



UNIVERSIDAD DON VASCO, A.C.

INCORPORACIÓN No. 8727-08

A LA UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE MÉXICO  
ESCUELA DE ADMINISTRACIÓN Y CONTADURÍA

**DISEÑO DE UN SISTEMA PARA  
DETERMINAR EL COSTO UNITARIO EN UN  
VIVERO FRUTÍCULA DE LA CIUDAD DE  
URUAPAN, MICHOACÁN.**

Tesis

Que para obtener el título de:

Licenciada en Contaduría

Presenta:

**BERENICE PAREDES PEDRAZA**

ASESORA:

L.C. HILDA JULIETA ALCALÁ GUTIÉRREZ

Uruapan, Michoacán. 04 de Octubre de 2010





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

A DIOS:

Te agradezco por darme la vida, así como  
la oportunidad, la fuerza y el deseo de  
superarme día con día.

A MIS PADRES:

J. GUADALUPE PAREDES Y DOLORES PEDRAZA

Por su gran apoyo incondicional, pero sobre todo  
por enseñarme a luchar por mis sueños y a vencer  
los obstáculos en el camino.

A MIS HERMANOS

LUPITA, PABLO, MANUEL, MIRIAM Y ELIZABETH.

Por su apoyo, pero sobre todo por creer en mí.

A UNA GRAN PERSONA

Quien me enseñó que un sueño por lejano que  
sea o imposible que parezca, no quiere decir que  
no valga la pena luchar por el ello.

“Pero sobre todo por creer en mí aún estando derrotada.”

## ÍNDICE

INTRODUCCIÓN .....	10
CAPITULO I ENTIDADES .....	14
1.1 Concepto de entidad.....	14
1.2 Clasificación de Entidades.....	15
1.2.1 Según el número de trabajadores .....	15
1.2.2 De acuerdo a la rama o sector que se ubique.....	16
1.2.3 De acuerdo a su constitución patrimonial.....	17
1.2.4 De acuerdo a su origen .....	18
1.2.5 De acuerdo a su constitución legal.....	19
1.3 Importancia de la microempresa.....	21
1.4 Elementos de la entidad .....	21
CAPITULO II INFORMACIÓN FINANCIERA .....	24
2.1 Información Financiera .....	24
2.2 Estados financieros .....	24
2.2.1 Características cualitativas de los estados financieros.....	25
2.2.2 Elementos básicos de los estados financieros.....	26
2.2.3 Clasificación de los Estados Financieros .....	26
2.3 Normas de Información Financiera (NIF) .....	31
2.3.1 NIF A-2 Postulados básicos .....	32
CAPITULO III CONTABILIDAD DE COSTOS .....	40
3.1 Concepto de contabilidad .....	40
3.2 Concepto de costos .....	41
3.3 Elementos del Costo.....	42
3.4 Clasificación de los costos.....	43
3.4.1 De acuerdo con la función en que se incurre .....	43
3.4.2 De acuerdo a su identificación .....	44
3.4.3 De acuerdo con el tiempo en que fueron calculados.....	44
3.4.4 De acuerdo con el periodo que se llevan al estado de resultados .....	44
3.4.5 De acuerdo con el control sobre la ocurrencia .....	45
3.4.6 De acuerdo con su comportamiento.....	45
3.4.7 De acuerdo con la importancia en la toma de decisiones .....	46

3.4.8 De acuerdo con el tipo de sacrificio que se incurrió .....	46
3.5 Métodos para obtener los costos .....	47
3.5.1 Costo tradicional.....	47
3.5.2 Costo variable, Marginal o Directo .....	47
3.5.3 Costo integral o conjunto.....	48
3.6 Sistema de Costos.....	48
3.6.1 Por Órdenes de Producción .....	48
3.6.2 Por procesos productivos.....	49
3.7 Método de valuación de inventarios .....	49
3.7.1 Primeras Entradas Primeras Salidas (PEPS).....	49
3.7.2 Últimas Entradas Primeras Salidas (UEPS).....	50
3.7.3 Costos Promedios.....	50
3.7.4 Identificados .....	50
3.7.5 Detallistas.....	50
CAPITULO IV ORIGEN DEL AGUACATE .....	52
4.1 Origen del Aguacate .....	52
4.2 Importancia socioeconómica de la planta de aguacate en la región.....	54
4.3 La importancia del Aguacate en la región y en el mundo .....	54
4.4 Importancia del aguacate en la salud humana .....	55
4.5 Principales Países Productores de Aguacate .....	56
CAPÍTULO V DETERMINACIÓN DEL COSTO UNITARIO .....	58
5.1 Antecedentes de la empresa .....	58
5.2 Estructura Jurídica .....	59
5.3 Giro Preponderante .....	59
5.4 Organigrama de la Empresa.....	59
5.5 Objetivos.....	60
5.6 Misión .....	60
5.7 Proceso para la elaboración de planta de aguacate.....	60
5.8 Elaboración de la planta de aguacate.....	64
5.9 Datos de los costos en el vivero .....	66
5.9.1 Costo de materia prima (ver anexo 1) .....	66
5.9.2 Costo de mano de obra (ver anexo 2).....	66
5.9.3 Costo de gastos indirectos (ver anexo 3).....	66
5.10 Determinación del costo unitario (ver anexo 4).....	66

5.11 Sistema de costos .....	66
CONCLUSIONES.....	78
BIBLIOGRAFIA .....	80
ANEXOS .....	82

## **CAPITULO I**

### **ENTIDADES**

En este capítulo abordaremos principalmente el concepto de entidad desde el punto de vista de algunos autores así como sus diferentes clasificaciones, características, importancia y los elementos de las mismas. Es conveniente partir de lo general a lo particular para delimitar el concepto de entidad.

#### ***Concepto de entidad***

Paz Zavala Enrique la define: “Es la integración de recursos materiales, financieros y humanos que persiguen objetivos determinados. El valor o importancia de una entidad, lo constituye el conjunto de recursos con que cuenta” (PAZ, 1993;113).

Guzmán Valdivia Isaac citado por García Martínez “Es una unidad económico-social en la que el capital y la dirección se coordinan para lograr una producción que responda a los requerimientos del medio humano en que la propia empresa actúa” (GUZMAN, citado por García, 1990:44).

Fernández Arenas José Antonio citado por García Martínez “Es la unidad productiva o de servicios que, constituida según aspectos prácticos o legales, se integra por recursos y se vale de la administración para lograr sus objetivos” (FERNANDEZ, citado por García, 1990:44).

En base a los conceptos anteriores podemos entender como entidad, a un grupo social en el que a través de sus recursos humanos, materiales y técnicos se producen bienes o prestan servicios para satisfacer las necesidades de la sociedad y para lograr sus objetivos.

## **1.2 Clasificación de Entidades**

**1.2.1 Según el número de trabajadores:** Esta clasificación esta basada principalmente en el número de empleados que operan en la entidad y va de la mano con el volumen de ventas anuales.

**1.2.1.1 Empresa Familiar o Microempresa:** Son empresas que llegan a ocupar un máximo de 15 personas y realizan ventas anuales hasta de 80 millones de pesos.

**1.2.1.2 Pequeña Empresa:** Empresa que ocupa de 16 a 100 persona y realizan ventas hasta de mil millones de pesos al año. Esta empresa esta destinada regularmente a producir artículos de mercado locales y son bienes de consumo básico.

**1.2.1.3 Mediana Empresa:** Empresa que ocupa de 101 a 250 personas y con ventas hasta de 2 000 millones de pesos al año, por lo general este tipo de empresas cuentan con buena organización.

**1.2.1.4 Grande Empresa:** Empresa que ocupa más de 250 trabajadores y tiene ventas superiores a lo 2 000 millones de pesos anuales, por lo general cuentan con una administración muy eficiente misma que les permite aplicar adecuadamente el proceso administrativo.

### **1.2.2 De acuerdo a la rama o sector que se ubique**

Esta clasificación se refiere a la actividad preponderante de cada entidad y pueden ser:

**1.2.3.1 Comerciales:** Son entidades económicas intermediarias entre el productor y el consumidor, ya que se dedican a adquirir productos terminados, con el objeto de venderlos en el mismo estado físico que los adquieren, aumentándole al costo un margen de utilidad. Las empresas comerciales pueden ser mayoristas, minoristas o comisionistas.

**1.2.3.2 Industriales:** La actividad principal de este tipo de entidad es la producción de bienes ya sea por medio de la transformación y/o exacción de materias primas. Las industriales extractivas son las que se dedican a la extracción y explotación de los recursos naturales sin modificar su estado original, las de transformación son las que adquieren la materia prima la pasan por un proceso que al final de este se obtendrá un producto con diferentes características y de naturaleza diferente.

**1.2.3.3 Agrícolas:** Estas empresas comprenden las actividades de siembra, cultivo, cosecha y la primera enajenación de los productos que no hayan sido objeto de transformación industrial.

**1.2.3.4 Ganaderas:** Consisten en la cría y engorda de ganado, aves de corral y animales así como en la primera enajenación sin haber tenido ninguna transformación.

**1.2.3.5 Pesqueras:** Incluye la cría, cultivo, fomento y cuidado de todas las especie marina y de agua dulce incluye la acuicultura, así como la captura y extracción de las mismas, la primera enajenación sin haber tenido transformación alguna.

**1.2.3.6 Silvícola:** Son las entidades dedicadas a los cultivos de los bosques o montes, así como a la cría, conservación, restauración, fomento y aprovechamiento de la vegetación. La primera enajenación de sus productos sin haber sufrido transformación industrial.

#### **1.2.4 De acuerdo a su constitución patrimonial**

Esta clasificación se conforma de acuerdo al origen de capital es decir de donde se adquiere para la constitución patrimonial y a quienes dirigen sus actividades.

**1.2.4.1 Pública:** Esta organización económica se forma con la aportación de capital del estado y su finalidad principalmente son labores de carácter social e impulsar el desarrollo socioeconómico generalmente no se obtienen ganancias monetarias, la ganancia en este tipo de empresas es el bienestar social. En la mayoría de los casos estas empresas no tiene competencia por lo que se convierten en monopolios y están ubicadas en el sector servicio.

**1.2.4.2 Privada:** Es una organización económica que se forma con aportaciones privadas y su finalidad es obtener ganancias monetarias.

### **1.2.5 De acuerdo a su origen**

**1.2.5.1 Nacionales:** Son aquellas que se forman de la aportación de capitales de los residentes del país, es decir los nativos de nación que tienen espíritu de empresarios y forman empresas con el objeto de organizar, dirigir y controlar y poner en marcha un negocio que genere ganancias por la aportación de sus capitales.

**1.2.5.2 Extranjeras:** Son aquellas que están en un país pero su aportación de capitales no es nacional, es decir es de extranjeros.

**1.2.5.3 Mixtas:** Cuando una parte de capital es extranjero y otra parte es nacional, esto se da cuando empresarios extranjeros y nacionales se asocian y fusionan sus capitales.

**1.2.5.4 Multinacionales:** Estas se forman de capital público de varios países y se dedican a una actividad que beneficie a todos los países participantes.

### **1.2.6 De acuerdo a su constitución legal**

#### **1.2.6.1 Sociedad en nombre colectivo**

Es aquella que existe bajo una razón social y en la que todos los socios responden o se hacen responsables de modo subsidiario, ilimitada y solidariamente de las obligaciones sociales de la misma.

#### **1.2.6.2 Sociedad en comandita simple**

Esta sociedad existe bajo una razón social y con capital social, se compone de uno o varios socios comanditados que responden de manera subsidiaria, ilimitada y solidariamente, de las obligaciones sociales que puede ser de uno o varios socios comanditarios y únicamente están obligados al pago de su aportación, esto quiere decir que en proporción de sus acciones así será su pago.

#### **1.2.6.3 Sociedad de Responsabilidad limitada**

Esta sociedad esta constituida con una razón social o denominación, entre socios que únicamente están obligados al pago de sus aportaciones sociales, mismas que son no negociables y solo serán cesibles en los términos que la ley establece.

#### **1.2.6.4 Sociedad Anónima**

Es una de las más comunes, tiene personalidad jurídica propia, existe bajo una denominación que se fundará libremente pero deberá ir seguida de las palabras Sociedad Anónima o de las siglas S. A.

Se constituye por socios cuya obligación se limita al pago de sus acciones, con capital social que son títulos o acciones que son negociables

#### **1.2.6.5 Sociedad Cooperativa**

Las cooperativas se caracterizan por ser sociedades que existen bajo una denominación social variable, que se representa en certificados de aportación nominativos e invisibles, inalterable y pueden ser transferidos si cumplen con lo establecido en el reglamento de la ley general de sociedades cooperativas Art. 11. Que menciona lo siguiente: 1.- Que el cedente sea titular de más de un certificado, 2.-Y que el cesionario tenga el carácter de socio. Estos certificados también pueden cederse en caso de muerte del socio pero exclusivamente a las personas que hayan dependido económicamente del difunto, sin ser necesario cumplir con los requisitos del reglamento de la LGSC.

Su actividad social es limitadamente lucrativa y se realiza exclusivamente en beneficios de los socios y al principio solo responden de sus aportaciones salvo que en el contrato se haya estipulado la responsabilidad suplementada.

#### **1.2.6.6 Sociedad de Capital variable**

Son aquellas en la que el capital es susceptible de aumento, por aportaciones posteriores o en su caso la incorporación de nuevos socios, así mismo puede disminuir cuando un socio decide retirarse y no hay necesidad de modificar el acta constitutiva.

Las sociedades de este tipo tiene un mínimo y máximo de capital, el mínimo puede ser mayor que el establecido en la LGSM Art. 89 facción II, este capital no

podrá ser inferior que el fundacional para una anónima y el máximo es el límite superior que marca el Art. 217 de la LGSM.

### ***Importancia de la microempresa***

La microempresa es de gran importancia ya que más del 95% en el país son microempresas mismas que proporcionan más de la mitad de todos los empleos, incluyen actividades no comerciales.

También desarrolla una actividad importante en la economía del país por las actividades productivas, de servicios y en el aspecto social es básica.

### ***Elementos de la entidad***

Las entidades están formadas esencialmente por tres elementos:

- Bienes materiales: las entidades están integradas por sus edificios e instalaciones donde se realizan las actividades, la maquinaria que tiene por objeto aumentar la capacidad productiva del trabajo humano, los instrumentos y herramienta en general utilizada al desarrollo de las actividades de la empresa.

La materia prima es el principal material para elaborar el producto, así como los elementos auxiliares que son los que se necesitan para elaborar el producto pero no forman parte del mismo, y los productos terminados que tenemos en el almacén. Y el dinero en este caso es con lo que cuenta la empresa para los pagos diarios etc. El capital también es un elemento y puede estar como valores, acciones, obligaciones etc.

- Hombres: Es el elemento activo en la empresa y por supuesto el más importante, y pueden ser: **obreros** y su trabajo es predominantemente

manual, los **supervisores** su función principal es vigilar el cumplimiento de las actividades y de las ordenes señaladas, los **técnicos** son las personas que en base a su conocimiento, técnicas, principios y reglas buscan crear nuevos productos, presentaciones etc. **Los altos ejecutivos** son los que predominan las funciones administrativas y **los directores** estos se encargan de fijar grandes objetivos y políticas, aprobar los planes generales y revisar resultados finales.

- **Sistemas:** Es la forma de organización que la empresa emplea para una eficiente administración, control etc. para cumplir con sus objetivos. Existen sistemas de producción como las patentes. Los de ventas que son a domicilio, autoservicio etc., Los de finanzas que un ejemplo puede ser el capital propio. De organización y administración de acuerdo a las necesidades de la empresa.

Hemos identificado el concepto de entidad, su clasificación, la importancia y los elementos, con el fin de tener un punto de partida para los capítulos posteriores y cumplir con el objetivo de esta investigación que es la elaboración de un sistema de costos.

## CAPITULO II

### INFORMACION FINANCIERA

Toda empresa por pequeña que sea necesita saber como esta financieramente, debido a las necesidades que tiene cada una; la información financiera se emana de la contabilidad de la información cuantitativa es decir que se puede expresar en términos monetarios, para ver el desempeño de dicha entidad en un tiempo o periodo determinado. Es por ello la importancia de los estados financieros y sus características tan destacadas como son la reverencia, credibilidad, comparabilidad, comprensibilidad y de la correcta aplicación de las Normas de Información Financiera (NIF).

**2.1 Información Financiera:** La información financiera que emana de la contabilidad, es información cuantitativa, expresada en términos monetarios y descriptivos, la cual muestra el desempeño y la posición de una entidad; cuyo objetivo esencial es el ser de utilidad al usuario general en la toma de decisiones. Su enfoque es hacia los estados financieros.

**2.2 Estados financieros:** documentos primordialmente numéricos que con base en los registros obtenidos en un periodo o una fecha determinada, reflejan la situación económica o el resultado final al que se ha llegado en la realización de actividades en una entidad. El objetivo principal de estos es informar la situación financiera de la empresa, misma que sirve para la toma de de decisiones de

inversión y crédito, la capacidad de crecimiento, estabilidad y redituabilidad. Evaluar la solvencia y liquidez de la empresa, así como la capacidad que tiene para generar fondos.

2.2.1 Características cualitativas de los estados financieros: La característica fundamental de los estados financieros es la de adecuarse a las necesidades de los usuarios, y el punto de partida es el siguiente:

a) Características Primarias y Secundarias:

- **La confiabilidad**, y sus características secundarias son la veracidad, representatividad, objetividad, verificabilidad y la información suficiente.
- **La relevancia** y sus características secundarias son: posibilidad de predicción y confirmación, así como la importancia relativa.
- **La comprensibilidad**
- **La comparabilidad**

Las características cualitativas se describen ampliamente en la NIF A-4.

## 2.2.2 Elementos básicos de los estados financieros

<b>ENTIDADES LUCRATIVAS</b>	<b>BALANCE GENERAL</b>  LOS ACTIVOS PASIVOS Y CAPITAL CONTABLE	<b>ESTADO DE RESULTADOS</b>  INGRESOS, COSTOS, GASTOS Y UTILIDAD O PERDIDA NETA	<b>ESTADO DE VARIACIONES EN EL CAPITAL CONTABLE</b>  LOS MOVIMIENTOS DE PROPIETARIOS, LA CREACION DE RESERVAS, UTILIDAD O PERDIDA INTEGRAL.	<b>ESTADO DE CAMBIOS EN LA SITUACIÓN FINANCIERA</b>  EL ORIGEN Y APLICACIÓN DE LOS RECURSOS
<b>ENTIDADES SIN FINES DE LUCRO</b>	<b>BALANCE GENERAL</b>  LOS ACTIVOS, PASIVOS Y PATRIMONIO CONTABLE	<b>ESTADO DE ACTIVIDADES</b>  INGRESOS, COSTOS, GASTOS Y CAMBIO NETO EN EL PATRIMONIO		<b>ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO</b>  ORIGEN Y APLICACIÓN DE LOS RECURSOS

**ELABORACIÓN PROPIA**

2.2.3 Clasificación de los Estados Financieros: los estados financieros se clasifican en principales, Secundarios, Estáticos y Dinámicos.

**2.2.3.1. Los Estados Financieros Principales:** son el Estado de Situación Financiera, Estado de pérdidas y Ganancias, Estado de Cambios en el capital Contable y Estado de cambios en la Situación Financiera.

**Estado de Situación Financiera:** Este estado financiero muestra ordenadamente los valores, inversiones y obligaciones que tiene la empresa en un determinado momento. Es importante mencionar que es el estado financiero mas completo y es

un estado financiero estático ya que se puede formular a una fecha determinada, puede ser un año o un periodo menor.

**COMPAÑÍA X SA DE CV.  
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007**

<b>ACTIVO</b>	<b>PASIVO</b>	<b>A CORTO PLAZO</b>		
<b>CIRCULANTE</b>				
CAJA	\$ 10,000	ACREEDORES BANCARIOS	\$140,000	
BANCOS	675,920	PROVEEDORES	209,720	
INVENTARIOS	280,000	ACREEDORES DIV	787,700	
CLIENTES	434,800	DIVIDENDOS X PAGAR	13,000	
DOC X COBRAR	9,000	ISR X PAGAR	74,039	
DEUDORES DIVERSOS	1,500	PTU X PAGAR	<u>27,422</u>	\$1'251,881
PROVISION P CTAS INC.	<u>(44,080)</u>	CAPITAL CONTABLE		
NO CIRCULANTE		CAPITAL SOCIAL		
TERRENOS	850,000	RESERVA LEGAL	208,638	
EDIFICIOS	1'950,000	UTILIDADES ANTERIORES	97,500	
DEP EDIFICIOS	(205,000)	RESULTADO DEL PERIODO	<u>164,121</u>	\$3'421,759
MAQUINARIA	500,000			
DEP MAQUINA	(4,000)			
PATENTES	250,000			
AMORT PATENTES	<u>(30,000)</u>			
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b><u>\$ 3'311,000</u></b>	<b>PASIVO + CAPITAL</b>	<b><u>4'673,640</u></b>	
	<b><u>\$ 4'673,640</u></b>			



L.C. BERENICE PAREDES PEDRAZA  
GERENTE GENERAL



L.C. LILIANA RODRIGUEZ MARTINEZ  
CONTADOR

**ELABORACIÓN PROPIA**

**Estado de Resultados (BOLETIN B-3):** Estado financiero que muestra la utilidad o pérdida neta, así como el procedimiento detallado para la obtención del mismo. La información que proporciona es de un ejercicio, por lo tanto es dinámico.

La información que arroja el estado de resultados es útil para en combinación de los otros estados financieros mostrar la rentabilidad de una empresa, estimar el potencial de crédito; estimar la cantidad, tiempo y la certidumbre del flujo de efectivo, Medir riesgos y repartir dividendos.

**COMPAÑÍA X SA DE CV.  
ESTADO DE RESULTADOS  
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE**

VENTAS		\$ 3,000,00
MENOS:		
DESCUENTO SOBRE VENTAS	\$ 24,000	
DEVOLUCIONES Y REBAJAS SOBRE VENTAS	<u>56,000</u>	<u>80,000</u>
<b>VENTAS NETAS</b>		<b>\$ 2,920,000</b>
<b>COSTO DE LO VENDIDO</b>		<b><u>1,980,000</u></b>
UTILIDAD BRUTA		\$ 940,000
<b>GASTOS DE OPERACIÓN:</b>		
GASTOS DE VENTA	\$ 409,000	
GASTOS DE ADMINISTRACION	<u>333,000</u>	<u>742,000</u>
UTILIDAD DE OPERACIÓN		<b><u>\$ 198,000</u></b>
OTROS INGRESOS		<u>170,00</u>
		<b>\$ 368,000</b>
OTROS GASTOS		
COSTO INTEGRAL DE FINANCIAMIENTO (a)		<u>125,000</u>
UTILIDAD POR OPERACIONES CONTINUAS		
ANTES DE ISR T PTU		\$ 243,000
<b>ISR Y PTU SOBRE LA UTILIDAD ANTERIOR:</b>		
ISR	\$ 56,000	
PTU	<u>24,000</u>	<u>80,000</u>
UTILIDAD POR OPERACIONES CONTINUAS		\$ 163,000
GANANCIAS POR OPERACIÓN		
DISCONTINUADAS (netas ISR Y PTU)		<u>7,000</u>
UTILIDAD DESPUES DE OPERACIONES		
DISCONTINUADAS Y ANTES DE		
PARTIDAS EXTRAORDINARIAS		\$ 170,00
<b>PARTIDAS EXTRAORDINARIAS</b> (netas de ISR y PTU)		<b><u>\$ (2,000)</u></b>
UTILIDAD DESPUES DE PARTIDAS EXTRAORDINARIAS		\$ 168,000
EFEECTO AL INICIO DEL EJERCICIO POR CAMBIOS		
EN PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD (neto ISR y PTU)		<u>( 1,000)</u>
<b>UTILIDAD NETA</b>		<b><u><u>\$ 167,000</u></u></b>

  
\_\_\_\_\_  
L.C. BERENICE PAREDES PEDRAZA  
GERENTE GENERAL

  
\_\_\_\_\_  
L.C. LILIANA RODRIGUEZ MARTINEZ  
CONTADOR

BOLETÍN B-3

**Estado de variaciones en el capital contable:** Como su nombre lo indica, este estado financiero muestra los cambios existentes en la integración del capital contable, tal es el caso de incrementos en el capital social, utilidades acumuladas, dividendos pagados, etcétera.

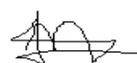
Es un estado financiero dinámico, es decir, muestra los cambios sufridos en un periodo determinado.

**COMPAÑÍA X SA DE CV**  
**ESTADO DE VARIACIONES EN EL CAPITAL CONTABLE**  
**DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007**

<b>CAPITAL CONTABLE INICIAL</b>		
CAPITAL SOCIAL	\$2,014,500	
RESERVA LEGAL	400,000	
PERDIDAS ANTERIORES	380,000	
UTILIDADES ANTERIORES	630,000	
RES PERIODO	<u>220,000</u>	2,884,500
<b>SUPERAVIT</b>		
CAPITAL SOCIAL	\$ 312,000	
RES LEGAL	6,818	
PERDIDAS ANT	<u>380,000</u>	698,818
<b>DEFICIT</b>		
UTILIDADES ANT	\$ 489,000	
RESUL PER	<u>90.450</u>	<u>579.450</u>
<b>CAPITAL CONTABLE FINAL</b>		<b><u>3,003,868</u></b>
<b>CAPITAL SOCIAL</b>	<b>2,326,500</b>	
RVA LEGAL	406,818	
UTIL ANT	141,000	
UTIL PERIODO	<u>129,550</u>	
	<b><u>3003,868</u></b>	



\_\_\_\_\_  
L.C. BERENICE PAREDES PEDRAZA  
GERENTE GENERAL



\_\_\_\_\_  
L.C. LILIANA RODRIGUEZ MARTINEZ  
CONTADOR

**ELABORACIÓN PROPIA**

**Estado de Cambios en la Situación Financiera (BOLETIN B-12):** Estado financiero que presenta en forma condensada la actividad de la operación, es decir el financiamiento, inversión, muestra de donde se obtuvieron (origen) los recursos y el destino (aplicación) de los mismos, los cambios en efectivo, inversiones temporales y la estructura en términos financieros que tienen una empresa.

**COMPAÑÍA X S.A. DE C.V.**  
**ESTADO DE CAMBIOS EN LA SITUACIÓN FINANCIERA**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008**

**RECURSOS PROVENIENTES:**

UTILIDAD NETA DEL AÑO		\$ 500.00
CARGOS A RESULTADOS QUE NO PRESENTARON DESEMBOLSO EN EFECTIVO		
DEPRECIACIÓN	\$ 905.00	
AMORTIZACIÓN	18.00	
		923.00
RECURSOS GENERADOS POR LAS OPERACIONES NORMALES		1,423.00
VENTAS DE EQUIPOS-NETO		217.00
AUMENTO EN PASIVO NO CIRCULANTE: PRÉSTAMO HIPÓTECARIO		4,000.00
<b>TOTAL DE RECURSOS GENERADOS</b>		<b>5,640.00</b>

**RECURSOS UTILIZADOS EN:**

AUMENTO EN EL CAPITAL DE TRABAJO		
AUMENTOS EN ACTIVOS NO CIRCULANTES:		
MAQUINARÍA Y EQUIPO	263.00	
MUEBLES Y ENSERES	24.00	
EQUIPO DE TRANSPORTE	48.00	
CONSTRUCCIONES EN PROCESO	360.00	
TERRENOS	1,000.00	
		1,695.00
DISMINUCIONES EN EL CAPITAL:		
DIVIDENDOS DECRETADOS		312.00
<b>TOTAL DE RECURSOS UTILIZADOS</b>		<b>\$ 5,640.00</b>



\_\_\_\_\_  
L.C. BERENICE PAREDES PEDRAZA  
GERENTE GENERAL



\_\_\_\_\_  
L.C. LILIANA RODRIGUEZ MARTINEZ  
CONTADOR

**ELABORACIÓN PROPIA**

**2.2.3.2 Los estados financieros secundarios** también conocidos como anexos son aquellos que analizan un renglón determinado de un estado financiero básico, por ejemplo un estado financiero secundario del estado de posición financiera puede ser el:

- Estado del movimiento de cuentas de Superávit
- Estado de cuenta de movimiento de déficit
- Estado del movimiento de cuentas de capital
- Estado detallado de cuentas por cobrar

Los estados secundarios del estado de resultados son:

- Estado de costo de ventas
- Estado de costo de producción
- Estado analítico de gastos indirectos de fabricación
- Estado analítico de costo de ventas o de administración.

**2.2.3.3 Estados Financieros Estáticos:** los estados financieros estáticos son aquellos que se formulan a una fecha determinada por ejemplo el estado de situación financiera que se elabora **AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007**

**2.2.3.4. Estados Financieros Dinámicos.** Los estados financieros dinámicos son los que se elaboran en un periodo correspondiente por ejemplo el estado de resultados **DEL 1 AL 31 DE ENERO DEL 2008.**

**2.3 Normas de Información Financiera (NIF)** : Son el conjunto de pronunciamientos normativos, conceptuales y particulares emitidos por el CINIF (Consejo Mexicano para la Investigación y Desarrollo de Normas de Información Financiera), que regulan la información que contienen los estados financieros así como sus notas, en un lugar y una fecha determinada.

Las Normas de Información Financiera se conforman de tres apartados:

1.- Normas de Información Financiera Conceptuales o Marco Conceptual: Este apartado establece los conceptos fundamentales que sirven de base para la elaboración de las NIF particulares.

2.- Normas de Información Financiera Particulares o NIF particulares: Establecen las bases de valuación, presentación y revelación de las transacciones, transformaciones internas y otros eventos que afectan económicamente a una entidad, con reconocimiento contable en la información financiera.

3.- Interpretación a las NIF o INIF: Tienen por objeto aclarar, ampliar temas que ya se contemplaron dentro de las NIF, proporcionar guías sobre algunos problemas detectados en la información Financiera que no estén específicamente en las NIF, o el tratamiento de algunos temas en los que haya poca satisfacción.

2.3.1 NIF A-2 Postulados básicos: El objetivo de esta Norma de Información Financiera es definir los postulados básicos sobre los que opera el sistema de información contable.

**Los postulados básicos NIF A-2** sustituyen a los 9 principios de contabilidad generalmente aceptados establecidos en el boletín A-1 (esquema de la teoría básica de la contabilidad financiera), ahora son 8 postulados básicos.

Son aplicables para todas las entidades que emitan estados financieros en los términos que establece la NIF A-3 necesidades de los usuarios y objetivos de los estados financieros.

Los postulados básicos son fundamentos que rigen el ambiente en que opera el sistema de información contable y son los siguientes:

- Surgen como generalización del entorno económico donde se desenvuelve el sistema contable.
- Se derivan de la experiencia, de las formas de pensar, políticas o criterios por práctica de los negocios, en un sentido amplio.
- Se aplican en congruencia con los objetivos de la información financiera y sus características cualitativas.

Los postulados básicos dan pauta para explicar en que momento y como deben reconocerse las transacciones, transformaciones internas y otros eventos que afectan económicamente a una entidad.

Los postulados que obliga a la captación de la esencia de una entidad económica en la delimitación y operación del sistema contable es el de **sustancia económica**. El postulado que delimita al ente es **entidad económica** y el que toma su continuidad es **negocio en marcha**. Los postulados que establecen las bases para el conocimiento contable de transacciones, transformaciones internas y otros eventos que por supuesto afectan económicamente a la entidad son: **devengación contable, asociación de costos y gastos con ingresos, valuación, dualidad económica y consistencia**. Las disposiciones contenidas en las Normas de Información Financiera (NIF) entran en vigor el 1 ENERO DEL 2006.

**2.3.1.1. Sustancia Económica:** La sustancia económica debe prevalecer en la delimitación y operación del sistema de información contable de las transacciones, transformaciones internas y otros eventos que afectan económicamente a una entidad. Esto debe tener relación con su realidad económica y no solo en atención a su forma jurídica, cuando una cosa y otra no coincidan, tiene mayor auge la forma jurídica cuando se presente este supuesto, ya que una operación puede tener una apariencia diferente a su autentico fondo económico y como consecuencia no mostrar su realidad económica.

Este postulado debe ser capaz de captar la esencia económica del ente emisor de información financiera.

**2.3.1.2 Entidad económica :** la entidad económica es aquella unidad identificable que realiza actividades económicas constituidas por combinaciones de recursos humanos, materiales y financieros, conducidos y administrados por un control que toma decisiones encaminadas para lograr el cumplimiento para lo que fue creada; es decir para cumplir su finalidad. **La personalidad de la entidad económica es independiente a la de sus propietarios, accionistas y patrocinadores.**

La entidad económica no debe coincidir precisamente con la estructura jurídica, ya que esta ultima se refiere a la personalidad jurídica propia que tiene una entidad sujeta a derechos y obligaciones que marca la ley, pudiendo ser una persona física o una persona moral. Para emitir la información financiera debe prevalecer en los componentes individuales que en su caso la integran.

Conjunto integrado de actividades económicas y recursos

Las actividades combinadas con sus recursos determinan el valor económico de la entidad, independientemente del valor individual de dichos elementos.

El conjunto integrado puede estar conformado por los activos ya sea tangibles o intangibles, capital de trabajo, capital intelectual y la fuerza de trabajo, el conocimiento del negocio, los contratos que aseguran la obtención de los recursos y la generación de los beneficios que se obtienen para la entidad; ejemplo de algunos recursos económicos, operacionales, procesos gerenciales estratégicos etc.

Único centro de control: control es el poder que tiene un órgano centralizado que toma decisiones para gobernar las políticas de operación y financieras de los recursos, a fin de lograr el beneficio para la entidad económica.

Cumplimiento de fines específicos: Existen dos tipos de entidades las *Lucrativas* y la *Entidad con propósitos no lucrativos*; las primeras se refieren entidades que su propósito principal es retribuir a sus inversionistas la inversión, por medio de reembolsos o rendimientos. Sin embargo la última va encaminada al beneficio social, sin que se busque retribuir económicamente a sus patrocinadores. (NIF A-3)

Personalidad de la entidad económica: Es la unidad identificable con personalidad independiente de sus accionistas, propietarios o patrocinadores, por que únicamente se debe incluir en los estados financieros los activos, pasivos, capital contable o patrimonio contable de la entidad económica. Cabe mencionar que es importante que este concepto quede claro a los accionistas, propietarios y patrocinadores ya que en algunos casos quieren que los pasivos de ellos se registren en la empresa, eso es incorrecto dado que no le pertenecen aunque sea el pasivo de su accionista, es independiente a los pasivos de la entidad.

**2.3.1.3 Negocio en marcha:** Se considera que la entidad económica tiene existencia permanente en tiempo ilimitado, por las cifras que reflejan los estados financieros que se elaboran con base en las NIF. Cuando una entidad tiene historial de rentabilidad, facilidades de acceso a fuentes de recursos financieros puede afirmarse que su negocio en marcha es bueno, y no hay necesidad de hacer un análisis a detalle.

**2.3.1.4 Devengación contable:** Los efectos que se derivan de las transacciones que se llevan a cabo con una entidad así como las transformaciones internas y otros eventos, que afectan económicamente a la entidad se deben reconocer contablemente en su totalidad, en el momento que ocurren, independientemente de la fecha que se consideren para fines contables.

Transacciones: es un evento particular en el que media la transferencia de un beneficio entre dos o más entidades. Las transacciones pueden ser recíproca esta es cuando las dos entidades reciben y transfieren recursos, y no recíproca cuando sólo una entidad recibe recursos y otra los transfiere. Las transacciones se reconocen contablemente en un acuerdo de voluntades una crea el derecho y otra la obligación independientemente de cuando se realicen.

Transformaciones internas: son los cambios en la estructura financiera de la entidad, esto como resultado de la toma de decisiones internas, estos cambios se reconocen contablemente en el momento que modifican la estructura de sus recursos y sus fuentes.

Otros eventos: los eventos son situaciones que afectan económicamente a la entidad y que son ajenos a las decisiones de la misma, los internos son aquellos que ocurren

en la entidad pero que están fuera de su control. Los externos son la interacción de la entidad y su medio ambiente. Algunos ejemplos de eventos son: las fluctuaciones en el valor de la moneda extranjera, los cambios de poder adquisitivo de la moneda etc.

En su totalidad: el sistema de información contable debe de incorporar todas las transacciones, transformaciones internas y otros eventos que afecten económicamente a la entidad, esto con la finalidad de que al momento de realizar los estados financieros se vea reflejada la información y así tomar las medidas correspondientes a dichas operaciones.

Momento en el que ocurren: las normas particulares son las que determinan cuando y bajo que circunstancias serán objeto de reconocimiento contable.

Realizados: realización se refiere al momento en el que se materializa el cobro o pago de una partida, esto ocurre cuando pagas o cobras efectivo, o su equivalente, o cuando lo intercambias por derechos u obligaciones.

**2.3.1.5 Asociación de costos y gastos con ingresos:** Este postulado nos dice que los costos y gastos que se generen de una entidad económica se deben de relacionar con los ingresos de las mismas independientemente en la fecha que se realicen, es decir se deben identificar precisamente de donde provienen los gastos y costos en relación con los ingresos.

**2.3.1.6 Valuación:** Los efectos que se derivan de una entidad económica así como las transacciones, transformaciones internas y otros eventos deben cuantificarse en

términos monetarios, con la finalidad de ser valuados y captar el valor económico más objetivo de los activos netos.

Cuantificarse en términos monetarios: las cifras cuantitativas en términos monetarios permiten informar sobre las actividades económicas que se realizan en la misma, por lo cual sirven de base para la toma de decisiones a los usuarios de los estados financieros.

Valor económico más objetivo: el valor económico más objetivo es el valor original de intercambio al momento en que se realizan las transacciones, transformaciones internas y otros eventos. El reconocimiento posterior de dicho valor puede modificarse o ajustarse mismo procedimiento que se establece en las normas particulares, pero solo en caso de que cambien las características del activo.

**2.3.1.7 Dualidad económica:** la estructura financiera de una entidad económica está constituida por los recursos de los que dispone para el logro de sus fines y por las fuentes para obtenerlos, ya sean propios o ajenos.

Estructura financiera: La doble dimensión de la estructura es fundamental para una adecuada comprensión de su estructura y relación con otras entidades. Es por ello que en los estados financieros se incorporan las partidas que constituyen la representación de los recursos de la entidad por un lado, y por el otro las fuentes de dichos recursos.

**2.3.1.8 Consistencia:** La existencia de operaciones similares en una entidad, debe corresponder un mismo tratamiento contable, el cual debe permanecer a través del tiempo, mientras no cambie la esencia económica de la entidad.

Mismo tratamiento contable: algunas normas particulares nos mencionan cual debe ser el tratamiento contable, pero este se debe elegir de acuerdo al que nos refleje mejor la sustancia económica de la operación. Es muy importante mencionar que el tratamiento seleccionado debe permanecer a lo largo del tiempo, esto con la finalidad de que nos propicie información financiera comparable, dado caso en contrario no se podrá conocer si los cambios en los valores contables se deben a los efectos económicos reales, o a cambios en los tratamientos contables.

La comparabilidad no debe frenar el mejoramiento de calidad de la información financiera, al contrario si las circunstancias o hechos generan información que se aleja de los requisitos de calidad dichos procedimientos se pueden cambiar o modificar; siempre y cuando se realicen de acuerdo a las normas de información financiera particulares.

Hemos revisado los puntos de mayor importancia de la información financiera tanto para empresas lucrativas, como para entidades sin fines lucrativos; como se deben realizar, las bases para realizarlos, los elementos integra cada estado financiero, para concluir es importante mencionar cuando una empresa tiene mayor control, sus cifras son mas reales y por lo tanto la información que reflejan los estados financieros son de mayor confianza y credibilidad.

## **CAPITULO III**

### **CONTABILIDAD DE COSTOS**

La contabilidad de costos es una rama de la contabilidad general, este capítulo inicia con el concepto de contabilidad, para después definir contabilidad de costos, los elementos del costo, y clasificación de los mismos.

#### ***3.1 Concepto de contabilidad***

“Es la disciplina que enseña las normas y los procedimientos para ordenar, analizar y registrar las operaciones practicadas por las unidades económicas constituidas por un solo individuo o bajo la forma de sociedades civiles o mercantiles”(LARA, 2001:9).

Elizondo López Arturo, citado por Cristóbal del Río, define a la contabilidad como:

“Una técnica que realiza sistematización, valuación, procesamiento y evaluación de la información financiera”(ELIZONDO, citado por del Río, 1997:1-3).

En resumen la contabilidad es una disciplina que nos marca las normas y procedimiento e informes de las operaciones que realiza un ente económico para la presentación y evaluación de los estados financieros.

### **3.2 Concepto de costos**

Hablando administrativamente es el conjunto de erogaciones de recursos materiales y esfuerzos que se necesitan para producir un producto o servicio.

Representan una proporción del precio de adquisición del producto o servicio.

Contablemente costo es el valor monetario de los recursos que se entregan a cambio de un bien, producto o servicio que se adquiere.

Es importante mencionar que para efectos contables el costo no es lo mismo que un gasto, aunque los dos son erogaciones pero existen diferencias para estos:

Los costos son una inversión recuperable por lo general se refleja en los derechos (Activos), por otra parte el gasto es un desembolso no recuperable que es aplicado directamente en los resultados.

La contabilidad de costos es parte de la contabilidad financiera de una empresa industrial o de servicios, que se encarga de informar las erogaciones para la elaboración del bien, producto o servicio prestado con la finalidad de tener un resultado favorable, aumentar las utilidades y para la adecuada toma de decisiones.

Cristóbal del Río menciona que la contabilidad de costos es “Un área de la contabilidad general, que comprende la sistematización, valuación, procesamiento, información y evaluación de los costos de producción” (DEL RIO, 1997:1-6)

### **3.3 Elementos del Costo**

Son aquellos elementos que se necesitan para la elaboración de un producto o brindar un servicio es decir el costo de producción y son la materia prima, la mano de obra, los gastos indirectos de fabricación.

#### **3.3.1 Materia Prima**

Son los materiales directos que se necesitan para la elaboración del producto, misma que se puede identificar y a su vez cuantificarse, es precisamente lo indispensable para la realización del artículo. Por ejemplo en la elaboración de un pantalón la materia prima sería la tela, el hilo, el botón y el cierre; ya que es lo indispensable para la elaboración del mismo y a su vez se identifica el material necesario de este.

#### **3.3.2 Mano de Obra**

La mano de obra es el esfuerzo humano que se realiza para la elaboración de un producto, para transformar la materia prima en artículos terminados esto lo integra los sueldos, salarios, prestaciones y obligaciones que se pagan a los trabajadores que participaron directamente en dicho proceso.

#### **3.3.3 Gastos Indirectos de Fabricación**

Estos se llaman también cargos directos, son todas las erogaciones que se utilizan en el proceso de elaboración del producto o bien que no se identifican plenamente, o que no son estrictamente indispensables para la elaboración o puede que sea un plus del producto.

### **3.4 Clasificación de los costos**

Los costos pueden ser clasificados de varias maneras, sin embargo la clasificación que se menciona es la más utilizada.

3.4.1 De acuerdo con la función en que se incurre

**3.4.1.1 Costos de producción:** Son aquellos que se necesitan en el proceso de transformación de la materia prima en artículos terminados, este costo lo integra la materia prima, la mano de obra y los gastos indirectos.

**3.4.1.2 Costos de Distribución (o Venta):** Son los que se generan desde que se llevan los productos a la empresa y hasta que llegan a mano del consumidor final.

**3.4.1.3 Costos de Administración:** Son los que se incurren en el área administrativa, los que se relacionan con la gerencia, la dirección y con las operaciones generales de la empresa. La finalidad de esta clasificación es agrupar el costo de acuerdo a las funciones.

**3.4.1.4 Costos financieros:** Este costo se refiere cuando la empresa adquiere recursos ajenos a ella, pero que los necesita para su desenvolvimiento.

3.4.2 De acuerdo a su identificación

**3.4.2.1 Costos Directos:** Son los que se pueden identificar y cuantificar plenamente en relación a un producto o a un área.

**3.4.2.2 Costos Indirectos:** Son los que no se pueden identificar ni cuantificar plenamente en relación a un producto o un área específica. Por ejemplo El sueldo del director de producción respecto a un producto.

3.4.3 De acuerdo con el tiempo en que fueron calculados

**3.4.3.1 Costos Históricos:** Son los que se produjeron en algún periodo, estos costos pueden ser de mucha ayuda para calcular los costos predeterminados. Son los realmente incurridos en momentos no posteriores al de la medición. Costos de ayer o del pasado.

**3.4.3.4 Costos Predeterminados:** Estos son los que se estiman en base a estadísticas y se utilizan principalmente para la elaboración de presupuestos. Los costos históricos son un elemento importante para la realización de estos.

3.4.4 De acuerdo con el periodo que se llevan al estado de resultados

**3.4.4.1 Costos del producto (inventariables):** Estos son los que están relacionados directamente con la función que tiene la producción, son los costos

de los productos que se han vendido sin importar la forma de venta y los que no están en este supuesto forman parte del estado de posición financiera como inventarios.

**3.4.4.2 Costos del Periodo (No inventariables):** Son los costos que se identifican con intervalos de tiempo y no con un producto o servicio, y esta relacionado con la función de operación.

3.4.5 De acuerdo con el control sobre la ocurrencia

**3.4.5.1 Controlables:** Son aquellos sobre los cuales una persona que tiene un determinado nivel puede realizarlos o no.

**3.4.5.2 No Controlables:** En la mayoría de los casos no se tiene autoridad sobre los costos que se incurren ya que fue una decisión tomada por niveles más altos (gerenciales).

3.4.6 De acuerdo con su comportamiento

**3.4.6.1 Costos fijos:** Son los costos que permanecen constantes independientemente de los cambios registrados en las operaciones de la empresa (Ventas). Estos a su vez se dividen en Costos Fijos discretos y estos pueden ser modificados como ejemplo lo sueldos, sin embargo los costos fijos comprometidos estos no aceptan modificaciones.

**3.4.6.2 Costos variables:** Estos costos cambian en relación directa con los movimientos y operaciones de la empresa.

**3.4.6.3 Costos Semifijos, Semivariantes o Mixtos:** Son los que tienen elementos fijos y variables, es una combinación de los dos antes mencionados.

3.4.7 De acuerdo con la importancia en la toma de decisiones

**3.4.7.1 Costos Relevantes:** Se pueden cambiar o modificar de acuerdo a la opción que se adopte.

**3.4.7.2 Costos Irrelevantes:** Son los que permanecen inmutables (los que no se alteran) sin importar la acción que se elija.

3.4.8 De acuerdo con el tipo de sacrificio que se incurrió

**3.4.8.1 Costo deservible:** Son aquellos costos que requieren de un desembolso de efectivo y pueden registrarse en la información que se genera para contabilidad, después estos costos pasarán a ser históricos, estos costos pueden o no tener importancia en la toma de decisiones administrativas.

**3.4.8.2 Costo de Oportunidad:** Es el costo que se origina al tomar una determinada decisión, y provoca la renuncia a otra alternativa que puede ser

considerada al llevarla a cabo, el costo de oportunidad se refleja en las utilidades que nos arroja la opción que fue rechazada.

### **3.5 Métodos para obtener los costos**

3.5.1 Costo tradicional, también conocido como costo absorbente: Es un sistema de contabilidad de costos que utiliza sus bases unitarias de actividad para asignar costos a los objetos, Este método fue el primero en utilizarse y se integra de la siguiente manera:

1.-Para los productos que están en proceso y para los terminados solamente con el costo de elaboración que esta integrado por los materiales, el trabajo y los gastos indirectos cada uno de estos elementos compuesto por costos fijos y los variables. Pueden reportar los costos primos y los costos variables de manufactura por unidad.

2.- Tratándose del costo de operación que son los gastos de venta, los financieros y los de administración se aplican directamente en el periodo que se generan. Esta cuestión da lugar a ciertos errores en los inventarios y en los resultados.

Este costo sirve para comparar los resultados obtenidos con los presupuestados.

3.5.2 Costo variable, Marginal o Directo: Fue el segundo en emplearse sin desplazar al costo tradicional y esta integrado por:

1.-Para los productos terminados, solo se incluyen los gastos variables de la elaboración y los gastos fijos de fabricación se van directamente al resultado del periodo que se incurre.

2.-Para el costo de operación de igual manera todo se va al momento en que se incurren la única diferencia es que se separan los gastos fijos de los variables.

Una de las ventajas del costo variable es que su aplicación es fácil, a diferencia de el costo tradicional que lo más complicado es identificar los costos fijos y variables y prorratearlos.

Una desventaja es que el costo unitario variable repercute en la valuación de artículos terminados, en proceso, semielaborados y para determinar el costo de producción de lo vendido; por ende afecta al estado de resultados y al balance general.

### 3.5.3 Costo integral o conjunto

Es el mas moderno y evolucionado que existe, es una teoría de conjuntos y fundamentos de los principios de contabilidad ahora Normas de Información Financiera, se integra de las funciones deben ser administradas y financiadas para que se puedan cumplir con los objetivos. Este es el autentico costo absorbente.

## **3.6 Sistema de Costos**

Las empresas adecuan los sistemas de costos de acuerdo a sus necesidades, ya que cada una tiene una actividad diferente y así mismo hacen sus sistemas de costos.

3.6.1 Por Órdenes de Producción: También conocido como costo de pedidos, y pueden ser por un grupo o por lotes. Es el sistema que recolecta los costos que

se generan en una producción o un lote que son identificables en cualquier momento, en si es todo lo que incurren en la transformación de una cantidad de producto, servicio etc.

El sistema de órdenes de producción puede llevar dos controles: uno es el de órdenes, este se aplica cuando regularmente la producción depende principalmente de pedido de los clientes o bien de la gerencia para mantener un stok de inventarios.

El otro control que se tiene es una hoja de trabajo donde se registran los tres elementos del costo por las unidades fabricadas.

Este sistema se utiliza principalmente en las industrias donde la producción es unitaria.

### 3.6.2 Por procesos productivos

Este sistema lo emplean las empresas que su producción es continua en donde las partes específicas del artículo se producen en un cierto tiempo, la diferencia del sistema de órdenes de producción es que no se identifican los elementos del costo hasta que se termina el producto. Una de las características es que toda la producción pasa por el mismo proceso.

## **3.7 Método de valuación de inventarios**

3.7.1 Primeras Entradas Primeras Salidas (PEPS): Este método se basa en el supuesto de que los primeros materiales en entrar al almacén salen de él, pero

no son en si los productos si no el **PRECIO**, es decir los materiales de adquisición más antigua son los primeros en salir.

3.7.2 Últimas Entradas Primeras Salidas (UEPS): Este método se basa en que los últimos materiales que entran al almacén son los primeros en salir de el, de igual forma que PEPS no son en si los materiales es el PRECIO. No debe de costearse un material mas a un precio diferente al último hasta que este se logre agotar, para seguir con el costo más recientes y así sucesivamente.

3.7.3 Costos Promedios: Este procedimiento obliga a considerar las unidades compradas y el valor total de las mismas. El costo unitario promedio se determina tomando el total de el costo entre las unidades disponibles, por lo tanto las salidas del almacén se valúan a este costo. El cálculo se efectúa hasta que existe una nueva compra y se vuelve a calcular el costo unitario promedio, dado que existen nuevas mercancías y así sucesivamente.

3.7.4 Identificados: Este método puede arrojar los importes más exactos debido a que las unidades en existencia si pueden identificarse como pertenecientes a determinadas adquisiciones.

3.7.5 Detallistas:

Con la aplicación de este método el importe de inventarios es obtenido valuando las existencias a precios de venta deduciéndoles los factores de margen de utilidad bruta, así obtenemos el costo por grupo de artículos producidos.

Hemos revisado la contabilidad de costos, los elementos que integran el costo como son la Materia prima, mano de obra y los gastos indirectos de fabricación; la clasificación de acuerdo a cuando se incurren, los sistemas, las técnicas de valuación, el control de inventarios y lo importante que es contar con los mismos, ya que al tener un control sobre los materiales y las erogaciones que se realizan en la elaboración de un producto ya sea mediante procesos u ordenes de producción se puede determinar correctamente el costo del mismo.

## **CAPITULO IV**

### **ORIGEN DEL AGUACATE**

En este capítulo abordaremos sobre el origen del aguacate, los beneficios que tiene en la salud, la importancia socioeconómica en la región y el mundo; mencionaremos los principales productores a nivel nacional y los datos más aproximados de las hectáreas plantadas en el país.

#### ***4.1 Origen del Aguacate***

Aguacate es una palabra castellanizada derivada del nahuatl (lengua hablada por antiguos mexicanos) que significa testículo, los aztecas nombraban a la planta como “ahuacacuahuitl” de ahuacatl y cuahuitl, que quiere decir árbol de los testículos.

En España se denominaba avocet, en Francia avogado y en Estados Unidos de América y países que hablan inglés Avocado, en Perú, Chile y Ecuador se le conoce como palta.

Se acepta que el aguacate como especie surge en América tropical, diferenciándose de tres razas que son la Mexicana, Guatemalteca y Antillana.

Michoacán se considera como centro de origen y dispersión de la raza Mexicana de la cual existen enorme cantidad de árboles que se consideran como criollos

Uruapan es un lugar de clima agradable apropiado para el cultivo de innumerables especies vegetales tal es el caso del aguacate y sus diferentes variedades.

Aquí se desarrollo el aguacate criollo desde antes de la época colonial, por sus huertas, clima etc. Uruapan se conoce como el paraíso michoacano, los principales productores de aguacate son Zitácuaro, Tingambato, Ziracuaretiro, San ángel Zorumucapio, Tinguindín, Peribán, Chilchota, Atapan, Santa Clara del Cobre, Ario de Rosales, Tacámbaro, Tancitaro y Uruapan.

En la década de los sesenta el total de la superficie sembrada en México aproximadamente es de 9,872 Hectáreas, los principales productores del criollo eran Veracruz y Puebla.

El aguacate criollo se mantuvo hasta el año 1963, ya que llego al campo mexicano otra variedad que fue traída de estados unidos que se conoce como "FUERTE", Huertas de aguacate criollo fueron trasformadas iniciándose así la aguacaticultura actual, es decir esta variedad a partir de esa década el cultivo del aguacate a cambiado demasiado, a base de trabajo, inversión, investigación y sobre todo con ello se ha logrado un mejoramiento, estabilización del fruto y el árbol.

La aguacaticultura actual injerta el aguacate criollo, variedades hibridas resultado de cruzar el aguacate mexicano con el guatemalteco. La variedad "FUERTE" fue de gran impulso en el campo mexicano, sin embargo se tomaron

otras variedades como son: Hass, Choquette, Booth 7, Booth 8, Collis, Nabal, Rincón, Atlixco, Bacón, Puebla, Zutano, Azteca, etc.

El mercado mexicano se decidió por la variedad HASS e impulso a su producción, por sus cualidades y por la excelente pulpa, ocupa el primer lugar en la superficie nacional.

#### ***4.2 Importancia socioeconómica de la planta de aguacate en la región***

La importancia de la planta de aguacate en la región es que deriva beneficios, se generan empleos y de allí se desarrollan mantiene muchas familias dedicadas al campo, también es la materia prima para la elaboración de huertas de aguacate, esto quiere decir que la planta de aguacate pasa a ser lo más importante para el desarrollo y cultivo del fruto obviamente sin olvidarnos del terreno que es primordial para la misma finalidad. El aguacate en la región es la principal fuente de ingresos, de las familias Uruapenses y de sus alrededores, tales como Tancítaro, Ario de Rosales por mencionar algunos.

En Uruapan existen cerca de No 80 productores de planta de aguacate hasta este año 2008, mismos que cuentan con certificación fitosanitaria y las normas necesarias para el excelente desarrollo de la planta. El impacto económico es importante en la producción de la planta, claro que no se compara con la retribución que genera el fruto.

### ***4.3 la importancia del Aguacate en la región y en el mundo***

Uno de los mayores beneficios del aguacate a nivel mundial, es que genera empleos entre productores, comercializadores e industrializadores. El aguacate tiene auge en la salud humana ya que es benéfico adicional al ayudar a eliminar el colesterol dañino y reducir el riesgo de desarrollar aterosclerosis. Cabe mencionar que a pacientes con asma y con artritis reumatoide se ha observado un efecto benéfico por causas del aguacate.

El fruto, las hojas y el hueso son utilizados en la medicina natural para eliminar microbios y parásitos. Sus hojas también se emplean como expectorantes. Se dice

que la energía proteínica del fruto y la combinación con las vitaminas y sales minerales le dan propiedades afrodisíacas.

El aguacate se consume en formas variadas tales como sopas, guisados, postres, bebidas, ensaladas, de hecho existe un recetario emitido por la asociación agrícola de Local de productores de Aguacate de Uruapan Michoacán que describe cada platillo.

Finalmente, la industria de los cosméticos o artículos de belleza utiliza al aguacate en la elaboración de aceites, lociones, jabones, cremas y shampoo para el cabello por mencionar algunos.

#### **4.4 Importancia del aguacate en la salud humana**

El análisis nutricional de 100 g de pulpa de aguacate Hass se presenta a continuación:

Fibra	0.4 g
Carbohidratos	5.9 g
Proteínas	1.8 g
Grasa total	18.4 g
Ácidos grasos	
Saturados	3.0 g
Monoinsaturados	8.9 g
Poliinsaturados	2.0 g
Retinol (A)	17.0 mg
Tiamina	0.10 mg
Riboflavina	0.10 mg
Niacina	1.8 mg
Vitamina C	15.0 mg
Vitamina E	1.53 mg
Vitamina B6	0.25 mg
Folate	10.0 %
Acido pantoténico	0.87 mg
Calcio	24.0 mg
Hierro	0.5 mg
Magnesio	45.0 mg
Sodio	4.0 mg
Potasio	604.0 mg
Zinc	0.42 mg
Kilocalorías	181.0 Kc

<http://www.aproam.com>

#### **4.5 Principales Países Productores de Aguacate**

Los principales países productores de aguacate son: México es el primer país productor, Indonesia, Estados Unidos de Norteamérica, la República Dominicana y Brasil producen cada uno más de 100 000 toneladas anuales.

México y Estados Unidos son importantes exportadores junto con Sudáfrica, Israel y Chile.

Es interesante observar la adaptación del aguacate en Michoacán, en que contrasta el crecimiento del área cultivada, a comparación de otros estados se puede observar un enorme producción por tonelada en los diferentes meses.

ESTADO	SUPERFICIE (HA)	PRODUCCION TON.	RENDIM. (TON/HA)	PERIODO COSECHA
Michoacán	74,969	670,508	8.9	JUL-MAY
Nayarit	2,437	23,250	8.7	JUL-SEPT
Morelos	2,392	19,840	9.4	MAY-AGO
Puebla	2,206	11,793	5.3	MAY-AGO
Estado de Méx	2,105	13,222	7.7	MAY-AGO
Sinaloa	1,289	11,343	8.8	AGO-FEB
Guanajuato	1,106	5,530	5.0	MAY-AGO
Otros	6,519	41,721	6.4	

<http://www.aproam.com>

Como podemos ver en este capítulo, el aguacate es un fruto que tiene múltiples beneficios para la salud, tiene propiedades únicas el cual demuestra la importancia hacia este sector. Cuenta con un sabor exquisito e inigualable, además de que es la principal fuente de ingresos en esta ciudad y de sus alrededores, otro punto importante Uruapan cuenta con el clima más adecuado para el excelente desarrollo del fruto, es de gran importancia mencionar que existen variedades de aguacate pero la más solicitada es la variedad HASS.

## CAPÍTULO V

### DETERMINACIÓN DEL COSTO UNITARIO

En este capítulo mencionaremos los antecedentes de la empresa, sus objetivos, su Misión, la estructura jurídica, así como su organigrama, se hace una descripción de la elaboración de la planta de aguacate; la determinación del costo unitario que incluye la mano de obra, materia prima, los gastos indirectos de fabricación y por supuesto el sistema de costos sugerido.

**5.1 Antecedentes de la empresa:** La empresa inicio en el año de 1980 en las instalaciones de la colonia Toreo el Alto, contaba con una producción de 300 plantas de la variedad HASS en ese año, la personas que lo creo fue el Sr. J. Guadalupe Paredes Farias cuando apenas tenia 20 años de edad, la empresa era atendida solo por él. Para el año de 1981 la producción ascendió a 600 plantas de la misma variedad. Debido al esfuerzo, empeño y dedicación que tenía el Sr. Guadalupe por ver mejorar su negocio, a partir del 1990 su ubicación fue a entrada a Jucutacato en un terreno más amplio y con mejores condiciones; ya contaba con un empleado y la producción era de 10,000 plantas. Actualmente la producción es acerca de 45,000 y cuenta con empleados de planta y eventuales ya que es importante mencionar que la venta de dicha planta es de manera cíclica (solo en temporada de lluvias), es decir del mes de junio en adelante.

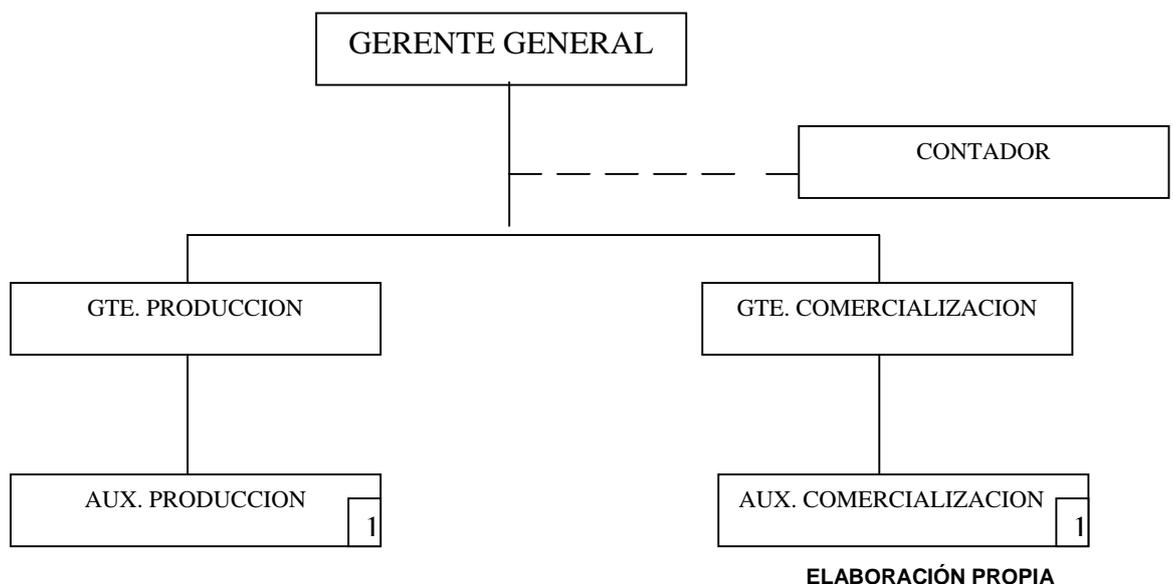
**5.2 Estructura Jurídica:** el Vivero Dos Hermanos cumple sus obligaciones como Persona Física, hasta el año de 2001 estaba el Sr. J. Guadalupe Paredes, pero a partir del año 2002 se decide cambiarlo a nombre de su hijo Pablo Paredes Pedraza esta como régimen intermedio actividad empresarial.

Sus obligaciones fiscales son:

- Presentar declaración anual de ISR
- Presentar declaración de IETU
- Presentar declaración mensual de iva de actividades con terceros
- La actividad realizada esta gravada al 0% de IVA

**5.3 Giro Preponderante:** Vivero Dos hermanos esta dedicada principalmente a la producción y venta de planta de Aguacate de las diferentes variedades como son HASS, Fuerte o llamado también Jiménez, etc.

#### **5.4 Organigrama de la Empresa**



## **5.5 Objetivos**

\*El objetivo general es ser una empresa de calidad, ofreciendo las mejores plantas de aguacate en sus diferentes variedades en la región de Uruapan Michoacán y sus alrededores. Utilizando los mejores productos y al personal altamente calificado para la producción del mismo.

\*Ser una empresa que transmita seguridad y confianza, ganarnos la credibilidad de los clientes locales y foráneos.

**5.6 Misión:** Lograr la satisfacción total del cliente, a través de los productos de alta calidad, que nos permita un crecimiento integral; al mismo tiempo ofrecer beneficio al cliente, al talento humano, a los proveedores y a la comunidad en general.

## **5.7 Proceso para la elaboración de planta de aguacate**

En primera instancia se prepara el terreno, debe ser plano y con el suelo perfectamente bien, que no tenga daño alguno la tierra.

1. Se compra la materia prima que es la fruta, deben de seleccionarse los aguacates de mejor calidad, de buen vigor y sanos; la fruta que se utilizar para este fin debe estar sazona o con madurez de corte y provenir del menor numero de árboles progenitores para evitar la variación. Nunca debe usarse hueso de fruta enferma o que haya sido recolectada del suelo. Como primer paso se le quita la pulpa para extraer la semilla, se lava a chorros de agua, dejándola orear sobre un costal en un lugar sombreado y ventilado; una vez que esta seco el hueso se le quita la testa o cáscara para que la semilla germine más

rápido. Aproximadamente este proceso se lleva a cabo a finales de mayo.

(VER ANEXO 5)

2. Con el objeto de facilitar la germinación de la semilla (hueso), se prepara una cama de arena de 20 a 30 centímetros de profundidad, de 1 metro de ancho y lo largo depende de las necesidades que se requiera, esta cama de arena recibe el nombre de **almacigo** que se realiza en los meses de mayo y junio es importante mencionar que se almaciga por etapas.(VER ANEXO 6 )

3. Desinfección del almacigo, este proceso tiene como finalidad evitar la presencia de malas hierbas, hongos o plagas en el suelo que enfermen o impidan el buen desarrollo de la semilla (hueso).

4. Una vez que esta desinfectado el almacigo se realiza la plantación del hueso, debe ser en línea a lo ancho del almacigo con la parte mas ancha y plana hacia abajo en surcos de cinco centímetros de profundidad y deben de plantarse a una distancia de cinco centímetro entre cada hueso y quince centímetros entre surcos, se tapa con la tierra del mismo almacigo y se riega. Una vez plantado el hueso tarda un mes 15 días para germinar.

(VER ANEXO 7)

5. Se saca la semilla ya germinada de con un tamaño de ocho a diez centímetros y con las hojas bien formadas por lo cual debe plantarse en

bolsa, la ideal que se utiliza para este fin es de polietileno negro, con capacidad de tres a cinco kilos de substrato, compuesto por tierra de Tupure y de igual manera desinfectada como se hizo la del almacigo, ya que es la base para el buen desarrollo y crecimiento de la planta.

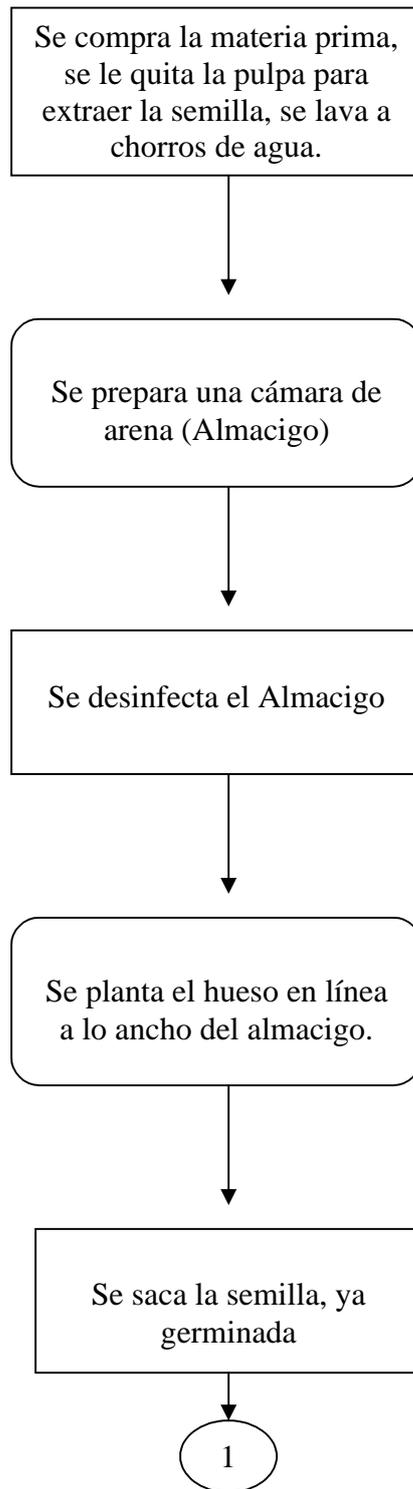
(VER ANEXO 8)

6. La selección de la vareta debe provenir de árboles sanos, productivos, se colecta después de la brotación, con un grosor de .6 a 1 centímetro; es recomendable que la vareta no sea muy tierna y que presente yemas formadas e hinchadas. Una vez colectada es conveniente utilizarla de inmediato para evitar que esta se deshidrate; en caso contrario puede mantenerse en la parte inferior del refrigerador envueltas en papel periódico, franela o aserrín húmedo y en bolsa de plástico.
  
7. Una vez plantada tienen que pasar 5 meses para que la planta sea injertada de la variedad HASS, existen varios tipos de injerto pero el más utilizado por los viveristas de la región es el enchapado lateral y el proceso es el siguiente: se realiza un corte descendente del tallo de la planta aproximadamente 4 centímetros de longitud, a la vareta se le hace un corte lateral de la misma longitud con la terminación en forma de cuña para que le permita encajar en el patrón la vareta y se acomodan de la mejor manera posible y lograr el máximo ajuste entre sus tejidos. Este ajuste se realiza con un plástico especial, se elimina la parte del portainjerto y de la vareta, sellándolos con alborsan, se deben eliminar los brotes del portainjerto que aparezcan después de que se

injerto. una vez que se verifica que el injerto ha tenido éxito se elimina por completo la parte del portainjerto mediante un corte diagonal por arriba del sitio del injerto.

8. Después de que es injertada transcurren 3 meses para ser reembolsada a bolsa grande (abono, fertilizante, etc) hasta este momento esta lista para su plantación. (VER ANEXO 9)
  
9. Sale directo a los terrenos para su plantación y dejara de ser planta de aguacate para ser árbol y listo para producir el fruto una vez que pasen 3 años para dar su primera producción.

### 5.8 Elaboración de la planta de aguacate



1

Se selecciona la vareta, la cual debe provenir de árboles sanos

Se injerta, se hace una pequeña lateral para que la vareta encaje en la planta.

Trascurren 3 meses para ser reembolsada.

Sale lista al terreno para su plantación.

## **5.9 Datos de los costos en el vivero**

5.9.1 Costo de materia prima (ver anexo 1)

5.9.2 Costo de mano de obra (ver anexo 2)

5.9.3 Costo de gastos indirectos (ver anexo 3)

## **5.10 Determinación del costo unitario** (ver anexo 4)

### **5.11 Sistema de costos**

El costo de producción es aquel que se necesita para la transformación de la materia prima a artículos terminados que es el caso de la elaboración de la planta de aguacate, lo cual se deben identificar bien los costos de los elementos del costo.

El costo de distribución pues prácticamente esa erogación no se hace ya que el cliente va hasta la empresa por el producto. Los costos de administración son los del contador que esta como STAFF.

Debido a que la empresa utiliza un método de costos incompleto en esta técnica no se conoce adecuadamente el costo, por falta del control de material. Se sugiere que ahora utilice el método de costos completo ya que se tiene un control adecuado de los materiales, y se puede saber con exactitud el costo de los gastos, inventarios, mercancía vendida y las estadísticas del costo para contar con un control adecuado de todos los elementos del costo, para lo cual utilizaremos formatos que nos ayuden a determinarlo.

Se utilizan los costos históricos estos nos ayudan a determinar los predeterminados, cabe mencionar que son base para determinar el costo unitario.

El sistema de contabilidad de costos que se utiliza es el costo tradicional el cual tiene sus bases unitarias para asignar sus costos a los productos, para los que están en proceso y para los terminados solamente con el costo de elaboración, que esta integrado por la materia prima, la mano de obra y los gastos indirectos cada uno de estos elementos compuesto por costos fijos y los variables. Este costo sirve para comparar los resultados obtenidos con los presupuestados; para tener un costo mas acertado es necesario contar con ciertos controles de la mano de obra, de los gastos indirectos y materia prima lo cual es recomendable utilizar los siguientes formatos.

El sistema de costos aplicado es por procesos productivos, mismo que los productos se elaboran sin que haya un pedido, existe un control global, costos generalizados promediados, es indispensable un periodo para determinar el costo unitario, en este caso es de un año para poderlo determinar. El cual nos indica que toda la producción pasa por el mismo proceso, que es el caso de esta empresa.

La valuación de los inventarios utilizado son costos promedios, el costo unitario promedio se determina de la siguiente forma:  $\text{Costo Total} / \text{Unidades Disponibles}$ ; es importante mencionar que debe existir buen funcionamiento de los inventarios. Es correcto que la empresa aplique esta valuación. Esta empresa no cuenta con un control exacto de los inventarios por lo cual se sugiere que se utilicen los siguientes formatos, es importante que el llenado de este sea correcto y no dejar espacios en blanco ya que toda la información se necesita para el correcto funcionamiento de los inventarios.

## **Procedimiento para llenar la requisición de Compra**

- 1.- Se debe poner la fecha de cuando se realiza la requisición
- 2.- Poner el número de folio, este debe ser consecutivo.
- 3.- Mencionar el departamento que lo solicita
- 4.- A que proveedor se va a comprar.
- 5.- En la cantidad pone en unidades, piezas, bultos etc.
- 6.- En el apartado de descripción, se ponen las especificaciones del material requerido.
- 7.- El precio si se tiene, es importante cotizar primero para ponerlo.
- 8.- Es necesario mencionar para que se quiere el material
- 9.- La fecha para el día que se necesita, también se la deben poner.
- 10.- Se debe señalar si fue autorizada.
- 11.- Para finalizar debe contar con las firmas del gerente y del jefe de departamento.

VIVERO DOS HERMANOS  
CALIDAD EN NUESTRA PLANTA



PABLO PAREDES PEDRAZA  
R.F.C. PAP8001026W3

**REQUISICION DE COMPRA**

Fecha: \_\_\_\_\_

N° de Requisición: \_\_\_\_\_

Departamento

Solicitante \_\_\_\_\_

Proveedor \_\_\_\_\_

CANTIDAD	DESCRIPCION	PRECIO	TOTAL

Este Material será utilizado para: \_\_\_\_\_

Este Material se necesita para el día: \_\_\_\_\_

Se autoriza: SI \_\_\_\_\_ NO \_\_\_\_\_ PENDIENTE \_\_\_\_\_

Nombre y firma del Jefe de Departamento

Autorización de Gerente General

\_\_\_\_\_  
Pablo Paredes Pedraza

\_\_\_\_\_  
J. Guadalupe Paredes Farias

1. Como número uno se debe poner la fecha
2. En el número de requisición debe ser el consecutivo
3. El nombre del departamento es indispensable ya que así se sabrá a donde se destina el material, y en que proceso aplica cada material.
4. La cantidad debe llenarse, si es en piezas, kilos, bultos, etc. Con la finalidad de identificar.
5. La descripción del material que será utilizado, por ejemplo la tierra, el fertilizante etc.
6. En donde se aplicará, se debe identificar la sección y en que hilera, con la finalidad de que no se repita la aplicación en el mismo lugar.
7. Las observaciones es solo en caso de ser necesarias.
8. La autorización del gerente general para su autorización y conocimiento.
9. La firma de la persona que lo reviso es indispensable cuya finalidad es su autorización para la utilización del mismo.

VIVERO DOS HERMANOS  
CALIDAD EN NUESTRA PLANTA



PABLO PAREDES PEDRAZA  
R.F.C. PAP8001026W3

**REGISTRÓ DE UTILIZACION DE MATERIALES**

Fecha: \_\_\_\_\_

N° de Requisición: \_\_\_\_\_

Departamento \_\_\_\_\_

CANTIDAD	DESCRIPCION DEL MATERIAL UTILIZADO	SE APLICARA EN	OBSERVACIONES

Autorizado por: J. Guadalupe Paredes Farias

Revisado por: Pablo Paredes Pedraza

## **Procedimiento para el registro de las salidas del almacén del producto**

1. La fecha como primer punto, es importante para tener un control adecuado y saber en que tiempo es cuando sale más mercancía del almacén
2. El número de requisición debe ser consecutivo, es de gran importancia para llevar el control de cuantas veces sale el producto del almacén.
3. El nombre del cliente, para llevar un control especializado, por cliente.
4. La Huerta si es su caso, esto con la finalidad de saber con exactitud a cuales huertas se mandaron y cuanta mercancía para cada una de ellas.
5. El nombre del chofer, para identificar a la persona que recoge la planta.
6. La firma de recibido tiene gran importancia, de alguna manera identifica las salidas del almacén.
7. Número de guía si se necesita, por que hay años que si se emiten.
8. En la cantidad se deben especificar cuantas plantas
9. En el apartado de la descripción, debe llenarse de acuerdo con las especificaciones de planta que soliciten.
10. En la columna del precio debe ponerse de forma unitaria.
11. El total es el resultado de multiplicar la cantidad por el precio unitario.
12. Por ultimo, las firmas de quien entrega y del gerente general.

VIVERO DOS HERMANOS  
CALIDAD EN NUESTRA PLANTA



PABLO PAREDES PEDRAZA  
R.F.C. PAP8001026W3

**SALIDA DEL ALMACEN**

Fecha: \_\_\_\_\_

N° de Requisición: \_\_\_\_\_

Cliente \_\_\_\_\_

Huerta \_\_\_\_\_

Chofer \_\_\_\_\_

Firma de Recibido \_\_\_\_\_

N° de Guía \_\_\_\_\_

CANTIDAD	DESCRIPCION	PRECIO	TOTAL

La planta se entrega lista para su plantación, desde el momento de la salida del almacén, se recomienda que la plante lo más pronto posible; o a más tardar en 4 días a la llegada de la planta al terreno.

Entrega

Autoriza

\_\_\_\_\_  
Pablo Paredes Pedraza

\_\_\_\_\_  
J. Guadalupe Paredes Farias

## **Procedimiento para el registro de la Orden de Trabajo**

1. En el primer apartado debe decir en que lugar se va aplicar, en que sección y que hilera.
2. El producto y dosis que se aplica es de vital importancia que este correcto, por que así podremos identificar fácilmente en que tiempo debe aplicarse nuevamente.
3. En que sección e hilera, es para identificar los lugares que ya no necesitan ese trabajo.
4. La cantidad de material utilizado, es un control mas efectivo para darnos cuenta de la continuidad de lo que necesita la planta y en que periodicidad.
5. Las observaciones solo en caso de que sean necesarias.
6. La fecha de inicio, es partir del primer día que inicia con el trabajo, esto también nos ayuda a ver un estudio de tiempos y movimientos en cada actividad realizada.
7. La fecha de terminación con la finalidad de identificar la periodicidad que tarda una actividad.
8. Por ultimo las firmas del gerente general y de la persona que reviso que todo lo que esta en la orden sea lo que se realizo.

VIVERO DOS HERMANOS  
CALIDAD EN NUESTRA PLANTA



PABLO PAREDES PEDRAZA  
R.F.C. PAP8001026W3

**ORDEN DE TRABAJO**

Fecha inicio de aplicación: \_\_\_\_\_

N° de Orden: \_\_\_\_\_

Se aplica para:

PRODUCTO / DOSIS	SE APLICO A LAS HILERAS	CANTIDAD DE MATERIAL UTILIZADO	OBSERVACIONES

Fecha de Inicio de la Aplicación: \_\_\_\_\_

Fecha de Terminación de la aplicación: \_\_\_\_\_

Aplicado por: \_\_\_\_\_

Autorizado por: J. Guadalupe Paredes Farias

Revisado por: Pablo Paredes Pedraza

**CUIDA TUS  
HERRAMIENTAS  
DE TRABAJO, Y  
EVITA EL  
DESPERDICIO.**

## **Procedimiento para el registro de Asistencias**

1. Como primer paso se debe llenar el espacio de la fecha, debe ser el día que inicia la semana, por ejemplo el lunes 17 de Noviembre del 2008.
2. Como punto número dos se debe mencionar de que semana, por ejemplo del 17 de Noviembre al 23 de Noviembre del 2008
3. En la primera columna se deben registrar los nombres completos de los trabajadores, es para llevar un control más efectivo de las personas que acudieron a trabajar.
4. En el calendario de día se debe marcar con una X si asistieron, de lo contrario se tomara como falta.
5. En las observaciones solo en caso de ser necesario se llenará este apartado, por ejemplo cuando un trabajador esta de vacaciones en ese apartado se puede mencionar.



## CONCLUSIONES

El concepto, clasificación, importancia y problemática de las entidades, la definición de costos, los elementos que lo integran, el método de valuación de inventarios, así como los sistemas de costos son algunos temas que se abordaron en la investigación con la finalidad de obtener la información necesaria y suficiente para el diseño de un sistema de costos.

Considerando todo lo que ya se planteo en esta investigación, se llega a la conclusión que se cumplió el objetivo que se menciona al inicio de dicha investigación, el cual es diseñar un sistema de costos unitarios para el producto en sus dos presentaciones, que permita a la empresa satisfacer sus necesidades, contar con controles de los elementos del costo como lo son la materia prima, mano de obra y de los gastos indirectos de fabricación.

Debido a que la empresa no cuenta con un control de inventarios exacto, con este trabajo se recomienda la utilización de formularios para llevar un registro, así como el control físico de los inventarios en tiempos determinados para hacer una conciliación de lo que tenemos en los registros y las existencias físicas.

El control de los elementos que son materia prima, mano de obra y gastos indirectos; es también de gran importancia para la determinación del costo, por lo cual se establece los controles necesarios para la correcta resolución del mismo. Con los datos proporcionados por la empresa nos damos cuenta que alcanzamos el objetivo planteado de la determinación del costo unitario.

En la empresa se utilizan gastos indirectos por lo cual no son identificables con exactitud, por ende se tomo el prorrateo para los gastos indirectos; cabe mencionar que es solo un sistema de costos que ayudara y facilitará a la contabilización de los elementos y así poder determinar el costo unitario del producto en sus dos presentaciones; no se menciona como se debe contabilizar.

Esta investigación pretende ser un apoyo para la empresa, para implementar nuevos controles, disminuir desperdicios, aumentando la productividad y eficiencia, aumentar utilidad y por supuesto disminuir costos. Al implementar este diseño se dará cuenta que parte de sus gastos indirectos son mal utilizados o no se aprovechan al máximo, con los controles que se adecuaron podrán ver los resultados de una manera rápida y clara.

## BIBLIOGRAFIA

CARDENAS, Nápoles Raúl  
La lógica de los costos 1  
Ed. IMCP México 1995

DEL RIO, González Cristóbal  
Costos 1  
Ed. Ecafsa  
México 1997

DEL RIO, González Cristóbal  
Costos II  
Ed. Ecafsa  
México 1997

DEL RIO, González Cristóbal  
Costos III  
Ed. Ecafsa  
México 1996

MENDEZ, Morales José Silvestre  
Economía y la empresa  
Ed MC Graw Hill  
México 1996

PEREZ de León Ortega  
Contabilidad de Costos  
Editorial Limusa 5ta edición  
México D.F.

GARCIA Hernández Karla Nunila  
Diseño de un sistema para determinar los costos unitarios en una microempresa en la cd. De Uruapan Mich.  
Tesis Contaduría UDV 2005

REYES Pérez Ernesto  
Contabilidad de costos  
ANDERSON, Henry R. Raiborn  
Conceptos básicos de contabilidad de costos

PAZ Zavala Enrique  
Introducción a la contaduría fundamentos  
Ed. Ecasa  
México 1993  
MORENO Fernández Joaquín

Estados financieros, análisis e interpretación  
Editorial grupo editorial patria  
México 2007

Instituto mexicano de Contadores Públicos  
Normas de Información financiera  
México 2008

SECRETARIA de agricultura y recursos hidráulicos, Instituto nacional de investigaciones forestales y agropecuarias, Centro de investigaciones del pacífico Centro Michoacán.

Guía Para el cultivo del aguacate  
Guía Técnica N° 5 Uruapan, Mich. 1994

SECRETARIA de agricultura  
Simposium sobre el cultivo producción y comercialización del Aguacate  
IV Congreso Nacional

**ANEXOS 1**

**5.8.1 COSTO DE LA MATERIA PRIMA**



**VIVERO DOS HERMANOS**  
 PABLO PAREDES PEDRAZA  
 R.F.C. PAP8001026W3

**MATERIA PRIMA ANUAL**

	CANTIDAD	MONTO
HUESO	60000 PIEZAS	\$ 42.000,00
	<b>75</b>	
TIERRA	<b>MONTONES</b>	\$ 41.250,00
ABONO	<b>1 TORTON</b>	\$ 8.500,00
	<b>4</b>	
BOLSA CHICA	<b>TONELADAS</b>	\$ 50.400,00
BOLSA GRANDE	3 TONELADAS	\$ 42.000,00
<b>TOTAL MATERIA PRIMA</b>		<b><u>\$ 184.150,00</u></b>

**ANEXO 2**

**5.8.2 COSTO DE LA MANO DE OBRA**



**VIVERO DOS HERMANOS**  
 PABLO PAREDES PEDRAZA  
 R.F.C. PAP8001026W3

<b>MANO DE OBRA</b>		<b>PRODUCCION 1</b>	<b>PRODUCCION 2</b>
		<b>20000</b>	<b>30000</b>
SUELDO	\$ 221.803,56	\$ 88.721,42	\$ 133.082,14
SEPTIMO DIA	\$ 36.967,26	\$ 14.786,90	\$ 22.180,36
AGUINALDO	\$ 10.634,42	\$ 4.253,77	\$ 6.380,65
PRIMA VACACIONAL	\$ 1.063,44	\$ 425,38	\$ 638,06
COMISION	\$ 30.223,34		\$ 30.223,34
IMSS PATRONAL	\$ 55.172,10	\$ 22.068,84	\$ 33.103,26
INFONAVIT	\$ 15.034,60	\$ 6.013,84	\$ 9.020,76
2% SOBRE EL SBC	\$ 6.013,84	\$ 2.405,54	\$ 3.608,30
<b>HONORARIOS AL</b>			
<b>CONTADOR</b>	\$ 4.200,00	\$ 1.680,00	\$ 1.008,00
<b>TOTAL EROGACION ANUAL</b>	\$ 381.112,56	<b><u>\$ 140.355,69</u></b>	<b><u>\$ 239.244,87</u></b>

### ANEXO 3

#### 5.8.3 COSTO DE LOS GASTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN



#### VIVERO DOS HERMANOS

PABLO PAREDES PEDRAZA

R.F.C. PAP8001026W3

#### GASTOS INDIRECTOS DE FABRICACION ANUALES

	CANTIDAD	MONTO
RENTA		\$ 50.000,00
PLASTICO	3 ROLLOS	\$ 3.600,00
HILO	10 CONOS	\$ 800,00
TUTORES GRANDES	30000	\$ 24.000,00
TUTORES CHICOS	10000	\$ 5.000,00
FERTILIZANTES Y FUMIGANTES		\$ 36.000,00
CAL		\$ 600,00
SELLADOR (ALBORSAN)		\$ 500,00
GASOLINA PARA BOMBA DE REGAR		\$ 1.866,61
GASOLINA PARA EQUIPO DE TRANSPORTE		\$ 31.284,00
MATERIALES E INSUMOS		\$ 4.950,00
DEPRECIACIONES		\$ 23.406,75
<b>TOTAL GIF</b>		<b>\$ 182.007,36</b>



#### VIVERO DOS HERMANOS

PABLO PAREDES PEDRAZA

R.F.C. PAP8001026W3

MONTO DEL BIEN	VIDA UTIL DEL BIEN	% DEPRECIACION	DEPRECIACION ANUAL	DEPRECIACION MENSUAL
70000	5 AÑOS	20%	14000	1166,67
2500	4 AÑOS	25%	625	52,08
5000	5 AÑOS	20%	1000	83,33
5000	5 AÑOS	20%	1000	83,33
5000	5 AÑOS	20%	1000	83,33
3500	3 AÑOS	33%	1166,55	97,21
3500	3 AÑOS	33%	1155	96,25
6000	3 AÑOS	33%	1960,2	163,35
3000	2 AÑOS	50%	1500	125,00
			<b>23406,75</b>	<b>1950,56</b>

## ANEXO 4

### 5.8.4 DETERMINACIÓN DEL COSTO UNITARIO



#### VIVERO DOS HERMANOS

PABLO PAREDES PEDRAZA  
R.F.C. PAP8001026W3

MATERIA PRIMA		PRODUCCION	
		1 20000	PRODUCCION 2 30000
HUESO	\$ 42.000,00	\$ 14.000,00	\$ 21.000,00
TIERRA	\$ 41.250,00	\$ 23.650,00	\$ 17.600,00
ABONO	\$ 8.500,00	\$ 4.250,00	\$ 4.250,00
BOLSA CHICA	\$ 50.400,00	\$ 20.000,00	\$ 30.000,00
BOLSA GRANDE	\$ 42.000,00		\$ 42.000,00
<b>TOTAL MATERIA PRIMA</b>	<b>\$ 184.150,00</b>	<b>\$ 61.900,00</b>	<b>\$ 114.850,00</b>



#### VIVERO DOS HERMANOS

PABLO PAREDES PEDRAZA  
R.F.C. PAP8001026W3

GASTOS INDIRECTOS DE FABRICACION		PRODUCCION	
		1 20000	PRODUCCION 2 30000
RENTA	\$ 50.000,00	\$ 20.000,00	\$ 30.000,00
PLASTICO	\$ 3.600,00	\$ 1.440,00	\$ 2.160,00
HILO	\$ 800,00	\$ 320,00	\$ 480,00
TUTORES GRANDES	\$ 24.000,00		\$ 24.000,00
TUTORES CHICOS	\$ 5.000,00	\$ 2.000,00	\$ 3.000,00
FERTILIZANTES Y FUMIGANTES	\$ 36.000,00	\$ 14.400,00	\$ 21.600,00
CAL	\$ 600,00	\$ 240,00	\$ 360,00
SELLADOR (ALBORSAN)	\$ 500,00	\$ 200,00	\$ 300,00
GASOLINA PARA BOMBA DE REGAR	\$ 1.866,61	\$ 746,64	\$ 1.119,97
GASOLINA PARA EQUIPO DE TRANSPORTE	\$ 31.284,00	\$ 12.513,60	\$ 18.770,40
MATERIALES E INSUMOS	\$ 4.950,00	\$ 1.980,00	\$ 2.970,00
DEPRECIACIONES	\$ 23.406,75	\$ 9.362,70	\$ 14.044,05
<b>TOTAL GIF</b>	<b>\$ 182.007,36</b>	<b>\$ 63.202,94</b>	<b>\$ 118.804,42</b>



## VIVERO DOS HERMANOS

PABLO PAREDES PEDRAZA  
R.F.C. PAP8001026W3

### DETERMINACION DEL COSTO UNITARIO

DETERMINACION DEL COSTO UNITARIO	PRODUCCION 1	PRODUCCION 2
		\$
TOTAL GASTOS	\$ 265.458,63	472.899,29
UNIDADES PRODUCIDAS	20.000,00	30.000,00
<b>COSTO UNITARIO</b>	<b>\$ 13,27</b>	<b>\$ 15,76</b>

ANEXO 5



ANEXO 6



ANEXO 7



ANEXO 7



ANEXO 8



ANEXO 9

