



UNIVERSIDAD DON VASCO, A. C.
INCORPORACIÓN No. 8727-08
A LA UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE MÉXICO
ESCUELA DE CONTADURÍA

**Propuesta de un sistema de
costos para un aserradero**

Tesis

Que para obtener el título de:

Licenciado en Contaduría

Presenta:

Carlos Jesús Herrera Martínez

Asesor:

L.C. Hilda Julieta Alcalá Gutiérrez



Uruapan, Michoacán. 29 de octubre de 2012



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.

AGRADECIMIENTO

Quiero agradecer de una manera muy sincera a todas las personas que directa e indirectamente intervinieron en la elaboración de este proyecto. En especial quiero dar gracias a mis padres por el apoyo incondicional en mi preparación profesional, gracias también a mi asesora la Lic. Hilda Julieta Alcalá Gutiérrez, que a pesar de muchas situaciones ajenas a ella siempre se mostró con disposición para auxiliarme en cualquier momento. No podrían faltar mi esposa, mi hija, mi hermana, abuelos y tíos, quienes fueron una motivación personal por medio de la cual siempre mantuve esos alientos necesarios para concluir mi carrera profesional.

Mis amigos también forman parte esencial en el desarrollo de mi carrera gracias que a ellos siempre existió un ambiente sano y de apoyo total en el grupo.

ÍNDICE

INTRODUCCIÓN.....	6
PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	8
OBJETIVO	9
HIPÓTESIS.....	9
JUSTIFICACIÓN	10
CAPÍTULO I.....	10
GENERALIDADES	10
1.1 EMPRESA	10
1.1.1 Antecedentes.....	10
1.1.2 CONCEPTO DE EMPRESA	11
1.1.3 CLASIFICACIÓN DE LAS EMPRESAS	12
a) De acuerdo a su tamaño	12
b) De acuerdo a su origen:	12
c) De acuerdo a su giro:.....	15
d) Por su constitución legal.....	16
e) Por el objetivo que persiguen	18
1.2. CONTABILIDAD	21
1.2.1 Antecedentes de la contabilidad	21
1.2.2 Definición de contabilidad	22
1.2.3 Clasificación de la contabilidad	23
a) Contabilidad financiera	23
b) Contabilidad administrativa	23
c) Contabilidad fiscal	24
1.2.4 Importancia	25
1.3 NORMAS DE INFORMACIÓN FINANCIERA	26
1.3.1 Postulados básicos.....	26

1.3.1.1	Importancia	26
1.3.1.2	Clasificación de los postulados básicos	27
1.4	ESTADOS FINANCIEROS	36
1.4.1	<i>Definición de estados financieros</i>	36
1.4.2	<i>Clasificación de los estados financieros</i>	38
A)	Atendiendo a la importancia de los mismos:	38
B)	Atendiendo a la información que presentan:	39
C)	Atendiendo a la naturaleza de las cifras:	39
CAPÍTULO II	46
CONTABILIDAD DE COSTOS	46
2.1	ANTECEDENTES DE LA CONTABILIDAD DE COSTOS.....	46
2.2	IMPORTANCIA DE LA CONTABILIDAD DE COSTOS	46
2.3	CONCEPTO DE CONTABILIDAD DE COSTOS	47
2.3.1	<i>Concepto de costos</i>	48
2.3.2	<i>Clasificación de los costos</i>	49
2.3.2.1	De acuerdo con la función en que se originan	49
2.3.2.2	De acuerdo con su identificación en una actividad	52
2.3.2.3	De acuerdo al tiempo en que fueron calculados	53
2.3.2.4	De acuerdo con el tiempo en que se enfrentan a los ingresos	54
2.3.2.5	De acuerdo con el control que se tenga sobre la ocurrencia de los costos.....	55
2.3.2.6	De acuerdo con su comportamiento	55
2.3.2.7	De acuerdo con el tipo de sacrificio en que se ha incurrido.....	56
CAPÍTULO III	57
SISTEMAS DE COSTOS	57
3.1	CONCEPTO.....	57
3.2	CLASIFICACIÓN DE LOS SISTEMAS DE COSTOS	57

3.2.1 Procedimientos de control de operaciones	57
A) Ordenes de producción	57
B) Costos por procesos.....	59
3.2.2 Técnicas de valuación de inventarios	61
a) Costos Históricos o Reales	61
b) Costos predeterminados.....	62
3.2.3 Métodos de valuación de inventarios.....	64
CAPÍTULO IV	74
CASO PRÁCTICO	74
4.1 ANTECEDENTES	74
4.2 ORGANIZACIÓN DE LA EMPRESA	74
4.3 PROPUESTA DEL SISTEMA DE COSTOS	78
Anexos	102
Conclusiones	106
Bibliografía.....	107

Introducción

La presente investigación hace referencia a la necesidad de establecer controles que ayudarán a eficientar las actividades productivas de una organización, ésta consta de cuatro capítulos, en el primero, GENERALIDADES, se definen conceptos básicos como la Empresa, señalando la importancia de ésta para el desarrollo económico del país, asimismo, se define la Contabilidad, la cual surge como una necesidad social y cuyo objeto primordial es proporcionar información financiera de una organización en un determinado tiempo, entendiéndose también como una técnica que permitirá visualizar y controlar los recursos con que una organización cuenta, lo cual será de gran utilidad en la toma de decisiones ya que éstas se realizarán sobre información financiera confiable y oportuna. Esta Información se deberá realizar de acuerdo a Normas de Información Financiera, las cuales a través de los Postulados Básicos establecerán los lineamientos para su elaboración.

En el segundo capítulo, CONTABILIDAD DE COSTOS, se analizan los objetivos de la Contabilidad de Costos que básicamente se pueden resumir en los siguientes: Proporcionar información oportuna, Determinar costos unitarios y Ayudar en el control así como en el Análisis de los elementos que conforman los costos de producción; la materia prima, la mano de obra directa y los gastos indirectos de fabricación, además de estudiar la clasificación de éstos y la ventajas que representa el tener un control adecuado de los mismos dentro de la empresa, así como las posibles desventajas en el establecimiento de los mismos. Para su mejor estudio los costos se pueden clasificar de la siguiente manera: De acuerdo a la función en que se originan (Producción, distribución, Administración), De acuerdo

con su identificación en cada una de las actividades llevadas a cabo en la operación (directos e indirectos), De acuerdo al tiempo en que se enfrentan a los ingresos (del periodo y del producto), De acuerdo con el tiempo en que fueron calculados (históricos y predeterminados), etc., una parte en la que son de gran utilidad los costos es que ayudan a llevar a cabo una correcta valuación de cada uno de los inventarios con que cuenta la empresa, ya sea de materia prima, producción en proceso o de artículos terminados. Es importante destacar que es con base a los costos que se determinan los precios de venta y por consecuencia se puede saber de una manera anticipada los márgenes de utilidad que se obtendrán por la venta de cada uno de los productos que elabora la empresa por lo que al tener conocimiento de esto se podrá determinar la viabilidad del negocio.

En el tercer capítulo, SISTEMAS DE COSTOS, se analizarán de manera general los distintos tipos de sistemas de costos existentes, por lo que se realiza un análisis y estudio de los procedimientos de control de operaciones (ordenes de producción y por procesos), las técnicas de valuación (costos históricos y predeterminados), los métodos de valuación de inventarios (primeras entradas primeras salidas (PEPS), últimas entradas primeras salidas (UEPS), Método Detallista e Identificado) y los métodos de control de materiales (completo e incompleto) ya que de esta manera se podrán entender y por consecuencia se tendrá el conocimiento de las ventajas y desventajas de cada uno de ellos lo cual facilitara la elección de alguno de ellos para implantarlo dentro de alguna empresa.

En el cuarto capítulo que hace referencia al CASO PRÁCTICO, se determinó y analizó cada uno de las etapas llevadas a cabo en el proceso productivo lo cual sirvió

de base para decidir qué tipo de sistema y métodos de costos resultaban convenientes en la empresa y así poder cumplir con el objetivo de realizar el diseño del sistema de costos dentro de la empresa. Una vez que se determinó la manera en que se iban a estar realizando y calculando los costos se elaboraron distintos formatos útiles y necesarios para lograr un mejor control de los materiales utilizados. Para llevar a cabo el desarrollo de este capítulo se utilizó la investigación documental más sin embargo la conclusión de esta fue a través de realizar un análisis y estudio dentro de la empresa para poder determinar aquellos controles que existen y determinar las posibles modificaciones, sustituciones e implementaciones de nuevos.

Planteamiento del problema

Existen empresas que operan sin tener pleno conocimiento de los costos de fabricación, venta o distribución en los que incurren para poder ofrecer sus productos, debido a esto es que resulta indispensable establecer Sistemas de Costos los cuales ayudarán a controlar estas operaciones. El punto de partida para poder establecer un precio de venta es precisamente el saber cuánto cuesta fabricar o distribuir los productos para ofertarlos, esto ayudará a establecer márgenes de utilidad y poder conocer la Rentabilidad de la empresa. Debido a todos estos factores se puede señalar que la mayoría de las empresas carecen de planeación lo cual implica tomar decisiones sin tener bases confiables, la toma de decisiones adecuadas indudablemente será fundamental para el crecimiento y el desarrollo empresarial.

Objetivo

Implantar un sistema de costos dentro de la Organización, debido a que la forma en que se lleva a cabo el proceso productivo es muy compleja, por esta razón se considera indispensable tener un control adecuado de las operaciones realizadas a través del sistema de costos. Con el Sistema de Costos se pretende conocer el margen de utilidad real adquirido por la elaboración de sus productos. Al conocer los costos incurridos se podrá buscar la manera de disminuir, mantener o eliminarlos logrando de esta manera maximizar las utilidades.

Hipótesis

El implantar un sistema de costos dentro de una organización facilita el conocimiento y control de los costos en que se está incurriendo y como consecuencia se podrán optimizar las utilidades, lo cual servirá de base para la toma de decisiones, tales como, alguna inversión, adquisición de nueva maquinaria, sustitución de equipo de transporte, etc., es decir una vez que se conoce y determina la cantidad de ingresos que se obtendrán se podrá hacer una planeación y presupuestación en relación a los posibles desembolsos que tenga que realizar la empresa.

Además al tener un control sobre los costos se podrá determinar la viabilidad de la empresa como negocio ya que se analizarán las utilidades brutas, utilidades por operación, utilidades antes de impuestos y las utilidades netas en relación a cada producto, con lo que se puede conocer aquellos productos que están generando mayores utilidades así como aquellos que no lo están haciendo así, por lo que se analizarán las causas y se podrán tomar las decisiones o correcciones adecuadas para dar solución a este tipo de acontecimientos.

Justificación

Actualmente vivimos en un mundo globalizado, donde existe la libre competencia, lo cual exige a las empresas ofrecer bienes y servicios de calidad, por lo que las mismas deben desarrollar programas que permitan eficientar cada una de sus actividades. En este caso la implantación de un sistema de costos es conveniente dentro de la empresa ya que no existe alguno de estos dentro de la misma.

CAPÍTULO I

Generalidades

1.1 Empresa

1.1.1 Antecedentes

El comercio es una actividad la cual desde tiempos muy remotos se ha llevado a la práctica, al principio se llevaba a cabo por medio del intercambio de mercancías, poco a poco fue evolucionando y se fueron utilizando diversos medios de intercambio de bienes y servicios, los cuales se utilizaban como moneda, entre los principales destacan el maíz, el oro, el cacao, etc.

La evolución de las empresas va muy ligada con el crecimiento y desarrollo de los pueblos, es decir, los diversos tipos de empresa considerados actualmente fueron surgiendo de acuerdo a las necesidades económicas y sociales de la población, estas siempre se iban adecuando a los pueblos para lograr un desarrollo y progreso en los mismos.

1.1.2 Concepto de empresa

Se entiende por empresa la unidad económica de producción o distribución de bienes o servicios y por establecimiento la unidad técnica que como sucursal, agencia u otra forma semejante, que sea parte integrante y contribuya a la realización de los fines de la empresa. (Ley Federal el Trabajo Art. 16)

Dentro de esta se realiza la ejecución de actividades económicas planificadas, con la finalidad de obtener beneficios, la mayoría de las veces con fines lucrativos intermediando en el mercado y ofreciendo bienes o servicios, los cuales son producidos o adquiridos por ésta mediante la utilización de factores productivos (trabajo, tierra y capital) . Dentro de la empresa el capital, el trabajo y la dirección se coordinan para realizar una producción de acuerdo a las necesidades de la sociedad, esto en relación a las exigencias y alcance de la misma, por lo que estos se consideran como los elementos necesarios para formar una empresa, dichos elementos se combinaran para que la empresa alcance las metas y objetivos planteados.

Las empresas son instituciones fundamentales para el desarrollo económico de cualquier país y por consecuencia de la misma sociedad, juegan un papel importante en la misma que permite a la misma tomar decisiones con base a la información financiera de las organizaciones.

1.1.3 Clasificación de las empresas

Para realizar un análisis y estudio de las empresas es necesario realizar una clasificación de estas, lo cual facilitara su comprensión, estas pueden ser:

a) De acuerdo a su tamaño

Micro, pequeña, mediana y grande

Esta clasificación de las empresas se da de acuerdo al número de trabajadores con que cuentan, a continuación se presenta un cuadro en el cual se señala cada una de las modalidades que estas empresas pueden adoptar de acuerdo al número de trabajadores:

	Industrial	Comercial	Servicios
Micro	1-30	1 a 10	1 a 10
Pequeña	31- 50	11-30	11 a 50
Mediana	51 a 250	31- 100	51 a 100
Grande	250 en adelante	100 en adelante	101 en adelante

Fuente: Elaboración Propia

b) De acuerdo a su origen:

l) Públicas

Se encuentran reguladas por el Gobierno Federal, Estatal y Municipal las cuales establecen programas y planes de desarrollo social, económico, cultural, etc., para

canalizar recursos en beneficio de la sociedad. Son las encargadas de llevar a cabo la administración y aplicación de los recursos captados por el gobierno a través de contribuciones, aprovechamientos, derechos, entre otros.

Son formadas con la aportación de capitales públicos o estatales debido a la necesidad del Estado en la economía de un país, ya que principalmente son áreas en las que no se tiene por objetivo percibir ganancias sino simplemente satisfacer las necesidades de las personas que integran una determinada población.

Las características principales de estas son:

- El Estado invierte capital con el objetivo de satisfacer las necesidades de su población
- Su finalidad no es obtener utilidades por su actividad
- No tienen competencia por lo que estas pueden ser consideradas como monopolio
- Se encuentran ubicadas en el sector de servicios, principalmente en infraestructura económica
- El estado se convierte en empresario al tomar estas las decisiones pertinentes en todos los casos

II) Privadas

Este tipo de empresas por su naturaleza se considera que corresponden al sistema económico capitalista, ya que es en este que se considera la propiedad privada sobre los medios de producción, estas a su vez pueden ser:

A) Nacionales.- Son aquellas que se han constituido por particulares y en la cual no interviene el Estado, dichas empresas pueden realizar actividades lucrativas o no lucrativas. Los fundadores o iniciadores de este tipo de empresas son nativos de la nación en la cual se están estableciendo, estos realizan sus aportaciones de capital con el objetivo primordial de adquirir ganancias por sus actividades.

B) Extranjeras.- Estas empresas son creadas con capital extranjero en su totalidad y actúan en el mercado nacional de cualquier país por lo que deben también apegarse a las disposiciones legales del mismo.

Generalmente estas empresas tienen procedencia de países desarrollados e industrializados, los cuales desean expandir sus actividades a otros lugares del mundo y por su capacidad y grandes capitales es que logran ofrecer sus productos en diferentes mercados del mundo.

C) Transnacionales.- Empresas con altos volúmenes de operaciones y propiedades las cuales actúan en diferentes países aun cuando su capital provenga de una nación extranjera o no.

Características

- Tratan de obtener tasas de rentabilidad superiores a las empresas nacionales
- Su objetivo es absorber un porcentaje elevado de la demanda del mercado mundial
- En su estructura cuentan con subsidiarias y franquicias que producen o comercializan los mismos artículos

- Participar en las ramas más dinámicas de la actividad económica
- Sus procesos de dirección administrativa, financiera y operativa son centralizados y dependen de políticas que dictan matrices generales.

c) De acuerdo a su giro:

I) Industriales

Son aquellas que principalmente adquieren insumos, materia prima, para transformarla y ofrecer un producto final terminado, por ser una empresa del ramo industrial interviene en varios procesos productivos en los cuales se incurre en distintos costos y gastos, como costos de materia prima y mano de obra pagada por manufacturación, así como gastos indirectos de fabricación necesarios para ofrecer un producto de calidad y que realmente satisfaga las necesidades del consumidor.

Para las empresas de este tipo resulta necesario contar con maquinaria para elaborar sus productos, en ocasiones esta es única y especialmente se hace para cada una de las empresas y de esta manera pueden realizar sus productos, pero esta maquinaria implica una gran inversión en infraestructura. Ej. De estas son las Industrias automovilística, siderúrgica, textilera, etc.

II) Comerciales

Las empresas comerciales son aquellas que principalmente cuentan con recursos económicos, y que pueden allegarse de productos terminados los cuales ofrecerán directamente al consumidor final, por lo que la utilidad que obtengan por esta

operación será la diferencia entre los costos de adquisición, la suma de todos los gastos de distribución, administrativos, financieros, etc., y el precio de venta que ofrezcan al público. Al hablar de gastos administrativos y de distribución estamos considerando que será necesaria la contratación de personal, así como equipo y mobiliario, equipos de transporte, bodegas, etc., para poder llevar a cabo todas las actividades que impliquen la compra-venta de artículos o productos para su comercialización.

El objetivo principal de este tipo de empresa es obtener utilidad sin necesidad de tener que transformar un producto para su consumo, por lo que al adquirir productos terminados puede implicar menos procesos e incurrir en menores costos para poder ofrecer un producto final.

III) Servicios

Este tipo de empresas principalmente ofrecen una gran diversidad de servicios al público entre los cuales pueden ser asesorías en varios ámbitos como pueden ser los legales, agrícolas, médicos, etc.

Ejemplo: Clínicas, salones de belleza, transportes.

d) Por su constitución legal

Al hablar de constitución legal estamos hablando el nacimiento de Sociedades Mercantiles las cuales están constituidas por un grupo de personas, mismas que estarán representadas por una persona a la que se le atribuye el cargo de representante Legal, para realizar este trámite es necesario acudir con un notario el

cual dará fe pública de la constitución legal, así como solicitar los permisos correspondientes para el establecimiento de estas, dentro de esta clasificación podemos encontrar la sociedad anónima, la sociedad cooperativa, la sociedad de Responsabilidad Limitada, la Asociación Civil, Sociedad Civil, etc.

A continuación se presenta una explicación breve de cada una de las sociedades mencionadas en el párrafo anterior:

A) Sociedad Anónima

Una Sociedad Anónima es la que existe bajo una razón o denominación social la cual se encuentra conformada comúnmente por apellidos de los socios mayoritarios, y que va seguida de las palabras “Sociedad Anónima” o en su efecto la abreviatura S. A., en dicha sociedad los socios solamente se encuentran obligados al pago de sus acciones.

B) Sociedad cooperativa

Es una forma de organización integrada por personas, socios, que persiguen un fin común a través de actividades económicas y que para lograrlo se basan en los principios de solidaridad, ayuda mutua y esfuerzo propio.

C) Sociedad de responsabilidad limitada

Es aquella que existe bajo una razón o denominación social la cual va seguida de las abreviaturas S. de R. L., que significa “Sociedad de Responsabilidad Limitada”,

en dicha sociedad los socios deberán responder solidaria e ilimitadamente por las obligaciones de la sociedad, hasta por el monto del valor de sus acciones.

D) Sociedad civil

Una sociedad civil es un convenio celebrado entre dos o más socios mediante el cual aportan recursos, esfuerzos, conocimientos o trabajo, para lograr un fin que principalmente es lucrativo.

E) Asociación civil

Contrato celebrado entre un grupo de personas, se dice que es bilateral cuando se encuentra formado por dos socios y plurilateral cuando está integrado por más de dos socios, los cuales a través de recursos, esfuerzos, conocimiento y trabajo realizarán una actividad económica la cual se considera no onerosa, es decir, que a diferencia de la sociedad civil esta no persigue fines lucrativos.

e) Por el objetivo que persiguen

l) Lucrativas

Es la modalidad más común de todas las empresas ya que la mayoría de las organizaciones son establecidas con el objetivo principal de generar utilidades, aunque los recursos materiales son importantes y en momentos determinan mayores utilidades por aprovechar costos de oportunidad, no podrían ser posibles dichas ganancias sin el capital humano.

Es aquella unidad identificable que realiza actividades económicas, constituida por combinaciones de recursos humanos, materiales y financieros (conjunto integrado de actividades económicas y recursos), conducidos y administrados por una autoridad que toma decisiones encaminadas a la consecución de los fines de lucro de la entidad, siendo su principal atributo, la intención de resarcir y retribuir a los inversionistas su inversión, a través de reembolsos o rendimientos.

(CINIF, NIF A-3)

II) No Lucrativas

Son todas aquellas organizaciones cuyo objetivo primordial es obtener recursos económicos y canalizarlos hacia una parte de la sociedad la cual generalmente carece de ciertos servicios los cuales son considerados como básicos y esenciales para el desarrollo de la misma.

Es decir no buscan retribución económica sino simplemente mejorar la calidad de vida de la sociedad en algún aspecto específico, tal como puede ser el proporcionarles alimento, calzado, ropa, servicios médicos, asesoría y servicios profesionales a bajo costo o gratuitos, etc.

“Es aquella unidad identificable que realiza actividades económicas constituidas por combinaciones de recursos humanos, materiales y de aportación, coordinados por una autoridad que toma decisiones encaminadas a la consecución de los fines para los que fue creada, principalmente de beneficio social, y que no resarce económicamente la contribución a sus patrocinadores”. (NIF A-3)

Regularmente este tipo de instituciones logran realizar sus actividades por la participación de personas que cuentan y tienen la posibilidad de apoyar en este tipo de actividades.

Empresa moderna

En el ejercicio de su actividad económica, la empresa moderna ha generado indudables beneficios sociales, ha proporcionado al público un abastecimiento oportuno y adecuado y una más efectiva distribución de bienes y servicios. Otro beneficio ha sido la difusión del crédito, con el cual se ha incrementado la capacidad de compra de grandes sectores de la población y, por medio de la publicidad, se ha dado el conocimiento de nuevos y útiles satisfactores.

Sin embargo, es evidente que hoy no basta que la empresa cumpla simplemente con sus finalidades económicas. La gente, en general, espera de ella que tome parte también en otras áreas de la vida social y aporte soluciones.

Una de las cuestiones de carácter social muy importante y polémica a la vez, es el pago de contribuciones que deben hacer las empresas al Estado. Los impuestos que existen como obligación para las empresas son fundamentales para el sostenimiento de la administración gubernamental, los servicios públicos, la seguridad social y la realización de obras de infraestructura, por lo que debe existir una concientización de lo que implica el que las empresas no cumplan con sus obligaciones de contribuir proporcional y equitativamente al desarrollo económico del país.

1.2. Contabilidad

1.2.1 Antecedentes de la contabilidad

La contabilidad es y ha sido una fuente que proporciona información sobre la situación financiera de cualquier negocio, se cree que fueron los Asirios los precursores de la contabilidad, esto por haber sido los comerciantes más antiguos de que se tiene conocimiento, mas sin embargo, el padre de la contabilidad moderna es el monje franciscano Fray Luca Paciolo, esto por haber escrito a fines el siglo XV un tratado matemático en el año de 1494 el cual fue publicado en Venecia, en dicho publicado explicaba la teoría de la partida doble, la cual sigue siendo un principio básico a pesar de que exista la contabilidad mecanizada.

La contabilidad moderna empieza a utilizarse en la Edad Media ha evolucionado constantemente hasta llegar a los métodos de registro múltiples con el empleo de maquina dotadas de la más alta tecnología, mas sin embargo no se han alterado las teorías contables expuestas por Paciolo.

En 1494 Fray, Luca Paciolo, que es considerado el padre de la contabilidad moderna publica su libro " La summa", donde dedica 36 capítulos al estudio de la contabilidad, en el cual explica la partida doble como mecanismo contable. En el siglo presente y a raíz de la crisis de los años 30, en Estados Unidos, el Instituto Americano de Contadores Públicos, organizó agrupaciones académicas y prácticas para evaluar la situación, de allí surgieron los primeros principios de contabilidad, actualmente modificados y denominados Normas de Información Financiera.

1.2.2 Definición de contabilidad

La primera manifestación de la necesidad de establecer una técnica que sirviera para controlar las operaciones de un ente económico fue en el siglo XV, cuando el monje Italiano Fray Luca Paciolo creó libros para registrar las operaciones de los pequeños negocios existentes hasta ese entonces, dichos libros servían para controlar la obtención y aplicación de los recursos de dichas organizaciones. Así mismo se establecían reglas para llevar a cabo su manejo.

“La contabilidad tiene por objeto asentar todas las operaciones mercantiles en forma adecuada para que se le pueda proporcionar a los administradores del negocio los informes de carácter financiero que faciliten el control y dirección del mismo. La contabilidad es fuente de información a los verdaderamente interesados en el negocio” (GUTIERREZ, 1985:1).

La contabilidad es una técnica que maneja normas a través de las cuales se deben ordenar, analizar y registrar las operaciones de una empresa lo cual servirá para controlar los recursos de esta los cuales son indispensables para operar y esto lo llevara a cabo a través de métodos y técnicas mediante los cuales se podrá generar información financiera confiable. Además la contabilidad a través de los estados financieros y su análisis permite visualizar el posible futuro y rumbo de la empresa.

La contabilidad es una técnica que se utiliza para el registro de las operaciones que afectan económicamente a una entidad y que produce sistemática y estructuradamente información financiera. Las operaciones que afectan

económicamente a una entidad incluyen las transacciones, transformaciones internas y otros eventos.

1.2.3 Clasificación de la contabilidad

La contabilidad se divide en: a) Contabilidad Financiera, b) Contabilidad Administrativa y c) Contabilidad Fiscal

a) Contabilidad financiera

Es una técnica utilizada para producir sistemática y estructuralmente información cuantitativa expresada en unidades monetarias de todas las actividades económicas que realiza una organización, así como de ciertos eventos identificables y cuantificables que en dado momento puedan afectar positiva o negativamente a la empresa. La información generada por este tipo de contabilidad esta realizada de acuerdo a normas de información financiera, es obligatorio por ley, rinde información externa, es considerada histórica y valuada en términos monetarios. Los principales usuarios de esta información son los bancos, proveedores, acreedores, accionistas y todas las personas interesadas en la toma de decisiones con base a los estados financieros de las empresas.

b) Contabilidad administrativa

Este tipo de contabilidad rinde información interna y departamental, informa sobre transacciones futuras y la información no siempre es valuada en términos monetarios.

Este sistema de información se encuentra orientado al servicio de las necesidades administrativas de la organización con la cual se pretende facilitar las funciones de planeación, control y toma de decisiones.

c) Contabilidad fiscal

Va muy ligada a disposiciones legales y es generada para rendir información a las autoridades hacendarias principalmente por el pago de impuestos que es su objetivo fundamental. Está única y exclusivamente orientada a dar cumplimiento a las disposiciones fiscales de la empresa.

A continuación se presenta un cuadro comparativo entre la Contabilidad Financiera y la Contabilidad Administrativa:

CONCEPTO	FINANCIERA	ADMINISTRATIVA
Usuarios	Externos	Internos
Teoría	Principios Contables	Reglas Internas
Radio de Acción	Integral	Departamental
Obligatoriedad	Obligatoria	Opcional
Tiempo	Histórica	Futura
Valuación	Unidad Monetaria	Unidad convencional

Fuente: Elaboración propia

1.2.4 Importancia

La contabilidad es primordial para todas aquellas organizaciones que realicen actividades económicas, ya que el buen tratamiento de la información generada por sus operaciones permitirá una presentación correcta, oportuna y confiable, de la situación financiera, es decir, será proporcionada en el momento que se requiera para ser utilizada y para que de esta manera optimice la toma de decisiones. Además es indispensable para que los recursos de las entidades puedan ser administrados de manera eficaz, y para lograr esto se requiere establecer un proceso y sistema contable.

Sirve además para:

- 1) Conocer cuáles son y a cuánto ascienden sus recursos, deudas, patrimonio, productos y gastos,
- 2) Observar y evaluar el comportamiento de la entidad.
- 3) Comparar los resultados obtenidos contra los de otros períodos y otras entidades.
- 4) Evaluar los resultados obtenidos previamente determinados.
- 5) Planear sus operaciones futuras dentro del marco socioeconómico en el que se desenvuelve.

La información contable pues, es básica para la toma de decisiones de los propietarios y directivos de las entidades, además de otros usuarios, entre los que se

encuentran los proveedores, los bancos, instituciones gubernamentales o cualquier institución o tercero que requiera de la misma, lo cual determina que la información sea de uso general y que afecte positiva o negativamente a sus usuarios.

La contabilidad tiene diversas funciones, pero su principal objetivo es suministrar, cuando sea requerida o en fechas determinadas, información razonable, con base a registros técnicos, de las operaciones realizadas por un ente económico público o privado.

1.3 Normas de información financiera

1.3.1 Postulados básicos

Al hablar de la importancia de la información financiera para las organizaciones es necesario señalar que existen normas para la presentación de la misma, estas reglas son las Normas de Información Financiera, y son particularmente las NIF A-2, las que definen los postulados básicos como los lineamientos que rigen el ambiente sobre el cual debe operar el sistema de información contable.

1.3.1.1 Importancia

La importancia de estos postulados radica en que relacionan el sistema de información contable con el entorno en el que operan las organizaciones y le dan uniformidad a dicha información, sirven además para proporcionar una mejor comprensión de esta. Los postulados contribuyen a la generación de información financiera útil para facilitar la toma de decisiones dentro de las empresas. Surgen como generalizaciones del entorno económico en el que se desenvuelve el sistema

de información contable y se derivan de la experiencia, de las formas de pensamiento y políticas o criterios aplicados en la práctica de los negocios.

Los postulados básicos dan pauta para explicar “en qué momento” y “cómo” deben reconocerse los efectos derivados de las transacciones o eventos que afectan y se generan por la actividad económica de una entidad.

1.3.1.2 Clasificación de los postulados básicos

Los Postulados Básicos son: Sustancia Económica, Entidad Económica, Negocio en Marcha, Devengación Contable, Asociación de Costos y Gastos con Ingresos, Valuación, Dualidad Económica y Consistencia.

1) Sustancia económica

Este postulado tiene su esencia en la delimitación y operación del sistema de información contable, así como en el reconocimiento contable de las transacciones, transformaciones internas y otros eventos que afectan a una entidad.

El sistema de información contable debe ser delimitado en forma tal que pueda ser capaz de captar la esencia económica del ente emisor de información financiera.

Un ejemplo de la aplicación de este postulado es cuando una entidad económica vende un activo a un tercero de tal manera que la documentación generada en la operación indica que la propiedad le ha sido transferida al tercero, sin embargo, pueden existir simultáneamente acuerdos que aseguren a la entidad el continuar disfrutando de los beneficios económicos del activo en cuestión; en tales

circunstancias, el hecho de presentar información sobre la existencia de una venta sólo con un enfoque jurídico, podría no representar adecuadamente la transacción efectuada.

2) Entidad económica

Este postulado identifica y delimita al ente económico, señala a este como aquella unidad identificable que realiza actividades económicas, la cual funciona por combinación de recursos humanos, materiales y financieros los cuales son conducidos y administrados por un centro de control él es el encargado de realizar la toma de decisiones, mismas que estarán encaminadas al cumplimiento de los objetivos para los que fue creada la organización. Es importante señalar que la entidad económica es independiente de la personalidad de sus accionistas, propietarios o patrocinadores, por lo que sólo deberá de incluirse en la información financiera los activos, pasivos y el capital contable o patrimonio contable de este ente económico independiente.

Se dice que una entidad que persigue fines económicos particulares y que es independiente de otras entidades, es una unidad identificable cuando:

- a) existe un conjunto de recursos disponibles, con estructura y operación propios, encaminados al cumplimiento de fines específicos y,
- b) se asocia con un único centro de control que toma decisiones con respecto al logro de fines específicos.

De acuerdo a los objetivos que persigue pueden existir dos tipos de entidades económicas:

A) Lucrativas, cuando su principal propósito es resarcir y retribuir económicamente a los inversionistas, a través de rendimientos o reembolsos.

B) Con propósitos No Lucrativos, cuando su objetivo es el bienestar social, sin que se busque resarcir económicamente a sus patrocinadores.

3) Negocio en marcha

Se cumple este postulado cuando la entidad económica presume que cuenta con existencia permanente, de esta manera se puede predecir la marcha de la actividad económica hacia el futuro. Para evaluar si la presunción de negocio en marcha resulta apropiada, la administración tomara en cuenta toda la información que tenga disponible, contemplando factores relacionados con la rentabilidad actual y esperada, la programación de pagos de la deuda, y las fuentes potenciales de recursos para reemplazar a las actuales fuentes de financiamiento.

Cuando la entidad tenga un historial de rentabilidad, facilidad de acceso a fuentes de recursos financieros, se podrá decir que la base de negocio en marcha es adecuada, sin hacer un análisis detallado.

4) Devengación contable

Este postulado indica que se deberán reconocer contablemente y en su totalidad todos los efectos derivados de las transacciones que lleva a cabo la entidad económica con otras entidades, en el momento en el que ocurran,

independientemente de la fecha en que se consideren realizados para fines contables.

Una transacción es un evento en el que existe la transferencia de un beneficio económico donde pueden intervenir dos o más entidades. La transacción puede ser recíproca cuando cada entidad recibe y transfiere recursos económicos, o no recíproca, cuando sólo una de las entidades recibe recursos económicos y otra transfiere dichos recursos.

Una partida se considera devengada cuando ocurre, para fines contables se considera como realizada cuando es cobrada o pagada, esto es, cuando se materializa la entrada o salida de efectivo u otros recursos, los cuales le generan derechos u obligaciones a la entidad.

No obstante estos eventos se deberán reconocer contablemente desde el momento en que se adquiere un derecho por una de las partes involucradas en una transacción, surgiendo una obligación para la otra parte involucrada, esto independientemente de cuando se realicen.

Los eventos son sucesos de consecuencia que afectan económicamente a la entidad misma, los cuales son ajenos a las decisiones de la administración de la entidad por lo que están parcial o totalmente fuera de su control. Existen eventos Externos e Internos, los primeros se derivan de la interacción entre una entidad y su medio ambiente, mientras que los segundos son aquellos que ocurren dentro de la entidad y que están fuera de su control.

Estos eventos se consideran devengados cuando se conocen, considerando para tal efecto su naturaleza y la posibilidad de ser cuantificados razonablemente en términos monetarios. Debido a su variedad y a que es difícil anticipar específicamente cuándo ocurrirá el evento o las situaciones que lo causaron, resulta difícil cuantificarlos monetariamente sin embargo deben reconocer contablemente.

Periodo contable

Los efectos derivados de las transacciones y transformaciones internas que lleva cabo una entidad, así como de otros eventos que la afectan económicamente, deben identificarse con un periodo convencionalmente determinado (periodo contable), a fin de conocer en forma periódica la situación financiera y el resultado de las operaciones de la entidad.

La necesidad de identificar la información financiera en una fecha o un periodo determinado nace de las exigencias del ambiente de negocios, el cual requiere de evaluaciones periódicas del desempeño económico de las entidades.

La actividad económica de una entidad puede ser dividida en periodos convencionales, los cuales varían en extensión, para presentar la situación financiera, los resultados de operación, en el capital o patrimonio contable y los cambios en su situación financiera, incluyendo operaciones y eventos, que si bien no han concluido totalmente, ya han afectado económicamente a la entidad.

La elaboración de estimaciones y provisiones contables es una parte esencial del proceso de elaboración de la información financiera para reconocer aquellas

transacciones, transformaciones internas y otros eventos, cuyos efectos no están totalmente concluidos en la fecha de los estados financieros, lo cual le otorga a parte de la información financiera un carácter provisional. Para su determinación se requiere del empleo del juicio profesional y deben basarse en la información disponible que tenga la entidad en ese momento.

La devengación contable en cada período contable advierte tres situaciones:

- a) Reconocimiento de activos y pasivos en espera de que se devenguen sus ingresos, costos o gastos relativos para su adecuado enfrentamiento en resultados;
- b) Reconocimiento en resultados de ingresos y gastos devengados, aun cuando no se consideren como realizados todavía; y
- c) Reconocimiento de entradas y salidas de efectivo con su reconocimiento directo en resultados.

5) Asociación de costos y gastos con ingresos

Los costos y gastos de una entidad deben identificarse con el ingreso que generen, en el mismo período, independientemente de la fecha en que se realicen. Es decir, contablemente no pueden existir estos sino hay un ingreso que los origine. Este postulado es el fundamento del reconocimiento de una partida en el estado de resultados.

La asociación de los costos y gastos con los ingresos se lleva a cabo:

- a) identificando los costos y gastos incurridos para beneficiar directamente la generación de ingresos del periodo

- b) Así como distribuyendo en forma sistemática y racional los costos y gastos que están relacionados con la generación de ingresos en distintos periodos contables.

Los costos y gastos que se reconocen en los resultados del periodo actual incluyen:

- a) los que se incurren para generar los ingresos del periodo

- b) aquéllos cuyos beneficios económicos, actuales o futuros no pueden identificarse o cuantificarse razonablemente (por ejemplo, los gastos de investigación)

- c) los que se derivan de un activo reconocido en el balance general en periodos anteriores y que contribuyen a la generación de beneficios económicos en el periodo actual (por ejemplo, la depreciación de un activo fijo)

6) Valuación

El presente postulado hace referencia a que todos los efectos financieros derivados de transacciones, transformaciones internas y otros eventos, que afectan económicamente a la entidad, deben cuantificarse en términos monetarios, esto con el fin de captar el valor económico más objetivo de los activos. La unidad monetaria es el común denominador de la actividad económica y constituye una base adecuada para la cuantificación y el análisis de los efectos derivados de las operaciones que lleva a cabo la entidad. Las cifras cuantificadas en términos monetarios permiten

informar sobre las actividades económicas que desarrolla una entidad, sirviendo de base para la toma de decisiones por parte de los usuarios de la información financiera.

7) Dualidad económica

La estructura financiera de una entidad económica está constituida por los recursos de los que dispone para la consecución de sus fines y por las fuentes para obtener dichos recursos, ya sean propias o ajenas.

La representación contable dual de la entidad es fundamental para una adecuada comprensión de su estructura y de su posición en relación con otras entidades; es por eso que en los estados financieros se incorporan partidas que constituyen representaciones de los recursos económicos de la entidad por un lado y de las fuentes de dichos recursos, por el otro.

Existen 2 apartados fundamentales dentro de este postulado:

- a) Los activos, que representan los recursos económicos con los que cuenta la entidad, la esencia de un activo es precisamente su capacidad para generar beneficios económicos futuros para la entidad.
- b) Los pasivos y el Capital Contable o Patrimonio Contable representan participaciones en la obtención de recursos. La esencia de un pasivo es un
- c) deber o requerimiento que representa el sacrificio de beneficios económicos en el futuro derivados de operaciones o eventos ocurridos en el pasado, lo

cual se manifiesta cuando la entidad transfiere activos, proporciona servicios, o consume activos, para satisfacer la obligación en que ha incurrido o que le ha sido impuesta.

En adición, el capital contable o patrimonio contable representan el valor contable de los activos netos (activos menos pasivos) con que cuenta la entidad.

Por otro lado, las fuentes de dichos recursos están constituidas por elementos tanto de pasivo como de capital contable o patrimonio contable.

8) Consistencia

El tratamiento de la información financiera deberá ser correspondido por un mismo tratamiento contable, el cual debe permanecer a través del tiempo, en tanto no cambie la esencia económica de las operaciones.

La aplicación de la consistencia propicia la generación de información financiera comparable dado que sin ella, no habría posibilidad de conocer si los cambios en los valores contables se deben a los efectos económicos reales, o tan solo a cambios en los tratamientos contables. Por lo tanto, la consistencia facilita la comparabilidad de la información financiera en una misma entidad en diferentes periodos contables y en comparación con otras entidades. Es importante señalar que la Consistencia no se debe entender como un freno a la evolución y mejoramiento de la calidad de la información financiera generada por el sistema contable. Si las circunstancias o los hechos cambian y los criterios o procedimientos utilizados generan información que se aleja de los requisitos de calidad esperados, dichos criterios o procedimientos

deben modificarse o sustituirse de manera justificada por otros con el fin de fortalecer la utilidad en la información financiera.

Cualquier cambio contable que afecte la comparabilidad deberá sujetarse a lo dispuesto por las Normas de Información Financiera particulares.

Como se puede apreciar para la presentación de la información financiera existen reglas las cuales se denominan Normas de Información Financiera, y serán las encargadas de proporcionar los lineamientos para la generación de información financiera oportuna, objetiva y confiable.

1.4 Estados financieros

El informar a través de los estados financieros los efectos de las operaciones practicadas por la empresa, es otro aspecto de mucha importancia que la contabilidad proporciona al implementarla dentro de una organización

Dichos estados financieros informan sobre los resultados obtenidos por una empresa durante un ejercicio, estos son realizados con base en la contabilidad que es resultado de las operaciones mercantiles realizadas por la empresa.

1.4.1 Definición de estados financieros

Estados Financieros: “documento primordialmente numérico que proporciona informes periódicos o a fechas determinadas, sobre el estado o desarrollo de la administración de una empresa” (CALVO, 1992: A-2)

Los estados financieros presentan de una manera condensada los registros contables ocasionados por las operaciones económicas efectuadas por la empresa,

por lo que, estos representan cuantitativamente los recursos captados y aplicados por una empresa en periodo de tiempo determinado. Estos estados deben ser: confiables, relevantes, comprensibles y comparables (características cualitativas).

Se presume que estos surgieron en el siglo XIX como consecuencia de una convención de la Asociación Americana de Banqueros donde se aprobó como requisito que todos los bancos asociados exigieran dichos documentos para el otorgamiento de un crédito, específicamente, un balance general, esto para analizar las condiciones financieras del solicitante y determinar si era conveniente o no para los mismos otorgar dichos créditos.

Más tarde no solo solicitaban los balances correspondientes al ejercicio inmediato anterior en que fueran solicitados los créditos sino los bancos requerían información de años anteriores para esta manera analizar las pérdidas y ganancias y hacer comparaciones con lo cual podrían determinar la solvencia, la estabilidad y productividad de las empresas con mayor exactitud y confiabilidad. De ahí que se considere esta causa como la principal en el origen de los Estados Financieros.

Debemos entender pues como estados financieros: “aquellos documentos que muestran la situación económica de una empresa, la capacidad de pago de la misma, a una fecha determinada, pasada, presente o futura: o bien, el resultado de operaciones obtenidas en un periodo o ejercicio pasado, presente o futuro, en situaciones normales o especiales” (PERDOMO, 1993:1).

1.4.2 Clasificación de los estados financieros

El realizar una clasificación de los estados financieros permite determinar la naturaleza de cada uno así como en qué consisten y es a través de esta clasificación que lograremos realizar un mejor análisis y estudio de los mismos.

Los estados financieros se pueden clasificar de la siguiente manera:

A) Atendiendo a la importancia de los mismos:

Básicos

Conocidos también como principales son aquellos que en su contenido muestran la capacidad económica de una empresa, la capacidad de pago de la misma o bien los resultados obtenidos en un determinado ejercicio. Dichos estados financieros son los siguientes:

Balance General, Estado de Pérdidas y Ganancias, Estado de Flujos de Efectivo, Estado de Variaciones en el Capital Contable

Secundarios

Más comúnmente conocidos como anexos de los estados financieros básicos, son aquellos que analizan renglones específicos o determinados de los estados financieros básicos.

B) Atendiendo a la información que presentan:

Normales y especiales.- Los normales son aquellos estados financieros tanto básicos como secundarios cuya información corresponde a un negocio en marcha.

Mientras que los especiales son aquellos relativos a la información de una empresa que se encuentra en una situación diferente a negocio en marcha como puede ser una liquidación (Balance por Liquidación), Fusión (Balance por fusión), Transformación (Balance por transformación), etc.

C) Atendiendo a la naturaleza de las cifras:

Históricos o reales y Proyectados o pro forma.- los históricos presentan información que corresponde al día de su presentación. Mientras que los pro-forma son estados financieros presupuestados, estos están elaborados de acuerdo a estimaciones, estudio y evaluación de diversos factores relacionados con la empresa.

Balance general

Es el principal de los estados financieros Básicos, es conocido como Estado de Situación Financiera, este tiene por objeto informar sobre la situación financiera de una empresa en una determinada fecha o periodo, es considerado como estático, porque este documento presenta por una parte el Activo, que representa todos los bienes y derechos de la empresa y por otra, el Pasivo, que señala las deudas y obligaciones de la misma en una fecha determinada. El Balance General es “una expresión de equilibrio entre debito y crédito” (LOPEZ, citado por GUTIERREZ, 1985:19)

Por lo que el debito representa la aplicación de valores que se encuentran invertidos en la empresa, mientras que se considera al crédito como la fuente de donde se obtuvieron dichos valores.

Los elementos integrantes del balance son:

ACTIVO.- Esta representado por los bienes, derechos y servicios de la empresa.

PASIVO.- Considerado como las deudas y obligaciones a corto y largo plazo a cargo de la empresa.

CAPITAL.- Patrimonio con que cuenta la empresa (capital social, reservas, utilidad o pérdida del ejercicio, utilidades o pérdidas acumuladas, etc.).

Estado de pérdidas y ganancias

También conocido más comúnmente como Estado de Resultados, es el documento financiero que muestra todas las operaciones realizadas por una empresa desde el inicio de operaciones hasta llegar a la determinación de los resultados, utilidad o pérdida neta del ejercicio, es decir, contiene el análisis de las operaciones realizadas por la empresa en un periodo determinado las cuales le provocaron ingresos, gastos, productos, costos, etc., los cuales terminan con la obtención de una utilidad o pérdida neta del ejercicio.

El estado de Resultados es un “estado financiero que muestra la utilidad o pérdida neta, así como el camino para obtenerla en un ejercicio determinado, pasado presente o futuro” (PERDOMO, 1993: 13).

La importancia de este estado financiero surge no por el resultado que pueda arrojar sino como es que se llegó a dicho resultado, es considerado como dinámico ya que presenta la información obtenida en un periodo o lapso de tiempo y no en una fecha determinada como el Estado de Situación Financiera o Balance General.

Los elementos que integran al estado de resultados son los siguientes:

Ingresos.- representan cualquier operación de la empresa cuyos efectos aumenten el capital contable por medio de la generación y obtención de utilidades.

Costos.- son los recursos utilizados por una empresa para obtener un producto o servicio, los cuales son fundamentales para que la empresa fabrique o adquiera productos para su comercialización. Es decir estos son incurridos con la adquisición de mercancías o materiales para la realización de un producto, por lo que la venta de este generara ingresos a para la empresa.

Gastos. Son erogaciones realizadas por la empresa cuyos efectos se ven reflejados en la disminución de activos o aumento de pasivos, estos deberán ser incurridos en actividades propias de la empresa y traerán como consecuencia una disminución de las utilidades de la empresa.

Ganancias. Representan los ingresos netos resultantes de las operaciones efectuadas por la empresa, estos surgen de la diferencia aritmética entre los ingresos y los gastos efectuados en el ciclo de operaciones.

Perdidas. Son gastos obtenidos como resultado final de las operaciones realizadas por una empresa, se dan cuando los ingresos son menores a las erogaciones efectuadas por una empresa.

Utilidad o pérdida neta.- Es el resultado final obtenido por una empresa después de confrontar sus ingresos, costos y gastos realizados en un periodo determinado.

Estado de flujos de efectivo

Regularmente los empresarios o los dueños de las empresas necesitan saber cuáles fueron sus utilidades en el ejercicio, es muy común que estos pregunten donde estas las utilidades generadas en ese ejercicio, por lo que esta es la herramienta para demostrar en que fueron aplicados los recursos obtenidos. Por medio de este Estado Financiero es que se puede conocer los recursos con que contó la empresa durante un ejercicio determinado, así como la aplicación de los mismos que se efectuaron en el mismo periodo. Consiste en comparar los Estados de Situación Financiera o Balances Generales, es decir, aquí es donde se analizan los aumentos o disminuciones existentes tanto en el Activo como en el Pasivo, obteniendo como resultado de dicha comparación diferencias las cuales indican los movimientos acumulados de las cuentas del Balance General en un periodo determinado.

Los elementos más esenciales que se pueden mencionar son:

- A) Origen de recursos
- B) Aplicación de Recursos
- C) Financiamiento

A) Origen de recursos

Son aumentos del efectivo, durante un periodo contable, provocados por la disminución de cualquier otro activo distinto al efectivo, el incremento de pasivos, o por incrementos al capital contable o patrimonio contable por parte de los propietarios o en su caso, patrocinadores de la entidad.

B) Aplicación de recursos

Son disminuciones del efectivo, durante un periodo contable, provocadas por el incremento de cualquier otro activo distinto al efectivo, la disminución de pasivos, o por la disposición del capital contable, por parte de los propietarios de una entidad lucrativa. Las partidas más comunes que se señalan dentro de este estado financiero son Operación, Financiamiento e Inversión.

La operación consiste en todas las actividades normales que la empresa realiza (cuentas por cobrar, cuentas por pagar, inventarios, etc.)

C) Financiamiento. Son todos los recursos de que se vale la empresa para realizar sus adquisiciones, estas pueden ser internas o externas (Acreedores diversos, Acreedores Bancarios, etc.

D) Inversión, son las disminuciones o aumentos en las existencias de activos fijos.

Estado de variaciones en el capital contable

Es el Estado financiero que “Muestra los cambios en la inversión de los accionistas o dueños durante el periodo” (NIF A-5). Este estado financiero tiene especial importancia para poder analizar los cambios que tiene el accionista en su patrimonio.

En el caso de las entidades lucrativas los conceptos que contiene la NIF son:

- Movimientos de propietarios.
- Creación de reservas.
- Utilidad o pérdida integral.

Movimientos de propietarios - Son cambios al capital contribuido o, en su caso, al capital ganado de una entidad, durante un periodo contable, derivados de las decisiones de sus propietarios, en relación con su inversión en dicha entidad.

Creación de reservas - Representan una segregación de las utilidades netas acumuladas de la entidad, con fines específicos y creadas por decisiones de sus propietarios.

Utilidad o pérdida integral - La utilidad integral es el incremento del capital ganado de una entidad lucrativa, durante un periodo contable, derivado de la utilidad o pérdida neta, más otras partidas integrales. En caso de determinarse un decremento del capital ganado en estos mismos términos, existe una pérdida integral.

Estado conjunto de costo de producción

Un estado financiero que es considerado como secundario pero es de gran importancia en el tema que nos aborda que es el realizar un estudio de los costos incurridos por una empresa en el ciclo productivo es el Estado de Costo de Producción, el cual muestra lo que cuesta producir, fabricar o elaborar los artículos en un determinado periodo, proceso u orden de producción.

Y es con base a este estado financiero que podremos conocer el costo de ventas real por la elaboración de un determinado producto. Dentro de este documento podemos señalar tres elementos fundamentales que forman el costo de ventas: La Materia prima, Mano de obra directa y Gastos Indirectos de Fabricación

A continuación se presenta el modelo básico de la estructura de este estado financiero:

La Inesperada SA de CV

Estado conjunto de Costo de Producción de lo Vendido el 01 al 31 enero del 2011

	Inventario Inicial de Materia prima	\$1,250,000.00
+	Compras Netas Materia prima	\$500,000.00
-	Inventario Final Materia prima	\$100,000.00
=	Materia Prima Utilizada	\$1,650,000.00
+	Mano de Obra Directa	\$58,000.00
=	Costo Primo	\$1,708,000.00
+	Gastos Indirectos De Fabricación	\$100,000.00
=	Costo incurrido	\$1,808,000.00
+	Inventario Inicial de Producción En Proceso	\$200,000.00
-	Inventario Final de Producción en Proceso	\$85,000.00
=	Costo de producción terminada	\$1,923,000.00
+	Inventario Inicial de artículos terminados	\$125,000.00
-	Inventario Final de artículos terminados	\$50,000.00
=	Costo de producción De lo vendido	\$1,998,000.00

Fuente: Elaboración propia

CAPÍTULO II

Contabilidad de costos

2.1 Antecedentes de la contabilidad de costos

El inicio de la contabilidad de costos se dio cuando se procuro evitar los recuentos físicos de las existencias en los inventarios, mediante información analítica y periódica por lo que surgió el Sistema de Inventarios perpetuos precisamente para llevar un mejor control de los inventarios, y obteniendo así costos unitarios por producto, logrando determinar las utilidades o perdidas, pero a media que pasaba el tiempo la información se iba acumulando lo cual resultaba más difícil de controlar e incluso era necesario comparar periodos anteriores con los actuales para poder tomar decisiones adecuadas.

Es así como surge la contabilidad de costos como una técnica para poder analizar los costos incurridos dentro de las empresas y poder realizar a través de estos un control presupuestal y planeación de las posibles utilidades a obtener.

2.2 Importancia de la contabilidad de costos

La contabilidad de costos es una técnica analítica que permite identificar y clasificar las diferentes erogaciones que intervienen en el proceso productivo para posteriormente determinar el costo de la unidad producida y poder establecer un precio de venta razonable. Es decir la contabilidad de costos sirve dentro de una empresa para controlar la información de las operaciones realizadas en un

determinado proceso de producción, dichas operaciones se verán reflejadas en un estado financiero denominado Estado de Costo de Producción

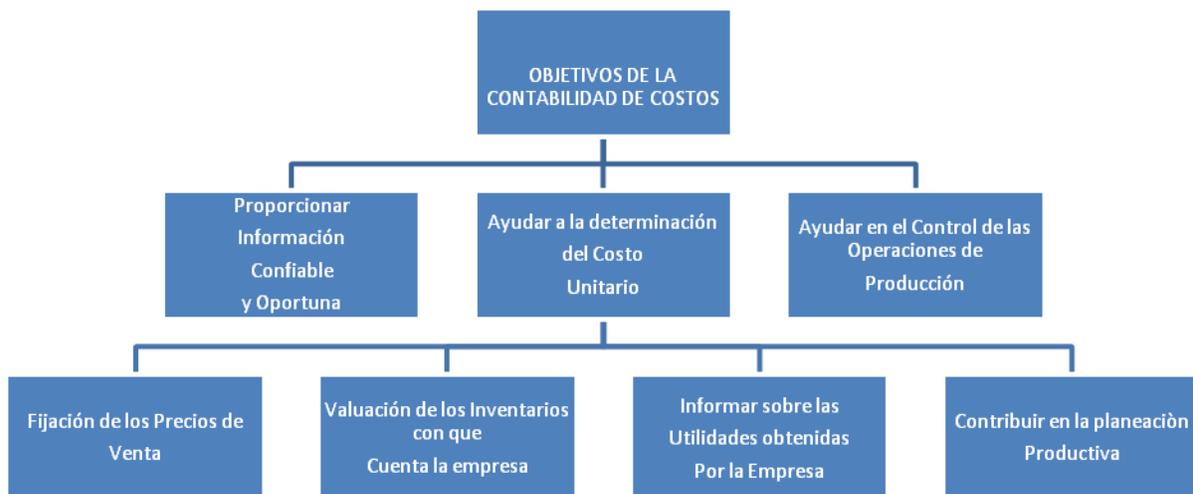
2.3 Concepto de contabilidad de costos

La contabilidad de costos es “una área de la contabilidad que comprende el análisis, registro, acumulación, distribución, predeterminación, información e interpretación de los costos de producción”

(GONZALEZ, 1978:13)

Objetivos de la Contabilidad de Costos

Los principales objetivos de la contabilidad de costos se pueden resumir en el siguiente cuadro:



(Del Río González, 2003: II 26)

Como es señalado en el cuadro anterior la contabilidad de costos para cumplir con sus objetivos realiza actividades relacionadas con la planeación y control de costos, para lograr determinar precios de venta y al conocer los costos de producción o fabricación se pueden determinar los márgenes de utilidad deseados.

2.3.1 Concepto de costos

La palabra costos tiene dos acepciones, la primera puede significar la suma de esfuerzos y recursos invertidos para producir algo útil, la segunda se refiere al sacrificio que se hace por elegir una opción entre varias de estas. Mas sin embargo para términos más concretos de este tema tomaremos el concepto de costo incurrido, que es aquel que se refiere a la inversión realizada en un determinado lapso para generar un bien o producto. Este costo sirve para determinar el valor de la elaboración de los productos terminados, en proceso y los vendidos en una empresa.

“El costo, económicamente hablando, representa, en términos generales, toda la inversión necesaria para producir y vender un artículo” (GONZALEZ, 1978:22).

El costo pues representa los recursos sacrificados o perdidos que fueron utilizados en un periodo determinado por una empresa cuyo fin era alcanzar un objetivo para la organización.

2.3.2 Clasificación de los costos

2.3.2.1 De acuerdo con la función en que se originan

a) Costos de producción

Este costo representa las operaciones realizadas por una empresa, es el momento en que se adquiere la materia prima, su transformación en un producto de consumo o de servicio. Este costo se encuentra integrado por Materia Prima, Mano de Obra y Gastos Indirectos de Fabricación.

La materia prima es considerada como los principales insumos o requerimientos para la elaboración de los artículos que principalmente la empresa se dedica a vender, es un elemento del costo de producción que se puede convertir en un artículo de consumo o de servicio. Esta a su vez se puede clasificar en material directo e indirecto, siendo el primero aquel que se puede identificar plenamente tanto por su monto como por su tangibilidad, mientras que el segundo es más complicado y costoso identificarlo, la materia prima representa un elemento fundamental del costo por su valor ya que es la principal inversión en el costo de producción ya que es la esencia del producto elaborado por la empresa.

La materia prima puede encontrarse como ALMACEN DE MATERIA PRIMA, ALMACEN DE PRODUCCION EN PROCESO DE TRANSFORMACION O ALMACEN DE PRODUCTO TERMINADO.

Para tener un control adecuado sobre los materiales es necesario contar con departamentos como lo son el de Compras, Almacén de materiales, Producción y

Contabilidad, cada uno de estos tendrá funciones que generalmente se sobreentienden con la denominación de cada uno de los departamentos.

La mano de obra es el esfuerzo humano necesario y utilizado en la transformación de la materia prima, esta se encuentra muy relacionada con los sueldos y salarios, trabajo, etc., es decir es el costo humano pagado por la transformación de la materia prima en un producto o servicio en beneficio y de acuerdo a las necesidades de la sociedad, las principales denominaciones de esta son: mano de obra, obra de mano, sueldos y salarios devengados, labor, costo del trabajo, trabajo, entre otros.

Es considerado como el segundo costo incurrido en la producción ya que este implica una remuneración económica por las labores realizadas.

Los gastos indirectos de fabricación, son elementos accesorios para los artículos producidos, es decir, independientemente de que se consideren o no para el artículo este no deja de tener la sustancia del producto. También son conocidos como: gastos de producción, gastos de fabricación, gastos indirectos, costos indirectos, cargos indirectos, etc.

La principal característica de este elemento del costo es que no forma parte esencial del producto, además de que su identificación tanto en órdenes de producción como en procesos productivos es muy compleja de identificar.

Estos se pueden clasificar en materiales indirectos, labor directa y otros gastos indirectos.

Ej. Las etiquetas de una escoba así como la envoltura son consideradas como gastos indirectos de fabricación porque estos no son indispensables para producir una escoba, ya que solo son elemento de presentación que difieren la calidad o sustancia del producto.

Para tratar de identificar estos gastos indirectos es posible prorratarlos, es decir, distribuirlos en la empresa por departamentos, secciones o actividades. Existe el prorrato primario y el secundario, el primero consiste en aplicar los gastos indirectos a cada departamento logrando como resultado final el conocimiento del departamento que mayor servicio proporcione a los demás. El prorrato secundario consiste asignar los gastos indirectos partiendo del departamento que mayores servicios proporcione a los demás.

a) Costo de distribución

Este costo está integrado por todas aquellas actividades u operaciones necesarias para poner los artículos terminados en manos del consumidor final. Una vez que el artículo se encuentra terminado requiere de un costo adicional, el cual puede ser por: almacenaje, control, fletes de las mercancías, etc., este costo principalmente consiste en gastos tanto de administración o venta del producto.

El costo de distribución representa todas las erogaciones hechas por la empresa o el comerciante para poner el producto en el mercado y mediante su venta lograr la recuperación de la inversión realizada en su fabricación (costo).

A continuación se presenta un cuadro en el cual se señalan los principales conceptos que pueden existir en gastos indirectos de fabricación, gastos de venta y gastos de administración:

GASTOS INDIRECTOS DE FABRICACION	GASTOS DE VENTA	GASTOS DE ADMINISTRACION
Sueldos, Salarios, tiempo extra, gratificaciones, gastos de viaje, viáticos, luz y fuerza, Mantenimiento y conservación, Amortizaciones, Depreciaciones, impuestos, renta, seguros y fianzas, fletes, cuotas y suscripciones, gastos legales, vigilancia, aseo y limpieza, seguridad social, materiales indirectos, Diversos, etc.	Sueldos, comisiones, gastos de previsión social, papelería, alumbrado, renta, publicidad y propaganda, Depreciaciones, Amortización seguros y fianzas, Viáticos, Cuotas y suscripciones aseo y limpieza.	sueldos, comisiones, gastos de previsión social, papelería, alumbrado, renta, publicidad y propaganda, Depreciación, Amortización de seguros y fianzas, Viáticos, Cuotas y suscripciones aseo y limpieza.

Fuente: Elaboración Propia

2.3.2.2 De acuerdo con su identificación en una actividad

a) Costos directos

También llamado costo primo, son elementos directos y necesarios para la elaboración de un satisfactor y que se pueden identificar o cuantificar fácilmente en los artículos terminados.

Ejemplo: la materia prima directa y la mano de obra directa.

b) Costos Indirectos

Son aquellos costos que por su naturaleza son difíciles de identificar o cuantificar en los productos terminados, como ejemplo de estos se puede señalar la depreciación de la maquinaria, amortizaciones, etc.

2.3.2.3 De acuerdo al tiempo en que fueron calculados

a) Costos históricos

Son aquellos que son determinados una vez que se concluye el proceso productivo, es decir una vez que concluye la producción se tiene pleno conocimiento de los costos incurridos (históricos) y es con base a estos que se pueden manejar o utilizar los costos predeterminados porque ya existe un antecedente de los mismos.

b) Costos predeterminados

Para poder hacer una previsión de estos es necesario que existan antecedentes de los mismos, es decir cuando se tiene una base de costos que en este supuesto serían los históricos se puede hacer una anticipación de los costos predeterminados dado que se conoce con anterioridad el comportamiento de los mismos. Por lo que

los costos predeterminados se determinan anticipadamente considerando las erogaciones que se espera se tengan que realizar en un determinado periodo o proceso productivo.

2.3.2.4 De acuerdo con el tiempo en que se enfrentan a los ingresos

a) Costos del periodo

Son costos identificados con intervalos de tiempo y no en relación a los productos elaborados, van muy ligados a las funciones de distribución y administración y se reflejan en el Estado de Resultados en el periodo que son incurridos.

b) Costos del producto

También llamados costos no inventariables, son aquellos costos identificados en intervalos de tiempo específicos los cuales no están relacionados con la función de producción. Estos costos son incorporados a los inventarios con que cuenta la empresa, de artículos terminados, producción en proceso, materia prima, semielaborados, etc., los cuales son reflejados en los activos de la empresa. Estos se ven reflejados en el Estado de Resultados cuando los productos elaborados son vendidos.

2.3.2.5 De acuerdo con el control que se tenga sobre la ocurrencia de los costos

a) Costos controlables

Son aquellos en los cuales una persona por su nivel jerárquico o posición dentro de la empresa tiene la autoridad para autorizarlos o no.

- b) Costos no controlables. A diferencia de los costos anteriores se puede dar el supuesto de que dentro de la organización se origine la necesidad de realizar algunos costos sobre los cuales no se puede decidir si se deben o no realizar por lo que resulta indispensable realizarlos lo cual les da la naturaleza de no controlables ya que no depende de la administración de la empresa que se incurra en ellos o no. Ej. Renta del local, depreciaciones, etc.

2.3.2.6 De acuerdo con su comportamiento

a) Costos variables

Los costos variables se encuentran determinados en función del volumen de operación o de las unidades producidas por lo que como su nombre lo indican estos estarán fluctuando en relación al volumen de operaciones o unidades producidas. Ej. Mano de obra, Materia Prima, Gastos Indirectos, comisiones por ventas, etc.

b) Costos fijos

Estos costos se puede decir que son permanentes ya que no se encuentran determinados en función del volumen de operaciones de la organización, no cambian

siempre serán los mismos independientemente de las unidades producidas por la empresa. Renta, luz, teléfono, depreciaciones en caso de que se ejerciera en línea recta, etc.

c) Costos semifijos

Estos costos se encuentran conformados por elementos tanto de los costos variables como de los costos fijos, son también denominados semivARIABLES o mixtos.

2.3.2.7 De acuerdo con el tipo de sacrificio en que se ha incurrido

a) Costos desembolsables

Estos costos implican una salida de efectivo, los cuales tienen su efecto en la información contable del periodo. Ej. Pago de la nómina, pago de adquisición de materia prima, etc.

b) Costos de oportunidad

Este costo es originado por la toma de alguna decisión en la cual ocurre una renuncia a otra opción por elegir la que se consideraba mejor. Ej. Compra de mercancía en volumen. En este caso el costo de oportunidad está representado por lo que hubiera significado el no aprovechar un descuento por pronto pago en la adquisición de la mercancía en cantidad mayor a la que comúnmente es comprada.

CAPÍTULO III

Sistemas de Costos

3.1 Concepto

Un sistema de costos es un conjunto de procedimientos, técnicas, registros e informes que tienen por objetivo el control de las operaciones efectuadas por una empresa industrial en un periodo determinado dentro de un proceso productivo, esto para facilitar la identificación de los costos unitarios de producción.

Estos procedimientos, técnicas, registros e informes se encuentran estructurados sobre la base de la teoría de la partida doble y otros principios técnicos, que tienen por objeto la determinación de costos unitarios de producción y controlar de manera más eficiente las operaciones fabriles.

Para la integración de un sistema de costos es necesaria la conjunción de procedimientos de control (ordenes de producción, proceso de producción, etc.), así como técnicas de valuación (costos históricos, predeterminados) y métodos de control para las materias primas (método completo o método incompleto).

3.2 Clasificación de los sistemas de costos

Los principales procedimientos de control de las operaciones son las siguientes:

3.2.1 Procedimientos de control de operaciones

A) Ordenes de producción

Como anteriormente se señaló existen procedimientos de control de las operaciones fabriles en las empresas y uno de ellos es el de *órdenes de producción*, el cual es utilizado por una empresa cuando la producción tiene un carácter lotificado, el cual responde a instrucciones concretas y específicas de producir uno o varios artículos o un conjunto similar de los mismos.

“Un sistema de costos por ordenes de trabajo es uno en que los costos se calculan para cada lote separado de producto fabricado” (LAWRENCE, 1978:228).

Generalmente la empresa se ajusta a los pedidos solicitados por el cliente, y para cada uno de estos se emite una *orden de producción* para controlar cada una de las partidas de artículos requeridas. Estas hojas de ayuda se utilizan para especificar la cantidad y calidad de los materiales utilizados así como el número de trabajadores, las horas utilizadas y los gastos indirectos de fabricación aplicados en cada una de ellas, es decir todos los elementos del costo incurridos en esa orden de producción.

En este procedimiento cada persona produce a través de órdenes las cuales generalmente se realizan por lotes, lo que hace que la identificación de costos sea más específica.

Para determinar el costo unitario de producción se dividirá el monto correspondiente a cada orden de producción entre las unidades o artículos elaborados en cada una de ellas.

Las cuentas utilizadas para la determinación de los costos son:

Producción en proceso, Material directo, Labor directa, Gastos indirectos de Fabricación, Almacén de materiales, Suelos y salarios por aplicar, Almacén de artículos terminados e Inventario de producción en proceso

Mecánica contable

El proceso productivo inicia con la adquisición de la materia prima cargando a la cuenta de producción en proceso por cada una de las compras de mercancía y abonando por cada una de las salidas de artículos o material en la misma cuenta, en el supuesto que no se terminara completamente la producción, se cargaría al inventario de producción en proceso mientras que los artículos concluidos se trasladan al almacén de artículos terminados y en esta cuenta se abona cada ocasión que se efectúa una venta. Las cuentas de materia prima directa, mano de obra y gastos indirectos de fabricación se cargan de cada uno de las erogaciones realizadas por cada uno de estos conceptos.

B) Costos por procesos

En este procedimiento de control de operaciones la producción no está sujeta a interrupciones, sino que se desarrolla en forma continua e ininterrumpida, por lo que es utilizado en empresas que tienen una producción por etapas, de tal manera que no es posible tomar decisiones aisladas para producir uno u otro artículo, sino que la producción está sujeta a una secuencia durante periodos indefinidos. La producción es en serie o en línea y generalmente utilizan medidas para los artículos entre los cuales pueden ser kilogramos, litros, metros, etc.

Este sistema de costos se establece dentro de una empresa cuando los productos que elabora son similares a través de varias etapas de producción las cuales son denominadas procesos de producción.

Cada proceso es una etapa de transformación del producto, en cada uno de estos procesos los artículos sufren modificaciones físicas o químicas, y por consiguiente el último proceso da como resultado producto terminado o en su defecto un producto semielaborado el cual posteriormente será terminado por alguna otra empresa, el cual será comercializado directa o indirectamente con el consumidor final.

Con este método los periodos para la integración de la información para elaborar los estados financieros son cortos ya que facilita su elaboración y esta puede ser de manera semanal, mensual, trimestral o anualmente.

En el *Sistema de costos por procesos* el costo se obtiene hasta que se hace el cierre o inventario final, y siempre se calcula de manera más general.

Mecánica contable

Se carga en cada uno de los procesos por la cantidad de material directo utilizado, así como de la mano de obra y gastos indirectos de fabricación utilizados, se abona el material mandado al siguiente proceso y de la producción no terminada, en el último proceso se abonara de los artículos terminados y enviados al almacén de artículos terminados.

A continuación se presenta un cuadro comparativo de los procedimientos de control de operaciones: por órdenes de producción y por procesos:

POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN	POR PROCESOS
<ul style="list-style-type: none"> - Producción lotificada. - Producción variada - Condiciones de producción flexibles. - Costos específicos - Control analítico. - Sistema tendiente hacia costos individualizados. - Sistema costoso. <p>Industrias en que se aplica:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Juguetera ▪ Mueblera ▪ Maquinaria ▪ Químico farmacéutica ▪ Equipos de oficina ▪ Artículos eléctricos 	<ul style="list-style-type: none"> - Producción continua - Producción uniforme - Condiciones de producción rígidas - Costos promediados. - Control global. - Sistema tendiente hacia costos generalizados. - Sistema más económico. <p>Industrias en que se aplica:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Fundiciones de acero ▪ Vidriera ▪ Cervecería ▪ Cerillera ▪ Cementera ▪ Papelera

Fuente: elaboración propia

3.2.2 Técnicas de valuación de inventarios

a) Costos Históricos o Reales

Los costos históricos son aquellos que se obtienen después de que la materia prima ha sido transformada, es decir, una vez que el proceso productivo ha sido concluido.

Esta técnica de valuación de inventarios corresponde al grupo e hechos y costos consumidos.

Se tiene pleno conocimiento de estos solamente cuando ha terminado el proceso productivo por lo tanto no se tiene un control o ajuste de los mismos.

b) Costos predeterminados

Son aquellos que calculan antes de que se concluya la elaboración de los artículos o productos, se dividen en:

I.- Costos estimados

II.- Costos estándar

I.-Costos estimados:

Estos son adquiridos por la experiencia, es decir, se tienen bases empíricas del comportamiento de los costos por conocer a fondo un determinado proceso productivo o la industria, por lo que se puede realizar la predeterminación de los mismos. Al considerarse dentro de la empresa como un anticipado se debe concientizar a aquellas personas que están interviniendo directamente en el proceso productivo por lo que se debe considerar lo que la producción o cada artículo debe costar y de esta manera se tomaría de referencia y se podrían realizar las decisiones pertinentes para ajustar las posibles variaciones en la producción.

“La finalidad de estos es pronosticar sobre bases empíricas, el importe de Materias Primas, Trabajo directo y Gastos de producción que se emplearan en la fabricación de un producto”. (BOJORGE, 1990:3)

Cuando son empleados estos tipos de costos en una empresa deberán ser comparados con los costos reales para que las variaciones se ajusten a los mismos y muestren información real.

Esta técnica de valuación tiene como finalidad pronosticar el valor y la cantidad de los elementos del costo de producción (materiales directos, mano de obra directa, gastos indirectos) que fueron utilizados en la producción.

Al final del periodo el costo estimado se ajusta al costo histórico, por medio de una cuenta puente que lógicamente es una cuenta de “variaciones”, la cual es la base para realizar los ajustes pertinentes a los costos.

II.- Costos estándar:

Una vez que se realizaron los costos estimados con bases empíricas y comparaciones con los costos históricos, se pueden formular costos estándar los cuales se determinarían sobre bases científicas en cada uno de los elementos del costo, lo cual significa que se estandarizarían los elementos el costo.

Por lo que este tratamiento que se les da a los costos es para determinar lo que un producto “debe costar”, con base en la eficiencia del trabajo normal.

Su implantación en una empresa requiere un control presupuestal de todos los elementos que intervienen en la elaboración del producto, ya sea directa o indirectamente, es decir, es necesario realizar una selección analítica de las materias primas utilizadas en la elaboración del producto, así como el estudio de tiempos y movimientos, y además un análisis el equipo de trabajo utilizado en la transformación de esta. Las empresas que lo utilizan deberán considerarlo como una meta para alcanzar en condiciones normales de producción y será una medida efectiva para la toma de decisiones.

Se clasifican en circulantes y fijos,

Los circulantes indican la meta planteada y que se tiene que lograr en periodo determinado, mientras que los costos fijos son considerados como invariables y son utilizados como índices y estadísticos de comparación.

Los costos estándar tienen la característica principal de que los costos históricos deberán ajustarse a estos, por lo que las desviaciones, en relación con el costo histórico, indican deficiencias o eficiencias y representan patrones de comparación los cuales se utilizaran para analizar y corregir los costos históricos.

3.2.3 Métodos de valuación de inventarios

a) Lotes específicos, b) Costos promedio, c) Primeras Entradas Primeras Salidas (PEPS), d) Ultimas Entradas Primeras Salidas , e) Método Identificado, f) Método Detallista

a) Lotes específicos

Sólo se utiliza en aquellas industrias donde se requiere identificación precisa de la partida o lote específico de materias primas utilizadas en un lote de producción, como es el caso de órdenes de producción. Algunos ejemplos de industrias de este tipo son: la farmacéutica, en donde se requiere controlar fechas de caducidad; la automotriz, en donde hay que controlar números de serie de motores, chasises y otras partes, etc.

Ventajas: Se tienen ventajas comerciales, que se encuentran relacionadas con el manejo de reclamaciones de la clientela o el vencimiento de los productos.

Desventajas:

Requiere de un sistema muy complejo de registro contable, para identificar de manera específica los lotes de materia prima con el material utilizado en la producción y el remanente en inventarios, lo cual en caso de reclamación la empresa puede hacer lo mismo con sus proveedores de dichos materiales.

b) Costos promedio

I) Promedio simple:

- Se determina la media aritmética de los costos unitarios de las partidas en existencia.
- A ese costo medio se calculan todas las salidas, mientras no haya una nueva entrada de material.

Es un método prácticamente en desuso, dado que no se toma en cuenta el volumen de cada partida y por consiguiente este método origina serias distorsiones en el costeo del material utilizado.

II) Promedio ponderado:

Este sistema es conocido más comúnmente como método de costos promedio. En este método se determina un nuevo costo unitario promedio cada vez que ingresan al almacén nuevos artículos o materia prima.

Para determinarlo se divide el costo total de cada una de las partidas entre las existencias correspondientes. El resultado de esta operación representa el costo unitario promedio para todas las existencias.

A este costo se valorizan las salidas de material, hasta que haya una nueva entrada de material con un precio diferente al promedio.

d) Primeras entradas, primeras salidas (PEPS)

Este método se basa en la teoría de que se entrega el material que ingreso primero al almacén, por lo que se deben controlar las partidas utilizadas, relacionándolas con las correspondientes partidas de ingresos.

En cuanto se agota la partida de más antiguo ingreso, se utiliza la siguiente partida más antigua, con su correspondiente costo de adquisición. El inventario tiende a quedar valorado al costo de adquisición más reciente.

Considera que las primeras unidades adquiridas, son las primeras surtidas al ser vendidas. Las existencias en el inventario corresponden a las compras más recientes.

Bajo el método de primeras entradas, primeras salidas, la compañía debe llevar un registro del costo de cada unidad comprada del inventario.

El costo de la unidad utilizado para calcular el inventario final, puede ser diferente de los costos unitarios utilizados para calcular el costo de las mercancías vendidas.

A continuación se presenta un ejemplo simple de la aplicación y mecánica de este método:

PRIMERAS EN ENTRAR PRIMERAS EN SALIR (PEPS)

INVENTARIO FINAL			COSTO DE VENTAS		
UNIDADES	PRECIO	TOTAL	UNIDADES	PRECIO	TOTAL
510	35.00	17.850	400	20.00	8.000
750	38.00	28.500	500	30.00	15.000
840	40.00	33.600	980	35.00	34.300
2.100	38.07	79.950	1.880	30.48	57.300

Fuente: Elaboración propia

Ventajas:

Es un método objetivo (genera una corriente de costos ordenada cronológicamente), por lo que manifiesta el saldo del inventario con más apego a los costos de adquisición actuales. Es recomendable su utilización cuando una empresa cuenta con una rotación de mercancías acelerada.

Desventajas:

Cuando los costos de adquisición van en aumento (inflación), su efecto en el cálculo contable es reducir el costo de la mercancía vendida, inflar las utilidades y el saldo final del inventario.

d) Últimas entradas, primeras salidas (UEPS)

Este método también controla las partidas utilizadas, relacionándolas, en cuanto se agota la partida de más reciente ingreso, se utiliza la siguiente partida más reciente, con su correspondiente costo de adquisición. El inventario tiende a quedar valorado al costo de con las correspondientes partidas de ingresos-adquisición más antiguo. Este método asigna los costos a los inventarios bajo el supuesto que las mercancías que se adquieren de último son las primeras en utilizarse o venderse, por lo tanto el costo de las mercancías vendidas quedara valuado a los últimos precios de compra con que fueron adquiridos los artículos; por lo que el inventario final es valorado a los precios de compra de cada artículo en el momento que se dio la misma. Enseguida se presenta una aplicación de este método:

ÚLTIMAS EN ENTRAR PRIMERAS EN SALIR (UEPS)

INVENTARIO FINAL			COSTO DE VENTAS		
UNIDADES	PRECIO	TOTAL	UNIDADES	PRECIO	TOTAL
1.200	35.00	42.000	840	40.00	33.600
500	30.00	15.000	750	38.00	28.500
400	20.00	8.000	290	35.00	10.150
2.100	30.95	65.000	1.880	38.43	72.250

Fuente: Elaboración propia

Ventajas:

Relaciona de mejor manera los costos vigentes con las ventas en curso. Es recomendable cuando hay baja rotación de inventario, o cuando los cambios en los costos de adquisición tienen rápidos cambios en los costos de ventas.

Desventajas:

Puede generar un saldo de activo alejado de los costos actuales.

Es muy laborioso ya que exige un control minucioso por cada línea de producto.

e) Método de costo identificado: La identificación específica es una fórmula que atribuye costos específicos a partidas o productos identificados en el inventario. Este es un tratamiento apropiado para mercancías que se han comprado o fabricado y están segregadas para un proyecto específico.

Este método puede arrojar los importes más exactos debido a que las unidades en existencia se pueden identificar como pertenecientes a cada una de las adquisiciones.

f) Método detallista: Con la aplicación de este método el importe de los inventarios es obtenido valuando las existencias a precios de venta deduciéndoles los márgenes de utilidad bruta, así obtenemos el costo por grupo de artículos producidos.

En la operación de este método, es necesario cuidar los siguientes aspectos:

- Mantener un control y revisión de los márgenes de utilidad bruta, considerando tanto las nuevas compras, como los ajustes al precio de venta.
- Agrupación de los artículos homogéneos.
- Control de los traspasos de artículos entre departamentos o grupos.
- Inventarios físicos periódicos para la verificación del saldo teórico de las cuentas y en su caso hacer los ajustes que se producen.
- Costo de Primeras Entradas, Primeras Salidas (PEPS):

Este método identificado también como "PEPS", se basa en el supuesto de que los primeros artículos en entrar al almacén o a la producción son los primeros en salir del mismo. Bajo PEPS, los primeros costos que entran al inventario son los primeros costos que salen al costo de las mercancías vendidas, a eso se debe el nombre de Primeras Entradas, Primeras Salidas. El inventario final se basa en los costos de las compras más recientes.

Se ha considerado conveniente este método porque da lugar a una valuación del inventario concordante con la tendencia de los precios; puesto que se presume que el inventario está integrado por las compras más recientes y esta valorizado a los costos también más recientes, la valorización sigue entonces la tendencia del mercado.

3.2.4 Métodos para el control de los materiales

a) Método incompleto

Cuando una empresa utiliza este sistema de costos le resulta difícil determinar correctamente el costo unitario porque no cuenta con una contabilidad de costos precisa, ya que en este sistema de costos se maneja una serie de cuentas acumulativas de los elementos del costo, las cuales para poder identificar y determinar los costos es necesario hacer recuentos físicos de la materia prima, los productos terminados y la producción en proceso.

En este método incompleto el costo de producción se desconoce el costo unitario de cada unidad producida ya que este es determinado de una manera global.

En este procedimiento de control de operaciones es utilizado el sistema analítico: por lo que se utilizan cuentas como inventario de materiales, compras, mano de obra directa, gastos indirectos de fabricación, inventarios (producción en proceso, productos terminados), ventas, costo de producción de lo vendido, etc.

Cuando se emplea este método en una empresa es necesario hacer recuentos físicos de materiales lo cual implica cerrar o paralizar la producción y operación de la empresa lo cual se puede, manifestar en pérdidas para la misma.

b) Método completo. Este sistema analiza detalladamente los elementos del costo, por medio de este se determina el costo unitario y se cifra el costo de las ventas sin necesidad de incurrir en un inventario real o físico.

El Almacén de materiales, productos en proceso, gastos de fabricación, almacén de productos terminados y almacén de productos semielaborados son cuentas que integran este sistema de costos.

A continuación se presenta un cuadro comparativo de los sistemas de control de materiales incompleto y completo:

	<i>Desembolsos</i>	<i>Utilización del material</i>	<i>Resultados financieros</i>
<i>Método de costos incompletos</i>	Materia prima, Mano de obra, Gastos indirectos de fabricación	No se conoce el costo el material por el inadecuado control sobre este	No tiene las bases exactas para determinar de manera rápida y precisa la utilidad bruta

<p><i>Método completo de costos</i></p>	<p>Materia prima</p> <p>Mano de obra</p> <p>Gastos indirectos de fabricación</p>	<p>Cuenta con la determinación del costo de material utilizado</p> <p>Determina costos de mercancía vendida</p> <p>Control adecuado de inventarios</p> <p>Estadística del costo</p>	<p>Proporciona resultados financieros, confiables y precisos</p> <p>Por lo que se puede generar información de resultados de manera inmediata y correcta</p>
---	--	---	--

Fuente: Elaboración propia

CAPÍTULO IV

Caso práctico

4.1 Antecedentes

El presente proyecto se encuentra basado en un aserradero y las actividades principales que realiza la empresa para poder ofrecer sus productos abarcan desde la negociación con los dueños de los predios o montes, le sigue la solicitud de permisos relacionados con la explotación forestal y finalizan con la extracción y transformación de la madera, para su venta posterior.

La empresa tiene sus inicios por parte de una persona que había salido de trabajar precisamente de un aserradero con la idea de establecer un negocio de maderería y de manera independiente en la ciudad de Uruapan, Michoacán. Esta idea de establecer un negocio de madera se llegó a realizar por la unión de 3 socios.

4.2 Organización de la empresa

La empresa cuenta con el siguiente personal:

Dirección, se ubica en la ciudad de Uruapan, que es donde principalmente se comercializa la madera, y está a cargo de un Director General, la Jefa de Oficina y un Auxiliar de Dirección.

De manera externa se cuenta con la asesoría de un contador y un ingeniero que brinda los servicios técnicos necesarios, entre los cuales pueden ser la necesidad de

realizar marquezos, estudios de árboles, etc., para determinar las condiciones de estos.

Gerencia, como se había mencionado en Uruapan solo se comercializa por lo que en el predio de Playitas municipio de Tumbiscatío Michoacán existe otra área a cargo de un gerente el cual se encarga de todo lo relacionado con actividades de las siguientes áreas:

-De Aserradero que está bajo la responsabilidad de un administrador, y cuenta con los siguientes departamentos:

Planta de Aserrío

Patio de Madera

Servicio de Vigilancia

-De Monte que está bajo la responsabilidad de un jefe de monte, y cuenta con los siguientes departamentos:

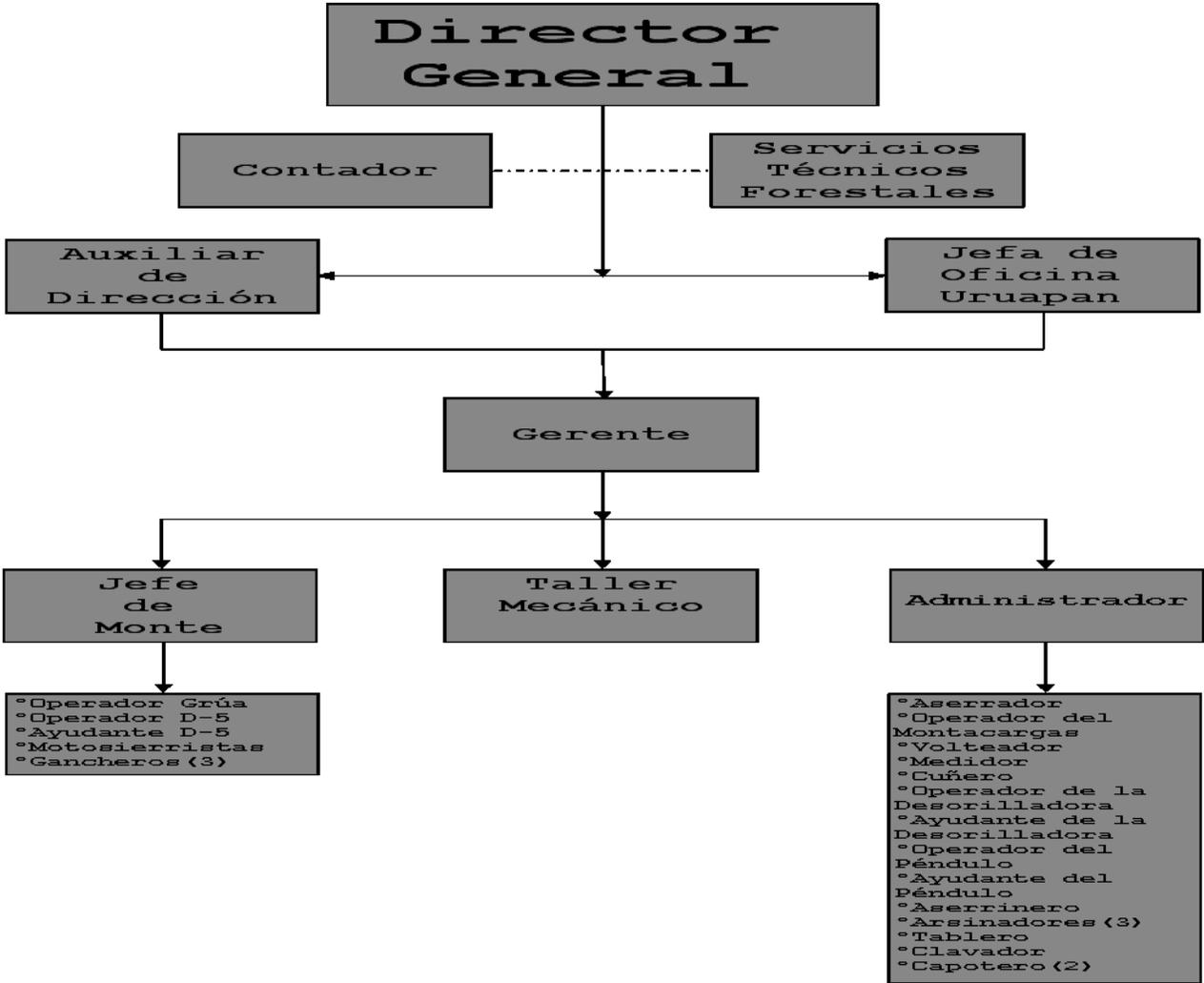
Caminos

Corte

Grúa

-De Taller Mecánico

A continuación se presenta el organigrama de la empresa en el que claramente se podrá observar la estructura de la misma lo cual ayuda a conocer las líneas de mando así como los jefes inmediatos dentro de la empresa:



Fuente: Empresa objeto de estudio

Descripción de la Actividad

El proceso para la transformación de la materia prima en trozos de madera comienza una vez que se llega a un acuerdo con los dueños de los montes, las unidades de compra son en m³ de madera en rollo. Para realizar esta actividad debe existir permisos previamente solicitados ante la SEMARNAT, además del pago de cuotas por concepto de derechos de monte, una vez realizado el contrato y concedidos los permisos antes citados se procede a cortar el arbolado previamente marcado, para después desramarlos y dimensionarlos para que puedan ser arrastrados hacia la brecha más cercana donde se encuentra personal que opera las grúas.

La madera en rollo es cargada en camiones, la carga deberá ser medida, y estos datos servirán para llenar la Remisión Forestal, documento indispensable que ampara la carga del camión y de alguna manera protege tanto a los transportistas como a la empresa, el trayecto de el transporte de la materia prima va desde el lugar donde se cortan los árboles hasta el patio del aserradero sin lugar a dudas todas estas maniobras son posibles gracias al equipo del área de monte es el que realiza las operaciones antes descritas.

Cuando se llega al patio del aserradero, los chóferes deben entregar la Remisión Forestal al administrador, mientras que los camiones están siendo descargados para almacenar la materia prima, posteriormente se ingresara la misma a la planta de aserrío donde la materia prima sufrirá la transformación, que consiste en la elaboración de madera aserrada (tablas, tablones, polines, etc.), una vez que

concluye el proceso de aserrío, la madera es arcinada para ingresarla al patio del aserradero, donde se almacenará para que se seque al aire libre, proceso que tarda de de 15 a 22 días en secarse. Una vez que se encuentra seca la madera, el equipo del área del aserradero es el que se encarga de empaquetar y clasificarla para ser almacenada.

El proceso final consiste en la comercialización de la madera que regularmente se solicita por anticipación.

El taller mecánico es el encargado de proporcionar apoyo a los posibles problemas o fallas mecánicas que ocurran tanto en el área de monte como en el área de Aserradero.

4.3 Propuesta del sistema de costos

En el presente proyecto de acuerdo al análisis realizado sobre la empresa que es objeto de estudio y considerando sus características y manera de operar se propone que se utilice el sistema de procedimientos de control por Procesos ya que la empresa cuenta con su línea de productos, es decir, ofrece una serie de productos que son los que ofrece al público, en relación a las técnicas de valuación se deberán considerar los Costos Históricos, el método de valuación que se utilizara será el de Primeras Entradas Primeras Salidas (PEPS) esto para que la empresa ofrezca la mercancía con el precio de su costo más antiguo y por consiguiente la mercancía que primero ingrese al almacén sea la primera que tenga su salida, además para el control adecuado de los materiales se propone el método completo.

Este formato sirve para controlar los inventarios de trocería que existen en el aserradero, el llenado de este formato se realizara en el patio de almacenaje del mismo, indica las existencias de producto en rollo que se tienen.

Deberá ser llenado por el Administrador, se manejan dos apartados, el primero relacionado con las entradas mientras que el otro señala las salidas del almacén.

En el apartado de las entradas se deberán incluir datos como la fecha y producto que ingreso al almacén, datos que deberán coincidir con el registro de la Remisión Forestal que ampara la carga de trocería que realiza el chofer.

De igual manera en el apartado referente a las salidas, indica la cantidad de materiales que entraron al proceso de transformación.

Para poder determinar los saldos del almacén se deberá sumar al saldo inicial del inventario el volumen del producto que entró al almacén, y se restara el producto que salió, el resultado arrojará las existencias en el almacén. Este formato deberá contener el nombre y firma del personal que realizó el llenado.

Formato 3

Inventario de Madera Aserrada

El periodo que abarca el formato es quincenal y es importante señalar los días de inicio y terminación del periodo. Finalmente se deberán asentar los nombres y firmas del personal que realizó y autorizó de conformidad el llenado del formato.

Todos los formatos indicados anteriormente serán utilizados en el primer proceso que consiste en la extracción de la materia prima, para poder determinar la mano de obra en este proceso se deberán auxiliar de las tarjetas de entrada, salidas y asistencia existentes de los trabajadores en la empresa en las cuales se especifica cada uno de los datos a considerar en la elaboración de su nomina, dicho informe servirá para determinar la cantidad pagada a cada uno de los trabajadores.

Para la identificación de los Gastos Indirectos de Fabricación se deberá tener un control de los combustibles así como de todas las erogaciones utilizados en el proceso productivo los cuales deberán ser previamente autorizados por el administrador y se deberá entregar cada uno de los comprobantes correspondientes.

Algunos de los gastos indirectos en que se puede incurrir son los fletes, refacciones de las moto sierras, limatones, mango para limatones, cadenas, etc. así como gastos en equipo de seguridad (cascos, guantes, botas especiales, etc.). Una vez que se haya realizado la identificación y registro de los elementos del costo de producción incurridos en el proceso de extracción se procederá al llenado del Formato 6 el cual indica un acumulado de los costos incurridos en este proceso.

gastos indirectos de fabricación para determinar el costo correspondiente a cada una de las remisiones de madera transportada. Finalmente se asientan el nombre y firma del personal que realizó y autorizó de conformidad el llenado del formato.

Este acumulado de costos indica el costo total del proceso de extracción, a este costo se le deberá agregar tanto la mano de obra como los gastos indirectos incurridos en el siguiente y último proceso productivo que es el de Aserrío.

Para determinar la mano de obra en este proceso se deberán auxiliar de las tarjetas de entrada, salidas y asistencia de los trabajadores existentes en la empresa en las cuales se especifica cada uno de los datos a considerar en la elaboración de su nomina, dicho informe servirá para determinar la cantidad pagada a cada uno de los trabajadores.

Para la identificación de los Gastos Indirectos de Fabricación se deberá tener un control de los combustibles así como de todas las erogaciones utilizados en el proceso productivo los cuales deberán ser previamente autorizados por el administrador y se deberá entregar cada uno de los comprobantes correspondientes.

Algunos de los gastos indirectos en que se puede incurrir pueden ser fletes, refacciones de las moto sierras, limatones, mango para limatones, cadenas, etc. así como gastos en equipo de seguridad (cascos, guantes, botas especiales, etc.).

Este formato proporciona información importante ya que a través del mismo la empresa podrá contar con una base bien justificada para determinar un precio de venta así como otras políticas que le permitan ser competitivo. Es un concentrado de los costos incurridos en el proceso.

Con este formato se llega al registro final de los costos incurridos por lo que el siguiente paso es la determinación del costo de producción.

Para la determinación del costo unitario de producción se deberán dividir el total de costos entre el volumen de materia prima producida, obteniendo de esta manera el costo unitario de madera aserrada, o lo que es lo mismo el costo unitario por metro cúbico de madera aserrada.

Una vez que se señalaron los formatos propuestos para la determinación de los costos unitarios se presenta un ejemplo para conocer cómo es que se deberá realizar todo lo señalado anterior.

El caso práctico consiste en lo siguiente:

A continuación se presentan los datos obtenidos en la primera quincena de Noviembre de 2011 los cuales fueron proporcionados por el Administrador del aserradero.

En esa fecha se tuvo un contrato de compra-venta en el cual se establece que el dueño de un monte se compromete a vender 3000 metros cúbicos de madera en

rollo. Para el desarrollo del caso práctico se proporcionaros también los siguientes datos:

- Los saldos de inventarios de madera en rollo y madera aserrada son igual a 0.
- El precio pactado para el pino es de \$450.00 por metro cúbico.
- Los metros cúbicos que se cortaron en este periodo fueron 118.415.
- El precio por litro de gasolina en esa quincena se cotizaba en \$9.02, y el precio por litro de diesel en \$7.96.
- En lubricantes se consumen aproximadamente un tambo de aceite para motor diesel con un precio por tambo de \$5,900.00, y un tambo de aceite hidráulico con un precio por tambo de \$4,700.00.
- La cantidad pagada por metro cúbico de madera en rollo que se trasportó es de \$60.00.
- Dentro de los otros gastos indirectos se pagaron \$1,930.00, de refacciones.
- El pago de la materia prima se realiza por la cantidad de metros cúbicos que se extraen o cortan del monte. En este periodo se bajaron 118.415 metros cúbicos de madera de pino en rollo.
- Los gastos indirectos de fabricación correspondientes al Proceso de Transformación fueron los siguientes:

Tanto en diesel como en gasolina se gastaron en este periodo la siguiente cantidad:

750 litros de diesel para el motor del aserradero

200 litros de diesel para el montacargas

100 litros de gasolina para las camionetas

- En lubricantes se consumen al mes aproximadamente un tambo de aceite para motor diesel con un precio por tambo de \$5,800.00, y un tambo de aceite hidráulico con un precio por tambo de \$4,900.00.

- Dentro de las refacciones se pagó la cantidad de \$2,461.00, por la compra de cadenas para la maquinaria del aserradero.

- Los Gastos de Operación son los siguientes:

Gerente gana \$430.00 diarios.

Administrador gana \$250.00 diarios.

Otros Gastos de Operación \$500.00

A continuación se presenta el desarrollo del caso práctico, en donde se realiza el llenado de los formatos para el sistema de costos propuesto:

FECHA: 06 DE NOVIEMBRE DEL 2011			
REMISION DE MADERA TRANSPORTADA			
LARGO m	DIAMETRO CM	VOLUMEN M3	OBSERVACIONES
2.44	50	0.479	
2.44	51	0.498	
2.44	53	0.538	
2.44	60	0.690	
2.44	65	0.810	
2.44	53	0.538	
2.44	51	0.498	
2.44	60	0.690	
2.44	65	0.810	
2.44	50	0.479	
2.44	53	0.538	
2.44	65	0.810	
2.44	59	0.667	
2.44	58	0.645	
2.44	50	0.479	
2.44	57	0.623	
2.44	65	0.810	
2.44	60	0.690	
2.44	57	0.623	
2.44	57	0.623	
2.44	60	0.690	
2.44	57	0.623	
2.44	57	0.623	
2.44	58	0.645	
2.44	65	0.810	
2.44	58	0.645	
2.44	57	0.623	
2.44	65	0.810	
2.44	60	0.690	
2.44	57	0.623	
2.44	65	0.810	
2.44	60	0.690	
2.44	65	0.810	
2.44	57	0.623	
2.44	65	0.810	
2.44	65	0.810	
2.44	65	0.810	
	SUMA	23.873	
ELABORO		REVISO	

En este cuadro se puede apreciar el volumen de de madera que se transporto en el primer flete, en la cual se cortaron 23.873 m3 de madera.

FECHA	14 DE NOVIEMBRE DEL 2011		
REMISION DE MADERA TRANSPORTADA			
LARGO m	DIAMETRO CM	VOLUMEN M3	OBSERVACIONES
2.44	50	0.479	
2.44	51	0.498	
2.44	53	0.538	
2.44	60	0.690	
2.44	65	0.810	
2.44	53	0.538	
2.44	51	0.498	
2.44	60	0.690	
2.44	65	0.810	
2.44	50	0.479	
2.44	53	0.538	
2.44	65	0.810	
2.44	59	0.667	
2.44	58	0.645	
2.44	50	0.479	
2.44	57	0.623	
2.44	65	0.810	
2.44	60	0.690	
2.44	60	0.690	
2.44	57	0.623	
2.44	60	0.690	
2.44	58	0.645	
2.44	57	0.623	
2.44	58	0.645	
2.44	65	0.810	
2.44	58	0.645	
2.44	57	0.623	
2.44	59	0.667	
2.44	65	0.810	
2.44	57	0.623	
2.44	65	0.810	
2.44	65	0.810	
2.44	58	0.645	
2.44	65	0.810	
2.44	58	0.645	
2.44	58	0.645	
	SUMA	23.735	
ELABORO		REVISO	

Esta fue la última carga de madera que se realizo en el periodo en la cual se cortaron 23.735 m3 de madera.

CEDULA DE G.I.F. EN EL PROCESO DE EXTRACCION			
DEL 01 AL 15 DE NOVIEMBRE DEL 2011			
	LTS. 77 CM3	COSTO	TOTAL
GASOLINA	740	\$ 9.02	\$ 6,674.80
DIESEL	640	\$ 7.96	\$ 5,094.40
LUBRICANTES		\$ 10,600.00	\$ 10,600.00
REFACCIONES			
EQUIPO DE SEGURIDAD			
FLETES	118.415	\$ 60.00	\$ 7,104.90
OTROS GIF		\$ 1,930.00	\$ 1,930.00
TOTALES			\$ 31,404.10
REALIZO		REVISO	

Anexo 3

A continuación se presentan los fletes correspondientes a esa quincena:

CEDULA DE FLETES DEL 01 AL 15 DE NOVIEMBRE DEL 2011		
FECHA	M3	OBSERVACIONES
01/11/2011	7.685	
02/11/2011	9.235	
03/11/2011	8.545	
04/11/2011	7.004	
05/11/2011	8.798	
06/11/2011	7.625	
07/11/2011	8.567	
08/11/2011	7.985	
09/11/2011	7.526	
10/11/2011	6.986	
11/11/2011	8.256	
12/11/2011	7.526	
13/11/2011	7.413	
14/11/2011	8.256	
15/11/2011	7.008	
TOTAL	118.415	

Conclusiones

Uno de los aspectos detectados en la empresa objeto de estudio fue que no contaba con formato alguno que facilitara el control de los productos que manejan y comercializan, por lo que fue conveniente incluir en la presente propuesta diversas cédulas las cuales se encuentran enfocadas al control de los insumos en cada una de las etapas del proceso productivo de la organización, así como todos los costos de producción, estos formatos fueron diseñados para plasmar la información más relevante derivada en cada proceso y los conceptos manejados permiten a cualquier persona llevar a cabo el análisis de la información de una manera muy sencilla .

A manera de prueba una vez que se tenían formuladas todas las cédulas propuestas se realizó en el caso práctico un simulacro de la implantación del sistema de costos propuesto pudiendo observar mayor control en cada una de las actividades desarrolladas en el periodo que al azar fue elegido, obteniendo como resultado el costo unitario de los productos terminados en ese mismo período, lo cual sirvió de base para establecer los precios de venta unitarios.

Se dejó pues evidencia de las ventajas de la propuesta formulada, presentado un informe a los administradores de lo realizado, dejando a su consideración la implantación de la propuesta dentro de su empresa.

Bibliografía

CALVO, Langarica César, Análisis e Interpretación de Estados Financieros. Ed. PAC, 10ª Edición, México, 2000.

DEL RIO, González Cristóbal, Costos I, Ed. Thomson, México, 1978.

DEL RIO, González Cristóbal, Costos II, Ed. Ecasa, México, 1978.

DEL RIO, González Cristóbal, Costos I: Históricos, Ed. Thomson, México, 1978.

DEL RIO, González Cristóbal, Costos II: Predeterminados, de Operación y Costo Variable, Ed. Ecasa, México, 1978.

ELIZONDO, López Arturo, Contabilidad Fundamental: Proceso Contable Vol. 1 y 2, Ed. ECAFSA, México, 1992.

GARCIA, Colín Juan, Contabilidad de Costos, 2ª. Edición, Ed. McGraw-Hill, México, 2001.

GUTIÉRREZ, Alfredo F. Los Estados Financieros y su Análisis, Ed. FCE, México, 1980.

GLOS, Raymond E. La Empresa y su Medio, Ed. Litográfica Alvi, México, 1987.

“La Competitividad de la Empresa Mexicana”, Instituto Mexicano de Ejecutivos en Finanzas, México, 1995.

MACIAS, Pineda Roberto, El Análisis de los Estados Financieros, Ed. ECAFSA, México, 1991.

PAZ, Zavala Enrique, Introducción a la Contaduría, Ed. ECAFSA, México, 1991.

PERDOMO, Moreno Abraham, Análisis e Interpretación de Estados Financieros, Ed. ECAFSA, Puebla, 2000.

REYES, Pérez E. Contabilidad de Costos, Ed. LIMUSA, 4ª Edición, México, 1971.

ROBERT, Anthony N. La Contabilidad en la Administración de Empresas, Ed. UTEHA, México, 1976.

ROCHA, Salas Horacio, Contabilidad de Costos Industriales, Ed. Trillas, México, 1974.

RODRÍGUEZ, Valencia Joaquín, Administración de Pequeñas y Medianas Empresas, Ed. Thompson, México, 2001.

TORRES, Tovar Juan Carlos, Contabilidad I, Ed. DIANA, México, 1983.