Universidad de Cienfuegos "Carlos Rafael Rodríguez"

Facultad de Ciencias Económicas y Empresariales

Departamento de Ciencias Contables

TRABAJO DE DIPLOMA

Título:

"Aplicación de un procedimiento para el cálculo de los costos de producción en la Empresa Cárnica de Cienfuegos"

Autora: Airlín Pérez González.

Tutor: Lic. Midiala García Jiménez.

Realizado en Cienfuegos, República de Cuba. 2011-2012

Facultad de Ciencias Económicas y Empresariales

Departamento de Ciencias Contables

Hago constar que el presente trabajo fue realizado en la Universidad de Cienfuegos “Carlos Rafael Rodríguez”, en el Centro Universitario de Palmira, como parte de culminación de los estudios en la Especialidad de Licenciatura en Contabilidad y Finanzas, autorizado a que el mismo sea utilizado por las organizaciones e instituciones para los fines que estime conveniente. No podrá este trabajo ser presentado en eventos, ni publicado sin la aprobación del centro.

_____

Firma del Autor

Los que abajo firmamos, certificamos que el presente trabajo ha sido revisado según acuerdo de la dirección de los centros y el mismo cumple con los requisitos que deben tener un trabajo de esta envergadura, requerido a la temática señalada.

_____

Información científico-técnica

Nombre, Apellidos y Firma

_____

Computación

Nombre, Apellidos y Firma

_____

Firma del Tutor

Ministerio de la Industria Alimenticia.

Unión de la Carne, Grasas y Aceites Comestibles

Empresa Cárnica Cienfuegos

Hago constar por medio de la presente que es de nuestro conocimiento que la alumna Airlín Pérez González de la especialidad de Licenciatura en Contabilidad y Finanzas ha realizado su Trabajo de Diploma en nuestra entidad, presentando un procedimiento para el cálculo de los costos de producción en la Empresa Cárnica Cienfuegos, para el cual fueron aportados datos reales de los registros de producción, libros contables y demás informaciones de la empresa.

El resultado de éste trabajo es de vital importancia para la entidad, pues el mismo permite costear las producciones que se acometen, siendo una herramienta de análisis y evaluación para la administración en la toma de decisiones Además del ahorro que le proporciona a la empresa. En el periodo analizado generó un efecto económico de 138.8 MP.

Este sistema lo ha diseñado utilizando la herramienta de Microsoft Office, Excel, PowerPoint por lo cual toda la tramitación de los datos es en soporte magnético y a interés del usuario puede ser obtenido sus resultados impresos.

Revolucionariamente

_____

Idolídia Pérez López.

Subdirector Económico.

Pensamiento

....”Es necesario elaborar todo un sistema de análisis de costo que premie sistemáticamente y castigue con igual perseverancia los triunfos y derrota en la lucha por rebajarlos”...

***Ernesto Che Guevara*.**

Agradecimientos

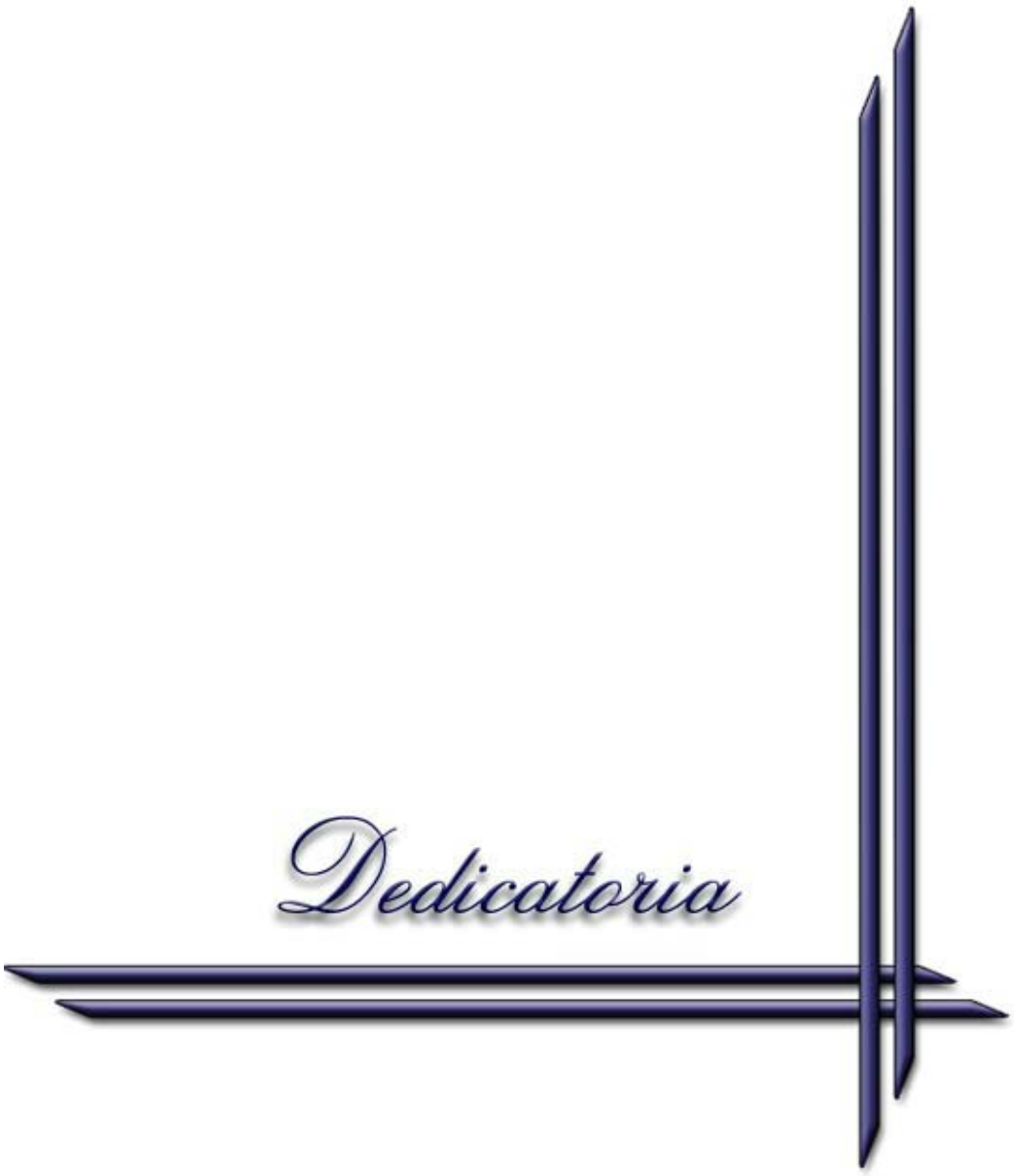
Agradecimientos.

Cuando se trata de lograr objetivos en la vida, se sacrifican muchas cosas, pero también se reciben otras; esta ha sido sin dudas la parte más difícil, la de agradecer pues se corre el riesgo de olvidar a alguien y todos aquellos que han contribuido a la realización de este sueño merecen mi agradecimiento, por eso agradezco:

- *Ante todo a mis dos hijas, por ser la razón más importante en mi vida.*
- *A mi madre, por ser mi apoyo incondicional.*
- *A mi Padre por estar siempre a mi lado y contribuir para que fuera quien soy.*
- *A mi esposo, por apoyarme y soportarme todo este tiempo.*
- *A mi familia toda y a la familia de mi esposo por ser mi familia.*
- *A mi tutora Midiala García Jiménez: gracias por confiar en mí.*
- *A mis profesores de la carrera, a todos gracias y mis respetos.*
- *A mis compañeros de la Universidad, los que lo lograron y los que lo intentaron.*
- *A mis amigos y amigas.*
- *A mis compañeros de trabajo por su ayuda incondicional.*

A todos desde lo más profundo de mi corazón:

¡Muchas gracias!


Dedicatoria

Dedicatoria

Cuando pienso en cada momento feliz o triste de mi vida nunca dejan de estar ahí mi padre y mi madre, llegan a mi mente recuerdos que sin lugar a dudas me han hecho ser la persona que hoy puedo mostrar al mundo, con defectos y virtudes como todos pero siempre alguien especial para ellos por eso dedico esta investigación a quienes han esperado con ansias este momento:

PADRE, fuiste especial en mi vida, gracias por confiar en mí, por darme tu apoyo, tu ejemplo, por servirme de guía, aun eres mi Luz, siempre te lo he dicho, gracias por tu fuerza, por tu entereza, por estar siempre, siempre a mi lado.

MADRE, no existe nada comparado con tu infinito amor, gracias por tus consejos, gracias por dejar tu huella imborrable en mi vida, aquí está el resultado de tu obra, de tus noches de desvelo por mis hijas, de tus preocupaciones por mí, de tus angustias de madre, aquí está realizado tu sueño y el mío.

Padre, Madre a ustedes este mérito.

Resumen

Resumen

El presente trabajo titulado **“Aplicación de un procedimiento para el cálculo de los costos de producción en la Empresa Cárnica Cienfuegos”**, pone de manifiesto la necesidad de actualizar de manera permanente la información de mecanismos en la determinación de los costos de producción, permitiendo un ágil y compresible acceso, indispensable para la formulación de políticas y la toma de decisiones oportunas, en el corto, mediano y largo plazo. El trabajo tiene como objetivo aplicar un sistema de costo que permita costear adecuadamente las producciones que se acometen en la empresa en el área de responsabilidad que se tomó como medio de investigación. Los métodos y técnicas de investigación utilizados dieron como resultado que se logra cumplir los objetivos propuestos, así como la hipótesis. Presentando el procedimiento para el cálculo de los costó y la evaluación del mismo, haciéndole llegar a la Empresa Cárnica Cienfuegos una herramienta para la eficiencia en la producción. Se logró conocer los gastos y control de las operaciones haciendo posible cuantificar los recursos materiales, humanos y financieros necesarios. En el trabajo se emplearon paquetes de programas computarizados soportados en las tecnologías avanzadas, tales como tabuladores y gráficos aplicados a partir de Microsoft Word, Microsoft PowerPoint, además se tuvieron en cuenta todos los conocimientos adquiridos durante la carrera, además de las experiencias prácticas obtenidas en la labor diaria.

Summary.

The present put a title to work **Application of a procedure for the calculation of the costs of production in the Empress Cárnica Cienfuegos,** the need to update of permanent way the information of mechanisms in the determination of the costs of production, permitting an expeditious and compressible access reveals, indispensable for the opportune formulation of policies and decision making, in the short, medium and long term. The work aims at applying a system of cost that I enable to pay the cost of the productions that are undertaken at the company in the area of responsibility that you took like fact-finding means adequately. The methods and fact-finding used techniques made one feel as a result that it is been able to keep the objectives proposed, as well as the hypothesis. Presenting the procedure for the calculation of it cost them and the evaluation of the same, making to get to the Empress Cárnica Cienfuegos a tool for the efficiency in production for him. It was been able to know expenses and control of the operations doing possible to quantify the material, human resources and necessary financiers. Word, Microsoft used parcels of computerized programs borne in high technologies, such like tabulators and graphics applied as from Microsoft themselves at work PowerPoint, besides they had in account all the knowledge acquired during the race, in addition to the practical experiences obtained in the daily work themselves.

Indice

INDICE

Portada
Pensamiento
Dedicatoria
Agradecimientos
Resumen
Introducción .....……
Capítulo I: Marco teorico referencial .....
1.1 Principales definiciones y evolución de la Contabilidad de Costos. .....
1.1.1 Principales definiciones de la Contabilidad .....
1.1.2 Evolución e importancia de la teoría de Costes .....
1.2 Los Sistemas Contables y la Contabilidad de Costos. Principales definiciones del Costo. Generalidades. .....
1.2.1 Los Sistemas Contables. .....
1.2.2 Concepto y objetivos de los Costos .....
1.2.3 Clasificación de los Costos .....
1.2.4 Característica de los Costos: .....
1.2.5 Contabilidad de los Costos.....
1.2.6 Elementos de los Costos .....
1.2.7 Sistemas de Costos.....
1.3 Evolución de la Estrategia de los Costos e importancia en la toma de decisiones.
1.3.1Gerencia Estratégica de los Costos .....
1.3.2 Importancia de los costos en la toma de decisiones
1.4 Costos de producción. Generalidades .....
1.4.1 ¿Qué abarca los Costo de Producción? .....
1.4.2 Clasificación de los Costos de Producción .....
1.4.3 Costos por procesos .....
1.4.4 Costeo de productos Conjuntos .....
Capitulo # 2 Presentacion del procedimiento para el calculo de los costos de produccion en la Empresa Carnica Cienfuegos.....
2.1 Diagnóstico de la Empresa Cárnica de Cienfuegos......
2.1.1 Caracterización de la Empresa. .....
2.1.2 Clientes, proveedores y competidores más importantes. .....
2.1.3 Principales áreas de la Empresa. .....
2.1.4 Principales Productos. .....
2.2 Descripción general del proceso de Contabilidad. .....
2.2.1 Estructura Contable. .....
2.2.2 Interrelación de la Contabilidad de la Empresa con otras áreas.
2.3 Caracterizacion general del Proceso Productivo.....
2.3.1 Descripción del proceso productivo.....
2.4 Presentacion del procedimiento para el cálculo de los costos en la Empresa Cárnica Cienfuegos. .....
2.4.1 Determinacion de las areas de responsabilidad.....
2.4.2 Establecer centros de costos por areas de responsabilidad. .....

2.4.3 Establecer los elementos de gastos. .....
2.4.4 Calculo de los costos de produccion …….....
2.4.5 Asientos contables.....
Capitulo # 3 Aplicacion del procedimiento para el Cálculo de los Costos de produccion.
3.1 Aplicacion del procedimiento para el calculo de los costos de produccion.
Conclusiones .....
Recomendaciones .....
Bibliografía .....
Anexos

Introducción

Introducción

La existencia de la producción mercantil en los diferentes modos de producción, condiciona la existencia de la medición de los gastos que se originan por la misma.

En el Socialismo se mantiene la producción mercantil y consecuentemente se mantiene el costo de producción como medida de los gastos incurridos en ella. Debe señalarse, no obstante, que bajo las condiciones y características de la sociedad socialista la esencia del costo de producción cambia en relación con el sistema capitalista de producción.

La solución de los problemas metodológicos de la planificación, registro y cálculo de los costos de producción está vinculada con la definición de la esencia y el papel económico de esta categoría.

La contabilidad de costos es una rama de la contabilidad general que sintetiza y registra los costos de los centros fabriles, de servicios y comerciales de una empresa; con el fin de que puedan medirse, controlarse e interpretarse los resultados de cada uno de ellos, a través de la obtención de costos unitarios y totales en progresivos grados de análisis y correlación.

La Contabilidad de Costos es un elemento importante en todo el proceso de registro de los hechos económicos, ya que permite determinar los gastos incurridos en la producción de bienes materiales, la prestación de servicios, y en el resto de las actividades que se desarrollen en una entidad.

Nos permite además calcular los costos de producción, para la valoración del inventarios de producción terminada y de procesos y una determinación correcta del costo de venta y para poder evaluar el funcionamiento económico de la entidad en su conjunto o de una estructura de producción interna de la misma, sirviendo por tanto como un instrumento esencial para la toma de decisiones, siendo ésta su utilidad mayor.

Una de las características de la Contabilidad de Costos es la de ser una base imprescindible para la planeación a corto o a largo plazo, ya que proporciona la información necesaria para, junto a otros factores, poder proyectar el futuro económico y productivo de la entidad.

Al igual que la contabilidad general se basa en la partida doble. Es una parte de la contabilidad general que exige ser analizada con mayor detalle que el resto. Si bien puede prescindirse de la base contable para establecer costos, no es recomendable por las deficiencias, errores y omisiones que pueden originarse.

Un sistema de costos integrado en la contabilidad general permite operar con la perfecta seguridad que ofrece el balanceo de las cuentas.

La contabilidad de costos se ocupa de la clasificación, acumulación, control y asignación de costos. Los costos pueden acumularse por cuentas, trabajos, procesos, productos u otros segmentos del negocio. Los costos de producción abarcan todos los gastos que están relacionados con la utilización de los fondos productivos y con el pago del salario.

Son muchas las empresas que requieren conocer el costo de cada uno de sus productos vendidos para tomar innumerables decisiones, sin embargo sólo conocen una aproximación del mismo dado que posee un sistema de costeo deficiente o inexistente.

Durante el proceso de gestión económica de la empresa estatal socialista es necesario distinguir los costos de sus producciones, lo que le permite evaluar su gestión y eficiencia, aspecto en el cual nuestro país se encuentra enfrascado.

El logro de una correcta contabilidad de los costos continúa siendo un propósito fundamental en los lineamientos aprobados en el recién concluido congreso del partido.

El llamado a profundizar en la economía empresarial, a la búsqueda de su independencia económica cumplimentando todo lo regulado por el estado cubano, constituye el principal motivo para la implementación de un sistema de costos eficiente y eficaz, que permita a la empresa corregir sus errores a adoptar decisiones oportunas en función de sus costos de producción para cumplimentar su objeto social.

El sistema de costos que se presenta parte de la idea de gestionar la eficiencia de las producciones desde el momento en que se adquieren los productos hasta su venta, identificando en cada momento el valor real de cada operación y su adición al costo.

Situación Problemática.

En la actualidad, la “Empresa Cárnica Cienfuegos”, comprende la necesidad de aplicar un sistema de costos que permita costear sus producciones físicas, permitiendo lograr una contabilidad de costos segura y efectiva, ya que el sistema de costo que utiliza la empresa no es exacto, no ofrece la contabilidad diaria de las operaciones, ni los costos por producto, además no permite valorizar las transferencia de los productos terminados hacia la Unidad Empresarial de Base (UEB) de Ventas, provocando con ello un cierre mensual de las operaciones fijando de manera global los costos totales y los movimientos de las cuentas de inventarios de MN a partir de conocer a través de la UEB de ventas especiales sus movimientos ya que en ella si existe un control de los inventarios y por ende de los costos de venta. El proceso se realiza a la inversa. Por otra parte, la contabilidad del proceso productivo se trabajaba a partir de los resultados obtenidos en el sistema de control de la producción que está informatizado, no certificado y solo trabaja cantidades, no permitiendo un control exhaustivo.

Por tanto el **Problema de la Investigación** que se presenta es ¿Cómo determinar los costos de la producción terminada en la Empresa Cárnica Cienfuegos?

Con respecto a esto se plantea como **hipótesis** si se aplica el sistema de costo propuesto permite determinar el costo de las producciones de la Empresa Cárnica Cienfuegos

Para comprobar la veracidad de la hipótesis planteada se define como **objetivo general** aplicar un sistema de costo que permita costear adecuadamente las producciones que se acometen en la empresa.

Para esto contamos con los siguientes:

Objetivos específicos:

1. Establecer el marco referencial que sustenta la investigación.
2. Establecer un procedimiento para realizar el costeo de las producciones en la Empresa Cárnica Cienfuegos.
3. Caracterizar el proceso productivo en la Empresa Cárnica de Cienfuegos.
4. Aplicar el procedimiento propuesto para determinar los costos de producción y las características del proceso productivo.

Luego de analizar la literatura existente y realizar un estudio para el diseño del procedimiento adecuado. De acuerdo a las condiciones específicas de la empresa, se perfila y aplica un sistema para el cálculo y análisis de los costos de los productos, quedando estructurado el trabajo de la siguiente forma:

El **trabajo está estructurado** en tres capítulos:

Capítulo I: Marco Teórico Referencial.

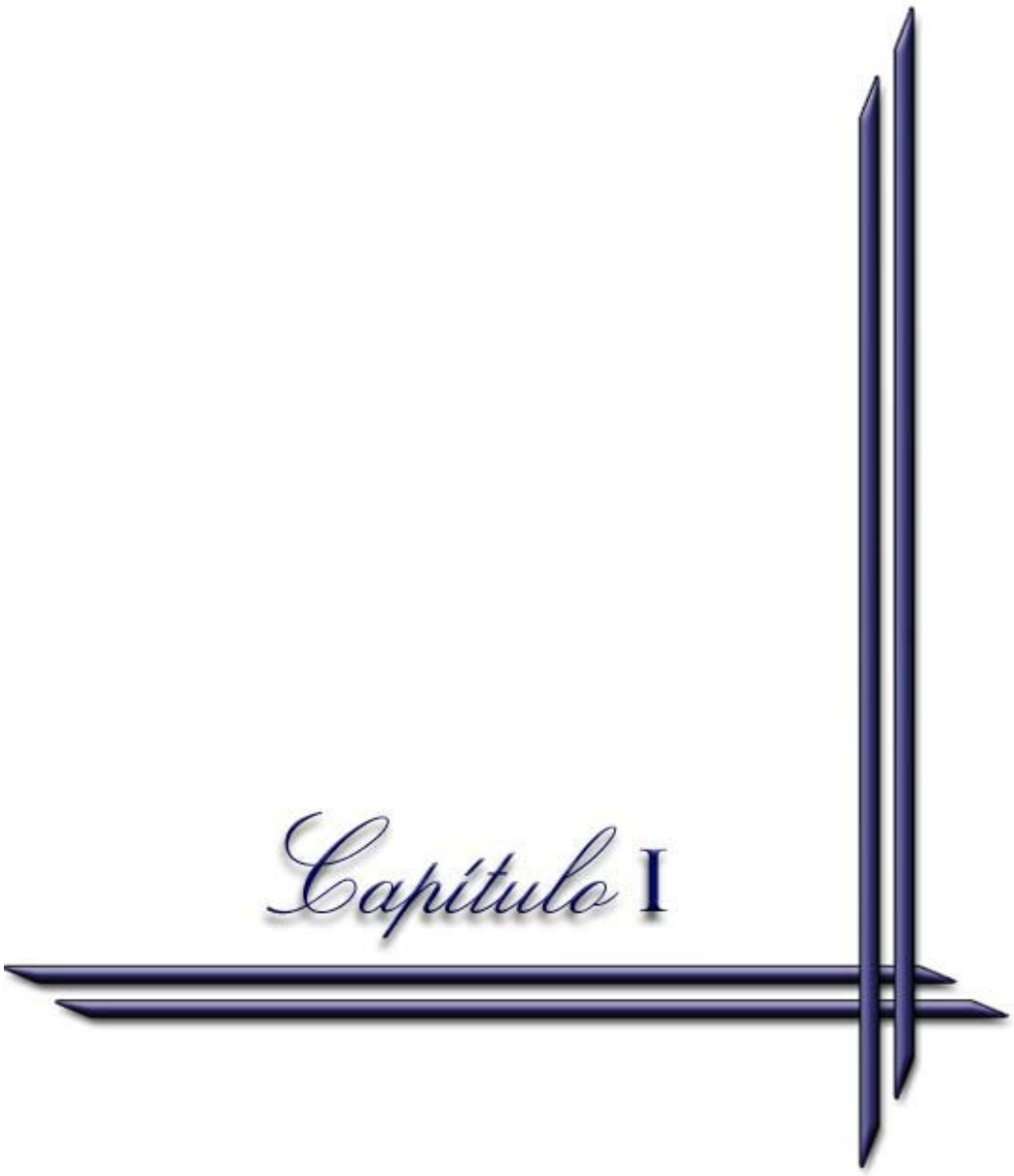
En este capítulo se realiza un análisis de los principales conceptos de la Contabilidad de Costo y de cómo ha evolucionado a lo largo del desarrollo de la teoría de la contabilidad, teniendo en cuenta los aportes de los principales autores relacionados con el tema. A través de las distintas definiciones se brinda una panorámica general acerca de la Contabilidad de los Costos y el análisis se enmarca en la actividad de los costos asociados a los costos de producción.

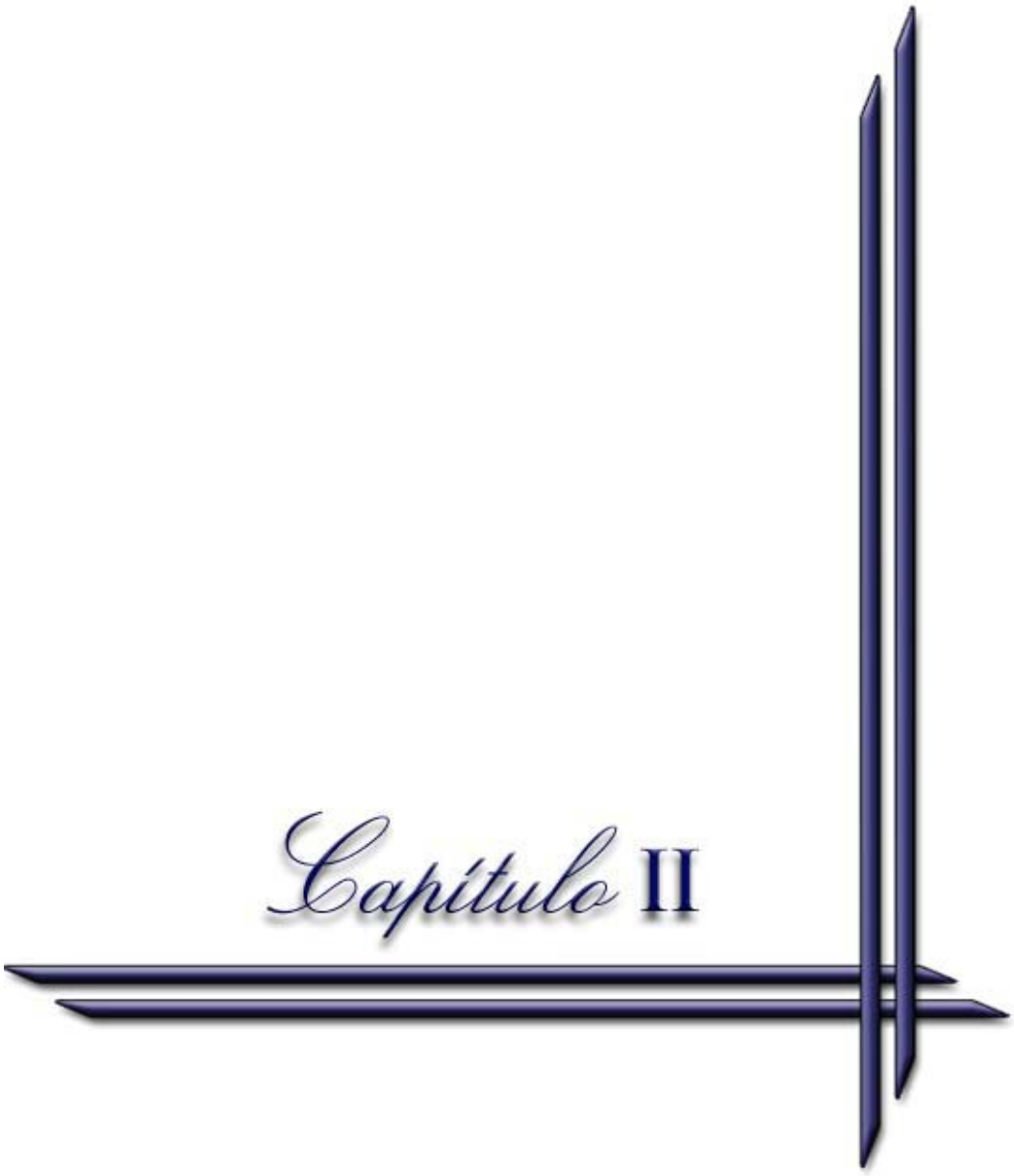
Capítulo II: Presentación del procedimiento para el cálculo del costo de producción en la Empresa Cárnica Cienfuegos.

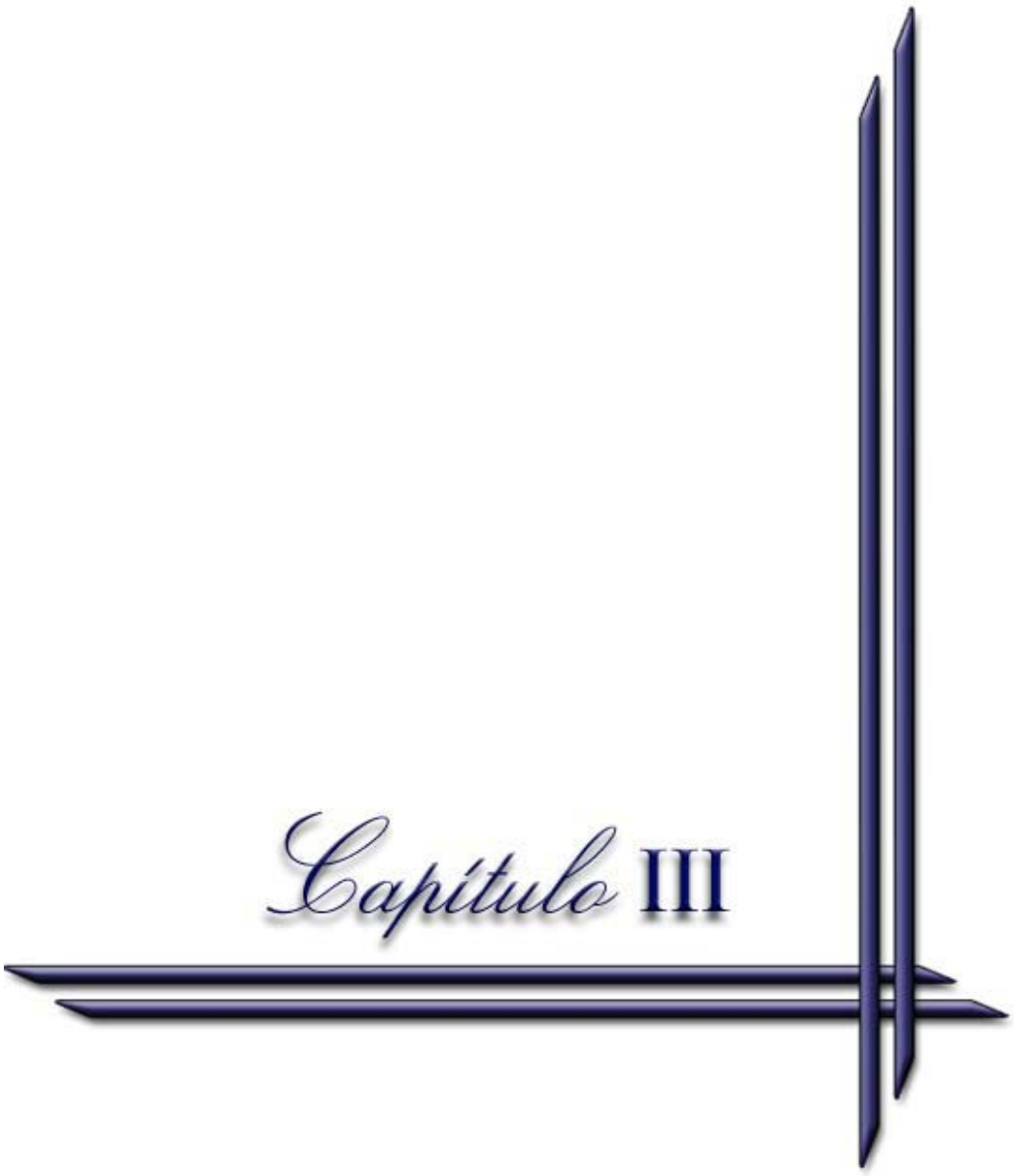
En este epígrafe se hace un diagnóstico de la Empresa Cárnica Cienfuegos donde se brinda la relación de las principales áreas en las que se encuentra dividida, sus productos, clientes, proveedores más importantes, entre otras características y la presentación del procedimiento.

Capítulo III: Aplicación de un procedimiento para el cálculo de los costos de producción.

En este capítulo se aplica el procedimiento propuesto en la Unidad Empresarial de Base (UEB) de Producción, se efectúa el cálculo de los costos de las producciones en las distintas áreas de responsabilidad creadas, y se efectúa un análisis comparativo para determinar la utilidad o pérdida como resultado de dichas producciones.


Capítulo I


Capítulo II


Capítulo III

Conclusiones

CONCLUSIONES.

Se desarrolló un estudio de factibilidad del Sistema Versat, en el que surgió la necesidad de investigar y diseñar un procedimiento para realizar el ajuste de los costo de la producción terminada en la Empresa Cárnica Cienfuegos.

Se desarrolló un Modelo del Negocio donde, haciendo uso de las técnicas de Ingeniería del Software, se identificaron y se describieron Actores, Trabajadores y Casos de Usos, de los cuales se realizaron los Diagramas de Casos de Usos y de Actividad para representar gráficamente los procesos y actividades que se desarrollan en el área de Producción de la Empresa Cárnica Cienfuegos. Se describieron los requisitos funcionales y no funcionales que debe satisfacer el Sistema Versat y el diseño del presente trabajo.

Se desarrolló un Diseño del Procedimiento de Costo donde, haciendo uso de las técnicas de Ingeniería del Software, se realizaron los Diagramas de Clases del Proceso Productivo, en los que se especificaron las operaciones contables correspondientes a cada proceso. Se realizó un diagrama general que relaciona todas las áreas y neveras del proceso productivo. Se define el clasificador de cuentas que utiliza el proceso de costo de la Empresa Cárnica Cienfuegos, así como también se mostró un ejemplo de una parte del proceso contable de costo y procesos donde se establecieron las operaciones contables según la actividad correspondiente.

Por último, se describe la de implementación del proceso de costo de la Empresa Cárnica Cienfuegos. Se describe los pasos que se deben de ejecutar para configurar y comenzar a explotar los Subsistemas de Configuración, Contabilidad General, Costo y Proceso e Inventarios. Se especificó como se debía de configurar el Subsistema de Costo y Proceso, para poder realizar con el mismo el ajuste de los costos de la producción terminada.

Recomendaciones

RECOMENDACIONES.

- Realizar el ajuste de los costos de la producción terminada, generando los documentos de ajuste correspondientes, en el Subsistema de Inventarios.
- Realizar los reportes correspondientes a la producción, haciendo uso del Subsistema de Complementos.
- Realizar un generador de reportes que permita obtener la información correspondiente a los lotes.
- Realizar una prueba inicial del procedimiento en un periodo, antes de poner en explotación.

Bibliografía

Referencias Bibliográficas.

Amat Salas, Joan. (2008). La Contabilidad de Gestión como instrumento de Dirección. Retrieved from http://www.observatorioiberoamricano.org/paises/Spain/Art%C3%ADculosdiversossobreContabilidaddeGesti%C3 %B3n/Indice.htm.

American Accounting Association. (2011). Accounting. Retrieved from www.wikipedia.org/AmericanAccountingAssociation.

Barrachina, M. (2007). Fusiones y adquisiciones: Implicaciones de los Sistemas Contables de Gestión en los procesos de integración y cambios sociocultural. Retrieved from http://www.observatorioiberoamricano.org/paises/Spain/Art%C3%ADculosdiversossobreContabilidaddeGesti%C3%B3n/Indice.htm.

C.P.Reyes Sahangun,Gabriel. (2007). Herramientas de la Gerencia para la toma de decisiones en las empresas. Retrieved from http://www.monografias.com/trabajos/tomadecisiones/tomadecisiones.shtml.

Castelló, E. (n.d.). Necesaria integración de los sistemas de control de gestión estratégico y operativo., *64*. Retrieved from AECA.

Clasificación de los costos. (2007). . Retrieved from http://www.gestiopolis.com/canales/financiera/articulos/no%2010/contabilidad%20costos.htm.

Clasificación de los Costos de producción. (2011). . Retrieved from www.es.wikipedia.org.

Costos por Procesos. (n.d.). . Retrieved from http://www.infomipyme.com/Docs/GT/Offline/costosporprocesos.htm.

Definición de contabilidad por áreas de responsabilidad. (2006). . Retrieved from HTTP://www.definicin.org.procesos-de-produccion.

Gómez, Giovanny E. (2006). Evolución, escuelas y conceptualización de la doctrina contable. Retrieved from http://www.gestiopolis/com/canales/financiera/articulos/no12/ doctrina.htm.

González Maria E. (2007). Costos Estándar. Retrieved from http://www.gestiopolis.com/recursos/documentos/fulldocs/fin/costostandarmaria.htm.

Horngren, Charles T. (1994). *La contabilidad de costos, un enfoque gerencial*.

Importancia de la contabilidad en las ciencias. (2007). . Retrieved from http://www.economicas-online.com/cont-importancia ciencia.htm.

Ivnisky, Marina. (2006). Introducción la Teoría de los costos. Retrieved from http://WWW.Monografias.com./trabajos4/Costos/Costos-de-produccion.shtml.

Kaplan, R. S, & Cooper, R. (2008). Costo y Efecto. Barcelona. Retrieved from http://www.observatorioiberoamericano.org/paises/Spain/Art%C3%ADculos%20diversos%20sobre%20Contabilidad%20de%20Gesti%C3%B3n/Progresos%20de%20contab%20gestión%20- %20Lizcano.htm.

Lizcano Álvarez, Jesús. (2008). El Cambio de Cilindrada de la Contabilidad de Gestión. Retrieved fromhttp://www.observatorioiberoamricano.org/paises/Spain/Art%C3%ADculosdiversossobreContabilidaddeGesti%C3%B3n/Indice.htm.

López, Miriam. (2008). La Contabilidad de Gestión en Cuba. Retrieved from http://www.observatorioiberoamricano.org/paises/Spain/Art%C3%ADculosdiversossobreContabilidaddeGesti%C3%B3n/Indice.htm.

Méndez Blanco, José Miguel. (2006). La toma de decisiones. Retrieved from http://WWW.Monografias.com./trabajos13/Itomadec/Itomadec.shtml.

Milton F. (2006). *Cost Accounting Planning and Control*.

Polimeni, Ralph S. (1994). *Contabilidad de Costos. Aplicaciones para la toma de decisiones gerenciales*. McGraw – Hill, Interamericana S.A.

Ripoll, V. (1997). *Introducción a la Contabilidad de Gestión. Cálculo de costes*. España: McGraw-Hill de Management.

Ripoll, V, & Monteagudo, M.D. (2008). *La investigación en contabilidad de costes en el período 1980-1990*.

Valenzuela Barros, Juan. (2006). Manual de Contabilidad de Costo. Retrieved from http://mazinger.sisib.uchile.cl/repositorio/ap/instituto_de_ciencia_politica/v20038161932apuntecostosiparte.pdf, Whittington , Geoffery. (2004). *A cost-benefit analysis*. New York.

Bibliografía.

Adelberg, H. (1994). *Contabilidad, la base para decisiones gerenciales*. Bogotá: Mc Graw – Hill.

Alford, L.P, Alford John R, & George E.Hagemann. (1953). *Manual de Producción*. México: Hispano Americana.

Alvarado, L, & L. Alvarado. (1992). Glosario de Términos Contables, Administrativos, Financieros y Conexos.

Amat Salas, Joan. (2008). La Contabilidad de Gestión como instrumento de Dirección. Retrieved from http://www.observatorioiberoamricano.org/paises/Spain/Art%C3%ADculosdiversossobreContabilidaddeGesti%C3 %B3n/Indice.htm.

American Accounting Association. (2011). Accounting. Retrieved from www.wikipedia.org/AmericanAccountingAssociation.

Armenteros Díaz Martha. (2000). *Obsoletos los sistemas de costos tradicionales*. La Habana.

Barrachina, M. (2007). Fusiones y adquisiciones: Implicaciones de los Sistemas Contables de Gestión en los procesos de integración y cambios sociocultural. Retrieved from http://www.observatorioiberoamricano.org/paises/Spain/Art%C3%ADculosdiversossobreContabilidaddeGesti%C3%B3n/Indice.htm.

Benítez Miranda, & Miguel A. (2000). *Contabilidad y Finanzas para la formación economica de los cuadros*. La Habana: Ministerio del Azúcar.

C.P.Reyes Sahangun,Gabriel. (2007). Herramientas de la Gerencia para la toma de decisiones en las empresas. Retrieved from http://www.monografias.com/trabajos/tomadecisiones/tomadecisiones.shtml.

Castelló, E. (1992). Marco Conceptual de la Gestión de la Empresa a través de las actividades, Actualidad Financiera, *31*, 385-395.

Castelló, E. (n.d.). Necesaria integración de los sistemas de control de gestión estratégico y operativo., *64*. Retrieved from AECA.

Charles T. Horngren. (1977). *Contabilidad de Costos, Un Enfoque de Gerencia* (4º ed.). Prentice/Hall Internacional.

Clasificación de los costos. (2007). . Retrieved from http://www.gestiopolis.com/canales/financiera/articulos/no%2010/contabilidad%20costos.htm.

Clasificación de los Costos de producción. (2011). . Retrieved from www.es.wikipedia.org.

Colectivo de Autores. (1992). *Contabilidad de costos: Enfoque administrativo para la toma de decisiones*. México: Mc Graw - Hill.

Colectivo de Autores. (2011). *Lineamientos generales para la planificación y determinación de costo. Cuba Economía planificada*. La Habana: Pueblo y Educación.

Control de gestión, información para la gestión, reducción de los costos, costeo ABC. (2005). . Retrieved from http://www.kyoncorp.com/pages.es/pto/ctc/mcg014.htm,

Costos por Procesos. (n.d.). . Retrieved from http://www.infomipyme.com/Docs/GT/Offline/costospor procesos.htm.

Definición de contabilidad por áreas de responsabilidad. (2006). . Retrieved from HTTP://www.definicin.org.procesos-de-produccion.

Franco, Carlos. (1988). *Educación Economica de los Trabajadores*. La Habana: Ciencias Sociales.

Gómez Bravo, Oscar. (1997). *Contabilidad de Costos*. Mc Graw -- Hill.

Gómez, Giovanny E. (2006). Evolución, escuelas y conceptualización de la doctrina contable. Retrieved from http://www.gestiopolis/com/canales/financiera/articulos/no12/ doctrina.htm.

González Maria E. (2007). Costos Estándar. Retrieved from http://www.gestiopolis.com/recursos/documentos/fulldocs/fin/costostandarmaria.htm.

Hongrees, Charles T. (1991). *Contabilidad de Costo. Un enfoque Gerencial*. México: Pentice Hill Hispanoamericana.

Horngren, Charles T. (1994). *La contabilidad de costos, un enfoque gerencial*.

Iglesias, J.L. (2004). Contabilidad de gestión. Una aplicación a la toma de decisiones en la empresa basada en la teoría de las limitaciones. Seminario de Contabilidad de Gestión.

Importancia de la contabilidad en las ciencias. (2007). . Retrieved from http://www.economicas-online. com/cont-importancia ciencia.htm.

Ivnisky, Marina. (2006). Introducción la Teoría de los costos. Retrieved from http://WWW.Monografias.com./trabajos4/Costos/Costos-de-produccion.shtml.

Kaplan, R. S, & Cooper, R. (2008). Costo y Efecto. Barcelona. Retrieved from http://www.observatorioiberoamericano.org/paises/Spain/Art%C3%ADculos%20diversos%20sobre%20Contabilidad%20de%20Gesti%C3%B3n/Progresos%20de%20contab%20gestión%20 - %20Lizcano.htm.

La contabilidad de costos como herramienta para la toma de decisiones en las empresas privadas. (2010). . Retrieved from http://www.unac.edu.pe/facultades/fcc/lacontabilidaddecostos.htm.

Lang, Theodore. (1958). *Manual del Contador de Costos*. 1558: Hispano Americana.

Lizcano Álvarez, Jesús. (2008). El Cambio de Cilindrada de la Contabilidad de Gestión. Retrieved fromhttp://www.observatorioiberoamricano.org/paises/Spain/Art%C3%ADculosdiversossobreContabilidaddeGesti%C3%B3n/Indice.htm.

López, Miriam. (2008). La Contabilidad de Gestión en Cuba. Retrieved from http://www.observatorioiberoamricano.org/paises/Spain/Art%C3%ADculosdiversossobreContabilidaddeGesti%C3%B3n/Indice.htm.

Meigs Robert, F, & Walter B Meigs. (1992). *Contabilidad. La Base para las Decisiones Gerenciales*. México: Mc Graw - Hill.

Meigs Walter, B. (1998). *The Basic for Bussines. Decisions*. Mc Graw –Hill.

Méndez Blanco, José Miguel. (2006). La toma de decisiones. Retrieved from http://WWW.Monografias.com./trabajos13/Itomadec/Itomadec.shtml.

Menéndez Aniceto, Eduardo J. (1957). *Contabilidad de Costo*. La Habana: Continental. SA.

Mieres Cuartas, José. (1985). *El proceso de cierre, los estados financieros y el costo*. La Habana: Científico Técnica.

Milton F. (2006). *Cost Accounting Planning and Control*.

Muguercia Muguercia, Ruben. (1980). *Costos*. La Habana: Centro Nacional de Superación Bancaria.

Neuner, Jhon J. W. (1973). *Contabilidad de Costos*. La Habana: Pueblo y Educación.

Noble Howard, S. (1970). Elementos de Contabilidad. WM Jackson Editores.

Polimeni, Ralph S. (1994a). *Contabilidad de costos. Conceptos y Aplicación para la Toma de Decisiones Gerenciales*. Mc Graw Hill, Interamericana S.A.

Polimeni, Ralph S. (1994b). *Contabilidad de Costos. Aplicaciones para la toma de decisiones gerenciales*. McGraw – Hill, Interamericana S.A.

Ralph S. Polimeni,, Frank J. Fabozzi, & Arthur Adelberg. (1989). *Contabilidad de Costos, conceptos y aplicaciones para la toma de decisiones gerenciales* (2º ed.). México: Mc Graw – Hill.

Ralph S. Polirneni, & Frank J. Fabozzi. (1994). Contabilidad de Costo. Conceptos y Aplicaciones para la toma de Decisiones Gerenciales. Mc Graw Hill.

Ripoll, V. (1997). *Introducción a la Contabilidad de Gestión. Cálculo de costes*. España: McGraw-Hill de Management.

Ripoll, V, & Monteagudo, M.D. (2008). *La investigación en contabilidad de costes en el período 1980-1990*.

Robbins, Stephen P. (1987). *Comportamiento organizacional: conceptos, controversias y aplicaciones*. México: Hall Hispano Americana.

Rodríguez Pérez, Eugenio. (1950). *Economía y Finanzas*. La Habana: Científico Técnica.

Rosset, P. (1993). Two steps backward, one step forward: Cub' s Nationwide experimentwth organic.

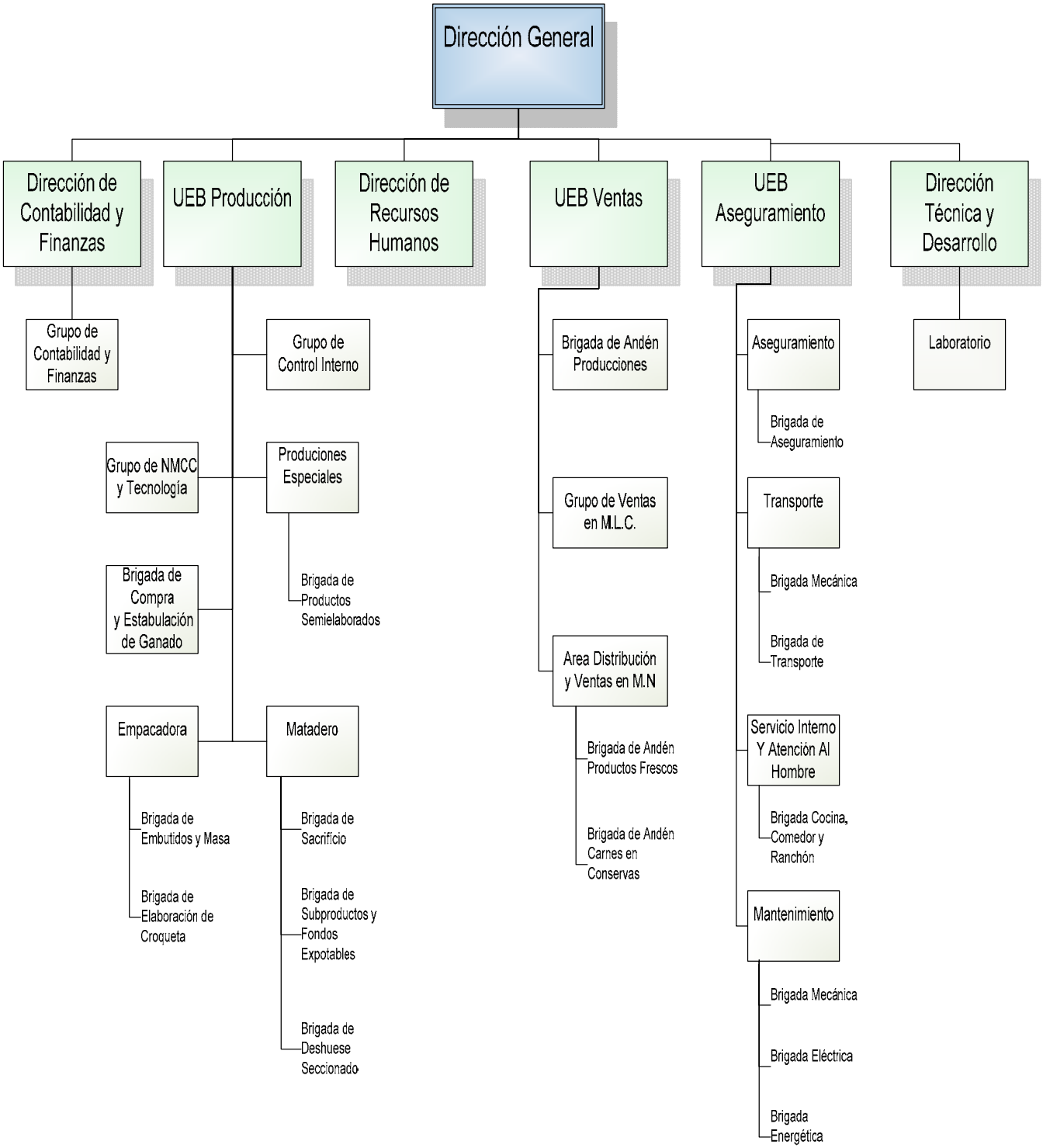
Schroerder Richard, G. (1990). *Principio de Contabilidad*. México: Hall Hispano Americana.

Serra, V. (2008). Análisis de Algunos Conceptos Básicos de los Nuevos Modelos de Costes.

Valenzuela Barros, Juan. (2006). Manual de Contabilidad de Costo. Retrieved from http://mazinger.sisib.uchile.cl/repositorio/ap/instituto_de_ciencia_politica/v20038161932apuntecostosiparte.pdf,

Wajchman, Mauricio. (1997). *El proceso decisional de los costos*. Buenos Aires: Macci.

Whittington , Geoffery. (2004). *A cost-benefit analysis*. New York.

Anexos

Anexo No 1: **Organigrama de jerarquía de las áreas de la Empresa.**