Facultad de Ciencias Económicas y Empresariales

Departamento de Estudios Contables

Sede Universitaria: Horquita. Abreus

Trabajo de Diploma

Título: Diseño del Manual de Contabilidad de Costo de la Empresa Constructora de Obras de Ingeniería # 12 de Cienfuegos.

Autora: Yadira Placeres Ramos

Tutora: MSc. Tamara López Toledo

Curso 2011- 2012

"Año 54 de la Revolución"

Disciplina: Costo.

U N I V E R S I D A D D E C I E N F U E G O S

Hago constar que el presente trabajo fue realizado en la Empresa Constructora de Obras de Ingeniería # 12 (ECOING # 12) como parte de la terminación de los estudios en la Especialidad de Contabilidad y Finanzas autorizando a que el mismo sea utilizado por la institución para los fines que estime conveniente, tanto de forma parcial como tal y que además no podrá ser presentado en eventos ni publicado sin aprobación del instituto.

_____
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 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

Director General de la Empresa Constructora de Obras de Ingeniería No-12.

Ing. Félix Suárez Alegría

2. DATOS SOBRE ESTUDIO REALIZADO

TITULO: Diseño del Manual de Contabilidad de Costo de la Empresa Constructora de Obras de Ingeniería # 12 de Cienfuegos.

AUTORA: Yadira Placeres Ramos

TUTORA: MSC. Tamara López Toledo.

3. ACTUALIDAD

Nuestro país se encuentra en un proceso de reordenamiento económico, así quedo establecido en el Nuevo modelo económico aprobado en el Congreso del PCC, por lo que las empresas deben trabajar en un proceso de perfeccionamiento principalmente la contabilidad.

Es importante que las empresas cuenten con una contabilidad fidedigna capaz de reflejar y controlar los gastos incurridos en el proceso productivo a los efectos de la determinación *veraz* del costo de producción, que sirva para medir los resultados económicos – financieros

4. ESTRUCTURA

La Tesis está adecuadamente estructurada respondiendo a los objetivos trazados; presenta una razonada secuencia en la comprobación teórico práctico de las hipótesis que dan respuesta a la solución del problema planteado.

5.- NOVEDAD

Es una contribución significativa al tratamiento y solución del asunto planteado, por cuanto aborda elementos económicos financieros de gran importancia, y se emiten consideraciones económicas objetivas que hasta el momento no han sido aplicadas en algunas empresas del

MICONS. El autor hace uso apropiado y extenso del instrumental metodológico, lo que redunda en un resultado científico debidamente fundamentado

6.- VALOR CIENTÍFICO DE LAS CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

Las conclusiones y recomendaciones acreditan el trabajo científico efectuado.

8.- BIBLIOGRAFÍA

La bibliografía utilizada es amplia, actual y de fuentes autorizadas.

Ing. Félix Suárez Alegría
Director General ECOING-12

Pensamiento.

"Hagámonos el propósito de redoblar nuestros esfuerzos y juremos ante nosotros mismos que si un día nuestro trabajo nos pareciera bueno, debemos luchar por hacerlo mejor, perfecto, conociendo de ante mano que para un comunista nada será nunca suficientemente bueno, ninguna obra humana será jamás suficientemente perfecta"

Fidel Castro Ruz.

Dedicatoria.

Dedicatoria.

Dedico este trabajo a aquellas personas que me han inspirado las ansias de vivir y luchar, aquellas que vienen a este mundo a hacer crecer a otros.

Dejando en blanco sus nombres en este papel es tenerlos grabados en mi corazón.

Pero hago una excepción para mencionar a aquellos que de una forma muy especial han calado muy dentro de mí:

A mis padres, principalmente a mi madre que ha sido mi guía, mi apoyo, mi ejemplo a seguir.

A mi esposo por enseñarme a luchar y amar.

A mi comandante por su ejemplo.

Agradecimiento.

Agradecimientos.

Agradezco a todas aquellas personas que de una forma u otra han contribuido a la realización de este trabajo expresándoles mis más sinceros agradecimientos y mi mayor compromet imiento de ser digna discípula de sus ejemplos.

A mis compañeros de estudio.

A mi querida familia; mi mamá, por guiar mis pasos por caminos de inquietud intelectual y porque con su ayuda siempre oportuna en las horas difíciles pude lograr este objetivo.

A mi tutora Tamara López Toledo por la valiosa orientación que me ha brindado; sin la cual no hubiese sido posible este trabajo.

A mi comandante por su ejemplo.

A Dios por estar siempre a mi lado y haberme permitido conocer a todas estas bellas personas.

A todos eternamente.

Gracias.

Resumen.

Resumen

El presente trabajo titulado "Diseño del Manual de Contabilidad de Costo en la Empresa Constructora de Obras de Ingeniería No 12 realizado en el Departamento de Ciencias Contables de la Facultad de Ciencias Económicas y Empresariales, de la Universidad de Cienfuegos, pone de manifiesto la necesidad de realizar de manera uniforme el análisis sobre el comportamiento de los costos y por tanto que exista veracidad en la información que se emita de las causas que inciden en los resultados económicos. El trabajo tiene como objetivo diseñar un Manual de Contabilidad de Costo y aplicar el mismos en la Empresa Constructora de Obras de Ingeniería # 12.

Para su realización se revisa una amplia bibliografía actualizada que recoge puntos de vista de diversos autores acerca del tema en estudio. Los métodos y técnicas de investigación utilizados dieron como resultado que se lograrán cumplir los objetivos propuestos así como la hipótesis, logrando diseñar y aplicar el Manual de Contabilidad de Costo para hacer llegar a la dirección de la ECOING # 12 de Cienfuegos una herramienta eficaz para medir los resultados económicos – financieros.

Se logro conocer la correcta contabilización que se realiza de los gastos y costos cumpliendo con lo establecido en el principio de registro de las normas cubanas mediante la aplicación del manual diseñado quedando demostrado la importancia de una guía metodologica e instrumento de trabajo que le permita evaluar los costos y que permita brindar una información uniforme y veraz al analizar el comportamiento de los mismos y las causas que inciden en los resultados económicos.

En esta investigación se hace empleo de métodos y técnicas que van desde el trabajo en grupo, observación directa, análisis de datos a través de diferentes técnicas, recopilación de información ,siempre apoyadas en personal calificado de la Universidad de Cienfuegos y la ECOING # 12. Los métodos utilizados se refieren a los propios de la investigación cualitativa a partir del análisis histórico lógico de los datos en la búsqueda bibliográfica y los recopilados directa o indirectamente en el proceso de investigación aplicándose técnicas de análisis económico-financiero, así como programas computacionales soportados en tecnologías de avanzada, tales como: tabuladores y gráficos aplicados a partir de Microsoft Excel para Windows 2000, Microsoft Power Point, Microsoft Word, entre otros, además se tomó en cuenta todos los conocimientos adquiridos durante la carrera en las asignaturas de Costo, Finanzas, Contabilidad, Estadística y Computación, además de las experiencias prácticas obtenidas en la labor diaria.

Summary

The present titled work "I Not Design of the Manual of Accounting of Cost in the Company Manufacturer of Works of Engineering 12 carried out in the Department of Countable Sciences of the Ability of Economic and Managerial Sciences, of the University of Cienfuegos, it shows the necessity to carry out in an uniform way the analysis on the behavior of the costs and therefore that truthfulness exists in the information that is emitted of the causes that impact in the economic results. The work has as objective to design a Manual of Accounting of Cost and to apply the same ones in the Company Manufacturer of Works of Engineering #12.

For their realization a wide up-to-date bibliography is revised that picks up diverse authors' points of view about the topic in study. The methods and technical of used investigation they gave as a result that they will be possible to complete the proposed objectives as well as the hypothesis, being able to design and to apply the Manual of Accounting of Cost to make arrive to the address of the ECOING #12 of Cienfuegos an effective tool to measure the economic results - financial.

You is able to know the correct contabilización that is carried out of the expenses and costs fulfilling that settled down in the principle of registration of the Cuban norms by means of the application of the designed manual being demonstrated the importance of a methodological guide and I orchestrate of work that allows him to evaluate the costs OK

and that it allows to offer an uniform and truthful information when analyzing the behavior of the same ones and the causes that impact in the economic results.

In this investigation employment of methods is made and technical that go from the work in group, direct observation, analysis of data through different technical, summary of information, always supported in qualified personnel of the University of Cienfuegos and the ECOING #12. The used methods refer to those characteristic of the qualitative investigation starting from the logical historical analysis of the data in the bibliographical search and those gathered direct or indirectly in the investigation process being applied technical of economic-financial analysis, as well as you program computacionales supported in technologies of advanced, such as: tabulators and graphics applied starting from Microsoft Excel for Windows 2000, Microsoft Power Point, Microsoft Word, among other, also took into account all the acquired knowledge during the career in the subjects of Cost, Finances, Accounting, Statistic and Calculation, besides the practical experiences obtained in the daily work.

Índice.

INDICE

Páginas

INTRODUCCIÓN.....16
CAPÍTULO I: MARCO TEÓRICO REFERENCIAL.
1.1. Evolución de la contabilidad de costo…… 22
1.2. Costo. Definición……25
1.3 Fundamentos teóricos sobre la categoría de costo……..…26
1.4 Capacidad para asociar los costos…… 27
1.5 Elementos del costo de un producto y su clasificación…….28
1.6 Clasificación de los Costos ……29
1.7 Departamento donde se incurren los costos ……... 31
1.8 Periodo en que los costos se cargan al Ingreso ……..31
1.9 Costo en la toma de decisiones ……...32
1.10 Generalidades sobre la contabilidad de gestión ……..…..34

CAPÍTULO II_CARACTERIZACIÓN DEL OBJETO DE ESTUDIO Y DISEÑO DEL MANUAL DE CONTABILIDAD DE COSTO".
2,1 Caracterización de ECOING N-12……..37
2.2 Estructura organizativa……42
2.3 Caracterización de la contabilidad:……43
2.4 Análisis del registro de los elementos de gastos y el costo de producción……45
2.5 Diseño del Manual de Contabilidad de Costo…….…….48

CAPITULO III: APLICACIÓN DEL MANUAL DE CONTABILIDAD DE COSTO DISEÑADO"
3.1 Contabilización del registro de los gastos y del costo de producción de la Brigada # 7.Pavimentación Cienfuegos……..89
3.2 Análisis de los resultados obtenidos al cierre del mes de febrero en el presupuesto de gasto e ingreso de la brigada # 7 teniendo en cuenta lo planificado hasta el mes de febrero y los índices de eficiencias……..98
3.3 Evaluación de los resultados obtenidos al cierre del mes de febrero/2012 por la ECOING-12 según Presupuesto de Gasto e Ingresos y los índices de eficiencia…99
3.4 Análisis del listado de los gastos y costo por obras ejecutadas al cierre de febrero del 2012 por la Brigada # 7 Pavimentación Cienfuegos…….99

CONCLUSIONES……..101
RECOMENDACIONES…….103
BIBLIOGRAFÍA……105
ANEXOS

Introducción.

Introducción

En nuestro país se hace necesario hoy impulsar la participación consciente del pueblo en la implementación de los Lineamientos de la Política Económica y Social del Partido y la Revolución porque en ellos descansa la sostenibilidad y preservación de nuestro sistema social.

Evaluar sistemáticamente los impactos que resulten de las medidas económicas y sociales y alertar oportunamente sobre las desviaciones en su aplicación que dificulten el objetivo trazado. Así como profundizar en la conciencia del ahorro de recursos de todo tipo, como una de las fuentes principales de ingresos del país. Estimular la protección y cuidado de los bienes y recursos, el ejercicio del control interno, la calidad de los procesos productivos y de sus resultados en los organismos, empresas, unidades presupuestadas y otras instancias económicas y sociales dentro del proceso de perfeccionamiento de su regulación contable, con el objetivo de aportarle una mayor flexibilidad en su diseño, tratando de lograr un fortalecimiento en el rol de la información contable como herramienta real para la transformación sistemática de la información en acción por parte de la gerencia empresarial.

La contabilidad constituye un elemento indispensable en cualquier sistema de dirección económica y asegura el papel del costo en la planificación de la entidad y fundamentalmente en la correcta dirección de la Empresa, mediante mecanismos ágiles que permitan su cálculo con un grado elevado de confiabilidad.

El sistema de costo es un conjunto de métodos, normas y procedimientos que rigen la planificación, determinación y análisis del costo, así como el proceso del registro de los gastos de una o varias actividades productivas en la empresa, de forma interrelacionada con los subsistemas que garantizan el control de la producción y de los recursos materiales, laborales y financieros el cual debe garantizar los requerimientos informativos para que asegure una correcta toma de decisiones, asi como para los niveles intermedios y superiores de dirección.

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.

En la empresa los costos y gastos, para su registro como herramienta de dirección, se analiza el comportamiento de las partidas y la clasificación por elementos; son los gastos que se identifican por su naturaleza económica, estén asociados de forma

directa o indirecta con la producción de bienes o servicios, así como instrumento normativo y evaluador, requiriéndose el dominio por parte de sus directivos de los aspectos esenciales, para su planificación, determinación y análisis.

Es sumamente importante que las empresas cuenten con un sistema de costo capaz de reflejar y controlar los gastos incurridos en el proceso productivo a los efectos de la determinación *veraz* del costo de producción, para ello necesitan un Manual de Contabilidad de Costo que le sirva de herramienta y guía para medir los resultados económicos – financieros. En estos momentos las empresas del MICONS carecen de un Manual de Contabilidad de Costo que se utilice como herramienta de trabajo y dentro de ellas se encuentra la ECOING-12 la cual pertenece al Grupo Empresarial de la Construcción de Cienfuegos.

Situación Problémica

La ECOING-12 no cuenta en estos momentos con un Manual de Contabilidad de Costo establecido como base metodológica e instrumento de trabajo que le permita evaluar los costos y el registro adecuado de los mismos, por lo que trae como consecuencias negativas que la empresa no realiza uniformemente el análisis sobre el comportamiento de los costos y por tanto no existe una veracidad en la información de las causas que inciden en los resultados económicos; debido a que las unidades que son subordinadas a ellas efectúan las evaluaciones de los costos de forma diferente, ya que no tienen un documento o guía que les oriente o les indique como contabilizar y distribuir el resultado de los mismos.

Es por ello que para el desarrollo de nuestra investigación se tomó como punto de partida el siguiente **problema de investigación**: que en la Empresa Constructora de Ingeniería # 12 de Cienfuegos no se realiza un registro adecuado de los costos y los gastos ya que no existe uniformidad en la información

El presente trabajo tiene, entonces, como **objetivo general** diseñar un Manual de Contabilidad de Costo en la Empresa Constructora de Obras de Ingeniería # 12.

Con el desarrollo del trabajo y para lograr este fin, se persiguen los siguientes **objetivos específicos:**

- Efectuar una revisión bibliográfica acerca del estado de la ciencia en cuanto a la contabilidad y procedimiento de los costos.
- Analizar el estado actual del registro contable de las operaciones de los gastos y

de los costos en que incurre la Empresa Constructora de Obras de Ingeniería # 12.

- Diseñar el Manual de Contabilidad de Costo de la Empresa Constructora de Obras de Ingeniería # 12 que se utilice como herramienta de trabajo para el análisis y evaluación de los costos y su influencia en el sistemas de gestión integrado de la entidad.
- Aplicar el Manual de Contabilidad de Costo en la Empresa Constructora de Obras de Ingeniería # 12.

El cumplimiento de estos objetivos trajo como posible **solución o hipótesis** que: con el diseño de un Manual de Contabilidad de Costo es posible conocer las formas, métodos y procedimientos para el registro de los costos y gastos adecuadamente.

.El **Objeto de estudio**: Empresa Constructora de Obras de Ingeniería # 12 .

Tareas Específicas de la Investigación.

• La revisión bibliográfica del tema.
• Caracterización y diagnóstico de la entidad.
• Formalización del modelo con su correspondiente procedimiento metodológico.
• Aplicación del procedimiento en la entidad.
• Análisis e interpretación de los resultados en la empresa.

Métodos Utilizados

En la ejecución de las tareas científicas de la investigación se utilizaron **métodos** del nivel teórico y empírico, así como del nivel matemático.

Del nivel teórico:

- **El analítico-sintético**: Facilitó el estudio de los diferentes criterios y enfoques sobre los sistemas de costos, que aparecen en la bibliografía actualizada.
- **El inductivo-deductivo:** Permitió la realización de una valoración teórica sobre el tema y generalizar la información recopilada.
- **El histórico-lógico:** Permitió el estudio de la literatura y documentación relacionada con la contabilidad de gestión.
- **Del nivel empírico**:

- La **observación** para estudiar el fenómeno directamente y apreciar el proceso de su desarrollo.
- El **análisis de documentos** permitió la sistematización y periodización de los referentes teóricos a partir de los documentos metodológicos y la bibliografía con la temática de la investigación.
- **Encuestas y entrevistas** a trabajadores y especialistas del ramo para obtener información de interés para la investigación y una visión de los hechos a partir de la valoración que de estos hacen de la problemática planteada.
- **Criterio de especialistas** para que estos emitieran sus criterios y opiniones sobre el Manual de Costos elaborado.

Nivel Matemático:

- **Análisis porcentual:** Para el procesamiento cuantitativo y el estadístico en la confección de tablas y gráficos tanto en la determinación del problema como en la validación del Manual confeccionado a tal efecto.

Actualidad

La estimación de las operaciones futuras constituye hoy una necesidad y prioridad de las empresas, las cuales ven ya los costos como un instrumento de gestión que contribuye al logro de los objetivos con un aprovechamiento adecuado de los recursos materiales, humanos y financieros.

El trabajo que nos ocupa aborda una problemática de gran importancia y sensibilidad. Reviste singular actualidad toda vez que se plantea la utilización de un procedimiento que se utilice como herramienta de trabajo en las empresas constructoras específicamente en la ECOING-12.

Resultados esperados

Los resultados esperados con la introducción del manual de contabilidad son de significativa importancia para la entidad en materia económica:

❖ Un manual capaz de orientar el registro de los costos para las operaciones de la empresa según su actividad.

❖ Información necesaria de los costos que deben incurrir bajo condiciones normales en un proceso productivo dado, del cual se deriva un análisis de las variaciones con respecto a los reales para medir cumplimiento de los planes

económicos y objetivos de trabajo.

- Proporcionar mecanismos de medición de eficiencia.
- Reducción de los costos por concepto de una mejor distribución, planificación y control de los mismos.

El trabajo esta estructurado en tres capítulos:

- **Capítulo I: "Marco teórico referencial".** En este capítulo se muestran todo lo relacionado sobre el tema de los Costos como filosofía general, así como definiciones contables y otros conceptos.
- **Capítulo II**: **"Caracterización del objeto de estudio y diseño del Manual de Contabilidad de Costo"**. Este capítulo está dedicado a la caracterización del objeto de estudio, a la valoración del trabajo en la contabilidad de los costos de la empresa y el análisis de los mismos en los resultados económicos, así como al diseño de la propuesta del manual para su posterior aplicación.
- **Capítulo III: "Aplicación del Manual de Contabilidad de Costo diseñado".** En este capítulo aparece de forma muy detallada la aplicación del Manual propuesto, tomando como referencia el cierre de un periodo económico en la empresa. Así como el resultado de la validación de expertos en el tema.

Capítulo I

Capítulo I: “Marco teórico referencial”.

1.1. Evolución y conceptos generales de la contabilidad de costo.

En 1776 el surgimiento de la revolución industrial trajo las grandes fábricas. Se pasó de la producción artesanal a una industrial, creando la necesidad de ejercer un mayor control sobre los materiales y la mano de obra y sobre el nuevo elemento del costo que las máquinas y equipos originaban. El "maquinismo" de la revolución industrial originó el desplazamiento de la mano de obra y la desaparición de los pequeños artesanos. Todo el crecimiento anterior creó un ambiente propicio para un nuevo desarrollo de la contabilidad de costos.

Es recién en el Siglo XX cuando se puede hablar de la aparición y desarrollo de la contabilidad de costos. El desarrollo industrial y la evolución observada en otras disciplinas, como la economía y la ingeniería, impulsaron las investigaciones contables en torno a la problemática de los costos. Paulatinamente el estudio analítico, que inicialmente se limitaba al cálculo y representación de los costos.

Al estudiar la contabilidad se denota las grandes áreas, a pesar que son diferentes entre si, guardan mucha relación entre ellas. La contabilidad de costo parte que es el sistema de información empleado con los objetivos de:

- Predeterminar, registrar, acumular, controlar, analizar, direccionar, interpretar e informar todo lo relacionado con los costos de producción, distribución, administración y financiamiento.

- Orientado hacia la elaboración de informes de uso interno que facilitan las funciones de planeación, organización, dirección y control de la administración.

- Lo cual proporciona la información a la dirección de la empresa, para una mejor toma de decisiones estratégicas tales como eliminar un producto o potenciarlo, subcontratar un servicio o una etapa del proceso productivo, fijar precios de ventas y descuentos.

El sistema formal de la contabilidad de costos generalmente ofrece información de costos e informes para la realización de los dos primeros objetivos. Sin embargo, para los fines de planeación y toma de decisiones de la administración, esta información generalmente debe reclasificarse, reorganizarse y complementarse con otros informes económicos y comerciales pertinente tomados de fuentes ajenas al sistema normal de contabilidad de costos.

La contabilidad de costo en su naturaleza exacta tiene varias características que

facilita medir los objetivos específicos cuales son las siguientes:

- Es analítica, puesto que se planea sobre segmentos de una empresa, y no sobre su total.
- Predice el futuro, a la vez que se 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, manos de obra directa y carga 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.

Al igual que la contabilidad general, la contabilidad de costo se basa también en la partida doble y retomamos su definición por tres diferentes autores en sus formas únicas:

Según (Ramírez, P, 1987), la contabilidad de costos se define como: "ciencia de registrar y presentar las operaciones mercantiles relativas a la producción de mercancías y servicios, por medio de la cual esos registros se convierten posteriormente en un método de medida y en un control de operaciones. Esto implica análisis y síntesis de las operaciones de los costos en forma tal que es posible determinar el costo total de la producción de una mercancía en un trabajo o servicio".

(Hargadón, B.J., 1995) la define como "La parte especializada de la contabilidad general de una empresa industrial la cual busca el control, análisis e interpretación de todas las partidas de costos necesarios para fabricar y/o producir, distribuir y vender la producción de una empresa. En un sentido global, sería el arte o la técnica empleada para recoger, registrar y reportar la información relacionada con los costos y con base en dicha información, tomar decisiones adecuadas relacionadas con la planeación y control de los mismos".

(Neuner, John J.W. 1994), la define como “La fase empleada para recoger, registrar y analizar la información relacionada con los costos de producción y sobre la base de dicha información tomar decisiones relacionadas con la planeación y control de las operaciones”.

(Fronti de García, Luisa) plantea que es aquella que permite la identificación, recolección y análisis de información, principalmente con propósitos internos. Uno de los objetivos claves de esta parte de la contabilidad es respaldar las decisiones gerenciales con vistas al futuro incluye información de costos, de niveles de producción, inventarios y rezagos, y otros aspectos vitales del negocio.

(Polimeni, Ralph S, 1995) y otros autores señalan que "el sistema contable que suministra la información para medir los costos de un producto, el rendimiento y el control de las operaciones se denomina contabilidad de costos o sistema de contabilidad gerencial"

La contabilidad de costos tiene como finalidad el costo por producto, mediante un control adecuado de los elementos del costo y esto se logra además con una contabilidad analítica, y la creación de una base organizativa que garantice su implantación.

Para las exigencias de un buen sistema de planificación y control de la economía se hace significativo el diseño e implementación de lo que constituye nuestro objeto de estudio: el Sistema de Contabilidad de Costo. Este sistema de costos proporciona a la dirección el costo total de fabricar un producto o suministrar un servicio de manera inmediata, permitiéndole un control efectivo de los recursos asignados, para que sea eficiente debe caracterizarlo razones tales como: la determinación de los costos en que se incurre, el estudio y análisis con vista a la reducción de los mismos, la comprobación del ajuste entre el costo unitario y el precio de venta y la preparación de informes que fundamenten las decisiones de la Administración.

El Sistema de Perfeccionamiento Empresarial prevé una determinada autonomía en el uso y manejo de los recursos de las Empresas que tratan de elevar la eficiencia económica, la productividad del trabajo y lograr, con los recursos que contamos, producir más y mejor, con la reducción de los costos, sin que ello determine pérdida en la calidad del producto elaborado o del servicio prestado. Para cumplir con los objetivos propuestos de trabajo en una empresa es necesario evaluar la implementación del sistema de costo a través de los procedimientos de registro, cálculo y análisis de los costos en dicha entidad con vista a proponer estrategias que posibiliten la toma de decisiones

El Sistema de Costo de la Construcción como cualquier otro se basa en procedimientos y técnicas que permiten cuantificar el sacrificio económico incurrido para generar ingresos o fabricar inventarios que regulan a su vez el cálculo, análisis y registro de los recursos materiales.

1.2. Costo. Definición.

El costo se define como el valor sacrificado para adquirir bienes o servicios mediante la reducción de activos o al incurrir en pasivos en el momento en que se obtienen los beneficios.

(Horngren, Charles, 1995) define costo como “los recursos sacrificados o perdidos para alcanzar un objetivo específico”.

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.

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.

A continuación se presentan los aspectos más importantes y relevantes que fundamentan la información en la contabilidad de costos.

1.3 Fundamentos teóricos sobre la categoría de costo y gastos

Tanto las empresas comerciales, es decir, aquéllas que compran los productos que después venden, como las empresas que prestan servicios o las que producen artículos tienen gastos financieros y gastos de operación (gastos de ventas versus gastos de administración).

Así mismo, aunque no se realice ningún proceso de producción, todas las empresas tienen costos. El costo de una empresa comercial es lo que le cuestan los productos

que compra, mientras que el costo para una empresa que produce bienes es el costo de producción.

Por lo que existe diferencia entre los gastos y los costos, aunque los mismos se reflejan directamente en el estado de resultados de una empresa.

Diferencia entre los Gastos y los Costos

Gastos:

Partidas o conceptos que demanda un proceso de producción y venta. Se considera un resultado negativo del período al cual corresponden (gastos de administración, que no se activan) (Jonson, H. T,)

Los gastos son los costos que han dado sus beneficios y ya han expirados.

Los gastos de operaciones son costos que se registran inicialmente como gastos.

Al clasificar los gastos por elementos, éstos se agregan para facilitar el análisis por su naturaleza económica, estén o no asociados a una producción o servicio dado o a agrupaciones de éstos, registrándose tanto los incurridos durante el proceso productivo, en la administración y dirección de la empresa y en la distribución y venta de la producción terminada, como los de las actividades ajenas a las fundamentales de la entidad, entre los que se cuentan los gastos de comedores, servicios no industriales, etc.

Serán incluidos en el costo de producción de las empresas todos los gastos vinculados a la utilización de activos fijos tangibles, materia prima, materiales, combustibles, energía, salarios, seguridad social y otros gastos monetarios empleados en el proceso de producción

Los gastos indirectos por sus características son los que mas se asocian al costo de la producción.

Costos:

Partidas o conceptos consumidos por la producción de un bien o la prestación de un servicio. Son activables hasta el período de su venta, en el que se transforman en un resultado negativo, que comparado con el ingreso que genera la venta, determina la utilidad bruta. (Neuner, Jhon J. W, 1973)

1.4 Capacidad para asociar los costos

Un costo puede considerarse directo o indirecto según la capacidad que tenga la gerencia para asociarlo en forma específica a órdenes o departamentos, se clasifican en:

COSTOS DIRECTOS: Son aquellos que la gerencia es capaz de asociar con los artículos o áreas específicos. Los materiales y la mano de obra directa son los ejemplos más claros.

COSTOS INDIRECTOS: Son aquellos comunes a muchos artículos y por tanto no son directamente asociables a ningún artículo o área. Usualmente, los costos indirectos se cargan a los artículos o áreas con base en técnicas de asignación.

Además no sería ocioso mencionar cómo es definido el costo por varios especialistas en la materia:

(Ralph Polimeni, 1995), lo define como el valor sacrificado para obtener bienes o servicios. El sacrificio se mide por la reducción de los activos o el aumento de los pasivos en el momento 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. Un gasto se define como un costo que ha producido un beneficio y que ya está expirado.

Por su parte. (Horngren, Charles T, 1994) define el costo como recursos sacrificados o dados a cambio para alcanzar un objetivo dado.

(Rosana, J. M, 1994) expresó “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”.

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

1.5 Elementos del costo de un producto y su clasificación

Los elementos del costo de un producto o sus componentes son los Materiales Directos, la Mano de Obra Directa y los Costos Indirectos de Producción, esta clasificación suministra la información necesaria para la medición del ingreso y la fijación del precio del producto. Describimos a continuación cada uno de ellos.

Materiales:

Son los principales bienes que se usan en la producción y que se transforman en artículos terminados con la adición de mano de obra directa y costos indirectos de

producción. El costo de los materiales se puede dividir en materiales directos e indirectos.

- **Directos:** Son todos aquellos que pueden identificarse en la fabricación de un producto terminado, fácilmente se asocian con éste y representan el principal costo de materiales en la elaboración de un producto.

- **Indirectos:** Son los que están involucrados en la elaboración de un producto, pero tienen una relevancia relativa frente a los directos.

Mano de Obra:

Es el esfuerzo físico o mental empleados para la elaboración de un producto. Al igual que los Materiales este elemento se clasifica en directos e indirectos.

- **Directa:** Es aquella directamente involucrada en la fabricación de un producto terminado que puede asociarse con este con facilidad y que tiene gran costo en la elaboración.

- **Indirecta:** Es aquella que no tiene un costo significativo en el momento de la producción de un producto.

Por su parte (Polimeni y otros autores, 2011) señalan que "un gasto se define como un costo que ha producido un beneficio y que ha expirado. Los gastos se confrontan con los ingresos".

La información acerca de los diversos tipos de costos y sus patrones de comportamiento es vital para la toma de decisiones de los administradores.

Costos Indirectos de Producción

Son todos aquellos costos que se acumulan de los materiales y la mano de obra indirectos más todos los incurridos en la producción pero que en el momento de obtener el costo del producto terminado no son fácilmente identificables de forma directa con el mismo. Por lo que se hace necesario asignarlo a cada producto.

Para que la producción de bienes y servicios se lleve a cabo de manera efectiva es imprescindible tomar en consideración el ciclo de vida del producto, o sea, "las diversas etapas por las que atraviesa el producto desde su concepción y desarrollo, introducción y maduración en el mercado, hasta finalmente su retiro de él". (Horngren, Sundem, Elliott)

.

1.6 Clasificación de los Costos

Los costos teniendo en cuenta diversos propósitos adquieren diferentes clasificaciones.

Los costos se pueden clasificar de acuerdo con su relación con la producción. Esta clasificación está estrechamente relacionada con los elementos de costo del producto Material Directo, Mano de Obra Directa, y Costos Indirectos de Producción y con los principales objetivos de la planeación y del control.

Las dos categorías que se basan en su relación con la producción son los costos primos y los costos de conversión.

Costos Primos: Los costos primos son la sumatoria de los Materiales Directos y la Mano de Obra Directa. Los costos primos están directamente relacionados con la producción.

Costos de Conversión: Son los costos relacionados con la transformación de los Materiales Directos en productos terminados. Los costos de conversión están conformados, por la Mano de Obra Directa y los Costos Indirectos de Producción.

Costos de Manufactura: Estos se relacionan con la producción de un artículo. Los costos de manufactura son la suma de los Materiales Directos, de la Mano de Obra Directa y de los Costos Indirectos de Fabricación.

Costos de Mercadeo: Se incurren en la promoción y venta de un producto o servicio.

Costos Administrativos: Se incurren en la dirección, control y operación de una compañía e incluyen el pago de salarios a la gerencia y al staff.

Costos Financieros: Estos se relacionan con la obtención de fondos para la operación de la empresa. Incluyen el costo de los intereses que la compañía debe pagar por los préstamos, así como el costo de otorgar crédito a clientes.

Costos Variables: Son aquellos en los que el costo variable total cambia en proporción directa a los cambios en el volumen, en tanto que el costo unitario permanece constante.

Costos Fijos: Son aquellos en los que el costo fijo total permanece constante mientras que el costo fijo unitario varía inversamente proporcional con la producción.

Costos Mixtos: Estos tienen la característica de ser fijos y variables, existen dos tipos:

- **Semivariables:** La parte fija del costo semivariable representa un cargo mínimo, siendo la parte variable la que adquiere un mayor peso dentro del costeo del producto.

- **Escalonados:** La parte de los costos escalonados cambia a diferentes niveles de producción puesto que estos son adquiridos en su totalidad por el volumen.

Costo Real: Está formado por todos los gastos que se incurren en la fabricación de los productos o prestación de un servicio, clasificado en gastos directos como materiales, salarios y gastos indirectos que son anotados en la ficha de costo que se habilita, manteniéndose analizados por elementos de gastos tanto de la producción principal como de la auxiliar, agrupados por centros de costos.

Es imprescindible tener información de los costos reales para poder fijar los precios de venta y lograr que estos sean los más bajos, de ahí la importancia que tiene el control que se ejerza para una eficiente información de los gastos que pueden ser en costos fijos y variables en cualquier producto que se realice.

Comentario: De la relación entre el costo y el volumen de producción se puede decir que:

- Los costos variables cambian en proporción al volumen.
- Los costos variables por unidad permanecen constantes cuando se modifica el volumen.
- Los costos fijos totales permanecen constantes cuando se varía el volumen.
- Los costos fijos por unidad aumentan cuando el volumen disminuye y vice - versa.

1.7 Departamento donde se incurren los costos

Un departamento es la principal división funcional de una empresa. El costeo por departamentos ayuda a la gerencia a controlar los costos indirectos y a medir el ingreso en las empresas manufactureras se encuentran los siguientes tipos de departamentos:

DEPARTAMENTOS DE PRODUCCIÓN: Estos contribuyen directamente a la producción de un artículo e incluyen los departamentos donde tienen lugar los procesos de conversión o de elaboración. Comprende las operaciones manuales y mecánicas realizadas directamente sobre el producto.

DEPARTAMENTOS DE SERVICIOS: Son aquellos que no están directamente relacionados con la producción de un artículo. Su función consiste en suministrar servicios a otros departamentos. Los costos de estos departamentos por lo general se asignan a los departamentos de producción.

1.8 Periodo en que los costos se cargan al Ingreso

En este caso se tiene que algunos costos se registran primero como activos (Gasto de capital) y luego se deducen (Se cargan como un gasto) a medida que expiran. Otros costos se registran inicialmente como gastos (Gastos de operación).

La clasificación de los costos en categorías con respecto a los periodos que benefician, ayuda a la gerencia en la medición del ingreso, en la preparación de estados financieros y en la asociación de los gastos con los ingresos en el periodo apropiado. Se divide en:

COSTOS DEL PRODUCTO: Son los que se identifican directa e indirectamente con el producto. Estos costos no suministran ningún beneficio hasta que se venda el producto y por consiguiente se inventarían hasta la terminación del producto. Cuando se venden los productos, sus costos totales se registran como un gasto denominado costo de los bienes vendidos.

COSTOS DEL PERIODO: Estos no están directa ni indirectamente relacionados con el producto. Los costos del periodo se cancelan inmediatamente, puesto que no puede determinarse ninguna relación entre el costo y el ingreso.

Para analizar evaluar el comportamiento de los costos en las empresas actuales deben existir un manual de procedimiento que refleje las operaciones que permitan los costos y los gastos.

Según definiciones de autores los Manuales de Contabilidad de Costos tiene incluido los siguientes aspectos: Sistema de Contabilidad de Costos aplicado; Relación de centros de costos, gastos, áreas de responsabilidad; elementos de gastos, partidas de costos; distribución

Los altos mandos deben conocer como están registrados en la Contabilidad los costos y que los directivos analicen y apliquen acciones correctivas para la disminución de los costos de la no calidad de los mismos.

1.9 Costo en la toma de decisiones

Las decisiones de la administración implican una selección entre los cursos de acción alternativos, por lo que los costos juegan un papel muy importante en el proceso de la toma de decisiones, ya que sirven de base para medir el ingreso, para realizar la planeación de utilidades, para el control interno, requiriéndose diferentes costos para diversos objetivos.

Cuando el objetivo final de los datos sobre costos es la toma de decisiones, se debe tener cuidado de que los costos promedio y la distribución de los costos fijos

generales, no oculten la conducta real de los costos, interesándose en el efecto neto sobre los costos de cada una de las posibilidades que se consideren, pero las implicaciones de este criterio varían ligeramente con la naturaleza de cada problema.

Los costos son empleados en las tomas de decisiones para:

Determinar los precios de los productos, lo cual constituye un proceso muy complicado, puesto que involucra consideración, como son la naturaleza. Generalmente el gerente de la empresa de venta emplea los costos del producto para determinar en que artículo obtiene mayor ganancia bruta o en cuáles se pierde. Además, los costos le facilitan al gerente de ventas poder presentar presupuesto a los clientes en base al costo estimado del trabajo. También existen ciertos factores ajenos al costo en la toma de decisiones, tales como la necesidad del producto, las condiciones económicas, la situación financiera de la empresa y los costos de producción o venta de un artículo, debiendo estos ser seleccionados con miras a resolver un problema específico que se esté considerando; Permitir a la gerencia medir la ejecución del trabajo, es decir, comparar el costo real de fabricación de un producto, de un servicio o de una función con un costo previamente determinado, este último puede obtenerse realmente en fecha reciente o puede ser un cálculo de que el costo debe representar cuando el trabajo se ejecuta bien; Evaluar y controlar el inventario; la valorización del inventario tiende a ser más complicada en las empresas manufactureras, puesto que esta, generalmente, requieren de tres tipos de inventarios: materiales o sustancias, de los cuales se fabrica el artículo, el trabajo en proceso, o sea, el producto en distintas etapas de terminación. A la fecha en que se toma el inventario y el de artículos terminados listos para su venta. La valorización del artículo terminado comprende la combinación de los materiales, mano de obra y gastos de fabricación, en proporciones adecuadas para cada producto que forma el inventario; el trabajo en proceso sigue los mismos principios usados para los artículos terminación; El control de inventario se refiere a mantener en existencia las cantidades adecuadas de los distintos productos en la proporciones necesarias para la venta, pues, si las cantidades resultan demasiado reducidas, pueden perderse ventas o interrumpirse la producción; si por el contrario, el inventario es muy elevado, resulta que tendremos capital de trabajo inmovilizado surgiendo la necesidad de gastarlos de una u otra forma; La inversión del capital y de selección de posibles inversiones, lo cual implica conocer las alternativas de producción, pronóstico de mercado y determinar los precios de los productos para la toma de decisiones y financiamiento.

Una parte vital de la efectividad de los costos es que los funcionarios que deben usar esta información, tengan conciencia total de los costos y de la utilidad de su

conocimiento oportuno, así como su uso.

Los mandos altos, la gerencia y el departamento administrativo se enfrentan constantemente con diferentes situaciones que afectan directamente el funcionamiento de la empresa, la información que obtengan acerca de los costos y los gastos en que incurre la organización para realizar su actividad y que rige su comportamiento, son de vital importancia para la toma de decisiones de una manera rápida y eficaz, esto hace que en la actualidad "La contabilidad de costos" tome gran relevancia frente a las necesidades de los usuarios de la información.

En los Lineamientos Generales para la planificación, registro, cálculo y análisis de los costos se plantea que “las tres etapas básicas descritas: planificación, registro y cálculo, constituyen la base indispensable que permite el control del costo y que asegura el análisis comparativo de los resultados realmente logrados con las previsiones efectuadas, con vistas a modificar la acción administrativa en la medida que sea necesario a fin de que la empresa alcance los objetivos básicos de la eficiencia”.

1.10 Generalidades sobre la contabilidad de gestión

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

A partir de 1950, la necesidad de articular una contabilidad de gestión apta para la toma de decisiones se convirtió en uno de los principales centros de atención de muchos investigadores y profesionales relacionados con la contabilidad de costos. Por otra parte, como fruto de las nuevas corrientes investigadoras, durante los cuarenta y cinco años siguientes, aparecen una serie de trabajos que empiezan a conformar la contabilidad de gestión.

Precisamente, sobre el significado del término contabilidad de gestión, existen diferentes enfoques o criterios, los cuales son tratados por prestigiosos autores de forma que no se vislumbra una homogeneidad definida hasta el momento, por ejemplo:

(Salas, Joan Amat, 1995) y (Lizcano Álvarez, Jesús, 1992) solo se enmarcan en la utilidad que tiene esta disciplina en el proceso de control y en la de generar la

información, no viendo además que esta rama de la contabilidad tiene por objeto la captación medición y valoración de la circulación interna de una unidad económica, así como su racionalización, con el fin de suministrar a la entidad la información relevante para la toma de decisiones.

(Borrás y López, 1996) definen la contabilidad de gestión como el uso de los datos de la contabilidad por personas dentro de la organización subjetiva, tomando la importancia de esta parte de la contabilidad, como paso fundamental para la toma de dediciones, centrándose en el hecho de satisfacer la información financiera.

En el libro Contabilidad de costos y estratégica de gestión (Mallo, Kaplan, 2000), se plantea una definición que enfatiza estos aspectos cuando señala que “la Contabilidad Directiva constituye un sistema de información para la toma de decisiones por parte de todos los agentes empresariales, incluyendo la información continua sobre las actividades que componen la cadena de valor de cada empresa o unidad de negocio, así como sobre las actividades de apoyo que establece la organización para su desarrollo”

Es por ello que a continuación se refieren los aspectos más destacables de la contabilidad de gestión actual; los cambios antes mencionados están contribuyendo en gran medida al surgimiento de mediciones no monetarias en la práctica habitual de la contabilidad de gestión, como es el caso de aquellos mecanismos de evaluación del rendimiento que en la actualidad han abandonado la necesidad imperiosa que existía hasta hace poco de convertirlos en unidades monetarias a fin de que tuvieran un cierto sentido económico; la contabilidad de gestión debe implantar el método de control más adecuado que haga a la empresa más competitiva, puesto que los mecanismos de control actuales van a gozar de una mayor flexibilidad, favoreciendo en gran medida el proceso de reducción de costos de cara a su competitividad.

Todo lo anterior trata de poner de manifiesto la relevancia que en la actualidad está adquiriendo la contabilidad de gestión, que ha pasado de ser una mera herramienta auxiliar a ser un instrumento eficaz a través del cual, además de obtener información relevante para la toma de decisiones, se puedan canalizar instrumentaciones precisas tendentes a garantizar el éxito de la empresa.

Capítulo II

CAPÍTULO II Caracterización del objeto de estudio y diseño del Manual de Contabilidad de Costo".

El presente capítulo tiene como objetivo diseñar un manual de contabilidad de costo, para registrar sistemáticamente las operaciones y transacciones que ocurren en los diferentes procesos económicos de la empresa ECOING No 12. Para esto primeramente se hace una caracterización de la misma, además se analiza el registro de los gastos en que se incurre en la empresa, el comportamiento de los costos de producción y de los servicios prestados así como su contabilización , lo cual será el punto de partida para comenzar con el manual que proponemos diseñar.

2,1 Caracterización de ECOING N-12.

I. Antecedentes históricos.

Mediante la Resolución Ministerial 172/2002 se aprobó la creación de la Organización Superior Empresarial denominada Grupo Empresarial de la Construcción de Cienfuegos, en lo adelante GECC, con personalidad jurídica independiente y patrimonio propio a la que se le integran 11 empresas entre ellas la de referencia.

La Empresa Constructora de Obras de Ingeniería No. 12., perteneciente al Grupo Empresarial de la Construcción de Cienfuegos ubicada en Ave: 63 Km 2 ½ Cuatro Caminos, Cienfuegos. fue aprobada por la Resolución Ministerial No. 385 del mes de Junio de 1998, del Ministro de la Construcción, en la referida Resolución se estableció el objeto empresarial de la entidad:

- Construcción Civil y Montaje de nuevas obras e instalaciones industriales.
- Ejecutar reparaciones y mantenimientos constructivos.
- Demolición, reconstrucción y/o desmontaje de obras existentes.
- Ensamblaje de componentes de la construcción.
- Cultivo de plantas ornamentales para el consumo de las Empresas que clasifiquen en el sector de la construcción.
- Diseño, proyección e Ingeniería de detalle o ejecutiva de obras.
- Diseño de equipos, medios y demás artículos vinculados al proceso constructivo.
- Dirigir y administrar proyectos de Inversión de la Construcción y servicios de ingeniería.

Motivado por las proyecciones de desarrollo y las realidades surgidas a partir de su constitución se propone ampliar el objeto social de la empresa quedando de la siguiente forma:

- Efectuar la construcción civil y el montaje de nuevas obras, edificaciones e instalaciones.
- Realizar la demolición, desmontaje, reconstrucción y/o rehabilitación de edificaciones, instalaciones y otros objetivos existentes.
- Reparación y mantenimiento constructivo.
- Diseño, proyección e ingeniería de detalle o ejecutiva de obras.
- Ensamblaje de componentes de la construcción.
- Diseño de equipos, medios y demás artículos vinculados al proceso constructivo.
- Prestar servicios de transportación de carga por vía automotor a terceros tanto en M.N. como en MLC para aprovechar las capacidades eventualmente disponibles, sin hacer nuevas inversiones para ampliar los servicios a terceros y cumpliendo con las disposiciones establecidas.

Misión

Basados en los principios de la empresa estatal socialista, liderar en la provincia de Cienfuegos la producción de construcciones de ingeniería al ofertar altos índices de eficiencia constructiva, aplicando tecnologías de avanzadas y materiales novedosos; velando siempre por la plena satisfacción de los clientes al ejecutar obras con calidad, rapidez, precios competitivos y alcanzar la eficiencia económica que demanda el desarrollo de nuestro país.

Visión.

Liderar el mercado de la construcción de obras de ingeniería, con un Sistema Integrado de Gestión de la Calidad Certificado, que abarque todos los servicios que prestamos y garantizando la satisfacción plena del cliente.

Valores compartidos:

- Responsabilidad.
- Mejora continua.
- Eficiencia económica.
- Excelencia.
- Satisfacción de nuestros clientes como principal objetivo.
- Sentido de pertenencia.

Valores Alcanzados:

Amor al trabajo: Sentir el trabajo como una necesidad vital, con un disfrute personal y de la vida de la organización que ennoblezca cada una de las actuaciones.

Ética: Mantener una actitud de principios que nos permitan conductas acorde a nuestra organización, a la sociedad y a la Revolución.

Patriotismo: Profesar el amor a la patria, defenderla a toda costa e incondicionalmente del enemigo, mantener la unidad, independencia, libertad y cubanía.

Valores propuestos alcanzar en el 2010-2012

Satisfacción al cliente: Incorporar la calidad como una filosofía de trabajo en todas las actividades y establecer la calidad total, para satisfacer a nuestros clientes.

Trabajo en equipo: Desarrollar la dirección participativa para lograr la mejora continua, a través de la sinergia organizacional.

Exigencia: Hacer cumplir las funciones de la empresa socialista para lograr los resultados que espera la sociedad de nuestra organización.

Factores Claves del Entorno.

1. Factores económicos
2. Factores político - legales
3. Factores socioculturales
4. Factores tecnológicos
5. Factores ecológicos
6. Factores climatológicos

Áreas de Resultados Claves.

- Ingeniería y Construcción
- Eficiencia Empresarial
- Cuadros
- Recursos Humanos
- Perfeccionamiento Empresarial
- Investigación y Desarrollo
- Funciones estatales

- Defensa
- Seguridad y Protección
- Informática

Análisis Estratégico.

Empresa constructora de obras de ingeniería no. 12 perteneciente al Grupo Empresarial de la Construcción de Cienfuegos (GECC) del MINCONS debe asegurar un sostenido cumplimiento de sus actividades de construcción y el montaje, garantizando una eficiente gestión de la calidad de los recursos humanos y técnicos que posee, logrando consolidar su imagen empresarial en el sector de la construcción

ANÁLISIS INTERNO

Fortalezas

1. Existencia de políticas para el subsistema de RR.HH, profesionalidad y experiencia de la fuerza de trabajo.
2. Potencialidad para el desarrollo de la I+D, la Ciencia e innovación tecnológica.
3. Liderar la actividad asfáltica en el territorio.
4. Adecuada política de atención al hombre.
5. Vasta experiencia en mecanización y política de equipos.
6. Estable financiamiento en CUC.

Debilidades

1. Insuficiente trabajos por los Objetivos y la estrategia de la empresa.
2. Inadecuada comunicación entre las diferentes Áreas de Resultados Claves.
3. Incumplimiento del proceso inversionista en las obras.

ANÁLISIS EXTERNO.

Amenazas

1. Crecimiento de la competencia.
2. Sistema de estimulación más atractivo en otros sectores.
3. Decisiones del Organismo Superior que afectan las actividades planificadas.
4. Falta de liquidez de los clientes.
5. Insuficiente producción de áridos en el territorio.

Oportunidades

1. Acelerado desarrollo del mercado de construcciones fundamentalmente en polo Petroquímico.
2. Encontrarse el sistema empresarial en el país en un proceso de perfeccionamiento empresarial y de implantación de SGC(Sistemas Integrados de Gestión)
3. Posibilidad de proponer negociaciones y producciones cooperadas.
4. Desarrollo vertiginoso de la informática y las comunicaciones.
5. Incremento de la exigencia del cliente por la calidad de los servicios.
6. Variedad de suministradores para alternativas de compra.

		OPORTUNIDADES							AMENAZAS						
		1	2	3	4	5	6		1	2	3	4	5		
	1	x	X	X	X	X		5							0
	2	X	X	X	X	X	X	6		X					1
	3	X	X	X	X	X	X	6		X					1
	4	X	X	X	X	X	X	6	x	X		x	X		4
	5	X	X	X	X	X		5		X	X	X	x		4
	6	X	X	X	X	X	X	6		X	X				2
	7														
		6	6	6	6	6	4	34	1	5	2	2	2		12
	1	X	X	X	X	X	X	6	X	X	X		X		4
	2	X	X		X	X	X	5		X					1
	3	X	X	X		X		4	X	X					2
		4	4	3	3	4	3	21	2	4	2	1	2		11

Análisis de la DAFO.

Atendiendo a los impactos recibidos se obtuvo los resultados siguientes:

Primer cuadrante: impactos.
Segundo cuadrante: impactos.
Tercer cuadrante: impactos.
Cuarto cuadrante: impactos.

Como se aprecia la mayor cantidad de impactos se sitúa en el primer cuadrante. Esto nos indica que debemos establecer estrategias ofensivas: Maximizar las fortalezas y maximizar las oportunidades, o sea:

Potenciar al máximo:

1. Existencia de políticas para el subsistema de RR.HH, profesionalidad y experiencia de la fuerza de trabajo.
2. Potencialidad para el desarrollo de la I+D, la Ciencia e Innovación Tecnológica.

Así como aprovechar al máximo:

1. Encontrarse el sistema empresarial en el país en un proceso de perfeccionamiento empresarial.
2. Posibilidad de proponer negociaciones y producciones cooperadas.
3. Desarrollo vertiginoso de la informática y las comunicaciones.
4. Incremento de la exigencia del cliente por la calidad de los servicios.

Para lo cual será necesario el desarrollo de Estrategias de Crecimiento.

2.2 ESTRUCTURA ORGANIZATIVA.

En la representación gráfica aproximada de la estructura de la empresa, podemos ver las diferentes áreas o unidades estructurales, los niveles de subordinación, el tipo de autoridad, entre otros aspectos. Estos últimos aseguran la coordinación entre las partes, guiando, limitando, controlando, informando, o sea, dirigiendo las actividades de cada una de las partes para lograr su integración.
Anexo # 1

2.3 CARACTERIZACIÓN DE LA CONTABILIDAD:

La Contabilidad es descentralizada, cada Unidad de Base (UB) , confecciona sus Balances de Comprobación y en la empresa se realiza consolidado de Estados Financieros, el sistema es computarizado (ALIMATIC) certificado por el Ministerio de Finanzas y Precios.

Los Estados Financieros o Informes Contables Internos, se elaboran en base a las características y particularidades de cada entidad y son preparados con una periodicidad mensual, según lo establecido por el MICONS.

En nuestro ministerio se establecen con carácter obligatorio, la elaboración por parte de las entidades, de los siguientes Estados Financieros a partir de enero de 1997

1 Estado de Situación
2 Estado de Resultado
3 Estado de Costo de Producción y de Mercancías Vendidas
4 Estado de Origen y Aplicación de Fondos
5 Estado del Movimiento de la Inversión Estatal

Atendiendo al desarrollo de nuestro trabajo profundizaremos en el estado de Costo de Producción y de Mercancías Vendidas, el cual es objeto de análisis al cierre de cada mes.

ESTADO DE COSTO DE PRODUCCIÓN Y DE MERCANCÍAS VENDIDAS – MODELO 300

Presenta la determinación del costo de las producciones elaboradas y de los servicios prestados, así como de las operaciones comerciales desarrolladas, correspondientes a un ejercicio económico ó a un período determinado, de acuerdo con el método de cálculo que en el mismo se establece.

CARACTERÍSTICAS

1. La información que proporciona corresponde a un ejercicio económico o período determinado y por tanto es un estado financiero dinámico
2. Se elabora tomando en cuenta el movimiento de la producción en proceso, terminada y entregada en las entidades dedicadas a actividades de elaboración de productos, construcciones y prestación de servicios, así como el movimiento de las mercancías para la venta en las entidades dedicadas al comercio
3. Su utilización y emisión son tanto de carácter interno como externo
4. Se elabora mensualmente, ofreciendo la información en pesos

ESTADO DE COSTO DE LA PRODUCCION MODELO-300

ORGANISMO: Ministerio de la Construcción	C Ó D I G O S		
ENTIDAD: ECOING No.12	DPA	REEUP	CAE
	PROV-MUN	ORG-EMP	SEC-RAM-SRA
FECHA: 30 de Noviembre de 2011	06,07	126,0,3233	02.01.01

CONCEPTOS	FILA	EN ESTA FECHA
A	B	1
A) DETERMINACIÓN DEL COSTO DE LA PRODUCCIÓN VENDIDA		
Total de Gastos por Elementos (Del Anexo 301)	01	
(-) Débitos por elementos a las cuentas de Gastos Diferidos (300 y 310)	02	0
(-) Saldo de la cuenta Gastos de Distribución y Ventas (819)	03	0
(-) Saldo de la cuenta Gastos Generales y de Administración (822)	04	
(-) Saldo de las cuentas de Otros Gastos (865 a 869)	05	
(-) Aumento (+) Disminución de la variación del saldo de la cuenta de Producciones Propias para Insumo (705)	06	
(+) Aumento (-) Disminución de la cuenta de Producciones Propias para Insumo (705) por conceptos distintos a cargos y créditos por traspasos	07	0
(-) Aumento (+) Disminución de la variación de los saldos de las cuentas de Producciones Agropecuarias en Proceso (703 y 704)	08	0
(+) Aumento (-) Disminución de las cuentas de Producciones Agropecuarias en Proceso (703 y 704) por conceptos distintos a cargos por costos y créditos por producción	09	0
COSTO DE LA PRODUCCIÓN BRUTA [01 - (02 a 05) ± (06 a 09)]	10	
(-) Aumento (+) Disminución de la variación de los saldos de las cuentas de Producción en Proceso (700 y 701)	11	0
(+) Aumento (-) Disminución de las cuentas de Producción en Proceso (700 y 701) por conceptos distintos a cargos por costos y créditos por producción	12	0
Débitos del período a la cuenta 702	13	0
COSTO DE LA PRODUCCIÓN MERCANTIL (10 ± 11 ± 12 - 13)	14	
(-) Aumento (+) Disminución de la variación del saldo de la cuenta de Producción Terminada (190)	15	0
(+) Aumento (-) Disminución de la cuenta de Producción Terminada (190) por conceptos distintos a cargos por producción y créditos por entregas	16	0
COSTO DE LA PRODUCCIÓN VENDIDA (14 ± 15 y 16)	17	
B) DETERMINACIÓN DEL COSTO DE LAS MERCANCÍAS VENDIDAS		
Compras de Mercancías para la Venta	18	**0**
(-) Aumento (+) Disminución de la variación del saldo de la cuenta Mercancías para la Venta (191)	19	0
(+) Aumento (-) Disminución de la cuenta Mercancías para la Venta (191) por conceptos distintos a cargos por compras y créditos por entregas	20	0
COSTO DE LAS MERCANCÍAS VENDIDAS (18 ± 19 y 20)	21	**0**

Este estado financiero recoge los datos referidos a la producción bruta, gastos diferidos, gastos generales y otros gastos incurridos en el periodo contable; los cuales se utilizan para analizar el comportamiento del costo de la producción ya que al cierre de cada ciclo contable las cuentas de producción en proceso cierran su saldo.

2.4 Análisis del registro de los elementos de gastos.

Se tomo como referencia para realizar el análisis del registro de los gastos y el costo de producción los estados financieros y documentos primarios que amparan la contabilidad hasta el cierre de diciembre/2011.

Para lograr la determinación del costo, tanto en el proceso de planificación como en el de cálculo real del mismo, la empresa clasifica los gastos de forma que su análisis dé respuesta en primer lugar a las necesidades de la empresa, por lo que se debe conocer el origen de cada gasto.

Nos referimos al l manual de procedimiento de control interno en el mismo se hace referencia a como se deben ejecutar y controlar los diferentes gastos como:

- **CONSUMO DE AGUA EN LA ENTIDAD**
- **ELECTRICIDAD**
- **COMBUSTIBLE.**
- **Agua, Teléfono**
- **Materias primas y materiales**
- **Otros gastos monetarios**

Registro de los gastos y sus elementos:

En la empresa o Unidades Base (UB) se registran los gastos por elementos, análisis y partidas según ocurre el hecho económico teniendo en cuenta los gastos por cada centro de costo los cuales están clasificados por áreas de responsabilidad y actividad (brigadas y obras donde se ejecutan los trabajos).

Las cuentas establecidas por el Manual de Contabilidad del Micons para registrar los gastos son:

- 700 Producción principal en proceso
- 701 Producción Auxiliar en proceso
- 731 Gastos indirectos de Producción
- 705 Producción Propia para insumo.

Las mismas tiene establecidos como uso obligatorio subcuentas y análisis, el registro de estos gastos esta amparado por lo que establece cada subsistema de control interno (inventario, nomina, activos fijos).

Cada UB registra sus gastos teniendo en cuenta sus centros de costos y las actividades que realizan como son: movimiento de tierra y pavimentación de asfalto así como los gastos de la Base de Logística donde prestan servicios a las brigadas de mantenimiento, reparación de equipos en el taller de la misma.

Teniendo en cuenta la actividad de las dos plantas de asfalto que en las mismas se ejecuta la producción de la mezcla asfáltica se utiliza para el registro de la misma la cuenta 705 Producción propia para insumo, se contabiliza por centros de costo para asentar a precio de costo el valor de las producciones asignadas al insumo y por elementos de gastos. Esta cuenta recibe sus debitos a través de un informe que entrega el área de producción donde se refleja la obra y el material utilizado, una vez asentada dicha producción y rebajada del centro de costo de la planta (comprobante) se procede al cierre de dicha cuenta llevando a producción en proceso el importe el importe que se desglosa por obra. Esta cuenta solo recibe los movimientos por el elemento 90000 traspasos.

Las cuentas de gastos de producción (700, 701 y 731) al cierre de cada periodo económico se cierran quedando en cero y se traspasan al costo.

.

2.5 Análisis del registro del costo de producción:

El registro del costo de la producción se realiza por cada unidad al cierre del periodo económico cuando traspasan el saldo de las cuentas de gasto (700, 701,731) a la cuenta 810 Costo de producción**.**

Lo anterior esta establecido en el principio contable de "registro" y específicamente en la

clasificación de los gastos y su inclusión en el costo de los lineamientos generales para la planificación y determinación del costo de producción, de la Actividad Empresarial, así como en los principios de control interno inherentes a los sistemas de costo.

2.6 Resultado del análisis realizado en los registros contables:

Al culminar nuestro análisis a las operaciones contables que se registran en la empresa hasta el cierre del diciembre /2011 detectamos las siguientes deficiencias, las cuales nos sirvieron de punto de partida para el diseño del Manual**.**

1 Las Unidades de Base en ocasiones registran incorrectamente operaciones en los elementos de gasto debido a que los mismos su contenido hoy en el sistema de contabilidad que utilizan esta amplio y no define algunos registros contables. Es decir no hay uniformidad en el registro de los elementos de gastos y sus partidas.

2. No se realiza el prorrateo de los gastos de la Base de Logística entre las brigadas los cuales se deben contabilizar a la cuenta 810 Costo de Producción por el real ejecutado al cierre de cada periodo económico, excepto los gastos de la oficina empresa que se contabilizan ala cuenta 822 Gastos Generales de Administración los cuales no van al costo de la producción.

3. Es imprescindible la actualización de las Fichas de Costo por producciones de mezcla asfáltica para que exista una comparación con lo registrado en la contabilidad.

4. La entidad debe establecer un modelo de presupuesto de gastos el cual debe aplicarse en todas sus unidades y a nivel de empresa, que le permita conocer las variaciones y el comportamiento de los gastos y el costo de la producción, así como analizar los resultados de los índices de eficiencia de la empresa.

EMPRESA CONSTRUCTORA DE OBRAS DE INGENIERÍA # 12

MANUAL DE CONTABILIDAD DE COSTO

	NOMBRE Y APELLIDOS / CARGO	FIRMA	FECHA
ELABORADO	Yadira Placeres Ramos		1/02/2012
REVISADO Y ACORDADO	Msc. Tamara López Toledo		1/02/2012
APROBADO	Ing. Félix Suárez Alegría / Director General		1/02/2012

DESCRIPCION

ÍNDICE **PÁGINA**

SECCIÓN 1.----------
1.1 Presentación de la empresa.---------- 4-5
1.2 Objeto empresarial.---------- 5
Sección 2.----------
2.1 Principales conceptos sobre los gastos y los costos. 6
2. 2Contabilidad de costo. 6-8
2.3 Diferencia entre el costo y el gasto 9
2.4 Aspectos a tener en cuenta para el cálculo del costo de producción 10-12
3. Características de los centros de costo. 12-13
4. Características de los gastos y su registro contable. 14
4.1 Contenido de las cuenta de gasto. 14-21
4.2 Caracterización de los gastos y sus elementos 21-25
4.3 Contenido de los elementos o agregaciones de gastos de carácter obligatorio. 25-27
4.4 Contabilización del registro de gastos 27-33
5. Cálculo del costo de Producción .Registro contable y prorrateo del costo. 33
5.5.1 Cálculo del costo. Presentación de la Ficha de Costo de la mezcla asfáltica. 33-36
5.5.2 Contabilización del costo de producción en las Unidades de Base y prorrateo de los costos. 37-38
6. Análisis de los Gastos y el Costo por Obra 38-39
7. Presupuesto de gasto y sus características 39-41

SECCIÓN 1.

1.1 PRESENTACIÓN DE LA EMPRESA. La Empresa de Obras de Ingeniería (ECOING # 12), integrante del Grupo Empresarial de la Construcción de Cienfuegos (GECC), fue creada en Julio de 1997 como resultado de la separación de la antigua ECOING # 12 de la actividad de Ingeniería. Actualmente esta actividad está dentro de nuestro objeto social. Nuestra entidad está inscrita en el Registro nacional de constructores, Proyectistas y consultores de la República de Cuba., de acuerdo con la Licencia № 039/98 expediente № 062/98, inscrita su renovación en el registro con fecha 12/05/2010 al tomo 3 folio 230 del libro de registros de constructores y contratistas conforme a lo establecido en las disposiciones legales vigentes. Para el desenvolvimiento de sus actividades la ECOING # 12 cuenta con un Capital Humano altamente calificado y de una vasta experiencia en la Construcción de Obras de todo tipo, Cuenta con 576 trabajadores, de estos son 64 mujeres y 512 hombres, 379 operarios, 324 Obreros Calificados, 84 Técnicos de Nivel Medio, Administrativos 0, Servicios 59 y 26 Profesionales. La Empresa dispone del Equipamiento que mencionaremos a continuación: 14 Bulldozer sobre estera, 1 Compactador Pata Cabra, 2 Compactadores autopropulsados, 1 Grúa sobre neumático, 3 Excavadoras sobre neumáticos , 3 Excavadoras sobre estera, 3 Grúa Camión, 8 Motoniveladoras, 1Tractor de Estera, 8 Tractores sobre neumáticos, 2 Excavadoras sobre esteras Drang Line, 1 Excavadora sobre esteras de Almeja, 10 Cargadores sobre neumáticos, 1 Cargador sobre estera, 4 Cilindros de tres rodillos, 2 Cilindro de dos rodillos, , 2 Compactadores sobre neumáticos de remolque, 4 Moto traíllas, 5 Ómnibus, 1 Pavimentadora de Asfalto sobre esteras, 2 Pavimentadoras de Asfalto sobre neumáticos, 5 Regadoras de Asfalto, 60 Camiones Volteo, 19 Camiones Plataforma, 10 Cuñas Tractoras, 3 Zorras, 3 Remolques plataforma, 1 Remolque plataforma barra de Tiro, 3 Remolques Volteo,2 Carreta Agrícolas, 6 Talleres Móviles, 4 Remolques de Asalto, 5 Camión Pipa de agua, 3 Camión Pipa de combustible, 1 Remolques Agua barra de Tiro,7 Automóvil, 22 Jeep, 8 camionetas,4 panel, 4 Motocicleta, 2 Moto con Sidecar, 2 Microbús, y 3 Bomba agua de combustión, 4 Bomba agua Eléctrica, 3 Compresor de combustión, 5 Compresor ligero, 1 Concretera Combustión, 2 Concretera Eléctrica, 4 Moto volqueta, 3 Moto Generador de Combustible. 3 Moto Generador eléctrico, 1 Rectificador-Convertidor, 2Transformador Eléctrico, 3 Cortadora de cabillas.

- Desde el punto de vista de las Comunicaciones, dispone de una Flota Tronque con 11 Equipos de Comunicación, 2 teléfonos celulares, se explota el sistema de contabilidad Alimatic y el Sistema de Presupuesto PRESWIN y el SISTEC, además posee una red local.

1.2 OBJETO EMPRESARIAL.

1.2.1 La Empresa Constructora de Obras de Ingeniería # 12 con domicilio legal en calle 63 km 2 ½ Cuatro Caminos. Cienfuegos, realiza los siguientes Servicios del constructor:

- Construcción civil, montaje, demolición, desmontaje, remodelación, reconstrucción, rehabilitación, reparación, mantenimiento constructivo y decoración de los objetivos autorizados.
- Construcción y mantenimiento de áreas verdes y servicios de jardinería asociados al proceso constructivo.
- Dragado, corte y succión en lagunas, ríos, canales y mares.
- Recogida de escombros y desechos sólidos asociado a la construcción y a desastres naturales.
- Servicios de post venta.
- Producción de hormigón Asfáltico e Hidráulico.
- Preparación Técnica de obras.

.

1.3 Tipos de objetivos:

- Obras de Ingeniería.
- Obras viales.
- Obras hidráulicas e hidrológicas.
- Obras de la Defensa.

SECCIÓN 2.

2.1 Principales conceptos sobre los gastos y los costos.

Un conjunto de factores han incidido en el deterioro del registro, control y análisis de los gastos que se aprecia hoy en esta tarea de costos requiriéndose de una acción consecuente dirigida a su recuperación que permita:

Primero - Aplicar un manual de contabilidad de Costos, práctico.

Segundo - Analizar el comportamiento de los costos, oportunamente.

Tercero - Mejorar permanente el manual de contabilidad de Costo, aplicado, basado en las necesidades y resultados obtenidos.

2.2 Contabilidad de costo

La contabilidad de costo es la parte de la contabilidad general que tiene entre sus objetivos la medición y valoración de los recursos empleados en un determinado fin.Constituye un subconjunto de la contabilidad de gestión, de tal forma que no se puede implantar ésta si no se ha implantado una contabilidad de costos. De la evolución de la contabilidad de costos surge la contabilidad de gestión, a fin de afrontar las mayores demandas de información requeridas por las novedosas técnicas de dirección desarrolladas a fines del pasado siglo xx

La Contabilidad de Costos es un sistema de información empleado para predeterminar, registrar, acumular, distribuir, controlar, interpretar e informar de los costos de producción o servicios, distribución o ventas, administración y financiamiento.

Objetivos de la contabilidad de los costos:

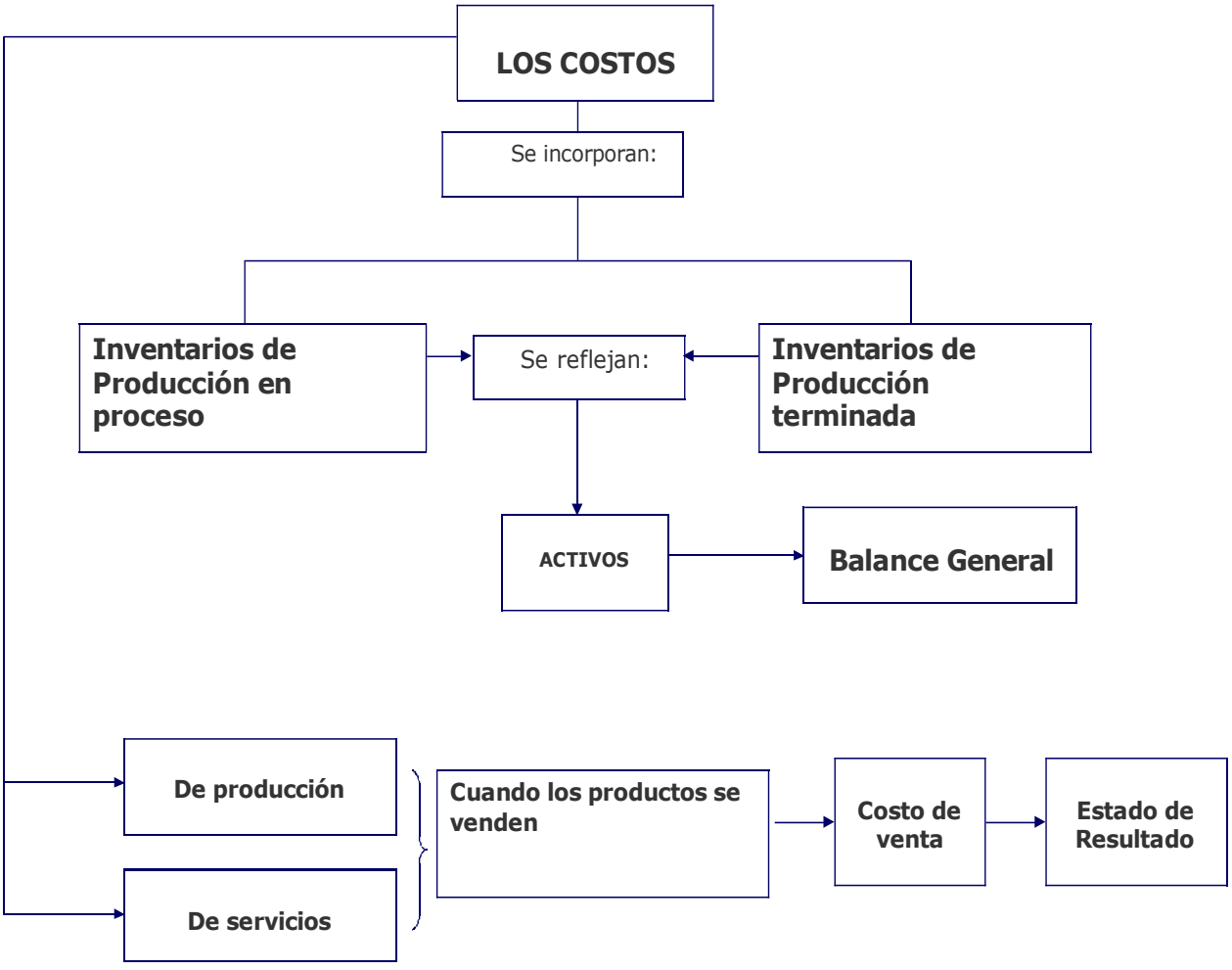
- Orientado hacia la elaboración de informes de uso interno que facilitan las funciones de planeación, organización, dirección y control de la administración.

- Lo cual proporciona la información a la dirección de la empresa, para una mejor toma de decisiones estratégicas tales como eliminar un producto o potenciarlo, subcontratar un servicio o una etapa del proceso productivo, fijar precios de ventas y descuentos. El sistema formal de la contabilidad de costos generalmente ofrece información de costos e informes para la realización de los dos primeros objetivos. Sin embargo, para los fines de planeación y toma de decisiones de

la administración, esta información generalmente debe reclasificarse, reorganizarse y complementarse

- con otros informes económicos y comerciales pertinentes tomados de fuentes ajenas al sistema normal de contabilidad de costos.

Costos: Los costos se relacionan con función de producción o servicios, Los mismos se incorporan a los inventarios de producción en proceso y productos terminados y se reflejan como activos dentro del Balance General. Los costos de producción y servicios se llevan al Estado de Resultado cuando los productos se venden, afectando el renglón de los costos de ventas. Es la medida en términos monetarios de los recursos consumidos para conseguir un objetivo determinado de

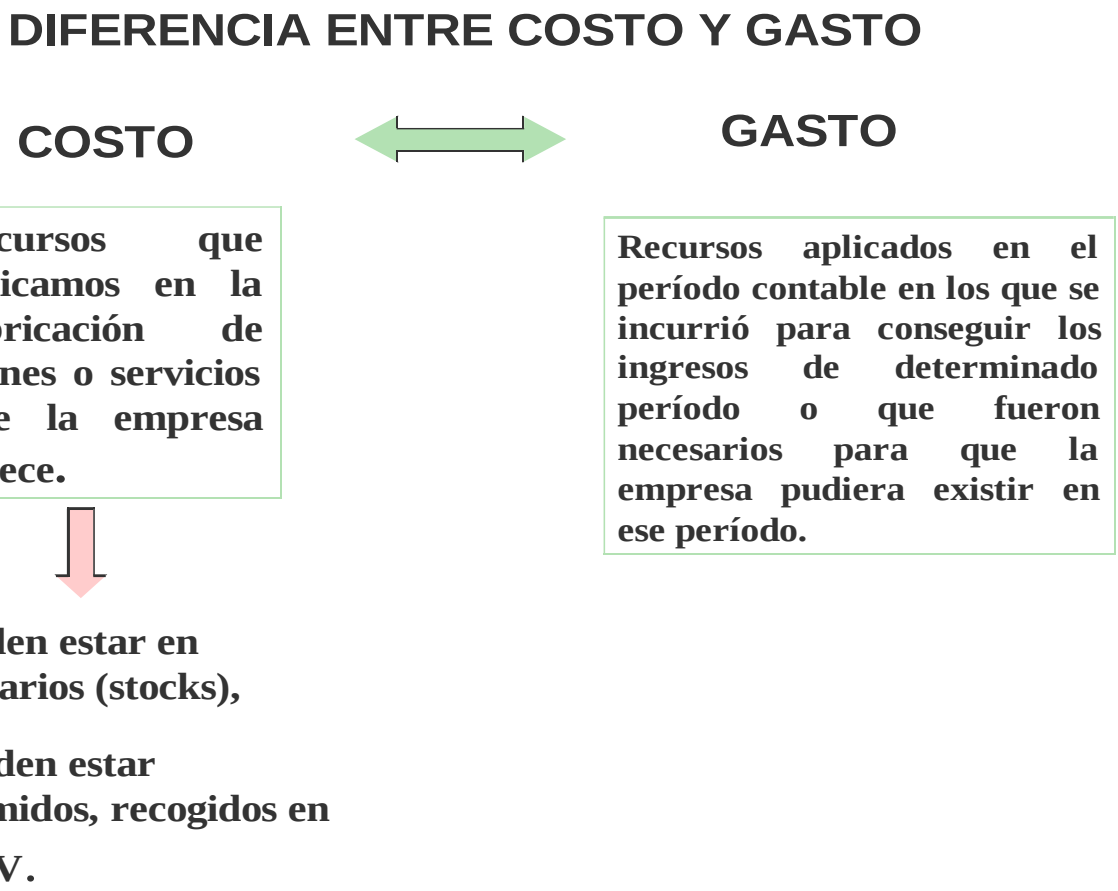


Gastos: Se relacionan con función de distribución, administración y financiamiento

Los gastos de distribución, administración y financiamiento no corresponden al proceso productivo, es decir, no se incorporan al costo de los productos elaborados, sino que se consideran gastos del período, se llevan al Estado de Resultado íntegramente en el período en que se incurren.

- No se incorporan al costo de los productos elaborados.
- Se consideran gastos del período.
- Se llevan al Estado de Resultado íntegramente en el período en que se incurren.

2.3. Diferencia entre el costo y el gasto.



Características de los Costos:

- Mide cantidad de recursos que se han usado para un propósito determinado.
- La medida de costo se expresa en términos monetarios.
- La medida de costo siempre se relaciona con un objetivo de costo.
- Debe añadir valor económico al producto/servicio.
- Deben ser el resultado de operaciones y procesos eficientes

2.4 Aspectos a tener en cuenta para el cálculo del costo de producción..

El cálculo del costo permite el análisis de los gastos incurridos en la producción de un producto o varios, así como de componentes de éstos, de la producción en proceso e incluso de la producción defectuosa.

La finalidad del cálculo del costo es:

- Garantizar el análisis de la eficiencia de la producción, facilitando la adopción de medidas oportunas para corregir las desviaciones del costo planificado e incrementar la eficiencia de las empresas.
- Contribuir a la correcta fundamentación de los indicadores del plan.
- Facilitar el análisis en la formación de los precios.

El cálculo del costo para facilitar la adopción de decisiones requiere de un registro eficiente de las operaciones que permita un análisis del mismo por productos, partes de productos o surtidos de productos en dependencia del nivel de agregación que se haya adoptado.

Mediante la determinación correcta del costo unitario se garantiza la comparación más adecuada de los costos reales de los distintos períodos al reducir los mismos a una unidad de medida común, con lo cual se eliminan las incidencias que introducen las fluctuaciones en el volumen y la estructura de la producción.

El costo unitario permite:

- Medir la eficiencia económica con que se ha operado el proceso productivo en un período dado, permitiendo su comparación contra lo planificado, lo obtenido en períodos anteriores y lo normado.
- Analizar la efectividad en el uso y explotación de las capacidades instaladas.
- Servir como base para la elaboración del plan de costos, medir su cumplimiento y aportar

elementos para la planificación de períodos subsiguientes.

- Conocer el comportamiento de las normas de consumo de materiales y de tiempo, propiciando la revisión y permanente actualización de las mismas.

- Servir como base para la evaluación y toma de decisiones con relación a la efectividad en divisas de los fondos exportables.

- Servir como base para la correcta valoración de los productos en proceso, semielaborados, terminados y entregados (vendidos).

- Servir como una de las bases de análisis para la formación de los precios de los productos y tarifas de servicios, así como para valorar las causas de las desviaciones que experimentan los costos reales con relación a aquéllos utilizados al definir el precio y que originan una alta o baja rentabilidad en la empresa.

Los procedimientos de cálculo del costo incluidos en este documento, están orientados a facilitar el análisis del costo unitario fabril, en cada unidad productiva y el costo unitario total por parte de la empresa. La diferenciación de ambos está dada por la idea de asociar el análisis de los gastos incurridos por cada nivel de competencia. No obstante, la simple determinación del costo unitario fabril no resulta suficiente para enfrentar un análisis efectivo del comportamiento del costo. Se requiere además el control de los gastos por áreas de responsabilidad, que constituye una herramienta indispensable para precisar dónde y por qué se presentan las desviaciones y sobre todo cómo y cuándo eliminarlas.

El registro y cálculo de los costos deben estar definidos y articulados correctamente en los sistemas que deben ser confeccionados por las empresas. En tal sentido deben tomarse en consideración:

- El correcto control de los inventarios de activos fijos tangibles y de las reservas productivas.

- Utilización, acorde con las posibilidades, de los medios de medición e instrumentación que faciliten un mejor control de los gastos y eviten el tener que acudir a soluciones a través de prorrateos.

- El control adecuado de los gastos de salarios y otras remuneraciones.
- El control de los gastos a través de los presupuestos por área de responsabilidad.
- El registro cronológico de la información primaria asegurando la más estricta calidad de la misma.
- La utilización del costo en el trabajo cotidiano y el análisis de todas las desviaciones que se originen.
- La divulgación y discusión con los trabajadores del comportamiento de los gastos en sus respectivas áreas de responsabilidad.

Como puede apreciarse, las tres etapas básicas descritas: planificación, registro y cálculo, constituyen la base indispensable que permite el control del costo y que asegura el análisis comparativo de los resultados realmente logrados con las previsiones efectuadas, con vistas a modificar la acción administrativa en la medida que sea necesario a fin de que la empresa alcance los objetivos básicos de la eficiencia.

3. Características de los centros de costo.

Centro de Costo.

Es una unidad o subdivisión mínima en el proceso de registro contable en la cual se acumulan los gastos en la actividad productiva de la empresa a los fines de facilitar la medición de los recursos utilizados y los resultados económicos obtenidos.

La determinación de los centros de costo debe hacerse centrando la atención en los objetivos a lograr con la información que ellos proporcionan, como base para la toma de decisiones, por lo cual debe tratarse siempre que sea posible que se correspondan con un área de responsabilidad claramente delimitada.

Están distribuido en;

- **áreas de responsabilidad**
- **actividad**

Áreas de Responsabilidad:

A tal fin se define como un área de responsabilidad un centro de actividad que desarrolla un conjunto de funciones, que pueden o no coincidir con una unidad organizativa o subdivisión estructural dentro de la empresa, al frente de la cual se encuentra un responsable facultado para desplegar acciones encaminadas a que las tareas asignadas al área se desarrollen de forma eficiente. El área de responsabilidad constituye la base del esquema de dirección de las empresas, por lo cual deben estar bien definidas en cada entidad.

Un área de responsabilidad puede tener uno o varios centros de costo, en dependencia de las actividades o procesos que se decida controlar.

En la oficina empresa y en las Unidades de Base los centros de costos deben estar compuestos por cada Dirección Funcional que la compone de la siguiente forma:

- ✓ 100 Dirección General.
- ✓ 200 Dirección Técnica.
- ✓ 300 Dirección de Economía.
- ✓ 400 Dirección de Recursos Humanos
- ✓ 500 Dirección de Producción

Por Actividad:

Los centros de costo por actividad deben estar constituidos por obras que se ejecutan en las brigadas de la empresa, incluyen para su análisis sus elementos de gasto en correspondencia con la operación que se va a realizar.

4. Características de los gastos y su registro contable.

4.1 Contenido de las cuenta de gasto.

El proceso de registro de los gastos comprende la recopilación, clasificación y contabilización de las operaciones que se llevan a cabo en un período determinado. A través de este proceso, la empresa efectúa la anotación de los hechos económicos ocurridos en el desenvolvimiento de su actividad productiva a través de los distintos registros establecidos.

Dentro de los gastos que son objeto de registro, se encuentran entre otros: los consumos materiales, salarios devengados, depreciación de activos fijos tangibles y otros gastos monetarios.

La empresa utiliza para sus registros contables las siguientes cuentas de gastos según su actividad:

300 – GASTOS DIFERIDOS A CORTO PLAZO – OPERACIONES CORRIENTES

Representa desembolsos y gastos pagados por adelantado, que deben ser absorbidos en partes alícuotas por los costos o gastos de períodos posteriores, no superiores a un año a partir del mes en que se incurran y que corresponden a las operaciones corrientes de la empresa.

Incluye entre otros, seguros, alquileres, intereses, suscripciones de periódicos y revistas, impuestos, trabajos preparatorios para la producción masiva o en serie de nuevos productos y reparaciones corrientes de las plantas en períodos no uniformes, etc.

Las empresas, de acuerdo al monto de estos gastos, decidirán o no su inclusión en esta cuenta, afectando la cuenta de gasto o costo correspondiente.

Incluye también los gastos diferidos a largo plazo por operaciones corrientes reclasificados a corto plazo al cierre del año, que serán aplicados en el próximo período

El registro de los gastos que se cargan en esta cuenta, se efectuará por los elementos económicos establecidos en el sistema de costos de la empresa, excepto en el caso de que el gasto a diferir sea financiero.

El saldo de esta cuenta refleja el importe de los gastos que corresponden ser incluidos en períodos subsiguientes, no superiores a un año.

Para un adecuado control de los gastos que se incluyen en esta cuenta, se establece analizarla atendiendo a las características de cada uno y al plazo en que serán aplicados.

700 PRODUCCIÓN PRINCIPAL EN PROCESO

Se registra en esta cuenta el importe de los gastos que se incluyen directamente en el costo de la producción que ejecuta la entidad como actividad fundamental.

También se registran en esta cuenta los gastos en que se incurre por la ejecución de las inversiones materiales y de las reparaciones generales ejecutados con medios propios, cuando estos trabajos forman parte de la actividad fundamental de la entidad, así como los gastos que al final del 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 las cuentas habilitadas al efecto, así como las pérdidas por producciones defectuosas de no existir responsabilidad material.

El registro de los gastos de esta producción y el cálculo del costo de éstos debe efectuarse por los elementos y partidas establecidas en los sistemas de costo aprobados para cada entidad.

Se acredita por los costos reales de las producciones terminadas que se almacenan o que se entregan sin almacenamiento y los servicios. En las empresas constructoras por las certificaciones de obra mensuales.

El saldo de esta cuenta refleja el costo real de las producciones que aún no han sido terminadas.

701 – PRODUCCIONES AUXILIARES 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 y apoyar la producción principal.

La producción auxiliar puede incluir, entre otras:

- ✓ Producción de elementos prefabricados, mezclas asfálticas, así como la producción de cualquier otro material.
- ✓ Producción de viveros para ser utilizados en las áreas verdes de las obras**.**
- ✓ Producción y suministro de distintos tipos de energía (eléctrica, vapor, etc.)
- ✓ Explotación del transporte
- ✓ Talleres de reparación y mantenimiento de activos fijos tangibles, fabricación de instrumentos, troqueles, etc.
- ✓ Fabricación, recuperación y restauración de piezas de repuesto
- ✓ Producción de artículos de alta demanda popular

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

Así mismo se registran las transferencias a las cuentas correspondientes del costo real de las producciones que se terminan y de las producciones con destina a insumo.

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

El saldo de esta cuenta refleja el costo real de las producciones que aún no han sido terminadas.

705 – PRODUCCIONES PROPIAS PARA INSUMO

Se registra en esta cuenta el costo de los productos elaborados por la empresa que se almacenan previamente a su utilización en la producción de la propia empresa, incluyendo las partes y piezas de repuesto que han sido sometidas a un proceso de restauración o reparación para su posterior insumo y las producciones agropecuarias destinadas al autoconsumo, valoradas a precio de acopio.

Así mismo se registra el importe de las salidas de los productos elaborados por la propia empresa para el consumo de las producciones para las cuales están destinados, las partes y piezas de repuesto, tanto para el ensamblaje como para reparaciones generales o para el mantenimiento de activos fijos tangibles de la propia empresa.

En los casos en que parte de estos productos se destinen para la venta, se registrarán como producciones auxiliares en proceso, efectuándose la venta por el procedimiento habitual para los productos terminados y en la venta de excedentes por encima de las necesidades previstas de las producciones agropecuarias para autoconsumo, por el procedimiento establecido en el Capítulo 4 de este Manual.

Según lo establecido en los Lineamientos Ramales para la Planificación y Determinación del Costo de Producción, en la Rama 01.02 y en las subramas 01.11.05 y 01.13.03, cualquier tipo de producción intermedia que se insuma ulteriormente, se almacene o no, se registra en esta cuenta.

Esta cuenta recibirá débitos y créditos solamente a través del elemento 9000 – Traspasos, por el costo de las producciones que se almacenan con destino a insumo y las que se insumen en la producción principal o auxiliar, así como por el precio de acopio de las producciones agropecuarias para el autoconsumo en los comedores y cafeterías de la empresa.

Los faltantes y/o sobrantes que se detecten, se transfieren a las cuentas habilitadas para su registro, de acuerdo con lo establecido por las disposiciones financieras vigentes, sin afectar el elemento 9000 - Traspasos.

Las existencias para las cuales la empresa no tenga uso inmediato y por tanto se consideran en la condición de ociosas, tanto por exceso como por desuso, se mantienen en esta cuenta.

El saldo de esta cuenta refleja el costo de las existencias que se encuentran almacenadas.

Para un adecuado control, se establece analizarla por tipo de productos que se almacenen, debiendo controlarse las existencias según lo establecido en el Subsistema de Inventarios – Control Interno, de las Normas Generales de Contabilidad vigentes.

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 ésta, entre otros.

También se registran 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 auxiliar, gastos de reparación y asimilación de la producción, gastos de investigación y amortización de gastos diferidos, 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.

El registro de los gastos en esta cuenta, 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 como la transferencia de los gastos acumulados en esta cuenta a las cuentas de producción que correspondan, los que se incluyen en el costo de los distintos productos, trabajos y servicios, de acuerdo con lo establecido en el sistema de costos de la empresa.

822 – GASTOS GENERALES Y DE ADMINISTRACIÓN

Incluye el importe de los gastos que se incurren en las actividades de dirección de la empresa (excluyendo los del personal de dirección vinculado a la producción) y el grupo, así como aquellos que tienen un carácter general (protección, áreas verdes, etc.)

Comprende entre otros, conceptos tales como: gastos de la fuerza de trabajo, pagos por seguridad social a corto plazo del personal de dirección de la empresa y el grupo, gastos en comisión de servicios, gastos de oficina (teléfonos, telégrafo, correos, consumo de materiales, electricidad, etc.), depreciación de los activos fijos tangibles de las actividades generales y de administración, comedores y cafeterías y locales destinados a actividades socioculturales, mantenimientos y reparaciones corrientes de las instalaciones y equipos de uso general, gastos generales de protección del trabajo y de preparación de cuadros y gastos por el financiamiento del aparato administrativo del grupo.

Incluye también el 25% del impuesto de la fuerza de Trabajo correspondiente a comedores y cafeterías.

Incluye también las pérdidas por paradas improductivas, imputables a la organización y dirección de la empresa.

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 consejo de vigilancia y otros.

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

El saldo de esta cuenta refleja el importe de los gastos acumulados y se cancela al final del año, contra la cuenta 999 – Resultado.

869 – OTROS GASTOS

Se registra en esta cuenta los gastos que no se corresponden con las actividades fundamentales de la empresa, ni se consideran gastos financieros, por faltantes y pérdidas, de años anteriores, de comedores y cafeterías, por paralizaciones, ni por movilizaciones, ni pérdida en venta de inventarios ociosos.

Comprende entre otros, gastos en actividades socioculturales (excepto la depreciación de los activos fijos tangibles), servicios no industriales prestados a trabajadores de la empresa (barbería, peluquería, tintorería, etc.), gastos de la posta médica y enfermería, gastos de capacitación de los trabajadores para alcanzar el 6to. y 9no. grados, servicios a comunidades y bateyes asumidos por la empresa, gastos de mantenimiento y reparaciones corrientes de activos fijos tangibles arrendados, gastos de estadía, servicios de transporte por ómnibus a los trabajadores, etc.

Esta cuenta no recibe gastos indirectos de ningún tipo.

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

Su saldo refleja el importe de los gastos acumulados y se cancela al final del año, contra la cuenta 999 – Resultado.

En las características de los gastos y sus elementos, intervienen específicamente el nombre y contenido de cada cuenta contable según su naturaleza que se analizan por elementos de gastos por lo que resulta necesario conocer las características de los gastos y sus elementos.

4.2 Caracterización de los gastos y sus elementos

El registro de estos gastos constituye una de las etapas fundamentales en el periodo contable garantizando el análisis de los mismos por cada operación que se realiza en la empresa. En la medida que el registro no recoja la realidad del hecho económico así será la distorsión que provocará en las etapas posteriores, incluyendo la confección de los respectivos planes ,no puede efectuar estos registros anárquicamente, sino que requiere de un conjunto de elementos que sistematicen su ejecución, siendo primordial entre esos elementos, el Nomenclador de Cuentas, donde especifica el nombre y contenido de cada cuenta contable según su naturaleza , específicamente tomaremos como referencia las cuentas que se analizan por elementos de gastos (Anexo # 3) que son las aplicables en la empresa y , las cuales son::

- Gastos Diferidos a Corto Plazo
- Gastos Diferidos a Largo Plazo – Operaciones Corrientes
- Producción Principal en Proceso
- Producciones Auxiliares en Proceso
- Inversiones y Reparaciones Generales con Medios Propios en Proceso
- Producción Agrícola en Proceso
- Producción Animal
- Producciones Propias para Insumo
- Gastos Indirectos de Producción
- Gastos de Distribución y Ventas
- Gastos Generales y de Administración

- Gastos de Operación Comercial
- Gastos de Operación de Transporte
- Gastos de Operación de Servicios
- Gastos de Comedores y Cafeterías
- Gastos por Paralizaciones
- Gastos por Movilizaciones
- Otros Gastos

Los gastos de distribución y ventas y los generales y de administración no se incluyen en el Costo de la Producción Vendida, ni en la determinación de la Utilidad o Pérdida Bruta en Ventas, por considerarse gastos operacionales

En la organización del registro de los gastos en función de la determinación del costo, intervienen los conceptos que a continuación se relacionan:

Producción en Proceso: Comprende las producciones que aun no han sido concluidas, además, comprende los gastos que se incluyen directamente en el costo de producción, así como los indirectos que se transfieren a esta cuenta al finalizar el mes.

Producción Terminada: Comprende el costo real de las producciones cuya elaboración ha sido finalizada y fueron entregadas al almacén de producción terminada.

Gastos Generales de Producción: Constituyen gastos indirectos que se incurren en el mantenimiento y explotación de los equipos, en la atención y dirección de la producción, así como gastos de mantenimiento de edificios del área productiva en los que se efectúa la producción.
Los gastos generales de producción son llamados también, **Gastos de Taller, Fábrica**, etc.
Los mismos son parte del costo de producción del artículo o producto.

Se registran en una cuenta de Gastos Indirectos de Producción.

Los gastos para su registro se deben agrupar por elementos y partidas. La clasificación por elementos; son los gastos que se identifican por su naturaleza económica, estén asociados de forma directa o indirectamente con la producción de bienes o servicios.

Se debe establecer como uso obligatorios los siguientes gastos por elementos y sub-elementos los cuales se utilizan como lineamientos generales del costo según lo establecido:

Elementos de gastos:

- Materias primas y materiales
- Combustibles
- Energía
- Salarios
- Otros gastos de la fuerza de trabajo
- Depreciación y amortización
- Otros gastos monetarios

Sub-elementos de gastos :

- Materias primas y materiales fundamentales en Mn y Cuc
- Materiales auxiliares en Mn y Cuc
- Material de oficina en Mn y Cuc
- Material de oficina en Mn y Cuc
- Documentos y modelos en Mn y Cuc
- Aseo personal en Mn y Cuc

- Medios de protección en Mn y Cuc
- Útiles y herramientas en Mn y Cuc
- Alimentos en Mn y Cuc
- Ropa y calzado en Mn y Cuc
- Piezas de repuesto en Mn y Cuc
- Neumáticos y Cámaras en Mn y Cuc
- Baterías en Mn y Cuc

COMBUSTIBLE

- Gasolina en Mn y Cuc
- Diesel en Mn y Cuc

- Energía en Mn y Cuc

SALARIO

- Salarios indirectos a la producción en Mn
- Descanso retribuido 9.09 % en Mn
- Contribución a la seguridad social 12.5% en Mn
- Enfermedad común en Mn
- Impuesto fuerza de trabajo 25% en Mn

DEPRECIACION Y AMORTIZACION

- Amortización p/ reposición de activos fijos tangibles en Mn y Cuc
- Impuesto sobre transporte terrestre en Mn
- Amortización cargos diferidos a largo plazo en Mn

OTROS GASTOS MONETARIOS

- Correos, telégrafos, sobres y sellos en Mn y Cuc
- Servicio de teléfonos en Mn

- Reparación y mantenimiento de equipos en Mn y Cuc
- Servicios de comedor en Mn y Cuc
- Servicios de talleres en Mn y Cuc
- Servicio de agua en Mn
- Licencia operativa equipos comunicación en Mn
- Servicio de albergado en Mn
- Servicio de chapistería, tapicería y pintura en Mn y Cuc
- Servicio inspección técnica ficav en Mn
- Aporte al Grupo Empresarial de la Construcción Cienfuegos en Mn y Cuc
- Verificación y comprobación de equipos de laboratorios en Mn y Cuc
- Otros servicios recibidos en Mn y Cuc
- Servicio de celular en Cuc
- Servicio de trunking en Cuc
- Dietas en comisión de servicio en Mn

TRASPASO

- Traspasos de la cuenta 700 a costo ventas en Mn

4.3 Contenido de los elementos o agregaciones de gastos de carácter obligatorio

- **Materias primas y materiales.**

Los gastos que se incluyen dentro de este elemento o agregación son:

Materias primas, materiales básicos y auxiliares, en estos gastos se incluyen los recargos comerciales y las mermas y deterioros dentro de las normas establecidas, así como los fletes y gastos de importación identificables con las materias primas y materiales y los aranceles.

Entre los materiales auxiliares que se incluyen en este elemento se pueden citar los empleados para el mantenimiento y reparación de los edificios, instalaciones,

construcciones y equipos vinculados a la producción. Además las piezas de repuesto, desgaste de herramientas, moldes y troqueles, ropa especial y artículos de poco valor. Los residuos recuperables serán deducidos del total de gastos incluidos en este elemento.

- **Combustibles.**

Se incluyen en este elemento todos los gastos originados en el consumo de los diferentes combustibles adquiridos y empleados en la empresa con fines tecnológicos, auxiliares o de servicio, para producir energía en diversas formas, tales como: eléctrica, térmica, aire comprimido, gases industriales y otras. En este elemento se incluyen los recargos comerciales y las mermas y deterioros dentro de las normas establecidas de los combustibles consumidos, así como los fletes y gastos de importación identificables con los combustibles y los aranceles.

- **Energía.**

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

- **Salarios.**

En el elemento salarios se incluyen todas las remuneraciones que se realicen a los trabajadores a partir del fondo de salarios. Comprende salario devengado, vacaciones acumuladas, primas y plus salarial, condiciones anormales y antigüedad.

- **Otros gastos de la fuerza de trabajo**

En el elemento Otros gastos de la fuerza de trabajo se incluyen los pagos por subsidios y por contribución a la seguridad social a corto plazo, así como los importes pagados por concepto de Impuesto por la Utilización de la Fuerza de Trabajo.

- **Depreciación y amortización**

En el elemento Depreciación y amortización se incluye la depreciación de los activos fijos tangibles y la amortización de los intangibles y de los gastos diferidos a corto y largo plazo; excepto en estos últimos, de los provenientes del proceso inversionista.

- **Otros gastos monetarios**.

Se incluyen entre otros los gastos por comisiones de servicio, impuestos, estipendios, recompensas monetarias, pago por servicios productivos (pasajes, fletes, reparaciones, etc.) y no productivos recibidos

4.4 Contabilización del registro de gastos

Para efectuar el análisis de los gastos incurridos y los costos debe establecer lo siguiente:

1 Realizar un análisis periódico y sistemático de las informaciones de costo y de las causas de las desviaciones determinadas y se analiza en el Consejo de Dirección.
2 Elaborar Presupuestos de Gastos por áreas de responsabilidad y se compara éstos con los gastos reales incurridos en las mismas, analizándose las causas de las desviaciones detectadas.
3 Registrar los gastos incurridos y analizarlos por los elementos (conceptos) de gastos establecidos por las entidades.
4- Los gastos indirectos de producción se traslada a los costos directos de cada producto elaborado o servicio prestado, mensualmente.

Los gastos se registran a través de las cuentas de control, subcuenta y partidas que se relacionan con los gastos de producción y dentro de éstas mediante el análisis por área de responsabilidad y actividad de los mismos como centros de costo. Utilizamos como referencia contable el manual de Contabilidad del MICONS.

La contabilización del registro de los gastos se registra y se analiza por cuenta, sub-cuenta, elementos de gastos partidas según su naturaleza y centros de costo a que correspondan que nos permiten identificar el carácter directo o indirecto de los mismos según su contabilización.

- **Al incurrir en los gastos diferidos por concepto de impuesto, transporte terrestre**

	Parcial	Debe	Haber
300 – Gastos Diferidos a Corto Plazo		XX	
Elemento de gasto que corresponde	XX		
Centro de costo	XX		
440 – Obligaciones con el presupuesto del estado			XX
Centro de Costo	XX		

- **Contabilizando los gastos de materiales incurridos en las obras. (Producción principal)**

	Parcial	Debe	Haber
700 – Producción Principal en Proceso		XX	
Elemento de gasto	XX		
Centro de costo	XX		
183 - Materias primas y materiales			XX
Sub-cuenta que corresponda	XX		

- **Contabilizando los gastos de materiales incurridos en las obras. (Producción auxiliar)**

	Debe	Haber
701 – Producción Auxiliar en Proceso	XX	
Elemento de gasto		
Centro de costo		
183 - Materias primas y materiales		XX
Sub-cuenta que corresponda XX		

- **Obligando la nomina de los trabajadores correspondientes a la producción.**

	Parcial	Debe	Haber
700 – Producción Principal en Proceso		XX	
Elemento de gasto	XX		
Centro de costo	XX		
701 – Producción Auxiliar en Proceso		XX	
Elemento de gasto	XX		
Centro de costo	XX		
455 – Nóminas por Pagar			XX
Centro de Costo	XX		
492 – Provisión para Vacaciones			XX
Centro de Costo	XX		
440 – Obligaciones con el Presupuesto del Estado			XX
Centro de Costo	XX		
460 - Retenciones			XX
Centro de Costo	XX		

- **Al registrar la obligación de pago de los Servicios recibidos**

	Parcial	Debe	Haber
700 – Producción Principal en Proceso		XX	
Elemento de gasto	XX		
Centro de costo	XX		
701 – Producción Auxiliar en Proceso		XX	
Elemento de gasto	XX		
Centro de costo	XX		
Cuenta que corresponda			XX

- **Registrando el gasto de combustible**

	Parcial	**Debe**	**Haber**
700 – Producción Principal en Proceso		XX	
Elemento de gasto	XX		
Centro de costo	XX		
701 – Producción Auxiliar en Proceso		XX	
Elemento de gasto	XX		
Centro de costo	XX		
161 – Anticipos a Justificar			XX
Sub-cuenta que corresponda	XX		

- **Registrando la salida de materiales de los Gastos Indirectos de Producción**

	Parcial	**Debe**	**Haber**
731 – Gastos Indirectos de Producción		XX	
Elemento de gasto	XX		
Centro de costo	XX		
183 - Materias primas y materiales			XX
Sub-cuenta que corresponda	XX		

- **Obligando la nomina de los trabajadores correspondientes a la producción.**

	Parcial	**Debe**	**Haber**
731 – Gastos Indirectos de Producción		XX	
Elemento de gasto	XX		
Centro de costo	XX		
455 – Nómina por Pagar			XX
Centro de Costo	XX		
492 – Provisión para Vacaciones			XX
Centro de Costo	XX		
440 – Obligaciones con el Presupuesto del Estado			XX
Centro de Costo	XX		

460 - Retenciones		XX
Centro de Costo	XX	

- **Registrando los gastos indirectos de los servicios recibidos**.

	Parcial	**Debe**	**Haber**
731 – Gastos Indirectos de Producción		XX	
Elemento de gasto	XX		
Centro de costo	XX		
Cuenta que corresponde			XX

- **Registrando el gasto de combustible**

	Parcial	**Debe**	**Haber**
731 – Gastos Indirectos de Producción		XX	
Elemento de gasto	XX		
Centro de costo	XX		
161- Anticipos a Justificar			XX
Sub- cuenta que corresponda	XX		

- **Registrando la depreciación**

	Parcial	**Debe**	**Haber**
701 – Producción Auxiliar en Proceso		XX	
Elemento de gasto	XX		
Centro de costo	XX		
731 – Gastos indirectos de producción		XX	
Elemento de gasto	XX		
Centro de costo	XX		
600 – Inversión estatal		XX	
Sub-cuenta que corresponda	XX		
375 – Depreciación Activo Fijos Tangibles			XX
Sub-cuenta que corresponda	XX		
440 – Obligaciones con el presupuesto del estado			XX
Centro de costo	XX		

- **Cierre de los gastos planta de asfalto de la producción auxiliar a la producción propia para insumo.**

	Parcial	Debe	Haber
705- Producción Propia para Insumo		XX	
Elemento de gasto que corresponde	XX		
Centro de costo	XX		
701- Producción Auxiliar en Proceso			XX
Elemento de gasto que corresponde	XX		
Centro de costo	XX		

- **.Cierre de las producciones propias para de Insumo**

	Parcial	Debe	Haber
700- Producción Principal en Proceso		XX	
Elemento de gasto que corresponde	XX		
Centro de costo (planta)	XX		
705- Producción Propia para Insumo			XX
Elemento de gasto que corresponde	XX		
Centro de costo	XX		

- **Cierre de gastos por Unidades de Base, Producción Auxiliar en Proceso**

	Parcial	Debe	Haber
700 – Producción Principal en Proceso		XX	
Elemento de gasto	XX		
Centro de costo	XX		
701 – Producción Auxiliar en Proceso			XX
Elemento de gasto	XX		
Centro de costo	XX		

- **Cierre de Gastos Indirectos de Producción**

Total gastos indirectos = Coeficiente x total de cada centro de costo = Importe total
Total Prod. Principal en Proc de Prod.Principal Gastos Ind.

	Parcial	**Debe**	**Haber**
700 – Producción Principal en Proceso		XX	
Elemento de gasto	XX		
Centro de costo	XX		
731 – Gastos Indirectos de Producción			XX
Elemento de gasto	XX		
Centro de costo	XX		

Nota: Los gastos generales y de administración se contabiliza al igual que los gastos indirectos de producción pero con la cuenta 822- Gastos generales y de administración.

5. Calculo del costo de Producción .Registro contable y prorrateo del costo.

5.1 Cálculo del costo. Presentación de la Ficha de Costo de la mezcla asfáltica

Las partidas de costo, por su parte, agrupan los gastos asociados al costo de producción con el objetivo de facilitar el cálculo del mismo, especialmente en lo relativo a la determinación del costo de producción, teniendo en cuenta el lugar donde se originan dichos gastos y la forma directa o indirecta en que inciden en el costo. En las partidas directas se incluyen los gastos incurridos directamente en el proceso productivo (materias primas y materiales, combustibles, energía, salarios, impuesto por la utilización de la fuerza de trabajo y contribución a la seguridad social) y en las indirectas, los gastos de mantenimiento y explotación de equipos y de dirección de los establecimientos talleres y plantas de asfalto. Al cierre de cada periodo económico se realiza el traspaso de la cuenta 701,700 y 731 a la cuenta 810 Costo de producción del saldo de las cuentas de producción en proceso ya que las mismas tienen que quedar en cero.

Además se prorratea los gastos de la base de logística a las brigadas según su real ejecutado

Costo de Producción.

El costo de producción expresa la magnitud de los recursos materiales, laborales y monetarios necesarios para alcanzar un cierto volumen de producción con una determinada calidad.

El costo de la producción está constituido por el conjunto de los 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 otros gastos relacionados con el proceso de fabricación, expresados todos en términos monetarios.

Como puede apreciarse el costo de producción constituye una parte de los gastos, toda vez que al costo se van vinculando todos aquéllos que se asocian al proceso productivo y a un cierto volumen de producción alcanzado.

Es importante destacar primeramente que el Costo de Producción representa los gastos en que incurre la entidad en un período dado y que se recuperan, mediante el acto de la venta, a partir del ingreso que estos representan.

Cálculo del costo

Como se ha expresado, por lo general, el costo se debe aplicar a las actividades productivas, sin embargo el mismo es posible calcularlo en cualquier actividad.

Constituye una importante herramienta de dirección, ya que permite analizar el comportamiento de los gastos asociados a una producción o actividad determinada, así como valorar las posibles decisiones a tomar en cuanto a la producción o actividad que permitan maximizar los beneficios con el mínimo de gastos, además el análisis comparativo del comportamiento del costo nos permite realizar análisis de mercado en cuanto al comportamiento de los precios.

Por todo ello es necesario que el registro de los gastos sea fiel y oportuno y que los mismos se comparen con las normas y presupuestos establecidos.

El cálculo del costo tiene como objetivo fundamental medir adecuadamente los gastos y permite el análisis de sus desviaciones, según se muestra en el real con relación a lo planificado.

No obstante, a lo regulado anteriormente, en las fichas de Precios de cada producto o servicio, se incluirán cuotas de gastos generales y de administración y de distribución y ventas, ya que estos gastos deben financiarse a través de los precios y analizarse las causas de sus desviaciones, entre los importes planificados y los ejecutados realmente, a fin de incrementar la eficiencia económica empresarial.

Presentación de la Ficha de Costo de la mezcla asfáltica

Las fichas de costo se elaboran por partidas y reflejan el costo unitario de cada producto o grupo de ellos y pueden elaborarse tanto para los productos finales, como para los intermedios o semielaborados

FICHA PARA DETERMINAR EL PECIO Y SU COMPONENTE EN PESOS CONVERTIBLES POR EL METODO DE GASTOS			
EMPRESA: ECOING # 12 **ORGANISMO: MICONST**	**DESCRIPCION DEL PRODUCTO:** **MEZCLA ASFALTICA SEMI - DENSA (Intermedia)**		
PLNTA: Pepito Tey	**U.M: TONELADAS METRICAS**		
PRECIO EN C.U.C: 21.66	**CODIGO:**		
CAPACIDAD INSTALADA : 60 TON / HORA	**% de Capacidad Utilizado: 60 %**		
	Plan 2006		
NIVEL DE PRODUCCION	**61560**		
CONCEPTO de GASTOS	**Moneda Conv**		
MATERIA PRIMA Y MATERIALES	**$ 1,092,767.28**		
Combustible y Lubricante	$ 274,698.29		
Energia Electrica			
Aridos	$ 272,093.35		
Asfalto 50/70	$ 545,975.64		
Agua			

Sub Total de (Gastos de Elaboracion)	**$ 119,342.07**		
Otros Gastos Directos	**$ 91,311.54**		
Depreciacion	$ -		
Arrendamiento de Equipos	$ 44,178.91		
Ropa y Calzado (Trabajadores Directos)	$ 346.56		
Insumo de Laboratorio	$ 905.16		
Insumo de Mecanización para la Industria	$ 31,337.93		
Insumo de mecanización para Transportación de Materiales	$ 14,542.98		
Gasto de Fuerza de Trabajo	**$ 734.34**		
Salarios			
Vacaciones	$ -		
Contribución a la Seguridad Social	$ -		
Estimulación en Divisas	$ 734.34		
Gastos Indirectos de Producción	$ 15,100.00		
Depreciación			
Mantenimiento y Reparación	$ 15,100.00		
Gastos Generales de Administración	$ 12,669.96		
Combustibles y Lubricantes	$ 12,540.00		
Energía Eléctrica			
Depreciación			
Ropa y Calzado	$ 129.96		
Alimentos			
Otros			
Gastos Bancarios	**$ 260.57**		
Gastos Totales o Costos de Producción	$ 1,212,109.35		
Margen de Utilidades/base Autorizada	$ 23,868.41		
Precio Según lo establecido por MFP	$ 1,235,977.76		
% Sobre el gasto en divisas (Hasta el 10%)	$ 121,210.94		
Componente total en pesos Combertibles	**$ 1,333,320.29**		
Aprobado por:	Firma:	Cargo:	Fecha:

5.2 Contabilización del costo de producción en las Unidades de Base y prorrateo de los costos.

Las bases de distribución a utilizar serán definidas teniendo en cuenta el sistemas de costo de la empresa, teniendo en cuenta el tipo de gasto en cuestión y la afinidad de la base seleccionada para dichos gastos.

Los gastos indirectos de producción se deben aplicar a los centros de costos productivos. Los mismos no se asocian directamente al producto o servicio prestado, ya que son gastos que se relacionan con la producción total del taller, fábrica o entidad, por lo que se aplicaran a los centros de producción productivos por la vía de la distribución (prorrateo), sobre determinadas bases

- **Cierre de unidad de base logística**

1. Total de producción por brigada.
2. Total gastos por unidad de base

2 entre 1= coeficiente x valor de producción por brigada = importe

	Parcial	**Debe**	**Haber**
Cuenta de transferencia		XX	
701 – Producción Auxiliar en Proceso			XX
Elemento de gasto	XX		
Centro de costo	Xx		
731 – Gastos Indirectos de Producción			XX
Elemento de gasto	XX		
Centro de costo	XX		

- **Costo de base de aseguramiento y transferencia a las unidades.**

	Parcial	**Debe**	**Haber**
810 – Costo de Producción Vendida		XX	
Cuenta de transferencia			XX

- **Cierre Producción Principal en Proceso**

	Parcial	**Debe**	**Haber**
810 – Costo de Producción Vendida		XX	
700 – Producción Principal en Proceso			XX
Elemento de gasto	XX		
Centro de costo	XX		

6. Análisis de los Gastos y el Costo por Obra

Para calcular el costo por obra se obtiene de la siguiente forma
Valor de la cuenta 810 costo de producción de cada obra y el valor de la cuenta 900 venta de producción de cada obra se resumen en la siguiente tabla y después de obtenido los datos se efectúa el análisis de cada obra para determinar las deficiencias e inconformidades en el periodo analizado.

La empresa en cada cierre contable debe efectuar el análisis de los gastos y costos por obra, para ello: obtiene la información del sistema contable y en el subsistema de contabilidad en la partida de análisis de gasto establecido centros de costo en el cual se relacionan los gastos incurridos por cada obra, centros de costo y sus elementos de gastos (naturales, combustible, salario, energía, otros gastos monetarios) se incluyen los traspasos al costo gastos indirectos.

Listado de Obras en Ejecución

No.	Obras	Ventas	Costo de Ventas	Resultado	Costo x Obra
	Total Empresa				

7. Presupuesto de gasto y sus características

Los presupuestos de gastos permiten resumir y reflejar en términos monetarios los recursos a emplear. La utilización de estos presupuestos permite controlar y analizar más racionalmente el uso de los recursos materiales, laborales y financieros existentes en las condiciones previstas en el plan.

Además brinda una técnica sencilla para determinar los gastos incurridos, sobre la base de la determinación de los gastos en cada uno de los elementos.

En la empresa y de acuerdo a lo establecido por el Sistema de Contabilidad y el Clasificador por Elementos de Gastos emitidos por el organismo se aplican los siguientes elementos de gastos, los cuales son de obligatorio cumplimiento para las UB que componen la Empresa:

Para obtener un resultado mas profundo y eficiente la empresa no solo debe efectuar un análisis de sus gastos y el costo de la producción sino debe realizarse una evaluación de todos los indicadores económicos de la empresa tanto de los ingresos y los gastos según lo planificado y determinar la utilidad o perdida del proceso productivo de cada periodo económico, conocer sus causas y tomar decisiones para resolver las deficiencias que se presentan.

- **PRESUPUESTOS DE GASTOS POR CENTROS DE COSTO.**

  La empresa o Unidades de base deben elaborar presupuestos de gastos (Materias primas y materiales, Combustible, Energía, Fuerza de Trabajo, Depreciación y Amortización y otros gastos monetarios) por centros de costo y se comparan estos presupuestos contra los gastos reales incurridos en estas áreas.

  Para realizar un análisis en la desviaciones de los gastos y costos en las plantas de asfalto el área económica debe utilizar como documento principal la ficha técnica de producción de asfalto (producción de mezcla asfáltica) que se ejecuta en las plantas para utilizar en el proceso productivo, lo cual esta definida realmente el gasto y el costo de esta producción, al realizar la comparación entre los costos plan y los costos reales obtendremos un resultado en los indicadores económicos mas veraces y fidedignos de la empresa. Por lo que la empresa debe cumplir con lo establecido en los principios de control interno inherentes a los sistemas de costo, así como en los lineamientos generales para la planificación y determinación del costo de producción de la actividad empresarial.

  Se orienta revisar y calcular sistemáticamente de acuerdo a la relación que se detalla, atendiendo a sus características técnicas-productivas o de servicio, los indicadores de eficiencia de forma periódica los siguientes: Costo por peso de producción, Costo de mercancía por peso de venta, Gasto de Administración y Generales por peso de venta, Gasto de Operación por peso de ingreso y Costo por peso producción bruta.

Presupuesto de gastos e ingresos	U.M.	MES:		%	ACUMULADO: HASTA		
		PLAN	REAL		PLAN	REAL	%
		1	2	3	5	6	7
1.- Producción Bruta	M.P						
Otros Ingresos	M.P						
- Comedores y Cafeterías	M.P						
- Ventas a Trabajadores	M.P						
- Ingresos Varios	M.P						
2.-Total de Ingresos	M.P						
3.- Promedio Trabajadores	UNO						
4.- Gastos Material	M.P						
5.- Servicios recibidos	M.P						
6.- Ingresos Monetarios	M.P						
7.- Valor Agregado	M.P						
8.- Gasto Total	M.P						
9.-Utilidad antes del impuesto	M.P						
INDICES DE EFICIENCIA		Plan mes	Real mes	%	Plan Acum	Real Acum	%
.Productividad Mensual	Pesos						
.Salario Medio Mensual	Pesos						
.Ingreso Mon. / Valor Agregado.	Pesos						
. Relación Gastos/ Ingresos	Pesos						
.Correlac.Prod./Salario Med.	Pesos						

Capítulo III

Capitulo III: **Aplicación del Manual de Contabilidad de Costo diseñado"**

Después de validado por expertos el análisis el Manual de Contabilidad de Costo diseñado se decidió comenzar la aplicación del mismo en la empresa al cierre del ciclo contable de febrero/2012. (Anexo # 2)

A través del presente estudio se pretende aplicar el Manual de Contabilidad de Costo diseñado para evaluar el resultado del mismo en la Empresa Constructora de Obras de Ingeniería # 12 durante el desarrollo del cierre contable de febrero del 2012.

Se tomo como muestra la brigada # 7 Pavimentación Cienfuegos cuyo actividad fundamental es Pavimentación y la base de logística su actividad fundamental es prestar servicio a las brigadas y oficinas de empresa para la aplicación de la contabilización de los gastos y el costo de producción así como el traspaso de los gastos de la base de logística, el cual se prorrateo al cierre del periodo económico por todas las brigadas productivas.

3.1 Contabilización del registro de los gastos y del costo de producción de la Brigada # 7.Pavimentación Cienfuegos,

- **Contabilización de la salida de materiales directos a la producción principal en proceso con destino a la obra: Mantenimiento de Carreteras.**

	Parcial	Debe	Haber
700 – Producción Principal en Proceso		$18374.69	
11010- Materiales primas y materiales MN	$18374.69		
70012 – Mantenimiento de Carreteras	$18374.69		
183 - Materias primas y materiales			$18374.69
100- Producción	$18374.69		
70002- Almacén de Materiales Brigada	$18374.69		
Contabilizando salida de materiales a la obra : Mantenimiento de Carreteras			
Total		$18374.69	$18374.69

- **Contabilización de la salida de materiales a la producción auxiliar en proceso con destino a diferentes centros de costos.**

	Parcial	Debe	Haber
701 – Producción Auxiliar en Proceso		$2643.43	
11010- Materiales primas y materiales MN	$2555.76		
11025- Útiles y Herramientas MN	$57.24		
11026- Grasas y lubricantes MN	$25.83		
11226- Grasas y lubricantes CUC	4.60		
70500- Uso de equipos	$87.67		
70600- Talleres	$2555.76		
183 - Materias primas y materiales			$2643.43
100- Producción	$2643.43		
70002- Almacén Materiales Brigada	$2643.43		
Contabilizando salida de materiales con destino a diferentes obras.			
Total		$2643.43	$2643.43

- **Registro del gasto de Salario pagado a los trabajadores de la primera quincena.**

	Parcial	Debe	Haber
492- Provisión para Vacaciones		$4397.51	
7- Brigada # 7	$4397.51		
700- Producción Principal en Proceso		14251.07	
50011- Salario indirectos a la producción	$9327.93		
70003- Reparación Vial Montaña	$5808.03		
70012- Mantenimiento de Carreteras	3519.90		
50013- Descanso retribuido	$847.93		
70003- Reparación Vial Montaña	$527.94		
70012- Mantenimiento de Carreteras	319.99		
60001- Contribución a la Seguridad Social 12.5%	$1271.98		
70003- Reparación Vial Montaña	$792.00		
70012- Mantenimiento de Carreteras	479.98		

60002- Enfermedad común	$259.27		
70003- Reparación Vial Montaña	$259.27		
60025- Impuesto sobre la fuerza de trabajo	$2543.96		
70003- Reparación Vial Montaña	$1583.99		
70012- Mantenimiento de Carreteras	959.97		
701 – Producción Auxiliar en Proceso		21547.07	
50011- Salario indirectos a la producción	$14199.35		
70400- Planta asfalto	$4489.88		
70500- Uso de equipos	5073.90		
70600- Talleres	4635.57		
50013- Descanso retribuido	$1290.80		
70400- Planta asfalto	$408.17		
70500- Uso de equipos	461.24		
70600- Talleres	421.39		
60001- Contribución a la Seguridad Social 12.5%	$1936.27		
70400- Planta asfalto	$612.26		
70500- Uso de equipos	691.89		
70600- Talleres	632.12		
60002- Enfermedad común	$248.11		
70400- Planta asfalto	$248.11		
60025- Impuesto sobre la fuerza de trabajo	$3872.54		
70400- Planta asfalto	$1224.51		
70500- Uso de equipos	1383.79		
70600- Talleres	1264.24		
731 – Gastos Indirectos de Producción		8361.10	
50011- Salario indirectos a la producción	$5574.05		
70071- Gastos indirectos de la brigada	$5574.05		
50013- Descanso retribuido	$506.75		
70071- Gastos indirectos de la brigada	$506.75		
60001- Contribución a la Seguridad Social 12.5%	$760.10		
70071- Gastos indirectos de la brigada	$760.10		
60025- Impuesto sobre la fuerza de trabajo	$1520.20		
70071- Gastos indirectos de la brigada	$1520.20		
440 – Obligaciones con el Presupuesto del Estado			$13580.05

17- Seguridad social	$3968.35		
27- Impuesto sobre la fuerza de trabajo 25%	$7936.70		
107- Descuento del 5 % del salario	$1675.00		
455 – Nómina por Pagar			31605.58
7- Brigada # 7	$31605.58		
460- Retenciones por pagar			725.64
37- Créditos Personales	$604.00		
47- Ley general de la vivienda	61.64		
67- Formación de fondo	60.00		
492 – Provisión para Vacaciones			2645.48
7- Brigada # 7	$2645.48		
Contabilizando gasto de salario de la 1ra. Quincena.			
Total		$48556.75	$48556.75

- **Contabilizando el Gastos de combustible.**

	Parcial	**Debe**	**Haber**
701 – Producción Auxiliar en Proceso		$20.00	
30212- Gasolina CUC	$20.00		
70500- Uso de equipos	$20.00		
731 – Gastos Indirectos de Producción		144.68	
30012- Gasolina MN	$144.68		
70071- Gastos indirectos de la brigada	$144.68		
161- Anticipos a justificar			$164.68
1-Moneda Nacional	$144.68		
2- Tarjeta de combustible	$144.68		
2- CUC	$20.00		
2- Tarjeta de combustible	$20.00		
Contabilizando gasto de combustible del mes de gasolina.			
Total		$164.68	$164.68

- **Contabilizando la Depreciación del mes.**

Detalle	Parcial	Debe	Haber
701 – Producción Auxiliar en Proceso		$12405.90	
70111- Depreciación por reposición de activos fijos tangibles MN	$2862.33		
70400- Planta asfalto	$ 41.50		
70500- Uso de equipos	2716.41		
70600- Talleres	104.42		
71111- Depreciación por reposición de activos fijos tangibles CUC	$9543.57		
70500- Uso de equipos	$9543.57		
731 – Gastos Indirectos de Producción		248.96	
70111- Depreciación por reposición de activos fijos tangibles MN	$237.90		
70071- Gastos indirectos de la brigada	$237.90		
71111- Depreciación por reposición de activos fijos tangibles CUC	$11.06		
70071- Gastos indirectos	$11.06		
600- Inversión Estatal		12654.86	
3-Disminuciones	$12654.86		
27-Depreciación reposición en destino presupuesto	$12654.86		
375- Depreciación de Activos Fijos Tangibles			$12654.86
1- Edificaciones	$368.34		
7- Brigada # 7	$368.34		
2- Muebles, enseres y equipos de oficinas	$26.23		
7- Brigada # 7	$26.23		
3- Equipos no tecnológico	$10883.77		
7- Brigada # 7	$10883.77		
4- Maquinaria en general	$1370.99		
7- Brigada # 7	$1370.99		
7-Otros activos	$5.53		
7- Brigada # 7	$5.53		
440- Obligaciones con el presupuesto del estado			12654.86
37- Depreciación de Activos Fijos	$12654.86		

Contabilizando gasto de depreciación			
Total		$25309.72	$25309.72

- **Contabilizando los gastos de Electricidad y Teléfono de la brigada.**

	Parcial	**Debe**	**Haber**
731 – Producción Auxiliar en Proceso		$4178.47	
40010- Energía MN	$3836.67		
80113- Servicio de teléfonos MN	341.80		
70071- Gastos indirectos de la brigada	$4178.47		
575- Operaciones entre dependencias			$4178.47
13- Otros gastos no productivos	$4178.47		
Contabilizando gasto de electricidad y teléfono correspondiente al mes de Febrero, recibiendo el servicio fijado por la Oficina Empresa			
Total		$4178.47	$4178.47

- **Contabilizando la Producción propia para insumo de la mezcla asfáltica.**

	Parcial	**Debe**	**Haber**
700- Producción Principal en Proceso		$98947.62	
90108- Traspasos	$98947.62		
70003- Reparación Vial Montaña	$ 4790.76		
70012- Mantenimiento de Carreteras	91456.86		
705- Producción propia para insumo			$24036.30
3 Insumos	$24036.30		
731- Gastos Indirectos de Producción			74911.32
90108- Traspasos	$74911.32		
70070- Diferencia costo real y tarifa	$74911.32		
Contabilizando producción propia para insumo			
Total		$98947.62	$98947.62

- **Contabilizando el cierre de gastos UEB Pavimentación Cienfuegos (taller) correspondientes al mes de febrero**.

	Parcial	Debe	Haber
701- Producción Auxiliar en Proceso		$18569.54	
90108- Traspasos	$18569.54		
70500- Uso de equipos	$18569.54		
701- Producción Auxiliar en Proceso			$18465.12
90108- Traspasos	$18569.54		
70600- Talleres	$ 104.42		
Contabilizando cierre de gastos del taller			
Total		$18569.54	$18569.54

- **Contabilizando el cierre de los gastos del uso de equipos UEB Pavimentación Cienfuegos correspondiente al mes de febrero.**

	Parcial	Debe	Haber
700- Producción Principal en Proceso		$31876.25	
90108- Traspasos	$31876.25		
70003- Reparación Vial Montaña	$11562.48		
70012- Mantenimiento de Carreteras	20313.77		
731- Gastos Indirectos de Producción		25114.82	
90108- Traspasos	$25114.82		
70070- Diferencia costo real y tarifa	$6475.70		
70071- Gastos indirectos de la brigada	18639.12		
701- Producción Auxiliar en Proceso			$56991.07
90108- Traspasos	$56991.07		
70500- Depreciación activo fijos equipos	$56991.07		
Contabilizando cierre de uso de equipos			
Total		$56991.07	$56991.07

- **Contabilizando el cierre de los gastos indirectos UEB Pavimentación Cienfuegos del mes de febrero**.

	Parcial	Debe	Haber
731- Gastos Indirectos de Producción		$68435.62	
90108- Traspasos	$68435.62		
70070- Diferencia costo real y tarifa	$68435.62		
731- Gastos Indirectos de Producción			$56770.59
90108- Traspasos	$56770.59		
70071- Gastos indirectos de la brigada	$56770.59		
700- Producción Principal en Proceso			11665.03
90108- Traspasos	$11665.03		
70003- Reparación Vial Montaña	$9482.41		
70012- Mantenimiento de Carreteras	2182.62		
Contabilizando cierre de gastos indirectos correspondientes a Febrero/2012			
Total		$68435.62	$68435.62

- **Contabilizando el traspaso de la cuenta de gasto producción principal en proceso al costo de producción UEB Pavimentación Cienfuegos**.

	Parcial	Debe	Haber
810- Costo de venta		$390323.43	
70003- Reparación Vial Montaña	$ 65732.81		
70012- Mantenimiento de Carreteras	324590.62		
700- Producción Principal en Proceso			$390323.43
90122- Traspaso a la cuenta 700	$390323.43		
70003- Reparación Vial Montaña	$ 65732.81		
70012- Mantenimiento de Carreteras	324590.62		
Contabilizando costo de producción correspondiente a Febrero/2012			
Total		$390323.43	$390323.43

- **Contabilizando Cierre de gastos Base Logística y Aseguramiento**

	Parcial	Debe	Haber
350- Operaciones entre dependencias		$158080.93	
7- Traslado de saldo	$158080.93		
701- Producción Auxiliar en Proceso			$104841.09
90122- Traspaso a la cuenta 700	$104841.09		
70500- Uso de equipos	$47397.97		
70600- Talleres	57443.12		
731- Gastos Indirectos de Producción			53239.84
90122- Elemento de gasto	$53239.84		
70071- Gastos indirectos de la brigada	$53239.84		
Contabilizando cierre de gastos correspondiente a Febrero/2012			
Total		$158080.93	$158080.93

- **Cierre de gastos recibidos UEB Pavimentación Cienfuegos**

	Parcial	Debe	Haber
700- Producción Principal en Proceso		$44657.11	
90124- Traspaso de costo de base	$44657.11		
70003- Reparación Vial Montaña	$7522.14		
70012- Mantenimiento de Carreteras	37134.97		
575- Operaciones entre dependencias			$44657.11
7-Traslado de saldo	$44657.11		
Contabilizando importe de cierre de gastos recibidos de la Base Logística correspondiente a Febrero/2012			
Total		$44657.11	$44657.11

- **Cierre del Costo de producción de los gastos recibidos de la Base de Logística UEB Pavimentación Cienfuegos**

	Parcial	Debe	Haber
810- Costo de venta		$44657.11	
70003- Reparación Vial Montaña	$7522.14		

70012- Mantenimiento de Carreteras	37134.97		
700- Producción Principal en Proceso			$44657.11
90122- Traspaso a la cuenta 700	$44657.11		
70003- Reparación Vial Montaña	$7522.14		
70012- Mantenimiento de Carreteras	37134.97		
Contabilizando a costo de producción cierre de gastos de la Base de Logística correspondiente a Febrero/2012			
Total		$44657.11	$44657.11

3.2 Análisis de los resultados obtenidos al cierre del mes de febrero en el presupuesto de gasto e ingreso de la brigada # 7 teniendo en cuenta lo planificado hasta el mes de febrero (Ver Anexo #3) y los índices de eficiencias (Ver anexo # 4)

- Producción Bruta: Con respecto a lo planificado se incremento en $ 26.9 MP que representa un 103, este incremento esta dado por la actividad de pavimentación.

- Gasto Material**:** Se excedieron en 6.05 MP que representa un 101 %, el mismo esta dado por el exceso con respecto al plan del combustible que se excedió en 19.7 MP que representa un 123 %, debido a que se esta utilizando fiul para el calentamiento de la planta, por lo que se propone tomar medidas para evitar la utilización de este combustible.

- Servicios Recibidos: Se están comportando por debajo de lo planificado en un 82% siendo favorable para la empresa.

- Salario: Se esta comportando a un 96 % con respecto a lo planificado.

- Total de Gastos: Se comportan en un 99% no excediéndose de lo planificado hasta el cierre de febrero en 12.7 MP.

- Costo de la producción: Se excedió en $ 72.4 MP que representa un 108 % con respecto al plan in fluyendo el traspaso de los gastos del taller, por lo que se debe analizar el comportamiento de los mismos.

- Utilidad: Hay un incremento en la utilidad de 43.5 MP que representa un 144 %, el mismo ha estado motivado por que se han ejecutado trabajos de movimiento de

tierra que reportan pocos gastos en correspondencia con la producción que se realiza.

- Costo por peso/Producción bruta: El mismo esta excedido por un valor de 0.049 con respecto a lo planificado, que representa un 105 %, por lo que se debe tomar medidas para alcanzar que este coeficiente se recupere en el menor tiempo.

3.3 Evaluación de los resultados obtenidos al cierre del mes de febrero/2012 por la ECOING-12 según Presupuesto de Gasto e Ingresos y los índices de eficiencia. (Ver Anexo # 3 y Anexo # 4)

La producción bruta se incremento en 140.7 MP siendo favorable para la empresa lo que representa un 104 %, motivado por los trabajos de movimiento de tierra que se han ejecutados hasta este periodo.

Al analizar los gastos vemos como los Gastos Materiales están excedidos en 209.1 MP que representan un 115 %, esta dado por los gastos incurridos en la actividad de asfalto principalmente los gastos de materias primas y materiales los mismos aumentaron sus precios y repercuten negativamente en los resultados de la empresa.

El gasto de salario se comporto excedido en 7.6 MP hasta la fecha con respecto al plan, aunque el mismo esta respaldado por la producción que se ejecuto.

El comportamiento de estos gastos es lo que influye en el resultado del total de gastos que se excedió en 275.0 MP que representa un 110 % con respecto a lo planificado.

3.4 Análisis del listado de los gastos y costo por obras ejecutadas al cierre de febrero del 2012 por la Brigada # 7 Pavimentación Cienfuegos.

De un total de seis obras ejecutadas hasta la fecha con un valor de producción de $ **1420374.64** y un costo de venta de **$ 1296468.38,** se aprecia que no existen obras con perdida, teniendo utilidades en las obras:

- Carretera Refinería – Autopista Nacional por $ **242431.74**

- Almacén A Cielo Abierto Termoeléctrica por $ **2662.91**

Conclusiones.

CONCLUSIONES

La presente investigación permitió **concluir** lo siguiente:

1. Se elabora un marco teórico acerca de la contabilidad de costos y definiciones conceptuales sobre los mismos que sirvieron de base para el estudio realizado y como referencias para futuras investigaciones.

2. Como resultado de la elaboración del Marco Teórico se realizo primeramente un análisis de los registros de los gastos y los costos en que se incurre en la Empresa Constructora de Obras de Ingeniería # 12 hasta el año 2011, así como el comportamiento de los costos de producción y de los servicios prestados, detectándose deficiencias en la contabilización de los mismos, lo cual sirvió de punto de partida para comenzar con la aplicación del Manual de Contabilidad de Costo diseñado.

3. El procedimiento aplicado constituye una valiosa herramienta para el perfeccionamiento de los registros contables de los gastos y los costos existente hoy en esta empresa.

4. Mediante la aplicación del procedimiento queda demostrada la importancia de un Manual que sirva de guía metodológica e instrumento de trabajo que le permita evaluar los costos y se emita una información uniforme al analizar el comportamiento de los mismos y por tanto exista una veracidad en la información de las causas que inciden en los resultados económicos.

Recomendaciones.

RECOMENDACIONES

Los resultados alcanzados en esta investigación permiten presentar las siguientes Recomendaciones:

1. Que la empresa continué aplicando el Manual diseñado para mantener los resultados favorables obtenidos en la contabilidad al cierre de febrero del año 2012 referidos al registro de los gastos y costos.
2. Que se utilice los modelos establecidos del presupuesto de gastos e ingresos en el Manual en cada cierre económico, lo cual permitirá realizar un análisis mas detallado y profundo del comportamiento de los gastos y los costos.
3. Extender la aplicación del Manual de Contabilidad de Costo a otras empresas de ingeniería del MICONS.
4. Presentar los resultados de la investigación en eventos para motivar el reconocimiento de la necesidad e importancia del Manual de Contabilidad de Costo dentro de los profesionales de la Contabilidad.

Bibliografía.

Bibliografía.

Aimar Franco, Osvaldo. (1995). ''Sistemas de Costos basado en actividades. Pasado, presente y futuro, *IV*(15), 706.

Amat Salas, Joan. (2007). La Contabilidad de Gestión como instrumento de Dirección. *La Contabilidad de Gestión como instrumento de Dirección*. Retrieved February 18, 2012, from http://www.observatorio-iberoamricano.org/paises/Spain/Art%C3%ADculosdiversossobreContabilidaddeGesti%C3%B3n/Indice.htm.

Amat Salas, Joan. (2010). La Contabilidad de Gestión como instrumento de Dirección. Retrieved from http://www.observatorioiberoamricano.org/paises/Spain/Art%C3%ADculosdiversossobreContabilidaddeGesti%C3%B3n/Indice.htm ,

Amat, Oriol., & Pilar Soldevila García. (1997). *Contabilidad y gestión de Costes*. España: Editora Gestión.

Armenteros Díaz, Martha. (2000, October). Obsoletos los Sistemas de Costo Tradicionales, *1*, 10.

Armenteros Díaz, Martha. (2010). Evolución Histórica de la Contabilidad de Gestión en Cuba. Retrieved February 18, 2012, from http://www.gestiopolis.com/recursos4/disc/fin/evocontabi.htm.

Baker, Morton, , L. J., & David Noel Ramírez Padilla. (1992). *Contabilidad de Costos: Un enfoque administrativo para la toma de decisiones*. México: Editorial Mc Graw – Hill, Interamericana S.A.

Banco, F. (1993). *Contabilidad de costos y de gestión*. Ediciones Deusto S.A.

Bolívar, Julián. (2007). La Contabilidad Financiera y la Contabilidad de Costos. Retrieved from http://www.julianbolivar.com/es/node/10 - 27k.

Cabrera Cardoso, Y. (2011). *Cálculo del Costo de Producción por Órdenes de Trabajo en la Empresa Infraestructura del Ministerio del Interior de Cienfuegos*. Universidad de Cienfuegos "Carlos Rafael Rodríguez".

Cabrera, A. (2011). *Diseño e Implementación de un Procedimiento para la Elaboración de las Fichas de Costo de las Producciones en la UEB "La Constructora" del Micons de Cienfuegos*. Universidad de Cienfuegos "Carlos Rafael Rodríguez".

Clasificación de los costos. (2007). . Retrieved February 18, 2012, from http://www.gestiopolis.com/canales/financiera/articulos/no%2010/contabilidad%20costos.htm.

Cuba, P. C. (2011). Lineamientos de la Política Económica y Social del Partido y la

Revolución.

Declaración de Principio de Contabilidad Nro.0. (2007). *Declaración de Principio de Contabilidad Nro.0*. Retrieved February 18, 2012, from www.elcontadorpublico.com.ve.

Escalona Iván. (2007). Sistema de Costo en Ingeniería Industrial. *Sistema de Costo en Ingeniería Industrial*. Retrieved February 18, 2012, from www.sappiens.com/pdf/comunidades/contabilidad/teoria_de_costos.pdf.

Evolucion de la Contabilidad de Gestión. (2007). *Evolucion de la Contabilidad de Gestión*. Retrieved February 18, 2012, from www.fcecon.unr.edu.ar/investigacion/jornadas/archivos/miletievoluc01.pdf.

Ficha de costo estimado y standard. (2007). *Ficha de costo estimado y standard.* Retrieved February 18, 2012, from www.cubaindustria.cu/ContadorOnline/Costos/SC-5.3..htm,

Fronti de García, Luisa. (n.d.). La Contabilidad Verde: Financiera y de Gestión (p. 5). Presented at the VI Congreso Internacional de Costos, Facultad de Ciencias Económicas – Universidad de Buenos Aires.

González María E. (2007). Costos Estándar. *Costos Estándar*. Retrieved February 18, 2012, from http://www.gestiopolis.com/recursos/documentos/fulldocs/fin/costostandarmaria.htm.

Hargadón, B.J. (1995). *Contabilidad de Costos* (2º ed.). Mac-Graw-Hill Interamericana.

Hicks, Douglas T. (1998). *El Sistema Basado en las Actividades ABC*. Editorial Alfaomega S.A.

Iglesias Sánchez, José Luís. (2007). Problema cargando la página. *El Concepto de relevancia de los costes y su efecto en la Contabilidad de Gestión.* Retrieved February 18, 2012, from http://www.observatorio-iberoamricano.org/paises/Spain/Art%C3%ADculosdiversossobreContabilidaddeGesti%C3%B3n/Indice.htm.

Introducción a la Teoría de los Costos. (2008). *Introducción a la Teoría de los Costos*. Retrieved February 18, 2012, from http://www.monografias.com/trabajos4/costos/costos.shtml.

Jonson, H. T, & R. S. Kaplan. (1988). La contabilidad de costos.

La Contabilidad de Gestión en Cuba. (2006). *La Contabilidad de Gestión en Cuba*. Retrieved February 18, 2012, from http://www.aeca.es/pub/monog/latinoam.HTM.

Lay Montoya, Caterina. (2006). Nuevos Métodos de Costeo. Retrieved from

http://www.geocities.com/gehg48/cost2.html.

Lizcano Álvarez, Jesús. (2007a). El Cambio de Cilindrada de la Contabilidad de Gestión. Retrieved February 18, 2012, from http://www.observatorio-iberoamricano.org/paises/Spain/Art%C3%ADculosdiversossobreContabilidaddeGesti%C3%B3n/Indice.htm,

Lizcano Álvarez, Jesús. (2007b). El Cambio de Cilindrada de la Contabilidad de Gestión. *El Cambio de Cilindrada de la Contabilidad de Gestión*. Retrieved February 18, 2012, from http://www.observatorio-iberoamricano. org/paises/Spain/Art%C3%Adculosdiversos sobreContabilidaddeGesti%C3%B3n/Indice.htm.

López, Miriam. (2010). La Contabilidad de Gestión en Cuba. Retrieved February 18, 2012, from http://www.observatorio-iberoamricano.org/paises/Spain/Art%C3%ADculosdiversossobreContabilidaddeGesti%C3%B3n/Indice.htm.

Mileti, Mabel. (2007). Investigaciones en la Facultad. *Investigaciones en la Facultad*. Retrieved February 18, 2012, from www.eumed.net/tesis/2006/erbr/2b.ht.

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

Noa Blanco, Marlond. (2006). *Procedimiento para la Aplicación de los costos estándar en la Agencia Geocuba, Cienfuegos*. Tesis de Diploma, Universidad de Cienfuegos "Carlos Rafael Rodríguez".

Nuevos Métodos de Costeo. (2006). *Nuevos Métodos de Costeo*. Retrieved February 18, 2012, from http://www.geocities.com/gehg48/cost2.html.

Olivo de Latouche, Marfa, & Ricardo G. Maldonado. (1989). *Estudio de la Contabilidad General*. Valencia: Tatura.

Osvaldo Aimar Franco. (1995, March). Costos y Gestión, *IV*, 251.

Polimeni, Ralph S, Frank J. Fabozzi, & Arthur H. Adelberg. (1995). *Contabilidad de Costos. Aplicaciones para la toma de decisiones gerenciales*. Bogotá, Colombia: Mc Graw – Hill, Interamericana S.A.

Ramirez P. (2007). La Contabilidad de Costo. Retrieved February 18, 2012, from http://www.ieb.cl/pdf/boletines_bibliograficos/contabilidad/contabilidad_de_costos.pdf -.

Román Valdez, Luz Bertila. (2007). Objetivo e importancia de los costos para la toma de decisiones. *Objetivo e importancia de los costos para la toma de decisiones*. Retrieved February 18, 2012, from http://www.uaim.edu.mx/webcarreras/carreras/contaduria/COSTOS%20PARA%20LA%20TOM

A%20DE%20DECISIONES.pdf.

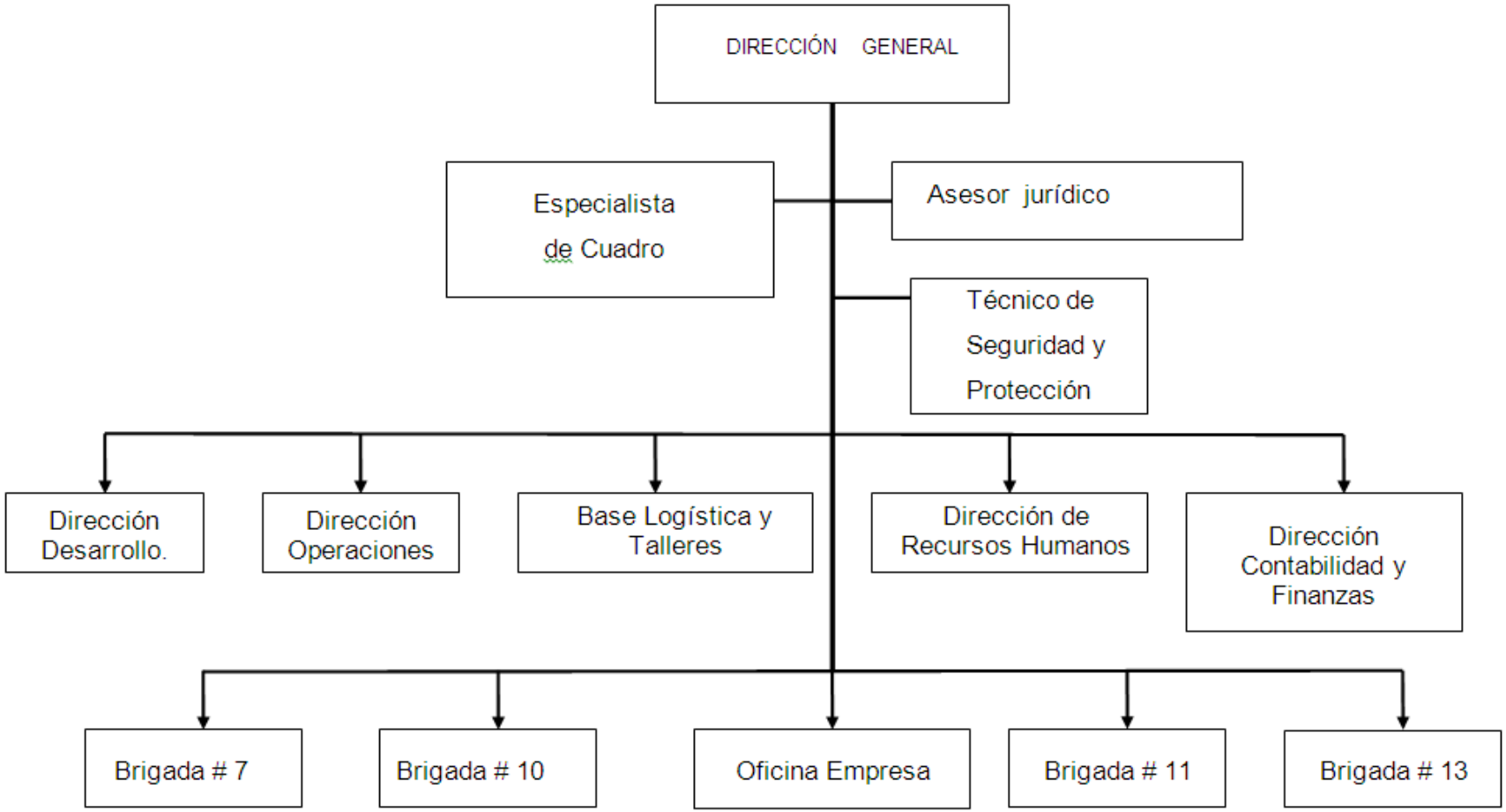
Sistemas de costos en Cuba, Hay que ponerse al día. (1999). , *IV*, 9.

Vargas, Gilberto Ortiz. (2007). La determinación del punto de equilibrio. *La determinación del punto de equilibrio*. Retrieved February 18, 2012, from

Anexos.

ANEXO I

Estructura Organizativa de la Empresa Constructora de Obras de Ingeniería No. 12.



MINISTERIO DE LA CONSTRUCCION
GRUPO EMPRESARIAL DE LA CONSTRUCCION DE CIENFUEGOS
DIRECCION TECNICA
Ave. 60 No 4302 / 43 y 45 Cienfuegos
Teléf. 043 55 63 27 Email. calidad@aconci.cu

ANEXO II

Cienfuegos, 23 de Mayo 2012.

¨ Año 54 de la Revolución¨

A: Dpto. de Contabilidad

Universidad de Cienfuegos

Mediante la presente le comunicamos que el Manual de Costos confeccionado por la Empresa de Ingeniería # 12 de Cienfuegos como trabajo de Tesis de la Alumna Yadira Placeres Ramos de 6to año de la carrera de Contabilidad y Finanzas, fue revisado por la Especialista de Calidad del Dpto. Técnico del Grupo Empresarial de la Construcción de Cienfuegos, avalando su conformidad con la documentación de su Sistema de Gestión Integrada, la cual se propone certificar con la Oficina Nacional Normalización en el Tercer trimestre de este año 2012.

Sin otro asunto que tratar,

Ing. Tania Albernal García.

Especialista de Calidad.

Dirección Técnica GECC.

PRESUPUESTO DE GASTO E INGRESO DE LA BRIGADA # 7 (Anexo # 3)

INFORMACION ECONOMICA MENSUAL **ENTIDAD: ECOING # 12**

BRIGADA: #7 PAVIMENTACION CIENFUEGOS

MES: Febrero / 2012 **PRESUPUESTO DE GASTO**

INDICADORES	U.M.	MES: Febrero/2012		%	Real Año Anterior	ACUMULADO: HASTA Febrero/2012			
		PLAN	REAL			PLAN	REAL	%	RELACION
1.- Producción Bruta	M.P	480.0	487.6	102		960.0	986.9	103	#¡DIV/0!
Otros Ingresos	M.P	0.0	0.0			0.0	3.9	0	0.0
- Comedores y Cafeterías	M.P						0.0	0	0.0
- Ingresos Varios	M.P		0.2				3.9	0	0.0
2.-Total de Ingresos	M.P	480.0	487.6	102		960.0	990.8	103	#¡DIV/0!
3.- Promedio Trabajadores	UNO	105	104	99		105	106	101	#¡DIV/0!
4.- Gastos Material	M.P	280.3	250.0	89		549.6	556.1	101	#¡DIV/0!
. Materias Primas y Materiales	M.P	227.0	205.1	90		457.0	448.5	98	#¡DIV/0!
. Combustibles y Lubricantes	M.P	49.0	41.0	84		84.0	103.7	123	#¡DIV/0!
. Energía Eléctrica	M.P	4.3	3.9	91		8.6	3.9	45	#¡DIV/0!
5.- Otros Gastos Monetarios	M.P	14.0	12.9	92		39.0	31.9	82	#¡DIV/0!
.Servicios recibidos	M.P	14.0	12.9	92		39.0	31.9	82	#¡DIV/0!
. Dietas y Otros	M.P			#¡DIV/0!		0.0	0.0	#¡DIV/0!	#¡DIV/0!
6.- Amortización	M.P	13.6	12.7	93		27.2	25.4	93	#¡DIV/0!
7.- Gastos Financieros	M.P			#¡DIV/0!		0.0	0.3	#¡DIV/0!	#¡DIV/0!
8. Salario Devengado	M.P	84.0	82.8	99		177.0	169.8	96	#¡DIV/0!
9.- Seguridad Social	M.P	11.8	11.3	96		24.8	23.2	94	#¡DIV/0!

10.- Impuesto sobre la Fuerza de Trabajo	**M.P**	21.0	20.7	99		44.3	42.5	96	#¡DIV/0!
Valor Agregado	**M.P**	185.7	224.7	121		371.4	398.9	107	#¡DIV/0!
Gasto Total	**M.P**	424.7	390.4	92		861.9	849.2	99	#¡DIV/0!
9.- Gastos no relacionados	**M.P**	0.0	0.0	#¡DIV/0!		0.0	0.3	#¡DIV/0!	#¡DIV/0!
- Gastos Financieros	**M.P**				0.0	0.0	0.3		
- Capacitación	**M.P**						0.0		
- Traspaso Costo Base	**M.P**		44.7			0.0	85.4		
10.-Costo de la Producción	**M.P**	424.7	435.1	102	0.0	861.9	934.3	108	#¡DIV/0!
11.-Utilidad antes del impuesto	**M.P**	55.3	97.2	176	0.0	98.1	141.6	144	#¡DIV/0!

Resultados de los indicadores de eficiencia de la Brigada # 7. (Anexo # 4)

INDICES DE EFICIENCIA									
.Productividad Mensual	**Pesos**	1769	2161	122	#¡DIV/0!	1769	1882	106	#¡DIV/0!
.Salario Medio Mensual	**Pesos**	800	796	100	#¡DIV/0!	843	801	95	#¡DIV/0!
.Ingreso Monetario / Valor Agregado	**Pesos**	0.452	0.368	81	#¡DIV/0!	0.477	0.426	89	#¡DIV/0!
.Gasto Material/Producción Bruta	**Pesos**	0.584	0.513	88	#¡DIV/0!	0.573	0.563	98	#¡DIV/0!
.Utilidad/Producción Bruta	**Pesos**	0.115	0.199	173	#¡DIV/0!	0.102	0.143	140	#¡DIV/0!
. Total de Gastos/Total Ing.	**Pesos**	0.885	0.801	90	#¡DIV/0!	0.898	0.857	95	#¡DIV/0!
.Costo/Pesos de Producción Bruta	**Pesos**	0.885	0.892	101	#¡DIV/0!	0.898	0.947	105	#¡DIV/0!
.Correlación Productividad/Salario Medio	**Pesos**	2.211	2.714	123	#¡DIV/0!	2.098	2.349	112	#¡DIV/0!
.Salario /Producción Bruta	**Pesos**	0.175	0.170	97	#¡DIV/0!	0.184	0.172	93	#¡DIV/0!
Valor Agregado /Producción Bruta	**Pesos**	0.387	0.461	119	#¡DIV/0!	0.387	0.403	104	#¡DIV/0!
Servicios recibidos /Producción Bruta	**Pesos**	0.029	0.026	91	#¡DIV/0!	0.041	0.032	79	#¡DIV/0!