérdida de 2001				
Resultado por tenencia de act, no monetarias				
Aumento o disminución del Cap. Social				
Dividendos pagados				
Utilidad neta o pérdida de 2002				
Resultado por tenencia de act, no monetarias				

Saldo al 31 de Diciembre de 2002				

(IBID,46)

2.7.5 ESTADO DE COSTO DE PRODUCCION

Actualmente se sugiere reunir en un solo los estados de Costo de Producción de lo Vendido, y Costo de Producción; dicho estado se nombrará como Estado Conjunto de Costos de Producción y Costo de Producción de lo Vendido.

El Estado de Costos de Producción y ventas es un documento financiero que muestra detalladamente el costo de la producción terminada y el costo de los artículos vendidos de una empresa durante un periodo.

El contenido del presente estado financiero es el siguiente:

- a) Encabezado, debe contener la siguiente información:
 - Nombre de la compañía.
 - Mención de ser un estado de Costo de Producción y Ventas.
 - Periodo que comprende.
 - Unidad monetaria.
- b) Cuerpo del documento, cuya estructura comprende tres capítulos:
 - Costo de las materias primas directas empleadas en la producción.
 - Costo de la producción terminada.
 - Costo de los artículos vendidos.
- c) Firmas. (GARCÍA,1996:17)

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

Inventario Inicial de Producción en Proceso
Material Utilizado en el Periodo:
Inventario Inicial de Materias Primas
Más: Compras Netas de M. P.
Suma
Menos: Inv. Final de Materias Primas
Labor Directa Empleada:
Sueldos y Salarios
Costo Directo (primo)
Gastos Indirectos de Fabricación
Costo Incurrido
Costo Total de producción
Menos: Inv. Final de Producción en Proceso
Costo de Producción de Artículos
Terminados
Inventario Inicial de Artículos Terminados
Menos: Inv. Final de Artículos Terminados
Costo de Producción de lo Vendido

(IBID,45)

Al termino de éste capítulo nos percatamos de los diferentes tipos de contabilidad que existen, el para que se lleva la contabilidad, los lineamientos que se deben de seguir para poder llevar una contabilidad favorable y acorde, así como también los estados financieros básicos que se deben elaborar para conocer, administrar y controlar de la manera mas eficiente los recursos

CAPITULO III

LOS COSTOS

En el capítulo anterior se tomó como punto de partida las bases de lo que es el área de la contaduría como un todo y la contabilidad y sus generalidades.

Todo ello es necesario para tocar el tema que nos compete que son los Costos, punto de vital importancia para cualquier empresa, ya que el conocer y valorar la relevancia que estriba el llevar un sistema de costos adecuado para las necesidades y características de la entidad, así como el llevarlo a cabo correctamente en la práctica, lo que nos ayudará al logro de los objetivos.

3.1 LA CONTABILIDAD Y LA CONTABILIDAD DE COSTOS

La contabilidad de Costos es un sistema de información empleado para predeterminar, registrar, acumular, distribuir, controlar, analizar, interpretar e informar de los costos de producción, administración y financiamiento. (GARCIA,1996:10), lo que nos ayuda para la planeación y el control administrativos, y permite que la administración y los empleados estén mejor informados sobre el costo de los artículos y así poder perseguir y lograr los objetivos establecidos. Para poder ayudar a la contabilidad en los métodos, procedimientos e instrumentos que aplica para poder hacer un

análisis, clasificación, registro y resumen de los hechos y operaciones en este caso de los costos de producción, realizadas por una entidad, para así con ello poder informar, con el objeto de obtener la información necesaria para la toma de decisiones.

3.2 OBJETIVOS DE LA CONTABILIDAD DE COSTOS

Los objetivos que persigue la contabilidad de costo para el logro de los objetivos determinados por la entidad pueden ser los siguientes.

- 1.- *Proporcionar suficiente información en forma oportuna a la dirección de la empresa, para una mejor toma de decisiones.
- 2.- Generar información para ayudar a la dirección en la planeación, evaluación y control de las operaciones de la empresa.
- 3.- Determinar los costos unitarios para normar políticas de dirección y para efectos de evaluar los inventarios de producción en proceso y de artículos terminados.
- 4.- Generar informes para determinar las utilidades, proporcionando el costo de los artículos vendidos.
- 5.- Contribuir a la planeación de utilidades y a la elección de alternativas por parte de la dirección, proporcionando anticipadamente los costos de producción, distribución, administración y financiamiento.
- 6.- Contribuir en la elaboración de los presupuestos de la empresa, en los programas de venta, producción y financiamiento.

- 7.- Contribuir al fortalecimiento de los mecanismos de coordinación y apoyo entre todas las áreas, para el logro de los objetivos de la empresa⁷. (Ibid:10)

Así que se puede resumir en que se busca el control de las operaciones y de los gastos, información amplia y oportuna, y el mas importante que es la determinación correcta del costo unitario. Para poder tomar la decisión sobre comprar, fabricar o mandar a maquilar

3.3 DIFERENCIA EN LA DETERMINACIÓN DE LOS COSTOS DE UNA ENTIDAD COMERCIAL Y UNA INDUSTRIAL

Se puede decir que la contabilidad de costos no solo se refiere a lo fabril, como generalmente se piensa, dado a que esta contabilidad nació en la industria y en nuestra época tiene un campo más amplio, puesto que se aplica en cualquier tipo de actividad.

Debido a la importancia de los costos dentro de las operaciones, hay la necesidad de mencionar las diferencias más sobresalientes entre las operaciones que realiza un comerciante de las de un industrial.

El comerciante adquiere los artículos objeto de venta en cierto estado, para venderlos en las mismas condiciones y en ocasiones puede darle mejor

presentación, su control no es demasiado complicado dado a que el artículo que revende no sufre modificación alguna; en cambio el industrial compra materia prima, misma que va a transformar en un artículo diferente para la venta. El industrial tiene mayores dificultades para determinar sus costos; mientras que el comerciante conoce de inmediato el costo del artículo, estando su utilidad sometida en gran parte a su habilidad para vender, en cambio el industrial tiene regulada su utilidad por la capacidad que posea para producir y vender los artículos. (DEL RIO,1999:1-6)

3.4 CONCEPTO DE COSTO

Los conceptos de costo representan acepciones abstractas respecto a determinadas características específicas del costo, así como ciertos criterios contables permitidos respecto al uso de los datos del costo.

Lo podemos definir como la suma de esfuerzos y recursos que se han invertido para producir algo, así como "los recursos sacrificados o perdidos para alcanzar un objetivo específico; es el valor monetario de los recursos que se entregan o promete entregar a cambio de bienes o servicios que se adquieren" (GARCÍA,1996:10)

3.5 CLASIFICACIÓN DEL COSTO

Los costos para su mejor aplicación se han clasificado de acuerdo a las necesidades o enfoques que presenta. Dado a que la clasificación es algo subjetiva y los diferentes autores los clasifican según su manera de ver, aquí se hará mención de varias clasificaciones sin hacer mención en base a que se tomaron. Así pues los diferentes tipos de Costo son:

3.5.1 COSTO DE OPORTUNIDAD

Este costo se presenta cuando "se toma una decisión para empeñarse en determinada alternativa, se abandonan los beneficios de otras opciones, entonces el beneficio que se pierde, al descartar la siguiente mejor alternativa es el costo de oportunidad de la acción escogida".(CÁRDENAS,1995:31)

3.5.2 COSTO DE INVERSIÓN

Es el costo de un bien, que constituye el conjunto de esfuerzos y recursos realizados con el fin de producir algo. La inversión está representada en: tiempo o sacrificio, y recursos o capitales; representa los factores técnicos medibles en dinero, que intervienen en la producción. (DEL RIO,1996:1-8)

3.5.3 COSTO DE DESPLAZAMIENTO O SUSTITUCIÓN

Significa el desplazamiento de alternativas, o sea que el costo de una cosa es el de aquella otra que fue escogida en su lugar(Ibid:1-11)

3.5.4 COSTO INCURRIDO

“Es el que refleja valores de inversión efectuados exclusivamente en un lapso, sin incluir valores de producción que correspondan a otro ejercicio”.(CÁRDENAS,1995:31)

3.5.5 COSTOS FABRILES Y NO FABRILES

Los costos fabriles están formados por tres elementos básicos: materia prima, sueldos y salarios, y otros gastos de fabricación o producción. Los costos no fabriles se aplican a todas las inversiones que no corresponden a la producción de algún artículo, lo cual indica que no se realizan actividades de transformación. (DEL RIO,1996:I-12)

3.5.6 COSTOS DIRECTOS

Son aquellos que se pueden identificar o cuantificar plenamente con los productos o áreas específicas.(GARCÍA,1996:13)

3.5.7 COSTOS INDIRECTOS

Son costos que no se pueden identificar o cuantificar plenamente con los productos o áreas específica.(Ibid:13)

3.5.8 COSTOS FIJOS

Son los costos que permanecen constantemente en su magnitud dentro de un periodo determinado, independientemente de los cambios registrados

en el volumen de operaciones realizadas. (GARCÍA,1996:13); éstos se pueden dividir en Costos Comprometidos y Costos Discrecionales. Los costos Comprometidos representan aquellos costos necesarios para tener la capacidad de proporcionar bienes y servicios, tales como la depreciación de la planta y equipo, impuestos sobre la propiedad, etc. Por otro lado Los Costos Fijos Discrecionales representan costos que la administración ha decidido incurrir en ellos y que podrían discontinuarse sin que tuviera un impacto fuerte o importante sobre la capacidad de la empresa de mantener las operaciones, los cuales podría incluir donativos a instituciones de beneficencia, costos de publicidad, etc. (MORIARTY,1981:22)

3.5.9 *COSTOS SEMIFIJOS, SEMIVARIABLES O MIXTOS*

Los que tienen elementos tanto fijos como variables(GARCÍA,1996:13)

3.5.10 *COSTO TOTAL*

Representa, en términos generales, toda la inversión necesaria para producir y vender un artículo, este se puede dividir en costo de producción, costo de distribución, costo administrativo y costo financiero (DEL RIO,1996:I-12)

COSTO DE PRODUCCIÓN

Representa todas las operaciones realizadas desde la adquisición del material, hasta su transformación en artículo de consumo o de servicio. (Ibid:I-12)

COSTO DE DISTRIBUCIÓN

Esta integrado normalmente por las operaciones comprendidas, desde que el artículo de consumo o de uso se ha terminado, almacenado, controlado, hasta ponerlo en manos del consumidor (Ibid:1-12)

COSTO FINANCIERO

Son los costos que se originan por la obtención de recursos ajenos que la empresa necesita para su desenvolvimiento. (GARCÍA,1996:12)

COSTO DE ADMINISTRACIÓN

Comprende, por exclusión, todas las demás partidas normales, propias o consuetudinarias, no localizadas en los costos de Producción, Distribución, y Financiación; está formado por las operaciones desde después de la entrega del bien de servicio de uso al cliente, hasta que se reciba el efectivo (DEL RIO,1996:1-14)Son los que originan en el área administrativa; o sea, los relacionados con la dirección y manejo de las operaciones generales de la empresa. (GARCÍA,1996:12)

3.5.11 OTROS COSTOS

Comprende todas aquellas partidas no propias ni indispensables para el desarrollo de las actividades para la Empresa, las cuales no son consuetudinarias, ni normales, y por lo tanto difíciles de preverse, pero una vez sucedidas si forman parte del Costo Total de la Entidad. (DEL RIO,1996:1-15)

3.6 DIFERENCIA ENTRE COSTO Y GASTO

Podemos decir que el costo y el gasto es lo mismo, pero su diferencia radica de acuerdo a la función a la que se les asigna, ya que los costo se relacionan con la función de producción y el gasto con las funciones de distribución, administración y financiamiento; y también en su tratamiento contable, ya que los costos se incluyen dentro de los inventarios ya sea de materia prima, producción en proceso o artículos terminados, y los gastos no se incorporan al valor de los productos, sino que se toman como costos del periodo. (Ibid:12). Así que como diferencia final podemos mencionar que radica en una cuestión cronológica y de grado, dado a que los costos se aplican a los ingresos, mediata y paulatinamente, y el gasto se aplican a los ingresos inmediata e íntegramente (ORTEGA,1970:20)

3.7 ELEMENTOS DEL COSTO DE PRODUCCION

Son tres los elementos esenciales que integran el costo de producción:

3.7.1 MATERIA PRIMA:

Son los materiales que serán sometidos a operaciones de transformación o manufactura para su cambio físico y/o químico, antes de que puedan venderse como productos terminados. Se divide en materia prima directa, que son todos los materiales sujetos a transformación, que se puedan identificar o cuantificar plenamente con los productos terminados; y

en materia prima indirecta, que son todos los materiales sujetos a transformación, que no se pueden identificar o cuantificar plenamente con los productos terminados. (GARCÍA,1996:16)

3.7.2 *MANO DE OBRA:*

Es el esfuerzo humano que interviene en el proceso de transformar las materias primas en productos terminados, se divide en mano de obra directa, que son los salarios, prestaciones y obligaciones a que den lugar de todos los trabajadores de la fábrica, cuya actividad se puede identificar o cuantificar plenamente con los productos terminados; y en mano de obra indirecta que son los salarios, prestaciones y obligaciones a que den lugar de todos los trabajadores y empleados de la fábrica, cuya actividad no se puede identificar o cuantificar plenamente con los productos terminados. (Ibid:16)

3.7.3 *CARGOS INDIRECTOS:*

También llamados gastos de fabricación, gastos indirectos de fábrica, gastos indirectos de producción o costos indirectos. Son el conjunto de costos fabriles que intervienen en la transformación de los productos y que no se identifican o cuantifican plenamente con la elaboración de partidas específicas de productos, procesos productivos o centros determinados. (Ibid:16)

Para poder adentrarnos al siguiente capítulo fue necesario haber hecho referencia a la contabilidad de costos que tiene como finalidad el control de las operaciones para poder implantar un sistema, así como también fue necesario conocer y mencionar los diferentes tipos y conceptos de los costos que existen y los elementos que integran al costo. Todo esto con la finalidad de explicar los elementos que intervendría en el costo del producto de la empresa que se va a desarrollar en el Caso Práctico.

CAPITULO IV

SISTEMAS DE COSTOS

En el presente capítulo hablaremos sobre los distintos procedimientos, métodos y técnicas que son necesarios para poder llevar a cabo un Sistema de Costos adecuado a las características y necesidades de la empresa y así poder sugerir en el Caso Práctico el más apropiado para la entidad que se estudiará.

4.1 CONCEPTOS DE SISTEMA, PROCEDIMIENTO, METODO, REGLA Y TECNICA.

Antes de iniciar con los temas referentes a los sistemas, procedimientos y métodos para determinar los costos es necesario dejar en claro varios conceptos que serán aplicados en lo que resta de la presente investigación; los cuales serian:

- 1) Sistema.- Es el conjunto de procedimientos y técnicas.
- 2) Procedimiento.- Es el conjunto de métodos.
- 3) Método.- Es el conjunto de reglas.
- 4) Reglas.- Es el conjunto de índices que hay que seguir.
- 5) Técnica.- Es la expresión de los humanos o de la actividad humana. Son los medios para superar las dificultades; es decir, la aplicación de lo práctico." (DEL RIO,1999:11-3)

4.2 PROCEDIMIENTOS PARA EL CONTROL DE LAS OPERACIONES PRODUCTIVAS

Son básicamente dos que son: Por Ordenes de Producción y Por Procesos Productivos, éstos pueden funcionar de acuerdo con las necesidades y formas de producción de la industria en particular de que se trate.

4.2.1 POR ORDENES DE PRODUCCIÓN

En éste, la producción puede ser de un carácter interrumpido, lotificado, diversificado, que responda a órdenes e instrucciones concretas y específicas de producir uno o varios artículos o un conjunto similar de los mismos. (GARCÍA,1996:84) El Costo Unitario de Producción se obtiene dividiendo el costo de cada orden, entre las unidades elaboradas por cada una de ellas. (DEL RIO,1996:II-5)

4.2.2 POR CLASES

Este procedimiento es una condensación del de Ordenes de Producción, debiéndose entender por Clase, a un grupo de productos similares en cuanto a su forma de elaboración, presentación, y costo. Se utiliza en industrias que hacen múltiples artículos catalogados por clase, líneas, etc., teniendo como ventaja de economizar tiempo y gastos de operación, aprovechando el agrupamiento para calcular el costo de cada clase, en vez de hacerlo por cada artículo. Para calcular su costo unitario se

divide el costo total de producción de la clase, entre la cantidad producida de la misma clase. (Ibid:II-7)

4.2.3 *POR PROCESOS*

Es el que se emplea en aquellas industrias cuya producción es continua, en masa, existiendo uno o varios procesos para la transformación del material. Se cargan los elementos del costo al proceso respectivo, correspondiendo a un periodo determinado de la elaboración, y en caso de que toda la producción se termine en dicho lapso, el costo unitario se obtendrá dividiendo el costo total de producción acumulado, entre las unidades fabricadas; y así por cada tipo de unidades similares o iguales. (Ibid:II-7)

De lo anterior surgen las dos fases características de la contabilidad de costos por procesos: "1) Identificar los costos de producción con los departamentos productivos, y 2) determinar el volumen de producción equivalente en cada uno de los departamentos" (ANDERSON,1992:225)

Este tipo de costos tiene las siguientes características:

"Acumulación de costos. Los costos de producción se acumulan por departamento o proceso productivo. Puesto que un artículo específico es producido en grandes volúmenes, el sistema no fue diseñado para calcular el costo por órdenes específicas o por lotes de productos." (Ibid:225)

“Consideraciones de volumen respecto a un periodo. Los costos de producción se acumulan por departamentos y por periodos específicos.”
(Ibid:225)

4.2.4 POR OPERACIONES

Es una derivación del Procedimiento por Procesos, sólo que más analítico; es aplicable en aquellas industrias en las que el proceso productivo puede ser susceptible de dividirse, y entonces se le denomina Procedimiento por Operaciones. Por lo tanto, para obtener el costo unitario, se suman los costos de las diferentes operaciones y se divide ese monto entre el número de unidades producidas. (DEL RIO,1996:II-8)

CUADRO RESUMEN DE DIFERENCIAS	
COSTO POR ORDENES DE PRODUCCION	COSTOS POR PROCESOS PRODUCTIVOS
<ol style="list-style-type: none"> 1. Producción por lotes 2. Producción variada 3. La producción se hace, generalmente sobre especificaciones del cliente(pedido) 4. Condiciones de producción flexibles 5. Costos específicos por productos 6. Control más analítico 7. Costos individualizados 8. Procedimiento más costoso administrativamente 9. Costos un tanto fluctuantes 10. Algunas industrias clásicas: Juguetera Mueblera Maquinaria Fábrica de ropa Equipos de oficina 	<ol style="list-style-type: none"> 1. Producción continua 2. Producción estandarizada 3. Se produce sin que necesariamente existan pedidos específicos, pero pueden haberlos 4. Condiciones de producción rígidas 5. Costos promediados por centros de operaciones 6. Control más global 7. Costos generalizados, promediados 8. Procedimientos más económicos administrativamente 9. Costos un tanto estandarizados 10. Algunas industrias clásicas: Fundiciones Petroquímica Cervecería Cementera Papelería

Impresoras	Vidriería
11. No es necesario esperar a que termine el periodo productivo, para conocer el costo unitario 12. Se conoce con todo detalle la materia prima y la obra de mano directas aplicables a cada artículo 13. No es necesario determinar producción equivalente	11. Es indispensable referirse a un solo periodo de costos, para determinar el costo unitario 12. Imposible identificar los elementos del costo directo en cada unidad manufacturada 13. Hay que cuantificar la producción en proceso al final del periodo, y calcular producción equivalente

(DEL RIO,1999:II-19)

4.3 METODOS PARA EL CONTROL DE LOS MATERIALES

Existen dos: Incompleto y Completo:

- 1) "En el Método Incompleto, a través de la contabilidad respectiva, no es posible llegar a determinar el costo unitario correctamente, concentrándose la Empresa a emplear una serie de cuentas acumuladas de los elementos del costo, que requieren, al final del período o ejercicio, el recuento físico de existencias, tanto en materiales y productos terminados, como de fabricación en proceso." (DEL RIO,2000:III-12)

- 2) En cambio el Método Completo, lleva la cuenta del costo de los materiales utilizados, el costo de la mercancía vendida, el control de inventarios y lleva estadísticas del costo. (DEL RIO,1999:II-30)

4.4 METODOS PARA OBTENER LOS COSTOS

- 1) COSTO PRIMO O TRADICIONAL: "Se refiere a la suma de los elementos directos del costo, es decir: La materia prima directa y los sueldos y salarios directos" (CÁRDENAS,1995:31)

- 2) COSTOS VARIABLES: Aquellos cuya magnitud cambia en razón directa del volumen de las operaciones realizadas(GARCÍA,1996:13) "Método de análisis, que toma como base el estudio de los gastos en fijos y variables, para aplicar a los costos unitarios sólo los gastos variables (Material Directo, Obra de Mano Directa, y Gastos Indirectos Variables) por consiguiente, los gastos fijos se excluyen, injusta y desatinadamente, del Costo de Producción Unitario."(DEL RIO,2000:III-17)

- 3) COSTO ABSORBENTE O COSTO INTEGRAL-CONJUNTO "Enfoque tradicional para el costeo de la producción, en el que todos los costos de manufactura, independientemente de su variabilidad con el volumen, son considerados como costo del producto o costos inventariables. (ANDERSON,1992:225) "Los costos de Administración y Financiación son aplicados a los costos de Producción y de Distribución". (DEL RIO,2000:III-18).

4.5 TÉCNICAS PARA VALUAR LAS OPERACIONES PRODUCTIVAS

Los costos pueden determinarse con posterioridad a la conclusión del periodo de costos, durante el transcurso del mismo o con anterioridad a él, por lo que se han clasificado en Costos Históricos y Costos Predeterminados

4.5.1 COSTOS HISTORICOS O REALES

Son aquellos que se obtienen después de que el producto ha sido elaborado, los cuales pueden ser operados por Órdenes de Producción o por Procesos Productivos. (Ibid:II-10) Para acumular los costos totales y determinar los costos unitarios de producción, se espera la conclusión de cada periodo de costos. La ventaja que presentan este tipo de costos es que acumula los costos de producción incurridos; así como también su desventaja que presenta es que los costos unitarios de los artículos elaborados se conocen varios días después de la fecha en que haya concluido la elaboración, lo que implica que la información no llegue en forma oportuna a la dirección para la toma de decisiones. (GARCÍA,1996:86)

4.5.2 COSTOS PREDETERMINADOS

Son aquellos que se calculan antes de hacerse o de terminarse el producto; y según sean las bases que se utilicen para su cálculo. Nos permite contar con una información más oportuna y anticipada de los costos, así como controlar los mismos mediante la comparación de los Costos Predeterminados y los Históricos; se dividen en Costos Estimados y Costos

estándar. Cualquiera de estos tipos de costos predeterminados pueden operarse a base de Órdenes de Producción, de Procesos Productivos, o de cualquiera de sus derivados. (DEL RIO,1996:II-10)

COSTOS ESTIMADOS. Son costos predeterminados cuyo cálculo es un tanto general y poco profundo, se basa en la experiencia que las empresas tienen de periodos anteriores, considerando también las condiciones económicas y operativas presentes y futuras. Los costos estimados nos dice cuanto puede costar un producto o la operación de un proceso durante cierto periodo de costos. (GARCÍA,1996:87)

COSTOS ESTANDAR Es el cálculo hecho con bases generalmente científicas sobre cada uno de los elementos del costo, a efecto de determinar lo que un producto "debe costar" (DEL RIO,1996:II-11)sobre la base de ciertas condiciones de eficiencia, condiciones económicas y otros factores propios de la empresa.

Así pues tomando en cuenta todo lo anterior es conveniente que para determinar el sistema de costos adecuado, éste no debe estar alejado de aquellos puntos de vista de contabilidad así como se debe adaptar a la empresa, es decir deberá ajustarse a la forma de elaboración y necesidades de control de la organización en cuestión. Teniendo ya una visión panorámica, se puede determinar los diferentes sistemas de costos que se

pueden utilizar al combinar los procedimientos de control de las operaciones productivas, las técnicas de valuación y los métodos de costos necesarios.

CAPITULO V

CASO PRACTICO

En el presente capítulo se desarrollará el caso práctico en el que se considerará la teoría expuesta en los capítulos anteriores. Este caso práctico consiste en dar una breve reseña de la empresa a la cual se le propone el sistema de costos, se determina el costo unitario de producción y la sugerencia o propuesta del sistema de costos adecuado.

5.1 METODOLOGÍA

La investigación a realizar se basará en un marco de referencia y teórico, que consistirá en una investigación documental, y servirá de sustento para poder realizar un estudio empírico-experimental, utilizando la entrevista y aplicación de cuestionarios, que consistirá en un estudio de caso, donde se analizará la problemática y situación de la entidad en cuestión, para desarrollar un sistema de costos de producción

5.1.1 HIPÓTESIS Y OBJETIVOS

HIPÓTESIS: La determinación del costo de producción en una pequeña empresa familiar dedicada a la elaboración de productos artesanales, permitirá conocer el valor de cada artículo, por consiguiente saber la utilidad o pérdida bruta de cada uno de ellos.

VARIABLE INDEPENDIENTE:

- Determinación del costo de producción.

VARIABLES DEPENDIENTES:

- El valor de cada artículo.
- La utilidad o pérdida bruta de cada artículo.

OBJETIVOS:

GENERAL:

- Diseñar un sistema de costos de producción para una pequeña empresa familiar dedicada a la elaboración de productos artesanales en esta ciudad.

PARTICULARES:

- Enfatizar la importancia que tiene el contar con un sistema de costos de producción para la toma de decisiones.
- Determinar la aplicación que tiene la contabilidad en las empresas.
- Conocer lo que es la empresa, sus clasificaciones, fines y elementos.
- Mostrar los costos para que se tenga conocimiento necesario sobre ellos.

ALCANCES Y LIMITACIONES: En el presente informe, podemos determinar como alcances que se cuenta con bastante información documental, y se

cuenta con tiempo para la realización de la investigación; pero por otra parte se detectan como posibles limitaciones que dado a que se tendrá que utilizar la información confidencial de la empresa, es probable que ésta no se confiable, o que se nieguen a proporcionar ciertos datos. Es importante hacer mención que solamente se va a estudiar el costo de producción de un solo producto que elabora la empresa, en esta ciudad de Uruapan, Mich.

5.2 ANTECEDENTES Y SITUACIÓN ACTUAL DE LA EMPRESA

El día primero de Junio de 1975 surgió el taller denominado "Artesanías de Uruapan", con domicilio en Prol. Nicolás Bravo #45, Col Centro de esta Ciudad de Uruapan, como propietario el Sr. Rafael Padilla Casillas el cual inició actividades con la ayuda de sus dos hijos, contando con herramientas manuales, como son serruchos, martillos, pinzas, garlopa o cepillo de mano, clavos, lijas, pegamento de cola y un poco de madera de pino; empezaron elaborando cajas alhajeros, dándoles un terminado con barniz aplicado manualmente. En ese tiempo vendía sus mercancías en esta ciudad.

Con los años fueron implementando maquinaria; compraron 3 motores de 5 caballos cada uno que facilitaban la labor de corte y acabado, dando trabajo a 2 personas más aumentando su variedad de productos y ampliando su mercado en Pátzcuaro y Quiroga.

En Noviembre de 1991 fallece el Sr. Rafael Padilla Casillas y quedan a cargo del taller sus hijos Rafael Padilla Ruiz y Gerardo Padilla Ruiz, que han seguido con la actividad; poco a poco fue creciendo su producción y su nivel de calidad.

El día 26 de Febrero de 2002 el taller artesanal fue víctima de un incendio, mismo que destruyó totalmente las instalaciones, maquinaria y materias primas con las que contaba para la elaboración de las artesanías e hizo que volvieran a empezar de nuevo, ya que a esa fecha ya se contaba con una mayor capacidad para producir.

En la actualidad el taller está reconstruido, se amplió en espacio, cuenta con 13 motores de 5 caballos cada uno, un cepillo eléctrico, un rapter, cierra cinta y una nómina de 28 personas. Sus productos son cada día más variados y con mayor calidad, ya que abastece a Quiroga, Pachuca, Monterrey, Guadalajara, entre otras ciudades; además se distribuyen las mercancías a una empresa reconocida de la Ciudad de México (Fantasías Miguel, S. A. de C. V.), misma que exporta las artesanías a Estados Unidos.

5.3 ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN CON QUE CUENTA LA EMPRESA Y DE SUS PROCESOS PRODUCTIVOS

Una vez ya conocidos los antecedentes de la empresa, tenemos ya un panorama más amplio, pero para poder sugerir un sistema de costos también se debe efectuar un análisis del funcionamiento y de las necesidades de la misma entidad, principalmente de las operaciones productivas, y así poder realizar un análisis del sistema de costos adecuado en relación a las características de la misma.

Podemos mencionar que esta empresa es una empresa familiar, que está formada por 28 personas, las cuales están organizadas con los dos hermanos, (los actuales propietarios) sus tres hijos (supervisores) y demás empleados.

ORGANIGRAMA DE LA EMPRESA “ARTESANÍAS DE URUAPAN”



Está constituida como una persona física, llevan una contabilidad formal, en la cual si llevan un catálogo de cuentas que contiene desglosadas cada una de las cuentas en relación al costo de los 25 productos artesanales que elaboran con un volumen de 5000 artículos en promedio por semana.

El tipo de procedimiento que utilizan para el control de las operaciones productivas es el de por órdenes de producción, ya que producen en base a pedidos; siendo el Alhajero su principal artículo de venta, el cual se tomará como base para la determinación de su costo, que tiene un precio de venta de \$17.00, el cual va en relación al costo aproximado del mismo.

Los elementos que interviene en la elaboración de este producto como materias primas son la madera, los clavos y las bisagras, así como también interviene 3 personas en la elaboración del mismo a los que se les otorga como prestaciones las de ley, y dentro de los gastos indirectos que intervienen en el costo del producto son la luz, el pegamento, ligas, lijas, aceites y la depreciación de la maquinaria que utilizan como lo son la sierra, la prensa, la sierra cinta el cepillo y la lijadora.

Para la elaboración de éstos productos cada supervisor es el que se encarga del control de los elementos del costo, no se lleva un control sobre los gastos que intervienen en el costo, así como tampoco llevan cédulas para el control de las materias primas, sino sólo llevan un control de la mano de obra, de cuantas horas se trabajo al día por cada empleado.

5.4 DISEÑO DE UN SISTEMA DE COSTOS DE PRODUCCIÓN PARA UNA PEQUEÑA EMPRESA FAMILIAR DEDICADA A LA ELABORACIÓN DE PRODUCTOS ARTESANALES

Para poder diseñar un Sistema de Costo de Producción adecuado a las necesidades de la entidad, en el presente capítulo, después de haber obtenido la información necesaria, se procederá primero a la determinación del costo unitario del producto principal de la empresa para posteriormente proponer un diseño de Sistema de Costos.

Para poder determinar el costo de producción del artículo principal que es el alhajero, se tuvo que investigar las erogaciones que se llevaban a cabo en relación el producto, así como también se investigó el valor o cantidad que se usaba de cada elemento, el volumen de producción de una orden y el volumen total de producción en una semana por todos los productos.

MATERIA PRIMA DIRECTA		
ELEMENTO	PRECIO	CANTIDAD USADA
MADERA	\$ 2.50 CADA TABLA	1 TABLA PARA 2 ALHAJERO
CLAVOS	\$10.00 EL KILO	1 KG PARA 100 ALHAJEROS APROX.
BISAGRAS	\$ 0.50 C/U	2 POR CADA ALHAJERO

MANO DE OBRA DIRECTA

MANO DE OBRA	\$22.5 LA HORA	3 PERSONAS, CON UNA JORNADA DE 8HRS.
--------------	----------------	--------------------------------------

GASTO INDIRECTOS

PEGAMENTO	\$ 545.00 LA CUBETA	1 POR SEMANA PARA TODA LA PRODUCCIÓN
LUZ	\$5300.00 EL BIMESTRE	
LIJA	\$1.00 C/U	1500 EN UNA SEMANA
LIGAS	\$0.10 C/U	1000 EN LA SEMANA
ACEITES	\$10.00EL TIRO	5 LITROS A LA SEMANA
SIERRA	\$3500.00	DEPRECIACIÓN DEL 10% ANUAL
PRENSA	\$3000.00	DEPRECIACIÓN DEL 10% ANUAL
SIERRA CINTA	\$10000.00	DEPRECIACIÓN DEL 10% ANUAL
CEPILLO	\$12000.00	DEPRECIACIÓN DEL 10% ANUAL
LIJADORA	\$3500.00	DEPRECIACIÓN DEL 10% ANUAL

Con estos datos obtenidos y con ayuda de una serie de cédulas, se determinó el costo unitario del producto, que posteriormente hablaremos sobre el mismo, así como, a continuación haremos referencia de cómo se fueron calculando los datos y llenando las mismas cédulas para poder determinar el Costo.

INFORMACIÓN SOBRE EL LLENADO DE LAS CÉDULAS DE AYUDA

ORDEN DE PRODUCCIÓN

- Materiales: Este recuadro se llenó en base a las tarjetas de almacén registrando cada uno de las materias primas que se usaron como fue la madera, los clavos y las bisagras, así como también se anotó la cantidad que se utilizó de cada una de ellas, su precio unitario y el valor total de lo que se incurrió en cada una de ellas; mismo que se sumarán para tener una suma total de material que resulta de \$235.00.
- Mano de obra: En éste recuadro se anotó el nombre de cada uno de los trabajadores que participaron en la elaboración del producto, así como las horas que destinó cada trabajador en fabricación, la cantidad que se le paga a cada trabajador por hora laborada, el valor total que se pagó a ese trabajador por la producción de este artículo, la cantidad que se erogó por el pago de IMSS e INFONAVIT de esos trabajadores, así como también el Impuesto Sustitutivo de Crédito al Salario, el 2% sobre Nómina que se paga por tener relación laboral con ellos. Sumando así cada valor de los trabajadores para obtener una suma total de Mano de Obra que es de \$712.31. Estos valores de las horas y el pago que se les hizo a los

trabajadores se tomará de los reportes que se elaboran de las horas laboradas del trabajador.

- Gastos Indirectos: Se anotaron cada una de los conceptos que indirectamente interviene en el costo del producto y el valor que se les asignó a cada uno de ellos, los cuales se tomarán de la Cédula de Aplicación de Gastos Indirectos de Producción en Función de la Magnitud Física de la Producción. Se suma cada una de los valores de los elementos para obtener una suma total de Gastos Indirectos de la Orden de Producción de \$55.53.
- Costo Directo: Este concepto se calculó sumando las sumas totales de Material mas las sumas totales de Mano de Obra, dándonos un Costo Directo de \$947.31.
- Costo Total de Producción: Se determino al sumar el Costo Directo mas la suma total de Gastos Indirectos de \$55.53, obteniendo un Costo Total de Producción de \$1002.84
- Costo Unitario: Se determino dividiendo nuestro Costo Total de Producción de \$1002.84 entre 100 que es el numero de unidades producidas en esta orden, dándonos un Costo Unitario de \$10.03

TARJETA DE ALMACEN

- Madera: Dado a que se utiliza aproximadamente una tabla de madera para poder elaborar 2 alhajeros, entonces en la tarjeta de almacén después de anotar la fecha en la que se esta haciendo la salida y el numero de la orden, se registrará la cantidad de tablas que están saliendo del almacén que en esta caso son 50 tablas, se anotará la existencia que quedará en el almacén restando a la existencia anterior la salida de estas 50 tablas. Se anota también el precio unitario de cada tabla que es de \$2.50, el cual multiplicándolo por el número de tablas nos da el valor en pesos de la salida que es de 125, lo cual se anotará también en la orden de producción así como también se debe anotar en la tarjeta y se la restará al saldo anterior para obtener un saldo nuevo.

- Clavos: Dado a que se utiliza aproximadamente un kilo de clavos para poder elaborar los 100 alhajeros, entonces en la tarjeta de almacén después de anotar la fecha en la que se esta haciendo la salida y el numero de la orden, se registrará la cantidad de kilos que están saliendo del almacén que en esta caso 1 kilo, se anotará la existencia que quedará en el almacén restando a la existencia anterior la salida de éste. Se anota también el precio unitario de cada kilo que es de \$10.00, el cual multiplicándolo por el número de kilos de salida nos da el valor en pesos de la salida que es de \$10.00, lo cual se anotará también en la orden de producción así como también se debe

anotar en la tarjeta y se la restará al saldo anterior para obtener un saldo nuevo.

Bisagras: Dado a que se utiliza aproximadamente dos bisagras para poder elaborar un alhajero, entonces en la tarjeta de almacén después de anotar la fecha en la que se esta haciendo la salida y el numero de la orden, se registrará la cantidad de bisagras que están saliendo del almacén que en esta caso son 200, se anotará la existencia que quedará en el almacén restando a la existencia anterior la salida de estas. Se anota también el precio unitario de cada una que es de \$0.50, el cual multiplicándolo por el número de bisagras que salieron nos da el valor en pesos de la salida que es de \$50.00, lo cual se anotará también en la orden de producción así como también se debe anotar en la tarjeta y se la restará al saldo anterior para obtener un saldo nuevo.

TARJETA DE ALMACEN

ARTICULO: _ MADERA
UNIDAD DE MEDIDA: tabla

FECHA	PROVEEDOR	ORDEN	UNIDADES				VALORES		
			ENTRADA	SALIDA	EXISTENCIA	P. UNITARIO	ENTRADA	SALIDA	SALDO
15/06/03	XXX		750		750	2.5	1875	0	1875
2/10/03		1502		50	700	2.5	0	125	1750

ARTICULO: _ CLAVOS
UNIDAD DE MEDIDA: Kilogramos

FECHA	PROVEEDOR	ORDEN	UNIDADES				VALORES		
			ENTRADA	SALIDA	EXISTENCIA	P. UNITARIO	ENTRADA	SALIDA	SALDO
15/06/03	XXX		50		50	10	500	0	500
2/10/03		1502		1	49	10	0	10	490

ARTICULO: _ BISAGRAS
UNIDAD DE MEDIDA: Pieza

FECHA	PROVEEDOR	ORDEN	UNIDADES				VALORES		
			ENTRADA	SALIDA	EXISTENCIA	P. UNITARIO	ENTRADA	SALIDA	SALDO
15/06/03	XXX		1000		1000	0.5	500	0	500
2/10/03		1502		200	800	0.5	0	100	400

CEDULA DE REGISTRO DE HORAS LABORADAS

De ésta se elaboró una por cada trabajador, por cada semana, donde se anotó cuantas horas trabajó diariamente, en que orden ó producto se destinó su labor, el valor por hora trabajada, y al final de la semana se hizo el conteo de las horas que trabajo par así saber el monto a pagar por su semana.

Por lo que como cada trabajó 8 horas diarias, de Lunes a Sábado, tiene de día de descanso el Domingo, por lo que se les pagó los 7 días de las semana, 56 horas a un valor de \$22.50 por cada una, entonces se les pagará \$1260.00.

De ésta cédula se tomaron sólo los datos que se utilizaron en la Orden de Producción en cuestión; lo que es que se destinarán al producto principal sólo 8 horas por trabajador que se laboraron el Jueves en la misma Orden, con valor de \$22.50 la hora.

CEDULA DE REGISTRO DE HORAS LABORADAS

SEMANA DEL 29 DE SEPTIEMBRE AL 5 DE OCTUBRE DEL 2003

TRABAJADOR	ORDEN O PRODUCTO	CUOTA POR HORA														
			L	M	M	J	V	S	D	HRS LAB	DIAS LAB.	HRS. NORM	HORAS EXTRAS	TOTAL HRS EXTRAS	TOTAL A PAGAR	
			HORAS LABORADAS							DESC						
JUAN	1010	22.5	8	8	8											
	1502					8										
	1611						8	8	8	56	7	1260				1260
TOTAL SALARIO			180	180	180	180	180	180	180						0	1260

PEDRO	1010	22.5	8	8	8											
	1502					8										
	1611						8	8	8	56	7	1260				1260
TOTAL SALARIO			180	180	180	180	180	180	180						0	1260

MIGUEL	1010	22.5	8	8	8											
	1502					8										
	1611						8	8	8	56	7	1260				1260
TOTAL SALARIO			180	180	180	180	180	180	180						0	1260

OPERADO POR:

AUTORIZADO POR:

"ARTE:SANIAS DE URUAPAN"

NOMINA DE LA SEMANA DEL 29 DE SEPTIEMBRE AL 5 DE OCTUBRE DEL 2003

NOMBRE	DIAS TRAB	SALARIO DIARIO	SAL. DIARIO INTEGRADO	TIEMPO EXTRA	CAS	TOTAL REMUN	DEDUCC		TOTAL DEDUCC	TOTAL A PAGAR
							IMSS	ISR		
JUAN	7	189.50	198.07			1,326.50	38.57	26.34	64.91	1,261.59
PEDRO	7	189.50	198.07			1,326.50	38.57	26.34	64.91	1,261.59
MIGUEL	7	189.50	198.07			1,326.50	38.57	26.34	64.91	1,261.59
		568.50	594.20			3,979.50	115.70	79.03	194.73	3,784.77

INFONAVIT

DIAS	NOMBRE	SDI	INC.	AUS.	RETIRO	C. Y V.	SUMA	AP. PATR	SUMA INF
61	JUAN PEREZ AÑEJO	198.07	-	-	241.65	516.52	758.17	604.11	604.11
61	PEDRO PARAMO VIEJO	198.07	-	-	241.65	516.52	758.17	604.11	604.11
61	MIGUEL GALLAGA TORRES	198.07	-	-	241.65	516.52	758.17	604.11	604.11
		594.21	-	-	724.95	1,549.56	2,274.51	1,812.33	1,812.33
								SUMA	4,086.84
									/ 61 dias
									67.00

IMSS

DIAS	NOMBRE	SDI	INC	AUS	C. F.	EXC.	P. D.	G. M. P.	R. T.	I. V.	G. P. S.	SUMA
31	JUAN PEREZ AÑEJO	198.07	-	-	232.07	98.83	58.33	87.50	69.42	145.83	61.40	753.38
31	PEDRO PARAMO VIEJO	198.07	-	-	232.07	98.83	58.33	87.50	69.42	145.83	61.40	753.38
31	MIGUEL GALLAGA TORRES	198.07	-	-	232.07	98.83	58.33	87.50	69.42	145.83	61.40	753.38
		594.21	-	-	696.21	296.49	174.99	262.50	208.26	437.49	184.20	2,260.14
												/ 31 dias
												72.91

		2%
	ISCAS	S/ NOM
SD	540	540
%	* 4 %	* 2 %
	21.6	10.8

**CEDULA DE APLICACIÓN DE GASTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN EN
FUNCIÓN DE LA MAGNITUD FISICA DE LA PRODUCCIÓN**

- Pegamento: Teniendo en consideración que la cubeta tiene un precio de \$545.00 y una capacidad de 19 litros, tenemos un precio unitario por mililitro de \$0.03. El total de unidades producidas de esa orden de producción (100 us) se multiplicará por un factor para poder determinar la cantidad que se le asignará como gasto a esta orden de producción. Dicho factor se determinará dividiendo el valor total del gasto que se realizó en esa semana (\$545.00) entre el total de unidades producidas en dicho periodo que en este caso en la semana se produjeron 5000 artículos, estos sin importar de que categoría son. Dándonos un gasto indirecto por el pegamento de \$10.90
- Luz: Dado a que este concepto se paga bimestralmente, se hará un aproximado de gasto de luz teniendo que se paga \$5300.00 se calculó que por semana se pagaría \$520.00, entonces con esto se determinará que el factor se obtendría dividiendo esta cantidad entre las 5000 unidades que se producen a la semana, dándonos un factor de 0.1040 el cual se multiplica por la unidades producidas en la orden. Obteniendo que se tiene un gasto indirecto de luz de \$10.40
- Lija: De lijas se usan aproximadamente 1500 en una semana que tiene un precio unitario de \$1.00, obteniendo que en total se una \$1500.00 lo cual se dividirá entre las 5000 unidades, dándonos como resultado un factor de

0.3000, que multiplicado por las 100 unidades producidas en la orden nos da como resultado un gasto de \$30.00

- Ligas: De ligas se usan aproximadamente 1000 en una semana que tiene un precio unitario de \$0.10, obteniendo que en total se una \$100.00 lo cual se dividirá entre las 5000 unidades, dándonos como resultado un factor de 0.0200, que multiplicado por las 100 unidades producidas en la orden nos da como resultado un gasto de \$2.00

- Aceites: De aceites se usan aproximadamente 5 litros en una semana que tiene un precio unitario de \$10.00, obteniendo que en total se una \$250.00 lo cual se dividirá entre las 5000 unidades, dándonos como resultado un factor de 0.0500, que multiplicado por las 100 unidades producidas en la orden nos da como resultado un gasto de \$5.00

- Depreciación de la Sierra: Dado a que ésta maquinaria tiene un valor de \$3500.00, se la aplicará una depreciación anual del 10% (350), la cual se calculará una depreciación semanal dividiendo esa cantidad entre 52 que es el número de semanas que presenta un año, obteniendo una cantidad de 6.73 lo cual se dividirá entre las 5000 unidades, dándonos como resultado un factor de 0.0013, que multiplicado por las 100 unidades producidas en la orden nos da como resultado un gasto de \$0.13

- Depreciación de la Prensa: Dado a que ésta maquinaria tiene un valor de \$3000.00, se la aplicará una depreciación anual del 10% (300), la cual se calculará una depreciación semanal dividiendo esa cantidad entre 52 que es el número de semanas que presenta un año, obteniendo una cantidad de

5.77 lo cual se dividirá entre las 5000 unidades, dándonos como resultado un factor de 0.0012, que multiplicado por las 100 unidades producidas en la orden nos da como resultado un gasto de \$0.12

- Depreciación de la Sierra Cinta: Dado a que ésta maquinaria tiene un valor de \$10000.00, se la aplicará una depreciación anual del 10% (1000), la cual se calculará una depreciación semanal dividiendo esa cantidad entre 52 que es el número de semanas que presenta un año, obteniendo una cantidad de 19.23 lo cual se dividirá entre las 5000 unidades, dándonos como resultado un factor de 0.0038, que multiplicado por las 100 unidades producidas en la orden nos da como resultado un gasto de \$0.38

- Depreciación del cepillo: Dado a que ésta maquinaria tiene un valor de \$12000.00, se la aplicará una depreciación anual del 10% (1200), la cual se calculará una depreciación semanal dividiendo esa cantidad entre 52 que es el número de semanas que presenta un año, obteniendo una cantidad de 23.08 lo cual se dividirá entre las 5000 unidades, dándonos como resultado un factor de 0.0046, que multiplicado por las 100 unidades producidas en la orden nos da como resultado un gasto de \$0.46

- Depreciación de la Lijadora: Dado a que ésta maquinaria tiene un valor de \$3500.00, se la aplicará una depreciación anual del 10% (350), la cual se calculará una depreciación semanal dividiendo esa cantidad entre 52 que es el número de semanas que presenta un año, obteniendo una cantidad de 6.73 lo cual se dividirá entre las 5000 unidades, dándonos como resultado

un factor de 0.0013, que multiplicado por las 100 unidades producidas en la orden nos da como resultado un gasto de \$0.13

Teniendo así una cantidad de gastos indirectos por cada uno de estos elementos, los cuales se registraran en la Orden de Producción para poder determinar nuestro Costo de Producción

**CEDULA DE APLICACIÓN DE GASTOS INDIRECTOS DE PRODUCCION
EN FUNCION DE LA MAGNITUD FISICA DE LA PRODUCCION**

GASTO	US.	PRECIO UNITARIO	VALOR	US PROD TOTAL	US PROD. POR ORDEN	FACTOR	GASTO INDIRECTO
PEGAMENTO ml	19000	0.03	545.00	5000	100	0.1090	10.90
LUZ Kwh	520	1.00	520.00	5000	100	0.1040	10.40
LIJA	1500	1.00	1500.00	5000	100	0.3000	30.00
DEP SIERRA	1	6.73	6.73	5000	100	0.0013	0.13
LIGAS	1000	0.10	100.00	5000	100	0.0200	2.00
DEP. PRENSA	1	5.77	5.77	5000	100	0.0012	0.12
DEP SIERRA CINTA	1	19.23	19.23	5000	100	0.0038	0.38
DEP CEPILLO	1	23.08	23.08	5000	100	0.0046	0.46
DEP LIJADORA	1	6.73	6.73	5000	100	0.0013	0.13
ACEITES lts	5	10.00	50.00	5000	100	0.0100	1.00

TOTAL

55.53

Con base en toda la información que se proporcionó y al correcto llenado de las citadas cédulas de ayuda, se pudo determinar que el Costo de Producción del alhajero es de \$1002.84 de 100 artículo, dándonos por consiguiente un Costo Unitario de \$ 10.03; teniendo como base que tiene un precio al mercado de \$17.00, por lo que vemos que el producto tiene un margen de utilidad del 41.00% lo cual es muy rentable. A continuación se presentará un Estado de Resultados el cual nos mostrará la utilidad que se obtiene en la venta de 100 alhajeros.

“ARTESANÍAS DE URUAPAN”
ESTADO DE RESULTADOS AL X DE OCTUBRE DEL 2003

VENTAS	\$ 1,700.00
COSTO DE VENTAS	<u>\$ 1,003.00</u>
UTILIDAD DE OPERACIÓN	\$ 697.00

Apoyándonos en el análisis que se realizó a las características de la empresa se sugiere que en el Sistema de Costos Adecuado a sus necesidades es el de seguir llevar un Procedimiento para el control de las operaciones productivas por Ordenes de Producción, ya que sus operaciones productivas se hacen en base a pedidos y realizan varios productos; también se sugiere llevar un Método para el control de los materiales Completo por que éste nos permite llegar a un costo unitarios correcto, y se lleva la cuenta de los materiales utilizados, el costo de la mercancía vendida y se lleva control de los inventarios; el Método para obtener los costos que se utilizaría sería el de

Costo Absorbente ya que todas erogaciones para la elaboración del producto son considerados como parte del costo del mismo; la Técnica para valuar las Operaciones Productivas que se sugiere utilizar es el de Costos Históricos o Reales, ya que por medio de éste se obtendrá el costo del producto después de que el producto ha sido elaborado, para acumular los costos totales y determinar los costos unitarios en base a datos reales.

Para que puedan implantar éste Sistema de Costos y lo puedan utilizar para todos los artículos que realizan; tomando como ejemplo el Costo Unitario que se determinó del artículo principal (el Alhajero), se presentan cada una de las cédulas sugeridas y la forma de correcta utilización.

PROCEDIMIENTO PARA EL LLENADO DE LAS CEDULAS DE AYUDA

ORDEN DE PRODUCCIÓN

Se elaborará una cédula por cada pedido que se les sea solicitado, en el cual se anotará la fecha en que fue requerida la orden, el artículo que se solicitó, la cantidad de artículos, la fecha de inicio de la producción, así como la fecha de término y por último anotar si hay algunas especificaciones o requerimientos especiales del pedido o producto, sin olvidar el número de la orden de producción para su correcto manejo o concentración de los datos.

En el recuadro de los materiales se anotará cada una de las materias primas que se utilizaron en la orden, así como la cantidad que se uso de las mismas y el precio unitario del material, lo cual se obtendrá de cada una de las tarjetas de almacén de los materiales utilizados, tomando la cantidad de la salida de unidades, el precio unitario, y los valores de salida; para así obtener un valor total de lo que costó cada material utilizado en la orden, así como el costo total de materia prima.

En el recuadro de Mano de Obra se anotará cada uno de los trabajadores que intervinieron en la elaboración del producto de que se trate, las horas que se llevo en realizarlo, y el valor de cada hora realizada obteniendo estos valores de la Cédula de Registro de Horas Laboradas, se

anotará la cantidad que se erogó de IMSS e INFONAVIT de éstos trabajadores por el tiempo y salario que se destinó a la Orden de Producción, así como también se anotará la cantidad que se gastará por los impuestos del 2% Sobre Nómina y del ISCAS, calculando un aproximado de acuerdo al salario que se les otorgó, para así obtener un valor total de mano de obra utilizada en la elaboración de esa orden de producción.

En el recuadro de Gastos Indirectos se anotará cada uno de los elementos que se utilizaron en la elaboración del producto pero en forma indirecta, de los cuales no conocemos con exactitud cual fue la cantidad usada en el mismo, así como también se anotarán los valores totales que se le aplicarán a los productos de la orden, los cuales se tomarán de la cédula de aplicación de gastos indirectos de producción; para poder así obtener la suma total de los gastos indirectos usados en la orden de producción.

Para poder obtener el costo directo de nuestro producto se adicionará al total de materiales usados, el total de mano de obra usada en esa orden; a este costo se le sumará el total de gastos indirectos para poder obtener el costo total de producción el cual se dividirá entre el número de unidades realizadas en la orden de producción para obtener así nuestro Costo Unitario del producto.

TARJETA DE ALMACEN

Esta cédula se elaborará por cada una de las materias primas que se tengan para la elaboración de los artículos y nos servirá tanto para las entradas así como para las salidas de material. Para el llenado de ésta se anotará el artículo de que se trate y la unidad de medida en la que la utilizaremos; así como se anotará la fecha en la que se realice cualquier movimiento en el almacén.

Si es una entrada se anotará el nombre del proveedor al que se la adquirimos por si hay algún desperfecto del material y así poder tener conocimiento a quien se podrá recurrir; se anotará la cantidad de material que está entrando en ese momento al almacén y así poder adicionárselo al existente, también se anotará el precio al que nos costó, y se anotará en valores cuanto es lo que está entrando a nuestro almacén y adicionárselo al existente para poder tener un valor total en el almacén

En la cuestión de las salidas de almacén se anotará la fecha de la salida, el número de la orden a la cual va a ser destinado nuestro material, se anotará la cantidad de unidades que están saliendo del mismo, que deben ser la cantidad que se necesita para la producción; esta salida se le disminuirá a la cantidad que se tenía en existencia, dándonos por consecuencia una existencia actual; se anotará el precio unitario del material y con esto se obtendrá el valor en pesos del material que sale y el saldo final, el cual se obtendrá disminuyendo de nuestro saldo anterior la salida.

Hay que tomar en cuenta que el precio de cada una de las materias primas no siempre será el mismo, que tendrá alzas o bajas de precio por lo que se sugiere que usen para valuar las salidas del almacén la técnica de UEPS "Últimas Entradas, Primeras Salidas", que como su nombre lo indica se van a valuar las salidas de los materiales utilizando los precios de las últimas entradas, hasta agotar las existencias cuya entrada es más reciente; sólo se refiere al registro no necesariamente al movimiento físico. Las existencias quedan valuadas a los precios más antiguos, lo cual se recomienda cuando los precios van hacia el alza o hay inflación, lo cual es el caso de nuestra entidad.

CEDULA DE REGISTRO DE HORAS LABORADAS

Esta cédula se elaborará una por cada trabajador y cada semana para obtener el total de horas que se deberán pagar al término de su periodo de trabajo de esa semana, donde se registrará la fecha de la semana de que se trate, el nombre del trabajador, la cuota que se les paga por hora, y día con día se estará anotando el número de horas que laboró en ese día para tener una cantidad a pagar diaria. También se anotará el número de orden de producción de la que estuvo laborando, para así conocer la cantidad de horas que invirtió en la fabricación del producto. Al finalizar la semana que contabilizarán el número de horas que laboró y se determinará el total a pagar, si existen horas extras éstas se pagarán dobles y se les integrará al costo de producción del artículo al cual le destinaron el tiempo.

CEDULA DE APLICACIÓN DE GASTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN EN FUNCIÓN DE LA MAGNITUD DE LA PRODUCCIÓN

Esta cédula se realizará una por cada orden de producción que se elabore, en la cual se anotarán cada uno de los elementos que intervienen indirectamente el producto y por consiguiente no conocemos cual es el valor en el que influye en el costo del producto, por cada uno de estos elementos se registrara cual fue la cantidad que se utilizò por un periodo determinado, que en este caso sería de una semana que es el periodo de producción, también se anotará el precio de cada uno de estos gastos para así poder obtener un valor total, el cual se va a prorratar entre el numero de unidades que se produjeron en ese periodo sin importar el numero de orden de producción. Así pues se registrará el numero de unidades se re elaboraron en total, el numero de artículos que se elaboraron en la orden de producción y se determinará un factor para poder asignar un valor de gastos indirectos a la orden de producción, este factor se determinará dividiendo el valor total que se uso de cada gasto entre el numero de unidades producidas en total en ese periodo. Este factor se multiplicará por el número de unidades que se realizaron en la orden de producción en cuestión.

En el caso de las depreciaciones de la maquinaria, dado a que ésta es prácticamente nueva, se determinará aplicando al precio de la maquinaria un porcentaje de depreciación del 10%, el cual es el máximo por la ley; ésta depreciación como se determinó en forma anual hay que aplicarlo por

semana, dividiendo esa cantidad entre los 365 días del año y multiplicarlo por los días de la semana.

Sumando el valor de los gastos indirectos que se aplicarán a la orden de producción nos da un total de Gasto indirectos, los cuales se registrarán en la cédula de Orden de Producción.

CONCLUSIONES

El presente trabajo consistió en la elaboración de una investigación documental que va encaminado a señalar la importancia y necesidad de contar con un Sistema de Costos; así como también se realizó un análisis de la información recopilada de la empresa en cuestión, para que posteriormente se hiciera una interpretación y así poder sugerir un Sistema de Costos adecuado a sus necesidades y poder determinar el Costo Unitario de su producto principal.

Para resumir esta investigación estuvo compuesta por varios capítulos en los cuales, el Capítulo I se tocó el tema de la empresa, su concepto, los elementos, los fines y clasificaciones de la misma; en el Capítulo II se trató sobre la Contaduría en las empresas, su concepto así como el concepto de la Contabilidad, la clasificación de la misma, los fines que persigue, los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, las Reglas Particulares y los Estados Financieros, que se debe llevar a cabo; en el Capítulo III se habló el tema de los costos, donde se habló de la relación tan estrecha entre la contabilidad y la contabilidad de costos, de los objetivos que persigue la contabilidad de costos, sobre el concepto de costo, su clasificación, los elementos del costo; en el Capítulo IV se tocó el tema más esencial para poder desarrollar nuestro Capítulo V que fue el Caso Práctico, el cual fue el

de los Sistemas de Costos, los tipos de procedimientos, métodos y técnicas que existen para poder elegir los mas adecuados.

Al termino de la investigación se pudo comprobar de manera acertada la Hipótesis planteada, por lo que se establece que teniendo un diseño adecuado de un Sistema de Costos, podemos determinar el Costo de Unitario de Producción de un articulo y por consiguiente podemos saber con exactitud el margen de utilidad o pérdida que se está obteniendo con dicho producto, y así poder tomar decisiones correctas en base al precio del mismo.

Se percató que al llevar una Contabilidad de Costos se puede llegar a identificar con mayor claridad las erogaciones realizadas para la elaboración del producto, tener un mejor control de los elementos que interviene en el proceso, e incluso se puede tomar decisiones adecuadas para la reducción de los mismos.

Durante la elaboración del caso práctico, se percató que la empresa a la cual se le sugiere el Sistema de Costos no cuenta con formatos de ayuda para llevar un control sobre las adquisiciones y erogaciones que se realizaban durante la producción, por lo que se propuso en este diseño de Sistema de Costos una serie de cédulas o formatos que les ayudará a tener un mejor control en los elementos del costo, así como también se indica el

procedimiento para ser llenados, y que puedan determinar correctamente el Costo Unitario de todos sus productos que comercializan.

Ahora bien, cabe mencionar que este tema del "Costo" es tan importante hoy en día en las actividades económicas de nuestra nación, que ya fue nuevamente considerado este concepto del costo en nuestra Ley del Impuesto Sobre la Renta en las Reformas Fiscales al 2005; donde nos menciona la sustitución de la deducción de las compras por el costo de lo vendido.

BIBLIOGRAFÍA

- ❖ Anderson Mitchell, H. Raiborn. Conceptos Básicos de Contabilidad de Costos. Ed CECSA. 12 edición. México, D. F. 1992

- ❖ Anthony, Robert N. La contabilidad en la Administración. Editorial Utetla. México 1976

- ❖ Cárdenas Nápoles, Raúl. La Lógica de los Costos I. Ed. IMCP. 2ª edición. México, D. F. 1995

- ❖ Del Río González, Cristóbal. Costos I. Ed. ECAFSA. 16 reimpresión. México D. F. 1996

- ❖ Del Río González, Cristóbal. Costos I: Históricos Ed. ECAFSA. 19 edición. México, D. F. 2000.

- ❖ Del Río González, Cristóbal. Costos I: introducción de la contabilidad y control de los costos industriales. Ed. ECAFSA Décima edición. México, D. F. 1978.

- ❖ Del Río González, Cristóbal. Costos para administradores y dirigentes. Ed. ECAFSA. 13 Edición. México, D. F. 1999

- ❖ Franco Diaz, Eduardo M. Diccionario de Contabilidad, Ed. Siglo Nuevo Editores S. A., 4ª edición. Mazatlán, 1983

- ❖ Garcia Colín, Juan. Contabilidad de Costos, Ed Mc Graw Hill. 1ª edición. Estado de México. 1996

- ❖ Guajardo Cantù, Gerardo. Contabilidad Financiera, Ed Mc Graw Hill. 1ª edición. México, D. F. 1988

- ❖ Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A. C. Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, Editorial ANFECA 15 edición. México D. F: 2000

- ❖ Lara Flores, Elías. Primer curso de Contabilidad, Ed Trillas. 13 edición. México D. F. 1993

- ❖ Moriarty, Carl P. Contabilidad de Costos, Ed CECSA. 5ª edición. México, D. F: 1981

- ❖ Münch Galindo, Lourdes. Fundamentos de administración, Ed. TRILLAS. 5ª edición. México D.F. 1990

- ❖ Ortega Pérez de León, Armando. Contabilidad de Costos. Ed UTEHA. 3ª edición. México D. F. 1970

- ❖ Paz Zavala, Enrique. Introducción a la Contaduría. Ed. ECASA. 3ª edición. México, D. F. 1990

- ❖ Perdomo Moreno, Abraham. Fundamentos de Control Interno. Ed ECAFSA Sexta edición. México D.F. 1998.

- ❖ Reyes Ponce, Agustín. Administración de empresas. Ed. LIMUSA 2a Edición. México D. F. 1982

- ❖ Servicio de Administración Tributaria. Compilación de Legislación Fiscal. SHCP. 2003

- ❖ Villanueva Varela, Arturo. Los fundamentos del éxito en la administración de empresas. Ed. Universidad de Guadalajara. 3ª edición. Guadalajara, Jalisco México. 1985