

UNIVERSIDAD DE CIENFUEGOS
“Carlos Rafael Rodríguez”
Facultad de Ciencias Económicas y Empresariales
Departamento de Ciencias Contables

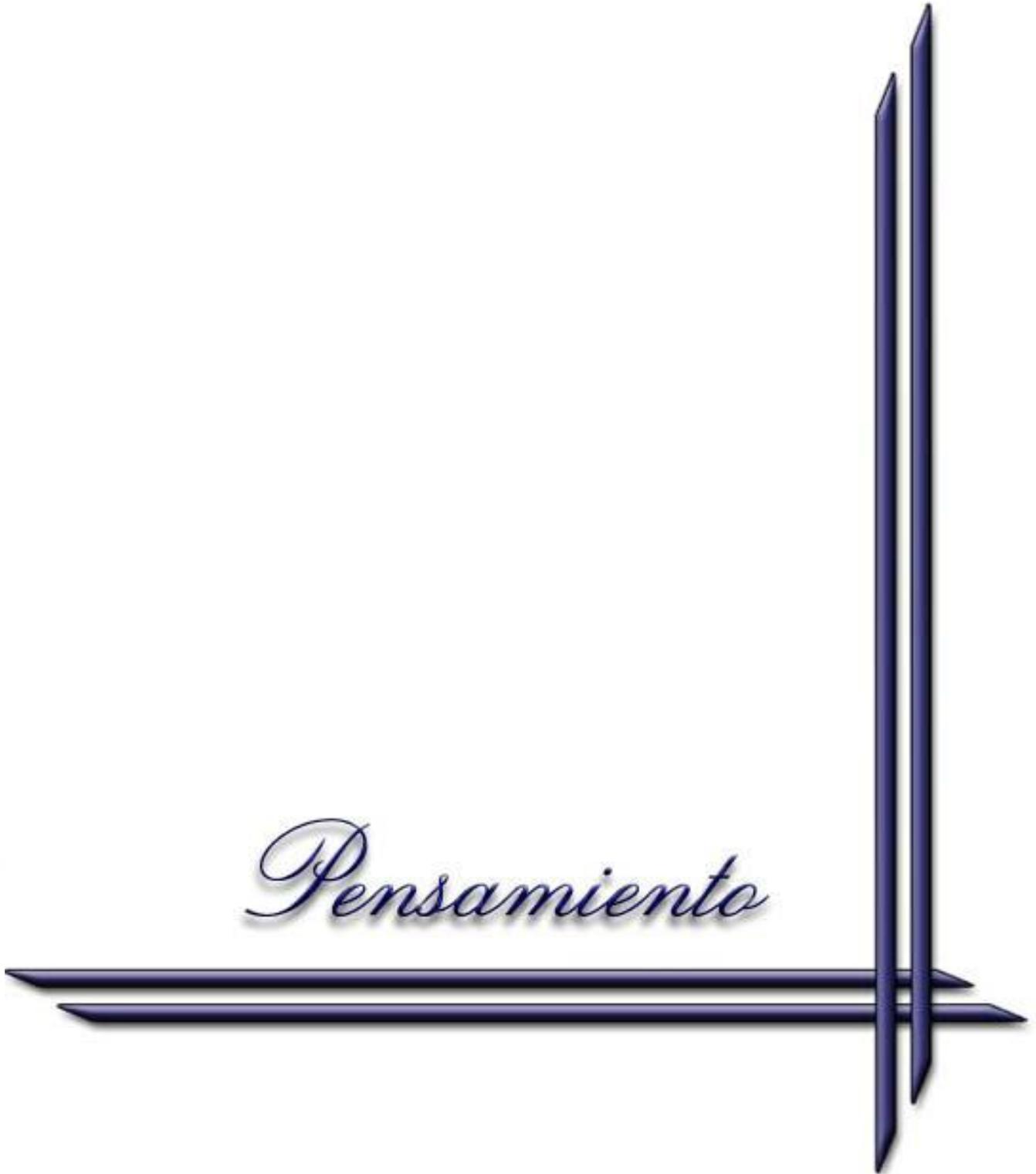
Título: *Aplicación de un procedimiento para el cálculo de los costos de las producciones en la Fábrica de Ron Cienfuegos.*

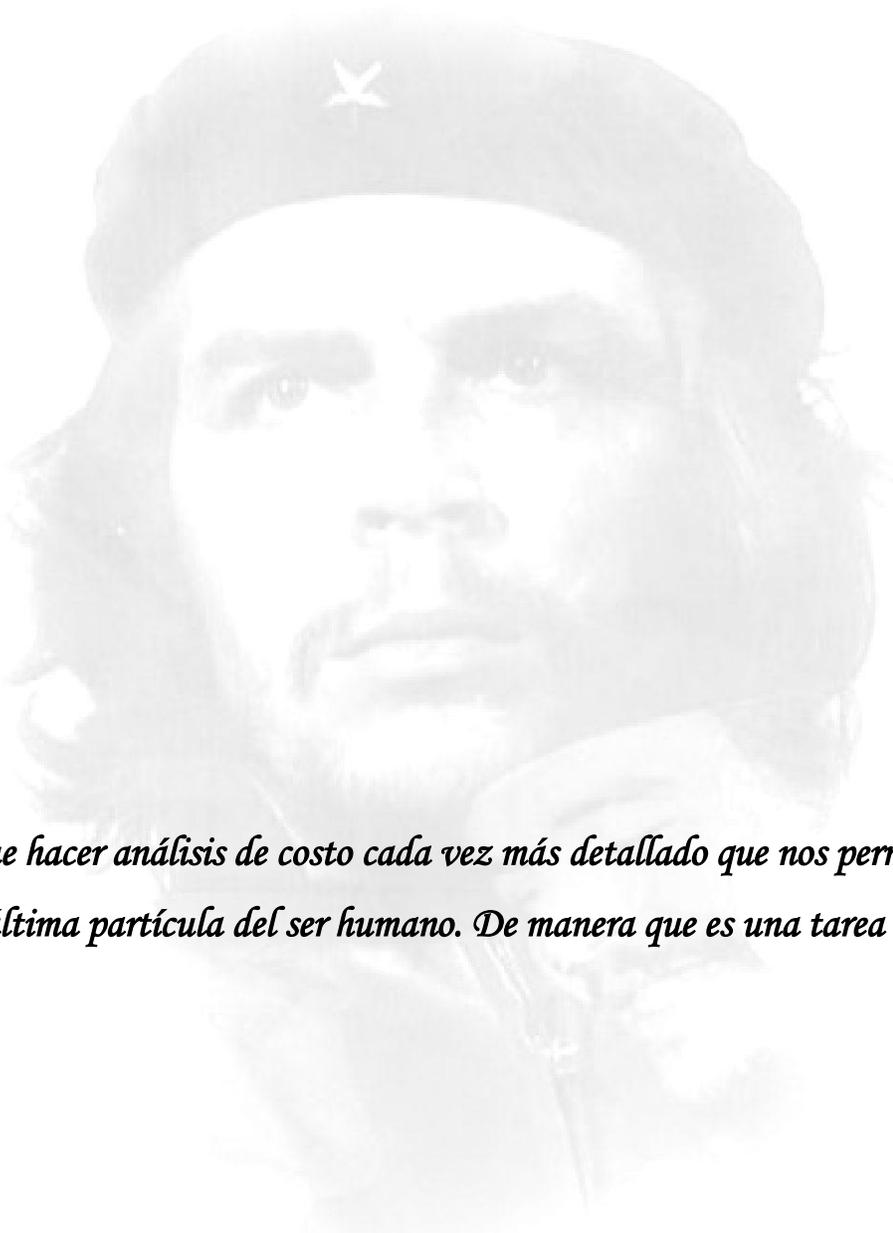
Diplomante: *Ana María Bueno Monasterio.*

Tutor (a): *Lic. María Caridad Ulloa Madruga*

Curso 2011-2012
“Año 54 de la Revolución”

Pensamiento





“...Hay que hacer análisis de costo cada vez más detallado que nos permitan sacar hasta la última partícula del ser humano. De manera que es una tarea especial”...

Che

Agradecimientos



A mi mamá

Por ser la impulsora de mis acciones.

A mi hijo

Por ser la inspiración e ilusión de mi vida.

A mi esposo

Por ofrecerme su amor y dedicación.

A todos aquellos que de una forma u otra se preocuparon por mí.

Dedicatoria



A mi mamá por ser mi orgullo y lo mas importante de mi vida.

A mi hijo y mi esposo por ser especiales.

A mi amiga y compañera Kenia Águila a quien le debo todo su apoyo.

A mi tutora Maria Caridad Ulloa por su colaboración y dedicación.

A mi consultante Lic. Alina Medina, por su sincera amistad, apoyo incondicional en que si lo lograría.

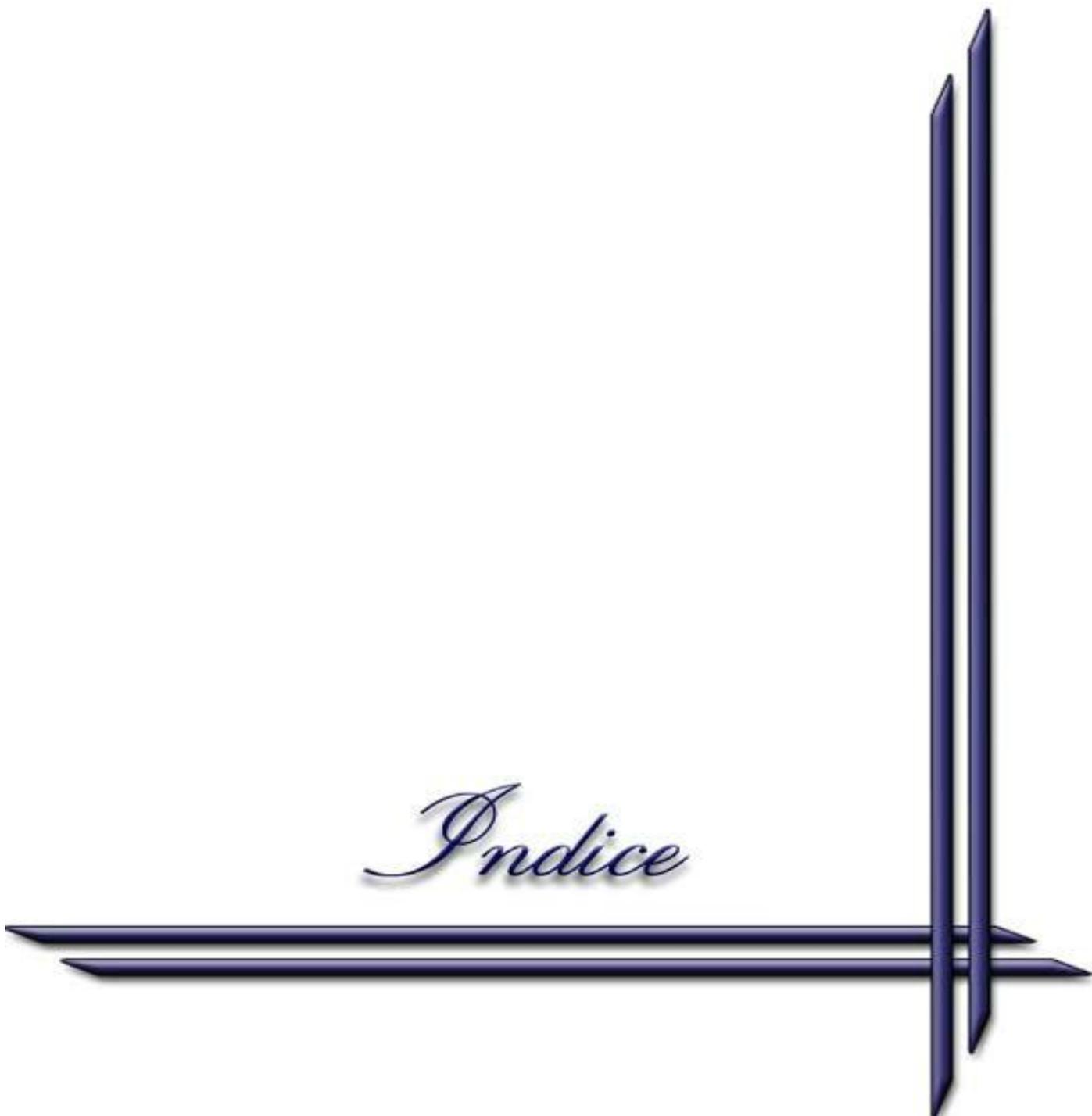
A mis profesores que contribuyeron a mi formación profesional.

A mis familiares y amigos.

Al colectivo de La Fábrica de Ron Luis Arcos Bergnes de Cienfuegos por su ayuda en la realización de la investigación y la elaboración de este trabajo.

A todos, muchas gracias.

Indice



Índice

Introducción.

Capítulo I Fundamentación teórica sobre la contabilidad de costos.

1.1 La contabilidad de costos. Definición y objetivos.

1.1.1 Objetivos de la contabilidad

1.1.2 Importancia de la contabilidad.

1.1.3 Aspectos generales sobre la contabilidad.

1.2 Definición de Costo, de Gasto y Costo de Producción, de algunos autores reconocidos.

1.2.1 Costo, definiciones y sus clasificaciones.

1.2.2 Diferencias entre contabilidad de costos y contabilidad financiera.

1.2.3 El papel de la contabilidad de costo en la planeación.

1.2.4 Objetivos de la contabilidad de costos.

1.2.5 La contabilidad de costos como herramienta de control.

1.3 Las Fichas de costos.

Capítulo II Diagnóstico de la situación actual de los Costos en la “Fábrica de Ron Luis Arcos Bergnes” de la provincia de Cienfuegos.

2.1 Caracterización del objeto estudio

2.1.2 Principales clientes, proveedores, competidores más importantes.

2.1.3 Principales productos.

2.1.4 Estructura Contable

2.1.5 Descripción del flujo de producción

2.2 Breve descripción del procedimiento que se emplea actualmente para determinar el costo de producción de la Fábrica de Ron.

2.2.1 Determinación del costo real de producción

2.2.2 Registro de los gastos

2.2.3 Determinación de los Centros de Costo

2.3 Valoración crítica del procedimiento para el cálculo del costo de producción en la Fábrica de Ron.

2.4 Propuesta de un nuevo procedimiento

2.4 Análisis del registro de los gastos actuales.

2.5 Procedimiento para la determinación de los costos por productos.

2.2 Breve descripción del procedimiento que se emplea actualmente para determinar el costo de producción de la Fábrica.

2.2.1 Determinación del costo real de producción.

2.2.2 Registro de los gastos

2.2.3 Determinación de los Centros de Costo

2.3 Valoración crítica del procedimiento para el cálculo del costo de producción en la Fábrica.

2.4 Propuesta de un nuevo procedimiento

Capítulo III Aplicación del procedimiento para el cálculo de los costos reales para cada tipo de surtido elaborado en la fábrica de Ron Luis Arcos Bergnes.

3.1 Aplicación del procedimiento para el cálculo de los costos reales para cada tipo de surtido elaborado en la fábrica de Ron Luis Arcos Bergnes.

3.2 Análisis conclusivo para facilitar la toma de decisiones en la UEB fábrica de Ron Luis Arcos Bergnes de la provincia de Cienfuegos.

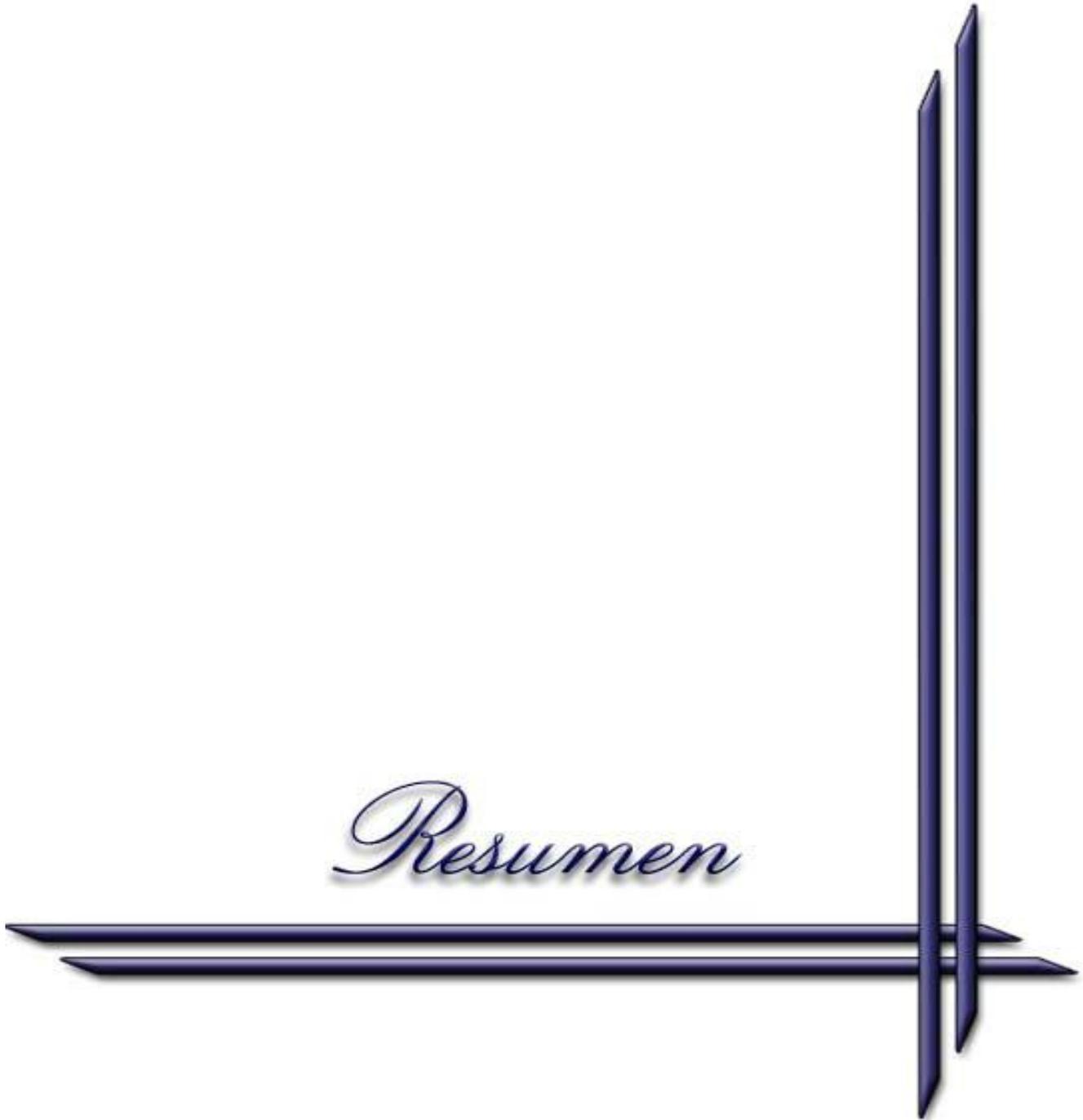
3.3 Conclusiones.

3.4 Recomendaciones.

3.5 Bibliografía.

3.6 Anexos.

Resumen



Resumen.

El presente trabajo aborda una temática de relevante importancia en la actualidad. Ha sido realizado dada la necesidad de propiciar un tratamiento que logre tratar con mayor rigor y científicidad la adecuada definición de los costos en las Unidades Empresariales de Base en nuestro país. La investigación propone como objetivo preponderante validar el procedimiento sobre la determinación de los costos por productos en la UEB “Fábrica de Ron Luis Arcos Bergnes”, perteneciente a la Empresa de Bebidas y Refrescos perteneciente a la provincia de Cienfuegos; lo que permitirá un adecuado control de los recursos de la empresa antes mencionada. Se ha constatado, a través de numerosas fuentes de información, bibliografía recopilada y estudiada que existe una necesidad imperiosa de utilizar el costo como instrumento para la toma de decisiones acertadas. Se detalla además la caracterización del proceso productivo en la UEB “Fábrica de Ron”, de la provincia Cienfuegos, indicándose los procedimientos vigentes y sus limitaciones. Esto sirve de motivación y cimiento para emprender la labor primordial de determinar los costos reales por productos elaborado, para ello se utiliza el prorrateo del costo de los productos en el punto de separación y las fichas de costos de cada una de las producciones fundamentales que se realizan, con el propósito fundamental de definir el costo como un instrumento eficaz de dirección siempre y cuando su cálculo responda a un registro fiel y oportuno de los gastos incurridos en el proceso productivo de cualquier empresa productiva de nuestro país.

Abstract.

The present work from titled diploma "Application of a procedure for the calculation of the costs of the productions of the Factory of Rum of Cienfuegos where Factory of rum was developed in the UEB, belonging to the Company of Drinking and Sodas of Cienfuegos, the characterization of the productive process in the UEB of Rum is also detailed, the same has like objective apply a based on procedure the calculation of the cost of the production of the factory of rum, taking how I/he/she/it/you base the study of the different theories that they about the topic have been published. In order to conform the procedure they were used the several techniques: the averages of the cost of the products, seats of newspaper, the records of costs of each one of the productions, documents of work, interviews to experts.

The results of the work allow to know which it is the cost of the several selections of rum specialized of 700ml, national Rum of 700ml 750ml, [caneca] of Arecha Rum of 375ml, Rum [granel] in [hectolitros].

He/she/it/you also served how base the help of packages of programs like Microsoft Word, Excel and other options for the carried out calculation.

Lastly they are arrived to conclusions and recommendations chord to the obtained results.



Hago constar que el presente trabajo fue realizado en la Universidad de Cienfuegos “Carlos Rafael Rodríguez” como parte de la terminación de los estudios en la Especialidad de Licenciatura en Contabilidad y Finanzas, autorizando a que el mismo sea utilizado por las organizaciones e instituciones para los fines que estime conveniente. No podrá este trabajo ser presentado a 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 nuestro centro y que el mismo cumple con los requisitos que debe tener un trabajo de esta envergadura, referido a la temática señalada.

Información Científico Técnica
Nombre, Apellidos y Firma

Computación
Nombre, Apellidos y Firma

Firma del TUTOR

AVAL SOBRE EL TRABAJO REALIZADO

La investigación titulada "Aplicación de un procedimiento para el cálculo de los costos de las producciones en la Fábrica de ron Cienfuegos", tiene como objetivo general aplicar un procedimiento basado en el costo para el cálculo del costo de producción de los productos.

La ejecución del trabajo fue realizada por la estudiante Ana María Bueno Monasterio y tutorada por la Lic. Maria Caridad Ulloa Madruga.

Los resultados se enmarcan en la determinación del costo unitario de los productos que aquí se fabrican.

Esta investigación la UEB de Ron la tomará como base para comparar las fichas de costos que tiene implementada la unidad y compararla con los reales para determinar el nivel de eficiencia con que trabaja la unidad, y proponerse para el plan del año 2012 los costos reales en dependencia de los niveles de producción previstos.

El impacto económico: constituye un ahorro para la empresa EMBER de \$ 156.00 debido al tiempo requerido para la realización de este trabajo.

El efecto de la aplicación de este procedimiento basado en la asignación de los costos a los productos terminados posibilita:

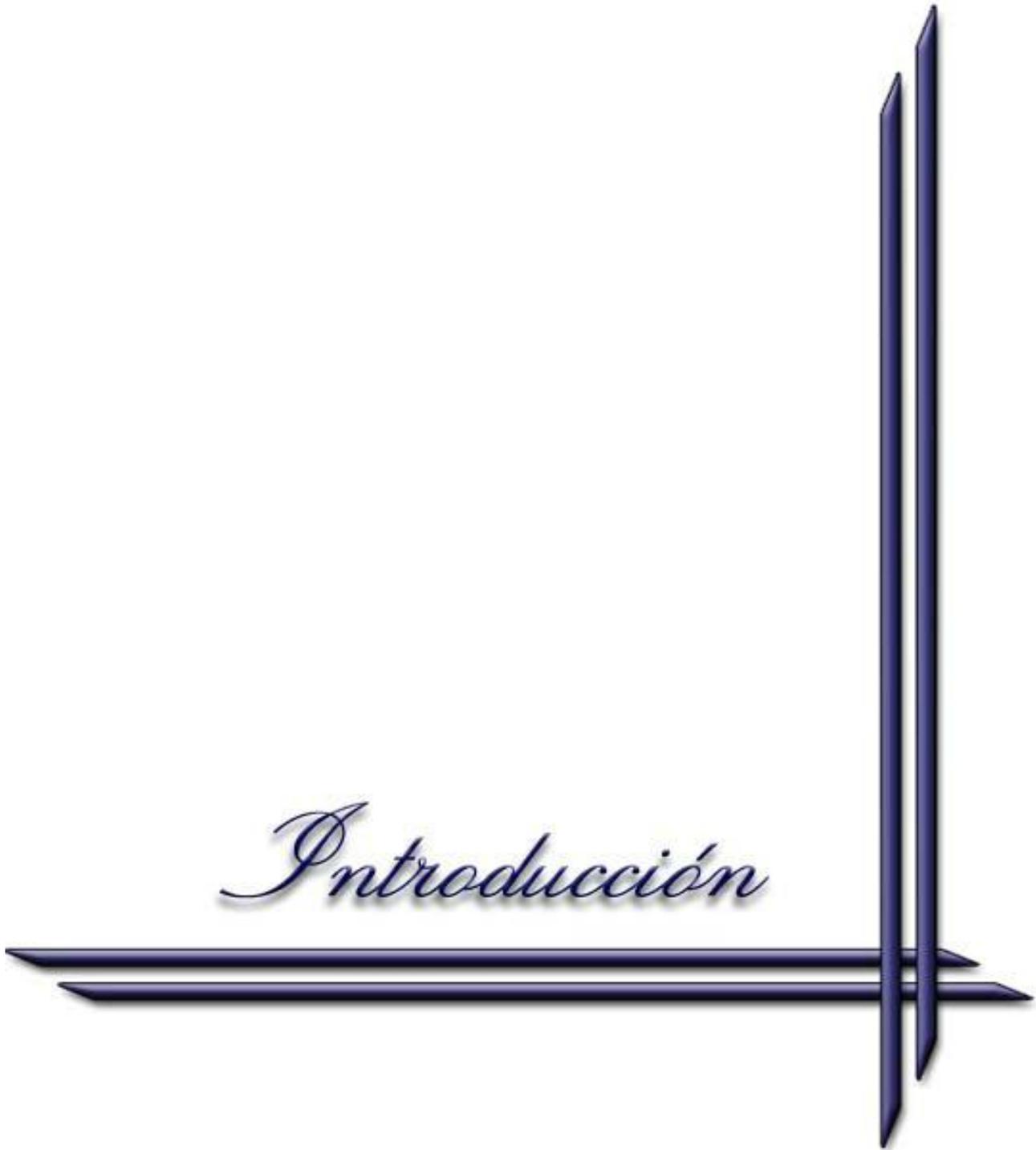
- Distribuir el costo aquellos productos que lo contengan.
- Asignar el costo adicional solamente al producto que lo lleve.
- Llegar a conocer el valor real del producto terminado.
- Hacer comparaciones en cuanto al costo real y el planificado.

Sin más.

José Luis Llull

Dtor. UEB de Ron Cienfuegos

Introducción



Introducción.

El mundo de hoy se caracteriza por una gran dinámica y alta competitividad en un entorno turbulento y de acelerado desarrollo. Nuestro país, no está exento de la situación descrita; en este contexto nuestras empresas requieren adaptarse y adelantarse a este entorno en término de establecer las estrategias que les permitan sobrevivir y aún más desarrollarse, es decir, se encuentran ante la necesidad de un cambio.

Un aspecto de extraordinaria importancia es la Contabilidad de Costo, la cual asume responsabilidades tales como: planeación, evaluación y control, que asegura la contabilización de recursos y la presentación de informaciones, tanto interna como externa, respecto a las empresas productivas de que se trate. Conocer los costos de la empresa es un elemento clave de la correcta gestión empresarial, para que el esfuerzo y la energía que se invierte en la empresa den los resultados esperados.

Los reglamentos de costos aprobados en 1977 estuvieron más dirigidos a garantizar los requerimientos de la economía global que a satisfacer las necesidades propias de las empresas e introdujeron toda una serie de regulaciones que contribuyeron a hacer muy complejo el procesamiento del costo.

La planificación del costo en esta etapa jugo un papel pasivo, no contribuyendo a movilizar las reservas productivas existentes. La reducción del costo ha operado más como una meta o consigna que como el resultado de un trabajo conscientemente dirigido a su obtención, mediante la valoración de los factores que conducen a su logro.

La inexactitud de las cifras registradas y los desajustes en el control primario han limitado la utilización del costo como un instrumento cotidiano de trabajo, obstaculizando la efectividad de cualquier sistema de costo. A partir de la última década del siglo XX la situación económica de Cuba y su relación con el resto del mundo cambiaron como consecuencia de la desaparición del campo socialista. El país se vio forzado a realizar con urgencia importantes cambios en el sector externo por la fuerte influencia del comercio exterior y las relaciones externas sobre el proceso de reproducción de la economía cubana.

Los costos juegan un papel primordial en el proceso de la toma de decisiones, cuando los valores cuantitativos pueden asignarse a varias opciones, la administración cuenta con un indicador que es la opción más conveniente desde el punto de vista económico.

El éxito de la empresa depende, en gran medida, del conocimiento del lenguaje de la Contabilidad y de los mensajes que ella ofrece cuando el sistema ha sido bien diseñado y en su operación se han cumplido los Principios de la Contabilidad Generalmente Aceptados.

En un artículo publicado en <http://www.contabilidad.ws/> se plantea que la contabilidad general se define como el conjunto de técnicas que permiten registrar, cuantificar, analizar e interpretar los hechos económicos que afectan el patrimonio de cualquier organización económica. El objetivo de la Contabilidad es ofrecer información útil y confiable que permita lograr el control financiero y apoyar la toma de

decisiones en la organización.

Lo anterior implica acciones y resultados en la forma de pensar y hacer las cosas. Para ello es necesario que el empresario conozca suficientemente dónde están sus problemas, las causas que lo provocan e implementar una estrategia de desarrollo.

La UEB Fábrica de Ron de Cienfuegos, perteneciente a la Empresa de Bebidas y Refrescos de Villa Clara no se ha quedado atrás y se encuentra inmersa en esta tarea poniendo a trabajar en esa dirección a todos los profesionales de la misma. La calidad satisfactoria de un producto o servicio va de la mano con costos satisfactorios de calidad y servicios. Teniendo en cuenta lo antes mencionado, se ha concebido la presente investigación en la **UEB Fábrica de Ron Luis Arcos Bergnes**, con el objetivo de atender y así darle solución al problema que se plantea.

Por tal motivo se plantea como **problema**: la imposibilidad de no poder determinar los costos de cada producto y no le proporciona una correcta información a la gerencia para la toma de decisiones.

Planteándose la **hipótesis** que si se aplicara un nuevo procedimiento basado en el costo para el cálculo del costo de producción en la Fábrica de Ron, entonces se obtendrá un costo unitario real de cada producto.

Por tal razón el presente trabajo tiene como **Objetivo general** aplicar un procedimiento basado en el costo para el cálculo del costo de producción de los productos de la Fábrica de Ron.

Los **Objetivos específicos** que se persiguen se relacionan a continuación:

- Realizar la construcción del marco teórico referencial.
- Caracterizar la empresa objeto de investigación.
- Identificar las partidas que no pueden detallarse en el análisis de los costos por productos.
- Aplicar el procedimiento de cálculo de los costos de las producciones en la UEB Fábrica de Ron.

Variable Independiente:

- ◆ El procedimiento para el cálculo de los costos.

Variables Dependientes.

- ◆ Costo real de material directo.
- ◆ Costo real de mano de obra directa.
- ◆ Costo real de costos indirectos de producción.

Tipo de Investigación.

La investigación está dirigida a la determinación y perfeccionamiento del análisis de los costos por productos, donde se hace la indagación y descripción detallada de los procedimientos mediante pasos a seguir que se utilizan para la validación de estos. Para el desarrollo de la misma se tomó como muestra la UEB “Fábrica de Ron Luis Arcos Bergnes”, de la provincia de Cienfuegos.

Estructura del trabajo

El trabajo de investigación está diseñado de acuerdo a los objetivos generales y específicos definidos, y en correspondencia con ellos, constando de tres capítulos:

Capítulo 1: Consideraciones teóricas.

En este capítulo se aborda todo lo referente en cuanto a la Contabilidad y sus generalidades, además se dan a conocer importantes definiciones dadas por diferentes autores sobre los costos y las principales metodologías que existen de estos.

Capítulo 2: Diagnóstico de la situación actual de los Costos en la Fábrica de Ron Luis Arcos Bergnes.

En este capítulo se abordaran las características generales de la Empresa así como la situación detectada en cuanto al sistema de costo, para poder así, aplicar el procedimiento propuesto en la realización del cálculo de los costos reales por cada tipo de producto elaborado en esta fábrica.

Capítulo 3: Aplicación del procedimiento para el cálculo de los costos reales para cada tipo de surtido elaborado en la fábrica de Ron Luis Arcos Bergnes.

Este capítulo tiene como objetivo la presentación y aplicación del procedimiento para el cálculo de los costos específicos para cada partida. Este se determina como resultado de un profundo análisis de las metodologías que fueron abordadas en el Capítulo I, tomando en consideración a los autores más relevantes en el tema en el ámbito mundial, los cuales aportan los conocimientos necesarios para la elaboración de un procedimiento para la “Fábrica de ron Luis Arcos Bergnes”, utilizando como herramienta el **método porcentual**.

Capitula I



Capítulo I Fundamentación Teórica.

Es de vital importancia para nuestra economía que las empresas e instituciones dominen todo lo relacionado con los costos. Así el propósito será el de poder controlar y minimizar las consecuencias negativas que se provocan y lograr que las contabilizaciones en las cuentas contables se realicen correctamente.

Este capítulo abordara los aspectos más importantes y generales a través de un esbozo teórico e imprescindible para el conocimiento de cómo realizar el análisis y la contabilización de los costos para las entidades productivas en Cuba, para ello se hace énfasis en la circunscripción del tema en las empresas cubanas por ser interés especial de este trabajo investigativo.

1.1 La Contabilidad del Costo. Definición y Objetivos.

Se encuentran registros de cuentas en civilizaciones tan antiguas como las de China, Babilonia, Grecia y Egipto. La Contabilidad se desarrolló aún más como resultado de las necesidades de información de los comerciantes en las ciudades-estado de Italia durante el siglo XV. El desarrollo contable aumentó durante la Revolución Industrial cuando las economías de los países desarrollados comenzaron la producción masiva de bienes. En el siglo XIX el crecimiento de las corporaciones motivó que los dueños de las empresas (los accionistas) ya no eran por necesidad los gerentes de sus negocios, por tanto fue necesario crear sistemas contables para informar a los dueños de cuán bien estaban operando sus empresas.

El papel de los gobiernos ha llevado a un crecimiento mayor de la contabilidad. Al implantarse el impuesto sobre la renta, la contabilidad proporcionó el concepto de utilidad, igualmente estos gobiernos para asegurarse de que la información que utiliza para tomar decisiones es fiable, ha exigido una estricta responsabilidad contable de la comunidad de los negocios.

A continuación se realizara una breve reseña con respecto a la Contabilidad su concepto, importancia, diferentes ramas de la Contabilidad entre otros aspectos de interés visto desde el punto de vista de diferentes autores.

La Contabilidad es el proceso mediante el cual se identifica, mide, registra, agrupa, consolida y comunica la información económica de una organización u entidad, con el fin de que los gestores puedan evaluar su situación económico-financiera.

"La Contabilidad es el sistema que mide las actividades del negocio, procesa esa información convirtiéndola en informes y comunica estos hallazgos a los encargados de tomar las decisiones"



"La Contabilidad es el lenguaje que utilizan los empresarios para poder medir y presentar los resultados obtenidos en el ejercicio económico, la situación financiera de las empresas, los cambios en la posición financiera y/o en el flujo de efectivo.

Actualmente, dentro de lo que son los sistemas de información empresarial, la contabilidad se erige como uno de los sistemas más notables y eficaces para dar a conocer los diversos ámbitos de la información de las unidades de producción o empresas. El concepto ha evolucionado sobremanera, de forma que cada vez es mayor el grado de "especialización" de ésta disciplina dentro del entorno empresarial.

Objetivos de la contabilidad

Proporcionar información a: dueños, accionistas, bancos y gerentes, con relación a la naturaleza del valor de las cosas que el negocio deba a terceros, la cosas poseídas por el negocio. Sin embargo, su primordial objetivo es suministrar información razonada, con base en registros técnicos, de las operaciones realizadas por un ente privado o público. Para ello deberá realizar:

1. Registros con bases en sistemas y procedimientos técnicos adaptados a la diversidad de operaciones que pueda realizar un determinado ente.
2. Clasificar operaciones registradas como medio para obtener objetivos propuestos.
3. Interpretar los resultados con el fin de dar información detallada y razonada.

Con relación a la información suministrada, esta deberá cumplir con un objetivo administrativo y uno financiero:

Administrativo: ofrecer información a los usuarios internos para suministrar y facilitar a la administración intrínseca la planificación, toma de decisiones y control de operaciones. Para ello, comprende información histórica presente y futura de cada departamento en que se subdivide la organización de la empresa.

Financiero: proporcionar información a usuarios externos de las operaciones realizadas por un ente, fundamentalmente en el pasado por lo que también se le denomina contabilidad histórica.

Importancia de la contabilidad

La contabilidad es de gran importancia porque todas las empresas tienen la necesidad de llevar un control de sus negociaciones mercantiles y financieras. Así obtendrá mayor productividad y aprovechamiento de su patrimonio. Por otra parte, los servicios aportados por la contabilidad son imprescindibles para obtener información de carácter legal.

Aspectos generales sobre la contabilidad

La contabilidad es el lenguaje que utilizan los empresarios para poder medir y presentar los resultados obtenidos en el ejercicio económico, la situación financiera de las empresas, los cambios en la posición financiera y/o en el flujo de efectivo" (Catacora, Fernando, 1998).

Se puede decir que la contabilidad es una técnica que se ocupa de registrar, clasificar y resumir las operaciones mercantiles de un negocio con el fin de interpretar sus resultados. Por consiguiente, los gerentes o directores a través de la contabilidad podrán orientarse sobre el curso que siguen sus negocios mediante datos contables y estadísticos. Estos datos permiten conocer la estabilidad y solvencia de la compañía, la corriente de cobros y pagos, las tendencias de las ventas, costos y gastos generales, entre otros. De manera que se pueda conocer la capacidad financiera de la empresa. Se dice también que "la contabilidad es el lenguaje de los negocios". No existe una definición universalmente aceptada.

Según la definición de diferentes autores sobre contabilidad, tenemos que:

La Real Academia define la contabilidad como "Aptitud de las cosas para poder reducir las a cuenta o cálculo. Sistema adoptado para llevar la cuenta y razón en las oficinas públicas y particulares".

Para el **Diccionario Hispano Americano** es el "Orden adoptado para llevar la cuenta y razón en las oficinas públicas y particulares"

Diccionario de la Lengua: Sistema adoptado para llevar las cuentas en las oficinas y casas de comercio.

1.2 Definición de Costo, de Gasto y Costo de Producción, de algunos autores reconocidos.

Según (Pedersen, 1958) el "Coste es el consumo valorado en dinero de bienes y servicios para la producción que constituye el objetivo de la empresa".

Para (Schneider, 1962) el costo es "...el equivalente monetario de los bienes aplicados o consumidos en el proceso de producción".

(Polimeni, 1990) aborda el costo como el valor sacrificado para obtener bienes o servicios mediante la reducción de activos o el aumento de pasivos en el momento en que se obtienen los beneficios.

Según (Horngren, 1993) define por costo "... los medios en la forma contable convencional, en unidades monetarias, que deben ser pagadas para adquirir bienes y servicios.

(Rodríguez, C.M, 1991) plantea que el costo no surge hasta que el consumo se efectúe, por lo cual no cabe identificarlo con el concepto gasto que precede al costo.

En tanto que el concepto costo atiende al momento de consumo, el gasto hace referencia al momento de adquisición.

Es oportuno aclarar que: "Todo sacrificio, para que sea coste, debe aumentar el valor del bien al que se aplica; todo sacrificio que no cumpla esta condición se debe considerar como un despilfarro".

Diversos han sido los conceptos expresados sobre el término costo, aunque todos coinciden en que el costo es el valor de los recursos materiales y humanos, consumidos o empleados en la elaboración de un producto o en la prestación de un servicio, que constituye un medidor de eficiencia económica productiva, por lo que su comportamiento nos facilita evaluar los resultados.

Es necesario destacar también que una vez que se incurre en el costo para obtener beneficios presentes o futuros, los costos dejan de ser costos para convertirse en gastos.

(Polimeni, 1990) define el gasto como un costo que ha producido un beneficio y que ya está expirado.

Al examinarse el contenido del costo, se aprecia que el concepto de gasto es más amplio y refleja el consumo de cualquier recurso durante un período de tiempo con independencia de su destino dentro de la empresa, por ello, comúnmente se afirma que, el costo antes de ser costo, fue gasto.

Otras definiciones de diferentes autores son las siguientes:

Es el arte de registrar, clasificar y resumir de una manera significativa y en términos monetarios, operaciones y hechos que tienen, por lo menos en parte, un carácter financiero, e interpretar los resultados de dichos hechos y operaciones"

"La contabilidad es una herramienta que se utiliza en el control de la actividad económica. Es un artefacto para medir e interpretar ciertos hechos de una empresa que se expresan en forma cuantitativa"

"Contabilidad es la ciencia que coordina y dispone en libros adecuados, las anotaciones de las operaciones, efectuadas por una empresa mercantil, con el objeto de poder conocer la situación de dicha empresa, determinar los resultados obtenidos y explicar las causas que han producido estos resultados"

"La contabilidad puede ser definida como aquella ciencia que se ocupa de la compilación y presentación sistemática y completa" con fines administrativos, de los hechos concernientes a las operaciones financieras de una organización comercial."

"La contabilidad puede definirse como el cuerpo de principios y el mecanismo técnico por medio de los cuales las informaciones económicas de una empresa determinada son clasificadas, registradas periódicamente, presentadas e interpretadas. Con el propósito de un control y una administración eficiente".

En mi criterio la **CONTABILIDAD** se puede definir en la siguiente forma: "conocimiento científico aplicado a los sistemas de registro y control de las operaciones efectuadas por las haciendas públicas y privadas".

Conceptos y generalidades de la Contabilidad de Costos. Conceptos de Costos y consideraciones a través de la historia.

La Contabilidad como ciencia para su estudio se dividió en tres ramas, Contabilidad de Gestión, Contabilidad de Costo y Contabilidad Financiera.

La Contabilidad de Gestión ha cobrado gran auge en los últimos tiempos, es un sistema de información que suministra a través del proceso contable, información económica para la gestión, de ahí su relación con la contabilidad financiera y la contabilidad de costos. Es un instrumento eficaz e indispensable para que la gestión se lleve a cabo con éxito. Ajusta procedimientos para reflejar la influencia de la gestión y permite la adopción de decisiones para ser más competitivos.

La Asociación Española de Contabilidad y Administración de Empresas (AECA) (1990) la define como el proceso de identificación, medición, análisis, preparación, interpretación y comunicación de la información financiera usada por la gerencia para planear, evaluar y controlar la organización y usar de manera apropiada sus recursos.

En cuanto a la Contabilidad Financiera El Instituto Mexicano de Contadores Públicos (IMPC) (2006) plantea que es una técnica que se utiliza para producir sistemática y estructuradamente información cuantitativa expresada en unidades monetarias de las transacciones que realiza una entidad económica y de ciertos eventos económicos identificables que la afectan, con el objeto de facilitar a los diversos interesados el tomar decisiones en relación con dicha entidad económica.

Por último y a su vez objeto de la búsqueda se encontró la Contabilidad de Costo con un origen de hace más de siete siglos. Teniendo su mayor desarrollo entre 1890 y 1915, en este lapso se diseñó la estructura básica de la Contabilidad de Costos y se integraron los registros de los costos a las cuentas generales en países como Inglaterra y Estados Unidos de América aportando conceptos tales como: establecimiento de procedimientos de distribución de costos indirectos de fabricación, adaptación de los informes y registros para los usuarios internos y externos, valuación de los inventarios y estimación de costos de materiales y mano de obra.

La Contabilidad de Costos es una parte de la Contabilidad que tiene por objeto la captación, medición, registro, valoración y control de la circulación interna de los valores de la empresa, al objeto de suministrar información para la toma de decisiones sobre la producción, formación interna de precios de costos y sobre la política de precios de venta y análisis de los resultados, mediante el contraste con la información que revela el mercado de factores y producto sobre la base de las leyes técnicas, económicas y sociales que rigen el comportamiento de los fenómenos empresariales.

Existe una estrecha relación entre las ramas de la contabilidad, debido a que la contabilidad financiera registra todas las operaciones de la empresa con el fin de brindar información de la organización generalmente a usuarios externos, a su vez la Contabilidad de Costos retoma la información de la Contabilidad Financiera, de los recursos consumidos y aplica técnicas para lograr sus propósitos expuestos anteriormente, así mismo esta última, brinda información a la contabilidad financiera para la conformación de los estados financieros. En cuanto a la contabilidad de gestión acentúa la última parte de la contabilidad de costos, como son la planeación y control y la toma de decisiones, para lo que aplica novedosas técnicas.

La contabilidad de costos se ocupa de la clasificación, acumulación, control y asignación de costos. Se clasifican los costos de acuerdo a patrones de comportamiento, actividades y procesos. Los costos pueden acumularse por cuentas, trabajos, procesos, productos o segmentos del negocio.

En general, los costos que se reúnen en las cuentas sirven para tres propósitos generales:

Proporcionar informes relativos a costos para medir la utilidad y evaluar el inventario (estado de resultados y balance general).

1. Ofrecer información para el control administrativo de las operaciones y actividades de la empresa (informes de control).
2. Proporcionar información para fundamentar la planeación y la toma de decisiones (análisis y estudios especiales).

Control constituye la gestión para el cumplimiento de las metas propuestas, mientras que reducción de costos se refiere al esfuerzo orientado a lograr una disminución en los niveles o magnitud de los costos. El costo de la calidad de un producto representa el trabajo que requiere la identificación y administración de las erogaciones necesarias para mantener un adecuado grado de calidad, es decir, la fiscalización del cumplimiento de las normas de su diseño y sus especificaciones.

Costo: esfuerzo destinado a lograr un objetivo determinado.

La expresión objetivo determinado abarca todas las circunstancias o funciones que generan costos. Ejemplo: de producción, de administración, económico, etc.

La resolución Técnica Nº 10 expresa:

Concepto de ganancia. La contabilidad es una disciplina técnica, consistente en un sistema de información destinado a constituir una base importante para la toma de decisiones y el control de la gestión, aspectos en los cuales resulta relevante el concepto de ganancia o, en términos más amplios, de resultados

Para el cumplimiento de esos objetivos se considera apropiado adoptar como concepto de ganancia o beneficio proveniente de las operaciones de intercambio el de la diferencia entre el ingreso que obtiene el ente por la venta de su producto (bien o servicio) y el costo corriente de los insumos empleados en su producción y comercialización (medidos en términos del mismo momento de la venta). Según este concepto, el costo es un valor del momento a que se refiere su medición y no de un momento anterior o posterior. Además de los resultados de las operaciones de intercambio así calculados, se considera adecuado reconocer – para una mejor satisfacción de los objetivos de los estados contables – los resultados de los acontecimientos internos o externos a la empresa o circunstancias del mercado que originen acrecentamientos, revalorizaciones y desvalorizaciones en términos reales, o sea, netos del efecto de los cambios en el nivel general de precios.

Costo de adquisición o producción. El costo de un bien es el necesario para ponerlo en condiciones de ser vendido o utilizado, según corresponda en función de su destino.

El costo representa la suma de erogaciones, es decir, el costo inicial de un activo o servicio adquirido se refleja en el desembolso de dinero en efectivo y otros valores.

Además del precio de adquisición de un activo, se puede incurrir en otros costos preliminares para permitir que el activo rinda los servicios esperados. Un negocio incurre en costos con el propósito de obtener ingresos. La utilidad del negocio se basa en la relación que existe entre el ingreso bruto y los costos. Una función importante de la contabilidad de costos es la de asignar costos a los productos fabricados y comparar estos costos con el ingreso resultante de su venta.

Los costos son la resultante de la integración de sus tres elementos:

- **Materiales:** insumo físico aplicado a la producción de un bien o servicio, pudiendo conservar o no, sus propiedades originales.
- **Mano de obra:** esfuerzo humano destinado a la producción de un bien o servicio.

- **Costos indirectos de fabricación:** otras partidas o insumos que, además de los indicados, demanda la producción de un bien o servicio.

El adjetivo "directo" indica la relación de los elementos del costo con el producto que se está fabricando. Los materiales directos son las materias primas que físicamente se convierten en parte del producto terminado. La mano de obra directa representa el costo de los servicios de los obreros que trabajan directamente con el producto mismo, y no el costo del personal de supervisión o de otro tipo de trabajo que tenga relación indirecta con el producto.

Los gastos generales de fabricación incluyen todos los costos relacionados con la producción de fábrica a excepción de materias primas o mano de obra directa. Se pueden restringir a tres categorías:

- **Materiales indirectos:** aceites, lubricantes, materiales de limpieza, suministros de mantenimiento y reparaciones, etc.
- **Mano de obra indirecta:** salarios de supervisores, empleados, guardianes, personal de mantenimiento, etc.
- **Gastos generales de fábrica:** depreciación del edificio y equipo de fábrica, seguro de la fábrica, alquiler, impuestos, servicios públicos, etc.

“La contabilidad de costos se ocupa de la clasificación, acumulación, control y asignación de costos. El contador de costos clasifica los costos de acuerdo a patrones de comportamiento, actividades y procesos con los cuales se relacionan productos a los que corresponden y otras categorías, dependiendo del tipo de medición que se desea”(Polimeni, 1990)

La contabilidad de costos aparece como ciencia a comienzos del siglo XIX, por la necesidad de responder a los efectos de la Revolución Industrial, especialmente por aquellos derivados de internalización de las operaciones en las fábricas y por la configuración de una nueva mano de obra que ahora pasa a tener categoría fija. Algunos de los aspectos más relevantes que demuestran la necesidad del cálculo y control de los costos desde el siglo XVIII hasta la actualidad.

“La contabilidad puede ser definida como aquella ciencia que se ocupa de la compilación y presentación sistemática y completa" con fines administrativos, de los hechos concernientes a las operaciones financieras de una organización comercial”.



“La contabilidad puede definirse como el cuerpo de principios y el mecanismo técnico por medio de los cuales las informaciones económicas de una empresa determinada son clasificadas, registradas periódicamente, presentadas e interpretadas. Con el propósito de un control y una administración eficiente”.

En mi criterio la **CONTABILIDAD** se puede definir en la siguiente forma:

"conocimiento científico aplicado a los sistemas de registro y control de las operaciones efectuadas por las haciendas públicas y privadas".(Horngren, 1993)

Diferencia entre Contabilidad de Costo y Contabilidad Financiera

A pesar de que la contabilidad financiera y la administrativa (o contabilidad de costos) emanan de un mismo sistema de información destinado a facilitar la toma de decisiones de sus diferentes usuarios, tienen diferencias y similitudes que son necesarios conocer:

La contabilidad administrativa está organizada para producir información de uso interno de la administración, como por ejemplo:

1. Fórmula, mejora y evalúa políticas para la empresa.
2. Conoce dentro de la empresa las áreas que son eficientes y aquellas que no lo son.
3. Planea y controla las operaciones diarias.
4. Conoce los costos de los diferentes productos o procesos, para lograr el liderazgo en costos de un sector.

La contabilidad administrativa esta enfocada hacia el futuro, a diferencia de la contabilidad financiera, que genera información sobre el pasado o hechos históricos de la organización; la contabilidad administrativa se orienta hacia el futuro, debido a que una de las funciones esenciales del ejecutivo es la planeación dirigida al diseño de acciones que proyectan a la empresa hacia el logro de ventajas competitivas.

La contabilidad administrativa no intenta determinar la utilidad con la precisión de la contabilidad financiera, ya que otorga relevancia hacia los datos cualitativos y costos necesarios en el análisis de las decisiones, que en muchos casos, son estimaciones o aproximaciones que se efectúan para predecir el futuro de la empresa.

1.3 EL PAPEL DE LA CONTABILIDAD DE COSTOS EN LA PLANEACIÓN

La actividad de planeación ha cobrado vital importancia en la actualidad, debido a la globalización en la que se encuentran muchos países, ante el desarrollo tecnológico, la economía cambiante, el crecimiento acelerado de las empresas, el desarrollo profesional y la disponibilidad de información relevante que se posee.

La planeación recibe básicamente ayuda de la contabilidad de costos (o contabilidad administrativa) en el diseño de acciones cuya misión es alcanzar los objetivos que se desean en un periodo determinado, sobre todo en lo referente a la operación de la empresa, mediante el empleo de diferentes herramientas tales como los presupuestos, el modelo costo-volumen-utilidad, el costeo por actividades; que brinda gran ayuda en el proceso de planeación estratégica para determinar cuál debe ser la estrategia competitiva hacia la cual debe orientarse la empresa.

OBJETIVOS DE LA CONTABILIDAD DE COSTOS

El objetivo primordial de la contabilidad de costos estriba en facilitar la información precisa para el desarrollo de la actividad productiva. El modelo de costos que haya de aplicarse en la empresa dependerá de sus características operativas, de sus posibilidades y de sus limitaciones; pero siempre debe dirigirse al logro de un perfeccionamiento de la información y control que permita optimizar la toma de decisiones a la gerencia.

En consecuencia, los objetivos fundamentales que debe alcanzar la contabilidad de costos son los siguientes:

- Generar informes para medir la utilidad, proporcionando el costo de ventas correcto.
- Valuar los inventarios para el estudio de situaciones financieras.
- Proporcionar reportes para ayudar a ejercer el control administrativo.
- Ofrecer información para la toma de decisiones.
- Generar información para ayudar a la administración a fundamentar la estrategia competitiva. Ayudar a la administración en el proceso del mejoramiento continuo, eliminando las actividades o procesos que no generan valor.
- Su fin último consiste en proporcionar los costos y rendimientos de los procesos de producción facilitando un seguimiento de las secciones, centros de producción y productos.
- La determinación y fijación del costo de ventas y costo de producción constituye el primer paso en el cálculo de costos, obteniendo con ello el costo del producto elaborado por la empresa.

La valoración de los productos en proceso y terminados es un problema que se resuelve mediante la elección de un sistema de costos adecuado. Ya no será necesario acudir a recuentos físicos para asegurar que el valor del inventario es correcto, dado que la aplicación de un sistema de costos nos facilita el consumo de materias primas y auxiliares, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación precisos para la obtención de un producto.

1.4 LA CONTABILIDAD DE COSTOS COMO HERRAMIENTA DE CONTROL

Un control de costos efectivo se caracteriza por la correcta observación de los siguientes aspectos:

- Delineación de centros de responsabilidad. Un "centro de costo" representa una actividad relativamente homogénea para la cual existe una clara definición de autoridad.
- Delegación de autoridad.

Estándares de costos. El control de costos supone la existencia de un criterio razonable para medir la participación. El individuo cuya responsabilidad se evalúa debe participar en la elaboración de los estándares.

- Determinación de costos controlables. Sólo los costos que son controlables directamente por un individuo deben considerarse en la evaluación de su responsabilidad.
- Informe de costos. Se requieren informes de costos significativos y oportunos, los cuales deben compararse con los resultados reales y los estándares.
- Reducción de costos. El control de costos alcanza su máximo nivel de perfección cuando existe un plan formal para eliminar las desviaciones de las normas de costos.

Es conveniente comparar los costos totales reales con:

1. Costos totales presupuestados.
2. Costos totales estándares.
3. Costos totales reales de períodos anteriores.
4. Costos unitarios reales de otros departamentos o plantas.

Los costos presupuestados son estimados de lo que se considera que serán los costos. Los costos estándares son medidas de lo que se considera que deberían ser los costos. Los costos reales representan lo que fueron los costos.

Concepto de costo

Costo es el sacrificio, o esfuerzo económico que se debe realizar para lograr un objetivo. Los objetivos son aquellos de tipo operativos, como por ejemplo: pagar los sueldos al personal de producción, comprar materiales, fabricar un producto, venderlo, prestar un servicio, obtener fondos para financiarnos, administrar la empresa, etc. Si no se logra el objetivo deseado, decimos que tenemos una **pérdida**. La mercadería que se deteriora por contaminación y queda inutilizada, es una pérdida; porque, a pesar del esfuerzo económico no tiene un objetivo determinado.

Diferencias entre Costo y Gasto

Es muy importante saber distinguir entre lo que es un costo y lo que es un gasto. Un **costo** es un sacrificio de recursos. Todos los días, compramos muchas cosas diferentes como, ropa, comida, libros, música, o hasta un automóvil, y así. Entonces cuando compramos una cosa, desistimos de tener la habilidad de usar estos recursos típicamente efectivo o línea de crédito) para comprar otra cosa. El precio de cada artículo mide el sacrificio que debemos hacer para adquirirlo. Ya sea que paguemos en efectivo o usemos cualquier otro activo, y que paguemos ahora o después (si usamos una tarjeta de crédito), el costo de un artículo adquirido es representado por lo que renunciamos como resultado. Ahora, un **gasto**, es un costo cargado contra el ingreso en un periodo contable; entonces, los gastos son deducidos del ingreso en ese periodo contable. Nosotros incurrimos en un costo cuando desistimos (sacrificio) de los recursos, independientemente de si lo contabilizamos como un activo o un gasto. La contabilidad de costos se enfoca en los costos, no en los gastos. Las dos categorías más amplias de los costos son los costos de desembolso y los costos de oportunidad. Un **costo de desembolso** es un flujo de efectivo del pasado, presente o futuro. Considere el costo de la educación en un colegio. Claramente los flujos de efectivo que son la colegiatura, los libros, y las cuotas son costos de desembolso. El efectivo no es todo lo que sacrifican los estudiantes; ellos también sacrifican el tiempo para tomar la educación del colegio. Este sacrificio de tiempo es un costo de oportunidad.

El **costo de oportunidad** es la pérdida de un beneficio que podría haberse realizado, y al cual se ha renunciado, por el mejor uso alternativo de un recurso. Por ejemplo, muchos estudiantes dejan sus trabajos para tener tiempo para obtener una carrera profesional. El ingreso al cual se ha renunciado es parte del costo de obtener una carrera profesional y es el beneficio al cual se ha renunciado que podría haberse realizado por el uso alternativo de un recurso limitado: tiempo.

Costo y Gasto son dos conceptos contables muy propensos a ser confundidos. Sin embargo sus significados guardan diferencias sustanciales aquí esquematizadas.

COSTO

- Forma parte del valor de los productos
- Se incorpora al Activo junto con los productos terminados
- Se origina en la fábrica.
- Se deriva del proceso de fabricación. Ej. Las materias primas consumidas en la producción.

GASTO

- No forma parte del valor de los productos.
- Se registra directamente como una pérdida en el Estado de Pérdidas y Ganancias.
- Se origina en la administración.
- Relacionado con la comercialización de los productos y la administración y financiación de las operaciones de la empresa. Ej.: Sueldos del personal administrativo.

Tipos de costos

Es necesario clasificar los costos de acuerdo a categorías o grupos, de manera tal que posean ciertas características comunes para poder realizar los cálculos, el análisis y presentar la información que puede ser utilizada para la toma de decisiones.

1.5 Clasificación según la función que cumplen:

a. Costo de Producción

Son los que permiten obtener determinados bienes a partir de otros, mediante el empleo de un proceso de transformación.

Costo de la materia prima y materiales que intervienen en el proceso productivo

- ◆ Sueldos y cargas sociales del personal de producción.
- ◆ Depreciaciones del equipo productivo.
- ◆ Costo de los Servicios Públicos que intervienen en el proceso productivo.
- ◆ Costo de envases y embalajes.
- ◆ Costos de almacenamiento, depósito y expedición.

b. Costo de Comercialización

Es el costo que posibilita el proceso de venta de los bienes o servicios a los clientes.



- ◆ Sueldos y cargas sociales del personal del área comercial.
- ◆ Comisiones sobre ventas.
- ◆ Fletes, hasta el lugar de destino de la mercadería.
- ◆ Seguros por el transporte de mercadería.
- ◆ Promoción y Publicidad.
- ◆ Servicios técnicos y garantías de post-ventas.

Costos de Administración: son los generados en las áreas administrativas de la empresa. Se denominan Gastos.

Costos de financiamiento: son los que se generan por el uso de recursos de capital.

Según su identificación:

Directos: son los costos que pueden identificarse fácilmente con el producto, servicio, proceso o departamento. Son costos directos el Material Directo y la Mano de Obra Directa.

Indirectos: su monto global se conoce para toda la empresa o para un conjunto de productos. Es difícil asociarlos con un producto o servicio específico. Para su asignación se requieren base de distribución (metros cuadrados, número de personas, etc.).

De acuerdo con el momento en el que se calcula:

Históricos: son costos pasados, que se generaron en un periodo anterior.

Predeterminados: son costos que se calculan con base en métodos estadísticos y que se utilizan para elaborar presupuestos.

De acuerdo con el momento en el que se reflejan en los resultados:

Costos del periodo: son los costos que se identifican con periodos de tiempo y no con el producto, se deben asociar con los ingresos en el periodo en el que se generó el costo.

Costos del producto: este tipo de costo solo se asocia con el ingreso cuando han contribuido a generarlos en forma directa, es el costo de la mercancía vendida.

De acuerdo con el control que se tenga sobre su consumo:

Costos Controlables: Son aquellos costos sobre los cuales la dirección de la organización (ya sea supervisores, subgerentes, gerentes, etc. tiene autoridad para que se generen o no.



Costos no Controlables: son aquellos costos sobre los cuales no se tiene autoridad para su control. Ejemplo el valor del arrendamiento a pagar es un costo no controlable, puede depender del dueño del inmueble.

Costos Relevantes: son costos relevantes aquellos que se modifican al tomar una u otra decisión. En ocasiones coinciden con los costos variables.

Costos no Relevantes: son aquellos costos que independiente de la decisión que se tome en la empresa permanecerán constantes. En ocasiones coinciden con los costos fijos.

De acuerdo con el tipo de desembolso en el que se ha incurrido.

- **Costos desembolsables:** son aquellos que generan una salida real de efectivo.
- **Costos de oportunidad:** es el costo que se genera al tomar una determinación que conlleva la renuncia de otra alternativa.

De acuerdo con su comportamiento:

Costos totales: son aquellos costos que permanecen constantes, sin importar el volumen de producción.

Costos Variables totales: son aquellos que se modifican de acuerdo con el volumen de producción, es decir, si no hay producción no hay costos variables y si se producen muchas unidades el costo variable es alto.

Costo semi-variable: son aquellos costos que se componen de una parte fija y una parte variable que se modifica de acuerdo con el volumen de producción. Hay dos tipos de costos semivARIABLES:

Mixtos: son costos que tienen un componente fijo básico y a partir de éste comienzan a incrementar

Escalonados: son aquellos costos que permanecen constantes hasta cierto punto, luego crecen hasta un nivel determinado y así sucesivamente:

La separación de costos en fijos y variables es una de las más utilizadas en la contabilidad de costos y en la contabilidad administrativa para la toma de decisiones. Algunas de las ventajas de separar los costos en fijos y variables son:

- ◆ Facilita el análisis de las variaciones
- ◆ Permite calcular puntos de equilibrio
- ◆ Facilita el diseño de presupuestos
- ◆ Permite utilizar el costeo directo
- ◆ Garantiza mayor control de los costos.

Costo Predeterminado	
Estimado	Estándar
<ul style="list-style-type: none">◆ Se define con antelación pero puede no cumplirse pues constituye una mera anticipación de los resultados reales, no forma parte del sistema de costo.	<ul style="list-style-type: none">◆ Son objetivos fijados por la gerencia que funcionaran como control para conformar los resultados reales forman parte del Sistema de costos.◆ Son muy útiles para desarrollar un presupuesto, ya que son piezas para la conformación del costo total.

Concepto general de costos. Objetivos de la determinación de costos

El costo es un recurso que se sacrifica o al que se renuncia para alcanzar un objetivo específico.

El costo de producción es el valor del conjunto de bienes y esfuerzos en que se ha incurrido o se va a incurrir, que deben consumir los centros fabriles para obtener un producto terminado, en condiciones de ser entregado al sector comercial.

Entre los objetivos y funciones de la determinación de costos, encontramos los siguientes:

- Servir de base para fijar precios de venta y para establecer políticas de comercialización.
- Facilitar la toma de decisiones.
- Permitir la valuación de inventarios.
- Controlar la eficiencia de las operaciones.
- Contribuir a planeamiento, control y gestión de la empresa.

Los costos pueden ser clasificados de diversas formas:

Según los períodos de contabilidad:

- **Costos corrientes:** aquellos en que se incurre durante el ciclo de producción al cual se asignan (ej.: fuerza motriz, jornales).
- **Costos previstos:** incorporan los cargos a los costos con anticipación al momento en que efectivamente se realiza el pago (ej.: cargas sociales periódicas).
- **Costos diferidos:** erogaciones que se efectúan en forma diferida ej.: seguros, alquileres, depreciaciones, etc.



Según la función que desempeñan: indican como se desglosan por función las cuentas Producción en Proceso y Departamentos de Servicios, de manera que posibiliten la obtención de costos unitarios precisos:

- **Costos industriales**
- **Costos comerciales**
- **Costos financieros**

Según la forma de imputación a las unidades de producto:

- **Costos directos:** aquellos cuya incidencia monetaria en un producto o en una orden de trabajo puede establecerse con precisión (materia prima, jornales, etc.)
- **Costos indirectos:** aquellos que no pueden asignarse con precisión; por lo tanto se necesita una base de prorrateo (seguros, lubricantes).

Según el tipo de variabilidad:

Factor de costo: Base de distribución para la asignación de costos, según sea el objeto de costos.

Costo unitario o promedio: Surge de dividir el costo total por un número de unidades.

El cuadro siguiente sintetiza la clasificación de costos desarrollada antes:

Terminología

- **Productos en Proceso:** Es la producción incompleta; los materiales que estén sólo parcialmente convertidos en productos terminados que puede haber en cualquier momento.
- **Costos:** representan una porción del precio de adquisición de artículos, propiedades o servicios, que ha sido diferida o que todavía no se ha aplicado a la realización de ingresos.
- **Gastos:** son costos que se han aplicado contra el ingreso de un período determinado.
- **Pérdidas:** reducciones en la participación de la empresa por las que no se ha recibido ningún valor compensatorio, sin incluir los retiros de capital.

Elementos del costo

Los tres elementos del costo de fabricación son:

Materias primas: Todos aquellos elementos físicos que es imprescindible consumir durante el proceso de elaboración de un producto, de sus accesorios y de sus envases. Esto con la condición de que el consumo del insumo debe guardar relación proporcional con la cantidad de unidades producidas.



Mano de obra directa: Valor del trabajo realizado por los operarios que contribuyen al proceso productivo. La suma de las materias primas y la mano de obra directa constituyen el **costo primo**.

La combinación de la mano de obra directa y la carga fabril constituye el **costo de conversión**, llamado así porque es el costo de convertir las materias primas en productos terminados.

Ciclo de la contabilidad de costos

El flujo de los costos de producción sigue el movimiento físico de las materias primas a medida que se reciben, almacenan, gastan y se convierten en artículos terminados. El flujo de los costos de producción da lugar a estados de resultados, de costos de ventas y de costo de artículos fabricados.

Sistemas de costos

Un sistema de costos es un conjunto de procedimientos y técnicas para calcular el costo de las distintas actividades.

Según el tratamiento de los costos fijos:

Carga fabril: Son todos los costos en que necesita incurrir un centro para el logro de sus fines; costos que, salvo casos de excepción, son de asignación indirecta, por lo tanto precisa de bases de distribución.

Costeo por absorción: Todos los costos de fabricación se incluyen en el costo del producto, así como se excluyen todos los costos que no son de fabricación. La característica básica de este sistema es la distinción que se hace entre el producto y los costos del período, es decir los costos que son de fabricación y los que no lo son.

Costeo variable: Los costos de fabricación se asignan a los productos fabricados. La principal distinción bajo este sistema es la que existe entre los costos fijos y los variables. Los costos variables son los únicos en que se incurre de manera directa en la fabricación de un producto. Los costos fijos representan la capacidad para producir o vender, e independientemente del hecho de que se fabriquen o no los productos y se lleven al período, no se inventarían. Los costos de fabricación fijos totales permanecen.

1.6 Las fichas de costo.

Como principio se considera que no puede existir un adecuado control de los costos sin una correcta determinación de las fichas de costo y sobre todo, sin el análisis de las mismas.

La ficha reflejará el costo planificado para una producción determinada, especialmente el costo directo, emitiéndose cada vez que sea necesario determinar un costo estimado o estándar, teniendo en cuenta las variaciones existentes de calidad, medidas y precios de los materiales y calificación de fuerza de trabajo cuando sea necesario, así como las características concretas del área que lo va a fabricar, pudiéndose dar

el caso de una producción igual. Con costos diferentes, dado el área que lo produzca o servicio que se preste. Este documento debe confeccionarse para cada producto que elabore la empresa y en el caso de que la complejidad y surtido de la producción sea significativa deberá formularse para los artículos más importantes o grupos homogéneos de productos. La elaboración de la misma requiere:

- El establecimiento de las normas de consumo material y de trabajo para los diferentes productos en sus fases o etapas de fabricación.
- La delimitación correcta de los gastos directos e indirectos agrupados en las partidas de costo correspondientes.
- La determinación de las cuotas de aplicación de los gastos indirectos de cada producto.

Su estructura y contenido muestra el desglose de los gastos por partida directa e indirecta del costo de producción de una unidad de producto, contemplándose las normas de consumo y de trabajo físico y valor para las partidas directas y las cuotas de aplicación y su base unitaria para las partidas indirectas. Como se mencionó anteriormente para calcular la Ficha de Costo Planificada deben de definirse todos los elementos que la integran así como quienes participan en su confección. Este modelo es elaborado entre los trabajadores de producción y economía, siempre se conserva una copia en el frente de producción y otra en economía, la misma es utilizada por ambos en su trabajo:

Producción: para confeccionar las Órdenes de Trabajo, tipos de materias primas, personal necesario, utilización de equipos productivos, utilización de la capacidad instalada, tiempo de trabajo, etc.

Economía: para valorar el consumo planificado de recursos, costo estimado para su comparación con el costo real, confección de los planes de producción, precio de venta, cálculo de la eficiencia planificada, etc. Este es un documento fundamental para la implantación del Sistema de Costo, para el análisis y control de los resultados en su comparación con los estimados, sirviendo de base para el control del costo real en la asignación de recursos, debiendo hacerse por cada producto que se fabrique, haciéndose tantas fichas de costos, como alternativas existan en la fabricación de un mismo producto en la entidad.

Las fichas de costo. Su clasificación

En la ficha de costo existen elementos que deben reflejar, de la manera más completa posible, los gastos por unidad del producto y/o servicio ofrecidos en los diferentes niveles departamentales operativos de la organización Aunque la nomenclatura de los objetos de registros y de los objetos de cálculo coincida, las finalidades del cálculo pueden ser diferentes a los registros, y esto sucede en el cálculo de la ficha de costo,

las cuales reflejan los costos unitarios. Por otra parte, la elaboración de las fichas de costo está en función de un objeto de cálculo que podrá ser alguno de las actividades anteriormente mencionadas. En atención a la amplitud de su contenido las fichas de costo pueden clasificarse en dos tipos:

1- Detalladas.

2- Sintéticas.

Las fichas de costo detalladas: Son las que reflejan las normas de consumo de los recursos materiales y laborales, así como las normativas de gastos de servicios técnicos, organización y dirección de la producción. En estas fichas deben de estar contenidas las normas en unidades físicas, la unidad de medida, el precio o tarifa de cada insumo, y el costo unitario del producto en base de la unidad del cálculo adoptada con una estructura por partida de costo de producción y la composición y estructura de los gastos.

Las fichas de costo sintéticas: Son documentos muchos mas resumidos, que los de las fichas de costo detalladas. En ellas solo se reflejan los importes del costo unitario de un semielaborado o producto y/o servicio terminado, estructurado por partidas. Esta ficha de costo suele ser denominadas hojas de costo.

Es necesario clasificar las fichas de costo atendiendo al momento de confección de la misma, si bien tal clasificación no es única, por cuanto responde al criterio de los especialistas y a los fines que se persiguen con la clasificación por lo tanto de acuerdo a los objetivos que persiguen en el cálculo del costo de producción, su clasificación es como sigue:

- **Las fichas de costo planificadas:** Representan la magnitud máxima de los gastos esperados en la producción de una unidad de producto. Estas fichas se confeccionan utilizando normas y normativas que garanticen la situación óptima posible de la producción para el año que se planifica.

- **La ficha de costo normativa:** Se calcula partiendo de las normas vigentes en una ficha determinada y caracteriza la situación técnica – organizativa y económica de la producción, su diferencia con las planificadas es que son muchos mas dinámicas, o sea que cambian en la misma medida en que cambian las normas.

- **Las fichas de costo proyectadas:** Esta, está destinada a la fundamentación económica de la producción de nuevas empresas que se construyen o de la reconstrucción de las existentes o de nuevos procesos tecnológicos.

- **La ficha de costo presupuestada:** Es una variante de la ficha de costo planificada y se confecciona para aquellos tipos de productos, que su producción no es representativa y generalmente se coordina con el



consumidor para la fundamentación de los cálculos de los gastos, por cuanto esta ficha es necesaria para establecer los precios de estos productos.

• **La ficha de costo real:** Caracteriza el costo real de la producción elaborada en el período que se informa. Cuando se confecciona esta ficha de costo es necesario tener en cuenta que los objetos de cálculo, la unidad de cálculo y la clasificación de los gastos van a ser iguales a los que sirven de base para la ficha de costo planificada esto posibilita la marcha del cumplimiento del plan respecto a la reducción del costo. La ficha de costo real constituye una fuente importante para el análisis económico y es contentiva de los indicadores que deben ser utilizados para la confección del plan de costo como es obvio, las partidas contenidas en esta ficha de costo, no son exactamente iguales a las contenidas en la ficha de costo planificada, en tanto, la ficha real recoge pérdidas y gastos no previstas en la planificada, con lo cual, no se altera el carácter de comprobación de la misma.

Las fichas de costo de cálculo económico interno: También es conocida como ficha de costo parcial, se confecciona para las producciones de los talleres básicos auxiliares y de servicios a la producción u otro tipo de subdivisión estructural de la empresa que se define como unidad organizativa de cálculo económico interno. A los fines de su utilización en el cálculo y análisis económico en cada área de trabajo y así posibilita la formación de los precios internos.

Estado de costos de fabricación.

Para su determinación se confecciona un estado de costos de fabricación, que resume los consumos de los materiales, mano de obra y costos indirectos y determina:

- Costos del período.
- Costos de los productos terminados.
- Costos de los productos vendidos.

En los estados de costos se utiliza la fórmula:

COSTO DE VENTAS = EXISTENCIA INICIAL + COMPRAS – EXISTENCIA FINAL

Y se utiliza tanto para determinar el consumo de los materiales y los costos de la producción vendida y terminada. En general, se trabaja con cuentas de control para cada elemento de la producción en proceso.

1.7 Flujos de costos y cuentas de costos de producción.

El flujo de los costos de producción sigue el movimiento físico de las materias primas a medida que se reciben, almacenan, gastan y se convierten en artículos terminados.

En un sentido amplio, el ciclo de producción puede dividirse en tres fases principales:

- 1- Almacenamiento de materias primas.
- 2- Proceso de fabricación de las materias primas en artículos terminados.
- 3- Almacenamiento de artículos terminados, aunque en muchas empresas el control de los artículos terminados está bajo la jurisdicción del departamento de ventas, y por lo tanto técnicamente no debe considerárselos como parte del ciclo de producción.

Esquemas de costos.

- **Costo primo o primer costo, compuesto por la suma:** MATERIALES + MANO DE OBRA.
- **Costo de conversión:** MANO DE OBRA + COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN.
- **Costo de producción:** MATERIALES + MANO DE OBRA + COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN.

Costos por naturaleza:

Se pueden agrupar en partidas como las siguientes:

Materias Primas y otros aprovisionamientos: El cálculo del costo se obtiene multiplicando la cantidad consumida por el precio.

Personal: El cálculo del costo de mano de obra se acostumbra a llevar a cabo a partir del gasto que se presenta en contabilidad externa, se calcula el costo \ hora de una persona que es igual a la suma de todos los costos que supone una persona y dividiendo por el número de horas efectivamente trabajadas.

Financieros: Al igual que los costos anteriores, a menudo presentan problemas de que hay que periodificarlos adecuadamente para asignar al periodo la parte del costo que le corresponde. Costo de oportunidad: Se valoran en base a los precios de mercado de los factores de costo consumidos. Hay empresas que no incluyen los costos financieros efectivamente producidos y los sustituyen por el costo de oportunidad financiero.

Costos por función:

La alternativa de los costos considera la relación con las principales áreas de la Empresa.

- ◆ Aprovisionamiento.
- ◆ Producción.
- ◆ Comercialización.
- ◆ Investigación y desarrollo.
- ◆ Dirección.

Estas áreas funcionales dependerán del sector en que opere la Empresa y las características propias para la misma.

ANÁLISIS DE COSTO-VOLUMEN-UTILIDAD

El modelo costo-volumen-utilidad supone una base para el control de costos y la planeación de utilidades. Su objeto es establecer un esquema operativo que sirva de fundamento para la toma de decisiones por parte de la gerencia. La adopción de decisiones sobre los costos unitarios, el volumen de producción y el precio de venta, son algunas de las alternativas que el propio modelo permite controlar y que han de dominarse si se quiere medir la variación de cada una de ellas.

En primer lugar, la separación entre costos fijos y variables presenta una problemática que es preciso resolver, ya que el funcionamiento de cualquier costo no siempre sigue un movimiento homogéneo. Las distintas categorías de costos semifijos y semivARIABLES constituyen algunas de las dificultades con las cuales nos podemos encontrar. El carácter de los costos fijos puede asimilarse parcialmente en el corto plazo, no obstante, a largo plazo supone otra variable a considerar dentro del modelo, ya que el nivel de la capacidad instalada a largo plazo puede modificarse y, con ella, los costos, fijos o de estructura que recoge.

El modelo que se desarrolle no es más que un modelo presupuestado, ya que los datos reales tanto en costo unitario como en precio y volumen de ventas reales, pueden ser distintos. Será necesario igualmente considerar un nivel de capacidad instalada que puede o no corresponder con la capacidad máxima empresarial.

Ante las situaciones de inflación constante por la que atraviesa la economía mundial, el modelo propuesto debe responder con flexibilidad a los permanentes cambios de precios de cualquiera de las variables que lo determina; es más, el modelo debe variar automáticamente sus premisas y ser recalculado de nuevo.

Capitula II



Capítulo 2. Diagnóstico de la situación actual de los Costos en la Fábrica de ron " Luis Arcos Bergnes". En este capítulo se abordaran las características generales de la empresa así como la situación detectada en cuanto al sistema de costo para poder aplicar el procedimiento propuesto en la realización del cálculo de los costos.

2.1 Caracterización del objeto estudio:

En el año 1960 comienza la intervención de la agencia de galletas, confituras, cerveza, refrescos, maltas, aguas minerales, cigarros, tabacos y fósforos. Eran los antiguos dueños de la actividad comercial de esas agencias.

A finales del año 1961 y a principios de 1962 se crea el consolidado de ECODICEMARAM, siglas que representan Empresa Consolidada, DISTRIBUIDORA DE CERVEZA, MALTA, REFRESCOS, RON Y AGUA MINERAL. También existían productoras de Ron que eran comercializadas por esta empresa, antiguo Ron San Lino que producía Ron, vinos de varios tipos y aguardiente con forma nacional, esta industria radicaba en Santa Cruz y Velasco donde se encuentra hoy la Empresa de Bebidas y Refrescos.

En el año 1975 se crea la división política administrativa y además se empiezan a hacer los nuevos trámites para la creación de la empresa actual, la empresa se nutrió de personal de los distintos establecimientos de producción y distribución ya que con la nueva empresa se atenderían ambas actividades.

El 15 de diciembre de 1976, a través de la Resolución 323 se le otorgó personalidad jurídica propia la Empresa de Refrescos, Aguas y Distribución de Bebidas Cienfuegos, precisando que dicha entidad es de carácter nacional y subordinada a la Dirección de la Industria de Bebidas, perteneciente al Ministerio de la Industria Alimenticia. El 6 de octubre de 1997 el Ministerio de la Industria Alimenticia a través de la Resolución 61/97, modificó el nombre de la Unión de Bebidas y Licores por el de Unión de Bebidas y Refrescos, lo cual trajo como consecuencia la modificación del nombre de las empresas con cambios en su denominación, en la que se consigna la Empresa de Bebidas y Refrescos Cienfuegos, con domicilio legal en Calle 23 número 5619 entre 56 y 58 Cienfuegos, y código REEUP 111.0.01677. **Ver anexo # 1 Organigrama de la Empresa de Bebidas y Refrescos de Cienfuegos.**

El objeto de estudio del presente trabajo lo constituye la UEB de Ron, Esta fábrica fue fundada en el año 1943, con el objetivo de producir refrescos marca LAGUINDA de sabor naranja y limón, hasta el 1953 que cambió de propietario y su marca comercial por PEPSICOLA, luego se nacionalizó en 1959 continuando con las producciones de refresco hasta la década de los 90, en que comenzaron las producciones de ron.

Actualmente constituye la Unidad Empresarial de Base Fábrica de Ron “Luis Arcos Bergnes” perteneciente a la Empresa de Bebidas y Refrescos de Cienfuegos, está ubicada en avenida 58, #5508, en el municipio de Cienfuegos, provincia, Cienfuegos.

Su actividad económica fundamental consiste en la fabricación y comercialización de las siguientes marcas y tipos de rones: Refino “Cienfuegos”, Jagua Refino, Elixir Refino Arecha y Damují; siendo su destino el mercado nacional y la cadena oferta.

La Organización para el desarrollo de su actividad cuenta con una plantilla de 56 trabajadores (**ver tabla 2.1**), tiene implantadas las Buenas Prácticas de Fabricación e Higiene, según la NC 143: 2007 “Código de Prácticas. Principios Generales de Higiene de los Alimentos”, y el plan de HACCP según la NC ISO/IEC 22000: 2005, lo que permite identificar, evaluar y controlar peligros físicos y químicos para la inocuidad de los rones, con un enfoque sistemático y preventivo. **Ver anexo 2 Organigrama de la UEB de la Fábrica de Ron “Luis Arcos Bergnes.”**

Tabla 2.1

La Unidad Básica de la Fábrica de Ron Luis Arco Bergnes cuenta con un total de 56 trabajadores para una plantilla aprobada y cubierta totalmente; de ellos:

Categoría Ocupacional	Cantidad de Trabajadores
Dirigentes	3
Técnicos	7
Servicios	11
Obreros	33
Total	54

Fuente: Elaboración propia.

2.1.1 Principales clientes, proveedores y competidores más importantes.

Cientes

- Cervecería “Antonio Díaz Santana”.
- Comercio y Gastronomía Palmira.
- Banco de Sangre.
- Comercio y Gastronomía Lajas.
- Servicio a trabajadores de la Construcción.
- Comercio y Gastronomía Cruces.
- Comercio y Gastronomía Rodas.
- Comercio y Gastronomía Cumanayagua.

- Comercio y Gastronomía Abreus.
- Comercio y Gastronomía Aguada.
- I.N.R.E. Cienfuegos.
- Hospital Pediátrico.
- U/M. 3827 Sub- Sección Cobros y Pagos.
- E.P.S.E (Cadena).
- Comercio Minorista Cienfuegos.
- Empresa Gastronomía Cienfuegos.
- Aduana Territorial.
- A.C.L.I.F.I.N.
- Sucursal Comercial Caracol.
- Empresa Acueducto y Alcantarillado.
- Empresa Pesquera Industrial.
- Prácticos del Puerto de Cuba.
- Empresa Cubana Aeropuerto Cfgos.
- Empresa Cigarros “ Ramiro Lavandero ”
- Empresa Campismo Popular Cienfuegos.
- Cítricos Caribe S.A. Frigorífico Cfgos.
- Empresa Confecciones Ferrer.
- Sucursal Hotelera Palmares.
- Mantenimiento Vial y Construcción.
- Comité Provincial C.T.C. Cienfuegos.
- Complejo de la Salud.
- Servicio a la Población Cfgos.
- Salud Pública Municipal.
- U.P. Provincial de Deporte.
- E.I.D.E. Provincial.
- Hospital Psiquiátrico.
- Hogar de Impedidos Físicos.
- Delegación Provincial M.I.N.I.N.T.
- P.C.C. Provincial.
- Empresa Mantenimiento. Centrales Eléctricas.
- Asociación Culinaria Provincial. Cienfuegos.
- Empresa Confecciones Fénix. Villa Clara.
- Empresa Cítricos Arimao.
- Empresa Avícola Cienfuegos.
- T.R.D.
- GEOCUBA.
- Empresa Transportes Escolares.
- CARACOL Cienfuegos
- C.I.M.E.X. Cienfuegos.

Proveedores

- EMBER Ciudad Habana.
- Tecnoazucar.
- Gases Industriales.
- Empresa Recuperadora de Materias Primas.
- Grupo empresarial de Abastecimiento Nacional.
- ATM
- CIMEX
- COPEXTEL
- Almacenes Universales.
- Transporte Provincial.
- GECA
- Clorososa de Sagua.
- GEOCUBA
- **Ronera Central (caldo del ron)**

Competidores

- Ronera "Antonio Sánchez".
- HRL
- Resto de las EMBER del país.

2.1.2 Principales Productos:

Su actividad fundamental consiste en la fabricación y comercialización de las siguientes marcas y tipos de rones: Refino "Cienfuegos", Jagua Refino, Elixir Refino Arecha y Damují; siendo su destino el mercado nacional y la cadena oferta. **(Ver anexo 3).Las Producciones propias y comercializadas a través de la Empresa.**

2.1.3 Estructura contable

La aplicación de las normas organizativas en la contabilidad conlleva a la responsabilidad de su correcto funcionamiento para cada uno de los miembros de la Organización, en correspondencia con la función que desempeña cada uno dentro de la estructura organizativa.

En el **anexo 4** se muestra como está estructurada la contabilidad desde el punto de vista organizativo en la UEB de Ron.

2.2 Descripción del flujo de producción

La planificación de la producción es efectuada semanalmente y se va confrontando con la Producción Planificada para el mes por surtido y es entregado al tecnólogo quien es el encargado de calcular las cantidades de Materias Primas y Materiales a utilizar en esa producción, así como solicitarlos al almacén.

La unidad cuenta con índices de consumo para cada producto lo que posibilita calcular la cantidad de Materias Primas y Materiales que se necesitan, este cálculo está avalado por las Fichas de Costo que tiene cada producto donde se especifican todos los componentes de cada surtido. El modelo de solicitud al almacén es utilizado por el Encargado de almacén para realizar el despacho al Jefe de Planta que recibe las materias primas para elaborar la producción. El departamento de contabilidad utiliza el Sistema de Inventario y procesa en el mismo los Vales de entrega para ir determinando los gastos directos de producción.

Por el vale de entrega el Encargado de Almacén rebaja en las tarjetas las Materias Primas y Materiales utilizadas anexando el vale de solicitud.

Cuando la producción ya está terminada es entregada por el Jefe de Planta al Encargado de Almacén que la controla en el almacén diseñado para las Producciones Terminadas y es almacenada en estibas y separados por los distintos surtidos estando lista para su distribución.

2.3 Descripción del Proceso Productivo en la Fábrica de Ron “Luis Arcos Bergnes”.

Como se había mencionado anteriormente, la fábrica de ron Luis Arcos Bergnes cuenta con dos producciones fundamentales; la fabricación de ron a granel y ron embotellado siendo este último el más importante ya que es el producto que más ingreso genera.

El proceso productivo consta de 13 operaciones las cuales se mencionan a continuación.

Etapas del proceso productivo:

1. Recepción de las Materias Primas. (Agua Tratada y jarabe simple)
2. Añejamiento del Caldo o Aguardiente.
3. Preparación del Sirope Alcoholizado.
4. Reposo del Sirope Alcoholizado.
5. Preparación del Ron.
6. Reposo del Ron.
7. Filtrado del Ron.
8. Almacenamiento temporal del ron filtrado.
9. Llenado.
10. Tapado.
11. Etiquetado.
12. Embalado.
- 13 Almacenamiento del producto final.

Aparejado al proceso de fabricación de rones se encuentra el lavado de botellas que juega un papel muy importante dentro de la fábrica, utilizándose para ello el Fosfato trisódico, agua cruda, sosa cáustica y detergente, la importancia de este proceso radica en que el envase esté en óptimas condiciones garantizando la calidad del producto terminado.

En el (Anexo 5) se muestra un diagrama del proceso de producción de la fábrica de ron Luis Arcos Bergnes en el cual se explica todo el recorrido de las materias primas que se utilizan en el proceso productivo.

2.4 Breve descripción del proceso productivo.

Nuestros rones se elaboran a partir del alcohol y del aguardiente añejado obtenidos de la fermentación de mieles de caña de azúcar de alta calidad.

Estos rones son añejados en barriles de madera de roble blanco por tiempos definidos, en bodegas de añejamiento, donde adquieren las características físico-químicas y sensoriales que marcan la calidad de nuestros productos. Según la combinación de mezclas de estos rones añejados, se definen los surtidos de nuestras marcas. No se utilizan esencias artificiales ni productos químicos que imiten los procesos naturales de añejamiento.

Utilizamos botellas nuevas, recuperadas y envases PET, las que en su trayectoria llegan a la llenadora-tapadora, donde se le regula el contenido de líquido dependiendo de el tipo de envase, una vez realizado el correcto tapado, pasa a la etiquetadora, de ahí va a ser empacado en la retractiladora, para su posterior comercialización.

2.5 Perfeccionamiento empresarial

La entidad implementa el Perfeccionamiento Empresarial en el año 2009 convirtiéndose de esta forma en unidad estatal de base.

El perfeccionamiento empresarial es un sistema donde la entidad va a recibir el beneficio de lo que sea capaz de hacer con la calidad requerida. La entidad obtiene mejoras de todo tipo, pues según sea capaz de producir y vender sus mercancías, este se revertirá en ingresos para la empresa pues este tiene control propio sobre sus ingresos y gasto.

2.5 Caracterización del sistema de costo de fábrica de ron.

El sistema de costo a emplear en fábrica se aplica desde su inicio, es la expresión monetaria de los gastos incurridos en el proceso de producción. El sistema utilizado es por proceso y en el se determinan los gastos por los diferentes centros de costos los cuales se transfieren de un centro de costo a otro según la producción terminada.

2.5.1 Elementos del costo que se utilizan:

1. Materias Primas y Materiales.

Los gastos que se incluyen dentro de este elemento son.

Materia prima, materiales básicos y auxiliares, artículos de completamiento y semielaborados adquiridos. En estos gastos se incluyen los recargos comerciales y las mermas y deterioros dentro de las normas establecidas.

Entre los materiales auxiliares que se incluyen en este elemento se pueden citar los empleados para el tratamiento de agua, actividades del mantenimiento, higienización y todas aquellas que apoyan el proceso productivo.

2. Salario y Seguridad Social.

Salarios

En el elemento salarios se incluyen todas las remuneraciones que se realicen a los trabajadores a partir del fondo de salario, comprende salario devengado, vacaciones acumuladas, estimulaciones.

Seguridad social

En esta agregación se incluyen los gastos originados por la aplicación del salario de las tasas aprobadas para la seguridad social y los pagos por este concepto que asume la empresa.

3. Otros gastos monetarios.

Se incluyen entre otros, los gastos por comisiones de servicio, impuestos, pagos por servicio productivos (pasajes, fletes, reparaciones) y no productivos recibidos.

4. Combustible y energía

Combustible

Se incluyen en este elemento todos los gastos originados en el consumo de los diferentes combustibles adquiridos y empleados en la fábrica con fines tecnológicos, auxiliares o de servicios tales como gasolina regular para uso automotor y lubricantes y grasas utilizado por el área de mantenimiento en la conservación y lubricación de los equipos productivos.

Energía

Está constituido por todas las formas de energía adquiridas por la fábrica, destinadas a cubrir las necesidades tecnológicas y las restantes demandas.

5. Depreciación de AFT.

Incluye los gastos calculados a partir del valor inicial de los medios básicos al aplicarles la tasa de amortización establecida, así como las cuotas correspondientes a otros medios amortizables, que se incluyen en los costos de producción de períodos posteriores.

2.6 Objetivo del Sistema de costos.

1. Evaluar la eficiencia en cuanto al uso de los recursos materiales y financieros, además de la fuerza de trabajo que se emplean en la actividad.
2. Servir de base para la determinación de los precios de los productos o servicios.
3. Servir de base para la planificación.
4. Facilitar la valoración de posibles decisiones a tomar que permita la selección de aquellas variantes, que brindan mayor beneficio con el mínimo de gastos.
5. Clasificar los gastos de acuerdo a su naturaleza y origen.
6. Analizar los gastos y su comportamiento con respecto a las normas establecidas para el beneficio de la producción.
7. Analizar las posibilidades reales de reducción del costo.
8. Analizar los costos de cada subdivisión del proceso productivo.
9. Determinar los costos unitarios en cada etapa del proceso productivo.

2.7 Breve descripción del procedimiento que se emplea actualmente para determinar el costo de producción de la Fábrica de Ron.

Es responsabilidad de la entidad ejecutar la producción de una forma planificada, garantizando una eficiente utilización de los recursos, lo cual determina la importancia relevante del costo como herramienta fundamental para dirigir la producción.

El desglose del costo en sus distintos componentes, tanto en la fase de planificación como en su comportamiento real, así como la utilización adecuada de los índices de consumo y las normas de

trabajo, entre los demás aspectos que intervienen en su composición, crean las condiciones idóneas para valorar los resultados, tomar decisiones y actuar consecuentemente ante las desviaciones que se puedan presentar.

El Plan de Costo con su posterior control, utilizado como instrumento de dirección y de medición de los gastos, debe jugar un papel activo en la búsqueda de alternativas de producción que correspondan con el fin de elevar la eficiencia y valorar la efectividad económica de las medidas aplicadas.

Para la elaboración del Plan de Costo se utiliza:

El costo unitario por producto mediante la Ficha de Costo.

Las Fichas de Costo se elaboran para cada Centro de Costo productivo y por los grupos de productos que se fabrican en el mismo, a los fines de obtener los costos unitarios predeterminados, para lo cual se emplean modelos y procedimientos específicos. Ver anexo

2.8 Determinación del costo real de producción

Al disponer la unidad de una amplia nomenclatura de surtidos en la fabricación de productos, se determina el costo de producción basado en el método del Costo por proceso.

2.9 Registro de los gastos

Los gastos que se relacionan con el costo de producción se contabilizan a partir de los siguientes niveles de análisis y en ese mismo orden:

- Cuenta de Control.
- Sub- elemento del gasto.
- Centro de Costo.

Las cuentas de control que utiliza la Unidad Productiva para recoger los gastos que intervienen en la determinación del costo de producción son las siguientes:

- Gastos Directos de Producción

- Gastos Indirectos de Producción

Para el registro de los Gastos Directos de producción se habilita una cuenta de Producción en Proceso, por considerarse que toda la producción iniciada no se termina dentro de un mismo período y por tanto quedan existencias de producciones en proceso para los períodos siguientes.

Determinación de los Centros del Costo

Para calcular el costo de la producción de la forma más exacta posible, se requiere establecer los Centros de Costo para la contabilización de los gastos, teniendo en cuenta que, a los efectos del registro contable, el Centro de Costo equivale al área de recopilación de gastos específicos de cada surtido.

Dado lo anterior, para el agrupamiento de las partidas y elementos registrados en las diferentes cuentas de control de los gastos que se vinculan directa e indirectamente con el proceso productivo, se utilizan los Centros de Costo. Ver anexo

En éstos se agrupan, de forma separada, los Gastos Directos relacionados con la producción del ron , los que están dados, entre otros, por los consumos de las Materias Primas y Materiales Directos, el Gasto de Salario y otras remuneraciones al trabajo que reciban los trabajadores y obreros vinculados directamente a la producción en cada uno de ellos, así como el combustible y la energía (electricidad) que se identifiquen directamente con los procesos productivos.

Valoración crítica del procedimiento para el cálculo del costo de producción en la Fábrica de Ron.

Luego de un análisis profundo del procedimiento que se utiliza en esta unidad para el cálculo del costo de producción se puede hacer una valoración sintetizada de él.

La unidad trabaja con la ficha de costo planificada actualizada trayendo consigo que se pueda utilizar como costo predeterminado que permita el poder comparar y analizar entre ese costo y el real que se obtenga de cada surtido.

El costo real de producción se determina mediante el método del Costo por proceso, según el procedimiento aprobado por la Empresa rectora.

2.11 Procedimiento a utilizar para el cálculo de los costos de las producciones en la UEB Ron Cienfuegos.

Para poder aplicar en este trabajo un procedimiento que se pudiera utilizar en la UEB de Ron se analizaron diferentes tesis de investigación sobre este tema, pero la que más se asemeja a esta unidad es la de Doñaneli, por ser más específica y nos sirvió de guía en el desarrollo de este trabajo.

Título: Procedimiento para el cálculo del costo de producción en la Panadería Dulcería Doñaneli.

Autor: Lina Malena Trujillo Romero

Curso: 2007-2008.

En este epígrafe se planean los pasos que van a servir de guía para una efectiva aplicación del sistema de costo, por las que hay que transitar para obtener los resultados reales.

El procedimiento consta de diferentes pasos, tal y como se muestra en la siguiente tabla.

Figura 2.1 Pasos del procedimiento para el cálculo del costo de producción.

Pasos del procedimiento

A continuación se explica cada una de los pasos del procedimiento.

Análisis de los pasos y procedimientos

-1-

a) Determinar los valores de Materiales Directos por Centro de Costo (Ron Nacional, Ron Elixer Arecha, Ron especial Decano), que no es más que todas las materias primas que conforman estos surtidos y que fueron utilizados según Sistema de Inventario como salidas del almacén.

b) Una vez determinados todos los elementos del costo se procede a distribuirlos por cada Centro de Costo (Surtido) objeto de nuestro análisis.

-2-

a) Determinar el valor de la Mano de Obra Directa por Centro de Costo (Ron Nacional, Ron Elixer Arecha, Ron especial Decano), que es todo el esfuerzo físico o mental gastado directamente en la fabricación de un estos surtidos según desglose de la Nómina de salarios..

b) Determinar el valor de la mano de obra Indirecta. Aquí se considera el salario con todos sus componentes de los trabajadores que laboran de forma indirecta (personal de mantenimiento, administrativo, etc.) y se utiliza el método de factor o prorrateo según las unidades reales fabricadas y con su respectivo desglose por surtidos.

c) Determinar los Costos Indirectos de Fabricación, ellos se usan para acumular los Gastos que no se les puede identificar directamente con los productos específicos pues son utilizados por todos y no hay

forma de separarlos como por ejemplo la depreciación de los AFT, la electricidad y los materia es auxiliares como los que se utilizan en la higienización, los lubricantes, etc. Para ellos se utiliza el mismo método explicado para la mano de obra indirecta.

-3-

a) Distribución de los costos indirectos por centros de costos (Surtidos)

Una vez determinados los costos indirectos tanto de mano de obra como material se procede a distribuirlos por cada uno de los surtidos fabricados por el método de factor o prorrateo para incorporar a cada uno el gasto que le corresponde según a los volúmenes elaborados.

-4-

a) Determinación del Costo Unitario por Centro de Costo.

Una vez determinados los Costos Directos e Indirectos por cada uno de los surtidos fabricados se procede a totalizar los mismos y dividirlos entre las unidades producidas por cada uno de ellos. Esto determina el Costo Unitario real en el periodo analizado.

Donde:

$$\begin{aligned} \text{Costo Directo} + \text{Costo Indirectos} &= \text{Costo Totales} / \text{Unidades Físicas producidas del surtido} \\ &= \text{Costo Unitario del surtido} \end{aligned}$$

CD- Costos Directos

C I- Costos Indirectos

CT- Costos Totales

UF- Unidades físicas producidas del surtido

CU- Costo Unitario del surtido

Contabilización de los Costos obtenidos

Los asientos contables que se deben efectuar para contabilizar el costo de los centros de costo (Surtidos) se muestran a continuación:

a) Por el consumo de Materas Primas y Materiales Directos.

	Parcial	Debe	Haber
Producción Principal en Proceso)		x.xx	
Centro de Costo (Según Surtido)	x.xx		
Inventario de Materias Primas y Materiales Directos			x.xx
Contabilizando el consumo de Materias Primas y Materiales Directos			

b) Por el consumo de Materias Primas y Materiales indirectos.

	Parcial	Debe	Haber
Costos Indirectos de Producción		x.xx	
Centro de Costo (Según surtido)	x.xx		
Inventario de Materias Primas y Materiales			x.xx
Contabilizando las Materias Primas y Materiales Indirectos			

c) Por la Mano de Obra Directa empleada en la fabricación de los productos conjuntos.

	Parcial	Debe	Haber
Producción Principal en Proceso		x.xx	
Centro de Costo (Según surtido)	x.xx		
Nóminas por Pagar			x.xx
Contabilizando la Mano de Obra Directa			

d) Por la Mano de Obra Indirecta empleada en la fabricación de los productos conjuntos

	Parcial	Debe	Haber
Gastos Indirectos de Producción		x.xx	
Centro de Costo (Según surtido))	x.xx		
Nóminas por Pagar			x.xx
Contabilizando la Mano de Obra Indirecta			

e) Por la declaración de la Producción Terminada:

	Parcial	Debe	Haber
Inventario de Producción Terminada		x.xx	
Centro de Costo (Según Surtido))	x.xx		
Producción Principal en Proceso			x.xx
Contabilizando la Producción Terminada			

Capitula III



Capítulo 3: Aplicación del procedimiento para el cálculo de los Costos en la Fábrica de Ron Luis Arcos Bergnes.

Este capítulo tiene como objetivo la presentación y aplicación del procedimiento para el cálculo de los costos en la UEB Fábrica de Ron Cienfuegos, se tomaron los datos aportados por los registros emitidos por el Sistema Nacional de Contabilidad del mes de Diciembre del 2011 y con estos datos se procedió a ejecutar el procedimiento diseñado.

A continuación se muestra el procedimiento para el cálculo de los costos. (Ver tablas)

3.1 Aplicación de los Centros de costos por Surtidos.

1. Determinación de los elementos del costo y su valor.

a) Determinación de los valores de materiales directos que utilizan los diferentes Centros de Costos. Para ello se tomaron todos los vales de salida pertenecientes al mes de Diciembre del 2011.

Ron Nacional	\$	176 669.44
Ron Elixir Arecha		13370.86
Ron Especial 34.5°		71 889.68
Botellas de Vidrio		1 366 329.20
Tapas PET Blancas		846.83
Tapas PET Doradas		66.07
Tapas Gualas		2913.31
Tapas Pilfer		4153.76
Etiquetas Nacional		822.17
Etiquetas Decano (Bot. 700 ml)		3166.06
Etiquetas Canecas (Arecha)		941.21
Retractil		1744.97
Total Material Directo	\$	1 842 913.56

Al analizar el proceso productivo de la fábrica de Ron, existe un proceso intermedio que determina al Costo de una materia Prima directa que se emplea en la fase de embotellado de los Rones que son los Centros de Costos objetos de nuestro análisis. Este proceso es:



El soplado de Preformas de 48 ° y 35.5°, para la obtención de Pomos de 1.5 lts y Canecas de 0.375 lts respectivamente.

El costo de los productos que se obtiene de este proceso se aumentará los \$ 1 842 913.56 ya determinados.

b) Determinación del Costo de los Pomos soplados.

Preformas 35.5 ° ----- \$ 7 949.76 ----- canecas 0.375 lts
 Preformas 48 ° ----- 13 956.02 ----- pomos 1.5 lts
Total **\$ 21 905.78**

c) Costos Indirectos de fabricación.(tabla

Bolsas de Nylon -----285.35
 Electricidad 60% del Gasto Total -----1630.49
 Depreciación-----116.64
Total **\$ 1 747.13**

Cálculo de la Mano de Obra (cálculo total de las 8 operaciones).

Sopladora	Salario	9.09%	Base Imponible	14%	25%	Total
8	1 816.26	165.10	1 981.36	277.39	495.34	2 754.09

Fuente elaboración: propia

Cálculos Gastos Indirectos de Mano de Obra.

	<u>Gastos indirectos</u>	<u>Mano de Obra</u>
Canecas 375lts -----	\$ 768.74 -----	\$ 1 211.80
Pomos 1.5lts -----	<u>978.39</u> -----	<u>1 542.29</u>
Total	\$ 1 747.13	\$ 2 754.09



Determinación del Costo Unitario (envases soplados PET).

Envases	Unidades de soplado	Factor	Materias Primas fundamentales	Gastos Indirectos	Mano de obra	Costo Unitario
Canecas 375lts	73116	44	7 949.76	768.74	1 211.80	0.13581
Pomos 1.5lts	94100	56	13 956.02	978.39	1 542.29	0.17509
Total	167216					

Fuente elaboración: propia

Envases utilizados en el mes.

Canecas 0.375lts ----- 46879 x 0.13581 ----- 6 366.64
Pomos 1.5lts ----- 84666 x 0.17509 ----- 14 824.17
\$ 21 190.81

Total de Materias Primas directas.

\$ 1 842 913 .56 + 21 190.81 = \$ 1 864 104.37



2.1 Determinación de los Costos por Surtidos.

2. Desglose del valor de Materias primas Directas consideradas por centro de Costo

Materias Primas Directas	Centro de Costo	Centro de Costo	Centro de Costo
	34 Ron Nacional (pomos de 1.5lts)	35 Ron Elixer Arecha (0.375lts)	06 Ron Especial Decano 34°
Ron Nacional	176 669.44	-	-
Ron Elixer Arecha	-	13 370.86	-
Ron Especial 34°	-	-	271 889.68
Botellas de Vidrio	-	-	1 366 329.20
Tapas PET Blancas	-	846.83	-
Tapas PET Doradas	66.07	-	-
Tapas Guala	-	-	2 913.31
Tapas Pilfer	-	-	4 153.76
Etiquetas Nacional	822.17	-	-
Etiquetas Decano	-	-	3 166.06
Etiquetas Canecas Arecha	-	941.21	-
Canecas Sopladas	-	6 366.64	-
Pomos soplados	14 824.17	-	1 864 104.37
Retractil	581.65	581.65	581.67
Total	\$ 192 963.50	\$ 22 107.19	\$ 1 649 033.68

Fuente elaboración: propia

La suma de los totales de los tres Centros de costo es:

$$\text{\$ } 192\,963.50 + 22\,107.19 + 1\,649\,033.68 = \text{\$ } 1\,864\,104.37$$

2.2 Determinación del valor de la mano de obra directa en la fabrica de los surtidos.

Centro de Costo	Surtido	Salario	9.09%	Base Imponible	14%	25%	Total
34	Ron Nacional	4 089.31	371.72	4 461.03	624.55	1115.26	6 200.84
35	Ron Elixir Arecha	1 924.38	174.93	2 099.31	293.91	524.83	2 918.05
06	Ron Especial Decano	4 244.74	385.85	4 630.59	648.29	1157.65	6 436.53

Fuente elaboración: propia

2.3 Determinación de los Costos Indirectos de Fabricación.

Electricidad----- \$ 1086.99
 Materiales Auxiliares ----- 795.67
 Depreciación ----- 1 525.35
\$ 3408.01

2.3 Cálculo de la Mano de obra Indirecta.

Trabajadores Indirectos	Salario	9.09%	Base Imponible	14%	25%	Total
21	5 625.56	511.37	6 136.93	859.17	1 534.24	8 530.34

Fuente elaboración: propia

2.4 Distribución de los Costos Indirectos por Centros de Costo.

Centros de Costo	Unidades de producción terminada	Factor	Costos Indirectos de Fabricación		Total
			Gastos Indirectos	Mano de Obra Indirecta	
Ron Nacional	14111	0.2526	860.86	2 154.76	3 015.62
Ron Elixir arecha	1953	0.0349	118.94	297.71	416.65
Ron Especial Decano	39821	0.7125	2 428.21	6 077.87	8 506.08
Total	55885		3 408.01	8 530.34	11 938.35

Fuente elaboración: propia

3. Determinación del Costo Unitario por Centro de Costo (Surtidos) de acuerdo a los cálculos realizados.

Costo Centro de	Surtidos	Costos Directos de fabricación	Mano de Obra Directa	Costos de Fabricación	Costos Totales	Unidades de Producción	Costo Unitario
34	Ron Nacional (1.5lts)	192 963.50	6 200.84	3 015.62	202 179.96	14111	14.328
35	Ron Elixir Arecha (0.375lts)	22 107.19	2 918.05	416.65	25 441.89	1953	13.027
06	Ron Especial Decano	1 649 033.68	6 436.53	8 506.08	1 663 976.29	39821	41.786



Fuente elaboración: propia

Capítulo 3.

3.2 Análisis comparativo de los Costos determinados con los Costos predeterminado (Fichas de Costos).

Centro de Costo	Surtidos	Costo Predeterminado	Costo Real	Diferencia
34	Ron Nacional (1.5lts)	18.04	14.33	3.71
35	Ron Elixir Arecha (0.375lts)	14.33	13.03	1.30
06	Ron Especial Decano	45.97	41.79	4.18

Fuente elaboración: propia

Como se puede apreciar en la tabla anterior, la aplicación de un método detallado en la contabilización de la Nómina con la separación de los puestos que intervienen directamente en la producción de cada surtido así como un sistema aplicando en las salidas de Almacén donde se especifica la producción a realizar en el día, da un costo más acertado y preciso pues el anterior que utilizaba la unidad aplicaba el prorrateo o índice de participación de cada producción en el salario total devengado por el área productiva y de materias primas que se empleaban en varios surtidos.

4. Contabilizar el costo de los productos.

Los asientos contables para contabilizar el costo de los productos se muestran a continuación:

a) Por el consumo de Materia Primas y Materiales Directos en el Soplado de pomos PET.

<u>Detalle</u>	<u>Parcial</u>	<u>Debe</u>	<u>Haber</u>
Producción Auxiliar en Proceso		\$ 21 905.78	

Centro de Costo	\$21 905.78	
Materias prima y materiales Directos		\$ 21 905.78

Contabilizando el consumo de Materias Primas y Materiales Directos

b) Por el consumo de materias primas y materiales indirectos en el soplado de pomos.

<u>Detalle</u>	<u>Parcial</u>	<u>Debe</u>	<u>Haber</u>
Gastos Indirectos de producción		1 747.13	
Centro de Costo	1 747.13		
Materias primas y materiales			1 747.13

Contabilizando las Materias Primas y Materiales Indirectos

c) Por la mano de obra directa empleada en el soplado de pomos.

<u>Detalle</u>	<u>Parcial</u>	<u>Debe</u>	<u>Haber</u>
Gastos indirectos de producción		2 754.09	
Centros de costo	2 754.09		
Nóminas por pagar			2 754.09

Contabilizando la Mano de Obra Directa

d) Transfiriendo envases soplados para la producción.

<u>Detalle</u>	<u>Parcial</u>	<u>Debe</u>	<u>Haber</u>
Producción principal en proceso		21 190.81	
Centro de Costo Arecha	6 366.64		
Centro de costo Nacional	14 824.17		
Producción auxiliar en proceso			21 190.81

e) Por el consumo de materias primas y materiales directos.

<u>Detalle</u>	<u>Parcial</u>	<u>Debe</u>	<u>Haber</u>
Producción principal en proceso		1 842 913.56	
Centros de costo Nacional	178 139.33		
Centros de costo Arecha	15 740.55		
Centros de costo Decano	1 649 033.68		
Materias primas y materiales			1 842 913.56

f) Por la mano de obra directa empleada en la fabricación de los productos.

<u>Detalle</u>	<u>Parcial</u>	<u>Debe</u>	<u>Haber</u>
Producción principal en proceso		15 555.42	
Centros de costo Nacional	6 200.84		
Centros de costo Arecha	2 918.05		
Centros de costo Decano	6 436.53		
Nóminas por pagar			15 555.42

g) Por el consumo de materias primas y materiales indirectos empleados en la fabricación de productos.

<u>Detalle</u>	<u>Parcial</u>	<u>Debe</u>	<u>Haber</u>
Gastos indirectos de producción		3 408.01	
Centros de costo	3 408.01		
Materias primas y materiales			3 408.01

h) Por la mano de obra indirecta empleada en la fabricación de los productos.

<u>Detalle</u>	<u>Parcial</u>	<u>Debe</u>	<u>Haber</u>
Gastos indirectos de producción		8 530.34	
Centros de costo	8 530.34		
Nóminas por pagar			8 530.34

i) Por el total de costos indirectos de fabricación.

<u>Detalle</u>	<u>Parcial</u>	<u>Debe</u>	<u>Haber</u>
Producción principal en proceso		11 938.35	
Centro de costo Nacional	3015.62		
Centro de costo Arecha	416.65		
Centro de costo Decano	8 506.08		
Gastos indirectos de producción			11 938.35

j) Por la producción terminada del mes.

<u>Detalle</u>	<u>Parcial</u>	<u>Debe</u>	<u>Haber</u>
----------------	----------------	-------------	--------------

Inventario de producción terminada		1 891 598.14
Centro de costo Nacional	202 179.96	
Centro de costo Arecha	25 441.89	
Centro de costo Decano	1 663 976.29	
Producción principal en proceso		1 988 113.41

3.2 Implementación Centro de Costos

1. Determinar los elementos del costo y su valor.

a) Determinar los valores de materiales directos del centro de costo, para ello se tomaron todos los vales de salida del almacén del mes de Diciembre

Conclusiones



Conclusiones

Después de realizado este trabajo se puede arribar a las siguientes conclusiones:

- Se elabora un marco teórico acerca del costeo de productos, sirviendo de base conceptual para el estudio y como referencia para futuras investigaciones.
- Se pudo diseñar un procedimiento basado en el costo que permite asignar los costos y un procesamiento adicional a los productos terminados y de esta manera conocer el costo real de una unidad de producto terminado.
- Se demuestra la efectividad del procedimiento seleccionado mediante su implementación.
- Al comparar los resultados obtenidos con el costo que refleja la ficha de costo se puede apreciar que en ambos Centros de Costo todos los productos tienen un costo real por debajo de su planificación, esto está dado por la disminución de precio de las materias primas en el mercado.

Se observa una diferencia positiva entre las fichas de costos y los costos reales determinados de \$ 3.71 en el Centro de Costo 34 (Ron nacional 1.5lts), \$ 1.30 en el Centro de Costo 35 (Ron Elixer Arecha 0.375lts) y \$ 4.18 en el Centro de Costo 06 (Ron Especial Decano).

Recomendaciones



Recomendaciones

Se recomienda después de haber realizado las conclusiones anteriores que se debe:

- Implantar el procedimiento diseñado para que el costo unitario de cada producto refleje su valor real.
- Rediseñar las fichas de costo de manera que demuestren claramente los elementos del costo.
- Actualizar las fichas de costo con los nuevos valores de las materias primas y materiales para poder hacer comparaciones y determinar las desviaciones de los gastos y su causa.
- Gestionar nuevos proveedores que ofrezcan la materia prima que se utiliza en las producciones, con un costo más asequible.
- Implementar estrategias en la búsqueda de incrementar las producciones de los productos más demandados por la población.
- Utilizar el informe como material de estudio para el personal involucrado en la actividad contable, y lograr su total aplicación en el costeo de sus producciones.

Bibliografia



Bibliografía

- Benítez Miranda, Miguel Ángel, & Miranda Dianazas, Maria Victoria. (1997). *Contabilidad y Finanzas para la Información Económica de los Cuadros de Dirección*. Diploma, Universidad de la Habana.
- Clasificación de los costos. (s.d.). . Recuperado a partir de <http://www.ur.mx/cursos/post/obarraga/unidades/material5.htm>.
- Comisión de terminología del A.I.A. (2007). C/Pufus Porem: (Accounting Method. Contabilidad. (2012). . Recuperado a partir de <http://www.contabilidad.com.py/>.
- COSTOS. (2012). . Recuperado a partir de <http://www.infomipyme.com/Docs/GT/Offline/Empresarios/costos.htm>.
- Fernando Boter, Maupi. (2005). *Curso de Contabilidad*. Barcelona.
- Ficha de Costo. (2007). .
- H.A. FINNEY. (1931). *Principles of Accounting*. E.U: Prentice HALL.
- Himmelblau, David. (s.d.). *Fundamentos de la contabilidad*. México.
- Horngren. (1993). *Horngren y Harrison*. Catacora.
- Horngren. (1998). *Horngren y Harrison*.
- J.Hugh, Jackson. (1984). *Accounting Principles*. New York: McGraw Hill Book Company.
- John Paymond, Wildman. (1940). *Principles of accounting*.
- Lang, T. (1958). *Manual del Montador de Costo*. México.
- Leon, Batardon, & Polimeni. (1919). *Elementos de Contabilidad Tomo: I*. España: Orbe.
- Objetivos Contabilidad De Costos. (s.d.). . Recuperado a partir de <http://www.mitecnologico.com/Main/ObjetivosContabilidadDeCostos>.
- Polimeni, R.S, Fabozzi F. J, & Adelberg A. H. (1990). *Contabilidad de costos: Conceptos y Aplicaciones para la Toma de Decisiones Gerenciales (2º ed.)*. México: Mc GrawHill.
- Rodríguez, M.C. (1991). *Contabilidad Analítica. Costos, Rendimientos, Precios y Resultados*. España: Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas.
- Tipo de Costo. (2012). . Recuperado a partir de <http://www.promonegocios.net/costos/tipos-costos.html>.

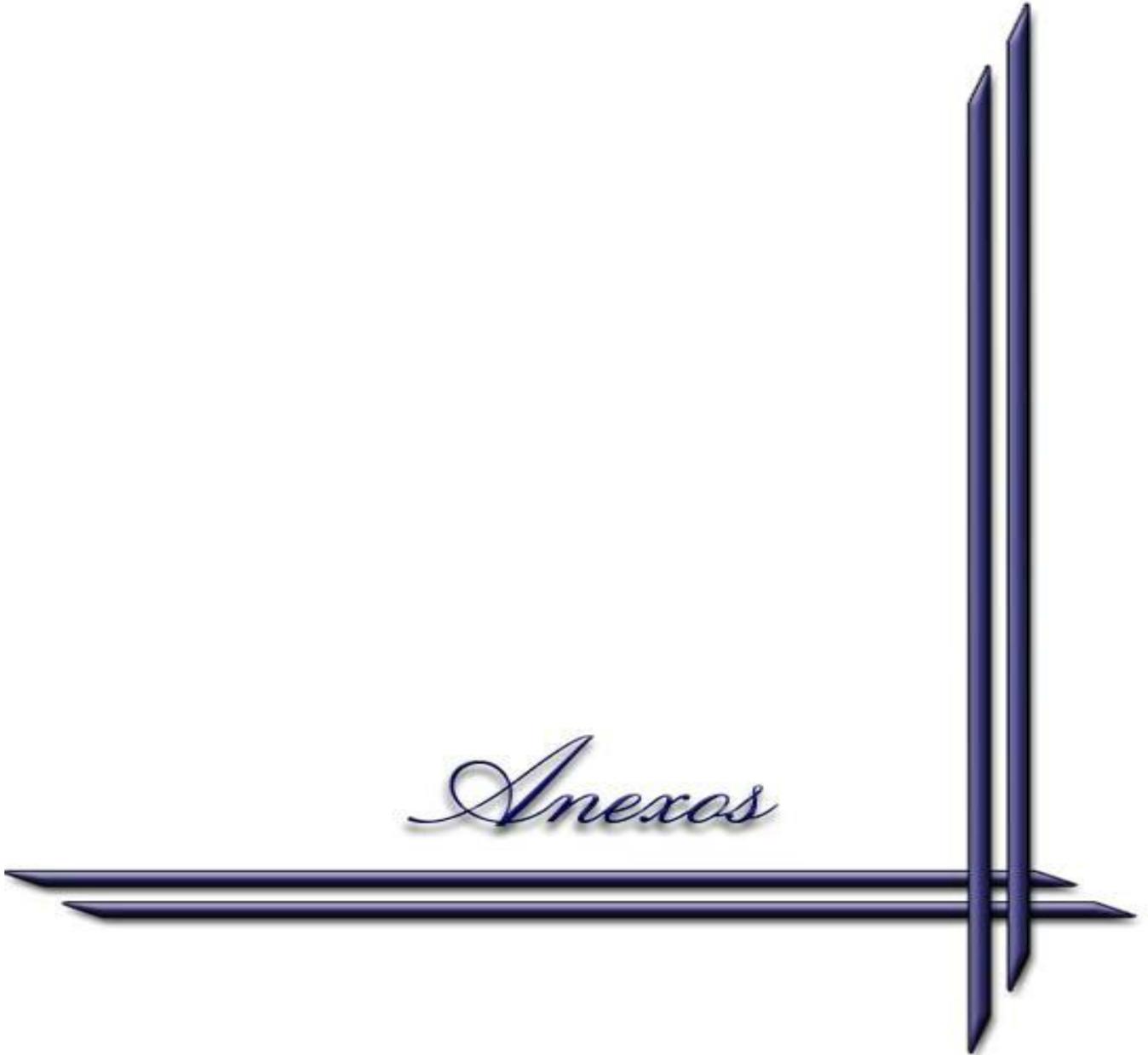
Tipos de costos. (2012). . Recuperado a partir de <http://www.monografias.com/trabajos66/tipos-costos/tipos-costos.shtml>.

Tipos de Costos - Apuntes de Economía y Finanzas. (2012). . Recuperado a partir de <http://www.elprisma.com/apuntes/economia/tiposdecostos/>.

Toma de decisiones gerenciales en base a costos. (2012). . Recuperado a partir de <http://www.gestiopolis.com/recursos4/docs/ger/tobasecostos.htm>.

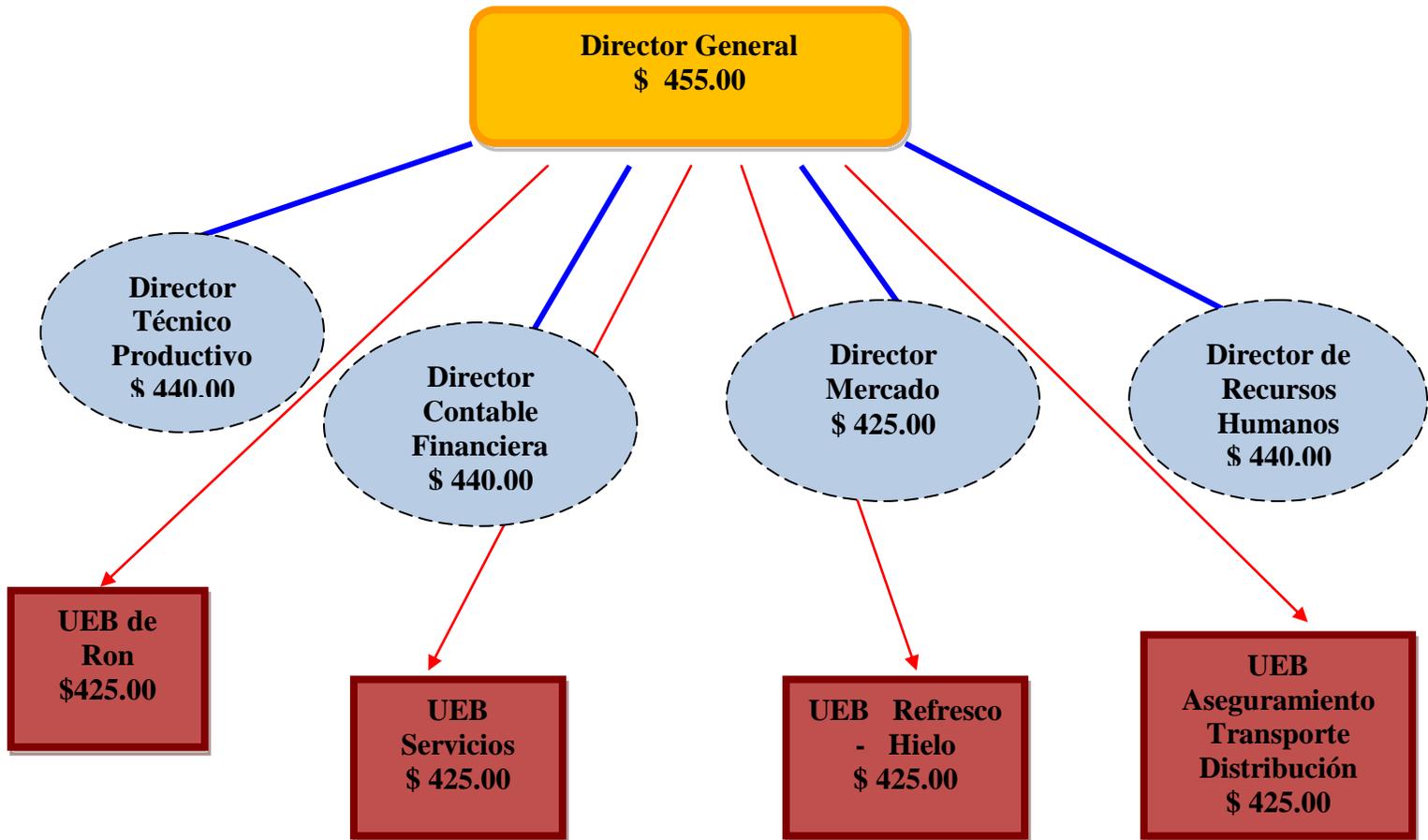
Tovar, C. (2007). CONTABILIDAD: Introducción de la Contabilidad. Diana.

Anexos



Anexos

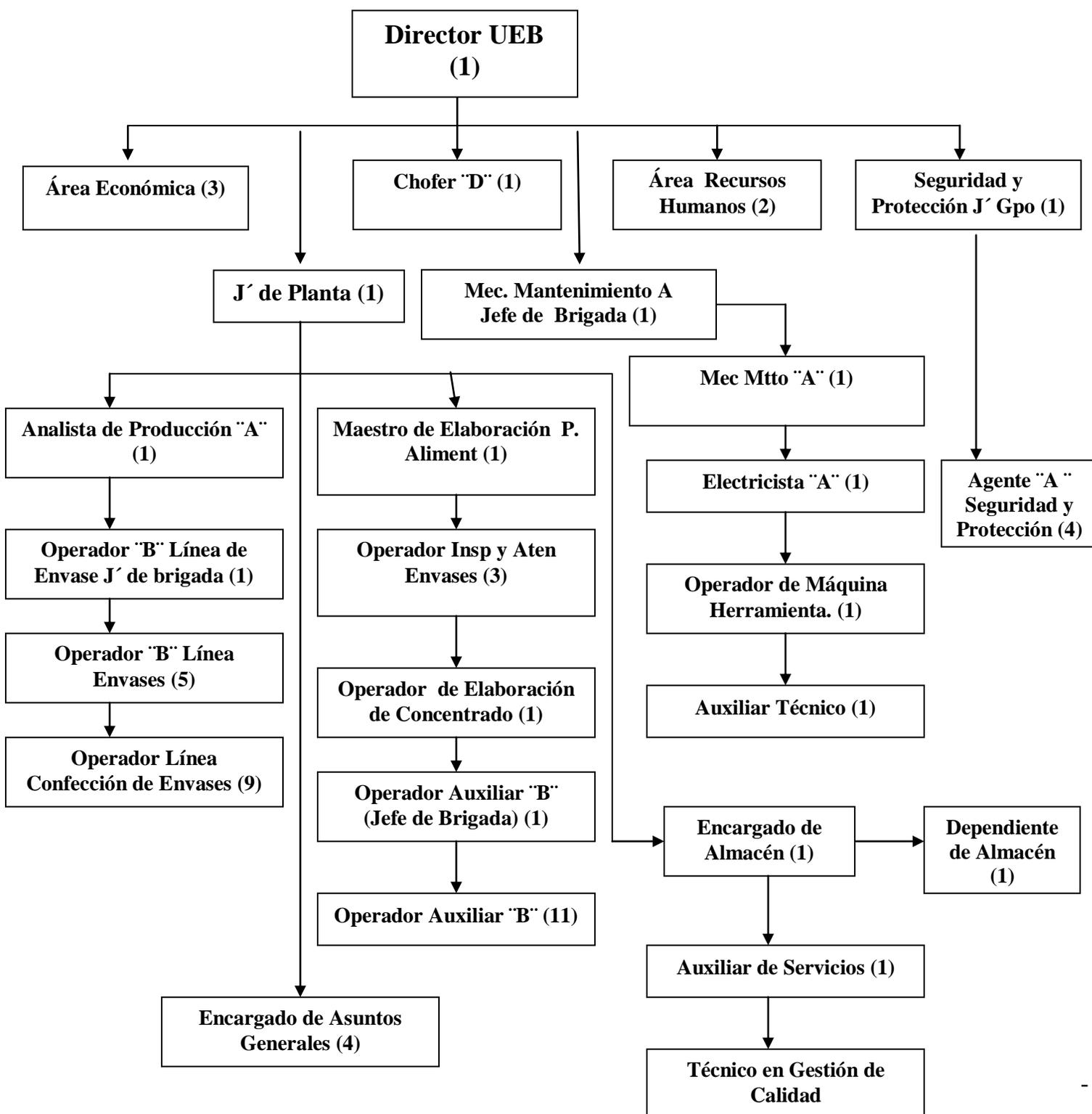
EMPRESA DE BEBIDAS Y REFRESCOS CIENFUEGOS



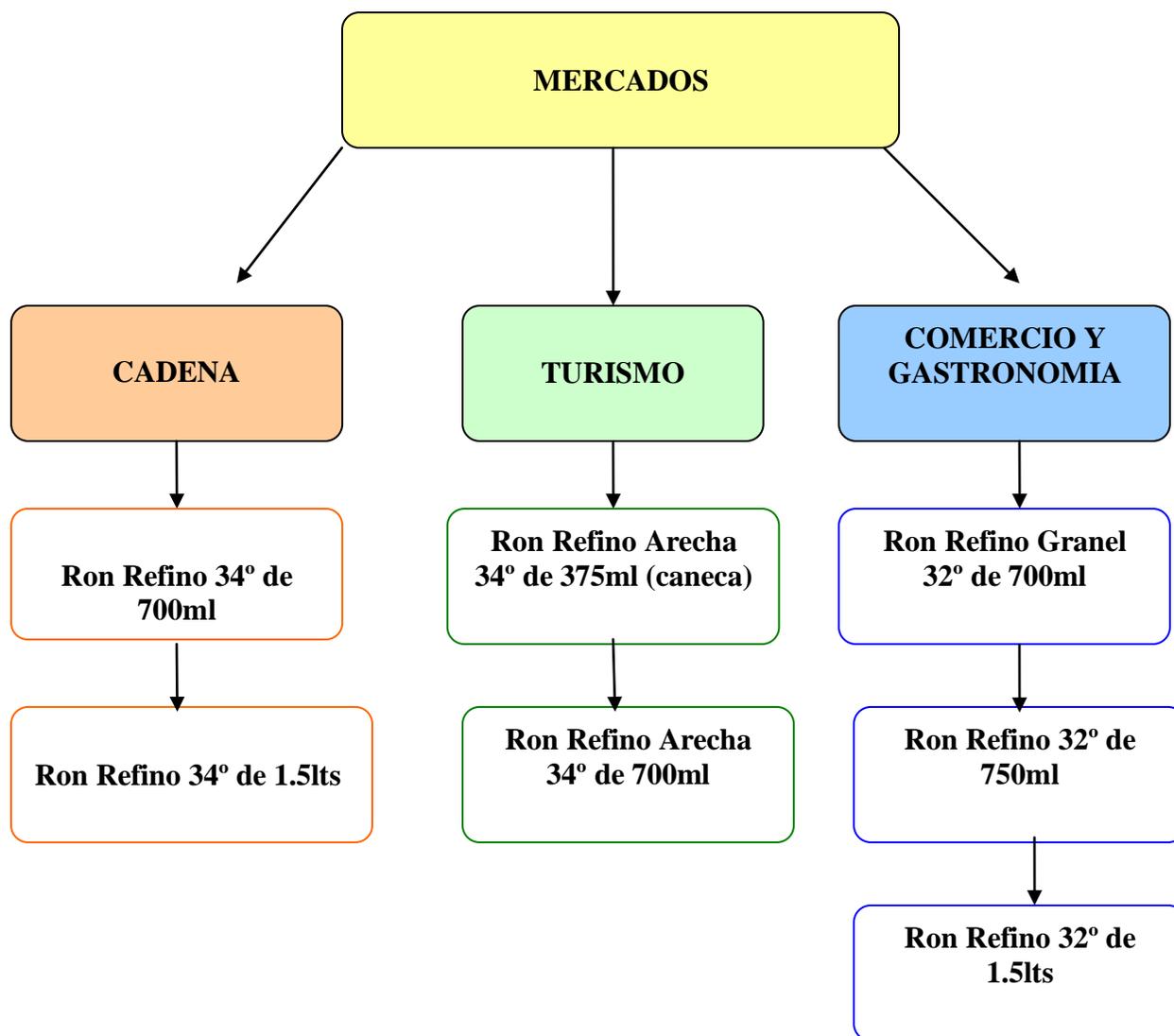
Fuente: Elaboración propia

Anexo 2

Organigrama – UEB Fábrica de Ron Cienfuegos

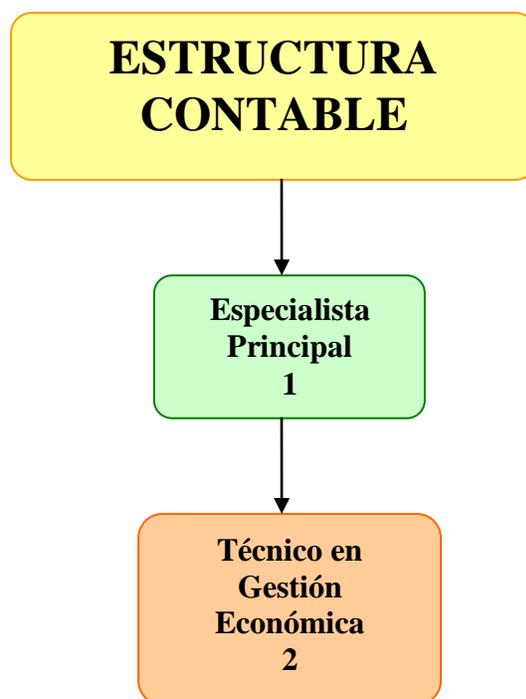


PRODUCCIONES PROPIAS



Fuente: Elaboración propia

Anexo 4 Organigrama de la estructura contable.

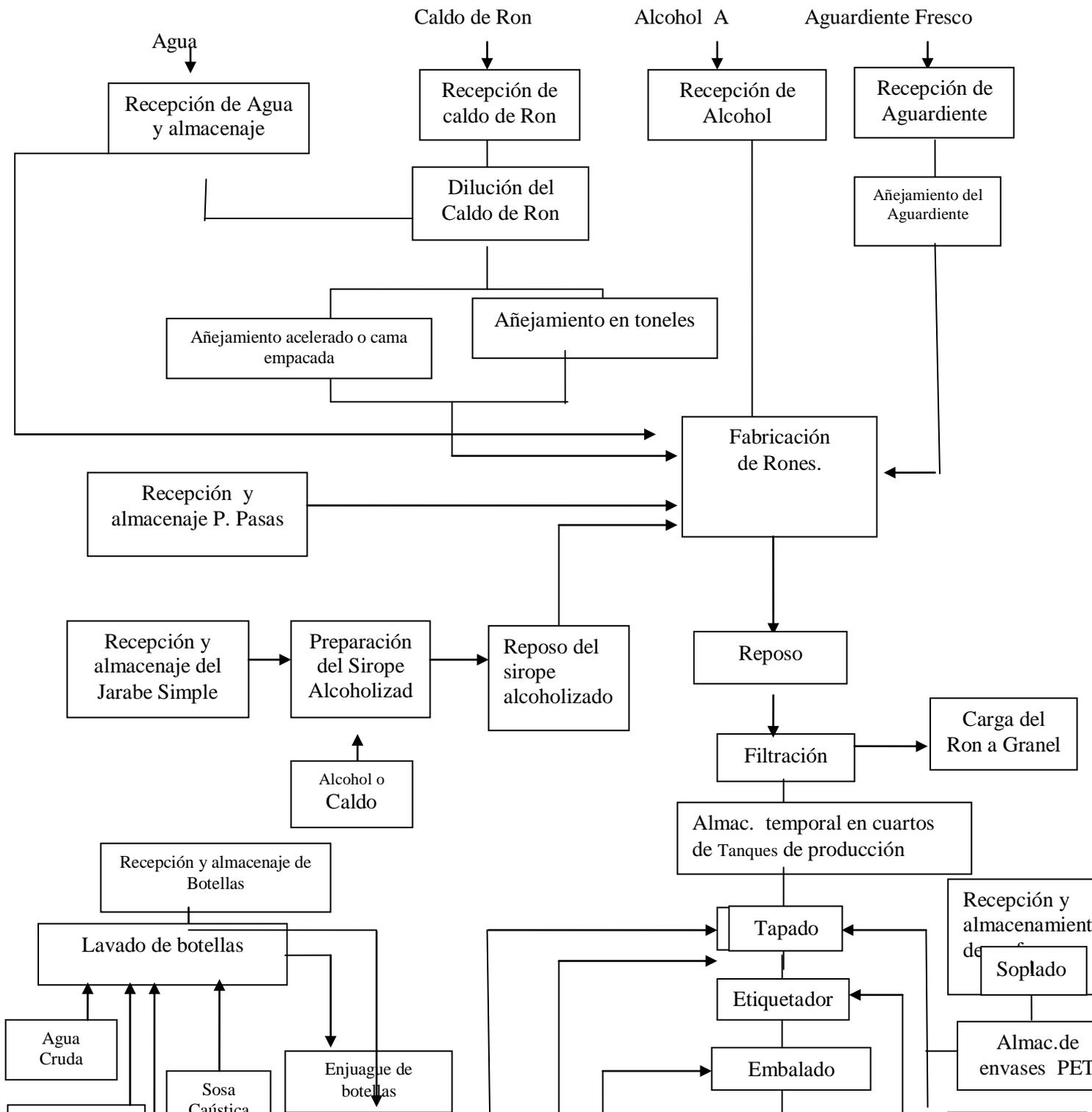


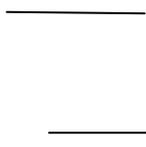
Fuente: Elaboración propia

ANEXO ---- ELABORACIÓN DEL DIAGRAMA DE FLUJO DEL PROCESO DE ELABORACION DE RONES. Para la confección del diagrama de flujo se tomaron en consideración todas las etapas del proceso y nos basamos en las experiencias acumuladas por varios trabajadores del centro. Ver Anexo 1

Fábrica de Ron “Luis Arcos Bergnes”. EMBER Cienfuegos.

Anexo 1
Diagrama de flujo del Proceso de elaboración de Rones.



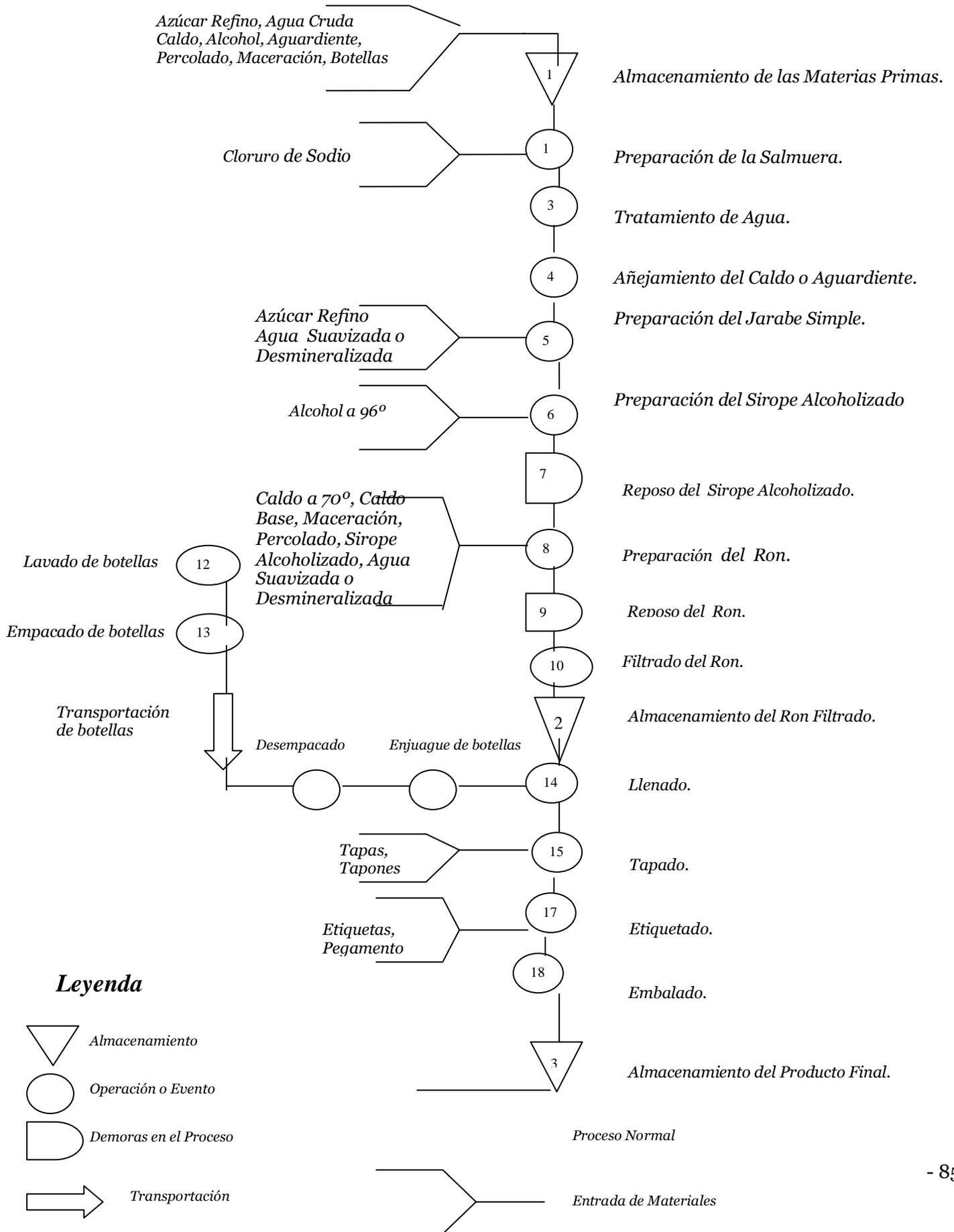


VERIFICACIÓN DEL DIAGRAMA DE FLUJO.

El diagrama de flujo ha sido verificado por los miembros del equipo HACCP, comprobando la correspondencia del mismo con la práctica del proceso productivo.

Anexo I

Diagrama de Flujo del Proceso. Fábrica de Ron "Luis Arcos Bergnes"



LEYENDA. Fábrica de Ron "Luis Arcos Bergnes".

ALMACENAMIENTO 1	Tanque de almacenamiento de agua cruda
OPERACIÓN 1	Preparación de la salmuera
INSPECCIÓN 2	Concentración de la solución salina
OPERACIÓN 3	Tratamiento de agua.
OPERACIÓN 4	Añejamiento del caldo o aguardiente.
INSPECCIÓN 4	Contenido de esteres y acidez expres como A acet g/100Laa
OPERACIÓN 5	Preparación del Jarabe simple
INSPECCIÓN 5	Inspeccionar sólidos solubles
OPERACIÓN 6	Preparación del sirope alcoholizado
OPERACIÓN 7	Reposo del sirope alcoholizado
INSPECCIÓN 7	Determinación del grado alcoholizado
OPERACIÓN 8	Preparación del Ron
INSPECCIÓN 8	Determinación físico – químicas y Sensorial.
OPERACIÓN 9	Reposos del ron
OPERACIÓN 10	Filtración del Ron
OPERACIÓN 11	Almacenamiento del ron filtrado
OPERACIÓN 12	Lavado de botellas
OPERACIÓN 13	Empacado de botellas
OPERACIÓN 14	Llenado de botellas
OPERACIÓN 15	Tapado
INSPECCIÓN 15	Determinaciones físico – químicas, sensorial y contenido
OPERACIÓN 16	Empacado
OPERACIÓN 17	Etiquetado
INSPECCIÓN 17	Estado del etiquetado
OPERACIÓN 18	Embalado
ALMACENAMIENTO 2	Almacenamiento del producto final.

Anexo

Sub-elementos de gastos

En la Empresa y de acuerdo a lo establecido por el Sistema de Contabilidad se utilizan los siguientes subelementos de gastos:

- 11010 Materias primas y materiales fundamentales en MN
- 11050 Mermas y deterioros en MN
- 11070 Residuos recuperables en MN
- 11080 Gastos de transporte y recargo comercial MN
- 11090 Animales comprados para auto consumo MN
- 16000 Materias primas y materiales en CUC
- 16010 Materias primas y materiales fundamentales en CUC
- 16050 Mermas y deterioros en CUC
- 16070 Residuos recuperables en CUC
- 16080 Gastos de transporte y recargo comercial CUC
- 16090 Animales comprados para auto consumo CUC
- 23000 Materiales auxiliares en MN
- 23110 Materiales auxiliares consumidos en MN
- 23111 Aseguramiento
- 23112 Materiales de Laboratorio MN
- 23115 Materiales de Aseo y Limpieza MN
- 23117 Insumos de Informática y Computación MN
- 23118 Protección Física MN
- 23119 Materiales de Oficina y Enseres MN
- 23125 P.H.T MN
- 23126 N.M.C.C MN
- 23127 Mantenimiento Constructivo MN
- 23128 Mantenimiento Industrial MN
 - 23131 Automatización MN
 - 23140 Mermas y deterioros en MN
 - 23160 Residuos recuperables en MN
 - 23170 Gtos transporte, recargos, descuentos comerciales MN

25000 Materiales auxiliares en CUC
25110 Materiales auxiliares consumidos en CUC
25112 Materiales de Laboratorio en CUC
25113 ASEO en CUC
25115 Materiales de aseo y limpieza en CUC
25116 Gastos de Comedor y Cafetería en CUC
25117 Insumo de Informática y Computación en CUC
25118 Protección Física en CUC
25119 Materiales de Oficina y Enseres en CUC
25125 P.H.T en CUC
25126 N.M.C.C en CUC
25127 Mantenimiento Constructivo en CUC
25128 Mantenimiento Industrial en CUC
25131 Automatización en CUC
25140 Mermas y deterioros en CUC
25160 Residuos recuperables en CUC
25170 Gtos transporte, recargos, Desc. Comerciales CUC
28000 Mermas, faltantes y deterioros en MN
28110 Mermas y deterioro produc. y mercancías en MN
29000 Mermas, faltantes y deterioros en CUC
29110 Mermas y deterioros produc. y mercancías en CUC
30000 Combustibles en MN
30110 Fuel oil en MN
30120 Gas oil en MN
30130 Gasolina en MN
30140 Otros combustibles en MN
30150 Mermas y deterioros en MN
30190 Gastos transporte y recargo comercial MN
35000 Combustibles en CUC
35110 Fuel oil en CUC
35120 Gas oil en CUC
35130 Gasolina en CUC
35140 Otros combustibles en CUC
35150 Mermas y deterioros en CUC
35190 Gastos transporte y recargo comercial CUC

40000 Energía en MN
40110 Consumo de electricidad comprada en MN
40120 Otros consumos de energía comprada en MN
45000 Energía en CUC
45110 Consumo de electricidad comprada en CUC
45120 Otros consumos de energía comprada CUC
50000 Salarios en MN
50110 Salario básicos obreros de la producción MN
50120 acum. Vac sobre sal básico obreros producción MN
50130 Sal no productivo obreros producción MN
50140 Acum vac sobre sal no productivo obreros producc MN
50150 Sal indirectos - Retribuciones básicas MN
50160 Salarios indirectos-Otras retribuciones MN
50170 Acum vac sobre los salarios indirectos MN
50180 Plus salarial MN
50190 Acum de vacaciones sobre plus salarial MN
55000 Salarios en CUC
55110 Salario básicos obreros de la producción en CUC
55120 Acum vac sobre sal básico obreros produc en CUC
55130 Sal no productivo obreros de la produc en CUC
55140 Acum vac sobre sal no productivo obreros prod en CUC
50150 Sal indirectos - Retribuciones básicas MN
50160 Salarios indirectos-Otras retribuciones MN
50170 Acum vac sobre los salarios indirectos MN
50180 Plus salarial MN
50190 Acum de vacaciones sobre plus salarial MN
55000 Salarios en CUC
55110 Salario básicos obreros de la producción en CUC
55120 Acum vac sobre sal básico obreros produc en CUC
55130 Sal no productivo obreros de la produc en CUC
55140 Acum vac sobre sal no productivo obreros prod CUC
55150 Sal indirectos - Retribuciones básicas en CUC
55160 Salarios indirectos-Otras retribuciones en CUC
55170 Acum vac sobre los salarios indirectos en CUC
55180 Plus salarial en CUC

55190 Acum vacaciones sobre el plus salarial en CUC
60000 Otros gastos de la fuerza de trabajo MN
60110 Contrib seg. Soc obreros de la producción MN
60120 Contrib seg. soc trabajadores indirectos MN
60130 Contrib. seg soc plus salarial MN
60150 Subsidio Seg. Soc. por enfermedad común MN
60160 Subsidio Seg. Soc. x enf Prof./acc del trabajo MN
60170 Subsidio x Seg Social por maternidad MN
60175 Exc. Subsidio x Seg Soc corto plazo legal MN
60180 Imp x utilización fza de trab obros direc prod. MN
60190 Imp x utiliz. Fza. de trabajo trabajad. Indirectos MN
65000 Otros gastos de la fuerza de trabajo CUC
65110 Contribución a la seguridad social en CUC
65120 Contribución a la seguridad social en CUC
65130 Contribución a la seguridad social en CUC
65150 Subsidio por seguridad social en CUC
65160 Subsidio por seguridad social en CUC
65170 Subsidio por seguridad social en CUC
65175 Exc. Subsidio seg. Soc. Corto plazo legal en CUC
65180 Imp x utilización de la fza de trabajo en CUC
65190 Imp x utilización de la fza de trabajo en CUC
70000 Amortización en moneda nacional
70111 Depreciación de activos fijos tangibles MN
70130 Amortización de cargos diferidos MN
70140 Amortiz de activos fijos intangibles MN
71000 Amortización en CUC
71111 Depreciación de activos fijos tangibles en CUC
71130 Amortización de cargos diferidos en CUC
71140 Amortiz de activos fijos intangibles en CUC
80000 Otros gastos monetarios en MN
80110 Fletes MN
80117 Inf. Y computación MN
80118 Prot. Física MN
80120 Pasajes MN
80130 Correos, telégrafo y teléfono MN

80140 Almacenaje MN
80150 Servicios reparaciones y mantenimiento MN
80152 Mantenimiento Constructivo MN
80153 Mantenimiento Automotor MN
80155 Bicicletas y Accesorios MN
80160 Alquiler de activos fijos tangibles MN
80161 Gastos de Laboratorio MN
80180 Raciones recibidas almuerzos y comidas MN
80190 Otros servicios recibidos esfera produc MN
80210 Gtos comisión servicios-Pers entidades MN
80220 Gtos comisión servicios-Tec. extranjeros MN
80230 Gastos de transporte M. Nacional
80250 Ropa y Calzado de Protección M. Nacional
80280 Estimulo a Cuadros M. Nacional
80310 Servicios de la esfera no productiva M. Nacional
80315 Fumigación M. Nacional
80317 Prot. contra incendio M. Nacional
80320 Prestaciones sociales M. Nacional
80340 Divisas Nacional
80360 Impuesto sobre el transporte terrestre M. Nacional
80370 Imp por utiliz de la Bahía de La Habana M. Nacional
80380 Tasas por peaje M. Nacional
80390 Tasas por radicación de anuncios M. Nacional
80410 Aporte al Historiador de la Ciudad M. Nacional
80490 Innovaciones y racionalizaciones M. Nacional
80900 Gastos de la Unión M. Nacional
80980 AM. Nacional
80990 Otros gastos diversos M. Nacional
80997 AM. Nacional
83152 Mant. Constructivo M. Nacional
85000 Otros gastos monetarios en CUC
85110 Fletes en CUC
85117 Inf. y computación en CUC
85118 Prot. Física en CUC
85120 Pasajes en CUC

85130 Correos, telégrafo y teléfono en CUC
85140 Almacenaje en CUC
85150 Servicios reparaciones y mantenimiento en CUC
85152 Mant. Constructivo en CUC
85153 Mant. Automotor en CUC
85155 Bicicletas y Accesorios en CUC
85160 Alquiler de activos fijos tangibles en CUC
85161 Gastos de Laboratorio en CUC
85180 Raciones recibidas almuerzos y comidas en CUC
85190 Otros servicios recibidos esfera product en CUC
85210 Gtos comisión servicios-Pers entidades en CUC
85220 Gastos en comisión servicios-Tec ext en CUC
85230 Gastos de transporte en CUC
85250 Ropa y Calzado de Protección en CUC
85280 Estimulo a Cuadros en CUC
85310 Servicios de la esfera no productiva en CUC
85315 Fumigación en CUC
85317 Prot. contra incendio en CUC
85320 Prestaciones sociales en CUC
85340 Divisas en CUC
85360 Impuesto sobre el transporte terrestre en CUC
85370 Impuesto por utiliza Bahía de La Habana en CUC
85380 Tasas por peaje en CUC
85390 Tasas por radicación de anuncios en CUC
85410 Aporte al Historiador de la Ciudad en CUC
85490 Innovaciones y racionalizaciones en CUC
85900 Gastos de la Unión en CUC
85980 a en CUC
85990 Otros gastos diversos en CUC
85995 Automatización en CUC
85997 a en CUC
90000 Traspasos en moneda nacional
95000 Traspasos en CUC

Centros de costos.

Los centros de costos están definidos por la Empresa en términos generales para todas las UEB, en los mismos se registran, calculan y analizan los costos en dependencia de sus intereses. Los mismos aparecerán en registro, para la conformación de los mismos se considero que tengan independencia operativa y puedan asignarse los costos directos o sea gastos de materias primas, fuerza de trabajo y otros gastos directos. Estos principios deben cumplirse independientemente del sistema de contabilidad que se opere. Estos serán los siguientes:

- 001 BODEGA
- 002 SOPLADO
- 003 CALDERAS
- 004 RON A GRANEL
- 005 FABRICACIÓN DE RON
- 006 EMBOTELLADO DE RON
- 007 VINO DULCE A GRANEL
- 008 PRODUCCIÓN DE VINO SECO
- 009 PRODUCCIÓN DE VINO BLANCO
- 010 EMBOTELLADO DE VINOS
- 011 FABRICACIÓN DE SIROPE
- 012 FABRICACIÓN DE REFRESCO A GRANEL
- 013 EMBOTELLADO DE REFRESCO CONCENTRADO
- 014 EMBOTELLADO DE REFRESCO CRISTAL
- 015 ETIQUETADO DE REFRESCO
- 016 FABRICACIÓN DE BEBIDAS REFRESCANTES
- 017 LLENADO DE BEBIDAS REFRESCANTES
- 018 RETRACTILADO
- 019 CUÑETES
- 020 LAVADO DE BOTELLAS
- 021 FABRICACIÓN DE HIELO
- 022 PRODUCCIÓN DE AGUA
- 023 ASEGURAMIENTO
- 024 MANTENIMIENTO
- 025 CALIDAD
- 026 LABORATORIO
- 027 PHT

028 ADMINISTRACION
029 DISTRIBUCION Y VENTAS
030 COMEDORES Y CAFETERÍAS

PLANIFICACIÓN POR CENTROS DE COSTOS

UEB:		Centro de costo:	
Fecha:			
Elementos de gastos			Costo planificado
Materias primas	1		
Combustible	2		
Energia	3		
Salarios	4		
Otros gastos fuerza trab	5		
Amortización	6		
Otros gastos monetarios	7		
Total	8		
Confeccionado por :		Firma :	
Aprobado por:		Firma:	

ANALISIS POR CENTROS DE COSTOS:

UEB:				
Fecha:				
Elementos de gastos		Costo planificado	Costo Real	Diferencia
		(1)	(2)	(3)
Mat. primas y materiales	1			
Combustible	2			
Energía eléctrica	3			
Salarios	4			
Otros gastos fuerza de trabajo	5			
Amortización	6			
Otros gastos monetarios	7			
Total	8			

OBJETIVOS Y PROCEDIMIENTOS

Modelos de planificación.

Producción por surtidos planificados.

Objetivo: Planificar el costo por cada surtido producido.

Procedimiento: Conociendo los surtidos a producir del próximo mes se confecciona la ficha de costo del mismo, de estar confeccionada la misma se obtendrán los datos de esta siendo cuidadosos en no incluir los gastos de distribución y ventas o los gastos administrativos y generales

Columna 5= columna 3 x columna 4

Planificación por centros de costos

Objetivo: Planificar el costo por cada centro de costo, incluyendo los indirectos de producción y el de distribución y ventas.

Procedimiento: El costo de cada elemento se obtiene del sistema de contabilidad, cuando un elemento tenga tratamiento de indirecto se incluirá el importe del gasto distribuido.

Columna 8 = \sum Columna 1 hasta columna 7

Modelo de Registro.

Costos de Calidad:

Objetivos: Registrar los costos de calidad incurridos en la UEB.

Procedimiento: Los costos de las etapas de prevención y evaluación se obtienen del desglose de los gastos de los centros de costos vinculados a la calidad, los cuales son brindados por el sistema de contabilidad. Las etapas de fallos internos y fallos externos obtienen sus gastos de los registros correspondientes, entre ellos el de los valores perdidos.

Columna 4 = \sum Columna 1 hasta columna 3

Valores perdidos.

Objetivo: Conocer los valores de la producción perdidos por problemas de calidad, tanto por fallos internos como externos.

Procedimiento: Se registran las unidades físicas perdidas multiplicándose por el precio o costo unitario según proceda.

Columna 5 = Columna 3 X Columna 4

Modelos de cálculo:

Partidas Complejas:

Objetivo: Distribuir los gastos indirectos de producción a los centros de costos directos y a los productos.

Procedimiento: Se relacionaran todos los centros de costos que clasifican como indirectos de producción y sus respectivos elementos de gastos; en la columna final se pondrán los elementos de gastos indirectos de la propia producción, es decir aquellos que no pueden asignarse a un producto directamente. El total de los gastos indirectos de producción se dividen entre el total del salario de los obreros directos pagado, obteniéndose un coeficiente general.

Nota: CC = Centro de Costo

Hoja de Costo:

Objetivo: Calcular el costo unitario de cada producto.

Procedimiento: Se obtiene del sistema de contabilidad los gastos directos, o sea los gastos de materia prima y fuerza de trabajo, los gastos indirectos de producción se incluyen multiplicando el coeficiente

general obtenido en el modelo de partidas complejas por el salario de los obreros directos de cada centro de costo.

Para el cálculo del costo unitario se divide el total de costo entre las unidades físicas producidas.

Modelos de análisis.

Análisis del costo por productos.

Objetivo: Analizar las desviaciones del costo real unitario con relación al planificado por productos, así como el costo-beneficio.

Procedimiento: Se relacionan las cantidades producidas por cada producto, su costo planificado y real, los cuales provienen de las etapas de planificación y calculo respectivamente, obteniéndose la diferencia tanto en el costo unitario como en el total. Se relacionan las utilidades de cada producto, comparándose con los costos reales y analizándose cuales son los más rentables.

Análisis de los centros de costos.

Objetivo: Analizar las desviaciones de los costos reales con relación al planificado en cada centro de costo.

Procedimiento: Se obtiene el costo planificado del modelo planificación por centros de costo y el real del sistema de contabilidad, restándose el costo planificado del real y obteniéndose la diferencia.

Columna 3 = Columna 1- Columna 2

PRODUCCIONES DE RON EN LA FABRICA "LUIS ARCOS BERGNES"







