



UNIVERSIDAD
DON VASCO, A.C.

UNIVERSIDAD DON VASCO, A.C.

INCORPORACIÓN No. 8727-08

A LA UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE MÉXICO

ESCUELA DE CONTADURÍA

***Diseño de un sistema de costos
para una microempresa
procesadora de pollo***

Tesis

Que para obtener el título de:

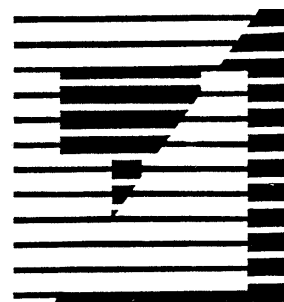
Licenciada en Contaduría

Presenta:

OLIVIA ALEJANDRA CERANO MORGAN

ASESOR:

L.C. HILDA JULIETA ALCALÁ GUTIÉRREZ



Uruapan, Michoacán, 11 de marzo de 2011.



Universidad Nacional
Autónoma de México

Dirección General de Bibliotecas de la UNAM

Biblioteca Central



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

Por haberme permitido estudiar una carrera y concluirla, y por sus continuas bendiciones.

A MIS PADRES

Por su continuo apoyo y paciencia.

A MIS AMIGOS Y COMPAÑEROS

Por su apoyo incondicional en todo momento.

A MIS FAMILIARES Y HERMANOS EN CRISTO

Por sus oraciones y palabras de aliento para seguir hacia delante.

ÍNDICE GENERAL

INTRODUCCION.....	4
TEMA DE TESIS:.....	5
PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	5
OBJETIVOS	5
JUSTIFICACION	5
HIPOTESIS	6
CAPÍTULO I	7
Aspectos Fundamentales de la contabilidad	7
1.1. Definición de Contaduría	7
1.1.1. Definición de Auditoría	8
1.1.2. Definición de Contabilidad	8
1.1.2.1. Definición de Contabilidad Administrativa	8
1.1.2.2. Definición de Contabilidad Financiera	9
1.1.2.3. Definición de Contabilidad de Costos	9
1.1.2.4. Definición de Contabilidad Fiscal	10
1.2. Las Normas de Información Financiera (NIF)	10
1.2.1. NIF Conceptuales	11
1.2.2. Sustancia Económica	11
1.2.3. Entidad Económica	11
1.2.4. Negocio en Marcha	12
1.2.5. Devengación Contable	12
1.2.6. Asociación de Costos y Gastos con Ingresos	12

1.2.7. Valuación	12
1.2.8. Dualidad Económica	13
1.2.9. Consistencia	13
1.2.10. NIF Particulares	13
1.2.11. Interpretaciones a las NIF	13
1.3. Código de Ética Profesional	14
1.4. Los Estados Financieros	14
1.4.1. Definición y Clasificación	14
1.4.2. Los Estados Financieros Básicos	16
1.4.3. Estados Secundarios	17
1.5. Generalidades de empresa	18
1.5.1. Definición de empresa	18
1.5.2. Clasificación de las empresas	19
1.6. La Microempresa: definición y características	21
CAPÍTULO II	23
Generalidades de Costos	23
2.1. Definición de Costo	23
2.2. Clasificación de los Costos	24
2.3. Aspectos generales de los Costos	25
2.4. Métodos para el control de los elementos del Costo de Producción	27
CAPÍTULO III	33
El Sistema de Costos	33
3.1. ¿Qué es un sistema de costos?	33
3.2. Estructura Básica de un Sistema de Costos	33

3.3. Descripción de los sistemas de Costos	35
3.3.1. Costos Históricos o “reales”	35
3.3.2. Costos Predeterminados	35
3.3.2.1. Estimados	36
3.3.2.2. Estándar	36
3.3.3. Por Órdenes de Producción y por Procesos	37
3.3.3.1. Por Órdenes de Producción	37
3.3.3.2. Por Procesos	40
CAPÍTULO IV	44
Caso Práctico	44
Metodología	44
4.1. Aspectos generales de la microempresa	45
4.2. Desarrollo del caso práctico	45
4.2.1. Procesamiento del pollo vivo	46
4.2.2. Estructura de la microempresa de pollo procesado	48
4.2.3. Identificación de los elementos del costo	48
4.2.4. Propuesta	50
CONCLUSION	
BIBLIOGRAFÍA	
ANEXOS	

INTRODUCCION

El presente trabajo es el resultado de una investigación cuyo tema principal es el sistema de costos.

Esta investigación se compone de cuatro capítulos, de los cuales el primero se refiere a los aspectos fundamentales de la contabilidad, el cual contiene puntos generales sobre contabilidad; el segundo capítulo trata sobre los aspectos generales de los costos; en el tercer capítulo se describen los puntos principales sobre un sistema de costos; finalmente en el capítulo cuatro se presenta un caso práctico, en el cual se aplican algunos de los puntos que se describen en los capítulos anteriores, según lo requiere el caso.

TEMA DE TESIS: “Diseño de un Sistema de Costos para una Microempresa de pollo procesado.”

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

¿Qué beneficios ofrece la implantación de un sistema de costos en una microempresa de pollo procesado?

OBJETIVOS

Conocer los costos reales del producto (pollo procesado).

Determinar si existen gastos innecesarios dentro de la producción.

Establecer un precio de venta adecuado al producto.

JUSTIFICACIÓN

Este tema fue elegido porque se aprecio interesante poder orientar a los dueños de un negocio de pollo procesado, los cuales comentaron que les interesa saber cuanto les cuesta realmente el producto que venden, para poder determinar las ganancias reales que hasta la fecha han tenido. Pero principalmente, les interesa conocer los costos reales de su producto para poder determinar un precio de venta adecuado y que esté dentro de los precios que se manejan en el mercado de este producto.

Además, los dueños planean expandir un poco más su negocio, por ello requieren de un diseño de un sistema de costos que se pueda aplicar en su negocio y con él puedan llegar a cumplir sus metas de expansión que se planean. Por lo tanto, el sistema de costos les permitirá determinar si les conviene realmente o no expandir

su negocio, o sí existen costos excesivos que pudieran detectar y disminuir de sus gastos actuales.

HIPÓTESIS

Los beneficios que la microempresa de pollo procesado puede tener son conocer los costos reales del producto para poder determinar ahorros en cuanto al dinero que invierte en sus actividades de producción.

Como parte importante para el logro de los objetivos planteados, se encuentra la metodología, de la cual se trata al principio del capítulo IV.

CAPÍTULO I

Aspectos Fundamentales de la contabilidad

Para dar a conocer una idea general de la carrera profesional de Contaduría, es necesario hacer mención de aquellos aspectos fundamentales que dan origen a la misma. Por ello, al comienzo de este capítulo se parte de la definición de contaduría que es la disciplina de donde se derivan tanto la rama de auditoría como la rama de contabilidad; éstas dos últimas también se definirán por separado en este mismo capítulo; también se menciona a grandes rasgos las partes que conforman la estructura de la contabilidad, las NIF y sus principales aspectos. Después se presenta los aspectos más sobresalientes de los estados financieros, así como los estados financieros básicos y los secundarios. Finalmente, se presenta las generalidades de la empresa y la definición y características de la microempresa, que será importante conocer como antecedente para llevar a cabo el caso práctico.

1.1. Definición de Contaduría

La Contaduría es una disciplina profesional de carácter científico que se encarga del estudio y ejercicio de todo lo que concierne a la obtención y comprobación de la información financiera sobre transacciones celebradas por los entes económicos, mediante una teoría específica y a través de un proceso.

Se dice que la Contaduría es de carácter científico debido a que adopta el método de la ciencia, más no porque se considere una ciencia. Esta disciplina se divide en dos grandes ramas: la auditoría y la contabilidad, de las cuales se tratará cada una a continuación.

1.1.1. Definición de Auditoría

“En su acepción más amplia, Auditoría significa verificar que la información financiera, operacional y administrativa que se presenta es confiable, veraz y oportuna.” (SANTILLANA, 1996:13) En otras palabras, es una técnica mediante la cual se revisa que los hechos, fenómenos y operaciones que lleva a cabo un ente económico se den en la forma en como fueron planeados, así como que las políticas y lineamientos establecidos en el mismo han sido observados y respetados en la forma correcta, y finalmente corroborar que se cumple con obligaciones fiscales, jurídicas y reglamentarias en general de manera oportuna y correcta.

1.1.2. Definición de Contabilidad

La contabilidad es una rama de la Contaduría, y es la técnica que enseña las normas y los procedimientos para ordenar, analizar y registrar las operaciones realizadas por un ente económico. (LARA, 1998:9) Las operaciones que realiza un ente económico son las transacciones, transformaciones internas y otros eventos.

1.1.2.1. Definición de Contabilidad Administrativa

La contabilidad administrativa parte de la contabilidad general, y se encarga de realizar el registro de las operaciones monetarias que tiene una unidad económica y de aplicar los controles necesarios a las mismas para que se lleven a cabo de forma correcta y ordenada. La información que obtiene la contabilidad administrativa se destina para:

- a) elaborar nuevas políticas y/o evaluar y mejorar las que ya existen;

- b) identificar las áreas de la empresa que sí son eficientes y las que no lo son, con el fin de detectar y analizar las razones por las cuales existe tal ineficiencia y en que está perjudicando a la empresa, para buscar soluciones que resuelvan de manera adecuada el problema;
- c) conocer los costos de producción, distribución y financiamiento, para tomar las medidas necesarias sobre aquellos costos que se consideren excesivos e incluso un tanto innecesarios;
- d) determinar y satisfacer las necesidades internas de la misma empresa;
- e) tomar decisiones correctas y de manera oportuna;
- f) medir la actuación de los elementos que integran la administración en relación con los planes, programas y presupuestos establecidos. (LÓPEZ, 2008:55)

1.1.2.2. Definición de Contabilidad Financiera

“Es una técnica que se utiliza para producir sistemática y estructuradamente información cuantitativa expresada en unidades monetarias de las transacciones que realiza una entidad económica y de ciertos eventos económicos identificables y cuantificables que la afectan con objeto de facilitar a los diversos interesados el tomar decisiones en relación con dicha entidad económica.” (Ibid:56)

1.1.2.3. Definición de Contabilidad Costos

“Es aquella parte de la contabilidad general que se ocupa de la clasificación, acumulación, registro, control, distribución, información, análisis e interpretación de costos de producción, de distribución y de administración; así como de la asignación

de costos de acuerdo a patrones de comportamiento, actividades y procesos de producción.” (Ibid:56)

1.1.2.4. Definición de Contabilidad Fiscal

La contabilidad fiscal es aquella que se lleva a cabo de acuerdo con las disposiciones fiscales vigentes en las leyes, las cuales regulan a la entidad contribuyente según su giro y constitución legal principalmente.

1.2. Las Normas de Información Financiera (NIF)

Las Normas de Información Financiera regulan la información financiera mientras que el Código de Ética Profesional regula el ejercicio de la profesión contable. A continuación se presentan las definiciones más importantes de las NIF.

Las Normas de Información Financiera “comprenden un conjunto de conceptos generales y Normas Particulares que regulan la elaboración y presentación de la información contenida en los Estados Financieros y que son aceptadas de manera generalizada en un lugar y una fecha determinada” (CINIF, 2008:3).

Las NIF son importantes porque estructuran la teoría contable estableciendo los límites y condiciones de operación del sistema de información contable y, al mismo tiempo, sirven de marco regulador para la emisión de los Estados Financieros, de manera que se hace más eficiente el proceso de elaboración y presentación de la información financiera del ente económico. De esta manera es como se pretende

evitar o reducir las discrepancias de criterio en cuanto a los datos que muestran los Estados Financieros.

1.2.1. NIF Conceptuales

Son conceptos que regulan la información que contienen los estados financieros y sus notas, en un lugar y fecha determinados, y son aceptados de manera amplia y generalizada por todos los usuarios de la información financiera, los cuales pueden ser accionistas o dueños, proveedores, acreedores, unidades gubernamentales, administradores, empleados, entre otros.

Dentro de las NIF Conceptuales, se encuentran los 8 postulados básicos que se describirán en los siguientes puntos.

1.2.2. Sustancia Económica

“La sustancia económica debe prevalecer en la delimitación y operación del sistema de información contable, así como en el reconocimiento contable de las transacciones, transformaciones internas y otros eventos, que afectan económicamente a una entidad.” (Ibid:9)

1.2.3. Entidad Económica

“La entidad económica es aquella unidad identificable que realiza actividades económicas, constituida por combinaciones de recursos humanos, materiales y financieros, conducidos y administrados por un único centro de control que toma decisiones encaminadas al cumplimiento de los fines específicos para los que fue

creada; la personalidad de la entidad económica es independiente de la de sus accionistas, propietarios o patrocinadores.” (Ibid:10)

1.2.4. Negocio en Marcha

“La entidad económica se presume en existencia permanente, dentro de un horizonte de tiempo ilimitado, salvo prueba en contrario.” (Ibid:11)

1.2.5. Devengación Contable

“Los efectos derivados de las transacciones que lleva a cabo una entidad económica con otras entidades, de las transformaciones internas y de otros eventos, que la han afectado económicamente, deben reconocerse contablemente en su totalidad, en el momento en que ocurren, independientemente de la fecha en que se consideren realizados para fines contables.” (Ibid:12)

1.2.6. Asociación de Costos y Gastos con Ingresos

“Los costos y gastos de una entidad deben identificarse con el ingreso que generen en el mismo periodo, independientemente de la fecha en que se realicen.” (Ibid:15)

1.2.7. Valuación

“Los efectos financieros derivados de las transacciones, transformaciones internas y otros eventos, que afectan económicamente a la entidad, deben cuantificarse en términos monetarios, atendiendo a los atributos del elemento a ser valuado, con el fin de captar el valor económico más objetivo de los activos netos.” (Ibid:16)

1.2.8. Dualidad Económica.

“La estructura financiera de una entidad económica está constituida por los recursos de los que dispone para la consecución de sus fines y por las fuentes para obtener dichos recursos, ya sean propias o ajenas.” (Ibid:17)

1.2.9. Consistencia.

“Ante la existencia de operaciones similares en una entidad, debe corresponder un mismo tratamiento contable, el cual debe permanecer a través del tiempo, en tanto no cambie la esencia económica de las operaciones.” (Ibid:17)

1.2.10. NIF Particulares

“Las NIF Particulares establecen las bases específicas de valuación, presentación y revelación de las transacciones, transformaciones internas y otros eventos, que afectan económicamente a la entidad, que son sujetos de reconocimiento contable en la información financiera.” (Ibid:11)

1.2.11. Interpretaciones a las NIF

Las Interpretaciones a las NIF tienen por objeto aclarar o ampliar temas ya contemplados dentro de alguna NIF o proporcionar oportunamente guías sobre nuevos problemas detectados en la información financiera que no estén tratados específicamente en las NIF, o bien, sobre aquellos problemas sobre los que se hayan desarrollado, o que se desarrollen tratamientos poco satisfactorios o contradictorios. (Ibid:12)

1.3. Código de Ética Profesional

El Código de Ética Profesional de los Contadores Públicos sirve como una guía a la acción moral, y mediante él, la profesión contable declara su intención de cumplir con la sociedad de servirla con lealtad y diligencia y de respetarse a sí misma (IMCP, 2005:5).

“El Código de Ética Profesional está integrado por postulados y normas de actuación profesional, con el objeto de ofrecer mayores garantías de solvencia moral, a favor de los usuarios de sus servicios.” (ELIZONDO, 1997:48)

1.4. Los Estados Financieros

Los Estados Financieros son importantes para las entidades económicas, independientemente del fin para el cual hayan sido creadas, el cual puede ser lucrativo o no lucrativo; por ello, todas deben de contar con este tipo de documentos que avalen sus actividades realizadas.

1.4.1. Definición y Clasificación

Los Estados Financieros se pueden definir como “aquellos documentos que muestran la situación económica de una empresa, la capacidad de pago de la misma, a una fecha determinada, pasada presente o futura; o bien, el resultado de operaciones obtenidas en un periodo o ejercicio pasado, presente o futuro, en situaciones normales o especiales.” (PERDOMO, 2000:1); en otras palabras, los estados Financieros de una entidad económica muestran la situación en la que se encuentra la misma, y sirven como base para la toma de decisiones.

Los Estados Financieros deben contener los siguientes datos:

- a. ENCABEZADO: Nombre del negocio; indicación del documento que se trata; y fecha de formulación ó periodo a que se refiere dicho estado, según el documento de que se trate.
- b. CUERPO: Nombre y valor detallado de cada una de las cuentas o rubros que se señalen.
- c. PIE: Se deben de escribir las Notas respectivas si hubiera, así como las firmas de quién lo elaboró y de quién lo autorizó.

Los Estados Financieros pueden clasificarse de diversas formas, algunas de ellas son como a continuación se mencionan:

- A. Según su importancia se clasifican en Básicos y Secundarios.
- B. De acuerdo a la información que presentan se clasifican en Normales y Especiales.
- C. Atendiendo a la fecha o periodo a que se refieren, se clasifican en Estáticos, Dinámicos, Estático-Dinámicos y Dinámico-Estáticos.
- D. Según el grado de información que proporcionan se clasifican en Sintéticos y Detallados.
- E. De acuerdo a la forma de presentación se clasifican en Simples y Comparativos.
- F. Atendiendo al aspecto formal de los mismos se clasifican en elementos descriptivos y elementos numéricos.
- G. Según la naturaleza de las cifras se clasifican en Históricos o Reales, Actuales y proyectados o Pro-forma. (Ibidem)

1.4.2. Los Estados Financieros Básicos

Los Estados Financieros Básicos son los documentos principales con los que debe contar una entidad económica, ya que en ellos se muestra la capacidad económica que tiene la misma, así como los resultados obtenidos de las operaciones realizadas durante un periodo determinado.

Estado de Situación Financiera

Es el documento formal que muestra la situación económica de una empresa a una fecha determinada, y comprende las fuentes de donde se ha obtenido el capital y la forma en que dicho capital se ha invertido. (ALATRISTE, 1993:99)

Estado de Resultados

Es el documento formal que muestra los resultados que una entidad económica ha obtenido derivado de las operaciones realizadas dentro de un periodo determinado. (Ibidem, pág.99)

Estado de Cambios en la Posición Financiera

Es el documento formal que muestra el origen y la aplicación de los recursos de una entidad económica, en un periodo determinado. (PERDOMO, 2000:47)

Estado de Variaciones en el Capital Contable

“Es el estado financiero que muestra las modificaciones que han sufrido las partidas integrantes del capital contable de una empresa durante un periodo determinado, y es emitido por una entidad con fines lucrativos.” (LÓPEZ, 2008:120)

1.4.3. Estados Secundarios

Los Estados Financieros Secundarios son documentos que analizan un renglón determinado de un Estado Financiero básico. (PERDOMO, 2000:2) Entre los estados secundarios, destacan el Flujo de Efectivo, el Estado de Costo de Producción y el Estado de Costo de Ventas.

Estado de Flujo de Efectivo

Es el documento que muestra detalladamente las entradas y salidas de efectivo para determinar el exceso o insuficiencia de efectivo en la operación en un periodo determinado, el cual puede ser por semana o meses. (MORENO, 1997:23) Este estado también puede presentar la composición detallada de las partidas de activo circulante y pasivo a corto plazo. (KENNEDY, 1978:347)

Estado de Costo de Producción

Es el documento que presenta detalladamente lo que cuesta producir determinados artículos en un periodo de tiempo.

Éste documento tiene por objeto mostrar los tres factores del costo de producción, como son la Materia Prima, la Mano de Obra y los Gastos Indirectos de Fabricación, así como explicar al director de una empresa cuánto ha gastado en cada uno de los elementos que han entrado en la formación del artículo o artículos manufacturados. (ALATRISTE, 1990:94)

Estado de Costo de Ventas

Es el documento que muestra lo que cuesta vender determinados artículos en un periodo de tiempo, y lo elaboran principalmente aquellas empresas que se dedican a comercializar productos elaborados.

Con la finalidad de comprender la aplicación que tiene la contaduría dentro de una entidad económica, a continuación se presentan la definición y demás generalidades de las partes que constituyen una empresa, así como su clasificación de acuerdo a sus principales características como son tamaño de la empresa, volumen de operaciones, capacidad productiva, entre otros.

1.5. Generalidades de empresa

Como un ser por naturaleza sociable y con el fin de poder sobrevivir a través del tiempo, el ser humano ha creado diversos tipos de relaciones con otros seres humanos con distintas finalidades, como por ejemplo las relaciones económicas, de comercio y laborales que se dan en una organización.

1.5.1. Definición de empresa

Existen varias definiciones acerca de lo que es una empresa, pero según la mayoría se puede concluir que la empresa es una unidad identificable que realiza actividades económicas, como son las industriales, comerciales y de servicios, con la finalidad de proveer bienes y servicios que satisfagan las necesidades de las personas y, a su vez éstas últimas, mejoren su calidad de vida.

1.5.2. Clasificación de las empresas

Las empresas se pueden clasificar de acuerdo a varios criterios, como son por su tamaño, origen, giro, aportación de capital y, constitución legal.

A. De acuerdo a su Tamaño. Se clasifican en:

Microempresas: son aquellas que pueden llegar a tener hasta quince empleados, según el giro a que se dediquen.

Pequeñas empresas: son aquellas que llegan a ocupar de dieciséis hasta cien empleados, según el giro de su negocio.

Medianas empresas: son aquellas que llegar a tener de ciento uno a doscientos cincuenta empleados, según el giro a que se dediquen.

Grandes empresas: son aquellas que pueden emplear más de doscientos cincuenta trabajadores.

B. Según su origen. Se clasifican en:

Nacionales: son aquellas entidades económicas que se crean y se conforman con capitales de personas residentes en el país.

Extranjeras: son aquellas que con la finalidad de expandirse, invierten directamente en otros países abriendo filiales, pero con capital del país de origen de la empresa matriz.

Mixtas: este tipo de empresas se conforman por la fusión de capitales nacionales y extranjeros.

C. Según su giro. Se clasifican en:

Industriales: una empresa industrial es aquella que se dedica a extraer, conservar o transformar materias primas en productos semielaborados o terminados.

Comerciales: son aquellas entidades económicas que se dedican a la compra-venta de bienes.

Servicios: son aquellas actividades o prestaciones que logran cubrir necesidades específicas y que no tienen como resultado un producto material.

D. De acuerdo a su aportación de Capital. Se clasifican en:

Privadas: son organizaciones que se conforman con aportaciones de capital de particulares, y no de gobierno.

Públicas: son entidades que se forman con capitales públicos como son los del gobierno federal y del Estado.

Mixtas: son aquellas entidades que se conforman con la fusión de capital público y privado o extranjero.

E. Según su Constitución Legal. Se clasifican en:

Persona Física: Se considera Persona Física a un individuo con capacidad legal de adquirir derechos y obligaciones.

Persona Moral. Es la persona jurídica con patrimonio propio y personalidad distinta al de las personas que lo integran. En el caso de ser Persona Moral, la empresa se puede constituir de las siguientes formas: como Sociedad Anónima, Sociedad de Responsabilidad Limitada, Sociedad en Comandita Simple, Sociedad en Comandita

por Acciones, Sociedad en Nombre Colectivo, Sociedad Cooperativa, Sociedad Civil, Asociación Civil y Sociedad de Producción Rural.

1.6. La Microempresa: definición y características

Una microempresa es una unidad económica de producción ó comercialización de bienes o servicios que satisfacen una necesidad.

Dentro de las microempresas se encuentra una clasificación según el número de empleados que ésta tenga de acuerdo al giro de las actividades que realiza. En base a lo anterior se tiene que en la industria se considera microempresa a aquella que posee como máximo hasta 30 empleados; para servicios se considera microempresa aquella que tiene hasta 20 trabajadores como máximo; y, para actividades de comercio, se considera microempresa la que tiene hasta 5 empleados. (MÉNDEZ, 2007:45)

Sus principales características son que la empresa es de un solo dueño, quien proporciona el capital tanto en efectivo como en especie, él es quien dirige y organiza a la empresa, donde generalmente trabajan los hijos, la pareja y a veces los padres también. Su administración es por lo general empírica, tienen poca cultura acerca de la tecnología de vanguardia, el mercado que abastece es local, y para el pago de impuestos obtienen un trato preferencial.

A lo largo de este capítulo se han mencionado las partes fundamentales de la contabilidad y los principales aspectos que caracterizan a una empresa. Ahora bien, en el siguiente capítulo se describirán los aspectos más importantes de los Costos.

CAPITULO II

Generalidades de Costos

Con el objetivo de que cada una de las partes que conforman el caso práctico se comprenda bien, en este capítulo se presenta un panorama general de aquellos aspectos que se consideran son indispensables para la absoluta comprensión del tema, y que, sobre todo, permitan dar una idea general de lo que son los costos, una de las varias áreas que tiene la contaduría como carrera profesional.

Por lo anterior, este capítulo presenta las definiciones de lo que son los Costos, la Clasificación de los costos y sus aspectos más generales. Este contenido permitirá establecer las bases necesarias para llevar a cabo el desarrollo del caso práctico.

2.1. Definición de Costo

“El costo es la suma de las inversiones que se han efectuado en los elementos que concurren en la producción y venta de un artículo o desarrollo de una función.”
(CÁRDENAS, 1995:31)

Los autores Hansen y Mowen, en su libro Administración de costos, definen al costo como el “efectivo o valor equivalente que se sacrifica para obtener los bienes y servicios que deberán originar un beneficio futuro para la organización”. (HANSEN, 1995:484)

Con base en las definiciones anteriores, se puede concluir que el costo es el desembolso que se hace con la finalidad de obtener un bien o servicio que generará un beneficio para un ente económico.

2.2. Clasificación de los Costos

Según varios autores, existen diversas clasificaciones de los costos. Así que después de revisar varios libros de costos, se propone la siguiente clasificación:

- a. Costo de inversión o incurrido: Se refiere al conjunto de recursos y esfuerzos que se han invertido con el fin de producir un bien. (HUICOCHEA, 1994:50)
- b. Costo de Producción: “Todos aquellos en que se incurre para lograr que los productos manufacturados estén listos para su venta; incluyen los costos de materiales directos, mano de obra directa y gastos de fabricación.” (ANDERSON, 1992:775)
- c. Costo de Distribución: son aquellos costos que se generan por trasladar los productos terminados desde el lugar en donde se produjeron hasta el consumidor.
- d. Costo de Administración: estos costos se originan en el área administrativa, y se relacionan con la dirección y el manejo de las operaciones de la empresa (COLÍN, 2001:12).
- e. Costo Financiero: Estos costos son los que se generan por obtener recursos ajenos que el ente económico necesita para seguir en marcha.
- f. Costo de Oportunidad: “Ganancias que se pierden o se sacrifican como consecuencia de no seleccionar el segundo mejor uso alternativo de un recurso específico.” (ANDERSON, 1992:775)

2.3. Aspectos generales de los Costos

Características

“Los costos tienen como característica básica el ser susceptibles de manipulación aritmética.” (ANDERSON, 1992:132). Otra característica es que los costos se dan por erogaciones por concepto de bienes y servicios de un mismo periodo, así como por erogaciones pasadas que son aplicables a dicho periodo. Así también los costos pueden ser fijos o variables.

Objetivos de la Contabilidad de Costos

Debido a las características de los costos anteriormente mencionadas, la contabilidad de costos fija sus objetivos básicamente en controlar, analizar e informar del comportamiento de los mismos en un periodo determinado de tiempo, con la finalidad de satisfacer no solamente el área de producción de la empresa, sino el de todas las áreas que así lo requieran, y deben de identificarse, medirse y analizarse de acuerdo con sus características específicas, para tener bases correctas sobre las cuales se puedan tomar decisiones.

Elementos del Costo de Producción

Debido a que el caso práctico de esta tesis es de una microempresa de producción, a continuación se mencionan los tres elementos básicos del costo de producción, los cuales son:

- I. Materia Prima. Son los materiales que se utilizan para transformarlos en un producto específico. Estos materiales pueden ser o no plenamente identificables

en el producto, por lo que se pueden clasificar en *materia prima directa* y *materia prima indirecta*. Para valorar la materia prima existen varios métodos, entre ellos destacan los siguientes:

- i. Costos Promedio: este método consiste en sumar el costo de la materia prima existente en el almacén más el costo de la materia prima que se compra, el resultado se divide entre las unidades totales existentes, obteniendo así el costo unitario promedio por producto.
 - ii. Primeras Entradas, Primeras Salidas (PEPS): en este método, los primeros materiales que entran al almacén, son los primeros que deben salir, en cuanto al costo unitario de los mismos. Sin embargo, el manejo físico de los materiales es independiente a la forma en la que se valúan.
 - iii. Últimas Entradas, Primeras Salidas (UEPS): en este método, los últimos materiales en entrar al almacén son los primeros en salir, en cuanto al costo unitario de los mismos. En este método también el manejo físico de los materiales es independiente de la forma en que se valúan.
- II. Mano de Obra. Es el trabajo desarrollado por el factor humano en la transformación de la materia prima en un producto terminado. La mano de obra se puede clasificar en Mano de Obra directa, en la que entra la mano de obra de obreros y trabajadores que intervienen directamente en el proceso de transformación de la materia prima en un producto terminado, y en Mano de Obra Indirecta, en la cual entran los sueldos de los empleados del área de producción, pero que no intervienen directamente en la transformación de la materia prima en producto terminado. La forma más común que se utiliza para supervisar la asistencia y tiempo de trabajo de los trabajadores y empleados, es por medio de

una tarjeta de asistencia o tiempo, pero también se utilizan otros instrumentos de supervisión, como las boletas de trabajo, en la cual el empleado o trabajador registra su nombre, el número de horas que trabajó y la descripción del trabajo que realizó.

- III. Gastos Indirectos de Fabricación. Son aquellas erogaciones que complementan al producto terminado, las cuales pueden ser la materia prima indirecta, la mano de obra indirecta, en la cual entraría los sueldos y salarios de los empleados de las áreas distintas a la de producción, las erogaciones fabriles que incluyen gastos como renta, luz, teléfono, mantenimiento, impuesto predial, seguros, entre otras, y las depreciaciones y amortizaciones de los activos.

2.4. Métodos para el control de los elementos del Costo de Producción

Para llevar un control de los elementos del costo de producción, existen los siguientes métodos:

MÉTODO COMPLETO. Este método permite llevar un control adecuado de los desembolsos que se tienen en cuanto a materia prima, mano de obra y gastos indirectos de fabricación, así como de la utilización de los materiales. Por ello, los resultados son lo suficientemente confiables como para tomar decisiones sobre ellos.

Al utilizar este método, el registro contable sería el siguiente:

- a) *Almacén de Materia Prima.* Se CARGA por: las adquisiciones de materiales, los gastos de compra, las devoluciones de los departamentos del área de producción y por las reposiciones de materiales hechos por proveedores. Se

ABONA por: el importe de las entregas hechas a los departamentos productivos, las devoluciones, rebajas y descuentos sobre compra, y por la venta de materiales.

El saldo de esta cuenta representa el costo de las existencias.

- b) *Producción en Proceso*. Se CARGA por: el valor del Inventario Inicial de Producción en Proceso, los materiales recibidos para su transformación del almacén de materia prima, la Mano de Obra Directa, los Gastos Indirectos de Fabricación y las devoluciones del Almacén de Artículos Terminados. Se ABONA por: el importe de la Producción Terminada, el Importe de Materiales Devueltos, y por el importe del Inventario Final de Producción en Proceso.

Su saldo representa el costo de la producción en proceso.

- c) *Inventario de Producción en Proceso*. Se CARGA por: el valor del Inventario Inicial de Producción en Proceso, y por el valor del Inventario Final de Producción en Proceso. Se ABONA por: el valor del Inventario Inicial de Producción en Proceso.

- d) *Almacén de Artículos Terminados*. Se CARGA por: el valor de la Producción recibida de los departamentos productivos, las devoluciones de clientes a precio de costo, y por el importe de la compra de artículos terminados. Se ABONA por: los Costos de Producción de los artículos vendidos y por las devoluciones hechas a los departamentos productivos.

- e) *Almacén de Productos Semiterminados*. Se CARGA por: Inventario Inicial, las compras, las partes semiterminadas recibidas de la fábrica. Se ABONA por: Productos enviados a la fábrica para ser transformados en artículos

terminados, o ensamblados para hacer un artículo terminado, productos vendidos y entregados a los clientes.

A continuación se presenta un cuadro en donde se observan las características más sobresalientes de este método (REYES, 1996:37).

DESEMBOLSOS CONTROL ADECUADO	OPERACIONES DE FÁBRICA: SI HAY CONTROL	ESTADOS FINANCIEROS SE ASEGURA EXACTITUD
Compras de materiales, inversiones en mano de obra y gastos indirectos	Costo de materiales utilizados, mano de obra utilizada. Costo de gastos indirectos. Costo de mercancías vendidas. Control de inventarios. Estadística de costos.	Ventas menos: Costo de ventas Da: utilidad bruta

MÉTODO INCOMPLETO. Este método no permite llevar un control adecuado de los desembolsos en Materia Prima, Mano de Obra Directa y Gastos Indirectos de Fabricación, así como tampoco permite el control en el uso de la materia prima, por ello los resultados financieros no son muy exactos. Esto se debe a que por la forma en que se lleva la contabilidad, no se puede determinar el costo unitario, sólo se manejan cuentas acumulables de los elementos del costo, determinando los ajustes con base en los inventarios físicos, cuyo valor se estima en referencia a productos terminados y producción en proceso, mientras que el valor de las materias primas se obtendrá con base en los comprobantes de compra. De acuerdo con esto, los costos

del periodo serán las diferencias entre los cargos o saldos deudores de estas cuentas acumulativas y los inventarios físicos.

Al manejar de este modo los elementos de producción y costo de ventas, da como resultado el desconocimiento del costo unitario, principal objetivo que debe contener cualquier sistema contable de costo de producción. Es por ello que a esta forma de contabilizar se le denomina “sistemas de costos incompletos”.

“La característica de costos incompletos, es no manejar las cuentas de almacén en todas sus denominaciones a base de “inventarios Perpetuos o Constantes”, originando con ello la necesidad de recuentos físicos y valorizaciones estimativas para conocer los resultados de un periodo.” (Ibidem)

A continuación se presenta un cuadro en el cual se destacan las características más importantes del método incompleto.

DESEMBOLSOS CON CONTROL ADECUADO	OPERACIONES DE FÁBRICA: NO HAY CONTROL	ESTADOS FINANCIEROS NO SE ASEGURA EXACTITUD
Compras de materiales, inversiones, mano de obra y gastos indirectos	Movimientos ignorados	Ventas Menos: Costo de ventas obtenido por la suma de compras de materiales, mano de obra y gastos de fábrica, más o menos diferencias de inventarios físicos valorizados estimativamente Da: Utilidad bruta aproximada

(Ibidem)

Al utilizar este método, el registro contable sería el siguiente:

- a) Inventario de Materia Prima. Se CARGA por: el Valor del Inventario Inicial y Final de Materia Prima. Se ABONA por: el Valor del Inventario Inicial de Materia Prima.
- b) Compras de Materia Prima. Se CARGA por: el valor de las Compras y los gastos Sobre Compra. Se ABONA por: el valor de las Devoluciones, Descuentos y Rebajas Sobre Compra.
- c) Producción en Proceso. Se CARGA por: el valor del Inventario Inicial del Producción en Proceso, el valor del Inventario Inicial de Materia Prima, las Compras Netas, la Mano de Obra Directa y por los Gastos Indirectos de

Fabricación. Se ABONA por: el valor de la Producción Terminada, el valor del Inventario Final de Materia Prima y del valor del Inventario Final de Producción en Proceso.

- d) Inventario de Producción en Proceso. Se CARGA por: el valor del Inventario Inicial y Final de Producción en Proceso. Se ABONA por: el valor del Inventario Inicial de Producción en Proceso.
- e) Inventario de Artículos Terminados. Se CARGA por: el valor del Inventario Inicial y Final de Artículos Terminados. Se ABONA por: el valor del Inventario Inicial de Artículos Terminados.
- f) Mano de Obra Directa. Se CARGA y Se ABONA por: el valor de la Mano de Obra Directa.
- g) Gastos Indirectos de Fabricación. Se CARGA y Se ABONA por: el valor de los Gastos Indirectos de Fabricación.
- h) Costo de Producción de lo Vendido. Se CARGA por: el valor del Inventario Inicial de Artículos Terminados y la Producción Terminada. Se ABONA por: el valor del Inventario Final de Artículos Terminados.

En este capítulo se han descrito los aspectos más sobresalientes de los Costos, con la finalidad de comprender mejor el siguiente capítulo en el cual se tratará con mayor énfasis lo más importante de un Sistema de costos.

CAPÍTULO III

El Sistema de Costos

En éste capítulo se presenta la definición del sistema de costos y la Estructura Básica que debe de tener el mismo, así como la clasificación de algunos aspectos importantes del Sistema de Costos.

3.1. ¿Qué es un sistema de costos?

Un sistema de costos es, según el C.P. Armando Ortega Pérez citado por García Colín, “el conjunto de procedimientos, técnicas, registros e informes estructurados sobre la base de la teoría de la partida doble y otros principios técnicos” (GARCÍA, 2001:116); también menciona que la finalidad de un sistema de costos es la determinación de los costos unitarios de producción y el control de las operaciones fabriles que se llevan a cabo.

3.2. Estructura Básica de un Sistema de Costos

La estructura de un sistema de costos debe considerar tres aspectos importantes como son las características de la producción, el método de costeo y el momento en que se determinan los costos. Para poder determinar cuál sistema de costos le conviene más a una empresa, existe una clasificación que a continuación se menciona.

Clasificación de los sistemas de costos

Según las características de producción de la industria

- a) Por órdenes de Producción. Este sistema es adecuado cuando se produce por lotes o pedidos, es decir, cuando la producción es de manera interrumpida.
- b) Por procesos. Este sistema es adecuado cuando se produce en forma continua.

Según el método de Costeo

- A. Costeo Absorbente. Los elementos que en este método se toman en cuenta son la materia prima directa, la mano de obra directa y los cargos indirectos, sin que interese que dichas erogaciones se basen en el volumen de producción, es decir, que sean fijas o variables dependiendo de cuanto se produzca.
- B. Costeo Directo. En este método se incluyen la materia prima, mano de obra y cargos indirectos cuyas erogaciones sean variables con base en los cambios en el número de productos elaborados.

Según el momento en que se determinan

- a. Costos Históricos. “Son aquellos que se determinan con posterioridad a la conclusión del periodo de costos,” (Ibid:120) por lo que los costos totales y unitarios se obtienen hasta que termina el periodo de costos.
- b. Costos Predeterminados. “Se determinan con anterioridad al periodo de costos o durante el transcurso del mismo.” (Ibid:122) A su vez, los costos predeterminados se clasifican en costos estimados y costos estándar. Los primeros se calculan en base a la experiencia que se tiene de la producción en periodos anteriores, además de considerar factores económicos y operativos, y dicho cálculo se realiza antes o durante la producción del

artículo. Y los segundos se calculan sobre bases científicas respecto de cada uno de los elementos del costo, y determinan lo que debe de costar el producto; por ello, “este costo está basado en el factor eficiencia, y sirve como patrón o medida, e indica lo que debe costar el producto.” (RÍO, 1996:II-11)

3.3. Descripción de los sistemas de Costos

A continuación se describen algunos de los sistemas de costos, según la clasificación anteriormente mencionada.

3.3.1. Costos Históricos o “reales”.

Son los costos que se obtienen al final de un periodo de fabricación de un producto o prestación de un servicio, por lo que también se les denomina costos reales. Dichos costos sirven para su análisis y comparación con otros periodos.

El procedimiento de Costos Históricos consiste en anotar las erogaciones por concepto de materia prima, mano de obra y gastos indirectos de fábrica que se acumulan a lo largo del periodo. Este procedimiento es de gran utilidad para realizar comparaciones en periodos diferentes.

3.3.2. Costos Predeterminados.

Son los costos que se calculan antes de comenzar la producción de algún artículo y, se dividen en estimados y estándar, los cuales se describen brevemente a continuación.

3.3.2.1. Estimados

“Son aquellos que se calculan sobre bases experimentales o con conocimiento de la industria, antes de producirse el artículo y, tienen como finalidad pronosticar los elementos del costo.” (REYES 1996:33). Se pronostica el valor de los elementos del costo para determinar aproximadamente el costo final de producción de un artículo.

Los costos estimados arrojan como resultado sólo lo que “puede costar” un artículo, por lo que al compararlo con los costos históricos o reales, se hace necesario corregir los costos estimados, con el fin de ajustarlo al costo real, ya que de ninguna manera tienen base técnica.

3.3.2.2. Estándar

“Es el cálculo hecho sobre bases técnicas para cada uno de los elementos del costo, a efecto de determinar lo que un producto “debe de costar” en condiciones de eficiencia normal, sirviendo por lo tanto de factor de medición de eficiencia aplicada. La instalación y aplicación del costo estandar requiere de la integración y funcionamiento de un control presupuestal de todos los elementos que intervienen en la producción“. (Ibid) Este control deberá comprender una selección minuciosa de las materias primas a utilizar, la mano de obra basada en un estudio de tiempos y movimientos de las operaciones, y un estudio de ingeniería industrial sobre la maquinaria y otros medios de fabricación.

A su vez, los costos estándar se pueden dividir en circulantes y fijos, que a continuación se mencionan brevemente.

- A. Circulantes. Indican la meta a llegar, tomando en cuenta que no hay alteraciones que puedan modificar el estándar determinado, sin embargo pueden modificarse si existen variaciones que obliguen a cambiar al patrón establecido.
- B. Fijos o Básicos. “Es el que sirve únicamente como punto de referencia o medida, con el que puedan compararse los resultados reales.” (REYES 1975:58)

3.3.3. Por Órdenes de Producción y por Procesos

Como se mencionó anteriormente, según las características de producción de la industria, el sistema para el control de las operaciones productivas que pueden llevar puede ser por órdenes de producción o por procesos. Pero en ambos sistemas se debe llevar una “Orden” para indicar lo que debe hacerse, sólo que en el sistema por procesos, la orden se llevará como un control nada más.

A continuación se hace una descripción con los aspectos más importantes de cada sistema.

3.3.3.1. Por Órdenes de Producción.

Este sistema consiste en expedir por escrito una orden de producción numerada, cuyo contenido sean instrucciones para la fabricación de determinados artículos, ya sea por lotes, clase de productos, o por ensamble o montaje de partes o piezas, en la cual se irán acumulando los materiales utilizados, la mano de obra directa y los gastos indirectos de fábrica. Los datos que debe contener son *No. de Orden*, a los

departamentos de producción que se dirige, el artículo, la cantidad, la descripción del mismo o especificar puntos importantes del artículo, el plazo para la entrega, la fecha de expedición, fecha de inicio y terminación, y un cuadro de control de materiales, mano de obra directa y gastos indirectos de fábrica. Es importante mencionar que según las necesidades de la empresa, pueden agregarse otros datos como el No. de presupuesto, entregas parciales del producto, etc.

A continuación se presenta un ejemplo de lo que se menciona en el párrafo anterior.

A los departamentos														Orden de Producción No.		
Artículo:		Cantidad:												Presupuesto No.		
Descripción (Especificaciones)														Fechas	Inicio	
Plazo de Entrega															Término	
Se ma na No.	Compr obant e No.	MATERIALES				MANO DE OBRA DIRECTA				GASTOS INDIRECTOS DE FABRICA				TOTAL ACUM.		
		Material	Cantidad	Precio	Importe	Operación	Hrs	Cuota	Importe	Operación	Hrs	Cuota	Importe			
Resumen:																
													Costo Unitario:			

Las órdenes de producción por lotes consisten en notificar la producción de acuerdo a las necesidades de venta o de existencias que señale el encargado de la fase productiva, cuyo costo unitario se determinará dividiendo el total de costo de producción de la orden entre el número de unidades producidas.

Las órdenes de producción por clase se refieren a un grupo de productos con similitudes en cuanto a la forma de elaborarlos, su presentación y costo. Aquí se determinan los costos por clase en vez de por producto, sin embargo, para poder

determinar su costo unitario, se divide el costo total de producción por clase entre la cantidad de producción de la misma.

Finalmente, las órdenes de producción por ensamble ó montaje las manejan las industrias en las cuales el producto terminado consta de cierto número de piezas que se ensamblan o se combinan para formar el producto.

VENTAJAS

Según lo que señala el autor Cárdenas y Nápoles en su libro “La lógica de los costos 1”, las principales ventajas de este sistema son las siguientes:

- a) “Control estricto de las materias primas utilizadas y de los sueldos y salarios pagados.
- b) Conocimiento constante de los costos totales y unitarios de cada orden que permiten establecer comparaciones y variaciones de cada elemento del costo.
- c) En el caso de fluctuaciones en precios de las materias primas y sueldos y salarios, permiten conocer con anticipación la afectación que se producirá en los costos y de este modo estimar el efecto en los precios de venta.
- d) Con el establecimiento de costos estimados en sus 3 elementos o únicamente en los costos indirectos, dan a conocer variaciones que permite un mayor control de los costos.
- e) Las órdenes de producción permiten en algunas industrias cierta flexibilidad en su acabado final al disponer según requerimientos “urgentes” un cambio en su terminación o características adecuadas a un cliente en particular.”
(CÁRDENAS, IMCP 1995:202).

DESVENTAJA

La desventaja de este sistema es que se necesita de un trabajo muy cuidadoso y meticuloso, el cual puede resultar para el ente económico muy caro.

3.3.3.2. Por Procesos.

Este sistema se emplea en las industrias que llevan a cabo una producción continua o en masa, en la que intervienen uno o varios procesos en forma sucesiva y en el que las unidades producidas se pueden medir en kilos, litros, metros, cajas, etc. En este proceso, “la producción se considera como una corriente continua de materias primas, sujetas a una transformación parcial en cada proceso y en lo que no es posible precisar el principio y el fin en la manufactura de una unidad determinada.”

(Ibid:217)

Algunas de las características principales del sistema de costos por procesos son las siguientes:

- A. La producción de artículos homogéneos en grandes volúmenes.
- B. La producción continua.
- C. La transformación se lleva a cabo a través de dos o más procesos.
- D. Los costos se registran y acumulan en la cuenta Producción en proceso, direccionándolos hacia cada centro de costos productivo.
- E. Cada centro de costos productivo tiene su codificación. Por lo tanto, todos sus costos incurridos se direccionan (cargan) al mismo y se acredita con los costos de las unidades terminadas transferidas a otro centro de costos productivo o al almacén de artículos terminados.

- F. Las unidades equivalentes se usan para determinar el inventario final de producción en proceso, en términos de unidades totalmente terminadas al concluir un periodo de costos.
- G. Los costos unitarios se determinan por centro de costos productivo en cada periodo de costos.
- H. Los costos totales y unitarios de cada centro de costos productivo son agregados periódicamente, analizados y calculado a través del uso de informes de producción.

Para contabilizar en este sistema, se usa el producto terminado como base fundamental del costo, por lo que los costos que corresponden a un periodo determinado, se acumulan y se dividen entre las unidades de producción de ese mismo periodo.

Según lo mencionado por el autor Raúl Cárdenas y Nápoles, en su libro *“La lógica de los costos I”*, cuando hay varios departamentos los costos pueden traspasarse de un departamento al que le sigue, o bien, los costos ocasionados por cada departamento se pueden mantener por separado. En este último caso, el costo total de producción se obtiene sumando los costos recopilados en cada departamento.

Las industrias se clasifican en dos grupos para la determinación de sus costos, y ellos son:

- a. “Producción de un solo artículo, con materias primas en el primer proceso únicamente, o bien con materias primas en los siguientes o todos los demás procesos.
- b. Producción de varios artículos, cada uno independiente en cada departamento, con sus propias materias primas o bien que la producción se desarrolla hasta cierta fase, hasta que es distribuida a otros procesos para producir otros artículos”. (Ibid:219-220)

Para el control de la producción en este sistema, se puede emplear un formato como el que a continuación se presenta:

REGISTRO DE PRODUCCIÓN				
DEPARTAMENTO:			PERIODO (MES):	AÑO:
FECHA	CANT. RECIBIDA DEL DEPTO. ANTERIOR	CANT. TERMINADA Y REMITIDA AL DEPTO. SIGUIENTE	CANTIDAD TERMINADA Y EN EXISTENCIA	SIN TERMINAR EN ESTE DEPTO.
TOTAL				
EQUIVALENCIA EN PRODUCTO TERMINADO				

La equivalencia en producto terminado se refiere a expresar la producción que se encuentra en proceso de fabricación al terminar el periodo, en términos de unidades totalmente terminadas.

Para conocer el costo unitario de producción, sin que existan inventarios iniciales y finales, sólo se necesita dividir el valor total de los elementos del costo incurridos en el periodo, entre las unidades producidas en dicho periodo.

Finalmente, con lo señalado en este capítulo, se concluye la parte teórica de la información acerca de la contabilidad, la empresa, los costos y el sistema de costos. A continuación se presenta el caso práctico, que consiste en el estudio de los costos de una microempresa de pollo procesado.

CAPÍTULO IV

Caso Práctico

Este capítulo contiene una breve descripción de las características e historia del negocio en estudio. Con esta información se pretende lograr identificar a fondo cada uno de los elementos que intervienen en el proceso de su principal actividad, los cuales son necesarios para el diseño adecuado del sistema de costos que se va a proponer para este negocio.

Metodología

Como parte importante para el logro de los objetivos planteados al principio de este trabajo de investigación, en el presente capítulo se presentará la aplicación de dos tipos de metodología, primero la de campo que consiste en una entrevista realizada a los dueños del negocio con la finalidad de conocer los principales datos necesarios para la realización del presente caso práctico (VER ANEXO 1). La información obtenida como resultado de la entrevista se da a conocer a lo largo del caso práctico según los puntos que se irán desarrollando. Posteriormente se emplea la metodología documental, con la cual se sustentará la propuesta, de la cual ya se ha tratado más ampliamente en los primeros tres capítulos de esta tesis, y de dicha información sólo se tomará la que sea aplicable al presente caso.

Como parte de los datos obtenidos en la entrevista, a continuación se comienza el caso práctico presentando una breve reseña de la microempresa.

4.1. Aspectos generales de la microempresa.

La microempresa es un negocio de compra de pollo vivo y venta del mismo ya procesado. Se creó en el mes de Octubre de 1991 en la colonia “Viveros”, cuando los miembros de una familia recién llegada a la ciudad de Uruapan, buscaban trabajo y, al no encontrarlo, decidieron poner un negocio de venta de pollo procesado. Desde entonces, la madre y el padre de esta familia, se han dedicado al procesamiento y venta de pollo. Actualmente existen dos negocios, uno a cargo del padre de familia y otro a cargo de la madre de familia (VER ANEXO 1).

4.2. Desarrollo del caso práctico.

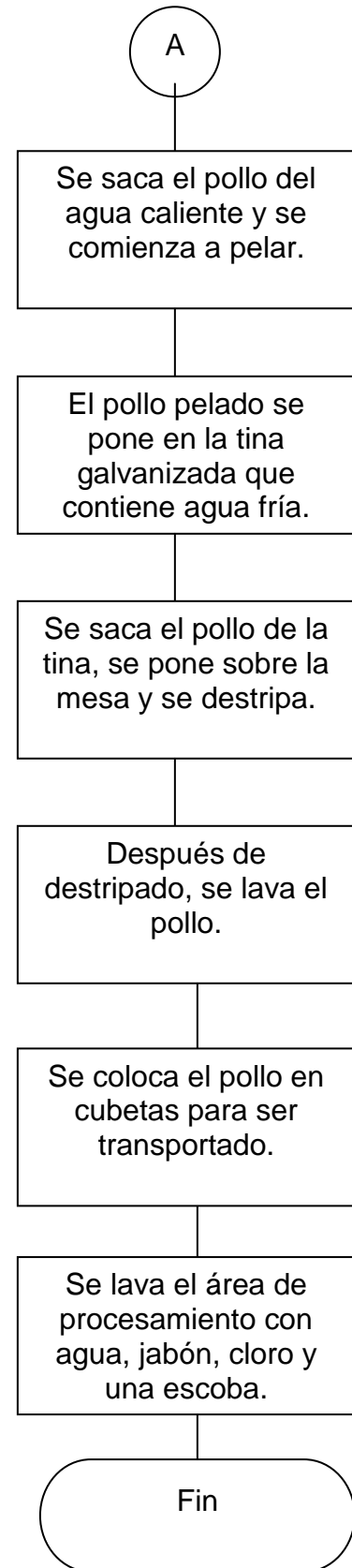
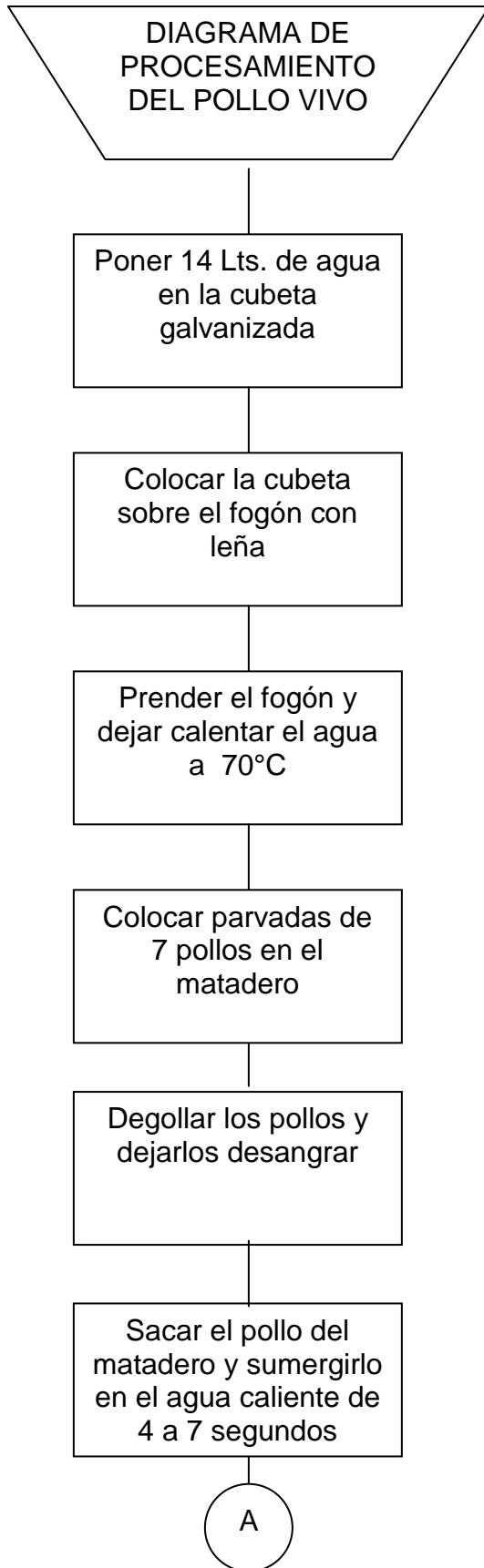
Debido a las actividades que tiene este negocio, que son compra, procesamiento y venta del pollo procesado, sólo se tomará la actividad de procesamiento del pollo vivo para el desarrollo de este caso práctico.

Se empezará por describir el procedimiento que se lleva a cabo para procesar el pollo vivo, con el fin de comenzar a conocer como se van ligando los elementos del costo y que función tienen dentro del proceso; esto para posteriormente identificar cada uno de ellos y clasificarlos, como materia prima, mano de obra y gastos indirectos, ya que según las respuestas en la entrevista, actualmente no se tienen identificados cada uno de los elementos del costo.

4.2.1. Procesamiento del pollo vivo

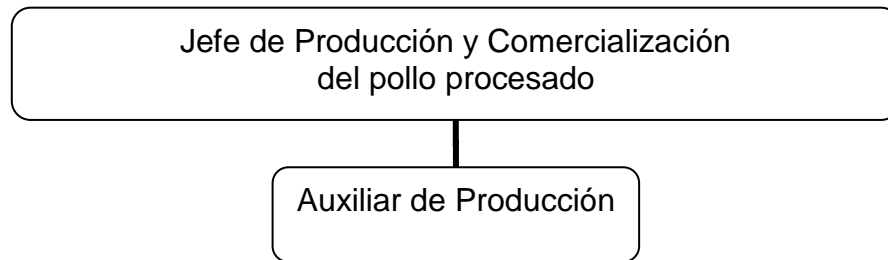
1. El pollo vivo llega en jaulas al área de procesamiento.
2. Se ponen 14 Lts. de agua en la cubeta galvanizada y se coloca la cubeta sobre el fogón con leña y se enciende con un cerillo.
3. Se deja calentar el agua a 70° C.
4. Los pollos se sacan de las jaulas y se colocan en el matadero por parvadas de 7.
5. Se toma el cuchillo y se degolla el pollo.
6. Se deja desangrar.
7. Se saca el pollo del matadero y se sumerge en el agua caliente de 4 a 7 segundos.
8. Se saca del agua el pollo y se pela.
9. Inmediatamente después de pelado el pollo, se coloca en la tina galvanizada que contiene agua fría.
10. Se deja en la tina durante media hora y después se saca para destriparlo.
11. Se destripa el pollo y se lava.
12. Se coloca el pollo en la cubeta de plástico.
13. Se asea el área de procesamiento con agua, cloro, jabón y una escoba.

Es importante mencionar que el procedimiento descrito anteriormente, se obtuvo mediante la entrevista realizada (VER ANEXO 1), y a continuación se ilustra con un diagrama.



4.2.2. Estructura de la microempresa de pollo procesado

Con los datos obtenidos de la entrevista, a continuación se elabora un organigrama ya que la microempresa no cuenta con ninguno actualmente.



FUENTE: Elaboración propia.

4.2.3. Identificación de los elementos del costo

Como se comentó en el punto 4.2, a continuación se presenta cada uno de los elementos del costo que se lograron identificar dentro de la información proporcionada en la entrevista.

A. Materia Prima: Pollo vivo.

B. Mano de Obra: Dos personas

C. Gastos Indirectos de Fabricación

No	GIF	Cantidad	Capacidad	Precio
1	Leña			0.00
2	Cubeta Galvanizada	1	20 Lts No.22	108.00
3	Cuchillo	2		50.00
4	Matadero p/pollo	1	7 pollos	800.00
5	Mesa p/pelar el pollo	1	4 pollos	300.00
6	Tina galvanizada	1	150 Lts. No. 8	391.00
7	Cubeta de plástico	10	20 Lts.	18.00
8	Energía Eléctrica (por mes)			40.00
9	Jabón	1 Kg		15.50
10	Cloro	1 Lt		9.50
11	Fibras	1		3.00
12	Escoba	1		25.00
13	Cerillos	1 caja con 200 pzs.		5.00
14	Agua Potable (por mes)			20.00

Con esto se concluye el análisis de los resultados de la entrevista. En el siguiente punto se presentará la propuesta que se puede aplicar en la microempresa de pollo procesado en estudio.

4.2.4. Propuesta

A continuación se desarrolla la propuesta que se considera adecuada para la microempresa de pollo procesado objeto de estudio.

Debido a que la microempresa de pollo procesado realiza sus actividades de producción de forma interrumpida, se ha considerado que el mejor sistema de costos a emplear es por órdenes de producción, ya que, como se mencionó en el capítulo tres del presente trabajo, este sistema responde a órdenes específicas de uno o varios productos, y es adecuado para procesos interrumpidos. Asimismo, los costos para este sistema se determinarán con base en los costos históricos, de los cuales resultará el Estado de Costo de Producción.

Para poder emplear este sistema de costos, es necesario utilizar un método de registro y control de las operaciones que se llevan a cabo con cada uno de los tres elementos del costo de producción. Debido a las características de producción ya mencionadas que tiene esta microempresa, se considera que el método más adecuado es el Método Completo, el cual maneja cuatro cuentas principales para su registro, como se comentó en el segundo capítulo de este trabajo. Pero para esta microempresa de pollo procesado, se utilizarán sólo tres cuentas, y sus registros serían por los siguientes conceptos:

Almacén de Materia Prima

<i>CARGO</i>	<i>ABONO</i>
<ol style="list-style-type: none">1) Compra de materia prima;2) Gastos de compra;3) Devoluciones del área de producción; y,4) Reposiciones de materia prima hechos por proveedores.	<ol style="list-style-type: none">1) Importe de las entregas hechas al área de producción;2) Devoluciones, rebajas y descuentos sobre compra; y,3) Venta de materia prima.

Almacén de Artículos Terminados

<i>CARGO</i>	<i>ABONO</i>
<ol style="list-style-type: none">1) Valor de la Producción recibida del área de producción; y del2) Importe de la compra de artículos terminados.	<ol style="list-style-type: none">1) Costos de Producción de los productos vendidos.

Producción en Proceso

<i>CARGO</i>	<i>ABONO</i>
<ol style="list-style-type: none">1) Materia prima recibida para su transformación del almacén de materia prima;2) Mano de Obra Directa;3) Gastos Indirectos de Fábrica;	<ol style="list-style-type: none">1) Importe de la Producción Terminada; y2) Importe de Materia Prima Devuelta al almacén de Materia Prima.

Para tener un control sobre la materia prima y la mano de obra, se proponen los siguientes formatos:

a) Para control de Materia Prima

FORMATO DE RECEPCIÓN DEL POLLO VIVO			FOLIO:
FECHA	HORA	No. POLLOS VIVOS	No. JAULAS
PESO BRUTO	PESO TARA	PESO NETO	PESO PROM. POR POLLO:
NOMBRE DE QUIEN ENTREGA	FIRMA	NOMBRE DE QUIEN RECIBE	FIRMA

FORMATO DE ENTREGA DE POLLO VIVO AL ÁREA DE PROCESAMIENTO			
FOLIO	FECHA	HORA	No. POLLOS VIVOS
NOMBRE DE QUIEN ENTREGA	FIRMA	NOMBRE DE QUIEN RECIBE	FIRMA

FORMATO DE SALIDA DEL POLLO PROCESADO DEL AREA DE PROCESAMIENTO				FOLIO
FECHA	HORA	No. POLLOS PROCESADOS	PESO TOTAL DE LOS POLLOS PROCESADOS	PESO PROM. POR POLLO
NOMBRE DE LA PERSONA QUE ENTREGA LA PRODUCCION			NOMBRE DE LA PERSONA QUE RECIBE LA PRODUCCION	
FIRMA			FIRMA	

b) Para control de Mano de Obra

TARJETA DE HORARIO DE TRABAJO		No. FOLIO
NOMBRE DEL TRABAJADOR		PUESTO QUE DESEMPEÑA
FECHA	HORA DE ENTRADA	HORA DE SALIDA

A continuación se presentan los elementos del costo producción ya identificados por cantidades y precios, por un periodo semanal.

MATERIA PRIMA

120 Pollos vivos por semana x 2.5 Kgs c/u x \$18.50 el kg = \$5,550.00

CÉDULA PARA DETERMINAR EL COSTO POR MANO DE OBRA

Para poder determinar el costo por mano de obra, a continuación se dan a conocer algunos datos necesarios para poder determinar dicho costo, con las prestaciones mínimas de ley.

Nombre del trabajador: Trabajador 1

Salario Diario: \$60.00

Antigüedad: 18 años

Prima Vacacional que otorga el patrón: 25%

Días de aguinaldo que otorga el patrón: 15 días

Debido al giro del negocio y por convenir a los intereses del mismo, se trabaja el día domingo, y se descansa un día entre semana, por lo que al trabajador se le paga una prima dominical del 25%.

A continuación se presenta una cédula que incluye la parte proporcional del aguinaldo, las vacaciones y la prima vacacional, con la finalidad de conocer el costo por mano de obra si se incluyeran todas las prestaciones del trabajador por una semana completa de trabajo, de forma proporcional y según la antigüedad del trabajador.

Nómina Semanal con todas las prestaciones de una Microempresa de Pollo Procesado del área de Producción										
Nombre	Sueldo	7mo. Día	Prim. Dom.	Aguinaldo	Vacaciones	Prim. Vac.	Sub-Empleo	Ret. IMSS	Neto	2% S/Nóm
Trabajador 1	360.00	60.00	15.00	17.26	20.71	5.18	-70.60	11.40	537.35	9.56
TOTAL	360.00	60.00	15.00	17.26	20.71	5.18	-70.60	11.40	537.35	9.56

(VER CÁLCULOS EN ANEXOS 2, 3 Y 4)

Para fines de este caso práctico, la cédula que se propone para el pago de nómina de una semana de trabajo, y que también se considerará para el estado de costo de producción, es la siguiente:

Nómina Semanal de una Microempresa de Pollo Procesado del área de Producción							
Nombre	Sueldo	7mo. Día	Prim.Dom.	Sub. al Empleo	Ret. IMSS	Neto	2% S/Nóm
Trabajador 1	360.00	60.00	15.00	-71.92	10.86	496.06	8.70
TOTAL	360.00	60.00	15.00	-71.92	10.86	496.06	8.70

(VER CÁLCULOS EN ANEXOS 2, 5)

Pago patronal por mano de obra:

A. Sueldo =	360.00
B. + 7mo. Día =	60.00
C. + Prima Dom. =	15.00
D. + IMSS Mensual (proporcional a 7 días)	137.35
E. + IMSS Bimestral (proporcional a 7 días)	23.56

F. + INFONAVIT Bimestral (proporcional a 7 días) 22.87

G. + 2% Sobre Nómina 8.70

TOTAL MANO DE OBRA : 627.48

Es importante mencionar que sólo se considerará como trabajador a una de las dos personas que laboran, ya que la otra persona funge como representante o dueño de la microempresa.

CÉDULAS PARA DETERMINAR LOS COSTOS POR GASTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN

A continuación se presentan las cédulas que se proponen para determinar los costos por gastos indirectos de fabricación, cuyos datos se han calculado por mes, semana y día.

DEPRECIACIONES ACTIVO	Cantidad	Importe	Vida útil Estimada	Depreciación		
				Mensual	Diaria	Semanal
Cubeta Galvanizada	1	108	36 Meses	3.00	0.10	0.60
Cuchillo	2	100	36 Meses	2.78	0.09	0.56
Matadero p/pollo	1	800	120 Meses	6.67	0.22	1.33
Mesa p/pelar el pollo	1	300	60 Meses	5.00	0.17	1.00
Tina galvanizada	1	391	60 Meses	6.52	0.22	1.30
Cubeta de plástico	10	180	36 Meses	5.00	0.17	1.00
TOTAL				28.96	0.97	5.79

GASTOS MENSUALES	CANTIDAD	IMPORTE MENSUAL	TIEMPO DE CONSUMO	GASTO DIARIO	GASTO SEMANAL
Energía Eléctrica		40.00	1 Mes	1.33	9.33
Agua Potable		20.00	1 Mes	0.67	4.67
Jabón	4 Kg	62.00	1 Mes	2.07	14.47
Cloro	4 Lts	38.00	1 Mes	1.27	8.87
Fibras	4 Piezas	12.00	1 Mes	0.40	2.80
Escoba	1	25.00	2 Meses	0.42	2.92
Cerillos	200 Piezas	5.00	1 Mes	0.17	1.17
COSTO TOTAL				6.32	44.22

Gastos Indirectos de Fabricación = 5.79+44.22= \$50.01

Con base en las cantidades anteriores, enseguida se presenta el estado de costo de producción para determinar el costo total de producción, con el cual se podrá determinar costo unitario por pollo procesado.

MICROEMPRESA DE POLLO PROCESADO	
ESTADO DE COSTO DE PRODUCCIÓN DE LO VENDIDO DEL 1 AL 7 DE SEPTIEMBRE DE 2010.	
Inventario Inicial de Materia Prima	\$ 0.00
+ Compras de Materia Prima	5,550.00
= Materia Prima Disponible	\$ 5,550.00
- Inventario Final de Materia Prima	0.00
= Materia Prima Utilizada	\$ 5,550.00
+ Mano de Obra Directa	627.48
= Costo Primo	\$ 6,177.48
+ Gastos Indirectos de Fábrica	50.01
= Costo Incurrido	\$ 6,227.49
+ Inventario Inicial de Producción en Proceso	0.00
- Inventario Final de Producción en Proceso	0.00
= Costo de Producción Terminada	\$ 6,227.49
+ Inventario Inicial de Producción Terminada	0.00
- Inventario Final de Producción Terminada	0.00
= COSTO DE PRODUCCIÓN DE LO VENDIDO	\$ 6,227.49
/ No. de Productos Terminados	120
= COSTO UNITARIO DE PRODUCCIÓN	\$ 51.90

A continuación se presenta un Estado de Resultados, con ingresos promedio obtenidos en una semana.

MICROEMPRESA DE POLLO PROCESADO			
ESTADO DE RESULTADOS DEL 1 AL 7 DE SEPTIEMBRE DE 2010.			
Ventas Totales		\$ 7,600.00	
- Dev.s/vta.		0.00	
- Rebajas s/Vta.		0.00	
VENTAS NETAS			\$ 7,600.00
Inventario Inicial		\$ 0.00	
+ Cto. Total de Prod.		6,227.49	
- Inventario Final		0.00	
COSTO DE VENTAS			6,227.49
UTILIDAD BRUTA			\$ 1,372.51
GASTOS DE OPERACION			0.00
UTILIDAD DE OPERACION			\$ 1,372.51

Con el estado de costo de producción de lo vendido y el estado de resultados, se concluye el caso práctico correspondiente al capítulo cuatro del presente trabajo, sugiriendo a la microempresa de pollo procesado que tome en cuenta la propuesta planteada con la finalidad de que tenga un mejor control de sus costos, y esto le sirva de base para tomar decisiones en cuanto a las adquisiciones de materia prima y gastos indirectos de fábrica.

CONCLUSIÓN

El presente trabajo de investigación, consistió en dar respuesta a la pregunta de investigación que se planteó al inicio del mismo, con argumentos teóricos, tomados principalmente de los materiales bibliográficos consultados y señalados en los tres primeros capítulos, y aplicados en el desarrollo de un caso práctico descrito en el último capítulo.

El alcance que se tuvo en este caso práctico, fue de toda la microempresa, y la información sobre precios y cantidades fue proporcionada por los dueños de la microempresa.

Durante la realización del caso práctico las limitaciones que se tuvieron fueron principalmente las variaciones en los precios tanto de la materia prima como de algunos de los gastos indirectos de fábrica, para poder determinar el costo total de producción y, por consiguiente, el costo unitario por pollo.

Una vez terminado el presente trabajo, se da por contestada la pregunta de investigación planteada al principio de este trabajo. Además, los resultados han confirmado la hipótesis que se hizo en este trabajo, pues uno de los principales beneficios que ofrece un sistema de costos en una microempresa es precisamente conocer los costos reales que se hacen por producir un producto, en este caso, por procesar el pollo vivo hasta dejarlo listo para su venta.

Los tres objetivos planteados también al principio del presente trabajo, se han logrado alcanzar, ya que se pudo conocer los costos reales por cada pollo que se procesa, identificando cada erogación que hacen por concepto de materia prima, mano de obra y gastos indirectos, y que, por consiguiente, le permitirá a los dueños de la microempresa objeto de estudio, decidir que gastos les son necesarios realizar y cuales se pueden evitar ó disminuir, así como también podrán determinar el precio de venta más adecuado del producto, agregándole el porcentaje de utilidad que se quiera ganar, al costo real por pollo.

La propuesta que se plantea al final del caso práctico, es diseñada con base en la información documental acerca de costos y la información que los dueños de la microempresa de pollo procesado proporcionaron, de la cual se detectaron necesidades específicas, como establecer formas de control de materia prima y mano de obra, conocer los costos reales basados en cálculos por las actividades productivas y, determinar el costo unitario del producto principalmente, que se pretendieron cubrir con lo señalado en dicha propuesta.

Finalmente, se concluye que un sistema de costos es necesario en todo tipo de empresa industrial, por muy pequeña que ésta sea, para tener identificados cada uno de los elementos del costo, conocer sus costos reales y tener un control adecuado de dichos costos que le generan las operaciones productivas que realiza.

BIBLIOGRAFÍA

ALATRISTE, Sealtiel, Técnica de los Costos. PORRUA, México, D.F., 1990.

ANDERSON, Henry R., Conceptos Básicos de Contabilidad de Costos. Compañía Editorial Continental S.A. de C.V., México, D.F., 1992.

CÁRDENAS, Nápoles Raúl, La Lógica de los Costos, Vol. I. IMCP, México, D.F., 1995.

Código de Ética Profesional. Instituto Mexicano de Contadores Públicos, México, 2005.

ELIZONDO, López Arturo, Proceso Contable 1: Contabilidad Fundamental. ECAFSA, México, 1997.

GARCÍA, Colín Juan, Contabilidad de Costos. McGraw-Hill, México, D.F., 2001.

HANSEN, Don R.; Mowen Maryanne M., Administración de Costos: Contabilidad y Control. Internacional Thomson Editores, México, D.F., 1995.

HUICOCHEA, Alsina Emilio, Contabilidad de Costos. Trillas, México, D.F., 1994.

LARA, Flores Elías, Primer Curso de Contabilidad. Trillas, México, 1998.

Ley General de Sociedades Mercantiles. Berbera Editores, México, D.F., 2005.

LÓPEZ, López José Isauro, Diccionario Contable, Administrativo y Fiscal. CENGAGE Learning, México, 2008.

KENNEDY, Ralph Dale; McMullen Stewart Yarwood, Estados Financieros: Forma, Análisis e Interpretación. Editoria Hispano-Americana, México, D.F., 1978

MÉNDEZ, Morales José Silvestre, La Economía en la Empresa. McGraw Hill, México, D.F., 2007.

Normas de Información Financiera. CINIF, México, 2008.

PERDOMO, Moreno Abraham, Análisis e Interpretación de Estados Financieros. Ediciones PEMA, México, 2000.

REYES, Pérez Ernesto, Contabilidad de Costos: Primer Curso. 4ta. Edición. LIMUSA Noriega Editores, México, D.F., 1996.

REYES, Pérez Ernesto, Contabilidad de Costos: Segundo Curso. LIMUSA, México, D.F., 1975.

RIO, González Cristóbal del, Costos Históricos I. ECASA, México, D.F. Ed. 1989,
Reimpresión 1996.

SANTILLANA, González Juan Ramón, Auditoría I. ECAFSA, México, 1996.

NOMBRE DEL ENTREVISTADOR: Olivia Alejandra Cerano Morgan

OBJETIVO: A través de esta entrevista se pretende conocer un poco acerca del surgimiento de este negocio así como recabar información de los principales aspectos operacionales de la microempresa, a fin de determinar puntos específicos que puedan servir como base para el desarrollo del caso práctico de la tesis titulada “Diseño de un Sistema de Costos para una Microempresa de pollo procesado.”

PREGUNTA 1: Nombre del Negocio. RESPUESTA: “No tiene.”

PREGUNTA 2 ¿En qué fecha surgió el negocio? RESPUESTA: “En Octubre de 1991”.

PREGUNTA 3: ¿En dónde comenzó el negocio? RESPUESTA: “En la colonia Viveros, en la ciudad de Uruapan Michoacán”.

PREGUNTA 4: ¿Cómo surgió el negocio? RESPUESTA: “Cuando llegamos a vivir a Uruapan, no hubo muchas oportunidades de trabajo, así que el dueño de la casa que rentábamos nos comentó que su yerno era distribuidor de pollo vivo para procesar y también de pollo procesado, y nos sugirió la idea de comprar el pollo vivo para nosotros procesarlo y venderlo, y así lo hicimos.”

PREGUNTA 5: ¿Cuáles son las principales actividades que se realizan dentro del negocio? RESPUESTA: “Comprar el pollo vivo, procesarlo (que incluye matarlo, pelarlo y destriparlo principalmente) y venderlo, aunque la principal de estas tres, es la de procesamiento del pollo”.

PREGUNTA 6: ¿Cómo se lleva a cabo cada una de las principales actividades?

RESPUESTA: “Pues vamos a comprarlo a una granja o ya sea que ellos nos lo traigan. Por la madrugada primero se pone a calentar agua en una cubeta galvanizada hasta llegar a unos 70°C y luego se colocan los pollos en un matadero de tal manera que la cabeza quede libre para degollar al pollo con el cuchillo; se deja desangrar hasta que se escurra totalmente la sangre; posteriormente se sumergen en la cubeta que contiene el agua caliente de 4 a 7 segundos para facilitar el desplumado del pollo; luego se saca del agua caliente y se pela; después de pelado el pollo, se coloca dentro de una tina galvanizada que contiene agua fría y se deja allí por media hora, con la finalidad de que la carne se ponga maciza; posteriormente se saca de la tina y se coloca en una mesa para proceder a destriparlo; ya que se destripó el pollo, se lava tanto de afuera como de adentro, y finalmente se coloca en cubetas de plástico de 20 Lts. quedando listos para su venta. Luego se hace el aseo del área de procesamiento lavándola con agua, jabón, cloro y una escoba”. Después se lleva al lugar donde se va a vender.

PREGUNTA 7: ¿Cuántos pollos procesan en la semana y cuál es el monto de inversión? RESPUESTA: “Se procesan 120 Pollos, y el monto de inversión

depende del peso en kilos del total de pollos que se compren. Un pollo tiene un peso promedio de 2.5 Kgs. y el kilo de pollo (vivo) es a \$18.50.”

PREGUNTA 8: ¿Qué instrumentos usan para procesar el pollo y qué valor tienen?

RESPUESTA: “Dos cuchillos (\$50.00 c/u), una mesa (\$300.00), una cubeta galvanizada de 20 Lts. (\$108.00), 10 cubetas de plástico de 20 Lts (\$18.00 c/u), un matadero para 7 siete pollos (\$800.00) y una tina galvanizada de 150 Lts. (\$391.00)”

PREGUNTA 9: ¿Qué otros gastos puede mencionar? RESPUESTA: “Se compran

cerillos (1 caja \$5.00), jabón (\$15.50), cloro (\$8.50), fibras (\$3.00), escoba (\$25.00), se gasta en agua (\$20.00 al mes) y luz (\$80.00 c/2 meses). La leña que usamos no nos cuesta nada”.

PREGUNTA 10: ¿Cuántas personas trabajan en el negocio y cuanto ganan?

REPUESTA: “2 personas, mi esposa y yo, y el que funge como representante soy yo, y sería un salario de más o menos \$60.00 diarios”.

PREGUNTA: 11: ¿Cuántos y qué días trabajan? RESPUESTA: “Se trabajan 6

días a la semana y se descansa un día entre semana, porque también se trabaja el domingo”.

PREGUNTA 12: ¿Se tienen identificados cada uno de los elementos del costo de producción? RESPUESTA “No”.

PREGUNTA 13: ¿Qué método de control sobre la materia prima y mano de obra tiene el negocio? REPUESTA: “Ninguno”.

PREGUNTA 14: ¿Cómo se determina el costo del producto? RESPUESTA: “Principalmente se toma como referencia el importe que se paga del pollo vivo que se compra, como costo principal, pues es el mayor gasto que se hace”.

PREGUNTA 15: ¿Cómo se determina el precio de venta? REPUESTA: “Pues básicamente nos basamos en el precio por kilo del pollo vivo, y calculamos más o menos en cantidad lo que se pierde del pollo al procesarlo, y le podemos aumentar al doble del precio por kilo de cómo lo compramos, y también hacemos un sondeo entre la competencia para ver más o menos cómo andan los precios de venta”.

PREGUNTA 16: ¿Cuál es el monto promedio de ingresos por venta que tienen a la semana? RESPUESTA: “Más o menos \$7,600.00”.

PREGUNTA 17: ¿Cuántos negocios manejan actualmente? RESPUESTA: “Actualmente 2, uno mi esposa y otro yo”.

PREGUNTA 18: ¿Cree que les pueda ayudar el pequeño estudio que se hará sobre su negocio a través de esta tesis? RESPUESTA: “Sí, para conocer qué sistema de costos nos puede servir para aplicar en el negocio”.

CÁLCULO DE LA RETENCION DE SEGURIDAD SOCIAL DEL TRABAJADOR

SBC	65.34			
DÍAS DEL PERIODO	7			
SMGDF	57.46			
PRIMA DE RIESGO	7.5887%			
		Trabajador	Patrón	
Enfermedad y Maternidad				
Especie-Cuota Fija			20.40%	82.05
Especie-Excedente	0.40%	0.00	1.10%	0.00
Prestaciones en Dinero	0.25%	1.14	0.70%	3.20
Pensionados y Beneficiarios	0.375%	1.72	1.05%	4.80
Invalidez y Vida	0.625%	2.86	1.75%	8.00
Riesgo de Trabajo			7.5887%	34.71
Guarderías y Prestaciones Sociales			1%	4.57
Seguro de Retiro			2%	9.15
Cesantía y Vejez	1.125%	5.15	3.15%	14.41
Infonavit			5%	22.87
IMSS Mensual (proporcional a 7 días)		5.72		137.35
IMSS Bimestral (proporcional a 7 días)		5.15		23.56
INFONAVIT Bimestral (proporcional a 7 días)				22.87
Totales		10.86		183.77

Determinación del SBC

Años de antigüedad	18
Días de vacaciones devengadas a Oct'09 (art.76 LFT)	18
% de Primas Vac (art.80 LFT)	<u>25%</u>
Prima vac en días	4.5
Días de aguinaldo (art.87 LFT) al año	15
25% Prima dominical (art.71 LFT) al año	<u>13</u>
SUMA DE PRESTACIONES	32.5
/ días del año	<u>365</u>
Proporción por día devengada	0.089041
(+) unidad (días de salario x día)	<u>1</u>
FACTOR DE INTEGRACION	1.089041
(x) cuota diaria	<u>60.00</u>
SALARIO DIARIO INTEGRADO	65.34247
CLASE DE RIESGO V	7.58875

CÁLCULO DE UNA NÓMINA SEMANAL CON TODAS LAS PRESTACIONES DE UNA MICROEMPRESA DE POLLO PROCESADO

Los cálculos respecto a los ingresos de esta nómina se determinaron de la siguiente forma:

Salario diario \$60.00

- A. Sueldo por 6 días de trabajo: $\$60.00 \times 6 \text{ días} = \360.00
- B. Séptimo día: \$60.00
- C. Prima Dominical: $\$60.00 \times 25\% = \15.00
- D. Aguinaldo: $15 \text{ días de aguinaldo} / 365 \text{ días del año} = 0.0411 \times 7 \text{ días trabajados} = 0.2877 \times \$60.00 \text{ salario diario} = \17.26
- E. Vacaciones: $18 \text{ días de vac.} / 365 \text{ días del año} = 0.0493 \times 7 \text{ días trabajados} = 0.3452 \times \$60.00 \text{ salario diario} = \20.71
- F. Prima Vacacional: $\text{Importe por Vacaciones } \$20.71 \times 25\% = \$5.18$

El cálculo del 2% sobre nómina se determinó como sigue:

Sueldo \$360.00

+ Séptimo día \$60.00

+ Prima Dominical \$15.00

+ Aguinaldo \$17.26

+ Vacaciones \$20.71

+ Prima Vacacional \$5.18

= $\$478.15 \times 2\% = \9.56 de impuesto sobre nómina

CÁLCULO DE ISR RETENIDO (Art 109 LISR)

ANEXO 4

PARA UNA NÓMINA SEMANAL CON TODAS LAS PRESTACIONES (Mínimas de ley)

	GRAVADO	EXENTO
SUELDO	360.00	
7° DÍA	60.00	
PRIMA DOMINICAL		15.00
AGUINALDO		17.26
VACACIONES	20.71	
PRIMA VACACIONAL		5.18

ING. GRAV. 440.71 37.44

Lím. In.f. 114.25

Excedente s/L.I. 326.46

% S/Excte. L.I. 6.40%

Impuesto Marginal 20.89

Cuota Fija 2.17

ISR a Retener 23.06

Sub.-Empleo 93.66

Sub.-Empleo -70.60

CÁLCULO DE UNA NÓMINA SEMANAL NORMAL DE UNA MICROEMPRESA DE POLLO PROCESADO

Los cálculos respecto a los ingresos de esta nómina se determinaron de la siguiente forma:

Salario diario \$60.00

- A. Sueldo por 6 días de trabajo: $\$60.00 \times 6 \text{ días} = \360.00
- B. Séptimo día: \$60.00
- C. Prima Dominical: $\$60.00 \times 25\% = \15.00

El cálculo del 2% sobre nómina se determinó como sigue:

Sueldo \$360.00

+ Séptimo día \$60.00

+ Prima Dominical \$15.00

= $\$435 \times 2\% = \8.70 de impuesto sobre nómina

CÁLCULO DE ISR RETENIDO (Art 109 LISR)

ANEXO 6

PARA UNA NÓMINA SEMANAL NORMAL

	GRAVADO	EXENTO
SUELDO	360.00	
7° DÍA	60.00	
PRIMA DOMINICAL		15.00
AGUINALDO		
VACACIONES		
PRIMA VACACIONAL		

ING. GRAV. 420.00 15.00

Lím. In.f. 114.25

Excedente s/L.I. 305.75

% S/Excte. L.I. 6.40%

Impuesto Marginal 19.57

Cuota Fija 2.17

ISR a Retener 21.74

Sub.-Empleo 93.66

Sub.-Empleo -71.92