



UNIVERSIDAD DE CIEFUEGOS
"Carlos Rafael Rodríguez"
Facultad de Ciencias Económicas y Empresariales
Departamento de Ciencias Contables

Tesis presentada en opción al grado de Licenciado en Contabilidad y Finanzas

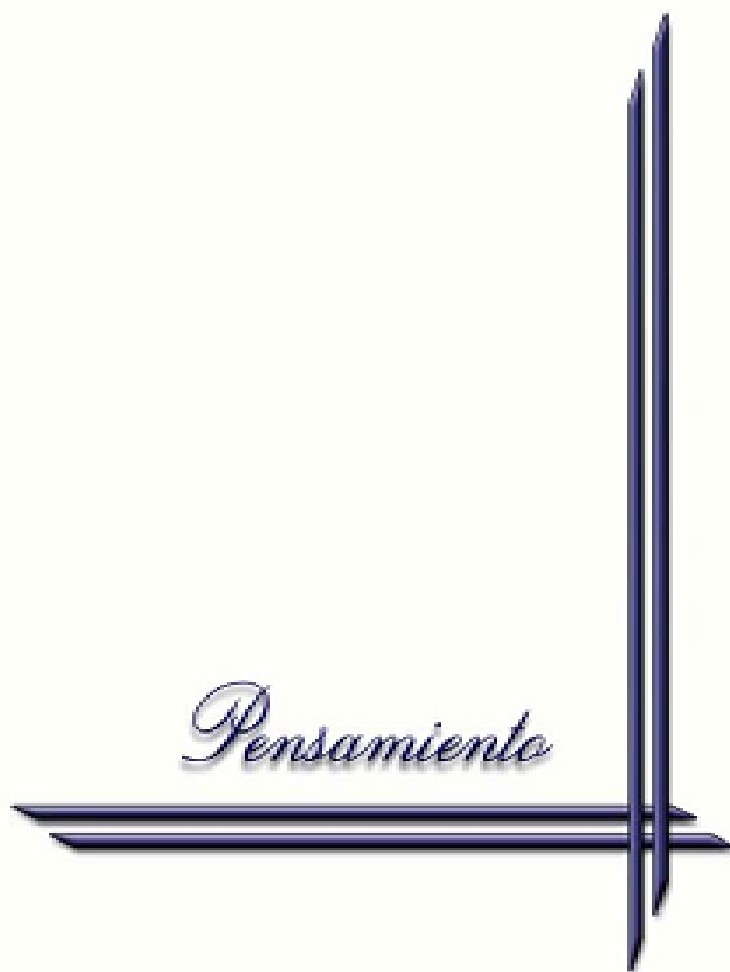
***Título: Determinación de los costos por procesos productivos
en la Planta Hidratadora de Cal***

Autor: Mirka Zulema Izquierdo Ponce

Tutor(a): Lucrecia de los Milagros Castellón Melián

Curso: 2011-2012

Pensamiento





*"Tenemos que hacer análisis de costo, cada vez más detallados, que nos permita aprovechar hasta la última partícula de trabajo que se pierde en el hombre.
El socialismo es la racionalización del trabajo"*

Che

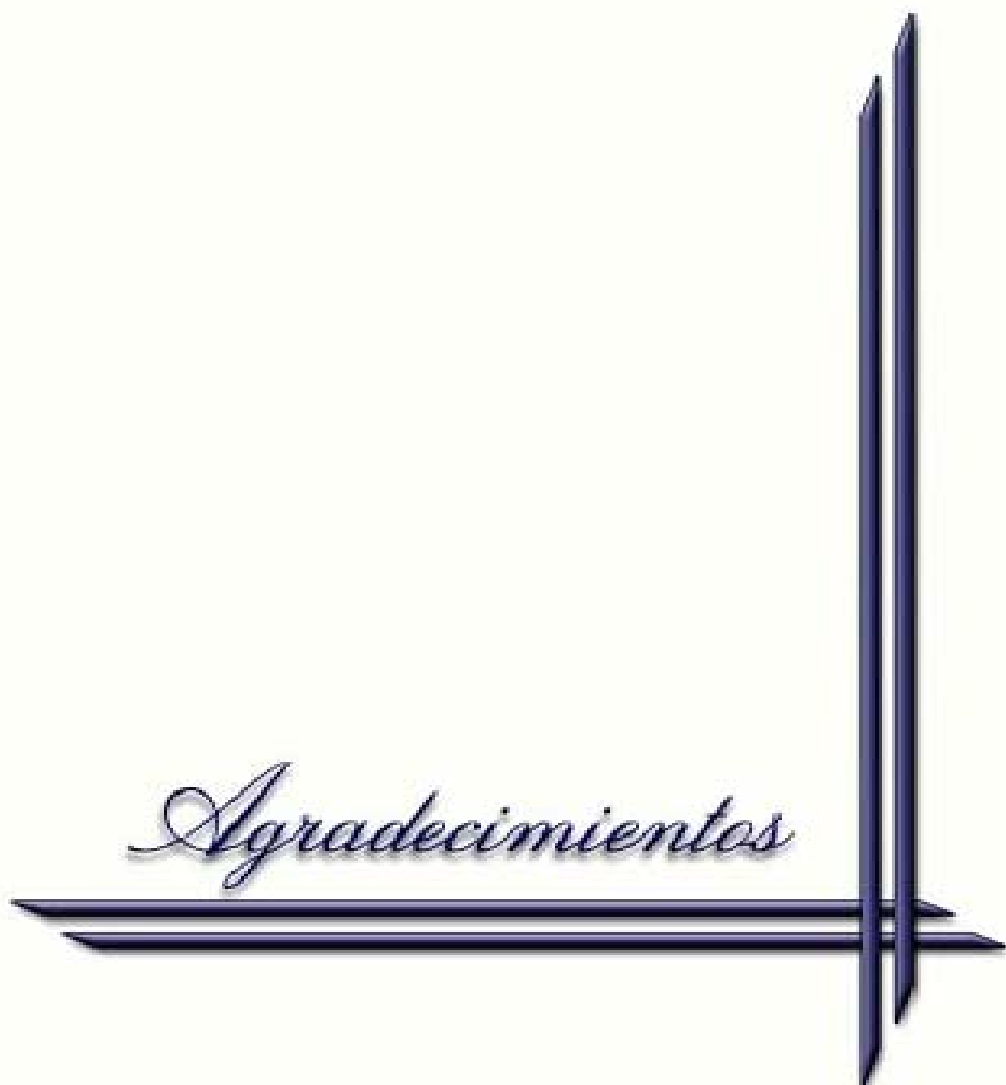
Dedicatoria



A mis padres por se la guía de mi vida

A mi hija porque es mi razón de vivir y ser feliz

Agradecimientos



A mis padres por su apoyo incansable.

A mi esposo, por su comprensión y ayuda.

A mi pequeña hija, por el tiempo de añoranza y espera.

A mi tutora y su esposo por el apoyo, constancia e incondicionalidad en la elaboración de la tesis.

A los profesores que hicieron posible mi formación como fruto de su resultado y esfuerzo.

A mis amigos y compañeros de trabajo que han participado de una forma u otra en el logro de este sueño.

A todos mis compañeros de aula, a quienes sin duda, echaré mucho de menos, con especial mención para Rosario, Yoa, Yaima, Maribel, Cealys y María de los Ángeles que siempre estuvieron prestas para brindarme su ayuda.

A todos lo que en algún momento de este largo caminar, me brindaron su colaboración.

A todos ellos “MUCHAS GRACIAS”.

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

Hago constar que el presente trabajo fue realizado en la Universidad de Cienfuegos “Carlos Rafael Rodríguez” 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 TRABAJO REALIZADO.

1. AVALA

Msc. Bernardo Morfa Hernández Director Empresa de Servicios Técnicos Industriales Sucursal Cienfuegos.

2. DATOS SOBRE ESTUDIO REALIZADO

TITULO: Determinación de los costos por procesos productivos en la Planta Hidratadora de Cal

AUTOR: Mirka Zulema Izquierdo Ponce.

TUTOR: Lic. Lucrecia de los Milagros Castellón Melián

3. ACTUALIDAD

El conocimiento de los costos es indispensable para alcanzar buenos resultados en la gestión empresarial, toda vez que constituyen herramientas indispensables para una adecuada planeación, control y toma de decisiones operativas. Esta investigación la Sucursal la tomará como base para comparar las fichas de costos que tiene implementada la Planta y cotejarla con los reales para medir el nivel de eficiencia con que trabaja la misma.

4. ESTRUCTURA

Capítulo I

Generalidades del Costo. En este capítulo se abordaran conceptos y aspectos teóricos fundamentales para la comprensión de la importancia del análisis de los costos y gastos, así como su incidencia en la adecuada toma de decisiones por la dirección de cualquier entidad.

Capítulo II

Diseño de un procedimiento para el cálculo de los costos por departamentos productivos. Aquí se plantean las etapas para el diseño del procedimiento partiendo de la caracterización de la entidad y su proceso productivo.

Capítulo III

Aplicación del procedimiento en la Planta Hidratadora de Cal utilizando el método de la cantidad producida.

5. NOVEDAD

La novedad es la identificación de los costos reales que intervienen en el proceso productivo en la Planta Hidratadora de Cal específicamente en la Fábrica de Pintura.

Impacto Económico

Constituye un ahorro para la Empresa de Servicios Técnicos Industriales de \$ 2850.00 debido al tiempo requerido para la realización de este trabajo si hubiese contratado un consultor de la CANEC.

6. VALOR CIENTÍFICO DE LAS CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

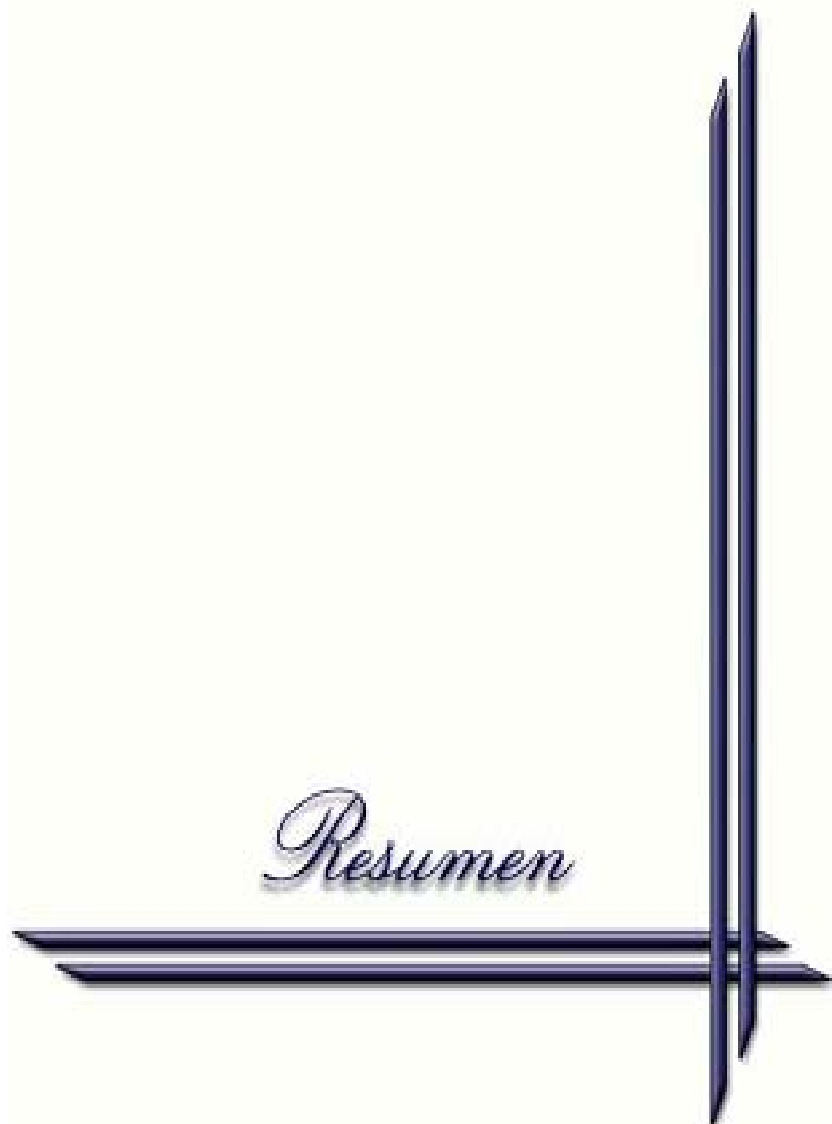
Las conclusiones y recomendaciones acreditan el trabajo investigativo realizado.

7.BIBLIOGRAFÍA

Se consulta una amplia bibliografía actualizada y fuentes autorizadas.

Bernardo Morfa Hernández
Director Empresa de Servicios Técnicos Industriales
Sucursal Cienfuegos.

Resumen

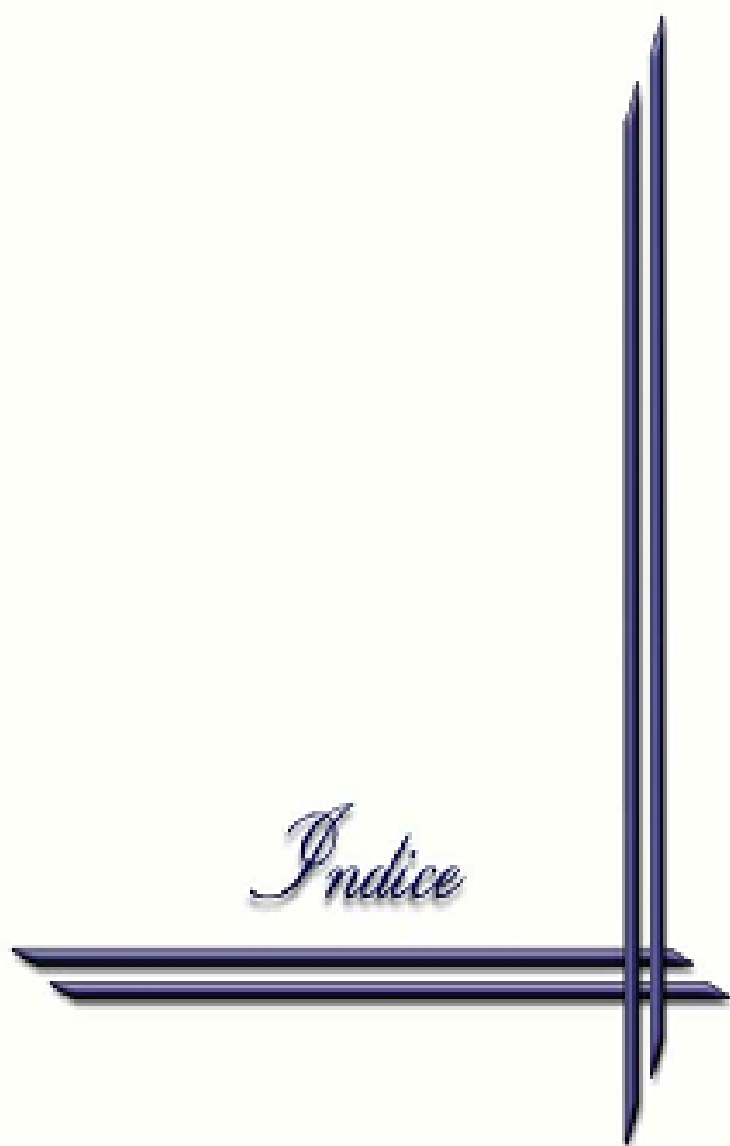


La presente investigación fue realizada en la Planta Hidratadora de Cal perteneciente a la Empresa de Servicios Técnicos Industriales Sucursal Cienfuegos, específicamente en la Fábrica de Pintura, con el objetivo de determinar los costos por procesos productivos, elaborar y actualizar las fichas de costo con que actualmente cuenta esta entidad para una correcta planeación, contribuyendo así, a lograr una mejor valoración de los costos y un mejoramiento de sus resultados económicos. El trabajo está basado en una profunda y detallada revisión de la bibliografía científica actualizada sobre los conceptos básicos de la contabilidad de costos, su definición, clasificación, y objetivos, así como una serie de elementos de vital importancia que respaldan la investigación. Contiene la descripción del procedimiento utilizado teniendo en cuenta los tres elementos del producto: material directo, mano de obra directa y costos indirectos de producción a partir de lo regulado en la legislación cubana. Se utilizó el método de la cantidad producida, producción promedio simple, método cuantitativo como técnica definida para establecer el precio de venta, dando paso a toda una serie de cálculos que se complementan en las contabilizaciones y validan el objetivo propuesto. De esta forma, queda a disposición de la entidad, una herramienta y un instrumento de suma importancia para el logro de la eficiencia y el mejoramiento de la gestión empresarial alcanzando la necesaria actualización de los costos.

Summary

The present investigation was carried out in the Plant Hidratadora of Lime belonging to the Company of Services Technical Industrial Branch Cienfuegos, specifically in the Factory of Painting, with the objective of determining the costs for productive processes, to elaborate and to modernize the cost records with which at the moment bill this entity for a correct planeación, contributing this way, to achieve a better valuation of the costs and an improvement of its economic results. The work is based on a deep and detailed revision of the scientific bibliography modernized on the basic concepts of the accounting of costs, its definition, classification, and objectives, as well as a series of elements of vital importance that you/they support the investigation. It contains the description of the used procedure keeping in mind the three elements of the product: direct material, direct manpower and indirect costs of production starting from that regulated in the Cuban legislation. The method of the produced quantity, production simple average, quantitative method was used as defined technique to establish the sale price, opening the way to an entire series of calculations that you/they are supplemented in the contabilizaciones and they validate the proposed objective. This way, it is to disposition of the entity, a tool and an instrument of supreme importance for the achievement of the efficiency and the improvement of the managerial administration reaching the necessary bring up to date of the costs.

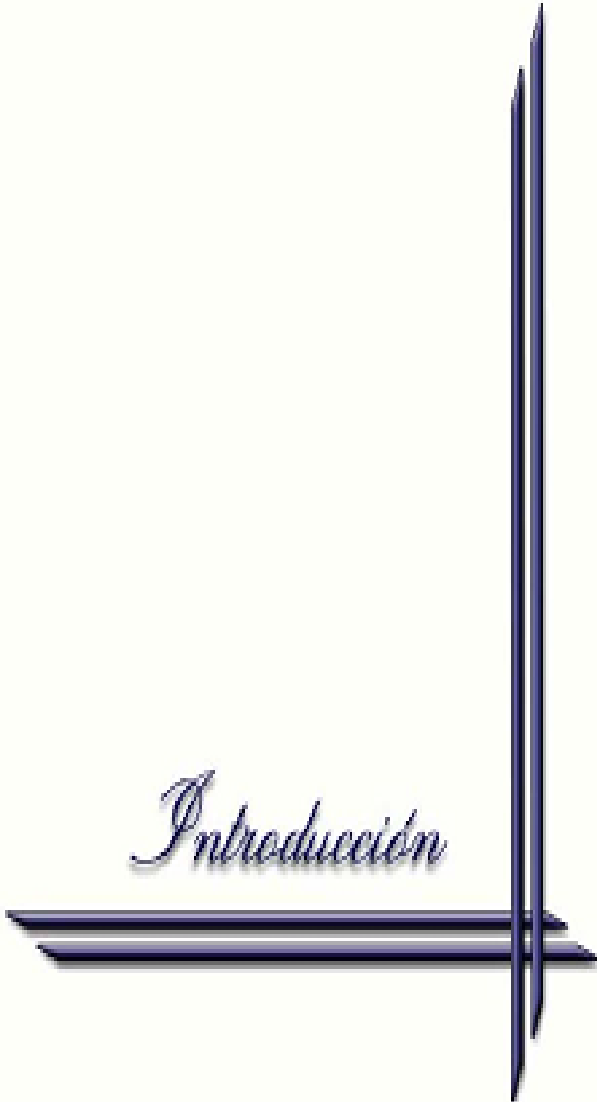
Indice



Indice	Contenido	Páginas
Introducción.....		1
Capítulo I Fundamentación teórica sobre la contabilidad de costos.		5
1.1 La Contabilidad del Costo. Definiciones, objetivos, características		5
1.1.1 Definición de Contabilidad de Costos.....		11
1.1.2 Objetivos de la Contabilidad de Costos		13
1.1.3 Características de la Contabilidad de Costos		13
1.2 Contabilidad de gestión.		14
1.3 Distinciones entre Gastos y Costos.		15
1.4 Aplicaciones del cálculo de costos.....		19
1.5 Tipos de costos.....		20
1.5.1 Costos por su Naturaleza		20
1.5.2 Clasificación según su grado de variabilidad		23
1.5.3 Clasificación según su asignación.....		24
1.5.4 Clasificación según su comportamiento		25
1.5.5 Dependiendo del método de costeo.....		26
1.6 Sistemas de Costos		26
1.6.1 Clasificación de cómo se acumulan los costos para la producción.....		26
Capítulo II Diseño de un procedimiento para el cálculo de los costos por departamentos productivos en la Planta Hidratadora de Cal de la provincia de Cienfuegos. Caracterización de la entidad y su proceso productivo.....		32
2.1 Caracterización de la Empresa de Servicios Técnicos Industriales Sucursal Cienfuegos		32
2.2 Especificidades de la Planta Hidratadora de Cal perteneciente a la Empresa de Servicios Técnicos Industriales Sucursal Cienfuegos. Sus principales funciones.....		40

2.3 Descripción del flujo productivo.....	41
2.4 Análisis del registro de los gastos actuales	43
2.5 Procedimiento para la determinación de los costos por procesos productivos en la Planta Hidratadora de Cal de la provincia de Cienfuegos	57
Capítulo III Aplicación del procedimiento para la determinación de los costos por procesos productivos en la Planta Hidratadora de Cal.....	62
3.1 Aplicación del procedimiento para determinar los costos por procesos productivos.....	62
Conclusiones	75
Recomendaciones	76
ANEXOS	81
ANEXO # 1 ORGANIGRAMA DE LA SUCURSAL CIENFUEGOS.....	81
ANEXO # 2 DIAGRAMA DE FLUJO PRODUCTIVO.....	82

Introducción



Introducción

Un aspecto de extraordinaria importancia en la economía 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.

La mayoría de los empresarios del mundo, definen sus precios de venta a partir de los precios de sus competidores, sin saber si ellos alcanzan a cubrir los costos de sus empresas. La consecuencia inmediata derivada de ésta situación es que los negocios no prosperan. 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.

En el contexto Internacional y nacional los sistemas de costos constituyen una herramienta de trabajo que posibilita el control y análisis de las producciones existentes, ésta forma viabiliza el aprovechamiento en profundidad de los recursos disponibles por la entidad aumentando la productividad y a la vez la producción de bienes de consumo.

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, la intensificación de la política de bloqueo y agresividad del gobierno de EEUU y los procesos de globalización de la economía mundial. 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.

En la sociedad socialista, los costos son una herramienta de trabajo, que permite controlar y analizar la producción, para de esta forma ir al aprovechamiento total de los recursos aumentando la productividad y con ello la producción de bienes de consumo, con el fin de satisfacer las necesidades crecientes de la sociedad.

Para que una empresa cuente con una dirección eficiente, es imprescindible garantizar un control preciso de los recursos con que cuenta la entidad, un registro adecuado de los hechos económicos que permitan conocer lo que cuesta producir como renglón y analizar

periódicamente los resultados obtenidos para determinar los factores que están incidiendo en los mismos a fin de tomar las decisiones que correspondan.

Es condición indispensable, para lograr esta eficiencia, el empleo de sistemas y mecanismos de planificación, control y uso de los recursos con un mayor grado de economía, siendo a su vez imperante, contar con adecuados métodos que permitan examinar y evaluar la eficiencia y eficacia en el cumplimiento de estos aspectos y ganar en prontitud y calidad de la información que se brinda para la toma de decisiones gerenciales en correspondencia con el comportamiento del entorno y los escenarios donde se mueve la organización.

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. Esto no representa necesariamente la decisión final, puesto que los factores cualitativos, también pueden influenciar en la decisión; así como contar con la información adecuada y suficiente que permita minimizar el número de incógnitas, para tomar decisiones correctas y fortalecer éstas.

La planificación del costo debe estar precedida de un minucioso y pormenorizado análisis técnico a nivel de cada unidad organizativa de la empresa, de las capacidades utilizadas y gastos incurridos en el periodo base y la influencia que pueden haber ejercido los distintos factores técnicos económicos que inciden en ellos. El costo como herramienta de control delimita los centros de responsabilidad por áreas de trabajo, representa una actividad relativamente homogénea para la cual existe una clara definición de autoridad.

Se hace imperioso profundizar con enfoque técnicamente más eficiente la validación del procedimiento para el cálculo y determinación de los costos por departamentos productivos.

Dentro de los procedimientos a validar es primordial conocer, el proceso productivo y el sistema de costo que rigen estos para realizar un adecuado análisis de los costos.

Situación Problemática:

La Planta Hidratadora de Cal se encuentra ubicada en el municipio de Cienfuegos, la función fundamental de dicha Planta es suministrar la principal materia prima Cal, para la zafra en los centrales azucareros de nuestra provincia y los de la zona central del país, de la misma se

derivan una serie de materiales que se utilizan en las distintas producciones como la pintura base cal, en esta planta debido al déficit de personal en el área de economía no se calculan los costos de forma independiente sino de forma conjunta, lo que impide un mejor control de los mismos, ni se determinan los factores que inciden en ellos, para ejecutar la toma de decisiones operativas.

Planteamiento del problema

El problema de investigación puede plantearse en los siguientes términos:

No se calculan los costos de forma individual por los departamentos productivos ni se determinan los factores que inciden en los mismos, para ejecutar la toma de decisiones operativas.

Hipótesis

Si se determinan correctamente los costos por departamentos productivos nos permite conocer con más exactitud el valor de cada producción, y analizar los factores que inciden en el alto precio de ellas.

Objetivos de la investigación.

Objetivo General:

Aplicar un procedimiento que posibilite determinar y analizar los costos por departamentos productivos creando información para el proceso de toma de decisiones operativas.

Objetivos Específicos:

- Valorar los aspectos teóricos que definen y evalúan los costos
- Rediseñar el procedimiento existente en la entidad para la determinación y evaluación de los costos para la formación de una conciencia del análisis de los costos en la toma de decisiones operativas.
- Aplicación del procedimiento antes mencionado bajo el método de la cantidad producida (Producción promedio simple-método cuantitativo) en la Sucursal ZETI Cienfuegos, en específico la Planta Hidratadora de Cal para la obtención de la pintura base cal.

Variable Independiente

Procedimiento para la determinación de los costos por procesos productivos en Planta Hidratadora de Cal.

Variables dependientes

Costos de operación

Costo real de producción.

Ingresos reales de la producción.

Indicadores físicos.

Estados financieros reales.

Fichas de Costo.

El siguiente trabajo está estructurado de la forma siguiente

Capítulo I

Generalidades del Costo. En este capítulo se abordaran conceptos y aspectos teóricos fundamentales para la comprensión de la importancia del análisis de los costos y gastos, así como su incidencia en la adecuada toma de decisiones por la dirección de cualquier entidad.

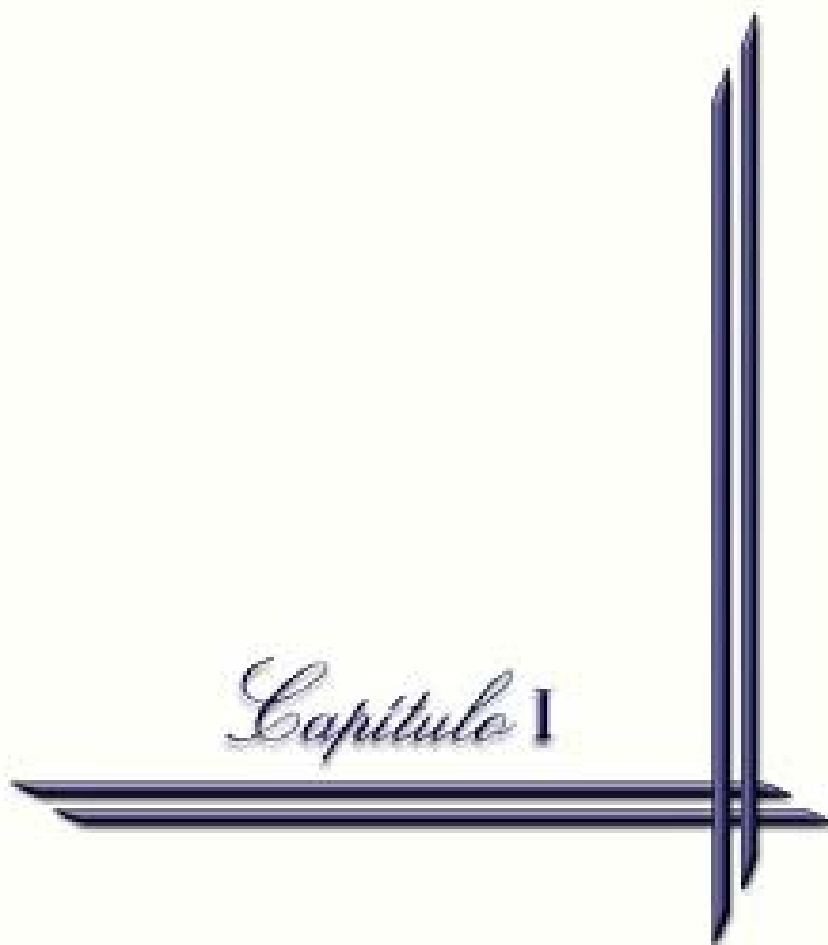
Capítulo II

Diseño de un procedimiento para el cálculo de los costos por departamentos productivos. Aquí se plantean las etapas para el diseño del procedimiento partiendo de la caracterización de la entidad y su proceso productivo.

Capítulo III

Aplicación del procedimiento en la Planta Hidratadora de Cal. Se aplica el procedimiento diseñado para el periodo comprendido desde 1 Enero al 30 de Marzo 2012 período en el que se desarrolla la campaña de la Cal

Capitolo I



Capítulo I Fundamentación teórica sobre la contabilidad de costos.

1.1 La Contabilidad del Costo. Definiciones, objetivos, características

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. En ese ambiente el monje Luca Paccioli, un matemático amigo de Leonardo Da Vinci, publicó en 1494 la primera descripción de la teneduría de libros por partida doble. El desarrollo contable aumentó durante la Revolución Industrial cuando las economías de los países desarrollados comenzaron la producción masiva de bienes. Hasta ese momento el precio de las mercancías se fijaba sobre la base de lo que el gerente pensaba que era su costo, pero la mayor competencia exigió de los comerciantes sistemas de contabilidad más perfeccionados. 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 del gobierno ha llevado a un crecimiento mayor de la contabilidad. Al implantarse el impuesto sobre la renta, la contabilidad proporcionó el concepto de utilidad, igualmente el gobierno 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.

Existen intentos de los expertos en contabilidad en razón al tiempo en el cual se empezó a establecer la contabilidad como ciencia. Algunos como José María Requena afirman que la contabilidad como ciencia se situó en los comienzos del siglo XX. Jorge Tua Pereda dice que la contabilidad como ciencia se situó en 1846 en Francesco Villa cuando se separa "la teneduría de libros de la verdadera ciencia contable".

Y finalmente según Montesinos se consolida la etapa científica de la contabilidad en la década de los cincuenta, cuando Richard Mattessich desarrolla un modelo matemático, que consistía en registrar la contabilidad mediante matrices algebraicas. Pero hay que aclarar que el desarrollo de la contabilidad no fue incursionado simplemente por la implementación de modelos matemáticos que se aplicaban a la contabilidad, sino que esta tuvo que dar cabida a La Economía, La Estadística, El Derecho, La Sociología, y La Administración.

Podemos decir entonces que la contabilidad construye su cientificidad a partir de herramientas metodológicas e instrumentos conceptuales de otras disciplinas.

Finalmente se plantean controversias entre el objeto del estudio de la contabilidad que según Machado es "la circulación de recursos, representada en los procesos de producción, distribución y conservación de riquezas, producto de la interacción humana en el marco de la económica y social del hombre".

La contabilidad ha estado en constantes cambios y evolución por las nuevas necesidades que surgen, tanto de quienes están en formación académica como de quienes necesitan de sus conocimientos

La ciencia contable ha presentado una gran debilidad en el aspecto metodológico y al gran fortalecimiento del aspecto pragmático, en donde se confunde "metodología contable con procedimientos técnicos contables".

Y para darle solución a este problema, se dan unas bases en características citadas por Mattessich, para ser base de una teoría general:

- Formulación y utilización de términos bien definidos y conceptos empíricamente significativos.
- Adaptación de instrumentos científicos generales y métodos de otras ciencias a la teoría general de la contabilidad.
- Orientación de la contabilidad hacia objetivos específicos y modelos de información de gestión con objetivos concretos.
- Integración de áreas contables específicas en una unidad coherente y ampliada.
- Procedimientos sistemáticos de comprobación de modelos e hipótesis alternativas para un objetivo idéntico

La contabilidad hoy, con el proceso de estandarización, en los conceptos contables se ha ido cambiando, como el de empresa-propietario pasó a empresa-inversionista, como el de fé pública pasó a interés público, entre otras.

Se define Contabilidad como un sistema adaptado para clasificar los hechos económicos que ocurren en un negocio. De tal manera que, se constituya en el eje central para llevar a cabo los diversos procedimientos que conducirán a la obtención del máximo rendimiento económico que implica el constituir una empresa determinada. 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.

La transformación y crecimiento de la economía cubana en los últimos años, la emergencia de nuevos sectores y la modificación de su estructura y estrategia económica; así como el uso de nuevos y modernos modelos de gestión en la empresa estatal socialista requiere de la constante actualización y/o generación de nuevos conocimientos y habilidades de los profesionales de las ciencias económicas y en general de los profesionales que actúan en las organizaciones empresariales, lo que justifica su pertinencia y perfeccionamiento.

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, la intensificación de la política de bloqueo y agresividad del gobierno de EEUU y los procesos de globalización de la economía mundial. 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. Tuvo lugar una importante diversificación geográfica de nuestros intercambios comerciales y se impulsó una política ordenada de apertura a la inversión extranjera en la búsqueda de capital, tecnología y mercados, que incrementaron los vínculos económicos y financieros con el mundo capitalista en un universo globalizado, convulso, e inestable.

A consecuencia de ello los cambios que se han operado en la economía cubana han sido de aristas múltiples, y han afectado a diversos agentes económicos en la sociedad. El desarrollo del turismo, el perfeccionamiento del sector empresarial y la reestructuración sistema financiero, la aparición de diversas entidades y empresas vinculadas al sector emergente en forma de sociedades mercantiles de propiedad estatal o que han unido parte de su capital o gestión con el capital extranjero en múltiples modalidades, la apertura a nuevos agentes económicos no estatales en el mercado y el paso a la planificación de corte financiero con un espacio abierto para el funcionamiento de mecanismos de mercado bajo regulación estatal, han transformado la economía cubana y con ella su entramado de intereses económicos.

Se produce una adaptación de las estructuras del comercio exterior, la producción y los servicios, la circulación y las finanzas, caracterizada por la tendencia a una mayor descentralización, flexibilidad y autonomía de gestión.

Los escenarios actuales en que se desarrolla la economía cubana son en extremo complejos y cambiantes, y sus nexos económicos se desenvuelven con menor certidumbre que en el pasado influyendo sobre las decisiones que se toman y sus efectos posteriores. La incertidumbre y el riesgo que en una etapa se consideraron superados, se revelan hoy de manera objetiva haciendo más complejo el proceso de planificación y uso racional de los escasos recursos de que dispone el país para llevar adelante el desarrollo económico.

La contabilidad según Curso de Superación Económica, Ministerio del Azúcar (febrero de 1984) plantea que es una ciencia aplicada que, fundamentada en las leyes objetivas del desarrollo de la formación económico – social del Socialismo, desarrolla la técnica del registro de los hechos económicos, a través de sus fases de recolección y procesamiento de los datos de presentación y análisis de la información, con inclusión, en cada aspecto, de los procedimientos, método y control

Una de las principales diferencias entre la **contabilidad financiera** y la **gestión** está en quiénes son los destinatarios de esta información. Para contabilidad financiera, los destinatarios son, aparte de la dirección de la empresa, los acreedores, bancos, empleados, sindicatos, accionistas, etc. En cambio, los usuarios de la contabilidad de gestión son los directivos de la propia empresa. Seguidamente se detallan más diferencias entre ambas contabilidades. (Polimeri,1995).

Contabilidad financiera o externa.

La Contabilidad Financiera tiene como objetivos principales la obtención de información histórica sobre las relaciones de la empresa con el exterior. Esta información tiene su principal componente en las cuentas anuales, integradas por el balance de situación, la cuenta de pérdidas y ganancias y la memoria. Se trata de información sobre la globalidad de la empresa, valorada en unidades monetarias, que se ha de confeccionar de acuerdo con la legislación contable vigente. La contabilidad que se relaciona básicamente con los informes financieros para su uso externo.

Sin embargo, a pesar de las diferencias, existen interrelaciones entre ambas contabilidades. Una buena parte de la información que utiliza la contabilidad de gestión procede de la contabilidad financiera, ya que ésta tiene la información sobre los gastos que se han producido durante el período considerado.

Al mismo tiempo, la contabilidad de gestión también proporciona información a la contabilidad financiera, como la referida a los precios de las materias primas, productos en curso y productos acabados que utilizará la contabilidad financiera para valorar las existencias al finalizar el ejercicio.

El resultado obtenido con la contabilidad financiera ha de coincidir, en principio, con el que refleja la contabilidad de gestión. No obstante, a veces esta coincidencia no se produce debido a que, mientras la contabilidad de gestión intenta obtener los costos reales, la contabilidad financiera está sujeta a la legislación mercantil, que en ciertos temas se aleja de la información real. Por ejemplo, la amortización del inmovilizado incluida la contabilidad financiera es casi siempre menor que la que refleja la contabilidad de gestión. Otro ejemplo puede ser el de los denominados costos de oportunidad, que no son considerados por la contabilidad general.

Contabilidad de Costos

La Contabilidad de Costos se relaciona con la información de costos para uso interno de la Gerencia y ayuda de manera considerable a la misma en la formulación de objetivos y programas de operación en la comparación del desempeño real con el esperado y en la presentación de informes. 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. Sirve para contribuir al control de las operaciones y facilita la toma de decisiones.

La información requerida por la empresa se puede encontrar en el conjunto de operaciones diarias, expresada de una forma clara en la contabilidad de costos, de la cual se desprende la evaluación de la gestión administrativa y gerencial convirtiéndose en una herramienta fundamental para la consolidación de las entidades. Para suministrar información comprensible, útil y comparable, esta debe basarse en los ingresos y costos pasados necesarios para el costeo de productos, así como en los ingresos y los costos proyectados para la toma de decisiones.

Esta es una especialidad de la contabilidad general que registra, resume, analiza e interpreta los detalles de los costos de materiales, mano de obra y costos indirectos de fabricación, incurridos para producir un artículo o servicio de una empresa, con el fin de poder medir, controlar y analizar los resultados del proceso productivo a través de la obtención de costos unitarios y

totales; además mide el desempeño, la calidad de los productos y la productividad; incluye el análisis y la síntesis del costo total de producción, proporcionando una base de datos para determinar el costo de las mercancías.

Una fase del procedimiento de contabilidad general, por medio de la cual se registran, resumen, analizan e interpretan los detalles de costos de material, mano de obra, cargos indirectos ajenos a la producción necesarios para producir y vender un artículo (Neuner,1998).

Se encuentran incluidos en este campo: el diseño y la operación de sistemas los procedimientos; la determinación de costos por departamentos, funciones, responsabilidades, actividades, productos, territorios, periodos y otras unidades; así mismo, los costos futuros previstos o estimados y los estándar o deseados, además los históricos; la comparación de estos en diferentes periodos; de los reales, con los estimados, presupuestados o estándar, y de los alternativos.

Se relaciona básicamente con la acumulación y el análisis de la información de costos para uso interno, con el fin de ayudar a la gerencia en la planeación, el control y la toma de decisiones. (Polimeri,1995).

Según folleto de estudio de Costo predeterminado

La contabilidad de costos es una herramienta que facilita a la gerencia la realización de sus actividades básicas como son las de planeación, organización, dirección y control para lograr una mejor toma de decisiones, así como una organización efectiva del equipo de trabajo.

El grado de participación de la contabilidad de costos en la empresa depende de la misma, en algunos casos el departamento de costos se dedica solo a la compilación de los costos del producto; en cambio en otros se establece un equipo de contadores especializados para proporcionar todo tipo de información relacionada con los desembolsos que son necesarios para la fabricación u objeto que tienen para este.

La contabilidad de costos recibía algunas décadas la denominación de **contabilidad industrial**, ya que era confeccionada básicamente por empresas industriales, sobre todo de los sectores del automóvil y del textil. Así, era prácticamente inexistente en sectores como el comercial o de servicios. A partir de entonces, la denominación **contabilidad de costos** se ha empezado a

aplicar a otros sectores. Los sectores de servicios y comercial no calculaban costos, posiblemente porque trabajaban con un margen tan alto que no les hacía falta.

También recibe el nombre de **contabilidad analítica de explotación**. Esta denominación se debe a que se toman los gastos de la cuenta de explotación (resultado ordinario) y se analizan detalladamente.

El desarrollo de la contabilidad de costos es relativamente reciente y se pueden distinguir cuatro fases:

Fase de la **verdad absoluta** (hasta 1960): se pretende calcular los costos con la máxima precisión partiendo del supuesto de que la exactitud de costos es un objetivo realista.

Fase de la **verdad condicional** (década de los sesenta): partiendo de la base de que la información de costos no puede ser exacta, la contabilidad está orientada a la obtención de información más especializada en función del tipo de decisión que se quiere evaluar. Por tanto, se trata de obtener información a medida según las necesidades de cada momento de los usuarios de la misma.

Fase de la **verdad costosa** (década de los setenta): el costo de la información es ilimitado por lo que se toma conciencia de la utilidad de la misma. Por tanto, el sistema de costos ha de ser rentable en sí mismo, en función del análisis costo-beneficio de la información que aporta.

Fase de la **verdad realizada** (hasta hoy): el sistema de costos está orientado a facilitar también información útil para el control de la organización y del comportamiento de las personas que en ellas trabajan.

1.1.1 Definición de Contabilidad de Costos

1- Es el nombre que se da a un procedimiento ordenado de uso de los principios de la contabilidad general, para registrar los gastos de explotación de una empresa, de forma tal que las cuentas que se llevan en relación con la producción y la venta, puedan servir a los directores en la determinación de los costos de producción y de distribución, unitarios o totales, de algunos o de todos los productos manufacturados o de los servicios prestados y de las diversas funciones de la empresa, para lograr así una explotación económica eficiente y rentable.

2- La contabilidad de costos es una rama de la contabilidad general que sintetiza y registra los costos de los centros fabriles, de servicios y comerciales de una empresa, con el fin de que puedan medirse, controlarse e interpretarse los resultados de cada uno de ellos, a través de la obtención de costos unitarios y totales en progresivos grados de análisis y correlación. Al igual que la contabilidad general se basa en la partida doble. Es una parte de la contabilidad general que exige ser analizada con mayor detalle que el resto.

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. (<http://www.monografias.com/trabajos4/costos/costos.shtml>)

La contabilidad de costos pueden ser importantes fuentes de información para los gerentes de una empresa. Por esta razón, los gerentes entienden las fuerzas y debilidades de los sistemas de contabilidad de costos, y participan en la evaluación y evolución de la medición de costos y sistemas de administración. A diferencia de los sistemas de contabilidad que ayudan en la preparación de reportes financieros periódicamente, los sistemas y reportes de la contabilidad de costos no están sujetos a reglas y estándares tales como los principios de contabilidad generalmente aceptados. Como resultado, hay mucha variedad en los sistemas de contabilidad de costos de las diferentes compañías y algunas veces hasta en diferentes partes de una misma compañía. (Adelberg, 1994)

Los datos que necesitan los usuarios se pueden encontrar en un "Pool" de información de costos y se pueden clasificar en diferentes categorías según:

- Los elementos de un producto.
- La relación con la producción.
- La relación con el volumen.
- La capacidad para asociarlos.
- El departamento donde se incurrieron.
- Las actividades realizadas.
- El periodo en que se van a cargar los costos al ingreso.
- La relación con la planeación, el control y la toma de decisiones.

1.1.2 Objetivos de la Contabilidad de Costos

Dentro de los objetivos fundamentales que persigue la Contabilidad de Costo se pueden delimitar:

- **Relevancia:** Resaltar lo más significativo de la información o al uso que se le dé.
- **Verificable:** Que todo el trabajo que se haga lo pueda hacer otra persona y pueda justificar y verificar lo realizado.
- **Viabilidad:** Se refiere al momento en que es conocida la información relativa al proceso productivo de la empresa. Puede darse el caso que para el momento en que se conozca la información ya se habrá producido un gasto excesivo de tiempo, dinero y materiales y no se tenga oportunidad de corregir la situación.
- **Objetividad:** Propuesta para señalar que los informes de costos y los métodos de acumulación tienen que ser diseñados para representar los sucesos fundamentales en forma realista.
- **Libre de prejuicios:** El contador o la persona encargada debe mantener su imparcialidad al determinar los informes correspondientes.

1.1.3 Características de la Contabilidad de Costos

Existen características muy propias de esta rama de la Contabilidad, por lo que se enuncian:

- Es analítica, puesto que se planea sobre segmentos de una empresa, y no sobre su total.
- Predice el futuro, a la vez que registra los hechos ocurridos.
- Los movimientos de las cuentas principales son en unidades.
- Sólo registra operaciones internas.
- Refleja la unión de una serie de elementos: Materia Prima, Mano de Obra Directa y Cargas Fabriles.
- Determina el costo de los materiales usados por los distintos sectores, el costo de la mercadería vendida y el de las existencias.
- Sus períodos son mensuales y no anuales como los de la contabilidad general.
- Su idea implícita es la minimización de los costos.

Es importante tener en cuenta que si bien puede prescindirse de la base contable para establecer costos, no es recomendable por las deficiencias, errores y omisiones que pueden originarse.

Para los propósitos, el campo de la contabilidad puede dividirse en contabilidad financiera y contabilidad de costos o gerencial. La contabilidad financiera se interesa principalmente en los estados financieros para uso externo por parte de los inversionistas acreedores, sindicatos, analistas financieros, agencias gubernamentales y otros grupos interesados. La contabilidad de costos o gerencial se relaciona fundamentalmente con la acumulación y el análisis de la información de costos para su uso interno por parte de los gerentes, en la planeación, el control y la toma de decisiones.

Se pasa seguidamente a diferenciar la contabilidad de gestión de la contabilidad de costos.

1.2 Contabilidad de gestión.

La **contabilidad de gestión** está desempeñando un papel clave en cualquier empresa, como consecuencia de la necesidad imperiosa de ser competitiva. Esta disciplina ha sufrido en los últimos tiempos una evolución espectacular. Los procesos de transformación de las organizaciones, la interrelación con el entorno tanto económico como social, el nuevo concepto competitivo y la incorporación de nuevas tecnologías, ha influido considerablemente en dicha evolución.

La contabilidad de gestión pretende, teniendo en cuenta el contexto de cambio continuo, dar respuesta a las necesidades planteadas en el seno de las organizaciones.

La contabilidad de gestión persigue objetivos tales como los siguientes:

1. Informar a todas las personas involucradas en la organización. La contabilidad de gestión se encargará, a través del sistema de información, de transmitir a cada parcela de la empresa la información que ha de ser necesaria para la gestión (costos, rentabilidades e indicadores no monetarios).
2. Agrupar y orientar todos los esfuerzos de la organización hacia la consecución de los objetivos, procurando la eficiencia y la eficacia en la utilización de todos los recursos. Para ello se utilizan los presupuestos, los análisis de desviaciones y la toma de medidas correctoras.

3. Contribuir a que todos los responsables se sientan motivados para la consecución de sus objetivos. En este caso, los sistemas de incentivos ligados al control de la gestión realizada son de gran ayuda.

La contabilidad de gestión pretende servir de orientación o punto de esencia para todo tipo de decisiones internas a diferentes niveles dentro del horizonte temporal del corto plazo. Pero se debe tener clara la conexión entre la definición de la estrategia, es decir los objetivos de largo plazo y esos objetivos de corto plazo surgidos como consecuencia de los primeros, cuya consecución será también necesaria.

La contabilidad de gestión se configurará en función de la estructura organizativa y de los fines que se pretendan alcanzar.

La **contabilidad de costos** también llamada **contabilidad analítica**, es una de las partes de la contabilidad de gestión y se centra en el cálculo de costos de los servicios o productos que ofrece la empresa. En cuanto a los objetivos específicos de la contabilidad analítica, destaca la obtención de información con una perspectiva a corto plazo para:

- Calcular los costos de las diferentes partes de la empresa y de los productos que se obtienen.
- Conocer qué cuesta cada etapa del proceso productivo, de la cadena de valor de una empresa. La cadena de valor está integrada por las etapas del proceso productivo que añaden valor al producto o servicio que ofrece la empresa.
- Valoración de las existencias.
- Análisis del proceso de generación del resultado contable.
- Contribuir al control y a la reducción de costos. Las empresas han pasado de preocuparse esencialmente por la producción, ya que el mercado lo absorbía todo; a las ventas, cuando la capacidad de producción era superior a la demanda; y finalmente por la reducción de costos, cuando es realmente complicado seguir aumentando las ventas.
- Tomar decisiones estratégicas: eliminar un producto o potenciarlo, subcontratar un servicio o una etapa del proceso productivo, fijar precios de venta y descuentos.

1.3 Distinciones entre Gastos y Costos.

Estos dos conceptos son distintos, aunque tienen algunas similitudes, por lo que a menudo genera confusiones que conviene evitar. Pues para comprender la contabilidad de costo se exige conocer y delimitar entre estas dos categorías.

El gasto

En contabilidad, el reconocimiento de que la empresa o cualquier otra entidad ha recibido una mercancía o servicio por el que ha de pagar una cierta cantidad en el mismo momento, o en un tiempo posterior. En el primer caso se produce un pago, al salir efectivo de la caja de la empresa. En el segundo, el gasto se traduce en un aumento de las cuentas a pagar del pasivo de la empresa.

Un gasto se define como un costo que ha producido un beneficio y que ya está expirado. Los costos no expirados que puedan dar beneficios futuros se clasifican como activos. Los gastos se enfrentan a los ingresos para determinar la utilidad o pérdida neta del período.

El gasto es un concepto de la contabilidad financiera y por tanto, vinculado a la contabilidad externa. Se refiere básicamente a aquellos conceptos relacionados con la adquisición de bienes y servicios para su consumo, sea en el proceso de producción o para terceros y relacionados con la actividad que la empresa realiza.

El gasto es un concepto relacionado con la legislación contable, ya que ésta debe permitir que un concepto esté incluido como gasto. Además, la mayoría de gastos suelen comportar obligaciones de pago para con terceros. Dos excepciones a esta última característica son las amortizaciones y las provisiones. (<http://cursoadministracion1.blogspot.com/2008/10/definicin-de-gastos.html>)

El costo.

El Costo o Coste es el gasto económico que representa la fabricación de un producto o la prestación de un servicio. Dicho en otras palabras, el costo es el esfuerzo económico (el pago de salarios, la compra de materiales, la fabricación de un producto, la obtención de fondos para la financiación, la administración de la empresa, etc.) que se debe realizar para lograr un objetivo operativo. (<http://definicion.de/costo>)

Cuando no se alcanza el objetivo deseado, se dice que una empresa tiene pérdidas.

Existen varias definiciones teóricas del costo dadas por diferentes autores ya que su definición interesa a múltiples disciplinas como la economía, el derecho, la ingeniería, la salud y contribuye a una noción intuitiva en la vida cotidiana.

El costo se define como el valor sacrificado para obtener bienes o servicios. Dicho sacrificio se mide en valor a partir de un activo o el aumento de pasivos en el tiempo en que se obtienen los beneficios. En el momento de la adquisición, se incurre en el costo para obtener beneficios

presentes o futuros. Cuando se obtienen los beneficios, los costos se convierten en gastos. (Polimeri, 1995).

Define el costo como recursos sacrificados o dados a cambio para alcanzar un objetivo dado. (Hongren, 1994).

El costo es un término utilizado para medir los esfuerzos asociados con la fabricación o prestación de un servicio. Representa el valor monetario del material, la mano de obra directa y los gastos generales empleados. (Whittington, 2004)

Plantearon que el costo de producción incluye material directo, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación en que se han incurrido para producir un bien o prestar un servicio. (Matz Ursy ,2004).

Se define como “El conjunto de gastos relacionados con la utilización de los Activos Fijos Tangibles, las materias primas y materiales, el combustible, la energía y la fuerza de trabajo en el proceso de producción, así como los gastos relacionados con el proceso de fabricación, todos expresados en términos monetarios constituyen el Costo de Producción”. (Lineamientos Generales para la Planificación y Determinación del Costo 1999).

La Contabilidad de costo se ha definido también como “el valor sacrificado para adquirir bienes o servicios que se mide en dinero, mediante la reducción de activos (desembolso) o al adquirir pasivos en el momento en que se obtienen los beneficios” (adquisición de deuda).

Costo de la producción es el valor monetario de los bienes y servicios consumidos por la empresa en su actividad de transformación, incluyendo los costos de la mano de obra, de los materiales y de los costos indirectos. (Baker, 1997).

Costo es un término utilizado para medir esfuerzos asociados con la prestación de un servicio. Representa el valor monetario del material, la mano de obra directa y los gastos generales empleados. (Grillespie 2000).

Costo es la tendencia y uso de los factores productivos, que al reverenciarse con el valor de cambio que asigna el mercado, origina el beneficio o la pérdida. (Mallo 2000).

En el Manual de Costos se define como “el gasto valorado en dinero de bienes y prestaciones de servicios invertidos en la empresa a fin de alcanzar el objetivo propuesto.”

Califica el costo como “la suma de gastos aplicada con un propósito expreso, que representa el valor de una parte de bienes y servicios, en forma total o unitaria.(Mieres 2001).

Costo es el consumo valorado en dinero de bienes y servicios para la producción que constituye objetivo de la empresa y es el equivalente monetario de los bienes aplicados o consumidos en el proceso de producción. (Pedersen Schneider ,2000).

Teniendo en cuenta los criterios de costos enunciados por los autores antes mencionados pueden estos resumirse como la suma de gastos de toda naturaleza, expresados monetariamente, que se aplican a una producción o servicio determinado.

Los costos suelen ser mayores que los gastos debido a que hay conceptos de costos que no se consideran gastos.

Seguidamente se citan algunos ejemplos de costos que no son gastos:

- El costo de oportunidad no es un gasto, ya que no suele estar admitido por la contabilidad financiera.
- La cuantificación de las provisiones (por insolvencias, por ejemplo) que permite la normativa de la contabilidad financiera, suele ser menor a la que se refleja en la contabilidad de gestión.
- El cálculo de la amortización real, que es la que se usará para la estimación de costos, suele ser superior a la que se contabiliza como gasto en la contabilidad financiera.
- Para el cálculo de costos es frecuente la utilización del valor de reposición de los inmovilizados o de las existencias. Este criterio de valoración no está admitido en la contabilidad financiera.

También hay gastos que no tienen la consideración de costos ya que estos últimos se refieren a las actividades ordinarias. Como ejemplos de gastos que no son costos se pueden citar el gasto por impuesto de sociedades y los gastos extraordinarios, por ejemplo.

Los costos son asignados a los denominados **objetos de costos** que son los productos, las fases de elaboración de los productos o los centros de costos.

Estos últimos son agrupaciones de costos y corresponden a departamentos dirigidos por un responsable quien se ha descentralizado un determinado nivel de decisión para lograr los objetivos que se le han formulado.

1.4 Aplicaciones del cálculo de costos

El Cálculo de Costos se integra al sistema de informaciones indispensables para la gestión de una empresa. El análisis de los costos empresariales es sumamente importante, principalmente desde el punto de vista práctico, puesto que su desconocimiento puede acarrear riesgos para la empresa, e incluso, como ha sucedido en muchos casos, llevarla a su desaparición.

Conocer no sólo que pasó, sino también dónde, cuándo, en qué medida (cuánto), cómo y por qué pasó, permite corregir los desvíos del pasado y preparar una mejor administración del futuro. Esencialmente se utiliza para realizar las siguientes tareas:

- Sirve de base para calcular el precio adecuado de los productos y servicios.
- Conocer qué bienes o servicios producen utilidades o pérdidas, y en que magnitud.
- Se utiliza para controlar los costos reales en comparación con los costos predeterminados: (comparación entre el costo presupuestado con el costo realmente generado, post-cálculo).
- Permite comparar los costos entre:
 - o Diferentes departamentos de la empresa
 - o Diferentes empresas
 - o Diferentes períodos
- Localiza puntos débiles de una empresa.
- Determina la parte de la empresa en la que más urgentemente se debe realizar medidas de racionalización.
- Controla el impacto de las medidas de racionalización realizadas.
- Diseñar nuevos productos y servicios que satisfagan las expectativas de los clientes y, al mismo tiempo, puedan ser producidos y entregados con un beneficio.
- Guiar las decisiones de inversión.
- Elegir entre proveedores alternativos.
- Negociar con los clientes el precio, las características del producto, la calidad, las condiciones de entrega y el servicio a satisfacer.
- Estructurar unos procesos eficientes y eficaces de distribución y servicios para los segmentos objetivos de mercado y de clientes.
- Utilizar como instrumento de planificación y control.

1.5 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 el control de los costos, el cálculo de costos, el análisis y presentar la información que puede ser utilizada para la toma de decisiones tal y como se detalla a continuación:

Por naturaleza

Por función

Directos-Indirectos

Del producto-del período

Variables-fijos-semifijos-semivARIABLES

Oportunidad

Históricos-futuros

Relevantes

Hundidos

Marginales

1.5.1 Costos por su Naturaleza

Si se clasifican los costos según su naturaleza, se pueden agrupar en partidas tales como las siguientes:

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

Costo de materia prima = Cantidad consumida x precio

La cantidad consumida incluye mermas que se producen como consecuencia del proceso de fabricación. De todas formas, también existe la alternativa de considerar las mermas por separado en la cuenta de pérdidas y ganancias.

En cuanto al precio, éste incluye el facturado por el proveedor, más los costos adicionales que se producen hasta que los bienes se hallen en el almacén.

Servicios exteriores: el costo se estima a partir de las facturas de los suministradores. En algunos casos hay que calcular correctamente la parte de costo que corresponde al consumo del período, por lo que se precisa efectuar periodificarlos en virtud del principio de devengo.

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, tales como:

Salarios (incluyendo pagas extras),

Seguridad social,

Planes de pensiones,

Vestuarios, Primas, entre otros. Y dividiéndolo por el número de horas efectivamente trabajadas.

Financieros: Al igual que los costos anteriores, a menudo presentan el problema de que hay que periodificarlos adecuadamente para asignar al período la parte de costo que le corresponde.

Amortizaciones: El costo suele ser mayor que el que se incluye en la contabilidad financiera, ya que se trata de efectuar una estimación razonable y realista de los consumos y de las pérdidas de valor que se han producidos en los activos correspondientes.

Costos de oportunidad: Se valoran sobre la base de los precios de mercado. Recientemente, hay empresas que no incluyen los costos financieros efectivamente producidos y los sustituyen por el costo de oportunidad financiero. Este se calcula aplicando a los activos que utiliza la empresa una tasa equivalente al costo de oportunidad de los accionistas. De esta forma se puede obtener el denominado valor añadido.
(<http://www.biblioteca.co.cr/html/glosariofinaciero.shtml>)

Costos por Función:

Otra clasificación alternativa de costos considera la relación con las principales áreas funcionales de la empresa:

a. Costo de Producción

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

- 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. Por ejemplo

- 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.

c. **Costo de Administración**

Son aquellos costos necesarios para la gestión del negocio. Por ejemplo:

- Sueldos y cargas sociales del personal del área administrativa y general de la empresa
- Honorarios pagados por servicios profesionales.
- Servicios Públicos correspondientes al área administrativa.
- Alquiler de oficina.
- Papelería e insumos propios de la administración

d. **Costo de financiación**

Es el correspondiente a la obtención de fondos aplicados al negocio. Por ejemplo:

- Intereses pagados por préstamos.
- Comisiones y otros gastos bancarios.
- Impuestos derivados de las transacciones financieras.

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

1.5.2 Clasificación según su grado de variabilidad

Esta clasificación es importante para la realización de estudios de planificación y control de operaciones. Está vinculado con las variaciones o no de los costos, según los niveles de actividad.

a. Costos Fijos: Son aquellos costos cuyo importe permanece constante, independiente del nivel de actividad de la empresa. Se pueden identificar y llamar como costos de "mantener la empresa abierta", dichos costos igual deben ser solventados por la empresa. 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 constantes a cualquier volumen de producción. Se supone permanecen con el mismo importe para la capacidad normal de la fábrica.

Por ejemplo:

- Alquileres
- Amortizaciones o depreciaciones
- Seguros
- Impuestos fijos
- Servicios Públicos (Luz, Gas, etc.)
- Sueldo y cargas sociales de encargados, supervisores, gerentes, etc.

b. Costos Variables: Son aquellos costos que varían en forma proporcional, de acuerdo al nivel de producción o actividad de la empresa. Los costos variables son los únicos en que se incurre de manera directa en la fabricación de un producto. Cambian más o menos directamente de acuerdo con el **cambio** en el **volumen** de producción. Los costos variables totales aumentan en proporción directa con los cambios que ocurren en la producción. Son los costos por "producir" o "vender".

(http://www.eco-finanzas.com/diccionario/C/COSTOS_VARIABLES.htm)

Por ejemplo:

- Mano de obra directa (a destajo, por producción o por tanto).
- Materias Primas directas.
- Materiales e Insumos directos.
- Impuestos específicos.
- Envases, Embalajes y etiquetas.
- Comisiones sobre ventas.

b. Costos Semivariantes: Cambian según las fluctuaciones en el volumen, pero gradualmente y no directamente.

1.5.3 Clasificación según su asignación

Esta clasificación considera la posibilidad de asignar los costos a los denominados objetos u objetivos de costos. Los objetivos de costos son las actividades, los centros de costos y los productos o servicios. Los costos son consumidos como consecuencia de la realización de actividades. Las actividades son realizadas en el seno de los centros de costos y estos a su vez trabajan para otros centros de costos, o para la obtención de los productos o servicios. La asignación dependerá del objetivo perseguido, es decir, de las necesidades de información. Los objetivos de costos finales suelen ser los productos o servicios que produce la empresa, aunque también pueden repartirse entre las actividades o entre cada uno de los denominados centros de responsabilidad, que suelen coincidir con los departamentos o partes de la organización. Un costo se puede considerar directo o indirecto, dependiendo de la capacidad de la gerencia para asociarlos a las órdenes específicas, departamentos, territorios de ventas, etc. (<http://www.zonaeconomica.com/diccionariodeeconomia>)

- **Costos Directos**

Son aquellos costos que se asigna directamente a una unidad de producción. Por lo general se asimilan a los costos variables.

- **Costos Indirectos**

Son aquellos que no se pueden asignar directamente a un producto o servicio, sino que se distribuyen entre las diversas unidades productivas mediante algún criterio de reparto. En la mayoría de los casos los costos indirectos son costos fijos.

1.5.4 Clasificación según su comportamiento

- **Costo Variable Unitario**

Es el costo que se asigna directamente a cada unidad de producto. Comprende la unidad de cada materia prima o materiales utilizados para fabricar una unidad de producto terminado, así como la unidad de mano de obra directa, la unidad de envases y embalajes, la unidad de comisión por ventas.

- **Costo Variable Total**

Es el costo que resulta de multiplicar el costo variable unitario por la cantidad de productos fabricados o servicios vendidos en un período determinado; sea éste mensual, anual o cualquier otra periodicidad.

La fórmula del costo variable total es la siguiente:

$$\text{Costo Variable Total} = \text{Costo Variable Unitario} \times \text{Cantidad}$$

Para el análisis de los costos variables, se parte de los valores unitarios para llegar a los valores totales.

En los costos fijos el proceso es inverso, se parte de los costos fijos totales para llegar a los costos fijos unitarios.

- **Costo Fijo Total**

Es la suma de todos los costos fijos de la empresa

- **Costo Fijo Unitario**

Es el costo fijo total dividido por la cantidad de productos fabricados o servicios brindados.

$$\text{Costo fijo Unitario} = \text{Costo Fijo Total} / \text{Cantidad}$$

- **Costo Total**

Es la suma del Costo Variable más el Costo Fijo.

Se puede expresar en Valores Unitarios o en Valores Totales

$$\text{Costo Total unitario} = \text{Costo Variable unitario} + \text{Costo Fijo unitario}$$

$$\text{Costo Total} = \text{Costo Variable Total} + \text{Costo Fijo Total}$$

1.5.5 Dependiendo del método de costeo

- **Costeo histórico o resultante:** Primero se consume y luego se determinan el costo en virtud de los insumos reales. Puede utilizarse tanto en costos por órdenes como en costos por procesos.
- **Costeo predeterminado:** Los costos se calculan de acuerdo con consumos estimados. Dentro de estos costos predeterminados podemos identificar 2 sistemas:
 - **Costeo estimado o presupuesto:** sólo se aplica cuando se trabaja por órdenes. Son costos que se fijan de acuerdo con experiencias anteriores. Su objetivo básico es la fijación de precios de venta.
 - **Costeo estándar:** Se aplica en caso de trabajos por procesos. Los costos estándares pueden tener base científica (si se pretende medir la eficiencia operativa) o empírica (si su objetivo es la fijación de precios de venta). En ambos casos las variaciones se consideran ineficiencias y se saldan por ganancias y pérdidas.

1.6 Sistemas de Costos:

El objetivo de un sistema de contabilidad de costos o sistema de costeo es acumular los costos de los productos o servicios. La información del costo de un producto o servicio es usada por los gerentes para establecer los precios del producto, controlar las operaciones, y desarrollar estados financieros. También, el sistema de costeo mejora el control proporcionando información sobre los costos incurridos por cada departamento de manufactura o proceso. Un sistema de costos es un conjunto de procedimientos y técnicas para calcular el costo de las distintas actividades(<http://www.monografias.com/trabajos15/costos-clasificacion/costos-clasificacion.shtml>)

1.6.1 Clasificación de cómo se acumulan los costos para la producción

Costos por órdenes:

Un sistema de costeo por órdenes proporciona un registro separado para el costo de cada cantidad de producto que pasa por la fábrica. A cada cantidad de producto en particular se le llama *orden*. Un sistema de costeo por órdenes encaja mejor en las industrias que elaboran productos la mayoría de las veces con especificaciones diferentes o que tienen una gran variedad de productos en existencia. Muchas empresas de servicios usan el sistema de costeo

por órdenes para acumular los costos asociados al proporcionar sus servicios a los clientes. Se emplea cuando se fabrica de acuerdo a pedidos especiales de los clientes. Algunas características de los sistemas de costeo por órdenes se mencionan a continuación:

Se acumulan por lotes

- Producción bajo pedidos específicos
- No se produce normalmente el mismo artículo

Ejemplos: Despacho contable, constructora, editora, envases con diseño específico

Costos por procesos:

El costeo por procesos es un sistema que aplica los costos a productos similares que se producen por lo general en grandes cantidades y en forma continua a través de una serie de pasos de producción" Esta definición describe los aspectos esenciales que caracterizan el sistema de costo por procesos.

El costeo por procesos es un sistema de acumulación de costos de producción por departamento, centro de costo o proceso, que son responsables por los costos incurridos dentro de su área y sus supervisores deben reportar a la gerencia los costos incurridos, preparando periódicamente un informe del costo de producción. Las características comunes de las empresas que utilizan este sistema de costo son: elevado volumen de producción, alta pasividad, orientación hacia el producto, el que se proceso a través de un método idéntico o casi idéntico, utilizando los mismos recursos y procesos. Los inventarios predominantes son los de materias primas, productos en proceso o semielaborados y productos terminados.

El aspecto esencial en el costo por procesos es la obtención del costo unitario para el costeo de los inventarios, procedimiento que adquiere diferentes grados de complejidad en dependencia de las características del flujo productivo, las transferencias interdepartamentales y la existencia de niveles de inventarios por terminar, que pasan de un período a otro.

Este sistema se aplica con mayor frecuencia en industrias como la de productos químicos, petróleo, papel, aceite, pinturas, harina, fábricas de conservas, tabaco, acero, vidrio, de cemento, minería, celulosa, azúcar, bebidas y licores, fertilizantes, entre otras.

Entre las características del sistema de costos por procesos pueden destacarse las siguientes:

- Los costos se acumulan y registran por departamentos, centros de costos o procesos.

- Cada departamento, centro de costo o proceso tiene su propia cuenta de producción en proceso. Esta cuenta se carga con los costos incurridos en los mismos.
- Al final del período quedan unidades en proceso con diferentes grados de determinación.
- Las unidades terminadas en un proceso y sus correspondientes costos se transfieren al siguiente departamento o al inventario de artículos terminados.
- Los costos totales y unitarios de cada departamento son agregados periódicamente, analizados y calculados a través del uso de informes de producción.

En este sistema el principal énfasis se hace en los *departamentos* o *centros de costos*. En cada departamento se realizan diferentes procesos o funciones. Un producto generalmente fluye a través de dos o más departamentos o centros de costo antes que llegue al almacén de productos terminados.

Los costos de materiales directos, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación que se producen en cada departamento se cargan a la cuenta de producción en proceso. Cuando las unidades se terminan en un departamento, son transferidas al siguiente proceso acompañadas de sus costos correspondientes. La unidad terminada de un departamento es un semielaborado del siguiente, hasta que se conviertan en artículos terminados. El costo unitario aumenta cuando los artículos fluyen a través de los departamentos.

Costos por área de responsabilidad

El costo por área de responsabilidad, la contabilidad por área de responsabilidad, es un sistema diseñado para relacionarlo con una organización, por el cual los gastos se registran e informan en función de la responsabilidad conferida a cada área estructural. Este enfoque de la contabilidad de costo trata de registrar e informar los gastos por las personas que son responsables de su control, acorde con la estructura organizativa.

Este sistema supone la confección de estados contables para todos los niveles de dirección de forma que puedan ser utilizados por los dirigentes como una herramienta para controlar las operaciones. El sistema personaliza los estados contables mostrando su plan, la ejecución real y las desviaciones.

En el sistema de costo por área de responsabilidad se logra los objetivos fundamentales del costo relacionado con: planeación y control, valoración de inventarios y medición de resultados, pero haciendo énfasis en el control de los costos.

El concepto de área de responsabilidad es relativamente novedoso. La designación del responsable de las áreas debe coincidir con el organigrama de la empresa. En sentido general, un área física se convierte en un área de responsabilidad si una persona responde por su funcionamiento, pero en un sentido estrictamente contable, en el área de responsabilidad, solo se registran los gastos que previamente han sido definidos como sujetos a su control e informe.

La contabilidad por área responsabilidad es el sistema elaboración de informe basado en la estructura organizativa de una empresa, a la que se divide, en lo esencial en varios centros tales como departamentos, plantas, territorios o divisiones. Los administradores que se asignan a cada centro de actividad son responsables de los resultados operativos y se los evalúa en concordancia. La finalidad de la contabilidad o área de responsabilidad es que se cargue a los centros únicamente los costos que están sujetos de control, y que se acrediten a ellos solo los ingresos correspondientes. Al operar en esta forma, los administradores superiores pueden evaluar de manera más satisfactoria el desempeño que vigilar el avance hacia el logro de los objetivos específicos de la empresa.

Los centros de responsabilidad deben organizarse en forma diferente, sean por territorios, departamentos etc. Cada centro a su vez, podrá ser de costo, utilidades o inversiones. Un centro de costo es una unidad de responsabilidad cuyo administrador debe rendir cuenta de los costos en que incurre. En términos generales, los centros de costo son operaciones o departamentos no vinculados directamente con las actividades de generación de ingresos. De tal suerte, se evalúa a los administradores con forma al costo que incurra, y no con relación a las utilidades netas. Los ejemplos de centros de costo incluyen los departamentos de facturación, compras, nóminas y mantenimiento.

A los administradores los evalúan con bases en los costos bajo su control, porque muchas personas consideran que los centros de costo deben establecer un objetivo de minimización de los mismos, desafortunadamente, al intentar lograr este fin el centro de costo prácticamente no aportaría servicios al resto de la organización.

¿Por qué? Cabe de recordar que muchos de los costos son variables y se incrementa al hacerlo la actividad, por lo que el administrador de un centro de costo debe intentar mantener los costos

dentro de un nivel razonable bajo el mismo tiempo que brinda asistencia adecuado a otros segmentos de la Empresa.

El control de los costos por área de responsabilidad se base en el principio de la correspondencia entre la autoridad, los medios y la responsabilidad es decir, que trata de medir Los resultados del uso de la autoridad al dirigente y exigirle la responsabilidad consecuente.

El principio fundamental de este método consiste en que serán controlados con respecto a cada dirigente aquellos resultados relacionados con la autoridad que se le ha conferido, independientemente de que esos resultados se produzcan o no dentro de su unidad organizativa.

El método de costeo por área de responsabilidad no es un sistema por si mismo, sino una forma particular de componer y presentar las cifras de costo, aplicable a cualquiera de los sistemas conocidos.

Parte del principio de aplicar a cada dirigente solamente aquellas partidas de costo sobre las cuales tiene autoridad, es decir, las dependientes de la calidad de su trabajo como jefe, de la precisión de las decisiones que tome, esto altera totalmente los mecanismos tradicionales de costeo pero produce beneficios extraordinarios.

Cuando este método se combina con un sistema de costo estándar brinda las ventajas siguientes: Elimina todos los trabajos de costeo que no conduzcan a una mejor calidad en el control, reduciéndose, por tanto, el volumen de las tareas administrativas. Permite valorar la cantidad del esfuerzo de cada dirigente y facilitar la labor ejecutiva mediante la localización exacta de Los puntos problemáticos y de sus responsables.

No obstante, el costo por área de responsabilidad puede resultar complejo o difícil de procesar por lo que en la práctica se utiliza con frecuencia la determinación de los costos por departamentos. Los informes se organizan en forma piramidal, la primero línea de responsabilidad se identifica con la base (área de producción o servicios) y le siguen, en orden ascendente, según aumenta la jerarquía del dirigente. Cada responsable recibe resúmenes de eficiencia del nivel inferior y prepara otro para el nivel superior. Estos informes son acumulativos de los diferentes niveles comprendidos debajo de la línea de que se trate y permite a cualquier dirigente localizar las deficiencias del área a el subordinadas y exigir en consecuencia acciones correctivas a los responsables de las mismas.

El contenido de los informes difiere el método de costeo que se utilice, esto es, costeo directo o costeo por absorción, debido al diferente tratamiento que en ellos se da a los gastos fijos.

En el costeo directo los costos de producción (denominados gastos de capacidad) correspondientes a la disponibilidad para producir, se considera que no forman parte del costo de los productos y por tanto no se informan en las áreas de actividad de producción en que se incurre, sino en las áreas de administración y distribución.

El método conocido por costos por departamentos establece el cargo a cada unidad administrativa o centro de costo, de los gastos que se incurren en el mismo, independientemente de que sean controlables o no por el responsable de esa área. Este método puede producir distorsiones en los resultados o trasladar deficiencias, aumentando, por ejemplo, el costo de un departamento a causa del aumento del costo de un servicio que recibe de otro departamento y sobre el que no tiene jurisdicción alguna.

Capitule II

Capítulo II Diseño de un procedimiento para el cálculo de los costos por departamentos productivos en la Planta Hidratadora de Cal de la provincia de Cienfuegos. Caracterización de la entidad y su proceso productivo.

Los aspectos relacionados con la caracterización de la Empresa de Servicios Técnicos Industriales Sucursal Cienfuegos y las especificidades de estos en la Planta Hidratadora de Cal se describe el flujo productivo actual y los procedimientos del registro de los gastos y las áreas asociadas a dichos gastos. Este será el marco esencial para determinar algunas limitaciones básicas de las que se adolecen en la actualidad sobre la misma base.

2.1 Caracterización de la Empresa de Servicios Técnicos Industriales Sucursal Cienfuegos.

La Empresa de Servicios Técnicos Industriales surge a partir del proceso de reorganización de los organismos de la Administración Central de Estado avalado por la Resolución No. 532/2010 del Ministerio de Economía y Planificación donde aprueba la fusión de los Grupos Empresariales GECA (Grupo Empresarial de Construcciones), TECMA (Grupo de Maquinaria Agroindustrial) y las Empresas de Servicios Técnicos de Cienfuegos, Granma y Santiago de Cuba del MINAZ.

- **Antecedentes:**

El Grupo Empresarial de Construcciones (GECA) surge en 1999 sobre la base de Empresas con más de 27 años de experiencia en la construcción de la agroindustria azucarera.

El Grupo Empresarial de Maquinaria Agroindustrial (TECMA) fue creada en el año con la agrupación de todas las empresas y talleres nacionales que se dedican a la fabricación de piezas, equipos y presentación de servicios para mantenimiento preventivo, control automático, elaboración de software y laboratorio de calibración y ensayos en el sector de la agroindustria azucarera.

La dirección de la empresa está situada en: Avenida 68 No 11102 e/ 111 y 113 Buena Vista, Municipio Cienfuegos, Provincia Cienfuegos.

La organización cuenta con la Dirección de Empresa, así como 33 centros de producción y servicios, de los cuales 23 son productivos y 10 son de apoyos a la producción o servicios. Anexo 1.

Misión

Satisfacer las necesidades y aspiraciones de desarrollo con la introducción de nuevas tecnologías, mejoramiento de las existentes y nuevos métodos de organización y trabajo, para elevar la eficiencia, eficacia y competitividad de la Empresa de Servicios Técnicos Industriales, así como lograr un correcto desempeño ambiental para su cliente principal: La Agroindustria Azucarera y otros.

Visión

La Visión de la Empresa de Servicios Técnicos Industriales estará dirigida fundamentalmente a prestar servicios que garanticen mayores resultados en la producción de azúcar y sus derivados, fomentando de forma progresiva la exportación de productos, servicios así como la sustitución de importaciones. Somos la garantía de desarrollo para la Empresa de Servicios Técnicos Industriales y se nos reconoce por nuestro elevado nivel de información y actualización de las tecnologías y métodos más novedosos que surgen y se aplican en la producción y los servicios y el adecuado control de su implantación y puesta en marcha, asegurando el correcto desempeño ambiental. Logramos todos estos resultados con una elevada capacitación de Directivos, Técnicos y Trabajadores, comprometiéndolos y motivándolos bajo los principios del Desarrollo Científico Técnico y el Perfeccionamiento Empresarial.

Objeto Social

La Empresa de Servicios Técnicos Industriales tiene como objeto social aprobado las siguientes producciones y servicios:

1. Prestar servicios de construcción civil y montaje de nuevas obras, edificaciones e instalaciones; de demolición, desmontaje, remodelación, reconstrucción y/o rehabilitación de edificaciones, instalaciones y otros objetivos existente; de reparación y mantenimiento constructivo integrales; de impermeabilización, tratamiento superficial y recubrimiento químico de construcción de áreas verde, mantenimiento y exposiciones de jardinería asociado al proceso constructivo, todo ello en pesos cubanos y pesos convertibles y a empresas mixtas, otras asociaciones económicas con capital extranjero, representaciones o entidades extranjeras en pesos convertibles.
2. Producir y comercializar de forma mayorista carpintería de madera y metálica, herramienta, andamios y útiles al sistema del Ministerio del Azúcar en pesos cubanos y

- pesos convertibles y a empresas mixtas, otras asociaciones económicas con capital extranjero, representaciones o entidades extranjeras en pesos convertibles.
3. Producir y comercializar de forma mayorista pinturas y morteros en pesos cubanos y pesos convertibles y a empresas mixtas, otras asociaciones económicas con capital extranjero, representaciones o entidades extranjeras en pesos convertibles.
 4. Producir y comercializar de forma mayorista cal y otros productos derivados de la roca caliza en pesos cubanos y pesos convertibles y a empresas mixtas, otras asociaciones económicas con capital extranjero, representaciones o entidades extranjeras en pesos convertibles.
 5. Brindar servicios de mantenimiento y reparación de estructura metálica, equipos estáticos, redes técnicas, maquinado, conformado, pailería, soldadura, hojalatería y construcciones metálicas soldadas en pesos cubanos y pesos convertibles y a empresas mixtas, otras asociaciones económicas con capital extranjero, representaciones o entidades extranjeras en pesos convertibles.
 6. Brindar servicios de dirección y administración de inversiones de obras en todo su alcance para la ejecución de nuevas inversiones, diagnostico, auditorias técnicas, ampliación, reconstrucción, demolición y desmontaje de objetivos económicos existentes vinculados a la asociación económica internacional a la firma vasca BEROTZ en pesos cubanos y a empresas mixtas, otras asociaciones económicas con capital extranjero, representaciones o entidades extranjeras en pesos convertibles.
 7. Brindar servicios de diseños vinculados a la asociación económica internacional a la firma vasca BEROTZ en pesos cubanos y a empresas mixtas, otras asociaciones económicas con capital extranjero, representaciones o entidades extranjeras en pesos convertibles.
 8. Producir y comercializar de forma mayorista equipos y sistemas tecnológicos y auxiliares para la agroindustria, plantas de derivados y sistemas auxiliares para los equipos de refrigeración y climatización en pesos cubanos y pesos convertibles y a empresas mixtas, otras asociaciones económicas con capital extranjero, representaciones o entidades extranjeras en pesos convertibles.
 9. Producir, recuperar, reconstruir y comercializar de forma mayorista accesorios, partes y piezas en pesos cubanos y pesos convertibles y a empresas mixtas, otras asociaciones económicas con capital extranjero, representaciones o entidades extranjeras en pesos convertibles.

10. Ofrecer servicios de proyectos de equipos, accesorios, dispositivos y demás artículos estándar o no en pesos cubanos y a empresas mixtas, otras asociaciones económicas con capital extranjero, representaciones o entidades extranjeras en pesos convertibles.
11. Brindar servicios técnicos y de postventa a equipamiento y actividades de mantenimiento y la operación de los procesos tecnológicos industriales en pesos cubanos y pesos convertibles y a empresas mixtas, otras asociaciones económicas con capital extranjero, representaciones o entidades extranjeras en pesos convertibles.
12. Ofrecer servicios de laboratorio electromecánico, de diagnósticos y ensayos no destructivos a materiales en pesos cubanos y pesos convertibles y a empresas mixtas, otras asociaciones económicas con capital extranjero, representaciones o entidades extranjeras en pesos convertibles.
13. Producir y comercializar de forma mayorista escobillas para motores eléctricos, generadores, transformadores de control, autotransformadores para compensadores de arranque, variadores de velocidad, monofásicos y trifásicos de diferentes potencias y agregados eléctricos del transporte en pesos cubanos y pesos convertibles y a empresas mixtas, otras asociaciones económicas con capital extranjero, representaciones o entidades extranjeras en pesos convertibles.
14. Brindar servicios de reparación, mantenimiento, montaje y puesta en marcha de motores eléctricos e hidráulicos, compresores, enrollado de motores, balanceo de motores, variadores de velocidad, transformadores monofásicos y trifásicos de diferentes potencias en pesos cubanos y pesos convertibles y a empresas mixtas, otras asociaciones económicas con capital extranjero, representaciones o entidades extranjeras en pesos convertibles.
15. Producir y comercializar de forma mayorista pesas electrónicas, pizarras eléctricas y de automatización, equipos, partes, piezas de repuesto de equipos y medios de automatización e instrumentación en pesos cubanos y pesos convertibles y a empresas mixtas, otras asociaciones económicas con capital extranjero, representaciones o entidades extranjeras en pesos convertibles.
16. Efectuar proyectos para instalaciones de sistemas de redes de computación y sistemas de automatización industrial, ahorro energético, así como otras aplicaciones de control automático en pesos cubanos y a empresas mixtas, otras asociaciones económicas con capital extranjero, representaciones o entidades extranjeras en pesos convertibles.
17. Ofrecer soluciones integrales de automatización industrial, ahorro energético, así como otras aplicaciones de control automático, incluyendo su equipamiento en pesos cubanos y pesos

convertibles y a empresas mixtas, otras asociaciones económicas con capital extranjero, representaciones o entidades extranjeras en pesos convertibles.

18. Brindar servicios de instalación, montaje, puesta en marcha y mantenimiento de sistemas de redes de computación y sistemas de automatización industrial, protección eléctrica incluyendo su equipamiento en pesos cubanos y pesos convertibles y a empresas mixtas, otras asociaciones económicas con capital extranjero, representaciones o entidades extranjeras en pesos convertibles.
19. Producir y comercializar de forma mayorista software de aplicaciones automáticas, así como multimedia de comunicación y publicaciones en pesos cubanos y a empresas mixtas, otras asociaciones económicas con capital extranjero, representaciones o entidades extranjeras en pesos convertibles.
20. Ofrecer servicios de instalación, mantenimiento y reparación de medios técnicos de computación, instrumentación y a equipos industriales, en pesos cubanos y a empresas mixtas, otras asociaciones económicas con capital extranjero, representaciones o entidades extranjeras en pesos convertibles.
21. Ensamblar y comercializar de forma mayorista computadoras y sus partes componentes, así como medios técnicos asociados incluyendo la ofimática al sistema del Ministerio del Azúcar en pesos cubanos.
22. Ofrecer servicios de calibración de instrumentos de medición en pesos cubanos y pesos convertibles y a empresas mixtas, otras asociaciones económicas con capital extranjero, representaciones o entidades extranjeras en pesos convertibles.
23. Prestar servicios de auditorías y consultaría y de capacitación en materias de automatización e instrumentación en pesos cubanos.
24. Prestar servicios de alquiler de locales y almacenes, en pesos cubanos y a empresas mixtas, otras asociaciones económicas con capital extranjero, representaciones o entidades extranjeras en pesos convertibles.
25. Ofrecer servicios de transportación de personal a sus trabajadores en pesos cubanos.
26. Prestar servicios de transportación a sus producciones en pesos cubanos y pesos convertibles y a empresas mixtas, otras asociaciones económicas con capital extranjero, representaciones o entidades extranjeras en pesos convertibles.
27. Brindar servicios de transportación de carga, de acuerdo con las regulaciones establecidas por el Ministerio del Transporte en pesos cubanos.
28. Ofrecer servicios de alquiler de equipos de la construcción, complementarios y equipos de transporte especializado en pesos cubanos y a empresas mixtas, otras asociaciones

económicas con capital extranjero, representaciones o entidades extranjeras en pesos convertibles.

29. Prestar servicios de mantenimiento y reparación de equipos automotores en pesos cubanos.

30. Ofrecer servicios de parqueo, en pesos cubanos.

31. Prestar servicios de alojamiento no turístico y de alimentación asociados a estos al sistema del Grupo AZCUBA en pesos cubanos.

32. Brindar servicios de comedor-cafetería a sus trabajadores en pesos cubanos.

33. Ofrecer servicios de recreación y gastronomía asociada a sus trabajadores.

34. Comercializar de forma mayorista productos ociosos y de lento movimiento en pesos cubanos.

35. Comercializar de forma mayorista chatarra a las empresas de la Unión de Empresas de Recuperación de Materias Primas, en pesos cubanos y pesos convertibles.

36. Criar y comercializar de forma mayorista ganado mayor a la Empresa de Ingeniería y Servicios Técnicos Azucareros, en forma abreviada TECNOAZUCAR y a las entidades del Ministerio de la Industria Alimentaria y del Ministerio de la Agricultura de acuerdo con las regulaciones vigentes al respecto en pesos cubanos.

ANÁLISIS INTERNO

Debilidades

1. Insuficiente estudio de mercado, gestión de ventas y de cobros y pagos.
2. Bajo aprovechamiento de las capacidades instaladas.
3. Obsolescencia tecnológica en el equipamiento y plantas industriales.
4. Deficiente preparación técnica de las obras, así como de gestión, contratación y reclamación de los servicios e insumos.
5. Insuficiencias en la atención al hombre, capacitación, aplicación de los Sistemas de pagos y estimulación, y el control de los presupuestos de gastos.
6. Cambios de la estructura organizativa de la organización (fusión y/o reordenamiento).
7. Falta de estrategia de relevo por envejecimiento de personal con experiencia en algunas áreas de trabajo.

Fortalezas

1. Estructura de la fuerza de trabajo con alto componente técnico y profesional, sentido de pertenencia y espíritu de sacrificio.
2. Sistemas de pagos y estimulación aplicados a los resultados productivos.
3. Capacidad de integración, de adaptación, abierto al cambio y con posibilidades de negocios con terceros.
4. Alta experiencia y desempeño de la fuerza de trabajo en Montaje y Reparación Industrial.
5. Disponibilidad de instalaciones.
6. Líderes en el producto Cal en el país.
7. Posibilidades de la diversificación de las producciones

ANÁLISIS EXTERNO

Amenazas

1. La inestabilidad y los altos precios del combustible.
2. La existencia de sectores en el país más atractivos en relación con los salarios y otras ventajas.
3. Altos precios de algunos insumos para la producción.
4. La existencia de competidores en la actividad con desarrollo tecnológico de avanzada.
5. Deficiente control de las inversiones en el Sector.
6. Restricciones en las posibilidades de obtención de financiamiento externo.
7. Existencia de competidores con menores costos y mayor calidad e imagen de los productos.
8. Pérdida de mercados por incumplimiento de compromisos.

Oportunidades

1. Proyectos y convenios de colaboración para la introducción de nuevas tecnologías.
2. Política preferencial de costos para el grupo AZCUBA.
3. Aperturas de nuevos mercados para nuestros productos y fuerza de trabajo
4. Utilización eficiente de los sistemas de comunicaciones y participación en ferias comerciales.

5. Nexos de cooperación con los países de América Latina y muy fundamentalmente Venezuela.

Se hace mención de los valores compartidos donde cada trabajador debe regirse por estos, los que se muestran como sigue:

Honestidad:

Ejecutar acciones y palabras con decoro, transparencia y correspondencia entre la forma de pensar y actuar, manteniendo una posición de honor y vergüenza en defensa de la verdad bajo cualquier circunstancia, cumpliendo con la Legalidad Socialista.

Disciplina:

Actuar con honor y respeto ante los dirigentes y funcionarios con la conducta adecuada y mantenida en cualquier actividad del desempeño cotidiano, así como cumplir con el conjunto de normas y preceptos de la Sociedad Socialista.

Colaboración:

Cooperar, ayudar y contribuir con el colectivo de trabajadores, en todas las tareas que se precisen, así como con otras entidades y países que lo requieran, por tener nuestra sociedad la convicción y vocación de internacionalistas.

Austeridad:

Rigurosos, severos y exigentes con nosotros mismos y los demás en el uso racional y medido de los recursos personales y sociales, combatiendo el derroche, la malversación y el lucro, siendo éstos, actos de corrupción e indisciplinas sociales.

Fidelidad:

Actuar con constancia, devoción y lealtad ante el trabajo, nuestros dirigentes y la sociedad socialista que construimos, manteniendo la unidad en torno al Partido Comunista de Cuba y las ideas de Fidel y Raúl.

Ética:

Manera de conducirse acorde con los principios y valores que sustentan la Revolución y el Ministerio, que junto a otros méritos favorezcan un elevado desempeño profesional, prestigio y reconocimiento social.

Seriedad:

Cumplimos las obligaciones contraídas con formalidad, veracidad disciplina y honestidad.

Calidad: Damos garantía a las especificaciones pactadas con profesionalidad satisfaciendo las expectativas de los clientes.

Precios competitivos: Reducimos los costos de producción con eficiencia y eficacia empleando el desarrollo, la organización e innovación tecnológica

AREAS DE RESULTADOS CLAVES

1. Producción de cal y derivados de la caliza
2. Reparación, Mantenimiento y Montaje industrial.
3. Producción y/o comercialización de equipos, piezas de repuesto, software, sistemas tecnológicos, automáticos y auxiliares para la agroindustria.
4. Producción de mazas
5. Producción de piezas de repuestos
6. Producción de calderas de vapor
7. Servicios de diagnóstico, reparación y calibración a la maquinaria y la instrumentación

El área de resultado clave número uno que se nombra producción de cal y derivados de la caliza, es objeto de estudio de la investigación.

2.2 Especificidades de la Planta Hidratadora de Cal perteneciente a la Empresa de Servicios Técnicos Industriales Sucursal Cienfuegos. Sus principales funciones.

La investigación se centra en la Planta Hidratadora de Cal de Cienfuegos, la misma fue creada en el año 1973, en esa época tenía solo el molino de piedra el cual satisfacía en aquel entonces las necesidades de carbonato del MINAZ y la Empresa Citrícola Arimao, es en 1985 que se empieza a explotar la actual fábrica de cal, que consta con la tecnología de hornos verticales, en la actualidad la tecnología en equipos montados inicialmente es atrasada y se encuentran realizando constantemente transformaciones para lograr humanizar el trabajo y aprovechar el yacimiento, disminuir la

contaminación ambiental y mejorar la calidad de la producción de cal para así obtener como resultado una pintura base cal en óptimas condiciones para su posterior comercialización .

La Planta Hidratadora de Cal cuenta con un total de 67 trabajadores, para una plantilla aprobada y cubierta totalmente; de ellos:

Dirigentes	2
Técnicos	7
Servicios	7
Obreros	58
Total	74

La Planta Hidratadora de Cal presenta tres centros productivos los que se mencionan a continuación:

- Hidratadora de Cal
- Fábrica de Pintura
- Molino y Cantera

Solo se hace mayor énfasis en uno de ellos por ser objeto de la investigación.

La Fábrica de Pintura cuenta con 7 trabajadores, todos poseen la categoría de obreros

La fábrica tiene como principal suministrador de materia prima para la confección de la pintura a la planta hidratadora que se dedica a la producción de cal para las necesidades que se demanda de este producto en la zafra azucarera.

2.3 Descripción del flujo productivo

Podemos hacer un análisis detallado del proceso productivo, primeramente se realiza el tiro o voladura que consiste en perforar con carretillas barrenadoras a una profundidad de hasta 9 metros (esta en dependencia de la altura del frente de la cantera) , estas perforaciones distribuidas convenientemente y en un número que pueda oscilar entre 30 a 45 se les introducen explosivos y se hacen detonar, fragmentándose la caliza del área y obteniéndose la materia prima fundamental para el producto cal, la que se denomina rajón de voladura, este se transporta en camiones kraz hacia una trituradora primaria, la distancia entre la cantera y esta trituradora es de 3 kilómetros, allí es donde se muele y obtienen áridos entre ellos el rajoncillo, el cual se utiliza para el oxido de calcio más conocido como cal hidratada.

Con esa cal hidratada se alimentan los hornos que tienen una temperatura de 1000 a 1200 grados, para la calcinación de la misma se lleva el siguiente procedimiento, se extrae la piedra, pasa por el seleccionador, después ira al molino de martillo, cuando ya se encuentra triturada es que comienza el proceso de hidratación que no es más que agregarle agua a esa piedra cocinada triturada, posteriormente pasa al separador de partículas, en el mismo podemos separar todos los residuos para lograr que la cal tenga mayor oxido de calcio y se obtenga cal de primera calidad, al final de todo este proceso productivo la cal pasa al silo de envase y es envasada en sacos de papel para su posterior comercialización en los centrales de la provincia así como en otras provincias del país, la cal de tercera calidad se destina al proceso de la pintura, esta materia prima se almacena a cielo abierto la misma debe tener como mínimo un mes de envejecimiento para comenzar a realizar la pintura.

La cal de tercera calidad es depositada a palas en el cubo de carga, es trasladada por un monorriel hasta la mezcladora donde para obtener 1000 litros de pintura se unen una tonelada de cal con 600 litros de agua, cuando la cal está seca o 450 litros de agua si la cal esta humedecida. La inclinación de partida será de 35 grados y esta se irá elevando en la medida que se agrega el agua hasta alcanzar una inclinación de 60 grados, lo que permitirá un mejor mezclado.

El proceso de mezclado tiene una duración de 10 minutos, no debe darse mucho tiempo para evitar que la parte hidratada aumente mucho su densidad, lo cual impediría el paso del fluido por la malla de filtrado. Al terminar de batir dejamos reposar la mezcla brevemente (30 segundos), comprobando con los dedos de las manos que no hay arena gruesa en suspensión. De ser necesario por quedar material sin disolver, se esperará un tiempo mayor para facilitar que precipiten estos sólidos hacia el fondo de la mezcladora y se repite la operación de comprobación hasta que no se perciba la presencia de arena en la mezcla. Terminado este proceso las partículas que no se disuelven en ese momento por encontrarse la cal viva son descargadas por una tubería hacia el depósito de residuos.

La mezcla obtenida pasa a través de un conducto hasta los tres recipientes que cada uno tiene la capacidad de 4000 litros, con una bomba eléctrica es extraída la pintura para el camión pipa que la traslada para la nave de almacenamiento donde debe reposar aproximadamente 30 días.

Para la coloración de la pintura base blanca se utilizan pigmentos que deben ser solubles en agua estos se añaden lentamente y se baten de forma manual con una paleta hasta que el pigmento se disuelva totalmente. Generalmente la mezcla coloreada aumenta su densidad, no debe agregársele más agua pues pasado un tiempo esta disminuye su densidad inicial

Al momento de la comercialización se utiliza acetato o cola blanca con una proporción de 250 gramos por 20 litros de pintura, esto garantiza una mejor fijación después de aplicada la pintura base cal, la cual puede ser utilizada sobre hormigón, mortero u otros sustratos como ladrillos, bloques en superficies vírgenes o pintadas con cualquier tipo de pintura de base agua. Posteriormente si

queremos obtener pintura acrílica se toma como base la pintura base cal que ya esta elaborada y que tiene como mínimo 6 horas de reposo y se le agrega de forma manual en una mezcladora 10 litros de acrílico para una cantidad de 200 litros. Anexo 2

2.4 Análisis del registro de los gastos actuales.

Diagnóstico situación actual de los costos

Al analizar los costos con respecto a los ingresos en los primeros meses del año 2012, se pudo determinar que los costos representan un 83 % de los ingresos de la empresa, de ellos corresponden 42% a la Planta Hidratadora de Cal, procediéndose de esta manera a analizar los costos de la producción de pintura base cal.

El sistema actual de costos responde a los intereses de la empresa aunque existen gastos que no se contabilizan correctamente que son de interés mostrar en el desarrollo de este trabajo así como delimitar los mismos por los departamentos productivos para lograr el mejor control de los precios de las producciones.

El sistema de costos que se utiliza está acorde con las exigencias del proceso productivo, encontrándose computarizado gran parte de los sistemas contables, utilizando para ello el VERSAT lo que permite veracidad y control en las informaciones que se elaboran.

Actualmente en la Sucursal se aplica el Sistema de Costo Agroindustrial Azucarero, puesto en vigor el 1 de enero de 1990, con modificaciones efectuadas hasta la fecha como son: los lineamientos generales para la planificación y determinación del costo de producción aplicables en el sector de fecha 1 de julio de 1997, así como, otros aspectos generales contenidos en el servicio de modificación #4 al sistema de costo.

Este sistema continuará aplicándose en el período de implantación del Perfeccionamiento Empresarial dada su efectividad y utilización como herramienta en la toma de decisiones operativas.

Los precios de dichas producciones se fijan empleando el listado oficial de precios (LOP) y en el caso de nuevas producciones que no aparezcan registradas en dicho listado, se manda la entrante producción al Ministerio de Finanzas y Precios (MFP) para que lo apruebe y oficialice su precio.

En cada centro de costo se contabilizan por separado las operaciones de cada proceso, con excepción del centro de costo hidratadora y fábrica de pintura que se agrupan en el proceso de fabricación, debiéndose hacer independiente para determinar el costo de cada una de estas actividades por separado.

Para lograr la determinación del costo tanto en el proceso de planificación como en el de cálculo real del mismo, es preciso clasificar los gastos convenientemente, de forma que su análisis de respuesta

en primer lugar a las necesidades empresariales,. A tal efecto se clasifican por elementos y aquellos que forman parte del costo se agrupan por partidas.

Al clasificar los gastos por elementos, estos se agrupan para facilitar el análisis por su naturaleza económica, están o no asociados a una producción o servicio dado o agrupaciones de estos, registrándose tanto los incurridos durante el proceso productivo, en la administración y dirección de las empresas y en la distribución y venta de la producción terminada, como los de las actividades ajenas a la fundamental de la entidad, entre los que se encuentran los gastos de comedores, transporte obrero, etcétera.

Las partidas de costo, por su parte agrupan los gastos asociados al costo de producción con el objetivo de facilitar al cálculo del mismo especialmente en lo relativo a la determinación del costo del producto.

La agrupación de los gastos por partidas permite garantizar la eficiencia lograda en cada producción en cuanto a la ejecución de los costos, al comportamiento de estos en los planificados y tomarse las medidas de dirección necesarias para eliminar desviaciones injustificadas.

Cuentas de Gastos

700-Producción Principal en Proceso.

703- Producción Auxiliar en Proceso.

731- Gastos Indirectos de Producción.

868- Gastos por Paralizaciones.

700-Producción principal en proceso.

Se registra en esta cuenta el importe de los gastos que se incluye directamente en el costo de la producción que realiza la empresa como actividad principal.

También comprende los gastos que al final de cada mes se transfieren a esta cuenta, correspondientes a los servicios de las producciones auxiliares y gastos indirectos de producción, los que previamente se registra en la cuenta habilitada al efecto, así como las pérdidas de producciones defectuosas, de no existir responsabilidad material.

Las salidas de las producciones terminadas que se almacenan o que se entregan sin almacenamiento previo y los servicios prestados, se efectúan por el costo real. Se deducen de esta cuenta los residuos que se destinan habitualmente a la venta, si su importe lo amerita y es factible y práctico su control físico y sistemático, los residuos que pasan a ser materias primas y otras

producciones, al devolverse al almacén (al utilizarse el residuo, se emite el vale de entrega y contabiliza el mismo); así como el material recuperado procedente de las producciones defectuosas desechables.

El registro de los gastos de esta producción, se efectúa por los elementos económicos establecidos en el sistema de costos a probado para la empresa. El saldo de esta cuenta refleja el costo real de las producciones que aún no han sido terminadas.

SE DEBITA	CON CREDITO A LA CUENTA
Por la entrega de materiales a la producción	189 190 191 193
Por los gastos que se incurren en la fuerza de trabajo.	440 455 460 492
Por servicios recibidos de terceros	410
Por transferencia al final de cada mes, de los gastos indirectos de producción.	731
Por el costo de las producciones auxiliares que se transfieren	703
Por la fijación al final del mes, de la diferencia entre el costo fijo de registro y el costo real, cuando el costo fijo es superior al costo real.	195
SE ACREDITA:	CON DEBITO A LA CUENTA
Por la producción terminada	195
Por el costo fijo de registro de producción de propia para insumo y partes y piezas de repuesto restauradas o reparadas en la propia empresa.	194
No facturados	195
Por la fijación al final del mes, por la diferencia entre el costo fijo de registro y el costo real, cuando el costo fijo es inferior al costo real	195
Por los materiales recuperados	183 184 185
Por devoluciones al almacén.	188

703-Producción auxiliar en proceso

Se registra en esta cuenta el importe de los gastos que se incluyen directamente en el costo de las producciones que se realizan para auxiliar o apoyar la producción principal, por los elementos y subelementos puros del gasto.

También comprende los gastos que al final de cada mes se transfieren a esta cuenta, correspondientes a los servicios de las producciones auxiliares y gastos indirectos de producción, los que previamente se registran en cuentas habilitadas al efecto, así como las pérdidas por producciones defectuosas.

Esta cuenta también comprende los gastos en que se incurra por el consumo de producciones propias y partes y piezas de repuesto recuperadas para insumo, cuando las mismas forman parte de la actividad auxiliar o de apoyo de la empresa.

El registro de los gastos para la producción auxiliar y el cálculo del costo de ésta, se efectúa conforme a lo establecido en los Sistemas de Costo aprobados por el Organismo, de acuerdo con el sector y la rama en que clasifica la entidad, el cual recoge en su contenido los Clasificadores de Gastos, el contenido y uso de los mismos, los elementos y subelementos del gasto, las partidas y subpartidas del costo, las normas y procedimientos, entre otros que lo componen, en concordancia con la Planificación y Determinación del Costo de Producción correspondiente que se encuentra vigente.

Así mismo se registran las transferencias a las cuentas correspondientes del costo real de las producciones que se terminan con destino a la venta o al autoconsumo.

Así mismo se disminuye de esta cuenta el importe del costo real de las inversiones y reparaciones generales ejecutadas con medios propios, mensualmente. Si se trata de inversiones materiales con medios propios financiadas por el Presupuesto de Inversiones, cuando el costo real es inferior al costo planificado en el Presupuesto de Inversiones, el costo real de las inversiones se transfiere a la cuenta de Activos Fijos en ejecución de Inversiones Estatales, con crédito a esta cuenta. Cuando el costo real es superior al costo planificado, se transfiere a la cuenta de Activos Fijos en ejecución de Inversiones Estatales el importe del costo planificado y el exceso de costo real sobre el costo planificado se registra en la cuenta Exceso de Gastos en Inversiones Materiales con Medios Propios. Si se trata de inversiones materiales con medios propios financiada a partir de los recursos retenidos en las empresas rentables que aplican el nuevo esquema de financiamiento, se transfiere el costo real de dichas inversiones a la cuenta de Activos Fijos en ejecución de Inversiones Empresariales.

Si se trata de reparaciones generales con medios propios y se utiliza la provisión para reparaciones generales, el costo real de dichas reparaciones registrado en esta cuenta se transfiere a la cuenta de Reparaciones Generales en Proceso hasta su terminación, en que se cancela su importe con débito a

la cuenta de Provisión para Reparaciones Generales. Si no se utiliza la provisión para reparaciones generales, el costo real de dichas reparaciones consideradas como gastos de reparación corriente se transfiere a la cuenta de Gastos Diferidos a Corto Plazo, para su amortización posterior con cargo al costo de las producciones principales, cuando el costo real represente un monto significativo que aconseje diferir este gasto. En caso contrario el costo real de dichas reparaciones generales se transfiere al costo de producción de las producciones principales utilizando la base de prorrateo que corresponda. El saldo de esta cuenta refleja el costo real de las producciones auxiliares que aún no han sido terminadas.

SE DEBITA	CON CREDITO A LA CUENTA
Por la entrega de materiales a la producción	189 190 191 193
Por los gastos que se incurren en la fuerza de trabajo.	440 455 460 492
Por servicios recibidos de terceros	410
Por transferencia al final de cada mes, de los gastos indirectos de producción.	731
Por la fijación al final del mes, de la diferencia entre el costo fijo de registro y el costo real, cuando el costo fijo es superior al costo real.	195
SE ACREDITA:	CON DEBITO A LA CUENTA
Por la producción terminada	195
Por el costo fijo de registro de producción de propia para insumo y partes y piezas de repuesto restauradas o reparadas en la propia empresa.	194 195
Por la fijación al final del mes, por la diferencia entre el costo fijo de registro y el costo real, cuando el costo fijo es inferior al costo real	195
Por los materiales recuperados	183 184 185
Por devoluciones al almacén.	188

731- Gastos indirectos de producción.

Comprende el importe de los gastos que se incurren en las actividades asociadas a la producción, no identificables con un producto o servicio determinado.

Incluye los gastos de las actividades de mantenimiento, reparación corriente y explotación de equipos, dirección de la producción, control de calidad, amortización de activos fijos tangibles de producción y servicios auxiliares a esta entre otros.

También se registra en esta cuenta conceptos de gastos tales como: gastos de la fuerza de trabajo (técnicos y dirigentes de la producción, no vinculados a un producto o servicio), seguridad social a corto plazo de los trabajadores directos e indirectos de la producción, mantenimiento, reparaciones corrientes y depreciación de instalaciones productivas, gastos de protección del trabajo en las áreas productivas, baja de útiles y herramientas en la producción principal y auxiliares, gastos de reparación y asimilación de la producción, gastos de investigación, amortización de gastos diferidos y ajustes por diferencias entre el costo fijo de registro y el costo real de los inventarios producidos para insumo que se imputan al área de responsabilidad que los produjo entre otros.

Así mismo se registra el precio de venta de los productos del comedor autorizados a no cobrar, destinados a la alimentación de trabajadores albergados o movilizados, participantes en reuniones, miembros del cuerpo de vigilancia y protección y otros.

Incluye también las pérdidas por paradas improductivas, imputables a la organización y dirección del proceso productivo.

Las empresas que realicen cualquier tipo de producción intermedia para su insumo ulterior, registrarán en esta cuenta la diferencia entre el costo planificado y el costo real de los inventarios producidos para insumo.

El registro de los gastos en esta, se efectúa por los elementos económicos establecidos en el sistema de costos aprobado para la empresa.

Al final de cada mes, se registrarán las disminuciones por concepto de devoluciones al almacén de los materiales no consumidos, así mismo como la transferencia de los gastos acumulados en esta cuenta, las cuentas de producción que correspondan, los que se incluyen en los costos de los distintos productos, trabajos y servicios de acuerdo con lo establecido en el sistema de costo de la empresa.

SE DEBITA	CON CREDITO A LA CUENTA
Por la entrega de materiales a la producción.	189 190 191 193
Por los gastos que se incurre en la fuerza de trabajo	440 455 460 492
Por los gastos que se incurren en la Seguridad social a corto plazo	455 460
Por los gastos de anticipos liquidados	161
Por servicios recibidos de proveedores	410
De trabajadores por cuenta propia y portadores de carga privados.	440
Por rotura y pérdida de los envases y embalajes a los precios que se controlan los inventarios	189
Por la depreciación de A.F.T por reposición	375
Reparaciones generales	491
Por la amortización de A.F.T	494
Por los gastos acumulados por pagar	480
Por la diferencia entre el costo fijo de registro y costo real de los inventarios producidos para insumos, cuando el costo real es superior al costo fijo	195
Por la proporción de gastos diferidos que se incluyen en los gastos del período.	309 310 311
SE ACREDITA	CON DEBITO A LA CUENTA
Por transferencia a final de cada mes, de los gastos acumulados.	700 703
Por devoluciones al almacén	189 191 193
Por el valor de los materiales recuperados	187 188 183
Por la diferencia entre el costo fijo de registro y el costo real de los inventarios producidos para insumos, cuando el costo real es inferior al costo fijo.	194

868 -Gastos por paralizaciones

Se registran en esta cuenta, el importe de los gastos que asume la empresa por paralizaciones totales o parciales de las actividades industriales y de servicios de la empresa por causas no imputables a la misma (falta de materias primas, materiales, combustible o energía), como son los siguientes:

- Consumo material
- Gastos de la fuerza de trabajo que se mantiene en labores de conservación y custodio.
- Cuando la paralización sea por un período superior a tres meses consecutivos
- Depreciación por reposición de los activos fijos tangible hasta que el ministerio otorgue la autorización que exima a la empresa del cálculo, registro y aporte de la misma al amparo de la resolución No. 45/90 del M.F.P.
- Mantenimiento y reparaciones corrientes, y reparaciones generales cuando no sea suficiente la reserva creada, de los centros, líneas de producción y activos fijos tangibles.
- Proporción que corresponde incluir en los gastos del período por gastos diferidos a largo plazo de inversiones constituidas en activos fijos tangibles paralizados.

El registro de los gastos de esta cuenta se efectúa por los elementos económicos establecidos en el sistema de cotos aprobado para la empresa.

El saldo de esta cuenta refleja el importe de los gastos incurridos por concepto de paralización y se cancela al final del año contra la cuenta 999-resultado.

SE DEBITA	CON CREDITO A LA CUENTA
Por la entrega de materiales	189 190 191 193
Por los gastos que se incurren en la fuerza de trabajo.	440 455 460 492
Por los gastos que se incurren en la seguridad social a corto plazo.	455 460
Por servicios recibidos de terceros:	410
proveedores	440
Trabajadores cuenta propia	
Por la depreciación por reposición de AFT	375
Por los gastos acumulados por pagar	480

Por la proporción de gastos diferidos a largo plazo de inversiones que se incluyen en los gastos del período.	311
SE ACREDITA	CON DEBITO A LA CUENTA
Por devoluciones al almacén.	189 190 191 193
Por cancelación de su saldo al final del año	999

Partidas de costos, definición y contenido

La partida es un concepto económico asociado al costo de producción, empleado para agrupar a los gasto, identificar el lugar donde estos se originan y la forma directa o indirecta en que estos inciden en el costo. Se utiliza en la determinación de los costos tanto en la etapa del plan como en el real, pudiendo crearse para ello la nomenclatura necesaria para identificarlas según los requerimientos del proceso productivo de cada empresa.

Los elementos de gastos que se utilizan son los que mencionan a continuación:

Elementos	Descripción
11110	Lubricantes y grasas
11120	Otras materias primas compradas MN
11121	Otras materias primas compradas MLC
11130	Otros materiales comprados MN
11131	Otros materiales comprados MLC
11160	Alimentos para el Ganado comprado
11170	Materias primas para pintura MN
11171	Materias primas para pintura MLC
11210	Neumáticos, cámaras y accesorios comprados
11220	Rodamientos comunes comprados
11230	Baterías compradas
11240	Electrodos normales comprados

11280	Sacos de envases comprados
11290	Gases industriales comprados
11310	Piezas para transporte automotor compradas MN
11311	Piezas para transporte automotor compradas MLC

Elementos	Descripción
11430	Materiales de Oficina MN
11431	Materiales de Oficina MLC
11440	Alimentos MN
11441	Alimentos MLC
11450	Elementos de plomería
11460	Pintura
11470	Materiales para soldar
11500	Puntillas, clavos y similares
11520	Hormigón premezclado
11540	Carpintería de madera y metálica
31010	Gasolina
31020	Gas Oil
31030	Fuell Oil
31090	Otros combustibles
41000	Energía
51000	Salario escala
52000	Vacaciones acumuladas
53000	Estimulación y pago por resultado

61000	Contribución a la seguridad social 12.5%
62000	Seguridad social a corto plazo
63000	Impuesto por la Utilización de la fuerza de trabajo 25%

Elementos	Descripción
71500	Depreciación de A.F.T para reposiciones
72000	Depreciación de A.F.T para reparaciones
73000	Amortización de otros activos (transporte terrestre)
81020	Servicios recibidos y comprados
81030	Gastos de hospedaje
82010	Serv. de reparaciones de equipos de transporte
83000	Otros servicios productivos
83010	Servicio alquiler de equipos de transporte
83060	Servicio de estudio geominera
83160	Servicio telefónico
85000	Garantías salariales a trabajadores disponibles
89000	Otros
89090	Servicio de alimentación
89120	Mano de obra
89210	Trámites legales
9600	Traspaso productivo de gastos indirectos de producción

El elemento es un concepto económico asociado al gasto que permite la cuantificación de los recursos materiales, laborales y monetarios en los cuales se expresan los gastos de trabajo vivo y pretérito para un período en el conjunto de la actividad empresarial.

Los elementos indican los conceptos de los gastos según su naturaleza. Esta forma de agrupación sigue como criterio reunir los gastos en diferentes grupos de acuerdo según su homogeneidad económica.

La agregación de los distintos tipos de gastos se efectuará en los siguientes elementos:

1000-Materias Primas y materiales

Los gastos que se incluyen en este elemento son las materias primas y materiales básicos tales como barras de acero corrugadas y otros laminados de acero, madera cemento, y artículos semielaborados o de completamiento como los elementos prefabricados y los materiales auxiliares todos adquiridos y consumidos

Entre los materiales auxiliares se incluyen las partes y piezas de repuesto el desgaste de los útiles y herramienta y los utilizados para la reparación y mantenimiento

Son gastos considerados en este elemento los del recargo comercial, las normas y deterioró dentro de las normas establecidas y los gastos de transportación, almacenaje y manipulación siempre que su monto sea significativo y además se deduce el costo de los residuos recuperable

Las empresas utilizaran los subelementos que requieran de acuerdos al monto que representa dentro del gasto total y sus propios requerimientos

3000-Combustible

Se incluye en estos elementos todos los gastos originados en el consumo de los diferentes combustibles adquiridos y consumidos en la empresa (Gasolina, diesel, fuel oíl, leña para combustible) con fines tecnológicos, auxiliares y de servicios y para producir energía.

Forma parte de este elemento los gastos del recargo comercial, las mermas y deterioros dentro de la norma y la transportación, almacenaje y manipulación siempre que su monto sea significativo. Se analizan por subelemento según el tipo de combustible.

4000-Energía

Está constituido por todas las formas de energía adquiridas por la empresa destinada a cubrir las necesidades tecnológicas y las restantes demandas empresariales

5000-Salarios

Se consideran todas las remuneraciones que se realicen a los trabajadores a partir del fondo de salarios y que no sean reintegrables

Incluye los salarios siguientes

- 1-Los devengados por la jornada normal de trabajo según las tarifas salariales vigente
- 2-Los devengados por salario a destajo en base a la producción elaborada según las tarifas salariales vigentes
- 3-Los devengados por primas por el sobre cumplimiento de las normas de trabajo y cualquiera otra naturaleza similar
- 4-Los devengados por hora extra de trabajo, doble turno y por días festivos y feriados que se habilitan para trabajar por necesidades de la producción o los servicios según la legislación laboral vigente
- 5-Los pagos por contratación eventual de los trabajadores
- 6-Los pagos a las organizaciones de masa por el trabajo voluntario aportado por sus miembros y las dependencias del Ministerio de Educación por el trabajo aportado por los estudiantes bajo régimen de estudio –trabajo
- 7-Los pagos por condiciones anormales de trabajo, nocturnidad, nomadismo, antigüedad
- 8-Los pagos a los trabajadores sin haber laborado los días festivos y feriados cuyo derecho del salario están recogidos en la legislación vigente
- 9-Lo devengado por el personal movilizado militantes que corresponde cargar a gasto según la legislación vigente
- 10-Lo pagado por licencia y ausencias al trabajo autorizadas según la legislación vigente
- 11-Las compensaciones por interrupciones en las producción
- 12-Lo pagado a los trabajadores por el tiempo suspenso de empleo y sueldo cuando fallo judicial es favorable al trabajador
- 13-Los pago por retribución a los trabajadores que quedan disponibles por razones técnicas, económicas u organizativas
- 14-Los gastos de salarios y vacaciones de los trabajadores movilizados que según se incluyen al costo
- 15-Cualquier otro salario que reciban los trabajadores corresponden al trabajo efectivo realizado por los mismos que no se encuentren incluido en los puntos anteriores
- 16-Cualquier otro trabajo que reciban los trabajadores por tiempo no trabajado, contemplado en la legislación laboral vigente o en contrato colectivo de trabajo y que no se encuentra incluido en los puntos anteriores

6000-Otros gastos de la fuerza de trabajo

Representa el importe de los gastos que corresponden a las empresas como contribución a la Seguridad social, seguridad social a corto plazo pagada y el impuesto sobre la utilización de la fuerza de trabajo, sobre la ascendencia de los salarios incluyendo las vacaciones anuales pagadas según las normas establecidas.

7000-Depreciación y amortización

Representa la ascendencia del estimado considerado por pérdida del valor de los Activos Fijos Tangibles de la Empresa por desgaste, de deterioro, obsolescencia u otra causa y la amortización de los cargos diferido.

Cuya amortización a largo plazo haya sido autorizada a partir del mes que se incurra en los mismos. Se analiza por subelementos que se clasifican según el tipo de gasto que se origina en Reposición por el cálculo de las tasas vigente, para reparación capital según manual de A.F.T del sector y otros gastos de activos diferidos.

8000-Otros Gastos Monetarios

8100-Comisión de servicio.

Incluye el importe de los gastos en que se incurra por el personal de la empresa por cuenta de esta, en el ejercicio de sus funciones sin que tales formen parte de su salario así como las estancias y dietas de técnicos extranjeros contratados o invitado.

8200-Servicios de Reparación y Mantenimiento Corriente.

Incluye el importe de los servicios pagados a otras empresas clasificadas como productivas en el Consejo Administración del Estado por conceptos de reparación y mantenimientos múltiples entre ellas alquiler de equipos, flotas pasaje correos telégrafos teléfonos gasto en los muelles almacenaje, servicios de maquinaria y otros de naturaleza similar (excluye los gasto de transporte manipulación y almacenaje considerados en las materias primas y materiales)

8300 -Otros Servicios Productivos

Incluye el importe de los servicios pagados a otras empresas clasificadas como productivas en el Consejo Administración del Estado por conceptos alquiler de equipos, flotas pasaje correos telégrafos teléfonos gasto en los muelles almacenaje, servicios de maquinaria y otros de naturaleza

similar (excluye los gasto de transporte manipulación y almacenaje considerados en las materias primas y materiales)

8900-Otros

Incluye el importe de los servicios pagados a otras empresas clasificadas como no productivas en el Consejo de administración del Estado

Comprende además los gastos que se incurran por estipendio a estudiantes gratificaciones, compensaciones, capacitación También incluyen los gasto por las operaciones bancarias y cualquier otro concepto no contemplado en los elementos y subelementos anteriores

9000-Traspaso

Aunque no constituye un elemento de gasto se incluye en esta clasificación para registrarla la transferencia entre cuenta y centro de costo.

2.5 Procedimiento para la determinación de los costos por procesos productivos en la Planta Hidratadora de Cal de la provincia de Cienfuegos.

Se conoce la necesidad de realizar el análisis del costo por procesos productivos como toda una técnica que enmarca las políticas de financiamiento y muy en especial de los procedimientos y métodos que se han estado utilizando para conocer la capacidad productiva de la empresa y por consiguiente hacer mínimos los riesgos de una mala o deficiente elección de los mismos.

Los objetivos que se quieren perseguir son: el establecimiento de criterios que permitan valorar y perfeccionar la metodología existente para la evaluación de los costos por procesos productivos. Así a través del análisis se podría trabajar con el futuro

Los aspectos esenciales a considerar para la determinación de los costos por procesos productivos de los procedimientos concretos que se realizaran se enmarcarían dentro de los siguientes pasos:

Primero: Determinar los objetivos a conseguir
(Dividir los procesos productivos)



Segundo: Obtener los datos para el análisis.



Tercero: Reclasificar los vales de salida del almacén para determinar el costo del proceso de la hidratadora y el costo del proceso fábrica de pintura.



Cuarto: Aplicar el método de la cantidad producida (producción promedio simple, método cuantitativo)



Quinto: Confección de informe de los costos para los productos que se determinen y realizar correctamente la contabilización del costo de cada centro productivo.

Paso 1: Los objetivos que se persiguen son: establecer correctamente los centros productivos para el mejor control de sus costos directos e indirectos, se hará como se explica a continuación:

Centro productivo	1 Hidratadora
Centro productivo	2 Fábrica de pintura
Centro no productivo	3 Dirección de la Planta

Paso 2: Obtener los datos para el análisis

Una importante definición posterior sería la de obtener los datos necesarios o imprescindibles para realizar el estudio. Este es uno de los pasos más importantes y en él se precisa de exactitud, así como de fuentes fidedignas como los estados financieros y los submayores de gastos, la forma de hacerlo sería la siguiente:

Se procede a buscar todos los vales de salida de materias primas y materiales, combustibles, así como los comprobantes de nóminas donde se revisa el gasto de mano de obra directa e indirecta de cada área contable y las vacaciones acumuladas, el aporte a la seguridad social y en caso de haberse pagado subsidios o licencia de maternidad. Comprobante de amortización y de otros gastos productivos

Paso 3: Se reclasifica en el proceso que corresponda y así cambian las cuentas utilizadas con anterioridad, por ejemplo se había contabilizado el vale de salida por concepto de medios de protección para la hidratadora y se reclasifica para el centro productivo fábrica de pintura.

Paso 4: Aplicación del método de la cantidad producida

Bajo este método, la cantidad de producto se utiliza como base para asignar los costos conjuntos. La cantidad de producto se expresa en unidades que pueden ser toneladas, litros, o cualquier otra medida adecuada. La cantidad de producto de todos los productos conjuntos debe establecerse en la misma escala. Cuando las bases de medición (escala) varían de producto a producto, se debe encontrar un común denominador. Se utiliza generalmente dos variaciones del método de la cantidad producida

1.-Produccion promedio ponderado

2.-Producción promedio simple (método cuantitativo) este es el que se realizará en la investigación. Bajo este método el costo asignado a cada producto se calcula dividiendo los costos totales de producción del departamento o proceso productivo por la producción equivalente para obtener el costo total por unidad equivalente, el costo total por unidad equivalente se multiplica por el número de unidades equivalentes de cada producto elaborado para determinar la porción de costos conjuntos que se va asignar a cada producto conjunto.

El costo por unidad equivalente se puede obtener fácilmente a partir del informe del costo de producción del departamento o proceso productivo en el cual tuvo lugar el proceso conjunto de manufactura. La asignación de los costos conjuntos bajo este método, usando un ejemplo sería

$$\begin{array}{lcl} \text{Costo total por} & = & \text{costos totales de producción} \\ \text{unidad equivalente} & & \text{producción equivalente(unidades)} \end{array}$$

$$\begin{array}{lcl} \text{Asignación de costos conjuntos} & = & \text{costo total} \times \text{número de unidades equivalentes de} \\ \text{a cada producto} & & \text{por unidad} \quad \text{producto conjunto manufacturado} \\ & & \text{equivalente} \end{array}$$

El supuesto básico de este método es que a todos los productos manufacturados en un proceso común debe cargarse una cuota proporcional del total de conjuntos basada en el número de unidades producidas. Se supone que los productos son homogéneos y que ningún producto requiere mayor o menor costo que cualquier otro en el grupo.

Paso 5: Realizar el informe de costos para el producto. Contabilizar los costos correctamente en cada centro productivo.

Entidad: Empresa Servicios Técnicos Sucursal Cienfuegos-Planta Hidratadora de Cal

Fecha		Detalles	Parcial		Debe		Haber	
30/3	2012							
	700	Producción Principal en proceso			XXXX	XX		
	03 01	Débitos del año Hidratadora de Cal	XXXX	XX				
		Materias primas y materiales	XXXX	XX				
		Combustibles	XXXX	XX				
	703	Producción Auxiliar en Proceso			XXXX	XX		
	03 02	Débitos del año Fábrica de Pintura	XXXX	XX				
		Materias primas y materiales	XXXX	XX				
		Combustibles	XXXX	XX				
	189 190	Inventario de Materiales Combustibles					XXXX XXXX	XX XX
		Contabilizando salida de materiales utilizados en el proceso productivo						
					XXXX	XX	XXXX	XX

Capitula III

Capítulo III Aplicación del procedimiento para la determinación de los costos por procesos productivos en la Planta Hidratadora de Cal.

Al realizar un análisis de lo establecido en la Circular de Grupo AZCUBA se considera que es necesario continuar mejorando las metodologías existentes por existir limitantes que las hacen carecer de algunos aspectos de relevancia para este tipo de valoraciones y de manera que sirvan como punto de partida para la contribución de un análisis para la evaluación que perfeccione la toma de decisiones operativas por parte de los directivos de las empresas.

3.1 Aplicación del procedimiento para determinar los costos por procesos productivos.

Los objetivos que se quieren perseguir son: el establecimiento de criterios que permitan valorar y perfeccionar la metodología existente para la evaluación de los costos por procesos productivos. Los aspectos esenciales a considerar para la determinación de los costos se enmarcarán dentro de los siguientes pasos:

Primero: Determinar los objetivos a conseguir (Dividir los procesos productivos)

Segundo: Obtener los datos para el análisis.

Tercero: Reclassificar los vales de salida del almacén para determinar el costo del proceso de la hidratadora y el costo del proceso en la fábrica de pintura.

Cuarto: Aplicar el método de la cantidad producida utilizando el de la producción promedio simple-método cuantitativo

Quinto: Confección de informe de los costos para los productos que se determinen y realizar correctamente la contabilización del costo de cada centro productivo.

Paso 1:

Los objetivos que se persiguen en esta investigación son:

Establecer correctamente los procesos como se muestra en la siguiente tabla:

No.	Procesos	Cuenta Contable Asociada
1	Hidratadora	700/03/01
2	Fábrica de pintura	703/03/02
3	Dirección de Planta	731/09

Paso 2:

Una importante definición sería la de obtener los datos necesarios o imprescindibles para realizar el estudio. Este es uno de los pasos del proceso que mayor relevancia posee, por lo que puede limitar si no se realiza con toda la seriedad que el mismo requiere.

Las fuentes informativas utilizadas en la investigación fueron:

- Los estados financieros básicos.
- Submayores de gastos de la Planta.
- Vales de salida de materiales
- Comprobantes de amortización
- Comprobantes de nóminas
- Experiencia acumulada por los especialistas

Paso 3: Reclasificación de los vales de salida del almacén para determinar el costo del proceso de la hidratadora y el costo del proceso fábrica de pintura.

Vale de salida por concepto de aceites: Se clasifica para el centro productivo hidratadora, es un gasto indirecto en la producción.

Vale de salida por concepto de medios de protección: Se encontraba clasificado para la hidratadora y se reclasifica para el centro productivo fábrica de pintura, es un gasto indirecto en la producción de pintura base cal.

Al terminar la reclasificación de la documentación queda de la siguiente manera

Centro productivo Hidratadora

Elementos	Descripción	
11110	Lubricantes y grasas	\$ 114.59
11130	Otros materiales comprados	538.67
31020	Gas oil (diesel)	434.41
41000	Energía	3820.00
51000	Salario escala	18255.64
52000	Vacaciones acumuladas	6190.23
53000	Estimulación y pago por resultado	46026.81
54000	Pago adicional por perfeccionamiento empresarial	3816.92
61000	Contribución a la seguridad social	9286.20
63000	Impuesto por la utilización de la fuerza de trabajo	18572.40
71500	Depreciación de AFT	3697.95

Centro productivo Fábrica de Pintura

Elementos	Descripción	
11110	Lubricantes y grasas	\$10.73
11130	Otros materiales comprados	1200.50
11170	Materias primas para pintura	8178.87
31020	Gas oil (diesel)	855.84
41000	Energía	520.00
51000	Salario escala	1791.15
52000	Vacaciones acumuladas	523.79
53000	Estimulación y pago por resultado	3439.03
54000	Pago adicional por perfeccionamiento empresarial	532.11
61000	Contribución a la seguridad social	785.76
63000	Impuesto por la utilización de la fuerza de trabajo	1571.52
71500	Depreciación de AFT	151.00

Centro indirecto Dirección de Planta

Elementos	Descripción	
11130	Otros materiales comprados	\$ 393.69
11430	Materiales de oficina	46.19
31010	Gasolina	306.00
41000	Energía	325.89
51000	Salario escala	1189.08
52000	Vacaciones acumuladas	325.79
53000	Estimulación y pago por resultado	1997.36
54000	Pago adicional por perfeccionamiento empresarial	397.69
61000	Contribución a la seguridad social	488.74
63000	Impuesto por la utilización de la fuerza de trabajo	977.48
71500	Depreciación de AFT	931.52

Paso 4: Aplicación del método de la cantidad producida. Producción simple método cuantitativo

INFORME DEL COSTO DE PRODUCCION	
CANTIDADES	
Unidades iniciadas en el proceso	<u>60 000</u>
Unidades transferidas a :	0.00
Unidades finales en proceso	60 000

Fuente: Elaboración propia.

PRODUCCION EQUIVALENTE		
	<u>Materiales directos</u>	<u>Costos de conversión</u>
Unidades terminadas y transferidas	60 000	60 000
Unidades finales en proceso	0	0,00
TOTAL	<u>60 000</u>	<u>60 000</u>

Fuente: Elaboración propia.

COSTOS POR CONTABILIZAR						
		Costo total	÷	Producción equivalente	=	Costo por unidad equivalente
Materiales directos	\$	8178.87		60 000		\$ 0.14
Mano de obra directa		8643.36		60 000		0.14
Costo indirectos de fabricación		<u>2738.07</u>		60 000		<u>0.05</u>
Costos totales por contabilizar	\$	<u>19560.30</u>				\$ <u>0.33</u>

COSTOS CONTABILIZADOS			
Transferidas (60 000 x \$ 0.33)			\$ 19 560.30
Inventario de trabajo en proceso , final	\$	<u>0,00</u>	
Costos totales contabilizados			\$ <u>19 560.30</u>

Fuente: Elaboración propia.

Costo total por unidad equivalente = $\frac{\text{costos totales de producción}}{\text{producción equivalente(unidades)}}$

Costo total por unidad equivalente = $\frac{19\,560.30}{60\,000} = \$ 0.33$

Costo total por unidad equivalente X número de unidades equivalentes de cada producto conjunto manufacturado = Asignación de costos conjuntos a cada producto

Pintura base cal

\$ 0.33 X 45 000 = \$ 14 850.00

Pintura base cal acrílica

\$ 0.33 X 15 000 = 4 950.00

Total \$ 19 800.00

Producto	Costos conjuntos asignados	+ Costos del procesamiento adicional	= Costos totales de producción
Pintura base cal	\$ 14 850.00		\$ 14 850.00
Pintura base cal acrílica	4 950.00	\$ 1120.00	6 070.00
Total	\$ 19 800.00	\$ 1120.00	\$ 20 920.00

Fuente elaboración propia

Paso 5: Confección de informe de los costos para los productos que se determinaron y realizar correctamente la contabilización del costo de cada centro productivo.

Informe de los costos: Pintura base cal

PRODUCTO: Pintura base cal		FECHA: 31/03/2012			
ENTIDAD: Empresa Servicios Técnicos Industriales					
Sucursal Cienfuegos					
Fábrica de Pintura					
CONCEPTOS	UM	MES		ACUMULADO	
		PLAN	REAL	PLAN	REAL
PRODUCCION FISICA	M3	40000	60000	120000	121742
COSTOS VARIABLES	Pesos	8693.56	10765.94	11494.15	16897.81
Materias Primas	Pesos	6458.25	8178.87	1574.26	2369.85
Otras Materias Primas y Materiales	Pesos	987.63	1211.23	2500.00	4587.12
Combustibles	Pesos	752.23	855.84	4545.63	6351.84
Energía	Pesos	495.45	520.00	2874.26	3589.00
GASTOS DE TRANSPORTACION	Pesos	0.00	0.00	0.00	0.00
Transporte Automotor	Pesos	0.00	0.00	0.00	0.00
Servicios	Pesos	0.00	0.00	0.00	0.00
COSTOS FIJOS	Pesos	3879.81	8794.36	17003.86	18348.97
Amortización de AFT	Pesos	100.00	151.00	442.00	443.27
Amortización de Cargos Diferidos	Pesos	0.00	0.00	0.00	0.00
Salarios	Pesos	1054.30	1791.15	3620.71	3797.43
Vacaciones	Pesos	229.06	523.79	1003.65	1085.09
Estimulación y pago por resultado	Pesos	1187.38	3439.03	6478.85	7062.67
Pago adicional por perfecc.empresarial	Pesos	278.21	532.11	941.78	1077.14
Seguridad Social	Pesos	343.62	785.76	1505.62	1627.79
Impuesto por la Utilización de la fuerza de trabajo	Pesos	687.24	1571.52	3011.25	3255.58
Gastos de Rep.Mant. Corrientes	Pesos	0.00	0.00	0.00	0.00
Gastos de Admón. Industrial	Pesos	0.00	0.00	0.00	0.00
Otros Gastos Monetarios	Pesos	0.00	0.00	0.00	0.00
Gastos de Dirección	Pesos	0.00	0.00	0.00	0.00
Traspaso Recibidos	Pesos	0.00	0.00	0.00	0.00
COSTO TOTAL BRUTO	Pesos	12573.37	19560.30	28498.01	35246.78
Costo Total Unitario	Pesos	0.31	0.33	0.24	0.29

Se procederá a contabilizar correctamente los costos en cada centro productivo

Comprobante de Operaciones

Entidad: Empresa Servicios Técnicos Sucursal Cienfuegos-Planta Hidratadora de Cal

Fecha		Detalles	Parcial		Debe		Haber	
30/3	2012				\$13907	67		
	700	Producción Principal en proceso						
	03 01	Débitos del año Hidratadora de Cal	13907	67				
	11110	Lubricantes y grasas	114	59				
	11130	Otros materiales comprados	9538	67				
	31020	Gas oil (diesel)	434	41				
	41000	Energía	3820	00				
	703	Producción Auxiliar en proceso			10765	94		
	03	Débitos del año						
	02	Fábrica de Pintura	10765	94				
	11110	Lubricantes y grasas	10	73				
	11170	Materias primas para pintura	8178	87				
	11130	Otros materiales comprados	1200	50				
	31020	Gas oil (diesel)	855	84				
	41000	Energía	520	00				
	189	Inventario de Materiales					\$ 23383	36
	190	Combustibles					1290	25
		Contabilizando salida de materiales utilizados en el proceso productivo						
					\$ 24673	61	\$ 24673	61

Fecha		Detalles	Parcial		Debe		Haber	
30/3	2012							
	700	Producción Principal en proceso			\$102148	20		
	03 01	Débitos del año Hidratadora de Cal						
	51000	Salario escala	18255	64				
	52000	Vacaciones acumuladas	6190	23				
	53000	Estimulación y pago por resultado	46026	81				
	54000	Pago adicional por perfeccionamiento empresarial	3816	92				
	61000	Contribución a la seguridad social	9286	20				
	63000	Impuesto por la utilizac. fza de trabajo	18572	40				
	703	Producción Auxiliar en Proceso			8643	36		
	03 02	Débitos del año Fábrica de Pintura	8643	36				
	51000	Salario escala	1791	15				
	52000	Vacaciones acumuladas	523	79				
	53000	Estimulación y pago por resultado	3439	03				
	54000	Pago adicional por perfeccionamiento empresarial	532	11				
	61000	Contribución a la seguridad social	785	76				
	63000	Impuesto por la utilizac. fza de trabajo	1571	52				
	455	Nóminas por pagar					\$69062	63
	460	Retenciones por pagar					450	00
	492	Provisión para vacaciones					6714	02
	440 02 04 12	Oblig.con el Presup.del Estado Seguridad Social Impuesto sobre ingresos personales Impuesto por la utilizac. fza de trabajo	10071 4349 20143	96 03 92			34564	91
		Contabilizando salario del personal directo a la producción						
					\$ 110791	56	\$ 110791	56

Comprobante de Operaciones

Entidad: Empresa Servicios Técnicos Sucursal Cienfuegos-Planta Hidratadora de Cal

Fecha	Detalles		Parcial		Debe		Haber	
30/3	2012							
	700	Producción Principal en proceso			\$3697	95		
	03 01	Débitos del año Hidratadora de Cal						
	71500	Depreciación AFT para reposiciones	3697	95				
	703	Producción Auxiliar en Proceso						
	03 02	Débitos del año Fábrica de Pintura			\$ 151	00		
	71500	Depreciación AFT para reposiciones	151	00				
	375	Depreciación de AFT					\$ 3848	95
	01	Edificios	503	84				
	02	Otras Construcciones	181	92				
	03	Máquinas y Equipos Energéticos	96	04				
	04	Máquinas y Equipos Productivos	2399	87				
	05	Máquinas y Equipos Especiales	667	28				
		Contabilizando la amortización del mes						
					\$ <u>3848</u>	<u>95</u>	\$ <u>3848</u>	<u>95</u>

Comprobante de Operaciones

Entidad: Empresa Servicios Técnicos Sucursal Cienfuegos-Planta Hidratadora de Cal

Fecha		Detalles	Parcial		Debe		Haber	
30/3	2012							
	731	Gastos Indirectos de Producción			\$ 8676	14		
	09	Dirección de Planta						
	51000	Salario escala	1189	08				
	52000	Vacaciones acumuladas	325	79				
	53000	Estimulación y pago por resultado	1997	36				
	54000	Pago adicional por perfeccionamiento empresarial	397	69				
	61000	Contribución a la seguridad social	488	74				
	63000	Impuesto por la utilizac. fza de trabajo	977	48				
	455	Nóminas por pagar					\$ 5336	44
	460	Retenciones por pagar					150	00
	492	Provisión para vacaciones					325	79
	440	Oblig.con el Presup.del Estado					2863	91
	02	Oblig.con el Presup.del Estado	488	74				
	04	Seguridad Social	397	69				
	12	Impuesto sobre ingresos personales	1 977	48				
		Impuesto por la utilizac. fza de trabajo						
		Contabilizando salario del personal indirecto a la producción						
					\$ 8676	14	\$ 8676	14

Comprobante de Operaciones

Entidad: Empresa Servicios Técnicos Sucursal Cienfuegos-Planta Hidratadora de Cal

Fecha		Detalles	Parcial		Debe		Haber	
30/3	2012	-1-						
	731	Gastos Indirectos de Producción			\$ 1071	77		
	09	Dirección de Planta						
	11130	Otros materiales comprados	393	69				
	11430	Materiales de oficina	46	19				
	31010	Gasolina	306	00				
	41000	Energía	325	89				
	189	Materias primas y materiales					\$ 765	77
	190	Combustibles					306	00
		Contabilizando salida de materiales indirectos a la producción						
		-2-						
	731	Gastos Indirectos de Producción			931	52		
	09	Dirección de Planta						
	71500	Depreciación AFT para reposiciones	931	52				
	375	Depreciación AFT					931	52
	01	Edificios	587	12				
	02	Otras construcciones	114	48				
	05	Máquinas y equipos especiales	178	93				
	07	Muebles y otros objetos	50	99				
		Contabilizando amortización correspondiente a la Dirección de la planta						
					\$ <u>2003</u>	<u>29</u>	\$ <u>2003</u>	<u>29</u>

Conclusiones

Conclusiones

- 1.- No se realiza correctamente la contabilización en cada proceso productivo.
- 2.-El personal que labora en la Planta Hidratadora de Cal desconoce los costos en que se incurre para realizar la producción.
- 3.-Al no emplearse ningún método para calcular la producción se pueden distorsionar los datos contables.
4. Las fichas de costos datan del año 2010 y su precio de venta no se ajusta a los costos reales, por lo que no constituye una herramienta certera para la planeación, el control y la toma de decisiones operativas.

Recomendaciones



Recomendaciones

- 1.-Realizar correctamente la contabilización en cada proceso productivo.
- 2.-Capacitar al personal de la Planta Hidratadora de Cal en temas económicos.
- 3.-Utilizar el método de la cantidad producida, producción simple método cuantitativo por ser de fácil entendimiento.
- 4.-Actualizar periódicamente (6 meses) las fichas de costo siguiendo el procedimiento descrito y considerando los cambios de precios de los materiales y otros incrementos de los costos de producción.

Bibliografia

1999. Lineamientos Generales para la Planificación y Determinación del Costo. Economía Planificada.
- 2011a. Contabilidad de Costos. Available at: <http://definicion.de/costo/>. Available at: [Accessed January 5, 2012].
- 2011b. Contabilidad de Costos. Available at: <http://www.biblioteca.co.cr/html/glosariofinaciero.shtml>). Available at: [Accessed January 5, 2012].
- 2011c. Contabilidad de Costos. Available at: (<http://www.finrural-bo.org/glosario2.asp?Letra=C>). Available at: [Accessed January 5, 2012].
- 2011d. Contabilidad de Costos. Available at: (http://www.eco-finanzas.com/diccionario/C/COSTOS_VARIABLES.htm). Available at: [Accessed January 5, 2012].
- 2012a. Contabilidad de Costos. Available at: (<http://cursoadministracion1.blogspot.com/2008/10/definicin-de-gastos.html>). Available at: [Accessed January 5, 2012].
- 2012b. Contabilidad de Costos. Available at: <http://www.zonaeconomica.com/diccionariodeeconomia>). Available at: [Accessed January 5, 2012].
- 2012c. Contabilidad de Costos. Available at: (<http://www.monografias.com/trabajos15/costos-clasificacion/costos-clasificacion.shtml>). Available at: [Accessed January 5, 2012].
- 2012d. Contabilidad de Costos. Available at: (<http://www.monografias.com/trabajos4/costos/costos.shtm>). Available at: [Accessed January 5, 2012].
- Adelberg, H., 1994. *Contabilidad, la base para decisiones gerenciales*, Bogotá: Mc Graw – Hill.
- Alford, L.P., Bangs, John R. & Hagemann, George E, 1953. *Manual de Producción*, México: Unión Tipográfica Editorial Hispano Americana (UTEHA).
- Alham Belamine, Rafael, 2001. *Perfeccionamiento empresarial, realidades y retos*, La Habana: Ciencias Sociales.
- Alvarado, L, 1992. *Glosario de Términos Contables, Administrativos, Financieros y Conexos*, Villa Clara: Departamento Contabilidad.
- Benítez Miranda, Miguel A., 2009. *Contabilidad y Finanzas para la formación económica de los cuadros*, La Habana: Ministerio del Azúcar.
- Castro Ruz, Fidel, 1989. Costo, contabilidad y eficiencia económica. *Granma*, 3.

Evolución de la historia de la Contabilidad. Available at:

<http://www.monografias.com/trabajos10/coest/coest.shtml>, 2 011. Available at: [Accessed January 5, 2012].

García León, Oscar, 1998. *Administración Financiera* 3º ed., Prensa Moderna.

Gómez Bravo, Oscar, 1997. *Contabilidad de Costos*, Colombia: Lernes Ltda.

Hernández Sampieri, Roberto, 2002. *Metodología de la investigación* 3º ed., MC Graw, Hill Interamericana.

Hongren, Charles T., 1994. *La contabilidad de costos un enfoque gerencial*, España: Editorial Ariel Economía.

Hongren, Charles T., 2005. *Contabilidad de Costo. Un enfoque Gerencial*, México: Editorial Pentice Hill Hispanoamericana.

Horngren, Charles T. 1994. *La contabilidad de costos en la dirección de la empresa*, España: Editorial Ariel Economía.

Kaplan Mallo & Meljem Giménez, 2000. *Contabilidad de Costos y Estratégica de Gestión* Prentice Hall., Madrid.

La Contabilidad como herramienta para la toma de decisiones. Available at:

<http://www.cueronet.com/economia/rentabilidad.htm>, 2005. Available at: [Accessed January 5, 2012].

Lawrence, W.B., 1943. *Contabilidad de costos*, México: Unión Tipográfica Hispano- Americana.

López Fernández, Héctor René & Menéndez, Eduardo J., 1957. *Contabilidad de Costos*, La Habana: Continental. SA.

Meings, Robert F., 1992. *Contabilidad. La Base para las Decisiones Gerenciales*, México: MC Graw, Hill Interamericana.

Meings, Walter B., 1998. *Accounting. The Basic for Bussines. Decisions*, Canadá: Mc Graw –Hill Ryerson Limited.

Méndez Blanco, José Miguel, La toma de decisiones. Available at: <http://www.monografías.com/trabajos13/Itomades/Itomaded.Shtml>, 2008.

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

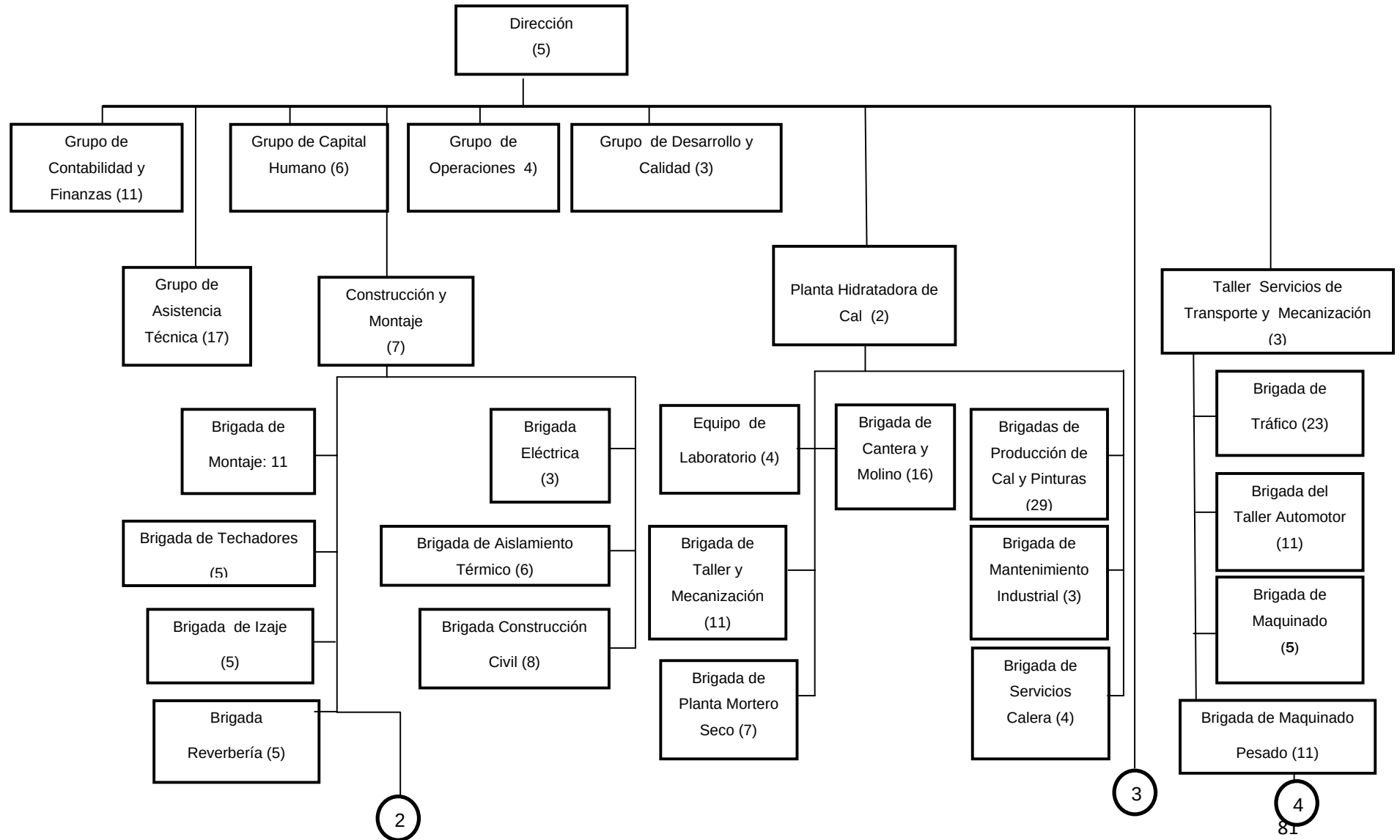
Morton Baker, Lyle Jacobsen & Ramírez Padilla, David Noel, 1994. *Contabilidad de Costos. Un enfoque administrativo para la toma de*

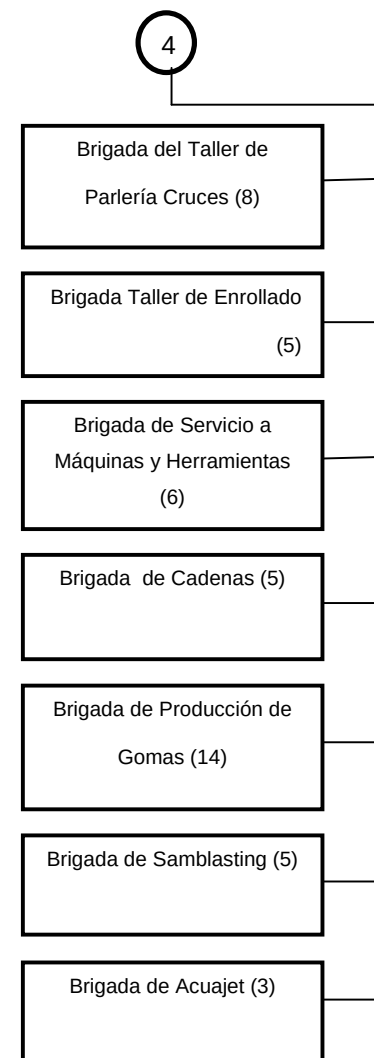
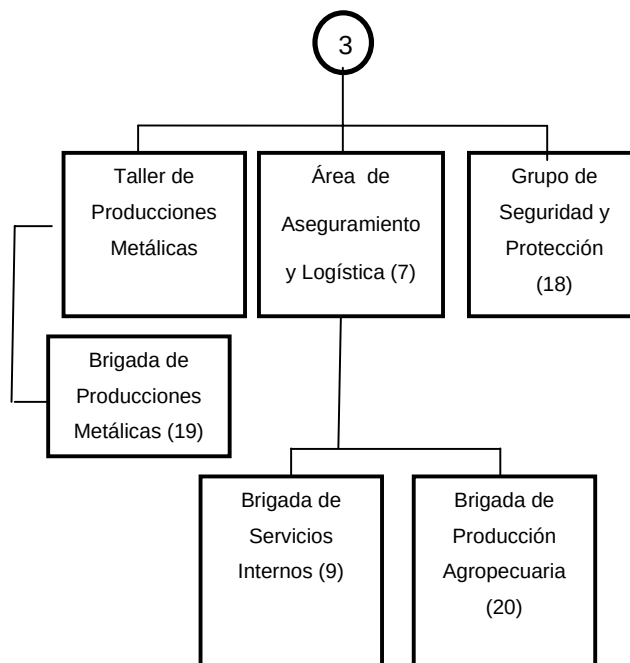
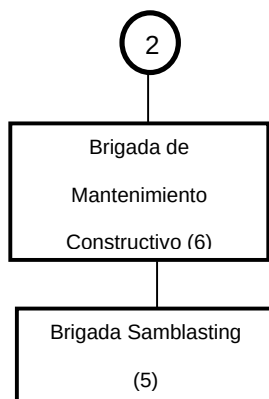
- decisiones* 2º ed., México: Editorial Mc Graw – Hill Interamericana S.A.
- Myers Brealey, 1993. *Fundamentos de Financiación Empresarial*, México: Mc-Graw-Hill.
- Neuner, J., 1957. *Contabilidad de Costos*, México: Unión Tipográfica Editorial Hispano Americana (UTEHA).
- Noble, Howard S, 1950. *Elementos de Contabilidad*.
- Palacio Gonzalo, Dailin & Jorge Seine, Lilia Ana, tutor, 2009. *Análisis de los costos en la empresa azucarera diversificada Antonio Sánchez, herramienta clave para la toma de decisiones*. Trabajo de Diploma.
- Pausa, Sergio, 2009. Conferencia sobre costo agrícola, azucarero y pecuario. In La Habana: Ministerio del Azúcar.
- Polimeni y coautores, 2005. *Contabilidad de Costos, conceptos y aplicaciones para la toma de decisiones gerenciales*, La Habana: Félix Varela.
- Rodríguez Díaz, Mayra de la Caridad, 2011. *Cálculo de los costos de calidad en la UEB Hidroenergía Cienfuegos*. Trabajo de Diploma. UCF (CF).
- Rus, Gines de, 2001. *Análisis Costo-Beneficio*, Barcelona. España: Editorial Ariel Economía.
- Schroeder, Richard G., 1999. *Principios de Contabilidad*.
- Wayne Corcoran, A., 1995. *Costos, Contabilidad, Análisis y Control*, México: Grupo Noriega Editores.
- Weston, J.Fred, 1997. *Administración financiera de empresas*, México: México Interamericana.

Anexas

ANEXOS

ANEXO # 1 ORGANIGRAMA DE LA SUCURSAL CIENFUEGOS





ANEXO # 2 DIAGRAMA DE FLUJO PRODUCTIVO

