



**UNIVERSIDAD DON VASCO, A. C.**

INCORPORACIÓN No. 8727-08

**A LA UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE MÉXICO**

**ESCUELA DE CONTADURÍA**

**Propuesta de un sistema para  
determinar el costo unitario de  
las blusas artesanales  
(huanengos), elaborados por un  
grupo de artesanas de la meseta  
Purépecha.**

**Tesis**

Que para obtener el título de:

**Licenciada en Contaduría**

Presenta:

**Ana Karen Aguilera Oñate**

**Asesor:**

**L.C. Lisbhet Lorena Amezcua Sánchez**



**Uruapan, Michoacán., 12 de abril de 2021**



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.

## ÍNDICE GENERAL

<b>AGRADECIMIENTOS.....</b>	<b>5</b>
<b>INTRODUCCIÓN .....</b>	<b>8</b>

### CAPÍTULO I

<b>ANTECEDENTES DE LA CONTADURÍA .....</b>	<b>11</b>
1.1. HISTORIA DE LA CONTADURÍA.....	11
1.2. CONCEPTO DE CONTADURÍA.....	17
1.3. RAMAS DE LA CONTADURÍA.....	19
1.3.1 AUDITORÍA.....	19
1.3.2 FINANZAS.....	24
1.3.3 FISCAL.....	26
1.3.4 CONTABILIDAD.....	28
1.3.5 COSTOS Y PRESUPUESTOS.....	34
1.4. IMPORTANCIA DE LA CONTADURÍA.....	36

### CAPÍTULO II

<b>GENERALIDADES DE LOS COSTOS.....</b>	<b>39</b>
2.1. CONCEPTO DE COSTOS .....	39
2.2. CLASIFICACIÓN DE LOS COSTOS .....	41
2.2.1. EN FUNCIÓN DEL NEGOCIO .....	41
2.2.1.1. DE INVESTIGACIÓN Y DESARROLLO .....	41
2.2.1.2. DE INGENIERÍA DEL PRODUCTO .....	41
2.2.1.3. DE PRODUCCIÓN.....	42
2.2.1.4. DE DISTRIBUCIÓN Y PROMOCIÓN.....	42
2.2.1.5. DE MARKETING .....	42
2.2.1.6. DE SERVICIO AL CLIENTE.....	43
2.2.2. POR SU ASIGNACIÓN .....	43
2.2.2.1. DIRECTOS.....	44

2.2.2.2. INDIRECTOS .....	44
2.2.3. <i>POR SU COMPORTAMIENTO</i> .....	45
2.2.3.1. FIJOS .....	45
2.2.3.2. VARIABLES .....	46
2.2.3.3. SEMIFIJOS O SEMIVARIABLES .....	46
2.3. DEFINICIÓN DE COSTO UNITARIO .....	47
2.4. ELEMENTOS DEL COSTO.....	48
2.4.1. <i>MATERIA PRIMA</i> .....	49
2.4.2. <i>MANO DE OBRA DIRECTA</i> .....	50
2.4.3. <i>GASTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN</i> .....	51
2.5. ESTADO CONJUNTO DE PRODUCCIÓN Y PRODUCCIÓN DE LO VENDIDO .....	52
2.6. SISTEMAS DE COSTOS .....	55
2.6.1. <i>PROCEDIMIENTOS</i> .....	56
2.6.1.1. ÓRDENES DE PRODUCCIÓN .....	57
2.6.1.2. PRODUCCIÓN EN PROCESO .....	58
2.6.2. <i>TÉCNICAS DE VALUACIÓN DE LAS OPERACIONES PRODUCTIVAS</i> .....	59
2.6.2.1. COSTOS HISTÓRICOS.....	59
2.6.2.2. COSTOS PREDETERMINADOS .....	60
2.6.2.2.1. ESTIMADOS.....	61
2.6.2.2.2. ESTÁNDAR.....	62
2.6.3. <i>MÉTODOS O TÉCNICAS DE COSTEO</i> .....	63
2.6.3.1. COSTEO INTEGRAL-CONJUNTO .....	64
2.6.3.2. COSTEO VARIABLE.....	64
2.6.3.3. MÉTODO ABC .....	65
2.6.3.4. MÉTODO JUST IN TIME.....	66
2.7. DIFERENCIA COSTO Y GASTO .....	66

### CAPÍTULO III

<b>LAS EMPRESAS EN MÉXICO.....</b>	<b>70</b>
3.1. CONCEPTO DE EMPRESA.....	70
3.2. COMPONENTES BÁSICOS DE LAS EMPRESAS .....	72
3.3. TIPOLOGÍA DE LAS EMPRESAS.....	76

3.3.1. EMPRESAS SEGÚN EL ORIGEN DE SU CAPITAL.....	77
3.3.2. EMPRESAS PÚBLICAS.....	77
3.3.2.1. EMPRESAS PRIVADAS .....	78
3.3.3. EMPRESAS SEGÚN SU TAMAÑO.....	79
3.3.3.1. MICROEMPRESAS .....	79
3.3.3.2. PEQUEÑAS EMPRESAS.....	80
3.3.3.3. MEDIANAS EMPRESAS.....	82
3.3.3.4. GRANDES EMPRESAS.....	82
3.3.4. EMPRESAS SEGÚN SU GIRO.....	83
3.3.4.1. EMPRESAS DE SERVICIOS .....	84
3.3.4.2. EMPRESAS COMERCIALES .....	85
3.3.4.3. EMPRESAS INDUSTRIALES .....	86
3.4. EMPRESAS INDUSTRIALES EN MÉXICO.....	86

## **CAPÍTULO IV**

<b>PROPUESTA DE UN SISTEMA PARA DETERMINAR EL COSTO UNITARIO DE LAS BLUSAS ARTESANALES (HUANENGOS), ELABORADO POR UN GRUPO DE ARTESANAS DE LA MESETA PURÉPECHA.....</b>	<b>89</b>
4.1 ANTECEDENTES HISTÓRICOS .....	90
4.2. CICLO DE PRODUCCIÓN .....	91
4.3. DESARROLLO DEL CASO PRÁCTICO.....	96
<b>CONCLUSIONES .....</b>	<b>104</b>
<b>ANEXOS.....</b>	<b>107</b>
<b>BIBLIOGRAFÍA .....</b>	<b>111</b>

## **AGRADECIMIENTOS**

A Dios por permitirme llegar a concluir esta etapa en mi vida y por acercar a las personas adecuadas en los momentos difíciles.

A mis padres Celia y Trino: por su amor, educación, valores, esfuerzo, confianza y por su apoyo en todo momento. A mi madre que siempre estuvo conmigo en los peores momentos levantándose con ese amor inigualable; a mi padre por ser mi ejemplo de constancia, disciplina y dedicación para salir adelante a pesar de las circunstancias y del camino difícil que hay que recorrer. Este logro es de ustedes. ¡Los amo!

A mis hermanas Fernanda Ariane por estar siempre conmigo y por demostrarme que con esfuerzo todo es posible; por ser mis cómplices, compañeras de vida, mis confidentes y consejeras en todo momento, por ser mis mejores amigas y maestras. A mi cuñado Jesús por siempre creer en mí, por motivarme y estar conmigo cuando lo necesito brindándome su cariño y soporte, por ser ese hermano mayor con el que puedo contar. Agradezco también a mi mascota Remy, ese ser de 4 patas que llegó a mi vida para hacerla más feliz.

A todos mis tíos y primos gracias por todas sus risas y por sus consejos, por confiar en mí y estar a mi lado. En especial a Cynthia Aguilera, gracias por todas esas pláticas motivacionales y por impulsarme a llegar lejos.

A mi abuela Ofelia, por ser el pilar más fuerte en mi familia; a mi abuelita Margarita que aunque ya no pudo verme culminar esta etapa, me demostró lo fuerte que se

puede llegar a ser. A mis abuelos Alberto y Reynaldo que me cuidan desde el cielo y que siempre están en mi mente y corazón. A mi ángel Raúl Aguilera gracias por siempre preocuparte por mí, aunque ya no estas físicamente conmigo, sé que festejas este logro.

A mis amigos Pablo, Luis, Edgar Ana Itzia y Alan, por hacer de la universidad una etapa bonita, sin ustedes no hubiera llegado tan lejos. Gracias por formar parte de la familia que yo elegí, los quiero y espero que sigamos estando juntos como hasta ahora. Gracias en especial a Diana Alemán por todos esos momentos que compartimos juntas; por todas esas enseñanzas y aventuras, por no dejarme caer y por levantarme cuando no podía más.

A mi asesora Lisbhet Lorena Amezcua Sánchez por ayudarme con el trabajo más importante en mi carrera, por sus consejos y sus enseñanzas, gracias por hacer que me enamorara de esta profesión tan bonita, por motivarme en todo momento y por darme las bases necesarias para entrar al mundo laboral.

A Luz María Medina Campos por permitirme conocer ese proceso tan bonito del bordado de huanengos, por compartirme su pasión y darme las herramientas necesarias para realizar esta tesis.

Finalmente quiero agradecer a la Universidad Don Vasco, A.C. por abrirme las puertas de sus aulas, por ser mi hogar y porque en sus salones de clase dejo cuatro años de mi vida. Gracias por enseñarme a defender mis valores, por hacerme sentir orgullosa de ser parte de su alumnado. En sus instalaciones conocí a grandes profesores, a quienes también agradezco esa vocación por

compartir su conocimiento y de los que aprendí no solo lo académico, sino sus experiencias, sus logros y fracasos.



## INTRODUCCIÓN

A medida que la contaduría ha evolucionado también sus ramas lo han hecho, pues con el paso del tiempo la tecnología ha formado parte importante en los negocios. De esta manera los costos se han ido transformando, siendo tema de estudio para la elaboración de ediciones literarias con la finalidad de dar a conocer los avances obtenidos a la materia.

El tema de la contabilidad de costos es muy amplio, ya que se deben tener en cuenta aspectos importantes, tales como los elementos del costo y los sistemas del costo; pero primordialmente entender la diferencia entre el costo y el gasto para identificar las erogaciones que las empresas realizan día con día y así mismo clasificarlos.

El objetivo general de esta investigación es estudiar a detalle los elementos que intervienen en el costo y conocer más a fondo los sistemas que existen actualmente en el área de costos, para que de esta manera se pueda identificar el más adecuado para las empresas dedicadas a la producción de artesanía textil.

El objetivo particular de esta investigación es conocer y proponer un sistema para determinar el costo unitario de los bordados que se realizan en un pueblo de la región purépecha, haciendo una comparación al costeo que realizan, el cual es elaborado con bases empíricas, a fin de lograr un beneficio para las artesanas y que de esta manera se vean favorecidas tanto ellas, como los clientes; haciendo mayor énfasis al costo de la mano de obra que se requiere para la elaboración de dichas artesanías.

Demostrar con bases científicas la importancia de tener un buen sistema de costos para la toma de decisiones y qué por medio de un buen análisis, es posible reducir costos innecesarios o valorar más el costo de la mano de obra que se necesita para la elaboración de estas prendas artesanales.

La hipótesis planteada para este caso supone que los costos con base a un sistema definido y con bases científicas resulta ser más eficaz y conveniente para las artesanas en comparación con el cálculo de los costos con bases empíricas que se utiliza actualmente para fijar el costo unitario de los bordados artesanales.

Una de las características del estado de Michoacán es la creatividad de su gente, la cual se plasma en la elaboración de sus artesanías y que en muchas ocasiones es lo que sostiene la economía de muchas familias. Al día de hoy las empresas familiares se enfrentan ante retos donde interviene la tecnología, innovaciones, comunicaciones, etc., haciendo que la creación de nuevas empresas se vuelva cada vez más difícil. Todas las empresas suelen costear sus mercancías con base a lo que creen que es correcto sin detenerse a pensar en el valor que tiene su mano de obra y la manera en la que los factores económicos del país afectan la oferta y demanda de dichos productos

Con la elaboración de esta investigación se pretende que las artesanas conozcan y entiendan la forma en la que los costos se deben calcular, no solo tomando en cuenta el material y la mano de obra que utilizan para elaborarlo, sino entendiendo que existen diferentes factores que forman parte del producto y que en muchas ocasiones no consideran.

Determinar el costo unitario en los productos que se fabrican es de suma importancia, debido a que con base a ella se determina el precio de venta y así se obtiene una utilidad justa y adecuada para que el negocio prospere de manera correcta.

## **CAPÍTULO I**

### **ANTECEDENTES DE LA CONTADURÍA**

Para poder desglosar el término Contaduría es necesario entrar en su historia desde su nacimiento, hasta la manera en como se ha ido transformando, llegando a ser como la conocemos en la actualidad. La necesidad de las empresas de crear distintas técnicas para el registro de operaciones, métodos para obtener mayores ganancias sin descuidar la calidad de los productos o servicios, la revisión de los procesos y buscar la forma de unificar criterios con normas específicas para que todo vaya de acuerdo a un sistema ha sido cada vez más fuerte entre las transacciones que día a día se hacen a través del mercado. Partiendo de esto, se puede desglosar el término entre sus diferentes ramas que a continuación se presentan.

#### **1.1. HISTORIA DE LA CONTADURÍA**

Mucho se habla sobre cómo se origina la contaduría, y aunque en cada país surge en distinto momento (por lo que se tiene una historia distinta), una cosa es cierta: esta disciplina no era como se conoce al día de hoy.

Existen distintos ejemplares de tablillas de barro donde se encuentran los primeros indicios de organización bancaria exhibidos en el Museo Semítico de Harvard, en Boston Massachusetts. Del Rio Sánchez (1994) estructura las etapas de la contaduría comparándolas con las etapas de la humanidad, como se muestra a continuación:

## ETAPAS PARA LA HUMANIDAD

1. Antigua
2. Media
3. Renacentista
4. Moderna
5. Industrial
6. Atómica
7. Espacial

## ETAPAS PARA LA CONTADURÍA

1. Antigua
2. Media
3. Técnica
4. Sistemática
5. Mecánica
6. Electrónica
7. Científica

**Etapa Antigua:** Es donde se comprende el lapso en que la contabilidad se inicia como actividad en las culturas y civilizaciones en la época de la humanidad. Según Del Río Sánchez, los primeros indicios se localizan por los años 5400 a 3200 a.C. en el Templo Rojo de Babilonia. Más tarde los escribanos registraban los ingresos y egresos del faraón Menach.

Entre 3400 y 3200 a.C., los Asirios llevaban un registro mediante un índice de contratos, esto debido a que la recolección de impuestos forzó a los obligados a conservar pruebas de sus pagos en tabletas de barro. Mientras que en el imperio Egipcio, los escribas llevaban registros de todas las actividades financieras.

Para el siglo V a.C., en la antigua Grecia, se tenían leyes que imputaban a los comerciantes llevar libros de registro. En el periodo Helénico, su moneda era de plata, siendo ésta la primera aceptada internacionalmente como medio de

cambio. Las funciones bancarias crecieron, dando origen a un movimiento crediticio de gran magnitud.

En Roma, durante sus primeros siglos, todo jefe de familia tenía el cuidado de escribir día a día, en un tipo de borrador, llamado “Adversaria”, sus ingresos y sus egresos, para después transcribirlos a un registro llamado “Codex” o “Tabulae”. De un lado se registraban los ingresos “Acceptum” y del otro los gastos “Expensum”.

**Etapa Media:** es el transcurso en el que la contabilidad se encontró entre la etapa de poco desarrollo técnico y la Etapa Técnica en pleno.

Durante el periodo romántico del Feudalismo, el comercio cesó de ser una práctica común, pero en Europa Central la práctica contable se designó a los escribanos por los Feudales.

Los árabes y musulmanes fomentaron el Comercio, dando lugar a la práctica contable. Igualmente, las culturas de África, Asia y América en donde se practicaba la contabilidad.

De Inglaterra se sabe que el rey Guillermo, El Conquistador, mandó a hacer “Demosday Book”, donde contenía los ingresos y egresos de la Corona.

En Génova se localizan los orígenes de la cuenta Pérdidas y Ganancias, misma ciudad donde se tienen datos del primer auditor (1340). Es para los años treinta del siglo XV, cuando se conoce mundialmente el Sistema Contable “a la Valenciana”.

**Etapa Técnica:** lapso en el que la contabilidad se basó como técnica, medularmente de registro de transacciones económicas. La aceptación generalizada de los números arábigos y la invención de la Imprenta, fueron los factores que hicieron que la Contabilidad se divulgara.

Es el “Tractus XI”, donde Pacioli se refiere a la Contabilidad, considerando que la aplicación de la misma requiere del conocimiento matemático”.

Es en este libro, donde Pacioli habla sobre la partida doble y hace mención en llevar un libro mayor conteniendo las reglas necesarias para llevar los registros contables de acuerdo con la partida doble, además de la forma en cómo se podían corregir errores, y con base en dichos registros se tenía la información para preparar los balances y la comprobación aritmética de los libros.

En la época de la dominación española, la actividad preponderante en México era comercial y de extracción de minerales, sin embargo, había personas que se les conocía como “amanuenses”, los cuales auxiliaban a los a los dueños de los negocios a registrar las operaciones realizadas y de esa manera conocer los resultados obtenidos en un periodo.

**Etapa Sistemática:** Tiempo en el cual la contabilidad se vio enriquecida con sistemas mejores de registro.

En el siglo XIX, el proceso industrial comenzaba a tener éxito. Con la teoría del valor, Adam Smith y David Ricardo inician el Liberalismo, y es cuando la contabilidad comienza a sufrir modificaciones de fondo, ya que el auge económico

trajo mayor desarrollo a las prácticas contables. Es en esta etapa donde los Costos empiezan a tener más apreciación.

En esta etapa en México, durante el mandato del Lic. Benito Juárez, teniendo la idea de que la administración pública, se emitió un decreto por el que se creaba la Escuela Práctica de Contabilidad y Auxiliares (1843), a fin de que los egresados fueran reclutados por la administración pública y prestaran servicios acordes a la época y con mejor preparación. Asimismo, en 1845, nace el Instituto Comercial (siendo el origen de la Escuela Superior de Comercio Administración).

**Etapas Mecánicas:** Años en que se aparecieron los aparatos mecánicos para auxiliar en los registros, información, etc.

A fines del Siglo XIX se formaron grandes empresas, tanto comerciales como industriales, de tal magnitud, que sus operaciones eran en gran número y creaban una necesidad de mejores y más rápidos sistemas de Contabilidad; dando lugar a la Contabilidad Mecánica.

La carrera de Contador Público en México nace en la Escuela Superior de Comercio Administración (ESCA) en los años 1902-1903, y es en este periodo sobresale el alumno Fernando Diez Barroso, por su manera de estudiar y el trato a sus maestros y compañeros. Siendo el primer alumno titulado en esta escuela el 25 de mayo de 1907 con la tesis "Bancos Hipotecarios. Perito empleado de la administración pública de contador de comercio", el cual se otorgaba con base en el Decreto expedido por el presidente Porfirio Díaz el 9 de mayo de 1907.



En 1906, se idea el procedimiento para el control de mercancías en los almacenes a base de tarjetas, donde se lleva la historia de cada artículo.

Para 1920, se inventaron máquinas registradoras, facturadoras, de registros auxiliares, continuadores de tiempo, de nóminas, y contabilizadoras. La cantidad, calidad y velocidad de los registros fueron los más beneficiados por estos cambios en la disciplina contable.

Para la primera década del siglo XX, los gobiernos comienzan a promulgar leyes para homogeneizar la información contable.

**Etapas Electrónicas:** Es cuando las computadoras de ese tipo, se utilizan como enorme auxilio a la contaduría.

El periodo entre 1880 y 1925 fue muy prolífico en innovaciones aplicadas directamente a la práctica, probablemente en virtud de que fueron desarrolladas por los ingenieros industriales, que se enfrentaban a los problemas de Contabilidad Gerencial personalmente en sus organizaciones. Una innovación fue el surgimiento del moderno tratamiento del Presupuesto de Capital. En 1950 las empresas comienzan a implementar el sistema de análisis conocido como el Flujo de Efectivo Descontado. En este mismo periodo, surge el concepto de Contabilidad Gerencial expresado por Keller, pes se comenzaba a considerar la utilización de información contable para la planificación y control, con objeto de tomar decisiones directivas. Es durante el año 2000 que derivado de distintos escándalos financieros que se dieron principalmente en Estados Unidos, se perdió la credibilidad en los fundamentos en los que se basa la profesión contable, tanto

para el registro como para la revisión, lo que resultó en un endurecimiento de las normas de control sobre las organizaciones.

**Etapas Científicas:** Es futura, en la cual, cuando menos en doctrina, será hasta que se alcance a actuar con certeza y predecir eventos con base en criterios científicos. Constituye hasta ahora solo una aspiración de la profesión contable, lo cual podrá alcanzarse cuando la Contaduría reúna las características de objetividad, generalidad y verificabilidad, de las que aún carece.

## 1.2. CONCEPTO DE CONTADURÍA

En ocasiones es muy fácil confundir el concepto de Contaduría con el de Contabilidad debido a que se tiene la creencia que ambas significan lo mismo en cuanto a la materia en general, sin embargo, es necesario identificar y entender que la contabilidad es solo una rama de lo que abarca La Contaduría, en seguida se presentan algunos conceptos que distintos autores tienen acerca de la contaduría:

Del Río Sánchez (1987) conceptualiza a la Contaduría como: “La disciplina social de carácter científico que fundamentada en una teoría específica a través de un proceso, obtiene y comprueba la información financiera sobre transacciones celebradas por entidades económicas”. A demás se determinan los objetivos de la contaduría, que son la obtención y comprobación de información financiera:

“Se obtiene información financiera por medio de la Contabilidad...”, “Se comprueba información financiera por medio de la Contaduría...”.

Mientras que Del Río González (2003) indica que la Contaduría es la disciplina social de carácter científico, que logra, obtiene, aplica, y controla (CONTABILIDAD); verifica (AUDITORÍA); información financiera (FINANZAS); estudia y aplica las Leyes Hacendarias o tributarias (FISCAL); respecto a transacciones de todos esos aspectos, realizadas por las entidades, fundamentada en una teoría específica y a través de un proceso.

Para Elizondo López (1993), la contaduría es el estudio y el ejercicio de conocimientos necesarios para la obtención y comprobación de información financiera acerca de transacciones celebradas por entidades económicas. Es la disciplina profesional de carácter científico que, fundamentada en una teoría específica y a través de un proceso, obtiene y comprueba información financiera sobre transacciones celebradas por entidades económicas.

Finalmente la contaduría es una disciplina que se encarga de conseguir, procesar, verificar y controlar los recursos de una organización obtenidos mediante transacciones celebradas por entidades económicas, aplicándolos de manera en que se requiera y maximizarlos a beneficio de la misma, de acuerdo con las leyes tributarias que rigen la materia, así como realizar cálculos anticipados y suponer los costos de productos y/o servicios mediante distintos elementos de valor en base a distintas técnicas, de acuerdo al tipo de empresa de la cual se esté hablando.

### **1.3. RAMAS DE LA CONTADURÍA**

Después de conocer los criterios de distintos autores sobre lo que para ellos significa el término contaduría, concluimos que es una disciplina bastante amplia, en la que abarca múltiples sectores y que cada una se enfoca en satisfacer necesidades que le puedan surgir a las entidades (ya sea Persona Física o Persona Moral). A continuación se presentan las ramas de la Contaduría:

#### **1.3.1 AUDITORÍA**

“La Auditoria es la etapa de la Contaduría que verifica la corrección de las cifras presentadas en los estados financieros. En un sentido más amplio, es el examen de los libros, registros, cuentas, comprobantes y métodos de una entidad con el objeto de comprobar su razonable exactitud.

La Auditoria de los estados financieros sólo puede ser desarrollada por Contadores Públicos. Además, esta función es indispensable tanto para los propietarios y directivos de las entidades, como para otros usuarios. Los primeros la requieren para conocer verdaderamente su situación financiera y poder tomar decisiones inmediatas o futuras en consecuencia; por su parte, los segundos necesitan evaluar posibles inversiones (inversionistas), autorizar solicitudes de crédito (bancos), corroborar la exactitud de sus utilidades (trabajadores), etc.

Debido a distintas situaciones que anteriormente se han presentado, los contadores públicos deben trabajar apegados a los más altos estándares de eficiencia y ética, así como cumplir con las diversas disposiciones normativas del

país en que se desempeñan a fin de preservar la confianza y credibilidad de los clientes y usuarios de la información financiera.

En esta rama se observan dos tipos de auditoría:

- Auditoría Interna.
- Auditoría Externa.

La Auditoría interna es la actividad consistente en la revisión de los libros de Contabilidad, registros y comprobantes por parte del personal de la entidad que la realiza, con la finalidad de verificar su corrección y exactitud.

Este tipo de Auditoría representa un instrumento de control interno que funciona por medio de la medición y evaluación de la eficiencia operativa de las entidades, que proporciona elementos de juicio a la Contaduría para llevar a cabo la ejecución administrativa de sus operaciones con mayor eficiencia.

Una mala administración y un deficiente Control interno en las entidades no descubiertos a tiempo, son causas frecuentes de su desaparición, por lo que este tipo de Auditoría es de gran importancia como apoyo a la administración para el control de sus actividades y operaciones y justifica plenamente su implantación.

Las actividades que desarrolla normalmente un departamento de Auditoría interna entre otras, son:

- Proteger las propiedades de la entidad contra cualquier riesgo, constatando que las mismas se encuentren debidamente controladas y registradas, y señalar las diferencias detectadas proponiendo alternativas que las corrijan.

- Constatar que el personal de la entidad cumple fielmente con las políticas y normas de trabajo para el logro de los objetivos de la administración.
- Proponer modificaciones y/o sustituciones que se consideren pertinentes a los sistemas de operación que permitan preservar su eficiencia.
- Comprobar la correcta determinación y cumplimiento de las obligaciones fiscales.

La auditoría interna es un trabajo detallado y continuo, a la vez que operacional y administrativa. A su término, el Auditor en jefe debe emitir su opinión al contralor, gerente o director, para informar sobre aquellos aspectos cuya importancia o significado deba conocer para asegurar la buena marcha de la entidad

La Auditoría externa es realizada por contadores públicos independientes que, en forma de totalmente imparcial, opinan sobre la situación financiera y los resultados de una entidad después de haber evaluado la razonabilidad de las cifras contenidas en los estados financieros estudiados.

Al igual que la contabilidad, la Auditoría sigue un proceso contable, ya que reconoce una serie de actividades lógicamente vinculadas entre sí que, al ser desarrolladas en su totalidad determinan el objetivo de la misma.” (Paz Zavala, 2008)

Elizondo (1986) explica el proceso de auditoría comprendiendo las siguientes fases:

1. Planeación de la Auditoría (Sistematización). Fase que incluye decidir cuáles serán los procedimientos de Auditoría que se emplearán, la extensión o amplitud que se dará a las pruebas que se practicarán, la época en que se aplicarán y cuáles serán los papeles de trabajo en que se plasmarán los resultados de esta actividad. Dentro de esta fase se contempla la elaboración de un programa escrito de trabajo, el cual describe en detalle las actividades a realizar, la persona que las ejecutará, el día en que deberán llevarse a cabo, la duración de la misma, etc.
2. Evaluación del control interno (Valuación). Etapa en la cual se mide el grado de eficiencia que tiene el control interno de la entidad, en el que se apoyará el auditor para decidir la extensión (alcance) que tendrán los procedimientos que se utilizarán, así como la oportunidad en que se practicarán.
3. Ejecución de la Auditoría (Procesamiento). Etapa en que el auditor pone en marcha el programa de trabajo mediante el empleo de los procedimientos, métodos y técnicas de auditoría, plasmando los resultados e informes en papeles de trabajo, los que constituirán los elementos de juicio en que se basará para emitir su dictamen.
4. Análisis e interpretación de los resultados (Evaluación). Etapa en la que el auditor estudia la información contenida en los papeles de trabajo y concluye sobre la misma, con el propósito de empezar a diseñar el dictamen que emitirá.
5. Emisión del dictamen (Información). Etapa en que se prepara, presenta y analiza la opinión del auditor.

El trabajo de Auditoría concluye con un informe emitido por el Contador público que lo llevó a cabo, denominado dictamen. El dictamen es la opinión profesional del contador acerca de la corrección contable de las cifras de los estados financieros sujetos a estudio, a la que ha llegado después de haber realizado su trabajo de comprobación, el cual ha quedado plasmado en diversos formatos llamados Papeles de Trabajo.

La Auditoría en sí, es un proceso analítico inverso al de la contabilidad, ya que parte de las operaciones realizadas y condensadas de los estados financieros, siguiendo su secuencia hasta determinar y verificar los datos individuales que las conformaron, es decir, llega a las fases de sistematización, valuación y procesamiento de la contabilidad para determinar si fueron llevadas a cabo correctamente.

Para poder llevar a cabo la Auditoría externa, se requiere la formulación de una carta-compromiso entre el cliente solicitante y el auditor. En esta carta se especifica claramente el trabajo que se debe desarrollar, el tiempo estimado para ello, la colaboración que el auditor recibirá, sus honorarios, la calendarización en que los debe recibir, etc., con la finalidad de que exista una prueba fehaciente del trabajo que se desarrollará y las responsabilidades que contraen, tanto el cliente como el profesional. (Zavala, 2008).

Dentro de esta rama de la contaduría, entran las Normas Internacionales de Auditoría (NIA) (ISA por las siglas en inglés de International Standards of Auditing), las cuales entraron en funcionamiento para las auditorías de estados financieros



de ejercicios contables que inicien el 1 de enero de 2012 y que revocan a las Normas de Auditoría Generalmente aceptadas en México (Normas de Auditoría) emitidas por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos (IMCP) a través de La Comisión de Normas de Auditoría y Aseguramiento (CONAA) a partir del 1 de enero de 2013; todo esto con la finalidad de homologar los pronunciamientos normativos en nuestro país con los prevalecientes a nivel internacional. Uno de los principales beneficios de la adopción de las NIA es el reconocimiento internacional de las auditorías de estados financieros realizadas en México. Dentro de la normativa que rige el actuar del Contador Público auditor se encuentran las Guías de Auditoría, herramienta que trabaja de la mano con las NIA y las cuales funcionan como procedimientos propuestos para ser aplicados en un compromiso de auditoría de estados financieros, por lo que siempre debe venir este documento en los archivos de documentación elaborado y supervisado a los niveles adecuados por los equipos de auditoría asignados al proyecto.

### **1.3.2 FINANZAS**

Elizondo López (1986) conceptualiza el término finanzas como todas las actividades que se efectúan alrededor de la óptima obtención y aplicación de los recursos de una entidad. La función financiera de las empresas no ha sido un campo profesional exclusivo de la Contaduría, pues existen otros profesionales tales como La Administración de empresas y los de Finanzas, quienes también se desenvuelven en él.

“En cualquier entidad, el área de finanzas es prioritaria y ocupa dentro de la organización niveles jerárquicos superiores, por lo que requiere de personal capacitado y especializado en esta función para lograr su eficaz funcionamiento.

La función financiera, al igual que la de Auditoría, Contabilidad, Fiscal, etc., también puede ser desempeñada por los contadores públicos de manera dependiente o independiente. En el primer caso, el profesional puede desempeñar puestos tales como director, subdirector, gerente, subgerente o jefe de finanzas, tesorero, contralor, ejecutivo de finanzas, analista financiero, investigador financiero, etc., lo cual depende de la magnitud y estructura de las entidades en las que preste sus servicios. En el segundo caso, el contador desempeña actividades de asesoría financiera.

Dentro de las funciones específicas que realizan los responsables del área financiera de las entidades se pueden mencionar, entre otras:

- Invertir en la forma más redituable los excedentes de efectivo.
- Manejar el efectivo.
- Recomendar los límites permisibles y adecuados de las deudas.
- Desarrollar el aspecto financiero de los planes y proyectos que la empresa haya considerado.
- Analizar e interpretar la información financiera.
- Estudio y selección de las fuentes más adecuadas de financiamiento.
- Estudio y selección de las aplicaciones más apropiadas de los recursos.

Las funciones más comunes que cubren los asesores financieros son, entre otras:

- Análisis e interpretación de los estados financieros.
- Planificación y control financieros (elaboración de presupuestos).
- Decisiones de inversión de los recursos excedentes que minimicen el riesgo y aumentan la rentabilidad.
- Estudios del valor del dinero en el tiempo.
- Estudios de factibilidad sobre fusiones con otras empresas.
- Asesoría financiera en las quiebras, reorganizaciones o liquidaciones de las entidades.
- Estudio sobre el impacto de la inflación en los recursos organizacionales.
- Estudios de los efectos de las devaluaciones de la moneda y las proyecciones a futuro de las deudas.” (Paz Zavala, 2008)

### **1.3.3 FISCAL**

“La palabra fiscal deriva de fisco, que en nuestro país es sinónimo de Estado, el que recauda los impuestos que él mismo fija a sus gobernados con carácter unilateral y obligatorio.

Es de todos conocida la obligación de que todo ciudadano de cualquier país tiene para con su Estado, de proveerle de recursos monetarios para el sostenimiento de los servicios y funciones que presta y desarrolla. En México, estos recursos se traducen principalmente en el pago de impuestos, aunque

también existen los derechos, productos y aprovechamientos que representan otros ingresos fiscales.

Nuestro régimen fiscal actual, dada su complejidad y abundancia de disposiciones sobre las operaciones y actividades que practican las entidades, dio origen a la especialidad fiscal, como una actividad desarrollada casi exclusivamente por contadores públicos.

Para poder desarrollar eficientemente las labores en este campo, se requiere:

1. Dominar las diferentes leyes fiscales y mercantiles, así como sus reglamentos e interpretaciones.
2. Identificar a las autoridades respectivas, ante quienes se gestionan determinados asuntos tales como altas, bajas, permisos, clausuras, pagos, avisos, etc.
3. Conocer los procedimientos de cálculo de los diferentes tipos de impuestos, así como el llenado de los diversos formatos.
4. Estar al día sobre las modificaciones que se introduzcan a las leyes mercantiles y fiscales.

Para que las entidades puedan cumplir de manera satisfactoria con el régimen fiscal al que pertenecen, deben ser asesoradas debidamente, lo cual les evita posibles sanciones o recargos originados por errores u omisiones en sus obligaciones, las cuales influyen negativamente en su situación financiera.” Del Río González (2003).

### **1.3.4 CONTABILIDAD**

Cualquier entidad requiere, en mayor o menor medida, contar con un control de los recursos materiales que posee, así como información del estado que guardan los mismos, en una fecha o periodo determinados. La rama del conocimiento humano que proporciona la información y control financiero a las entidades, es la Contabilidad.

Asimismo, se estableció que la Contabilidad es la técnica que, de acuerdo con la Teoría Contable, produce información clara, veraz, oportuna y relevante a través de estados financieros, la cual es básica para la toma de decisiones.

Debido a que la contaduría valúa, captura, clasifica, registra, calcula y extracta las operaciones económicas de las entidades, les proporciona medios para implantar un control que proteja sus recursos y las haga operativamente más eficientes.

Llevar contabilidad de manera formal implica contar con un sistema de registro y control adecuados al tipo de institución de que se trate y a sus características propias, proporcionando los medios para poder procesar los datos desde su fase de captura hasta la de su presentación en la información condensada (Estados Financieros).

Para que las entidades cuenten con información y control financieros, es necesario cubrir las tres primeras fases del proceso contable, esto es:

1. Haber adoptado o desarrollado un sistema contable de registro y control adecuado a sus características y posibilidades, disponible para ser operado por su personal y equipo con que cuente (Sistematización).
2. Haber otorgado un valor financiero a las transacciones económicas realizadas (Cuantificación o Valuación).
3. Haber capturado, clasificado, calculado y extractado los datos que conformaron las operaciones realizadas por las entidades, de acuerdo con métodos y técnicas específicas (Registro o Procesamiento).

El registro de operaciones realizadas consiste en la anotación que se hace de ellas con el objeto de conformar la historia financiera de las entidades. Sin el registro de las transacciones, no se contaría con un control total y eficaz de los recursos que manejan, sus deudas, su patrimonio, los ingresos obtenidos, los gastos realizados, etc., ya que no existiría una prueba tangible que haga recordar lo que se ha hecho (número de operaciones, monto de cada una de ellas, condiciones pactadas, y periodos de vigencia, entre otros) y lo que se debe hacer. Por ello, la información disponible en estas condiciones carecerá de veracidad, además de relevancia y objetividad, y posiblemente hasta de oportunidad, lo que hará riesgosa la toma de decisiones administrativas.

El registro de las operaciones contempla la captura de los datos más relevantes de las mismas, como:

- Fecha de realización.
- Monto de la operación.

- Nombre y folio de las cuentas que se afectan.
- Breve descripción de las mismas.
- Características del documento que ampara las operaciones.
- Nombre de las entidades que intervinieron en ellas.

De manera esquemática, un sistema contable es el conjunto de procedimientos que se utilizan de manera ordenada y cronológica, a través de anotaciones en documentación diversa para registrar las operaciones de una entidad.

Los sistemas contables, además de procedimientos, contemplan reglas, principios, cuentas, libros, papelería contable, etc., que debidamente eslabonados y relacionados entre sí, hacen posible el análisis, la comprobación, el registro y el resumen de las operaciones realizadas, con el máximo de eficiencia y el mínimo de recursos empleados para tal fin.

Muchos autores clasifican la contabilidad de la siguiente manera:

- Contabilidad Administrativa.
- Contabilidad Financiera.
- Contabilidad de Costos.

Para Huicochea (1994) la contabilidad administrativa es la información que se da a los ejecutivos para la toma de decisiones, presentando las siguientes características:

- Proporciona información contable, financiera y operacional a los administradores para tomar mejores decisiones.
- Comprende la totalidad de la empresa en su parte administrativa contable, tanto lo referente a la planeación, organización y control del aspecto administrativo como a la información derivada de la contabilidad.
- Comprende todas las actividades de la empresa y la información externa normativa.
- Necesita tener información rápida y obtenerla desde distintos ángulos.

“La contabilidad administra mide, analiza, y presenta información financiera y no financiera que ayuda a los gerentes a tomar decisiones para alcanzar las metas de una organización.” (Horngren, Datar, Foster, 2007).

“La contabilidad financiera es la técnica que se emplea para recolectar, clasificar, registrar, controlar e informar de las operaciones cuantificadas en dinero que se realizan por una entidad económica.

Sus usuarios son:

- Los accionistas y funcionarios de una empresa.
- El gobierno a través de la Secretaria de Hacienda y Crédito Público y otras instituciones gubernamentales.
- Instituciones bancarias y de seguros.
- Proveedores y acreedores.
- Otros interesados (posibles inversiones).



Sus características son comprender únicamente la técnica contable y su representación en los estados financieros; comprender solo las actividades económico-financieras cuantificables en dinero; y dando información oportuna, veraz y eficiente.

Sus principales informes son:

- Estado de situación financiera.
- Estado de resultados Integral.
- Flujo de efectivo.
- Variaciones en el capital contable.” (Huicochea, 1994).

Para García Colín (2001), La contabilidad de costos es un sistema de información empleado para predeterminar, registrar, acumular, controlar, analizar, direccionar, interpretar e informar todo lo relacionado con los costos de producción, distribución, administración y financiamiento.

Al igual que las ramas anteriormente mencionadas, la contabilidad se rige por normas, las cuales por más de 30 años fueron emitidas como boletines por la Comisión de Principios de Contabilidad (CPC) del Instituto Mexicano de Contadores Públicos (IMCP); en ellos se establecieron los fundamentos de la contabilidad financiera para crear normas particulares y a su vez, responder a las controversias o problemáticas derivadas de la emisión de estados financieros de las entidades económicas. A partir del 1 de junio de 2004, el Consejo Mexicano de Normas de Información Financiera, A.C. (CINIF), en busca de la tendencia mundial, toma la responsabilidad de la emisión de la normatividad en México y

desarrolla las Normas de Información Financiera (NIF), normativas que en su mismo glosario se definen como “el conjunto de pronunciamientos normativos, conceptuales y particulares, emitidos por el CINIF o transferidos al CINIF, que regulan la información contenida en los estados financieros y sus notas, en un lugar y fecha determinados, que son aceptados de manera amplia y generalizada por todos los usuarios de la información financiera” y que tienen como objetivo ser de utilidad tanto para emisores como para usuarios de la información financiera, de manera que se armonicen las normas locales utilizadas por los diversos sectores de la economía mexicana y converger en el mayor grado posible, con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), normas emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. La CINIF se encarga también de la emisión de otros documentos de suma importancia como: “Interpretación a las Normas de Información Financiera (INIF)” y “Orientaciones a las Normas de Información Financiera (ONIF)”, siendo las Mejoras un documento que incluye propuestas de cambios puntuales integrados a las NIF y que funcionan como aclaraciones y guías de implementación de las mismas.

El tema de las NIF suele ser muy amplio, por lo que para facilitar su estudio y aplicación, estas se clasifican en series:

Serie NIF A. Marco Conceptual.

Serie NIF B. Normas aplicables a los estados financieros en su conjunto.

Serie NIF C. Normas aplicables a conceptos específicos de los estados financieros.

Serie NIF D. Normas aplicables a problemas de determinación de resultados.

Serie NIF E. Normas aplicables a las actividades especializadas de distintos sectores.

### **1.3.5 COSTOS Y PRESUPUESTOS**

La palabra costo consta de dos acepciones básicas: la primera significa “suma de esfuerzos y recursos que se han invertido para producir algo, esto expresa los factores técnicos e intelectuales de la producción o elaboración”, mientras que la segunda se refiere a lo que se sacrifica o se desplaza en lugar de la cosa elegida; en este caso, el costo de una cosa equivale a lo que se renuncia o sacrifica con el objeto de obtenerla. En este supuesto se manifiesta las consecuencias obtenidas por la alternativa elegida. Esta rama está integrada de elementos, procedimientos, sistemas y métodos, con los cuales es más sencillo identificar la manera en que estos costos son determinados. En el siguiente capítulo se hablará más a fondo sobre esta parte de la contaduría

Asimismo, según Cárdenas (2004), un sistema presupuestal es una herramienta de gestión para obtener el mejor uso en cuanto a los recursos. De esta manera, ayudan a determinar las áreas fuertes y débiles de la compañía. Los presupuestos se dividen en operativos, siendo este el de utilización más frecuente. Debe ser preparado con base en la estructura de la organización, involucrando y responsabilizando a los gerentes o encargados en la consecución de los objetivos planteados en el mismo. Se presupuestan ventas, compras, costos y gastos hasta conseguir las utilidades futuras; financieros, los cuales son las herramientas para

planear una estructura financiera de la empresa, es decir, la mezcla o combinación de créditos de terceros y capital de los accionistas de acuerdo al capital de trabajo, el origen y aplicación de fondos, flujos de caja y necesidades de créditos, amortización parcial o total de los créditos bancarios y nuevas aportaciones de capital; y de inversiones permanentes para adquisiciones de activos fijos, denominados capital, definido como el resultado que se incorpora al presupuesto financiero y de operación, justificando las inversiones con un análisis y evaluación de proyectos de inversión. Además pueden ser variables o flexibles, a corto, mediano y largo plazo, y también existe una subdivisión: el presupuesto base cero, el cual consiste en reevaluar cada uno de los programas y gastos, partiendo de cero, es decir, es elaborado como si fuera la primera operación de la compañía, y se evalúa y justifica el monto y necesidad de cada renglón del mismo.

En cuanto al presupuesto maestro, Cárdenas (2004), explica que reúne los diferentes presupuestos y representa las estimaciones de todas las operaciones de inversiones, ingresos y gastos para un periodo contable subsiguiente, incluyendo los estados financieros pro-forma o proyectados. Debe cubrir proyecciones de un trimestre o semestre del siguiente periodo. Generalmente, cubre etapas de doce meses con base en el año fiscal o calendario de la escuela. Debe cubrir un objetivo de hasta cinco años, en donde se incluyan de utilidades a largo plazo, nuevas líneas de productos y expansiones proyectadas de bienes de capital.

De esta manera, Cárdenas clasifica los presupuestos por el tipo de empresa, en públicos y privados; por su contenido, en principales y auxiliares; por

su forma, en flexibles y fijos; por su duración, en cortos y largos; por su valuación, en estimados y estándar; por su reflejo en los estados financieros, de situación financiera, de resultados y de costos; y por sus fines, de promoción, de aplicación y por programas

#### **1.4. IMPORTANCIA DE LA CONTADURÍA**

Actualmente en México, la contaduría es reconocida como una profesión necesaria para el funcionamiento de mercados financieros, empresas y para el desarrollo de cualquier actividad económica, convirtiéndose en objeto de adecuaciones y actualizaciones en sus planes y programas de estudio desde aquel 25 de mayo de 1907 hasta nuestros días, a fin de que los alumnos egresados de las escuelas ofrecieran a la sociedad, personas bien preparadas, con responsabilidad, y sobre todo con una actuación de valores morales y fidelidad resaltados en el actuar de esta profesión. Con la evolución en la economía global, se requiere de profesionistas mejor preparados en el campo de la Contaduría. Por otra parte, con el fortalecimiento de organismos nacionales e internacionales que agrupan a contadores en todo el mundo, se requiere de un profesionista mayormente capacitado. Por tal motivo han surgido asociaciones globales como la Federación Internacional de Contadores (IFAC) y la Asociación Interamericana de Contabilidad, por mencionar algunos, que buscan fortalecer el ejercicio profesional a nivel mundial emitiendo Normas Internacionales de alta calidad para asegurar consistencia en la prestación de servicios.

En los últimos años, la IFAC ha desarrollado por medio de un Comité de Ética, un conjunto de pronunciamientos que despliegan determinados principios deontológicos de la profesión contables. Dentro de este organismo, México participa teniendo como miembro al Instituto Mexicano de Contadores Públicos (IMCP) y es además uno de los países fundadores de esta federación. El IMCP se conforma de 60 colegios de profesionistas que agrupan a más de veinte mil Contadores Públicos asociados en todo el país, la cual cumple con los requerimientos establecidos por IFAC y considerado como un organismo profesional de calidad mundial.

Dentro del trabajo que ha realizado el IMCP, se encuentra su participación en la constitución del Consejo Mexicano de Información Financiera, A.C. (CINIF), mismo que menciona dentro de sus estatutos y quien a partir del 1 de junio de 2004 es el encargado de emitir la normatividad contable en México. Este organismo a su vez, crea las Normas de Información Financiera (NIF) con un alto grado de transparencia, objetividad y confiabilidad, para que sean de utilidad tanto para emisores como para usuarios de la información financiera y que tiene una participación importante dentro de la contaduría, pues con ella se regula y se busca unificar el actuar de los profesionales en la materia.

Al igual que la mayoría de las organizaciones profesionales de Contadores, el IMCP tiene como reto incrementar el valor que aportan a la sociedad, elevando la calidad del ejercicio profesional de sus asociados por medio de programas de certificación, actualización profesional y valorando la ética, asegurando la prestación de servicios que protejan el interés público de su comunidad.

En los últimos años se ha buscado arduamente la homologación contable en el mundo, a fin de que la forma de registrar las operaciones sea comparable y entendible por los usuarios de la información, transparentando los sistemas en las organizaciones y atendiendo las necesidades de los mercados globalizados.

“La profesión seguirá siendo un pilar en la emisión de información financiera confiable y transparente para el buen funcionamiento de los mercados financieros globales” (Enríquez de Rivera, 2013).

Hemos revisado los aspectos más importantes y generales sobre la contaduría, desde su nacimiento, hasta el lugar que ocupa hoy en día en la vida de las empresas y de las personas. Es importante saber que la contaduría no solo se basa en registrar operaciones y pagar impuestos; también debe tener conocimiento en cuanto a obtención y aplicación de los recursos, verificar y corregir estados financieros, así como identificar y calcular el valor monetario de los recursos que se entregan a cambio de bienes y servicios que se adquieren. En el siguiente capítulo, se abordará más a fondo la rama de la contaduría referente a los costos, identificando sus elementos, clasificaciones y métodos.

## **CAPÍTULO II**

### **GENERALIDADES DE LOS COSTOS**

Actualmente se han estado viviendo cambios en los ámbitos financiero, económico, político, social, entre otros, que afectan en gran medida a las empresas. Dentro de un mercado competitivo, los costos son la única variable que la empresa tiene bajo su control, por lo que al tomar decisiones respecto a este tema, se debe hacer con mucho cuidado por parte de los directivos. También es muy común que se confunda el término “costo” con “gasto”, debido a que ambos representan una salida de dinero para la empresa. Por ello se presenta un concepto claro de lo que son los costos, su clasificación y sus elementos, así como los métodos que existen para calcularlos de manera efectiva en beneficio de la organización.

#### **2.1. CONCEPTO DE COSTOS**

Si bien es cierto que en general, las personas conocen el costo como el precio que pagan por algo de valor o como el importe real de un producto sin utilidad, es necesario que se describa más detalladamente el concepto. A continuación se presentan los conceptos de “costos” de distintos autores:

“Los costos pueden definirse como el conjunto de pagos, obligaciones contraídas, consumos, depreciaciones, amortizaciones y aplicaciones atribuibles a un periodo determinado, relacionadas con las funciones de producción, distribución, administración y financiamiento” (Ortega, 1997).



Para Horngren, Datar, & Foster, (2007) los contadores definen al costo como un recurso sacrificado o perdido para alcanzar un objetivo específico. Un costo se mide como la cantidad monetaria que debe pagarse para adquirir bienes y servicios.

“Los costos en materia económica, pueden medirse en términos reales o en términos monetarios. Los primeros están representados por los esfuerzos, sacrificios y esperas, mientras que los segundos por la suma de dinero gastado para producir una cosa.” (Huicochea, 1994).

Para García Colín (2001), el costo es el valor monetario de los recursos que se entregan o prometen entregar a cambio de bienes o servicios que se adquieren.

Dentro del glosario de la Normas de Información Financiera, se encuentra la siguiente definición del costo: “es el valor de los recursos que se entregan o prometen entregar a cambio de un bien o un servicio adquirido por la entidad, con la intención de generar ingresos. Cuando los costos tienen un potencial para generar ingresos en el futuro, representan un activo”.

En conclusión, los costos son una erogación para producir un artículo, un servicio o para lograr un objetivo, relacionadas con las funciones de producción. Es la suma de esfuerzos y recursos que se han invertido para producir algo y que puede llegar a convertirse en un activo en caso de generar ingresos en el futuro.

## **2.2. CLASIFICACIÓN DE LOS COSTOS**

Ya conocido el concepto de costos mediante distintos criterios y enfoques, se procederá a hablar sobre la manera en que estos se clasifican, puesto que puede ser desde diversos ángulos y de acuerdo a la perspectiva bajo la cual se les contemple y tomando en cuenta el objetivo que persiga la organización. Partiendo de esto y tomando criterios de distintos autores, los costos se clasifican de la siguiente manera:

### **2.2.1. EN FUNCIÓN DEL NEGOCIO**

Estos costos son en base a la actividad que se esté realizando. Asimismo, estos costos se clasifican de la siguiente forma:

#### **2.2.1.1. DE INVESTIGACIÓN Y DESARROLLO**

Se refiere al conjunto de erogaciones destinadas a la creación de nuevos productos, servicios o procedimientos. Son los recursos dedicados a la investigación y planificación de nuevos conocimientos en los aspectos técnicos y científicos.

#### **2.2.1.2. DE INGENIERÍA DEL PRODUCTO**

Conjunto de erogaciones en los que se incurren durante la evaluación sistemática de todos los elementos físicos y de los servicios que tienen que ver con la elaboración del producto. Es un estudio y análisis del sistema de producción de una empresa, describiendo la manera en la que los costos de cada producto se van acumulando a través de todo el proceso.

### **2.2.1.3. DE PRODUCCIÓN**

Según Huicochea (1994) los costos de producción son los que sufren aumentos o disminuciones proporcionales registrados en el volumen de producción.

García Colín (2001) los define como los costos que se generan en el proceso de transformar las materias primas en productos elaborados, integrándolos por elementos que más adelante se explicarán: materia prima directa, mano de obra directa y cargos indirectos.

### **2.2.1.4. DE DISTRIBUCIÓN Y PROMOCIÓN**

Esta clasificación comprende todas las erogaciones, depreciaciones, amortizaciones y aplicaciones que corresponden al almacenamiento, empaque, despacho y entrega de los productos terminados; los gastos de promoción, publicidad y propaganda (Ortega, 1994). Dicho de otro modo, para García Colín (2001) son los que se incurren en el área que se encarga de llevar los artículos finales hasta el consumidor.

### **2.2.1.5. DE MARKETING**

Costos que tienen que ver con el proceso mediante el cual la demanda conoce las características de los bienes y servicios. Se considera a los costos de marketing a los incurridos en los procesos desde la fabricación del producto, hasta llegar a las manos del consumidor. Estos costos resultan de la venta y entrega de

productos e incluyen los costos de promoción de venta y de retención de clientes, transporte, almacenamiento y otros costos de distribución.

#### **2.2.1.6. DE SERVICIO AL CLIENTE**

“Erogaciones representativas de actividades que auxilian o que dan apoyo a los clientes. Dado que el presupuesto disponible no será ilimitado, el control en costos en la atención al cliente es importante para limitar la capacidad de ofrecer el nivel óptimo de prestaciones” (Stark 2017). Estos van más allá; implica identificar a los clientes que son redituables y los que no. Los costos de servir (como también se les conoce), es un concepto que contribuye a la búsqueda de la rentabilidad en las empresas. Se basa en que al vender un producto o servicio a un cliente, se consumen recursos de la empresa, variando entre un cliente y otro, por ende, no todos ellos proporcionan la misma rentabilidad a una empresa. En base a esto, al conocer la relación ingreso-costo por cliente, se puede categorizar a los consumidores y de esa manera, ofrecerles un servicio en función de la rentabilidad que proporcionan a la empresa. Así, los que demandan mayor servicio, es de esperarse que consuman mayores recursos a la empresa que otros. Por lo tanto, el volumen de ventas debe justificar dichos niveles de atención a fin de no incurrir en pérdidas. (Hau Echeverría, 2013)

#### **2.2.2. POR SU ASIGNACIÓN**

Esta clasificación se realiza en base al costo que se puede identificar dentro del producto, o que es necesario para su realización, pero no necesariamente forma parte del artículo terminado. Estos costos se identifican como:

### **2.2.2.1. DIRECTOS**

Los costos directos son los costos de insumos o actividades que se pueden identificar o cuantificar en un producto.

“Los costos directos están relacionados con el objeto del costo en particular y pueden rastrearse de manera económicamente factible; es decir, efectiva en cuanto a costos se refiere”. (Horngren et al, 2007)

Para García Colín (2001) son aquellos costos que se pueden identificar o cuantificar plenamente con los productos terminados o áreas específicas

Del Río González (2004) los llama como cargos directos y los define como los elementos que se pueden identificar, en cuanto a su cantidad y valor, cada unidad producida, o su intervención en el artículo terminado es importante y por lo tanto, precisables en el mismo.

### **2.2.2.2. INDIRECTOS**

Constituye el conjunto de gastos que no se pueden identificar y cuantificar en un producto.

“Los costos indirectos de un objeto del costo se relacionan con un objeto del costo en particular, pero no pueden rastrearse a ese objeto de manera económicamente factible (efectiva en cuanto a costos se refiere).” (Horngren et al, 2007).

García Colín (2001) dice que son aquellos costos que no se pueden identificar o cuantificar plenamente con los productos terminados o áreas específicas.

“Son cargos indirectos aquellos elementos que complementan el costo del artículo transformado, cuya cantidad y valor no es posible ubicar dentro de cada unidad elaborada (este caso tiene sus excepciones, como sucede con materiales de poco valor que si se pueden identificar en la unidad terminada) (Del Río González, 2004).

### **2.2.3. POR SU COMPORTAMIENTO**

Esta clasificación se realiza en base a las erogaciones que se hacen constantemente, y de acuerdo al tiempo y a la constancia en la que estos son hechos. Estos costos son:

#### **2.2.3.1. FIJOS**

“son aquellos costos que permanecen constantes en su magnitud dentro de un periodo determinado, independientemente de los cambios registrados en el volumen de operaciones realizadas” (García Colín, 2001).

Sin embargo, Huicochea (1994) nos dice que son aquellas erogaciones que en su magnitud permanecen constantes, siendo independiente de los volúmenes de producción y/o venta, por lo que estos se realizan existan o no, operaciones dentro de la organización.

Mientras que Horngren et al. (2007) explican que el costo fijo es aquel que permanece sin cambios en total por un periodo dado, pese a grandes cambios en el nivel relacionado con la actividad o volúmenes totales.

### **2.2.3.2. VARIABLES**

“Costos variables con aquellos cuya magnitud cambia en razón directa del volumen de las operaciones realizadas. Costos variables de producción son aquellos que sufren aumentos o disminuciones proporcionales a los aumentos o disminuciones registraos en el volumen de producción” (Huicochea, 1994).

Asimismo, García Colín (2001) dice que son aquellos costos cuya magnitud cambia en razón directa al volumen de las operaciones realizadas.

“Un costo variable cambia en total en proporción a los cambios en el nivel relacionado del volumen o actividad total” (Horngren et al, 2007).

### **2.2.3.3. SEMIFIJOS O SEMIVARIABLES**

Algunos autores como García Colín, señalan estos costos como aquellos que tienen tanto elementos fijos, como variables. Mientras que Huicochea (1994) los detallan un poco más, diciendo que son aquellos que tienen una raíz fija y un elemento variable, que sufren de modificaciones bruscas al ocurrir determinados cambios en los volúmenes de producción o venta pero sin que dichas modificaciones guarden relación directa con los volúmenes de producción o venta.

### 2.3. DEFINICIÓN DE COSTO UNITARIO

Al valor de un producto se le conoce como “costo unitario”. Del Río González (2007) habla sobre los objetivos de la determinación del Costo Unitario de Producción son los siguientes:

- a) Valuar los inventarios de productos terminados y en proceso.
- b) Conocer el Costo de Producción de los artículos vendidos.
- c) Tener base de cálculo en la fijación de precios de venta, así poder determinar el margen de utilidad probable, y
- d) Base para la toma de decisiones.

El conocer el costo unitario es fundamental, pues de él dependen los planes de la Empresa.

Horngrén et al. (2007), dicen que los sistemas contables por lo general presentan la información tanto de los montos de los costos totales como de los montos del costo promedio por unidad. Este se calcula dividiendo el costo total entre el número de unidades. Con el cálculo de los costos unitarios es posible conocer a tiempo si el precio al que se está vendiendo el producto que se produce permite lograr la obtención de beneficios, luego de cubrir todos los costos de funcionamiento de la empresa. En base al costo unitario, la empresa productora puede saber los costos totales en que incurre la empresa, así como el nivel de ventas que necesita para que no exista pérdidas ni ganancias, es decir, el punto de equilibrio y de esta misma manera pueda controlar los costos.



De una u otra manera, en base al costo unitario, es más sencillo que los directivos puedan controlar las utilidades, pues son necesarios para la toma de decisiones y con ellos se pueden calcular las posibles utilidades, así como fijar metas a los vendedores para evitar que la organización llegue a tener pérdidas.

## **2.4. ELEMENTOS DEL COSTO**

“Una empresa industrial, para fabricar un artículo, requiere un elemento que utilizará para transformarlo en un producto útil. A este primer elemento se le conoce con el nombre de “Material”. Comprende todos aquellos artículos en estado natural, o elaborados por otras empresas, que a través de sucesivas transformaciones, o combinaciones, dan lugar a un producto nuevo y distinto” (Del Río González, 2007).

De esta misma manera, Del Río González nos explica que, además del material, también se necesita la parte humana que se encarga de realizar las actividades relacionadas con la transformación del primer elemento. A este trabajo se le conoce como “Costo del Trabajo Directo”, formado por sueldos y salarios a obreros u operarios que intervienen de forma precisa y directa en la fabricación del producto.

Para producir un artículo se necesita conjuntamente un tercer elemento conocido como “Gastos Indirectos de Producción”, integrado por partidas que se aplican en general a toda la elaboración. Agrupa las erogaciones necesarias para lograr la transformación. A continuación se detalla más a fondo cada uno de estos elementos:

### **2.4.1. MATERIA PRIMA**

Todo material primo que sea parte íntegramente del producto terminado y que pueda asignarse cómodamente a unidades físicas específicas.

García Colín (2001) explica que la materia prima es aquel material que será sometido a operaciones de transformación o manufactura para su cambio físico y/o químico. Así mismo esta se divide en:

- a) Materia Prima Directa: se consideran aquí a todos los materiales sujetos a transformación identificados o cuantificados con los productos terminados.
- b) Materia Prima Indirecta: son todos los materiales sujetos a la transformación que no se pueden identificar o cuantificar plenamente en los productos terminados.

“Este primer elemento representa un factor importante del costo de la elaboración, tanto porque es el elemento básico del producto, como por la proporción de su valor invertido en el mismo” (Reyes, 1996).

Dentro del proceso de transformación de la materia prima, es inevitable que una parte de esta sea desperdiciada, a esta parte se le llama Material de desecho. Desde luego es entendible que estos desperdicios formen parte del costo del producto terminado.

“Los costos de materiales directos son los costos de adquisición de todos los materiales que al final se convierten en parte del objeto del costo (productos en

proceso y después productos terminados) y que pueden rastrearse al objeto del costo en forma económicamente factible”. (Horngren et al. 2007)

Sin embargo, Del Río González (2007) opina que es el elemento en un artículo de consumo o de servicio. También es equivocadamente conocido como “Materia Prima” debido a que “prima” quiere decir “primaria(o)” y el material no siempre es el primero, ya tiene alguna transformación, no es virgen u original.

#### **2.4.2. MANO DE OBRA DIRECTA**

Toda mano de obra que evidentemente se relacione con productos específicos y que pueda ser apropiadamente identificable con los mismos.

Horngren et al. (2007) explica que estos costos incluyen la remuneración de toda la mano de obra de fabricación que puede rastrearse al objeto del costo en forma económicamente factible. Estas erogaciones pueden incluir el sueldo de los trabajadores que elaboran los productos. La mano de obra es considerada como el esfuerzo humano necesario para la transformación del Material. Cuando este se puede precisar en cuanto a su monto en la unidad producida, se le identifica con el nombre de “Mano de Obra Directa”

“Dentro del renglón mano de obra se considera el segundo elemento del costo de producción y se refiere al esfuerzo humano necesario para transformar la materia prima en un producto manufacturado. Este esfuerzo es remunerado en efectivo, valor que interviene como parte importante en la formación del costo de

producción. La intervención en el costo de producción puede ser: como mano de obra directa o como mano de obra indirecta” (Reyes, 1996).

La mano de obra directa es aquella que interviene en forma precisa en la transformación o elaboración de la materia prima y que se considera como uno de los factores del costo. Son los salarios, prestaciones y obligaciones correspondientes a todos los trabajadores de la fábrica, cuya actividad se puede identificar o cuantificar plenamente con los productos terminados.

La mano de obra indirecta es aquel pago de salarios que no puede aplicarse específicamente a una orden de producción o proceso y que se acumula dentro de los gastos indirectos para ser derramados en la producción habida. Son los salarios, prestaciones y obligaciones a que den lugar de todos los trabajadores y empleados de la fábrica cuya actividad no se puede identificar o cuantificar plenamente con los productos terminados.

### **2.4.3. GASTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN**

Los gastos indirectos de fabricación son todos los costos de la fábrica, los cuales no se pueden clasificar en los anteriores.

“Se designa con el nombre de gastos indirectos a todas aquellas erogaciones que siendo necesarias para lograr la producción de un artículo, no es posible determinar en forma precisa la cantidad que corresponde a la unidad producida. Aun suponiendo que en ciertos casos fuese factible mediante cálculos complicados llegar a esa determinación, por lo impráctico del trabajo debe

considerarse como de aplicación indirecta. Los gastos indirectos también denominados cargos indirectos son absorbidos por la producción en forma de prorrata de acuerdo con determinadas bases” (Reyes, 1996).

Son los elementos necesarios, accesorios para la transformación del material, además de los sueldos y salarios directos. También se le conoce como gastos indirectos de producción, siendo el conjunto de costos fabriles que intervienen en la transformación de los productos y que no se identifican o cuantifican plenamente con la elaboración de partidas específicas de productos, procesos productivos o centros de costos determinados

Para Horngren et al (2007) los gastos indirectos de fabricación son todos los costos de fabricación que se relacionan con el objeto del costo (productos en proceso y después productos terminados), pero que no pueden rastrearse en ese objeto del costo en forma económicamente factible. De esta manera, aunque no sean parte tangible dentro de producto terminado, sin este tipo de erogaciones que se realizan el producto no se podría realizar.

## **2.5. ESTADO CONJUNTO DE PRODUCCIÓN Y PRODUCCIÓN DE LO VENDIDO**

Tomando en cuenta que dentro de una empresa fabril se realizan las operaciones de transformación de la materia prima en producto elaborado y la venta de dicho producto de acuerdo a las operaciones normales de los comerciantes, es necesario obtener un mejor control de esto y por ello se realiza el estado conjunto de producción y producción de lo vendido.

“El estado de costo de producción y ventas es un reporte interno que muestra la integración y cuantificación de la materia prima, mano de obra y gastos indirectos de fabricación. Tiene como propósito el valorar la producción terminada y transformada y con ello conocer su costo de fabricación.

Cabe aclarar que no es un estado financiero del cual tomen decisiones los usuarios exentos, simplemente es un informe que emite la contabilidad de costos que tiene como propósito el facilitar la toma de decisiones internas.

Su objetivo es mostrar un panorama fabril de la integración del costo de producción de las unidades terminadas y vendidas durante cierto periodo. El estado de costo de producción y ventas se compone de las siguientes secciones:

Encabezado: Está conformado por el nombre de la empresa, nombre del documento, periodo del que se trata y las unidades monetarias en la que se está expresando.

Cuerpo: Lo conforman los elementos del costo y su evolución a lo largo del proceso de fabricación hasta que el producto es vendido, es decir, la materia prima, la mano de obra y los gastos indirectos.

Firmas: por parte de quien lo realiza y lo revisa.

La importancia del estado de costos de producción y ventas recae principalmente en los siguientes puntos:

- Conocer el costo de cada unidad fabricada.
- Conocer la eficiencia en la producción.

- Control de los tres elementos del costo (materia prima, mano de obra y gastos indirectos de fabricación).
- Información del costo de las unidades vendidas, el cual es presentado posteriormente en el estado de resultados.
- Determinación y comprobación del presupuesto.
- Comparación entre costos estimados contra los reales.” (Morales, Meljem, Huerta, 2016).

Del Río González (2007) dice que para las empresas fabriles es necesaria la formulación de un documento que muestre el costo de lo invertido en la elaboración; este documento es el estado de costo de producción con dos presentaciones: el primero procura plasmar cómo se desarrolla la transformación, y el segundo con agrupaciones homogéneas. El costo de producción está formado de dos partes:

1. De los elementos del costo incurrido.
  - a) Material Directo,
  - b) Costo Directo del Trabajo, y
  - c) Gastos Indirectos de Fabricación.
2. De la existencia inicial y final de producción inconclusa, llama producción en proceso.

Esto quiere decir que, si a los costos incurridos se les suma el inventario inicial de producción en proceso, se sabrá el costo total de fabricación del periodo

y, si a este costo se le resta el valor de producción en proceso, se tendrá el costo de producción de los artículos terminados en ese lapso.

Además existe un estado correlativo del anterior, que muestra el costo de producción de los artículos que se han vendido en un periodo determinado. De esta manera, con la información citada en ambos estados, se realiza la combinación y se obtiene así, el Estado Conjunto de Costo de Producción y Costo de Producción de lo Vendido.

## **2.6. SISTEMAS DE COSTOS**

“Los sistemas contables para determinar los costos de producción están condicionados a las características de producción de la industria de que se trate, lo que quiere decir que el sistema contable deberá adaptarse a las necesidades de la empresa en cuestión.” (Reyes, 1996).

Ortega (1997) explica que los sistemas de costos son el conjunto de procedimientos, técnicas, registros e informes estructurados sobre la base de la teoría de partida doble y otros principios técnicos que tiene por objeto la determinación de los costos unitarios de producción y el control de las operaciones realizadas.

Según García (2001), cada empresa debe diseñar, desarrollar e implantar un sistema de información de costos, de acuerdo con las características operativas y sus necesidades de información, considerando los siguientes aspectos:



1. Las características de producción de la historia.
2. El método de costeo.
3. El momento en que se determinan los costos.

Según Huicochea (1994), existe hasta la fecha una discrepancia entre los autores en cuanto a la definición e interpretación de los sistemas de costos, ya que no existe una base que determine y diferencie un sistema de un procedimiento, y este último de un método. Para esto es necesario en primer lugar, restringir los conceptos que comúnmente se utilizan:

**Sistema:** Conjunto de procedimientos.

**Procedimientos:** Conjunto de métodos.

**Método:** Modo razonado de hacer algo mediante técnicas y formas razonadas (pasos a seguir para lograrlo).

**Sistema de costos:** Conjunto de procedimientos y registros estructurados con base en la teoría contable, que tiene como característica básica la determinación de costos unitarios de producción y/o venta, así como un mayor y mejor control contable.

### **2.6.1. PROCEDIMIENTOS**

Del Río González (2007), los clasifica en:

- Por órdenes de producción y
- Por procesos productivos.

### **2.6.1.1. ÓRDENES DE PRODUCCIÓN**

El procedimiento por Órdenes de Producción es aquel procedimiento de control de las operaciones productivas que se aplica a las industrias que producen por lotes, con variación de unidades elaboradas.

“Cuando la producción es intermitente e incluye uno o varios artículos específicos, o grupos de artículos con ciertas similitudes. Su acumulación se hace en órdenes específicas para cada artículo o grupo de éstos” (Huicochea, 1994).

Reyes (1996) explica que en este sistema se expide una orden numerada para la fabricación de determinada cantidad de productos, donde se van acumulando los materiales que se utilizan, la mano de obra directa y los gastos indirectos correspondientes. Esta orden se expide por el jefe responsable de la producción o superintendente para ser cumplida en su oportunidad por los departamentos respectivos.

“Se establece este sistema cuando la producción tiene un carácter interrumpido, lotificado, diversificado, que responda a órdenes e instrucciones concretas y específicas de producir uno o varios artículos o un conjunto similar de los mismos. Por consiguiente, para controlar cada partida de artículos se requiere de la emisión de una orden de producción en la que se acumulen los tres elementos del costo de producción. Por su parte, el costo unitario de producción se obtiene al dividir el costo total de producción entre el total de unidades producidas de cada orden.” (García, 2001).

### **2.6.1.2. PRODUCCIÓN EN PROCESO**

Para Reyes (1996), este sistema se emplea en aquellas industrias cuya producción es continua y en masa, existiendo uno o varios procesos para la transformación de la materia. En este tipo de industrias a diferencia de las que operan por órdenes de producción, por su forma de producir, no es posible identificar en cada unidad terminada o en proceso de transformación, los elementos del Costo Primo (material directo y mano de obra).

“Este procedimiento es el que se emplea en aquellas industrias cuya producción es continua, en masa, uniforme, donde no hay una gran variedad de artículos elaborados, ni se puede cambiar la misma, existiendo uno o varios procesos para la transformación del material.” (Del Río González, 2007).

Sin embargo, a pesar que Del Río González opina que es un procedimiento, García (2001) concuerda con Reyes en cuanto a clasificarlo como sistema, el cual se establece cuando la producción se desarrolla en forma continua e ininterrumpida mediante una afluencia constante de materiales a los procesos transformativos. La manufactura genera grandes volúmenes de productos similares a través de una serie de etapas de producción llamadas procesos. Los costos de producción se acumulan para un periodo específico por departamento, procesos o centros de costos.

“Cuando la producción es continua y su costo puede acumularse en un proceso específico o en una operación, dependiendo de la facilidad y economía de manejo de la acumulación del costo para aplicar éste a la unidad. Un proceso

puede ser igual a un departamento puede agrupar a varios departamentos.”  
(Huicochea, 1994).

## **2.6.2. TÉCNICAS DE VALUACIÓN DE LAS OPERACIONES PRODUCTIVAS**

Dependiendo del giro de la empresa y de sus operaciones, se debe seguir un procedimiento acorde al sistema de la organización para determinar el costo de un producto fabricado, tomando en cuenta un criterio que beneficie a todas las gamas de productos que se tengan, sus características y la manera en que se obtenga un costo justo tanto para el fabricante, como para el cliente. Es de esta manera como se puede conocer el valor del artículo se mediante las siguientes técnicas y tiempos:

### **2.6.2.1. COSTOS HISTÓRICOS**

Aquel grupo de erogaciones que se calcula toda vez que se han realizado las operaciones de producción o cuando ya ha concluido el periodo contable. En este término, García Colín (2001) los conceptualiza como aquellos costos que se determinan con posterioridad a la conclusión del periodo de costos.

Para Del Río González (2007) los costos históricos son la técnica primaria de valuación, la cual se determina después de haber realizado la producción o lo hecho y siempre indispensables, distinguiendo a los costos históricos de los costos estimados por lo siguiente:

- Los estimados se obtienen “antes” de elaborado el artículo o durante su transformación, los históricos “después” de producido el mismo.
- Los estimados se basan en cálculos sobre “experiencias adquiridas” y un conocimiento amplio de la empresa en cuestión. Los costos históricos son un cómputo final conociéndose en general, tardíamente las deficiencias del costo y la información.
- Para la obtención de un costo estimado, es básico considerar un volumen de producción realizable y determinar el costo unitario estimado, mientras que los históricos son datos resultantes.
- Al comparar los costos estimados con los “costos reales”, se deberán ajustar los estimados a la realidad. Los costos históricos no requieren de ajustes en la técnica en sí.
- El costo estimado indica lo que puede costar fabricar un producto, mientras que los históricos indican lo que costó o se invirtió.

#### **2.6.2.2. COSTOS PREDETERMINADOS**

Estos costos son estimados, son aquellos que se calculan antes o durante el periodo de producción o del periodo contable. Se pueden basar en pronósticos o suposiciones numéricas y en tendencias históricas de costos. García Colín (2001) explica que los costos predeterminados son los que se computarizan con anterioridad al periodo de costos o durante el mismo.

Debido a la existencia de los costos históricos y tratando de llenar la necesidad de conocer la información antes de los hechos para que se tuviera una

certeza de su valor, se llega a las técnicas de valuación predeterminadas, las cuales, para Del Río González (2007), son las que consisten en conocer por anticipado el Costo; es decir, mediante ciertos estudios, es posible obtener de antemano, con mayor o menor exactitud el dato del costo respectivo, además de que aporta un mejor control interno, oportunidad en la información, visión a futuro, entre otras cualidades que no se obtienen con los costos históricos por la cualidad de que se conoce valor pasados los hechos. A su vez, los costos predeterminados se clasifican en:

#### **2.6.2.2.1. ESTIMADOS**

Según Del Río González (2007) estos costos son necesarios debido a que su cálculo se basa en la experiencia habida. Este costo indica lo que puede costar algo, motivo por que dicho dato se ajusta al costo histórico o real, ya que el pronóstico se realizó sobre bases empíricas, referidas a un periodo precisado. Los objetivos de los costos estimados son:

- a) Información amplia y oportuna.
- b) Control de operaciones y de gastos.
- c) Determinación confiable del costo unitario. De este aparecen derivaciones como:
  - Fijar el precio de venta
  - Valuación de la producción terminada, en proceso, averiada, defectuosa, pérdida anormal de producción, y del costo de producción de lo vendido.

- Políticas de explotación, producción, cambio, etc.

#### **2.6.2.2.2. ESTÁNDAR**

La técnica de los costos estándar se considera la más avanzada de las que existen, pues Del Río González (2007) lo considera un instrumento de medición de la eficiencia, porque su determinación se basa en la perfección del trabajo de la empresa. Este costo indica lo que debe costar un artículo con base en la eficiencia de trabajo normal de una empresa. Al comparar estos costos con los históricos, se obtienen desviaciones, indicando las deficiencias o superaciones perfectamente definidas y analizadas. En cambio, cuando se hace una comparación de los costos estimados con los históricos, se obtienen variaciones debido a que es muy exacta la técnica y por ajustarse al costo histórico.

Dentro de estos costos, se obtiene otra división:

- **COSTOS ESTÁNDAR CIRCULANTES O IDEALES:** aquellos que representan metas por alcanzar en condiciones normales de la fabricación sobre bases de eficiencia; es decir, representan patrones que sirven de comparación para analizar y corregir los costos históricos.
- **COSTOS ESTÁNDAR BÁSICOS O FIJOS:** representan medidas sin modificar que solo sirven como índice de comparación y no necesariamente deben ser cambiador, aun cuando las condiciones del mercado no han prevalecido.

<b>DIFERENCIAS ENTRE LOS COSTOS ESTIMADOS ESTÁNDAR</b>	
ESTIMADOS	ESTÁNDAR
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Los costos estimados se ajustan a los históricos.</li> <li>• Las variaciones modifican el costo estimado mediante una rectificación a las cuentas afectadas.</li> <li>• El estimado se basa en experiencias adquiridas y un conocimiento de la empresa.</li> <li>• Es más barata su implantación y más caro su sostenimiento.</li> <li>• El costo estimado indica lo que “puede” costar un producto.</li> <li>• El costo estimado es la técnica primaria de valuación predeterminada.</li> <li>• Para la implantación del costo estimado, no es indispensable un extraordinario control interno.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Los costos históricos se ajustan al estándar.</li> <li>• Las desviaciones no modifican al costo estándar, deben analizarse para determinar sus causas.</li> <li>• El estándar hace estudios profundos, científicos para fijar sus cuotas.</li> <li>• Es más cara su implantación y más barato su sostenimiento.</li> <li>• El costo estándar indica lo que “debe” costar un producto.</li> <li>• El costo estándar es la técnica máxima de valuación predeterminada.</li> <li>• Para la implantación del costo estándar es indispensable un extraordinario control interno</li> </ul>

Del Río González (2007).

### **2.6.3. MÉTODOS O TÉCNICAS DE COSTEO**

Los métodos o técnicas de costeo son los que se utilizan para obtener o calcular el costo de producción de algún artículo, esto de acuerdo a las necesidades de la organización. Muchos autores difieren en cuanto a las técnicas,



sin embargo, a continuación se presentan algunos de los más importantes, y en los cuales, dichos autores coinciden:

#### **2.6.3.1. COSTEO INTEGRAL-CONJUNTO**

Este costo, según Del Río González (2007) es el más moderno y evolucionado que hay, el cual se integra:

- a) De los costos de producción y de distribución, que ya contienen sus costos correspondientes de Administración y Financiación.
- b) Finalmente se obtiene el Costo Integral-Conjunto, al aunar el Costo de Distribución al Costo de Producción.

#### **2.6.3.2. COSTEO VARIABLE**

“Fue el segundo en emplearse, y se integra:

- a) Para los productos terminados, sólo de los gastos variables de elaboración, enviando los gastos fijos de fabricación directamente a los resultados del periodo en que se incurren.
- b) Para el costo de operación (gastos de venta, administración y financieros), igualmente éste se queda totalmente en los resultados del lapso en que se incurre, sólo haciendo la separación en gastos variables y fijos.

Es un costo no absorbente” (Del Río González, 2007).

### 2.6.3.3. MÉTODO ABC

“Método para analizar un gran número de artículos de diferentes costos, para determinar la inversión aproximada por unidad, tomar decisiones y alcanzar objetivos” (Perdomo, 2000).

De esta manera, Perdomo habla sobre las características de este método, las cuales son:

- Aplicable a empresas con un gran número de unidades.
- Determina artículos de costo alto, costo bajo, etc.
- Determina artículos de rotación lenta, rotación rápida, etc.
- Determina la inversión en inventarios.
- Clasifica los inventarios en tres grupos ABC.
- El grupo A incluye los artículos de costo alto y de menor cantidad o volumen, así como los de mayor inversión, mayor costo, o rotación lenta.
- El grupo B incluye los artículos de costo medio o secundario y de mediana cantidad o volumen.

El grupo C incluye los artículos de costo bajo y de mayor cantidad o volumen, así como los de menor inversión y menor costo.

Para Del Río González, este es el costo por áreas y niveles de responsabilidad, conocido como “Costos A.B.C.” (Activity Based Cost). Está basado sólo respecto a los gastos indirectos de producción, clasificándolos por “áreas y niveles de responsabilidad”, dándoles otro enfoque y estructura al

prorrateso respectivo, exclusivamente. Este es considerado como un costo semiabsorbente.

#### **2.6.3.4. MÉTODO JUST IN TIME**

“Este método se traduce en un sistema que tiende a producir justo lo que se requiere, cuando se necesita, con excelente calidad y sin desperdiciar recursos del sistema. Es una metodología de organización de la producción que tiene implicaciones en todo el sistema productivo. Además de proporcionar métodos para la planificación y el control de la producción, incide en muchos otros aspectos de los sistemas de fabricación, como son, entre otros, el diseño de producto, los recursos humanos, el sistema de mantenimiento o la calidad” (Marín, Delgado).

### **2.7. DIFERENCIA COSTO Y GASTO**

A pesar de que ambos representan una erogación para la empresa, las definiciones no significan precisamente lo mismo. Para Reyes (1996), los gastos son toda erogación clasificada en conceptos definidos pendiente de aplicación al objetivo que los originó, del cual formarán su costo. De acuerdo a esto, el costo es un resumen de erogaciones-gastos-aplicados a un objetivo preciso: productivo o distributivo, recuperable a través de los ingresos que generen.

Las NIF definen al Costo y gasto de la siguiente manera: “Son decrementos de los activos o incrementos de los pasivos en una entidad, durante un periodo contable, con la intención de generar ingresos y con un impacto desfavorable en la utilidad o pérdida neta o, en su caso, en el cambio neto en el patrimonio contable

y, consecuentemente, en su capital ganado o patrimonio contable, respectivamente”

“El sacrificio realizado se mide en unidades monetarias, mediante la reducción de activos o el aumento de pasivos en el momento en que se obtiene el beneficio. En el momento de la adquisición se incurre en el costo, el cual puede beneficiar al periodo en que se origina o a uno o varios periodos posteriores a aquel en que se efectuó. Por lo tanto, costo y gasto es lo mismo, pero las diferencias fundamentales entre ellos son:

**a)** La función a la que se les asigna.

Los costos se relacionan con la función de producción, mientras que los gastos lo hacen con las funciones de distribución, administración y financiamiento.

**b)** Tratamiento contable.

Los costos se incorporan a los inventarios de materias primas, producción en proceso y artículos terminados y se reflejan como activo dentro del balance general; los costos de producción se llevan al estado de resultados mediana y paulatinamente; es decir, cuando y a medida que los productos elaborados se venden, lo cual afecta el renglón costo de los artículos vendidos.

Los gastos de distribución, administración y financiamiento no corresponden al proceso productivo, es decir, no se incorporan al valor de los productos elaborados, sino que se consideran costos del periodo; por ello, se llevan al

estrado de resultados inmediata e íntegramente en el periodo en que se incurren” (García, 2001).

Sin embargo, Del Río (2007) explica que se han tenido las ideas siguientes, desde el punto de vista contable, con respecto al significado de las palabras costo y gasto:

**Costo:** es una inversión recuperable, generalmente se presenta en los Activos.

**Gasto:** es un desembolso no recuperable, que se aplica directamente a los Resultados.

Estas concepciones según Del Río, son ideas obsoletas y equivocadas, debido a que tanto el costo como el gasto resultan ser inversiones, mismas que, en potencia, se presume que son o deben ser recuperables a través del precio de venta.

Con esto se quiere decir que el costo es el conjunto de gastos (el todo), mientras que el gasto es una parte del costo. Así entonces, depende de lo que se considere como el todo para que se esté haciendo referencia al costo, y sus partes integrantes serán los gastos.

Analizado el concepto más a fondo y revisado todo lo que integran los costos, podemos destacar que los cálculos para determinarlos requieren primero, identificar los elementos que lo componen; asimismo diferenciar los sistemas de los procedimientos y de los procesos. También se destacó que dependiendo la actividad de la empresa, de este modo será la determinación de sus costos. Es

por esto que se le dio enfoque al cálculo de empresas dedicadas a la transformación debido a que es esta la que se dedica a la modificación de la materia prima por medio de la adición, mezcla o yuxtaposición de otros materiales hasta obtener el producto deseado.

## **CAPÍTULO III**

### **LAS EMPRESAS EN MÉXICO**

En la actualidad el término empresa es uno de los más usados dentro del mercado laboral debido a que forma parte fundamental en la transformación del país. Es gracias a ellas que se han hecho lazos con otros países y que se han creado un sinnúmero de empleos, ayudando a que la economía crezca de manera favorable. Las empresas contribuyen no solo por sus aportaciones a la producción y distribución de bienes y servicios, sino también en la manera en que se adaptan a los cambios que se generan en cuanto a tecnología y demanda de parte de los consumidores. Es por eso que se debe tener un conocimiento específico en cuanto a lo que realmente significa una empresa y la manera en que éstas se clasifican de acuerdo a sus características y a su giro. Términos que se explican más adelante a detalle.

#### **3.1. CONCEPTO DE EMPRESA**

Reyes (2004) explica que “empresa” es uno de los conceptos más difíciles, cuya exploración sigue en evolución. Asimismo, se considera que es un concepto análogo, esto es, aplicado a diversas realidades, parte en sentido idéntico y parte en sentido diverso.

En el aspecto económico, Reyes considera la empresa como la unidad de producción de bienes y servicios para satisfacer las necesidades de un mercado.

En cuanto al aspecto jurídico, la Ley Federal de Trabajo en su artículo 16 establece que “para los efectos de las normas de trabajo, 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 sea parte integrante y contribuye a la realización de los fines de la empresa. El desarrollo de la empresa es imposible sin un vínculo social estrecho y duradero, asimismo genera una solidaridad entre todos los elementos que trabajan en una empresa, los cuales tienen intereses en común, como la subsistencia de la empresa, su desarrollo adecuado, su progreso, etc.”

Münch, García, (2014), además de utilizar la definición establecida en la Ley Federal de Trabajo, también analiza el concepto de la secretaría de economía, el cual dice “En general, se entiende por empresa al organismo social integrado por elementos humanos, financieros, técnicos y materiales, cuyo objetivo natural y principal es la obtención de utilidades a través del ofrecimiento coordinado de bienes o servicios” (Secretaría de Economía, 2004). Señala además, la definición de la Real Academia Española. [Es] la entidad integrada por el capital y el trabajo, como factores de producción, y dedicada a actividades industriales, mercantiles o de prestación de servicios, con fines lucrativos y la consiguiente responsabilidad. Y finalizando, Münch, García define a la empresa como “Grupo social en el que, a través del capital, el trabajo y la administración, se producen bienes o distribución de bienes y servicios con fines lucrativos o sin ellos y tendientes a la satisfacción de diversas necesidades de la comunidad”.



El autor Isaac Guzmán Valdivia dice “es la unidad económico-social en la que el capital, el trabajo la dirección se coordinan para lograr una producción que responda a los requerimientos del medio humano en los que actúa la propia empresa”. José Antonio Fernández Arena expresa “es la unidad productiva o de servicio que, constituida según aspectos prácticos y legales, se integra por recursos y se vale de la administración para lograr sus objetivos”. Y finalmente, Roland Caude conceptualiza a la empresa como “conjunto de actividades humanas colectivas, organizadas con el fin de producir bienes o rendir beneficios”.

Es de esta manera que los autores le dan distintos enfoques en cuanto a la definición de empresa (jurídico, económico, filosófico, social, etc.), es por esto que existen distintos conceptos. Sin embargo, todas las definiciones son correctas de acuerdo a la materia en la que se esté hablando.

### **3.2. COMPONENTES BÁSICOS DE LAS EMPRESAS**

Para que una empresa pueda realizar sus funciones correctamente se requiere de distintos elementos, los cuales en su conjunto hacen que exista una armonía dentro del equipo de trabajo para que de esta manera, se reduzcan los costos y los procesos se realicen de la mejor manera posible. Además de esto, se debe estar en constante cambio debido a que la economía varía, y asimismo los cambios tecnológicos son cada vez más rápidos, lo que indica que las actualizaciones son necesarias. Sin estos componentes la empresa no podrá conseguir los objetivos que se proponga, entre dichos componentes se encuentran los siguientes:

## PERSONAL

Rodríguez (2011), conceptualiza al personal como los grupos humanos que integran los demás componentes. Considera que es el factor más importante, pues es el que utiliza los materiales y sigue paso a paso los procedimientos además de operar el equipo. Asimismo, clasifica este componente de la siguiente manera:

- a) Obreros. A su vez se pueden clasificar en calificados y no calificados, según requieran tener conocimiento o pericia especial antes de ingresar a su puesto.
- b) Empleados. Su trabajo requiere mayor esfuerzo intelectual y de servicio.
- c) Supervisores. Su función es la de vigilar el cumplimiento exacto de los planes, las ordenes y las instrucciones señaladas. Sus características son el predominio y la igualdad de las funciones técnicas sobre las administrativas.
- d) Técnicos. Son aquellas personas que aplican la creatividad en base a un conjunto de reglas o principios científicos.
- e) Altos ejecutivos. Se refiere a todo aquel personal en el que predomina la función administrativa sobre la técnica.
- f) Directores o administradores. Aquellas personas cuyas funciones principales son las de establecer objetivos, políticas, planes generales y revisar los resultados finales.

“Es trascendental para la existencia de cualquier grupo social; de éste depende el manejo y funcionamiento de los demás recursos. El factor humano es el activo más valioso de las organizaciones y posee características como: posibilidad de desarrollo, creatividad, ideas, imaginación, sentimientos, experiencia, habilidades, etc., que lo diferencian de los demás recursos”. (Münch, García 2014).

De esta manera Münch, García dice que la administración debe poner especial interés en los empleados, pues es éste el factor primordial en la marcha de una empresa. Es en base a su habilidad, su fuerza física, inteligencia, conocimiento y experiencia, depende el logro de los objetivos de la empresa y el manejo adecuado de los elementos de ésta.

## **MATERIALES**

“Se refiere a las cosas que son procesadas y se combinan para producir el servicio, la información o el producto final. Puede clasificarse en:

- a) Bienes materiales. Son los bienes muebles e inmuebles que integran la empresa, como edificios, instalaciones, terrenos, etc., y tienen por objeto multiplicar la capacidad productiva en el trabajo.
- b) Materias Primas. Son los elementos corpóreos que serán transformados en productos, como madera, hierro, harina, etc. Existen también materias auxiliares, es decir, aquellas que, aunque no forman parte del producto son necesarias para su elaboración; por ejemplo, combustibles, lubricantes,

abrasivos, etc. Los productos terminados, por lo general, se tratan de imposibilidad e incluso inconveniencia de no hacerlo, ya sea para tener existencias, satisfacer pedidos o mantenerse siempre en el mercado, puesto que forman parte del capital y deben considerarse parte de la empresa.

- c) Dinero. La empresa necesita y cuenta con efectivo, es decir, lo que se tiene como disponible para pagos diarios y/o urgentes; posee además, como representación del valor de todos los bienes mencionados, un capital constituido por valores, acciones, obligaciones, etcétera". (Rodríguez, 2011).

Sin embargo, Münch, García (2014) difiere un poco en cuanto a integrar la parte del dinero dentro del componente de materiales, ya que dentro de esta clasificación considera que solo son aquellos bienes tangibles, propiedad de la empresa, y dentro de esta clasificación están los edificios, terrenos, instalaciones, maquinaria, equipos, instrumentos, herramientas; así como las materias primas, materias auxiliares que forman parte del producto, productos en proceso, productos terminados, etc., teniendo un separada y propia definición en cuanto al recurso financiero.

## **SISTEMAS**

Rodríguez (2011) define a los sistemas como lo que comprende todo el cuerpo de procedimientos, métodos, etc., por medio de los cuales se logran los objetivos de la empresa. Estos deben coordinarse con el elemento personal.

Algunos ejemplos de estos sistemas son los sistemas de planificación, en el cual se proyecta la vida de la empresa a lo largo del tiempo; sistemas organizativos, consistentes en la forma en que deben estructurarse la empresa, esto es, segregación de funciones, niveles jerárquicos, etc.; sistema de información, en el que por medio de sus componentes toma datos para conducirlos en fases de elaboración hasta el proceso de la decisión; y los sistemas de control, en donde se considera como la esencia del funcionamiento de la empresa como un sistema, entre otros.

## **EQUIPO**

“Es el término común empleado para identificar los instrumentos o herramientas que completan y aplican más al detalle la acción de la maquinaria” (Rodríguez, 2011).

Pero para Münch, García (2014), este componente se llama recurso tecnológico y son los que sirven como herramientas e instrumentos auxiliares en la coordinación de otros recursos como los sistemas de producción, sistemas de ventas, sistemas de finanzas, administrativos, etc.; las formulas, patentes; los sistemas de información y la administración del conocimiento.

### **3.3. TIPOLOGÍA DE LAS EMPRESAS**

Dentro del mercado laboral se puede observar distintas clasificaciones de empresas de acuerdo a las características con las que cuenta. Esto también es gracias a los avances tecnológicos y a las necesidades que día a día se van

generando dentro de los consumidores. Dentro de la tipología que manejan distintos autores, se pueden observar los siguientes:

### **3.3.1. EMPRESAS SEGÚN EL ORIGEN DE SU CAPITAL**

Esta clasificación es de acuerdo a la procedencia de las aportaciones de capital y del carácter de quienes dirigen sus actividades.

### **3.3.2. EMPRESAS PÚBLICAS.**

Rodríguez (2011), explica que las empresas públicas son las que pertenecen al Estado y su objetivo es el de satisfacer las necesidades de carácter social. Se constituye por capital público, el cual es propiedad de la nación; su administración está bajo la responsabilidad de empleados públicos y dentro de este tipo se encuentran las empresas desconcentradas, y descentralizadas.

“La empresa estatal es una organización que se forma con la aportación de capitales públicos o estatales debido a la necesidad de intervención del Estado en la economía con el objeto de cubrir actividades o áreas en las cuales los particulares no están interesados en participar porque no se obtienen ganancias. El Estado crea empresas con el fin de satisfacer necesidades sociales e impulsar el desarrollo socioeconómico. Algunas características de estas empresas son:

- a) El Estado invierte capital con el fin de satisfacer necesidades sociales;
- b) A finalidad de las empresas no es obtener ganancias sino satisfacer necesidades sociales, aunque no deben perder de vista el principio de racionalidad económica;

- c) Muchas de estas empresas no tienen competencia, por lo cual forman verdaderos monopolios;
- d) Se ubican principalmente en el sector servicios, especialmente en la infraestructura económica;
- e) El Estado toma las decisiones económicas volviéndose un auténtico empresario;
- f) Estas empresas contratan obreros asalariados a quienes les paga salarios.”  
(Méndez, 2011).

#### **3.3.2.1. EMPRESAS PRIVADAS**

Para Münch, García (2014), las empresas privadas son aquellas en las que el capital es propiedad de los inversionistas privados y la finalidad es eminentemente lucrativa. Sin embargo, para Rodríguez (2011) son las constituidas por capital de particulares, administradas por sus mismos propietarios y cuya finalidad puede ser lucrativa y mercantil o no lucrativa.

Otro criterio importante es el de Méndez (2011) el cual define a la empresa privada como la base del capitalismo y se forma con aportaciones privadas de capital. Entre las características más importantes están las siguientes:

- a) Los particulares invierten capital con el fin de obtener ganancias;
- b) La toma de decisiones se realiza según el objetivo de la ganancia, considerando los riesgos y el mercado al cual se dirige la producción;

- c) Los empresarios deben evaluar la competencia y realizar lo prioritario de acuerdo con los principios de racionalidad económica;
- d) Los medios de producción pertenecen a los empresarios capitalistas;
- e) Se contratan obreros a los cuales se les paga un salario.

Es por esto que, debido a las empresas privadas, las empresas públicas se vieron en la necesidad de intervenir en la economía de manera directa atendiendo actividades que no son del interés del sector privado, generando distintos programas para atender problemas de interés general, las cuales no compiten con la iniciativa privada.

### **3.3.3. EMPRESAS SEGÚN SU TAMAÑO**

Para algunos autores es un problema realizar un análisis, puesto que no existe un criterio objetivo para fijar la magnitud de la empresa, ya que cada país puede definirlo según su conveniencia. Es por esto que una empresa puede decir que es grande o pequeña de acuerdo al mercado que domina, por los productos que produce y/o vende o por el capital con el que cuenta.

#### **3.3.3.1. MICROEMPRESAS**

Rodríguez (2011) los clasifica de acuerdo al número de empleados, esto dependiendo del giro:

Industriales: 1 a 30 Empleados.

Comerciales: 1 a 5 Empleados



De Servicios: 1 a 20 Empleados

Algunas de las características que Méndez (2011) menciona sobre las microempresas son las siguientes:

- Organización de tipo familiar.
- El dueño es quien proporciona el capital.
- El propio dueño es quien las dirige y organiza.
- Generalmente su administración es empírica.
- El mercado que domina y abastece es pequeño, ya sea local o, cuando mucho, regional.
- Su producción no es muy maquinizada.
- El número de trabajadores es muy bajo y en muchas ocasiones, se integra con los propios familiares del dueño (por eso muchos autores la llaman empresa familiar).
- Para el pago de impuestos obtienen un trato preferencial.

### **3.3.3.2. PEQUEÑAS EMPRESAS**

Para Rodríguez (2011), las pequeñas empresas son las que cuentan con los siguientes empleados:

Industriales: 31 a 100 Empleados.

Comerciales: 6 a 20 Empleados.

De Servicios: 21 a 50 Empleados.

En cuanto a las características que maneja Méndez (2011) para las pequeñas empresas, son las que se mencionan a continuación:

- Una o dos personas que establecen una sociedad aportan el capital.
- Los propios dueños dirigen la marcha de la empresa; su administración es empírica.
- El número de trabajadores empleados en el negocio crece dependiendo si es de industria, comercio o servicios.
- Utiliza más maquinaria y equipo, aunque se sigan basando más en el trabajo que en el capital.
- Dominan y abastecen un mercado más amplio, aunque no necesariamente debe ser local o regional, ya que muchas veces llegan a producir para el mercado nacional e incluso para el internacional.
- Están en proceso de crecimiento: la pequeña tiende a ser mediana y ésta aspira a ser grande.
- Obtienen algunas ventajas fiscales por parte del Estado que les da un trato privilegiado dependiendo de sus ventas y utilidades.

- Su tamaño es pequeño o mediano en relación con las otras organizaciones que operan en el ramo.

Cabe destacar que Méndez utiliza éstas mismas características para las medianas empresas.

#### **3.3.3.3. MEDIANAS EMPRESAS**

Las medianas empresas para Rodríguez (2011) son las que tienen estos empleados:

- Industriales: 101 a 500 Empleados.
- Comerciales: 21 a 100 Empleados.
- De Servicios: 51 a 100 Empleados.

#### **3.3.3.4. GRANDES EMPRESAS**

Estas Empresas, son las que según Rodríguez (2011) cuentan con el mayor número de empleados:

- Industriales: 501 o más empleados.
- Comerciales: 101 o más empleados.
- De Servicios: 101 o más empleados

Entre sus características, Méndez (2011) enlista las siguientes:

- El capital lo aportan varios socios quienes se organizan en sociedades de diversos tipos.
- Forman parte de grandes consorcios o cadenas que monopolizan o participan en forma mayoritaria de la producción o comercialización de determinados productos.
- Dominan al mercado con amplitud; algunas veces solo el interno y otras también participan en el global.
- Cuentan con grandes recursos de capital, lo que les permite estar a la vanguardia en tecnología, mecanización y automatización de sus procesos productivos. Aplican las TIC.
- Cuentan con mucho personal que pasa de 250 trabajadores y en ocasiones se llegan a contar por miles.
- Llevan una administración científica, es decir, encargan a profesionales egresados de las universidades la organización y dirección de la corporación.
- Tienen mayores facilidades para acceder a las diversas fuentes y formas de financiamiento, tanto nacional como internacional

#### **3.3.4. EMPRESAS SEGÚN SU GIRO**

Esta clasificación se basa de acuerdo a la actividad que realizan las empresas debido a que los procesos son distintos, y por lo tanto, su manejo debe

ser adecuado al objetivo que persiga la organización. A continuación se explica cada actividad:

#### **3.3.4.1. EMPRESAS DE SERVICIOS**

Para Rodríguez (2011), las empresas de servicios son aquellas que generan un servicio para una colectividad sin que el producto objeto del servicio tenga naturaleza corpórea.

“Como su denominación lo indica, son aquellos que brindan un servicio a la comunidad y pueden tener o no, fines lucrativos. Las empresas de servicio pueden clasificarse en:

- a) Transporte.
- b) Turismo.
- c) Instituciones Financieras.
- d) Servicios públicos varios:
  - Comunicaciones.
  - Energía.
  - Agua.
- e) Servicios privados varios:
  - Asesoría.

- Diversos servicios contables, jurídicos y administrativos.
- Promoción y ventas.
- Agencias de publicidad.

#### **3.3.4.2. EMPRESAS COMERCIALES**

Rodríguez (2011) explica que las empresas comerciales son aquellas que se dedican a adquirir mercancías de todo tipo con el propósito de venderlos más adelante en la misma condición de adquisición, aumentando el precio de adquisición a un porcentaje denominado margen de utilidad.

“Son intermediarias entre productor y consumidor; su función primordial es la compra-venta de productos terminados. Puede clasificarse en:

- a) Mayoristas. Cuando efectúan ventas en gran escala a otras empresas (minoristas), que a su vez distribuyen el producto directamente al consumidor.
- b) Minoristas o detallistas. Las que venden productos al menudeo o en pequeñas cantidades al consumidor.
- c) Comisionistas. Se dedican a vender mercancía que los productores les dan a consignación, percibiendo por esta función una ganancia o comisión.”  
(Münch, García, 2014).

### **3.3.4.3. EMPRESAS INDUSTRIALES**

“La actividad primordial de este tipo de empresas es la producción de bienes mediante la transformación y/o extracción de materias primas. Las industrias a su vez, son susceptibles de clasificarse en:

- a) Extractivas. Cuando se dedican a la explotación de recursos naturales, ya sea renovables o no renovables entendiéndose por recursos naturales todas las cosas de la naturaleza que son indispensables para la subsistencia del hombre.
- b) Manufactureras. Son empresas que transforman las materias primas en productos terminados y pueden ser de dos tipos:
  - Empresas que producen bienes de consumo final. Producen bienes que satisfacen directamente la necesidad del consumidor.
  - Empresas que producen bienes de producción. Estas empresas satisfacen preferentemente la demanda de las industrias de bienes de consumo final” (Münch, García, 2014).

### **3.4. EMPRESAS INDUSTRIALES EN MÉXICO**

Dentro del desarrollo del país, el sector industrial juega un papel preponderante, y en el interior del mismo el subsector más dinámico es el manufacturero, ya que aporta gran parte del valor al PIB industrial. México es un país con larga tradición en la industria, sobre todo cuando se habla de la parte textil tanto por los trajes típicos de las diferentes regiones, como para misma

industria establecida que ha llevado opciones de desarrollo a diferentes regiones. Sin embargo esta industria se ha visto afectada gracias al desplazamiento de la maquila de productos exportados a EUA por competidores de otros países, principalmente del sureste asiático y China.

En base a cifras del INEGI, la industria textil en su conjunto realizó en 2011 un valor de ventas de productos manufacturados por \$89,448 millones de pesos, un 2.38% del PIB manufacturero; y obtuvo ingresos provenientes de maquila por \$23,163 millones de pesos. Esto lo indica Interfaz de negocios (2013).

La industria textil se compone por tres subsectores de actividad: la fabricación de insumos textiles y acabos textiles contribuyen con el 47.94% de las ventas, la fabricación de prendas de vestir aporta el 40.97%, mientras que la fabricación de productos textiles excepto prendas de vestir abona el restante 11.09% de las ventas. Dentro de estos subsectores hay dos ramas de actividad que destacan: la fabricación de las telas y la confección de prendas de vestir.

La industria textil depende de los recursos naturales y de la habilidad de la gente para poderlos aprovechar. Esta industria se considera una de las más grandes en el mundo. Si todos los factores de la economía y de la industria fuesen considerados, probablemente la textil fuese la que más dinero generaría. Incluso si se limita la perspectiva solamente manufactura y proceso de fibras a telas, la industria textil es una de las más productivas en términos de trabajadores y dinero.

Dentro de este capítulo se ha hablado acerca de las empresas, donde se pudo distinguir que es muy complicado conceptualizar el término debido a que



existen diversas definiciones de acuerdo al área en la que se aplique. Es importante destacar que una empresa no podría funcionar por sí misma, ya que necesita distintos componentes para que cumpla su cometido, como es el personal, material, sistemas y equipos. Así mismo la empresa se clasifica de acuerdo a las características, puesto que el tratamiento de cada una debe ser distinto. Para finalizar, se destacó la importancia de la industria textil dentro del país debido a que es una de las más fuertes, y por la cual se identifica. Conocidos ya los conceptos de contaduría, costos y empresas; así como sus características, objetivos, componentes y tipología; es posible proponer un sistema de costos para los bordados artesanales acorde a sus necesidades.

## **CAPÍTULO IV**

### **PROPUESTA DE UN SISTEMA PARA DETERMINAR EL COSTO UNITARIO DE LAS BLUSAS ARTESANALES (HUANENGOS), ELABORADO POR UN GRUPO DE ARTESANAS DE LA MESETA PURÉPECHA**

En los capítulos anteriores se habló acerca de la contaduría, sus ramas y su relación con las empresas; dando un enfoque específico a las empresas manufactureras en México. Esta información sirvió de base para sustentar esta investigación, la cual se refiere a la determinación del costo unitario de las artesanías producidas en el estado de Michoacán esperando obtener un resultado que permita a las artesanas adquirir un conocimiento más amplio acerca de aquellos elementos que en muchas ocasiones no se toma en cuenta al momento de costear el producto terminado.

La hipótesis es una teoría que se va a evaluar al término de la investigación, comprobar si esta fue lograda o dista de la realidad, por lo cual se plantea de la siguiente manera:

Los costos con base a un sistema definido y con bases científicas resulta ser más eficaz y conveniente para las artesanas en comparación con el cálculo de los costos con bases empíricas que se utiliza actualmente para fijar el costo unitario de los bordados artesanales.

#### 4.1 ANTECEDENTES HISTÓRICOS

“Mujer Purépecha, bordadora del “huanengo”, de la nagua, el mandil o alguna otra, siempre preocupada por proteger a los tuyos con ropas confortables, no dejando tu trabajo ahí, sino que además imaginas y creas formas para decorarlas y hacerlas lucir más galanas, con tu paciencia inagotable al pasar una aguja una y otra vez, siempre perseverante hasta lograr representar la forma de la que nace tu inspiración” (Cervantes, 2014).

El estado de Michoacán se caracteriza por su cultura, tradición y costumbre; pero sobre todo por sus artesanías, entre las que destacan sus bordados de colores llamativos hechos a mano por sus mujeres. Sin embargo, en ocasiones es muy difícil constituir el costo de las prendas debido a que se requiere de distintos elementos que muchas ocasiones no son apreciados dentro del producto terminado y qué al no conocerlos, los consumidores consideran que los precios son muy elevados. Es por esta razón que se hace esta investigación, en la que se comparará el costo unitario con base al costeo tradicional que las artesanas realizan con el cálculo que más adelante se conocerá.

El grupo de artesanas se forma en el año de 1997 en un pueblo de la meseta purépecha formado inicialmente por 37 mujeres de la misma región. Con sus propias manos dan a nuestra típica manta de algodón, una dimensión de moda realmente internacional. Empleando tan solo el conocido “punto de cruz”, sus dedos hacen surgir en la tela extraordinarios bordados, llenos de colorido y alegría auténticamente mexicanos.

Las camisas, las blusas, los huanengos y los vestidos confeccionados por el grupo indican claramente que, quienes lo integran han dejado de ser artesanas para convertirse en verdaderas artistas.

Actualmente cuentan con alrededor de 53 artesanas, todas de la misma región. Entre sus participaciones dentro de los eventos culturales del estado se encuentran: el desfile de artesanos del Domingo de Ramos realizado en la ciudad de Uruapan, Michoacán, portando uniformes realizados por sus propias manos; desfile en conmemoración al día del artesano (20 de septiembre) celebrado en distintas partes del estado; y por último se cuenta con su presencia en el concurso artesanal, dentro de las festividades del Concurso Artístico de la Raza Purépecha en Zacán Michoacán, los días 17 y 18 de octubre, en el cual también son participantes.

A continuación, se muestra el procedimiento para la realización de dichas artesanías.

#### **4.2. CICLO DE PRODUCCIÓN**

En este tipo de artesanías existe una gran diversidad en diseños de bordados, por lo que, tratando de ser más precisa en cuanto a costo se refiere y tomando en cuenta que los precios varían dependiendo la cantidad de hilo, tipo de prenda y forma de la misma, se hablará de diseños básicos y los más comunes.

El punto de cruz, como su nombre lo indica, es un bordado que consiste en hacer cruces con el hilo para formar distintas figuras (grecas, flores, etc.), teniendo

el cuidado de que en la parte de atrás del bordado solo se vean líneas de hilo en una sola dirección. Otra de las características de este bordado son los colores llamativos que hacen contraste entre ellos para lograr un diseño único.

Los tipos de prendas más populares y que se elaboran en mayor cantidad son:

- Huanengo (Anexo 1)
- Blusa cuadrada (Anexo 2)
- Camisa de Letilla (Anexo 3)
- Camisa de Medallón (Anexo 4)

Los materiales necesarios para la elaboración de las prendas son los siguientes:

- Manta cruda (color natural).
- Hilo de bordar.
- Hilo para coser.
- Agujas
- Botones.

De estos materiales, la manta y los hilos los lleva el proveedor desde Pátzcuaro, Michoacán, hasta el pueblo, para que las artesanas puedan escoger el material que mejor les convenga, revisando entre otras cosas, la calidad y los colores que necesitarán de ambos para hacer las artesanías. Sobre los otros materiales como el hilo para coser, las agujas y los botones, esos se compran en

cualquier tienda de telas en Uruapan, Michoacán, (los botones solo se usan para las prendas masculinas). Después de obtener los materiales principales, se disponen a escoger el diseño que llevará el bordado de acuerdo a su gusto o al gusto del cliente. Dentro de los diseños, el punto de cruz puede abarcar distintas partes de la blusa, en este caso, hablando del corte tradicional, el bordado solo va en la parte de los hombros, del pecho y las mangas en mujeres; en cuanto a los hombres, los diseños se encuentran en el pecho, las mangas y puños de las camisas (cuando éstas sean de manga larga). El hilo para bordar consta de 6 hebras, lo que lo hace ver grueso, pero para bordar se separa a la mitad, quedando con 3 hebras, perfectos para iniciar a bordar. Para comenzar con las puntadas, las artesanas cortan la tela con una medida de 3 metros, prensan la manta en dos aros para mantener la manta estirada y poder hacer las puntadas sin cometer alguna equivocación. Es de esta manera como poco a poco van dándole forma a la prenda. En cuanto al tiempo que le dedican al bordado, las artesanas lo toman como un pasatiempo y suelen hacerlo en sus ratos libres, con un aproximado de 5 horas diarias, iniciando de 11:00 a.m. a 2:00 p.m. y de 5:00 p.m. a 7:00 p.m. Una vez completado el bordado, se corta la manta para darle la forma de la blusa, se bastilla a máquina y dependiendo el tipo de prenda que se está haciendo, se arma a máquina (camisa de medallón, camisa de letilla) o a mano (huanengo, blusa cuadrada), para después ser planchada y dejarla lista. El tiempo que se necesita para realizar las prendas (sin contar el armado de las mismas, solo su bordado) depende del tipo. Hablando de la camisa de medallón y la camisa de letilla, su proceso se lleva alrededor de una semana, tomando en

cuenta la constancia que se tenga para bordar, pues como se dijo anteriormente, el horario de las artesanas varía de acuerdo a sus ocupaciones; en el caso de los huanengos, se lleva aproximadamente 4 semanas; y para la blusa cuadrada, el tiempo es de 6 semanas. Para el armado, las camisas tienen un tiempo de 3 horas, haciéndose la mayor parte en máquina, mientras que las blusas se llevan alrededor de un día, debido a que su armado es completamente a mano. Ya que se tiene la blusa terminada, se pone en exhibición en los distintos eventos culturales de los que ya se comentó anteriormente. Es necesario mencionar que todo este proceso es normalmente realizado por una sola persona, por lo que cada artesana tiene sus creaciones 100% originales y únicas.

A continuación se muestra la manera en la que las artesanas calculan el precio de venta de las prendas que ponen en venta:

**HUANENGO - MUJER**

Cantidad de Tela: 1.5 metros.

Hilo: 20 Madejas

**COSTOS:**

Manta: -----	\$ 105.00
Madeja de Hilo: -----	220.00
Mano de Obra: -----	800.00
Armado Camisa: -----	50.00
<hr/>	
Costo Unitario: -----	\$ 1'175.00
Utilidad: -----	825.00
<hr/>	
<b>PRECIO DE VENTA:</b>	<b>\$ 2'000.00</b>

## **BLUSA CUADRADA - MUJER**

Cantidad de Tela: 2.5 metros.

Hilo: 15 Madejas

### **COSTOS:**

Manta: ----- \$ 175.00

Madeja de Hilo: ----- 165.00

Mano de Obra: ----- 1'200.00

Armado Camisa: ----- 250.00

---

Costo Unitario: ----- \$ 1'790.00

Utilidad: ----- 1'710.00

---

**PRECIO DE VENTA: \$ 3'500.00**

## **CAMISA DE LETILLA - HOMBRE**

Cantidad de Tela: 3 metros.

Hilo: 9 Madejas

Botones: 6

### **COSTOS:**

Manta: ----- \$ 210.00

Madeja de Hilo: ----- 99.00

Mano de Obra: ----- 200.00

Armado Camisa: ----- 150.00

---

Costo Unitario: ----- \$ 659.00

Utilidad: ----- 341.00

---

**PRECIO DE VENTA: \$ 1'000.00**



## **CAMISA DE MEDALLÓN - HOMBRE**

Cantidad de Tela: 3 metros.

Hilo: 9 Madejas

Botones: 3

### **COSTOS:**

Manta: ----- \$ 210.00

Madeja de Hilo: ----- 99.00

Mano de Obra: ----- 270.00

Armado Camisa: ----- 150.00

---

Costo Unitario: ----- \$ 729.00

Utilidad: ----- 271.00

---

**PRECIO DE VENTA: \$ 1'000.00**

Cabe mencionar que las cantidades de los materiales son aproximadas, ya que varían de acuerdo a los diseños y al tamaño de la prenda a realizar, por lo que en ocasiones puede ser mayor o menor el costo.

### **4.3. DESARROLLO DEL CASO PRÁCTICO**

El sistema que se plantea a continuación tiene por objetivo integrar todos los elementos del costo que normalmente no se toman en cuenta a la hora de determinar el precio de venta de los productos, así como calcular el valor de la mano de obra de las artesanas y de esta manera poder determinar el costo unitario de los bordados artesanales para ofrecer un precio de venta adecuado tanto para la artesana, como para el cliente. Los cálculos los haremos tomando de

base la prenda tipo huanengo, ya que es la de mayor tradición en la región y es la que más se produce, siendo un diseño sencillo (una greca) y por lo tanto llevará 2 colores en el bordado.

Primero se va a hacer una separación entre los elementos del costo, los cuales son: Materia Prima, Mano de Obra y Gastos Indirectos; tratando de hacer un cálculo más preciso en cuanto a la mano de obra se refiere, debido a que las artesanas lo calculan con base a su experiencia. En cuanto a los materiales, se hará una clasificación para de esta manera saber cuáles de ellos pertenecen a la materia prima, y cuales son parte de los gastos indirectos; haciendo énfasis en estos últimos dada la poca importancia que se le da en la mayoría de los casos.

#### **MATERIA PRIMA:**

- Manta.
- Madejas de hilo.
- Hilo para coser.

#### **MANO DE OBRA:**

- personas.

#### **GASTOS INDIRECTOS:**

- Agujas
- Tijeras
- Aros
- Máquina de coser.

- Cinta métrica.
- Sistema (Regla utilizada para cortar tela).
- Transporte para comprar los materiales.

Identificados los materiales pertenecientes a los distintos elementos del costo, se procede a sacar los costos unitarios de los mismos, presentando a continuación una tabla en la cual se determina la cantidad en pesos de los materiales, mano de obra y gastos indirectos utilizados en la elaboración del huanengo:

#### **MATERIA PRIMA**

<b>MATERIALES</b>	<b>CANTIDAD</b>	<b>COSTO</b>	<b>CANTIDAD UTILIZADA</b>	<b>COSTO CANTIDAD UTILIZADA</b>
MANTA	Rollo con 30 metros	\$2,100.00	1.5 Metros	105.00
HILO PARA BORDAR	Madeja con 9 metros	\$11.00	20 Madejas	220.00
HILO PARA COSER	Carrete con 200 metros	\$8.00	2 Metros	0.08
<b>COSTO UNITARIO TOTAL DE MATERIA PRIMA</b>				<b>\$325.08</b>

#### **MANO DE OBRA**

Sobre el costo de la mano de obra, las artesanas lo fijan de acuerdo al tamaño del bordado y al tipo de prenda que se trate. Los huanengos requieren de mayor cantidad de bordado debido a su forma, por lo que el costo total de la mano de obra se obtiene tomando en cuenta que el cálculo es aproximado, pues cada

blusa es distinta y no se tiene un horario fijo de trabajo; además se cuenta con el costo que tiene el armado de la blusa, ya que esa la hace otra persona externa.

- Duración de la elaboración del huanengo: 1 mes.
- Tiempo invertido al día: 5 horas.
- Costo total de Mano de Obra: 800.00
- Costo Mano de Obra Armado: 50.00

Costo Mano Obra:

5 Horas X 30 Días del Mes = 150 Horas

$800 / 150 = \$ 5.33$  Por hora + 1 Hora de Armado = 55.33

## **GASTOS INDIRECTOS**

Las prendas que se realizan al año son aproximadamente 100 piezas, siendo los huanengos los más demandados por los clientes con un 75% y las camisas con un 25%. A continuación se presenta un cálculo para determinar el costo unitario de los gastos indirectos que, como su concepto lo indica, no forman parte del producto terminado, pero sin ellos no podría crearse.

**AGUJAS:** El paquete de agujas consta de 24 piezas, renovando el paquete cada año. Por lo que con una aguja realizan aproximadamente 4.17 blusas.

**AROS:** Los aros son los instrumentos con los que se prensa la manta para poder estirar mejor la manta y que las puntadas se hagan de manera perfecta. Estas herramientas se renuevan aproximadamente cada 6 meses.

**CINTA PARA MEDIR:** En cuanto a la cinta de medir, esta se renueva cada año debido a que la medida se va borrando por el uso constante que se le da al empezar a bordar.

**MÁQUINA DE COSER:** Cabe mencionar que es un modelo de pedal, por lo que no necesita luz y fue comprada hace alrededor de 55 años seminueva, siendo su precio en ese momento de \$150.00. Para este proceso se tomará en cuenta el valor de estas máquinas al día de hoy, siendo este de un aproximado de \$7'500.00 por su antigüedad y cuidado.

**SISTEMA ACME:** El sistema acme es un sistema que se usa para cortar la manta con las medidas necesarias de manera exacta, estas medidas incluyen las del busto, la cintura, los hombros, etc. Estos sistemas son duraderos, por lo que son renovados cada 4 años.

**TIJERAS:** El par de tijeras son renovadas cada 2 años por la pérdida de filo.

**TRANSPORTE:** En cuanto a transporte, no es muy usual que las artesanas vayan a las ciudades aledañas a comprar material debido a que los materiales son duraderos y a que la materia prima es llevada hasta el pueblo, por lo que se tomará como si en un solo viaje se comprara todo lo necesario para bordar la blusa en cuestión.

<b>GASTOS INDIRECTOS</b>	<b>CANTIDAD</b>	<b>PRECIO</b>	<b>VIDA UTIL</b>	<b>COSTO</b>
Agujas	10 Caja	\$4.00	1 Año	0.0017
Aros	1 Par	\$10.00	6 Meses	0.20
Cinta Métrica	1 Pieza	\$5.00	1 Año	0.05

Máquina de Coser	1 Pieza	\$7'500.00	10 Años Aprox.	7.50
Sistema Acme	1 Pieza	\$50.00	4 Años	0.125
Tijeras	1 Par	\$30.00	2 Años	0.15
Transporte Compra Materiales	Zacán/Los Reyes Y Los Reyes/Zacán	\$120.00	4 Veces por Año	4.80
<b>COSTO UNITARIO TOTAL DE GASTOS INDIRECTOS</b>				<b>\$ 12.8267</b>

En resumen, el costo total de los elementos es el siguiente:

Materia prima: ----- \$ 325.08

Mano de Obra: ----- \$ 850.00

Gastos Indirectos: ----- \$ 12.83

---

**Costo Unitario: ----- \$ 1'187.91**

Finalmente se presenta una comparación de ambos cálculos:

#### **CÁLCULO ARTESANAS**

Manta: ----- \$ 105.00

Madeja de Hilo: ----- 220.00

Mano de Obra: ----- 800.00

Armado Camisa: ----- 50.00

---

**Costo Unitario: ----- \$ 1'175.00**

#### **CÁLCULO CIENTÍFICO**

Materia prima: ----- \$ 325.08

Mano de Obra: ----- \$ 850.00

Gastos Indirectos: --- \$ 12.83

---

**Costo Unitario: ----- \$ 1'187.91**

Con la información obtenida anteriormente, se presenta un Estado Conjunto de Costo de Producción y Costo de Producción de lo Vendido con ambos cálculos para obtener una visión más amplia de los resultados conseguidos.

**GRUPO ARTESANAL IREPAN, S.A. DE C.V.**

Estado Conjunto de Costo de Producción

Información expresada en peso al poder adquisitivo del 31 de Enero de 2021

<b>Inventario inicial de producción en proceso</b>		\$0.00
<b>Materia prima utilizada</b>		<b>325.00</b>
Inventario inicial de materia prima	0.00	
Compra de materia prima	325.00	
Materia prima disponible	0.00	
Inventario final de materia prima		0.00
<b>Mano de obra</b>		<b>850.00</b>
Costo primo o directo		<u>1,175.00</u>
<b>Gastos indirectos</b>		<b>0.00</b>
Costo incurrido		<u>1,175.00</u>
Costo Total de Producción		<u>1,175.00</u>
Inventario final de producción en Proceso		0.00
<b>COSTO DE PRODUCCIÓN DE ARTICULOS TERMINADOS</b>		<b><u><u>\$1,175.00</u></u></b>

**GRUPO ARTESANAL IREPAN, S.A. DE C.V.**  
 Estado Conjunto de Costo de Producción  
 Información expresada en peso al poder adquisitivo del 31 de Enero de 2021

<b>Inventario inicial de producción en proceso</b>		\$0.00
<b>Materia prima utilizada</b>		<b>325.08</b>
Inventario inicial de materia prima	0.00	
Compra de materia prima	325.08	
Materia prima disponible	0.00	
Inventario final de materia prima		0.00
<b>Mano de obra</b>		<b>850.00</b>
Costo primo o directo		<u>1,175.08</u>
<b>Gastos indirectos</b>		<b>12.83</b>
Costo incurrido		<u>1,187.91</u>
Costo Total de Producción		<u>1,187.91</u>
Inventario final de producción en Proceso		0.00
<b>COSTO DE PRODUCCIÓN DE ARTICULOS TERMINADOS</b>		<b><u><u>\$1,187.91</u></u></b>



## CONCLUSIONES

Una de las principales manufacturas dentro de la economía en México y una de las más reconocidas a nivel mundial es la industria textil, misma que se ha distinguido por sus diseños; ya que en cada prenda confeccionada se plasma el trabajo, esfuerzo y visión de los mexicanos. Michoacán es uno de los estados más representativos a nivel cultural en nuestra nación debido a sus arraigadas costumbres y al gran esfuerzo que se continúa haciendo por preservarlas, poniendo en alto su identidad como purépechas. La importancia de la artesanía es precisamente eso, representar en cada creación una parte de nuestra cultura, haciéndola única e irrepetible con cada uno de los distintos colores y figuras bordados; reconociéndose como una obra de arte simbolizando las costumbres, tradiciones y a la población de nuestro país.

Siendo la industria textil uno de los componentes más antiguos e importantes en nuestra economía, es indispensable que se tengan las técnicas y los métodos necesarios para que siga subsistiendo como una de las principales fuentes de ingreso de la población; razón por la cual la contaduría es punto clave a la hora de crear herramientas que evitan que la mano de obra de los artesanos sea subestimada dentro del mercado comercial. Como se mencionó en capítulos anteriores, los sistemas de costos deben adaptarse a las características de la producción de que se trate. El diseño de un sistema de costos debe ser un proyecto a la medida de cada empresa, en el cual se toma en cuenta sus necesidades y particularidades, y con la que se pueden tomar decisiones de manera segura. Estos sistemas tienen como objetivo tener un mejor control en los

elementos del costo y evitar un precio de venta injusto tanto para el vendedor como para el cliente.

Para la elaboración de esta investigación se utilizó la técnica de valuación de operaciones productivas, donde el procedimiento para determinar los costos se hace de acuerdo a las distintas líneas de productos, ofreciendo un costo justo y razonable para las partes que intervienen. El sistema aplicado fue el de Costos Históricos, debido a que este es determinado cuando el producto está finalizado y se pueden cuantificar las erogaciones realizadas de forma más exacta.

Durante el estudio del proceso de confección de las prendas se llegó a la conclusión de que las artesanas utilizan el sistema de Costos Estimados, en el cual calculan los costos con bases empíricas gracias al conocimiento amplio que tienen en la elaboración de dichas artesanías, resaltando que la manera práctica en que las artesanas realizan su costeo es semejante al cálculo realizado científicamente; lo que nos muestra que su experiencia les ha permitido obtener un resultado similar al que científicamente se logró.

La cultura purépecha constituye una de las comunidades que hasta el día de hoy continúan manteniendo sus costumbres y tradiciones vivas, portando con orgullo ese atuendo que los representa alrededor del mundo. Estas prendas confeccionadas con manos de mujeres y hombres que buscan sacar adelante a su familia, hacen notar la calidad en la labor de los michoacanos. Espero que con la presente investigación se haya podido demostrar el valor que existe en el trabajo que día a día realizan gran cantidad de personas dedicadas a la fabricación de

artesanías y que constituye su principal fuente de ingresos; ya que su mano de obra es el elemento del costo que le da más valor al producto terminado y que en muchas ocasiones no es valorado. Sin embargo, para las personas que conocemos realmente el proceso de confección de cada una de estas prendas, podemos apreciar el trabajo, imaginación y desgaste que hay detrás de ese manifiesto de colores y bordados únicos.

Con orgullo concluyo esta investigación, en la cual dejo mi identidad; ya que no solo es la representación de mi profesión, sino también de mis raíces y del entorno en el cual crecí y del que sigo siendo parte. Es una fortuna tener la oportunidad de mostrar un poco acerca de una cultura tan enriquecedora; de hacer un reconocimiento a esos artesanos que buscan con sus obras mantener vigente el amor hacia la raza purépecha y de compartir este proceso que por mucho tiempo ha representado a mi estado con la importancia y el valor que merece. Con la satisfacción de poder combinar estos dos elementos tan significativos en mi vida personal y profesional, se demuestra que la contaduría es y será siempre, una herramienta indispensable en la vida.

## ANEXOS

### HUANENGO (MUJER)



Anexo 1

**BLUSA CUADRADA (MUJER)**



## CAMISA DE LETILLA (HOMBRE)



## CAMISA DE MEDALLÓN (HOMBRE)



## BIBLIOGRAFÍA

1. Instituto Mexicano de Contadores Públicos y Consejo Mexicano para la Investigación y Desarrollo de Normas de Información Financiera. (2020) Normas de Información Financiera. México: IMCP, CINIF.
2. Instituto Mexicano de Contadores Públicos y Comisión de Normas de Auditoría y Aseguramiento (Séptima Edición). (2017) Normas de Auditoría Para Atestiguar, Revisión y Otros Servicios Relacionados. México: IMCP, CONAA.
3. Del Río González, Cristóbal (Vigésima Primera Edición). (2003) Costos I Introducción al Estudio de la Contabilidad y Control de los Costos Industriales. México: Thomson
4. Del Río Sánchez, Cristóbal (Primera Edición). (1987) Hacia la Cientificidad de la Contaduría. México: ECAFSA
5. Paz Zavala, Enrique (12<sup>a</sup>. Edición). (2007) Introducción a la Contaduría. México: Cengage Learning
6. Elizondo López, Arturo (Primera Edición). (1993) Inducción a la Profesión Contable: ECAFSA
7. Elizondo López, Arturo (1986) La Profesión Contable. Selección y Desarrollo: ECAFSA
8. García Colín, Juan (2001) Contabilidad de Costos: McGraw Hill



9. Huicochea Alsina, Emilio (1994) Contabilidad de Costos: Trillas
10. Horngren, Charles T., Datar, Srikant M., & Foster, George (Decimosegunda Edición) (2007) Contabilidad de Costos: Pearson
11. Ortega Pérez de León, Armando (Sexta Edición) (1997) Contabilidad de Costos: LIMUSA
12. Del Río González, Cristóbal, Del Río Sánchez, Cristóbal (Segunda edición) (2004) Costos para Administradores y Dirigentes: Thomson
13. Núñez Álvarez, Luis (2014). Pasado, Presente y Futuro de la Carrera de Contabilidad.

Recuperado de <http://contaduriapublica.org.mx/pasado-presente-y-futuro-de-la-carrera-de-contabilidad/>

14. Enríquez de Rivera, Sylvia Meljem (2013). EL IMCP COMUNICA: la Contaduría Pública, una profesión de clase mundial

Recuperado de <http://www.elfinanciero.com.mx/economia/el-imcp-comunica-la-contaduria-publica-una-profesion-de-clase-mundial>

15. Tapia Iturriaga, Carmen Karina (2016). ¿Qué espera de ti la profesión contable?

Recuperado de <http://contaduriapublica.org.mx/que-espera-de-ti-la-profesion-contable/>

16. Derechos reservados (2016). La Ingeniería de Costos.

Recuperado de <http://www.emaac.mx/laingenieria.html>

17.Hau Echeverría, Wilbert D. (2013). Análisis del costo de servicio al cliente:  
Estrategia competitiva.

Recuperado de <http://www.logisticamx.enfasis.com/articulos/67229-analisis-del-costo-servicio-al-cliente-estrategia-competitiva->

18.Stark, Karen (2017). Control de costos en la atención al cliente.

Recuperado de <http://www.evaluandocrm.com/control-costos-la-atencion-al-cliente/>

19.Reyes Pérez, Ernesto (Cuarta Edición) (1997). Contabilidad de Costos  
Primer Curso: LIMUSA Noriega Editores

20.Morales Bañuelos, Paula Beatriz, Meljem Enríquez de Rivera, Sylvia,  
Huerta García, Luis (2016). Análisis y normatividad contable básica  
aplicable a las partidas que conforman los estados financieros en una  
sociedad mercantil: Instituto Mexicano de Contadores Públicos.

21.Cárdenas y Nápoles, Raúl (2004). Presupuestos Teoría y Práctica: Mc  
Graw Hill

22.Reyes Ponce, Agustín (2004). Administración moderna: LIMUSA Noriega  
Editores

23.Rodríguez Valencia, Joaquín (2011) (Sexta edición). Administración de  
pequeñas y medianas empresas: CENGAGE Learning.

24.Münch, Lourdes, García Martínez, José G. (2014). Fundamentos de administración: Trillas.

25.Del Río González, Cristóbal (Septuagésima edición) (2007). Costos II Predeterminados, de operación y costo variable: Thomson

26.Méndez Morales, José Silvestre (Cuarta edición) (2011). La economía en la empresa. En la sociedad del conocimiento: Mc Graw Hill.

27.Marín, Fernando, Delgado, Joaquín. Las Técnicas Justo A Tiempo Y Su Repercusión En Los Sistemas De Producción.

Recuperado de

<http://www.cge.es/portalcge/tecnologia/innovacion/4115sistemajust.aspx#>

28.Cervantes Manríquez, Alejandra (2014). Apuntes sobre el bordado punto de cruz en Comachuén, Michoacán.

Recuperado de <http://www.purepecha.mx/content/393-Apuntes-sobre-el-bordado-punto-de-cruz-en-Comachu%C3%A9n-Michoac%C3%A1n-Alejandra-Cervantes-Manr%C3%ADquez>

29.Interfaz de Negocios (2013). La industria textil en México: Hacia su recuperación

Recuperado de <https://tuinterfaz.mx/articulos/10/77/la-industria-textil-en-mexico-hacia-su-recuperacion/>

30. Instituto Mexicano de Contadores Públicos (2019). Guías de Auditoría:  
Normatividad.

Recuperado de <https://imcp.org.mx/guias-de-auditoria/>