

UNIVERSIDAD AUTONOMA  
DE QUÉRETARO

---

---

FACULTAD DE CONTABILIDAD Y ADMINISTRACION

*Biblioteca Central*

UNIVERSIDAD AUTONOMA DE QUERETARO

ORGANIZACION CONTABLE PARA UNA EMPRESA

PRODUCTORA DE POLLO DE ENGORDA

T E S I S

QUE PARA OBTENER EL TITULO DE  
CONTADOR PUBLICO  
PRESENTA

EMILIANO SIUROB CARVAJAL

564  
CONTID-

No. Reg. H60192

Clas. 657.86  
56230

DIRECTOR DE TESIS:

C.P. SALVADOR RIVAS ANDRADE

ORGANIZACION CONTABLE PARA UNA EMPRESA PRODUCTORA DE POLLO  
DE ENGORDA

I N D I C E

	PAGINA No.
PROLOGO	1
INTRODUCCION	3
CAPITULO I. <u>ASPECTOS TECNICOS</u>	
1.- LA EMPRESA DE POLLO DE ENGORDA	4
2.- EL POLLO DE ENGORDA	4
3.- NECESIDADES PARA INICIAR OPERACIONES	5
4.- FORMA EN QUE OPERAN O PRODUCEN	12
5.- MERCADO	22
CAPITULO II <u>ORGANIZACION CONTABLE</u>	
1.- CARACTERISTICAS GENERALES A CONSIDERAR PARA EL ESTABLECIMIENTO DE UN SISTEMA' CONTABLE ADECUADO.	25
2.- CARACTERISTICAS ESPECIFICAS A CONSIDERAR PARA EL ESTABLECIMIENTO DEL SISTE- MA CONTABLE QUE PROONGO.	26
3.- SISTEMA CONTABLE Y VENTAJAS	28

5.- CATALOGO DE CUENTAS	31
6.- MOVIMIENTO DE LAS PRINCIPALES CUENTAS	37
7.- GUIA CONTABILIZADORA	42
CAPITULO III <u>LA HOJA DE COSTO DE LA ORDEN DE PRODUCCION,</u>	
<u>LOS ELEMENTOS DEL COSTO Y SUS CONTROLES --</u>	
<u>RESPECTIVOS.</u>	
1.- LA ORDEN DE PRODUCCION, EXPLICACION Y FORMA.	45
2.- LA MATERIA PRIMA	49
3.- LA MANO DE OBRA	57
4.- GASTOS INDIRECTOS	58
CAPITULO IV. <u>INFORMACION CONTABLE Y ESTADISTICA MENSUAL</u>	
1.- BALANCE	62
2.- ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS	65
3.- ANALISIS DE VENTA DE POLLOS POR PARVADA	67
4.- ESTADO DE COSTO DE PRODUCCION	68
5.- ANALISIS DE RESULTADOS	70
CAPITULO V <u>CONCLUSIONES GENERALES</u>	73
<u>BIBLIOGRAFIA</u>	75

## RELACION DE FORMAS

No. DE FIGURA	C O N C E P T O	PAG. No.
1	HOJA DE CONTROL	19
2	HISTORIA CLÍNICA	21
3	GRAFICA DE VENTA	24
4	DIAGRAMA CONTABLE (E. MEDIANA)	32
5	HOJA DE COSTO DE LA ORDEN DE PRODUCCION	48
6	TARJETA A BASE DE UNIDADES	53
7	TARJETA A BASE DE UNIDADES Y VALORES	53
8	PEDIDO A PROVEEDORES	54
9	RESUMEN DE ENTRADAS AL ALMACEN	55
10	SOLICITUD DE MATERIALES AL ALMACEN	56
11	HOJA DE PRORRATEO MENSUAL DE G.I.	60
12	HOJA DE COSTO DE GASTOS INDIRECTOS POR MES	61
13	FORMA DEL BALANCE GENERAL	64
14	FORMA DEL ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS	66
15	FORMA DEL ESTADO DE COSTO DE PRODUCCION	69
16	FORMA DE ANALISIS DE RESULTADOS	71
17	FORMA DEL ESTADO DE RESULTADOS POR PARVADA	72

DEDICATORIAS

A MI ESPOSA:

BEATRIZ JOSEFINA PEREZ DE SIUROB

A MI HIJO:

EMILIANO SIUROB PEREZ

A MIS PADRES:

EMILIANO SIUROB ARANA

MA. DEL CARMEN CARVAJAL DE SIUROB

A MIS HERMANOS:

MA. DEL CARMEN SIUROB DE CERVANTES

ELSA ELENA SIUROB CARVAJAL

MA. EUGENIA SIUROB DE GARCIA

ENRIQUE SIUROB CARVAJAL

A MI ALMA MATER:

UNIVERSIDAD A. DE QUERETARO  
Y SU ESCUELA DE CONTABILIDAD  
Y ADMINISTRACION.

A MIS MAESTROS

A MIS COMPAÑEROS:

GENERACION 73/78

GRUPO "A"

## P R O L O G O

El tema de este estudio que presento como tesis de mi carrera de contador público, nació a razón de haber trabajado durante dos años en un despacho, en el cual tuve la oportunidad de llevar algunas contabilidades; entre ellas la de una granja de pollo de engorda, la cual también supervisé en el aspecto de producción y administré en forma general (subsidiándome de técnicos en la materia). Después de algunos meses de haber operado el sistema contable que tenía establecido la empresa mencionada, me di cuenta que tenía varias deficiencias en cuanto a contabilidad general y al sistema de costos. Traté infructuosamente de encontrar un estudio contable sobre la contabilidad avícola.

A raíz de esta situación, me puse a meditar sobre la importancia que tendría el llevar a cabo un estudio completo que sirviera para implantar un sistema adecuado para este tipo de empresa y llegué a la conclusión de que sería de gran importancia la tecnificación de la contabilidad avícola, ya que en nuestro país actualmente a este tipo de empresas, el gobierno proporciona financiamiento barato y suficientes incentivos fiscales, de tal forma que motive a la gente del campo a aumentar la producción de alimentos básicos, para abastecer a una población que crece en forma desmedida.

Quiero aclarar que el sistema no pretende ser sofisticado' sino por el contrario pretendo que sea lo más simple posible para que sea fácilmente comprensible.

Con el mismo fin, quiero hacer patente que tengo plena conciencia de que la introducción técnica es un tanto amplia' para el tema principal que es la contabilidad avícola, sin embargo tiene como objeto presentar un estudio integral -- que por sí solo sirva para el establecimiento de una empresa de este tipo.

## I N T R O D U C C I O N

Para dar a conocer en forma general lo que es la producción del pollo de engorda y para dar a conocer lo que viene a -- ser la materia prima, los activos fijos y los gastos indirectos de la producción, con el fin de que se aprecie cual es la razón del sistema contable propuesto. En primer término presento una breve explicación de lo que es la empresa de engorda de pollo y en forma básica lo que la constituye generalmente, mediante el título "Aspectos Técnicos". Como último punto del capítulo mencionado doy una explicación -- del mercado que tiene el producto en la localidad. Este último punto de aspectos técnicos tiene como objetivo el que se aprecie las restricciones que tiene la venta del producto de la empresa en cuestión y que se aprecie cual es el motivo de que algunos datos de los informes finales sean presentados para que sirvan para fines estadísticos.

Los puntos siguientes vienen a ser el desarrollo en si del tema motivo de esta tesis, empezando con la explicación del sistema contable y culminando con su fruto, que vienen a -- ser los estados financieros.

Quiero hacer patente que en el desarrollo de toda esta tesis incluyo puntos que si bien no encajan en el tema que se desarrolla, persiguen el objetivo de explicar el por qué del sistema propuesto.

## C A P I T U L O I

### ASPECTOS TECNICOS:

Por medio de este antecedente, doy a conocer en forma básica en qué consiste una Empresa de Engorda de Pollo, sus necesidades para iniciar operaciones y la forma en que operan o producen, con el objeto de que sea más comprensible la organización contable que propongo:

1.- La Empresa de Engorda de Pollo consiste básicamente en comprar pollo de un día de nacido, alimentarlo y cuidarlo durante un periodo de producción que comprende de 7 a 9 semanas después del cual son llevados al mercado.

2.- El Pollo de Engorda: La materia prima y lo que viene -- siendo el producto de una empresa de engorda de pollo; es un animal doméstico muy conocido; pero no es un simple pollo elegido al azar para que se reproduzca y en esa forma -- constituir la materia prima de la empresa en cuestión. El pollo de engorda es resultado de una selección y cruce de razas, para conseguir un pollo que crezca rápidamente en tamaño y en carnes con el menor consumo de alimento posible.

El pollo de engorda debe llenar los siguientes requisitos,

además de proceder de animales de primera, para considerar se un pollo de calidad:

- A).- Proceder de reproductoras sanas.
- B).- Proceder de incubadoras libres de huevos explotados.
- C).- Deben proceder de huevo limpio.
- D).- Deben estar libres de infecciones del ombligo.
- E).- Deben tener el peso adecuado (como mínimo un promedio de 36 grs.)
- F).- Deben estar libres de anomalías tales como picos cruzados, patas chuecas y descoloridas.
- G).- Deben estar secos y de plumage esponjoso.
- H).- Los ojos deben ser brillantes y la mirada alerta.
- I).- Deben ser de tamaño y color uniforme.
- J).- La piel de las patas debe ser brillante y cerosa.
- K).- Despichados correctamente.
- L).- Vacunados de acuerdo a la región.
- M).- El traspaso de la incubadora a la granja debe hacerse en el menor tiempo posible.
- N).- Debe registrarse un índice de mortalidad baja en los primeros días.

### 3.- Necesidades para iniciar operaciones:

Podemos clasificarlas en:

- A).- Construcciones.
- B).- Instalaciones y equipo.

VIII.- A la entrada de cada caseta, deberán construirse - los llamados tapetes sanitarios (de cemento).

IX.- Debemos procurar que existan cuando menos un mínimo de 50 mts. entre caseta y caseta, con el objeto de - evitar contagios entre las parvadas.

X.- Dentro de cada caseta, deberán existir 10 divisiones' para separar de mil en mil pollos a toda la parvada,' así evitaremos amontonamientos que podrían producir - muertes por ahogamiento.

#### B).- Instalaciones y equipo.-

Las instalaciones y equipo con que debemos contar para - una granja de pollos de engorda, son las siguientes;

I.- La criadora.

II.- Comederos y bebederos.

III.- Rodetes.

IV.- Termómetros y equipo de vacunación.

V.- Cortinas para ventilación y luz eléctrica.

VI.- Separadores.

VII.- Instalación de tubería de agua.

VIII.- Instalación de tubería de gas.

#### I.- La criadora.-

Es utilizada en las granjas para proporcionar una tempera tura adecuada que ayude al crecimiento del pollo. Exis- - ten varios tipos, pero la que más se utiliza es la de cam

ros para cada 1000 aves, ésto se hace con el objeto de evitar amontonamientos y desperdicio de alimento. El comedero deberá estar a la misma altura del lomo del ave o ligeramente más abajo por lo que se hace necesario ajustarlos de acuerdo al crecimiento de la parvada. Esto se hace con el propósito de evitar el desperdicio de alimentos.

Bebederos.- Se deben usar 10 bebederos de 4 litros de capacidad por cada 1000 aves, durante la primera semana, manteniéndolos llenos con agua limpia diariamente usando un antiviotico adecuado.

A la segunda o tercera semana, deberán cambiarse por bebederos automáticos, retirando poco a poco los vitroleros - (o bebederos de 4 lts.).

### III.- Rodetes.-

Con el fin de mantener los pollitos cerca del calor, se utilizan rodetes, que además les protegerá de corrientes de aire y éste se irá ampliando conforme crecen los pollitos.

Estos rodetes pueden ser de cartón limpio y nuevo o también de lámina, la cual estará debidamente lavado y desinfectada antes de la llegada de una nueva parvada, estos rodetes tendrán una altura de 60 cms.

Debèremos observar cuidadosamente a los pollitos, especial

mente en las noches a fin de evitar amontonamientos, ya que si los pollitos se encuentran amontonados abajo de la criadora, es señal de que la temperatura esta baja, y si por el contrario se encuentran alrededor del rodete, éste indica que la temperatura esta muy alta. La colocación correcta de los pollitos es esparcidos en toda la superficie de la cama.

#### IV.- Termómetros y equipo de vacunación.-

Con el objeto de poder vigilar con eficiencia las temperaturas que requiere el pollo durante las diferentes etapas de su crecimiento, es necesario contar con un termómetro, el cual deberemos colocar a 5 cms. del suelo y a 15 cm. de la criadora.

Debemos contar también con un equipo de vacunación para aplicar vacunas y medicamentos que prevengan las posibles enfermedades a los pollos.

#### V.- Cortinas para ventilación y luz eléctrica.-

La luz en las granjas de pollo de engorda, se utiliza para evitar amontonamiento, ésta deberá existir durante 14 horas al día, ya que la luz ayudará al pollo a comer más, pero ésta debe ser con focos de bajos wats, ya que las luces intensas por periodos prolongados, pueden ocasionar emplume deficiente.

Ventilación.- Es necesario tener bien ventilado el interior de la caseta a base de un buen manejo de cortinas, así como los caballetes que sirven como extractores.

A continuación, enumero algunos de los aspectos principales que se solucionan con una buena ventilación durante las temporadas de invierno y verano.

Invierno:

- 1.- Eliminar el exceso de humedad.
- 2.- Reducir el máximo los vapores amoniacales.
- 3.- Prevenir las corrientes de aire.
- 4.- Reducir al mínimo el polvo.

Verano:

- 1.- Mantener baja la humedad.
- 2.- Proveer suficiente movimiento uniforme de aire.
- 3.- Mantener una temperatura interior en la caseta igual o menor a la temperatura exterior.

VI.- Separadores.-

Los separadores comúnmente son marcos de madera con tela de gallinero, pueden ser de 2 a 4 separadores juntos, unidos con bisagras o con alambres, sus dimensiones varían entre 1 mt. a 1.20 mts. de ancho por 3 a 5 mts. de largo; su función es facilitar la captura de los pollos acorralándolos en las esquinas o formando un cuadro central, con el fin de vacunarlos y/o sexarlos y para sacarlos al mercado.

#### VII.- Instalación de tubería para agua.-

La tubería para agua se instala a lo largo de la caseta, colocándola en la parte central del arco del techo de la caseta, es comunmente de poliducto. En cada división de la caseta debe haber dos tomas de agua con tres salidas cada una para la inserción de la manguera que va al bebedero automático.

#### VIII.- Instalación de gas.-

La instalación de la tubería para gas va junto a la del agua, pero ésta es de tubo de fierro galvanizado y tiene dos tomas por división con una sola salida para conectar una criadora. (cuando la criadora es para 1000 pollos, solo se coloca una toma de gas por división).

#### 4.- Forma en que operan o producen las empresas de engorda de pollo.

Para explicar la forma en que opera una empresa de engorda de pollo, es conveniente la siguiente clasificación:

- A).- Recepción del pollito.
- B).- Alimentación.
- C).- Sanidad.
- D).- Registros.

A).- Recepción del pollito:

Antes de la llegada de una nueva parvada, se deben limpiar, lavar y desinfectar tanto la caseta como sus instalaciones, así por medio de esta operación se mata a los organismos patógenos, huevecillos, larvas, etc.

A continuación, hago mención a los puntos que son recomendables para preparar la caseta a la llegada del pollito.

I.- Sacar todas las aves.

II.- Colocar veneno contra ratas y ratones.

III.- Sacar todo el equipo, restregándolo con abundante - - agua y detergente, almacenándolo en un local apartado de la caseta.

IV.- Sacar la cama vieja y esparcirla en el campo lejos de la caseta.

V.- Despegar las costras de excremento o cama que hayan quedado adheridas en pisos y paredes.

VI.- Eliminar con una escoba las telarañas y polvo de techos y paredes.

VII.- Con abundante agua y detergente restregar pisos y paredes, utilizando de preferencia una bomba de presión, así como encalar las paredes.

VIII.- Permitir que la caseta se ventile hasta que haya desaparecido la humedad.

IX.- Colocar cama nueva.

X.- Revisar el equipo, repararlo en caso necesario y colo--

carlo en la caseta.

XI.- Cerrar la caseta y prohibir la entrada

XII.- Colocar desinfectantes en los tapetes sanitarios.

XIII.- Eliminar la maleza y los arbustos que crecen alrededor de la caseta. Esto contribuirá al control de moscas y roedores.

XIV.- Cuarenta y ocho horas antes de la llegada de los pollitos, colocar los rodetes, papel en el piso, bebederos con agua potable.

XV.- Veinticuatro horas antes de la llegada de los pollitos, revisar el funcionamiento de las criadoras y mantenerlas encendidas a la temperatura recomendada.

B).- Alimentación:

Gran parte del progreso logrado en los últimos años, en la crianza del pollo de engorda, se debe a la nutrición correcta que se logra al suministrar a las aves alimento concentrado a través de programas de alimentación realizados por compañías productoras de los propios alimentos.

Generalmente se obtiene mejor conversión de carne por kilo de alimento durante épocas calientes, debido a que las aves debén convertir parte de alimento consumido en mantener su calor corporal cuando el clima es frío. Se requiere alimento extra para producir un kilo de carne bajo estas condiciones.

Sin embargo, las ganancias de peso son generalmente más rápidas durante temporadas frías moderadas, que durante calores extremos. Para mostrar más claramente lo anterior, se inserta el siguiente cuadro:

	C L I M A		
	CALIDO	FRESCO	FRIIO
Peso promedio a las 9 semanas.	1.745 Kgs.	1.795 Kgs.	1.865 Kgs.
Kg. de alimento por Kg. de carne.	2.32 Kgs.	2.39 Kgs.	2.45 Kgs.

C).-Sanidad:

En este tipo de industrias es muy importante que tengamos siempre una buena sanidad, ya que por medio de ésta, evitaremos un gran número de enfermedades a la parvada.

A continuación, menciono algunos de los aspectos de sanidad que considero necesarios en esta industria.

I.- Normalmente se acostumbra vacunar al pollo a las 1a. 3a. y 7a. semanas y con esto, prevenir las posibles enfermedades.

II.- Es necesario desparasitar a los pollos de 4 a 6 semanas de edad, mientras se cambia del alimento iniciador al terminador, colocando en el agua algún vermífugo.

III.- Colocar tapetes sanitarios a la entrada de las casetas incluyendo en éste un desinfectante.

Otros aspectos de sanidad son los que, con anterioridad - explico en el renglón de recepción del pollito.

D).- Registros:

Con el objeto de poder realizar una estrecha vigilancia - sobre el desarrollo de la parvada, es necesario que la -- persona responsable del manejo de la misma, llene ciertos registros que explicaremos más adelante y que nos servi-- rán para poder evaluar la productividad que estamos lo- - grandando en el proceso.

Registro de mortalidad y consumo.

A través de este registro nos daremos cuenta qué mortali- dad estamos teniendo en la parvada, así como los consumos de alimentos, el llenado se realiza de la siguiente forma:

Granja.- Se deberá anotar el nombre de la granja.

Fecha de iniciación.- Aquí se anotará la fecha exacta en que se reciban los pollitos.

Pollitos recibidos.- Se deberá anotar el número exacto de pollitos recibidos.

Procedencia de los pollos.- Se deberá anotar el nombre del proveedor que nos surtió el pollito o la planta incubadora donde nació.

Hora de llegada.- Se deberá anotar la hora de llegada de los pollitos a la granja.

Mortalidad al desembarque.- Se deberá anotar el número de pollitos que se murieron durante el desembarque o el viaje.

Mortalidad.- Se anotará en cada cuadro el número de bajas que tengamos por muertes durante la semana, indicándo el día que ocurrieron, debiendo totalizar cada semana; por último se obtiene la existencia de aves para cada principio de semana.

Consumos.- Se deberá anotar el consumo diario de alimento, totalizando a la semana y obteniendo el consumo semanal por ave.

Peso promedio por ave.- Semanalmente, a partir de la 3a. se deberán pesar entre 10 a 15 pollos elegidos al azar, para poder determinar el peso promedio que estamos teniendo semanalmente.

Finalmente y una vez que hemos realizado la venta de la parvada debemos obtener el siguiente resumen:

Pollos iniciados.- Estos son los pollitos recibidos, menos mortalidad al desembarque.

Porcentaje de mortalidad.- Este dato lo obtendremos dividiendo el número de pollos muertos durante el proceso, en-

tre el número de pollos iniciados.

Peso total.- Este dato lo obtendremos directamente de la báscula donde se pesó el pollo al venderlo.

Peso promedio.- Este se obtiene dividiendo el total de kilos pesados entre el total de pollos vendidos.

Kilos de alimento.- En este renglón, se deberá anotar el total de kilos de alimento consumido durante el desarrollo de toda la parvada.

Conversión.- Este dato se refiere a la cantidad de alimento necesitado para producir un kilo de carne y se obtiene dividiendo los kilos de alimento consumido entre los kilos de carne producida.

Relación de eficiencia.- Con este dato podremos evaluar la eficiencia tenida durante la parvada y se obtendrá dividiendo nuestro peso promedio por ave, entre la conversión.

A continuación anexo registro de mortandad y consumo:

AVICOLA "E" - 19 -  
HOJA DE CONTROL DE PARVADA

INCUBADORA: \_\_\_\_\_  
CASETA No. \_\_\_\_\_ ORDEN No. \_\_\_\_\_

FECHA DE INICIACION: \_\_\_\_\_  
HORA DE LLEGADA: \_\_\_\_\_

POLLITOS RECIBIDOS \_\_\_\_\_ PESO PROMEDIO \_\_\_\_\_  
MORTALIDAD AL DESEMBARQUE: \_\_\_\_\_

SEMANAS	MORTALIDAD											AVES A PRINCIPIO DE SEMANA	CONSUMOS (SACOS)											PESO POR AVE	
	L	M	M	J	V	S	D	TOTAL SEMANAL	%	ACUMULADO	%		L	M	M	J	V	S	D	TOTAL SEMANAL	ESTANDAR SEMANAL	ACUMULADO	ESTANDAR ACUMULADO	REAL	ESTANDAR
1																									
2																									
3																									
4																									
5																									
6																									
7																									
8																									
9																									
10																									

SUMARIO

POLLITOS INICIADOS: \_\_\_\_\_ POLLO VENDIDOS: \_\_\_\_\_  
% DE MORTALIDAD: \_\_\_\_\_  
KILOS VENDIDOS: \_\_\_\_\_  
KILOS DE ALIMENTO: \_\_\_\_\_

PESO PROMEDIO =  $\frac{\text{KILOS VENDIDOS}}{\text{POLLOS VENDIDOS}}$   
CONVERSION =  $\frac{\text{KILOS DE ALIMENTO}}{\text{KILOS VENDIDOS}}$   
EFICIENCIA =  $\frac{\text{PESO PROMEDIO}}{\text{CONVERSION}}$

Historia clínica.-

En este registro se anotará la historia clínica de la parvada, es decir se detallará minuciosamente los brotes de enfermedades que se pueda ir presentando, así como los nombres de los medicamentos y las dosis con las que fueron atacadas. Se deberá anotar también las reacciones de la parvada hacia los medicamentos.

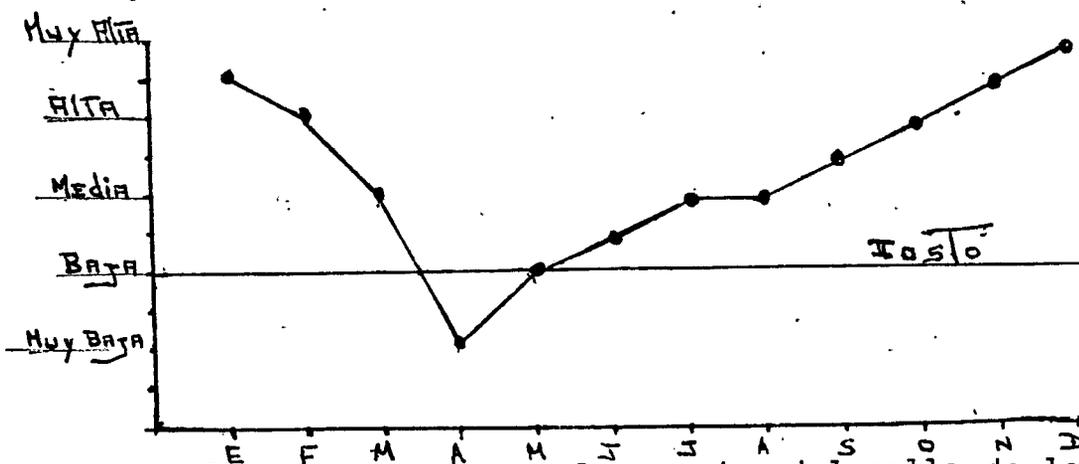
También se anotará en esta hoja los días y la forma como se fueron aplicando las vacunas y las reacciones que tuvieron - y así en forma general, en esta hoja el granjero deberá anotar todas las observaciones relativas a la parvada.



### 5.- Mercado.-

La demanda del pollo de leche (así se denomina al producto de una empresa de engorda de pollo), se presenta en el transcurso de un año de calendario en forma estacional, correspondiendo la mayor demanda a la navidad y fin de año y siendo baja en cuaresma y muy baja en semana santa, durante el resto del año se mantiene más o menos a un mismo nivel.

Para dar una idea más clara, a continuación presento una gráfica de movimiento de demanda en el transcurso de un año de calendario:



En general, la demanda en el mercado, del pollo de leche en nuestro país, es alta y tiende a medida que pasa el tiempo a incrementarse a un ritmo acelerado, puesto que está directamente ligado al aumento de población.

La oferta por otro lado (parte productora) es grande y aumenta también a un ritmo acelerado, debido a las técnicas modernas de producción (producción en masa, avances médicos, cruce y selección de razas, mejor equipo etc.).

Como es sabido en un mercado de libre comercio, el precio se determina en relación a la oferta y la demanda del producto, en el caso del pollo de leche no es del todo un libre juego entre la oferta y la demanda, tiene una limitante que es el precio máximo que establece el gobierno para su venta al público, por ser el pollo un artículo de consumo, considerado como de primera necesidad.

En el caso concreto del mercado de este producto en el estado de Querétaro, podemos decir que el precio se determina en relación al precio vigente en la ciudad de México y por la influencia de los grandes productores locales, los cuales quieren acaparar el mercado o cuando menos, controlar el precio en la entidad.

A consecuencia de lo expuesto en el párrafo anterior, muchos de los productores de la entidad prefieren vender directamente a la ciudad de México o a un rastro ubicado en San José Iturbide, Gto. El llevarlo a México nos garantiza obtener un precio razonable en relación a las circunstancias de venta del pollo de leche, pero también implica

un gasto adicional por concepto de transportación y como siempre se encuentran abarrotados los rastros, ocasiona pérdidas, por mermas en el peso debido a la deshidratación, pérdida de peso por falta de comida y por pollos ahogados.

Si es sacado el pollo para su venta al rastro de San José Iturbide, se cuenta con la ventaja que ofrece el que el rastro tenga camiones para recoger el pollo en la granja y con una mayor ventaja que la constituye la firma de un contrato asegurando sacar el pollo por todo el año; sin embargo también tiene una gran desventaja económica, que es la comisión cobrada por ese rastro. El trato que el rastro de San José Iturbide ofrece, es el siguiente; por una cantidad fija de precio de venta mínimo, se cobra un peso por concepto de flete y por la cantidad que difiera entre ese mínimo y un precio más elevado, un porcentaje que puede ser un 20 a un 30%; pero a pesar de esto, es considerado como una negociación que ofrece el mejor trato en la entidad.

### CAPITULO III

#### ORGANIZACION CONTABLE

#### 1.- CARACTERISTICAS GENERALES A CONSIDERAR PARA EL ESTABLECIMIENTO DE UN SISTEMA CONTABLE ADECUADO.

A).- Es una empresa productora, no una empresa comercial.

B).- Se encuentra clasificada según el C.P. Cristóbal del Río, dentro de la industria extractiva de recursos renovables.

C).- Es una empresa que necesita un sistema contable, cuya operación proporcione suficiente información, sobre todo en lo que se refiere al costo de producción.

D).- La distribución del trabajo contable va en función - al tamaño económico de la empresa, porque cuanto mayor -- sea la inversión, más serán las operaciones y movimientos y de mayor cuantía, de ahí la necesidad de distribuir las funciones y deslindar responsabilidades.

E).- Es una empresa de producción en masa, separada en lotes de la misma especie (parvadas).

F).- Cada lote de producción, se inicia con una materia -

prima, que es el pollito, a la cual se le agregan otros insumos (alimento y medicina, paja y gas), mano de obra y gastos indirectos.

G).- El sistema contable que se elabore para una empresa de este tipo debe ser capaz de adaptarse con pocos cambios a cualquier tamaño económico de la empresa, partiendo de que pueda ser llevado por una sola persona, hasta por toda una organización completa.

H).- Normalmente, se sacan, máximo, 4 parvadas al año por caseta.

I).- Por las condiciones del producto, no se puede concebir un punto en el que se considere como artículo terminado, por lo tanto pasa del proceso, directamente a su venta.

## 2.- CARACTERISTICAS ESPECIFICAS A CONSIDERAR PARA EL ESTABLECIMIENTO DEL SISTEMA CONTABLE PROPUESTO.

A).- Se trata de una empresa mediana en cuanto a tamaño económico y en cuanto a operaciones.

B).- La granja es propiedad de una persona física.

C).- Se manejan ochenta mil pollos en casetas con capacidad de diez mil pollos cada una, esta característica dentro del medio avicultor la señala como una empresa mediana.

D).- Se manejan dos diferentes edades, con el objeto de meter la programación a la incubadora para abastecernos de pollito, de tal manera que la salida del pollo no coincida con la época de escasa demanda y que coincida la salida de las últimas parvadas con la temporada de navidad y fin de año.

E).- Existe una oficina donde se lleva la contabilidad y la administración de la granja.

F).- Se tiene un encargado por caseta (casetero), un equipo de sanidad de dos personas, para toda la granja y un supervisor de producción.

G).- Se tiene un almacén general para el control de los artículos que ahí se guardan (alimento, medicina, paja y otros materiales).

### 3.- SISTEMA CONTABLE Y VENTAJAS.

Tomando en cuenta las características expuestas en los puntos anteriores, considero conveniente para el establecimiento de la organización contable, un sistema combinado de pólizas y diario tabular.

El registro contable se realiza en tres pólizas; Ingresos - Egresos y Diario, registrándolas cada día en un diario tabular y mensualmente por concentración, se hace los pases al Libro Mayor. En lo que se refiere a la contabilidad de costos, será un sistema completo, con un control por órdenes de producción y una técnica de valuación a base de costos históricos.

"Ventajas del sistema combinado pólizas y diario tabular".

A).- El sistema de pólizas u hojas sueltas a las que van anexos los comprobantes, facilita el manejo de archivo en el caso de que por alguna razón sea necesario checar que la operación plasmada en la póliza coincida con el comprobante o bien que se quiera verificar simplemente si existe el comprobante.

B).- Mediante el sistema de pólizas se conoce el responsable de su elaboración, quién lo revisó y quién la autoriza por llevar la firma estampada en la póliza, de cada una de

esas personas, dándonos la ventaja de poder aclarar cualquier operación.

C).- Con el sistema de pólizas no es necesario pasar al diario la redacción de las operaciones por existir ésta, en cada póliza.

D).- La separación de pólizas en Ingresos, Egresos y Diario o como lo denomina el C.P. Alejandro Prieto, Sistema de Pólizas con tres registros nos dá la ventaja de diferenciar claramente esos tres grupos que representan los ingresos del negocio, las erogaciones realizadas y las operaciones diversas.

E).- Utilizar un diario tabular, nos dá la ventaja de la sencillez y rapidez en los pases por concentración al libro mayor.

La mayor ventaja del sistema viene a ser la sencillez en el registro de los libros diario y mayor, porque nos permite llevar esos libros únicamente para cumplir con sus funciones básicas que son; servir de medios de comprobación de los movimientos en las cuentas, como medio de control por concentrarse todas las operaciones, como resumen historial de todas las operaciones, como medios necesarios para llegar a estados financieros y para cumplir con los requisitos fiscales en el caso de ser causante mayor.

"Ventajas del sistema de costos por órdenes de producción".

A).- Se puede conocer en cualquier momento el costo que lle  
va acumulado cada una de las órdenes de producción.

B).- Da a conocer con todo detalle el costo de producción -  
por producción.

C).- Pueden hacerse estimaciones futuras con base en los --  
costos anteriores.

D).- Puede saberse que órdenes han dejado utilidad y cuáles  
pérdidas.

#### 4.- OPERACION DEL SISTEMA CONTABLE..

El registro de las operaciones se lleva a cabo primeramente en las pólizas ya señaladas cada día, con base en los comprobantes, formulándose en original y copia, al original se anexarán los comprobantes, la copia se canalizará a contabilidad para formar un progresivo, cada póliza deberá ir firmada por el que la elaboró, quién lo revisó y por quién aprueba la operación; simultáneamente al registro en la póliza, se afectarán los auxiliares; antes de finalizar las labores se registran las pólizas del día en el libro diario tabular, siguiendo el orden de egresos, ingresos y diversos, posteriormente cada mes se harán las sumas de las operaciones del periodo de cada cuenta que contiene como principales el diario tabular para pasar por concentración al libro mayor, según lo muestra la gráfica No. 4 referente al sistema.

#### 5.- CÁTALOGO DE CUENTAS.

El siguiente catálogo, en mi concepto, contiene todas las cuentas que se verán afectadas por las operaciones que realiza la empresa en cuestión y las cuales numero y clasifico como sigue:

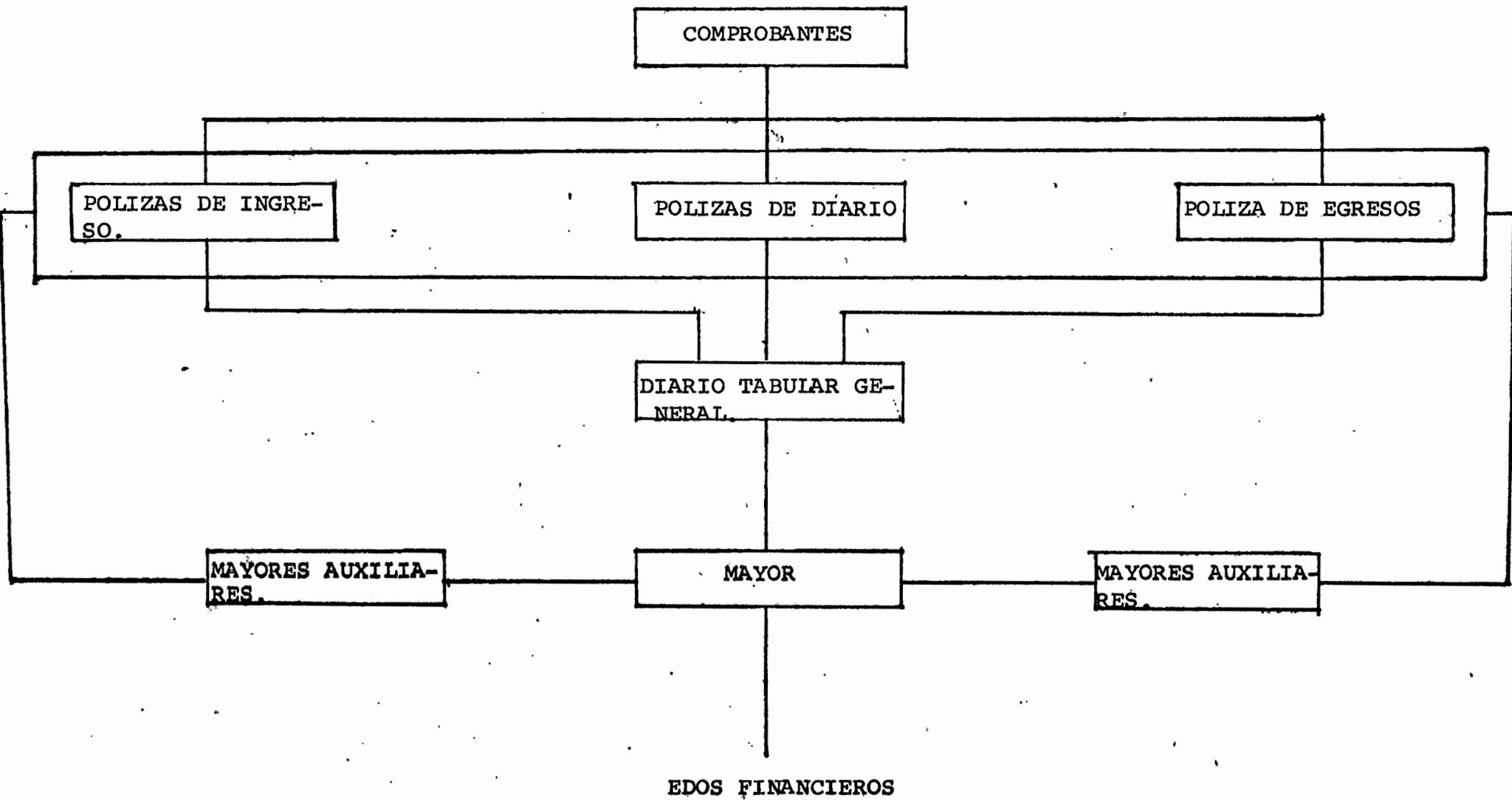


FIG. No. 4.- GRAFICA DEL SISTEMA CONTABLE (E. MEDIANA)

A).- Indice:

- 1.- Cuentas de activo
- 2.- Cuenta de pasivo
- 3.- Cuentas de capital contable
- 4.- Cuentas de operación
- 5.- Cuentas de resultados acreedoras
- 6.- Cuentas de resultados deudoras

B).- Desarrollo:

1.- Cuentas de activo

10 Activo circulante

100 Disponible

1000 Caja

1001 Caja chica

1002 Bancos

01 Bancos "X"

02 Bancos "Y"

101 Cuentas por cobrar

1010 Clientes

1011 Deudores diversos

1012 Documentos X cobrar

102 Inventarios

1020 Almacén

01 Concentrados

02 Medicina y vacunas

03 Paja

04 Gas

1021 Producción en proceso

11 Activo fijo

1100 Edificios

1101 Terrenos

1102 Construcciones (casetas)

1103 Implementos y equipo avícola

1104 Equipo de transporte

1104 Equipo de oficina

12 Cargos diferidos

1200 Gastos instalaciones

1201 Pagos anticipados

1202 Gastos de organización

13 Cuentas complementarias

1300 Depreciación acumulada de edificio

1301 Depreciación acumulada de implementos  
y equipo avícola.

- 1302 Depreciación acumulada de construcción
- 1303 Depreciación acumulada de equipo de --  
transporte.
- 1304 Depreciación acumulada de equipo de --  
oficina.
- 1305 Amortización acumulada de gastos de --  
instalación.
- 1306 Amortización acumulada de gastos de or-  
ganización.

2.- Cuentas de pasivo

**20** Pasivo circulante

- 2000 Proveedores
- 2001 Impuestos y retenciones por pagar
  - 01 Cuotas del Seguro Social.
  - 02 Cuotas del Impuesto sobre la Renta
  - 03 1% sobre erogaciones
  - 04 Infonavit
- 2002 Documentos por pagar c.p.
- 2003 Acreedores bancarios (prestamo de avío)
- 2004 Acreedores diversos

**21** Pasivo fijo

- 2100 Documentos por pagar l.p.
- 2101 Acreedores bancarios (prestamos refaccio-  
narios).

22 Pasivo diferido

2200 Cobros anticipados

3.- Cuentas de capital

3000 Capital :

3001 Resultados de ejercicios anteriores

3002 Resultados del ejercicio

4.- Cuentas de producción

4000 Materia prima

01 Concentrados

02 Medicina y vacunas

03 Gas

04 Paja

4001 Mano de obra

4002 Gastos indirectos

5.- Cuentas de resultados acreedoras

5000 Venta de pollo

01 Devoluciones

02 Rebajas o bonificaciones

5002 Utilidad en venta de activos fijos

5004 Productos financieros

5005 Otros productos

6.- Cuentas de resultados deudoras

6000 Costo de la producción vendida

6001 Gastos generales

6002 Pérdidas en venta de activo

6003 Pérdida por mermas en almacenamiento

6004 Gastos financieros

Identificación de las sub\*cuentas

Concepto	Gastos generales	Gastos indirectos
01 Salarios indirectos		X
02 Sueldos	X	
03 Gratificaciones	X	X
04 Indeminizaciones	X	X
05 Seguro Social	X	X
06 Infonavit	X	X
07 1% sobre erogaciones	X	X
08 Impuestos y derechos	X	
09 Papelería y útiles	X	
10 Teléfonos	X	
11 Combustible y lubricantes	X	
12 Electricidad	X	X
13 Depreciaciones	X	X
14 Amortizaciones	X	X
15 Gastos varios	X	X

6.- Movimientos de las principales cuentas.

1020.- Almacén general

Movimientos de esta cuenta:

Cargos;

a).- Por el inventario inicial

b).- Por compras de materias primas (concen

trados, paja, medicina y vacunas).

Abonos;

- a).- Por devoluciones a proveedores
- b).- Por las rebajas y las bonificaciones concedidas por los proveedores.
- c).- Por los materiales utilizados según comprobantes de salida.
- d).- Por mermas habidas durante el almacenamiento.

Es una cuenta de balance clasificada dentro del activo circulante, su saldo es deudor y representa la existencia de alimentos concentrados, paja, medicina y vacunas a precio de -- costo.

1021.- Producción en proceso.

Movimientos de esta cuenta:

Cargos;

- a).- Por el traspaso de las cuentas de materias primas, mano de obra y gastos indirectos cada mes.

Abono;

- a).- Por el total de la orden de producción al cerrarse, traspasándose a la cuenta de resultados "costo de producción vendida"

Cuenta de balance que se clasifica dentro del activo circú--

lante, su saldo es deudor y representa la inversión que se tiene en la producción que está en proceso a la fecha del balance.

4000.- Materia prima

Movimientos de la cuenta:

Cargos;

- a).- Por los consumos de los diferentes materiales que salen del almacén hacia las distintas órdenes de producción.

Abonos;

- a).- Por el traspaso a la cuenta de producción en proceso.

Es una cuenta de costo de carácter transitorio que sirve de enlace entre las cuentas Almacén y Producción en proceso.

Es importante que al hacer el registro en una póliza de las salidas de almacén de materia prima, se indique la orden o las órdenes a las que corresponde el consumo, para que el registro también se haga en las hojas de costo de cada orden, con el fin de que se conozca en cualquier momento el importe del consumo de materias primas acumulado en cada orden.

4001.- Mano de obra

Movimientos de la cuenta.

Cargos;

a).- Por los salarios pagados durante el mes.

Abonos;

a).- Por el traspaso a la cuenta de producción en proceso.

Es una cuenta de costos de carácter transitorio por pasar su saldo a fin de mes a la cuenta de Producción en Proceso.

Al igual que en la cuenta de materia prima, se debe ir registrando en las pólizas que origina las listas de rayas, haciendo referencia a las órdenes de producción, con el fin de tener al día el importe acumulado en cada orden de producción por concepto de mano de obra.

4002.- Gastos indirectos.

Movimientos de la cuenta:

Cargos;

a).- Por todos aquellos conceptos que signifiquen consumos o servicios indirectos a distintas órdenes de producción.

Abonos;

a).- Por el traspaso a la cuenta de producción en proceso.

Es una cuenta de costos de carácter transitorio por pasar su saldo a fin de mes a la cuenta de Producción en proceso.

Los gastos indirectos se van registrando simultáneamente al registro en la póliza correspondiente en una hoja de costos única, para que a fin de mes sean prorrateados con base al consumo de alimentos del mes de cada parvada y se aplique el importe correspondiente a cada orden de producción.

La hoja de prorrateo se anexa a los papeles de trabajo del mes y a la hoja de costos de gastos indirectos se le forma un expediente que se archiva junto con el expediente de órdenes de producción para cualquier posible aclaración o estudio estadístico.

6000.- Costo de producción

Movimientos de la cuenta:

cargos;

- a).- Por traspaso de la cuenta de producción en proceso a fin de mes, cuando en el mismo mes se cerró alguna o algunas órdenes de producción.

Abonos;

- a).- Por su traspaso a pérdidas y ganancias.

Es una cuenta de resultados de naturaleza deudora que nos sirve de base para la preparación del Estado de Pérdidas y Ganancias.

7.- GUIA CONTABILIZADORA.

7.- GUIA CONTABILIZADORA

OPERACION	COMPROBANTES	POLIZA DE	NUMERO DE CUENTA	CARGO	ABONO	NOMBRE DE LA CUENTA
Ocasional	Creación o incremento de caja chica	Autorización	Egresos 1101 1102	X	X	Caja Chica Bancos
Ocasional	Reposición del fondo de caja chica	Notas de remisión y Recibos	Egresos 6001 4002 1002	X X	X	Gastos Generales Gastos indirectos Bancos
Ocasional	Créditos Bancarios de Avio	Ficha de depósito y contra- to o recibo.	1002 2003	X	X	Bancos Acreedores Bancarios
Ocasional	Créditos Bancarios Refaccionarios	Ficha de depósito y Contra- to o recibo.	Ingresos 1002 2101	X	X	Bancos Acreedores Bancarios
Por Período Prod.	Compra de Pollito al Contado	Factura o remisión	Egresos 4000 1002	X	X	Materia Prima Bancos
Diario	Consumo de Materias Primas	Salida de Almacén	Diario 4001 1020	X	X	Materia Prima Almacén
Semanal	Pago de Salarios a los Trabajadores	Lista de Raya	Egresos 4001 4002 1002	X X	X	Mano de Obra Gastos Indirectos Bancos
Quincenal	Pago de Sueldos a el Personal Admi- nistrativo	Nómina	Egresos 6001 1002	X	X	Gastos Generales Bancos
Mensual	Depreciaciones	Cédula	Diario 6001 4002 1301	X X	X	Gastos Generales Gastos Indirectos Depreciación de Implementos y Eq. Avícola
			1303		X	Depreciación Acum. de Eq. de Transporte
			1304		X	"    "    "    "    "    Oficina
			1302		X	"    "    "    "    "    Construcciones.

GUIA CONTABILIZADORA

OPERACION	COMPROBANTES	POLIZA DE	NUMERO DE CUENTA	CARGO	ABONO	NOMBRE DE LA CUENTA		
Mensual	Amortizaciones	Cédula	Diario	6001	X	X	GASTOS GENERALES	
				4002	X			GASTOS INDIRECTOS
				1305				AMORTIZACION ACUM. DE INSTALACIONES
				1306				AMORTIZACION ACUMULADA DE GASTOS - ORGANIZACION
Ocasional	Pago de Préstamos Bancarios de Avío y Refaccionarios	Recibo	Egresos	2003	X	X	ACREEDORES BANCARIOS	
				2101	X			ACREEDORES BANCARIOS
				1002				BANCOS
				6004	X			GASTOS FINANCIEROS
Mensual	Traspaso de la cuenta de Costos	Cédula, Órdenes de Pro- ducción.	Diario	1021	X	X	PRODUCCION EN PROCESO	
				4000				MATERIA PRIMA
				4001				MANO DE OBRA
				4002				GASTOS INDIRECTOS
Mensual	Por el Registro del Costo de Producción.	Orden de Producción	Diario	6000	X	X	COSTO DE PRODUCCION	
				1021			PRODUCCION EN PROCESO	

CAPITULO IV

LA HOJA DE COSTO DE CADA ORDEN DE PRODUCCION; LOS ELEMENTOS DEL COSTO Y SUS CONTROLES RESPECTIVOS.

1.- La hoja de costo de cada orden de producción:

El registro en la hoja de costo de cada orden como auxiliar que es, se origina por un cargo en póliza de diario o de egresos a las cuentas de producción; pero la suma de todas las hojas de costo al mes, es igual a una cuenta presentada en el mayor con el nombre de "Producción en Proceso", por pasarse mensualmente el saldo de las cuentas de producción a esa cuenta para su presentación en el Balance como inventario en proceso (antes del traspaso a la cuenta de producción en proceso se realiza el prorratio de gastos con base en los consumos de alimentos del mes).

Los datos que contiene las hojas de costo son las siguientes;

Encabezado:

A).- Número de la orden: Es el número progresivo de cada orden por año de calendario por ejemplo la primera parvada de 1979 será la 1/79 y la segunda la 2/79 y así sucesivamente.

B).- Pollos iniciados y fecha: Cantidad de pollos con que se inicia la orden de producción y la fecha en que se recibe el pollo.

C).- Pollos vendidos y fecha: La cantidad de pollos sacados a la venta y la fecha o fechas.

D).- Costo total: Lo que nos costo producir esa orden de producción.

Cuerpo de la hoja de costos:

A).- Fecha: Fecha en la que se realiza la operación que afecta la orden.

B).- Concepto: Por qué concepto, cantidad o razón se afecta a la orden.

C).- Referencia: Número de cheques ó pólizas de diario que afecta a la orden.

D).- Materia prima: Importe de la materia prima que se consume en la orden en cada uno de sus conceptos y el total de todos ellos.

E).- Mano de obra: Importe del salario del casetero.

F).- Gastos indirectos: Importe de los gastos, según prorrateo mensual en cada uno de sus conceptos y el total de todos ellos.

G).- Suma total: Importe total de la materia prima, la mano de obra y los gastos indirectos.

A continuación anexo una forma de una hoja de costos de --  
una orden de producción:

ORDEN DE PRODUCCION No. 1

POLLOS INICIADOS \_\_\_\_\_

FECHA \_\_\_\_\_

CASETA NO. \_\_\_\_\_

POLLOS VENDIDOS \_\_\_\_\_

FECHA \_\_\_\_\_

COSTO TOTAL \_\_\_\_\_

FECHA	CONCEPTO	REF.	MATERIA PRIMA CTA. 4001						M.D. Caset.	GASTOS INDIRECTOS CTA. 4003								SUMA				
			01	02	03	04	05	total		01	03	04	05	09	10	11	12	13	total	total		

FIG. 6.- HOJA DE COSTO DE LA ORDEN DE PRODUCCION.

## 2.- La materia prima:

Las materias primas representan un elemento fundamental del costo, tanto por lo que se refiere a su valor con respecto a la inversión total en el producto, cuanto por lo que respecta a la naturaleza propia del producto ya que viene a -- ser la esencia del mismo (aprox. el 90% de la inversión total en costo).

### A).- Registro:

La materia prima es guardada físicamente en un almacén (con excepción del pollito) y contablemente es registrada en una cuenta del Mayor del mismo nombre "almacén". Es una cuenta colectiva, por lo que es necesario un registro auxiliar por medio de tarjetas de almacén' (fig. 6 y 7), las cuales permiten el oportuno asiento' del movimiento de las materias primas. Para un mejor control se llevan dos juegos de tarjetas, un juego en' el almacén, únicamente registrando unidades y otro juego en la oficina administrativa con unidades y valores (la suma de todas las tarjetas llevadas en la oficina' debe ser igual al saldo que a fin de mes aparece en el Balance en la cuenta de "almacén").

Las tarjetas que se manejan son las siguientes:

- a).- Tarjetas para alimento iniciador.
- b).- Tarjetas para alimento finalizador.

c).- Tarjetas para pacas de paja.

d).- Tarjetas para los diversos medicamentos y vacunas.

En el caso de manejarse diferentes marcas de alimento, se abre una tarjeta por cada marca de alimento en sus diferentes clases (finalizador e iniciador).

En cuanto al sistema de valuación de salidas de almacén se aplicará el sistema conocido como P.E.P.S. (Primeras entradas, primeras salidas), por considerarlo el más apropiado, ya que físicamente se sigue ese orden y se registra por lo tanto un costo real.

B).- Controles:

a).- Programa de alimento: Substituye a la solicitud de compras; consiste en una programación de las cantidades de alimento necesarias para la producción con base en las cantidades de pollo y el estándar de consumo por pollo a diferentes edades y es llevado y elaborado en la oficina administrativa.

b).- Pedido : El pedido se hace telefónicamente o por medio de formas impresas, ya sea en una u otra forma se controlan los pedidos marcando el programa de alimentos y archivando los demás pedidos con su solicitud respectiva, ya que en el caso de medicamentos si existe ésta'

y es fundado su requerimiento con base en máximos y mínimos (fig. No. 8 F. Pedido).

c).- Recepción: Esta función corresponde al almacenista, quien deberá cerciorarse que los materiales que recibe del proveedor estén de acuerdo a lo solicitado en el programa de alimento o en el pedido de los demás materiales.

d).- Almacenaje: Una vez recibida la mercancía a satisfacción, el almacenista deberá proceder a su guarda de acuerdo con el tipo y naturaleza del producto recibido (la paja y el alimento se estivan, las vacunas se meten al congelador y los medicamentos se meten en anaqueles).

e).- Valuación de la mercancía recibida: Se hace ésta con base al resumen de entradas al almacén que presenta al fin del día el almacenista anexando los resúmenes o comprobantes (fig. No. 9).

f).- Suministro de materiales: Las salidas del almacén se efectuarán contra vales formulados por el supervisor de producción, en base a las necesidades de cada orden de producción; se elabora en original y dos copias, el original para la oficina administrativa y una copia para el solicitante y otra para el almacenista (fig. No. 10).

INVENTARIOS: Es conveniente checar que las existencias fi-

sicas coincidan con los registros en tarjetas mensualmente, mediante un inventario o recuento de materiales, debiendo realizarse con una persona de la oficina administrativa y el almacenista.

A continuación anexo formas de tarjetas de almacén, pedido a proveedores, resumen de entradas al almacén y solicitud de materiales al almacén.

**TARJETA A BASE DE UNIDADES  
(PARA EL ALMACEN)**

TÍTULO \_\_\_\_\_  
 CLASIFICACION \_\_\_\_\_  
 NO \_\_\_\_\_

REFERENCIA \_\_\_\_\_  
 UNIDAD \_\_\_\_\_  
 MINIMO \_\_\_\_\_

No. de Remisión	Movimiento de Unidades			Existencia	OBSERVACIONES
	Entradas	Salidas			

FIG. 16.- TARJETA A BASE DE UNIDADES

**TARJETA A BASE DE UNIDADES Y VALORES  
(PARA LA OFICINA ADMINISTRATIVA)**

TÍTULO \_\_\_\_\_  
 CLASIFICACION \_\_\_\_\_  
 NO \_\_\_\_\_

REFERENCIA \_\_\_\_\_  
 UNIDAD \_\_\_\_\_  
 MINIMO \_\_\_\_\_

No. de Remisión o de Vale	Movimiento de U.			Precio U.		VALORES		
	Ent.	Sal.	EXIS	Ent.	Sal.	Debe	Haber	Saldo

FIG. No. 7.- TARJETA A BASE DE UNIDADES Y VALORES.

AVICOLA "E"

PROVEEDOR \_\_\_\_\_

PEDIDO No. \_\_\_\_\_

DIRECCION \_\_\_\_\_

FECHA \_\_\_\_\_

DESCRIPCION \_\_\_\_\_

No. NOTA DE ENTRADA \_\_\_\_\_

DEBEMOS A UDS. SURTIRNOS EN UN PLAZO DE \_\_\_\_\_ LO SIGUIENTE

	UNIDAD	CANTIDAD	PRECIO UNITARIO	VALOR TOTAL	OBSERVACIONES

A:

- 1.- EN CASO DE NO SURTIR NUESTRA ORDEN EN EL PLAZO ESTIPULADO, SIRVAN SE COMUNICARLO AL TELEFONO.
- 2.- SUPPLICAMOS QUE AL ENTREGAR LA MERCANCIA A NUESTRO ALMACEN ACOMPAÑEN CUANDO MENOS ORIGINAL Y UNA COPIA DE SU REMISION CON PRECIOS Y VALORES.
- 3.- EL PAGO DE ESTE PEDIDO SE HARA CONTRA LA FACTURA ORIGINAL DE SU REMISION, LOS DIAS JUEVES DE CADA SEMANA, SUPPLICAMOS ANEXAR LA REMISION FIRMADA POR EL ALMACENISTA.

FIRMA:

\_\_\_\_\_  
GERENTE

AVICOLA "E"

RESUMEN DE ENTRADAS AL ALMACEN

MATERIAL	UNIDAD	CANTIDAD			OBSERVACIONES
DESCRIPCION		ALIMENTO	PAJA	MEDICINA	
TOTAL;					

RECIBIDO POR

FECHA

FIG. No. 9.- RESUMEN DE ENTRADAS AL ALMACEN.

AVICOLA "E"

FECHA \_\_\_\_\_

No. \_\_\_\_\_

SIRVASE SUMINISTRAR LOS SIGUIENTES MATERIALES


SUPERVISOR DE PRODUCCION

OFICINA ADMINISTRATIVA

### 3.- La mano de obra:

Es el esfuerzo humano necesario para la alimentación y cuidado del pollo de engorda durante el periodo productivo.

El casetero es el que realiza el esfuerzo mencionado y el salario que se le paga como retribución representa en cada orden de producción el costo de la mano de obra directa.

Para el pago de sueldos y salarios en esta empresa en particular (independientemente de que signifiquen mano de obra, gastos generales o gastos indirectos), se elaboran dos listas de raya, una denominada "Nómina Quincenal", para el pago de sueldos al personal que labora en la oficina administrativa y otra denominada lista de raya semanal, para el pago de salario al personal de operación, incluyendo en este a los caseteros, al supervisor de producción y al personal encargado de sanidad.

Las dos listas de raya siguen la forma indicada por la ley federal del trabajo, solamente hay que agregar a la lista de raya en la que se paga a los caseteros, el número de la orden de producción que corresponda a la caseta que se encuentra manejando cada uno, con el fin de una correcta aplicación del costo de la mano de obra.

#### 4.- Gastos indirectos:

Son todos aquellos costos de producción cuyo monto no es posible indentificar con una orden de producción en particular.

En el caso de esta empresa tenemos los siguientes:

- a).- Mano de obra indirecta: Corresponde al salario devengado por el supervisor de producción y por el personal de sanidad.
- b).- Gratificaciones.
- c).- Indeminizaciones.
- d).- Seguro Social.
- e).- Combustibles y lubricantes.
- f).- Electricidad.
- g).- Depreciaciones.
- h).- Amortizaciones.
- i).- Gastos varios.

Los gastos indirectos como se menciona en el movimiento de la cuenta en el capítulo anterior, son prorrateados en base al consumo de alimentos del mes; se escogió esta base por las siguientes razones:

- a).- El consumo de alimentos es una base más real que si tomáramos la base tradicional, que es la unidad en producción, que en este caso es el pollo, porque en un mes --

puede haber mortalidades muy altas en unos cuantos días en cambio el consumo nos va a representar un promedio del mes.

- b).- Es más justo el repartimiento porque estando enferma la parvada comerá menos y por consecuencia la carga de gastos indirectos será menor en una parvada que nos va a salir a un costo más elevado en el renglón de medicamentos y se venderá a un precio menor.
- c).- Cuando una parvada salga antes del mes, el prorrateo se hará con base al consumo habido únicamente en el período productivo de ese mes, en cambio si se hiciera con base en la cantidad de pollos se estaría prácticamente utilizando la base del mes anterior (menos mortalidad), siendo que, por ejemplo la parvada salió el día 5 del mes.

Los gastos indirectos son registrados diariamente en -- una hoja de costos exclusiva para este elemento del costo, para que mensualmente mediante el prorrateo mencionado, sean pasados a la hoja de costos de la orden de producción que les corresponda.

A continuación anexo una forma de prorrateo mensual de gastos y una hoja del costo de gastos indirectos, para un mejor entendimiento de la forma en que se maneja el elemento del costo en cuestión.

- 60 -  
A V I C O L A "E"

HOJA DE PRORRATEO MENSUAL DE GASTOS INDIRECTOS CORRESPONDIENTES AL MES DE \_\_\_\_\_ DE \_\_\_\_\_  
 IMPORTE TOTAL DE GASTOS: \$ \_\_\_\_\_

EJEMPLO:

No. de Orden	Consumo del mes:	%	Varios	M.D. Indirecta	Grat.	Indem.	Cuotas IMSS	Comb y lub.	Luz	Dep.	Amort.	Total
Totales:	Kgs.	100	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$

27

GASTOS INDIRECTOS CTA. 4003													
FECHA	CONCEPTO	REFEREN- CIA.	01	03	04	05	09	10	11	12	13	Total	TOTAL
			Sal. Ind.	Gratif.	Indem.	IMSS	Cong y lub	Luz	Dep	Amort.	Varios		

FIG. No. 12.- HOJA DE COSTO DE GASTOS INDIRECTOS POR MES

## CAPITULO V

### INFORMACION CONTABLE

Es la empresa de la que hemos estado hablando, por lo delicado del producto, en cuanto a la naturaleza del mismo y -- por las condiciones de su mercado, es muy importante tener' una información amplia y oportuna de la situación financiera de la empresa, de los resultados obtenidos, del costo de producción que se tuvo en cada orden de producción vendida' y un análisis de resultados de cada una de esas órdenes; para que la administración pueda actuar correctamente, ya que teniendo toda esta información podrá saber que la empresa - está funcionando como debe de ser y de no ser así, sabrá -- exactamente la causa y podrá tomar la decisión más correcta para solucionar cualquiera que sea el problema.

Para que la información sea amplia y oportuna se elaborarán mensualmente los estados financieros y anexos siguientes:

#### 1.- Balance:

Definición: Es el documento que nos muestra la situación financiera de una empresa a una fecha determinada.

Presentación: Su presentación es mediante el documento cuya forma aparece en la figura No. 13, acompañado de los -- anexos de balance que sean necesarios.



2.- Estado de pérdidas y ganancias:

Definición.- Es el documento que muestra los resultados obtenidos por una empresa en determinado periodo, que son consecuencia de sus operaciones durante ese periodo.

Presentación.- Su presentación es mediante el documento, cuya forma aparece en la figura No. 14 y se acompaña de un anexo en el que se detallan las ventas por parvada.

AVICOLA "E"

2.- Estado de Pérdidas y Ganancias, Pro-forma.

Mensual	%	Concepto	Acumulado	%
\$ --	-	5000 Ventas de pollo	\$ --	-
		Menos:		
--	-	01 Devoluciones	--	-
--	-	02 Rebajas o bonificaciones	--	-
\$ --	-	Total ventas	\$ --	-
--	-	6001 Costo de la producción vendida	--	-
\$ --	-	Utilidad bruta	\$ --	-
		Menos:		
\$ --	-	6001 Gastos generales	--	-
		Utilidad en operacion	\$ --	-
		Mas o menos:		
--	-	5002, 6002 Utilidad o pérdida en venta de activo fijo	--	-
--	-	5004, 6004 Productos o gastos financie ros	--	-
--	-	5005 Otros productos	--	-
\$ --	-	Total otros	\$ --	-
		Utilidad neta	\$ --	-

3.- Análisis de ventas de pollo por parvada:

En este análisis se detallan las operaciones de venta - habidas durante el mes por parvada, para tal fin su presentación es la siguiente:

AVICOLA "E"

Análisis de ventas por parvada del mes de \_\_\_\_\_

Fecha	Parvada	Cliente	No.de Pollos	Kilos vendido	Precio U.	Importe
1/79						
2/79						
3/79						
4/79						
etc.						
				Total		_____ \$

Fecha: Es la fecha en la que se efectúa la venta.

Parvada: Número de orden que corresponda a la parvada que fue vendida.

Cliente: Persona o sociedad a la que fue vendida.

Pollos: Pollos que fueron vendidos sin considerar los ahogados.

Precio unitario: Precio que nos pagará el cliente por kilogramo.

Importe: es igual a el total de kilogramos vendidos por el precio unitario.

Este análisis como se menciona en el punto anterior va -  
anexado al estado de pérdidas y ganancias.

#### 4.- Estado de costo de producción:

Definición: Es el documento que nos muestra el costo de  
producción que tuvo la empresa en un período determina--  
do.

En el caso específico de la empresa en cuestión, este es-  
tado de costo de producción nos muestra el total del cos-  
to obtenido en cada uno de sus elementos de todas las --  
parvadas que salieran de producción y fueron vendidas du-  
rante un mes.

Presentación: Su presentación es mediante la forma que -  
aparece en la figura No. 15.

AVICOLA "E"

ESTADO DE COSTO DE PRODUCCION DEL MES DE 197\_\_

MATERIA PRIMA DIRECTA UTILIZADA:

-.-

Pollito	\$ -.-
Alimento	-.-
Medicina y Vacunas	-.-
Gas	-.-
Paja	-.-

MANO DE OBRA DIRECTA UTILIZADA:

\$ -.-

Sueldos a casetero

GASTOS INDIRECTOS:

\$ -.-

Salarios indirectos	-.-
Gratificaciones	-.-
Indeminizaciones	-.-
Seguro Social	-.-
Combustible y lubricantes	-.-
Electricidad	-.-
Depreciaciones	-.-
Amortizaciones	-.-
Varios	-.-

Costo de Producción

\$ -.-

ESTADO DE RESULTADO DE LA PARVADA No. \_\_\_\_\_

CASETA NUMERO: \_\_\_\_\_

	Pollos	Kilos	P.U.	IMPORTE	TOTAL
<u>VENTAS:</u>					
Entrega Cliente				\$ -.-	
Menos:					
<u>Costo de Producción</u>				\$ -.-	
<u>Materia Prima Directa</u>			\$ -.-		
Pollito					
Alimento					
Medicina y Vacunas					
Gas					
Paja					
<u>Mano de Obra Directa</u>			\$ -.-		
Sueldo a Casetero					
<u>Gastos Indirectos</u>			\$ -.-		
Salarios Indirecos.		\$ -.-			
Gratificaciones.		-.-			
Indeminizaciones		-.-			
Seguro Social		-.-			
Combustible y lubricantes		-.-			
Electricidad		-.-			
Depreciaciones		-.-			
Amortizaciones.		-.-			
Varios		-.-			
Más:					
Venta de Pollinaza.				\$ -.-	
Utilidad o pérdida bruta por parvada.					\$ -.-

Fig. No. 17.- ESTADO DE RESULTADOS POR PARVADA.

### CONCLUSIONES GENERALES

El sistema contable de este tipo de empresa, debe ser (en lo posible) sencillo y fácil de operar y la información comprensible hasta por personas que no tienen una preparación muy elevada; para que el costo de operación del sistema contable no sea muy alto y la información por ser proporcionada a la gente del campo deba ser sencilla de entender o de explicar.

De preferencia debe llevarse la contabilidad en una oficina instalada en la propia granja, para que las personas que la manejan estén más conscientes de la situación real de la empresa y sus operaciones. Si la contabilidad no es llevada en la granja, es conveniente que, cuando menos el contador o el administrador, estén en constante contacto con la granja o con el supervisor técnico, con objeto de cerciorarse de que la información que proporciona la granja es veraz y oportuna y se apega a la situación real de la empresa.

Podemos apreciar después de analizar el sistema contable propuesto, que la información resultante no sólo sirve para una eficaz administración financiera, sino que también proporciona datos estadísticos para medir la eficiencia de la producción, mediante el análisis de los resultados obtenidos y la comparación con otros resultados o con estándares obtenidos

B I B L I O G R A F I A

BUDY Y DIGGINS.

"La Producción Avícola"  
Editorial Continental, S.A.-  
México 1978, Séptima Edición.

PURINA, S.A. DE C.V.

"Hechos, Programas de Alimenta-  
ción, información sobre produc-  
tos y datos de investigación"  
Editado por PURINA, S.A. DE C.V.

ALEJANDRO PRIETO

"Principios de Contabilidad Edi-  
torial Banca y Comercial, S.A."  
Décimaquinta Edición.  
(1a. Impresión 1973)

ALEJANDRO PRIETO

"Sistemas de Contabilidad"  
Editorial Banca y Comercio  
Tercera Edición (Primera reimpre-  
sión 1973).

CRISTOBAL DEL RIO GONZALEZ

"Costos - I"  
Editado por la U.N.A.M.  
Séptima edición (Primera reimpre-  
sión 1975)

SECRETARIA DE HACIENDA Y -  
CREDITO PUBLICO

"Ley del impuesto sobre la renta  
1979"

ESTADO DE QUERETARO

"Ley de Hacienda"