

**INSTITUTO TECNOLOGICO Y DE ESTUDIOS
SUPERIORES DE MONTERREY**

**ESCUELA DE CONTABILIDAD
ECONOMIA Y ADMINISTRACION**

**SISTEMA DE COSTOS PARA
UNA HUERTA CITRICA**

**TESIS QUE PRESENTA
GONZALO SALAZAR NAJERA
EN OPCION AL TITULO DE
CONTADOR PUBLICO**

MONTERREY, N.L.

NOVIEMBRE DE 1964

TL
HF5686
.F7
S2
1964
c.1

1096



1080110744

No hay ficha

I. T. E. S. M.
BIBLIOTECA

DONATIVO DE Dr. Leopoldo
Salazar Rojas \$5.00
10 de Marzo de 1965

TL
HFS686
6 F7
52
1964



8789.

A MIS PADRES

CON TODO CARIÑO

P R O L O G O

AUNQUE ESTE ESTUDIO NO TRATA DE PROBLEMAS DE CONTABILIDAD AGRÍCOLA EN GENERAL SINO QUE SE ENFOCA A CIERTA RAMA DE LA AGRICULTURA, Y DENTRO DE LA CONTABILIDAD A UN RENGLÓN ESPECÍFICO DE ELLA QUE ES EL DE COSTOS, SE CONSIDERA TEMA DE INTERÉS POR LA IMPORTANCIA QUE LA CITRICULTURA, OBJETIVO DEL ESTUDIO, TIENE EN NUESTRO PAÍS Y PRINCIPALMENTE EN EL ESTADO DE NUEVO LEÓN COMO FUENTE DE INGRESOS, IMPORTANCIA QUE SE HA INCREMENTADO NOTABLEMENTE EN LAS ÚLTIMAS DÉCADAS.

POR OTRA PARTE, LA TÉCNICA CONTABLE TAMBIÉN HA EXPERIMENTADO ÚLTIMAMENTE UN DESARROLLO NOTABLE, PERO A PESAR DE ELLO HA DESCUIDADO COMPLETAMENTE EL CAMPO DE LA AGRICULTURA - POR LO QUE SE HACE NECESARIO FIJAR PRIMERO CIERTAS BASES DE CONTABILIZACIÓN QUE SEAN APLICABLES A ÉSTE, Y UNA VEZ RESUELTOS LOS PROBLEMAS DE QUE SE TRATE, CUMPLIR CON LA FINALIDAD DE LA TESIS QUE ES EL DISEÑO DE UN SISTEMA DE COSTOS PARA UNA HUERTA CÍTRICA.

PARA EL DESARROLLO DE ESTE TRABAJO SE LLEVARON A CABO ENTREVISTAS CON ALGUNAS PERSONAS DEDICADAS AL NEGOCIO DE LA CITRICULTURA Y FUERON LEÍDOS LOS TRATADOS EXISTENTES SOBRE CONTABILIDAD AGRÍCOLA, AUNQUE LOS MISMOS, ADEMÁS DE SER MUY ELEMENTALES, SE REFIEREN PRINCIPALMENTE A LA AGRICULTURA DE SIEMBRA Y RECOLECCIÓN ANUAL (HORTALIZAS, MAÍZ, ALGODÓN, ETC)

PRESENTANDO VARIACIONES FUERTES A LA CONTABILIDAD DE HUERTAS.

EN EL PRIMER CAPÍTULO, INTRODUCCIÓN, SE HACE UNA BREVE RESEÑA HISTÓRICA DE LAS FRUTAS CÍTRICAS CONSIDERÁNDOSE, ADEMÁS, LA IMPORTANCIA DE SU PRODUCCIÓN MUNDIAL Y NACIONAL. TAMBIÉN SE FIJA EL SIGNIFICADO DEL TEMA Y EL ALCANCE QUE SE LE VA A DAR.

EL CAPÍTULO SEGUNDO DESCRIBE LAS OPERACIONES DE LA EMPRESA DESDE SU PRINCIPIO, EN EL PERÍODO DE DESARROLLO DE LOS ÁRBOLES, Y LAS OPERACIONES NORMALES DEL CICLO DE OBTENCIÓN, TODO ESTO DESDE EL PUNTO DE VISTA PRODUCTIVO. ADEMÁS, TRATA SUPERFICIALMENTE LOS PROBLEMAS DE FINANCIAMIENTO QUE SE PRESENTAN EN EL PERÍODO DE DESARROLLO.

LA DESCRIPCIÓN ADMINISTRATIVA DE LA EMPRESA, EN EL CAPÍTULO TERCERO, COMPRENDE LA PRESENTACIÓN DE LA GRÁFICA DE ORGANIZACIÓN Y UNA ENUMERACIÓN DETALLADA DE LAS OPERACIONES QUE SE EJECUTAN EN CADA DEPARTAMENTO.

EN EL CAPÍTULO CUARTO SE APUNTAN ALGUNAS SOLUCIONES PARA DETERMINADOS PROBLEMAS CONTABLES QUE SE PRESENTAN EN EMPRESAS AGRÍCOLAS DE TIPO HUERTA, DEFINIÉNDOSE TAMBIÉN LOS ELEMENTOS QUE INTEGRAN EL COSTO DE PRODUCCIÓN.

LA ENUMERACIÓN DE LOS DIFERENTES SISTEMAS DE COSTEO

- III -

Y LA ELECCIÓN JUSTIFICADA DEL SISTEMA A DISEÑAR CORRESPONDEN AL CAPÍTULO QUINTO.

EN EL CAPÍTULO SEXTO SE PRESENTA EL CATÁLOGO DE CUENTAS EXPLICANDO EL MOVIMIENTO DE LAS CUENTAS TÍPICAS DE LA EMPRESA. ASÍ MISMO, SE MUESTRAN LOS LIBROS Y REGISTROS CONTABLES.

LOS CAPÍTULOS SÉPTIMO, OCTAVO Y NOVENO TRATAN DE LOS ELEMENTOS QUE COMPONEN EL COSTO DE PRODUCCIÓN: MATERIALES, MANO DE OBRA Y GASTOS INDIRECTOS, RESPECTIVAMENTE.

LOS ESTADOS FINANCIEROS QUE ELABORARÁ LA EMPRESA SE PRESENTAN EN EL CAPÍTULO DÉCIMO JUNTAMENTE CON LOS INFORMES DE COSTO DE PRODUCCIÓN.

POR ÚLTIMO, A LAS PERSONAS QUE DE ALGÚN MODO COLABORARON CON EL FIN DE REALIZAR ESTE ESTUDIO Y MUY PARTICULARMENTE AL SR. C.P. NICOLÁS GÓMEZ PIMIENTA POR EL ASESORAMIENTO DEL MISMO, EXPRESO MI AGRADECIMIENTO.

I N D I C E

<u>CAPITULO</u>		<u>PAGINA</u>
	PROLOGO	I
I	INTRODUCCION	
	1.- ANTECEDENTES HISTORICOS.	1
	2.- LOS CITRICOS EN MEXICO	2
	3.- IMPORTANCIA DE LA FRUTA CITRICA EN NUESTRO PAIS	2
	4.- DELIMITACION DEL TEMA.	4
	A.- SIGNIFICADO.	4
	B.- ALCANCE.	6
II	DESCRIPCION DE LAS OPERACIONES DE PRODUCCION DE LA EMPRESA.	
	1.- PERIODO DE DESARROLLO.	8
	A.- ADQUISICIÓN DEL TERRENO.	8
	B.- DESMONTE.	10
	C.- CULTIVO PREVIO	11
	D.- NIVELACIÓN	11
	E.- SEÑALAMIENTO DEL TERRENO Y PIQUEO.	12
	F.- ADQUISICIÓN Y SIEMBRA DE LOS ÁRBOLES	12
	G.- CULTIVOS GENERALES	13
	H.- CONSTRUCCIÓN DE CANALES DE RIEGO	14
	I.- CONSTRUCCIÓN DE CERCAS Y CAMINOS	15

<u>CAPITULO</u>	<u>PAGINA</u>
2.- EL PROBLEMA DEL FINANCIAMIENTO EN EL PERIODO DE DESARROLLO.	16
3.- PROCESO DE OBTENCION	17
A.- CULTIVOS	17
B.- PREPARACIÓN DE RIEGO	18
C.- RIEGO.	19
D.- FERTILIZACIÓN.	20
E.- APLICACIÓN DE INSECTICIDAS	20
F.- COSECHA.	22
III DESCRIPCION ADMINISTRATIVA DE LA EMPRESA	
1.- GENERALIDADES.	23
2.- ORGANIZACION DE LA EMPRESA	23
3.- FUNCIONES QUE SE DESEMPEÑAN EN CADA DEPARTAMENTO	24
A.- DEPARTAMENTO DE OBTENCIÓN.	24
B.- DEPARTAMENTO DE ALMACÉN.	25
C.- DEPARTAMENTO DE ADMINISTRACIÓN	27
D.- DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD.	
IV PROBLEMAS CONTABLES	
1.- PROBLEMAS DE CONTABILIDAD GENERAL.	31
A.- CONTABILIZACIÓN DE ALGUNOS ACTIVOS	31
A.- TERRENOS	31

CAPITULO

PAGINA

B.-	INSTALACIONES Y MEJORAS.	32
C.-	ARBOLES EN DESARROLLO.	34
D.-	ARBOLES EN PRODUCCIÓN.	38
E.-	AGOTAMIENTO DE ÁRBOLES EN PRODUC--	
	CIÓN.	38
B.-	TRATAMIENTO DE LAS EROGACIONES POR MAN	
	TENIMIENTO	40
A.-	MANTENIMIENTO DE LOS ÁRBOLES	40
B.-	MANTENIMIENTO DEL TERRENO.	41
C.-	TRATAMIENTO DE LAS PÉRDIDAS EXTRAORDI-	
	NARIAS	42
D.-	EL PERÍODO CONTABLE.	42
2.-	CONTABILIDAD DE COSTOS	44
3.-	FACTORES QUE INTEGRAN EL COSTO DE PRODUC--	
	CIÓN	45
4.-	COSTOS VARIABLES Y FIJOS	46
5.-	MODALIDADES ESPECIALES QUE PRESENTAN LOS	
	COSTOS EN ESTE TIPO DE EMPRESAS.	50
A.-	CONCEPTO DE UNIDAD DE PRODUCCIÓN	50
B.-	CLASIFICACIÓN.	50
C.-	MATERIAL UTILIZADO EN EL CULTIVO	50
D.-	MANO DE OBRA UTILIZADA EN EL CULTIVO . .	53
E.-	GASTOS INDIRECTOS DE OBTENCIÓN	55

<u>CAPITULO</u>		<u>PAGINA</u>
V	ELECCION DEL SISTEMA DE COSTOS.	
	1.- SISTEMA ELEGIDO,	58
	2.- JUSTIFICACION DE LA ELECCION	58
	A.- COSTEO POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN	58
	B.- COSTOS REALES.	62
	C.- COSTEO HISTÓRICO	63
	3.- VENTAJAS DE LA IMPLANTACION.	63
VI	CATALOGO DE CUENTAS LIBROS Y REGISTROS.	
	1.- CATALOGO DE CUENTAS.	66
	2.- EXPLICACION DEL MOVIMIENTO DE ALGUNAS - CUENTAS DEL CATALOGO	72
	3.- LIBROS Y REGISTROS	78
VII	CONTROL Y CONTABILIZACION DE LOS MATERIALES.	
	1.- IMPORTANCIA DEL CONTROL.	86
	2.- COMPRAS	88
	A.- REQUISICIÓN DE COMPRAS	88
	B.- PEDIDO DE MATERIALES.	89
	3.- RECEPCION DE LOS MATERIALES ADQUIRIDOS	90
	A.- VALE DE ENTRADA AL ALMACÉN	91
	4.- ALMACEN DE LOS MATERIALES.	94
	A.- TARJETAS DE ALMACÉN.	94
	5.- MATERIALES UTILIZADOS EN PRODUCCION.	95

<u>CAPITULO</u>	<u>PAGINA</u>
A.- HOJA DE COSTOS.	95
B.- REQUISICIÓN AL ALMACÉN.	96
6.- CONTABILIZACION	98
7.- INFORMES	101
A.- INFORME SEMANAL DE CONSUMOS	102
B.- INFORME SEMANAL DE MOVIMIENTOS.	102
8.- TOMA Y VALUACION DE INVENTARIOS	102
 VIII CONTROL Y CONTABILIZACION DE LA MANO DE OBRA	
1.- IMPORTANCIA DEL CONTROL	112
2.- TIPOS DE MANO DE OBRA	114
3.- REGISTRO DE TRABAJADORES.	115
4.- CONTROL DE ASISTENCIAS.	116
A.- LIBRETA DE TIEMPOS.	116
B.- LISTA DE RAYA	116
5.- PREPARACION DE LA NOMINA.	117
A.- NÓMINA.	117
6.- PAGO DE LA NOMINA	118
7.- PRORRATEO DE LA NOMINA.	119
8.- CONTABILIZACION	119
 IX CONTROL Y CONTABILIZACION DE LOS GASTOS INDIRECTOS.	
1.- GENERALIDADES.	127

<u>CAPITULO</u>	<u>PAGINA</u>
2.- ACUMULACION.	129
3.- PRORRATEO PRIMARIO	130
4.- PRORRATEO SECUNDARIO	132
5.- CONTABILIZACION.	133
6.- FORMAS UTILIZADAS.	135
A.- REGISTRO AUXILIAR DE GASTOS INDI--	
RECTOS	135
B.- CÉDULA DE PRORRATEO PRIMARIO . . .	135
C.- CÉDULA DE PRORRATEO SECUNDARIO . .	136
X ESTADOS FINANCIEROS E INFORMES DE COSTOS	
1.- GENERALIDADES.	140
2.- INFORMES	141
A.- INFORMES MENSUALES	142
B.- INFORMES ANUALES	143
C.- OTROS INFORMES	145
BIBLIOGRAFIA.	149

INDICE DE CUADROS, GRAFICAS Y FORMAS

<u>NUMERO</u>	<u>PAGINA</u>
1.- CUADRO DE PRODUCCION ANUAL DE NARANJA POR ESTADOS.	5
2.- GRAFICA DE ORGANIZACION.	26
3.- OPERACION DE LOS REGISTROS CONTABLES	79
4.- POLIZA DE DIARIO	80
5.- REGISTRO DE POLIZAS.	81
6.- DIARIO GENERAL	82
7.- LIBRO MAYOR.	83
8.- AUXILIAR DE TERRENOS	84
9.- INFORME ESPECIAL DE MANO DE OBRA	85
10.- REQUISICION DE COMPRAS	103
11.- PEDIDO DE MATERIALES	104
12.- VALE DE ENTRADA AL ALMACEN	105
13.- NOTA DE DEVOLUCION AL PROVEEDOR.	106
14.- TARJETA DE ALMACEN	107
15.- HOJA DE COSTOS.	108
16.- REQUISICION AL ALMACEN	109
17.- INFORME SEMANAL DE CONSUMOS.	110
18.- INFORME SEMANAL DE MOVIMIENTOS	111
19.- LIBRETA DE TIEMPOS.	122
20.- LISTA DE RAYAS	123
21.- NOMINA DEL DEPARTAMENTO DE OBTENCION	124

<u>NUMERO</u>	<u>PAGINA</u>
22.- RECIBO DE PAGO.	125
23.- PRORRATEO DE LA NOMINA.	126
24.- REGISTRO AUXILIAR DE GASTOS INDIRECTOS.	137
25.- CEDULA DE PRORRATEO PRIMARIO.	138
26.- CEDULA DE PRORRATEO SECUNDARIO.	139
27.- RELACION DE INVENTARIOS	146
28.- RELACION DE MATERIALES CONSUMIDOS	147
29.- ESTADO DE COSTO DE OBTENCION Y VENTAS	148

C A P I T U L O I

INTRODUCCION

1.- ANTECEDENTES HISTORICOS.

LAS FRUTAS CÍTRICAS, AUNQUE ACTUALMENTE SE CONOCEN Y CONSUMEN EN LA MAYOR PARTE DEL MUNDO, ORIGINALMENTE SÓLO SE ENCONTRABAN EN EL HEMISFERIO ORIENTAL IGNORÁNDOSE SU EXISTENCIA EN OTRAS REGIONES. PARA ESPECIFICAR MÁS SU LUGAR DE ORIGEN ES NECESARIO DECIR QUE "SE CREE QUE LAS DIVERSAS ESPECIES DEL GÉNERO CÍTRICO SEAN NATIVAS DE LAS REGIONES TROPICALES Y SUBTROPICALES DE ASIA Y DEL ARCHIPIÉLAGO MALAYO, Y QUE DE AHÍ SE DISPERSARON A OTRAS PARTES DEL MUNDO. HAN SIDO CULTIVADAS DESDE TIEMPOS MUY REMOTOS, Y NO SE CONOCEN EN DEFINITIVA LAS FORMAS PROTOTÍPICAS DE LAS ESPECIES MÁS IMPORTANTES" (1).

AUNQUE LA DIFUSIÓN DE LOS PRODUCTOS CÍTRICOS DE UNA A OTRA REGIÓN DEL MUNDO FUÉ MUY LENTA, YA ALGUNOS ESCRITORES DE LA ANTIGÜEDAD TANTO GRIEGOS COMO ROMANOS HICIERON ALUSIÓN EN SUS OBRAS A ESTE TIPO DE FRUTA. DE ESTA MANERA SE SABE QUE PARA LA ÉPOCA DEL PREDOMINIO DE LOS GRIEGOS, LOS CRÍTRICOS YA SE CONOCÍAN EN EL MUNDO OCCIDENTAL.

(1) WEBBER, JOHN W. & BATCHELOR, LEON D.; "THE CITRUS INDUSTRY"; UNIVERSITY OF CALIFORNIA PRESS, BERKELEY, CALIFORNIA; 1948, PÁG. 1.

UN HECHO QUE LOGRÓ EXTENDER EL CONOCIMIENTO Y EL CULTIVO DE LOS CÍTRICOS FUE EL DE LAS CRUZADAS, MEDIANTE LAS CUALES LOS EUROPEOS SE ENRIQUECIERON FAMILIARIZÁNDOSE CON GRAN DIVERSIDAD DE PRODUCTOS AGRÍCOLAS COMO EL DURAZNO, ALGUNAS VARIEDADES DE NARANJA Y EL LIMÓN.

2.- LOS CITRICOS EN MEXICO.

SE SUPONE QUE EN EL CONTINENTE AMERICANO NO EXISTÍA EL CULTIVO DE LOS CÍTRICOS ANTES DE LA LLEGADA DE LOS ESPAÑOLES, DADO QUE NO HAY NINGÚN INDICIO QUE LO REVELE NI LOS HISTORIADORES DE LA ÉPOCA HACEN ALUSIÓN A ELLO.

LOS CÍTRICOS LOGRARON LLEGAR A AMÉRICA MEDIANTE EL INTENSO TRÁFICO COMERCIAL QUE SE ORIGINÓ A PARTIR DEL DESCUBRIMIENTO DEL NUEVO MUNDO, Y EN MÉXICO FUERON CONOCIDOS POR PRIMERA VEZ CUANDO LOS ESPAÑOLES EMPEZARON A ESTABLECERSE EN EL PAÍS EN PLAN DE COLONIZADORES. YA PARA MEDIADOS DEL SIGLO XVI, SE TIENE CONSTANCIA DE LA EXISTENCIA DE SU CULTIVO POR HACERSE MENCIÓN DE ELLO EN LA LITERATURA DE ESE PERÍODO.

3.- SU IMPORTANCIA.

DENTRO DE LA GRAN DIVERSIDAD DE FRUTAS CÍTRICAS QUE SE CONOCEN, LA QUE OCUPA EL PRIMER LUGAR EN VOLUMEN DE PRODUCCIÓN ES LA NARANJA, EN SUS DIFERENTES VARIEDADES. -

NUESTRO PAÍS OCUPA UN LUGAR PREDOMINANTE EN EL MERCADO MUNDIAL DE DICHA FRUTA, Y ADEMÁS ENCABEZA LA LISTA DE PRODUCTORES DE OTRO CÍTRICO QUE ES LA LIMA.

CONSIDERANDO LA IMPORTANCIA DE LA PRODUCCIÓN DE LA NARANJA EN MÉXICO CON RESPECTO A LA DEL RESTO DE LAS FRUTAS CÍTRICAS, ES CONVENIENTE CONCENTRAR SU ATENCIÓN EN ELLA.

SE TIENE QUE LA PRODUCCIÓN NARANJERA HA AUMENTADO CONSIDERABLEMENTE A PARTIR DE 1940. ESTE AUMENTO SE HACE MÁS NOTORIO EN EL ESTADO DE NUEVO LEÓN PUES EL INCREMENTO EXPERIMENTADO DE ESA FECHA A LA ACTUALIDAD HA SIDO APROXIMADAMENTE DE UN 80%. POR OTRA PARTE, EL CONSUMO INTERNO DEL PAÍS HA AUMENTADO TAMBIÉN PERO EN MUCHA MENOR PROPORCIÓN, DESTINÁNDOSE GRAN PARTE DE LA PRODUCCIÓN AL MERCADO DE ESTADOS UNIDOS, CANADÁ Y ALGUNOS PAÍSES EUROPEOS (2).

DENTRO DE LA REPÚBLICA MEXICANA VARIOS ESTADOS PRODUCEN NARANJA CON FINES COMERCIALES, ENCONTRÁNDOSE EN LOS TRES PRIMEROS LUGARES NUEVO LEÓN, VERACRUZ Y SAN LUIS POTOSÍ. TAN SOLO NUEVO LEÓN REPRESENTA APROXIMADAMENTE EL 40% DE LA PRODUCCIÓN NACIONAL Y EL CULTIVO DE LOS CÍTRICOS

(2) GUERRA, HUMBERTO; "ANÁLISIS DEL MERCADO DE LA NARANJA EN EL ESTADO DE NUEVO LEÓN"; TESIS ITESM, MONTERREY, N. L. 1962.

CONSTITUYE UNA GRAN FUENTE DE RIQUEZA PARA LA ECONOMÍA ES
TATAL A LA VEZ QUE PODEROSO ORIGEN DE INGRESOS PARA LA PO
BLACIÓN NEOLONESA. EN LA PÁGINA SIGUIENTE SE ENCUENTRA -
UN CUADRO MOSTRANDO LA PRODUCCIÓN DE NARANJA POR ESTADOS
EN LOS ÚLTIMOS AÑOS.

4.- DELIMITACION DEL TEMA.

EN ESTE PUNTO SE TRATARÁ LA EXPLICACIÓN DEL NOM
BRE DEL ESTUDIO QUE SE ESTÁ DESARROLLANDO, DELIMITÁNDOSE
A LA VEZ EL CAMPO A QUE SE VA A CONCRETAR EL MISMO.

A.- SIGNIFICADO.

EL DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTABILIZACIÓN DE COS
TOS PARA UNA NEGOCIACIÓN AGRÍCOLA, ESPECÍFICAMENTE UNA EM
PRESA DEDICADA A LA PRODUCCIÓN DE CÍTRICOS, ES LA FINALI-
DAD QUE SE PERSIGUE EN ESTE ESTUDIO.

UN SISTEMA CONTABLE SE PUEDE DEFINIR COMO "UNA
ORGANIZACIÓN DE FORMAS, REGISTROS Y REPORTES ESTRECHAMEN-
TE COORDINADOS PARA FACILITAR EL MANEJO DEL NEGOCIO A TRA-
VÉS DE LA DETERMINACIÓN DE CIERTA INFORMACIÓN BÁSICA RE--
QUERIDA" (3).

CONOCIENDO YA LA DEFINICIÓN ANTERIOR, PODEMOS -

(3) NEUNER, JOHN W. & NEUNER, ULRICH J.; "ACCOUNTING SYS-
TEMS" 3A. EDICIÓN. INTERNATIONAL TEXTBOOK COMPANY;
SCRANTON, PA., 1960 PÁG. 3.

PRODUCCION ANUAL DE NARANJA POR ESTADOS

(Toneladas)

	Nuevo León	Veracruz	San Luis Potosí	Otros	Nacional
1947	134,230	65,280	26,479	119,013	345,002
1948	161,087	74,396	31,144	133,604	400,231
1949	164,001	77,256	32,447	137,493	411,197
1950	217,515	150,430	48,962	138,066	554,976
1951	171,806	153,298	40,462	136,688	502,254
1952	197,616	154,466	44,436	137,347	533,865
1953	214,907	155,216	51,334	135,636	557,093
1954	219,712	178,523	58,260	141,653	598,148
1955	221,925	168,625	45,853	158,668	595,071
1956	212,127	192,431	59,497	161,076	625,131
1957	242,010	192,731	58,821	162,698	656,351
1958	245,941	192,205	59,077	164,559	661,782
1959+					650,000

+En 1959 sólo se tiene disponible el dato total

Fuente: 1947-1958: Dirección de Economía Agrícola. Boletín mensual de la D.E.A. (Año 1952-1959).

1959 : Commonwealth Economic Committee "Fruit Intelligence", Vol. X No. 8

Tomado de: Guerra, Humberto; op. cit. pág. 62.

DECIR QUE UN SISTEMA DE COSTOS ES UN SISTEMA CONTABLE QUE TIENE COMO OBJETIVO PRIMORDIAL LA DETERMINACIÓN DEL COSTO TOTAL DE PRODUCCIÓN Y DEL COSTO UNITARIO DE CADA BIEN PRODUCIDO, Y COMO OBJETIVO FINAL LA INFORMACIÓN DE DICHS COSTOS CON EL FIN DE CONTROLARLOS.

MEDIANTE EL ESTABLECIMIENTO DE UN SISTEMA DE COSTOS EN UNA EMPRESA DETERMINADA, SE LOGRA UNA GRANDÍSIMA VENTAJA INVOLUCRADA EN LOS OBJETIVOS DEL SISTEMA QUE ES EL CONOCIMIENTO DE LOS COSTOS PARA CONTROLARLOS Y, A SU VEZ, PODER FIJAR UN PRECIO DE VENTA ADECUADO.

B.- ALCANCE.

COMO YA SE HA DICHO ANTERIORMENTE, EL OBJETIVO DE ESTA TESIS ES EL DISEÑAR UN SISTEMA DE COSTOS APLICABLE A EMPRESAS CUYO FIN SEA LA PRODUCCIÓN DE CÍTRICOS, TRATÁNDOSE EN PARTICULAR LO QUE SE REFIERE AL CULTIVO DE LA NARANJA, YA QUE LOS PROBLEMAS QUE SE PRESENTA EN EL DESARROLLO DEL TEMA SON SIMILARES PARA TODOS LOS PRODUCTOS CÍTRICOS EN LO QUE RESPECTA AL DISEÑO DEL SISTEMA.

POR LO TANTO, EL CULTIVO DE LA NARANJA SE TOMA A BASE DE EJEMPLO. EL SISTEMA DISEÑADO RESULTA ESENCIALMENTE APLICABLE A CUALQUIER TIPO DE HUERTA Y NO SOLAMENTE A LAS HUERTAS CÍTRICAS. LAS SOLUCIONES DADAS A DETERMINA-

DOS PROBLEMAS DE CONTABILIDAD AGRÍCOLA TAMBIÉN RESULTAN -
APLICABLES A LA CONTABILIDAD DE TODO TIPO DE HUERTA.

LA TESIS TRATARÁ SÓLO DE LOS COSTOS DE PRODUC- -
CIÓN, ES DECIR, LOS COSTOS DE OBTENER DIRECTAMENTE LA FRU-
TA DEL ÁRBOL MEDIANTE EL PROCEDIMIENTO DEL CULTIVO, SIN -
INCLUIRSE LOS COSTOS DE DISTRIBUCIÓN.

C A P Í T U L O I I

DESCRIPCIÓN DE LAS OPERACIONES DE PRODUCCIÓN DE LA EMPRESA

1.- PERIODO DE DESARROLLO.

SE TRATA AQUÍ TODO LO RELATIVO A LA EMPRESA DESDE QUE SE ADQUIERE EL TERRENO DONDE POSTERIORMENTE SE SEMBRARÁN LOS ÁRBOLES, HASTA EL MOMENTO EN QUE ÉSTOS EMPIEZAN A RENDIR FRUTO.

Á.- ADQUISICIÓN DEL TERRENO.

ESTE PUNTO ES MUY IMPORTANTE DADO QUE DE LAS CARACTERÍSTICAS NATURALES DEL SUELO, DE LA LOCALIZACIÓN DEL PREDIO Y DE LA POSIBILIDAD QUE TENGA EL TERRENO DE CONVERTIRSE EN LOTE DE RIEGO DEPENDE GRANDEMENTE LA FUTURA PRODUCCIÓN DE LA HUERTA, TANTO EN LO QUE SE REFIERE AL VOLUMEN - COMO EN LO QUE RESPECTA A LA CALIDAD DE LA NARANJA POR OBTENER.

LOS TERRENOS DEBEN, PREFERENTEMENTE, ESTAR SITUADOS CERCA DE VÍAS DE COMUNICACIÓN PARA EL TRANSPORTE DE LA FRUTA, Y DE EMPACADORAS, QUE SON LAS PRINCIPALES CONSUMIDORAS; Y EN LAS REGIONES LIBRES DE PLAGAS DONDE LA TEMPERATURA NO TIENDA A BAJAR MÁS DE CERO GRADOS CENTÍGRADOS. SE DEBERÁN ESTUDIAR LAS CARACTERÍSTICAS PROPIAS DEL SUELO, "SI LA SUPERFICIE ES DE BUENA TIERRA CULTIVABLE, CON UNA -

MEZCLA REGULAR DE ARENA, PARA HACERLA ALGO POROSA, Y EL --
SUBSUELO ES ALGO MÁS UNIDO COMO PARA SOSTENER LA HUMEDAD --
E IMPEDIR LA FILTRACIÓN, LAS CONDICIONES IDEALES HAN SIDO
ENCONTRADAS" (4).

EL TERRENO PUEDE SER DE RIEGO O DE SECANO (TAM--
BIÉN LLAMADO DE TEMPORAL). EL TERRENO DE RIEGO PUEDE TE--
NER ABASTECIMIENTO DE AGUA INDIVIDUAL QUE ES CUANDO UNA EM
PRESA TIENE EL USO EXCLUSIVO DEL AGUA DE UNA PERFORACIÓN --
O DE UNA CONCESIÓN (MERCED), O ABASTECIMIENTO MANCOMUNADO
CUANDO EL USO DE LA PERFORACIÓN O DE LA CONCESIÓN SE REPAR
TE ENTRE VARIAS PERSONAS DENOMINADAS USUARIOS. EN EL CASO
DE ABASTECIMIENTO MANCOMUNADO SE SIGUE UN RITMO PERIÓDICO,
SEGÚN EL ACUERDO TOMADO POR LOS USUARIOS, PARA LA UTILIZA
CIÓN DEL AGUA; Y ASÍ, TENEMOS QUE UN LOTE PUEDE TENER RIE--
GO CADA DETERMINADO NÚMERO DE DÍAS, UNA FECHA FIJA DE CADA
MES, ETC. TRATÁNDOSE DE ABASTECIMIENTO INDIVIDUAL DE AGUA
SE TIENE LA VENTAJA DE PODER DISPONER DE LA MISMA CUANDO --
SE JUZGUE NECESARIO Y CONVENIENTE PARA LOS ÁRBOLES; PERO --
EL COSTO IMPLICADO EN ESTE SISTEMA ES BASTANTE MÁS ALTO --
PUES EL MANTENIMIENTO RECAÉ EN UNA SOLA PERSONA Y EL COSTO
DE LA MAQUINARIA, TRATÁNDOSE DE AGUA DE POZO, ES CONSIDERA
BLE, YA QUE SU DEPRECIACIÓN AFECTA A LOS GASTOS Y COSTOS --
DEL NEGOCIO.

(4) HUME DR. H. HAROLD; "EL CULTIVO DE LAS PLANTAS CÍTRI--
CAS"; (TRADUCCIÓN), CULTURAL, S. A. HABANA 1929, --
PÁGS. 230-31,

EL TERRENO DE SECANO O TEMPORAL SÓLO RECIBE AGUA MEDIANTE LA LLUVIA, POR LO QUE EN LAS ÉPOCAS DE INTENSAS - SEQUÍAS LOS ÁRBOLES SEMBRADOS EN ÉL SUFREN LAS INCLEMENCIAS DEL TIEMPO LLEGANDO ALGUNAS VECES A SECARSE SU FOLLAJE Y - SU FRUTO, Y EN OCASIONES EXTREMAS, A SECARSE EL ÁRBOL COMPLETAMENTE. EN CONDICIONES NORMALES, LA COSECHA DE NARANJA DE UNA MISMA VARIEDAD OBTENIDA EN UN TERRENO DE TEMPORAL ES DE BUENA CALIDAD, AUNQUE INFERIOR EN TAMAÑO A LA NARANJA CULTIVADA EN TERRENO DE RIEGO, SIENDO MÁS ALTA LA PRODUCTIVIDAD POR HECTÁREA EN ESTE ÚLTIMO.

B.- DESMONTE.

EN CASO DE QUE EL TERRENO NO ESTÉ LIMPIO DE ARBUSTOS POR NO HABER SIDO PREVIAMENTE CULTIVADO, EL PASO QUE SE SIGUE A LA ADQUISICIÓN DEL PREDIO ES EL DESMONTE, QUE CONSISTE EN LIMPIAR LA FUTURA HUERTA DE ARBUSTOS Y ÁRBOLES INDESEABLES, LO CUAL SE HACE CON LA UTILIZACIÓN DE MAQUINARIA ESPECIAL (BULLDOZERS POR EJEMPLO) O USANDO LA LABOR DE TRABAJADORES. ESTO ÚLTIMO REQUIERE DE BASTANTE MÁS TIEMPO, Y DEPENDIENDO DEL TAMAÑO DEL TERRENO, RESULTA MUCHAS VECES MÁS COSTOSO.

EL COSTO DEL DESMONTE, DADO QUE ES UNA MEJORA AL TERRENO Y AUMENTA SU VALOR, DEBE CAPITALIZARSE INCREMENTAN

DO LA INVERSIÓN ORIGINAL QUE SE HIZO AL ADQUIRIR ÉSTE.

C.- CULTIVÓ PREVIÓ.

EL TERRENO DEBE CULTIVARSE ANTES DE EMPEZAR SU NIVELACIÓN, PARA LO QUE SE UTILIZAN DE PREFERENCIA LA RASTRA DE DISCOS, EL ARADO DE DISCOS O EL ARADO DE VERTEDERO, SIRVE EL CULTIVO PREVIÓ DE PREPARACIÓN AL TERRENO PARA NIVELARLO, LIBRÁNDOLO DE YERBAS, RESTOS DE TRONCOS, ETC., QUE HAYAN ESCAPADO AL DESMONTE. LOS COSTOS DE CULTIVO PREVIÓ, AL IGUAL QUE LOS DE DESMONTE, SON UNA MEJORA AL TERRENO Y POR LO TANTO SE CAPITALIZAN AUMENTANDO EL VALOR DE COMPRA DEL MISMO.

D.- NIVELACIÓN.

AL PARECER POCO EMPLEADA EN LA REGIÓN CÍTRICA DEL ESTADO DE NUEVO LEÓN, LA NIVELACIÓN CONSISTE EN HACER DESAPARECER, EN CUANTO SEA POSIBLE, LAS ELEVACIONES Y HONDONADAS BRUSCAS DE UN TERRENO PARA LOGRAR SU UNIFORMIDAD, Y EN EJECUTAR, EN DONDE SEA NECESARIO, LOS TRAZOS CONVENIENTES EN UN PREDIO PARA OBTENER LOS OBJETIVOS QUE SE PERSIGUEN CON ELLA, LOS CUALES SON NO SÓLO FACILITAR LAS MANIOBRAS DE RIEGO SINO, TAMBIÉN, FACILITAR LAS DE PLANTACIÓN Y CULTIVO DE LA FUTURA HUERTA, AYUDANDO A SU VEZ A EVITAR LA EROSIÓN. LA NIVELACIÓN REPRESENTA UN COSTO QUE SE CAPITALIZA EN EL COSTO DEL TERRENO, TRATÁNDOSE DE UNA MEJORA.

E.- SEÑALAMIENTO DEL TERRENO Y PIQUEO.

EL SEÑALAMIENTO DEL TERRENO ES LA LABOR NECESARIA PARA LOCALIZAR LOS PUNTOS EXACTOS DONDE LOS ÁRBOLES HAN DE SER SEMBRADOS. UNA VEZ LOGRADO ESTO, EL LUGAR SE MARCA CLAVANDO ESTACAS (DENOMINADAS PICAS) EN CADA PUNTO LOCALIZADO, CONOCIÉNDOSE ESTA FASE DEL PROCESO DE PLANTACIÓN COMO PIQUEO. YA TENIENDO MARCADO EL TERRENO, SE PROCEDE A HACER LAS EXCAVACIONES PARA LA SIEMBRA DE LOS ÁRBOLES.

LOS COSTOS QUE CORRESPONDEN AL SEÑALAMIENTO, PIQUEO Y EXCAVACIÓN SON CAPITALIZABLES AUMENTANDO EL VALOR DE LA HUERTA, ES DECIR, DE LOS ÁRBOLES, PUES SON NECESARIOS PARA PODER SEMBRAR CADA NARANJO, PONIÉNDOLOS ASÍ EN DESARROLLO PARA OBTENER UNA FUTURA PRODUCCIÓN. NO SE CONSIDERAN AUMENTOS AL VALOR DEL TERRENO. EL TOTAL DE COSTOS SE PRORRATEARÁ ENTRE EL NÚMERO TOTAL DE ÁRBOLES A PLANTAR, CORRESPONDIENDO A CADA UNO UN COSTO IGUAL DE SEÑALAMIENTO, PIQUEO Y EXCAVACIÓN.

F.- ADQUISICIÓN Y SIEMBRA DE LOS ÁRBOLES.

POR LO GENERAL, LOS ÁRBOLES SE COMPRAN A EMPRESAS ESTABLECIDAS CON EL FIN DE DESARROLLARLOS Y VENDERLOS A CORTA EDAD PARA LA FORMACIÓN DE HUERTAS. CASI NINGÚN

AGRICULTOR SE DEDICA A DESARROLLAR POR SÍ MISMO LOS ÁRBOLES EMPEZANDO DESDE LA SIEMBRA DE LA SEMILLA Y CONTINUANDO CON EL INJERTO, DADO QUE SE NECESITA TENER CONOCIMIENTOS ESPECIALES PARA ELLO JUNTAMENTE CON UNA DEDICACIÓN INTENSA. PREFIEREN COMPRARLOS DIRECTAMENTE DE PRODUCTORES DE LOS MISMOS TALES COMO CRIADEROS Y PLANTACIONES ESPECIALES.

ES CONVENIENTE ADQUIRIR DOS VARIEDADES DIFERENTES DE ÁRBOLES PARA CUBRIR MÁS EFICIENTEMENTE LA DEMANDA, PRODUCIENDO NARANJA TEMPRANA DE OCTUBRE A ENERO Y NARANJA TARDÍA DE FEBRERO A ABRIL.

EL COSTO DE LOS ÁRBOLES SE FORMARÁ DE SU PRECIO DE ADQUISICIÓN MÁS EL COSTO DE TRANSPORTARLOS AL LUGAR DONDE VAN A SER SEMBRADOS. UNA VEZ HECHA LA COMPRA DE LOS NARANJOS, SE PROCEDE A PLANTARLOS EN LAS EXCAVACIONES QUE YA SE TIENEN. ÉSTE PROCEDIMIENTO ES EL DE SIEMBRA, SIENDO SU COSTO UN AUMENTO AL VALOR DE LOS ÁRBOLES.

G.- CULTIVOS GENERALES.

LA PALABRA CULTIVO SE PUEDE ENTENDER DE DOS MANERAS: EN UN SENTIDO ESTRICTO: EL TRABAJO DE LA TIERRA, ES DECIR, REMOVERLA, ARARLA, ABRIR SURCOS, CRUZAR SURCOS, ETC. EN SENTIDO AMPLIO SE ENTENDERÍA POR CULTIVO

TODO EL PROCESO COMPLETO DE OBTENCIÓN DE UN PRODUCTO AGRÍCOLA, Y ASÍ SE TIENE QUE HABLAMOS DEL CULTIVO DEL ALGODÓN, EL CULTIVO DE LA NARANJA, ETC.

EN LOS PRIMEROS AÑOS, EL CULTIVO EN CADA CICLO DE PRODUCCIÓN NO VA A RENDIR UTILIDADES DADO QUE LOS ÁRBOLES SE ENCUENTRAN AÚN EN DESARROLLO. POR LO MISMO, LOS COSTOS DE ESOS CULTIVOS SON COSTOS DE DESARROLLAR LOS ÁRBOLES Y SE CAPITALIZAN AUMENTANDO EL VALOR DE ÉSTOS.

H.- CONSTRUCCIÓN DE CANALES DE RIEGO.

EN EL CASO DE QUE LA HUERTA EN FORMACIÓN VAYA A UTILIZAR UN SISTEMA DE RIEGO, ES NECESARIO QUE EL AGRICULTOR LLEVE A CABO LAS OBRAS NECESARIAS DE IRRIGACIÓN TENIENDO COMO OBJETO QUE EL AGUA ALCANCE FÁCILMENTE Y DE UNA MANERA UNIFORME A LAS TIERRAS.

CON ESTA FINALIDAD, EL SISTEMA DE RIEGO CONSTARÁ DE TRES TIPOS DE CANALES, LOS CUALES SON: PRINCIPALES, SECUNDARIOS Y REGADERAS. LOS CANALES PRINCIPALES SON LOS ENCARGADOS DE CONDUCIR EL AGUA DE LA FUENTE DONDE LA MISMA SE OBTIENE, YA SEA PRESA, PERFORACIÓN, ETC., AL LUGAR DE DONDE SE DISTRIBUIRÁ A LA HUERTA; ESTE LUGAR SERÁ EL MÁS ALTO DEL TERRENO. LOS CANALES SECUNDARIOS SE ENCARGAN DE DIRIGIR EL LÍQUIDO A LOS LUGARES MÁS ESTRATÉGICOS

Y SIRVEN DE INTERMEDIARIOS ENTRE LOS CANALES PRINCIPALES Y LAS REGADERAS. LAS REGADERAS SON CANALES PEQUEÑOS QUE SE ENCUENTRAN DISTRIBUIDOS EN EL CAMPO DIVIDIÉNDOLO Y CORTÁNDOLO, Y ENCIERRAN VARIAS MELGAS, SIENDO SU FINALIDAD REPARTIR EL AGUA ENTRE ELLAS,

LOS CANALES MAYORES, QUE SON LOS PRINCIPALES Y LOS SECUNDARIOS, SE CONSTRUYEN MEDIANTE LA UTILIZACIÓN DE MAQUINARIA ESPECIAL TAL COMO BULLDOZER Y DRAGAS, Y SU COSTO ES BASTANTE ALTO. COMO LAS CONSTRUCCIONES VAN A DURAR VARIOS AÑOS SU COSTO DEBE CAPITALIZARSE.

LOS CANALES MENORES, O SEAN LAS REGADERAS, SE CONSTRUYEN VARIAS VECES DENTRO DEL CICLO PRODUCTIVO, CADA VEZ QUE SE RIEGUE LA HUERTA.

1.- CONSTRUCCIÓN DE CERCAS Y CAMINOS.

CON EL FIN DE DELIMITAR LA PROPIEDAD Y COMO UNA MEDIDA DE SEGURIDAD PARA LA HUERTA, EL TERRENO SE CERCA, GENERALMENTE CON ALAMBRE DE PÚAS.

TAMBIÉN SE NECESITA, EN ALGUNAS OCASIONES, ABRIR BRECHAS Y CONSTRUIR CAMINOS DENTRO DEL TERRENO PARA FACILITAR LAS COMUNICACIONES. TANTO LOS COSTOS DEL CERCADO COMO LOS DE CONSTRUCCIÓN DE CAMINOS SON CAPITALIZABLES.

2. → EL PROBLEMA DE FINANCIAMIENTO EN EL PERIODO DE DESARROLLO.

EN ESTE TIPO DE EMPRESA, EL PERÍODO DE DESARROLLO DE LOS ÁRBOLES ABARCA VARIOS AÑOS Y NO ES SINO HASTA EL QUINTO CUANDO SE EMPIEZAN A OBTENER COSECHAS MÁS O MENOS ABUNDANTES; LO CUAL QUIERE DECIR QUE ANTES DE ELLAS ÚNICAMENTE HABRÁ EROGACIONES EN EL NEGOCIO, EROGACIONES QUE PUEDAN SER CAPITALIZABLES, PERO NO SE PRODUCIRÁ NINGÚN INGRESO AL NO HABER PRODUCCIÓN QUE VENDER.

SI SE VA A COMENZAR UNA HUERTA DESDE LA ADQUISICIÓN DEL TERRENO Y LA SIEMBRA DE LOS ÁRBOLES, SE DEBEN TENER MEDIOS SUFICIENTES PARA OPERAR SIN OBTENER UTILIDAD POR LOS PRIMEROS CINCO AÑOS, CUANDO MENOS.

CASI SIEMPRE LO MÁS CONVENIENTE ES ADQUIRIR UNA HUERTA YA DESARROLLADA AUNQUE JOVEN, DE UNOS 10 A 15 AÑOS DE EDAD PARA QUE NO SEAN ÁRBOLES MUY VIEJOS QUE HAYA QUE REPLANTAR. EN EL PRECIO DE LA HUERTA SE INCLUIRÁN LOS COSTOS DEL PERÍODO DE CRECIMIENTO. EN ESTE CASO, SE EMPIEZA A OPERAR OBTENIÉNDOSE INGRESOS DESDE EL PRIMER AÑO, YA QUE LOS ÁRBOLES ESTÁN RINDIENDO NORMALMENTE SU PRODUCCIÓN. TAMBIÉN SE PUEDE ADQUIRIR UNA HUERTA PREVIAMENTE FORMADA Y UN TERRENO PARA SEMBRAR NARANJOS EN ÉL, FINANCIÁNDOSE

LAS OPERACIONES CON LOS INGRESOS QUE SE OBTENGAN AL EXPLO-
TAR LA PRIMERA.

3.- PROCESO DE OBTENCION.

SE ENTENDERÁ COMO PROCESO DE OBTENCIÓN LA APLI-
CACIÓN DE UN CONJUNTO DE PROCEDIMIENTOS NECESARIOS PARA -
OBTENER LA FRUTA DEL ÁRBOL.

A.- CULTIVOS.

EL CULTIVO TIENE COMO OBJETO QUITAR LA YERBA -
CORTÁNDOLA Y ENTERRÁNDOLA PARA DEJAR LIMPIA LA HUERTA. -
SE LLEVA A CABO DE TRES A CINCO VECES AL AÑO UTILIZANDO -
UNA RASTRA DE DISCOS MOVIDA POR TRACTOR. MEDIANTE EL CUL-
TIVO, SE EVITA QUE LA YERBA RESTE HUMEDAD A LOS ÁRBOLES Y
LES quite^s SUSTANCIAS NUTRITIVAS QUE ELLOS PUDIERAN APROVE-
CHAR.

LA RASTRA DE DISCOS SE MUEVE PRIMERO EN UN SOLO
SENTIDO QUE ES LO QUE SE DENOMINA ROMPER. DESPUÉS SE MUE-
VE EN OTRO SENTIDO FORMANDO UN ÁNGULO DE NOVENTA GRADOS -
CON LAS LÍNEAS DE ROMPIMIENTO, Y A ESTO SE LE LLAMA CRU-
ZAR. EN ALGUNOS LUGARES, ÚNICAMENTE SE ROMPE LA TIERRA -
CON EL FIN DE EVITAR QUE EL AGUA CORRA MUCHO Y TRAIGA CON-
SIGO LOS MALES DE LA EROSIÓN.

UNA VEZ TERMINADO EL CULTIVO, LA TIERRA QUEDA -

LISTA PARA EFECTUAR, CON MUCHA FACILIDAD, LOS TRABAJOS DE PREPARACIÓN DE RIEGO.

B.- PREPARACIÓN DE RIEGO.

CON EL FIN DE DISTRIBUIR EL AGUA DE LA MEJOR MANERA POSIBLE REGANDO ASÍ TODA LA HUERTA, ES NECESARIO -- CONSTRUÍR REGADERAS, QUE ES EN LO QUE CONSISTE LA PREPARACIÓN DE RIEGO, PARA LO CUAL SE UTILIZA EL BORDEADOR DE DISCOS, IMPLEMENTO MOVIDO POR TRACTOR.

CUANDO LOS ÁRBOLES ESTÁN PEQUEÑOS O MEDIANOS SE HACE UN BORDE A CADA LADO DEL NARANJO EN UNA SOLA DIRECCIÓN, PARA EVITAR EL DESPERDICIO DE AGUA, REGANDO SOLAMENTE EL SITIO EN QUE SE ENCUENTRA CADA ÁRBOL, PUES EL AGUA NO SE NECESITA EXTENDER DADO QUE LAS RAÍCES ABARCAN UN ÁREA PEQUEÑA.

EN EL CASO DE UNA HUERTA FORMADA POR ÁRBOLES GRANDES, ÚNICAMENTE SE CONSTRUYE UN BORDE AL CENTRO DE LA MELGA (ESPACIO ENTRE DOS FILAS DE NARANJOS). POR LO COMÚN, CADA BORDE SE HACE EN UN SENTIDO ROMPIENDO LA TIERRA Y LUEGO SE CRUZA CON OTROS BORDES HECHOS EN DIFERENTE DIRECCIÓN. LA INTERSECCIÓN QUEDA ABIERTA AL CRUZAR, POR LO QUE SE TIENE QUE CERRAR FORMANDO EL BORDE DE NUEVO, LO CUAL SE HACE MANUALMENTE.

CUANDO SE TIENEN PREPARADAS TODAS LAS OBRAS PREVIAS A LA IRRIGACIÓN, SE PROCEDE A DISTRIBUIR EL AGUA, ES DECIR, A REGAR.

C.- RIEGO.

EL NARANJO EXIGE RIEGOS ABUNDANTES Y REPETIDOS DURANTE EL VERANO, Y CUANDO TIENE NECESIDAD DE ELLOS LO DA A CONOCER CON UN INMEDIATO ARRUGAMIENTO DE SUS HOJAS. - - A VECES, CUANDO LA SEQUÍA ES INTENSA, ES PROBABLE LA PÉRDIDA DE HOJAS Y FRUTOS, Y EN CASOS EXTREMOS REPETIDOS EN VARIOS PERÍODOS, EL ÁRBOL PUEDE LLEGAR A MORIR.

EL AGUA SE DISTRIBUYE POR MEDIO DE LAS REGADERAS CONSTRUÍDAS PREVIAMENTE EN LA PREPARACIÓN DE RIEGO. LA CANTIDAD DE AGUA NECESARIA PARA CADA RIEGO DEPENDE DE MUCHOS FACTORES: COMPOSICIÓN FÍSICA DEL SUELO, ORIENTACIÓN DEL NARANJAL, MÉTODOS DE CULTIVO, PRECIPITACIÓN PLUVIAL DE LA REGIÓN, ETC. EL NÚMERO DE RIEGOS DEBERÁ SER REDUCIDO AL MÍNIMO REQUERIDO PARA UNA BUENA PRODUCCIÓN, PUES UNA CANTIDAD EXAGERADA DE ELLOS EXIGIRÍA UN ABONADO ABUNDANTE Y EXCESIVO DADO QUE EL AGUA ARRASTRA UNA BUENA PARTE DE LOS ELEMENTOS FERTILIZANTES SOLUBLES.

LA FALTA DE RIEGO TRAE CONSIGO UN FLORECIMIENTO EXTEMPORÁNEO Y SUJETO A LAS LLUVIAS, LO CUAL HACE QUE LA -

PRODUCCIÓN DISMINUYA. PERO AUNQUE SE TENGA UN SISTEMA DE RIEGO BIEN ADAPTADO PARA HACER FLORECER AL NARANJAL A SU DEBIDO TIEMPO, ES POSIBLE OBTENER ALGUNAS VECES COSECHAS INSIGNIFICANTES FUERA DE PERÍODO NORMAL. ESTO SE DEBE A QUE LOS ÁRBOLES VUELVEN A FLORECER DESPUÉS DE TIEMPO PROVOCADOS POR LAS LLUVIAS DE VERANO. A LA NARANJA ASÍ OBTENIDA SE LE CONOCE COMO NARANJA DE ALBÉRCHIGO, SIENDO PRODUCIDA POR LOS ÁRBOLES DE AMBAS VARIEDADES, TEMPRANA Y TARDÍA.

A LOS ÁRBOLES JÓVENES ES NECESARIO PROPORCIONARLES, APROXIMADAMENTE, UNA DÉCIMA PARTE DEL AGUA QUE NECESITA UN NARANJAL ADULTO.

D.- FERTILIZACIÓN.

LA OPERACIÓN DE FERTILIZACIÓN ES LA MÁS IMPORTANTE EN EL PROCESO DE OBTENCIÓN DE LA NARANJA, PUES LA PRODUCCIÓN DEPENDE GRANDEMENTE DE ELLA.

LOS ELEMENTOS DE FERTILIZACIÓN SE PUEDEN APLICAR A LA HUERTA SIMULTÁNEAMENTE A LOS CULTIVOS CON MAQUINARIA, RECURRIÉNDOSE A DISTINTAS MATERIAS ORGÁNICAS Y A LOS ABONOS EN VERDE.

E.- APLICACIÓN DE INSECTICIDAS.

MEDIANTE INSPECCIONES FÍSICAS A LA HUERTA, SE

PUEDE DESCUBRIR LA PRESENCIA DE PLAGAS Y ENFERMEDADES EN LA FRUTA Y EN LOS ÁRBOLES, ALGUNAS DE LAS CUALES PUEDEN SER TRATADAS APLICANDO ABONOS E INSECTICIDAS AL NARANJAL.

LAS ENFERMEDADES DE LOS ÁRBOLES SON PRINCIPALMENTE:

A.- CLOROSIS

B.- FOLIOCELOSIS

PARÁSITOS VEGETALES QUE ATACAN AL NARANJO Y A LA FRUTA:

A.- TIZNE DEL NARANJO O NEGRILLA

B.- LÍQUENES

C.- MAL DE GOMA

D.- MOHOS

ENFERMEDADES DE ORIGEN ANIMAL (PARÁSITOS ANIMALES):

A.- PIOJO ROJO

B.- PIOJO NEGRO

C.- COCHINILLA DE LA TIZNE

D.- CEROPLASTES SINESIS

E.- MOSCA DEL MEDITERRÁNEO

F.- HORMIGA DE ARGENTINA

F.- COSECHA.

LA RECOLECCIÓN DE LA FRUTA SE INICIA ATENDIENDO AL GRADO DE MADUREZ DE CADA VARIEDAD. LA NARANJA TEMPRANA SE COSECHA DE OCTUBRE A ENERO Y LA NARANJA TARDÍA DE FEBRERO A ABRIL.

EN LA REGIÓN CÍTRICA DEL ESTADO DE NUEVO LEÓN SE ACOSTUMBRA VENDER TODA LA COSECHA DE UNA SOLA VARIEDAD, O DE AMBAS, A UN SOLO COMPRADOR, QUIEN GENERALMENTE ES UNA EMPACADORA. ÉSTA SE ENCARGA DE CORTAR LA FRUTA DEL ÁRBOL, YA QUE CUENTA CON EQUIPO ESPECIAL Y PERSONAL NECESARIO PARA HACERLO RÁPIDAMENTE. POR LO TANTO, SOLAMENTE EN RARAS OCASIONES EL PRODUCTOR TIENE QUE AFRONTAR LOS COSTOS QUE REPRESENTA UNA COSECHA.

C A P I T U L O III

DESCRIPCION ADMINISTRATIVA DE LA EMPRESA

1.- GENERALIDADES.

LA SIGUIENTE DESCRIPCIÓN ADMINISTRATIVA DE LA EMPRESA COMPRENDE LA PRESENTACIÓN DE LOS DEPARTAMENTOS EN QUE SE HAN DIVIDIDO LAS OPERACIONES DE LA NEGOCIACIÓN, CLASIFICADOS DENTRO DE TRES GRANDES GRUPOS, ASÍ COMO UNA EXPLICACIÓN DE LAS FUNCIONES QUE SE DESEMPEÑAN EN CADA DEPARTAMENTO. LA GRÁFICA SE PRESENTA EN LA FIG. No. 2.

2.- ORGANIZACION DE LA EMPRESA.

MEDIANTE LA ORGANIZACIÓN ADMINISTRATIVA DE LA EMPRESA SE BUSCA DELIMITAR EL CAMPO DE ACCIÓN DE LAS PERSONAS QUE LA FORMAN, SEÑALANDO LAS FUNCIONES QUE LES CORRESPONDE LLEVAR A CABO Y FIJANDO SU RESPECTIVA RESPONSABILIDAD. ASÍ SE LOGRA APROVECHAR AL MÁXIMO EL TRABAJO DE CADA INDIVIDUO COORDINÁNDOLO CON EL DE LOS DEMÁS Y ENCAMINÁNDOLO A LA REALIZACIÓN DE LOS OBJETIVOS DE LA EMPRESA.

DADAS LAS CARACTERÍSTICAS PROPIAS DE LA EMPRESA, SU ORGANIZACIÓN ES MUY SENCILLA, COMPRENDIENDO TRES GRUPOS PRINCIPALES DE DEPARTAMENTO QUE SE SUBDIVIDEN A SU VEZ EN DEPARTAMENTOS INDIVIDUALES, CORRESPONDIENDO A CADA UNO DE ELLOS LA REALIZACIÓN DE FUNCIONES SIMILARES PARA SIMPLIFICAR LAS OPERACIONES QUE A CADA UNO LE TOQUE EJECUTAR. LA

CLASIFICACIÓN ES LA SIGUIENTE:

- A. - DEPARTAMENTO DE PRODUCCIÓN
 - A. - DEPARTAMENTO DE OBTENCIÓN
- B. - DEPARTAMENTOS DE SERVICIOS.
 - A. - DEPARTAMENTO DE ALMACÉN.
- C. - DEPARTAMENTOS ADMINISTRATIVOS
 - A. - DEPARTAMENTO DE ADMINISTRACIÓN.
 - B. - DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD.
 - A. - SECCIÓN GENERAL
 - B. - SECCIÓN DE COSTOS.

3.- FUNCIONES QUE SE DESEMPEÑAN EN CADA DEPARTAMENTO.

A.- DEPARTAMENTO DE OBTENCIÓN.

DENTRO DEL GRUPO DE DEPARTAMENTOS PRODUCTIVOS PUEDEN EXISTIR DIFERENTES DEPARTAMENTOS DE ACUERDO CON LAS NECESIDADES Y CARACTERÍSTICAS DE CADA EMPRESA; PERO POR LO QUE A ÉSTA RESPECTA, SOLAMENTE SE TIENE EL DEPARTAMENTO DE OBTENCIÓN. EN OTRO TIPO DE EMPRESAS, COMO LAS PRODUCTORES DE ALGODÓN, EXISTE EL DEPARTAMENTO DE EMPACADO FORMANDO PARTE DEL GRUPO DEPARTAMENTAL DE PRODUCCIÓN; PERO, EN LAS PRODUCTORAS DE CÍTRICOS NO SE TIENE TAL DEPARTAMENTO PUESTO QUE LA FRUTA SE VENDE DIRECTAMENTE DEL ÁRBOL A LAS EMPACADORAS Y BENEFICIADORAS QUIENES SON EMPRESAS TÓTALMENTE DISTINTAS Y DESLIGADAS DE LOS NEGOCIOS PRODUCTORES, ES DECIR, FORMAN UNA UNIDAD

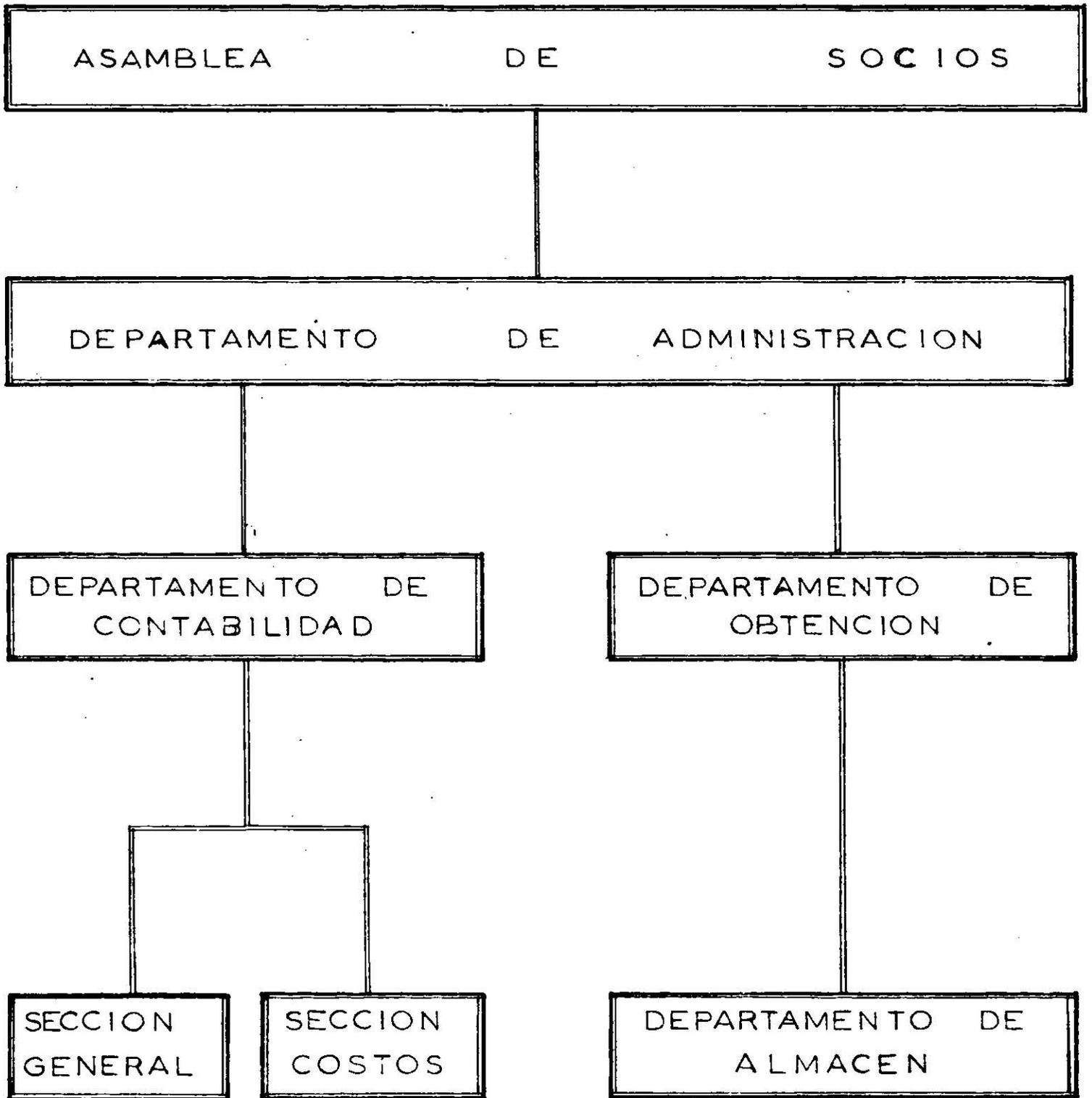
DÍSTINTA.

EN EL DEPARTAMENTO DE OBTENCIÓN SE DESARROLLAN LAS SIGUIENTES FUNCIONES:

- A.- PREPARACIÓN DE LOS TERRENOS PARA FORMAR UNA HUERTA.
- B.- CULTIVOS DURANTE EL PERÍODO DE DESARROLLO DE LA HUERTA.
- C.- CULTIVO DE UNA HUERTA EN PRODUCCIÓN, LO CUAL COMPRENDE TODOS LOS PASOS DEL PROCESO DE OBTENCIÓN.
- D.- CONTRATACIÓN DE LOS TRABAJADORES DEL CAMPO.
- E.- PREPARACIÓN DE LAS LIBRETAS DE TIEMPO TRABAJADO.
- F.- PREPARACIÓN DE LA LISTA DE RAYAS DE LOS TRABAJADORES DEL CAMPO.
- G.- MANTENIMIENTO DEL EQUIPO AGRÍCOLA.
- H.- PREPARACIÓN DE INFORMES DE LOS MATERIALES CONSUMIDOS.
- I.- PREPARACIÓN DE INFORMES DE LAS UNIDADES OBTENIDAS.

B.- DEPARTAMENTO DE ALMACÉN.

ESTE ES EL ÚNICO DEPARTAMENTO EXISTENTE DENTRO DE LA EMPRESA QUE PERTENECE AL GRUPO DE LOS DE SERVICIOS. LAS FUNCIONES QUE LLEVA A CABO SON LAS SIGUIENTES:



2- GRAFICA DE ORGANIZACION

- A.- RECEPCIÓN, INSPECCIÓN, CONTEO Y ALMACENAJE DE --
LOS MATERIALES QUE PROVENGAN DE LOS DIFERENTES --
PROVEEDORES.
- B.- RECEPCIÓN, INSPECCIÓN, CONTEO Y ALMACENAJE DE --
LAS DEVOLUCIONES PROVENIENTES DEL DEPARTAMENTO --
DE OBTENCIÓN.
- C.- CUSTODIA Y PROTECCIÓN DE LOS ARTÍCULOS ALMACENA--
DOS.
- D.- ENTREGA DE LOS ARTÍCULOS QUE LE SEAN SOLICITADOS
POR PERSONA AUTORIZADA.
- E.- REGISTRO EN LAS TARJETAS DE ALMACÉN DE LOS MOVI--
MIENTOS DE CADA ARTÍCULO.
- F.- INFORMACIÓN DE TALES MOVIMIENTOS AL DEPARTAMENTO
DE CONTABILIDAD.

C.- DEPARTAMENTO DE ADMINISTRACIÓN.

EL ADMINISTRADOR DE ESTE TIPO DE EMPRESAS SUELE SER UNO DE LOS SOCIOS, EN CASO DE QUE LA EMPRESA ESTÉ ORGANIZADA LEGALMENTE COMO SOCIEDAD MERCANTIL, O EL DUEÑO DEL NEGOCIO, SI SU PROPIETARIO ES UNA SOLA PERSONA (PROPIETARIO INDIVI-- DUAL). OCASIONALMENTE, LA ADMINISTRACIÓN PUEDE SER DESEMPE-- ÑADA POR UNA TERCERA PERSONA DESIGNADA EXPRESAMENTE PARA -- ELLO.

EL ADMINISTRADOR DELEGA RESPONSABILIDADES, ÚNICA-- MENTE DURANTE SU AUSENCIA, EN UN MAYORDOMO QUIEN SE ENCARGA--

RÁ DE LAS FUNCIONES PURAMENTE MATERIALES Y RUTINARIAS DE LA EMPRESA SIN TENER CAPACIDAD PARA TOMAR DECISIONES MAYORES.

LAS FUNCIONES QUE SE DESEMPEÑAN EN EL DEPARTAMENTO DE ADMINISTRACIÓN SON:

- A.- PLANEACIÓN Y FIJACIÓN DE LAS POLÍTICAS A SEGUIR EN EL NEGOCIO.
- B.- FINANCIAMIENTO, CONSISTENTE EN BUSCAR O RETENER LAS FUENTES DE CRÉDITO EXTERNAS, PLANEAR Y OTORGAR LOS CRÉDITOS, Y BUSCAR LA MEJOR MANERA DE DISTRIBUIR EL EFECTIVO Y LOS CRÉDITOS QUE SE VAYAN A UTILIZAR.
- C.- VENTAS ORDINARIAS, QUE SON LAS DE LOS BIENES PRODUCIDOS, ES DECIR, LA FRUTA.
- D.- VENTAS EXTRAORDINARIAS, ENTENDIÉNDOSE POR --ELLAS LAS VENTAS DE ACTIVO FIJO PROPIEDAD DEL NEGOCIO.
- E.- COMPRAS DE MATERIALES
- F.- ADQUISICIONES DE ACTIVO FIJO
- G.- SUPERVISIÓN, QUE COMPRENDE VIGILAR E INSPECCIONAR LAS FUNCIONES EJECUTADAS EN LOS DISTINTOS DEPARTAMENTOS DE LA EMPRESA. ÉSTA SUPERVISIÓN SE DELEGA, EN GRAN PARTE, SOBRE LOS ENCARGADOS DE CADA DEPARTAMENTO QUIENES SON LOS RESPONSABLES DIRECTOS DE LO QUE ESTÁ BAJO SU

MANDO.

H.- CONTROL, QUE CONSISTE EN QUE LAS OPERACIONES SE REALICEN DE ACUERDO CON LO PLANEADO O CON LAS NORMAS O LEYES DE UNA BUENA ORGANIZACIÓN.

D.- DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD.

LAS FUNCIONES QUE SE EJECUTAN EN LA SECCIÓN DE CONTABILIDAD GENERAL SON:

- A.- MANTENER LOS LIBROS Y REGISTROS NECESARIOS PARA ASENTAR EN ELLOS TODAS LAS OPERACIONES EFECTUADAS POR LA EMPRESA.
- B.- COMPROBAR LAS COMPRAS CONTRA LAS ENTRADAS DE ALMACÉN.
- C.- PREPARAR LA NÓMINA SEMANAL Y QUINCENAL DE LOS EMPLEADOS CUYO SUELDO NO AFECTE EL COSTO.
- D.- EFECTUAR LA TOMA Y VALUACIÓN DEL INVENTARIO FÍSICO.
- E.- PREPARAR LOS ESTADOS FINANCIEROS.
- F.- FORMULAR LAS DECLARACIONES Y FORMAS DE PAGO DE LOS IMPUESTOS FEDERALES Y ESTATALES.

EN LA SECCIÓN DE CONTABILIDAD DE COSTOS DEL DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD, LAS SIGUIENTES FUNCIONES SON DESEMPEÑADAS:

- A.- RECABAR LOS INFORMES, LISTAS DE RAYAS, FACTU-

RAS, COMPROBANTES, FORMAS, ETC., DE LOS DIFERENTES DEPARTAMENTOS.

- B.- REGISTRAR LOS COSTOS INCURRIDOS CON BASE EN LO ANTERIOR.
- C.- COMPROBAR LOS INFORMES DE CONSUMO DEL DEPARTAMENTO DE OBTENCIÓN CONTRA LAS SALIDAS DE ALMACÉN.
- D.- COMPROBAR LOS INFORMES DE UNIDADES OBTENIDAS CONTRA LAS BOLETAS DE EMBARQUE SUMINISTRADAS POR LA COMPAÑÍA PESADORA.
- E.- PREPARAR LA NÓMINA SEMANAL Y QUINCENAL DE LOS TRABAJADORES DEL CAMPO Y DE LOS EMPLEADOS CUYO SUELDO AFECTE AL COSTO.

C A P Í T U L O I V

PROBLEMAS CONTABLES.

1.- PROBLEMAS DE CONTABILIDAD GENERAL.

EL OBJETIVO DE ESTE PUNTO CONSISTE EN ESTABLECER LA FORMA CORRECTA EN QUE SE HAN DE REGISTRAR CONTABLEMENTE ALGUNAS PARTIDAS QUE PRESENTAN, EN EMPRESAS AGRÍCOLAS DE TIPO HUERTA, SITUACIONES DIFERENTES DE LAS QUE PRESENTARÍAN - EN EMPRESAS COMERCIALES O INDUSTRIALES, O AÚN EN EMPRESAS - AGRÍCOLAS DE DIFERENTE TIPO.

A.- CONTABILIZACIÓN DE ALGUNOS ACTIVOS.

A.- TERRENOS.

EL VALOR AL QUE SE HA DE REGISTRAR EL TERRENO - NO SOLO ESTÁ FORMADO DEL PRECIO DE COMPRA, SINO TAMBIÉN DE LOS GASTOS NECESARIOS HECHOS PARA PODER ADQUIRIRLO COMO LO SON LOS GASTOS LEGALES, ALGUNOS IMPUESTOS ACUMULADOS POR PAGAR HASTA LA FECHA DE ADQUISICIÓN, Y LOS GASTOS DE ADECUACIÓN. DENTRO DE ESTOS ÚLTIMOS QUEDAN COMPRENDIDAS LAS EROGACIONES POR CONCEPTO DE DESMONTE, CULTIVO PREVIO Y NIVELACIÓN, EN CASO DE QUE SE TRATE DE UN TERRENO AGRÍCOLA. PARA LOS TERRENOS URBANOS LOS GASTOS DE ADECUACIÓN NO COMPRENDEN AL CULTIVO PREVIO.

NI LOS TERRENOS URBANOS NI LOS AGRÍCOLAS ESTÁN SU

ESTOS A DEPRECIACIÓN PUES ÉSTA NO SE APLICA A TAL CLASE DE BIENES. LA DEPRECIACIÓN, DADAS SUS CARACTERÍSTICAS PROPIAS, SE PUEDE REFERIR SOLO A DETERMINADO TIPO DE ACTIVOS, ÉSTO ES, A LOS ACTIVOS TANGIBLES DIFERENTES DE LOS RECURSOS NATURALES. CONSISTE EN LA APLICACIÓN SISTEMÁTICA DEL COSTO DEL ACTIVO A LOS COSTOS DE PRODUCCIÓN Y/O A LOS GASTOS.

EL AGOTAMIENTO, QUE ES LA TERMINACIÓN DE UN RECURSO NATURAL POR USO, EXTRACCIÓN, ETC., Y EN CONTABILIDAD ES LA APLICACIÓN SISTEMÁTICA DEL COSTO DE UN RECURSO NATURAL (ACTIVO) A LOS GASTOS Y/O A LOS COSTOS DE PRODUCCIÓN, SÍ SE PUEDE APLICAR A LOS TERRENOS, (AUNQUE SÓLO A LOS AGRÍCOLAS DADO QUE ÉSTOS SON EN LOS QUE SE PUEDEN TERMINAR LAS CALIDADES NUTRITIVAS QUE POSEEN).

A LOS TERRENOS SE LES ALEJA DE LA POSIBILIDAD DE AGOTARSE PROPORCIONÁNDOLES UNA FERTILIZACIÓN ADECUADA CON ABONOS QUÍMICOS Y NATURALES, Y ROTANDO LOS CULTIVOS PARA RESTABLECERLES DE LA PÉRDIDA DE CALIDADES NUTRITIVAS QUE SUFREN ALIMENTANDO AL PRODUCTO.

B.- INSTALACIONES Y MEJORAS.

COMPRENEN EL COSTO DE CONSTRUCCIÓN DE LOS CANALES, LAS CERCAS Y LOS CAMINOS QUE SE HACEN CON EL FIN DE BENEFICIAR LA PLANTA PRODUCTORA. ESTÁN SUJETAS A DEPRECIACIÓN PUES SE ACABAN CON EL USO Y EL TRANCURSO DEL TIEMPO.

PARA CALCULAR LA DEPRECIACIÓN DE UN ACTIVO ES ---
NECESARIO ESTIMAR SU VIDA ÚTIL Y DETERMINAR SU VALOR DE DE-
SECHO, CONOCIENDO PREVIAMENTE SU COSTO. EN EL CASO DE LAS
INSTALACIONES Y MEJORAS, SE CONOCE EL VALOR DE LOS ACTIVOS
Y SE ESTIMA, PARA EL CASO DE ESTA EMPRESA EN PARTICULAR, --
UNA VIDA PROBABLE DE VEINTE AÑOS. POR LO QUE RESPECTA AL -
VALOR DE DESECHO, NO LO TIENEN LOS CANALES NI LOS CAMINOS,
SOLAMENTE LO TIENEN LAS CERCAS (EN LO QUE SE REFIERE AL - -
ALAMBRE DE PÚAS) PERO ES TAN INSIGNIFICANTE QUE LO MÁS CON-
VENIENTE ES NO TOMARLO EN CUENTA.

OTRA PARTIDA INCLUÍBLE DENTRO DE LAS INSTALACIO--
NES Y MEJORAS ES EL COSTO DE LAS PERFORACIONES PARA OBTENER
AGUA DE RIEGO. EN LOS CASOS DE DEPÓSITOS SUBTERRÁNEOS DE -
AGUA, EL COSTO DE LAS PÉRFORACIONES ESTÁ SUJETO A AGOTAMIEN
TO DADO QUE EL LÍQUIDO SE VA A CONSUMIR TOTALMENTE EN UN -
PERÍODO QUE, EN LA MAYORÍA DE LOS CASOS, ES INDETERMINABLE.
ESTA IMPOSIBILIDAD DE DETERMINAR EL LAPSO DE TIEMPO DURANTE
EL CUAL VA A TENER VIDA LA PERFORACIÓN ES LO QUE HACE QUE -
MUCHAS VECES NO SE LE CONSIDERE AGOTAMIENTO.

LAS PERFORACIONES QUE SE HACEN EN LA REGIÓN CÍTRIU
CA DEL ESTADO DE NUEVO LEÓN POSEEN AGUA, NO DE DEPÓSITOS, -
SINO MÁS BIEN DE CORRIENTES SUBTERRÁNEAS, POR LO QUE NO SE
SUFRE AGOTAMIENTO DADO QUE EL LÍQUIDO EXTRAÍDO ESTÁ SIENDO
RENOVADO CONTINUAMENTE.

EL COSTO DE LAS PERFORACIONES SE FORMA POR LA CANTIDAD PAGADA A LA COMPAÑÍA QUE LAS REALIZA, ADEMÁS DE ALGUNAS EROGACIONES HECHAS POR CONCEPTOS RELACIONADOS CON LA CONSTRUCCIÓN, COMO MANO DE OBRA PAGADO A SUPERVISORES, MAYORDOMOS, ETC.

TENIENDO YA LAS CANTIDADES PARA DEPRECIAR, HABRÁ QUE ESCOGER UNO DE LOS MÉTODOS EXISTENTES DE DEPRECIACIÓN. EL MÁS PRÁCTICO PARA CALCULAR Y APLICAR, ASÍ COMO EL MÁS ACEPTADO POR EL FISCO, ES EL MÉTODO DE LÍNEA RECTA QUE CONSISTE EN DIVIDIR LA CANTIDAD DEPRECIABLE (COSTO DEL ACTIVO MENOS VALOR DE DESECHO) ENTRE EL NÚMERO DE AÑOS DE VIDA DEL ACTIVO, OBTENIENDO ASÍ UNA CANTIDAD IGUAL, POR CONCEPTO DE DEPRECIACIÓN, PARA CADA AÑO.

C.- ARBOLES EN DESARROLLO.

SON AQUELLOS QUE AÚN NO SE ENCUENTRAN EN PLENA PRODUCCIÓN, ABARCANDO QUINCE AÑOS EL PERÍODO DE SU DESARROLLO. EL VALOR INICIAL DE CADA ÁRBOL CONSTA DE SU PRECIO DE ADQUISICIÓN MÁS LOS GASTOS DE COMPRA Y TRANSPORTACIÓN. ADEMÁS, SU VALOR SE VERÁ AUMENTADO POR LAS EROGACIONES HECHAS POR CONCEPTO DE SEÑALAMIENTO DEL TERRENO, PIQUEO Y SIEMBRA DE LOS ÁRBOLES.

DURANTE EL PERÍODO DE DESARROLLO SURGE EL PROBLEMA DE CAPITALIZACIÓN DE LOS COSTOS PARA PODER CONOCER EL COSTO

APLICABLE AL CRECIMIENTO DEL NARANJO Y EL COSTO QUE CORRESPONDE AL FRUTO COMO PRODUCCIÓN; Y AL FINAL DEL PERÍODO DE CRECIMIENTO, PARA PODER DETERMINAR EL COSTO QUE TIENE CADA ÁRBOL QUE SE ENCUENTRA EN PRODUCCIÓN.

EN TANTO QUE LOS ÁRBOLES NO PRODUCEN, ES DECIR, DURANTE LOS PRIMEROS CUATRO AÑOS APROXIMADAMENTE, SE CONSIDERA CORRECTO CAPITALIZAR TODOS LOS COSTOS AUMENTANDO ASÍ EL VALOR DE CADA NARANJO. YA CUANDO LOS ÁRBOLES EMPIEZAN A RENDIR SUS PRIMEROS FRUTOS, SE TIENEN QUE DETERMINAR LOS COSTOS CAPITALIZABLES A LA HUERTA Y LOS COSTOS DE PRODUCCIÓN.

EL CRECIMIENTO DE LOS ÁRBOLES EN LOS PRIMEROS AÑOS DE VIDA ES BASTANTE MAYOR AL QUE TIENEN EN LOS ÚLTIMOS AÑOS DE SU DESARROLLO. SE PUEDE CONSIDERAR QUE UN NARANJO ESTÁ COMPLETAMENTE DESARROLLADO AL LLEGAR A LOS QUINCE AÑOS DE VIDA. SI LOS PRIMEROS CUATRO AÑOS TODOS LOS COSTOS SE CAPITALIZAN INCREMENTANDO EL ACTIVO FIJO, DEL QUINTO AÑO AL DECIMOQUINTO ESTO YA NO SE PODRÁ HACER PUES LOS ÁRBOLES EMPIEZAN A PRODUCIR Y HABRÁ QUE ASIGNARLE PARTE DE LOS COSTOS AL FRUTO; Y COMO LA PRODUCCIÓN VA A SER CADA VEZ MAYOR Y EL CRECIMIENTO DEL NARANJO MENOR, EL COSTO DE PRODUCCIÓN, EN CUANTO AL MONTO TOTAL, IRÁ EN AUMENTO, Y EN DECREMENTO EL COSTO CAPITALIZABLE.

SABIENDO LO ANTERIOR, ES CONVENIENTE ESTABLECER UN MÉTODO MEDIANTE LA APLICACIÓN DEL CUAL, SE PUEDA CONOCER DE UNA MANERA MÁS APROXIMADA LA CANTIDAD DE COSTOS QUE SE HA DE CAPITALIZAR Y EL MONTO QUE HA DE RESULTAR COMO COSTO DE PRODUCCIÓN. TAL MÉTODO PODRÍA SER EL SIGUIENTE:

<u>AÑO</u>	<u>COSTO CAPITALIZABLE</u>	<u>COSTO DE PRODUCCION</u>	<u>TOTAL %</u>
1	100%	--	100
2	100	--	100
3	100	--	100
4	100	--	100
5	95	5%	100
6	86	14	100
7	77	23	100
8	68	32	100
9	59	41	100
10	50	50	100
11	41	59	100
12	32	68	100
13	23	77	100
14	14	86	100
15	5	95	100
16	--	100	100
17	--	100	100

ESTE MÉTODO SUPONE UNA PRODUCCIÓN INICIAL EN EL -

QUINTO AÑO DE UN CINCO POR CIENTO DE LA PRODUCCIÓN NORMAL - QUE SE OBTIENE A PARTIR DEL PERÍODO DECIMOSEXTO. TAMBIÉN - SE SUPONE QUE LA PRODUCCIÓN DEL ÚLTIMO PERÍODO DE DESARRO-- LLO, ES DECIR, DEL DECIMOQUINTO AÑO, ES UN CINCO POR CIENTO MENOR QUE LA PRODUCCIÓN NORMAL. EN EL LAPSO COMPRENDIDO EN TRE LOS AÑOS CINCO Y QUINCE LA PRODUCCIÓN AUMENTA EN FORMA CONSTANTE (9%) PARA CADA PERÍODO. LAS SUPOSICIONES ANTERIO RES EN QUE SE BASA ESTE MÉTODO DE DISTRIBUCIÓN DE COSTOS - ESTÁN CIMENTADAS EN EXPERIENCIAS Y OBSERVACIONES PASADAS DE AGRICULTORES DE LA REGIÓN CÍTRICA DEL ESTADO DE NUEVO LEÓN.

EN DADO CASO DE QUE SE OBTUVIESE ALGUNA COSECHA - VENDIBLE EN ALGUNO DE LOS CUATRO PRIMEROS AÑOS, EL BENEFI-- CIO QUE SE TUVIERA AL VENDERLA SE CONSIDERARÍA COMO UNA RE-- CUPERACIÓN DEL COSTO DISMINUYENDO LOS COSTOS CAPITALIZADOS POR EL MONTO DE LO VENDIDO, SIN APARECER EN CUENTAS DE RE-- SULTADOS TAL CANTIDAD. ES PRÁCTICAMENTE IMPOSIBLE CALCULAR DE UNA MANERA ACEPTABLE EL COSTO DE PRODUCCIÓN DE DICHAS CO SECHAS PUES RESULTAN MUY VARIABLES.

CUANDO ALGUNOS DE LOS ÁRBOLES SE SEQUEN O SEAN - DESECHADOS POR IMPRODUCTIVOS, SE CANCELARÁ SU COSTO EN LI-- BROS, CONSIDERÁNDOSE LA PÉRDIDA EN EL PERÍODO EN QUE SUCEDA EL HECHO. A LOS NUEVOS ÁRBOLES QUE SE REPONGAN LES SERÁ - APLICADA LA TABLA DE DISTRIBUCIÓN DE COSTO; ESTO ES, SE DE- TERMINA, DE LOS COSTOS TOTALES CUÁNTO CORRESPONDE AL NUEVO

GRUPO Y A LA CANTIDAD RESULTANTE SE LE CONSIDERA LA PARTE - CAPITALIZABLE Y LA QUE ES COSTO DE PRODUCCIÓN.

D.- ARBOLES EN PRODUCCIÓN.

AL TERMINAR EL PERÍODO DECIMOQUINTO, LOS NARANJOS SE ENCONTRARÁN YA EN PLENA PRODUCCIÓN, COMPLETAMENTE DE SARROLLADOS. PARA DIFERENCIARLOS DE LOS ÁRBOLES QUE AÚN ES TÁN EN DESARROLLO, ES CONVENIENTE TRANSPASARLOS A UNA CUENTA DIFERENTE DE ACTIVO QUE PUEDE LLAMARSE "ARBOLES EN PRODUCCIÓN", CANCELANDO EL MONTO CORRESPONDIENTE AL DE LA CUENTA "ARBOLES EN DESARROLLO".

EN CASO DE QUE ALGUNOS DE LOS NARANJOS COMPLETAMENTE DESARROLLADOS MUERA O TENGA QUE SER DESECHADO Y SE PLANTE UNO NUEVO, SE APLICARÁ LO DICHO EN EL PUNTO ANTERIOR A ESTE RESPECTO. ADEMÁS, HABRÁ QUE CANCELAR EL MONTO DEL AGOTAMIENTO QUE CORRESPONDE AL ÁRBOL ANTIGUO.

E.- AGOTAMIENTO DE ÁRBOLES EN PRODUCCIÓN.

LOS ÁRBOLES NO SUFREN DEPRECIACIÓN YA QUE SON - ACTIVOS TANGIBLES CLASIFICABLES COMO RECURSOS NATURALES DE UNA NATURALEZA SUI GENERIS; PERO SÍ SE LES CONSIDERA AGOTAMIENTO, AUNQUE SE LE LLAME DE OTRA MANERA, PORQUE DE HECHO LO TIENEN.

"HAY TRES CLASES PRINCIPALES DE ACTIVO SUJETO A -

AGOTAMIENTO; 1) LOS DEPÓSITOS MINERALES; 2) LAS RIQUEZAS EN PETRÓLEO Y GAS; 3) LOS BOSQUES, EN DETERMINADAS CIRCUNSTANCIAS LAS HUERTAS, LOS VIÑEDOS, LAS ARBOLEDAS, LAS PLANTACIONES, ETC., TAMBIÉN PUEDEN CLASIFICARSE COMO ACTIVO AGOTABLE" (5), ESTAS CIRCUNSTANCIAS A LAS QUE ALU DE PATON APARECEN EN EL SIGUIENTE PÁRRAFO EN EL QUE HABLA DE LA EXTINCIÓN, QUE EN EL FONDO NO RESULTA SER OTRA COSA QUE EL MISMO AGOTAMIENTO SOLO QUE CON MODALIDAD DIFERENTE.

"LA EXINCIÓN, SEMEJANTE AL AGOTAMIENTO, SE APLICA ESPECIALMENTE A ACTIVOS TALES COMO ANIMALES, ÁRBOLES FRUTALES, FERTILIDAD DE LA TIERRA, ETC. LA EXTINCIÓN MIDE LA DISMINUCIÓN DE VALOR, SIEMPRE QUE LA EDAD O EL USO ACARREEN UNA DECLINACIÓN DEFINIDA EN LA FUERZA DE PRODUCCIÓN" (6).

UNA VEZ QUE LOS ÁRBOLES ESTÉN DESARROLLADOS, SU VIDA ÚTIL VA A SER DE VEINTICINCO AÑOS APROXIMADAMENTE, POR LO CUAL HABRÁ QUE CALCULAR LA CANTIDAD ANUAL QUE, POR CONCEPTO DE AGOTAMIENTO, SUFRE CADA NARANJO. SE PUEDE UTILIZAR EL MISMO MÉTODO DE DEPRECIACIÓN EXPLICADO EN EL PUNTO "B" QUE FIJA EL TRATAMIENTO CONTABLE QUE SE LES DARÁ

(5) PATON, W.A. "MANUAL DE CONTADOR" (TRADUCCION). UNIÓN TIPOGRÁFICA EDITORIAL HISPANO-AMERICANA; MÉXICO 1947; PÁG. 516.

(6) IBID. PÁG. 608.

A LAS INSTALACIONES Y MEJORAS. DICHO MÉTODO ES EL DE LÍNEA RECTA. APLICADO AL AGOTAMIENTO, SE DIVIDE EL VALOR DEL ÁRBOL ENTRE VEINTICINCO PERÍODOS, DETERMINANDO ASÍ UNA CANTIDAD ANUAL IGUAL POR CONCEPTO DE AGOTAMIENTO. NO SE CONSIDERA VALOR DE DESECHO EN EL CÁLCULO PUES LOS ÁRBOLES NO LO TIENEN.

B.- TRATAMIENTO DE LAS EROGACIONES POR MANTENIMIENTO.

A.- MANTENIMIENTO DE LOS ÁRBOLES.

CUANDO SE TIENE LA HUERTA FORMADA, ES NECESARIO HACER, EN ALGUNAS OCASIONES, DETERMINADAS EROGACIONES CON EL FIN DE MANTENER LOS ÁRBOLES EN BUEN ESTADO Y DE ESTA MANERA, QUE PUEDAN SEGUIR RINDIENDO UNA BUENA PRODUCCIÓN.

ESTAS EROGACIONES SON GASTOS DE MANTENIMIENTO DE LOS ÁRBOLES QUE CORRESPONDEN AL PERÍODO EN EL CUAL SE HACEN. AUNQUE VAN A BENEFICIAR A PERÍODOS FUTUROS, SU APLICACIÓN A GASTOS NO PUEDE SER DIFERIDA PUES EN LA MAYORÍA DE LOS CASOS ES IMPOSIBLE DETERMINAR, NI SIQUIERA CON AMPLIO MARGEN DE ERROR, EL NÚMERO DE AÑOS AL CUAL SE VA A EXTENDER SU BENEFICIO. ADEMÁS LOS TRABAJOS DE MANTENIMIENTO SE HACEN TODOS LOS AÑOS Y POR CANTIDADES MÁS O MENOS IGUALES, LO CUAL DA LUGAR A UNA CONSISTENCIA QUE LO

ERA NO DESVIRTUAR LOS EFECTOS QUE CAUSAN LOS GASTOS DE MANTENIMIENTO EN LOS ESTADOS FINANCIEROS.

ENTRE LOS TRABAJOS DE MANTENIMIENTO SE ENCUENTRAN LOS DE PODA, LA CUAL CONSISTE EN CORTAR LAS RAMAS INÚTILES DE LOS ÁRBOLES CON EL FIN DE QUE ESTOS FRUCTIFIQUEN CON MAYOR VIGOR. TAMBIÉN SE TIENEN LOS TRABAJOS DE TRATAMIENTO DE LA HUERTA CON INSECTICIDAS Y FUNGICIDAS PARA HACER DESAPARECER LAS PLAGAS Y ENFERMEDADES DE LOS NARANJOS.

B.- MANTENIMIENTO DEL TERRENO.

APARTE DE LA APLICACIÓN DE FERTILIZANTES, LO CUAL FORMA PARTE DEL PROCESO PRODUCTIVO SIENDO UN COSTO DE OBTENCIÓN, RESTABLECIENDO A LAS TIERRAS SU CAPACIDAD DE PRODUCCIÓN, ES NECESARIO HACER ALGUNOS OTROS TRABAJOS MUY IMPORTANTES QUE NO CONSTITUYEN PASO ALGUNO DENTRO DEL PROCESO DE PRODUCCIÓN Y SIN LOS CUALES LA TIERRA PERDERÍA SU RIQUEZA NUTRITIVA. ESTOS TRABAJOS SON LOS DE CONSERVACIÓN DEL SUELO, Y REPRESENTAN UNA EROGACIÓN CORRESPONDIENTE A LOS GASTOS DEL PERÍODO EN EL CUAL SE LLEVAN A CABO. TAL TRATAMIENTO SE JUSTIFICA POR LAS MISMAS RAZONES QUE SOSTIENEN EL REGISTRO DE LOS GASTOS DE MANTENIMIENTO DE LOS ÁRBOLES COMO NO DIFERIBLES.

C.- TRATAMIENTO DE LAS PÉRDIDAS EXTRAORDINARIAS.

EN EL CASO DE QUE EN UN PERÍODO DETERMINADO SE OBTUVIESE ALGUNA PÉRDIDA EXTRAORDINARIA COMO LA PÉRDIDA TOTAL DE LA COSECHA POR PLAGA, ENFERMEDAD, SEQUÍA, GRANIZADA O HELADA, SE TENDRÍA LA IMPOSIBILIDAD DE RECUPERAR EL COSTO DE PRODUCCIÓN Y EN ESE AÑO LOS ESTADOS FINANCIEROS PRESENTARÍAN UN DÉFICIT BASTANTE CONSIDERABLE. LA PÉRDIDA EXTRAORDINARIA SE PRESENTARÍA EN EL PERÍODO CONTABLE EN EL CUAL SE SUFRIÓ.

SI LA PÉRDIDA DE LA FRUTA ES PARCIAL, ESTANDO ÉSTA AÚN EN DESARROLLO, DEBERÁ CALCULARSE EL MONTO DE LO PERDIDO EN CUANTO A PORCENTAJE DE LA PRODUCCIÓN TOTAL Y CANCELAR CONTRA PÉRDIDAS Y GANANCIAS LOS COSTOS DE PRODUCCIÓN QUE CORRESPONDEN AL MONTO DE LA FRUTA ECHADA A PERDER. DE ESTA MANERA, EL COSTO UNITARIO DE LA PRODUCCIÓN QUE SE LOGRE NO SE VERÁ INCREMENTADO POR COSTOS QUE CORRESPONDEN A UNA PRODUCCIÓN QUE NO SE TIENE.

D.- EL PERÍODO CONTABLE.

CON EL FIN DE INFORMAR A LAS PARTES INTERESADAS DE LOS RESULTADOS DE OPERACIÓN QUE TIENE LA EMPRESA Y DE LA SITUACIÓN FINANCIERA EN QUE SE ENCUENTRA, ES NECESARIO DIVIDIR SU VIDA EN SECCIONES PARA PODER, EN CADA UNA DE ELLAS, ENFRENTAR LOS COSTOS CONTRA LOS INGRESOS OBTENIEN--

DO EL RENDIMIENTO DE LA NEGOCIACIÓN Y CONOCIENDO LOS CAMBIOS EN LA SITUACIÓN FINANCIERA,

LAS SECCIONES EN QUE SE ENCUENTRA DIVIDIDA LA VIDA DE LA EMPRESA SON LOS DIFERENTES PERÍODOS CONTABLES; CADA UNO DE LOS CUALES TIENE UNA DURACIÓN QUE, ATENDIENDO A DETERMINADAS INFLUENCIAS, SE HA HECHO DE UN AÑO NATURAL.

EL PERÍODO CONTABLE DEBERÁ AJUSTARSE AL CICLO NATURAL DE PRODUCCIÓN DE LA NEGOCIACIÓN, AÚN SIN TENER QUE SUJETARSE AL TRADICIONAL PERÍODO ANUAL. EN LAS EMPRESAS PRODUCTORAS DE CÍTRICOS EL CICLO NATURAL DE PRODUCCIÓN ES DE DOCE MESES, TENIÉNDOSE ASÍ LA VENTAJA DE LOGRAR UN PERÍODO CONTABLE ANUAL IGUAL AL FISCAL QUE, FORZOSAMENTE, REQUIERE EL MISMO LAPSO DE TIEMPO.

AL ESCOGER LAS FECHAS DE INICIACIÓN Y TÉRMINO DEL PERÍODO CONTABLE, DEBERÁ TENERSE PREFERENCIA POR ÉPOCAS EN QUE EL VOLUMEN DE OPERACIONES DEL NEGOCIO SEA LO MÁS BAJO POSIBLE, Y CUANDO LA PRODUCCIÓN EN PROCESO NO EXISTA, O CUANDO MENOS, ESTÉ AL MÍNIMO. DE ESTA MANERA, SE EVITAN PROBLEMAS DE FALTA DE TIEMPO, TOMAS DE INVENTARIOS, ETC.

EN ESTA EMPRESA, ES CONVENIENTE FIJAR UN PERÍODO

DO CONTABLE QUE COMIENZE EL PRIMERO DE MAYO DE CADA AÑO - PARA TERMINAR EL TREINTA DE ABRIL DEL SIGUIENTE AÑO. DE ESTA MANERA, COMO YA SE VIÓ EN EL CAPÍTULO SEGUNDO, AL HA BLAR DEL PERÍODO PRODUCTIVO, EL VOLUMEN DE OPERACIONES DE LA EMPRESA ES EL MENOR Y LA PRODUCCIÓN EN PROCESO (FRUTA EN DESARROLLO) ESTÁ AL MÍNIMO. ASÍ, SE LOGRA EVITAR PROBLEMAS POR FALTA DE TIEMPO DEBIDO A LA ACUMULACIÓN DE TRABAJO QUE SE SUFRE EN ÉPOCAS DE MUCHO MOVIMIENTO.

2.- CONTABILIDAD DE COSTOS.

LA CONTABILIDAD DE COSTOS REPRESENTA "AQUELLA - RAMA DE LA CONTABILIDAD QUE SE REFIERE A LA CLASIFICACIÓN, REGISTRO, DISTRIBUCIÓN, RESUMEN Y REPORTE DE LOS COSTOS - ACTUALES Y DE LOS COSTOS EN PERSPECTIVA. INCLUIDOS DENTRO DEL CAMPO DE LA CONTABILIDAD DE COSTOS, SE ENCUENTRAN EL DISEÑO Y LA OPERACIÓN DE LOS SISTEMAS Y PROCEDIMIENTOS DE COSTOS, LA DETERMINACIÓN DE LOS COSTOS POR DEPARTAMENTOS, FUNCIONES, RESPONSABILIDADES, ACTIVIDADES, PRODUCTOS, TERRITORIOS Y OTRAS UNIDADES DE COSTOS FUTUROS PRESUPUESTADOS Y DE COSTOS ESTÁNDAR O DESEADOS, TAMBIÉN COMO - DE COSTOS HISTÓRICOS; LA COMPARACIÓN DE COSTOS DE DIFERENTES PERÍODOS, DE COSTOS REALES CON ESTIMADOS O ESTÁNDAR, Y DE COSTOS ALTERNATIVOS; LA PRESENTACIÓN E INTERPRETACIÓN DE INFORMACIÓN DE COSTOS COMO UNA AYUDA A LA ADMINIS

TRACIÓN PARA CONTROLAR LAS OPERACIONES ACTUALES Y FUTURAS" (7).

MEDIANTE LA CONTABILIDAD DE COSTOS SE "PROPORCIONA A LA ADMINISTRACIÓN RÁPIDAMENTE EL COSTO DE PRODUCIR O VENDER CADA ARTÍCULO O DE PRESTAR UN SERVICIO DETERMINADO" (8).

3.- FACTORES QUE INTEGRAN EL COSTO DE PRODUCCION.

"LOS ELEMENTOS QUE INTEGRAN EL COSTO DE PRODUCIR UN ARTÍCULO, LOTE O CANTIDAD DETERMINADOS SON MATERIALES DIRECTOS, MANO DE OBRA DIRECTA Y GASTOS DE FABRICACIÓN.

LAS OPERACIONES DE PRODUCCIÓN SON REFERIDAS PRINCIPALMENTE A LA CONVERSIÓN DEL MATERIAL DIRECTO EN UN ARTÍCULO DETERMINADO QUE SE PUEDA VENDER. LOS ELEMENTOS DEL COSTO DE PRODUCCIÓN HAN SIDO DEFINIDOS COMO SIGUE:

1.- COSTOS DE MATERIAL DIRECTO SON AQUELLOS QUE PUEDEN SER IDENTIFICADOS CON UNA UNIDAD ESPECÍFICA DE LA PRODUCCIÓN. EN ALGUNOS CASOS, LOS COSTOS DE MATERIAL DIRECTO SON

(7) KOHLER, ERICK L. "A DICTIONARY FOR ACCOUNTANTS, 2DA. EDICIÓN. PRENTICE HALL, ENGLEWOOD CLIFFS, N. J. 1961 PÁG. 143.

(8) NEUNER, JOHN J.W. "COST ACCOUNTING", PRINCIPLES AND PRACTICE. 5A. ED. RICHARD D. IRWIN INC. HOMEWOOD, ILL. 1957.

AQUELLOS QUE PUEDEN SER IDENTIFICADOS CON UN DEPARTAMENTO O UN PROCESO ESPECÍFICO.

2.- COSTOS DE MANO DE OBRA DIRECTA SON LOS REFERIDOS A SALARIOS PAGADOS POR UNA LABOR HECHA SOBRE UNA UNIDAD ESPECÍFICA DE PRODUCCIÓN, O EN ALGUNOS CASOS, DESARROLLADA EN UN DEPARTAMENTO ESPECÍFICO.

3.- COSTOS DE FABRICACIÓN, ALGUNAS VECES LLAMADOS GASTOS DE FABRICACIÓN, SON AQUELLOS COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN QUE NO PUEDEN SER IDENTIFICADOS, O QUE ES INVONVENIENTE TRATAR DE IDENTIFICARLOS CON UNIDADES ESPECÍFICAS DE PRODUCCIÓN, O EN ALGUNOS CASOS, CON PROCESOS O DEPARTAMENTOS ESPECÍFICOS".
(9).

4.- COSTOS VARIABLES Y FIJOS. COSTOS DIRECTOS E INDIRECTOS

LOS COSTOS PUEDEN SER CLASIFICADOS, DE ACUERDO CON SU VARIABILIDAD, EN COSTOS VARIABLES, COSTOS FIJOS Y COSTOS SEMIVARIABLES.

"COSTO VARIABLE ES AQUEL QUE VARÍA EN SU TOTALIDAD A MEDIDA QUE LA PRODUCCIÓN CAMBIA, LA VARIACIÓN EN LA CANTIDAD TOTAL DEL COSTO PUEDE O NO SER PROPORCIONAL -

(9) NEUNER, JOHN J.W.; OP. CIT. PÁGS. 5 Y 6.

A LA VARIACIÓN EN LA PRODUCCIÓN. EN CONTABILIDAD SE PRESUMEN RELACIONES DE LÍNEA RECTA MUY A MENUDO; NO ES POCO COMÚN ENCONTRAR DEFINIDOS LOS COSTOS VARIABLES COMO AQUELLOS COSTOS QUE AUMENTAN PROPORCIONALMENTE CON INCREMENTOS EN EL VOLUMEN. SI SE UTILIZA ESTA DEFINICIÓN, EL COSTO UNITARIO VARIABLE ES CONSTANTE. ÉSTA PRESUNCIÓN LINEAL SE JUSTIFICA SI EL CAMBIO EN LA PRODUCCIÓN NO ES DEMASIADO GRANDE; SIN EMBARGO, SI LOS CAMBIOS EN LA PRODUCCIÓN SON DEMASIADO CONSIDERABLES, EL COSTO VARIABLE PUEDE NO SER LINEAL (CONSTANTE POR UNIDAD)" (10).

"LOS COSTOS FIJOS SON AQUELLOS QUE PERMANECEN MÁS O MENOS CONSTANTES SIN IMPORTAR EL VOLUMEN DE PRODUCCIÓN. ESTOS COSTOS EXISTEN AUNQUE NO EXISTA PRODUCCIÓN ALGUNA" - (11).

LA CLASIFICACIÓN DE LOS COSTOS COMO FIJOS O VARIABLES PUEDE SER DIFERENTE DE EMPRESA A EMPRESA DEBIDO AL MÉTODO CONTABLE QUE SE HAYA UTILIZADO, Y ASÍ, SE TIENE QUE UN COSTO PUEDE SER FIJO EN DETERMINADOS CASOS Y APARECER COMO VARIABLE EN OTROS. "LOS MÉTODOS DE DEPRECIACIÓN,

(10) DICKEY, ROBERT J.; "ACCOUNTANTS ' COST HANDBOOK" 2A. ED. RONALD PRESS CO. NUEVA YORK, 1960, PÁGS. 7.35 - Y 7.36.

(11) NEUNER, JOHN J.W. OP. CIT. PÁG.246.

POR EJEMPLO, PUEDEN TENER ESTE EFECTO. LA DEPRECIACIÓN --
COMPUTADA SOBRE UNA BASE DE LÍNEA RECTA PUEDE APARECER CO--
MO UN COSTO FIJO MIENTRAS QUE EL MISMO COSTO PUEDE APARE--
CER COMO VARIABLE SI SE USA EL MÉTODO DE UNIDADES PRODUCI--
DAS. REFIRIÉNDOSE AL PROBLEMA DE LA CONVERSIÓN DE UN COS--
TO FIJO EN COSTO VARIABLE LA NAA RESEARCH SERIE No. 16 --
(NAA BULLETIN, VOL. 30) ESTABLECE:

"BAJO LAGUNAS CIRCUNSTANCIAS PUEDE SER NECESARIO
CONSIDERAR SI EL MÉTODO CONTABLE REFLEJA O NO LOS HECHOS --
DE UNA MANERA COMPLETA. POR EJEMPLO, SI LA VIDA ECONÓMICA
DE UN ACTIVO DE VIDA LIMITADA SE DETERMINA POR LA OBSOLE--
CENCIA O POR LA ACCIÓN DE LOS ELEMENTOS DEBIDOS PRINCIPAL--
MENTE AL TIEMPO, ENTONCES LA DEPRECIACIÓN ES UN COSTO FIJO
AUNQUE LA CONTABILIDAD LO HAGA VARIAR CON LA PRODUCCIÓN.
POR OTRA PARTE, SI LA VIDA DEL ACTIVO SE DETERMINA PRINCI--
PALMENTE POR SU USO Y DESMEJORAMIENTO DEBIDO A ÉSTE, ENTON--
CES LA DEPRECIACIÓN ES UN COSTO VARIABLE AUNQUE LA CONTABI--
LIDAD LO TRATE COM UN CARGO FIJO ANUAL" (12).

ADEMÁS DE LOS FIJOS Y LOS VARIABLES, EXISTEN --
UNOS COSTOS QUE NO PUEDEN SER CLASIFICADOS ADECUADAMENTE --
DENTRO DE ELLOS PUES EN SU NATURALEZA CONTIENEN ELEMENTOS

(12) DICKEY, ROBERT J.; Op. CIT. PÁG. 7.37.

DE AMBOS. TALES COSTOS SON LOS CONOCIDOS COMO SEMIVARIABLES. ALGUNAS VECES LA PARTE VARIABLE QUE POSEEN CAMBIA EN RELACIÓN DIRECTA A LOS MOVIMIENTOS DE LA PRODUCCIÓN; EN OTROS CASOS TODA LA PORCIÓN DE LOS COSTOS SEMIVARIABLES ES FIJA HASTA LLEGAR A DETERMINADO VOLUMEN EN DONDE CAMBIA Y PERMANECE CONSTANTE PARA VOLVER A VARIAR EN OTRO PUNTO. EN ESTE ÚLTIMO CASO, LA VARIACIÓN ES ESCALONADA E INFLUÍDA POR DETERMINADOS NIVELES DE LA PRODUCCIÓN.

APARTE DE LA CLASIFICACIÓN DE LOS COSTOS DE ACUERDO CON SU VARIABILIDAD, EXISTEN OTRAS CLASIFICACIONES ATENDIENDO A DIFERENTES PUNTOS DE VISTA. ATENDIENDO A SU IDENTIFICACIÓN CON UN PRODUCTO, PROCESO O DEPARTAMENTO DETERMINADOS, SE TIENE QUE LOS COSTOS PUEDEN SER DIRECTOS O INDIRECTOS. ÉSTA CLASIFICACIÓN QUEDÓ PREVIAMENTE EXPLICADA EN EL PUNTO TRES DE ESTE CAPÍTULO DONDE SE SEÑALAN LOS ELEMENTOS QUE INTEGRAN EL COSTO DE PRODUCCIÓN, Y DANDO LAS DEFINICIONES DE MATERIALES DIRECTOS Y MANO DE OBRA DIRECTA, QUE SON LOS COSTOS DIRECTOS, Y LA DE GASTOS DE FABRICACIÓN, QUE REPRESENTAN LOS COSTOS INDIRECTOS.

LOS COSTOS DIRECTOS SON, COMO REGLA GENERAL, VARIABLES, MIENTRAS QUE LOS COSTOS INDIRECTOS PUEDEN SER FIJOS, SEMIVARIABLES O VARIABLES.

5.- MODALIDADES ESPECIALES QUE PRESENTAN LOS COSTOS EN ESTE TIPO DE EMPRESAS.

A.- CONCEPTO DE UNIDAD DE PRODUCCIÓN.

CON EL FIN DE DISTRIBUIR LOS COSTOS DE PRODUCCIÓN, EN TODO SISTEMA DE COSTOS SE FIJA UNA UNIDAD DE COSTEO. UNA VEZ DISTRIBUIDOS LOS COSTOS A CADA UNIDAD OBTENIDA, SE LOGRA DETERMINAR EL COSTO UNITARIO DE PRODUCCIÓN.

EN ESTA EMPRESA, SE HA ESCOGIDO COMO UNIDAD LA TONELADA, UTILIZADA MUY COMÚNMENTE EN LA PRÁCTICA.

B.- CLASIFICACIÓN.

COMO LAS CARACTERÍSTICAS DE LA PRODUCCIÓN SON DIFERENTES A LA QUE TIENE LA INDUSTRIA DE TRANSFORMACIÓN, ES NECESARIO CLASIFICAR LOS COSTOS CON OTRA TERMINOLOGÍA PARA QUE, ASÍ, DEN UNA IDEA MÁS EXACTA DEL CONCEPTO AL CUAL SE REFIEREN.

POR LO TANTO, SE TENDRÁN LOS SIGUIENTES ELEMENTOS COMPONENTES DEL COSTO DE OBTENCIÓN:

- 1.- MATERIAL UTILIZADO EN EL CULTIVO
- 2.- MANO DE OBRA UTILIZADA EN EL CULTIVO
- 3.- GASTOS INDIRECTOS DE OBTENCIÓN.

C.- MATERIAL UTILIZADO EN EL CULTIVO.

EL MATERIAL QUE SE UTILIZA EN EL CULTIVO NO PUEDE IDENTIFICARSE CON UNA UNIDAD ESPECÍFICA DE PRODUCCIÓN, PERO SI CON UN PROCESO ESPECÍFICO. AL UTILIZARLO, SE SABRÁ SI CORRESPONDE AL PROCESO DE OBTENCIÓN DE LA NARANJA TEMPRANA O AL DE LA TARDÍA.

LOS COSTOS DE MATERIAL EN EL CULTIVO SON LOS SIGUIENTES:

A.- COSTO DEL AGUA EN EL RIEGO.

YA SEA POR PAGO DE UNA CUOTA EN EL CASO DE UNA CONCESIÓN, POR TARIFA PAGADA DE ENERGÍA ELÉCTRICA O POR EL VALOR DE LOS COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES UTILIZADOS EN LA OBTENCIÓN DEL AGUA; MÁS LOS GASTOS DE DEPRECIACIÓN DE LA MAQUINARIA DE BOMBEO, Y EL SALARIO DEL TRABAJADOR ENCARGADO DE HACER FUNCIONAR LA BOMBA DE AGUA, EN EL CASO DE QUE EXISTA UNA PERSONA DEDICADA ESPECIALMENTE A ELLO. CUANDO SEAN IDENTIFICABLES, SE INCLUYEN LOS GASTOS DE MANTENIMIENTO.

AUNQUE SIN REGAR LA HUERTA LOS ÁRBOLES FRUCTIFICAN, MIENTRAS MÁS AGUA SE LE PROPORCIONE, MAYOR COSECHA SE OBTENDRÁ, HASTA LLEGAR AL PUNTO DE PRODUCCIÓN MÁXIMA DESPUÉS DEL CUAL LOS ÁRBOLES NO RINDEN MÁS FRUTOS, POR

LO TANTO, SE TIENE QUE A MAYOR COSTO POR CONCEPTO DE AGUA, MAYOR PRODUCCIÓN, CONCLUYENDO QUE EL COSTO DEL AGUA ES UN COSTO QUE VARÍA EN EL MISMO SENTIDO DE LA PRODUCCIÓN AUNQUE MUCHAS VECES, NO EN LA MISMA PROPORCIÓN. ADEMÁS, ES UN COSTO QUE PUEDE IDENTIFICARSE CON CUALQUIERA DE LOS DOS PROCESOS DE PRODUCCIÓN.

B.- COSTO DE LOS FERTILIZANTES Y ABONOS.

COMPRENDE SU PRECIO DE COMPRA MÁS LOS GASTOS DE ADQUISICIÓN. LA PRODUCCIÓN, AL IGUAL QUE EN EL CASO DE AGUA, VARÍA EN RAZÓN DIRECTA, NO SIEMPRE PROPORCIONAL, DE LA UTILIZACIÓN DE FERTILIZANTES, PERO, EN TÉRMINOS GENERALES, A MAYOR FERTILIZACIÓN MAYOR PRODUCCIÓN, HASTA QUE SE LLEGUE AL PUNTO MÁXIMO DE RENDIMIENTO DE LA HUERTA, A PARTIR DEL CUAL LA PRODUCCIÓN YA NO PUEDE AUMENTAR.

EL COSTO DE LOS FERTILIZANTES PUEDE IDENTIFICARSE DE MANERA PRÁCTICA Y RAZONABLE CON CUALQUIERA DE LOS PROCESOS ESPECÍFICOS DE PRODUCCIÓN. DE TAL MANERA QUE SE PUEDE CONOCER EL VOLUMEN Y COSTO DE LOS FERTILIZANTES UTILIZADOS EN CADA PROCESO.

C.- COSTO DE LOS INSECTICIDAS.

ESTÁ FORMADO POR SU PRECIO DE COMPRA MÁS LOS GASTOS EROGADOS CON EL FIN DE ADQUIRIRLOS.

LA APLICACIÓN DE LOS INSECTICIDAS VARÍA A RAZÓN DIRECTA DEL VOLUMEN DE PRODUCCIÓN QUE SE TENGA. A MAYOR FRUTA PRODUCIDA MAYOR CANTIDAD DE FUNGICIDAS E INSECTICIDAS POR APLICAR; POR LO QUE SE CONCLUYE QUE SU COSTO LLENA LAS CARACTERÍSTICAS DEL COSTO VARIABLE.

D.- MANO DE OBRA UTILIZADA EN EL CULTIVO.

ESTOS COSTOS, AUNQUE NO PUEDEN SER IDENTIFICADOS CON UNA UNIDAD ESPECÍFICA DE PRODUCCIÓN, SÍ PUEDEN SERLO CON UN DETERMINADO PROCESO POR LO QUE SE CONSIDERAN COSTOS DIRECTOS. SERÁN COSTOS VARIABLES SI AUMENTAN O DISMINUYEN EN RELACIÓN A LOS AUMENTOS O DISMINUCIONES QUE SUFRA LA PRODUCCIÓN. LOS COSTOS DE MANO DE OBRA COMPRENDEN LOS SIGUIENTES:

A.- MANO DE OBRA EN LOS CULTIVOS.

FORMADA POR LOS SALARIOS PAGADOS A LOS TRABAJADORES INVOLUCRADOS DIRECTAMENTE EN ESTA PARTE DEL PROCESO DE OBTENCIÓN, LA CUAL TIENE COMO OBJETO, COMO YA SE VIÓ ANTERIORMENTE, DESTRUÍR YERBAS QUE RESTAN ALIMENTOS Y HUMEDAD A LOS ÁRBOLES. MIENTRAS MAYOR MANO DE OBRA SE APLIQUE PARA QUE EL TERRENO QUEDE MÁS DESPEJADO, MEJOR Y MÁS ABUNDANTE SERÁ LA PRODUCCIÓN, POR LO QUE SU COSTO SE CONSIDERA VARIABLE.

B.- PREPARACIÓN DE RIEGO.

COMPRENDE LOS SALARIOS PAGADOS A LOS TRABAJADORES QUE LLEVEN A CABO ÉSTA LABOR. PUEDEN CONSIDERARSE COSTOS FIJOS SI LOS TRABAJOS SON SIEMPRE LOS MISMOS Y SE EROGA LA MISMA CANTIDAD CONSISTENTEMENTE. PERO SE PUEDEN TOMAR COMO COSTOS VARIABLES SI SE RAZONA QUE MIENTRAS MÁS SE INVIERTA EN LA PREPARACIÓN DE RIEGO, MEJOR DISTRIBUCIÓN DE AGUA SE TENDRÁ, LO CUAL VIENE A RESULTAR EN UNA COSECHA MÁS GRANDE.

C.- MANO DE OBRA EN EL RIEGO.

ESTE COSTO ESTÁ ÍNTIMAMENTE LIGADO AL COSTO DE MATERIAL UTILIZADO EN PRODUCCIÓN POR CONCEPTO DE AGUA DE IRRIGACIÓN. CADA VEZ QUE SE INCREMENTE EL VOLUMEN DE AGUA EN LA PRODUCCIÓN SUBIRÁ EL COSTO DE MANO DE OBRA EN EL RIEGO, Y COMO CONSECUENCIA DEL AUMENTO DEL AGUA SE OBTENDRÁ MAYOR PRODUCCIÓN.

D.- MANO DE OBRA EN LA FERTILIZACIÓN.

SU COSTO SE INTEGRA POR LO PAGADO A QUIENES INTERVINIERON DIRECTAMENTE EN ESTA FAENA. SU VARIABILIDAD SE DEBE A LOS CAMBIOS EN EL VOLUMEN DE FERTILIZANTES UTILIZADOS, CUYO COSTO AUMENTA O DISMINUYE EN RELACIÓN A LOS CAMBIOS EN LA PRODUCCIÓN.

E.- MANO DE OBRA EN LA APLICACIÓN DE INSECTICIDAS.

SE FORMA SU COSTO POR LOS SALARIOS DE LAS PERSONAS ENCARGADAS DE LA FUMIGACIÓN O DE CUALQUIER OTRO MÉTODO DE APLICAR LOS INSECTICIDAS. SU CONDICIÓN DE VARIABLES PROVIENE DE QUE A MAYOR PRODUCCIÓN SE UTILIZAN MÁS INSECTICIDAS Y SE REQUIERE UN COSTO MAYOR DE MANO DE OBRA PARA SU APLICACIÓN.

F.- MANO DE OBRA EN LA COSECHA.

EN EL CASO DE QUE LA MISMA EMPRESA RECOGA DE LOS ÁRBOLES LA FRUTA OBTENIDA, ESTOS COSTOS SERÁN DIRECTOS DE PRODUCCIÓN, IDENTIFICABLES CON CUALQUIERA DE LOS PROCESOS DE OBTENCIÓN. REPRESENTAN UN COSTO VARIABLE YA QUE A MAYOR VOLUMEN DE FRUTA OBTENIDA MAYORES SERÁN LOS COSTOS DE RECOGERLA.

E.- GASTOS INDIRECTOS DE OBTENCIÓN.

EXISTEN ALGUNOS COSTOS QUE NO PUEDEN SER IDENTIFICADOS DE UNA MANERA PRÁCTICA Y RAZONABLE CON UN PRODUCTO, PROCESO O DEPARTAMENTO ESPECÍFICO, LOS CUALES SON CONOCIDOS COMO GASTOS DE FABRICACIÓN REPRESENTANDO UN COSTO INDIRECTO DE PRODUCCIÓN.

LOS GASTOS DE FABRICACIÓN PUEDEN SER DE MATERIAL

INDIRECTO, DE MANO DE OBRA INDIRECTA O DE OTRAS PARTIDAS QUE NO QUEDAN COMPRENDIDAS DENTRO DE LAS DOS ANTERIORES.

A.- MATERIAL INDIRECTO.

SE FORMA, EN ESTE CASO, ÚNICAMENTE DE LOS COMBUSTIBLES Y LOS LUBRICANTES EMPLEADOS EN EL FUNCIONAMIENTO DE LA MAQUINARIA AGRÍCOLA TAL COMO TRACTORES, ASPERSORAS DE INSECTICIDAS, ETC. NO SE COMPRENDEN LOS COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES EMPLEADOS EN LA OBTENCIÓN DEL AGUA, PUES SE CONSIDERAN FORMANDO PARTE DEL COSTO DIRECTO QUE REPRESENTA LA MISMA.

B.- MANO DE OBRA INDIRECTA.

QUEDAN ENGLOBADOS DENTRO DE ELLA LOS SALARIOS PAGADOS POR CONCEPTO DE SUPERVISIÓN, CONSERVACIÓN DE INSTALACIONES Y MEJORAS, Y MANTENIMIENTO DEL EQUIPO AGRÍCOLA. SON GASTOS FIJOS POR LO GENERAL, PERO LA SUPERVISIÓN PUEDE RESULTAR SER UN GASTO SEMIVARIABLE.

C.- OTROS GASTOS INDIRECTOS.

COMPRENDEN COSTOS QUE PUEDEN SER FIJOS O VARIABLES. SON CANTIDADES POR CONCEPTO DE:

1.- MANTENIMIENTO AGRÍCOLA.

2.- CONSERVACIÓN DE INSTALACIONES Y MEJORAS.

- 3.- DEPRECIACIÓN SOBRE INSTALACIONES Y MEJORAS.
- 4.- DEPRECIACIÓN SOBRE CONSTRUCCIONES EN HUERTAS.
- 5.- DEPRECIACIÓN SOBRE MAQUINARIA Y EQUIPO AGRÍCOLA.
- 6.- DEPRECIACIÓN SOBRE EDIFICIO DE ALMACÉN.
- 7.- IMPUESTOS PREDIALES.
- 8.- SEGURO SOBRE DAÑOS.
- 9.- SEGURO SOCIAL.
- 10.- REFACCIONES PEQUEÑAS.
- 11.- COSTO DE HERRAMIENTAS.
- 12.- TASA COMPLEMENTARIA IMPUESTO SOBRE LA RENTA.
- 13.- AGOTAMIENTO DE ÁRBOLES EN PRODUCCIÓN.
- 14.- DIVERSOS.

CAPITULO V
ELECCION DEL SISTEMA DE COSTOS

1.- SISTEMA ELEGIDO.

SE ADOPTARÁ PARA LA EMPRESA:

- 10) DESDE EL PUNTO DE VISTA DE LA NATURALEZA DE LAS OPERACIONES DE PRODUCCIÓN: SISTEMA DE ÓRDENES DE PRODUCCIÓN (LOTES DE PRODUCTOS);
- 20) TOMANDO EN CUENTA LA FORMA DE CALCULAR LOS COSTOS CON RESPECTO AL TIEMPO: SISTEMA DE COSTOS REALES (ACTUALES O HISTÓRICOS);
- 30) DE ACUERDO CON EL CRITERIO DE ABSORCIÓN DE LOS ELEMENTOS DEL COSTO: SISTEMA DE COSTEO HISTÓRICO (ABSORVENTE).

2.- JUSTIFICACION DE LA ELECCION.

A.- COSTEO POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN.

"LA POSIBILIDAD DE SEPARAR O IDENTIFICAR CANTIDADES DE UN PRODUCTO QUE SE MUEVE A TRAVÉS DE LA PLANTA, A CUALQUIER MOMENTO, ES EL PREREQUISITO MÁXIMO PARA UN SISTEMA DE COSTOS POR ÓRDENES ESPECÍFICAS O DE TRABAJO. POR LO TANTO, UN SISTEMA DE ÓRDENES DE TRABAJO ES EL QUE RECOPILA SEPARADAMENTE CADA ELEMENTO DEL COSTO PARA CADA TRABAJO U ORDEN MANU

FACTURADA POR LA PLANTA" (13),

LOS REQUISITOS PARA QUE OPERE UN SISTEMA DE COSTOS POR ÓRDENES LOS PLANTEA SPECTHRIÉ AL DECIR LO SIGUIENTE:

"CUANDO LAS CONDICIONES DE FABRICACIÓN SEAN TALES QUE LA PRODUCCIÓN CONSISTA EN LOTES O EN UN NÚMERO O CANTIDAD DE BIENES PRODUCIDOS DE UNA SOLA VEZ AL MISMO TIEMPO, CADA UNO DE ESOS LOTES O GRUPO DE BIENES IDENTIFICABLES DESDE EL MOMENTO EN QUE SE EMPIEZAN HASTA CUANDO SE TERMINAN, NO SOLAMENTE ES POSIBLE SINO TAMBIÉN PRACTICABLE:

1) DISTRIBUIR A CADA LOTE LOS COSTOS ESPECÍFICOS DE MATERIAL Y MANO DE OBRA, MAS UNA CUOTA RAZONABLE DE LOS GASTOS DE FABRICACIÓN TOTALES.

2) CALCULAR SEPARADAMENTE PARA CADA LOTE DE MATERIAL, MANO DE OBRA, GASTOS DE FABRICACIÓN Y COSTOS TOTALES, PROMEDIOS POR UNIDAD" (14).

EN ESTA EMPRESA EXISTEN, COMO YA SE HA DICHO, DOS PROCESOS DIFERENTES Y DOS PRODUCTOS DIFERENTES, PERO UN SOLO PROCESO PARA UN SOLO PRODUCTO: EL PROCESO ÚNICO DE OBTENCIÓN DE LA NARANJA TEMPRANA IDENTIFICABLE CON LA PRODUCCIÓN ANUAL DE LA MISMA, Y EL PROCESO DE LA NARANJA TARDÍA, TAMBIÉN IDENTIFICABLE, POR SEPARADO, CON SU PROPIA PRODUCCIÓN. UNA VEZ

(13) LANG, THEODORE; COST ACCOUNTANTS' HANDBOOK; RONALD --
PRESS Co., NEW YORK, 1947; PÁG. 391.

(14) SPECTHIRE, S. W. INDUSTRIAL ACCOUNTING; 2A. EDICIÓN. --
PRENTICE HALL Co. ENGLEWOOD CLIFFS, N.J. 1959; --
PÁG. 515.

TERMINADO UN PROCESO, LA PRODUCCIÓN SE VENDE TOTALMENTE SIN QUEDAR INVENTARIOS FINALES; Y SE EMPIEZA UN PROCESO NUEVO PARA UNA PRODUCCIÓN TOTALMENTE DESLIGADA DE LA ANTERIOR.

LA NATURALEZA DE LA PRODUCCIÓN ENMARCA A LA EMPRESA DENTRO DEL SISTEMA DE COSTOS POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN. - ESTE NOMBRE, TOMADO LITERALMENTE, PUEDE DAR UNA IDEA QUE CHO QUE CON LAS CARACTERÍSTICAS DE FABRICACIÓN DADO QUE LA PRODUCCIÓN DE LOS BIENES NO SE EMPIEZA OBEDECIENDO A DETERMINADA ORDEN DE TRABAJO. CON EL FIN DE EVITAR ESTE MAL ENTENDIMIENTO, SE PUEDE DESIGNAR EL SISTEMA CON EL NOMBRE DE COSTEO POR LOTES DE PRODUCTOS, PERO SIENDO LO QUE EN ESENCIA ES EL COSTEO POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN.

LAS CARACTERÍSTICAS DE LA PRODUCCIÓN QUE INFLUYEN EN LA SITUACIÓN DE LA EMPRESA DENTRO DE UN SISTEMA DE COSTOS POR ÓRDENES SON:

- 1) UN SOLO PROCESO DE PRODUCCIÓN PARA CADA UNO DE LOS DOS PRODUCTOS, ^{lo} LO CUAL FAVORECE LA DISTRIBUCIÓN DE COSTOS.
- 2) CADA LOTE, O GRUPO, DE PRODUCTOS ESTÁ SEPARADO FÍSICAMENTE Y ES IDENTIFICABLE DURANTE TODO EL PROCESO. EXISTEN DOS LOTES QUE SON EL TOTAL DE PRODUCCIÓN DE LA NARANJA TEMPRANA PARA UN AÑO - DETERMINADO, Y EL TOTAL DE PRODUCCIÓN DE LA NA-

RANJA TARDÍA PARA EL MISMO AÑO. DADO QUE LOS ÁRBOLES QUE LAS PRODUCEN SON DIFERENTES Y ESTÁN SEMBRADOS EN TERRENOS DISTINTOS, LA FACILIDAD DE IDENTIFICAR CADA LOTE O GRUPO ES MÁXIMA.

- 3) LA PRODUCCIÓN NO ES CONTINUA, AL TERMINAR LA OBTENCIÓN DE UN LOTE LA PRODUCCIÓN SE CORTA COMPLETAMENTE, INDIVIDUALIZÁNDOSE ASÍ. POSTERIORMENTE SE INICIA OTRA PRODUCCIÓN EN DIFERENTE CICLO DE OBTENCIÓN.
- 4) AUNQUE NO ES UNA EMPRESA DE FABRICACIÓN POR ÓRDENES DE TRABAJO, LAS CONSECUENCIAS DE LA ORDEN SE DAN EN ELLA: LA PRODUCCIÓN COMPLETA DE UN BIEN, ES DECIR, UN LOTE, SE VENDE, CASI SIN EXCEPCIONES, A UN SOLO CONSUMIDOR. ASÍ, LO QUE INTERESA SABER NO ES PRINCIPALMENTE EL COSTO UNITARIO, SINO MÁS BIEN EL COSTO TOTAL DE PRODUCCIÓN DE CADA COSECHA PARA COMPARAR EL MARGEN DE UTILIDAD QUE DEJA CADA LOTE Y LO QUE SE HA OBTENIDO, EN AÑOS ANTERIORES.

PARA OBTENER EL COSTO UNITARIO ES NECESARIO DETERMINAR UN COSTO PROMEDIO DIVIDIENDO EL COSTO TOTAL DE PRODUCCIÓN ENTRE EL NÚMERO DE UNIDADES OBTENIDAS; EL RESULTADO ES EL COSTO POR UNIDAD.

B.- COSTOS REALES.

ESTOS COSTOS SE DETERMINAN EN EL MOMENTO EN QUE SE LLEVA A CABO EL PROCESO PRODUCTIVO O DESPUÉS DE TERMINADO ÉSTE. PARA SU CONTABILIZACIÓN SE TOMAN EN CUENTA LOS COSTOS REALMENTE INCURRIDOS POR CONCEPTO DE MATERIALES, MANO DE OBRA Y GASTOS DE FABRICACIÓN. EN ALGUNAS OCASIONES, AÚN DENTRO DEL SISTEMA DE COSTOS REALES, TIENEN QUE PREDETERMINARSE LOS COSTOS INDIRECTOS.

LAS RAZONES POR LAS CUALES SE ADOPTÓ ESTÉ SISTEMA DESCARTANDO LOS COSTOS PREDETERMINADOS SON LAS SIGUIENTES:

1º.) CON EL FIN DE PODER IMPLANTAR UN SISTEMA DE COSTOS PREDETERMINADOS QUE FUNCIONE CORRECTAMENTE, ES NECESARIO CONTAR CON INFORMACIÓN ANTERIOR AMPLIA, CONFIABLE Y QUE SE PUEDA ADAPTAR A LA SITUACIÓN ACTUAL DE LA EMPRESA. DICHA INFORMACIÓN NO EXISTE EN EL CASO PRESENTE, DADO QUE LAS EMPRESAS DE ESTE TIPO, DE LAS CUALES SE PUDIERA OBTENER, NO CUENTAN CON UN SISTEMA CONTABLE Y DE COSTOS QUE PUEDA PROPORCIONARLA.

2º.) LAS CONDICIONES CLIMATOLÓGICAS, AL INFLUIR DIRECTAMENTE EN EL VOLUMEN Y CALIDAD DE LA PRODUCCIÓN, CREAN UN FACTOR DE SUMA IMPORTANCIA QUE IMPLICA NO PODER HACER ESTIMACIONES EN LAS QUE PUEDA CONFIARSE.

3º.) LA EMPRESA NO REQUIERE DEL CONOCIMIENTO DE --
LOS COSTOS ANTES DE QUE SE TERMINE LA PRODUCCIÓN Y
SE PUEDAN DETERMINAR LOS COSTOS REALES, NI CON EL
FIN DE FIJAR LOS PRECIOS DE VENTAS, PUES ÉSTOS SON
FIJADOS AUTOMÁTICAMENTE POR LA DEMANDA DEL MERCADO,
NI POR NINGÚN OTRO MOTIVO.

4º.) LA DETERMINACIÓN DE LOS COSTOS ES RÁPIDA, A --
TAL GRADO QUE SE PUEDEN OBTENER SUS ELEMENTOS EN EL
MISMO DÍA EN QUE SE INCURREN,

C.- COSTEO HISTÓRICO.

EL USO DE ESTE SISTEMA ES TRADICIONAL TENIENDO UNA --
ACEPTACIÓN MUY GENERALIZADA, AUNQUE ÚLTIMAMENTE EL COSTEO DE
RECTO LE HAYA RESTADO MUCHOS ADEPTOS. EN ÉL SE CONSIDERA CO
MO COSTO DE PRODUCCIÓN AL MATERIAL DIRECTO, MANO DE OBRA DI-
RECTA Y GASTOS DE FABRICACIÓN TANTO FIJOS COMO VARIABLES.

LA UTILIZACIÓN DE UNO U OTRO SISTEMA SE BASA EN EL
CONCEPTO QUE SE TENGA DE COSTO DE PRODUCCIÓN Y LOS ELEMENTOS
QUE DEBAN INTEGRARLO. LA ADOPTACIÓN AQUÍ HECHA DEL SISTEMA
DE COSTEO HISTÓRICO HA OBEDECIDO A QUE EL USO DE ÉSTE ES, CO
MO YA SE A DICHO, TRADICIONAL, Y POR SER, TAMBIÉN, EL QUE --
ACEPTA EL FISCO.

3.- VENTAJAS DE LA IMPLANTACION.

AL DISEÑAR E IMPLANTAR UN SISTEMA DE COSTOS QUE --

FUNCIONE CORRECTAMENTE SE LOGRAN LAS SIGUIENTES VENTAJAS:

- 1) DETERMINACIÓN DEL COSTO DE PRODUCCIÓN Y DEL MONTO DE CADA UNA DE LAS PARTIDAS QUE LO FORMAN.
- 2) FORMULACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS CON MAYOR RAPIDEZ, DADO QUE LOS DATOS SON FÁCILES DE OBTE--NER; Y PRESENTACIÓN MÁŞ CORRECTA, PUES CADA PARTIDA SE CLASIFICA DE ACUERDO CON SU PROPIA NATURALEZA.
- 3) CONTROL DE LAS OPERACIONES DE PRODUCCIÓN, TANTO EN LO QUE SE REFIERE A LOS MATERIALES, COMO EN LO QUE RESPECTA A LA MANO DE OBRA Y COSTOS INDIRECTOS, MEDIANTE EL ESTABLECIMIENTO DE CIERTAS NORMAS Y LA PREPARACIÓN DE FORMAS Y REPORTES CON EL FIN DE PROMOVER LA EFICIENCIA Y ELIMINAR LA DEFICIENCIA.
- 4) DETERMINACIÓN DEL GRADO DE EFICIENCIA, MEDIANTE COMPARACIONES CON REPORTES DE COSTOS DE OTROS --PERÍODOS; PUDIENDO DE TAL MANERA HACER LO POSI--BLE POR EVITAR LOS HECHOS DESFAVORABLES TOMANDO MEDIDAS APROPIADAS TENDIENTES A ESE FIN.

UNA VEZ IMPLANTADO EL SISTEMA, CORRESPONDE A LA --SECCIÓN DE COSTOS DEL DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD LLEVAR --CONTROL DE LOS DATOS DE COSTOS, OBTENIDOS COMO CONSECUENCIA

DEL FUNCIONAMIENTO DEL MISMO; ADEMÁS REUNIRÁ TODOS LOS INFORMES REFERENTES A LOS DISTINTOS ELEMENTOS DEL COSTO Y CON BASE EN ELLOS PROCEDERÁ A FORMULAR LAS PÓLIZAS CORRESPONDIENTES CON SUS ASIENTOS RESPECTIVOS;

C A P I T U L O VI

CATALOGO DE CUENTAS. LIBROS Y REGISTROS

1.- CATALOGO DE CUENTAS.

SE PRESENTA A CONTINUACIÓN UN CATÁLOGO COMPLETO DE LAS CUENTAS QUE SE HAN DE UTILIZAR EN LA EMPRESA.

1. ACTIVO

11. CIRCULANTE

1101. CAJA Y BANCOS

.01 CAJA CHICA

.02 BANCO

1102. CLIENTES

1103. DOCUMENTOS POR COBRAR

1104. DEUDORES DIVERSOS

1105. C. ESTIMACIÓN DE CUENTAS INCOBRABLES

1106. ALMACÉN DE MATERIALES

.01 FERTILIZANTES

.02 INSECTICIDAS

.03 COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES

.04 DIVERSOS

1107. PRODUCCIÓN TERMINADA

.01 NARANJA TEMPRANA

.02 NARANJA TARDÍA

1108. PAGOS ANTICIPADOS

- .01 PAPELERÍA Y ARTÍCULOS DE ESCRITORIO
- .02 SEGUROS
- .03 DIVERSOS

12. NO CIRCULANTE

122. FIJO

1221. TERRENOS

1222. INSTALACIONES Y MEJORES

- .01 CANALES DE RIEGO
- .02 CERCAS
- .03 CAMINOS
- .04 PERFORACIONES

1222. C. DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE INSTALACIONES Y MEJORAS

- .01 CANALES DE RIEGO
- .02 CERCAS
- .03 CAMINOS
- .04 PERFORACIONES

1223. ARBOLES EN DESARROLLO

- .01 TEMPRANOS
- .02 TARDÍOS

1224. ARBOLES EN PRODUCCIÓN

- .01 TEMPRANOS

.02 TARDÍOS

1224. C. AGOTAMIENTO DE ÁRBOLES EN PRODUCCIÓN

.01 TEMPRANOS

.02 TARDÍOS

1225. EDIFICIOS Y CONSTRUCCIONES

1225. C. DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE EDIFICIOS Y CONS--
TRUCCIONES

1226. MAQUINARIA Y EQUIPO

1226. C. DEPRECIACIÓN ACUM. DE MAQUINARIA Y EQUIPO

1227. EQUIPO DE OFICINA

1227. C. DEPRECIACIÓN ACUM. DE EQUIPO DE OFICINA

1228. EQUIPO DE TRANSPORTE

1228. C. DEPRECIACIÓN ACUM. EQUIPO DE TRANSPORTE

1229. PEQUEÑAS HERRAMIENTAS

130. CARGOS DIFERIDOS

1301. GASTOS DE ORGANIZACIÓN

1301. C. AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE GASTOS DE ORGANIZA
CIÓN.

1302. GASTOS DE INSTALACIÓN

1302. C. AMORTIZACIÓN ACUM. DE GASTOS DE INSTALACIÓN

2. PASIVO

21. CIRCULANTE

2101. PROVEEDORES

2102. ACREEDORES DIVERSOS

2103. DOCUMENTOS POR PAGAR

2104. GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR

22. NO CIRCULANTE

2201. DOCUMENTOS POR PAGAR A LARGO PLAZO

2202. ACREEDORES POR HABILITACIÓN O AVÍO

3. CAPITAL CONTABLE

31. CAPITAL

3101. CAPITAL SOCIAL

32. UTILIDADES RETENIDAS

3201. RESERVA LEGAL

3202. RESERVA DE REINVERSIÓN

3202. UTILIDADES POR APLICAR

4. CUENTAS DE RESULTADOS

41. ACREEDORES

4101. VENTAS NARANJA TEMPRANA

4102. VENTAS NARANJA TARDÍA

42. DEUDORAS

4201. COSTO DE VENTAS NARANJA TEMPRANA

4202. COSTO DE VENTAS NARANJA TARDÍA

4203. GASTOS DE VENTA

.01 SUELDOS

.02 GRATIFICACIONES

- .03 PAPELERÍA Y ARTÍCULOS DE ESCRITORIO
- .04 PUBLICIDAD
- .05 CORREO, TELÉFONO Y TELÉGRAFO
- .06 LUZ
- .07 COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES
- .08 REFACCIONES Y REPARACIONES
- .09 DEPRECIACIÓN EQUIPO DE TRANSPORTE
- .10 SEGURO SOCIAL
- .11 PRIMAS DE SEGURO
- .12 PÉRDIDA POR CUENTAS INCOBRABLES

4204. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

- .01 SUELDOS
- .02 GRATIFICACIONES
- .03 PAPELERÍA Y ARTÍCULOS DE ESCRITORIO
- .04 CORREO, TELÉFONO Y TELÉGRAFO
- .05 LUZ
- .06 LIMPIEZA
- .07 SEGURO SOCIAL
- .08 PRIMAS DE SEGURO
- .09 DEPRECIACIÓN EQUIPO DE OFICINA
- .10 AMORTIZACIÓN DE GASTOS DE ORGANIZACIÓN
- .11 AMORTIZACIÓN DE GASTOS DE INSTALACIÓN

4205. GASTOS Y PRODUCTOS FINANCIEROS

4206. OTROS GASTOS Y PRODUCTOS

4207. PÉRDIDAS Y GANANCIAS

5. CUENTAS DE COSTOS

5101. COSTO DE OBTENCIÓN NARANJA TEMPRANA

.01 MATERIAL UTILIZADO EN EL CULTIVO

.02 MANO DE OBRA UTILIZADA EN EL CULTIVO

.03 GASTOS INDIRECTOS

5102. COSTO DE OBTENCIÓN NARANJA TARDÍA

.01 MATERIAL UTILIZADO EN EL CULTIVO

.02 MANO DE OBRA UTILIZADA EN EL CULTIVO

.03 GASTOS INDIRECTOS

5103. GASTOS INDIRECTOS POR DISTRIBUIR

.01 MATERIAL INDIRECTO

.02 MANO DE OBRA INDIRECTA

.03 MANTENIMIENTO AGRÍCOLA

.04 CONSERVACIÓN DE INSTALACIONES Y MEJORAS

.05 DEPRECIACIÓN SOBRE INSTALACIONES Y MEJORAS

.06 DEPRECIACIÓN SOBRE CONSTRUCCIONES EN HUERTAS

.07 DEPRECIACIÓN SOBRE MAQUINARIA Y EQUIPO AGRÍCOLA

.08 DEPRECIACIÓN SOBRE EDIFICIO DE ALMACÉN

.09 IMPUESTOS PREDIALES

.10 SEGURO SOBRE DAÑOS

.11 SEGURO SOCIAL

.12 REFACCIONES

.13 COSTO DE HERRAMIENTAS

- .14 TASA COMPLEMENTARIA IMPUESTO SOBRE LA RENTA
- .15 AGOTAMIENTO DE ÁRBOLES EN PRODUCCIÓN
- .16 VARIOS.

2.- EXPLICACION DEL MOVIMIENTO DE ALGUNAS CUENTAS DEL CATALOGO.

SOLAMENTE SE DETALLARÁ EL MOVIMIENTO DE LAS CUENTAS TÍPICAS QUE POSEE ESTA EMPRESA, LAS CUALES SON CARACTERÍSTICAS DE LA MISMA, SIN EXPLICAR EL RESTO DE LAS CUENTAS QUE SON COMÚNES EN TODA EMPRESA.

1107. PRODUCCIÓN TERMINADA

CARGOS: POR EL VALOR QUE MUESTRE EL ESTADO DE COSTO DE OBTENCIÓN AL TERMINARSE ÉSTA. SE ABONAN LAS CUENTAS "COSTO DE OBTENCIÓN NARANJA TEMPRANA" Y "COSTO DE OBTENCIÓN NARANJA TARDÍA".

ABONOS: POR EL COSTO DE LO VENDIDO, CARGÁNDOSE A LAS CUENTAS DE COSTO DE VENTAS.

SALDO : REPRESENTA EL COSTO DE LAS EXISTENCIAS PROPIEDAD DE LA EMPRESA, O SEÀ, EL INVENTARIO FINAL DE PRODUCCIÓN TERMINADA. GENERALMENTE SE CANCELA AL FINALIZAR EL PERÍODO PUES TODAS LAS EXISTENCIAS SE VENDEN.

1221. TERRENOS

CARGOS: POR EL PRECIO DE ADQUISICIÓN DE UN PREDIO, Y -
TODOS LOS GASTOS NECESARIOS (COMO LOS GASTOS -
LEGALES) HECHOS PARA ADQUIRIRLO. TAMBIÉN POR
EL IMPORTE DE LOS GASTOS DE ADECUACIÓN. EL -
ABONO PUEDE SER A DIFERENTES CUENTAS DEPENDIENU
DO DE LA FORMA DE HACER EL PAGO.

ABONOS: POR EL IMPORTE TOTAL DE CUALQUIERA DE ESTOS -
BIENES AL EFECTUARSE SU VENTA, PERMUTA O BAJA,
SE CARGA A DIVERSAS CUENTAS.

SALDO : REPRESENTA EL COSTO INVERTIDO EN ESTE TIPO DE
ACTIVOS.

1222. INSTALACIONES Y MEJORAS

CARGOS: POR LAS EROGACIONES HECHAS AL CONSTRUIR CANA- -
LES, CERCAS, CAMINOS Y PERFORACIONES HASTA QUE
SEAN TERMINADOS. EL ABONO SERÁ A DIFERENTES -
CUENTAS.

ABONOS: POR EL IMPORTE TOTAL DE CUALQUIERA DE ESTOS -
ACTIVOS AL EFECTUARSE SU BAJA, CON CARGO A DI-
VERSAS CUENTAS.

SALDO : REPRESENTA EL COSTO INVERTIDO EN ESTOS BIENES.

1222. C, DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE INSTALACIONES Y MEJORAS

CARGOS: IMPORTE DE LA DEPRECIACIÓN DE LOS ACTIVOS VENDIDOS, DESECHADOS O DESTRUIDOS. EL CRÉDITO SE RÁ A DIVERSAS CUENTAS DEPENDIENDO DEL MONTO DE LA TRANSACCIÓN.

ABONOS: MONTO DE LA DEPRECIACIÓN PERIÓDICA CORRESPONDIENTE A ESTOS ACTIVOS, CON CARGO A LOS COSTOS DEL EJERCICIO EN QUE SE DETERMINE.

SALDO : REPRESENTA LA CANTIDAD DEPRECIADA DE ESTOS ACTIVOS, LA CUAL SE CARGÓ A COSTO EN DIFERENTES EJERCICIOS.

1223. ARBOLES EN DESARROLLO

CARGOS: POR EL VALOR DE ADQUISICIÓN DE LOS ÁRBOLES MÁS LOS GASTOS DE COMPRA Y TRANSPORTACIÓN. TAMBIÉN POR LAS EROGACIONES DE SEÑALAMIENTO DEL TERRENO, PIQUEO Y SIEMBRA DE LOS ÁRBOLES. ADEMÁS, POR LOS COSTOS CORRESPONDIENTES EFECTUADOS DURANTE EL PERÍODO DE DESARROLLO. LOS CRÉDITOS SERÁN A DIFERENTES CUENTAS.

ABONOS: POR EL COSTO DE LOS ÁRBOLES AL LLEGAR AL PERÍODO EN QUE SE ENCUENTRAN EN PLENA PRODUCCIÓN,

CARGÁNDOSE A LA CUENTA "ARBOLES EN PRODUCCIÓN", OTRO ABONO SERÁ POR EL COSTO DE LOS NARANJOS QUE SE VENDAN MUERAN O SEAN DESECHADOS, CON CARGO A VARIAS CUENTAS.

SALDO : REPRESENTA EL COSTO DE LOS ÁRBOLES QUE SE ENCUENTRAN EN DESARROLLO.

1224. ARBOLES EN PRODUCCIÓN

CARGOS: POR EL COSTO DE LOS ÁRBOLES QUE LLEGAN AL PERÍODO DE PLENA PRODUCCIÓN. ES UN TRASPASO - CUYO CRÉDITO CORRESPONDE A LA CUENTA "ARBOLES EN DESARROLLO".

ABONOS: POR EL COSTO DE LOS ÁRBOLES EN PRODUCCIÓN QUE SE VENDAN, MUERAN O SEAN DESECHADOS; CON CARGO A DIVERSAS CUENTAS.

SALDO : REPRESENTA EL COSTO DE LOS ÁRBOLES QUE ESTÁN EN PRODUCCIÓN COMPLETAMENTE DESARROLLADOS.

1224. C. AGOTAMIENTO DE ÁRBOLES EN PRODUCCIÓN

CARGOS: IMPORTE DEL AGOTAMIENTO ACUMULADO DE LOS NARANJOS QUE SE VENDEN, MUEREN O SE DESECHAN.

ABONOS: POR EL MONTO DE AGOTAMIENTO QUE SE TIENE EN CADA PERÍODO, EL CUAL SE CARGA A LA CUENTA -

"GASTOS INDIRECTOS POR DISTRIBUIR" Y DE AQUI SE PASA A LAS CUENTAS DE PRODUCCIÓN.

SALDO : REPRESENTA EL AGOTAMIENTO ACUMULADO DE LOS -
ÁRBOLES.

4101. VENTAS NARANJA TEMPRANA.

CARGOS: POR EL TRASPASO A "PÉRDIDAS Y GANANCIAS PARA
CERRAR LAS CUENTAS DE RESULTADOS.

ABONOS: POR EL PRECIO DE VENTA DE LA PRODUCCIÓN.

4201. COSTO DE VENTAS NARANJA TEMPRANA.

CARGOS: POR EL COSTO DE LA PRODUCCIÓN VENDIDA CON --
CRÉDITO A LA CUENTA "PRODUCCIÓN TERMINADA".

ABONOS: POR EL TRASPASO A "PÉRDIDAS Y GANANCIAS" PA-
RA CERRAR LAS CUENTAS DE RESULTADOS.

4202. COSTO DE VENTAS NARANJA TARDÍA.

CARGOS: POR EL COSTO DE LA PRODUCCIÓN VENDIDA CON -
CRÉDITO A LA CUENTA "PRODUCCIÓN TERMINADA".

ABONOS: POR EL TRASPASO A "PÉRDIDAS Y GANANCIAS" PA-
RA CERRAR LAS CUENTAS DE RESULTADOS.

5101. COSTO DE OBTENCIÓN NARANJA TEMPRANA.

CARGOS: POR LOS DIFERENTES CONCEPTOS DE COSTOS CO- -

RRESPONDIENTES AL PERÍODO, CON CRÉDITO A DIVERSAS CUENTAS.

ABONOS: POR LA CANTIDAD TOTAL DEL COSTO DE OBTENCIÓN, CARGÁNDOSE A LA CUENTA "PRODUCCIÓN TERMINADA".

5102. COSTO DE OBTENCIÓN NARANJA TARDÍA.

CARGOS: POR LOS DIFERENTES CONCEPTOS DE COSTOS CORRESPONDIENTES AL PERÍODO, CON CRÉDITO A DIVERSAS CUENTAS.

ABONOS: POR LA CANTIDAD TOTAL DEL COSTO DE PRODUCCIÓN, CARGÁNDOSE A LA CUENTA "PRODUCCIÓN TERMINADA".

5103. GASTOS INDIRECTOS POR DISTRIBUIR

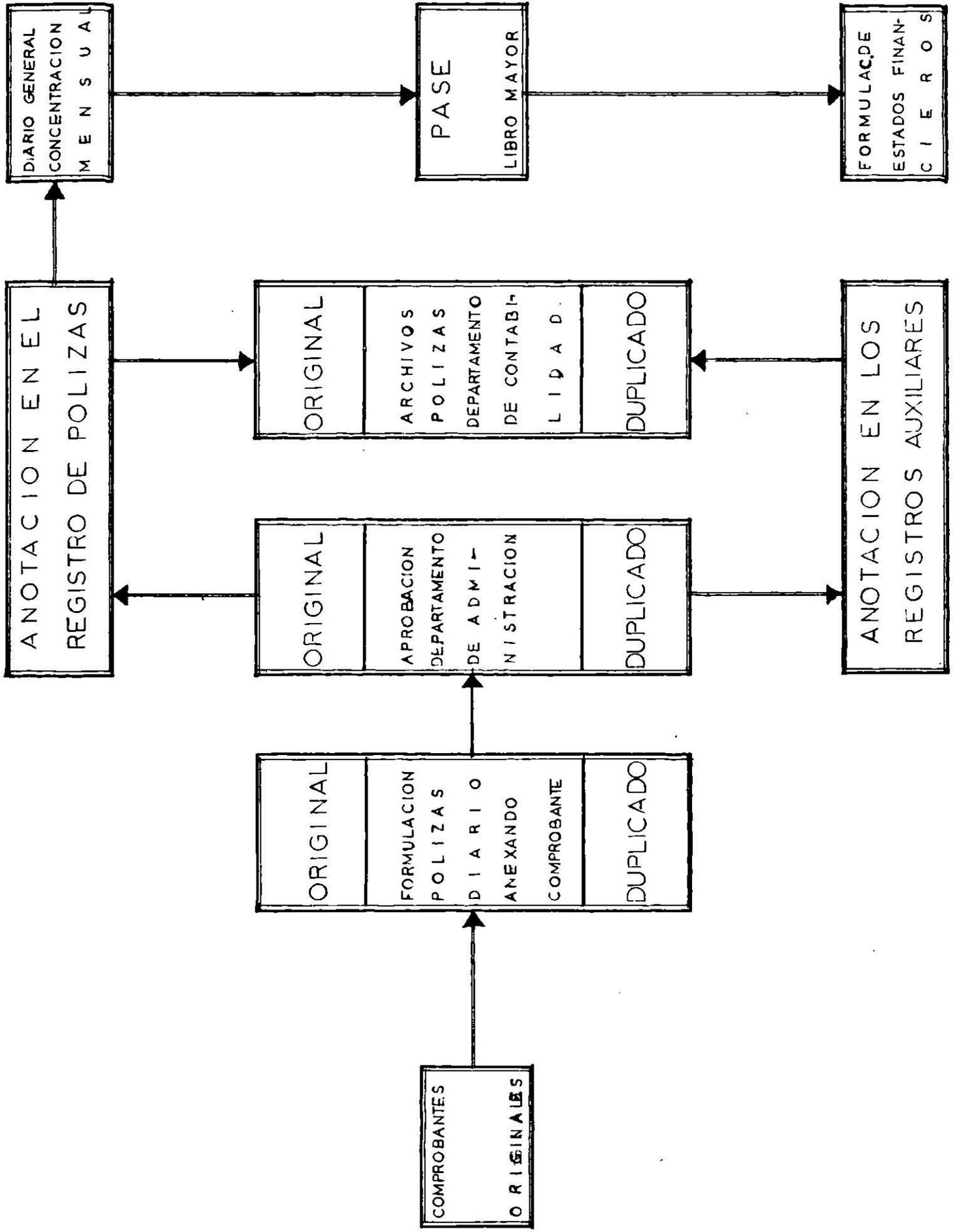
CARGOS: SE INCLUYEN TODOS LOS GASTOS INDIRECTOS DE OBTENCIÓN, TANTO FIJOS COMO VARIABLES, QUE DEBIDO A SU NATURALEZA NO PUEDEN CARGARSE DIRECTAMENTE AL PRODUCTO Y POR LO TANTO, ES NECESARIO PRORRATEARLOS ENTRE LOS DIFERENTES PROCESOS DE OBTENCIÓN QUE SE TIENEN. (LA FORMA Y LAS BASES DEL PRORRATEO SE EXPLICAN EN EL CAPÍTULO NOVENO. LOS CRÉDITOS SE HARÁN A DIVERSAS CUENTAS.

ABONOS: POR EL TOTAL DE LO CARGADO, CON DÉBITO A LOS COSTOS DE PRODUCCIÓN DE ACUERDO CON EL RESULTADO DEL PRORRATEO.

3.- LIBROS Y REGISTROS.

- A) GRÁFICA DE OPERACIÓN DE LOS REGISTROS
CONTABLES. FORMA #3
- B) PÓLIZA DE DIARIO FORMA #4
- C) REGISTRO DE PÓLIZAS. FORMA #5
- D) DIARIO GENERAL. FORMA #6
- E) LIBRO MAYOR FORMA #7
- F) AUXILIAR DE TERRENOS. FORMA #8
- G) INFORME ESPECIAL DE MANO DE OBRA. FORMA #9

ESTA FORMA SIRVE PARA DISTRIBUIR AQUELLA MANO DE OBRA QUE NO AFECTE A LA PRODUCCIÓN Y QUE SE CAPITALIZARÁ A ALGUNOS ACTIVOS.



3. OPERACION DE LOS REGISTROS CONTABLES.

POLIZA DE DIARIO

Fecha _____

Nº _____

numero cta.	sub	Nombre de la Cuenta	Parcial	Cargo	Abono

Formuló _____

Aprobó _____

DIARIO GENERAL

Nº _____

Fecha	F	Concepto	Cargo	Abono

AUXILIAR DE TERRENOS.

Terreno N° _____

Fecha	Concepto	Desmonte	Cultivo Previo	Nivelacion
		\$	\$	\$
Total				
Costo Original ——— \$				
Adecuaciones ——— \$				
Costo Total ——— \$				
				Depto. de Contabilidad

C A P I T U L O V I I
CONTROL Y CONTABILIZACION DE
LOS MATERIALES

1.- IMPORTANCIA DEL CONTROL.

LOS INVENTARIOS REPRESENTAN UNA DE LAS INVERSIONES MÁS IMPORTANTES DE CONTROLAR. EN ESTA EMPRESA NO SE TIENEN INVENTARIOS DE MATERIAS PRIMAS, PERO SI EXISTEN CANTIDADES CONSIDERABLES DE OTROS MATERIALES, REFACCIONES, ETC. EL CONTROL, POR LO TANTO, SE REFIERE ÚNICAMENTE A LA ADQUISICIÓN, CONSUMO Y MANTENIMIENTO DE EXISTENCIAS DE LOS MATERIALES TANTO DIRECTOS COMO INDIRECTOS.

EL CONTROL EN LA ADQUISICIÓN BUSCA UN ABASTECIMIENTO OPORTUNO, APROPIADO Y EFICAZ DE LOS MATERIALES. EL CONTROL DE LOS CONSUMOS SE REFIERE A EVITAR, EN CUANTO SEA POSIBLE, LOS DESPILFARROS Y EL MAL USO. EL CONTROL EN EL MANTENIMIENTO DE EXISTENCIAS TIENDE A HACER DESAPARECER LOS FRAUDES Y LOS ROBOS.

CORRESPONDE A LOS DEPARTAMENTOS DE ALMACÉN, OBTENCIÓN, ADMINISTRACIÓN Y CONTABILIDAD EJERCER EL CONTROL DE LOS MATERIALES, ASUMIENDO LA RESPONSABILIDAD POR LO QUE CORRESPONDE AL MANEJO, SUPERVISIÓN Y CONTABILIZACIÓN DE LOS MISMOS.

EL DEPARTAMENTO DE ALMACÉN SE ENCARGA DE ABASTE-

CER AL DEPARTAMENTO DE OBTENCIÓN CON TODO LO QUE ÉSTE NECESITE PARA LOGRAR EL DESARROLLO DE LA FRUTA.

EL DEPARTAMENTO DE ADMINISTRACIÓN, ENCARGADO DE LAS COMPRAS, ES QUIEN SURTE AL ALMACÉN DE LOS MATERIALES, CON LOS CUALES ÉSTE CONTARÁ PARA PODER SATISFACER LA DEMANDA QUE DE ELLOS TENGA EL DEPARTAMENTO DE OBTENCIÓN.

LA SECCIÓN DE COSTOS DEL DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD ES QUIEN CONTABILIZARÁ LAS OPERACIONES PRACTICADAS - POR LOS DEPARTAMENTOS DE ALMACÉN, OBTENCIÓN Y ADMINISTRACIÓN, LAS CUALES POSTERIORMENTE SE UNEN CON LA SECCIÓN DE CONTABILIDAD GENERAL PARA PRESENTAR, EN LOS ESTADOS FINANCIEROS, UNA VISIÓN COMPLETA DE LA EMPRESA.

PARA LOGRAR EL CONTROL DE LOS MATERIALES, ES NECESARIO EFECTUAR LAS SIGUIENTES ACTIVIDADES UTILIZÁNDOSE - FORMAS ESPECIALES:

- 1.- COMPRAS
- 2.- RECEPCIÓN DE LOS MATERIALES ADQUIRIDOS
- 3.- ALMACENAJE DE LOS MATERIALES
- 4.- UTILIZACIÓN DE MATERIALES EN LA PRODUCCIÓN
- 5.- CONTABILIZACIÓN
- 6.- INFORMACIÓN SEMANAL
- 7.- VALUACIÓN DE INVENTARIOS.

2.- COMPRAS.

EL DEPARTAMENTO DE ADMINISTRACIÓN TIENE COMO ---
FUNCIÓN LA ADQUISICIÓN DE MATERIAL, EQUIPO, REFACCIONES, -
ETC., PARA LO CUAL SE UTILIZAN LAS SIGUIENTES FORMAS:

A.- REQUISICIÓN DE COMPRAS. (FORMA No. 10)

TIENE COMO OBJETO SOLICITAR AL DEPARTAMENTO DE AD-
MINISTRACIÓN LA ADQUISICIÓN DE DETERMINADOS MATERIALES CO-
MO EL FIN DE MANTENER A UN VOLUMEN ESPECÍFICO LA CANTIDAD
QUE SE DESEE TENER EN EL ALMACÉN. ES DECIR, SE REPONE LO
UTILIZADO O SE PROVEE A LA EMPRESA DE UN ARTÍCULO NUEVO --
QUE SEA NECESARIO.

EL ALMACENISTA O LOS MAYORDOMOS DE LAS HUERTAS -
SON LAS PERSONAS QUE PUEDEN FORMULAR LA REQUISICIÓN DE COM-
PRAS. EL PRIMERO LA HARÁ CUANDO LA EXISTENCIA DE ALGUNO -
DE LOS ARTÍCULOS HAYA LLEGADO AL NIVEL MÍNIMO PREFIJADO; -
Y LOS MAYORDOMOS CUANDO SE SOLICITE UN MATERIAL DISTINTO A
LOS QUE SE TIENEN DISPONIBLES.

LA REQUISICIÓN SE PREPARA EN DOS TANTOS:

ORIGINAL: ES ENVIADA AL DEPARTAMENTO DE ADMINISTRACIÓN - -
QUIEN COMPRUEBA LO ADEGUADO DE LA REQUISICIÓN DE
COMPRAS Y DEBE BUSCAR LAS MEJORES COTIZACIONES -
CON LOS PROVEEDORES, ESPECIFICÁNDOLAS EN LA PAR-

TE DERECHA DE LA FORMA PARA QUE, BASÁNDOSE EN --
ELLAS, FORMULE EL PEDIDO DE MATERIALES;

COPIA: LA PERSONA QUE FORMULÓ LA REQUISICIÓN LA RETIENE
ARCHIVÁNDOLA POR ORDEN PROGRESIVO. TENDRÁ CON -
ELLA UN MEDIO PARA COMPROBAR, CUANDO SEA NECESA-
RIO, QUE YA HAN SIDO SOLICITADOS LOS MATERIALES
REQUERIDOS. *

B.- PEDIDO DE MATERIALES. (FORMA No. 11)

UNA VEZ SELECCIONADO EL PROVEEDOR, EL DEPARTAMENTO
DE ADMINISTRACIÓN ELABORA EL PEDIDO DE MATERIALES. ES CON-
VENIENTE QUE ESTAS FORMAS SE ENCUENTREN PRENUMERADAS PARA
FINES DE CONTROL INTERNO. SE PREPARARÁN POR TRIPLICADO:

ORIGINAL: SE ENVÍA AL PROVEEDOR PARA QUE SURTA A LA EM-
PRESA CON LOS ARTÍCULOS PEDIDOS.

1RA. COPIA: SE MANDA AL DEPARTAMENTO DE ALMACÉN PARA PRE-
PARAR LA LLEGADA DE LOS ARTÍCULOS QUE SE PI-
DIERON, COMPARÁNDOSE A SU VEZ CON LA REQUI-
SI-
CIÓN DE MATERIALES PARA SABER SI CONCUERDAN
AMBAS FORMAS EN CUANTO A ARTÍCULOS Y CANTIDA-
DES ESPECIFICADOS.

2DA. COPIA: PERMANECE EN ADMINISTRACIÓN ARCHIVÁNDOSE PA-
RA QUEDAR COMO COMPROBANTE EN CASO DE POSI--
BLES RECLAMACIONES POR PARTE DEL PROVEEDOR.

3.- RECEPCION DE LOS MATERIALES ADQUIRIDOS.

A.- RECEPCIÓN FÍSICA DE MATERIALES.

CORRESPONDE AL ALMACENISTA RECIBIR LOS MATERIALES ENVIADOS POR EL PROVEEDOR. DEBERÁ EFECTUAR COMPROBACIÓN FÍSICA DE LOS MISMOS CON LO SOLICITADO EN EL PEDIDO DE MATERIALES. DICHA COMPROBACIÓN CONSISTIRÁ EN MEDIR, PESAR Y VERIFICAR EN GENERAL LOS MATERIALES Y COMPROBAR QUE -- EFECTIVAMENTE LO QUE SE RECIBE ES LO QUE SE PIDIÓ. LAS -- DIFERENCIAS EN UNIDADES FÍSICAS PUEDEN JUSTIFICARSE PUES ES POSIBLE QUE EL PROVEEDOR NO HAYA TENIDO CANTIDAD SUFICIENTE PARA SURTIR LA DEMANDA Y ENTONCES ENVÍE MENOS; EN -- CAMBIO, LAS DIFERENCIA EN VALORES NO ESTARÁN JUSTIFICADAS (A MENOS QUE SE TRATE DE UN ERROR EN LA COTIZACIÓN) PUES EL PROVEEDOR DEBE SOSTENER LOS PRECIOS COTIZADOS A LOS -- CLIENTES.

EN CASO DE EXISTIR DIFERENCIA ENTRE FACTURAS O NOTAS DE REMISIÓN CON LAS UNIDADES FÍSICAS DE MATERIALES RECIBIDOS, DEBERÁ AVISARSE AL PROVEEDOR UNA VEZ DETERMINADA DICHA DIFERENCIA.

A LAS NOTAS DE REMISIÓN O FACTURAS DE LOS PRO--VEEDORES SE LES IMPRIMIRÁ EL SIGUIENTE SELLO FECHADOR, -- CON EL FIN DE IDENTIFICAR RÁPIDAMENTE Y SIN PROBLEMAS LA

FECHA DE LA RECEPCIÓN DE LOS MATERIALES ASÍ COMO LAS DIFERENCIAS, EN CASO DE QUE LAS HUBIESE;

SELLO DE ALMACEN

FECHA _____

RECIBIDO DE CONFORMIDAD _____

OBSERVACIONES _____

ALMACENISTA _____

FIRMA

A.- VALE DE ENTRADA AL ALMACÉN. (FORMA NO. 12)

ESTA FORMA LA ELABORA EL ALMACENISTA POR TRIPLICADO AL MOMENTO DE LA RECEPCIÓN, DESCRIBIÉNDOSE EN ELLA LOS ARTÍCULOS QUE ENTRAN:

ORIGINAL: SE ENVÍA AL DEPARTAMENTO DE ADMINISTRACIÓN CON EL FIN DE HACER DE SU CONOCIMIENTO LA LLEGADA DE LOS ARTÍCULOS PEDIDOS Y QUE PUEDA ASÍ AUTORIZAR EL PAGO AL PROVEEDOR.

1RA. COPIA: SE DIRIGE AL DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD PARA HACER LOS ASIENTOS CONTABLES CORRESPONDIENTES.

2DA. COPIA: PERMANECE EN EL ALMACÉN PARA REGISTRAR CON ELLA LOS MOVIMIENTOS APROPIADOS EN LA TARJETA DE EXISTENCIAS.

B.- RECEPCIÓN DE FACTURAS.

AL RECIBIRSE LA FACTURA DE PROVEEDOR, ÉSTA DEBERÁ MANDARSE AL DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD PARA QUE VERIFIQUE LOS DATOS QUE EN ELLA SE CONSIGNAN, Y UNA VEZ DE ACUERDO CON ELLOS SE PUEDA PROCEDER A LA APROBACIÓN DEL PAGO.

PARA LOGRAR LOS RESULTADOS DE LA VERIFICACIÓN SE UTILIZARÁ EL SIGUIENTE SELLO QUE PROPONE ALATRISTE, - DEBIENDO SER LLENADO, AL ESTAMPARSE EN LA FACTURA, POR - UNA PERSONA DESIGNADA PARA ELLO EN EL DEPARTAMENTO DE - CONTABILIDAD:

" FECHA _____ INICIALES _____
CANTIDAD CORRECTA _____
CALIDAD CORRECTA _____
PRECIOS CORRECTOS _____
CÁLCULOS CORRECTOS _____" (15)

C.- COSTO DEL MATERIAL RECIBIDO.

EL COSTO DEL MATERIAL ADQUIRIDO SE COMPONDRÁ DE LAS SIGUIENTES PARTIDAS:

1.) EL VALOR DE LAS FACTURAS (DESCONTÁNDOLE REBAJAS Y -

(15) ALATRISTE, SEALTIEL.- TÉCNICA DE LOS COSTOS; 4A. -
EDICIÓN. EDITORIAL FINANZAS. MÉXICO, D. F. 1953.
PÁG. 148.

DESCUENTOS OBTENIDOS).

- 2.) GASTOS DE TRANSPORTACIÓN DE LOS MATERIALES, EROGADOS POR LA EMPRESA.
- 3.) OTROS GASTOS DE COMPRA, DENTRO DE LOS CUALES SE PUEDEN INCLUIR DERECHOS Y GASTOS ADUANALES, SEGUROS CONTRA RIESGOS ETC. SIEMPRE Y CUANDO SEAN EROGADOS POR EL COMPRADOR.

D.- DEVOLUCIONES A PROVEEDORES.

LAS DEVOLUCIONES DE MERCANCÍA A PROVEEDORES PUEDEN DEBERSE, ENTRE OTRAS, A LAS SIGUIENTES CAUSAS:

- 1.) ENVÍO DE ARTÍCULOS DISTINTOS A LOS PEDIDOS.
- 2.) RECEPCIÓN DE UNA CANTIDAD MAYOR A LA ESPECIFICADA EN EL PEDIDO DE MATERIALES.
- 3.) ARTÍCULOS DAÑADOS O EN MAL ESTADO.

A.- NOTA DE DEVOLUCIÓN AL PROVEEDOR. (FORMA No. 13).

AL DEPARTAMENTO DE ALMACÉN CORRESPONDE HACER LA DEVOLUCIÓN, AVISANDO PREVIAMENTE A LA ADMINISTRACIÓN PARA SU CONOCIMIENTO Y APROBACIÓN. PREPARARÁ ESTA FORMA

EN CUATRO TANTOS:

ORIGINAL : SE ENVÍA AL PROVEEDOR JUNTAMENTE CON LA MERCANCÍA DEVUELTA.

1RA. COPIA: SE DESTINA AL DEPARTAMENTO DE ADMINISTRACIÓN QUIEN HA AUTORIZADO PREVIAMENTE LA DEVOLUCIÓN HABIENDO REVISADO LAS FACTURAS Y COMPROBADO LAS RAZONES DE LA MISMA.

2DA. COPIA: SE DIRIGE AL DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD PARA QUE EFECTÚE LOS MOVIMIENTOS CORRESPONDIENTES EN LOS REGISTROS.

3RA. COPIA: PERMANECE EN EL ALMACÉN PARA QUE SIRVA DE BASE AL REGISTRO DE LOS MOVIMIENTOS APROPIADOS EN LA TARJETA DE EXISTENCIA.

4.- ALMACENAJE DE MATERIALES.

CON EL FIN DE CONTROLAR LAS EXISTENCIAS DE LOS MATERIALES QUE SE UTILIZAN EN PRODUCCIÓN SE HA ESTABLECIDO MÉTODO DE INVENTARIOS PERPETUOS, PREPARÁNDOSE LAS SIGUIENTES FORMAS:

A.- TARJETA DE ALMACÉN. (FORMA No. 14)

SON PREPARADAS Y CONTROLADAS EN EL DEPARTAMENTO

DE ALMACÉN. SE REGISTRAN EN UNIDADES FÍSICAS LAS ENTRADAS POR COMPRAS Y POR DEVOLUCIONES AL ALMACÉN, Y LAS SALIDAS POR ENTREGAS Y POR DEVOLUCIONES AL PROVEEDOR. EN CADA TARJETA SE ANOTARÁ LA SECCIÓN Y NÚMERO DE CASILLERO EN QUE SE ENCUENTRAN LOS ARTÍCULOS, AL IGUAL QUE EL MÁXIMO Y MÍNIMO DE EXISTENCIA QUE SE HAYA FIJADO PARA CADA ARTÍCULO.

5.- MATERIALES UTILIZADOS EN PRODUCCION.

LA SUPERVISIÓN DE LAS OPERACIONES DE PRODUCCIÓN ES FUNCIÓN DEL DEPARTAMENTO DE ADMINISTRACIÓN, QUIEN LA LLEVA A CABO MEDIANTE VISITAS DE INSPECCIÓN QUE SE HACEN A LA HUERTA Y AL ALMACÉN, Y DIRIGIENDO, O CUANDO MENOS VIGILANDO, LAS OPERACIONES QUE REQUIEREN DE UN CUIDADO ESPECIAL.

EL CONTROL GENERAL DE LAS OPERACIONES DE PRODUCCIÓN SE LLEVA A CABO MEDIANTE LA FORMULACIÓN DE HOJAS DE COSTOS. EL CONTROL ESPECÍFICO POR LO QUE SE REFIERE A CADA UNO DE LOS ELEMENTOS DEL COSTO, REQUIERE DE FORMAS ESPECIALES. EN ESTE PUNTO SE VERÁN LA HOJA DE COSTOS Y LAS FORMAS RELATIVAS A UTILIZACIÓN Y DEVOLUCIÓN DE MATERIALES HECHAS POR EL DEPARTAMENTO DE OBTENCIÓN,

A.- HOJA DE COSTOS. (FORMA No. 15)

AL INICIARSE EL PERÍODO CONTABLE (QUE CONCUERDA

CON EL CICLO DE PRODUCCIÓN), SE ELABORAN DOS HOJAS DE COSTOS, UNA PARA CADA TIPO DE NARANJA, INDICÁNDOSE EN ELLAS EL PERÍODO PARA EL CUAL SON HECHAS. A MEDIDA QUE OCURREN LOS CONSUMOS, SE IRÁN REGISTRANDO LOS COSTOS UNITARIOS Y TOTALES DE LOS MATERIALES USADOS, ASÍ COMO EL IMPORTE DE LA MANO DE OBRA CORRESPONDIENTE Y LA PORCIÓN DE LOS GASTOS INDIRECTOS QUE LES SON APLICABLES.

LA HOJA DE COSTOS SE PREPARA EN LA SECCIÓN DE COSTOS EN DOS TANTOS, BASÁNDOSE EN LAS REQUISICIONES Y EN LAS DISTRIBUCIONES DE LA NÓMINA Y EN LOS GASTOS INDIRECTOS DETERMINADOS AHÍ MISMO:

ORIGINAL: PERMANECE EN EL DEPARTAMENTO QUE FORMULÓ LA HOJA PARA QUE ALLÍ SE ACUMULE EL IMPORTE DE CADA UNO DE LOS ELEMENTOS DEL COSTO QUE ENTAN EN EL PROCESO DE OBTENCIÓN.

COPIA: SE ENVÍA AL DEPARTAMENTO DE OBTENCIÓN PARA QUE ACUMULE LO UTILIZADO SIN TOMAR EN CUENTA LOS VALORES MONETARIOS, PARA POSIBLES ACLARACIONES.

B.- REQUISICIÓN AL ALMACÉN. (FORMA No. 16)

TIENE COMO OBJETO CONTROLAR TODA SOLICITUD DE ARTÍCULOS QUE SE HAGA AL ALMACÉN. DEBERÁ FORMULARSE POR PERSONA AUTORIZADA, CON EL FIN DE RESPONSABILIZARLO

POR ARTÍCULOS QUE NO HAYAN SIDO SOLICITADOS MEDIANTE - -
UNA REQUISICIÓN AL ALMACÉN.

ESTA FORMA SE PREPARARÁ POR TRIPLICADO DÁNDOSELE
LA SIGUIENTE DISTRIBUCIÓN:

ORIGINAL: SE ENTREGA AL DEPARTAMENTO DE ALMACÉN CON OB-
JETO DE QUE SEA SURTIDO EL MATERIAL SOLICITA-
DO. (EL ALMACENISTA ESTAMPARÁ SU FIRMA AL EN-
TREGAR LO PEDIDO, Y LA PERSONA QUE LO RECIBIÓ
AL MOMENTO DE ENTREGÁRSELE, LA FIRMA DEL SO-
LICITANTE SERÁ LA DE PERSONA AUTORIZADA).

1RA. COPIA: SE ENVIARÁ AL DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD PA-
RA QUE SE HAGAN LAS ANOTACIONES PERTINENTES Y
REGISTREN LOS PRECIOS UNITARIOS Y TOTALES.

2DA. COPIA: SE ENVÍA AL DEPARTAMENTO DE OBTENCIÓN QUIEN -
LA RETIENE PARA POSTERIORMENTE ADJUNTARLA AL
INFORME SEMANAL DE CONSUMOS.

C.- DEVOLUCIONES AL ALMACÉN.

EN EL CASO DE DEVOLUCIONES DEL DEPARTAMENTO DE OB-
TENCIÓN AL ALMACÉN, SE UTILIZARÁ EL VALE DE ENTRADA AL AL-
MACÉN (FORMA NO. 12), ESTAMPÁNDOLE UN SELLO DE "DEVOLUCION".
SE ELABORARÁ POR TRIPLICADO EL SIGUIENTE TRÁMITE:

ORIGINAL : SE DESTINA AL DEPARTAMENTO DE OBTENCIÓN, QUE -

ES QUIEN HIZO LA DEVOLUCIÓN, PARA QUE ACTÚE
COMO COMPROBANTE.

1RA. COPIA: SE DIRIGE AL DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD -
PARA QUE FORMULE LOS CORRESPONDIENTES ASIEN-
TOS CONTABLES DESPUÉS DE ANOTAR LOS COSTOS -
UNITARIOS Y TOTALES.

2DA. COPIA: PERMANECE EN EL ALMACÉN PARA REGISTRAR CON -
ELLA LOS MOVIMIENTOS APROPIADOS EN LA TARJE-
TA DE EXISTENCIAS.

6.- CONTABILIZACION.

EL DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD ES EL ENCARGA-
DO DE REGISTRAR EN ASIENTOS CONTABLES LAS OPERACIONES -
QUE SE ORIGINAN DESDE LA COMPRA DE LOS MATERIALES HASTA
LA TERMINACIÓN DE LA PRODUCCIÓN.

DICHOS ASIENTOS CONTABLES SON LOS SIGUIENTES:

1.) POR LA ADQUISICIÓN DE MATERIALES

_____ 1 _____

1106 ALMACÉN DE MATERIALES

2101 PROVEEDORES

POR LA COMPRA DE MATERIALES.

2

2101 PROVEEDORES

1101 CAJA Y BANCOS

POR EL PAGO DE LOS MATERIALES RECIBIDOS

3

5101 COSTO DE OBTENCIÓN NARANJA TEMPRANA

.01 MATERIALES UTILIZADOS EN EL CULTIVO

5102 COSTO DE OBTENCIÓN NARANJA TARDÍA

.01 MATERIALES UTILIZADOS EN EL CULTIVO

1106 ALMACÉN DE MATERIALES

POR LOS MATERIALES DIRECTAMENTE RELACIONADOS
CON EL CULTIVO PASADOS AL DEPARTAMENTO DE OB
TENCIÓN.

4

5103 GASTOS INDIRECTOS POR DISTRIBUIR

.01 MATERIALES INDIRECTOS

1106 ALMACÉN DE MATERIALES

POR LOS GASTOS INDIRECTOS QUE SE PRORRATEA--
RÁN ENTRE LOS DOS LOTES DE PRODUCCIÓN.

1107 PRODUCCIÓN TERMINADA

- .01 NARANJA TEMPRANA
- .02 NARANJA TARDÍA

5101 COSTO DE OBTENCIÓN NARANJA TEMPRANA.

- .01 MATERIALES UTILIZADOS EN - EL CULTIVO.
- .02 MANO DE OBRA UTILIZADA EN EL CULTIVO.
- .03 GASTOS INDIRECTOS

5102 COSTO DE OBTENCIÓN NARANJA TARDÍA.

- .01 MATERIALES UTILIZADOS EN - EL CULTIVO
- .02 MANO DE OBRA UTILIZADA EN EL CULTIVO.
- .03 GASTOS INDIRECTOS.

POR LA TERMINACIÓN DE LA PRODUCCIÓN AL FINAL DEL PROCESO DE OBTENCIÓN.

4201 COSTO DE VENTAS NARANJA TEMPRANA

4202 COSTO DE VENTAS NARANJA TARDÍA

1107 PRODUCCIÓN TERMINADA

- .01 NARANJA TEMPRANA
- .02 NARANJA TARDÍA

POR LA ENTREGA AL CLIENTE DE LA PRODUCCIÓN TERMINADA.

7.- INFORMES.

A.- INFORME SEMANAL DE CONSUMOS. (FORMA No. 17)

SE PREPARA EN EL DEPARTAMENTO DE OBTENCIÓN POR LOS MAYORDOMOS, SUMANDO LAS REQUISICIONES AL ALMACÉN FIRMADAS DE RECIBO, MENOS LOS TRIPLICADOS DE LOS VALES DE ENTRADA - AL ALMACÉN (DEVOLUCIONES), Y ESO DARÁ EL MOVIMIENTO NETO - SEMANAL. A ÉSTE SE LE SUMARÁ EL SALDO DE LA SEMANA ANTE-- RIOR Y SE LE RESTARÁ EL SALDO ACTUAL RESULTANDO DE ESTA MA-- NERA EL CONSUMO SEMANAL. EL INFORME SE PREPARA EN DOS TAN-- TOS:

ORIGINAL : SE ENVÍA AL DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD.

1RA. COPIA: LA RETIENE EL MAYORDOMO ADJUNTÁNDOLE LAS FOR-- MAS EN LAS CUALES SE BASÓ PARA OBTENER EL MOVI-- MIENTO SEMANAL. LE SERVIRÁ PARA TOMAR EL SAL-- DO ACTUAL QUE LO PASARÁ AL INFORME DE LA SE-- MANA SIGUIENTE COMO SALDO ANTERIOR, TAMBIÉN - LE SERVIRÁ COMO BASE PARA POSIBLES ACLARACIO-- NES.

B.- INFORME SEMANAL DE MOVIMIENTOS. (FORMA No. 18)

SE UTILIZARÁ CON EL PROPÓSITO DE INFORMAR A CONTA-- BILIDAD DE LOS MOVIMIENTOS DE ENTRADAS Y SALIDAS DE ARTÍ-- CULOS EN EL ALMACÉN. SU FINALIDAD ES COMPROBAR LA VERACI--

DAD DE LOS INFORMES SEMANALES DE CONSUMOS QUE PRESENTA EL DEPARTAMENTO DE OBTENCIÓN.

EL DEPARTAMENTO DE ALMACÉN ELABORA ESTE INFORME POR DUPLICADO DISTRIBUYENDO DE LA SIGUIENTE MANERA:

ORIGINAL: SE ENVÍA AL DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD ADJUNTANDO LOS DUPLICADOS DE LAS FORMAS QUE SE RETUVIERON Y QUE ACREDITAN LAS ENTRADAS Y SALIDAS DE ARTÍCULOS REALIZADAS DURANTE LA SEMANA.

COPIA: PERMANECE EN EL DEPARTAMENTO DE ALMACÉN PARA FINES DE PROPIA COMPROBACIÓN.

8.- TOMA Y VALUACION DE INVENTARIOS.

PARA EL CONTROL DE LAS EXISTENCIAS, SE TOMARÁN INVENTARIOS FÍSICOS DURANTE EL EJERCICIO Y AL FINAL DEL MISMO. LOS INVENTARIOS TOMADOS DURANTE EL EJERCICIO COMPRENDERÁN GRUPOS DE ARTÍCULOS, ROTÁNDOSE SISTEMÁTICAMENTE PARA PODER COMPROBAR EL TOTAL EN EXISTENCIAS AL MENOS DOS VECES A TRAVÉS DEL PERÍODO. EL INVENTARIO FINAL ABARCARÁ EL TOTAL DE LAS EXISTENCIAS.

EL MÉTODO DE VALUACIÓN A UTILIZAR SERÁ EL "ULTIMAS ENTRADAS-PRIMERAS SALIDAS" (UEPS), PUES ES EL QUE MEJOR ENFRENTA LOS COSTOS CONTRA LOS INGRESOS.

REQUISICION DE COMPRAS

El departamento de _____ N° _____
solicita la compra de lo siguiente

Fecha: _____

Cantidad	Unidad	Descripción

Solicitante

Solamente para anotaciones del departamento de administración

COTIZACIONES

Fecha: _____

Proveedor A	Proveedor B	Proveedor C
Precio unitario	Precio unitario	Precio unitario
Total	Total	Total

Depto de administración

VALE DE ENTRADA AL ALMACEN
Seccion de

Recibido
Requisicion de compras N° _____ Fecha de recepción N° _____

Cantidad	Unidad	D e s c r i p c i ó n

Recibió

EMPRESA "N"
 Domicilio "X"
 Fecha
 Pedido de materiales N°
 Factura N°

N°

Proveedor
 Dirección

Cantidad	Unidad	D e s c r i p c i ó n	V a l o r	
			unitario	total

Observaciones

Expidió

Aprobó

TARJETA DE ALMACEN.

Artículo

Sección de:

Localización

Unidad _____ mínimo _____ máximo _____

Casillero N° _____

Fecha Pedido N°	Requisición N°	Devolución N°	Entradas		Salidas		Existencias	
			valor	unidades	valor	unidades	valor	unidades

HOJA DE COSTOS

Producción de naranja Período del ___ de ___ de 19___ al ___ de ___ de 19___		Resúmen: \$ Material — \$ Mano de Obra — \$ Gastos Indirectos — \$ Total — \$	Unid. producida Costo Unit \$ P venta Unit \$ P venta Tot. \$
--	--	---	--

Material			Mano de Obra			Gastos Indirectos		
fecha	concepto	valor	fecha	concepto	valor	fecha	concepto	valor
Total		\$	Total		\$	Total		\$

Revisó

Contabilidad

Preparó

REQUISICION AI ALMACEN

Almacen general: sirvase
entregar lo siguiente para
produccion de naranja _____

N° _____

Fecha _____

Cantidad	Unidad	A r t í c u l o	Precio Unitario	Total

Solicitó

Entregó

Recibió

INFORME SEMANAL DE CONSUMOS

Departamento de

Huerta N° _____

N° _____

Semana del _____ de _____ al _____ de _____ de 19____

Concepto	Unidad	Saldo anterior	Movimientos netos	Saldo actual	Consumo

Formuló

Revisó

Mayordomo

Sección de costos

INFORME SEMANAL DE MOVIMIENTOS

Semana del _____ de _____ al _____ de 19 _____

Entradas.		Salidas.		Unidad	Referencia
matls. utilizados	matls. indirectos	matls. utiliz. en cultivo	matls. indirectos.		

Depto. de almacén

C A P Í T U L O V I I I

CONTROL Y CONTABILIZACION DE LA MANO DE OBRA

1.- IMPORTANCIA DEL CONTROL.

EN ALGUNOS TIPOS DE INDUSTRIAS, DEBIDO A QUE EL PROCESO PRODUCTIVO ESTÁ ALTAMENTE MECANIZADO, LA MANO DE OBRA NO REPRESENTA UNA PARTE MUY IMPORTANTE DE LOS COSTOS; PERO COMO EN AGRICULTURA, Y SOBRE TODO EN LOS PAÍSES LATINOAMERICANOS, LA UTILIZACIÓN DE EQUIPOS MECANIZADOS NO ESTÁ MUY GENERALIZADO, EL VOLUMEN REQUERIDO DE MANO DE OBRA EN LAS EMPRESAS AGRÍCOLAS ES GRANDE.

LA MANO DE OBRA REPRESENTA EN ESTA NEGOCIACIÓN UN PAPEL DE IGUAL IMPORTANCIA AL QUE TIENEN LOS MATERIALES COMO ELEMENTO DEL COSTO. SU CONTROL PERSIGUE COMO OBJETIVO LA COMPROBACIÓN DE LO QUE SE HA UTILIZADO Y TIENDE A FIJAR UNA NORMA DE REGULACIÓN DE LAS OPERACIONES DE TRABAJO. CON ESTO, SE TRATA DE LOGRAR REDUCCIONES EN EL COSTO HACIENDO QUE LAS OPERACIONES SE REALICEN OPORTUNA Y EFICIENTEMENTE Y, TAMBIÉN, SE TRATA DE EVITAR FRAUDES O MAL USO DE LA MANO DE OBRA.

ALATRISTE SEÑALA LAS FINALIDADES SIGUIENTES EN EL CONTROL Y CONTABILIZACIÓN DE MANO DE OBRA:

"1.- CONTROLAR EL EMPLEO DE LA MANO DE OBRA Y SU

VALOR EN DINERO (COSTO-TRABAJO).

- 2.- FORMULAR LAS NÓMINAS DE SALARIOS.
- 3.- APLICAR EL COSTO DEL TRABAJO DIRECTO A CADA ORDEN, PROCESO, DEPARTAMENTO, OPERACIÓN, LO TE, ETC., Y EL COSTO DEL TRABAJO INDIRECTO A LA CUENTA DE PRODUCCIÓN RESPECTIVA.
- 4.- COMPILAR LAS ESTADÍSTICAS ÍNDICES QUE REFLEJAN LA EFICACIA DEL TRABAJO" (16).

"DESDE EL PUNTO DE VISTA DE LA ADMINISTRACIÓN, LOS OBJETIVOS DE LA DETERMINACIÓN DEL COSTO DE MANO DE OBRA PUEDEN ESTABLECERSE:

- 1.- PARA IDENTIFICAR EL TRABAJO DIRECTO CON EL COSTO DEL PRODUCTO.
- 2.- PARA IDENTIFICAR EL TRABAJO DIRECTO COMO BA SE PARA LA APLICACIÓN DE LOS GASTOS INDIREC TOS A LA PRODUCCIÓN A TRAVÉS DE LA DETERMINACIÓN DE UNA RAZÓN BASADA EN EL COSTO DEL TRABAJO O EN EL TIEMPO DEL TRABAJO.
- 3.- PARA USAR LA INFORMACIÓN SOBRE TRABAJOS DI RECTOS E INDIRECTOS COMO UNA BASE PARA EL

(16) ALATRISTE, SEALTIEL; OP. CIT. PÁG. 183.

CONTROL DE LA EFICIENCIA DE LAS OPERACIONES, ESTE TERCER PUNTO INCLUYE PROPIAMENTE UNA RELACIÓN ENTRE VOLUMEN DE PRODUCCIÓN, CALIDAD DEL PRODUCTO Y COMPENSACIÓN A LOS EMPLEADOS" (17).

2.- TIPOS DE MANO DE OBRA.

COMO YA SE HA VISTO, LA MANO DE OBRA PUEDE CLASIFICARSE EN LA UTILIZADA EN EL CULTIVO Y LA INDIRECTA. DENTRO DEL PRIMER GRUPO TENEMOS LOS SIGUIENTES COSTOS:

- 1.- CULTIVO
- 2.- PREPARACIÓN DE RIEGO
- 3.- RIEGO
- 4.- FERTILIZACIÓN
- 5.- APLICACIÓN DE INSECTICIDAS
- 6.- COSECHA.

EN EL SEGUNDO GRUPO, O SEA LA MANO DE OBRA INDIRECTA SE COMPRENDEN:

- 1.- SUPERVISIÓN (INCLUYÉNDOSE SUELDOS DE MAYORDOMOS Y ALMACENISTA).
- 2.- MANTENIMIENTO AGRÍCOLA
- 3.- CONSERVACIÓN DE INSTALACIONES Y MEJORAS.

(17) LANG, MCFARLAND & SCHIFF; COST ACCOUNTING; THE RONALD PRESS Co. NEW YORK, 1953; PÁGS. 198 Y 199.

3.- REGISTRO DE TRABAJADORES.

EL DEPARTAMENTO DE ADMINISTRACIÓN DEBERÁ TENER -
UN REGISTRO INDIVIDUAL PARA CADA TRABAJADOR CONTENIENDO:

A.- DATOS PERSONALES:

A.- NOMBRE

B.- DOMICILIO

C.- NÚMERO DE IDENTIFICACIÓN DEL PERSONAL -
DE LA EMPRESA.

D.- NÚMERO DE AFILIACIÓN AL SEGURO SOCIAL.

E.- NÚMERO DEL REGISTRO FEDERAL DE CAUSAN- -
TES.

F.- NOMBRE Y DIRECCIÓN DE LA PERSONA A QUIEN
SE NOTIFICARÁ EN CASO DE ACCIDENTE.

G.- ANTECEDENTES

H.- EXPERIENCIA ANTERIOR

I.- OTROS DATOS.

B.- DATOS SOBRE SU TRABAJO EN LA EMPRESA:

A.- DEPARTAMENTO AL QUE ES ASIGNADO

B.- PUESTO

C.- TRABAJO A DESARROLLAR.

D.- SALARIO

E.- VACACIONES

F.- OTROS.

4.- CONTROL DE ASISTENCIAS.

SE UTILIZARÁN LAS SIGUIENTES FORMAS CON EL FIN DE CONTROLAR LA MANO DE OBRA:

A.- LIBRETA DE TIEMPOS. (FORMA # 19)

POSEERÁ UNA CADA MAYORDOMO DEL DEPARTAMENTO DE OBTENCIÓN ANOTANDO EN ELLA EL NÚMERO DEL TRABAJADOR BAJO SU MANDO, LA TAREA DESEMPEÑADA Y LAS HORAS TRABAJADAS EN DICHA TAREA.

B.- LISTA DE RAYA. (FORMA # 20)

LA PREPARAN LOS MAYORDOMOS SEMANALMENTE COMPENDIANDO Y TABULANDO, PARA CADA TRABAJADOR, LAS HORAS ORDINARIAS Y EXTRAORDINARIAS REALIZADAS EN CADA OPERACIÓN DEL PROCESO PRODUCTIVO. SERVIRÁN COMO BASE PARA ESTO LOS DATOS REGISTRADOS EN LA LIBRETA DE TIEMPOS. LA LISTA SE FORMULARÁ POR DUPLICADO:

ORIGINAL: SE ENVÍA AL DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD PARA QUE CONOZCA EL NÚMERO DE HORAS LABORADAS EN CADA OPERACIÓN POR CADA TRABAJADOR, Y EL TOTAL DE HORAS QUE TRABAJÓ CADA PERSONA.

COPIA: PERMANECE EN EL DEPARTAMENTO DE OBTENCIÓN QUE FUÉ QUIEN LA ORIGINÓ.

5.- PREPARACION DE LA NOMINA.

LA SECCIÓN DE COSTOS DEL DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD TIENE A SU CARGO LA FORMULACIÓN SEMANAL DE LA NÓMINA POR DUPLICADO, PARA EL DEPARTAMENTO DE OBTENCIÓN. LA SECCIÓN GENERAL SE ENCARGARÁ DE LA NÓMINA DE LOS OTROS DEPARTAMENTOS.

POR LO QUE RESPECTA AL PRIMER CASO, SE FORMULARÁ LA NÓMINA BASÁNDOSE EN LOS DATOS DE LA LIBRETA DE TIEMPOS QUE LE ENVIÓ EL DEPARTAMENTO DE OBTENCIÓN A LA SECCIÓN DE COSTOS PARA QUE CONOCIERA EL NÚMERO DE HORAS LABORADAS -- POR CADA TRABAJADOR EN TIEMPO ORDINARIO Y EN TIEMPO EXTRAORDINARIO, Y VALUANDO EL TOTAL DE HORAS LABORADAS DE ACUERDO CON LAS CUOTAS PREESTABLECIDAS. AL TOTAL DEVENGADO SE LE HARÁN LAS DEDUCCIONES SIGUIENTES:

- 1.- IMPUESTO SOBRE LA RENTA CÉDULA IV
- 2.- CUOTA DEL SEGURO SOCIAL
- 3.- TASA ADICIONAL AL IMPUESTO SOBRE LA RENTA.
- 4.- ANTICIPOS (EN CASO DE QUE LOS HAYA)
- 5.- OTRAS (CUANDO EXISTAN).

LA CANTIDAD RESULTANTE SERÁ EL NETO A PAGAR.

A.- NÓMINA. (FORMA # 21)

TANTO EL ORIGINAL COMO LA COPIA SON ENVIADOS AL DE

PARTAMENTO DE ADMINISTRACIÓN PARA SU APROBACIÓN, ADJUNTANDO LOS RECIBOS DE PAGO.

6.- PAGO DE LA NOMINA.

A.- NÓMINA. (CONTINUACIÓN)

LA NÓMINA SE RECIBE EN EL DEPARTAMENTO DE ADMINISTRACIÓN, Y UNA VEZ APROBADAS AMBAS COPIAS SE ENTREGARÁ EL ORIGINAL Y LAS DOS COPIAS DE LOS RECIBOS DE PAGO Y EL EFECTIVO A UNA PERSONA AJENA A LA PREPARACIÓN DE LAS LISTAS DE RAYAS Y NÓMINAS.

DESPUÉS DEL PAGO, LOS ORIGINALES DE LA NÓMINA Y DEL RECIBO SE ENVÍAN AL DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD. EL DINERO DE LOS TRABAJADORES QUE NO HAYAN COBRADO SU RAYA SE DEVOLVERÁ AL CAJERO. POSTERIORMENTE, CUANDO SE SOLICITE, EL PAGO SE HARÁ PREVIA AUTORIZACIÓN DEL DEPARTAMENTO DE ADMINISTRACIÓN.

B.- RECIBO DE PAGO. (FORMA No. 22)

SE ENCARGA DE ELABORARLO POR DUPLICADO LA SECCIÓN DE COSTOS, PREPARANDO UNO PARA CADA TRABAJADOR Y OBTENIENDO LOS DATOS NECESARIOS DE LA NÓMINA. LOS RECIBOS SE ENVÍAN JUNTO CON LA NÓMINA AL DEPARTAMENTO DE ADMINISTRACIÓN AL SER PAGADO EL SALARIO, LOS TRABAJADORES QUE LO COBRAN DEBERÁN FIRMAR EL ORIGINAL DE SU RECIBO CORRESPONDIENTE. SE LES HARÁ ENTREGA DEL DUPLICADO. POSTERIORMENTE SE ENVIARÁN

LOS ORIGINALES AL DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD.

7.- PRORRATEO DE LA NOMINA.

CON EL FIN DE CONOCER LOS COSTOS TOTALES DE MANO DE OBRA PARA CADA TRABAJO, Y LO QUE CORRESPONDE DE MANO DE OBRA UTILIZADA EN EL CULTIVO Y DE MANO DE OBRA INDIRECTA DIVIDIDA POR FUNCIONES, SE UTILIZARÁ LA SIGUIENTE FORMA:

A.- PRORRATEO DE LA NÓMINA. (FORMA No. 23)

PARA SU FORMULACIÓN SE TOMA COMO BASE LAS LISTAS DE RAYA Y LAS NÓMINAS. AL DIVIDIR LA MANO DE OBRA INDIRECTA - POR FUNCIONES, SE DETERMINAN LAS SUBCUENTAS DE GASTOS DE FABRICACIÓN QUE HAN DE AFECTARSE.

8.- CONTABILIZACION.

LA SECCIÓN DE COSTOS EFECTUARÁ LOS SIGUIENTES - - ASIENTOS RELACIONADOS CON LA MANO DE OBRA UTILIZADA EN EL - CULTIVO Y LA INDIRECTA:

1.- PARA REGISTRAR LA MANO DE OBRA UTILIZADA EN - EL PROCESO DE OBTENCIÓN:

1

5101 COSTO DE OBTENCIÓN NARANJA TEMPRANA
 .02 MANO DE OBRA UTILIZADA EN EL CULTIVO
5102 COSTO DE OBTENCIÓN NARANJA TARDÍA
 .02 MANO DE OBRA UTILIZADA EN EL CULTIVO
 2104 GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR
 .01 SUELDOS Y SALARIOS

MANO DE OBRA UTILIZADA EN EL PROCESO DE OBTENCIÓN.

2.- PARA REGISTRAR LA MANO DE OBRA INDIRECTA UTILIZADA EN EL PROCESO DE OBTENCIÓN, O EN CONCEPTOS DIFERENTES, QUE SERÁ PRORRATEADA ENTRE LOS DOS LOTES DE PRODUCTOS:

2

5103 GASTOS INDIRECTOS POR DISTRIBUIR
 .02 MANO DE OBRA INDIRECTA
 2104. GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR
 .01 SUELDOS Y SALARIOS

MANO DE OBRA INDIRECTA APLICABLE A PRODUCCIÓN

3.- PARA CONTABILIZAR EL PAGO DE LA MANO DE OBRA CANCELANDO LO REGISTRADO PREVIAMENTE EN LA CUENTA "GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR";

2104 GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR

.01 SUELDOS Y SALARIOS

1101 CAJA Y BANCOS

1104 DEUDORES DIVERSOS

.01 ANTICIPOS SOBRE SUELDOS

2102 ACREEDORES DIVERSOS

.01 SEGURO SOCIAL

.02 IMPUESTO SOBRE LA RENTA CÉ--
DULA IV

POR EL PAGO DE LAS NÓMINAS.

DEPARTAMENTO DE OBTENCION

(Dia de la semana)

Fecha: ___ de ___ de 19

N°	Nombre	Tarea asignada	Horas	
			ord.	ext

RECIBO DE PAGO

SUELDOS Y SALARIOS

Por \$ _____

Recibi de la empresa " X " la cantidad de:

Correspondiente a mis salarios del _____ de _____ al _____ de 19____
incluyendo el septimo dia.

Con el pago de dicha cantidad quedan totalmente saldadas y finiquitadas todas las cuentas que por servicios prestados tenga con esa negociacion incluyendo las horas extras que he laborado asi como los dias de descanso trabajados no teniendo por tanto ninguna reclamacion pendiente hasta la fecha en materia de trabajo o de ningun otro concepto.

Monterrey N.L. a _____ de 19____

Firma o huella digital.

INGRESOS

Raya ordinaria—\$

Horas extras—\$

Total _____\$

Deducciones

Anticipos—\$

Cedula IV—\$

Seg. Social—\$

Imp. Educ 1%—\$

Otras—\$

Total _____\$

Neto a mi favor \$

C A P I T U L O IX

CONTROL Y CONTABILIZACION DE GASTOS INDIRECTOS

1.- GENERALIDADES.

LOS GASTOS INDIRECTOS, COMO YA SE VIÓ EN EL CAPÍ-
TULO QUINTO, SON LOS COSTOS QUE NO PUEDEN SER IDENTIFICA-
DOS DE UNA MANERA PRÁCTICA Y RAZONABLE CON UN PRODUCTO, -
PROCESO O DEPARTAMENTO ESPECÍFICO. DICHS GASTOS PUEDEN -
DIVIDIRSE EN TRES GRUPOS PRINCIPALES QUE SON:

- 1.- MATERIAL INDIRECTO.
- 2.- MANO DE OBRA INDIRECTA
- 3.- OTROS GASTOS INDIRECTOS.

A.- MATERIAL INDIRECTO.

ESTÁ FORMADO ÚNICAMENTE POR LOS COMBUSTIBLES, LU-
BRICANTES Y OTROS MATERIALES INDIRECTOS EMPLEADOS EN EL -
FUNCIONAMIENTO DE LA MAQUINARIA AGRÍCOLA. POR SU CONSUMO
SE DEBERÁ CARGAR A LA CUENTA "5103. GASTOS INDIRECTOS POR
DISTRIBUIR", SUBCUENTA ".01 MATERIAL INDIRECTO".

B.- MANO DE OBRA INDIRECTA.

INCLUIRÁ LOS SUELDOS Y SALARIOS QUE NO SE PUEDEN
APLICAR COMO DIRECTOS A LA PRODUCCIÓN, PERO SIN LOS CUALES
ÉSTA NO SE PODRÍA LLEVAR A CABO. SE CARGARÁN A LA CUENTA

"5103. GASTOS INDIRECTOS POR DISTRIBUIR", SUBCUENTA " .02
MANO DE OBRA INDIRECTA".

C.- OTROS GASTOS INDIRECTOS.

COMPREDEN TODOS AQUELLOS GASTOS QUE NO SON DE -
MATERIALES INDIRECTOS NI DE MANO DE OBRA INDIRECTA. ABAR-
CAN LOS SIGUIENTES CONCEPTOS:

- 1.- MANTENIMIENTO AGRÍCOLA
- 2.- CONSERVACIÓN DE INSTALACIONES Y MEJORAS
- 3.- DEPRECIACIÓN SOBRE INSTALACIONES Y MEJORAS
- 4.- DEPRECIACIÓN SOBRE CONSTRUCCIONES EN HUERTAS
- 5.- DEPRECIACIÓN SOBRE MAQUINARIA Y EQUIPO
- 6.- DEPRECIACIÓN SOBRE EDIFICIO DE ALMACÉN
- 7.- IMPUESTOS PREDIALES
- 8.- SEGURO SOBRE DAÑOS
- 9.- SEGURO SOCIAL
- 10.- REFACCIONES PEQUEÑAS
- 11.- COSTO DE HERRAMIENTAS
- 12.- IMPUESTO PARA EDUCACIÓN
- 13.- AGOTAMIENTO DE ÁRBOLES EN PRODUCCIÓN
- 14.- DIVERSOS.

EL VOLUMEN DE LOS GASTOS INDIRECTOS PUEDE LLEGAR
A SER CONSIDERABLE, AUNQUE RARA VEZ ALCANZA EN IMPORTANCIA

AL DE LOS OTROS DOS ELEMENTOS COMPONENTES DEL COSTO.

2.- ACUMULACION.

LAS CANTIDADES QUE RESULTEN POR CONCEPTO DE GASTOS INDIRECTOS SE CONCENTRARÁN EN LA CUENTA DE MAYOR DENOMINADA "GASTOS INDIRECTOS POR DISTRIBUIR" LA CUAL CONTARÁ CON UN REGISTRO AUXILIAR (FORMA # 24). EN ÉSTE SE ACUMULARÁN LAS PARTIDAS DE LA SIGUIENTE MANERA:

EL MONTO DE MATERIALES INDIRECTOS CORRESPONDIENTE A COSTOS SE REGISTRARÁ UNA VEZ QUE SE HAYA DETERMINADO EL CONSUMO REAL DE CADA UNA DE LAS PARTIDAS. LO CONSUMIDO DE ALGUNOS MATERIALES SE DETERMINARÁ POR DIFERENCIA DE INVENTARIOS AL FINAL DEL PERÍODO, MIENTRAS QUE PARA OTROS SE DETERMINARÁ EL MOMENTO DE USARSE EL MATERIAL DE QUE SE TRATE.

LOS GASTOS POR CONCEPTO DE MANO DE OBRA INDIRECTA SE REGISTRARÁN AL CONOCER LA SUMA DE LO UTILIZADO.

POR LO QUE RESPECTA A LAS DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y AGOTAMIENTO, SU REGISTRO SE HARÁ ANUALMENTE. (LOS CÁLCULOS MENSUALES NO SON DE UTILIDAD DADO QUE EL PERÍODO REPRESENTATIVO DE LA EMPRESA ES EL CICLO COMPLETO DE PRODUCCIÓN QUE ABARCA UN AÑO).

LOS GASTOS POR IMPUESTOS SE REGISTRARÁN POR EL -

MONTO DE LO CALCULADO EN CASO DE QUE SEAN CANTIDADES DEVENGADAS, O POR LO REALMENTE PAGADO.

OTROS TIPOS DE GASTOS COMO SEGUROS, REFACCIONES PEQUEÑAS, ETC., SE REGISTRARÁN POR LAS CANTIDADES PAGADAS O CONSUMIDAS.

3.- PRORRATEO PRIMARIO.

LA FINALIDAD QUE SE PERSIGUE CON EL PRORRATEO PRIMARIO ES LA APLICACIÓN A LOS DEPARTAMENTOS PRODUCTIVOS Y DE SERVICIO DE LOS GASTOS INDIRECTOS QUE SE HAN INCURRIDO.

ES NECESARIO ESTABLECER BASES DE PRORRATEO, DE ACUERDO CON LA NATURALEZA PROPIA DE CADA GASTO, PARA PODER LOGRAR QUE LA DISTRIBUCIÓN DE LAS PARTIDAS A LOS DIFERENTES DEPARTAMENTOS REFLEJE, DE LA MANERA MÁS ACERTADA, LOS COSTOS DEPARTAMENTALES. DICHAS BASES DE PRORRATEO SERÁN LAS SIGUIENTES:

- 1.- MATERIALES INDIRECTOS: DIRECTAMENTE AL DEPARTAMENTO QUE LOS CONSUMIÓ.
- 2.- MANO DE OBRA INDIRECTA: DIRECTAMENTE AL DEPARTAMENTO QUE LA INCURRIÓ.
- 3.- MANTENIMIENTO AGRÍCOLA: DIRECTAMENTE AL DE-

PARTAMENTO QUE LO HAYA CAUSADO

- 4.- CONSERVACIÓN DE INSTALACIONES Y MEJORAS: DIRECTAMENTE AL DEPARTAMENTO QUE LO HAYA CAUSADO, O DISTRIBUYÉNDOLO CON BASE EN ÁREA OCUPADA POR CADA DEPARTAMENTO.
- 5.- DEPRECIACIONES SOBRE INSTALACIONES Y MEJORAS, CONSTRUCCIONES EN HUERTAS Y MAQUINARIA Y EQUIPO AGRÍCOLA: DIRECTAMENTE AL DEPARTAMENTO QUE LAS ORIGINE.
- 6.- DEPRECIACIÓN SOBRE EDIFICIO DE ALMACÉN: DIRECTAMENTE AL DEPARTAMENTO DE ALMACÉN.
- 7.- IMPUESTOS PREDIALES, ÁREA OCUPADA POR CADA DEPARTAMENTO.
- 8.- SEGURO SOBRE DAÑOS: VALOR APLICABLE A CADA DEPARTAMENTO.
- 9.- SEGURO SOCIAL: CANTIDAD TOTAL DE SALARIOS EN CADA DEPARTAMENTO.
- 10.- REFACCIONES PEQUEÑAS: DIRECTAMENTE AL DEPARTAMENTO QUE LAS CONSUMIÓ.
- 11.- COSTO DE HERRAMIENTAS: DIRECTAMENTE AL DEPARTAMENTO

MENTO QUE LO INCURRIÓ.

12.- AGOTAMIENTO DE ÁRBOLES EN PRODUCCIÓN: DIRECTAMENTE AL DEPARTAMENTO DE OBTENCIÓN.

13.- DIVERSOS: SE APLICARÁ CRITERIO ESPECIAL SEGÚN EL TIPO DE GASTO DE QUE SE TRATE.

TENIENDO YA LA BASE DE PRORRATEO PARA CADA GASTO INCLUIDO EN EL REGISTRO DE GASTOS INDIRECTOS, EL SIGUIENTE PASO ES LA FORMULACIÓN DE LA CÉDULA DE PRORRATEO PRIMARIO (FORMA #25). EN ELLA SE DISTRIBUYE A CADA DEPARTAMENTO LA PARTE QUE LE CORRESPONDE DE GASTOS INDIRECTOS, MOSTRÁNDOSE FINALMENTE LA SUMA TOTAL QUE CORRESPONDE AL COSTO INDIRECTO DEPARTAMENTAL. ESTE PRORRATEO NO SE CONTABILIZA, ÚNICAMENTE TIENE FINES INFORMATIVOS PARA LA ADMINISTRACIÓN Y EL DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD.

4.- PRORRATEO SECUNDARIO.

UNA VEZ QUE SE HA LOGRADO DISTRIBUIR LOS COSTOS A LOS DEPARTAMENTOS CORRESPONDIENTES, ES NECESARIO PRORRATAR LOS MISMOS ENTRE LOS DOS LOTES DE PRODUCCIÓN QUE SE TIENEN PARA OBTENER, DE ESTA MANERA, LA PARTE DE LOS COSTOS DEPARTAMENTALES QUE LE CORRESPONDE A CADA LOTE. A ESTO SE LE DENOMINA PRORRATEO SECUNDARIO.

LAS BASES QUE SE HAN DE UTILIZAR EN EL PRORRATEO

SECUNDARIO SERÁN LAS SIGUIENTES:

- 1.- DEPARTAMENTO DE ALMACEN: EL VALOR DE LO CONSUMIDO POR CADA LOTE EN EL PROCESO DE OBTENCIÓN
- 2.- DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD, SECCIÓN DE COSTOS: LA CANTIDAD DE UNIDADES PRODUCIDAS EN CADA LOTE.
- 3.- DEPARTAMENTO DE ADMINISTRACIÓN: EL NÚMERO DE ÁRBOLES DE CADA VARIEDAD.
- 4.- DEPARTAMENTO DE OBTENCIÓN: LA CANTIDAD DE UNIDA--DES PRODUCIDAS EN CADA LOTE.

5.- CONTABILIZACION.

PARA REGISTRAR LO COSTOS INDIRECTOS SE CORRERÁN -
LOS SIGUIENTES ASIENTOS CONTABLES:

1

-
- 5103.- GASTOS INDIRECTOS POR DISTRIBUIR
- .01 MATERIAL INDIRECTO
 - .02 MANO DE OBRA INDIRECTA
 - .03 MANTENIMIENTO AGRÍCOLA
 - .04 CONSERVACIÓN DE INSTALACIONES Y MEJORA--RAS.
 - .05 DEPRECIACIÓN SOBRE INSTALACIONES Y ME--JORAS.
 - .06 DEPRECIACIÓN SOBRE CONSTRUCCIONES EN HUERTAS.

- .07 DEPRECIACIÓN SOBRE MAQUINARIA Y EQUI-
PO AGRÍCOLA
- .08 DEPRECIACIÓN SOBRE EDIFICIO DE ALMA--
CÉN.
- .09 IMPUESTOS PREDIALES.
- .10 SEGURO SOBRE DAÑOS
- .11 SEGURO SOCIAL
- .12 REFACCIONES
- .13 COSTO DE HERRAMIENTAS
- .14 IMPUESTO SOBRE EDUCACIÓN
- .15 AGOTAMIENTO DE ÁRBOLES EN PRODUCCIÓN
- .16 VARIOS

XXXX. VARIAS CUENTAS

POR LO CONSUMIDO DE GASTOS INDIRECTOS.

2

5101. COSTO DE OBTENCIÓN NARANJA TEMPRANA

.03 GASTOS INDIRECTOS

5102. COSTO DE OBTENCIÓN NARANJA TARDÍA

.03 GASTOS INDIRECTOS.

5103 GASTOS INDIRECTOS POR
DISTRIBUIR.

POR EL RESULTADO DEL PRORRATEO SECUNDARIO DE LOS
GASTOS INDIRECTOS A LOS LOTES DE PRODUCCIÓN.

6.- FORMAS UTILIZADAS.

PARA LA ACUMULACIÓN, PRORRATEO PRIMARIO Y PRORRATEO SECUNDARIO DE LOS GASTOS INDIRECTOS SE UTILIZARÁN LAS SIGUIENTES FORMAS.

A.- REGISTRO AUXILIAR DE GASTOS INDIRECTOS (FORMA #24).

SE ENCARGA DE FORMULARLO LA SECCIÓN DE COSTOS. - CONTIENE UNA COLUMNA PARA CADA PARTIDA DE GASTOS INDIRECTOS, DESGLOSÁNDOLOS, ASÍ, DE UNA MANERA ANALÍTICA. EL TOTAL QUE PRESENTE CADA COLUMNA ES EL TOTAL DE CADA SUBCUENTA.

B.- CÉDULA PRORRATEO PRIMARIO. (FORMA # 25)

LA PREPARA LA SECCIÓN DE COSTOS ANOTANDO LO SIGUIENTE EN LAS COLUMNAS CORRESPONDIENTES:

- 1.- NÚMERO DE LA SUBCUENTA
- 2.- NOMBRE DE LA SUBCUENTA
- 3.- CANTIDAD QUE SE VA A DISTRIBUIR
- 4.- UNIDADES TOTALES QUE SERVIRÁN DE BASE PARA EL PRORRATEO.
- 5.- EL COEFICIENTE OBTENIDO AL DIVIDIR LA CANTIDAD ENTRE LAS UNIDADES BASE.

TENIENDO LO ANTERIOR, SE PASARÁ AL PRORRATEO SECUNDARIO ANO

TANDO BAJO CADA DEPARTAMENTO AFECTADO EL NÚMERO DE UNIDA--
DES QUE UTILIZÓ, Y MULTIPLICANDO ÉSTAS POR EL COEFICIENTE,
OBTENIENDO EL VALOR CORRESPONDIENTE A CADA DEPARTAMENTO.

C.- CÉDULA DE PRORRATEO SECUNDARIO (FORMA # 26).

ES FORMULADA POR LA SECCIÓN DE COSTOS AL IGUAL -
QUE LA FORMA ANTERIOR. EN ELLA SE VAN A PRORRATEAR LOS -
COSTOS DEPARTAMENTALES ENTRE LOS DOS LOTES DE PRODUCCIÓN -
TOMANDO EN CUENTA LA BASE QUE CORRESPONDA A CADA DEPARTA--
MENTO.

CEDULA DE PRORRATEO SECUNDARIO

Fecha, _____

Departamentos	Base del prorratio	Importe	Unidad base	Coef.	Naranja temprana Unid. cons. Valor	Naranja tardia Unid. cons. Valor

Formuló

Aprobó

C A P Í T U L O X

INFORMES DE COSTOS

1.- GENERALIDADES.

LA CONTABILIDAD TIENE UNA DOBLE FUNCIÓN: CONTROL E INFORMACIÓN. LA PRIMERA DE AMBAS FUÉ YA TRATADA EN LOS CAPÍTULOS PRECEDENTES. PARA QUE SE REALICE LA SEGUNDA FUNCIÓN, O SEA LA INFORMACIÓN, EN MATERIA DE COSTOS, LA CONTABILIDAD SE VALE DEL SISTEMA DE COSTOS IMPLANTADO, EL CUAL LE SUMINISTRA TODA LA INFORMACIÓN REQUERIDA CONCERNIENTE - A LOS COSTOS DE PRODUCCIÓN DE LOS BIENES QUE FABRIQUE U - OBTENGA LA EMPRESA.

LOS INFORMES SE TIENEN QUE ADAPTAR A LAS NECESIDADES QUE DE ELLOS TENGA LA ADMINISTRACIÓN, SIRVIÉNDOLE A ÉSTA PARA DEFINIR Y DIRIGIR ALGUNAS POLÍTICAS DE LA EMPRESA.

"EL USO INTELIGENTE DE LOS INFORMES DE OPERACIÓN Y DE COSTOS EN UNA EMPRESA, HACEN POSIBLE:

- 1.- IMPLANTAR UNA OPERACIÓN SISTEMÁTICA POR ADELANTADO.
- 2.- OBTENER UNA OPERACIÓN EFICIENTE.
- 3.- REDUCIR A UN MÍNIMO LOS DESECHOS, DESPERDI--

CIOS Y PÉRDIDAS.

- 4.- REALIZAR LOS RESULTADOS FINALES DE OPERACIÓN TAL COMO FUERON PLANEADOS.
- 5.- MEJORAR LOS PROCESOS, MÉTODOS Y PROCEDIMIENTOS.
- 6.- CONSERVAR LOS RECURSOS.
- 7.- OBTENER BAJOS COSTOS.
- 8.- ASEGURAR UNA RÁPIDA ROTACIÓN DEL CAPITAL EN TRABAJO" (18).

UNA VEZ REUNIDOS LOS DATOS NECESARIOS PARA LA -- ELABORACIÓN DE LOS INFORMES DE COSTOS, LA SECCIÓN DE COS-- TOS DEL DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD PROPORCIONA A LA AD-- MINISTRACIÓN LOS RESULTADOS DE LAS DISTINTAS OPERACIONES -- REALIZADAS EN LA ELABORACIÓN DEL PRODUCTO.

EN CUANTO A LA CANTIDAD Y DETALLE DE LOS INFOR-- MES QUE SERÁN SUMINISTRADOS, VARÍAN DE ACUERDO CON LAS NE-- CESIDADES QUE SE TENGA DE ELLOS Y CON LOS USOS QUE SE LES VAYA A DAR.

2.- INFORMES.

LOS INFORMES QUE PROPORCIONARÁ LA SECCIÓN DE COS

(18) LANG, THEODORE; OP. CIT. PÁG. 3.

TOS SERÁN:

I.- MENSUALES:

1.- RELACIÓN DE INVENTARIOS

2.- RELACIÓN DE MATERIALES CONSUMIDOS DURANTE EL PERÍODO

II.- ANUALES:

1.- HOJAS DE COSTOS

2.- ESTADO DE COSTO DE OBTENCIÓN Y VENTAS.

III.- OTROS INFORMES.

A.- INFORMES MENSUALES.

A.- RELACIÓN DE INVENTARIOS. (FORMA # 27)

PARA ELABORAR ÉSTA RELACIÓN, SE SUMARÁN LAS EXISTENCIAS QUE PRESENTEN EN FORMA DE SALDO LAS TARJETAS AUXILIARES DE ALMACÉN, ASÍ COMO SUS SALDOS EN VALORES. LA SECCIÓN DE COSTOS ES QUIEN TIENE A SU CARGO EL REGISTRO EN LOS AUXILIARES DE ALMACÉN. LAS TARJETAS DE ALMACÉN EN DONDE SOLO APARECEN CANTIDADES EN UNIDADES FÍSICAS, LAS MANEJA EL DEPARTAMENTO DE ALMACÉN.

LA RELACIÓN DE INVENTARIOS LA FÓRMULA LA SECCIÓN DE COSTOS PRESENTÁNDOLA AL DEPARTAMENTO DE ADMINISTRACIÓN PARA QUE SE DÉ CUENTA DE LA EXISTENCIA EN ALMACÉN QUE TIE-

NE LA EMPRESA SEGÚN SUS LIBROS.

B.- RELACIÓN DE MATERIALES CONSUMIDOS DURANTE EL MES. (FORMA # 28)

ES PREPARADA POR LA SECCIÓN DE COSTOS, LA CUAL SE BASA EN LOS INFORMES SEMANALES DE CONSUMOS ELABORADOS POR EL DEPARTAMENTO DE OBTENCIÓN.

CONSISTE SIMPLEMENTE EN UN LISTADO DE LOS MATERIALES CONSUMIDOS DURANTE EL MES, SU CANTIDAD, PRECIO UNITARIO Y VALOR. AL FINAL DE LA FORMA SE INDICA EL VALOR TOTAL DE LO CONSUMIDO.

B.- INFORMES ANUALES.

A.- HOJAS DE COSTOS. (FORMA # 15)

LA PRINCIPAL INFORMACIÓN REQUERIDA PARA CONOCER LOS COSTOS DE OBTENCIÓN DE LA FRUTA ESTÁ INCLUIDA, EN ESTE CASO, EN LAS HOJAS DE COSTOS. EN ELLAS SE ACUMULAN TODOS LOS DATOS CONCERNIENTES A LOS TRES FACTORES QUE INTEGRAN EL COSTO DE PRODUCCIÓN. MUESTRA ADEMÁS EL TOTAL DE UNIDADES PRODUCIDAS, EL COSTO TOTAL DE PRODUCCIÓN Y EL COSTO UNITARIO RESULTANTE DE DIVIDIR EL COSTO TOTAL ENTRE LAS UNIDADES OBTENIDAS.

LA ADMINISTRACIÓN TIENE EN ESTAS FORMAS EL PRINCIPAL INFORME DE COSTOS, SIRVIÉNDOLE PARA HACER COMPARA-

CIONES ENTRE LOS COSTOS DE UN MISMO PERÍODO PARA AMBOS LOTES DE PRODUCTOS, O TAMBIÉN ENTRE LOS DE UN MISMO PRODUCTO PERO CON RESPECTO A PERÍODOS ANTERIORES.

EN LAS MISMAS HOJAS DE COSTOS SE PUEDE FORMULAR UN ANÁLISIS DE CADA UNO DE LOS COMPONENTES DEL COSTO O HACER, CON FINES DE CONTROL, UNA COMPARACIÓN ENTRE DICHS ELEMENTOS.

B.- ESTADO DE COSTO DE OBTENCIÓN Y VENTAS. (FORMA # 29)

ES UN ESTADO FINANCIERO QUE PRESENTA, ANALIZANDO, EL IMPORTE DE CADA UNO DE LOS ELEMENTOS QUE INTEGRAN EL COSTO DE PRODUCCIÓN DE UN ARTÍCULO, U OBTENCIÓN DE UN BIEN, Y EL COSTO QUE REPRESENTAN LAS VENTAS PARA LA EMPRESA; TODO ESTO DENTRO DE UN PERÍODO DETERMINADO.

COMO EN ESTE CASO NUNCA EXISTEN INVENTARIOS INICIALES NI FINALES DE ARTÍCULOS TERMINADOS, PUES TODA LA PRODUCCIÓN SE VENDE, NI DE ARTÍCULOS EN PROCESO, DADO QUE LA FECHA DEL BALANCE NO DÁ LUGAR A QUE ESTOS EXISTAN, EL COSTO DE OBTENCIÓN SE IDENTIFICA PLENAMENTE CON EL COSTO DE VENTAS.

CONSIDERANDO LA AUSENCIA TOTAL DE INVENTARIOS INICIALES Y FINALES DE ARTÍCULOS EN PROCESO Y TERMINADOS, EL ESTADO DE COSTO DE OBTENCIÓN Y VENTAS SE SIMPLIFICA CON

SIDERABLEMENTE.

C.- OTROS INFORMES.

APARTE DE LOS INFORMES DE COSTOS DE QUE YA SE HA HABLADO, PUEDEN FORMULARSE ALGUNOS OTROS EN DADO CASO DE QUE SE JUZGUE NECESARIO Y CONVENIENTE HACERLO. TALES INFORMES PODRÍAN SER:

- 1.- ANÁLISIS DE LOS MATERIALES UTILIZADOS EN CADA PASO DEL PROCESO DE OBTENCIÓN (CULTIVO, RIEGO, FERTILIZACIÓN, ETC).
- 2.- ANÁLISIS DE LA MANO DE OBRA UTILIZADA EN CADA PASO DEL PROCESO DE OBTENCIÓN.
- 3.- PRORRATEO DE LOS GASTOS INDIRECTOS ENTRE LOS DIFERENTES PASOS DEL PROCESO DE OBTENCIÓN.

ESTOS TRES INFORMES SIRVEN A LA ADMINISTRACIÓN PARA DETERMINAR EL VOLUMEN DE LOS COSTOS, DESGLOSÁNDOLOS EN CADA ACTIVIDAD PRODUCTIVA.

TAMBIÉN PUEDEN FORMULARSE OTROS INFORMES DE COSTOS CON BASE EN LA INFORMACIÓN QUE RESULTA AL OPERAR EL SISTEMA DE COSTOS. LAS CARACTERÍSTICAS Y CONTENIDO DE ESTOS INFORMES VARIARÁN DE ACUERDO CON LO QUE LA EMPRESA DESEE CONOCER.

RELACION DE INVENTARIOS

Al _____ de _____ de 19_____

N°	Artículo	Cantidad	Precio unitario	Total
	<hr style="width: 20%; margin: 0 auto;"/> Formuló	Total		\$

RELACION DE MATERIALES CONSUMIDOS

Durante el mes de _____ de 19____

N°	Artículo	Cantidad	Precio unitario	Total
Formuló _____		Total		\$

" N. N. " S. DE R. L.

ESTADO DE COSTO DE OBTENCIÓN Y VENTAS

DEL ____ DE ____ DE 19____ AL ____ DE ____ DE 19____

	NARANJA TEMPRANA	NARANJA TARDÍA	TOTAL
<u>MATERIAL UTILIZADO EN EL CULTIVO:</u>			
INVENTARIO INICIAL	\$	\$	\$
MÁS COMPRAS	_____	_____	_____
	\$	\$	\$
MENOS INVENTARIO FI-- NAL	_____	_____	_____
TOTAL MATERIAL CON SUMIDO EN EL CULTI VO:	\$	\$	\$
MANO DE OBRA UTILIZA- DA EN EL CULTIVO:	_____	_____	_____
\$ COSTO PRIMO	\$	\$	\$
<u>GASTOS INDIRECTOS</u>	_____	_____	_____
COSTO DE OBTENCIÓN Y VENTAS	\$	\$	\$
	=====	=====	=====

BIBLIOGRAFIA

LIBROS

- ALATRISTE, SEALTIEL. "TÉCNICA DE LOS COSTOS", EDITORIAL FINANZAS MÉXICO, D.F. - - 1958.
- DICKEY, ROBERT; "ACCOUNTANT'S COST HANDBOOK". - 2A. EDICIÓN RONALD PRESS CO. - NUEVA YORK, 1960.
- HUME, DR. H. HAROLD; "EL CULTIVO DE LAS PLANTAS CÉ--TRICAS" (TRADUCCIÓN), CULTU--RAL, S.A. HABANA, 1929.
- KOHLER, ERIC L.; "A DICTIONARY FOR ACCOUNTANTS". 2A. EDICIÓN. PRENTICE HALL, - ENGLEWOOD CLIFFS, N.J. 1961.
- LANG, MC FARLAND & SCHIFF. COST ACCOUNTING; THE RONALD - PRESS CO. NEW YORK, 1953.
- LANG, THEODORE; "COST ACCOUNTANT'S HANDBOOK". - RONALD PRESS CO. NUEVA YORK, - 1960.
- NEUNER, JOHN, J.W. & - - "ACCOUNTING SYSTEMS". 3A. EDI--NEUNER, ULRICH J.; CIÓN, INTERNATIONAL TEXTBOOK -

- COMPANY; SCANTON, PA. 1960.
- NEUNER, JOHN J. W.; "COST ACCOUNTING, PRINCIPLES AND PRACTICE". 5A. EDICIÓN. RICHARD D. IRWIN, INC. HOMEWOOD, ILL. 1957.
- PATON, W.A.; "MANUAL DEL CONTADOR". (TRADUCCIÓN). UNIÓN TIPOGRÁFICA EDITORIAL HISPANO-AMERICANA MÉXICO, 1947.
- SPECTHRIE, S.W.; "INDUSTRIAL ACCOUNTING". 2A. EDICIÓN. PRENTICE HALL, INC ENGLEWOOD CLIFFS, N.J. - - 1959.
- WEBBER, JOHN W. & BATCHELOR, LEON D.; "THE CITRUS INDUSTRY". UNIVERSITY OF CALIFORNIA PRESS; BERKELEY, CALIFORNIA; 1948.

TESIS

- GUERRA, HUMBERTO; "ANÁLISIS DEL MERCADO DE LA NARANJA EN EL ESTADO DE NUEVO LEÓN". TESIS I.T.E.S.M.; MONTERREY, N.L. 1962.

