

308908  
A  
94

**UNIVERSIDAD PANAMERICANA**

**ESCUELA DE CONTADURIA**

**CON ESTUDIOS INCORPORADOS A LA  
UNIVERSIDAD NACIONAL AUTONOMA DE MEXICO**



**"MANEJO, CONTROL Y CONTABILIZACION DEL  
COSTO DE LA MATERIA PRIMA EN LA  
INDUSTRIA DEL HUEVO"**

**TRABAJO QUE COMO RESULTADO DEL SEMINARIO  
DE INVESTIGACION PRESENTA COMO**

**T E S I S**

**JOSE ANTONIO GOMEZ GURZA**

**PARA OPTAR POR EL TITULO DE  
LICENCIADO EN CONTADURIA**

**DIRECTOR: C.P. CLAUDIO MANUEL RIVAS CUEVAS**

MEXICO, D.F.  
**TESIS CON  
FALLA DE ORIGEN**

OCTUBRE 1996

**TESIS CON  
FALLA DE ORIGEN**



Universidad Nacional  
Autónoma de México



**UNAM – Dirección General de Bibliotecas**  
**Tesis Digitales**  
**Restricciones de uso**

**DERECHOS RESERVADOS ©**  
**PROHIBIDA SU REPRODUCCIÓN TOTAL O PARCIAL**

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

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

**IN MEMORIAM**  
**JOAQUIN GOMEZ GOMEZ**

**MI PADRE Y MI EJEMPLO**

A MI SEÑORA MADRE

**MERCEDES GURZA VIDAL**

**A MIS SOBRINOS**

**JOSE ANTONIO BLAS GOMEZ**

**JOAQUIN BLAS GOMEZ**

**SERGIO BLAS GOMEZ**

## INDICE

<b>INTRODUCCION.</b>	I-V
<b>CAPITULO I. GENERALIDADES.</b>	
A.1. CONCEPTO Y CLASES DE COSTOS.	1
A.2. METODOLOGIA DE LOS COSTOS.	6
A.3. MATERIA PRIMA: VALORACION-ASIGNACION Y CONTROL.	10
A.4. LA PRODUCCION CONJUNTA.	14
A.5. MARGEN BRUTO Y LAS VENTAS.	21
<b>CAPITULO II. CICLOS DE TRANSACCIONES.</b>	
B.1. CICLO DE COMPRAS.	24
B.2. CICLO DE PRODUCCION.	31
B.3. CICLO DE DISTRIBUCION.	35
<b>CAPITULO III. MATERIA PRIMA: VALORACION-ASIGNACION Y CONTROL.</b>	
C.1. METODOS DE COSTEO Y ASIGNACION.	44
C.2. ILUSTRACION PRACTICA DE LA VALUACION Y ASIGNACION DEL COSTO DE LA MATERIA PRIMA.	49
<b>CAPITULO IV. CONTABILIZACION Y OBTENCION DE INFORMACION.</b>	
D.1. SISTEMA CONTABLE.	85
D.2. LA CONTABILIZACION DE LA INFORMACION.	90
D.3. OBTENCION DE INFORMACION.	113
<b>CONCLUSIONES.</b>	134
<b>BIBLIOGRAGIA.</b>	135

## INTRODUCCION

En el año de 1967 nació en México la primera empresa procesadora de huevo, teniendo sus inicios en una pequeña bodega donde diariamente se recibía el huevo de las granjas que lo producían el cual se procesaba rompiéndolo a mano para obtener el huevo líquido, refrigerarlo y distribuirlo entre las diferentes panaderías que lo utilizaban para la elaboración de sus productos.

Con el objeto de expandir el negocio se realizaron diversas investigaciones, unas con miras a obtener nuevos productos derivados del huevo y otras a determinar su mercado; el resultado de dichas investigaciones fue determinante en el futuro de esta empresa, el cual fue encaminado a lo siguiente:

- Del huevo en cascarón, como materia prima se obtienen diversos productos que son utilizados para la elaboración de otros productos alimenticios, entre los más importantes podemos mencionar: pan, galletas, pastas, helados, mayonesas, alimentos para animales, etcétera.
  
- Se localizaron empresas importantes a las cuales se les vendió la idea de consumir el huevo ya listo para la elaboración de sus productos; ahorrándoles, así, más de un proceso en el tratamiento del huevo para dejarlo en condiciones óptimas para la obtención de sus productos terminados.

El impacto del resultado de estas investigaciones llevó a la empresa a invertir en una estructura que le permitiera modernizar sus procesos con el objeto de obtener un producto de calidad, siendo así que en el año de 1969 importó maquinaria de Dinamarca para eliminar el proceso de romper el huevo a mano y equipos de pasteurización.

En el año de 1975, las exigencias del mercado obligaron a la empresa a expandir sus operaciones por lo que la Dirección tomo la decisión de trasladar parte del proceso al estado de Puebla, cerca de donde se encuentran los productores más importantes de huevo en el país, con el objeto de contar con materia prima de calidad en todo momento.

En el año de 1985 surgió la segunda empresa en el ramo (nuestro competidor), la cual logró introducirse en el mercado con precios más competitivos sacrificando la calidad de los productos.

En el año de 1989, el fundador y principal cabeza de la empresa contrajo una enfermedad mortal que en el año de 1991 lo llevó a la muerte; durante estos tres años, ésta ausencia tan importante en el negocio trajo consigo graves problemas de desorganización, falta de control, mal manejo de los recursos, pérdidas de mercados y endeudamiento; y, ante todos estos problemas, a finales del año de 1992, el Consejo de Administración tuvo que actuar inyectando capital a la empresa y nombrar una nueva Dirección.

La nueva Dirección, ante la mala situación por la que pasaba la empresa, elaboró un plan emergente que cubrió los siguientes puntos:

- Un *organigrama funcional*. Lo primero que se estableció fue un buen sistema de organización ya que es la base en que debe apoyarse toda empresa, este sistema reflejó claramente las atribuciones y deberes de cada persona, ya que autoridad y responsabilidad claramente definidas resultan esenciales e inseparables para alcanzar los objetivos.

Por ello se debe elaborar un *organigrama funcional* (no es necesario un manual de organización) de urgente implantación puesto que uno de los aspectos prioritarios es la implantación de un sistema de costos por producto y es imposible llegar a un buen procedimiento de costos en una empresa mal organizada.



En resumen, los dos principios citados conviene que marchen siempre juntos a fin de que:

- a) Nadie sea directamente responsable ante más de un jefe.
- b) No está permitido interferir en la autoridad de otro aunque las actividades puedan intercruzarse.

Se trata de una organización mixta o de *línea-staff* estructurada por funciones y no por departamentos, en este caso agruparemos los trabajos a realizar en unidades funcionales: todo trabajo de un mismo tipo se asigna a una unidad de la organización dependiente de una cabeza coordinadora.

- Ante la situación actual de la empresa fue necesario actuar con prontitud para recuperar la buena situación de tesorería y estar de vuelta en las utilidades, por ello fue conveniente diseñar un conjunto de medidas, iniciando éstas con la búsqueda de soluciones en una sola dirección: *reducción de costos y gastos* que se basara en la implantación de las herramientas administrativas y contables obedeciendo a las políticas siguientes:

- Seleccionar cuidadosamente los costos sobre los que se va a actuar
  - Consenso hasta donde sea posible.
  - Rentabilizar nuestras ventas respetando siempre la calidad.
- 
- Implantar un sistema que permita:
    - Conocer diariamente nuestros inventarios de materia prima y productos terminados para saber si se les está dando la rotación debida y no caer en excesivos u obsoletos inventarios.
    - Cálculo global de los costos de producción.
    - Calcular los costos de cada uno de los productos y conocer su aportación al margen bruto.

- Implantar una *estrategia de precios* bajo la premisa de que el precio de venta en muchas ocasiones no lo fija la empresa sino que el propio mercado lo impone; para llevar a cabo una política de precios necesitamos conocer determinados datos de los que actualmente se carecen, tales como:
  - Costos unitarios de compras, producción y distribución.
  - Elección de clientes y estimación del volumen a distribuir.
  - Evaluación de las cargas propias de cada producto.
  
- Establecimiento de un *plan de ventas y de inventario de productos terminados*. Poner en marcha un sistema de distribución que evite o en su caso mitigue los desequilibrios que existen en el almacén de productos terminados. Hay que realizar los excedentes que actualmente tenemos sin olvidar que la rentabilidad de los productos es en función de la utilidad unitaria, del volumen y de la rapidez del ciclo que desemboca la venta (si no hay ventas no hay utilidad).
  
- Revisión de los *planes de inversión* en curso, con tendencia a su paralización en espera de una mejor situación financiera.
  
- Basar toda la inversión y el gasto en las *posibilidades de venta*.
  
- Revisión de la necesidad de ciertos *gastos generales*, ya que los mismos se han incrementado, siendo cuidadoso a la hora de seleccionar los gastos sobre los que se van a actuar, tratando en todo momento que los recortes no afecten el nivel de servicio a los clientes ni a la calidad de nuestros productos.

■ Establecer un *plan de compras* atendiendo los siguientes objetivos:

- Aumentar el periodo de pago a proveedores.
- Igualar el precio de compra a todos los proveedores de huevo.
- Mejorar la recepción de materia prima en cuanto a calidad.

En resumen el *plan estratégico* se caracteriza en sus líneas generales por lo siguiente:

- Analizar las implicaciones financieras de todas las transacciones.
- Mejora continua en la financiación.
- Liderazgo en la administración de costos y gastos.
- Búsqueda de eficiencia y eficacia en el proceso productivo y en ventas.
- Reducción de costos administrativos.

Derivado de todo esto, la administración se vió ante la necesidad de implantar un *sistema de control y manejo de costos de materia prima* que permitiera obtener la información necesaria para la toma de decisiones.

# CAPITULO I

## GENERALIDADES

### A.1. CONCEPTO Y CLASES DE COSTOS

#### ▣ **Concepto de Costos**

Los costos deben ser expresión de la realidad de la empresa originados para llevar a cabo un acto productivo que implique el sacrificio de medios de producción; la expresión cuantitativa en términos monetarios de dicho sacrificio representa el costo, en otras palabras, *costo* es la suma de valores que hay que sacrificar para producir algo.

El costo está compuesto por los insumos de materias primas y el uso de mano de obra y equipos industriales que sean estrictamente necesarios para que el producto se termine.

Tomando en cuenta lo anterior podemos adoptar la siguiente definición: "*costo es el insumo, valorado en dinero, de los bienes y servicios utilizados en la producción*".

En la definición anterior sobresale lo siguiente:

- ▣ *Insumo*: se refiere a las cantidades físicas empleadas en el proceso productivo (kilogramos de materia prima, horas de mano de obra o máquina, kilowatios de energía..., etc.), es de carácter objetivo.
- ▣ *Valoración*: equivale a multiplicar los insumos físicos por sus respectivos precios.

### Separación de los términos "gasto" y "costo" de producción:

En la literatura contable existe cierta anarquía al utilizar los vocablos: *gasto* y *costo*, por esta razón a continuación definiremos cada uno de ellos con el objeto de precisar su alcance:

- *Gasto*: representa la adquisición de bienes y servicios destinados a la obtención de un producto. Desde el punto de vista estrictamente contable se denomina *gasto* a la parte consumida o utilizada en el ejercicio administrativo a que se refiere el estado de resultados.
  
- *Costo*: es la incorporación de una erogación en el proceso productivo, es decir representa la proporción del precio de la adquisición de bienes y servicios que se van integrando a la producción en la medida en que tales correspondan al proceso de fabricación.

### ■ **Clasificación de los Costos**

Para la toma de decisiones gerenciales es fundamental la información de los diferentes tipos de costos así como analizar el comportamiento que siguen los mismos, ya que el tipo de costos que emplearemos para la valoración de la producción será distinto al que emplearemos para tomar decisiones. Util a estos propósitos, a continuación, presentamos la siguiente clasificación de costos:

#### I. Por su capacidad de asociarlos a los objetivos del costo:

- *Costos directos*: son aquellos que se pueden vincular de forma directa a un objetivo del costo, es decir, aquellos que se pueden asignar sin establecer métodos de reparto alguno con los objetivos del costo; por ejemplo, la materia prima incorporada al producto, la mano de obra utilizada en su elaboración, etcétera.

- *Costos indirectos:* Son aquellos gastos que no pueden ser atribuidos a un artículo en particular y que su vinculación a un objetivo de costo debe realizarse necesariamente a través de métodos de reparto; por ejemplo, la remuneración de un gerente, la renta del edificio-fábrica, el seguro del mismo, etcétera.

## II. Elementos del costo de un producto:

- *Costo de material directo:* se refiere a la materia prima que interviene en la fabricación de un producto. Esta materia prima es el conjunto de materiales que se agregan para la obtención de un producto terminado, constituyendo una parte identificable físicamente, de dicho producto.
- *Costo de la mano de obra directa:* recoge el costo de la mano de obra que se pueda asignar de forma directa al producto, porque intervienen directamente en la transformación u obtención del producto.
- *Costos directos:* esta modalidad ha sido olvidada al no incluirse en los elementos del costo, trata de recoger costos directos al producto que no son ni de materia prima ni de mano de obra; por ejemplo, el costo de mantenimiento de una máquina por la que sólo se produce un producto, será un costo directo del producto.
- *Costos indirectos de producción:* en esta categoría se recogen los costos que no han tenido cabida en las tres anteriores, como son los materiales indirectos, la mano de obra indirecta, salarios de personal de oficina, limpieza, alumbrado, etcétera.

### III. Por su variabilidad o comportamiento:

- ❑ **Costos variables:** estos costos varían en proporción a cambios en el nivel de actividad, es decir, si se incrementa la actividad aumentan y si se descende la actividad disminuyen; por ejemplo, la sal utilizada en la producción de yema es un costo variable ya que a medida que aumente la fabricación la sal utilizada será mayor.
- ❑ **Costos fijos:** estos costos no se modifican cuantitativamente cuando existen variaciones en el nivel de actividad y que por lo general tienen la misión de permitir a la empresa mantener su capacidad de servicio: almacenamiento, fabricación y venta.
- ❑ **Costos semifijos:** existen costos que no son enteramente fijos ni enteramente variables. Estos comparten a la vez una parte fija y una parte variable.

### IV. Según el método de cálculo:

- ❑ **Costos Históricos:** se calculan una vez finalizado el proceso de fabricación o trabajo en cuestión. Estos costos determinados *a posteriori* reciben la denominación de costos reales.
- ❑ **Costos Predeterminados:** estos a su vez se clasifican en:
  - ⊗ **Costos Estándares:** se calculan antes de iniciar la producción, en función de un estudio razonado de consumos necesarios para fabricar una determinada unidad de producto en un periodo futuro. Los costos calculados *a priori* constituyen la herramienta principal del llamado control de gestión, ya que nos permiten apreciar claramente la eficiencia de cada puesto de trabajo y el rendimiento del material utilizado, comparando los resultados obtenidos con las correspondientes normas, patrones o estándares.

- ☐ *Costos Estimados*: se calculan antes de iniciar la producción, por cuya razón se confunden a veces con los costos estándares, se diferencian de estos últimos en que los costos estimados se calculan simplemente a base de la pasada experiencia, teniendo en cuenta a *grosso modo* los precios actuales, se utilizan principalmente para la determinación de presupuestos relativos a encargos o pedidos recibidos: el empresario añade al costo estimado la utilidad que desea obtener y resulta así el precio a pagar por el cliente.

V. Según el proceso productivo:

- *Costos de producción única*: se refiere al supuesto del proceso de fabricación en que se obtiene un tipo de producto.
- *Costos de producción conjunta*: corresponden al proceso productivo del que se obtiene un producto principal y otros que según su naturaleza se agrupan así:
  - ☐ *Subproductos*: de una misma materia prima se obtiene un producto básico y otro de carácter secundario.
  - ☐ *Residuos*: se obtienen inevitablemente y al mismo tiempo que los productos subproductos, siempre que tengan un valor intrínseco y, en consecuencia, pueden ser vendidos o utilizados por la misma empresa.
  - ☐ *Coproductos*: se obtienen del mismo proceso de transformación y son igual de importantes.
- *Costos por procesos*: cuando se obtiene el producto acabado por una serie de operaciones sucesivas (fases de producción), los productos semiterminados obtenidos en cada fase constituyen la materia prima del proceso siguiente o bien son vendidos como tales.



## A.2. METODOLOGIA DE LOS COSTOS

### ■ Elementos para el Cálculo de Costos

1. *Información Contable*: en general la empresa debe mantener un mismo registro contable para toda la información, pero en función de los propósitos que se persigan para realizar la operación de la misma. La información contable ha de perseguir los siguientes objetivos:

- Suministrar nuevos indicadores de administración no financieros, tales como: calidad, satisfacción del cliente, eficacia, eficiencia, productividad, competitividad, etcétera.
- Calcular el costo de los productos con el fin de suministrar la información necesaria para la obtención de resultados periódicos.
- Ayudar a la dirección a tomar decisiones, tales como las concernientes a la distribución de los recursos entre los segmentos de la empresa, las inversiones realizadas a largo plazo, evaluar la conveniencias de acometer la fabricación de un producto o cerrar un centro. A continuación se enumerarán una serie de alternativas que aparecerán reflejadas en el cuadro siguiente para la toma decisiones, cuya información es suministrada por la contabilidad:

1. Producción Conjunta. Vender o procesar más allá del punto de separación.	6. Establecer las políticas de fijación de precios.	11. Minimizar inversión existencia.
2. Comparar los costos de distintos procedimientos de fabricación.	7. Renovación o no de los equipos productivos.	12. Modificar el Proceso de Producción.
3. Seleccionar materias primas y otros aprovisionamientos opcionales.	8. Ampliar o reducir la capacidad productiva.	13. Aceptar o no un pedido.
4. Eliminar o añadir un artículo a la línea de productos.	9. Comprar a terceros o fabricar el producto.	14. Inversiones de capital.
5. Modificar un método de distribuir puestos.	10. Localización de la planta industrial.	15. Cerrar o no un Centro.

- Llevar a cabo un proceso de reducción de costos y eliminación de los no necesarios, es de resaltar que en los entornos donde se desarrolla en la actualidad la administración de una empresa, un arma competitiva para ofrecer liderazgo a la empresa, se centra precisamente en la reducción y eliminación de aquellas actividades que se realizan y que no añaden valor al producto.

A continuación se enumeran una serie de pautas que deben seguir las empresas en sus intentos por reducir los costos:

- ☐ Programas de sugerencias del personal. El empleado que piensa que algún proceso operativo puede ser objeto de mejora, llena un formulario explicándolo y lo entrega al departamento de sugerencias.
- ☐ Simplificar los procesos. La racionalización o rediseño de los procesos, hará que los mismos sean analizados y minimizados.
- ☐ Reducción de inventarios. Los inventarios sobrecargados provocan, además de costos financieros, otros costos y riesgos innecesarios, si se consigue planear bien la producción, comunicar anticipadamente y en forma adecuada nuestras necesidades productivas a los proveedores y planear unos buenos sistemas de distribución, se puede alcanzar inventarios de un mínimo nivel.
- ☐ Conversión de costos fijos en variables. En muchas ocasiones resulta totalmente positivo optar por responsabilizar a otra empresa de la ejecución de ciertas funciones realizadas internamente.
- ☐ Atención a la innovación y diseño. El diseño de un producto determina un porcentaje elevado de su costo.

☒ Utilización prudente de la tecnología. Aplicándola en forma selectiva puede llevar a una reducción de costos, la mecanización y automatización de cualquier proceso, además de mejoras económicas influyen muy positivamente en la calidad de los procesos.

☒ Alta calidad en todo el proceso de fabricación. En la información y en el conjunto de la organización, lo que lleva a aplicar la calidad total en todos los procesos y toda mejora en la calidad de un proceso; aporta automáticamente un ahorro en el mismo.

II. *Inventarios vinculados al proceso productivo:* en las empresas donde se produce un proceso de transformación, los inventarios que forman parte del mismo pueden agruparse de la siguiente forma:

☐ Inventarios de Materias Primas. Las cuales son adquiridas del exterior y estarán valoradas al precio de adquisición o procederán de otros procesos y se valorarán al costo de producción.

☐ Inventarios de Producción en Proceso. Son las existencias que se encuentran en las fase de formación o transformación en un centro de actividad. El valor de las mismas estará integrado por el costo de las materias primas y otros de transformación que se le hayan incorporado.

☐ Inventarios de Productos Terminados. Es el valor de los productos disponibles para la venta y cuyo costo estará formado por el costo de los factores aplicados para su obtención.

III. *Fichas de Almacén:* para el control tanto cuantitativo como cualitativo de los materiales que discurren en un almacén es necesario mantener un documento en el cual se mantenga el movimiento de dichos materiales, el cual recibe el nombre de "*fichas de almacén*", este

documento nos dará información sobre las entradas o compras realizadas con destino a un almacén, éstas se valorarán siguiendo el principio del precio de adquisición y de las salidas a los mismos serán valoradas por: Primeras Entradas Primeras Salidas (P.E.P.S.), Últimas Entradas Primeras Salidas (U.E.P.S.), PROMEDIOS y REPOSICION.

IV. *Informes Internos:* para el adecuado control y valoración de los costos es necesario contar con información interna emanada de cada uno de los departamentos o centros de costos tales como:

- Informe sobre materiales recibidos (compras y materiales recibidos de otros centros).
- Informe sobre insumos de materiales.
- Informes de sus existencias en cada uno los inventarios.

### A.3. MATERIA PRIMA: VALORACION-ASIGNACION Y CONTROL

#### ▣ Concepto y Clasificación

Nos referimos aquí a los elementos materiales que la empresa compra con el objeto de incorporarlos al proceso de fabricación o incluso para la venta directa, sin ser objeto de previa transformación. Los materiales que son objeto de explotación pueden referirse a:

- ▣ *Mercancías...* son los artículos que se han comprado para venderlos con ánimo de lucro, sin previa transformación.
- ▣ *Materias Primas...* son los materiales adquiridos por la empresa para su transformación o incorporación al producto.
- ▣ *Materias Auxiliares...* son los materiales consumible que se utilizan en el proceso de producción de forma indirecta, pues no se incorporan al producto terminado ya tiene poca importancia relativa en relación a las materias primas.
- ▣ *Empaques, Envases y Embalajes...* los envases son recipientes destinados a contener los productos para ser entregados al cliente y pueden ser:
  - ▣ *Recuperables...* el cliente tiene que devolverlos en un plazo razonable.
  - ▣ *No recuperables...* su costo se incorpora al costo del producto vendido.

#### **❑ Costo de la materia prima**

La determinación del costo de los materiales atiende a los objetivos siguientes:

- ❑ La cuantificación y clasificación de las compras, el consumo y los inventarios.
- ❑ El proceso interno de control o reglamentación.
- ❑ Facilitar la toma de decisiones tendientes a aumentar su eficiencia y productividad.

Para que la inversión en existencias de materia prima sea equilibrada requiere una planeación y un control que permitan mantenerla en un nivel adecuado, teniendo en cuenta el entorno de la estructura organizativa. la planeación y control de la empresa.

Una excesiva inversión en inventarios de materia prima trae consigo cargas adicionales e innecesarias de tipo financiero, de obsolescencia, de almacenamiento, etc. Por el contrario, la falta de inventarios puede conducir a una paralización del proceso de fabricación y comercialización de los productos o una disminución en las ventas, etcétera.

La organización administrativa de la materia prima abarca los ámbitos de:

- ❑ Determinación de la cantidad necesaria de materia prima.
- ❑ Formalización de pedidos condicionados al nivel de existencias previsto.
- ❑ Compra.
- ❑ Recepción.
- ❑ Almacenamiento de los mismos.
- ❑ Consumo de materia prima.

Hay distintas formas para determinar los costos de compra de la materia prima adquirida. A continuación resumiremos tres de los que se consideran más usuales:

- *Costo de compra*: precio de adquisición, corresponde al importe neto según la factura del proveedor.
- *Costo de materia prima en almacén*: incluye todos los gastos hasta la puesta de toda la materia prima en el almacén, tales como transportes, seguros, aduana, etcétera.
- *Costo de producción*: representan el importe de los distintos elementos del costo que se originan para dejar un artículo disponible para su venta o para ser usado en un proceso posterior de producción.

■ **Métodos de valuación del consumo de materia prima**

Para la valoración de las salidas del almacén de los materiales utilizados para su transformación o incorporación al producto pueden emplearse los criterios que a continuación serán descritos:

- *Precio medio*: se calcula el precio medio después de cada entrada o bien se calcula sobre el total de entradas y existencias iniciales, mediante la aplicación de la fórmula siguiente:

$$P.M. = \frac{\text{Valor existencia inicial} + \text{costo de la entrada}}{\text{Cantidad inicial} + \text{Cantidad comprada}}$$

Es recomendable utilizar este criterio para la valoración de los materiales cuyos precios de compra están fluctuando constantemente de acuerdo a las condiciones del mercado.

- *Primeras Entradas Primeras Salidas (P.E.P.S.):* los consumos se valoran por el mismo precio de adquisición, según el orden cronológico de entrada; en otras palabras, los primeros artículos en entrar al almacén o a la producción, son los primeros en salir de él.

En resumen lo que resulta es un mayor valor del inventario final y en consecuencia una utilidad mayor ficticia, es decir tiene la ventaja de valorar las existencias a precios actuales pero tiene el inconveniente de que los costos se calculan sobre precios antiguos lo que puede resultar contraproducente en épocas crecientes de inflación.

- *Últimas Entradas Primeras Salidas (U.E.P.S.):* los materiales utilizados se valoran al costo de adquisición empezando por las partidas últimamente adquiridas, es decir los últimos materiales en entrar al almacén son los primeros en salir.

A contrario del método anterior, este método reporta un inventario final a menor precio y una utilidad más real; suele utilizarse en épocas de elevaciones de precios con el objeto de que los costos sean más actuales.

- *Precio de reposición:* los consumos se valoran al costo que supondrá la próxima compra o bien al precio actual en el mercado, supone calcular costos más actualizados.



#### A.4. LA PRODUCCION CONJUNTA

No siempre se obtienen los productos de forma individual, existen empresas que al procesar una determinada materia prima obtengan de manera simultánea diferentes productos. De forma más extensa el término de "*producción conjunta*" puede ser aplicado a las siguientes circunstancias:

- Procesos productivos a partir de los cuales se obtiene de forma simultánea e inevitable más de un producto; de los que cabe diferenciar los productos principales de los productos accesorios o secundarios.
- Por otro lado, se puede dar la circunstancia de que la obtención de distintos productos no sea simultánea ni accesoria, sino que sea consecuencia de una decisión adoptada tendiente a optimizar el empleo de los factores implicados en el proceso productivo.

En estas situaciones hay que resolver el problema de asignar o distribuir el costo conjunto entre los productos que se obtienen de forma simultánea en el mismo proceso.

En resumen se puede definir a la *producción conjunta* como los costos derivadas de un proceso de producción en el que se obtienen simultáneamente dos o más productos, por lo que no es posible identificarlos con un producto particular.

Una característica distintiva de los procesos de producción conjunta, es que los diferentes productos que se obtienen de dichos procesos no son identificables entre tanto no se alcance el punto de separación.

El *punto de separación* corresponde al momento a partir del cual los productos y los costos pueden identificarse fácilmente, a partir de dicho punto, se suele denominar *costo separable* o

*costo específico* porque no se relaciona con el proceso previo al punto de separación y puede relacionarse con los productos que se procesan a partir de dicho punto.

Después del punto de separación y en función de la decisión adoptada, la empresa podrá:

- Seguir procesando los productos obtenidos en el punto de separación para obtener productos más acabados o más ajustados a la demanda.
- Venderlos tal como se obtienen en el punto de separación.

Los productos que se obtienen en el punto de separación tienen distinta importancia para la empresa; así, es conveniente diferenciar los productos principales del resto de la producción.

Los productos principales son fundamentales para la viabilidad comercial de la empresa, mientras que los subproductos son generalmente complementarios.

Cuando diversos productos obtenidos en el punto de separación tienen unos ingresos netos de venta altos, se denominan *coproductos*.

La empresa que se encuentre ante un problema de producción conjunta ha de asignar los costos conjuntos entre los productos; para ello, tiene la opción de seguir un proceso de tres etapas determinando por:

- Los costos que han de distribuirse.
- Las bases más adecuadas para su distribución.
- El procedimiento más adecuado.

Como ejemplos de industrias en las que aparece la forma de producción conjunta podemos mencionar:

- ☒ Lecheras
- ☒ Molinos
- ☒ Transformación de metales
- ☒ Madereras
- ☒ Refinerías de petróleo
- ☒ Productoras de Carnes
- ☒ Productoras de productos químicos, etcétera.

☒ **Métodos de asignación de los costos conjuntos a la producción.**

A continuación se van a exponer varios procedimientos de asignación de los costos conjuntos entre los productos que se obtienen con la finalidad de poder valorar las producciones:

- Los costos conjuntos que se asignan entre los productos utilizando una medida física, es decir, este método utiliza las unidades físicas de cada producto para asignarle el costo total. A mayor peso o volumen mayor es el costo. No tienen en cuenta, por consiguiente, los valores potenciales de venta.
- En los que se asignan los costos del proceso conjunto entre los productos tomando como base su “*capacidad de absorción*”, capacidad que viene determinada por sus valores potenciales de venta. En otras palabras este método está basado en la capacidad que tiene cada producto de absorber los costos conjuntos; midiendo esta capacidad en función de sus valores potenciales de venta, este método puede ser aplicado bajo los criterios siguientes:
- ☒ El método del “valor potencial de ventas” en el punto de separación. Distribuyendo el costo entre los productos proporcionalmente a los valores potenciales relativos de venta en el punto de separación considerando el valor en venta de la producción total incluyendo,

por consiguiente, las unidades no vendidas puesto que todas ellas se han obtenido del mismo proceso de producción conjunta; una ventaja de este método es su simplicidad y que tiene en cuenta la capacidad que tiene cada producto para generar ingresos y por ende de su capacidad de absorción.

☐ El método del "valor realizable neto" estimado para cada producto en el punto de separación. En este caso el costo conjunto, el cual se distribuye a la producción conjunta sobre la base de sus valores realizables netos, estimado para la producción total del periodo y no de las ventas actuales del periodo.

☐ El método consistente en aplicar el mismo porcentaje de margen bruto para cada uno. Siendo el porcentaje potencial de la operación total. El margen bruto se define como el margen resultante de restar a los ingresos netos por venta el costo de los productos vendidos, este método se aplica a través de los siguientes pasos:

1. Determinar el margen bruto promedio.
2. A partir del valor en venta de cada producto, determinar el margen bruto para obtener el costo total imputable a cada uno de los productos.
3. Deducir los costos separables del costo total para obtener la parte del costo conjunto asignable a cada producto.
4. Asignar el costo teniendo en cuenta el criterio de equidad. Este método puede ser aplicado a empresas de servicios públicos cuando el efecto económico es importante.
5. No asignando el costo del proceso conjunto; en este caso se valoran los productos obtenidos utilizando los precios de ventas existentes en el mercado para cada producto.

**Ventajas e inconvenientes de los métodos expuestos**

METODO	VENTAJAS	DESVENTAJAS
1. Método de asignación basado en las unidades físicas.	Fácil de aplicar, salvo en aquellos casos en que los productos obtenidos en el punto de separación sean sólidos y otros líquidos. Aún cuando cambien los precios relativos a la venta no varía la asignación de costos.	Las unidades físicas carecen de valor informativo al no ser necesariamente representativas para todos los productos. Es difícil de establecer una relación causa-efecto.
2. Valor esperado de ventas en el punto de separación.	Fácil de aplicar reduce a un común denominador los productos obtenidos en el punto de separación. Es un método objetivo, pues no está afectado por las decisiones de los directivos.	No siempre se conoce el precio esperado de venta en el punto de separación. Es difícil establecer una relación causa-efecto.
3. Valor Realizable Neto en el punto de separación.	Tiene en cuenta la capacidad de absorción de cada producto. Reduce a un común denominador los productos obtenidos en el punto de separación.	En las situaciones donde se den múltiples puntos de separación puede dar lugar a cálculos complicados. Está afectado por los cambios que puedan producirse en los procesos productivos a partir del punto de separación. Es difícil de establecer una relación causa-efecto.
4. Aplicación del porcentaje del margen bruto a cada producto individual.	Fácil de aplicar.	Es difícil establecer una relación causa-efecto.

### ▣ Las mermas y desperdicios

En ciertas producciones las mermas han de someterse a un proceso de eliminación para evitar que originen efectos nocivos, en estos casos los costos derivados de las mermas normalmente admisibles han de considerarse imputables a los productos principales, o bien como un menor ingreso, el tratamiento desde una perspectiva para el cálculo de costos, que suele otorgarse a este tipo de producción, abarca tres alternativas a saber:

- ▣ Repartir todos los costos de producción del ejercicio entre la producción que haya resultado buena; por lo que en este caso no se contempla o al menos no se valora, la repercusión que ha tenido la producción que ha sido considerada como merma. Este procedimiento resulta el más simple puesto que todos los costos del ejercicio son asignados única y exclusivamente a la producción del ejercicio, los cuales pueden clasificarse como buenos, esto es aquellos que cumplen las condiciones de calidad exigidas.
- ▣ Determinar el costo de la producción que ha resultado dañada y considerarla como una pérdida del ejercicio, en este caso se trata de identificar exactamente que ha representado para la empresa la obtención de una merma considerada como costo del ejercicio, es decir, llevándola a una cuenta de resultados como pérdida del ejercicio; por tanto, el costo total de la producción se asignará tanto a la producción buena como a la mala.
- ▣ Segregar dentro de la producción dañada aquella que se considera normal de la que puede considerarse atípica, lo que tendrá distinta repercusión sobre la estructura del costo de la producción buena.

La empresa debe disponer de un sistema de control y de cálculo de costos que le permita conocer exactamente la cantidad de materiales de desecho que, bajo la hipótesis de operaciones, deben producirse para un determinado volumen de materia prima consumida a fin

de establecer un control que le permita a la empresa estimar y cuantificar la pérdida que por tal concepto puede soportar.

Cuando la cantidad de desperdicios obtenidos en un periodo excede a lo que puede ser considerado como normal, dicha circunstancia pone de manifiesto que el proceso de producción se ha llevado a cabo de una forma ineficiente, lo que requiere de un análisis inmediato a fin de establecer el momento y las causas que han provocado el aumento de desperdicios a fin de controlarlos.

Todo esto implica que la empresa debe de establecer una tasa determinada de desperdicios o mermas a fin de compararlos con los realmente obtenidos con el objeto de detectar el grado de eficiencia en el proceso productivo y aprovechamiento de la materia prima.

## A.5. MARGEN BRUTO Y LAS VENTAS

Una empresa no vive de las ventas sino de la utilidad; estas garantizan el futuro crecimiento, posibilitan la financiación de las necesarias inversiones de ampliación y por ello fundamentan la seguridad de puestos de trabajo.

Las ventas constituyen en la empresa un sector muy importante al que corresponde obtener la utilidad a través de los ingresos por ventas que deben ser mayor a los costos:

$$\text{Ventas} - \text{Costos} = \text{Utilidad o (Pérdida)}$$

Los sistemas contables deben proporcionarnos por tanto la información clara y exacta para este cálculo con el objeto de llegar a un resultado capaz de financiar los objetivos planeados.

### ▣ El Margen Bruto y las Ventas

El *margen bruto* es el margen de contribución a la cobertura de los costos fijos y la utilidad. La información sobre el margen bruto es un auténtico sistema de información a la Dirección para la planeación y orientación de las utilidades, con esta información los directivos pueden obtener:

- ▣ Ayuda para cuantificar los objetivos, lo que permite valorar la actuación del personal.
- ▣ Ayuda a tomar decisiones, con evaluación de sus repercusiones en la utilidad planeada.



En resumen, el método del margen bruto es un sistema de información a la Dirección que se ocupa de la obtención planeada de una cobertura total de los costos y de que se logre, según las posibilidades del mercado, una utilidad óptima.

Del ingreso neto de un producto se deducen los costos de lo vendido y resulta un bruto por cada producto, la suma de cada uno de los márgenes brutos de cada producto deben cubrir los demás costos y gastos para obtener la utilidad planeada.

La tasa de margen bruto se expresa en porcentaje y se obtiene dividiendo el costo de lo vendido entre los ingresos netos.

*El punto de equilibrio o umbral de rentabilidad...* se ha alcanzado cuando los ingresos por ventas de una empresa cubren sus costos fijos y variables, es decir no hay pérdidas ni ganancias; a partir de esta cifra de ventas se empiezan a obtener utilidades.

$$\text{Punto de Equilibrio} = \frac{\text{Costos Fijos}}{(\text{Ingresos} - \text{Costos Variables})} = \frac{\text{Costos Fijos}}{\text{Margen Bruto}}$$

$$\text{P.E.} = \frac{\text{C.F.}}{\% \text{C.M.}}$$

Los factores limitativos del punto de equilibrio son básicamente los siguientes:

- ☐ El precio de venta debe permanecer constante para cualquier volumen de ventas dentro del intervalo de actividad que estamos utilizando.
- ☐ Los costos fijos son invariables y los costos variables se mantienen proporcionalmente al volumen de actividad dentro del mencionado intervalo.

*El apalancamiento operativo...* nos permite determinar el aumento de las utilidades que corresponden a un incremento de ventas una vez superado el punto de equilibrio:

$$\text{Apalancamiento Operativo} = \frac{\text{Margen Bruto}}{\text{Utilidades}}$$

Lo que significa que si el volumen de ventas se eleva la utilidad aumentará el número de veces determinado en el apalancamiento operativo, siempre que se mantenga el precio de venta, los costos variables por unidad y no varíen los costos fijos.

## CAPITULO II

### CICLOS DE TRANSACCIONES

#### B.1. CICLO DE COMPRAS.

##### Características de la Empresa

La actividad de compras es de gran importancia ya que la materia prima principal utilizada representa una proporción importante del precio de venta de los productos, por la tanto esta función requiere de consideraciones especiales por parte de la Dirección General.

La materia prima principal utilizada para la producción es el *huevo en cascarón* el cual se compra en cajas de 360 huevos con un peso promedio de 22 a 23 kilos por caja, vienen acomodados en 12 conos de cartón con 30 huevos cada uno.

El huevo es un producto muy inestable en el mercado debido a que hay días en que escasea y su precio es muy alto o, todo lo contrario, abunda y su precio es muy bajo; ante esta situación la sección de compras tiene que estar día a día al tanto del comportamiento del mercado para aprovechar las oportunidades de comprar barato o de buscar huevo a un precio razonable cuando este escasea.

Con el objeto de asegurar un constante abastecimiento de materia prima a bajo costo se ubicó una sucursal de la empresa en Tehuacán, Puebla que es la región donde se encuentran ubicados los principales productores de huevo del país; por esta razón la descripción del ciclo de compras comprenderá dos partes, la primera describirá el ciclo de compras de la sucursal ubicada en Tehuacán, Puebla y, la segunda, la referente al ciclo de compras de la matriz situada en México, D.F.

*1. Ciclo de compras en la planta de Tehuacán, Puebla.*

En la región de Tehuacán se ubican importantes granjas avícolas con las cuales se tiene el compromiso de pasar diariamente a retirarles de sus instalaciones todos los sobrantes de producción que no pudieron ingresar al mercado debido a que es huevo que esta deforme, roto, sucio o frágil; este compromiso consiste principalmente de lo siguiente:

- El precio fijado para este tipo de huevo es por caja y no por peso neto.
- El precio se fijará de acuerdo al precio del huevo bueno en cascarón siguiendo la siguiente escala:

PRECIO POR KILO HUEVO BUENO	PRECIO FIJADO POR CAJA HUEVO DE SEGUNDA
\$ 5.00	\$ 50.00
\$ 6.00	\$ 60.00
\$ 7.00	\$ 70.00
\$ 8.00	\$ 80.00

- El precio por kilo del huevo en cascarón que es tomado como base será el que da a conocer diariamente la Unión Nacional de Avicultores.
- Se pasará a recoger el huevo todos los días, excepto domingos y días festivos.
- Se recogerá toda la existencia de cada una de las granjas.
- No se recogerá huevo en mal estado, aplastado, cajas escurriendo o mal olientes, en dado caso de que se llegara a ir alguna caja en mal estado, ésta se reportará a México para que el Departamento de Compras hable con el proveedor al respecto.

Para realizar la recolección diaria del huevo en cada una de las granjas se cuenta con tres camiones, cada uno con una ruta asignada y el procedimiento a seguir para la recepción del huevo en la planta, es el siguiente:

- El chofer, al llegar a la planta después de haber cubierto la ruta que se le asignó, entrega al encargado de la sucursal las remisiones o copia de las facturas de las granjas de donde se recogió el huevo.
- De las remisiones el encargado obtiene el número de cajas.
- Obtenido el número de cajas se procede a contarlas, cotejando la cantidad física con las reportadas en las remisiones de cada proveedor.
- Se pesan las cajas para obtener el peso neto del huevo recibido de cada proveedor.
- Se separan las cajas de huevo que estén en mal estado y se reportan a México.
- El huevo se acomoda en el Almacén de materias primas conforme va llegando para que así se vaya utilizando en la producción.
- Para dar de alta al huevo en el inventario de materias primas, al final del día el encargado elabora un reporte prenumerado en original y copia denominado "*Diario de Compras y Control de la Producción*" (Forma 1.1), del cual una copia se envía a México y la otra se archiva en el consecutivo de la sucursal.

En México se recibe diariamente este reporte para:

- Llevar un control de las entregas diarias de cada proveedor con el objeto de verificar que cada uno de ellos esté entregando en cantidad y precio.
- Hacer las valuaciones a los inventarios de la sucursal y los movimientos contables a los mismos así como la creación de las cuentas por pagar correspondientes.
- Realizar los cálculos correspondientes a la asignación del costo de la materia prima a los productos principales obtenidos en la producción.

El pago a los proveedores:

Todos los avicultores a los que se les compra el huevo tributan bajo el régimen simplificado por lo que ellos no entregan la factura original hasta que reciben el pago de la misma; para llevar un control adecuado, el pago se realiza de la siguiente manera:

- Los cortes se hacen semanalmente de Lunes a Sábado y, en base al "*Diario de Compras y Control de la Producción*", se realiza un resumen semanal de las compras realizadas a cada proveedor (Forma 1.2) y de ahí se obtienen las cantidades a pagar por cada uno.
- Los pagos se realizan el segundo Miércoles después del cierre de la semana; para lo cual, al cheque se le adjunta una carta en donde se le relaciona a cada proveedor las fechas, el importe y el número de cajas que nos entregó (Forma 1.3).

- Los proveedores, al recibir el cheque junto con la carta, firma de recibido la copia de la carta y entrega la factura correspondiente al importe del cheque; la persona que realiza el pago tiene instrucciones precisas de entregar el cheque a cambio de la factura correspondiente.
- Las facturas se archivan en el expediente de cada proveedor junto con la copia de la carta firmada.

## *II. Ciclo de Compras en la Planta de México.*

En base a la producción de la planta de Tehuacán, a los inventarios de productos terminados y los presupuestos de ventas se estima cuanto huevo hace falta para completar los pedidos; como se menciona al principio de este capítulo el mercado del huevo en cascarón es muy inestable por lo que la estrategia de compras se basa en dos vertientes:

- Cuando el huevo abunda en el mercado y el precio baja. Ante esta situación la Dirección de la empresa tiene que planear cuidadosamente cuanto debe de comprar en base a los presupuestos y compromisos de venta, previendo también las futuras escaseces de huevo.
- Cuando el huevo escasea debido a que los avicultores optaron por bajar su producción sacrificando gallinas y aunado a esto se cuentan con inventarios bajos, se busca hacer operaciones puntuales con los avicultores comprando únicamente lo mínimo necesario que al complementarlo con la producción de Tehuacán sea suficiente para cumplir los compromisos de ventas.

Después de describir lo que es un panorama general del mercado del huevo, ahora se describirán las características del ciclo de compras de la planta de México:

- El Departamento encargado de realizar las compras es el de Comercialización.
- El Departamento de Comercialización habla diario por teléfono a la Unión Nacional de Avicultores para saber a que precio se está vendiendo el huevo.
- El Departamento de Comercialización sólo puede hacer compras a los proveedores que figuran en las listas aprobadas por la Gerencia.
- Se realizan compras únicamente a base de solicitudes y programas firmados por la Gerencia.
- Los precios y plazos de compra son autorizados y revisados por la Gerencia General y el Departamento de Finanzas.

La recepción de materias primas se realiza conforme a lo siguiente:

- La mercancía es recibida por el Jefe del Almacén.
- El Departamento de Comercialización envía al Almacén una relación de las compras que se van a recibir.
- Al llegar la mercancía lo primero que hace el Jefe del Almacén es verificar la remisión o factura del proveedor; datos tales como número de cajas, peso neto, precio unitario y los datos generales de la empresa. (A diferencia con Tehuacán el precio de compra es sobre el peso neto y no por el número de cajas).

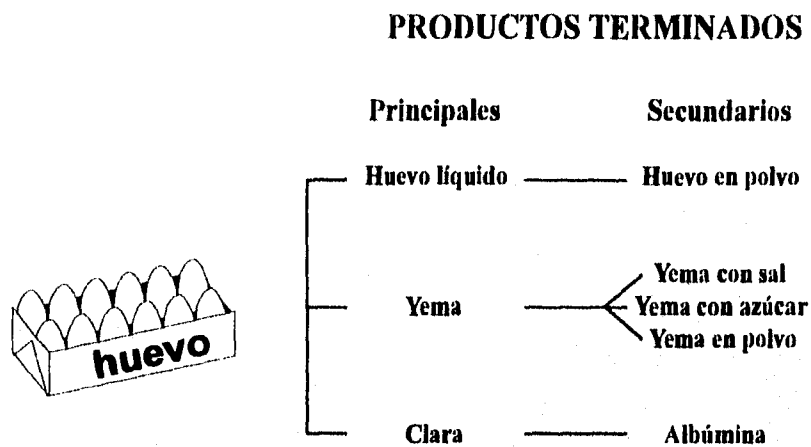


- Una vez revisada la remisión, se escogen dependiendo del tamaño del embarque entre diez y quince cajas de huevo para ser revisadas por Control de Calidad y ver si este cumple con los estándares de calidad establecidos.
- Si Control de Calidad aprueba el producto estampa en la remisión el sello de "Aceptado".
- Al descargar el huevo, dependiendo del tamaño del embarque, se pesan entre cincuenta y cien cajas para obtener un peso promedio con el objeto de cotejarlo con la remisión del proveedor. En caso de existir diferencias de peso se anota en la remisión el correcto que es sobre el que se va a calcular el importe total del embarque.
- Una vez recibido el producto se le entrega la remisión o factura original sellada al proveedor y, con la copia, el Jefe del Almacén llena una forma denominada "*Recepción diaria de materia prima en México, D.F.*" prenumerada en original y dos copias (Forma 2.1), la original es enviada a Contabilidad y la copia se archiva en el Almacén donde es utilizada para darle entrada a las compras al Almacén.
- El Jefe del Almacén envía a Contabilidad una copia del reporte de recepción de materia prima acompañada de las copias de remisiones o facturas de los proveedores.

## B.2. EL CICLO DE PRODUCCION.

### ▣ Los Productos

Partiendo de la materia prima, que es el *huevo*, se obtienen los productos terminados para la venta. A continuación, en el siguiente esquema se ilustrará la obtención de dichos productos:



Del esquema podemos observar que de una sola materia prima se obtienen en forma conjunta tres productos los cuales pueden ser vendidos o bien recibir otro tratamiento para obtener otros productos.

- ▣ *El huevo líquido pasteurizado...* este producto cuando es vendido como tal se envasa en botes de catorce kilos o en contenedores de quinientos y mil kilos, o bien se puede deshidratar para venderlo como huevo en polvo en bultos de veinticinco kilos.

- *La yema líquida pasteurizada...* puede ser vendida como tal envasada en botes de catorce kilos o bien darle otro proceso para obtener:
  - ☐ *La yema con sal...* este proceso consiste en incorporarle a la yema el 15 % de sal, pasteurizarla, envasarla en botes de 14 kilos.
  - ☐ *La yema con azúcar...* proceso similar al de la yema con sal, la única diferencia es que se le incorpora a la yema el 10 % de azúcar.
  - ☐ *La yema deshidratada...* es la yema en polvo, presentada en bultos de veinticinco kilos.
  
- *La clara...* este producto al igual que el huevo líquido puede ser vendido en su estado de liquidez en pipas de diez mil kilos o deshidratarse para ser vendida como *albúmina de huevo* en bultos de veinticinco kilos.

#### ☐ **La producción**

Como se mencionó en el Ciclo de Compras, la recepción de la materia prima es un factor importante debido a que el huevo en cascarón destinado a procesar debe de ser fresco ya que la obtención de un producto final de calidad está en función exclusiva del cuidado que se tenga al recibir la materia prima y en el almacenamiento del mismo.

Las fases de la producción se pueden resumir en los siguientes pasos:

#### 1. EL QUEBRADO.

El primer paso en la producción es la denominada "*el quebrado*", esta función consiste en colocar el huevo en una máquina especial la cual se encarga de partir el huevo con el objeto de

obtener los productos principales, el cascarón es impulsado por unos canales hacia el exterior de la planta como desecho.

## 2. MANEJO DE LOS PRODUCTOS PRINCIPALES.

- ☐ La *yema* ...de la máquina quebradora, este producto se bombea a través de unos filtros a unos tanques de estandarización y homogeneización para posteriormente proceder a pasteurizarla y envasarla.
- ☐ El *huevo entero* ...de la máquina quebradora se envía pasando por un enfriador y por unos filtros a los tanques de estandarización, de ahí pasa a pasteurización y envasado.
- ☐ La *clara* ...de la quebradora pasa directamente por medio de un filtro a la pipa para ser llevada a deshidratar.

La pasteurización de los productos es indispensable teniendo como propósito la obtención de un producto libre de bacterias patógenas ya que generalmente con la pasteurización sobreviven menos del uno por ciento de ellas.

## 3. EL CONTROL DE LA PRODUCCION.

Tanto en México como en Tehuacán, el huevo en cascarón utilizado para la producción se almacena por lotes en los que de cada uno de ellos ya se sabe el peso y la cantidad de cajas pues a la hora de pasar la materia prima a producción el Jefe del Almacén determina que lotes fueron consumidos para darle salida al número de cajas consumidas.

De la quebradora a cada uno de los tanques de almacenamiento de los productos principales se cuenta con un medidor de flujo para saber la cantidad obtenida de producto, nunca se queda producto en los tanques de un día para otro siempre se tiene que concluir la producción.

La producción terminada es almacenada en cámaras de conservación.

El Almacén lleva un control diario de los movimientos en las "*tarjetas de almacén*" de los inventarios de materia prima y producción terminada, asimismo, también lleva un control de los rendimientos obtenidos en la producción; esto es de suma importancia debido a que como el cascarón, que generalmente representa un 20% del huevo, es considerado como merma se debe cuidadosamente controlar los rendimientos permitiendo un promedio diario de merma entre el 20 y 24 por ciento.

El Jefe del Almacén entrega todos los días al Departamento de Contabilidad un reporte de movimientos al inventario en cantidades físicas (Forma 3.1).

### B.3. EL CICLO DE DISTRIBUCION.

Los clientes hacen sus pedidos telefónicamente o por fax, los clientes habituales que consumen nuestro producto de forma diaria pasan su pedido el día anterior y los clientes que requieren de un producto de ciertas características pasan su pedido con un semana de anticipación. Con los clientes habituales la revisión de precios se hace cada mes ya que el precio del producto se basa en el precio del huevo en cascarrón que fluctúa en el mercado y de los no habituales por cada pedido se estipula el precio.

Todos los productos que se entregan deben de ir con la siguiente documentación:

- ☐ *Remisión o factura* especificando todos los datos correctos del cliente así como la cantidad, precio y tipo de producto que se está entregando y en su caso mencionar el número de orden de compra del cliente.
  
- ☐ *Vale por los botes o contenedores* ya que estos son retornables y en caso de pérdida se le cobran al cliente.
  
- ☐ *Análisis del producto expedido por control de calidad* especificando todos los estándares y características del producto entregado.

Las entregas se planean desde el día anterior para lo cual se cuenta con un formato (Forma 3.1), en el que se anotan datos como: número de remisión o factura, nombre del cliente, producto y cantidad, zona de entrega, número de unidad de transporte y nombre del chofer quien realizará los repartos; este documento se envía a Contabilidad para revisar las salidas al Almacén de cada uno de los productos y verificar que todas las salidas estén facturadas.

A los clientes que se les entrega con remisión se les factura semanalmente por las entregas realizadas de Lunes a Sábado.

**FORMAS DE CONTROL INTERNO TEHUACAN**  
**1.1 DIARIO DE COMPRAS Y CONTROL DE LA PRODUCCION**

**RECEPCION DE MATERIA PRIMA Y CONTROL DE LA PRODUCCION**  
**TEHUACAN, PUEBLA**

FECHA		No				
No.	PROVEEDOR	REM/FACI	CAJAS	P.NETO	PRECIO	IMPORTE
1	DPAVAT					
2	HUEVO SAN IGNACIO SA					
3	GRUPO ALGRA SA DE CV					
4	SAN JUAN SA DE CV					
5	HUEVO ALVAREZ SA DE CV					
6	HUEVO SAN GIL SA DE CV					
7	AVICOLA CARMELITA SA					
8	AVICOLA CAMPEON SA					
9	OVOPLATO SA					
10	PRODUCTOS AVICOLAS DEL SUR					
TOTALES						

**INVENTARIO DE MATERIA PRIMA:**

REFERENCIA	ENTRADAS		SALIDAS		EXISTENCIAS	
	N.CAJAS	P.NETO	N.CAJAS	P.NETO	N.CAJAS	P.NETO
INVENTARIA INICIAL						
COMPRAS						
A PRODUCCION						

**INVENTARIO HUEVO LIQUIDO:**

REFERENCIA	ENTRADAS		SALIDAS		EXISTENCIAS	
	BOTES	P.NETO	BOTES	P.NETO	BOTES	P.NETO
INVENTARIA INICIAL						
PRODUCCION						
ENV. A MEXICO						

**INVENTARIO YEMA:**

REFERENCIA	ENTRADAS		SALIDAS		EXISTENCIAS	
	BOTES	P.NETO	BOTES	P.NETO	BOTES	P.NETO
INVENTARIA INICIAL						
PRODUCCION						
ENV. A MEXICO						

**INVENTARIO CLARA:**

REFERENCIA	ENTRADAS		SALIDAS		EXISTENCIAS	
	BOTES	P.NETO	BOTES	P.NETO	BOTES	P.NETO
INVENTARIA INICIAL						
PRODUCCION						
ENV. A MEXICO						



1.2 RESUMEN SEMANAL DE COMPRAS, TEHUACAN PUEBLA

# CUENTA: 400-001-001				
PROVEED: UPAVAT				
FECHA DE PAGO: MIERCOLES 4 DE SEPT 1996				
No DE CHEQUE:				
FECHA	CAJAS	P.NETO	TOTAL	FACT(S)
TOTALES:	0	0	0.00	

# CUENTA: 400-001-002				
PROVEED: HUEVO SAN IGNACIO				
FECHA DE PAGO: MIERCOLES 4 DE SEPT 1996				
No DE CHEQUE:				
FECHA	CAJAS	P.NETO	TOTAL	FACT(S)
TOTALES:	0	0	0.00	

# CUENTA: 400-001-003				
PROVEED: GRUPO ALGRA				
FECHA DE PAGO: MIERCOLES 4 DE SEPT 1996				
No DE CHEQUE:				
FECHA	CAJAS	P.NETO	TOTAL	FACT(S)
TOTALES:	0	0	0.00	

# CUENTA: 400-001-004				
PROVEED: SAN JUAN S.A.				
FECHA DE PAGO: MIERCOLES 4 DE SEPT 1996				
No DE CHEQUE:				
FECHA	CAJAS	P.NETO	TOTAL	FACT(S)
TOTALES:	0	0	0.00	

# CUENTA: 400-001-005				
PROVEED: HUEVO ALVAREZ S.A.				
FECHA DE PAGO: MIERCOLES 4 DE SEPT 1996				
No DE CHEQUE:				
FECHA	CAJAS	P.NETO	TOTAL	FACT(S)
TOTALES:	0	0	0.00	

# CUENTA: 400-001-006				
PROVEED: HUEVO SAN GI. S.A.				
FECHA DE PAGO: MIERCOLES 4 DE SEPT 1996				
No DE CHEQUE:				
FECHA	CAJAS	P.NETO	TOTAL	FACT(S)
TOTALES:	0	0	0.00	

**ALIMENTOS LA GRANJA S.A. DE C.V.**

Agosto 23, 1996.

AGROPECUARIA EL CONVENTO, S.A. DE C.V.  
Tehuacán, Puebla.

Distinguidos Señores:

Adjunto remitimos cheque No. 2443 de Bancomer (Sucursal Xochimilco), cuyo importe asciende a la cantidad de N\$ **14,974.80**

Con dicho documento de pago se liquidan las entregas de huevo efectuadas por ustedes en las fechas y cantidades señaladas a continuación:

FECHA	CAJAS	IMPORTE
19/08/96	40	2,900.00
20/08/96	30	2,190.00
21/08/96	30	2,190.00
22/08/96	74	5,550.00
23/08/96	28	2,144.80
24/08/96	0	0.00
<b>TOTAL</b>	<b>202.00</b>	<b>14,974.80</b>

Les pedimos nos envíen las facturas correspondientes a dicho pago.

Sin otro particular, reciban un cordial saludo.

**ATENTAMENTE**

Contador General.

2.1 RECEPCION DE MATERIA PRIMA, PRODUCTOS SEMITERMINADOS DE TEHUACAN Y PRODUCTOS DESHIDRATADOS

RECEPCION DE MATERIA PRIMA PLANTA MEXICO					
FECHA:					
RECEPCION, MATERIA PRIMA EN CAJAS					
ENTRADAS	REM/FACT	CAJAS	P.NETO	PRECIO	IMPORTE
PROVEEDOR					
<b>TOTALES</b>		1120	25536		0.00
RECEPCION MATERIA PRIMA: SAL Y AZUCAR					
ENTRADAS	REM/FACT	CAJAS	P.NETO	PRECIO	IMPORTE
PROVEEDOR					
RECEPCION PRODUCTOS SEMITERMINADOS DE TEHUACAN:					
	<b>BOTES</b>	<b>P.NETO</b>	<b>COSTO</b>		
HUEVO LIQUIDO					
YEMA LIQUIDA					
CLARA LIQUIDA					
RECEPCION DE PRODUCTOS DESHIDRATADOS					
	<b>SACOS</b>	<b>P.NETO</b>			
HUEVO EN POLVO					
YEMA EN POLVO					
ALBUMINA					

2.2 MATERIA PRIMA CONSUMIDA Y PRODUCCION OBTENIDA

MATERIA PRIMA CONSUMIDA Y PRODUCCION OBTENIDA						
<b>M.P. EN CAJAS</b>	CAJAS	P.NETO	COSTO			
Inv. Inicial						
Compras						
a Produccion						
Otras vtas						
Inv. Final						
				PRODUCCION		
<b>HUEVO LIQUIDO</b>	BOTES	P.NETO		BOTES	P.NETO	COSTO
Inv. Inicial						
Producción:						
Recibido de Tehuacán						
Prod. obt. en México						
a Deshidratar						
Vtas.						
Inventaria Final						
				PRODUCCION		
<b>YEMA</b>	BOTES	P.NETO		BOTES	P.NETO	COSTO
Inv. Inicial						
Producción:						
Recibido de Tehuacán						
Prod. obt. México						
a Deshidratar						
a Yema Con Sal						
a Yema Con Azúcar						
Vtas						
Inv. Final						
				PRODUCCION		
<b>CLARA</b>		P.NETO		BOTES	P.NETO	COSTO
Inv. Inicial						
Producción:						
Recibido de Tehuacán						
Prod. obt. México						
a Deshidratar						
Vtas						
Inv. Final						
				PRODUCCION		
<b>Yema Clara</b>	BOTES	P.NETO	Sal Utilizada	COSTO	Yema Utilizada:	COSTO
Inv. Inicial						
Producción						
Vtas						
Inv. Final						
				PRODUCCION		
<b>Yema Clara con Azúcar</b>	BOTES	P.NETO	Azúcar Utiliz.	COSTO	Yema Utilizada:	COSTO
Inv. Inicial						
Producción						
Vtas						
Inv. Final						

3.1 PROGRAMA DE ENTREGAS DIARIAS

DEPARTAMENTO DE COMERCIALIZACION												
PROGRAMA DE ENTREGAS DIARIAS												
REM/FACT	CLIENTE	HUEVO CASCARON		HUEVO LIQUIDO		YEMA		CLARA		CHOFER	TRANSPORTE	ZONA
		CAJAS	P.NETO	BOTES	P.NETO	BOTES	P.NETO	BOTES	P.NETO			
	TOTAL	0	0.00	0	0	0	0	0	0	0	0.00	

3.2 RESUMEN DE LA FACTURACION SEMANAL

DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD													
FACTURACION SEMANAL													
AGOSTO, 1996				HUEVO EN CASCARON		HUEVO LIQUIDO		YEMA		CLARA		TOTAL	
CIA No	FECHA	FACT	CLIENTE	P NETO	IMPORTE	P NETO	IMPORTE	P NETO	IMPORTE	P NETO	IMPORTE	IMPORTE	
<b>TOTAL</b>					0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0.00
CONSECUTIVO				<b>TOTAL FACTURACION:</b>									

## CAPITULO III

### MATERIA PRIMA: VALORACION, ASIGNACION Y CONTROL

#### C.1. METODOS DE COSTEO Y ASIGNACION

En los capítulos anteriores se dio un panorama general de lo que son los costos y del funcionamiento general de la empresa para así, en este capítulo, pasar a definir los métodos de costeo de la materia prima adquirida y la asignación de los costos a la producción conjunta obtenida.

##### ▣ El costo de los materiales comprados y los criterios de valoración

El enfoque doctrinal utilizado para la destinación del costo de compra del huevo en cascarón es el denominado "*Costo de Compra*", el cual comprende el importe neto de acuerdo con la factura del proveedor así como las devoluciones y rebajas.

El criterio utilizado para la valoración de las existencias que entran a cada uno de los almacenes tanto de materia prima como de los productos terminados es el "*Precio Medio Ponderado*" Este método consiste en obtener el precio medio ponderado sobre el total de entradas y existencias iniciales, es decir no se calcula ningún nuevo precio a menos de que se haga una nueva compra aplicando la siguiente fórmula:

$$C = \frac{\text{Valor de la Existencia Inicial} + \text{Costo de Entrada}}{\text{Cantidad Inicial} + \text{Cantidad Comprada}}$$

Por ejemplo:

FECHAS	CONCEPTO	ENTRADAS		SALIDAS		EXISTENCIAS		
		Unidad	Importe	Unidad	Importe	Unidad	P.M.P.	Importe
1.3.	Existencia					100	10	1,000
5.3.	Inicial Compra	200	2,500			300	11.6	3,500
10.3.	a Producción			200	2,320	100	11.6	1,180

La razón principal de usar el método del precio medio ponderado es que los precios de la materia prima fluctúan con frecuencia y el costo de los productos terminados están sujetos a los rendimientos obtenidos durante el proceso de producción.

#### Los inventarios

Los inventarios son perpetuos y para su manejo se utiliza un *tarjeta de almacén* por cada producto para el control y registro de las entradas y salidas a fin de conocer de manera constante las existencias en el Almacén y facilitar el cálculo de los costos.

En el Almacén llevan un fichero de existencias, únicamente en unidades físicas, a fin de facilitar el control de las existencias.

En la sección de Contabilidad se registran los movimientos y existencias en cantidades físicas y en valores, a efectos de la determinación de costos, balance y resultados.



Los rubros de inventarios utilizados son:

1. INVENTARIOS TEHUACAN PUEBLA

1.1. INVENTARIO MATERIA PRIMA.

1.1.1. CAJAS DE HUEVO EN CASCARON

1.2. INVENTARIO PRODUCTOS TERMINADOS TEHUACAN

1.2.1. HUEVO ENTERO LIQUIDO

1.2.2. YEMA

1.2.3. CLARA

2. INVENTARIOS MEXICO D.F.

2.1. INVENTARIO MATERIA PRIMA

2.1.1. CAJAS DE HUEVO EN CASCARON

2.1.2. HUEVO LIQUIDO

2.1.3. SAL REFINADA

2.1.4. AZUCAR

2.2. PRODUCTOS PRINCIPALES TERMINADOS

2.2.1 HUEVO ENTERO

2.2.2. YEMA

2.2.3. CLARA

2.3. PRODUCTOS SECUNDARIOS TERMINADOS

2.3.1. HUEVO EN POLVO

2.3.2. YEMA EN POLVO

2.3.3. YEMA CON SAL

2.3.4. YEMA CON AZUCAR

2.3.4. ALBUMINA (CLARA EN POLVO)

Como se mencionó los precios de entrada de la materia prima es a su costo de compra y la de los productos principales es el correspondiente a la asignación del costo de la materia prima en el punto de separación en base al precio de venta de los productos obtenidos, tema a tratar en el siguiente punto.

▣ **Método de asignación a la producción conjunta**

Como se menciona en el primer capítulo se puede elegir entre varios métodos o criterios para asignar los costos, cualquier elección que se haga debe de poder justificarse al menos teóricamente a través de los tres criterios siguientes:

1. Aditividad. El costo total ha de ser igual a la suma de los costos parciales asignados.
2. Inequívoco. El método de asignación de costos debe de ser lo suficientemente claro que evite que medidores diferentes obtengan resultados o asignaciones distintas.
3. Defendible. Cualquier elección que se efectúe entre los diferentes métodos debe suponer una ventaja en relación con otros métodos de asignación alternativos.

El método adoptado por la empresa es el denominado: "*Método del valor potencial de venta en el punto de separación*", método consistente en distribuir el costo entre los productos proporcionalmente a los valores potenciales relativos de venta en el punto de separación, considerando el valor de venta de la producción total, incluyendo las unidades no vendidas; puesto que, todas ellas se han obtenido del mismo proceso de producción conjunta.

Las razones por las cuales se adoptó este método son:

- ▣ *Su simplicidad...* la base para la asignación del costo conjunto actúa como un denominador común.

❑ *Toma en cuenta la capacidad de los productos para generar ingresos... y, por consiguiente, su capacidad de absorción, en nuestro caso el precio de venta de la yema tiene un valor superior al del huevo líquido y la clara.*

❑ *Es un método efectivo... ya que no está afectado por las decisiones de los directivos.*

Cabe mencionar que en el punto de separación se obtienen los tres productos principales que son *el huevo líquido, la yema y la clara*; dichos productos o bien pueden venderse como tales o seguir otro proceso para obtener los productos secundarios. A continuación se ejemplificará el uso del método valor potencial de venta en el punto de separación para el cálculo de los costos conjuntos a la producción:

☐ Materia Prima Utilizada: 560 Cajas de huevo con un peso neto de 12,012 Kg. y con un importe total a precio medio de compra de \$ 49,247.15

Producción obtenida:

Huevo líquido:	2,226 Kg.
Yema:	3,480 Kg.
Clara:	4,860 Kg.
Total:	<u>10,566 Kg.</u>

Asignación del costo:

	(1)	(2)	(3)=(1)*(2)	(4)=(3)/TOTAL(3)	(5)	(6)=(4)*(5)	(7)=(6)/(1)
PRODUCTO	PRODUCC. OBTENIDA	PRECIO VENTA UNIT.	VALOR POTENCIA L. DE VENTA	VALOR RELATIVO DE VENTA	COSTO CONJUNTO	ASIGNACION DEL COSTO CONJUNTO	COSTO TOTAL POR UNIDAD
Huevo	2,226	8.00	17,808	2.54%	53,349.25	12,024.65	5.40
Yema	3,480	12.00	41,760	52.86%	53,349.25	28,197.96	8.10
Clara	4,860	4.00	19,440	24.60%	53,349.25	13,126.64	2.70
TOTAL	10,566		79,008	100.00		53,349.25	

## **C.2. ILUSTRACION PRACTICA DE LA VALUACION Y ASIGNACION DEL COSTO DE LA MATERIA PRIMA.**

Por efectos prácticos este capítulo se dividirá en tres partes, las cuales son:

- I. Manejo de los inventarios en Tehuacán, Puebla.
- II. Manejo de los inventarios en México.
- III. La Facturación.

El proceso para el control, valuación y asignación del costo del insumo de materia prima consiste en los siguientes puntos:

- A. Las compras.
- B. Insumos de materia.
- C. Asignación del costo de la materia prima a los productos principales.
- D. Obtención de los productos secundarios.

Mismos que serán explicados de una forma práctica (las formas referenciadas en cada inciso se encuentran al final de cada punto).

### **I. Manejo de los inventarios en Tehuacán, Puebla**

A. Las Compras (Forma 1.1). Como se explicó en el capítulo anterior, en Tehuacán diario se elabora el reporte denominado "*Recepción de materia prima y control de la producción*", del cual en cuanto a las compras corresponde podemos destacar los siguientes datos:

- I. La fecha y el número de reporte.

2. Las compras de materia prima por cada proveedor, donde se menciona el número de la remisión o factura, las cajas recibidas, el precio unitario, el peso neto y el importe.
3. El alta de las compras en el inventario de materia prima, las compras dadas de alta en el inventario corresponden al total del número de cajas y peso neto de la recepción de materia.

**B. El Inventario de Materia Prima (Forma I.2).** Los movimientos y cálculos correspondientes a la adquisición e insumo de materia prima son los siguientes:

1. En el día de nuestro ejemplo, que corresponde al 20 de Agosto (resaltado en negro), podemos observar en la sección de las entradas la compra de este día que corresponde a las 852 cajas y a los 18,686 kilos y al importe total contenido en el reporte recibido de Tehuacán.
2. En el renglón de las existencias, la compra es incorporada al inventario aplicando la fórmula del precio medio ponderado (para efectos de comprobación únicamente se ejemplificará el uso de la fórmula en este caso ya que en lo sucesivo únicamente se hará mención de la misma):

$$P.M.P. = \frac{6,603.78 \text{ (Valor Existencial Inicial)} + 62,196.00 \text{ (Importe de la Compra)}}{1,751.00 \text{ (Cantidad Inicial)} + 18,686.00 \text{ (Cantidad Comprada)}} = 3.644$$

3. En el columna de las salidas podemos observar los insumos de materia prima por producción; en nuestro ejemplo, la salida de las 402 cajas con un peso neto de 8,816 kilos referenciados en el reporte de Tehuacán, esta salida está valuada al precio medio ponderado obtenido en el punto anterior:

$$\text{Costo de la materia prima utilizada} = 8,816 \text{ (Kilos de Huevo)} \times 3.664 \text{ (P.M.P)} = 29,678.18$$

C. Asignación del costo de la materia prima a la producción conjunta obtenida (Forma 1.3.). El costo de la materia prima obtenido de aplicarle a los kilos consumidos el precio medio ponderado (punto anterior) va a ser asignado a la producción conjunta con el método del valor potencial de venta en el punto de separación; los datos y cálculos realizados son los que a continuación se explicarán:

- ☐ El costo de la materia prima utilizada valuada al precio medio ponderado.
- ☐ La producción obtenida en Tehuacán corresponde al dato obtenido del rubro de movimientos al inventario del reporte de recepción y control de la producción recibido de Tehuacán.
- ☐ El valor relativo de ventas... este se obtiene de dividir el valor potencial de cada producto entre la suma del valor potencial de todos los productos obtenidos y, el resultado obtenido, se aplica a la base el costo que esta representado por el valor de la materia prima valuado al precio medio.
- ☐ Asignación del costo conjunto... es la aplicación del valor relativo de ventas de cada producto a la base del costo.
- ☐ Costo unitario... es el costo de cada producto obtenido de la división del costo asignado entre el número de kilos de cada producto.
- ☐ La tasa de margen bruto global... esta cantidad fue obtenida de la siguiente operación:  
suma del valor potencial de venta de los productos menos costo conjunto y el resultado se divide entre el total del valor potencial de los productos:

$$\text{M.B.} = 53,837.00 (\text{Total del valor potencial}) - 29,678.18 (\text{Costo Conjunto}) = 24,158.82$$

$$\underline{24,158.82} (\text{Resultado Utilidad bruta potencial}) = 44.8740 \%$$

$$53,837.00 (\text{Total del valor Potencial de la ventas})$$

Este dato nos da una pauta de lo que sería la ganancia bruta obtenida por realizar la producción de Tehuacán, este indicador debe variar entre un 35 y 46 por ciento y los motivos por los que varía son por las fluctuaciones en el precio de compra de la materia prima y por los rendimientos obtenidos en la producción.

- ☐ La merma... representa el desperdicio generado por el desecho del cascarón, el cual es absorbido por los productos obtenidos; este dato se obtiene de la siguiente fórmula:

$$\text{Merma} = \left[ 1 - \left( \frac{\text{Total de Kilos Obtenidos de Producto}}{\text{Kilos de Materia Prima Utilizados}} \right) \right] \times 100$$

Aplicando nuestro ejemplo:

$$\text{Merma} = \left[ 1 - \left( \frac{7,782 \text{ Kg. de producto obtenido}}{8,816 \text{ kg. de materia prima utilizada}} \right) \right] \times 100$$

$$\text{Merma} = 18.5345 \%$$

Las mermas deben de fluctuar entre un 18% y 25%, si se obtiene un resultado mayor significa que a parte de cascarón se está desperdiciando huevo; ante esta situación se le avisa al Jefe de Producción, quien es el responsable de obtener los rendimientos establecidos en la producción, para que actúe de inmediato.

D. Inventarios de Productos Terminados (Formas 1.4., 1.5. y 1.6). En las fichas de cada uno de los productos principales terminado, se van a observar generalmente tres movimientos (los resaltados en negro corresponden a nuestro ejemplo) los cuales son:

- ☐ El alta en inventario de los botes y kilos obtenidos en la producción, cada uno con el costo que le fue asignado por la aplicación del método del valor potencial de ventas en el punto

de separación mostrado en el punto anterior (el número de botes y kilos debe de corresponder al dato presentados en el renglón de producción dentro de los movimientos al inventario del reporte recibido de Tehuacán).

- ☐ Las entradas al Almacén se incorporan a las existencias aplicando la fórmula del precio medio ponderado.
- ☐ Las salidas realizadas por enviar el producto a México, valuadas a su precio medio ponderado correspondiente.

E. El resumen Semanal de Compras (Forma I.7). En base a los reportes de recepción de materia prima de Tehuacán se hace el resumen semanal de las compras por cada proveedor correspondiente a la semana concluida. (como en los demás reportes el dato de nuestro ejemplo estará resaltado en negro).

Este reporte tiene los siguientes aspectos a resaltar:

- ☐ Este reporte se elabora en dos tantos, uno para la póliza donde se contabiliza la compra y el otro para ser archivado en el expediente de compras de Tehuacán.
- ☐ Los totales de cajas, peso neto e importe deben coincidir contra los totales de entradas en la ficha del inventario de materia prima de Tehuacán de la semana concluida.
- ☐ En cada proveedor se tendrá que poner la fecha en que será realizado el pago.
- ☐ Este resumen sirve también para llevar un control de la facturación de los proveedores ya que en el tanto que se archiva en el expediente, se anota el número de factura que el proveedor nos entregó con el pago así como el número de cheque con el que fue pagada.



**MANEJO DE LOS INVENTARIOS DE TEHUACAN:**

**FORMA 1.1**

**RECEPCION DE MATERIA PRIMA Y CONTROL DE LA PRODUCCION**  
TEHUACAN, PUEBLA

FECHA: DIA 20 MES: AGOSTO, 1996

No 235

ENTRADAS		REAFECT	CAJAS	P NETO	PRECIO	IMPORTE
No	PROVEEDOR					
1	LUPAVAT	R 332	52	1092	73.00	3,796.00
2	HUEVO SAN IGNACIO SA	R 2532	28	588	73.00	2,044.00
3	GRUPO ALGRA SA DE CV	F 4250	56	1120	73.00	4,088.00
4	SAN JUAN SA DE CV	R 8952	33	676	73.00	2,409.00
5	HUEVO ALVAREZ SA DE CV	R 4522	45	900	73.00	3,285.00
6	HUEVO SAN GIL SA DE CV	F 2304	8	160	73.00	584.00
7	AVICOLA CARMELITA SA	F 2355	150	3356	73.00	10,950.00
8	AVICOLA CAMPON SA	R 22500	30	669	73.00	2,190.00
9	OVOPLATO SA	R 23059	450	10125	73.00	32,850.00
10	PRODUCTOS AVICOLAS DEL SUR		0	0	0	0
<b>TOTALES</b>			<b>852</b>	<b>18686</b>	<b>133</b>	<b>62,196.00</b>

**INVENTARIO DE MATERIA PRIMA:**

REFERENCIA	ENTRADAS		SALIDAS		EXISTENCIAS	
	N CAJAS	P NETO	N CAJAS	P NETO	N CAJAS	P NETO
INVENTARIA INICIAL	80	1751				
COMPRAS	852	18686			932	20437
A PRODUCCION			402	8816	530	11621

**INVENTARIO HUEVO LIQUIDO:**

REFERENCIA	ENTRADAS		SALIDAS		EXISTENCIAS	
	BOTES	P NETO	BOTES	P NETO	BOTES	P NETO
INVENTARIA INICIAL	25	350				
PRODUCCION	101	1414			126	1764
ENV. A MEXICO			80	1120	46	644

**INVENTARIO YEMA:**

REFERENCIA	ENTRADAS		SALIDAS		EXISTENCIAS	
	BOTES	P NETO	BOTES	P NETO	BOTES	P NETO
INVENTARIA INICIAL	120	1680				
PRODUCCION	180	2520			300	4200
ENV. A MEXICO			100	1400	200	2800

**INVENTARIO CLARA:**

REFERENCIA	ENTRADAS		SALIDAS		EXISTENCIAS	
	BOTES	P NETO	BOTES	P NETO	BOTES	P NETO
INVENTARIA INICIAL	310	410				
PRODUCCION	232	3248			542	7588
ENV. A MEXICO			202	2828	340	4760

FORMA 1.2

DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD

SEMANA DEL 19.08.96 AL 24.08.96

INVENTARIO: TEHUACAN.

MATERIA PRIMA: CAJAS DE HUEVO

200-001-001																																																	
ENTRADAS																																																	
FECHA	CONCEPTO	CAJAS	Kg. Net	PRECIO	IMPORTE	CAJAS	Kg. Net	IMPORTE	CAJAS	Kg. Net	P.M.P.	IMPORTE																																					
	Exis Inicial								198	4381	43616	19,108.85																																					
190896	Compras	434	8962	3.4823	31,208.37				632	13343	37710	59,317.22																																					
	a Prod.					552	11592	43,713.44	80	1751	37710	6,603.78																																					
200896	Compras	852	18686	3.3285	62,196.00				932	20437	33664	68,799.78																																					
	a Prod.					402	8816	29,678.18	530	11621	33664	39,121.60																																					
210896	Compras	325	6736	3.5117	23,725.00				855	18377	34198	62,846.60																																					
	a Prod.					560	12012	41,078.80	295	6365	34198	21,767.80																																					
220896	Compras	512	11349	3.3836	38,400.00				807	17714	33966	60,167.80																																					
	a Prod.					428	9407	31,951.68	379	8307	33966	28,216.12																																					
230896	Compras	275	5810	3.6256	21,065.00				654	14117	34909	49,281.12																																					
	a Prod.					427	9197	32,105.41	227	4920	34909	17,175.71																																					
240896	Compras	417	9124.4	3.5647	32,526.00				644	14645	35388	49,701.71																																					
	a Prod.					236	5092	18,019.82	408	8953	35388	31,681.89																																					
									408	8953	35388	31,681.89																																					
<b>TOTALES</b>																																																	
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th colspan="4">ENTRADAS</th> <th colspan="4">SALIDAS</th> <th colspan="4"></th> </tr> <tr> <th>CAJAS</th> <th>Kg. Net</th> <th>PRECIO</th> <th>IMPORTE</th> <th>CAJAS</th> <th>Kg. Net</th> <th>IMPORTE</th> <th></th> <th></th> <th></th> <th></th> <th></th> <th></th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>2,815.00</td> <td>60,687.40</td> <td>3.45</td> <td>209,120.37</td> <td>2,605.00</td> <td>56,116.00</td> <td>196,547.32</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>3.56</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>												ENTRADAS				SALIDAS								CAJAS	Kg. Net	PRECIO	IMPORTE	CAJAS	Kg. Net	IMPORTE							2,815.00	60,687.40	3.45	209,120.37	2,605.00	56,116.00	196,547.32					3.56	
ENTRADAS				SALIDAS																																													
CAJAS	Kg. Net	PRECIO	IMPORTE	CAJAS	Kg. Net	IMPORTE																																											
2,815.00	60,687.40	3.45	209,120.37	2,605.00	56,116.00	196,547.32					3.56																																						

**ASIGNACION DE COSTES CONJUNTOS A LA PRODUCCION.-  
METODO DEL VALOR POTENCIAL DE VENTA EN EL PTO. DE SEPARACION.**

**TEHUACAN, PUEBLA                      FECHA: 20.08.96**

**FORMA 1.3**

PRODUCTOS	UNIDADES OBTENIDAS EN		PRECIO DE VENTA UNITARIO	VALOR POTENCIAL DE VENTA	VALOR RELATIVO DE VENTAS	COSTE CONJUNTO	ASIGNACION COSTE CONJUNTO	COSTE TOTAL POR UNIDAD
	MIHUATLAN							
Huevo Liquido	1414		8	11312	20.74	29678.18	6155.02	4.3529
Yema	2520		12	30240	55.44	29678.18	16454.02	6.5294
Clara	3248		4	12992	23.82	29678.18	7069.14	2.1765
<b>TOTALES</b>				54544	100		29678.18	

**PRODUCCION OBTENIDA:**

HVO.LIQUIDO	YEMA	CLARA
1414	2520	3248
	0	0
1414	2520	3248
7182		

**TOTAL GENERAL**

**TASA MB. 45.5886**

M.P. CONSUMI.	CAJAS	PESO NT.	IMPORTE
Huevo en Cascaron	402	8816	29.678.18
<b>TOTALES</b>	402	8816	29678.18

**MERMA 18.5345**

**P.M. M.P. 3.3664**

**P.M. P.T. 4.1323**

FORMA 1.4		RESUMEN SEMANAL DE COMPRAS			
# CUENTA: 400-001-001 PROVEED. UPAVAT FECHA DE PAGO: MIERCOLES 4 DE SEPT. 1996 No. DE CHEQUE:					
FECHA	CAJAS	P.NETO	TOTAL	FACT (S)	
190896	45	945	3,262.50		
200896	52	1092	3,796.00		
210896	12	252	876.00		
220896					
230896	11	231	842.60		
240896					
TOTALES:	120	2520	8,777.10		
# CUENTA: 400-001-002 PROVEED. HUEVO SAN IGNACIO. FECHA DE PAGO: MIERCOLES 4 DE SEPT. 1996 No. DE CHEQUE:					
FECHA	CAJAS	P.NETO	TOTAL	FACT (S)	
190896	11	236	797.50		
200896	28	588	2,044.00		
210896	24	516	1,752.00		
220896					
230896	45	945	3,447.00		
240896					
TOTALES:	108	2285	8,040.50		
# CUENTA: 400-001-003 PROVEED. GRUPO ALGRA FECHA DE PAGO: MIERCOLES 4 DE SEPT. 1996 No. DE CHEQUE:					
FECHA	CAJAS	P.NETO	TOTAL	FACT (S)	
190896	80	1600	5,800.00		
200896	56	1120	4,088.00		
210896	93	1860	6,789.00		
220896					
230896	20	400	1,532.00		
240896					
TOTALES:	249	4980	18,209.00		
# CUENTA: 400-001-004 PROVEED. SAN JUAN S.A. FECHA DE PAGO: MIERCOLES 4 DE SEPT. 1996 No. DE CHEQUE:					
FECHA	CAJAS	P.NETO	TOTAL	FACT (S)	
190896	34	697	2,465.00		
200896	33	676	2,409.00		
210896	44	902	3,212.00		
220896	36	738	2,700.00		
230896	34	697	2,604.40		
240896	12	656	2,496.00		
TOTALES:	213	4366	15,886.40		
# CUENTA: 400-001-005 PROVEED. HUEVO ALVAREZ S.A. FECHA DE PAGO: MIERCOLES 4 DE SEPT. 1996 No. DE CHEQUE:					
FECHA	CAJAS	P.NETO	TOTAL	FACT (S)	
190896					
200896	45	900	3,285.00		
210896					
220896					
230896					
240896					
TOTALES:	45	900	3,285.00		
# CUENTA: 400-001-006 PROVEED. HUEVO SAN GIL S.A. FECHA DE PAGO: MIERCOLES 4 DE SEPT. 1996 No. DE CHEQUE:					
FECHA	CAJAS	P.NETO	TOTAL	FACT (S)	
190896	19	390	1,377.50		
200896	8	160	584.00		
210896	32	672	2,336.00		
220896					
230896	23	483	1,761.80		
240896	16	336	1,248.00		
TOTALES:	98	2050	7,307.30		

Continuación de la FORMA 1.4					RESUMEN DE LAS COMPRAS				
# CUENTA: 400-001-007 PROVEED. AVICOLA CARMELITA S.A. FECHA DE PAGO: MIERCOLES 4 DE SEPT. 1996 No. DE CHEQUE:					# CUENTA: 400-001-010 PROVEED. AVICOLA CAMPEON S.A. FECHA DE PAGO: MIERCOLES 4 DE SEPT. 1996 No. DE CHEQUE:				
FECHA	CAJAS	P. NETO	TOTAL	FACT (S)	FECHA	CAJAS	P. NETO	TOTAL	FACT (S)
190896					190896	40	863	2,900.00	
200896	150	3356	10,950.00		200896	30	669	2,190.00	
210896					210896	30	655	2,190.00	
220896					220896	74	1637	5,550.00	
230896					230896	28	610	2,144.80	
240896	150	3355	11,700.00		240896				
<b>TOTALES:</b>	<b>300</b>	<b>6711</b>	<b>22,650.00</b>		<b>TOTALES:</b>	<b>202</b>	<b>4434</b>	<b>14,974.80</b>	
# CUENTA: 400-001-009 PROVEED. OVOPLATO S.A. FECHA DE PAGO: MIERCOLES 4 DE SEPT. 1996 No. DE CHEQUE:					# CUENTA: 400-001-010 PROVEED. PRODUCTOS AVICOLAS DEL SUR FECHA DE PAGO: MIERCOLES 4 DE SEPT. 1996 No. DE CHEQUE:				
FECHA	CAJAS	P. NETO	TOTAL	FACT (S)	FECHA	CAJAS	P. NETO	TOTAL	FACT (S)
190896					190896	205	1222	14,605.87	
200896	450	10125	32,850.00		200896	0	0	0.00	
210896	18	369	1,314.00		210896	72	1530	5,256.00	
220896					220896	402	8974	30,150.00	
230896					230896	114	2444	8,732.40	
240896	18	392.4	1,404.00		240896	201	4385	15,678.00	
<b>TOTALES:</b>	<b>486</b>	<b>10886.4</b>	<b>35,568.00</b>		<b>TOTALES:</b>	<b>994</b>	<b>21555</b>	<b>74,422.27</b>	
<b>TOTALES:</b>									
	CAJAS	P. NETO	TOTAL						
	2815	60687.4	209,120.37						

**FORMA 1.5**

**DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD**

SEMANA DEL 02.09.96 AL 07.09.96

INVENTARIO: MIAHUATLAN

PRODUCTO SEMITERMINADO: HUEVO PROCESADO (LIQUIDO)

200-010-001		ENTRADAS				SALIDAS			EXISTENCIAS			
FECHA	CONCEPTO	BOTES	Kg. Net	PRECIO	IMPORTE	BOTES	Kg. Net	IMPORTE	BOTES	Kg. Net	P.M.P.	IMPORTE
	Exis. Inicial								195	2730	6.3082	17.221.42
190896	Prod.	110	1540	4.7357	7292.94				305	4270	5.7411	24.514.36
	Env a Mex					280	3920	22504.99	25	350	5.7411	2.000.37
200896	Prod.	101	1414	4.3529	6155.02				126	1764	4.6283	8.164.39
	Env. a Mex.					80	1120	5183.74	46	644	4.6283	2.980.65
210896	Prod.	118	1652	4.2773	7066.03				164	2296	4.5757	10.046.68
220896	Prod.	90	1260	4.3062	5425.76				254	3556	4.3511	15.472.44
	Env. a Mex					216	3024	13157.67	38	532	4.3511	2.314.77
230896	Prod.	85	1190	4.4311	5273.01				123	1722	4.4064	7.587.78
	Env. a Mex					123	1722	7587.78	0	0	0.0000	0.00
240896	Prod.	287	4018	4.4848	18019.82				287	4018	4.4848	18.019.82

**TOTALES**

ENTRADAS				SALIDAS		
BOTES	Kg. Net	PRECIO	IMPORTE	BOTES	Kg. Net	IMPORTE
791.00	11.074.00	4.45	49.232.58	699.00	9.786.00	48.434.18

4.95

**FORMA 1.6**

**DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD**

SEMANA DEL 02.09.96 AL 07.09.96

INVENTARIO: MIAHUATLAN

PRODUCTO SEMITERMINADO: YEMA

200-010-003

FECHA	CONCEPTO	ENTRADAS				SALIDAS			EXISTENCIAS			
		BOTES	Kg. Net	PRECIO	IMPORTE	BOTES	Kg. Net	IMPORTE	BOTES	Kg. Net	P.M.P.	IMPORTE
	Exis.Inicial								225	3150	8.5331	26.879.22
190896	Prod.	250	3500	7.5771	26519.78				475	6650	8.0299	53.399.00
	Env. a Mex.					355	4970	39908.73	120	1680	8.0299	15.490.27
200896	Prod.	180	2520	6.5294	16454.02				300	4200	7.1296	29.944.29
	Env. a Mex.					100	1400	9981.43	200	2800	7.1296	19.962.86
210896	Prod.	260	3640	6.8436	24910.76				460	6440	6.9680	44.873.62
220896	Prod.	190	2660	6.8898	18327.00				650	9100	6.9451	63.200.62
	Env. a Mex.					220	3080	21390.98	430	6020	6.9451	41.809.64
230896	Prod.	188	2632	7.0521	18561.00				618	8652	6.9777	60.570.64
	Env. a Mex.					430	6020	42005.46	188	2632	6.9777	18.365.18

**TOTALES**

ENTRADAS				SALIDAS		
BOTES	Kg. Net	PRECIO	IMPORTE	BOTES	Kg. Net	IMPORTE
1,068.00	14,952	7.01	104,772.56	1,105.00	15,470.00	113,286.60

7.32

**FORMA 1.7**

**DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD**

**INVENTARIO MIAHUATLAN**

**SEMANA DEL 02.09.96 AL 07.09.96**

**PRODUCTO SEMITERMINADO: CLARA**

200-010-003		ENTRADAS				SALIDAS			EXISTENCIAS			
FECHA	CONCEPTO	BOTES	Kg. Net	PRECIO	IMPORTE	BOTES	Kg. Net	IMPORTE	BOTES	Kg. Net	P.M.P.	IMPORTE
	Exis. Inicial								564	7896	3 1627	26,756 75
190896	Prod.	280	3920	2.5257	9900 72				844	11816	3 1024	36,657 47
	Env. a Mex.					554	7476	23193 23	310	4340	3 1024	13,464 24
200896	Prod.	232	3248	2.1765	7069.14				542	7588	2.7060	20,533 38
	Env. a Mex.					202	2828	7652.66	340	4760	2.7060	12,880.72
210896	Prod.	285	3990	2.2812	9102 01				625	8750	2 5123	21,982 73
220896	Prod.	255	3570	2.2966	8198 92				880	12320	2 4498	30,181 65
	Env. a Mex.					730	10220	25037.05	150	2100	2 4498	5 144 60
230896	Prod.	250	3500	2.3633	8271.39				400	5600	2 3957	13,415 99
	Env. a Mex.					280	3920	9391 19	126	1680	2 3957	4,024 80

**TOTALES**

ENTRADAS				SALIDAS		
BOTES	Kg. Net	PRECIO	IMPORTE	BOTES	Kg. Net	IMPORTE
1,302.00	18,228	2.33	42,542.18	1,746.00	24,444.00	65,274.13

2.67



## **II. Manejo de los inventarios de México**

A. Las compras, materia prima recibida (Forma 2.1). El encargado del Almacén al finalizar el día entrega en Contabilidad un reporte denominado "*Recepción Diaria de Materia Prima*". Este reporte proporciona a Contabilidad la siguiente información:

- ☒ Las compras de materia prima en cajas de huevo realizadas a cada proveedor.
- ☒ Las compras de azúcar y de sal.
- ☒ El número de factura o remisión de los proveedores que entregaron.
- ☒ La cantidad de producto recibido de huevo, yema y clara de Tehuacán Puebla para incorporarlo a la producción de México.
- ☒ Las cantidades de huevo, yema y albúmina deshidratados recibidas de la maquiladora.

En resumen, obtenemos en forma detallada las compras realizadas de cajas de huevo, sal y azúcar para darlas de alta a sus fichas de inventario correspondientes, incorporándolas a las existencias iniciales aplicando la fórmula del precio medio ponderado como ya fue explicado anteriormente (Formas 2.3).

B. Insumos de materia prima y producción obtenida (Forma 2.2). En base a las fichas de los inventarios en unidades físicas del Almacén, diario se elabora un resumen denominado "*Materia Prima Consumida y Producción Obtenida*", el cual concentra todos los datos para facilitar a contabilidad el cálculo de los costos.

Los insumos de materia prima utilizada en la producción están contenidos en el reporte de *Materia Prima Consumida y Control de la Producción*. Estos datos se pasan a las fichas de

inventario correspondientes como una salida para valuarlas al precio medio ponderado (Formas 2.3), dicho dato se integra al renglón de los costos del resumen de la materia prima consumida y producción obtenida (Forma 2.2) y así poder conocer el costo específico de dichos insumos y proceder así al siguiente paso que es la asignación del costo de la materia prima a la producción conjunta obtenida.

C. Asignación del costo de la Materia Prima a la Producción Conjunta (Forma 2.4). Todos los datos para hacer la asignación están concentrados en el reporte de materia prima consumida y obtención de la producción (Forma 2.2), los cuales son:

- ☐ Insumos de materia prima... número de cajas, peso neto y costo.
- ☐ Producción recibida de Tehuacán... kilos e importe de cada uno de los productos incorporados.
- ☐ La cantidad de producción obtenida en México por cada uno de los productos principales.

Con estos datos se procede a hacer la asignación de los costos de la materia prima a la producción obtenida aplicando el método del valor potencial de ventas en el punto de separación.

Los cálculos y la información obtenida por la aplicación de este método contenidos en la Forma 2.4 son los siguientes:

- ☐ El cuadro superior del reporte corresponde a la asignación del costo a la producción obtenida en México, sin tomar en cuenta los productos de Tehuacán, donde se aplica el método del valor potencial de venta en el punto de separación partiendo del costo de la

materia prima el cual es asignado a los productos principales obtenidos, siguiendo el procedimiento tal cual como ya fue explicado.

- ☒ El cuadro inferior corresponde a incorporar la producción de Tehuacán a la obtenida en México:
  - ☒ Se suman el número de kilos de cada uno de los productos obtenidos en Tehuacán más los obtenidos en México para obtener el total de la producción por producto.
  - ☒ De igual manera se suman los costos asignados a la producción obtenida en México más las costos específicos de los productos utilizados de Tehuacán, Puebla para obtener el costo total de cada producto.
- ☒ La merma de la producción obtenida en México, la cual debe de variar entre un 18 y 26 por ciento para estar dentro de los rendimientos establecidos.
- ☒ Se obtiene la tasa de margen bruto la cual debe de fluctuar entre un 28 y 44 por ciento, cuando ésta es menor del 28 % generalmente es por dos causas:
  - ☒ Se está comprando caro en relación a como se está vendiendo.
  - ☒ La mermas son altas lo que ocasiona un alza en el costo de los productos.

D. Las fichas de inventario de los productos principales (Formas 2.5, 2.6 y 2.7). Con la hoja del cálculo del costo de la producción conjunta (Forma 2.4) ya se conocen los costos de los productos principales; por lo que, el siguiente paso es darles entrada en sus inventarios, cada uno en la ficha que le corresponde se incorporan a las existencias mediante la aplicación de la fórmula del precio medio ponderado.

Los movimientos que originan las salidas en cada uno de los inventarios generalmente son:

- ⓐ Las ventas.
- ⓑ La obtención de productos secundarios, el valor de estas salidas representan las entradas a los productos secundarios a los cuales fueron destinadas. Este costo se pasa al reporte de materia prima consumida y control de la producción (Forma 2.2.) con el objeto de concentrar toda la información en este reporte para facilitar los movimientos a cada inventario.

E. Las fichas de inventario de productos secundarios. (Formas 2.8, 2.9, 2.10, 2.11 y 2.12). Las primeras dos fichas pertenecen a la yema con sal y yema con azúcar (Formas 2.8 y 2.9), los datos para afectar estas fichas están contenidas en el reporte de materia prima consumida y control de la producción (Forma 2.2), y son los siguientes:

- ⓐ La parte de yema utilizada cuyo costo se obtuvo de la ficha del inventario de la yema en la Forma 2.6.
- ⓑ Las partes de sal y azúcar utilizadas.

Las fichas siguientes corresponden a los productos en polvo (Formas 2.10, 2.11 y 2.12) obtenidos en la deshidratación, cuyos datos concentrados en la Forma 2.2 se obtuvieron de los siguientes reportes:

- ⓐ Las cantidades de cada uno de los productos en polvo se obtuvieron del reporte de recepción de materia prima (Forma 2.1).
- ⓑ Los costos de los productos en polvo corresponden a las salidas de las fichas de inventario de los productos principales que se destinaron para obtener estos productos.

Todos estos movimientos se realizan de forma diaria y el corte se realiza semanalmente para llevar a cabo la contabilización de dichos movimientos resumidos en forma semanal.

También se llevan conteos periódicos de la existencia que se encuentra físicamente en cada uno de los inventarios a fin de que las cantidades de cada ficha coincidan con las cantidades que físicamente existen.

### **III. La Facturación**

En los puntos anteriores se habló de las salidas en inventarios referentes a partidas que fueron utilizadas en la producción ya sea materia prima que fue transformada o bien productos principales que fueron procesados para obtener productos secundarios mas no se habló de las salidas por las ventas realizadas punto que será tratado a continuación:

Los reportes utilizados en Contabilidad para realizar los movimientos en las fichas de inventario por las ventas realizadas y para controlar y verificar que las mismas se hayan facturado son:

- ☐ El reporte denominado "*Programa de entregas diarias*" (Forma 3.1), el cual es utilizado para realizar la distribución de los pedidos así como para llevar un control de las salidas del Almacén.
- ☐ El reporte denominado "*Facturación semanal*" (Forma 3.2), este se elabora en Contabilidad y es utilizado para lo siguiente:
- ☐ Cotejar el número de kilos facturados con el total de las salidas por ventas en cada inventario con el fin de verificar que todas las salidas estén facturadas, en caso de existir alguna diferencia se revisan los programas de entregas diarias contra la facturación para ver donde está la diferencia y corregirla.

- ☐ Contabilizar las facturas para reflejar el ingreso y la cuenta por cobrar correspondiente.
- ☐ Este reporte nos permite llevar un control de la cobranza ya que cada vez que nos paga un cliente se marca en el reporte dicho pago.

Todos los reportes explicados en este capítulo forman parte de la *contabilidad analítica* y son la base para realizar la contabilización de los movimientos realizados a cada uno de los inventarios y reflejar los costos obtenidos tanto de materia prima como de producto terminado y obtener la analítica y externa objeto del capítulo siguiente.

FORMAS PARA EL CONTROL DE LOS  
INVENTARIOS EN MEXICO, D.F.

FORMA 2.1

RECEPCION DE MATERIA PRIMA  
PLANTA MEXICO

FECHA: DIA 20 MES 08 1996

RECEPCION, MATERIA PRIMA EN CAJAS

ENTRADAS	REM/FACT	CAJAS	P.NETO	PRECIO	IMPORTE
PROVEEDOR					
AVICAM	F. 2874	350	7980	3.9	31,122.00
CALVARIO	R. 18250	770	17556	3.9	68,468.40
TOTALES		1120	25536		99,590.40

RECEPCION MATERIA PRIMA: SAL Y AZUCAR

ENTRADAS	REM/FACT		P.NETO	PRECIO	IMPORTE
PROVEEDOR					
SAÑUDO	F. 1623	SAL	5000	0.95	4,750.00
NUEVA ERA	F. 11425	AZUCAR	2500	1.15	2,875.00

RECEPCION PRODUCTOS SEMITERMINADOS DE TEHUACAN:

	BOTES	P.NETO	COSTO
HUEVO LIQUIDO	80	1120	5,183.74
YEMA LIQUIDA	100	1400	9,981.43
CLARA LIQUIDA	202	2828	7,652.66

RECEPCION DE PRODUCTOS DESHIDRATADOS:

	SACOS	P.NETO
HUEVO EN POLVO	100	2500
YEMA EN POLVO	72	1800
ALBUMINA	48	1200

**FORMA 2.2**

MATERIA PRIMA CONSUMIDA Y PRODUCCION OBTENIDA						
FECHA: 20/08/1996						
<b>ALP. ENCALIAS</b>						
	CAJAS	P.NETO	COSTO			
Inv. Inicial	892	20140.3				
Compras	1129	25536				
a Prod.	820	18886.57	75.324.09			
Otras vias	250	5475				
Inv. Final	942	21314.73				
PRODUCCION						
<b>HUEVO LIQUIDO</b>						
	BOTES	P.NETO	COSTO			
Inv. Inicial	1956	26620				
Producción	352	4940				
Recibido de Tehuacán			80	1120	5,183.74	
Prod. obt. en México			272	3820		
a Deshidratar	701	9814	50,785.55			
Vias	503	7040				
Inventario Final	1104	14706				
PRODUCCION						
<b>YEMA</b>						
	BOTES	P.NETO	COSTO			
Inv. Inicial	306	5040				
Producción	460	6,435				
Recibido de Tehuacán			100	1400	9,981.43	
Prod. obt. México			360	5,035		
a Deshidratar	325	4550	35,592.67			
a Yema Con Sal	327	4,583	35,850.81			
a Yema Con Azúcar	69	970	7,587.89			
Vias	37	1,260				
Inv. Final	8	112				
PRODUCCION						
<b>CLARA</b>						
		P.NETO	COSTO			
Inv. Inicial		19860				
Producción		9140				
Recibido de Tehuacán			202	2828	7,652.66	
Prod. obt. México				6312		
a Deshidratar		10300	30,497.75			
Vias		0				
Inv. Final		18500				
PRODUCCION						
<b>Yema C/Sal</b>						
	BOTES	P.NETO	Sal Utilizada	COSTO	Yema Utilizada	COSTO
Inv. Inicial	144	2019				
Producción	364	5093	510.00	472.3	4,583.00	35,850.81
Vias	500	7000				
Inv. Final	8	112				
PRODUCCION						
<b>Yema C/Azúcar</b>						
	BOTES	P.NETO	Azúcar Utiliz	COSTO	Yema Utilizada	COSTO
Inv. Inicial	106	1484				
Producción	77	1078	108.00	122.52	970	7,587.89
Vias	111	1554				
Inv. Final	72	1008				



**FORMA 2.3**

**DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD**

SEMANA DEL 19.08.1996 al 24.08.1996

INVENTARIO: PLANTA D.E.

MATERIA PRIMA: CAJAS DE HUEVO

200-001-002		ENTRADAS				SALIDAS			EXISTENCIAS			
FECHA	CONCEPT	CAJAS	Kg. Net	PRECI	IMPORTE	CAJAS	Kg. Net	IMPORTE	CAJAS	Kg. Net	P.M.P.	IMPORTE
	Exis.Inicial								890	20025	4.0482	81.065.21
190896	Compras	390	8669.7	4.2200	36.586.13				1280	28694.7	4.1001	117.651.34
	a Prod.					388	8554.377	35.073.84	892	20140.3	4.1001	82.577.50
200896	Compras	1120	25536	3.9000	99.590.40				2012	45676.3	3.9882	182.167.90
	a Prod.					820	18886.57	75.324.09	1192	26789.7	3.9882	106.843.81
	Vtas.					250	5475	21.835.59	942	21314.7	3.9882	85.008.22
210896	Prod.					635	14351	57.235.16	307	6963.7	3.9882	27.773.07
220896	Compras	800	18016	4.1000	73.865.60				1107	24979.7	4.0688	101.638.67
	Prod.					430	9675.3	39.367.27	677	15304	4.0688	62.271.39
230896	Compras	550	12430	4.5000	55.935.00				1227	27734	4.2621	118.206.39
	Prod.					522	11755	50.099.06	705	15980	4.2621	68.107.34
240896	Prod.					450	10170	43.345.33	255	5810	4.2621	24.762.01
	Vtas.					120	2712	11.558.75	135	3098	4.2621	13.203.26

**TOTALES**

ENTRADAS				SALIDAS			
CAJAS	Kg. Net	PRECI	IMPORTE	CAJAS	Kg. Net	IMPORTE	
2.860.00	64.651.70	4.11	265.977.13	3.615.00	81.578.85	#####	4.09
			a Prod.	3.245.00	73.391.85	#####	4.09
			Vtas.	370	8.187.00	33.594.33	4.08



**FORMA 2.3 B**

**DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD**

PERIODO DEL 19.08.96 AL 24.08.96

INVENTARIO PLANTA D.F.

PRODUCTO MATERIA PRIMA: AZUCAR

200-001-004		ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
FECHA	CONCEPTO	Kg. Net	PRECIO	IMPORTE	Kg. Net	IMPORTE	Kg. Net	P.M.P.	IMPORTE	
	Exis. Inicial						1280	1.1000	1408.00	
190896	a Prod.				150	165.00	1130	1.1000	1.243.00	
200896	Compras	2500	1.1500	2875.00			3630	1.1344	4.118.00	
	a Prod.				108	122.52	3522	1.1344	3.995.48	
220896	a Prod.				190	215.54	3332	1.1344	3.779.94	
240896	a Prod.				154	174.70	3178	1.1344	3.605.24	

**TOTALES**

ENTRADAS				SALIDAS		
BOTES	Kg. Net	PRECIO	IMPORTE	BOTES	Kg. Net	IMPORTE
0.00	2,500	1.15	2,875.00	0.00	602.00	677.76

**ASIGNACION DE COSTES CONJUNTOS A LA PRODUCCION.-  
METODO DEL VALOR POTENCIAL DE VENTA EN EL PTO. DE SEPARACION.  
PLANTA D.F. FECHA: 20.08.96**

**FORMA 2.4**

PRODUCTOS	UNIDADES OBTENIDAS EN PLANTA D.F.	PRECIO DE VENTA UNITARIO	VALOR POTENCIAL DE VENTA	VALOR RELATIVO DE VENTAS	COSTE CONJUNTO	ASIGNACION COSTE CONJUNTO	COSTE TOTAL POR UNIDAD
Huevo Liquido	3820	7.97	30445.4	26.22	75324.09	19750.28	5.1702
Yema	5035	12	60420	52.04	75324.09	39195.14	7.7845
Clara	6312	4	25248	21.74	75324.09	16378.67	2.5948
<b>TOTALES</b>	<b>15167</b>		<b>116113.4</b>	<b>100</b>		<b>75324.09</b>	

PRODUCTOS	UNIDADES OBTENIDAS EN PLANTA D.F.	PORCION DE COSTE CONJUNTO	UNIDADES ENVIADAS POR TEHUACAN	COSTES ESPECIFICOS TEHUACAN	COSTE TOTAL	Nº DE UNIDADES OBTENIDAS	COSTE TOTAL POR UNIDAD
Huevo Liquido	3820	19750.28	1120	5183.74	24934.02	4940.00	5.0474
Yema	5035	39195.14	1400	9981.43	49176.57	6435.00	7.6420
Clara	6312	16378.67	2828	7652.66	24031.33	9140.00	2.6292
<b>TOTALES</b>	<b>15167</b>	<b>75324.09</b>	<b>5348</b>	<b>22817.83</b>	<b>98141.92</b>	<b>20515</b>	

PRODUCCION	HVO. LIQUIDO	YEMA	CLARA
Planta D.F.	3820	5035	6312
Envío Tehuacán	1120	1400	2828
<b>TOTALES</b>	<b>4940</b>	<b>6435</b>	<b>9140</b>

TOTAL GENERAL

20515

15167

TASA MB. 35.9185

M.P. CONSUMI.	CAJAS	PESO NT.	IMPORTE
Huevo en Cascarán	820	18886.57	75324.09
<b>TOTALES</b>	<b>820</b>	<b>18886.57</b>	<b>75324.09</b>

MERMA 20

P.M. M.P. 3.9882

P.M. P.T. 4.9663



**FORMA 2.6**

**DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD**

SEMANA DEL 19.08.1996 al 24.08.1996

INVENTARIO: PLANTA D.F.

PRODUCTO TERMINADO: YEMA

200-020-002		ENTRADAS				SALIDAS			EXISTENCIAS			
FECHA	CONCEPT	BOTES	Kg. Net	PRECIO	IMPORTE	BOTES	Kg. Net	IMPORTE	BOTES	Kg. Net	P.M.P.	IMPORTE
	Exis. Inicial								330	4620	7.9856	36.893.47
190896	Prod.	425	6709	8.0995	54.339.49				755	11329	8.0530	91.232.96
	a Yema sal					264	3695	29.756.01	491	7634	8.0530	61.476.90
	a Yema azu.					95	1334	10.742.76	396	6300	8.0530	50.734.19
	Vtas.					90	1260	10.146.84	306	5040	8.0530	40.587.35
200896	Prod.	460	6435	7.6420	49.176.57				766	11475	7.8226	89.763.92
	a Yema sal					327	4583	35.850.81	439	6892	7.8226	53.913.11
	a Yema azu.					69	970	7.587.89	370	5922	7.8226	46.325.22
	a Desh.					325	4550	35.592.67	45	1372	7.8226	10.732.56
	Vtas.					37	1260	9.856.43	8	112	7.8226	876.13
220896	Prod.	474	6640	7.2977	48.456.66				482	6752	7.3064	49.332.79
	a Yema sal					290	4058	29.649.36	192	2694	7.3064	19.683.43
	a Yema azu.					124	1742	12.727.74	68	952	7.3064	6.955.69
	Vtas.					35	490	3.580.13	33	462	7.3064	3.375.56
230896	Prod.	703	9843	7.5544	74.357.75				756	10305	7.5433	77.733.31
	a Yema sal					371	5193	39.187.24	365	5110	7.5433	38.546.06
	a Desh.					325	4350	34.321.84	40	560	7.5433	4.224.23
240896	Prod.	82	1148	8.3008	9.529.32				122	1708	8.0524	13.753.55
	a y c/azucar					104	1456	11.724.33	18	252	8.0524	2.029.21
									18	252	8.0524	2.029.21

**TOTALES**

ENTRADAS				SALIDAS			
BOTES	Kg. Net	PRECIO	IMPORTE	BOTES	Kg. Net	IMPORTE	
2.144.00	30.773.00	7.66	235.859.79	2.456.00	35.143.00	235.859.79	
				YEMA SAL	1571	17531	131.245.43
				YEMA AZU. CAR	312	5622	42.762.75
				A DESH.	446	5108	39.414.59
				VTAS.	162	3016	23.436.96

**FORMA 2.7**

**DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD**

SEMANA DEL 19.08.1996 al 24.08.1996

INVENTARIO: PLANTA D.F.

PRODUCTO TERMINADO: CLARA

200-020-003		ENTRADAS				SALIDAS			EXISTENCIAS			
FECHA	CONCEPT	BOTES	Kg. Net	PRECIO	IMPORTE	BOTES	Kg. Net	IMPORTE	BOTES	Kg. Net	P.M.P.	IMPORTE
	Exis. Inicial									9860	3.0452	30.025.67
190896	Prod.		10000	3.0175	30.174.87					19860	3.0312	60.200.54
200896	Prod.		9140	2.6292	24.031.33					29000	2.9045	84.231.87
	a Desh.						10500	30.497.75		18500	2.9045	53.734.13
220896	Prod.		13500	2.4703	33.349.36					32000	2.7214	87.083.49
	a Desh.						21500	58.509.22		10500	2.7214	28.574.27
250896	Prod.		8500	2.6248	22.310.67					19000	2.6782	50.884.94
240896	Prod.		1750	2.7693	4.846.35					20750	2.6858	55.731.29
	Vtas.						10500	28.201.37		10250	2.6858	27.529.91

**TOTALES**

ENTRADAS				SALIDAS		
BOTES	Kg. Net	PRECIO	IMPORTE	BOTES	Kg. Net	IMPORTE
0.00	42.890.00	2.67	#####	0.00	42.500.00	#####

VTAS. 10500 28.201.37  
A DESH. 32.000.00 89.006.96





**FORMA 2.9**

**DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD**

PERIODO DEL 19.08.96 AL 24.08.96

INVENTARIO: PLANTA D.F.

PRODUCTO TERMINADO: YEMA CON AZUCAR

200-021-002		ENTRADAS				SALIDAS			EXISTENCIAS			
FECHA	CONCEPT	BOTES	Kg. Net	PRECIO	IMPORT	BOTES	Kg. Net	IMPORTE	BOTES	Kg. Net	P.M.P.	IMPORTE
	Exis.Inicial								8	112	7.6391	855.58
190896	Prod.	106	1484	7.3502	10.907.76				114	1596	7.3705	11.765.34
	Vtas.					8	112	825.50	106	1484	7.3705	10.937.84
200896	Prod.	77	1078	7.1525	7.710.41				183	2562	7.2788	18.648.25
	Vtas.					111	1554	11.311.23	72	1008	7.2788	7.337.02
210896	Prod.	138	1932	6.6994	12.943.28				210	2940	6.8981	20.280.30
	Vtas.					110	1540	10.623.01	100	1400	6.8981	9.657.28
240896	Prod.	115	1610	7.3907	11.899.04				215	3010	7.1616	21.556.52
	Vtas.					125	1750	12.552.75	90	1260	7.1616	9.023.58
									90	1260	7.1616	9.023.58

**TOTALES**

ENTRADAS				SALIDAS		
CAJAS	Kg. Net	PRECIO	IMPORT	CAJAS	Kg. Net	IMPORTE
436.00	6.104.00	0.00	43.460.49	554.00	4.956.00	35.292.49
YEMA	5502		42.782.73			
AZUCAR	602.00		677.76			

7.12

**FORMA 2.10**

**DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD**

PERIODO DEL 19.08.96 AL 24.08.96

INVENTARIO: PLANTA D.F.

PRODUCTO TERMINADO: YEMA EN POLVO

200-021-003		ENTRADAS				SALIDAS			EXISTENCIAS			
FECHA	CONCEPT	SACOS	Kg. Net.	PRECIO	IMPORTE	SACOS	Kg. Net	IMPORTE	SACOS	Kg. Net	P.M.P.	IMPORTE
	Exis.Inicial								298	7450	19.8523	147.899.64
190896	Vtas.					40	1000	19.852.30	258	6450	19.8523	128.047.34
200896	Prod.	72	1800	19.7737	35.592.67				330	8250	19.8352	163.640.01
	Vtas.					95	2375	47.108.49	235	5875	19.8352	116.531.52
210896	Vtas.					20	500	9.917.58	215	5375	19.8352	106.613.94
220896	Vtas.					32	800	15.868.12	183	4575	19.8352	90.745.82
230896	Prod.	73	1825	18.8065	34.321.83				256	6400	19.5418	125.067.65
	Vtas.					12	300	5.862.55	244	6100	19.5418	119.205.10
240896	Vtas.					45	1125	21.984.55	199	4975	19.5418	97.220.56

**TOTALES**

ENTRADAS				SALIDAS		
SACOS	Kg. Net	PRECIO	IMPORTE	SACOS	Kg. Net	IMPORTE
145.00	3.625.00	19.29	69.914.50	244.00	6.100.00	120.593.58

19.77

REVISADO Y FIRMADO  
 EL 20/08/96  
 POR  
 EL  
 DIRECTOR  
 DE  
 CONTABILIDAD

FORMA 2.11

**DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD**

PERIODO DEL 19.08.96 AL 24.08.96

INVENTARIO: PLANTA D.F.

PRODUCTO TERMINADO: HUEVO EN POLVO

200-021-004		ENTRADAS				SALIDAS			EXISTENCIAS			
FECHA	CONCEPT	SACOS	Kg. Net	PRECIO	IMPORTE	SACOS	Kg. Net	IMPORTE	SACOS	Kg. Net	P.M.P.	IMPORTE
	Exis. Inicial								120	3000	21.5363	64.608.90
190896	Vtas.					14	350	7,537.71	106	2650	21.5363	57.071.20
200896	Prod.	100	2500	20.3142	50,785.55				206	5150	20.9431	107,856.75
	Vtas.					32	800	16,754.45	174	4350	20.9431	91,102.30
210896	Vtas.					38	950	19,895.90	136	3400	20.9431	71,206.39
220896	Prod.	49	1225	22.1630	27,149.70				185	4625	21.2662	98,356.09
	Vtas.					25	250	5,316.55	160	4375	21.2662	93,039.55
									160	4375	21.2662	93,039.55

**TOTALES**

ENTRADAS				SALIDAS		
SACOS	Kg. Net	PRECIO	IMPORTE	SACOS	Kg. Net	IMPORTE
149.00	3,725.00	20.92	77,935.25	109.00	2,350.00	49,504.60

**FORMA 2.12**

**DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD**

PERIODO DEL 19.08.96 AL 24.08.96

INVENTARIO: PLANTA D.F.

PRODUCTO TERMINADO: ALBUMINA

200-021-005

		ENTRADAS				SALIDAS			EXISTENCIAS			
FECHA	CONCEPT	SACOS	Kg. Net	PRECIO	IMPORTE	SACOS	Kg. Net	IMPORTE	SACOS	Kg. Net	P.M.P.	IMPORTE
	Exis. Inicial								220	5500	27.2515	149,883.25
190896	Vtas.					80	2000	54,503.00	140	3500	27.2515	95,380.25
200896	Prod.	48	1200	25.41	30,497.75				188	4700	26.7826	125,878.00
	Vtas.					55	1375	36,826.01	133	3325	26.7826	89,051.99
210896	Vtas.					20	500	13,391.28	115	2825	26.7826	75,660.71
220896	Prod	98	2450.00	23.88	58,509.21				211	5275	25.4351	134,169.92
230896	Vtas.					60	1500	38,152.58	151	3775	25.4351	96,017.34

**TOTALES**

ENTRADAS				SALIDAS		
SACOS	Kg. Net	PRECIO	IMPORTE	SACOS	Kg. Net	IMPORTE
146.00	3,650.00	24.39	89,006.96	215.00	5,375.00	142,872.87

FORMA 3.1 (Parte 1/2)

DAPARTAMENTO DE COMERCIALIZACION PROGRAMA DE ENTREGAS DIARIAS. FECHA 20/08/1996												
		BUEVO EN CASCARON		BUEVO LIQUIDO		DEMIA		CLARA		KHOFEK	TRANSPORTE	ZONA
REM.FACT	CLIENTE	CAJAS	P NETO	BOTES	P NETO	BOTES	P NETO	BOTES	P NETO			
R 2340	LA CRUZ			100	1,400	23	330			HERNANDEZ	R-1	VALLEJO
R 2341	SUANDY			16	2,250					OLGUIN	R-2	TOLUCA
R 2342	B T O. S A			70	963	20	280			OLGUIN	R-2	TOLUCA
R 2343	SEASONING			90	1,260					HERNANDEZ	R-1	VALLEJO
R 2344	MARNELA			80	1,150					HERNANDEZ	R-1	AGRIC ORIENT
R 2345	ADMOINSA					20	850			HERNANDEZ	R-1	AGRIC ORIENT
	TOTAL		0.000	356	7,045	64	1,260					





## **CAPITULO IV**

### **CONTABILIZACION Y OBTENCION DE INFORMACION**

#### **D.1. SISTEMA CONTABLE.**

##### **▣ Aspectos generales**

La Contabilidad en las empresas tiene como principal misión, proporcionar una información adecuada y sistemática del acontecer económico y financiero de las unidades económicas de producción.

La Contabilidad debe proporcionar al empresario la información que necesita en el momento oportuno para:

- ▣ Conocer la auténtica situación financiera y los resultados realmente obtenidos.**
- ▣ Saber los costos y resultados por secciones, productos, regiones, canales de distribución, etc.**
- ▣ Determinar estructuras y correlaciones de recursos e inversiones, rotaciones, razones financieras, etcétera; con sus correspondientes tendencias que nos permitan fundamentar la toma de decisiones para acciones futuras.**
- ▣ Controlar eficazmente la administración del negocio, comparando sistemáticamente las tareas realizadas por cada puesto de trabajo con sus correspondientes objetivos; las desviaciones deberán revelarnos las causas de ineficiencias y nos permitan mejorar la futura planeación de la empresa.**



- ❑ Facilitar a cada nivel decisonal de la empresa el caudal de información que necesita fundamentar sus opciones en busca del rendimiento óptimo.

Para que una industria pueda mantener y, en lo posible, mejorar su operación es condición que los gastos que origina su proceso productivo tengan, como contrapartida, los ingresos suficientes para obtener una ganancia que le permita remunerar el capital y atender al proceso normal de autofinanciación que le permita al empresario hacer frente a una creciente mecanización de sus servicios, modernización de las instalaciones e incluso una posible ampliación de su activo fijo.

#### ❑ **Contabilidad Externa e Interna: su articulación**

Los ámbitos externos e internos de la empresa como unidad económica de producción con los que necesita relacionarse con el mundo exterior a fin de poder realizar sus dos objetivos básicos:

- ❑ Prestar un servicio eficiente a un precio competitivo.
- ❑ Obtención de una utilidad razonable que permita remunerar los esfuerzos e iniciativas del empresario y compensar el riesgo de la operación.

Contabilidad Externa. Los resultados globales que suministra la contabilidad financiera limita su utilización a:

- ❑ *Usuarios internos:* la Alta Dirección en sus diferentes estratos.
- ❑ *Usuarios externos:*

- ❑ Accionistas y Socios, en general.
- ❑ Clientes.
- ❑ Instituciones Financieras.
- ❑ Proveedores.
- ❑ Secretaría de Hacienda y Crédito Público.

La *contabilidad financiera* o *externa* se presenta en cuatro estados financieros básicos:

- ☐ El balance general.
- ☐ El estado de resultados.
- ☐ El estado de cambios en la situación financiera.
- ☐ El estado de variaciones en el capital contable.

Contabilidad Interna. Corresponde a la contabilidad analítica que se ocupa de la captación, representación y medida del proceso de transformación de materias primas en productos terminados.

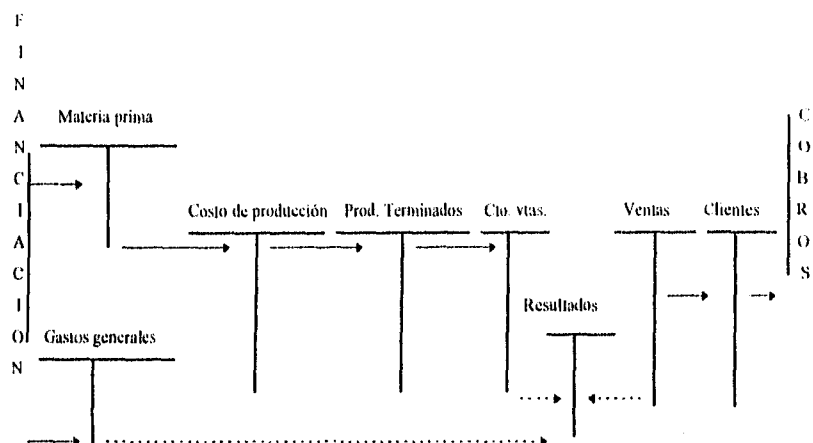
La *contabilidad interna* como herramienta de control y del proceso decisional es un sistema de información que debe estar adaptado a la estructura organizacional de la empresa a sus actividades específicas de operación.

Ante el resultado global que revela la contabilidad financiera el empresario se formula dos preguntas básicas:

- ¿Qué clase de productos contribuyen más a mejorar los resultados por tener un mayor poder lucrativo?
- ¿Cuáles son los centros de actividad que funcionan eficazmente y cuáles son los que trabajan con ineficacia?

Toda esta información se canaliza especialmente hacia el interior de la empresa para fundamentar el proceso decisional de la unidad económica. Por la tanto la contabilidad analítica o interna, como proveedora de información relevante para la toma de decisiones, interesa a todos los responsables de la empresa.

Las dos contabilidades están unidas formando un todo homogéneo, sin diferencias notables en su funcionamiento y desarrollo. La contabilidad analítica se encarga de proporcionar en su más mínimo detalle la composición del saldo de las cuentas presentadas globalmente por la contabilidad externa en el estado de resultados, por ejemplo:



En resumen la información principal que la contabilidad interna suministra a la dirección es:

- Teneduría del inventario permanente de las existencias (materias primas y productos terminados).
- Determinación de costos por cada artículo producido y vendido.
- Desglose e individualización de los ingresos por artículos, zona de venta, canales de distribución, etc.
- Medida y control de la eficacia, rendimiento y productividad de cada sección o departamento de la empresa.

La información contenida en la contabilidad financiera que se refleja en la contabilidad analítica está reflejada en las siguientes cuentas:

- Materias primas.
- Productos terminados.
- Compras.
- Ventas de mercancía.

## **D.2. LA CONTABILIZACION DE LA INFORMACION.**

### **I. La secuencia de la contabilización de los costos es básicamente la siguiente:**

A. Las compras de materia prima. El primer paso en el cálculo de los costos es la adquisición de materia prima para su posterior transformación, estas adquisiciones se registran contablemente haciendo el cargo a una cuenta concentradora de compras y con abono a las cuentas por pagar correspondiente a cada proveedor.

La razón por las que se concentran todas las compras de materia prima en una cuenta de compras es para saber el importe total de las compras realizadas tanto para efectos fiscales como administrativos; el saldo de esta cuenta siempre será cero debido a que este es traspasado al inventario que le corresponde, el dato de las compras netas se obtiene del total de cargos realizados a estas cuentas (en la guía contabilizadora y en los asientos contables se podrá ver con más detalle este movimiento).

Los documentos que respaldan este asiento son:

- ▣ Las compras realizadas en Tehuacán... el resumen semanal de compras.
- ▣ Las compras realizadas en México... la factura o remisión del proveedor.

B. Entradas al almacén de materias primas. El registro contable de las entradas de materia prima a sus respectivos inventarios están representadas básicamente por:

- ▣ El traspaso realizado de las cuentas concentradoras de compras a cada uno de los inventarios de materia prima correspondientes.
- ▣ Cuando se envía materia prima ya sea de Tehuacán a México o viceversa se hacen los traspasos correspondientes de un inventario al otro.

C. El consumo de materia prima y los productos obtenidos en Tehuacán. Estos movimientos contables no son mas que el abono al inventario de materia prima por la cantidad consumida y el cargo a los inventarios de cada uno de los productos obtenidos.

D. Materia prima consumida en México, productos utilizados de Tehuacán y la producción obtenida de los productos principales en México. Estos movimientos contables están representados por los cargos a los inventarios de productos principales obtenidos en México; y los abonos, por los consumos de materia prima y productos recibidos de Tehuacán que dieron origen a dichos productos.

E. Producción secundaria obtenida. El registro contable de estos productos corresponden al cargo a cada uno de los inventarios de productos secundarios producidos con abono a los inventarios de productos principales que dieron origen a los secundarios.

F. El costo de ventas. Es el registro contable de las ventas materia prima y productos terminados representados por el cargo a la cuenta de costo de ventas de cada producto y el abono a la cuenta de inventario de los productos vendidos.

La información para hacer los movimientos contables a los cuales se refirieron los puntos anteriores esta contenida en las fichas de inventarios correspondientes.

G. Las Ventas. Es el registro contable de la facturación de las ventas realizadas representadas por el cargo a las cuentas por cobrar de cada cliente y el abono a las cuentas de ingresos por los productos que fueron vendidos contenidos en el resumen semanal de facturación.

## 2. El Catálogo de Cuentas

Cuentas de Balance General:

<b>101-000-000</b>	<b>CUENTAS POR COBRAR</b>
101-001-000	Clientes.
<b>200-000-000</b>	<b>INVENTARIOS</b>
200-001-000	Materia Prima Tehuacán.
200-001-001	Materia Prima: Cajas de Huevo.
<b>200-002-000</b>	<b>Materia Prima México, D.F.</b>
200-002-001	Materia Prima: Cajas de Huevo.
200-002-002	Materia Prima: Azúcar.
200-002-003	Materia Prima: Sal.
<b>200-010-000</b>	<b>Producción Terminada Tehuacán</b>
200-010-002	Huevo líquido.
200-010-003	Yema.
200-010-003	Clara.
<b>200-20-000</b>	<b>Producción Principal Terminada México, D.F.</b>
200-20-001	Huevo líquido.
200-20-002	Yema.
200-20-003	Clara.
<b>200-21-000</b>	<b>Producción Secundaria Terminada México, D.F.</b>
200-21-001	Yema con sal.
200-21-002	Yema con azúcar.
200-21-003	Yema en polvo.
200-21-004	Huevo en polvo.
200-21-005	Albúmina (clara en polvo).

<b>400-000-000</b>	<b>PROVEEDORES</b>
400-001-000	Proveedores Tehuacán.
400-002-000	Proveedores México, D.F.

Cuentas de Resultados:

<b>600-000-000</b>	<b>VENTAS</b>
<b>600-001-000</b>	<b>Ventas de Materia Prima.</b>
600-001-001	Cajas de Huevo.
<b>600-002-000</b>	<b>Ventas de Productos Principales.</b>
600-002-001	Huevo Líquido.
600-002-002	Yema.
600-002-003	Clara.
<b>600-003-000</b>	<b>Ventas de Productos Secundarios.</b>
600-003-001	Yema con sal.
600-003-002	Yema con azúcar.
600-003-003	Yema en polvo.
600-003-004	Huevo en polvo.
600-003-005	Albúmina.
<b>700-000-000</b>	<b>COSTO DE VENTAS</b>
<b>700-001-000</b>	<b>Compras</b>
700-001-001	Materia prima Tehuacán.
700-001-002	Materia prima en cajas México, D.F.
700-001-003	Sal.
700-001-004	Azúcar.
<b>700-002-000</b>	<b>Costo de Ventas de Materia Prima.</b>
700-002-001	Cajas de huevo.



<b>700-003-000</b>	<b>Costo de Ventas Productos Principales</b>
700-003-001	Huevo líquido.
700-003-002	Yema.
700-003-003	Clara.
<b>700-004-000</b>	<b>Costo de Ventas Productos Secundarios</b>
700-004-001	Yema con sal.
700-004-002	Yema con azúcar.
700-004-003	Yema en polvo.
700-004-004	Huevo en polvo.
700-004-005	Albúmina.
<b>800-000-000</b>	<b>GASTOS</b>
800-000-000	Gastos México, D.F.
801-000-000	Gastos Tehuacán.

### 3. Guía Contabilizadora

<b>COMPRAS</b>		<b>INV. MATERIA PRIMA TEHUACAN</b>	
Compras de materia prima: Cajas de Huevo Sal Azucar (Devoluciones de compras) (Bonificaciones sobre compras)	Traspaso a sus respectivos inventarios.	Traspaso de compras a inventarios. Materia prima recibida de Tehuacán para ser procesada.	Consumos de huevo en producción Envío de materia prima a México para ser procesadas.
<b>INV. PROD. TERMINADO TEHUACAN</b>		<b>INV. MATERIA PRIMA MEXICO D.F.</b>	
Producción obtenida de Huevo, Yema y Clara.	Envío de los productos a México.	Traspaso de compras a inventarios. Materia prima recibida de Tehuacán para ser procesada.	Consumos de huevo en producción Envío de materia prima a Tehuacán para ser procesadas Ventas de Cajas de Huevo
<b>INV. PROD. TERMINADOS PRINCIPALES</b>		<b>INV. PROD. TERMINADOS SECUNDARIOS</b>	
Producción obtenida de Huevo, yema y Clara. Devoluciones sobre Ventas	A Producción secundaria. Ventas	Producción obtenida de yema y sal, yema e azucar yema en polvo, huevo en polvo y albúmina (utilización de productos principales, sal y azucar) Devoluciones sobre Ventas	Ventas

VENTAS	
	Ventas (Facturación)

CLIENTES	
Ventas (Facturación)	Bonificaciones sobre ventas

BONIFICACIONES SOBRE VENTAS	
	Bonificaciones sobre ventas

COSTO DE VENTAS	
Costo de lo Vendido	Devoluciones sobre Ventas

PROVEEDORES	
Compras de materia prima: Cajas de Huevo Sal Azúcar	(Devoluciones de compras) (Bonificaciones sobre compras)

DEVOLUCIONES SOBRE VENTAS	
Devoluciones sobre Ventas	

#### **4. Asientos contables**

Para poder entender los asientos contables en las páginas siguientes se presentará un extracto de los totales de cada una de las fichas de inventario, ya que cada uno de estos cuadros contiene el resumen global de los movimientos en cada inventario objetos de ser contabilizados.

**TOTALES: MATERIA PRIMA**

**MATERIA PRIMA EN CAJAS DE HUEVO TEHUACAN:**  
200-001-001

**TOTALES**

ENTRADAS				SALIDAS		
CAJAS	Kg. Net	PRECIO	IMPORTE	CAJAS	Kg. Net	IMPORTE
2,815.00	60,687.40	3.45	209,120.37	2,605.00	56,116.00	196,547.32

**MATERIA PRIMA EN CAJAS DE HUEVO MEXICO D.F.:**  
200-001-002

**TOTALES**

ENTRADAS				SALIDAS		
CAJAS	Kg. Net	PRECIO	IMPORTE	CAJAS	Kg. Net	IMPORTE
2,860.00	64,651.70	4.11	265,977.13	3,615.00	81,578.85	333,839.07
			a Prod.	3,245.00	73,391.85	300,444.74
			Vtas.	370	8,187.00	33,394.33

**MATERIA PRIMA: SAL**  
200-001-003

**TOTALES**

ENTRADAS				SALIDAS		
BOTES	Kg. Net	PRECIO	IMPORTE	BOTES	Kg. Net	IMPORTE
0.00	5,000.00	0.95	4,750.00	0.00	1,947.00	1,792.37

**MATERIA PRIMA: AZUCAR**  
200-001-004

**TOTALES**

ENTRADAS				SALIDAS		
BOTES	Kg. Net	PRECIO	IMPORTE	BOTES	Kg. Net	IMPORTE
0.00	2,500	1.15	2,875.00	0.00	602.00	677.76

**PRODUCTOS SEMITERMINADOS TEHUACAN**

HUEVO LIQUIDO  
200-001-003

**TOTALES**

ENTRADAS				SALIDAS		
CAJAS	Kg. Net	PRECIO	IMPORTE	CAJAS	Kg. Net	IMPORTE
791.00	11,074.00	4.45	49,232.58	699.00	9,786.00	48,434.18

YEMA  
200-010-002

**TOTALES**

ENTRADAS				SALIDAS		
BOTES	Kg. Net	PRECIO	IMPORTE	BOTES	Kg. Net	IMPORTE
1,068.00	14,952	7.01	104,772.56	1,105.00	15,470.00	113,286.60

CLARA  
200-010-002

**TOTALES**

ENTRADAS				SALIDAS		
BOTES	Kg. Net	PRECIO	IMPORTE	BOTES	Kg. Net	IMPORTE
1,302.00	18,228	2.33	42,542.18	1,746.00	24,444.00	65,274.13

PRODUCTOS PRINCIPALES TERMINADOS MEXICO D.F.

HUEVO LIQUIDO  
200-020-001

TOTALES

ENTRADAS				SALIDAS		
BOTES	Kg. Net	PRECIO	IMPORTE	BOTES	Kg. Net	IMPORTE
2,285.00	34,332.00	5.15	176,867.28	3,689.00	54,822.00	280,787.92
			A DESH	1087	15214	77,935.25
			VTAS	2,602	39,608	202,852.67

YEMA

PRODUCTOS PRINCIPALES TERMINADOS MEXICO D.F.

HUEVO LIQUIDO  
200-020-002

TOTALES

ENTRADAS				SALIDAS		
BOTES	Kg. Net	PRECIO	IMPORTE	BOTES	Kg. Net	IMPORTE
2,285.00	34,332.00	5.15	176,867.28	1,372.33	21,334.00	109,256.70
			A DESH	828.8333333	13727	70,289.07
			VTAS	285	6,120	31,321.45

YEMA

PRODUCTOS PRINCIPALES TERMINADOS MEXICO D.F.

HUEVO LIQUIDO  
200-020-003

TOTALES

ENTRADAS				SALIDAS		
BOTES	Kg. Net	PRECIO	IMPORTE	BOTES	Kg. Net	IMPORTE
2,285.00	34,332.00	5.15	176,867.28	-258.17	-1,487.00	-7,646.17
			A DESH	-801.6666667	-9094	-46,613.80

PRODUCTOS SECUNDARIOS TERMINADOS MEXICO D.F.

YEMA CON SAL  
200-021-001

TOTALES

ENTRADAS				SALIDAS		
BOTES	Kg. Net	PRECIO	IMPORTE	BOTES	Kg. Net	IMPORTE
1,391.00	19,178.00	28.02	136,235.78	1,800.00	25,200.00	183,861.98
YEMA	17,531.00		134,143.41			
SAL	1,947		1,792.47			

YEMA CON AZUCAR  
200-021-002

TOTALES

ENTRADAS				SALIDAS		
CAJAS	Kg. Net	PRECIO	IMPORTE	CAJAS	Kg. Net	IMPORTE
436.00	6,104.00	0.00	43,460.49	354.00	4,956.00	35,292.49
YEMA	5502		42,782.73			
AZUCAR	602.00		677.76			

YEMA EN POLVO  
200-021-003

TOTALES

ENTRADAS				SALIDAS		
SACOS	Kg. Net	PRECIO	IMPORTE	SACOS	Kg. Net	IMPORTE
145.00	3,625.00	19.29	69,914.50	244.00	6,100.00	120,593.58

HUEVO EN POLVO  
200-021-004

TOTALES

ENTRADAS				SALIDAS		
SACOS	Kg. Net	PRECIO	IMPORTE	SACOS	Kg. Net	IMPORTE
149.00	3,725.00	20.92	77,935.25	109.00	2,350.00	49,504.60

ALUMINA  
200-021-005

TOTALES

ENTRADAS				SALIDAS		
SACOS	Kg. Net	PRECIO	IMPORTE	SACOS	Kg. Net	IMPORTE
146.00	3,650.00	24.39	89,006.96	215.00	5,375.00	142,872.87



I. Registro de las Compras de Materia Prima

DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD  
POLIZA DE DIARIO: INVENTARIOS.

CTA. No.	CONCEPTO	FECHA	
		DEBE	HABER
	Compras en Tehuacán.		
700-001-001	19/8-24/8 2815 CJS 60687 KG	209,120.37	
	Proveedores. (Relación Adjunta)		
400-001-001	COMPRAS: 19/8-24/8		8,777.10
400-001-002	COMPRAS: 19/8-24/8		8,040.50
400-001-003	COMPRAS: 19/8-24/8		18,209.00
400-001-004	COMPRAS: 19/8-24/8		15,886.40
400-001-005	COMPRAS: 19/8-24/8		3,285.00
400-001-006	COMPRAS: 19/8-24/8		7,307.30
400-001-007	COMPRAS: 19/8-24/8		22,650.00
400-001-008	COMPRAS: 19/8-24/8		14,974.80
400-001-009	COMPRAS: 19/8-24/8		35,568.00
400-001-010	COMPRAS: 19/8-24/8		74,422.27
	Compras en México.		
700-001-002	19/8-24/8: 2860 CJS 64651,7 KG	265,977.13	
	Proveedores.		
400-002-001	S/FACT 1233 DEL 19/8		36,586.13
400-002-010	S/REM 45331 DEL 20/8		99,590.40
400-002-011	S/REM A3323 DEL 21/8		73,865.60
400-002-014	S/FACT 35124 DEL 22/8		55,935.00
	Compra de Sal		
700-1-3	19/8-24/8: 5000 KGS	4,750.00	
400-2-50	S/FACT 3623		4,750.00
	Compra de Azúcar.		
700-1-4	19/8-24/8: 2500 KGS	2,875.00	
400-2-51	S/FACT 5609		2,785.00
	SUMAS	482,722.50	482,632.50
COMPRAS DE MATERIA PRIMA: 19/8-24/8			
		POL. No.	1

FORMA 1.4					RESUMEN SEMANAL DE COMPRAS				
# CUENTA: 400-001-001					# CUENTA: 400-001-002				
PROVEED. UPAVAL					PROVEED. HUEVO SAN IGNACIO.				
FECHA DE PAGO: MIERCOLES 4 DE SEPT. 1996					FECHA DE PAGO: MIERCOLES 4 DE SEPT. 1996				
No. DE CHEQUE:					No. DE CHEQUE:				
FECHA	CAJAS	P.NETO	TOTAL	FACT (S)	FECHA	CAJAS	P.NETO	TOTAL	FACT (S)
190896	45	945	3,262.50		190896	11	236	797.50	
200896	52	1092	3,796.00		200896	28	588	2,044.00	
210896	12	252	876.00		210896	24	516	1,752.00	
220896					220896				
230896	11	231	842.60		230896	45	945	3,147.00	
240896					240896				
TOTALES:	120	2520	8,777.10		TOTALES:	108	2285	8,040.50	
# CUENTA: 400-001-003					# CUENTA: 400-001-004				
PROVEED. GRUPO ALGRA					PROVEED. SAN JUAN S.A.				
FECHA DE PAGO: MIERCOLES 4 DE SEPT. 1996					FECHA DE PAGO: MIERCOLES 4 DE SEPT. 1996				
No. DE CHEQUE:					No. DE CHEQUE:				
FECHA	CAJAS	P.NETO	TOTAL	FACT (S)	FECHA	CAJAS	P.NETO	TOTAL	FACT (S)
190896	80	1600	5,800.00		190896	34	697	2,465.00	
200896	56	1120	4,088.00		200896	33	676	2,409.00	
210896	93	1860	6,789.00		210896	44	902	3,212.00	
220896					220896	36	738	2,700.00	
230896	20	400	1,532.00		230896	34	697	2,604.40	
240896					240896	32	656	2,496.00	
TOTALES:	249	4980	18,209.00		TOTALES:	213	4366	15,886.40	
# CUENTA: 400-001-005					# CUENTA: 400-001-006				
PROVEED. HUEVO ALVAREZ S.A.					PROVEED. HUEVO SAN GIL S.A.				
FECHA DE PAGO: MIERCOLES 4 DE SEPT. 1996					FECHA DE PAGO: MIERCOLES 4 DE SEPT. 1996				
No. DE CHEQUE:					No. DE CHEQUE:				
FECHA	CAJAS	P.NETO	TOTAL	FACT (S)	FECHA	CAJAS	P.NETO	TOTAL	FACT (S)
190896					190896	19	399	1,377.50	
200896	45	900	3,285.00		200896	8	160	584.00	
210896					210896	32	672	2,336.00	
220896					220896				
230896					230896	23	483	1,761.80	
240896					240896	16	336	1,248.00	
TOTALES:	45	900	3,285.00		TOTALES:	98	2050	7,307.30	

Continuación de la FORMA 1.4					RESUMEN DE LAS COMPRAS				
# CUENTA: 400-001-007 PROVEED. AVICOLA CARMELITA S.A. FECHA DE PAGO: MIERCOLES 4 DE SEPT. 1996 No. DE CHEQUE:					# CUENTA: PROVEED. AVICOLA CAMPEON S.A. FECHA DE PAGO: MIERCOLES 4 DE SEPT. 1996 No. DE CHEQUE:				
FECHA	CAJAS	P. NETO	TOTAL	FACT (S)	FECHA	CAJAS	P. NETO	TOTAL	FACT (S)
190896					190896	40	863	2,900.00	
200896	150	3356	10,950.00		200896	30	669	2,190.00	
210896					210896	30	655	2,190.00	
220896					220896	74	1637	5,550.00	
230896					230896	28	610	2,144.80	
240896	150	3355	11,700.00		240896				
TOTALES:	300	6711	22,650.00		TOTALES:	202	4434	14,974.80	
# CUENTA: 400-001-009 PROVEED. OVOPLATO S.A. FECHA DE PAGO: MIERCOLES 4 DE SEPT. 1996 No. DE CHEQUE:					# CUENTA: 400-001-010 PROVEED. PRODUCTOS AVICOLAS DEL SUR FECHA DE PAGO: MIERCOLES 4 DE SEPT. 1996 No. DE CHEQUE:				
FECHA	CAJAS	P. NETO	TOTAL	FACT (S)	FECHA	CAJAS	P. NETO	TOTAL	FACT (S)
190896					190896	205	4222	14,605.87	
200896	450	10125	32,850.00		200896	0	0	0.00	
210896	18	369	1,314.00		210896	72	1530	5,256.00	
220896					220896	402	8974	30,150.00	
230896					230896	114	2444	8,732.40	
240896	18	392.4	1,404.00		240896	201	4385	15,678.00	
TOTALES:	486	10886.4	35,568.00		TOTALES:	994	21555	74,422.27	
<b>TOTALES:</b>									
	CAJAS	P. NETO	TOTAL						
	2815	60687.4	209,120.37						

2. Traspaso de las compras a los inventarios de materia prima.

DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD  
POLIZA DE DIARIO: INVENTARIOS.

CTA. No.	CONCEPTO	FECHA:	
		DEBE	HABER
	Inventario de materia prima en Tehuacán		
200-001-001	19/8-24/8 2815 CJS 60687 KG	209,120.37	
700-001-001	19/8-24/8 TRASPASO SALDO A INVENTARIO		209,120.37
	Inventario de materia prima en cajas México.		
200-002-001	19/8-24/8 2860 CJS 64651,7 KG	265,977.13	
700-001-002	19/8-24/8 TRASPASO SALDO A INVENTARIO		265,977.13
	Inventario de materia prima sal.		
200-002-002	19/8-24/8 5000 KGS	4,750.00	
700-001-003	19/8-24/8 TRASPASO SALDO A INVENTARIO		4,750.00
	Inventario de materia prima azúcar.		
200-002-003	19/8-24/8 2500 KGS	2,875.00	
700-001-004	19/8-24/8 TRASPASO SALDO A INVENTARIO		2,875.00
	SUMAS	482,722.50	482,722.50
INV. MATERIA PRIMA: 19/8-24/8			
		POL. No.	2

3. Producción de Tehuacán, Puebla.

DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD  
POLIZA DE DIARIO: INVENTARIOS.

CTA. No.	CONCEPTO	FECHA:	
		DEBE	HABER
	Productos Terminados Tehuacán.		
200-003-001	19/8-24/8 791 B. 11074 KG	49,232.58	
200-003-002	19/8-24/8 1068 B. 14952 KG	104,772.56	
200-003-003	19/8-24/8 1302 B. 18228 KG	42,542.18	
	Materia Prima Consumida Tehuacán.		
200-001-002	19/8-24/8 2605 CJS 56116 KG		196,547.32
	SUMAS	196,547.32	196,547.32
PROD. TEHUACAN 19/8-24/8			
		POL. No.	3

4. Productos Principales producidos en México.

DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD  
POLIZA DE DIARIO: INVENTARIOS.

CTA. No.	CONCEPTO	FECHA:	
		DEBE	HABER
	Productos principales México.		
200-020-001	19/8-24/8 2285 B. 34332 KG	176,867.28	
200-020-002	19/8-24/8 2144 B. 30775 KG	235,859.79	
200-020-003	19/8-24/8 42890 KG	114,712.58	
	Materia prima consumida.		
200-002-001	19/8-24/8 2245 CJS 73391 KG		300,441.74
	Productos utilizados de Tehuacán.		
200-003-001	19/8-24/8 699 B. 9786 KG		48,434.18
200-003-002	19/8-24/8 1105 B. 15470 KG		113,286.60
200-003-003	19/8-24/8 1176 B. 24444 KG		65,274.13
	SUMAS	527,439.65	527,439.65
PROD. PPAL. MEX. 19/8-24/8			
		POL. No.	4

5. Productos secundarios producidos.

DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD  
POLIZA DE DIARIO: INVENTARIOS.

CTA. No.	CONCEPTO	FECHA:		DEBE	HABER
	Yema con sal				
200-021-001	19/8-24/8 1391 B 19478 KG			136,235.78	
	Yema utilizada				
200-020-002	19/8-24/8 17531 KG				134,443.41
	Sal utilizada				
200-002-002	19/8-24/8 1947 KG				1,792.37
	Yema con azúcar				
200-021-002	19/8-24/8 436 B 6104 KG			43,460.49	
	Yema utilizada				
200-020-002	19/8-24/8 5502 KG				42,782.73
	Azúcar utilizada				
200-002-003	19/8-24/8 602 KG				677.76
	Yema en polvo				
200-021-003	19/8-24/8 145 S 3625 KG			69,914.50	
	Yema Utilizada				
200-020-002	19/8-24/8 9100 KG				69,914.50
	Huevo en polvo				
200-021-004	19/8-24/8 149 S 3725 KG			77,935.25	
	Huevo líquido utilizado				
200-020-001	19/8-24/8 15914 KG				77,935.25
	Albumina (clara)				
200-021-005	19/8-24/8 146 S 3650 KG			89,006.96	
	Clara Utilizada				
200-020-003	19/8-24/8 32000 KG				89,006.96
	SUMAS			416,552.98	416,552.98
PROD.SECUND: 19/8-24/8					
				POL. No.	5

6. Costo de Ventas.

DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD  
POLIZA DE DIARIO: INVENTARIOS.

CTA. No.	CONCEPTO	FECHA:	
		DEBE	HABER
	Costo de ventas cajas de huevo		
700-002-001	19/8-24/8 370 CJS 8187 KG	33,394.33	
200-001-002	19/8-24/8 370 CJS 8187 KG		33,394.33
	Costo de ventas huevo liquido		
700-003-001	19/8-24/8 2602 B. 39608 KG	202,852.67	
200-020-001	19/8-24/8 2602 B. 39608 KG		202,852.67
	Costo de ventas yema		
700-003-002	19/8-24/8 162 B. 3010 KG	23,583.40	
200-020-002	19/8-24/8 162 B. 3010 KG		23,583.40
	Costo de ventas clara		
700-003-002	19/8-24/8 10500 KG	28,201.37	
200-020-003	19/8-24/8 10500 KG		28,201.37
	Costo de ventas yema con sal		
700-004-001	19/8-24/8 1800 B 25200 KG	183,864.98	
200-021-001	19/8-24/8 1800 B 25200 KG		183,864.98
	Costo de ventas yema con azúcar		
700-004-002	19/8-24/8 354 B 4956 KG	35,292.49	
200-021-002	19/8-24/8 354 B 4956 KG		35,292.49
	Costo de ventas yema en polvo		
700-004-001	19/8-24/8 244 S 6100 KG	120,593.58	
200-021-001	19/8-24/8 244 S 6100 KG		120,593.58
	Costo de ventas huevo en polvo		
700-004-001	19/8-24/8 109 S 2350 KG	49,504.60	
200-021-001	19/8-24/8 109 S 2350 KG		49,504.60
	Costo de ventas albumina		
700-004-001	19/8-24/8 215 S 5375 KG	142,872.87	
200-021-001	19/8-24/8 215 S 5375 KG		142,872.87
	SUMAS	820,160.29	820,160.29
COSTO DE VENTAS: 19/8-24/8			
		POL. No.	6



6. Contabilización de las ventas

DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD  
POLIZA DE DIARIO: INVENTARIOS.

CTA. No.	CONCEPTO	FECHA:	
		DEBE	HABER
101-001-000	CLIENTES (RELACION ADJUNTA)	1,259,402.48	
600-001-001	19/8-24/8 370 CJS 8187 KG		57,309.00
600-002-001	19/8-24/8 2602 B. 39608 KG		320,919.68
600-002-002	19/8-24/8 162 B 3010 KG		36,120.00
600-002-003	19/8-24/8 10500 KG		42,000.00
600-003-001	19/8-24/8 1800 B 25200 KG		328,118.00
600-003-002	19/8-24/8 354 B 4956 KG		64,675.80
600-003-003	19/8-24/8 244 S 6100 KG		174,460.00
600-003-004	19/8-24/8 109 S 2350 KG		65,800.00
600-003-005	19/8-24/8 215 S 5375 KG		170,000.00
	SUMAS	1,259,402.48	1,259,402.48
FACTURACION 19/8-24/8			
		POLIZA No.	7

FORMA 3.2 (Parte 1/2)

DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD													
PRODUCTOS SECUNDARIOS													
FACTURACION SEMANAL													
SEMANA 19 08 1996 AL 24 08 1996													
CTA No	FECHA	FACT	CLIENTE	600-003-001		600-003-002		600-003-003		600-003-004		600-003-005	
				PNETO	IMPORTE	PNETO	IMPORTE	PNETO	IMPORTE	PNETO	IMPORTE	PNETO	IMPORTE
01-001-001	199396	375	DOLO	10208	121377.441								
01-001-012	199396	375	PROD INDI			800	12166.001						
01-001-021	199396	375	INDAHUICHO			400	17448.001						
01-001-023	199396	375	PROD GABI		112	146.000							
01-001-025	202996	375	GAMESA					860	22470.000				
01-001-027	202996	375	GRHALVA										
01-001-037	250996	375	ALCATRAZ			7000	91700.000						
01-001-031	249396	375	DNIS ALIMENTOS										
01-001-033	249396	375	PANIFICACION ESPECIAL										
01-001-029	249396	375	HONGOS DE MEXICO			7994	103843.000						
01-001-035	249396	375	DOLO										
01-001-038	249396	375	PANOLETEL										
01-001-024	249396	375	MARIAN										
01-001-062	249396	375	GALLETAS DEL GOLFO										
01-001-044	249396	375	PRODUCTOS GABI										
01-001-041	250996	375	PROD ALNET DEL CENTRO										
			TOTAL	24208	128116.001	24308	96677.000	51008	174460.000	2700	14600.000	1370	17000.000
			TOTAL										

**FORMA 3.2. (Parte 2/2)**

DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD  
MATERIA PRIMA Y PRODUCTOS PRINCIPALES  
FACTURACION SEMANAL  
SEMANA 19. 08.1996 AL 24.08.1996

CTA No	FECHA	FACT	CLIENTE	600-001-001		600-002-001		600-002-002		600-002-003		TOTAL
				HUEVO EN CASCARON		HUEVO LIQUIDO		YEMA		CLARA		
				P. NETO	IMPORTE	P. NETO	IMPORTE	P. NETO	IMPORTE	P. NETO	IMPORTE	
101-001-001	19/08/96	3768	CONTINENTAL		19,200.00						19,200.00	
101-001-006	22/08/96	3770	ALTREX			490		490	5,800.00		5,800.00	
101-001-015	23/08/96	3771	ANILLADA			500					0.00	
101-001-014	24/08/96	3774	ALINDESA							10,500	10,500.00	
101-001-053	24/08/96	3775	SANDY	2712	18,984.00						18,984.00	
101-001-013	24/08/96	3779	BTO S.A.	4475	38,325.00			644	7,238.00		45,563.00	
101-001-008	24/08/96	3780	SEASONONG			2320	20,160.00				20,160.00	
101-001-007	24/08/96	3791	MENENDEZ			3200	25,600.00	503	6,000.00		31,600.00	
101-001-011	24/08/96	3782	LA CRUZ			644	5,118.00	168	1,902.00		7,020.00	
101-001-055	24/08/96	3785	SLANDY			13500	107,595.00				107,595.00	
101-001-003	24/08/96	3791	MARIELA	11844	86,426.03						86,426.03	
101-001-055	24/08/96	3792	ADMINSA					653	7,800.00		7,800.00	
TOTAL				818	57,309.03	3608	320,919.03	3610	36,120.00	10500	47,000.00	439,348.06

CONSECUTIVO

3763 A LA 3792

TOTAL FACTURACION

1,239,402.48

### D.3. OBTENCION DE INFORMACION.

#### ▣ Informes Externos

Siguiendo la secuencia del ejemplo práctico objeto de estudio, en base a lo contabilizado al 24 Agosto de 1996 obtenemos los *Estados Financieros* siguientes:

#### I. Estado de Resultados.

DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD  
ESTADO DE RESULTADOS  
POR EL PERIODO TERMINADO EL 24 DE AGOSTO, 1996.

	Este mes	%	Acumulado	%
Ventas Netas	5,660,952.00	100	35,891,522.00	100
Costo de Ventas	3,981,363.00	70	24,293,742.00	68
Utilidad Bruta	<u>1,679,589.00</u>	30	<u>11,597,780.00</u>	32
Gastos Generales				
Gastos Planta D.F.	519,108.00	9	4,166,730.00	12
Gastos Planta Tehuacán	168,997.00	2	1,104,534.00	3
Total Gastos Generales	<u>688,105.00</u>	11	<u>5,271,264.00</u>	15
Utilidad Antes I.S.R.	<u>991,484.00</u>	17	<u>6,326,516.00</u>	18

2. Balance General.

DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD  
BALANCE GENERAL  
AL 24 DE AGOSTO 1996

<b>ACTIVO</b>		<b>PASIVO</b>	
Activo Circulante		Pasivo Circulante	
Efectivo e Inversiones	2,565,398.00	Proveedores	2,950,988.00
Cuentas por Cobrar	5,823,306.00	Acreedores	110,452.00
Pagos Anticipados	103,320.00	Impuestos por Pagar	99,580.00
Inventarios	480,372.00		
	<hr/>		<hr/>
Total	8,972,396.00	Total	3,161,020.00
Activo Fijo -neto-	4,318,695.00		
		<b>CAPITAL</b>	
		Capital Social	2,770,000.00
		Utilidades Retenidas	1,033,555.00
		Utilidad del Ejercicio	6,326,516.00
			<hr/>
		Total	10,130,071.00
	<hr/>		<hr/>
Suma el Activo	13,291,091.00	Suman el Pasivo y Capital	13,291,091.00

#### **▣ Informes analíticos o internos**

Para poder controlar eficazmente el manejo económico de la empresa es necesario revelar claramente la formación del resultado en sus menores detalles a fin de que la Dirección pueda tomar las decisiones oportunas dirigidas a maximizar la eficiencia productiva de la empresa como unidad económica.

Lo que se necesita es un sistema de información que nos oriente con exactitud los diversos caminos para llegar a la utilidad bruta, como estos caminos están relacionados con los costos de la empresa es necesario contar con una contabilidad y sistema de información que proporcione datos exactos.

Los resultados que revela la contabilidad financiera o externa no explica en lo absoluto las fuentes que lo han generado: ignoramos la aportación de cada producto la utilidad global, no sabemos que artículos son más lucrativos; en consecuencia, el empresario no sabe que productos conviene impulsar o promocionar; de esta manera, cabe la posibilidad de descuidar los que tienen un mayor margen ganancial, promoviendo en cambio otros que son menos rentables.

La rentabilidad económica de la empresa está en función de la utilidad o margen de contribución de cada producto. El control de las rentabilidades parciales tiene por objeto determinar el resultado por productos, comparando para cada uno de ellos:

- ▣ El importe de las ventas o ingresos netos.
- ▣ El precio de costo o valor final de la producción vendida
- ▣ El análisis del margen bruto global y por producto.

En base al estado de resultados procedente de la contabilidad financiera acudimos a la contabilidad analítica para analizar detalladamente la información que dio origen a cada uno de los rubros que lo integran.

A continuación se presentan reportes analíticos donde se presenta la información que dio origen a los datos contenidos en el estado de resultados en la contabilidad financiera:

a) Análisis de las ventas: Mes de Agosto 1996

PRODUCTO	KILOS VENDIDOS	PRECIO	IMPORTE	PRESUPUESTADO	DESVIACION IMPORTE	OBSERVACIONES
HUEVO EN CAJAS	13953	7.2	100,461.00	105,300.00	-4,839.00	-4.595
HUEVO LIQUIDO	295251	8.02	2,367,913.00	2,400,000.00	-32,087.00	-1.337
YEMA	6867	12	82,404.00	82,500.00	-96.00	-0.116
CLARA	80080	4	320,320.00	320,400.00	-80.00	-0.025
YEMA CON SAL	79182	13	1,029,360.00	1,050,000.00	-20,640.00	-1.966
YEMA CON AZUCAR	14194	13.03	184,950.00	190,000.00	-5,050.00	-2.658
YEMA EN POLVO	21606	28.8	622,239.00	620,000.00	2,239.00	0.3611
HUEVO EN POLVO	13093	29	379,700.00	366,000.00	13,700.00	5.4722
ALBUMINA	15095	38	573,605.00	570,000.00	3,605.00	0.6325
<b>TOTALES</b>	<b>524225</b>		<b>5,660,952.00</b>	<b>5,698,200.00</b>	<b>-37,248.00</b>	<b>-0.654</b>



b) Resumen semanal de consumo de materia prima y la producción obtenida  
Semana del 19.08.96 al 24.08.96

TEHUACAN PUEBLA:			
CONCEPTO	CAJAS	KILOS	PRECIO
MATERIA PRIMA:			
HUEVO	2605	56115	3.50
CONCEPTO	BOTES	KILOS	PRECIO
PRODUCCION OBTENIDA:			
HUEVO LIQUIDO	791	11074	4.45
YEMA	1068	14952	7.01
CLARA	1302	18228	2.50
TOTAL	3161	44254	4.51
MERMA SEMANAL:			21.14
PLANTA D.F.			
CONCEPTO	CAJAS	KILOS	PRECIO
MATERIA PRIMA CONS:			
HUEVO	3615	81578.85	4.09
CONCEPTO	BOTES	KILOS	PRECIO
PRODUCCION OBTENIDA:			
HUEVO LIQUIDO	1753	24546	5.23
YEMA	1093	15305	8.01
CLARA		18446	2.68
TOTAL	2846	58297	5.15
MERMA SEMANAL			28.54
PRODUCCION TOTAL	MEXICO	TEHUACAN	TOTAL
HUEVO LIQUIDO	24546	9786	34332
YEMA	15305	15470	30775
CLARA	18446	24444	42890
TOTAL	58297	49700	107997

c) Resumen Conjunto: AGOSTO 1996

<b>MATERIA PRIMA CONSUMIDA:</b>				
CONCEPTO	CAJAS	KILOS	PRECIO	IMPORTE
HUEVO TEHUACAN	15430	324030	1.83	1,241,034.90
HUEVO MEXICO	16320	350880	4.29	1,505,275.20
<b>TOTAL:</b>	<b>31750</b>	<b>674910</b>	<b>4.07</b>	<b>2,746,310.10</b>
<b>PRODUCCION OBTENIDA:</b>				
CONCEPTO	NOTES	KILOS	PRECIO	IMPORTE
<b>TEHUACAN:</b>				
HUEVO	5835	81690	4.87	397,919.84
YEMA	2856	39984	7.55	301,965.14
CLARA	4171	58394	2.57	150,041.22
<b>PLANTA D.F.</b>				
HUEVO	20390	285460	5.88	1,678,504.80
YEMA	1577	22078	8.23	181,701.94
CLARA		23538	3.03	71,320.14
<b>TOTAL:</b>	<b>34829</b>	<b>511144</b>	<b>3.03</b>	<b>2,781,456.08</b>
<b>MERMA MENSUAL</b>				
				<b>24.26</b>

d) Margen Bruto total y por producto  
 Samana del 9.08.96 al 14.08.96

CONCEPTO	HUEVO M.P.	HUEVO LIQUIDO	YEMA	CLARA	YEMA CSAL
VENTAS	57.309,00	320.919,68		36.120,00	42.000,00
COSTO DE VENTAS	33.394,33	202.852,67		23.583,40	28.201,39
MARGEN BRUTO	23.914,67	118.067,01		12.536,60	13.798,61
TASA MARGEN BRUTO	41,73	36,79		34,71	32,85
KILOS VENDIDOS	8,187	39,608		3,010	10,500
PRECIO DE VENTA	7,00	8,10		12,00	4,00
PRECIO DE COSTO	4,08	5,12		7,84	2,69
	YEMA C/AZUCAR	YEMA EN POLVO	HUEVO EN POLVO	ALBUMINA	TOTALES
VENTAS	64.675,80	174.460,00		65.800,00	170.000,00
COSTO DE VENTAS	35.292,49	120.593,58		49.504,60	142.872,87
MARGEN BRUTO	29.383,31	53.866,42		16.295,40	27.127,13
TASA MARGEN BRUTO	45,43	30,88		24,77	15,96
KILOS VENDIDOS	4956	6100		2350	5375
PRECIO DE VENTA	13,05	28,6		28	31,63
PRECIO DE COSTO	7,12	19,77		21,07	26,58

e) Margen bruto total y por producto: AGOSTO 1996  
Mensual

CONCEPTO	HUEVO M.P.	HUEVO LIQUIDO	YEMA	CLARA	YEMA C.SAL
VENTAS	100.461.00	2.367.913.00	82.404.00	320.320.00	1.029.360.00
COSTO DE VENTAS	61.230.98	1.575.846.10	55.632.32	212.468.26	758.123.64
MARGEN BRUTO	39.230.02	792.066.90	26.751.68	107.851.74	271.236.36
TASA MARGEN BRUTO	39.05	33.45	32.46	33.67	26.35
KILOS VENDIDOS	13.953	295.251	6.867	80.080	79.182
PRECIO DE VENTA	7.20	8.02	12.00	4.00	13.00
PRECIO DE COSTO	4.39	5.34	8.10	2.65	9.57
YEMA C/AZUCAR		YEMA EN POLVO	HUEVO EN POLVO	ALBUMINA	TOTALES
VENTAS	184.950.00	622.239.00	379.700.00	573.605.00	5.660.952.00
COSTO DE VENTAS	124.952.22	437.434.02	276.998.74	478.656.22	3.981.363.00
MARGEN BRUTO	59.997.78	184.804.98	102.701.26	94.948.28	1.679.589.00
TASA MARGEN BRUTO	32.44	29.70	27.05	16.55	29.67
KILOS VENDIDOS	14194	21606	13093	15095	539.321.00
PRECIO DE VENTA	13.03	28.80	29.00	38.00	10.50
PRECIO DE COSTO	8.80	20.23	21.16	31.71	7.38

#### Análisis de la Información analítica:

- Análisis y evaluación de las ventas. Mensualmente se elabora este reporte con el objeto de llevar un control que nos permita evaluar la actuación del Departamento de Comercialización a través del cálculo de las desviaciones respecto a los objetivos iniciales considerados en el presupuesto de ventas.

El análisis de las desviaciones debe de estar vinculado con la estrategia de la empresa y las políticas específicas de comercialización. Igualmente debe de estar vinculado a la estructura organizativa de la empresa y a las responsabilidades específicas de cada uno de los departamentos. En particular la evaluación trata de concretar sus desviaciones respecto de los objetivos económico-financieros en aquellos aspectos que sean de su responsabilidad. A partir del cálculo de estas desviaciones se determinarán las causas que las han producido y se tomarán las oportunas acciones correctivas.

Para que la comparación y análisis de los resultados preestablecidos con los obtenidos pueda ser válida, además de oportuna en el tiempo, es necesario tener en cuenta que:

- ☐ Los *objetivos* que se han determinado inicialmente deben seguir siendo *realistas*. Esto se puede conseguir en mayor medida cuando en el proceso de elaboración del presupuesto se realiza una adecuada planeación de las variables del entorno y de la organización y se involucra a los diferentes responsables en aquellos.
- ☐ La *información* debe de ser *objetiva*, para ello es necesario utilizar criterios que permitan la adecuada asignación de los resultados a los centros responsables de su obtención.
- ☐ La *evaluación* debe considerar *varios criterios*, dado que en el resultado y en el logro de los objetivos suelen intervenir diferentes factores.

■ **Análisis del consumo de Materia prima y obtención de producción.**

Estos reportes semanales y mensuales son utilizados para analizar lo siguiente:

- ⓐ El costo de la materia prima utilizada tanto en México como en Tehuacán y su asignación a cada uno de los productos obtenidos.
- ⓐ Producción obtenida de los productos principales.
- ⓐ La merma total obtenida.

Como la materia prima es el costo principal y más importante en la obtención de los productos principales es necesario contar con un sistema de información que nos permita conocer con exactitud el comportamiento de la misma para obtener buenos rendimientos y márgenes.

■ **El margen bruto y las ventas.**

El margen bruto no es más que un concepto de ingresos. Se puede decir que es un ingreso bruto reducido por los costos o un excedente de los ingresos.

La tasa de margen bruto es representativa del rendimiento del producto observando el poder lucrativo de cada uno de ellos.

Los márgenes brutos proporcionan al Departamento de Comercialización un nuevo caudal de información y hace posible una mayor flexibilidad en cuanto al precio; de este modo, el margen bruto permite operar una contabilidad adaptada al marketing, orientada a la venta, que ofrece cierta flexibilidad a la política de precios y además proporciona información exacta para responder, en caso de modificaciones en el precio, en el margen o en los costos, a la pregunta sobre la influencia de tales modificaciones a la cobertura de costos y en la utilidad obtenida por la empresa.

La gran ventaja de este sistema de información y control es que gracias a él cualquier decisión en materia de precios, cantidades o costos es inmediatamente traducible en términos de margen bruto, ya que en cualquier parte del año se puede saber que la utilidad se ve afectada; entonces se puede reaccionar planeando de nuevo, fijar nuevos objetivos o emprender algo a tiempo sin que la empresa sea tomada por sorpresa.

En base a los márgenes de los diferentes productos podemos determinar cual de ellos es el más valioso, si cada uno de ellos financia por sí mismo los costos fijos y las utilidades de la empresa o si se tiene que complementar con otro.

El margen bruto global de todos los productos debe de fluctuar entre un 28 y 38 por ciento para estar dentro de los objetivos de la empresa, tanto el margen global como el de cada producto van a variar constantemente principalmente por:

- ☒ Las constantes fluctuaciones en el costo de adquisición de la materia prima.
- ☒ Los rendimientos obtenidos en el consumo de la materia prima para obtener los productos principales.
- ☒ Los rendimientos obtenidos en el consumo de los productos principales para obtener los secundarios.

Como se trata de producción conjunta, esto es que de una materia se obtienen simultáneamente tres productos principales, entonces se tienen que complementar los productos obtenidos para alcanzar los márgenes deseados, dándole mayor importancia a los que aportan más cantidad al margen global y total.

El producto que se obtiene en mayor cantidad y que tiene menor demanda en el mercado es la clara, si se observa en el cuadro de los márgenes brutos tenemos por un lado la clara vendida con un margen dentro de lo normal, pero en cambio la albúmina que es un producto obtenido de la clara contribuye con un margen menor que los demás, esta situación se presenta

básicamente porque la clara como tal no tiene mucha aceptación en el mercado sino que el producto que tienen una demanda mucho mayor es la albúmina. la cual al tener un margen mucho menor a las demás coaccionando una capacidad menor para absorber los costos fijos se busca venderla rápidamente para no afectar a los demás productos en su conjunto.

Los márgenes del resto de los productos fluctúan dentro de los estándares establecidos, unos con mayor margen y otros con mayor volumen pero siempre complementándose para obtener los márgenes globales esperados.

#### *El modelo Costo-Volumen-Beneficio*

Como se ha venido mencionando, las unidades económicas de producción se orientan por lo general a la obtención de las utilidades; en otras palabras, uno de los objetivos es la consecución de un nivel de utilidades que estén en consonancia con el capital utilizado y el riesgo del negocio.

Las variables que determinan el volumen de utilidad son las siguientes:

- La estructura de los costos.
- El precio de venta.
- El volumen de la actividad de producción y venta.

A. Determinación del precio de ventas. Muchas veces el precio viene limitado por:

- La competencia.
- El ciclo de venta del propio producto.
- Las condiciones del mercado.
- El poder de compra de los clientes.



El precio de ventas debe de cubrir todos los costos de materia prima y dejar una utilidad razonable. El precio de venta de cada uno de los productos se mueve de acuerdo del precio de compra de la materia prima

Para calcular el precio de venta que es tomado como referencia para la fijación de los mismos se aplica la siguiente fórmula:

$$\text{Precio de Venta} = \text{Costo de la materia prima} + \text{Utilidad}$$

En base a esta fórmula se elaboró un cuadro para tener el precio de referencia de cada uno de los productos susceptibles a ser vendidos (página siguiente).

Cálculo de los precios de ventas tomados como base para la negociación y fijación de precios con los clientes, en base a lo siguientes criterios:

- 1- Precio de Venta = Costo + Beneficio
- 2- El margen bruto promedio es del 33 %
- 3- La merma promedio considerada es del 2.1%

Costo	Precios de Venta		
	Huevo Líquido	Yema	Clara
2.5	3.90	6.47	1.62
3	4.68	7.77	1.94
3.5	5.46	9.06	2.27
4	6.24	10.36	2.59
4.5	7.02	11.65	2.91
5	7.80	12.95	3.24
5.5	8.58	14.24	3.56
6	9.36	15.54	3.88
6.5	10.14	16.83	4.21
7	10.92	18.13	4.53
7.5	11.70	19.42	4.86
8	12.48	20.72	5.18
8.5	13.26	22.01	5.50
9	14.04	23.31	5.83
9.5	14.82	24.60	6.15
10	15.60	25.90	6.47
10.5	16.38	27.19	6.80

2. Cálculo del Punto de Equilibrio: Agosto 1996

- a) Los costos variables serán los correspondientes al de la materia prima  
 b) Los costos fijos, a continuación se dará una lista de los renglones de gastos considerados como fijos:

CONCEPTO	IMPORTE		TOTAL
	MEXICO	TEHUACAN	
Sueldos y salarios	132,046	56,988	189,034
Tributos Sociales	35,655	15,280	50,935
Rentas	15,000	5,500	20,500
Luz	13,912	8,411	22,323
Honorarios	14,800	0	14,800
Mantenimiento Más.	32,051	30,310	52,361
Mantenimiento Edif.	6,122	5,150	11,272
Teléfono	9,864	2,220	12,084
Depreciaciones	21,250	2,410	25,660
Material de empaque	68,320	30,156	98,476
Conservantes	17,450	8,750	26,200
Artículos de limpieza	14,150	3,220	17,370
Gtos. de Deshidratación	33,439	97,450	130,889
Papelaria	5,520	986	6,506
Combustibles	6,427	2,328	8,755
Gastos de viaje	2,380	560	2,940
Total	362,794	224,588	688,105
Cto. Fijo Unitario =	Cto. Fijo Total/ Unidades Vendidas =		688,105/524,225 =
			1.31

Margen de Contribución (Costos Variables)

PRODUCTO	Ventas	%	Costo Variable	%	Marg. Cont.	%
HUEVO EN CAJAS	100,461		61,231	2%	39,230	1%
HUEVO LIQUIDO	2,367,913		1,575,846	42%	792,067	14%
YEMA	82,404		55,652	1%	26,752	0%
CLARA	320,320		212,468	6%	107,852	2%
YEMA CON SAL	1,029,360		758,124	18%	271,236	5%
YEMA CON AZUCAR	184,950		124,952	3%	59,998	1%
YEMA EN POLVO	622,239		437,434	11%	184,805	3%
HUEVO EN POLVO	379,700		276,999	7%	102,701	2%
ALBUMINA	573,605		478,657	10%	94,948	2%
TOTALFS	5,660,952		3,981,363	1.00	1,679,589	0.30

Punto de Equilibrio global

Punto de Equilibrio =	Costos Fijos	=	688,105 =	2,319,216
	Margen Unitario		0.30	

Distribución del Punto de Equilibrio a cada producto

PRODUCTO	%	Base Dist.	P.E. asignado
HUEVO EN CAJAS	2%	2,319,216	41,158
HUEVO LIQUIDO	42%	2,319,216	970,102
YEMA CLARA	1%	2,319,216	33,760
	6%	2,319,216	131,231
YEMA CON SAL	18%	2,319,216	421,715
YEMA CON AZUCAR	3%	2,319,216	75,772
YEMA EN POLVO	11%	2,319,216	254,923
HUEVO EN POLVO	7%	2,319,216	155,558
ALBUMINA	10%	2,319,216	234,998
TOTALES	100%		2,319,216

El punto de equilibrio obtenido en el cálculo: \$ 2,319,216.00 representa el importe de las ventas que cubren los costos fijos y variables, es decir en este punto no hay pérdidas ni ganancias.

### 3. El apalancamiento operativo.

Determina el aumento de la utilidad que corresponde a un incremento de ventas una vez superado el punto de equilibrio.

$$\text{Apalancamiento} = \frac{\text{Margen de Contribucion}}{\text{Utilidad neta}} = \frac{1,679,589}{991,484} = 1.69$$

El aumento de las utilidades se determina multiplicando el incremento en porcentaje de las ventas por el apalancamiento operativo.

Por ejemplo: Si se aumentan 10% las Ventas

$$10\% \times 1.69 = 16.90$$

Es decir, si el volumen de las ventas se eleva en un 10% la utilidad se verá aumentada en un 16.90% más, siempre que se mantengan el precio de ventas, los costos variables y no varíen los costos fijos.

Lo que significa que, una vez cubiertas las cargas de estructura, la utilidad equivale al margen de contribución, ya que el exceso de las ventas sobre el punto de equilibrio sólo debe de cubrir sus propios costos variables.

### 4. Indices de Gestión.

Del punto de equilibrio se pueden deducir una serie de índices que permiten interpretar mejor los resultados, como por ejemplo:

- ☐ Índice de Eficiencia Comercial (IEC), representa el porcentaje de las ventas que exceden del punto de equilibrio y por lo tanto proporcionan ganancia con su margen de contribución, se calcula así:

$$IEC = \left( \frac{\text{Ventas} - \text{Punto de Equilibrio}}{\text{Ventas}} \right) \times 100$$

Ejemplo: En el caso del huevo líquido (obteniendo los datos del cálculo del Punto de Equilibrio)

$$IEC = \left( \frac{2,367,913 - 970,102}{2,367,913} \right) \times 100 = 59\%$$

Es decir por cada cien pesos de venta de huevo líquido, 59 dan ganancia con su margen de contribución.

- ☐ Índice de Absorción de costos Fijos (IAF). Significa el porcentaje de ventas necesario para cubrir todas las cargas de estructura (además de sus propios costos variables), se puede calcular de la siguiente manera:

$$IAF = \left( \frac{\text{Punto de Equilibrio}}{\text{Ventas}} \right) \times 100$$

Con el mismo ejemplo anterior calculamos el índice de absorción del huevo líquido:

$$IAF = \left( \frac{970,102}{2,367,913} \right) \times 100 = 40.96\%$$

Es decir, por cada 100 pesos vendidos de huevo líquido, 40.90 son necesarios para cubrir los costos fijos y variables del producto.



## CONCLUSIONES

El contenido de este trabajo representa un manual sobre aquellos aspectos que se pueden considerar básicos dentro de la *contabilidad de costos* y que giran en torno a los aspectos conceptuales y metodológicos relativos al cálculo de los costos en la empresa, tanto para servir de base para su control como para la valuación de los inventarios, así como para la correspondiente toma de decisiones; todo ello en aras de apoyar el incremento de la productividad y de la competitividad de la propia empresa.

El papel que juega hoy en día el *Contador Público* para la generación de información requiere de un esfuerzo constante y de mejora en muchos frentes, entre los que cabe mencionar el rediseño de procesos, la implantación de sistemas de control que se adapten a estructuras más flexibles, la reducción de costos. Estos esfuerzos implican reconocer que la forma de mantenerse y prosperar es ofrecer un trabajo de calidad y competitivo desarrollado en la materia de contabilidad y de manejo de información:

- ▣ Costos relevantes para la toma de decisiones.
- ▣ Análisis estratégicos de costos.
- ▣ Aplicaciones prácticas de control
- ▣ Procedimientos contables y administrativos.
- ▣ Información para la toma de decisiones económicas sustantivas, tanto de producto como precio.

Por lo tanto se pretende que este trabajo se trate de una obra clara y fácilmente asimilable.

## BIBLIOGRAFIA

1. Backer Jacobsen, Ramirez Padilla, "Contabilidad de costos, un enfoque administrativo para la toma de decisiones", segunda edición, editorial Mc Graw Hill.
2. Neumer, "Contabilidad de costos principios y práctica", tomo I, editorial Unión Tipográfica editorial Hispano-Americana S.A de C.V.
3. Felipe Fernández Robles, "Contabilidad y finanzas", editorial Pac S.A. de C.V.
4. José Alvarez López, Vicente Ropoll Feliu, " Introducción a la contabilidad analítica, cálculo de costos", editorial Mc Graw Hill.
5. Joan Amat, Oriol Amat, "La contabilidad analítica actual: un nuevo desarrollo", editorial Aeca.
6. Erich Korlin, "El estudio de la rentabilidad comercial", editorial Deusto.
7. Colegio de Contadores Públicos de México, "Principios de contabilidad generalmente aceptados".