

UNIVERSIDAD LASALLISTA BENAVENTE



ESCUELA EN CONTADURIA PUBLICA

Con estudios incorporados a la
Universidad Nacional Autónoma de México



CLAVE: 8793-08

“SISTEMA DE COSTOS COMO BASE PARA DETERMINAR LA RENTABILIDAD DE UNA EMPRESA AGRÍCOLA”

TESIS

QUE PARA OBTENER EL TÍTULO DE:
LICENCIADA EN CONTADURÍA

PRESENTA:

MARIA YOLANDA ALONSO JARAMILLO

Asesora: C.P. MA. GUADALUPE OLVERA MALDONADO

Celaya, Gto.

Enero de 2006



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.

AGRADECIMIENTOS:

Deseo expresar mi más sincera gratitud a todas las personas que creyeron en mí, para la elaboración de este trabajo.

Gracias Dios por la oportunidad de vida que me has dado y permitirme hacerla a mi manera, pero siempre contando con tú ayuda.

Gracias C.P. Ma. Guadalupe Olvera Maldonado y L.A.E Araceli Lupercio Ramos por su paciencia, dedicación, apoyo y la amistad que me han dado en todo este tiempo, por su excelente trabajo de revisión y sus valiosas sugerencias.

A mis queridos padres Lucina Jaramillo Rodríguez y J. Sacramento Alonso Espinosa y a mi adorada hermana María de Jesús Alonso Jaramillo por la confianza, amor, cariño, entusiasmo y por ser mi fuente principal de información sobre incontables temas. Gracias por todo y les prometo no fallarles nunca. Son la mejor familia que Dios me pudo haber dado.

Gracias tíos (as), primos (as) y a todos por su apoyo incondicional en todos mis proyectos, y por permitirme ser parte de su familia.

ÍNDICE

Introducción

CAPITULO 1

SECTOR AGRÍCOLA

1.1	Definición	2
1.2	Antecedentes	3
1.3	¿Qué es una empresa del sector agrícola?	9
1.4	Objetivo del sector agrícola	9
1.5	Problemática en el sector agrícola	10
1.6	Importancia de la agricultura	12
1.7	Avance de la producción de granos básicos en México para 2005	14
1.8	Acuerdo Nacional para la modernización del campo	15
1.9	La agricultura mexicana	17

CAPITULO 2

COSTOS

2.1	Antecedentes	26
2.2	¿Qué son los costos?	29
2.3	¿Qué es la contabilidad de costos?	29
2.4	Objetivos de los costos	30
2.5	Clasificación de los costos	31
2.6	Elementos del costo	32
2.6.1	Materia prima	32
2.6.2	Mano de obra	32

2.6.3	Gastos de producción	33
2.7	Prorrateso	33
2.8	Clasificación de los sistemas de costeo.....	34
2.8.1	Métodos de costeo.....	35
2.8.1.1	Costeo absorbente o total.....	35
2.8.1.2	Costeo directo o variable.....	36
2.8.2	Técnicas de valuación	38
2.8.2.1	Costos históricos	38
2.8.2.2	Costos predeterminados	38
2.8.2.2.1	Costos estimados	39
2.8.2.2.2	Costos estándar	39
2.8.3	Procedimientos de control	41
2.8.3.1	Sistema de acumulación de costos por procesos	41
2.8.3.2	Sistema de costeo por órdenes de trabajo	42
2.8.3.2.1	Orden de producción.....	43

CAPITULO 3

PROCEDIMIENTOS DE CONTROL

3.1	¿Qué es control?	46
3.2	Importancia	47
3.3	Objetivos	47
3.4	Elementos	49
3.5	Principios	51
3.6	Procedimientos de control dentro de una entidad agrícola	51

3.7	Administración de activo fijo	52
3.8	Diagramas	56

CAPITULO 4

CONTABILIDAD AGRÍCOLA

4.1	Sistema contable	63
4.1.1	Antecedentes	65
4.1.2	Importancia	66
4.2	Finalidad de la contabilidad agrícola	67
4.3	Teoría de la partida doble	69
4.4	Factores de la producción agrícola	70
4.5	Activo, pasivo y capital	71
4.6	Catálogo de cuentas	73
4.7	Estados financieros agrícolas	83
4.7.1	Estado de situación financiera	83
4.7.2	Estado de pérdidas y ganancias	84
4.7.3	Estado de costo de producción agrícola	84
4.8	Balanza de comprobación.....	85
4.9	Ciclo contable	85

CAPITULO 5

CASO PRÁCTICO. SISTEMA DE COSTOS EN EL SECTOR AGRÍCOLA

5.1	Antecedentes.....	89
5.2	Práctica.....	91
5.2.1	Estado de Situación Financiera.....	93

5.2.2	Registro de operaciones en Diario.....	94
5.2.3	Esquemas de Mayor.....	106
5.2.4	Balanza de Comprobación.....	115
5.2.5	Estado de Costo de Producción.....	116
5.2.6	Estado de Resultados.....	117
5.2.7	Estado de Situación Financiera.....	118

Conclusión

Bibliografía

INTRODUCCION

Considero que el sector agrícola está muy olvidado en estos tiempos, a los agricultores les pagan su cosecha a un precio realmente bajo, lo que a ellos no les conviene. Además de esto, y para colmo, muchas veces la siembra no sirve debido a que se hecha a perder por las lluvias, frío, etc. Debido a que esta es una actividad realizada por muchas personas en esta región, es que considero muy importante dar a conocer lo que significa llevar un sistema de costeo adecuado, así como brindar información sobre procedimientos contables y de control dirigidos a mejorar las operaciones en esta área.

La problemática está dirigida a saber si es rentable para los agricultores la siembra de una semilla, considerando los costos de producción. Esta problemática es de actual importancia, ya que existen muchos agricultores que no cuentan con un sistema de costeo mediante el cual puedan señalar un costo unitario de producción razonable, es decir, que implique más utilidad.

El objetivo general de esta investigación es brindar información sobre los sistemas de costos en el sector agrícola, así como su problemática y, por ende, señalar si es rentable o no este negocio.

Dada la información preliminar sobre este sector, se puede señalar, como hipótesis, que para muchos agricultores no es muy rentable su negocio debido a que los precios de los productos agrícolas son muy bajos comparados con el trabajo que implica la siembra y la cosecha.

Este trabajo de investigación cuenta con cinco capítulos. En el primer capítulo se señalan los antecedentes del sector agrícola, con el fin de saber el funcionamiento e implicaciones del mismo para tener un amplio conocimiento del mismo; para comprender el significado de los costos, se incluye el capítulo segundo, cuyo objetivo es dar a conocer los conceptos básicos de los costos, y

entender cada uno de los diferentes sistemas de costeo; con el fin de que los interesados comprendan la importancia de llevar un debido control de sus operaciones, se incluye el capítulo tercero, en el cual se señalan los elementos y procedimientos de control; el cómo llevar un sistema contable en esta área se explica en el capítulo cuarto, con el propósito de conocer el funcionamiento e importancia de llevar una eficaz contabilidad dentro de una entidad agrícola, y por último, en el capítulo quinto se desarrolla una práctica de una empresa dedicada a la producción de granos (maíz, trigo, Frijol, cebada y sorgo); en este caso se tomaron datos de producción de cebada.

Capítulo 1

SECTOR AGRÍCOLA

*“La investigación
es parte de tu formación”*

Yolanda Alonso

1.1 DEFINICIÓN

De acuerdo con la *Enciclopedia Larousse*, la agricultura es el cultivo de la tierra¹. Asimismo es el resultado del conjunto de las acciones que transforman el medio natural, a fin de hacerlo más apto para el crecimiento de vegetales escogidos.

La agricultura “comprende la labranza, así como la jardinería, la horticultura, la floricultura, la arboricultura y la ganadería”.

Las industrias extractivas son aquellas cuya actividad está dirigida a extraer de los recursos que existen en la naturaleza; los satisfactores o productos, y por lo tanto podemos decir que la agricultura es una industria extractiva.



CULTIVO DE CAMOTE

¹ DE TORO y GISBERT, Miguel, *Diccionario Larousse Ilustrado*, Editorial Larousse, París, 1955, p. 33.

El autor Ezequiel Calvez Azcanio, define a la agricultura de la siguiente forma:

“La agricultura es la técnica encaminada hacia la preparación, cultivo y explotación de la tierra con el objeto de obtener de ella los frutos o productos necesarios para satisfacer determinadas necesidades. Comprende la horticultura, la floricultura, la arboricultura, la fruticultura, la jardinería, etc.”²

Por lo descrito anteriormente se puede definir a la agricultura así:

La agricultura es el arte que se ocupa de la explotación de plantas y animales para el uso humano, la agricultura incluye el cultivo del suelo, el desarrollo y recogida de las cosechas, la cría y desarrollo del ganado.

La palabra agrícola proviene del latín: agros – campo.

Este trabajo de investigación está encaminado solamente a lo agrícola.

1.2 ANTECEDENTES

Respecto a los antecedentes de la agricultura, éstos son muy pocos, pero las teorías que existen al respecto nos hablan de dos cunas totalmente independientes: una en el Viejo y la otra en el Nuevo Mundo. Se cree que en el Nuevo Mundo se inició el cultivo de ciertos tubérculos al pie de las faldas orientales de Los Andes. Al lado opuesto de esta cordillera, en las llamadas “huacas” peruanas, localizadas en

² CALVEZ AZCANIO, Ezequiel, *Agricultura: enfoque técnico, contable y administrativo*, Editorial ECASA, México, 1994, p. 12.

los litorales del Pacífico, se encontraron, en niveles arqueológicos cuya antigüedad se remonta a unos 2000 años A.C., rastros de algunas plantas que ya se cultivaban tales como: el chile, la calabaza y el frijol. Aunque en esos niveles antiquísimos todavía no se descubren indicios del maíz, con el tiempo éste llegó a cultivarse desde los Grandes Lagos, en E.U.A., hasta el actual Chile.

Las mazorcas más antiguas de que se tiene conocimiento eran sumamente pequeñas y su longitud pasaba de unos cuantos centímetros. Sin embargo, en la cueva Bat, en Nuevo México (E.U.A.), se descubrieron mazorcas de mayor tamaño, por lo que se deduce que las sociedades primitivas hacían selección de semillas con el objeto de mejorar la calidad del producto.

La antigüedad de las capas descubiertas en Nuevo México y en la cueva Tularosa (1500 y 2500 años A.C., respectivamente), sugiere otra cuna independiente del cultivo del maíz, ya sea en la América Central o aun en la Septentrional. Las investigaciones que se han hecho hasta la fecha sobre el particular aún no llegan a aclarar nada en concreto, pero se tiene la seguridad de que el maíz llegó a ser de suma importancia en la alimentación del indígena americano y que fue, junto con otros vegetales, una valiosa aportación del Continente para el resto del mundo.

Por lo que respecta al Viejo Mundo hay sospechas de que los primeros cultivos aparecieron en el Cercano Oriente. Aunque no es posible hablar con precisión, las regiones más favorecidas, según los expertos, por aquella incipiente agricultura fueron Persia y la región oriental de Asia Menor, Siria y Palestina. En aquella región se comenzó a cultivar el trigo y la cebada, aproximadamente hacia los 5500 y 6000 años A.C.

Todas las sospechas hacen suponer que el hombre ya utilizaba estos vegetales con fines alimenticios cuando todavía estaban en estado silvestre.

Los primeros cultivos fueron muy rudimentarios, pues se carecía de instrumentos de metal y no existía el arado. Los azadones primitivos eran de piedra, con mangos de madera.

En América, el indígena se valía de un largo palo puntiagudo con el cual escarbaba el terreno para enterrar los granos de maíz.

En el Cercano Oriente engastaban navajas de obsidiana o de pedernal en trozos de madera, y hasta en huesos largos de ciertos animales, con el fin de hacer guadañas; también elaboraban artículos de barro cocido, poco duraderos.

En los valles centrales el primer paso consistió en incorporar la oveja y el asno, y después el cerdo, en la agricultura india. Esto fue obra de los frailes franciscanos que evangelizaron, pero también transculturizaron a los conquistados, y fueron ellos los primeros extensionistas agrónomos de México.

Estas tres especies de animales (oveja, asno y cerdo) cambiaron por completo la vida india para bien de todos. El asno fue el cargador, incrementó el comercio y abarató los productos transportados. Algodón, maíz y leña, entre otros, bajaron de precio al incorporar mayores áreas de producción a los centros de consumo. El borrego aportó lana para abrigo, carne para alimento y sebo para las velas; así las noches del indio dejaron de ser frías y tenebrosas. La cobija, el gabán, la vela y la barbacoa hecha con carne de borrego, pasaron a ser la norma de la vida. El cerdo aportó carne y grasa (manteca) para la cocina, los frijoles refritos y los tacos de carnitas con guacamole se volvieron casi una rutina.



En el Estado de Morelos, Hernán Cortés dio los primeros pasos hacia la formación de la hacienda cultivando caña de azúcar y arroz, dos cultivos asiáticos que los árabes habían introducido a España y los españoles trajeron a México; al mismo tiempo, en los valles centrales se empezó a cultivar el trigo. Harina, azúcar y arroz pasaron a ser parte de la dieta de la nueva población hispano- india- mestiza, que al igual que la agricultura, estaba en proceso de desarrollo.

Mención aparte merece el híbrido de asno y yegua, "el mulo", más conocido como mula. Este animal se convirtió en la base del transporte en la Nueva España y México, por cosa de 300 años.

Las mejores haciendas, las que tenían el personal más capacitado, eran las que se dedicaban a la cría de este híbrido que reúne en un sólo individuo la rusticidad del asno, que se alimenta con forrajes pobres como pajas y rastrojos, que soporta la sed y bebe aguas turbias y duras sin mayor daño a su salud, también aguanta el calor y la insolación de una zona semiárida como es la Chichimeca.

A lo anterior une la mayor estatura y fuerza del caballo. No obstante, ni asno ni caballo reclaman para sí la conducta berrinchuda y terca que ha dado fama y nombre a las mulas.

Paralelo a la mula, el buey se convirtió en la otra gran fuente de energía de la agricultura nacional, por más de 400 años, fue casi la única fuente de energía para cultivar la tierra.

El asno es el último de esta trilogía de animales de trabajo, manso, humilde, leal, resistente y calmado, es el compañero del campesino en las buenas y en las malas. Podemos decir literalmente que se ha abusado de este animal por la forma en que se le trata, pero su potencial es enorme por las cualidades que lo definen. Con buen equipo y buen trato el asno, como animal de trabajo, es magnífico.



CULTIVO DE MAÍZ

El hombre supo que era necesario sembrar en determinada época del año, comenzando a prestar mayor atención a los movimientos de los astros y a perfeccionar su calendario.

Algunos pueblos de la antigüedad adelantaron considerablemente el conocimiento de los suelos y de los que en ellos se podía producir, según se hace constar con la existencia de libros escritos antes de

nuestra era, mismos que hablan de rotación de cultivos, abonos, drenaje del suelo, riego, cultivos diversos, trilla y forma de selección de las semillas.

En Europa se desarrolló la agricultura mediante un sistema según el cual la clase social dominante era la poseedora de grandes extensiones de tierra. El trabajo lo ejecutaban los esclavos. Los terratenientes vivían en centros urbanos y dejaban que las labores del campo las atendieran los esclavos y siervos. Superando el feudalismo, surgió un sistema a base de labradores libres que tomaban en arrendamiento la tierra para trabajarla.

A través del tiempo, las herramientas para el cultivo se han ido perfeccionando. A principios del siglo XIX aún eran muy rudimentarias.

Inicialmente existieron instrumentos manejados a mano, posteriormente se inventaron máquinas tiradas por animales, y ya a mitad del siglo XIX se inventaron máquinas de vapor, con propulsión propia, perfeccionándose a principios del siglo XX con la introducción del motor de combustión interna. Entonces se produjeron en serie tractores, sembradoras y otras máquinas de gran utilidad en diversas tareas agrícolas. Cabe mencionar que el perfeccionamiento ha incluido a implementos y herramientas de labranza como lo es el arado, que constituye el instrumento básico para el agricultor.

La electricidad también ha venido a ser un factor de gran importancia para el desarrollo de la agricultura, ya que gracias a ella se han podido introducir en el campo innumerables tipos de máquinas y motores que facilitan las labores, la electricidad es importante también para el riego, ya que es ella quien hecha a andar el motor del pozo.

1.3 ¿QUÉ ES UNA EMPRESA DEL SECTOR AGRÍCOLA?

Para el sector agrícola la empresa debe ser cualquier persona o grupo de personas que realizan operaciones de cultivo y comercialización de productos agrícolas, que van desde la preparación de tierra, riego, sembrado o plantado de productos, desyerbes, fumigaciones, fertilización del producto; todas estas actividades integradas a través de una buena administración. También existen relaciones laborales y se puede generar la posibilidad de obtener y conceder créditos; situaciones de las que nacen obligaciones y derechos, los cuales requieren pues una adecuada administración, para el buen funcionamiento de la empresa y lograr sus objetivos establecidos.

La empresa agrícola es una unidad económica, y como tal es productiva, y por esto también juegan los factores de producción combinados entre sí, estos factores son analizados así: tierra, trabajo, capital, dinero y administración.

1.4 OBJETIVO DEL SECTOR AGRÍCOLA

El sector agrícola tiene por objetivo lograr una contribución social importante, produciendo en forma creciente alimentos para la población, materias primas para las industrias y bienes de exportación. También deben generar ingresos para solventar las necesidades familiares de sus miembros buscando el progreso, con éstos logros, ésta importante actividad podrá continuar la marcha ascendente del desarrollo nacional dentro de un marco aceptable de justicia social.

1.5 PROBLEMÁTICA EN EL SECTOR AGRÍCOLA

La actividad agrícola en México es desarrollada por pequeños propietarios y ejidatarios, y se pueden dar diversos problemas.



GRAN EXTENSIÓN DE TIERRA SEMBRADA CON TRIGO

Surge el problema de que se limita la detentación de tierras por lo que, generalmente, un negocio agrícola se constituye con la intervención de varios agricultores que se asocian para explotar la tierra, ya que en forma individual el agricultor no puede solventar por sí sólo todos aquellos gastos que se derivan de la explotación agrícola, como son la adquisición de maquinaria e implementos agrícolas, la obtención de créditos bancarios, la solvencia requerida para créditos comerciales, el control de sus operaciones y tantas cosas más que vienen implícitas en la propia actividad.

Problemas propios de la explotación:

Dado que cada siembra tiene un sistema especial de cultivo cada una presenta ciertas dificultades que la hace estar sujeta a un tratamiento distinto, además de que las condiciones climatológicas y del terreno

pueden hacer variar, en mayor o menor grado, los procedimientos tradicionales utilizados año con año.



SEMBRADIO DE FRIJOL

Por lo anterior expuesto hay que tomar en consideración diversos factores como son:

- a) Rotación de cultivos
- b) Situación de la parcelas o lotes
- c) Composición del suelo
- d) Tratamiento anterior de la tierra
- e) Tipo y calidad de la semilla
- f) Calidad y variedad de fertilizantes, insecticidas, y otros productos adicionales
- g) Humedad del terreno
- h) Maquinaria e implementos disponibles
- i) Disponibilidad de mano de obra
- j) Oportunidad de la siembra

- k) Colocación del producto en el mercado nacional o extranjero
- l) Asesoría técnica o dirección profesional de las actividades agrícolas
- m) Crédito agrícola
- n) Seguro agrícola
- o) Contar con un precio garantía
- p) Enseñanza y concientización
- q) Transporte
- r) Centros regionales de industrialización
- s) Plagas
- t) Seguridad
- u) Control de agricultores

1.6 IMPORTANCIA DE LA AGRICULTURA

La agricultura es importante ya que de ella se obtiene la mayor parte de los productos necesarios para la alimentación del género humano, así como la de los animales, que también le proveen de satisfactores ya sea directa o indirectamente.

El hombre balancea su dieta alimenticia valiéndose de aquellos productos; a veces llega a preferirlos por ser de asimilación más rápida y con menos desgaste de energía de su organismo, en comparación con la carne de algunos animales.

Los expertos en alimentación humana recomiendan que el individuo debe comer carne sólo hasta los 25 años, pero después de esa edad es

necesario que se reduzca el consumo de la misma y que se sustituya por productos agrícolas.

Cabe señalar que, para algunos países la agricultura es de vital importancia, como por ejemplo Cuba, que se dedica al cultivo de la caña de azúcar: su principal fuente de ingresos; para Brasil, el café; para China lo son el arroz y la soya; para países de Centroamérica, el plátano y el café; algunas naciones del bloque socialista, en Europa, son verdaderos graneros por su intensa producción.

En México, la caña de azúcar y el maíz ocupan el principal renglón en la actividad agrícola.



CULTIVO DE CEBOLLA

En los países subdesarrollados la agricultura representa el medio de vida en que se ocupa el núcleo de población más numeroso. En México, el incremento de la población revela que en el país un gran porcentaje de sus habitantes obtiene ingresos derivados de actividades agropecuarias.

1.7 AVANCE DE LA PRODUCCION DE GRANOS BÁSICOS EN MÉXICO PARA 2005³

La alimentación de los habitantes de la República Mexicana depende de buena medida de la producción de granos básicos. En esta categoría están el arroz, frijol, maíz, trigo y sorgo, este último como insumo para el ganado.

A pesar de contar con unos 6 millones de kilómetros la realidad es que menos de 15% del territorio nacional es apto para desarrollar cultivos. Como una muestra de esto Jalisco, Guanajuato y Sinaloa producen cada uno de ellos más del 10% del total nacional de granos básicos.

En realidad, sumando los nueve estados con mayores registros de producción, se obtendrán tres cuartas partes del total nacional de básicos.

Entidades federativas de la península de Yucatán, así como varias ubicadas en el norte, son poco aptas para el cultivo, debido a condiciones climatológicas o la falta de suelos fértiles.

A nivel regional, el occidente del país genera cerca de la tercera parte de los básicos, mientras que en noroeste producen 20% del total; por su parte, la región sur consigue otro 15% y al sumarse esos totales, se tiene que dos terceras partes de los cultivos se obtienen de esas regiones. Por lo tanto, ellas deben reconocerse como los graneros del país. La cosecha del ciclo agrícola 2005 debe esperarse dentro de los niveles normales, habida cuenta de la regularidad que se espera del temporal lluvioso para este año.

Habrán de cosecharse aproximadamente 250 mil toneladas de arroz; 1.5 millones de frijol; 19 millones de maíz; 6.5 millones de sorgo y 3.2

³ GALVAN RIVERA, Mariano, *Calendario del más antiguo Galván para el año de 2005*, Editorial Librería y Ediciones Murgía, S.A., México, 2003, p. 28.

millones de toneladas de trigo. A esos volúmenes pronosticados, que superan los 30 millones de toneladas, se sumarán los granos importados, pues la cosecha será insuficiente, en especial, en cuanto se refiere al maíz y al frijol.

Para el ciclo otoño – invierno de 2004, algunos agricultores prefirieron sembrar cebada en lugar de trigo, ya que la tonelada de cebada es mejor pagada.

1.8 ACUERDO NACIONAL PARA LA MODERNIZACIÓN DEL CAMPO

A lo largo de la historia nacional, el campo mexicano ha sufrido los mayores niveles de pobreza, debido a una serie de factores de todo tipo.

El campesino, apenas logra mantenerse mediante una agricultura de subsistencia, sobretodo basada en el maíz. Hoy en día, cerca de 30 millones de personas residen y dependen del agro para vivir, cifra que equivale a cerca de la tercera parte de la población total del país. En comparación, las naciones con mayor desarrollo logran una producción agropecuaria de gran magnitud dedicando a ella menos del 10% de sus habitantes.

En ese sentido, México está rezagado, ya que para alcanzar los niveles mundiales de competitividad va a ser necesario disminuir el elevado número de personas que viven en el campo. Las pocas vías que se tienen para lograr ese cambio será mediante una reducción drástica de los residentes en el agro mexicano. Hacia el año 2030 la gente que se mantenga de la producción agropecuaria deberá ser menos de la mitad que la actual.

Otra necesidad para alcanzar los niveles internacionales, será el dar un apoyo significativo al desarrollo rural. En ese sentido, en el 2003 se estableció el acuerdo nacional para el campo, donde, por primera vez en la historia, se hace referencia al objetivo central de sacar al campo mexicano de la pobreza.

Entre otros elementos que amenazan al agro está la apertura de diversos productos a la libre competencia en el Tratado del Libre Comercio, como es en el caso del maíz.

Para minimizar esos efectos negativos, el acuerdo firmado por numerosas asociaciones campesinas plantea 282 puntos para rescatar el campo, entre los cuales destacan la modificación del marco legal, dedicar excedentes petroleros a este sector, crear el Consejo de la Judicatura para el Tribunal Superior Agrario, apoyo a deudores y reestructuración de créditos, bajas tarifas eléctricas, proponer salvaguardadas para impedir importaciones de frijol y maíz blanco, en el que los campesinos serán consultados al momento de negociar acuerdos comerciales que les afecten.

En resumen, parece claro que llegó el momento de buscar que la población rural, así como sus actividades productivas, representen un medio digno para que estos mexicanos alcancen un nivel de vida suficiente y moderno y la actividad agropecuaria sea un puntal para el desarrollo de la República Mexicana.

Una evidencia de la difícil situación que ha caracterizado a la producción del agro mexicano es el déficit en la balanza comercial agropecuaria, el cual supera los 3 mil millones de dólares.

Las principales exportaciones nacionales corresponden a legumbres y hortalizas frescas (1,305 millones de dólares), cerveza (1,122 millones de dólares), jitomate, frutas frescas y tequila, estas últimas con

montos cercanos a los 600 millones de dólares. Las importaciones de productos agropecuarios están centradas en carnes (1,719 millones de dólares), semilla de soya, maíz y preparados alimenticios, con volúmenes superiores a 800 millones de dólares.

México exporta productos frescos, con mínimo valor agregado. En contraste, el desequilibrio comercial aparece porque entre las importaciones predominan diversos componentes preparados, que han sido a algún proceso agroindustrial, con lo cual aumenta en gran medida su valor comercial. Entonces, queda la experiencia de que para lograr un campo competitivo; a los cultivos tradicionales deberán sumarse alternativas biotecnológicas modernas y de vanguardia, las cuales deberán acompañarse con procesos industriales que den un valor extra a la materia prima de la que proceden. Sólo de esa manera, será posible equiparar el potencial del agro nacional con los de nuestros principales competidores comerciales.

1.9 LA AGRICULTURA MEXICANA

La agricultura en México es desarrollada principalmente por las dos figuras jurídicas que existen: *la pequeña propiedad y la propiedad ejidal*.

Tierra de pequeña propiedad

La Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos establece el respeto absoluto a la pequeña propiedad.

El artículo 27 constitucional, fracción XV, define así a la pequeña propiedad agrícola⁴:

⁴ *Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos*

“Se considera pequeña propiedad agrícola la que no exceda por individuo de 100 hectáreas de riego o humedad de primera o sus equivalentes en otras clases de tierras.



CULTIVO DE CEBADA

Para los efectos de la equivalencia se computará una hectárea de riego por dos de temporal, por cuatro de agostadero de buena calidad y por ocho de bosque, monte o de agostadero en terrenos áridos.

Se consideran asimismo como pequeña propiedad la superficie que no excedan por individuo de ciento cincuenta hectáreas cuando las tierras se dediquen al cultivo de algodón, si reciben riego; y de trescientas, cuando se destinen al cultivo de plátano, caña de azúcar, café, henequén, hule, palma, vid, olivo, quina, vainilla, cacao, agave, nopal o árboles frutales.

Cuando debido a obras de riego, drenaje o cualesquiera otras ejecutadas por los dueños o poseedores de una pequeña propiedad se hubiese mejorado la calidad de sus tierras seguirá siendo considerada

como pequeña propiedad, aun cuando, en virtud de la mejoría obtenida se rebasen los máximos señalados en esta fracción, siempre que se reúnan los requisitos que fije la ley”.



PACAS DE ALFALFA EN REMOLQUE FORRAJERO

Tierra ejidal

Se denomina ejido a la extensión total de tierra con que está dotado un núcleo de población no menor de veinte individuos con derecho a ser dotados.

La dotación de tierras, hecha a solicitud de un núcleo de población creado seis meses antes y nombrado un Comité Particular Ejecutivo, comprende: la extensión cultivable, la superficie necesaria para zona urbana, la parcela escolar, la unidad agrícola industrial para la mujer y las tierras de agostadero, de monte o de cualquier otra clase distinta de la de labor, para satisfacer las necesidades colectivas del núcleo de población.

Cuando se ha logrado la dotación el Comité Particular se extingue y en asambleas generales se nombran comisarios ejidales y Consejos de Vigilancia. El ejido tiene personalidad jurídica.

Las tierras cultivables que forman el ejido pueden trabajarse en forma colectiva, o bien por individual.

Las tierras son propiedad del núcleo ejidal. La adjudicación individual puede terminar al resolverse, de acuerdo con la ley, que la explotación debe continuar en forma colectiva. Los derechos que tienen los núcleos de población sobre los bienes agrarios son propios, imprescriptibles, inembargables e intransmisibles.

El ejido no es una dotación en propiedad, sino más bien una porción de tierra asignada para fines productivos que debe trabajar el ejidatario, personal y habitualmente, sin emplear asalariados, salvo de casos de mujer con familia a su cargo.

A continuación se hará una distinción de los diferentes tipos de tierras existentes:

Tierras de riego: son aquellas que en virtud de obras artificiales dispongan de aguas suficientes para sostener de modo permanente los cultivos propios de la región, independientemente de las lluvias.

Tierras de humedad: son las que por condiciones hidrológicas del subsuelo y meteorológicas de la región suministran al sujeto vegetal la humedad suficiente para el desarrollo de los cultivos con independencia del riego y de las lluvias.

Tierras de temporal: aquellas en que la humedad necesaria para que las plantas cultivadas se desarrollen proviene directamente de las lluvias.

Tierras de agostadero: las que se caracterizan por poseer un crecimiento espontáneo de pastos o yerbas adecuadas para la alimentación de ganado.

Tierras de monte bajo: las que poseen yerbas o vegetación de naturaleza arbustiva, generalmente hasta de 10 centímetros de diámetro en la base de su mata.

Tierras de monte alto: las que poseen vegetación compuesta no ya de arbustos sino de árboles, generalmente con más de 10 centímetros de diámetro en la base de su tronco.

Tierras de ladera: las que poseen cierta inclinación aunque no excesiva. Resultan adecuadas para ciertos cultivos, o para árboles frutales que no requieren estancamiento de agua.

Tierras cerriles: como su nombre lo indica, se caracterizan por estar formadas por cerros que, si no tienen vegetación, generalmente son áridas y erosionadas.

Tierras erosionadas: son tierras empobrecidas en las cuales difícilmente progresa la vida vegetal. Muchas veces la erosión fue causada por la deforestación, el pastoreo, una técnica equivocada de cultivo o la precipitación de aguas no encauzadas debidamente. Otros fenómenos, como erupciones volcánicas, temblores, etc., pueden también originar la erosión. Desgraciadamente en nuestro país un alto porcentaje de las tierras están erosionadas (25% de la tierra mexicana).

Tierras susceptibles de cultivo: las que no estando dedicadas a ese objeto ofrecen condiciones apropiadas para que su explotación agrícola sea costeable.

Tierras alzadas: se denominan así las tierras de labor abandonadas por un periodo no mayor de 5 años en los climas tropicales, y de 10 años en los templados y fríos, que se cubren de vegetación silvestre y se consideran como de cultivo, siempre que sean planas o con pendientes que no pasen de 15 grados.

Tierras comunales: aquellas constituidas por pastos, bosques y montes que pueden ser parte del núcleo de población, y en tanto no se determine su asignación individual son de uso común.

Por lo descrito anteriormente, se puede concluir que la agricultura es de gran importancia para el país, ya que de ella dependen muchas familias y por supuesto las exportaciones, pero desgraciadamente este sector está muy olvidado; son muchas las familias que dependen del agro para vivir, varias veces las toneladas de los productos las pagan muy baratas.

En el sector agrícola las siembras se manejan por ciclos, y existen dos ciclos que son: ciclo otoño-invierno, en el cual puede sembrar trigo, cebada, frijol, tomate, etc. ,y el ciclo primavera-verano, en el cual se puede sembrar maíz, frijol, cacahuate, camote, etc., y para el ciclo otoño-invierno, muchos agricultores prefirieron sembrar cebada en lugar de trigo como lo hacían antes, esto debido a que la cebada es mejor pagada.



CULTIVO DE AGAVE AZUL TEQUILERO

Para que se de una buena cosecha dependen muchos factores, por ejemplo la tierra, por eso se dice que no es muy buena la “especialización”, esto es variar en las siembras, o sea que los productos sembrados no deben ser siempre los mismos.

Dentro de una empresa agrícola deben existir los siguientes factores: tierra, trabajo, capital y organización.

La tierra comprende la extensión del terreno apto para ser cultivable, incluyendo el medio ambiente y siendo de suma importancia el aire, la luz y los componentes del suelo.

La mano de obra o trabajo comprende al elemento con que se cuenta; puede estar formada por el trabajo desempeñado por el propio agricultor y miembros de su familia, por el trabajo de personas contratadas o por una combinación de ambos.

El capital es el efectivo con que se dispone para trabajar, pero como un conjunto de efectivo, materiales,

maquinaria, equipo y demás bienes que ayudan a la producción.

La administración es la clase especial de esfuerzo que desarrolla el agricultor para decidir cómo van a combinarse y utilizarse en el proceso productivo los recursos tierra, mano de obra y capital.

La administración es el recurso que tiene mayor importancia en la agricultura, ya que, por muy bien que se manejen los tres primeros elementos, sin una adecuada administración no se de una buena cosecha, y eso es el problema del negocio.

Capítulo 2

COSTOS

***“Busca la verdad
y adelante saldrás”***

Yolanda Alonso

2.1 ANTECEDENTES

Etapa antigua: el lapso en que la contabilidad comenzó como actividad y proliferó en las culturas y civilizaciones de esa lejana e incipiente época de la humanidad.

Etapa media: transcurso en el que la contabilidad se encontró entre la etapa antigua (de poco desarrollo técnico) y la etapa técnica en pleno.

Etapa técnica: lapso en el que la contabilidad se basó como técnica, medularmente de registro de transacciones económicas.

Etapa sistemática: tiempo en el cual la contabilidad se vio enriquecida con sistemas mejores de registro.

Etapa mecánica: años en que aparecieron los aparatos mecánicos para auxiliar en los registros, información, etc.

Etapa electrónica: es cuando las computadoras de ese tipo, se utilizan como enorme auxilio a la contaduría.

Etapa científica: es futura, en la cual, cuando menos en doctrina, será hasta que se alcance a actuar con certeza y predecir eventos con base en criterios científicos.



CULTIVO DE TOMATE VERDE DE HOJA, DE RIEGO POR GOTEO

PRINCIPALES SUCESOS DESDE 1970 HASTA FINALES DEL SIGLO XX

I. AÑOS 1970's

1. Nacen los sistemas de dirección estratégica.
2. La contabilidad de costos se incorpora a la contabilidad gerencial, directiva, o de gestión, analizando la información en términos de costo-beneficio, calidad y precio.

II. AÑOS DE 1980's HASTA NUESTROS DIAS

1. Cierta atraso en la adaptación a la contabilidad directiva, por carencias en los métodos, técnicas y procedimientos de los costos tradicionales, supeditados a la contabilidad financiera.
2. Avances en la organización: delegación de responsabilidad y carácter interdisciplinario de las contabilidades de costos y gerencial, orientadas a estudiar la conducta de los receptores.
3. Aparecen temas como análisis de regresión, de costo-volumen-beneficio en condiciones de incertidumbre, teoría de la agencia, modelos de investigación de desviaciones y variaciones, así como asignación de costos.
4. Adaptación del producto a las necesidades del cliente, siendo los factores: precio, calidad y flexibilidad con tecnología avanzada y sistema de dirección estratégica, y cambio en la contabilidad de gestión.
5. Justo a tiempo, control por medio de calidad total, y potenciación de la dirección estratégica.
6. Estudio o análisis de la cadena de valor.

7. Métodos de costos y de dirección, basado en actividades (A.B.C.).
8. Introducción en la contabilidad gerencial el pensamiento estratégico de la empresa.
9. Fines empresariales de reducción de costos, máxima calidad, y acortamiento de plazos (JIT).
10. Dirección estratégica enfocada a la gestión de costos, considerando el ciclo de vida de los productos, menor tiempo, productividad, e introducción a los costos medioambientales.
11. Atención a los nuevos contextos de competitividad, productivos y directivos.
12. Por la globalización, se acelera y vigoriza el proceso de cambio empresarial, calidad total, JIT, el kaisen y la reingeniería.
13. Sistemas presupuestales de punta, la gestión de costos objetivos o proyectados (Target Costing) y la "empresa integrada".¹



GRAN EXTENSIÓN CULTIVADA CON CEBADA

¹ DEL RIO GONZALEZ, Cristóbal, *Costos I*, 20^a ed., Editorial ECAFSA, México, 2000, p. I-29.

2.2 ¿QUÉ SON LOS COSTOS?

Los costos son:

“Suma de esfuerzos y recursos que se han invertido para producir una cosa²”.

“Los costos son todo lo que se sacrifica o se desplaza en un lugar de la cosa elegida, en éste caso el costo de una cosa equivale a lo que se renuncia o sacrifica con el objeto de obtenerla³”.

“Los costos son los recursos sacrificados o pérdidas para lograr un objetivo específico⁴”.

Finalmente se podría definir a los costos así:

Recursos sacrificados, con el objeto de obtener algo, y que serán recuperados en el momento de la venta del producto obtenido.

2.3 ¿QUÉ ES LA CONTABILIDAD DE COSTOS?

La contabilidad de costos consta del control de todas las operaciones productivas concentradas a través de un estado especial llamado “Estado de fabricación o estado de producción”, el cual nos muestra la eficiencia de la entidad, a un periodo determinado.

La contabilidad de costos es analítica, porque tiene como objetivo clasificar las diferentes erogaciones en la producción para después

² ALATRISTE Sealtiel, *Técnica de los costos*, Librería de Porrúa Hnos. y Cía., S.A., México, 1990, p. 2.

³ DEL RIO GONZALEZ, **Cristóbal**, *Costos I*, 20^a ed., Editorial ECAFSA, México, 2000, p. VIII-65.

⁴ HONGREN T. Charles, *Contabilidad de costos: un enfoque gerencial*, 6^a ed., Editorial Prentice Hall, México, 1990, p. 23.

reacomodarlas de tal forma que sea posible llegar al conocimiento del costo de la unidad producida.

La contabilidad de costos tiene tres fases:

1. Registrar las erogaciones que se van causando. Por ejemplo: compras de materiales, consumo del mismo, pago de sueldos, etc.
2. Reclasificación para aplicarse esas erogaciones a la actividad correspondiente.
3. Determinación del costo unitario, objeto primordial de la contabilidad de costos.

El objeto de la determinación del costo unitario es para:

- Valorizar el inventario de productos terminados y en proceso.
- Conocer el costo de los artículos vendidos y determinar la utilidad del periodo.
- Tener base en la fijación de los precios de venta.

2.4 OBJETIVOS DE LOS COSTOS⁵

A. Control de operaciones

B. Logro correcto del costo unitario

1. Fijación de precios de venta (cuando lo permita la oferta y la demanda).
2. Valuación de los artículos terminados y en proceso.
3. Obtención del punto de equilibrio económico.
4. Determinación del costo de producción de lo vendido.

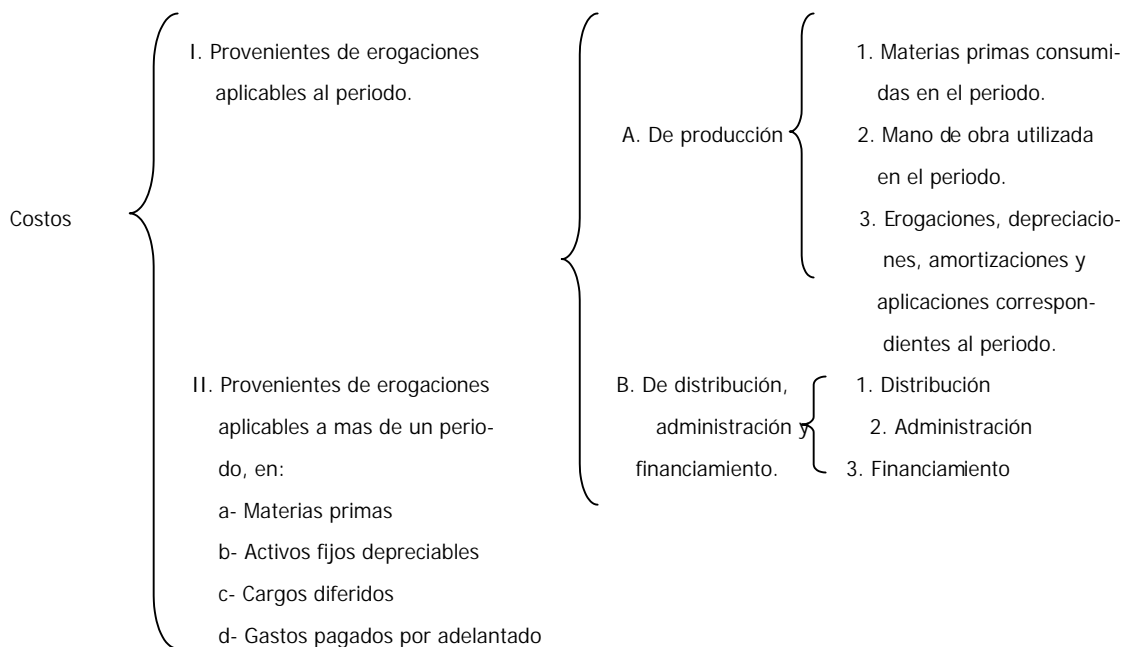
⁵ DEL RIO GONZALEZ, Cristóbal, **Costos I**, 20^a ed., Editorial ECAFSA, México, 2000, p. II-26.

5. Normas o políticas de operación o explotación (producir o no, mandar maquilar, comprar partes, o producción, etc.)

6. Indicativos para la planeación y control presupuestales, etc.

C. Información amplia y oportuna

2.5 CLASIFICACIÓN DE LOS COSTOS



CULTIVO DE CACAHUATE

2.6 ELEMENTOS DEL COSTO

Los elementos del costo son importantes, ya que sin éstos nos sería imposible poder determinar el costo unitario de producción.

2.6.1 MATERIA PRIMA

La materia prima es cualquier insumo tangible que será transformado en la producción para obtener un producto final.

✓ MATERIAL DIRECTO

Es el que puede ser identificado por su monto y/o tangibilidad en un producto elaborado.

✓ MATERIAL INDIRECTO

Es el que no puede ser identificado por su monto y/o tangibilidad en un producto elaborado.

2.6.2 MANO DE OBRA

Son los salarios y cualquier otro costo derivado de una relación laboral entre la empresa y el personal que labora en producción.

✓ MANO DE OBRA DIRECTA

Es la que se identifica directamente con un determinado producto.

✓ MANO DE OBRA INDIRECTA

Es la que no puede ser identificada directamente con un determinado producto.

2.6.3 GASTOS DE PRODUCCIÓN

Son cualquier otro tipo de producción diferente de la materia prima directa y de la mano de obra directa.

El costo es una inversión; ya que al vender el producto, ésta se recupera. Por lo tanto todos los gastos de producción se convierten en inversión.

✓ GASTOS DE PRODUCCIÓN DIRECTOS

Son los que pueden ser identificados con un determinado producto.

✓ GASTOS DE PRODUCCIÓN INDIRECTOS

Son los que no pueden ser identificados con un determinado producto, como lo son: luz, teléfono, honorarios, renta, etc., y posterior al término de la producción, se prorratan éstos gastos para asignárselos a los productos correspondientes.



MAQUINA TRILLADORA COMBINADA

2.7 PRORRATEO

El prorrato consiste en hacer una repartición de los gastos indirectos de producción a los diferentes productos que los causaron.

2.8 CLASIFICACION DE LOS SISTEMAS DE COSTEO

Los sistemas para determinar los costos de producción están condicionados a las características de producción de la industria de que se trate, lo que quiere decir, deberá adaptarse a las necesidades de la empresa.

Estos sistemas de costeo son de mucha utilidad, ya que con dichos sistemas podemos calcular el costo unitario de producción, y con esto un precio de venta.

Los sistemas de costeo se clasifican en:

- ✓ Incompletos
- ✓ Completos

Los sistemas incompletos no realizan inventarios, por lo que no existe control sobre ellos, y se basa en el procedimiento analítico.

Los sistemas completos se basa en el procedimiento de inventarios perpetuos, por lo tanto existe control de inventarios mediante las tarjetas de almacén. Tiene control sobre la materia prima, la mano de obra y los gastos de producción directos e indirectos mediante el prorrateo.

Los métodos de costeo del sistema completo son:

- ✂ Absorbente o total
- ✂ Directo o variable

Las técnicas de valuación son:

- ✂ Históricos
- ✂ Predeterminados

Los procedimientos de control son:

- ✧ Órdenes de trabajo
- ✧ Procesos productivos

2.8.1 METODOS DE COSTEO

Los métodos de costeo, como ya se explicó anteriormente pertenecen al sistema de costos completos.

2.8.1.1 COSTEO ABSORBENTE O TOTAL

El costeo absorbente es el sistema de costeo más utilizado para fines externos e incluso para la toma de decisiones, este sistema trata de incluir en el costo del producto todas las erogaciones directas y los gastos indirectos que se consideren fueron incurridos en el proceso productivo independientemente de su comportamiento fijo o variable.

Para asignarle el costo al producto, necesitamos combinar todos los gastos que se incurrieron en forma directa con los gastos de otros procesos o actividades relacionadas con la producción, por lo tanto los elementos que forman el costo de un producto utilizando este sistema serán:

- Materia prima
- Mano de obra
- Gastos directos e indirectos de fabricación, ya sean fijos o variables

El objetivo de incluir los costos fijos y variables dentro del costo de un producto es porque sabemos que ambos costos contribuyeron para la producción, y por lo tanto se deben incluir los dos.

Algunas diferencias entre el costeo absorbente y el costeo variable son:

- ✓ El sistema de costeo variable considera los costos fijos de producción como costos del periodo, mientras que el costeo absorbente los distribuye en las unidades producidas.
- ✓ Para valuar los inventarios, el costeo variable sólo contempla los variables, el costeo absorbente incluye ambos.
- ✓ La forma de presentar la información en el estado de resultados.
- ✓ Bajo el método de costeo absorbente, las utilidades pueden ser cambiadas de un periodo a otro con aumentos o disminuciones en los inventarios. En esta diferencia, según el método de costeo que utilicemos, se pueden presentar las siguientes situaciones:

A - La utilidad será mayor en el sistema de costeo variable, si el volumen de ventas es mayor que el volumen de producción. En el costeo absorbente, la producción y los inventarios de los artículos terminados disminuyen.

B - En costeo absorbente, la utilidad será mayor si el volumen de ventas es menor que el volumen de producción. En costeo variable, la producción y los inventarios de artículos terminados aumentan.

2.8.1.2 COSTEO DIRECTO O VARIABLE

En el costeo directo deben tomarse en cuenta:

- ✓ Materia prima consumida
- ✓ Mano de obra
- ✓ Gastos directos e indirectos de fabricación, que varían de acuerdo a los volúmenes de producción

En este sistema, para determinar el costo de producción no se incluyen los mismos elementos que los indicados en la parte correspondiente al costeo absorbente, porque se considera que los costos no deben verse afectados por los volúmenes de producción.

Los productos no vendidos también se toman en cuenta, pero sólo por la suma de sus costos variables.



CABEZAL PARA TRILLADORA (TRIGO, SORGO, ENTRE OTROS)

Este sistema de costeo tiene sus ventajas, ya que se concentra principalmente en el margen de contribución, que es el exceso de ventas sobre los costos variables.

El margen de contribución revela el número de centavos disponibles por unidad monetaria de ventas para cubrir los costos fijos.

Algunos costos fijos, como lo es la depreciación pueden identificarse directamente con las líneas de productos u otros sectores de la empresa.

La separación del gasto fijo o variable, debe hacerse tomando en cuenta todos los aspectos que pueden influir en su determinación, ya

que en ocasiones cierto elemento del costo puede tener características fijas por existir capacidades no utilizadas.

Una de las ventajas a corto plazo que nos da el costeo directo, es la determinación de precios de venta y toma de decisiones financieras. Pero puede lo anterior ser una desventaja, si no se les da la consideración debida a los costos fijos, lo que crea un peligro para decisiones a largo plazo.

2.8.2 TECNICAS DE VALUACIÓN

Las técnicas de valuación son dos: costos históricos y costos predeterminados, éstos últimos se dividen en estimados y estándar. Se explican a continuación.

2.8.2.1 COSTOS HISTÓRICOS

Los costos históricos son los acumulados por la adquisición o producción de los artículos en un determinado proceso o periodo.

Estos costos históricos son los incurridos por materia prima, mano de obra y gastos de producción.

2.8.2.2 COSTOS PREDETERMINADOS

Los costos predeterminados son los que se determinan con anticipación a la fabricación, es decir, previo al periodo de costos.

Y se dividen en:

- ✓ Estimados
- ✓ Estándar

2.8.2.2.1 COSTOS ESTIMADOS

Los costos estimados calculan en forma predeterminada el costo unitario, en base a la experiencia o en estimaciones hechas por expertos en el ramo. Esto nos sirve para fijar los precios, presupuestar trabajos y registrar las operaciones. Es un método de cálculo que se complementa con los de órdenes y procesos.

Al final del periodo pueden darse variaciones que no son más que las diferencias entre el costo estimado y el costo real. El objetivo de comparar lo estimado contra lo real es sólo para ver que tan incorrecta estuvo la estimación.

2.8.2.2.2 COSTOS ESTANDAR

Al igual que los estimados, los costos estándar también se calculan antes del proceso de las operaciones de fabricación. Estos costos se basan en investigaciones, especificaciones técnicas de cada producto en particular, y en la experiencia, representado por lo tanto una medida de eficiencia.

Los costos estándar son lo contrario de los costos reales (costos históricos) que se han incurrido en el periodo anterior. La diferencia entre el costo real y el costo estándar se le llama Variación.

Las variaciones indican el grado en que se ha logrado un determinado nivel de actuación establecido por la gerencia.

En este sistema, se parte del principio "el verdadero, costo es el estándar", y las diferencias con el real son origen de haber trabajado mal, constituyendo una pérdida.

El costo estándar es la cantidad que según la empresa *debe* costar un producto o la operación de un proceso durante cierto periodo.

Algunas ventajas de los costos estándar son las siguientes:

- ✓ Pueden ser un instrumento importante para la evaluación de la gestión. Cuando las normas son realistas, factibles y están debidamente administradas, pueden estimular a los individuos a trabajar de manera más efectiva.
- ✓ Las variaciones, conducen a la gerencia a implantar programas de reducción de costos concentrando la atención en las áreas que están fuera de control.
- ✓ Son útiles a la gerencia para el desarrollo de sus planes. El mismo proceso requiere una planificación cuidadosa en áreas como la estructura de la organización, asignación de responsabilidades y las políticas relacionadas con la evaluación de la actuación.
- ✓ Son útiles en la toma de decisiones.
- ✓ Pueden dar como resultado una reducción en el trabajo de oficina.



SEMBRADORA DE SEMI-PRESICIÓN (MAÍZ, SORGO, FRIJOL, ENTRE OTROS)

2.8.3 PROCEDIMIENTOS DE CONTROL

Los procedimientos de control que nosotros veremos son: procesos productivos y órdenes de trabajo.

2.8.3.1 SISTEMA DE ACUMULACIÓN DE COSTOS POR PROCESOS

En las empresas en las cuales utilizan éste sistema, se elaboran productos estandarizados para tenerlos en existencia.

La división del trabajo y la mecanización expandieron el uso de procesos continuos y por departamentos, y esto dio origen al sistema de costos por procesos.

Este proceso se aplica en industrias que trabajan en forma continua o en serie y en las que los artículos demandan procesos similares, y en las que se van transformando por etapas la materia prima hasta que se convierte en producto terminado.

Los artículos, en su mayoría homogéneos (iguales), consumen iguales costos de materiales, mano de obra y gastos de producción.

El costo unitario se calcula mediante un promedio entre la suma de los costos consumidos por los departamentos o procesos en un periodo, y las cantidades producidas por el mismo.

Este sistema se puede aplicar cuando:

- ✓ Se trate de productos estándar u homogéneos
- ✓ Existen elevados volúmenes de producción

La imposibilidad de conocer los costos consumidos por cada tipo de trabajo, hace que las erogaciones no se acumulen por elemento, y por lo tanto no se utilizan hojas de costos.

2.8.3.2 SISTEMA DE COSTEO POR ORDENES DE TRABAJO

En este sistema se expide una orden numerada para la fabricación de determinada cantidad de productos, en la cual se van acumulando los materiales utilizados, la mano de obra directa y los gastos indirectos correspondientes, esta orden es expedida por el jefe responsable de la producción o superintendente, para ser cumplida en su oportunidad por los departamentos respectivos. A esta orden también se le conoce como "Hoja de Costos".

Características en cuanto al costeo:

1. La producción se inicia mediante una orden de producción (solo se fabrica si existe una orden de producto o trabajo). La orden de producción, es un documento, el cual lo tiene cada lote de producción que sirve para ir acumulando los costos de cada orden.
2. Los costos directos si se pueden identificar claramente con una orden de producción. Solo los costos indirectos no se identifican.
3. El costo unitario se determina por cada una de las órdenes. El Costo Unitario de Producción se calcula al término de la orden o periodo.

Al final del periodo:

- ✓ Verificar y registrar que los costos estén acumulados (registrados).
- ✓ Determinar el Costo Unitario de Producción de las órdenes terminadas y trasladarlo al almacén de producto terminado.
- ✓ Las órdenes que queden en proceso se convierten en inventario de producción en proceso.
- ✓ El costo de ventas.

2.8.3.2.1 ORDEN DE PRODUCCIÓN

ORDEN DE PRODUCCION																																											
No. _____																																											
Fecha de expedición de la orden _____ Departamento _____ Sírvese producir lo siguiente >																																											
Artículo _____							Cantidad _____																																				
Iniciado _____							Terminado _____																																				
Referencia, Pedido No. _____							Especificaciones _____																																				
Fecha de entrada al Almacén _____																																											
MATERIALES					LABOR					GASTOS INDIRECTOS																																	
Vale No.	Mate-rial	Canti-dad	Precio unit.	Valor Total	No. De Obr.	Nombre	Hrs.	Cuota x hora	Valor total	Hrs. Trab.	Cuota x hora	Cant. Apl.	Obser-vacione s																														
SUMA					SUMA					SUMA																																	
<table style="width: 100%; border: none;"> <tr> <td style="width: 30%;">Resumen</td> <td style="width: 30%;">Material Directo</td> <td style="width: 20%;">\$ _____</td> <td style="width: 20%;"></td> <td style="width: 10%;"></td> </tr> <tr> <td></td> <td>Labor Directa</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: center;">COSTO DIRECTO</td> <td></td> <td></td> <td style="text-align: right;">\$</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Gastos Indirectos de Producción</td> <td></td> <td></td> <td style="text-align: right;">_____</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: center;">COSTO TOTAL DE PRODUCCION</td> <td></td> <td></td> <td style="text-align: right;">\$ _____</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Costo Unitario \$</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> </table>														Resumen	Material Directo	\$ _____				Labor Directa					COSTO DIRECTO			\$		Gastos Indirectos de Producción			_____		COSTO TOTAL DE PRODUCCION			\$ _____		Costo Unitario \$			
Resumen	Material Directo	\$ _____																																									
	Labor Directa																																										
	COSTO DIRECTO			\$																																							
	Gastos Indirectos de Producción			_____																																							
	COSTO TOTAL DE PRODUCCION			\$ _____																																							
	Costo Unitario \$																																										
Expedido por:				Recibido por:				Cumplida por:				Control Contabilidad:																															
_____				_____				_____				_____																															

Se puede concluir que los costos son los recursos que han sido o serán sacrificados para la obtención de un producto o servicio. El costo puede ser, aparte de monetario, un esfuerzo que se hace cuando se realiza una actividad física u otro sacrificio.

Los métodos de costeo los dividimos en: costeo absorbente o total y costeo directo o variable.

Las técnicas de costeo son: costos históricos, costos predeterminados, costos estimados y costos estándar.

Los procedimientos de control dentro de los costos son: sistema de acumulación de costos por procesos y, sistema de costeo por órdenes de trabajo.

Los sistemas de costeo son de suma importancia ya que, si no existieran, sería muy difícil determinar un costo unitario de producción para los productos, y el precio de venta se establecería sólo en base a pronósticos.

Capítulo 3

PROCEDIMIENTOS DE CONTROL

***“El que no se esfuerza
no llegará a la meta final”***

Yolanda Alonso

3.1 ¿QUÉ ES CONTROL?

Para una empresa no es necesario solamente el registro ordenado de las operaciones, ya que esto no garantiza que tenga resultados positivos y que se asegure un futuro en la trama de las actividades productivas de un país.

Es necesario que los administradores de las entidades económicas cuenten con información fehaciente (real), oportuna y completa acerca de las operaciones que realizan, ya que de esta manera pueden darse cuenta de los errores producidos por la falta de: planeación, organización, control y dirección; y tomar, en su caso, las decisiones adecuadas para la corrección de los mismos.

Para poder realizar estas actividades es necesario implementar un control, que es:

“Plan de organización entre la contabilidad, funciones de empleados y procedimientos coordinados que adopta una empresa pública, privada o mixta, para obtener información confiable, salvaguardar sus bienes, promover la eficiencia de sus operaciones y adhesión a su política administrativa¹.”

Por lo anterior se puede definir al control así:

Conjunto de procedimientos, métodos y sistemas aplicados en la técnica contable, que como elementos de control deben ser dinámicos (flexibles), de acuerdo con las necesidades de la empresa, para estar siempre al corriente y cumplir con los objetivos previamente establecidos, esto

¹ PERDOMO MORENO, Abraham, *Fundamentos de control interno*, 8ª ed., Editorial ediciones PEMA, México, 2001, p. 3.

con el fin de dar información confiable y oportuna a los interesados en ella.

3.2 IMPORTANCIA

Todas la entidades económicas públicas, privadas y mixtas; ya sean comerciales, industriales o financieras, deben de contar con un instrumento de control administrativo, tales como un buen sistema de contabilidad, apoyado por un catálogo de cuentas eficiente y práctico, con un sistema de control, para confiar en los conceptos, cifras, informes y reportes de los estados financieros.

Las ventajas que ofrece un sistema de control son:

- a) Evita o reduce fraudes
- b) Salvaguarda contra el desperdicio
- c) Salvaguarda contra la insuficiencia
- d) Se cumplen las políticas de la entidad
- e) Evalúa riesgos
- f) Vigila
- g) Cuenta con sistemas de información y comunicación
- h) Comprueba la veracidad de los informes y estados financieros
- i) Estimula la eficiencia del personal

3.3 OBJETIVOS

Los principales objetivos del control son:

- a) Comprobación de la veracidad de los informes y de los estados financieros proporcionados por la contabilidad

- b) Prevención de fraudes y, en caso de que ocurran, la posibilidad de descubrirlos
- c) Localización de errores, de desperdicios innecesarios, para facilitar su corrección y sobre todo establecer un plan de prevención para evitarlos
- d) Estimular la eficiencia del personal mediante la vigilancia que se ejerce a través de los informes de contabilidad correspondientes
- e) Descubrir robos y malversaciones
- f) Obtener información administrativa, contable y financiera, confiable y oportuna
- g) En general, salvaguardar los bienes y obtener un control efectivo sobre todo los aspectos vitales de la empresa



CONO FERTILIZADOR PARA BOLEO

3.4 ELEMENTOS

Los elementos de control son:

- a) Ambiente de control,
- b) Sistema contable y
- c) Procedimientos de control.

El ambiente de control esta representado por la combinación de factores que afectan las políticas y los procedimientos de una entidad que fortalecen o debilitan sus controles. Entre estos factores se encuentran los siguientes:

- a) Estructura de la organización de la entidad
- b) Funcionamiento del consejo de administración y sus comités
- c) Métodos para asignar la autoridad y responsabilidad
- d) Métodos de control administrativo para supervisar y dar seguimiento al cumplimiento de las políticas y procedimientos
- e) Políticas y prácticas de personal
- f) Influencias externas que afectan las operaciones y prácticas de la entidad

El sistema contable consiste en los métodos y registros establecidos para identificar, reunir, analizar, clasificar, registrar y producir la información cuantitativa de las operaciones que realiza una entidad económica y para que sea útil y confiable, debe contar con métodos y registros que cumplan con las siguientes características:

- a) Identifiquen y registren únicamente las transacciones reales que reúnan los criterios establecidos por la administración
- b) Describan oportunamente todas las transacciones con el detalle necesario que permita su adecuada clasificación
- c) Cuantifiquen el valor de las operaciones en unidades monetarias
- d) Registren las transacciones en el periodo correspondiente
- e) Presenten y revelen adecuadamente dichas transacciones en los estados financieros

Los procedimientos y políticas adicionales al ambiente de control y al sistema contable, los establece la administración para proporcionar una seguridad razonable en el logro de los objetivos específicos de la entidad, ya que el hecho de que existan formalmente políticas o procedimientos de control no significa que estos estén operando adecuadamente por lo que se hace necesario determinar la manera en que la entidad esta aplicando las políticas y procedimientos así como que personas las están llevando acabo para concluir que efectivamente están operando.



TRACTOR CON ASPERSORA

3.5 PRINCIPIOS²

Los principios de control son cinco los cuales se mencionan a continuación:

- a) Separación de funciones de operación, custodia y registro
- b) Dualidad o plurilateral de personas en cada operación; es decir, en cada operación de la empresa, cuando menos deben intervenir dos personas
- c) Ninguna persona debe tener acceso a los registros contables que controlan su actividad
- d) El trabajo de los empleados será de complemento y no de revisión
- e) La función de registro de operaciones será excluido del departamento

3.6 PROCEDIMIENTOS DE CONTROL DENTRO DE UNA ENTIDAD AGRÍCOLA

Los procedimientos de control son de gran utilidad dentro de una entidad agrícola, ya que éstos nos permiten evitar desfalcos de efectivo, mal uso de la maquinaria, mala aplicación de los elementos del costo (materia prima, mano de obra y gastos de producción), etc.

Además la importancia de tener procedimientos de control en las entidades, se ha incrementado en los últimos años, esto debido a lo práctico que resulta al medir la eficiencia y la productividad al momento de implantarlos, en especial si se centra en las actividades básicas que ellas realizan, pues de ellas dependen para mantenerse en el mercado. Cabe destacar que la empresa que aplique procedimientos

² Ibidem. p. 4.

de control en sus operaciones, fácilmente podrá conocer la situación real de la misma, es por eso la importancia de tener una planificación que sea capaz de verificar que los procedimientos se cumplan para darle una mejor visión sobre su gestión.

Los procedimientos deben ser coordinados de una forma coherente a las necesidades del negocio, para proteger y resguardar sus activos, verificar su exactitud y confiabilidad de los datos contables, así como también llevar la eficiencia, productividad y custodia en las operaciones para lograr las exigencias ordenadas por el dueño.

Se puede afirmar que en un departamento (cualquiera que fuere) que no aplique procedimientos adecuados, corre el riesgo de tener desviaciones en sus operaciones, y como consecuencia las decisiones tomadas pueden no ser las correctas.

3.7 ADMINISTRACION DE ACTIVO FIJO

Activo fijo: Son aquellos activos no líquidos y precisamente los que no son tan fácil realizables en efectivo y, cuya permanencia en el negocio normalmente es mayor a un año. Por ejemplo: los terrenos, edificios, equipo de cómputo, maquinaria, equipo de transporte, etc.



HIDROCICLONES PARA RIEGO POR GOTEO

“Los activos con vida útil de más de un año que se adquieren para ser utilizados en las operaciones de un negocio, con el fin de obtener ingresos, se les llaman activos fijos.”³

Un nombre más apropiado para este tipo de activo es inmuebles, planta y equipo, el cual se utiliza para producir la mercancía que hemos de vender.

Estos activos son bienes tangibles que tienen por objeto⁴:

- El uso o usufructo de los mismos en beneficio de la entidad
- La producción de artículos para su venta o uso de la misma
- La prestación de servicios de la entidad a su clientela o al público en general

La adquisición de estos bienes denota el propósito de utilizarlos y no de venderlos en el curso normal de las operaciones de la entidad.

Los activos fijos son adquiridos la mayoría de las veces con dinero proveniente de fuentes de financiamiento a largo plazo o con las aportaciones de los socios y a través de los excedentes de efectivo invertidos temporalmente.

Los activos fijos se registran a su costo, es decir al precio de compra más cualquier otro gasto necesario que se incurra para llevar el activo hasta el lugar donde quedará instalado. Todos los activos fijos se deprecian a lo largo de su vida útil estimada a excepción de terrenos.

Los gastos adicionales que tengan los activos fijos en su vida útil, ya sean por mantenimiento, reparación, etc., se clasifican como gastos de mantenimiento.

³ GUAJARDO CANTÚ, Gerardo, *Contabilidad financiera*, 3ª ed., Editorial McGraw-Hill, México, 2002, p. 336.

⁴ Ibidem. p. 336.

Los activos fijos pueden venderse, desecharse o entregarse como pagos parciales para la compra de uno nuevo. Cuando éste se vende se obtiene una utilidad o pérdida, que no es más que la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros de dicho activo fijo y ésta debe ser reconocida en la contabilidad.

El objeto de administrar el activo fijo es considerar los aspectos más importantes en la adquisición, mantenimiento, reemplazo, administración e implicaciones financieras que tiene este activo en la empresa.

Los activos fijos son conocidos también como “activos que producen utilidades”, ya que generalmente son éstos los que hacen que la entidad genere utilidades.



RASTRILLO FORRAJERO

Las principales clases de activo fijo son:

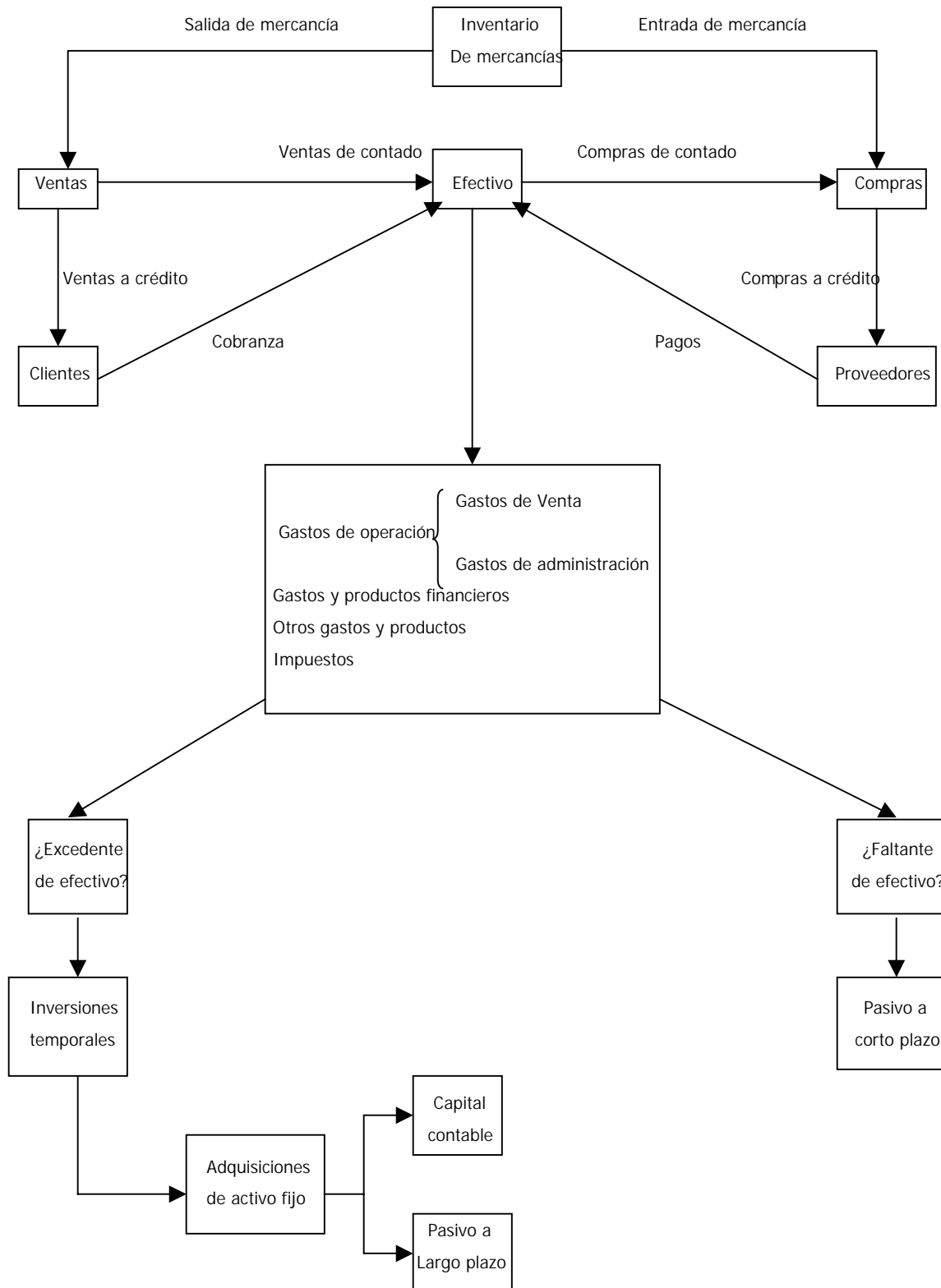
- Planta y
- Equipo

Como las inversiones en activos fijos representan desembolsos importantes de efectivo hecho por las empresas manufactureras, se les debe prestar mucha atención a las decisiones que se tomen con respecto al valor del activo fijo que se piensa comprar y a las posibles erogaciones futuras que se deba hacer para su instalación, mantenimiento, operación, etc.

Como sabemos, los activos fijos tienen una vida útil mayor a un año, es por eso que estos pueden representar compromisos financieros de largo plazo para la empresa.

También conforme pasa el tiempo, los activos fijos se van volviendo viejos y obsoletos, y por esto, debido a su vida útil se deben ir depreciando.

3.8 DIAGRAMAS



El diagrama anterior, nos muestra las operaciones que se realizan dentro de una entidad económica; desde que se adquiere la mercancía para venderla a los clientes, la cual la podemos adquirir pagando al contado (efectivo) o a crédito (proveedores). Las ventas las podemos realizar a contado o crédito.

También se tienen gastos de operación, los cuales se erogan por las operaciones continuas de la entidad; los cuales pueden ser:

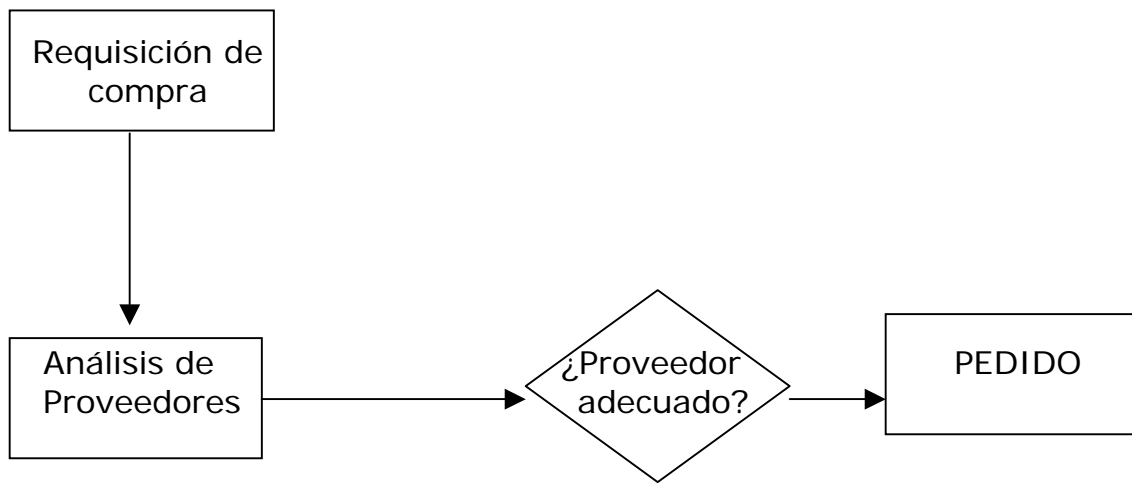
Gastos de venta, es decir los gastos de reparto de la mercancía, comisiones a agentes, depreciaciones de equipo de reparto, etc., todos los gastos que genera una venta.

Gastos de administración, como lo son: sueldos, honorarios, etc., los gastos y productos financieros, como lo son: los intereses que nos paga el banco por nuestra cuenta bancaria, los intereses que pagamos cuando nos hacen un préstamo, etc.

Otros gastos y otros productos pueden ser: pérdida cambiaria o utilidad cambiaria, utilidad o pérdida por venta de activo fijo, entre otros conceptos.

Después del pago de los gastos e impuestos, analizamos si tenemos un excedente o un faltante de efectivo, y tomamos la decisión si tenemos un excedente podemos hacer una inversión temporal, como puede ser compra de divisas, cetes, etc., o si se adquiere un activo fijo, se hace una capitalización o hacemos un préstamo. O si tenemos un faltante pedir un préstamo a un acreedor.

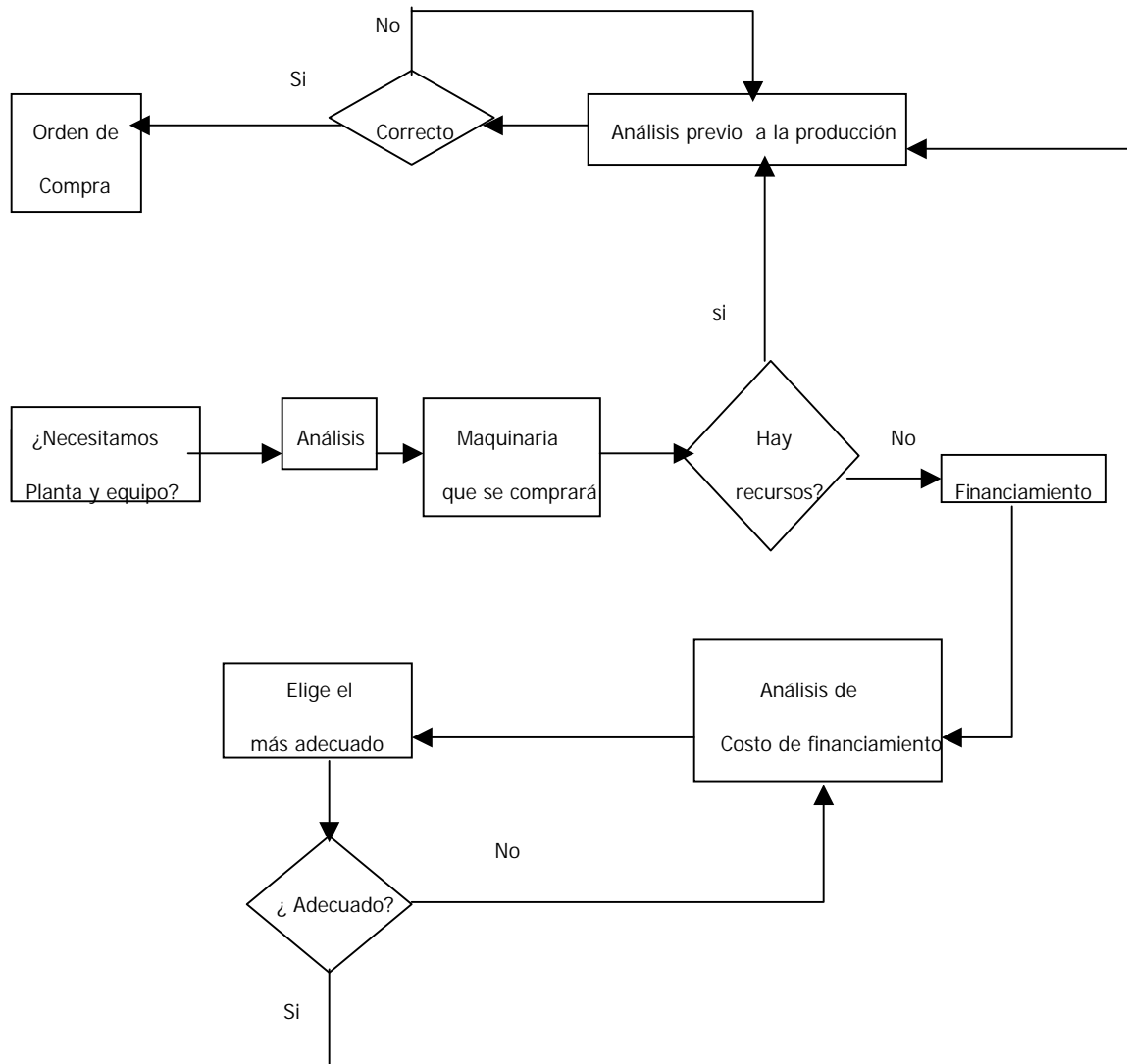
COMPRA DE INVENTARIO



El diagrama anterior nos muestra una manera de la cual podemos realizar una compra de inventario.

Lo que se sugiere primeramente es que exista una requisición de compra, después se analizan los proveedores, y elegimos el más adecuado, es decir el que nos convenga mas; ya sea por los costos, o el crédito que nos otorgan, la calidad del producto, entre otros detalles; y ya después que hayamos elegido el proveedor se realiza la orden de compra y con ella el pedido.

ADQUISICIÓN DE ACTIVO FIJO



El diagrama anterior nos muestra una opción de como hacer una adquisición de activo fijo.

Primero debemos saber si hace falta un activo fijo, analizar la maquinaria que compraremos, ver si se cuenta con los suficientes recursos para su adquisición, si no ver la posibilidad de un

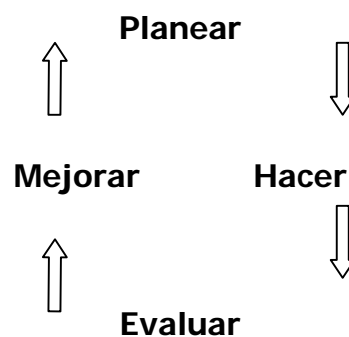
financiamiento, y ver si tenemos la capacidad para el financiamiento y elegir la mejor opción, analizar el proveedor y decidir si es la mejor alternativa, etc., y por último elaborar la orden de compra.

Por lo anterior descrito se puede señalar que el control es de vital importancia para cualquier entidad, ya que éste busca un equilibrio para la misma, que implica la inspección de las acciones tomadas para decidir cuales medidas hay que tomar cuando exista un desequilibrio.

La finalidad del control, es asegurar que el sistema no se salga de lo planeado o previsto para alcanzar los objetivos o metas establecidos por la entidad.

El control como proceso, tiene cuatro elementos que se consideran los de mayor importancia los cuales son:

- **Planear y organizar**
- **Hacer**
- **Evaluar**
- **Mejorar**



Los objetivos son los programas que la empresa desea lograr, y éstos son los que nos ayudarán a alcanzar la meta de planear y organizar.

El hacer es poner en práctica lo que se planeo.

Evaluar es interpretar y comparar lo que se está haciendo contra los objetivos establecidos, y se toman las medidas necesarias en caso de que no se esté haciendo lo planeado.

Mejora es la puesta en práctica de las medidas que resolverán las desviaciones que hacen que el sistema pierda equilibrio.

A un sistema lo podemos definir como un conjunto de procesos o elementos interconectados e interdependientes que forman un todo.

La administración de activo fijo dentro de la entidad es muy útil, en especial dentro de las industriales, ya que las compras que realizan representan una salida de efectivo, un costo de mantenimiento, etc., y sin la planta y equipo no sería posible.

Debemos tomar en cuenta que este activo, con el paso del tiempo pierde su valor y puede quedar obsoleto, es por eso necesario registrar la depreciación correspondiente del activo.

Capítulo 4

CONTABILIDAD AGRÍCOLA

*“Encuentra en un libro
el tesoro más preciado”*

Yolanda Alonso

4.1 SISTEMA CONTABLE

La contabilidad es una de las herramientas de mayor utilidad de las que puede hacer uso el empresario; ya que la información que proporciona origina una adecuada toma de decisiones.

En la actualidad toda entidad, ya sea grande, mediana o pequeña, requiere de por lo menos un sencillo sistema contable que le permita dar a conocer las operaciones que realice; tanto en sus ingresos como en egresos.

El sistema contable dentro de una entidad económica dedicada a la agricultura, es de gran importancia; ya que el proceso contable incluye la creación de información financiera para la correcta toma de decisiones, como lo pueden ser las inversiones en maquinaria, terrenos, etc.

Un sistema contable debe proporcionar información a los agricultores interesados en ella, y también a varios usuarios externos que tienen interés en las actividades financieras de la empresa.

El cálculo de los costos de producción en la entidad agrícola, depende de la clase de producto de que se trate. Para efectos de ese cálculo, podemos agrupar las diferentes actividades agrícolas en:

- Cultivos anuales
- Cultivos permanentes

Cultivos anuales: son los que se siembran y se cosechan dentro de un mismo año por así decirlo. Los cultivos anuales se clasifican en costos monetarios y costos imputados. Existen dos ciclos agrícolas en un año, los cuales son: ciclo primavera-verano y ciclo otoño-invierno.

Los costos monetarios representan gastos en efectivo del agricultor y pueden ser:

- ✓ Semillas
- ✓ Fertilizantes
- ✓ Insecticidas
- ✓ Mano de obra (asalariada)
- ✓ Dirección técnica
- ✓ Intereses (en el caso de capital ajeno)
- ✓ Renta de la tierra (en el caso de arrendamiento)

Cultivos permanentes: son cultivos que no agotan su vida productiva en el primer año de cosecha, sino que duran por varios años.

Una característica importante de estos cultivos es que antes de recoger su primera cosecha, habrá transcurrido un periodo significativo en el cual es necesario que el empresario realice una gran inversión sin percibir ingreso alguno.

En esta actividad las diferentes etapas por las que pasa son:

- ✓ Adquisición o producción de semilla
- ✓ Desyerbar
- ✓ Abonamientos
- ✓ Prevención o control de plagas hasta que la semilla sea plantada

Una vez efectuado el trasplante y hasta su desarrollo normal, al ciclo de producción debe dársele un mantenimiento semejante al indicado para la semilla, en un lapso que va de uno a cuatro años; según el tipo de cultivo de que se trate.

Algunos ejemplos de cultivos permanentes son:

- ✓ Café
- ✓ Caña de azúcar
- ✓ Banano
- ✓ Cacao
- ✓ Palma africana
- ✓ Nuez
- ✓ Moscada
- ✓ Cítricos
- ✓ Y otros frutales como papaya, mango, guanábana, durazno, etc.



EMPACADORA DE FORRAJE

4.1.1 ANTECEDENTES

En los pueblos de Egipto, Siria, Fenecia, entre otros, observamos la contabilidad de partida simple. En la Edad Media aparecieron los libros de contabilidad para controlar las operaciones de los negocios, es en Venecia donde el Franciscano Fray Lucas Paccioli, escribió un libro sobre la contabilidad de la partida doble.

Es en la revolución francesa cuando surge la necesidad de controlar las operaciones que por su magnitud eran realizadas en máquinas manejadas por varias personas.

La contabilidad es un medio para brindar información histórica en relación con las actividades financieras de una entidad.

Antes de que se desarrollara la contabilidad, los negociantes del mundo antiguo advirtieron la necesidad de mantener registradas sus operaciones mercantiles, deudas e impuestos, y por ello utilizaron un sistema de registro, aunque muy rudimentario. Con el tiempo éstas técnicas de registro mejoraron y se desarrollaron métodos sencillos de teneduría de libros, los cuales manejaron hasta llegar a los métodos modernos que se usan en la actualidad; y la contabilidad fue entonces conocida como el "idioma de los negocios".

Se piensa que el origen del control interno, surge con la partida doble, que fue una de las medidas de control, pero que a fines del siglo XIX que los hombres de negocios se preocupan por formar y establecer sistemas de adecuados para la protección de sus intereses.

4.1.2 IMPORTANCIA

Como sabemos, el objetivo principal de cualquier entidad, es la obtención de ingresos; es por esto que necesitamos el buen funcionamiento de la misma, y de aquí la importancia de contar con un sistema contable.

La importancia que tiene el sistema contable dentro de una entidad agrícola, es que es necesario para que el negocio marche bien y como debe ser. También porque proporciona información de vital importancia para la empresa y para la correcta toma de decisiones.

Con la contabilidad podemos:

*Conocer la situación financiera de la entidad, lo que nos permite prever, analizar, planear y controlar hechos futuros, que de una u otra forma la pueden afectar.

*Conocer el resultado de sus operaciones y determinar las utilidades o pérdidas que generó la entidad en determinado ciclo de producción.

*Elaborar los estados financieros.

*Controlar los bienes, recursos, obligaciones, deudas y demás aspectos monetarios de la empresa.

*Tomar decisiones acertadas y alcanzar las metas establecidas por la entidad.

4.2 FINALIDAD DE LA CONTABILIDAD AGRÍCOLA

La administración en una empresa agrícola busca respuestas a los factores económicos:

¿Qué producir?

¿Cómo producir?

¿Cuándo producir?

¿Para quién producir?

Para tener una visión respecto a estos factores, los empresarios necesitan de información correcta y oportuna de cómo se están moviendo los mercados internos y externos para prepararse sobre qué se va a producir y a que costos se venderá el producto.

El administrador obtiene esta información a través del sistema de contabilidad agrícola, y la pone a disposición del empresario para que se tomen las decisiones más acertadas y oportunas.

La contabilidad es un sistema cuyo fin es registrar las actividades financieras en forma comprensible y ordenada, para resumir y exponer sus significados.

Los fines de la contabilidad agrícola son:

Reconocer y analizar: todas las operaciones o transacciones que ocurran en la entidad agrícola, deben ser reconocidas y analizadas, para anotarlas en los registros contables.

Registrar y clasificar: las transacciones deben registrarse en la fecha que ocurrieron.

Resumir e informar: una vez que las operaciones han sido reconocidas, analizadas, registradas y clasificadas; deben ser resumidas para que den el informe de la utilidad o pérdida del periodo, al mismo tiempo que informar de la situación financiera, esto se hace a una determinada fecha.

Interpretar: la información recibida se interpreta mediante los estados financieros.



SEBRADORA DE GRANOS

4.3 TEORIA DE LA PARTIDA DOBLE

Se llama partida a la denominación o nombre una cuenta seguida de una cantidad.

El Método de la Partida Doble tuvo su origen en el siglo XV, cuando el monje perteneciente a la Orden Franciscana describe en su obra "Summa de Aritmética, Geometría, Proportioni et Proportionalita" el "Método Veneciano" de teneduría de libros, que recién en el siglo siguiente recibe el nombre de Método de la Partida Doble.

"Quien recibe debe a quien entrega"

"No existe deudor sin acreedor, ni acreedor sin deudor"

La partida doble se caracteriza porque:

- ✓ Se registra utilizando cuentas.
- ✓ Una cuenta posee un nombre, una parte llamada Debe y otra parte llamada Haber.
- ✓ Una operación, para ser registrada, se puede traducir en dos efectos sobre el patrimonio.

El método consiste en realizar una doble anotación, o sea, anotar en una cuenta en el debe y en otra cuenta en el haber. Siendo el importe anotado en el debe **igual** al anotado en el haber. Esta igualdad en el registro de cada operación hace que no se altere la igualdad patrimonial:

Activo = Pasivo + Capital

Es decir:

LA SUMA DE LAS PARTIDAS ASENTADAS EN EL DEBE SON IGUALES A LA SUMA DE LAS PARTIDAS ASENTADAS EN EL HABER.

Principios fundamentales del Método de la Partida Doble

1. Quien recibe es deudor, quien entrega es acreedor.
2. No hay deudor sin acreedor, ni acreedor sin deudor.
3. Todo valor que entra debe ser equivalente al que sale.
4. Todo valor que entra por una cuenta debe salir por la misma cuenta.
5. Las pérdidas se debitan, las ganancias se acreditan.

4.4 FACTORES DE PRODUCCIÓN AGRÍCOLA

La actividad agrícola cuenta con cuatro factores fundamentales para la producción, los cuales son:

- Tierra
- Trabajo
- Capital
- Empresario agrícola (en éste caso)

Tierra: trozo de globo terráqueo que tiene un valor determinado; es el factor esencial de la actividad agrícola, ya que sobre ella descansan todos los demás factores de la producción, animales, materiales y minerales.

Trabajo: mano de obra (contratada o familiar), trabajo del animal, labor mecanizada, labor de investigación y técnicas.

Capital: lo que constituyen los recursos económicos y financieros con que cuenta el productor para llevar a cabo el proceso de producción. Ejemplo: dinero, propiedades, maquinaria, etc.

Empresario agrícola: es la persona que aporta los recursos financieros, de infraestructura y técnicos para producir la tierra, con una nueva visión de la actividad agrícola, en busca de lograr mejores resultados.

4.5 ACTIVO, PASIVO Y CAPITAL

El **activo** son los bienes propiedad del negocio, del cual se espera que rinda beneficios en el futuro.

Activo son las propiedades y derechos de la empresa, a los que pueden reconocérsele un valor monetario.

El activo esta constituido generalmente por bienes de distinta naturaleza, por lo tanto es necesario clasificarlos en grupos, tomando como base lo que conocemos comúnmente como "grado de disponibilidad", la disponibilidad es la mayor o menor facilidad para convertir en efectivo los recursos. Tomando en cuenta lo anterior, y de acuerdo a nuestra entidad agrícola, el activo lo agruparemos en:

- ✓ Activo Circulante
- ✓ Activo Fijo
- ✓ Activo Diferido

Activo circulante: este rubro contiene recursos de efectivo y los que fácilmente pueden convertirse en efectivo en un lapso no mayor a un año, que normalmente se cobren, vendan o consuman en este periodo; ante estas consideraciones, el activo circulante lo formarán: bancos, almacén, clientes, documentos por cobrar, deudores diversos (a corto plazo, es decir, no mayor a un año), inventarios e IVA acreditable.

Activo fijo: corresponde a recursos que se convertirán en efectivo en un periodo mayor a un año, estos activos son con los que trabajaremos, es decir, los que nos ayudarán a producir, para cumplir con las actividades propias de la entidad, independientemente de ser posible o no su conversión a efectivo; mediante la venta de maquinaria, equipo de transporte, etc.

En nuestro negocio, el activo fijo lo conformarán: terreno de cultivo, maquinaria e implementos agrícolas, maquinaria y equipo de empaque, entre otras.

Activo diferido: son aquellos recursos que van a aprovecharse durante un periodo determinado, y cuya convertibilidad en efectivo es mínima. También podríamos decir que los cargos diferidos son los intangibles, como lo son los servicios. Ejemplo: arrendamientos pagados por anticipado, entre otras.

EL **pasivo** representa lo que el negocio debe a otras personas o entidades conocidas comúnmente como acreedores, es decir las obligaciones que el negocio tiene con terceros.

El pasivo se divide en dos grupos en función a su grado de exigibilidad; esto es, el tiempo en que deberán ser pagadas las deudas del negocio.

Lo clasificaremos en:

- ✓ Pasivo a Corto Plazo
- ✓ Pasivo a Largo Plazo

Pasivo a corto plazo: en este rubro incluiremos a todos aquellos conceptos con la obligación de ser pagados dentro de un año; por ejemplo: proveedores, acreedores, impuestos por pagar.

Pasivo a largo plazo: se integra con todas aquellas obligaciones con el compromiso de liquidarse en un periodo mayor a un año. Por ejemplo: créditos refaccionarios, acreedores diversos (a largo plazo).

El **capital** representa la aportación del dueño o dueños del negocio. Representa la parte del activo que ha sido adquirido o aportado con recursos propios.

Y por lo tanto al capital lo constituyen: capital social, utilidades de ejercicios anteriores, utilidad del ejercicio, entre otras.

ACTIVO = LO QUE TENGO

PASIVO = LO QUE DEBO

CAPITAL = LO QUE ME QUEDA

4.6 CATÁLOGO DE CUENTAS

Todas las entidades agrícolas, deben contar con un catálogo de cuentas, ya que éste representa la estructura del sistema contable.

El catálogo de cuentas es una lista que contiene el número y nombre de cada unas de las cuentas que son usadas por la empresa. Éste lo vamos a clasificar en cinco partes que son: activo, pasivo, capital, ingresos y gastos.

El catálogo tiene por objetivo facilitar la preparación de los estados financieros; facilita el trabajo del contador público, y sirve de instrumento en la salvaguarda de los bienes de la empresa.

El catálogo de cuentas que utilizaremos para nuestro negocio (agrícola) será el siguiente:

1000 ACTIVO**1100 Circulante**

1110.00.00 Bancos

1110.10.00 Banamex

1120.00.00 Almacén de productos agrícolas (cosechados)

1120.10.00 Cebada

1120.20.00 Maíz

1120.30.00 Frijol

1120.40.00 Trigo

1130.00.00 Almacén de materiales agrícolas

1130.10.00 Semillas

1130.10.10 Cebada

1130.10.20 Maíz

1130.10.30 Frijol

1130.10.40 Trigo

1130.20.00 Fertilizantes

1130.30.00 Herbicidas

1130.40.00 Plaguicidas

1130.50.00 Insecticidas

1130.60.00 Fumigantes

1130.70.00 Fungicidas

1140.00.00 Inventario de siembras en proceso

1150.00.00 IVA acreditable

1160.00.00 ...

1200 Fijo

1210.00.00 Terrenos de cultivo

1220.00.00 Maquinaria e implementos agrícolas

1220.10.00 Trilladora combinada

1220.20.00 Sembradora

1220.30.00 Tractor Massey Ferguson

1220.40.00 Tractor John Deere

1230.00.00 Maquinaria y equipo de empaque

1230.10.00 Maquinaria de empaque

1230.20.00 Básculas

1240.00.00 Equipo de almacenamiento y distribución de agua

1240.10.00 Bombas

1240.20.00 Tubería

1250.00.00 Herramienta y equipo de taller

1250.10.00 Equipo de mano

1250.20.00 Equipo eléctrico

1250.30.00 Equipo de soldar

1250.40.00 Herramientas varias

1260.00.00 Equipo de transporte

1260.10.00 Camionetas PICK -UPS

- 1260.10.10 Chevrolet
- 1260.10.20 Chevrolet (S-10)
- 1260.20.00 Camiones
- 1260.30.00 Remolques
- 1260.40.00 Carretillas
- 1270.00.00 Equipo de comunicación
- 1270.10.00 Radio transmisor – receptor
- 1270.20.00 Antenas
- 1270.30.00 Celulares
- 1280.00.00 Depreciación acumulada
- 1280.10.00 Maquinaria e implementos agrícolas
- 1280.20.00 Maquinaria y equipo de empaque
- 1280.30.00 Equipo de almacenamiento y distribución de agua
- 1280.40.00 Herramientas y equipo de taller
- 1280.50.00 Equipo de transporte
- 1280.60.00 Equipo de comunicación
- 1290.00.00

1300 Diferido

- 1310.00.00 Arrendamientos pagados por anticipado
- 1310.10.00 Almacenes y bodegas
- 1320.00.00

2000 PASIVO**2100 A corto plazo**

- 2110.00.00 Proveedores
- 2110.10.00 Semillas del bajío
- 2120.00.00 Acreedores diversos
- 2120.10.00 Gabriel Márquez
- 2130.00.00 Impuestos por pagar
- 2130.10.00 ISR por pagar
- 2130.20.00 Seguro social
- 2150.00.00

2200 A largo plazo

- 2210.00.00 Créditos refaccionarios
- 2220.00.00 Acreedores diversos
- 2230.00.00

2300 Diferido

- 2310.00.00 Cobro sobre cosechas futuras
- 2310.10.00 Cebada
- 2310.20.00 Maíz
- 2310.30.00 Frijol
- 2310.40.00 Trigo
- 2320.00.00

3000 CAPITAL

- 3100.00.00 Capital aportado
- 3200.00.00 Utilidades de ejercicios anteriores
- 3300.00.00 Utilidad del ejercicio
- 3400.00.00 Pérdidas de ejercicios anteriores
- 3500.00.00 Pérdida del ejercicio
- 3600.00.00

4000 CUENTAS DE RESULTADOS**4100 Ingresos**

- 4110.00.00 Venta de productos agrícolas
 - 4110.10.00 Cebada
 - 4110.20.00 Maíz
 - 4110.30.00 Frijol
 - 4110.40.00 Trigo
- 4120.00.00 Ingresos por servicios
 - 4120.10.00 Preparación de tierra
 - 4120.10.10 Preparación de tierra
 - 4120.10.20 Barbecho
 - 4120.10.30 Rastreado
 - 4120.20.00 Siembra
 - 4120.20.10 Siembra
 - 4120.20.20 Surcado

4120.20.30 Riego
4120.30.00 Aplicaciones
4120.30.10 Fertilizantes
4120.30.20 Herbicidas
4120.30.40 Plaguicidas
4120.30.50 Insecticidas
4120.30.60 Fumigantes
4120.30.70 Fungicidas
4120.40.00 Cosecha
4130.00.00 Venta de desperdicios

4140 Productos financieros

4140.10.00 Intereses ganados
4140.20.00 ...

4150 Otros productos

4150.10.00 Resultado en venta de activo fijo
4150.20.00 ...

4200 Cuentas de costo

4210.00.00 Costo de ventas de productos agrícolas
4210.10.00 Cebada
4210.20.00 Maíz

4210.30.00 Frijol

4210.40.00 Trigo

4220.00.00

4300 Gastos

4310 Gastos de venta

4310.10.00 Fletes

4310.20.00 Depreciación

4310.20.10 Depreciación acumulada de equipo de transporte

4310.30.00 Comisiones sobre venta

4310.50.00

4320 Gastos de administración

4320.10.00 Sueldos

4320.20.00 Honorarios

4320.30.00 Impuesto predial

4320.40.00 Papelería

4320.50.00

4330 Gastos financieros

4330.10.00 Intereses

4330.20.00 Intereses moratorios

4330.30.00 Comisiones bancarias

4330.40.00 ...

4340 Otros gastos

4340.10.00 Siembras muertas

4340.20.00 Consumo de productos agrícolas

4340.30.00 ...

5000 SIEMBRAS EN PROCESO

5100 Materia prima

5110.00.00 Semillas

5110.10.00 Cebada

5110.20.00 Maíz

5110.30.00 Frijol

5110.40.00 Trigo

5120.00.00 Aplicaciones

5120.10.00 Fertilizantes

5120.20.00 Herbicidas

5120.30.00 Plaguicidas

5120.40.00 Insecticidas

5120.50.00 Fumigantes

5120.60.00 Fungicidas

5130.00.00

5200 Mano de obra

- 5210.00.00 Preparación de la tierra
- 5210.10.00 Preparación de tierra
- 5210.20.00 Barbecho
- 5210.30.00 Rastreado
- 5220.00.00 Siembra
- 5220.10.00 Siembra
- 5220.20.00 Surcado
- 5220.30.00 Riego
- 5230.00.00 Aplicaciones
- 5230.10.00 Fertilizantes
- 5230.20.00 Herbicidas
- 5230.30.00 Plaguicidas
- 5230.40.00 Insecticidas
- 5230.50.00 Fumigantes
- 5230.60.00 Fungicidas
- 5240.00.00 Cultivo
- 5250.00.00 Cosecha
- 5260.00.00 Labores de comercialización
- 5260.10.00 Empaque
- 5270.00.00 ...

5300 Gastos de producción

5310.00.00 Honorarios

5320.00.00 Combustibles y lubricantes

5330.00.00 Reparación y mantenimiento de maquinaria y equipo agrícola

5340.00.00 Depreciación de maquinaria, herramientas y equipo

5350.00.00 ...



POZO DENOMINADO "HUERTA"

4.7 ESTADOS FINANCIEROS AGRÍCOLAS

Por estado financiero se debe entender: toda relación, reporte o informe que contenga datos cuantitativos referentes a la obtención y aplicación de recursos materiales efectuados por el negocio agrícola.

Consideramos que en todo negocio agrícola debe darse la información financiera, esto con el fin de la correcta toma de decisiones

Por lo que consideramos que los estados financieros importantes en éste negocio son los siguientes:

- ✓ Balance general o estado de situación financiera

- ✓ Estado de resultados o estado de pérdidas y ganancias
- ✓ Estado de costo de producción agrícola

4.7.1 ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Es el estado financiero que nos sirve para mostrar la verdadera situación económica de la entidad en una fecha determinada, también es conocido como: Balance General.

En éste documento se presenta información útil para la toma de decisiones en cuanto a la inversión y el financiamiento.

Se presentan los recursos con los que cuenta la empresa, lo que debe a sus acreedores y el capital aportado por los dueños o accionistas.

4.7.2 ESTADO DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS

Este estado financiero tiene por objeto determinar las utilidades o pérdidas obtenidas en el transcurso de un ejercicio, y mostrar la forma en que dichas utilidades o pérdidas se desarrollaron.

En otras palabras, es un estado financiero que sirve para determinar los resultados netos (utilidades o pérdidas) del agricultor, en un determinado periodo. Considerando los ingresos por venta de productos agrícolas y los costos y gastos que generó la producción de los mismos.

Al estado de pérdidas y ganancias también se conoce como estado de resultados, el cual es un documento contable que muestra detalladamente la utilidad o pérdida del ejercicio a una fecha determinada.

4.7.3 ESTADO DE COSTO DE PRODUCCIÓN AGRÍCOLA

En una empresa industrial este estado financiero se elabora, y en una comercial no, porque no tenemos costos de producción.

Nos sirve para saber cuánto nos ha costado producir nuestros productos, ya que se toma en cuenta los costos de materia prima, mano de obra y gastos de producción, es decir nos arroja el costo de ventas.

4.8 BALANZA DE COMPROBACIÓN

La balanza de comprobación la podemos definir como: una lista que nos muestra los cargos, abonos y el saldo de cada una de las cuentas del mayor, esto con el objetivo de realizar una verificación del mayor, para determinar si los saldos deudores y acreedores son iguales.

4.9 CICLO CONTABLE

El ciclo contable es un término que resume al proceso contable, empezando con el análisis y el registro de las operaciones en diario y terminando con la elaboración de los estados financieros.

El proceso contable es el siguiente:

1. Analizar y anotar en el diario las operaciones del negocio.
2. Pasar la información del diario al mayor.
3. Preparar la balanza de comprobación.
4. Elaborar el estado de costo de producción.
5. Preparar el estado de resultados y el balance general.

Por la explicación anterior se puede concluir que el sistema contable es de vital importancia dentro de toda entidad económica ya sea pequeña, mediana o grande; ya que en base a la información financiera se toman las decisiones.

La contabilidad es una herramienta básica empresarial (lenguaje de los negocios) que nos permite el registro y control de todas y cada una de las operaciones ya sean: compras, ventas, descuentos, devoluciones, etc., que se realizan dentro de la empresa a costos históricos.

Un sistema contable comprende los métodos, procedimientos y recursos utilizados por una entidad para llevar un control de las actividades financieras y resumirlas en forma útil para la toma de decisiones.

Los estados financieros se puede definir como resúmenes esquemáticos que incluyen cifras, rubros, y clasificaciones; habiendo de reflejar los hechos contabilizados.

Podemos decir que los estados financieros son aquellos documentos que muestran la situación económica de una empresa a una fecha determinada; o bien el resultado de las operaciones obtenidas en un período o ejercicio.

Al sistema contable lo podemos representar de la siguiente forma:

Capítulo 5

Caso práctico

*“La mejor herencia de tus
Padres... es tu profesión”*

Yolanda Alonso

5.1 ANTECEDENTES

Esta es una empresa familiar, denominada "El Pueblito S.A de C.V", la cual se constituyó el día 03 de marzo de 1995; cuenta con cuatro socios y 1 socio mayoritario (gerente).

Su actividad preponderante es el cultivo de la tierra, además de que presta algunos servicios.

El negocio empezó solamente con un tractor, con el paso del tiempo el negocio fue creciendo y ha adquirido maquinaria, equipo de comunicación, equipo de transporte, entre otras.

El propósito de este negocio es el lucro, mediante la venta de la cosecha y la prestación de sus servicios.

Les retiene a sus trabajadores el 4% por concepto de ISR y 3.20% de Seguro social.

El terreno de este negocio consta de seis hectáreas (una hectárea es igual a 10,000m²), cada hectárea tiene un valor de \$275,000.00 en el área geográfica donde se encuentra ubicado el terreno.

Como sabemos, en el campo la producción es por ciclos; en el año tenemos dos ciclos:

1° Primavera - Verano

2° Otoño – Invierno

Durante los meses de noviembre y diciembre, se preparó la tierra para un nuevo ciclo de producción, durante el cual se sembró cebada, y se cosechó en el mes de abril.

La preparación de la tierra consta de:

- Barbecho
- Rastreado

La siembra consta de:

- Sembrado
- Surcado
- Riego

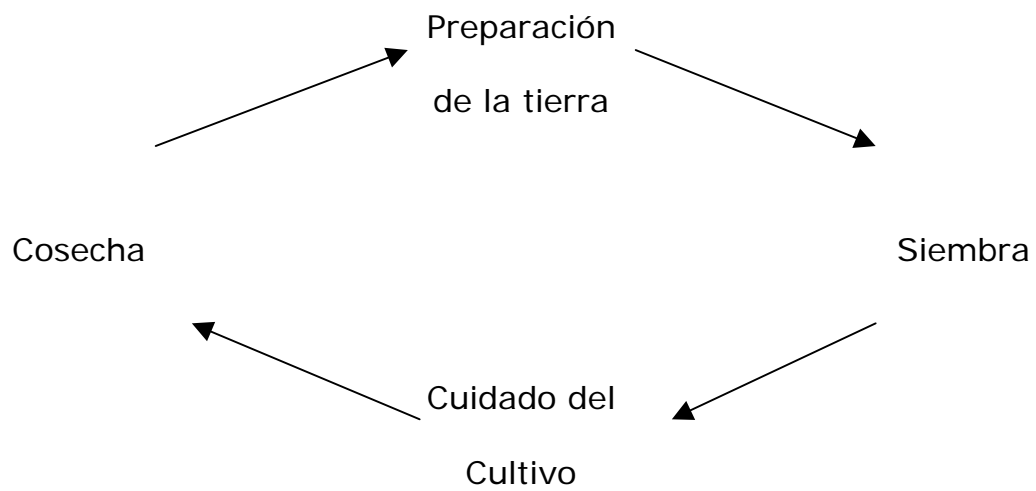
Las aplicaciones pueden ser de:

- Fertilizantes
- Herbicidas
- Plaguicidas
- Insecticidas
- Fumigantes
- Fungicidas

Cosecha

Y después se vuelve a preparar la tierra para el nuevo ciclo y con ello la próxima siembra.

Un esquema del ciclo de producción podría ser el siguiente:



5.2 PRACTICA

1. Conseguimos un préstamo con el Sr. Gabriel Márquez por \$37,000 a un plazo de 1 año.
2. Se compraron 1,250 kg. de semilla de cebada a \$4.50 Kg.
3. Se adquirió fertilizante por \$2,300
4. Pagamos la mano de obra por la preparación de la tierra por \$800
5. Se pagó el diesel para la maquinaria por \$2,100
6. Se pagó el mantenimiento de la maquina trilladora por \$950
7. Se pagó la mano de obra del rastreado de la tierra por \$900
8. Se tomaron 1,200 Kg. de semilla de cebada para iniciar la siembra
9. Pagamos la mano de obra de la siembra por \$850
10. Se terminó la siembra y sobraron 15 Kg. de semilla de cebada
11. Pagamos la mano de obra del surcado por \$1,000
12. El Sr. Ernesto Gómez nos pagó \$2,500 por la preparación de la tierra
13. Pagamos la mano de obra del regador por \$1,800
14. El Sr. Alberto Álvarez, nos pagó la fumigación de su tierra por \$800
15. El Sr. Gonzalo Ramírez nos pagó \$2,300 por la cosecha de su parcela
16. Se adquirió diesel por \$2,800
17. Se compró fertilizante por \$1,700
18. Se pagó el mantenimiento de maquinaria por \$3,600

19. Se aplicó fertilizante a la cebada por un costo de \$3,320
20. Se pagó la mano de obra por aplicación de fertilizante por \$2,500
21. A la maquina trilladora se le reventó la banda de trilla, por lo que fue necesario su reparación, para lo cual se pagaron \$1,200 por la reparación y \$2,800 por la nueva banda.
22. Se pagó la mano de obra de cosecha por \$1,700
23. Pagamos el transporte de la cebada por \$850
24. Registro de depreciaciones
25. Se tuvo una producción total de 36.856 toneladas de cebada

5.2.1 ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

"EL PUEBLITO S.A. DE C.V."				
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2004				
ACTIVO				
<i>Circulante</i>				
Bancos			\$ 5,325.00	
<i>Fijo</i>				
Terrenos de cultivo		\$ 1,650,000.00		
Maquinaria e implementos agrícolas	\$ 624,000.00	\$ 269,000.00		
Depreciación acumulada	\$ 355,000.00			
Maquinaria y equipo de empaque	\$ 900.00	\$ 720.00		
Depreciación acumulada	\$ 180.00			
Equipo de almac y distr de agua	\$ 1,850.00	\$ 1,480.00		
Depreciación acumulada	\$ 370.00			
Herramienta y equipo de taller	\$ 2,200.00	\$ 1,760.00		
Depreciación acumulada	\$ 440.00			
Equipo de transporte	\$ 67,000.00	\$ 17,500.00		
Depreciación acumulada	\$ 49,500.00			
Equipo de comunicación	\$ 4,250.00	\$ 3,188.00		
Depreciación acumulada	\$ 1,062.00		\$ 1,943,648.00	
TOTAL ACTIVO				1,948,973.00
PASIVO				
<i>A corto plazo</i>				
Acreedores		\$ 15,200.00		
TOTAL PASIVO			\$ 15,200.00	
CAPITAL				
Capital social			\$ 1,881,233.00	
Resultado de ejercicios anteriores			\$ 52,540.00	
Total			\$ 1,933,773.00	
TOTAL PASIVO MAS CAPITAL				\$ 1,948,973.00

5.2.2 REGISTRO DE OPERACIONES EN DIARIO

1. Conseguimos un préstamo con el Sr. Gabriel Márquez por \$37,000 a plazo de un año.

1	PARCIAL	DEBE	HABER
<u>Bancos</u>		\$ 37,000.00	
Banamex	\$ 37,000.00		
<u> Acreeedores diversos</u>			\$ 37,000.00
Gabriel Márquez	\$ 37,000.00		

2. Se compraron 1,250 Kg., de semilla de cebada a \$4.50 Kg.

2	PARCIAL	DEBE	HABER
<u>Almacén de materiales agrícolas</u>		\$ 5,625.00	
Semillas	\$ 5,625.00		
Cebada			
<u> Bancos</u>			\$ 5,625.00
Banamex	\$ 5,625.00		

3. Se adquirió fertilizante por \$2,300.

3	PARCIAL	DEBE	HABER
<u>Almacén de materiales agrícolas</u>		\$ 2,300.00	
Fertilizante	\$ 2,300.00		
<u> Bancos</u>			\$ 2,300.00
Banamex			

4. Pagamos la mano de obra por la preparación de la tierra por \$800.

4	PARCIAL	DEBE	HABER
<u>Siembras en proceso</u>		\$ 800.00	
Mano de obra	\$ 800.00		
Preparación de la tierra			
prep. Tierra			
<u>Bancos</u>			\$ 742.40
Banamex	\$ 742.40		
<u>Contribuciones por pagar</u>			57.60
Impuesto sobre la renta	\$ 32.00		
Seguro social	\$ 25.60		

5. Se pagó el diesel para maquinaria por \$2,100.

5	PARCIAL	DEBE	HABER
<u>Siembras en proceso</u>		\$ 2,100.00	
Gastos de producción	\$ 2,100.00		
Combustibles y lubricantes			
IVA acreditable		315.00	
<u>Bancos</u>			\$ 2,415.00
Banamex	\$ 2,415.00		

6. Se pagó el mantenimiento de la máquina trilladora por \$950.

6	PARCIAL	DEBE	HABER
<u>Siembras en proceso</u>		\$ 950.00	
Gastos de producción	\$ 950.00		
Reparación y mantto de maq y equip agrícola			
IVA acreditable		142.50	
<u>Bancos</u>			\$ 1,092.50
Banamex	\$ 1,092.50		

7. Se pagó la mano de obra del rastreado de la tierra por \$900.

7	PARCIAL	DEBE	HABER
<u>Siembras en proceso</u>		\$ 900.00	
Mano de obra	\$ 900.00		
Preparación de tierra			
Rastreado			
<u>Bancos</u>			\$ 835.20
Banamex	\$ 835.20		
<u>Contribuciones por pagar</u>			64.80
Impuesto sobre la renta	\$ 36.00		
Seguro social	\$ 28.80		

8. Se tomaron 1,200 Kg., de semilla de cebada para iniciar la siembra.

8	PARCIAL	DEBE	HABER
<u>Siembras en proceso</u>		\$ 5,400.00	
Materia prima	\$ 5,400.00		
Semillas			
Cebada			
<u>Almacén de productos agrícolas</u>			\$ 5,400.00
Semilla	\$ 5,400.00		
Cebada			

9. Pagamos la mano de obra de la siembra por \$850.

9	PARCIAL	DEBE	HABER
<u>Siembras en proceso</u>		\$ 850.00	
Mano de obra	\$ 850.00		
Siembras			
Siembra			
<u>Bancos</u>			\$ 788.80
Banamex	\$ 788.80		
<u>Contribuciones por pagar</u>			61.20
Impuesto sobre la renta	\$ 34.00		
Seguro social	\$ 27.20		

10. Se terminó la siembra y sobraron 15 Kg., de semilla de cebada.

10	PARCIAL	DEBE	HABER
<u>Almacén de materiales agrícolas</u>		\$ 67.50	
Semillas	\$ 67.50		
Cebada			
<u>Siembras en proceso</u>			\$ 67.50
Materia prima	\$ 67.50		
Semilla			
Cebada			

11. Pagamos la mano de obra del surcado por \$1,000.

11	PARCIAL	DEBE	HABER
<u>Siembras en proceso</u>		\$ 1,000.00	
Mano de obra	\$ 1,000.00		
Siembra			
Surcado			
<u>Bancos</u>			\$ 928.00
Banamex	\$ 928.00		
<u>Contribuciones por pagar</u>			72.00
Impuesto sobre la renta	\$ 40.00		
Seguro social	\$ 32.00		

12. El Sr. Ernesto Gómez nos pagó \$2,500 por la preparación de la tierra.

12	PARCIAL	DEBE	HABER
<u>Bancos</u>		\$ 2,500.00	
Banamex	\$ 2,500.00		
<u>Ingresos por servicios</u>			\$ 2,500.00
Preparación de tierra	\$ 2,500.00		
Prep. Tierra			

13. Pagamos la mano de obra del regador por \$1,800.

13	PARCIAL	DEBE	HABER
<u>Siembras en proceso</u>		\$ 1,800.00	
Mano de obra	\$ 1,800.00		
Siembra			
Riego			
<u>Bancos</u>			\$ 1,670.40
Banamex	\$ 1,670.40		
<u>Contribuciones por pagar</u>			129.60
Impuesto sobre la renta	\$ 72.00		
Seguro social	\$ 57.60		

14. El Sr. Alberto Álvarez nos pagó la fumigación de su tierra por \$800.

14	PARCIAL	DEBE	HABER
<u>Bancos</u>		\$ 800.00	
Banamex	\$ 800.00		
<u>Ingresos por servicios</u>			\$ 800.00
Aplicaciones	\$ 800.00		
Fumigación			

15. El Sr. Gonzalo Ramírez nos pagó \$2,300 por la cosecha de su parcela.

15	PARCIAL	DEBE	HABER
<u>Bancos</u>		\$ 2,300.00	
Banamex	\$ 2,300.00		
<u>Ingresos por servicios</u>			\$ 2,300.00
Cosecha	\$ 2,300.00		

16. Se adquirió diesel por \$2,800.

16	PARCIAL	DEBE	HABER
<u>Siembras en proceso</u>		\$ 2,800.00	
Gastos de producción	\$ 2,800.00		
Combustibles y lubricantes			
IVA acreditable		420.00	
<u>Bancos</u>			\$ 3,220.00
Banamex	\$ 3,220.00		

17. Se compró fertilizante por \$1,700.

17	PARCIAL	DEBE	HABER
<u>Almacén de materiales agrícolas</u>		\$ 1,700.00	
Fertilizante	\$ 1,700.00		
<u>Bancos</u>			\$ 1,700.00
Banamex	\$ 1,700.00		

18. Se pagó el mantenimiento de maquinaria por \$3,600.

18	PARCIAL	DEBE	HABER
<u>Siembras en proceso</u>		\$ 3,600.00	
Gastos de producción	\$ 3,600.00		
Reparación y mantto de maq y equip agrícola			
IVA acreditable		\$ 540.00	
<u>Bancos</u>			\$ 4,140.00
Banamex	\$ 4,140.00		

19. Se aplicó fertilizante a la cebada por un costo de \$3,320.

19	PARCIAL	DEBE	HABER
<u>Siembras en proceso</u>		\$ 3,320.00	
Materia prima	\$ 3,320.00		
Aplicaciones			
Fertilizante			
<u>Almacén de materiales agrícolas</u>			\$ 3,320.00
Fertilizante	\$ 3,320.00		

20. Se pagó la mano de obra por aplicación de fertilizante por \$2,500.

20	PARCIAL	DEBE	HABER
<u>Siembras en proceso</u>		\$ 1,200.00	
Mano de obra	\$ 1,200.00		
Aplicaciones			
Fertilizante			
<u>Bancos</u>			\$ 1,113.60
Banamex	\$ 1,113.60		
<u>Contribuciones por pagar</u>			\$ 86.40
Impuesto sobre la renta	\$ 48.00		
Seguro social	\$ 38.40		

21. A la máquina trilladora se le reventó la banda de trilla, por lo que fue necesario su reparación, para lo cual se pagaron \$1,200 por la reparación y \$2,800 por la nueva banda.

21	PARCIAL	DEBE	HABER
<u>Siembras en proceso</u>		\$ 4,000.00	
Gastos de producción	\$ 4,000.00		
Reparación y mantto de maq y equip agrícola			
IVA acreditable		\$ 600.00	
<u>Bancos</u>			\$ 4,600.00
Banamex	\$ 4,600.00		

22. Se pagó la mano de obra de cosecha por \$1,700.

22	PARCIAL	DEBE	HABER
<u>Siembras en proceso</u>		\$ 1,700.00	
Mano de obra	\$ 1,700.00		
Cosecha			
<u>Bancos</u>			\$ 1,577.60
Banamex	\$ 1,577.60		
<u>Contribuciones por pagar</u>			122.40
Impuesto sobre la renta	\$ 68.00		
Seguro social	\$ 54.40		

23. Pagamos el transporte de la cebada por \$850.

23	PARCIAL	DEBE	HABER
<u>Gastos de venta</u>		\$ 850.00	
Transporte de semilla	\$ 850.00		
Cebada			
IVA acreditable		\$ 127.50	
<u>Bancos</u>			\$ 977.50
Banamex	\$ 977.50		

24. Registro de depreciaciones

24	PARCIAL	DEBE	HABER
<u>Siembras en proceso</u>		\$ 28,093.00	
Gastos de producción	\$ 28,093.00		
Depreciación de maq herramienta y equipo			
<u>Dep. acumulada de maq e implem</u>			\$ 26,900.00
<u>Dep. acumulada de maq y eq de empaque</u>			\$ 72.00
<u>Dep. acumulada de eq almac y dist agua</u>			\$ 148.00
<u>Dep. acumulada de herr y eq taller</u>			\$ 176.00
<u>Dep. acumulada de equipo de comunicación</u>			\$ 797.00

24-A	PARCIAL	DEBE	HABER
<u>Gastos de venta</u>		\$ 4,375.00	
Dep. acumulada de equipo de transporte	\$ 4,375.00		
<u>Dep. acumulada de equipo de transporte</u>			\$ 4,375.00

Una vez terminada la producción, se procede a cerrar la cuenta "*siembras en proceso*", y traspasar el saldo a una nueva cuenta a la cual denominaremos "*Almacén de productos agrícolas*"; esto con el fin de determinar el Costo Unitario de Producción, el cual se determina de la siguiente manera:

Se tuvo una producción total de 36.856 toneladas de cebada, el Costo Total de Producción, (en este caso el total de la cuenta de "*Siembras en proceso*") lo dividimos entre la producción total:

Costo Total de Producción	\$58,445.50
<hr/>	
Producción total	36,856 Kg.

Al realizar esta operación resulta : \$ 1.586 Kg.

Esto quiere decir que cada kilogramo de cebada tiene un costo de \$ 1.586, y procedemos a registrar en diario de la siguiente forma:

25	PARCIAL	DEBE	HABER
<u>Almacén de productos agrícolas</u>		\$ 58,445.50	
Cebada	\$ 58,445.50		
<u>Siembras en proceso</u>			
Materia prima			\$ 8,652.50
Mano de obra			\$ 8,250.00
Gastos de producción			\$ 41,543.00

Se vendió toda la producción, y pagaron el kilogramo de cebada a \$ 1.950, lo registraremos de la siguiente manera:

26	PARCIAL	DEBE	HABER
<u>Bancos</u>		\$ 71,869.20	
Banamex	\$ 71,869.20		
<u>Venta de productos agrícolas</u>			\$ 71,869.20
Cebada	\$ 71,869.20		

Y para registrar a precio de costo y darle salida del almacén a la mercancía hacemos el siguiente registro:

26-A	PARCIAL	DEBE	HABER
Costo de ventas		\$ 58,445.50	
<u>Almacén de productos agrícolas</u>			\$ 58,445.50
Cebada	\$ 58,445.50		

5.2.3 ESQUEMAS DE MAYOR

Bancos

s)	\$ 5,325.00	\$ 5,625.00	(2)
1)	\$ 37,000.00	\$ 2,300.00	(3)
12)	\$ 2,500.00	\$ 742.40	(4)
14)	\$ 800.00	\$ 2,415.00	(5)
15)	\$ 2,300.00	\$ 1,092.50	(6)
26)	\$ 71,869.20	\$ 835.20	(7)
		\$ 788.80	(9)
		\$ 928.00	(11)
		\$ 1,670.40	(13)
		\$ 3,220.00	(16)
		\$ 1,700.00	(17)
		\$ 4,140.00	(18)
		\$ 1,113.60	(20)
		\$ 4,600.00	(21)
		\$ 1,577.60	(22)
		\$ 977.50	(23)
	\$ 119,794.20	\$ 33,726.00	
	\$ 86,068.20		

Almacén de materiales agrícolas

2)	\$ 5,625.00	\$ 5,400.00	(8)
3)	\$ 2,300.00	\$ 3,320.00	(19)
10)	\$ 67.50		
17)	\$ 1,700.00		
	\$ 9,692.50	\$ 8,720.00	
	\$ 972.50		

IVA acreditable

5)	\$	315.00
6)	\$	142.50
16)	\$	420.00
18)	\$	540.00
21)	\$	600.00
23)	\$	127.50
	\$	2,145.00

Terrenos de cultivo

s)	\$	1,650,000.00
----	----	--------------

Maquinaria e implementos agrícolas

s)	\$	269,000.00
----	----	------------

Maquinaria y equipo de empaque

s)	\$	720.00
----	----	--------

Equipo de almacén y distrib de agua

s)	\$	1,480.00
----	----	----------

Herramienta y equipo de taller

s)	\$	1,760.00
----	----	----------

Equipo de transporte

s)	\$	17,500.00
----	----	-----------

Equipo de comunicación

s)	\$	3,188.00
		<hr/>
		<hr/>

Acreedores

	\$	15,200.00	(s)
	\$	37,000.00	(1
		<hr/>	
	\$	52,200.00	
		<hr/>	
		<hr/>	

Capital social o aportado

	\$	1,881,233.00	(s)
		<hr/>	
		<hr/>	

Resultado de ejercicios anteriores

		52,540.00	(S
		<hr/>	
		52,540.00	
		<hr/>	
		<hr/>	

**CONTRIBUCIONES POR
PAGAR**

Impuesto sobre la renta

	\$	32.00	(4
	\$	36.00	(7
	\$	34.00	(9
	\$	40.00	(11
	\$	72.00	(13
	\$	48.00	(20
	\$	68.00	(22
	\$	330.00	

Seguro social

	\$	25.60	(4
	\$	28.80	(7
	\$	27.20	(9
	\$	32.00	(11
	\$	57.60	(13
	\$	38.40	(20
	\$	54.40	(22
	\$	264.00	

Gastos de venta

23)	\$	850.00	
24-A)	\$	4,375.00	
	\$	5,225.00	

Ingresos por servicios

	\$	2,500.00	(12)
	\$	800.00	(14)
	\$	2,300.00	(15)
	\$	5,600.00	

*Depreciación acumulada de
maquinaria e implementos agrícolas*

	\$	26,900.00	(24)
	\$	26,900.00	

*Depreciación acumulada de
maquinaria y equipo de empaque*

	\$	72.00	(24)
	\$	72.00	

*Depreciación acumulada de equipo
de almacenamiento y distribución
de agua*

	\$ 148.00 (24)
	\$ 148.00

*Depreciación acumulada de
herramienta y equipo de taller*

	\$ 176.00 (24)
	\$ 176.00

*Depreciación acumulada de equipo
de transporte*

	\$ 4,375.00 (24)
	\$ 4,375.00

*Depreciación acumulada de equipo
de comunicación*

	\$ 797.00 (24)
	\$ 797.00

SIEMBRAS EN PROCESO*Materia prima*

8)	\$	5,400.00	\$	67.50	(10
19)	\$	3,320.00			
	\$	8,720.00	\$	67.50	
	\$	8,652.50	\$	8,652.50	(25

Mano de obra

4)	\$	800.00			
7)	\$	900.00			
9)	\$	850.00			
11)	\$	1,000.00			
13)	\$	1,800.00			
20)	\$	1,200.00			
22)	\$	1,700.00			
	\$	8,250.00	\$	8,250.00	(25

Gastos de producción

5)	\$	2,100.00			
6)	\$	950.00			
16)	\$	2,800.00			
18)	\$	3,600.00			
21)	\$	4,000.00			
24)	\$	28,093.00			
	\$	41,543.00	\$	41,543.00	(25

Almacén de productos agrícolas

25)	\$	58,445.50	\$	58,445.50	(26-A)
-----	----	-----------	----	-----------	--------

Venta de productos agrícolas

	\$	71,869.20	(26
--	----	-----------	-----

Costo de ventas

26-A	\$	58,445.50
------	----	-----------

5.2.3 BALANZA DE COMPROBACIÓN

<i>"EL PUEBLITO S.A. DE C.V."</i>				
BALANZA DE COMPROBACIÓN AL 31 JULIO DE 2005				
<i>CUENTAS</i>	<i>MOVIMIENTOS</i>		<i>SALDOS</i>	
	<i>DEBE</i>	<i>HABER</i>	<i>DEBE</i>	<i>HABER</i>
Bancos	\$ 119,794.20	\$ 33,726.00	\$ 86,068.20	
Almacén de materiales agrícolas	\$ 9,692.50	\$ 8,720.00	\$ 972.50	
Terrenos de cultivo	\$ 1,650,000.00		\$ 1,650,000.00	
IVA acreditable	\$ 2,145.00		\$ 2,145.00	
Maquinaria e implementos agrícolas	\$ 269,000.00		\$ 269,000.00	
Maquinaria y equipo de empaque	\$ 720.00		\$ 720.00	
Equipo de almacén y dist de agua	\$ 1,480.00		\$ 1,480.00	
Herramienta y equipo de taller	\$ 1,760.00		\$ 1,760.00	
Equipo de transporte	\$ 17,500.00		\$ 17,500.00	
Equipo de comunicación	\$ 3,188.00		\$ 3,188.00	
Acreeedores		\$ 52,200.00		\$ 52,200.00
Capital social		\$ 1,881,233.00		\$ 1,881,233.00
Resultado de ejercicios anteriores		\$ 52,540.00		\$ 52,540.00
Contribuciones por pagar		\$ 594.00		\$ 594.00
Gastos de venta	\$ 5,225.00		\$ 5,225.00	
Ingresos por servicios		\$ 5,600.00		\$ 5,600.00
Dep acum de maq e imple agric		\$ 26,900.00		\$ 26,900.00
Dep acum de maq e eq empaque		\$ 72.00		\$ 72.00
Dep acum equipo de almac y dist agua		\$ 148.00		\$ 148.00
Dep acum de herramienta y eq taller		\$ 176.00		\$ 176.00
Dep acum de equipo transporte		\$ 4,375.00		\$ 4,375.00
Dep acum equipo de comunicación		\$ 797.00		\$ 797.00
Venta de productos agrícolas		\$ 71,869.20		\$ 71,869.20
Costo de ventas	\$ 58,445.50		\$ 58,445.50	
Sumas iguales	\$ 2,138,950.20	\$ 2,138,950.20	\$ 2,096,504.20	\$ 2,096,504.20

5.2.5 ESTADO DE COSTO DE PRODUCCIÓN

<i>"EL PUEBLITO S.A. DE C.V."</i>		
ESTADO DE COSTO DE PRODUCCIÓN AL 31 DE JULIO DE 2005		
Inventario inicial de materia prima	\$	-
Compras	\$	10,825.00
Inventario final de materia prima	\$	2,172.50
Materia prima utilizada	\$	8,652.50
Mano de obra	\$	8,250.00
Costo primo	\$	16,902.50
Gastos de producción	\$	41,543.00
Costo incurrido	\$	58,445.50
Costo de ventas	\$	58,445.50

5.2.6 ESTADO DE RESULTADOS

<i>"EL PUEBLITO S.A. DE C.V."</i>			
ESTADO DE RESULTADOS AL 31 DE JULIO DE 2005			
Ingresos por ventas	\$ 71,869.20		
Ingresos por servicios	\$ 5,600.00		
Total de ingresos		\$ 77,469.20	
Costo de ventas		\$ 58,445.50	
Utilidad Bruta			\$ 19,023.70
Gastos de operación			
Gastos de venta			\$ 5,225.00
Utilidad Neta			\$ 13,798.70

5.2.7 ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

"EL PUEBLITO S.A. DE C.V."				
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA AL 31 DE JULIO DE 2005				
ACTIVO				
<i>Circulante</i>				
Bancos		\$ 86,068.20		
Almacén de materiales agrícolas		\$ 972.50		
IVA acreditable		\$ 2,145.00	\$ 89,185.70	
<i>Fijo</i>				
Terrenos de cultivo		\$ 1,650,000.00		
Maquinaria e implementos agrícolas	\$ 269,000.00	\$ 242,100.00		
Depreciación acumulada	\$ 26,900.00			
Maquinaria y equipo de empaque	\$ 720.00	\$ 648.00		
Depreciación acumulada	\$ 72.00			
Equipo de almac y distr de agua	\$ 1,480.00	\$ 1,332.00		
Depreciación acumulada	\$ 148.00			
Herramienta y equipo de taller	\$ 1,760.00	\$ 1,584.00		
Depreciación acumulada	\$ 176.00			
Equipo de transporte	\$ 17,500.00	\$ 13,125.00		
Depreciación acumulada	\$ 4,375.00			
Equipo de comunicación	\$ 3,188.00	\$ 2,391.00		
Depreciación acumulada	\$ 797.00		\$ 1,911,180.00	
TOTAL ACTIVO				\$ 2,000,365.70
PASIVO				
<i>A corto plazo</i>				
Acreeedores		\$ 52,200.00		
Contribuciones por pagar		\$ 594.00		
TOTAL PASIVO			\$ 52,794.00	
CAPITAL				
Capital social		\$ 1,881,233.00		
Utilidad del ejercicio		\$ 13,798.70		
Resultado de ejercicios anteriores		\$ 52,540.00		
TOTAL CAPITAL			\$ 1,947,571.70	
TOTAL PASIVO MAS CAPITAL				\$ 2,000,365.70

Respecto lo explicado en la práctica, podemos concluir que un sistema de costos en una empresa agrícola; es de suma importancia para los agricultores, ya que sin el costeo sería complejo conocer el costo unitario de producción, además si se tiene y lleva un registro adecuado de los ingresos y gastos, es posible conocer el costo de los productos, en este caso el costo total de producción.

En esta práctica los Estados Financieros nos han arrojado una utilidad por la venta de la producción.



COSECHA DE MAÍZ

CONCLUSION

En la actualidad muchos agricultores tienen la impresión de que no es muy rentable su negocio debido a que los precios de venta de los productos agrícolas no son razonables y son muy bajos; además, la materia prima, gastos de producción y mano de obra tienen un costo, y todo el procedimiento que se lleva para la cosecha: preparación de la tierra, riego, sembrado o plantado, desyerbes, fumigaciones, fertilizaciones, cosecha, comercialización, es una gran inversión.

Mediante este trabajo de investigación se logró el objetivo general del mismo, ya que se está brindando información sobre los sistemas de costos en el sector agrícola y la forma en que pueden llevar su sistema contable y de control para lograr mayor utilidad en sus operaciones.

Uno de los problemas primordiales en este sector es que no se le da la importancia que se requiere con respecto a sus registros contables, por lo que realmente no tienen definida la utilidad o pérdida del ejercicio, por lo que en esta tesis encontrarán una forma sencilla de llevar su contabilidad para un mejor y mayor control de sus operaciones.

En relación a la hipótesis, ésta ha sido probada, ya que para muchos agricultores no es muy rentable su negocio debido a que los precios de los productos agrícolas son muy bajos comparados con el trabajo que implica la siembra y la cosecha.

Cabe mencionar que, con respecto a la problemática de si es rentable o no este negocio, se puede concluir que es poco rentable, ya que la utilidad obtenida en la práctica es baja comparada con el trabajo que se lleva; sin embargo, considero que si se comienzan a llevar los sistemas contable y de control en forma correcta, se tendrían mejores resultados en las operaciones.

BIBLIOGRAFÍA

- ALATRISTE Sealtiel, ***Técnica de los costos***, Librería de Porrúa hnos. y Cía., S.A., México, 1990, 442 pp.
- DE TORO y GISBERT, Miguel, ***Diccionario Larousse ilustrado***, Editorial Larousse, París, 1955, 1662 pp.
- DEL RIO GONZALEZ, Cristóbal, ***Costos I***, 20^a ed., Editorial ECAFSA, México, 2000, VIII-65 pp.
- GALVAN RIVERA, Mariano, ***Calendario del más antiguo Galván para el año de 2005***, Editorial Librería y Ediciones Murgía, S.A., México, 2003, 216 pp.
- GALVEZ AZCANIO Ezequiel, ***Agricultura: enfoque técnico, contable y administrativo***, Editorial ECASA, México, 1994, 136 pp.
- GUAJARDO CANTÚ Gerardo, ***Contabilidad financiera***, 3^a ed., Editorial McGraw-Hill, México, 2002, 539 pp.
- HORNGREN T. Charles, ***Contabilidad de costos: un enfoque gerencial***, 6^a ed., Editorial Prentice Hall, México, 1990, 1120 pp.
- PERDOMO MORENO, Abrahám, ***Fundamentos de control interno***, 8^a ed., Editorial ediciones PEMA, México, 2001, 344 pp.

LEGISLACIÓN

Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos