



UNIVERSIDAD
CIENFUEGOS

Carlos Rafael Rodríguez

TESIS

**TÍTULO: PROCEDIMIENTO PARA EL CÁLCULO DEL COSTO DE LAS
PRODUCCIONES EN LA UNIDAD EMPRESARIAL DE BASE (UEB) "ESCOGIDA DE
TABACO TAPADO"**

AUTOR: Yanelis Cabrera Hernández

TUTOR: Lic. Omar Isidro Fonseca Vargas

ESPECIALIDAD: COSTO

Cumanayagua, 2011-2012.

"Año 54 de la Revolución"



TABACUBA

Empresa de Acopio, Beneficio y Torcido de Tabaco
Cienfuegos

Pensamiento





El costo es el modo fundamental de medir la eficiencia de las empresas, un método de control, de dirección y el modo idóneo para optimizar el gasto de trabajo social.

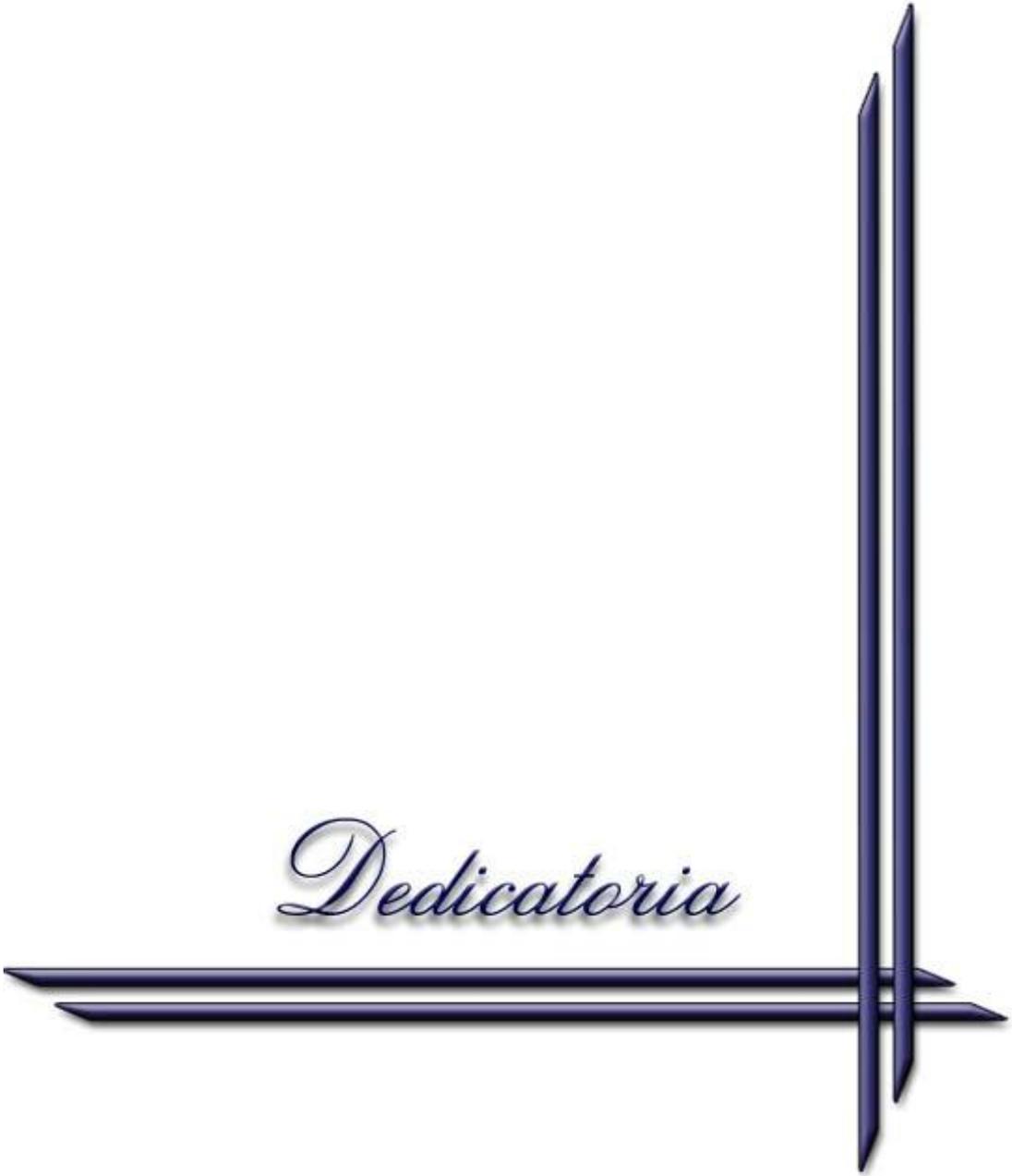
She

Agradecimientos



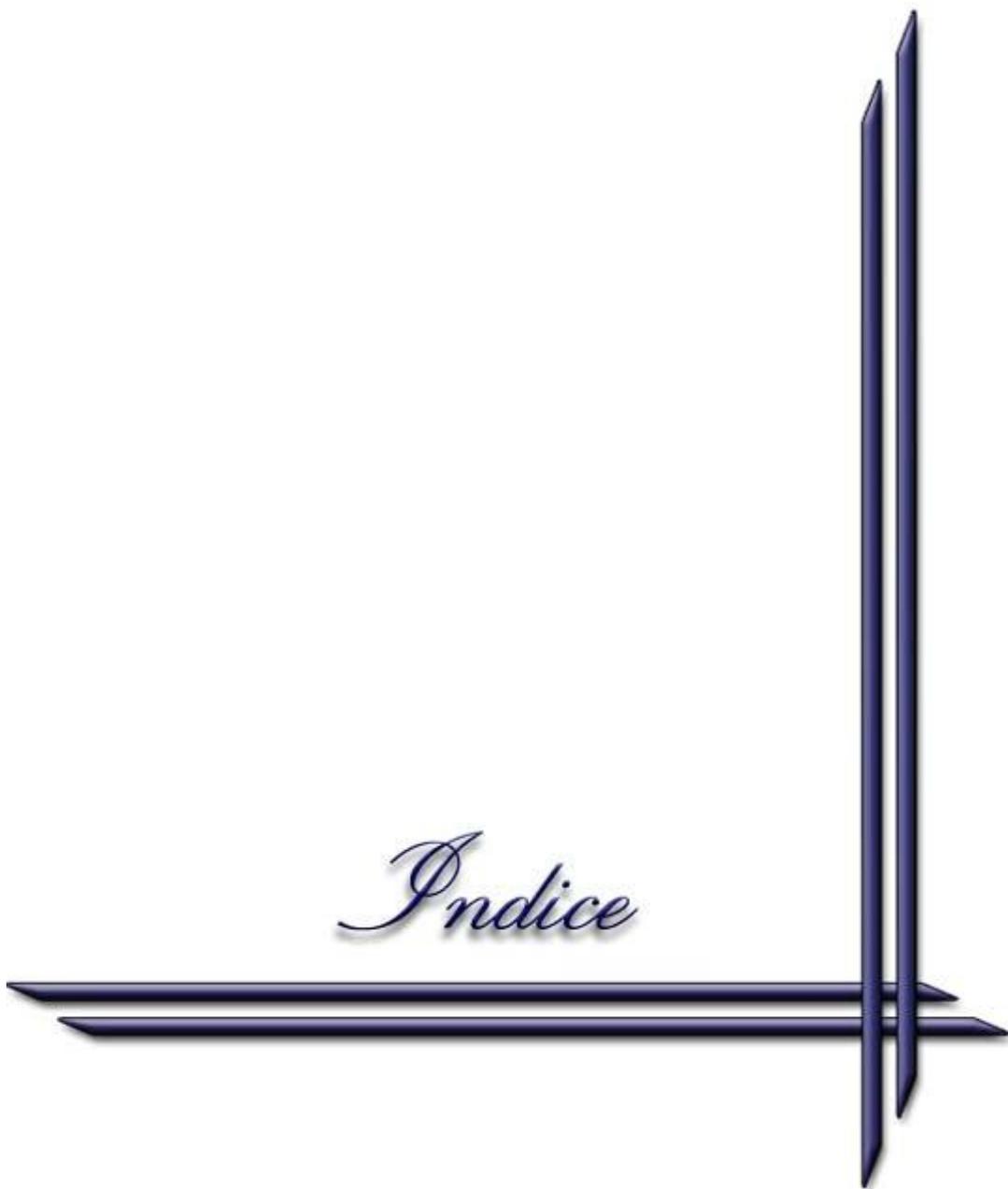
- Agradezco este Trabajo a Humberto García Ruiz y a mi tutor Omar Isidro Fonseca Vargas por brindarme su ayuda incondicional, que de no ser así no había podido hacer realidad este sueño.
- A mi Hijo Ramón Damián por ser el mejor regalo que me ha dado la vida.
- A todos mis compañeros de trabajo, a mi Director por su disposición de ayuda a la hora de recopilar datos para la confección de este trabajo y a todos los que me han acompañado por el largo sendero de la vida y que me han motivado a realizar todos mis sueños.
- A mis compañeros de aula por su comprensión y amistad.

Dedicatoria



- A ustedes les dedico este trabajo que además de ser fruto de mis esfuerzos es también parte de sus sueños.
- A mis padres y especial a mi mama por darme la oportunidad de vivir y mostrarme el camino correcto.
- A Humberto García Ruiz y a mi tutor Omar Isidro Fonseca Vargas por brindarme su ayuda incondicional, que de no ser así no había podido hacer realidad este sueño.
- A todos mis compañeros de trabajo, a mi Director por su disposición de ayuda a la hora de recopilar datos para la confección de este trabajo y a todos los que de una forma u otra me han motivado a realizar todos mis sueños.
- A mi Hijo Ramón Damián por ser el mejor regalo que me ha dado la vida.
- Muchas gracias a la nueva luz que me ha dado la vida.....

Indice

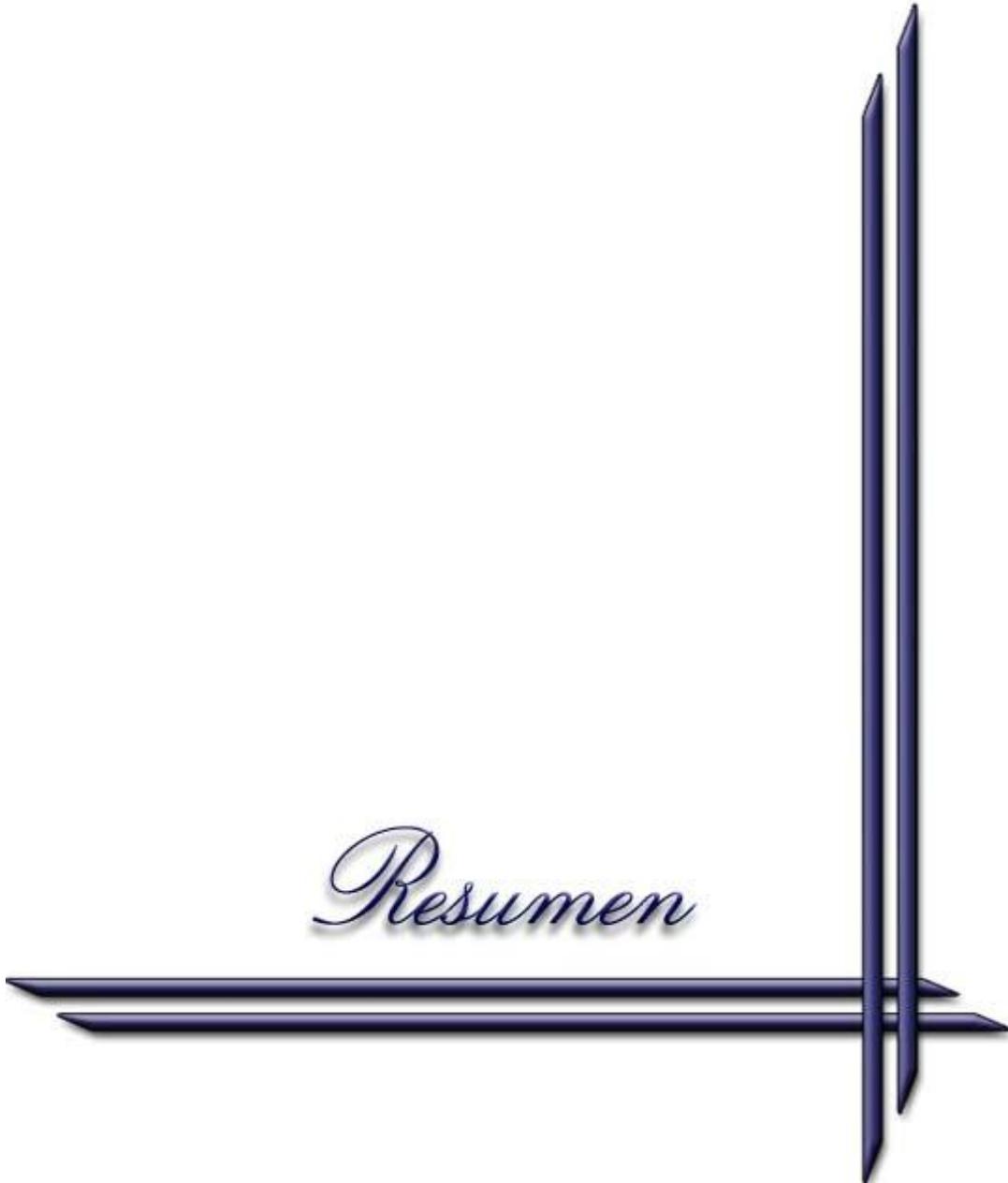


Índice

Introducción -----	1
Capítulo I Generalidades teóricas de la investigación-----	5
1.1 Origen de la Contabilidad -----	5
1.2 Aspectos generales de la contabilidad -----	6
1.3 Evolución Histórica de la Contabilidad de Costos -----	8
1.4 Generalidades de la contabilidad de costo -----	9
1.4.1. Objetivos de la contabilidad de costos -----	9
1.4.2. Elementos de un producto -----	11
1.4.3. Relación con la producción -----	12
1.4.4. Relación con el volumen -----	12
1.4.5. Capacidad para asociar los costos -----	13
1.4.6. Departamento donde se incurrieron los costos -----	13
1.4.7. Actividades realizadas -----	13
1.4.8. Periodo en que los costos se cargan al ingreso -----	14
1.4.9. Relación con la planeación, el control y la toma de decisiones-----	14
1.4.10. Comportamiento de los costos desde el punto de vista económico -----	15
1.5. Aspectos generales de los Costo por proceso -----	15
1.5.1. Sistema de costo por proceso -----	15
1.5.2. Objetivos del costo por proceso-----	16
1.5.3. Característica del costo por proceso -----	16
1.5.4. Informe del costo de producción -----	17
Capítulo II. Diseño del procedimiento para el cálculo del costo por proceso en	19
la UEB “Escogida de Tabaco Tapado” -----	19
2.1. Caracterización de la Empresa de Acopio, Beneficio y Tabaco Torcido-----	19
2.1.1. Misión-----	19
2.1.2. Visión-----	19
2.1.3. Objeto Social-----	19
2.1.4. Funciones Administrativas-----	21
2.1.5. Matriz Dafo de La Empresa-----	23
2.2. Caracterización de la Estructura de la “Empresa de Acopio, Beneficio y Torcido de	25
Tabaco”-----	
2.2.1. Estructura de la “UEB Escogida de Tabaco Tapado”-----	25
2.3. Caracterización de la “ UEB Escogida de Tabaco Tapado ”-----	25

2.3.1. Misión-----	25
2.3.2. Visión-----	25
2.4. Características de las Producciones y Materia Prima fundamental de la " UEB Escogida de Tabaco Tapado "-----	26
2.5. Caracterización de la Estructura Contable de la Empresa-----	26
2.6. Procedimiento para el Cálculo del Costo de las Producciones en la Unidad Empresarial de Base (UEB) "Escogida de Tabaco Tapado"-----	27
2.7. Conceptos Básicos-----	29
2.8. Registro de los Gastos-----	32
2.9. Clasificación de los Gastos para su Inclusión en los Costos-----	33
2.10 Gastos que no deben incluirse en los Costos-----	34
2.11. Etapas de cálculo del Costo-----	34
2.12. Etapa de Análisis-----	36
2.13. Distribución y Aplicación de Costos Indirectos-----	36
2.14. Determinación del Costo Unitario Real de la Producción-----	37
2.15. Elaboración de las Fichas de Costos -----	38
2.16. Métodos de Valoración de los Costos-----	38
2.17. Método de Distribución de Costos Indirectos-----	38
2.18. Pasos para llevar a cabo el Costeo de los Productos -----	39
2.19. Métodos de Costeo (PEPS y promedio ponderado)-----	41
2.20. Producción Equivalente-----	41
2.21. Estado de la Producción Equivalente-----	41
Capítulo III. Desarrollo Práctico de la aplicación del procedimiento del Costeo por Proceso de la UEB "Escogida de Tabaco Tapado"-----	43
3.1 Validación del procedimiento propuesto para el Cálculo del Costo del Proceso en la UEB "Escogida de Tabaco Tapado"-----	43
Conclusiones-----	54
Recomendaciones-----	55
Bibliografía-----	
Anexos-----	

Resumen

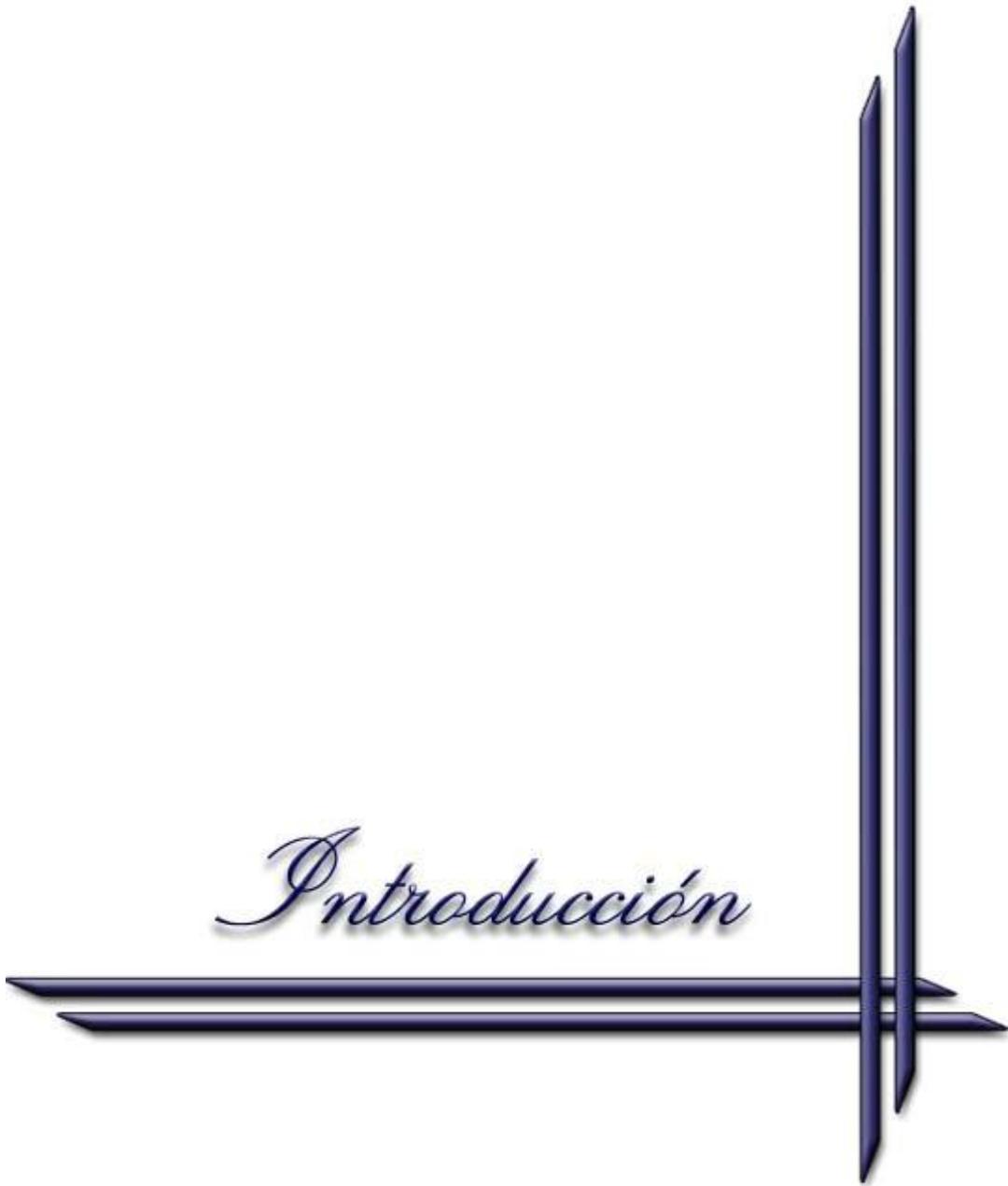


El Presente trabajo titulado Procedimiento para el cálculo del costo de las producciones en la UEB "Escogida de Tabaco Tapado" , se pone de manifiesto la necesidad de perfeccionar el registro y el control de los gastos de producción por centros de costos y áreas de responsabilidad, permitiendo el análisis del mismo y sus desviaciones. El trabajo tiene como objetivo proponer un procedimiento que permite a la UEB" Escogida de Tabaco Tapado" determinar los costos. Los métodos y técnicas de investigación utilizados permitieron el cumplimiento de los objetivos propuestos así como de la hipótesis, diseñando un procedimiento de costo y evaluando el mismo se le hace llegar a la UEB una herramienta para la eficiencia en la producción. Con el diseño del procedimiento se logran conocer los gastos haciendo posibles cuantificarlos en recursos materiales, humanos y financieros necesarios en cada etapa del proceso.

Abstract

The Present work titled "Procedure for the calculation of the cost of the productions in the UEB of Covered Tobacco", shows the necessity to perfect the registration and the control of the production expenses for centers of costs and areas of responsibility, allowing the analysis of the same one and their deviations. The work has as objective to propose a procedure that allows the UEB of Covered Tobacco to determine the costs. The methods and technical used allowed the execution of the proposed objectives as well as of the hypothesis, designing a cost procedure and evaluating the same one is made arrive to the UEB a tool for the efficiency in the production. With the design of the procedure it is possible to know the expenses making possible to quantify them in necessary material, human and financial resources in each stage of the process.

Introducción



INTRODUCCION

El procedimiento para el cálculo del costo de las producciones en la escogida de tabaco tapado forma un elemento indispensable en el sistema de dirección económica, asegura el papel del costo en la planificación de la entidad y fundamentalmente en la correcta toma de decisiones de la empresa, mediante mecanismos ágiles que permitan su cálculo con un grado elevado de confiabilidad.

Entre los objetivos a alcanzar con la implantación de un sistema de costo se encuentran: medir el comportamiento de los gastos y propiciar la toma de decisiones para su reducción, evaluar la eficiencia del proceso productivo en período dado, posibilitando su comparación con los gastos planificados y con los costos de períodos anteriores, servir de base para la valoración de las producciones en proceso, terminadas y entregadas y constituir la base de datos para la formación de precios y tarifas.

El sistema de costo conlleva los elementos que permitan la planificación y el control para poder determinar las causas que originan las desviaciones entre los costos reales y los planificados; es por ello que un buen sistema de costo debe tener como punto de partida la planificación, para ello se establece de carácter obligatorio tener confeccionadas y aprobadas las fichas de costo plan para todas las producciones que se comercialicen y produzcan por la empresa, tomando como base para la elaboración de dichas fichas de costo la tecnología planificada para cada producto o servicio de que se trate.

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

El costo, utilizado como un instrumento de dirección, facilita la valoración de las posibles decisiones a tomar en el proceso de producción, instrumentos efectivos en este momento dentro de la cadena productiva, fundamentan la decisión por parte de los directivos para incurrir un gasto de producción a partir del análisis de procesos que brinden el mayor beneficio productivo con el mínimo de gasto, por lo que los sistemas de costos posibilitan reducir el riesgo de tomar decisiones incorrectas en situaciones de mercado o acciones impostergables de carácter organizacional.

En la actualidad muchas organizaciones empresariales presentan dificultades en el control de sus operaciones, así como de los costos de producción en que incurre la entidad.

Monitorear las diferentes funciones de la empresa, a través de un control sistemático de los costos de cada proceso productivo y el detallado procedimiento de la utilización de datos registrados de forma contable, es de vital importancia en el contexto empresarial actual para un período de producción.

Situación problemática:

Los cambios organizacionales del tabaco que se requieren en la UEB “Escogida de tabaco tapado”, originan además, cambios en la asignación de los costos del beneficio del tabaco, ya que el proceso productivo del beneficio del tabaco es complejo, el proceso Fermentación – Clasificado - Medido – Manojado pretende cambios en la unidad de medida del procesamiento en cada uno de los centros de costo y por consiguiente la asignación de los costos, demanda de conversiones.

De otra parte, el proceso del cultivo-cosecha-curado requiere de un estricto control de calidad – establecido en las normas de TABACUBA- que garantice el rendimiento en clases esperado. Así mismo, no contar con una ficha de costo por clases de tabaco no permite una evaluación correcta del comportamiento de los costos en cada centro de costo.

Los antecedentes anteriores dan al traste con el desarrollo de la investigación, que establece el siguiente **problema de investigación:**

Cambios organizacionales del proceso del tabaco presente en la UEB “Escogida de Tabaco Tapado” que originan cambios en el cálculo del costo.

Constituyendo la **hipótesis** de la investigación:

Con el cálculo de los costos de beneficio del tabaco según los cambios organizacionales en la UEB “Escogida de Tabaco Tapado”, permite analizar los elementos del costo más influyentes para la toma de medidas correctivas.

Variable Dependiente: Determinación de los costos de producción (materias primas y materiales utilizadas, salario, proceso de producción). Variable Independiente: Procedimiento para determinar los costos de producción en la UEB “Escogida del Tabaco Tapado”.

Objetivo general:

Diseñar un procedimiento que posibilite el cálculo de los costos de las producciones en la UEB "Escogida de Tabaco Tapado".

Para lograr este fin se persiguen los siguientes:

Objetivos Específicos.

1. Realizar estudios documentales sobre la temática Contabilidad – Gestión y Contabilidad - Costo.
2. Diagnosticar el cambio organizacional en que incurre la UEB “Escogida de Tabaco Tapado”.
3. Diseñar un procedimiento para determinar los costos de beneficio del tabaco en que incurre la UEB “Escogida de tabaco tapado”.
4. Aplicar el procedimiento de costeo propuesto para la determinación de los costos de producción en la UEB “Escogida del Tabaco Tapado”.

Novedad:

Radica en crear nuevas herramientas adecuadas al proceso para el cálculo del costo de las producciones en la Escogida de Tabaco Tapado.

El objeto de estudio: La UEB "Escogida de Tabaco Tapado" ubicada en el municipio de Cumanayagua.

Tareas específicas de la investigación:

- Revisión bibliográfica del tema.
- Caracterización y diagnóstico de la unidad.
- Aplicación del procedimiento en la unidad.
- Análisis de los resultados obtenidos.

Los métodos utilizados para el desarrollo de la investigación:

- Teóricos: Histórico-Lógico, Analítico-Sintético, Inducción-Deducción.
- Empíricos: Observación, entrevistas, muestreo de los documentos
- Matemático: Hojas de cálculo.

Con la intención de mejorar la situación actual de los sistemas de costos en la UEB "Escogida de Tabaco Tapado", encaminados a la obtención de los costos por productos de forma que estos reflejen verdaderamente los recursos que se han utilizado para cada caso, se estructura el trabajo investigativo en:

Resumen.

Introducción.

Capítulo I. Marco teórico referencial de la investigación.

En este capítulo se presenta todo lo relacionado acerca de la Contabilidad y Contabilidad de costo, fundamentalmente lo referido al sistema de costo por proceso, siempre apoyado en bibliografías actualizadas de los temas, así como investigaciones realizadas de los principales investigadores de los últimos años.

Capítulo II. Diseño del procedimiento para el cálculo del costo en la UEB "Escogida de Tabaco Tapado"

Este capítulo presenta una caracterización del objeto de la investigación, a partir de la valoración del trabajo en la contabilidad de los costos de la entidad, así como se muestra una propuesta del procedimiento para la posterior implementación del sistema en la UEB "Escogida de Tabaco Tapado"

Capítulo III. Aplicación del procedimiento en el proceso productivo del Tabaco Tapado.

En este capítulo aparece detalladamente la aplicación del procedimiento a la UEB "Escogida de Tabaco Tapado " de forma tal que sea de fácil comprensión para la toma de decisiones.

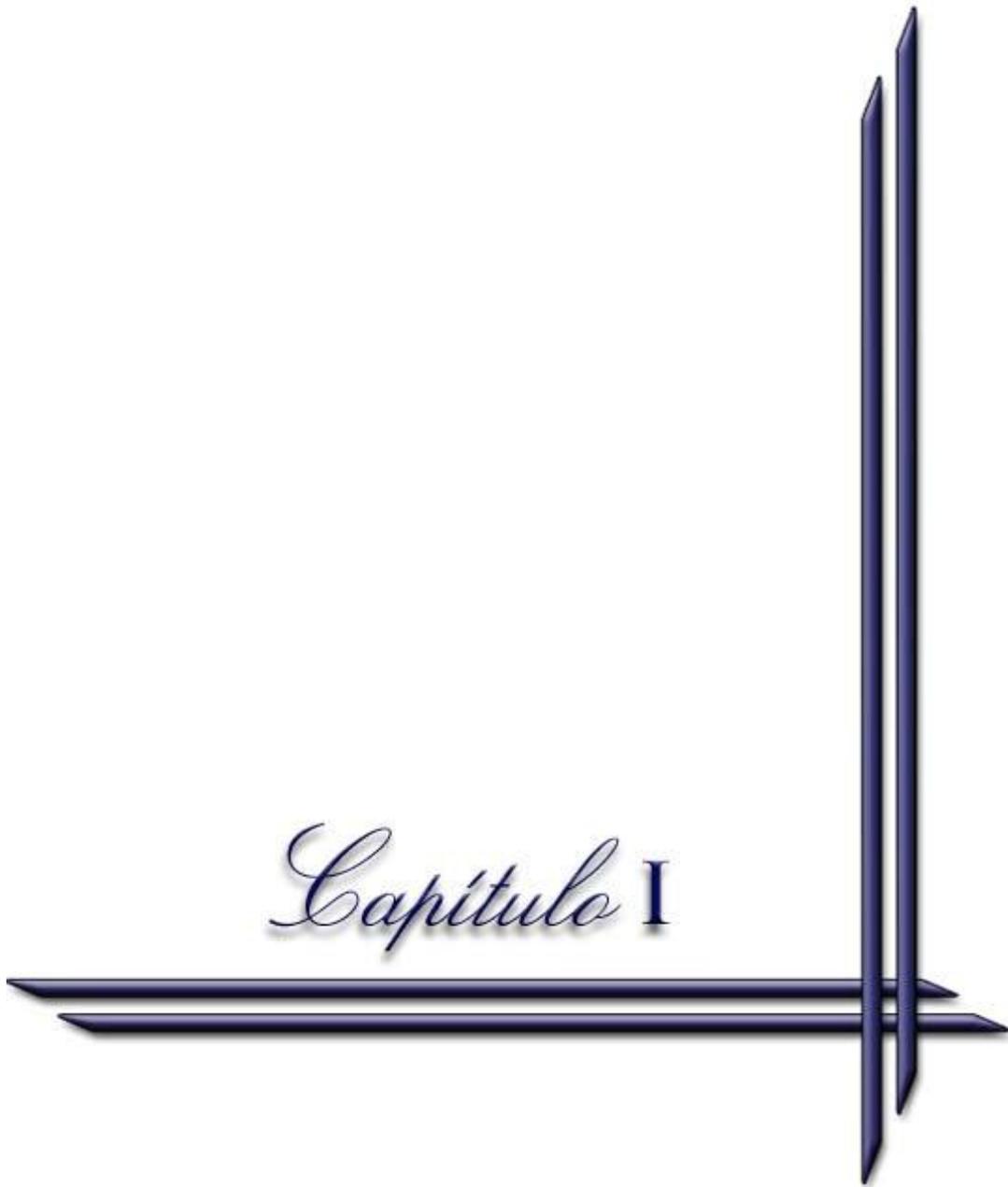
Conclusiones.

Recomendaciones.

Bibliografía.

Anexos.

Capitulum I



Capítulo I Generalidades teóricas de la investigación

1.1. Origen de la Contabilidad

Explicar el origen y los fundamentos de la contabilidad es buscar a través de la historia métodos de investigación dentro de la técnica contable, puesto que se demuestra que al contrario de otras ciencias, la contabilidad nació como una necesidad social de medición de la realidad económica y no como un planteamiento de estudio sistemático de saberes.

La historia no precisa una fecha exacta del surgimiento de la contabilidad, simplemente se da una aproximación y evidencia que esta tiene sus orígenes en la aparición del comercio.

En la organización empresarial y social, donde al aumentar las transacciones comerciales la incapacidad de la memoria humana para registrarlas, hizo que surgiera una metodología para plasmar dichas actividades.

La contabilidad es tan antigua como la misma humanidad civilizada. Por ejemplo, en papiros encontrados en algunas de las tumbas de los faraones egipcios, se hace referencia a registros de la mano de obra utilizada durante la construcción de las grandes pirámides, con el fin de determinar quiénes habían trabajado en las tumbas y eliminarlos posteriormente, para tratar de conservar a través del tiempo los tesoros de una civilización, que en su época fue una de las más poderosas de la tierra. Lo mismo se hacía durante el imperio romano, las naves que viajaban a distantes lugares llevaban un escribiente cuya misión era la de registrar en grandes libros todas las transacciones comerciales que se realizan durante esas correrías; antiquísimos documentos de los indios Incas del Perú, revelan la existencia de libros especiales dedicados a registrar el nacimiento de cada niño dentro del imperio, y la asignación de su futuro empleo en la comunidad.

Existen muchos relatos históricos en los cuales se observa la aparición de los primeros rudimentos contables, que sería largo de enumerar. La contabilidad aparece en la historia de los pueblos como resultado de la expansión comercial, su estancamiento durante siglos se debe al lento progreso de los pueblos.

Gómez (2006:12) citado en Evolución, escuelas y conceptualización de la doctrina contable expresa.

- □10.000 años (a.C.): Carece de información mercantil, los pueblos eran nómadas por lo tanto no exista la propiedad.
- □ 6.000 años (a.C.): Grecia, Egipto, y en el valle de Mesopotámica llevaban registros y operaciones financieras de las empresas privadas y públicas en tablillas de barro. En Mesopotamia el escriba era el que llevaba los registros contables, además era el único que sabía leer y escribir, y conocía las leyes. El escriba fue el predecesor del contador.

Los egipcios realizaban sus escrituras en papiros.

- □600 años (a.C.): En Atenas un tribunal de cuentas formado por diez miembros se encarga de fiscalizar la recaudación de tributos.
- □Siglo I (a.C.): en la roma la contabilidad se llevaba en dos libros. El adversario (asientos de caja), y el codex (Nombre de la persona, causa de la operación, y la cuantía).
- □En 1494 el Fray Lucas Paciolo (considerado el padre de la contabilidad moderna) publica su libro"La summa", donde dedica 36 capítulos al estudio de la contabilidad, el cual explica la partida doble como mecanismo contable.
- En el siglo XVIII: con la Revolución Francesa, Napoleón en sus campañas fue encargado de esparcir la contabilidad.
- Llega el siglo XIX, y con el código de Napoleón (1808), comienza la revolución industrial, Adam Smith y David Ricardo, echan las raíces del liberalismo, la contabilidad comienza a tener modificaciones de fondo y se forma, bajo el nombre de "Principios de la Contabilidad".
- □En el siglo presente y a raíz de la crisis de los años 30, en Estados Unidos, el Instituto Americano de Contadores Públicos, organizó agrupaciones Académicas y prácticas para evaluar la situación, de allí surgieron los primeros Principios de la Contabilidad, vigentes aún muchos de ellos, otros con modificaciones. También, la crisis, dio origen al cambio de la "certificación" por los "Dictámenes" de los Estados financieros.

1.2 Aspectos generales de la contabilidad

"La contabilidad es el lenguaje que utilizan los empresarios para poder medir, y presentar los resultados obtenidos en el ejercicio económico, la situación financiera de las empresas, los cambios en la posición y/o en el flujo de efectivo" (Catacora, F., 2005:151) se puede decir que la contabilidad es una técnica que se ocupa de registrar, clasificar y resumir las operaciones mercantiles de un negocio con el fin de interpretar sus resultados.

Por consiguiente, los gerentes o directores a través de la contabilidad podrán orientarse sobre el curso que siguen sus negocios mediante datos contables y estadísticos. Estos datos permiten conocer la estabilidad y solvencia de la compañía, la corriente de cobros y pagos, las tendencias de las ventas, costos y gastos generales, entre otros. De manera que se pueda conocer la capacidad financiera de la empresa. Se dice también que la contabilidad es el lenguaje de los negocios. No existe una definición universal aceptada. Según la definición de Roxana (1994: 15) contabilidad, se define como "Aptitud de las cosas para poder reducir las a cuenta o cálculo. Sistema adoptado para llevar la cuenta y razón en las oficinas públicas y particulares".

La Real Academia define la contabilidad como "Aptitud de las cosas para poder reducir las a

cuenta o cálculo. Sistema adoptado para llevar la cuenta y razón en las oficinas públicas y particulares. Para el diccionario Hispanoamericano (2006:12), es el "Orden adoptado para llevar la cuenta y razón en las oficinas públicas y particulares".

Otras definiciones dadas por diferentes autores son las siguientes.

"Es el arte de registrar, clasificar y resumir de una manera significativa y en términos monetarios, operaciones y hechos que tienen, por lo menos en parte, un carácter financiero, de resultados de dichos hechos económicos". (Comisión de terminología 2005: 11).

"La contabilidad es una herramienta que se utiliza en el control de la actividad económica. Es un artefacto para medir e interpretar ciertos hechos de una empresa que se expresan en forma cuantitativa". (Pufus, 2008:34)

"La contabilidad es el lenguaje de los negocios. "La contabilidad está basada en el hecho fundamental que se encuentra en toda empresa mercantil y que consiste en que su activo es igual a su pasivo (tanto a favor de terceros como de los dueños". (Himmelblau, 2006:41)

"La contabilidad es la ciencia que coordina y dispone en los libros adecuados, las anotaciones de las operaciones, efectuadas por una empresa mercantil, con el objeto de poder conocer la situación de dicha empresa, determinar los resultados obtenidos y explicar las causas que han producido estos resultados. (Boter, 2006:31)

"La contabilidad comprende un cuerpo de principios legales" industrias, comerciales y financieros que deben tenerse en consideración para determinar como, y en que medida, las operaciones de un negocio afectan el valor de sus activos y el monto de sus pasivos, utilidades y capital. (Finney, 2006:24))

"La contabilidad y la teneduría de libros constituyen un proceso de análisis, registro e interpretación del efecto de las operaciones comerciales". Y agrega, que en general, la teneduría de libros se ocupa del análisis y del registro de las operaciones, y la contabilidad, en cambio, trata principalmente "la síntesis e interpretación de la información aportada por la teneduría de libros". "La contabilidad puede ser definida como aquella ciencia que se ocupa de la compilación y presentación sistemática y completa" con fines administrativos de los hechos concernientes a las operaciones financieras de una organización comercial. (Jackson, 2007:21)

"La contabilidad es la ciencia que enseña las reglas que permiten registrar las operaciones efectuadas por una o varias personas. En sentido más restringido, la contabilidad es la ciencia que estudia las reglas necesarias para el registro de las operaciones efectuadas por una empresa comercial, industrial, financiera o agrícola". (Wildman, 2007:54)

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

control y una administración eficiente". (León, 2005:22)

La CONTABILIDAD se puede definir en la siguiente forma: "herramienta científica que se aplica a los diferentes sistemas contables de registro y control de las operaciones efectuadas por cualquier tipo de empresas públicas y privadas". (Horngren, 2010:54)

1.3. Evolución Histórica de la Contabilidad de Costos

La Contabilidad de Costos propiamente surgió con el desarrollo de las empresas industriales a fines del Siglo XIX. Antes de este período existía una contabilidad global basada en la acumulación de operaciones efectuadas por el comerciante. Con el objeto de formarse una rápida idea acerca de la evolución que la Contabilidad de Costos ha tenido en el tiempo, aún cuando no se le identificara como tal, es preciso retraerse a las antiguas civilizaciones del Medio Oriente, en donde es posible encontrar sacerdotes y escribas que tenían como tarea realizar anotaciones para establecer cuál era el costo final de alguna obra o trabajo específico.

Algunos autores afirman que la Contabilidad de Costos se inició en las fábricas florentinas de telas y lana del Siglo XII, mientras que otros ubican su nacimiento en el Siglo XIV durante el desarrollo del comercio inglés e italiano. Uno de los investigadores que ha estudiado el origen de la Contabilidad de Costos establece que su establecimiento surgió en Inglaterra, durante el reinado de ENRIQUE VII (1485-1509) a consecuencia de restricciones impuestas a los fabricantes de algodón lo que obligó a estos a organizarse en comunidades industriales de manera que los vendedores se vieron en la necesidad de conocer con mayor exactitud el costo de los productos para rendir cuentas a sus mandantes.

Muchos han sido los conceptos y definiciones que se han aportado con relación al significado del vocablo costos, por ejemplo, el concepto de Costo es más amplio que el de Gasto, dado que los gastos son costos que se han aplicado a las actividades de un período económico determinado, sin embargo, los recursos materiales como los Activos Fijos Tangibles y los inventarios que no se han consumido al final de dicho período, constituyen los costos diferidos; los cuales no se podrán considerar como gastos, hasta que no se deprecien o utilicen. Según, Ralph Polimeni (2010: 11) el costo se define como "El valor sacrificado para obtener bienes o servicios. Dicho sacrificio se mide en valor a partir de un activo o el aumento de pasivos en el tiempo en que se obtienen los beneficios".

Por su parte Charles T. Horngren (2010:54), define el costo como "recursos sacrificados o dados a cambio para alcanzar un objetivo dado".

También Geoffery Whittington (2004: 112) expresó que "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".

Adolph Matz y Milton Ursy .(2006: 75) en su libro Contabilidad de Costos plantearon que "el

costo de producción incluye material directo, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación en que se han incurrido para producir un bien o prestar un servicio” “El conjunto de gastos relacionados con la utilización de los Activos Fijos Tangibles, la materias primas y materiales, el combustible, la energía, y la fuerza de trabajo en el proceso de producción, así como los gastos relacionados con el proceso de fabricación, todos expresados en términos monetarios constituyen el Costo de Producción”.

1.4. Generalidades de la contabilidad de costo.

“La contabilidad de costos se relaciona con la información de costos para uso interno de la gerencia y ayuda de manera considerable a la gerencia en la formulación de objetivos y programas de operación en la comparación del desempeño real con el esperado y en la presentación de informes”. (Adolph Matz y Milton Ursy. 2006: 78)

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.

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.

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.

1.4.1. Objetivos de la contabilidad de costos

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

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

1. Proporcionar informes relativos a costos para medir la utilidad y evaluar el inventario (estado de resultados y balance general).
2. Ofrecer información para el control administrativo de las operaciones y actividades de la empresa (informes de control).

3. Proporcionar información para fundamentar la planeación y la toma de decisiones (análisis y estudios especiales). (Adolph Matz y Milton Ursy. 2006: 81)

El costo de la calidad de un producto representa el trabajo que requiere la identificación y administración de las erogaciones necesarias para mantener un adecuado grado de calidad, es decir, la fiscalización del cumplimiento de las normas de su diseño y sus especificaciones. La expresión objetiva determinada abarca todas las circunstancias o funciones que generan costos. Ejemplo: de producción, de administración, económico, etc. La resolución Técnica N° 10 expresa:

Concepto de ganancia. La contabilidad es una disciplina técnica, consistente en un sistema de información destinado a constituir una base importante para la toma de decisiones y el control de la gestión, aspectos en los cuales resulta relevante el concepto de ganancia o en términos más amplios, de resultados. Para el cumplimiento de esos objetivos se considera apropiado adoptar como concepto de ganancia o beneficio proveniente de las operaciones de intercambio el de la diferencia entre el ingreso que obtiene el ente por la venta de su producto (bien o servicio) y el costo corriente de los insumos empleados en su producción y comercialización (medidos en términos del mismo momento de la venta).

Según este concepto, el costo es un valor del momento a que se refiere su medición y no de un momento anterior o posterior. Además de los resultados de las operaciones de intercambio así calculados, se considera adecuado reconocer – para una mejor satisfacción de los objetivos de los estados contables – los resultados de los acontecimientos internos o externos a la empresa o circunstancias del mercado que originen acrecentamientos, revalorizaciones y desvalorizaciones en términos reales, o sea, netos del efecto de los cambios en el nivel general de precios. Costo de adquisición o producción. El costo de un bien es el necesario para ponerlo en condiciones de ser vendido o utilizado, según corresponda en función de su destino.

“El costo representa la suma de erogaciones, es decir, el costo inicial de un activo o servicio adquirido se refleja en el desembolso de dinero en efectivo y otros valores. Además del precio de adquisición de un activo, se puede incurrir en otros costos preliminares para permitir que el activo rinda los servicios esperados. Un negocio incurre en costos con el propósito de obtener ingresos”. (Adolph Matz y Milton Ursy. 2006: 86)

La utilidad del negocio se basa en la relación que existe entre el ingreso bruto y los costos. Una función importante de la contabilidad de costos es la de asignar costos a los productos fabricados y comparar estos costos con el ingreso resultante de su venta.

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

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

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

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

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

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

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 período en que se van a cargar los costos al ingreso.
- La relación con la planeación, el control y la toma de decisiones. (Pérez Bravo M. 2004:82).

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

1.4.2. Elementos de un producto:

Los elementos de costo de un producto o sus componentes son los materiales directos, la mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación, esta clasificación suministra la información necesaria para la medición del ingreso y la fijación del precio del producto.

- Materiales

Son los principales recursos que se usan en la producción; estos se transforman en

bienes terminados con la ayuda de la mano de obra y los costos indirectos de fabricación estos se dividen en:

Directos: Son todos aquellos que pueden identificarse en la fabricación de un producto terminado, fácilmente se asocian con este 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 se dividen en:

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 del producto.

- Costos Indirecto de Fabricación (CIF)

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.

1.4.3. Relación con la producción.

Esto está íntimamente relacionado con los elementos del costo de un producto y con los principales objetivos de la planeación y el control. Las dos categorías, con base en su relación con la producción son:

Costos Primos: Son todos los materiales directos y la mano de obra directa de la producción.

Costos primos: $MD + MOD$

Costos de Conversión: Son los relacionados con la transformación de los materiales directos en productos terminados, o sea la mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación.

Costo de Conversión: $MOD + CIF$

1.4.4. Relación con el volumen.

Los costos varían de acuerdo con los cambios en el volumen de producción, este se enmarca en casi todos los aspectos del costeo de un producto, estos se clasifican en:

Costos Variables: Son aquellos en los que el costo 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 con la producción.

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

Semivariable: 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. (López Rodríguez, M. 2010:88)

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

1. Los costos variables cambian en proporción al volumen
2. Los costos variables por unidad permanecen constantes cuando se modifica el volumen.
3. Los costos fijos totales permanecen constantes cuando se varía el volumen.
4. Los costos fijos por unidad aumentan cuando el volumen disminuye y viceversa.

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

1.4.5. 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.

1.4.6. Departamento donde se incurrieron 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:

Departamento 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.

Departamento 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.

1.4.7. Actividades realizadas:

Los costos clasificados por su función se acumulan y según la actividad realizada, se dividen en:

Costo 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.

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

Costo Administrativo: 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.

1.4.8. Período en que los costos se cargan al ingreso

En este caso se tiene en cuenta 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 períodos 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 período apropiado. Se divide en: **Costo 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.

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

1.4.9. Relación con la planeación

Relación con la planeación, el control y la toma de decisiones. Las decisiones de la administración implican una selección entre cursos de acción opcionales.

Los costos juegan un papel muy importante en el proceso de la toma de decisiones. Cuando se puedan asignar valores cuantitativos a las opciones, la administración cuenta con un indicador acerca de cuál es la opción más conveniente desde el punto de vista económico. Esto no representa necesariamente la decisión final, puesto que los factores no cuantitativos, como el prestigio en la industria, relaciones obrero – patronales, etc. También pueden influenciar en la decisión. (López Rodríguez, M. 2010: 104)

Estos costos ayudan a la gerencia y a los administradores en las funciones de planeación, control y toma de decisiones. Entre estos costos se pueden destacar:

- Costos estándares y costos presupuestados.
- Costos controlables y no controlables.
- Costos fijos comprometidos y costos fijos discrecionales.
- Costos relevantes y costos irrelevantes.
- Costos diferenciales.
- Costos de oportunidad.
- Costos de cierre de planta.

1.4.10. Comportamiento de los costos desde el punto de vista económico

Los costos de fabricación fijos totales permanecen constantes a cualquier volumen de producción. Los costos variables totales aumentan en forma lineal, es decir, en proporción directa con los cambios que ocurren en la producción. La línea para los costos unitarios variables es constante y la línea para los costos unitarios fijos declina, más agudamente en los niveles de producción bajos, donde el efecto de las unidades agregadas sobre los costos fijos es mayor, y menos agudamente en los niveles superiores. El costo total por unidad también muestra una declinación pronunciada en los niveles inferiores debido a la influencia de los costos fijos. En economía se considera que los aumentos o disminuciones en los costos variables ocurren a un ritmo variable. Como consecuencia, en economía también cambia el costo unitario variable promedio, que es constante en contabilidad.

El decrecimiento en el costo unitario variable, que ocurre en los niveles de poca actividad, se origina debido a un aumento de la eficiencia. El aumento en el costo unitario variable ocurre en los niveles de operación muy elevados cuando se llega al punto de utilidad decreciente, en este punto ocurren embotellamientos.

Los costos unitarios que resultan de los sistemas de contabilidad son costos promedio; la teoría de la economía se ocupa de los costos marginales. Un costo marginal representa el aumento en los costos totales que resulta de la producción de una unidad adicional. De acuerdo con la teoría económica, las utilidades de la empresa se maximizan en el punto en el cual el ingreso marginal, es decir, el aumento en el ingreso derivado de la venta de una unidad adicional, es igual al costo marginal. (López Rodríguez, M. 2010: 106).

1.5. Aspectos generales de los Costos por proceso:

1.5.1. Sistema de costo por proceso

El sistema de costo por proceso se utiliza generalmente en industrias donde los productos finales son más o menos idénticos. Un sistema de costo por proceso se usa para computar los costos de un producto para una masa o un sistema de producción corriente. Los costos del producto pueden ser determinados al sumar los costos unitarios promedios para cada operación periódicamente, para medida de beneficio y valoración de inventarios es necesario valorar el

trabajo en curso que ha acumulado para cada secuencia de actividades.

Cada etapa del proceso de producción puede ser valorada por conversión en unidades equivalentes y aplicando el costo promedio por unidad de producto de operación.

El procedimiento de acumulación de costos sigue el flujo de producción, las cuentas de control se establecen para cada proceso y los costos directos y gastos generales de fabricación se destinan a cada proceso.

El costo cuando es transferido de proceso a proceso llega a ser acumulativo como procedimiento de producción y la adición de los costos del último departamento determina el costo total. El costeo por proceso es un sistema de acumulación de costos de producción por departamento o centro de costo. Un departamento es una división funcional principal en una fábrica donde se ejecutan procesos de manufacturas.

Cuando dos o más procesos se ejecutan en un departamento, puede ser conveniente dividir la unidad departamental en centros de costos.

Cada proceso se conforma como un centro de costo, estos se acumulan por centros de costos en vez de por departamentos.

1.5.2. Objetivos del costo por proceso

Un sistema de costo por proceso determina cómo serán asignados los costos de manufactura incurridos durante cada período.

La asignación de costos en un departamento es solo un paso intermedio, el objetivo último es determinar el costo unitario total para poder determinar el ingreso.

Durante un cierto período algunas unidades serán empezadas, pero no todas serán terminadas al final de él. En consecuencia, cada departamento determina que parte de los costos totales incurridos en el departamento se pueden atribuir a las unidades en proceso y que parte de las terminadas. (López Rodríguez, M. 2010: 107).

1.5.3. Característica del costo por proceso

El costeo por proceso se ocupa del flujo de las unidades a través de varias operaciones o departamentos, sumándoseles más costos adicionales en la medida en que avanzan. Los costos unitarios de cada departamento se basan en la relación entre los costos incurridos en un período de tiempo y las unidades terminadas en el mismo período.

Un sistema de costo por proceso tiene las siguientes características.

- Los costos se acumulan y registran por departamentos o centros de costos.
- Cada departamento tiene su propia cuenta de trabajo en proceso en el libro mayor, esta cuenta carga con los costos del proceso incurridos en el departamento y se acredita con los costos de unidades terminadas transferidas a otro departamento o a artículos terminados.

- Los costos unitarios se determinan por departamentos en cada período.
- Las unidades terminadas y sus correspondientes costos se transfieren al siguiente departamento o al inventario de artículos terminados, en el momento que las unidades dejan el último departamento del proceso, los costos totales del período han sido acumulados y pueden usarse para determinar el costo unitario de los artículos terminados.
- Los costos totales unitarios de cada departamento son agregados periódicamente, analizados y calculados a través del uso de informes de producción.

Informe del costo de producción. El informe del costo de producción es un análisis de las actividades del departamento o centro de costo durante un período, todos los costos imputables a un departamento o centro de costo se presentan de acuerdo con los elementos del gasto.

1.5.4. El informe del costo de producción

El informe del costo de producción generalmente contiene las siguientes relaciones cantidades (unidades de entrada y salida).

Esta sección contabiliza el flujo físico de las unidades dentro y fuera de los departamentos.

Producción Equivalente (unidades).

La producción equivalente es básico en el costeo por proceso, en la mayoría de los costos todas las unidades no son terminadas durante el período, todas las unidades deben expresarse en función de unidades terminadas, para determinar los costos unitarios.

Costos Para Contabilizar (costos de entrada).

En esta sección del informe, el costo de producción indica que los costos fueron acumulados por el departamento, estos pueden haberle sido transferidos durante el período y agregados por el departamento durante el mismo. Costos Contabilizados (Costo de la producción).

En esta sección la distribución de los costos acumulados tanto a las unidades aún en proceso, como a las unidades terminadas y no transferidas y/o a las unidades transferidas a otro departamento o artículos terminados.

La sección de costos totales para contabilizar debe ser igual a la sección de costos totales contabilizados. El informe del costo de producción para cada elemento puede combinarse o presentarse por separado.

La acumulación de los costos de los materiales en un producto es una de las responsabilidades de los contadores de costo. Durante el proceso, deben decidir cómo tratar los costos de adquisición y manipulación de materiales en lo que se refiere a compras, almacenamiento y recepción de estos.

Los modelos cuantitativos para el control de materiales desempeñan también un papel

importante ya que, a no ser que se planifiquen bien su adquisición, programación y distribución del material, algunos departamentos de producción podrían permanecer inactivos mientras que otros trabajarían en exceso. Sin técnicas de planificación y control existiría una gran ineficacia dado que el inventario podría aparecer algunas veces sobre cargado y otras presentar agotamiento de existencia.

Este marco teórico que se ha expuesto anteriormente nos brinda un panorama del Costo, la Contabilidad de Costos y los Sistemas de que existen. Lo que nos va brindar la información para la creación del Sistema de Costos por Proceso necesario en la Escogida de Tabaco Tapado. Los antecedentes del por qué tenemos la necesidad de crear este sistema y el problema formulado viene descrito en la introducción de este trabajo. (López Rodríguez, M. 2010: 108).

Capitula II



Capítulo II. Diseño del procedimiento para el cálculo del costo por proceso en la UEB “Escogida de Tabaco Tapado”

En este capítulo se hace una caracterización de la Empresa de Acopio, Beneficio y Torcido de tabaco de Cienfuegos y de la UEB Escogida de Tabaco Tapado en Cumanayagua” donde se propone el diseño del procedimiento para el cálculo del costo por proceso del tabaco tapado beneficiado.

2.1. Caracterización de la “ Empresa de Acopio, Beneficio y Tabaco Torcido Cienfuegos ”.

La Empresa de Tabaco Torcido de Cienfuegos, fue creada según la Resolución 285-76, dictada por el Ministro de la Industria Alimenticia, siendo traspasada al Ministerio de la Agricultura mediante la Resolución 65-84 de fecha 4 de junio de 1984 del mismo Ministerio, Resolución que quedó modificada por la 227-2000 dictada por el Ministro de la Agricultura con fecha 31 de julio del año 2000.

Mediante la Resolución 841 del 28 de enero del 2005, el Ministro de Economía y Planificación modificó el Objeto Social Empresarial de la entidad, nombrándola nuevamente con el nombre de Empresa de Acopio, Beneficio y Torcido de Tabaco Cienfuegos, modificación que consta en el numeral 14 párrafo VII de la citada Resolución.

2.1.1. Misión

Producir con calidad, eficiencia y eficacia, tabaco redondo con destino a la exportación y para el consumo nacional, moldes y tablas de rolar, además de lograr altos rendimientos en la cosecha de tabaco en rama.

2.1.2. Visión

Aumentar los índices de producción, la calidad, la rentabilidad, la eficiencia y la eficacia en la confección del tabaco redondo para la exportación y consumo nacional, moldes y tablas de rolar y en la obtención del tabaco agrícola en rama.

2.1.3. Objeto Social

- Comercializar de forma de mayorista con otras empresas industriales del Grupo TABACUBA, tabaco torcido en proceso y los excedentes de habilitaciones, cajonería, materias primas, materiales y otros renglones utilizados para la producción de tabaco torcido y sus subproductos, en moneda nacional.
- Producir, acopiar, beneficiar y comercializar de forma mayorista tabaco en rama a la Empresa Comercializadora de Tabaco en Rama “La Vega”, en moneda nacional.
- Producir y comercializar de forma mayorista semillas, posturas de tabaco, substratos y medios biológicos a la base productiva (Unidades Básicas de Producción Cooperativa, Cooperativas de Producción Agropecuaria, de Créditos y Servicios y productores individuales) y a entidades del sistema, en moneda nacional.

- Producir y comercializar de forma mayorista, semillas y posturas forestales y de frutales, productos forestales, a la base productiva (Unidades Básicas de Producción Cooperativa, Cooperativas de Producción Agropecuaria, de Créditos y Servicios y productores individuales) y a entidades del sistema, en moneda nacional.
- Comercializar de forma mayorista a la base productiva (Unidades Básicas de Producción Cooperativa, Cooperativas de Producción Agropecuaria, de Créditos y Servicios y productores individuales) y a entidades del sistema, medios e insumos para la producción agrícola del tabaco y la Pre-Industria, en moneda nacional.
- Comercializar de forma mayorista, desechos de tabaco para la producción de tabaquina, a entidades del sistema en moneda nacional.
- Prestar servicios de agrotecnia en el cultivo del tabaco, de procesamiento de datos, reparación y mantenimiento a equipos automotores, agrícolas y de riego, preparación de tierras, fumigación y otros servicios productivos, de alquiler de áreas y locales a la base productiva (Unidades Básicas de Producción Cooperativa, Cooperativas de Producción Agropecuaria, de Créditos y Servicios y productores individuales) y a entidades del sistema, en moneda nacional.
- Brindar servicios de fumigación de tabaco, a las empresas industriales del Grupo Empresarial TABACUBA, en moneda nacional.
- Brindar servicios de transportación de carga por vía automotor al sistema del Ministerio de la Agricultura y a terceros, en moneda nacional. A terceros, en los retornos, teniendo la obligación de acudir a las Agencias de Cargas de Municipios y Provincias.
- Producir y comercializar de forma mayorista productos agropecuarios (viandas, hortalizas, granos, frutales, animales de ganado menor y sus carnes) a entidades del sistema y de forma mayorista y/o minorista en el Mercado Agropecuario Estatal, así como los excedentes de forma minorista a los trabajadores de la entidad, todo ello en moneda nacional.
- Comercializar de forma mayorista productos ociosos, a las Empresas de Recuperación de Materias Primas, en moneda nacional.
- Producir y comercializar de forma mayorista, materiales alternativos de construcción a entidades del sistema, en moneda nacional.
- Brindar servicios de construcción, reparación y mantenimiento de obras menores a entidades del sistema y de viviendas para los trabajadores de la entidad, en moneda nacional.
- Producir y comercializar de forma minorista a sus trabajadores, alimentos elaborados en el centro de elaboración propio de la empresa, en moneda nacional.
- Brindar servicios de comedor y cafetería a los trabajadores de la entidad, en moneda nacional.

- Brindar servicios de recreación a los trabajadores del sistema en moneda nacional, en las instalaciones ya existentes con que cuenta la Empresa.
- Producir y comercializar de forma mayorista envases corrientes, moldes, tablas de rolar, tablas entrecamadas, láminas, complementos para los envases, roderos y miniroderos a las entidades del Grupo Empresarial TABACUBA en pesos cubanos y a las empresas mixtas del esquema de tabaco en pesos convertibles, según nomenclatura aprobada por el Ministerio del Comercio Interior.
- Producir y comercializar de forma mayorista artículos de madera a partir de residuos, incluyendo muebles, en pesos cubanos, según nomenclatura aprobada por el Ministerio del Comercio Interior.

2.1.4. Funciones Administrativas:

Dirección.

- Garantizar que la empresa cumpla los planes de producción, en valores y otros según su clasificación, utilizando correctamente los recursos humanos, materiales y financieros.
- Asegurar que el personal de la entidad desempeñe y desarrolle sus actividades de acuerdo con las exigencias de sus funciones y contenido de trabajo.
- Hacer cumplir las orientaciones, legislaciones y tareas bajadas por los organismos rectores y superiores.

Industria.

- Dirigir y controlar toda la planificación y ejecución de la producción.
- Controlar la ejecución de los planes de producción en las instancias subordinadas atendiendo a los procedimientos técnicos aprobados para las actividades.
- Cumplir las Normas de Proceso y Especificaciones de Calidad de la producción que garanticen un producto final que satisfaga las exigencias de sus clientes.
- Investigar y dar solución a los problemas tecnológicos que se presenten en las diferentes fases del proceso productivo.
- Brindar toda la información necesaria sobre el cumplimiento de los planes y las normas de consumo al Consejo de Dirección.
- Controlar el cumplimiento de los parámetros establecidos en las Normas de Consumo o de la Producción.

Economía.

- Guiar la elaboración de los planes económicos y financieros de la empresa.
- Controlar la ejecución de dichos programas.
- Asesorar a la Dirección de la empresa en cuanto al manejo económico financiero.

Recursos Humanos.

- Dirigir y orientar las acciones de la Dirección de Recursos Humanos para el cumplimiento eficiente de las misiones asignadas.
- Establecer una adecuada comunicación entre la Dirección de Recursos Humanos, la Dirección General, el resto de las subdivisiones estructurales y con los trabajadores en general. Crear las condiciones necesarias para la mayor participación de los trabajadores en los procesos de dirección, que descentralice la administración de los recursos para asegurar una eficiente gestión económica.
- Organizar y controlar los procesos de capacitación de los trabajadores y cuadros de la Empresa, las Unidades Empresariales de Base y de su Dirección, a través de la determinación de las necesidades de aprendizaje buscando la mayor integralidad, a fin de preparar compañeros capaces de asumir otras tareas no contempladas en su contenido de trabajo.
- Planificar, organizar y controlar las medidas, que garanticen la satisfacción de los trabajadores por la labor que desarrollan, y que defina además, un sistema de estimulación en la Empresa y sus Unidades Empresariales de Base y de su Dirección.
- Organizar y controlar la actividad de Seguridad y Salud en el Trabajo, y las medidas para preservar el Medio Ambiente.
- Organizar y controlar los procesos dirigidos al mejoramiento funcional y estructural de la empresa, que profundice en las relaciones de dirección, de cooperación así como en las funciones y responsabilidades que se asumen y desarrollan en cada nivel.
- Asegurar que el personal de la Dirección de Recursos Humanos desempeñe y desarrolle sus actividades de acuerdo con las exigencias de sus funciones y contenido de trabajo.
- Dirigir, organizar y controlar el proceso de evaluación del desempeño de los trabajadores de la Empresa, las Unidades Empresariales de Base y de su Dirección.
- Asegurar la aplicación y el perfeccionamiento continuo de lo establecido en materia de Organización, Normación del Trabajo, Sistema de Pago y Estimulación que vincule el ingreso de los trabajadores a los resultados finales de la producción.
- Dirigir, organizar y controlar el sistema de dirección de la fuerza de trabajo: captación, selección y reclutamiento relacionado con el proceso de idoneidad, evaluación del desempeño, la atención general y el mejoramiento de las condiciones de trabajo.

Calidad.

- Establecer los métodos para la comprobación de la calidad de los productos terminados con respecto a las especificaciones establecidas en las normas, y que elabore las conclusiones sobre la aceptación o rechazo de las mismas y emita los certificados correspondientes.
- Velar por el cumplimiento de las condiciones de manipulación, almacenamiento y conservación de los productos.
- Coordinar las medidas dirigidas a eliminar las causas de los defectos de la producción.
- Realizar la recopilación y análisis sistemático de los resultados de la aplicación del control de la calidad en las distintas etapas y fases del proceso de producción.

Seguridad y Protección.

- Organizar y controlar los sistemas de seguridad y protección física y las medidas de protección a la Seguridad Informática, información oficial, sustancias peligrosas y protección contra incendios.
- Asegurar la preparación y superación profesional de los Agentes de Seguridad y Protección y del resto del personal que ocupa cargos vinculados a la especialidad.
- Evaluar sistemáticamente la efectividad del sistema de seguridad y protección, que determinan las amenazas y riesgos a que puede estar sometido el objetivo, y propone las medidas necesarias para erradicar las deficiencias y minimizar las afectaciones.

Jurídico.

- Estudiar, asesorar y dictaminar en los asuntos legales, elaborar y revisar proyectos de disposiciones jurídicas.
- Elaborar proyectos de contratos, informes o dictámenes sobre legislación vigente.
- Representar a la entidad en procesos judiciales, administrativos o arbitrales.

2.1.5. Matriz Daño de La Empresa.

Fortalezas:

1. Personal técnico calificado para la actividad.
2. Medios de trabajo y recursos necesarios para la actividad.
3. Colectivo de trabajo experimentado.
4. Documentación técnica necesaria para el proceso productivo.
5. Sistemas de estimulación motivantes.
6. Control sistemático a las UEB.
7. Sistema de Auditoría Interna.
8. Contamos con los objetivos globales.

9. Personal especializado en la actividad agrícola y áreas necesarias de producción.
10. El 70% de las áreas agrícolas están bajo riego.
11. Productos fitosanitarios y fertilizantes suficientes.
12. Capacidad de compra de recursos.
13. El 60% de siembra forestal para la producción de madera.
14. Rentabilidad en todas las UEB.
15. Correlación salario medio productividad positiva.
16. Mercado seguro para el Plan del año. Aplicación de métodos de dirección económicos en toda la empresa.
17. Funcionamiento adecuado entre Administración, Sindicato y Trabajadores

Debilidades

1. Locales con condiciones de trabajo deficiente.
2. Atención deficiente a las plantaciones por parte del Productor.
3. Insuficiente capacidad de curación para actividad agrícola (Casas de tabaco).
4. Falta de obras protectoras para los trabajadores.
5. Deficiente Subsistema de Seguridad Informática.
6. Recategorización de la empresa.

Oportunidades:

1. Aumento del Mercado Extranjero.
2. Política de empleo que garantiza la permanencia en la empresa de los trabajadores.
3. Disponibilidad de absorber fuerza de trabajo.
4. Entrada al Sistema de Perfeccionamiento Empresarial.

Amenazas:

1. Disminución en el mercado exportable.
2. La no entrada a tiempo de habilitaciones y cajonería.
3. Problemas con la calidad en capa y materia prima.
4. Insuficiencia de medios técnicos (máquinas de tiro, determinadores de humedad y medios de medición).
5. La campaña contra el hábito de fumar.
6. Afectaciones climatológicas.
7. Cambios del Plan Técnico Económico.
8. No garantía de insumos agrícolas.
9. No tener médico en la empresa.
10. No contar con transporte.
11. Mala calidad de los medios de Protección individual.
12. Déficit de recursos para el Plan de Desastres.

2.2. Caracterización de la Estructura de la "Empresa de Acopio, Beneficio y Torcido de Tabaco". (Anexo 1)

PLANTILLA	TOTAL	%
Regulación, control y apoyo	204	20
Producción y servicios	815	80
TOTAL	1019	100
Obreros	754	74
Servicios	80	8
Administrativos		
Técnicos	123	12
Dirigentes	62	6

2.2.1. Estructura de la "UEB Escogida de Tabaco Tapado". (Anexo 2)

PLANTILLA	TOTAL	%
Regulación, control y apoyo	5	8
Producción y servicios	60	92
TOTAL	65	100
Obreros	58	88
Servicios	3	5
Técnicos	3	5
Dirigentes	1	2

En la tabla anterior se pueden apreciar la cantidad de trabajadores existentes en la empresa y en la UEB Escogida de Tabaco por categorías ocupacionales.

2.3. Caracterización de la "UEB Escogida de Tabaco Tapado".

La Escogida de tabaco tapado subordinada a la Empresa Tabaco Torcido Cienfuegos fue creada en el año 2001 para beneficiar este tipo de producción que hasta ese momento se beneficiaba en la Empresa Tabacalera de Manicaragua. En enero del 2005 mediante la Resolución/ 245 del Ministerio de Economía y Planificación se modificó el nombre y el objeto social de la Empresa por el de " Empresa de Acopio, Beneficio y Torcido de Tabaco de Cienfuegos ". Y la Escogida como " UEB Escogida de Tabaco Tapado ". La cual tiene como:

2.3.1. Misión:

- Acopiar, Beneficiar y comercializar de forma mayorista tabaco en ramas a la Empresa comercializadora "La Vega", en pesos cubanos.

2.3.2. Visión:

- Aumentar los índices de producción y calidad, la eficiencia y eficacia en la siembra, acopio y beneficio del tabaco.

2.4. Características de las Producciones y Materia Prima fundamental de la " UEB Escogida de Tabaco Tapado ".

La UEB " Escogida de Tabaco Tapado " utiliza como materia prima fundamental, El Tabaco Negro Tapado que es cultivado y cosechado en Cuba.

La producción fundamental: Es el tabaco en ramas beneficiado para su utilización en el Tabaco Torcido de Exportación y Consumo Nacional.

2.5. Caracterización de la Estructura Contable de la Empresa

La estructura contable en la empresa, es de carácter descentralizada. En la dirección de Contabilidad y Finanzas se realizará, por el personal de contabilidad designado todo el procedimiento de consolidación, pues controlar y analizar los hechos contables reales se ejecuta en cada unidad.

La Dirección de Contabilidad y Finanzas estará compuesta por el Director de Contabilidad y Finanzas que tendrá a su cargo dos grupos: el Grupo de Contabilidad y Costos y otro de Finanzas y Planificación, que además atenderán estadística, precios.

La ejecución de la contabilidad se lleva a cabo de forma manual en cada unidad a partir de registros primarios que dan origen a comprobantes que se introducen en el sistema de contabilidad automatizado para confeccionar el balance de comprobación de saldos en cada unidad para su consolidación en la empresa

El Manual de Contabilidad General de la Empresa Acopio, Beneficio y Torcido de Tabaco es el documento rector de la actividad contable y financiera de la empresa, el cual se basa en las resoluciones, instrucciones y preceptos emitidos por el Ministerio de Finanzas y Precios en sus características generales y el Ministerio de la Agricultura, en sus características particulares. El Manual estará constituido por hojas de carácter sustituible cuando corresponda para mantener la actualización permanente de su contenido.

El Manual de Contabilidad General es el Reglamento oficial de la empresa que rige las operaciones contables y al mismo se supeditan todas las acciones relativas al registro contable y financiero de la entidad, tanto en la etapa constructiva como analítica de los estados financieros emitidos. El Reglamento Contable de la empresa será objeto de Resolución específica del Director General que generaliza su uso y actualización permanentes.

El Manual de Contabilidad de Costos, también legalizado por resolución específica del Director General, es una extensión del Manual de Contabilidad General, por lo que ambos están estrechamente relacionados.

Las secciones siguientes del Manual de Contabilidad definen:

- Procedimientos contables del sistema y subsistema específicos.

- Nomenclador de cuentas
- Contenido y uso de las cuentas
- Diseño de los estados financieros
- Procedimientos y ejemplos de operaciones contables
- Empleo de modelos y normas de conservación de documentos.

Los procedimientos contables se atenderán al sistema informático establecidos en la empresa, hasta que concluya la implantación del sistema integrado VERSAT-- SARASOLA.

Se emplearán todos los subsistemas informatizados derivados del sistema anterior, aunque la implantación de los mismos se realice gradualmente conforme las posibilidades de instrucción e instalaciones existentes.

El procesamiento de las operaciones se ejecutará básicamente a partir de los documentos primarios elaborados, los cuales serán identificados adecuadamente con los códigos de cuenta, área de responsabilidad, concepto, centro de costo y elemento que corresponda.

Adicionalmente es requisito fundamental el archivo en soportes digitales externos de la información procesada, la cual se archivará convenientemente en lugar diferente al sitio donde se procesa y en lugar seguro. Tal información será convenientemente titulada e identificada y guardada por el tiempo establecido para ello.

Los jefes máximos de todas las UEB y áreas están responsabilizados con la calidad del procesamiento contable y de la veracidad de las informaciones brindadas a partir de la misma, así como de la custodia de la documentación escrita o digital correspondiente.

Los Centros de Costos, Elementos y Partidas de Gastos se definen en el Manual de Contabilidad de Costos, adjunto a ese Manual de Contabilidad General.

La Contabilidad de Costos resulta un elemento indispensable en el sistema de dirección y, fundamental, cuando existe producción de productos y servicios en la Empresa, por ello es imprescindible la guía metodológica para lograr resultados de análisis y decisiones que influyan en la calidad del registro de costos y la reducción de los mismos.

2.6. Procedimiento para el Cálculo del Costo de las Producciones en la Unidad Empresarial de Base (UEB) "Escogida de Tabaco Tapado"

El Procedimiento de Costos de la "Empresa de Acopio, Beneficio y Torcido de Tabaco" se realiza teniendo en cuenta los cambios que se han originado en el reordenamiento empresarial en la cual la empresa está emergida, y que se basa en las normativas y resoluciones emitidas por el Ministerio de Finanzas y Precios y el Ministerio de la Agricultura.

Entre ellas:

- Resolución 235/05 Normas Cubanas de Contabilidad.
- Resolución 9/07 Norma de Contabilidad No. 2 Nomenclador de Cuentas.

□□Lineamientos sobre Costos del Ministerio de Finanzas y Precios según el Servicio No. 10 de 21-01-98 y 07-09-01.

□□Disposiciones del Ministerio de la Agricultura.

Se basa, además, en la Resolución del Ministerio de Economía y Planificación por la cual se define el objeto social de la Empresa.

Pretende lograr el empleo indispensable de la planificación de los costos para que durante la ejecución real de los mismos, en todas las instancias de la empresa y por todos los conceptos, estos jueguen el papel movilizado de la gestión empresarial y no un método solamente pasivo o meramente informativo.

Implanta el Sistema de Costos de la Empresa y se atenderá en todo lo que corresponda al Sistema de Control Interno específicamente en las actividades de autorización, registro, revisión, supervisión e información de los costos.

Empleará, como base de control, la elaboración de presupuestos de gastos, tanto a nivel de Empresa como de todas las unidades informantes. Los presupuestos se corresponderán con los planes de la Empresa y sus unidades y se interrelacionarán con los restantes presupuestos o planes.

Contendrá la relación de los centros de costos a emplear por cada una de las cuentas de Gastos de Producción, Gastos de Operaciones u Otros Gastos identificados en el nomenclador de uso en la empresa, la cual se mantendrá permanentemente actualizada.

Contendrá la relación de todos los elementos de gastos y, dentro de los mismos, las partidas que permitirán el análisis permanente de los costos.

Pretende que en el Sistema de Costos de la Empresa de Acopio, Beneficio y torcido de tabaco se efectúe el registro de gastos reales en todos los casos.

Identifica la necesidad del cálculo de costos unitarios para todas las producciones fundamentales de la entidad, las cuales se nominalizarán en el Procedimiento.

Establece como obligación, mensualmente el análisis de los costos mediante la comparación del plan con la realidad y a su vez con las fichas de costos previamente elaboradas para los productos. Este análisis debe formar parte de la agenda de las reuniones del Consejo de Dirección.

Señala la elaboración, todos los años, de las fichas de costos de los productos nominalizados, actualizadas con los resultados reales más inmediatos del año anterior. Dichas fichas de costos serán presentadas al nivel de aprobación del organismo superior.

Define el Sistema de Costos que debe lograr, sobre una base y principios únicos que, una vez desarrollados en función de las especificidades de la empresa, constituyan el instrumento eficaz como herramienta para la dirección y brinde la información correcta a la economía global.

El uso del Procedimiento alcanzará la eficiencia posible si el cálculo responde al registro fiel y

oportuno de los gastos reales en correspondencia con las normas y presupuestos establecidos. Para ello serán imprescindibles los objetos y requerimientos que siguen:

Objetivos: Medir el aprovechamiento de los recursos materiales, laborales y financieros en el proceso productivo y el efecto de las desviaciones respecto de lo previsto.

Requerimientos: Voluntad y estilo de dirección, así como uso correcto de los costos como instrumento de dirección.

2.7. Conceptos Básicos

Para la interpretación más efectiva del Sistema de Costos, según los términos empleados en este Procedimiento, se expresan los conceptos básicos siguientes:

Diferencia entre términos gastos, costos, pagos e inversiones: Es común manejar los términos mencionados de forma errónea.

El **gasto** se origina al sacrificar un activo, por ello se plantea que el gasto, antes de ser gasto, fue activo.

El **costo de producción**, de un producto o un servicio, se forma por agregación o sumatoria de diferentes gastos. Por tanto, el **costo** es el monto erogado para generar un producto o un servicio, entendiéndose por erogar, el pago de una cantidad de dinero o la aceptación de una deuda.

Costos primos: También llamados **costos primarios**, están relacionados con los materiales que se consumen de manera directa en los procesos relacionados con la actividad fundamental, sea productiva o de servicios, así como la mano de obra directa que participa en esos procesos.

Costos de transformación: Están formados por los gastos incurridos en la mano de obra directa más los denominados costos indirectos, que intervienen en la conversión de las materias primas y materiales en productos terminados.

Costos de producción o de la actividad fundamental: Están determinados por los gastos de materias primas y materiales directos, más los gastos de mano de obra directa y los costos indirectos de producción.

También se pueden determinar sumando a los costos de transformación los gastos de materias primas y materiales o sumando a los costos primos los costos indirectos.

Gastos Generales de la Administración: Son todos aquellos gastos en que se incurren en las funciones generales de la administración de la empresa.

Gastos de Comercialización: Son aquellos gastos vinculados a las funciones de comercialización de la producción terminada o los servicios.

Gastos Financieros a Corto Plazo: Estos tienen un carácter diferente a los Gastos Financieros a largo plazo. Mientras los que se registran a corto plazo se generan producto de las operaciones corrientes de la empresa, como comisiones bancarias, intereses, etc.; los a largo plazo se generan por préstamos recibidos a largo plazo destinados a la financiación de

inversiones, por lo cual los intereses no se corresponden con Gastos Financieros a Corto Plazo.

Costos de Ventas: Son los costos de producción o servicios vendidos, o sea, facturados, los cuales están formados por los costos de producción de la actividad fundamental que fue facturada.

Gastos de Operaciones: Son los Gastos Generales de Administración, los Gastos de Comercialización y los Gastos de Operaciones.

Costos totales: Están formados por todos los gastos en que se incurre para obtener los productos o servicios típicos que elabora u oferta la empresa, lo cual incluye los costos de lo vendido, los gastos de dirección, los gastos de comercialización y los gastos de operaciones.

Costos indirectos: Son aquellos costos que no se identifican directamente con un objetivo de costeo. Se trata de aquellos costos cuya asignación a un objetivo de costeo es muy complicada e incluso, en ocasiones, hay que acudir a algún tipo de criterio para prorratarlos. Por tanto, los costos indirectos son lo contrario de los costos directos.

Prorrateo: Así se denomina al proceso de repartir o distribuir los costos indirectos hacia determinados objetivos de costos, donde se toma como base de la distribución un determinado factor, el cual puede ser la cantidad de trabajadores, el salario pagado, las materias primas consumidas, las horas laboradas, etc.

Es necesario emplear una base de distribución lo más cercana a la realidad, pues en muchas ocasiones se resuelve el problema desde el punto de vista matemático y no de la forma más justa, y origina graves distorsiones de costos.

Costos unitarios: Es el costo que resulta de la división del costo de producción o de servicio entre las unidades física del producto o servicio determinado. Es uno de los índices más importantes de Contabilidad de Costos, pues su determinación y comparación con el plan o la realidad de períodos anteriores sirve para el análisis y la toma de decisiones a favor de la gestión empresarial.

Costos variables totales: Para tomar decisiones es vital clasificar los costos según su comportamiento. Estos pueden comportarse de forma variable o fija. El costo variable, como su nombre indica, varía de acuerdo con el nivel de actividad que se desarrolle. O sea, a más producción de un producto debe corresponder más materia prima o mano de obra, por ejemplo.

Costos fijos totales: Los costos fijos, a diferencia de los variables, se comportan con la misma ascendencia en el total de los costos, sea cual sea la producción. Los gastos de depreciación de activos fijos, por ejemplo, se comportan como costos fijos.

Nota: El cálculo del costo variable y el costo fijo por cada producto juega un importante papel en planificar la cantidad del producto para conocer el resultado económico favorable, mediante el cálculo del punto de equilibrio.

Costos históricos: Son aquellos costos que se determinan con posterioridad a su ejecución. Su correcta construcción sirve de soporte a decisiones posteriores.

Costos Predeterminados: Son aquellos que se determinan con antelación a su ejecución, los cuales se pueden elaborar mediante estimaciones o mediante la elaboración de estándares de comportamiento.

Los costos predeterminados por estimaciones son menos rigurosos que los costos estándar. Por lo general se basan en la experiencia o los criterios de especialistas. Los costos estándar, sin embargo, son el resultado de un minucioso estudio del comportamiento de los gastos, lo cual puede suponer observaciones sistemáticas, estudios de pequeña escala, pruebas de laboratorio, análisis de normas de consumo, etc.

La elaboración de costos estándar representa un gran beneficio para la organización empresarial, pues los beneficios no hay que esperarlos al final de la implantación para obtenerlos. Así, en la medida que se avanza en el estudio sobre el comportamiento de los gastos, van apareciendo problemas cuya solución no tiene que esperar.

Sistema de costos: Es el conjunto de procedimientos, técnicas y registros de gastos que se emplean para determinar los diferentes objetivos de costeo de interés para la empresa.

Por tanto, el sistema de costos se construye a partir de las características de cada empresa.

Centros de Costos: Así se llaman cada una de las producciones o servicios de la entidad a los cuales interesa controlar debidamente para lograr el cálculo del costo unitario como indicador fundamental. También son centros de costos los diferentes tipos de gastos no considerados costos que se pretenda identificar en función del control.

Elementos de Gastos: La clasificación de los gastos por elementos se realiza atendiendo a la naturaleza de los mismos. Tal clasificación obedece a la siguiente regla:

- Materias primas y materiales
- Combustible
- Energía
- Salarios y Fuerza de Trabajo
- Depreciación
- Servicios Productivos y no Productivos.
- Otros gastos.

Partidas de Gastos: Se refiere a cada tipo de gasto específico de interés de control dentro de los elementos anteriores.

Costos controlables: Son aquellos que se encuentran sujetos a algún tipo de norma que permita conocer de forma razonable cuál debe ser su comportamiento. Cuando un costo es controlable, se pueden identificar las desviaciones y exigir responsabilidades por ellas. De

hecho, todos los costos de las producciones y servicios básicos han de ser controlables, cuando no fuera posible que la totalidad de los costos los fuera, lo cual es ideal.

Costo de oportunidad: Un principio de la economía plantea que el costo de “algo” es aquello a lo que renunciamos para conseguirlo. Los costos de oportunidad algunas veces son identificables, pero otras veces no lo son. Cuando se adquieren materiales, ya se ha originado un costo de oportunidad pues ya no se podrán emplear dichos materiales para otras producciones.

Costos de calidad: La calidad es un elemento competitivo y para asegurarla muchas veces se originan costos extraordinarios denominados “costos de calidad”. Estos tipos de costos deben registrarse en centros de costos específicos para poder ser medidos consecuentemente.

Costos por procesos: Se emplea para las producciones continuas mediante una serie de etapas productivas denominadas procesos. Este sistema tiene las siguientes características:

- Producción de artículos homogéneos en grandes volúmenes.
- El flujo de producción es continuo.
- La transformación de la materia prima se efectúa a través de dos o más procesos.
- Los costos se acumulan por centros de costos productivos.
- Cada área de responsabilidad tiene en cuenta la producción en proceso y dichos costos se transfieren a las áreas encargadas de continuar el proceso productivo.

2.8. Registro de los Gastos

El correcto registro de los costos y gastos se realiza mediante las “cuentas de control”. Las cuentas de control se analizan por “áreas de responsabilidad” y “centros de costos”. A su vez, los centros de costos se analizan por “elementos”. Los elementos se clasifican en “partidas”, las cuales identifican el gasto hasta el mínimo nivel requerido por la entidad.

Las cuentas de control permiten identificar el carácter directo o indirecto de los gastos según su origen.

Se definen como gastos directos aquellos intrínsecamente incorporados al costo del producto o servicio prestado.

Las cuentas de control se clasifican de la siguiente forma general:

- **Cuenta de Producciones en Proceso.** Estas cuentas registran los gastos de producciones principales.
- **Cuenta de Gastos Indirectos de Producción.** Para registrar los gastos que directamente no se identifican con un centro de costo determinado sino que influyen en todas las actividades al mismo tiempo. Estos gastos deben prorratearse entre los centros de costos de la cuenta producciones en procesos al cierre de cada mes ya que el saldo de la cuenta debe cerrarse.

2.9. Clasificación de los Gastos para su Inclusión en los Costos

Todos los gastos incurridos se clasificarán por elementos y partidas a los efectos de su inclusión en los costos, atendiendo a las cuentas que según la nomenclatura adopte la empresa en el Manual de Contabilidad.

Los gastos se clasificarán según los elementos básicos siguientes:

- Materias primas y materiales fundamentales.
- Materiales auxiliares.
- Combustibles.
- Energía.
- Salarios.
- Otros Gastos de la Fuerza de Trabajo
- Depreciación y amortización.
- Otros gastos.
- Elementos de traspasos.

Los elementos incluirán los gastos que les correspondan, según el siguiente detalle.

1. Materias primas y materiales fundamentales: Es la materia prima y materiales fundamentales que se utilizan en el proceso del beneficio de tabaco.

Nota: Los residuos recuperables del beneficio del tabaco deben ser deducidos de los gastos incurridos en este elemento.

2. Materiales auxiliares: Artículos de completamiento adquiridos, materiales para mantenimiento y reparación y otros insumos.

3. Combustibles: Gastos de los diferentes tipos de combustibles adquiridos o empleados con fines tecnológicos, auxiliares o de servicios.

4. Energía: Clasifica en este elemento toda la energía eléctrica adquirida por la empresa UEB.

5. Salarios: Se incluyen todas las remuneraciones que se realicen a los trabajadores a partir del fondo de salarios. Comprende salarios devengados, condiciones anormales, vinculación a los resultados, vacaciones.

6. Otros gastos de la fuerza de trabajo: Incluye pagos por subsidios por enfermedad u otra causa, contribución a la Seguridad Social, impuesto por el uso de la fuerza de trabajo.

7. Depreciación y amortización: Incluye la depreciación y amortización de los activos fijos tangibles.

8. Otros gastos: Incluye los gastos de servicios recibidos por la UEB para los fines de la producción, suministro de agua, alquiler de equipos, servicios de taller, etc.

9. Elementos de traspasos: Se utiliza como traspaso entre áreas de responsabilidad.

2.10 Gastos que no deben incluirse en los Costos:

No deben formar parte de los costos los siguientes gastos:

- 1 Las multas, recargos y compensaciones que deba asumir la UEB.
- 2 Las pérdidas por desastres naturales, la prevención de los mismos y sus consecuencias.
3. Los gastos incurridos por paralización por decisiones estatales o de fuerza mayor, que no sean reclamables a terceros.
4. Los gastos de capacitación.
5. Los faltantes de bienes materiales.
6. Los gastos de años anteriores.
7. Los gastos de distribución y ventas.
8. Los gastos generales y de administración.
9. Otros gastos considerados como afectaciones directas a las ganancias.

2.11. Etapas de cálculo del Costo:

La etapa de cálculo del costo ocurre cuando se efectúa el análisis de los gastos incurridos en la producción de productos o servicios determinados, según los centros de costos considerados y su finalidad es la siguiente:

- a) Garantizar el análisis de la eficiencia en la producción.
- b) Contribuir a la correcta fundamentación de los indicadores del plan.
- c) Facilitar el análisis para la **toma de decisiones**.
- d) Determinar los **costos unitarios**.

La característica de continuidad en el proceso productivo origina un constante movimiento físico de las unidades que entran en la producción toda vez que requieren recibir el trabajo de todas las áreas productivas. Es así como en cualquier momento dado se encuentran al unísono unidades entrando en el primer proceso, unidades que salen del primer proceso y que entran en el siguiente, unidades que reciben el siguiente proceso, unidades que salen del proceso siguiente, unidades completamente terminadas y que entran en el almacén de productos terminados, etc.

Este movimiento solo se interrumpe por situaciones eventuales de paralización, falta de materias primas, falta de energía, o por culminación del ciclo productivo. Al calcularse el costo de la producción obtenida al cierre de cada período económico, es necesario hacer un corte en el movimiento para conocer la situación de cada grupo de unidades. Las situaciones determinadas se expresan en un informe que recoge todo lo ocurrido durante un período de tiempo dado.

Este informe se divide en dos secciones: la primera muestra la magnitud de unidades disponibles en cada área productora para la realización de su trabajo; la segunda muestra el destino dado a dicha magnitud.

La cantidad disponible está formada por las existencias físicas al comenzar el período que se

informa y las entradas habidas durante dicho período el destino dado a las cantidades disponibles puede ser terminadas y salidas, terminadas y no salidas y unidades que aún no se han completado.

La producción equivalente es la representación de las unidades incompletas en términos de unidades terminadas más el total de unidades actualmente terminadas.

Estas dosis o cantidades de trabajo aplicado a la producción hasta el momento se les denomina: Grado de terminación.

Partes componentes de la producción equivalente:

Debido a que todos los elementos del costo (materiales directos, mano de obra directa y gastos indirectos de producción) no se incorporan al costo del producto en las mismas proporciones, ni en la misma forma, se hace necesario determinar 2 grados de terminación: uno para materiales y otro para los costos de conversión. (Mano de obra directa y gastos indirectos de producción).

Los materiales directo se incorporan al producto al principio, y al final del proceso productivo.

Los costos de conversión se incorporan de forma sistemática y periódica en el proceso productivo hasta su terminación.

Es necesario, con el objeto de avaluar el monto total de la producción equivalente, determinar:

Costos Totales: Obtener los costos totales de los cuales debe darse razón, clasificados por sus categorías: Costos del Inventario Inicial y costos del Período. Se refieren a los costos que ha incurrido el departamento que se analiza.

Costo Unitario: Se obtienen de dividir el costo total obtenido entre las unidades equivalentes calculadas. El costo unitario representa la porción del costo total que corresponde a cada unidad de producto y se emplea para efectuar la valoración de la producción terminada y transferida y la producción no transferida esté terminada o en proceso.

Reconciliación de los Costos Totales: En este último paso se asignan los costos totales determinados en el paso 3 a través de los costos unitarios a los distintos inventarios del período: proceso, terminadas. En este paso se explican los costos totales en que se han incurrido.

La producción terminada y transferida puede haberse comenzado en el propio mes que se analiza o haberse comenzado en períodos anteriores: por lo que es necesario costear cada grupo mediante los costos unitarios correspondientes a cada uno de ellos, tomando en cuenta el trabajo realizado en los distintos períodos,

La determinación de los Costos Unitarios permite:

1. Medir la eficiencia económica con la cual ha operado el proceso productivo durante un Período dado.

2. Comparar la realidad con lo planificado.
3. Comparar lo realmente ocurrido con un período anterior.
4. Servir de base para medir el plan de costos, y aportar elementos para la planificación de períodos subsiguientes.
5. Conocer el comportamiento de las normas de consumo y las normas de tiempo.
6. Servir de base para la toma de medidas correctivas.
7. Determinar el costo unitario por área de responsabilidad y efectuar comparaciones con períodos anteriores.

2.12. Etapa de Análisis

Los resultados de los costos se analizarán y discutirán en el Consejo de Dirección de la UEB “Escogida de Tabaco Tapado” con una periodicidad mensual, a cuyos efectos deben estar elaborados los documentos de análisis por productos, áreas de responsabilidad, costos unitarios y volumen de gastos. De igual forma estos resultados se analizarán en el Consejo de Dirección de la Empresa.

El Sistema de Costos de la UEB “Escogida de Tabaco Tapado” conformado en el presente procedimiento ha tomado en consideración los aspectos siguientes:

- Propender al control del uso de la fuerza de trabajo conforme a la norma de tiempo, incluyendo las formaciones, vinculaciones, disciplina y demás requisitos relacionados con la mano de obra, tanto directamente vinculada a las producciones, como indirectamente.
- Propender al control, a través de los presupuestos, de los procesos de producción de las diferentes áreas de responsabilidad.
- Propender al ordenamiento cronológico de toda la información primaria requerida.
- Propender al empleo de la información de costos en el trabajo cotidiano y al análisis de todas las variaciones detectadas.
- Propender a la divulgación y discusión con los trabajadores acerca del comportamiento de los costos y de los gastos en sus respectivas áreas de trabajo y de responsabilidad.

2.13. Distribución y Aplicación de Costos Indirectos

Los costos indirectos, o sea, aquellos imposibilitados de ser asociados a un producto o servicio específico, sino relacionados con toda la producción o los servicios en general, serán prorrateados mensualmente a todos los centros de costos que correspondan.

La base para distribuir los Costos Indirectos se define según los lineamientos ramales. Se utilizará el monto de los salarios devengados en el período por los trabajadores directos a la producción; de la siguiente forma:

Coeficiente de Distribución = Gasto Indirecto de Producción / Salario Directo Total. Este coeficiente se aplicara a cada centro de costo según el salario devengado en cada uno de ellos.

2.14. Determinación del Costo Unitario Real de la Producción

En el proceso productivo del beneficio del tabaco tapado, ocurren transformaciones del producto a causa de las acciones que se ejecutan en los distintos departamentos, ya sea fermentar, clasificar, medir, etc., que originan cambios en la unidad de medición que se procesa.

Es por ello que, para determinar el costo unitario real se hace necesario:

1. Calcular la producción equivalente
2. Determinar los costos unitarios por surtidos

Las técnicas para valorar los costos de producción incluyen las de “costos reales” y “costos predeterminados”.

En los “**costos reales**” se presupone el registro de la cuantía real y cuando no existe una norma adecuada, ello limita las posibilidades de análisis comparativos.

En los “**costos predeterminados**” los costos se calculan antes de comenzar el proceso productivo. Estos se clasifican en “costos estimados” y “costos estándar”.

Mediante los “**costos estimados**” se conoce, de forma aproximada, el costo de la producción o el servicio, sirviendo ello de base para la valoración de las existencias en proceso y la producción terminada y entregada.

El “costo estimado” indica lo que podría costar un producto o grupos de productos con un grado relativo de aproximación, dada la inexistencia de normas que permitan calcularlos con absoluto rigor. Por ello, el costo real debe compararse con el estimado y ajustarse contra el primero.

Las comparaciones que se efectúan son las siguientes:

- Por totales, o sea, costo total real contra costo total estimado, referidos al mismo período.
- Por partidas de costo, es decir, comparando el costo real de cada partida de un período determinado con los costos estimados respectivos.
- Por comparación de costos reales por departamentos, áreas de responsabilidad, brigadas, etc., con los costos estimados referidos al mismo período.

En todos los casos, el análisis ha de ser profundo, pues tiene por objeto determinar las variaciones entre la realidad y lo estimado, es decir, estudiar las diferencias, cuyo propósito es ajustar el costo estimado en producciones futuras.

Los denominados “costos estándar” constituyen la técnica más avanzada de costos predeterminados que requiere de rigurosa base normativa y confiabilidad y exactitud. Representa el “costo objetivo”, o sea, lo que debe costar el producto o el servicio. La elaboración de un sistema de costos estándar implica la participación de profesionales de todas las disciplinas y un proyecto de estudios profundos.

2.15. Elaboración de las Fichas de Costos

La UEB “Escogida de Tabaco Tapado” se atenderá a lo establecido por las resoluciones e instrucciones específicas relacionadas con la elaboración de fichas de costos. Los documentos fundamentales son los siguientes:

- Resolución 21/99 del Ministerio de Finanzas y Precios la cual pone en vigor la metodología general para la formación y elaboración de precios y tarifas en moneda nacional.
- Instrucción 16/00 del Ministerio de Finanzas y Precios la cual pone en vigor las guías para la confección de los modelos que servirán de base para la formación y aprobación de los precios mayoristas, minoristas, tarifas y márgenes comerciales, en moneda nacional. Con independencia de lo regulado en las resoluciones e instrucciones, y con objetivo de poder planificar adecuadamente los costos de la producción considerada fundamental, en la UEB “Escogida de Tabaco Tapado” se determinará al cierre del año el costo unitario de tal producción analizada por los componentes o elementos correspondientes.

Los resultados reales obtenidos se compararán por elementos contra los costos registrados del año anterior o los aprobados en el plan correspondientes.

2.16. Métodos de Valoración de los Costos:

Se define que las valoraciones de inventarios y las producciones en proceso emplearán algunos de los métodos siguientes:

- El costo unitario real.
- El costo estimado unitario.
- El costo por pedido u orden específico.
- El valor equivalente de la producción en proceso.

El costo unitario real, determinado por el cociente resultado de dividir el total de gastos acumulados en el centro de costo entre las unidades físicas o equivalentes calculadas.

El costo estimado unitario cuando las condiciones lo permitan, pero en cuyo caso, al finalizar cada mes deben realizarse los ajustes correspondientes para que el costo quede reflejado según la realidad acumulada.

Se registran las entregas al costo unitario real (Débito a Producto Terminados; Créditos al Centro de Costo).

2.17. Método de Distribución de Costos Indirectos

Define de manera general la obligación de prorratear entre los centros de costos que se correspondan, aquellos gastos registrados en la cuenta 731 – Gastos Indirectos de Producción, los cuales no están directamente asociados a una producción.

Se define que la base de distribución será determinada en los lineamientos ramales de cada

organismo, en este caso, el Ministerio de la Agricultura, señalándose en primera instancia el valor de los salarios devengados como índice o coeficiente de distribución.

Cuenta 731. Gastos Indirectos de Producción:

La cuenta 731 – Gastos Indirectos de Producción se analizan de forma específica los gastos de servicios en los que pudieran incurrirse en un área y que no correspondan cargar a centros de costos.

73196 Gastos Indirectos de Producción de la UEB “Escogida de Tabaco Tapado”.

Como se observa, la cuenta recibe de forma resumida todos aquellos gastos que un área realiza por contar con los medios para ello, pero no puede cargar a un centro de costo específico de los productos o servicios que la misma área ejecuta, por lo cual debe distribuirse entre todos los centros de costos de la entidad.

En los centros de costos mencionados se cargarán los gastos que al final de cada mes deban distribuirse, tanto por materiales, combustible, salarios, fuerza de trabajo, etc., o sea, por cualquiera de los elementos de gastos considerados.

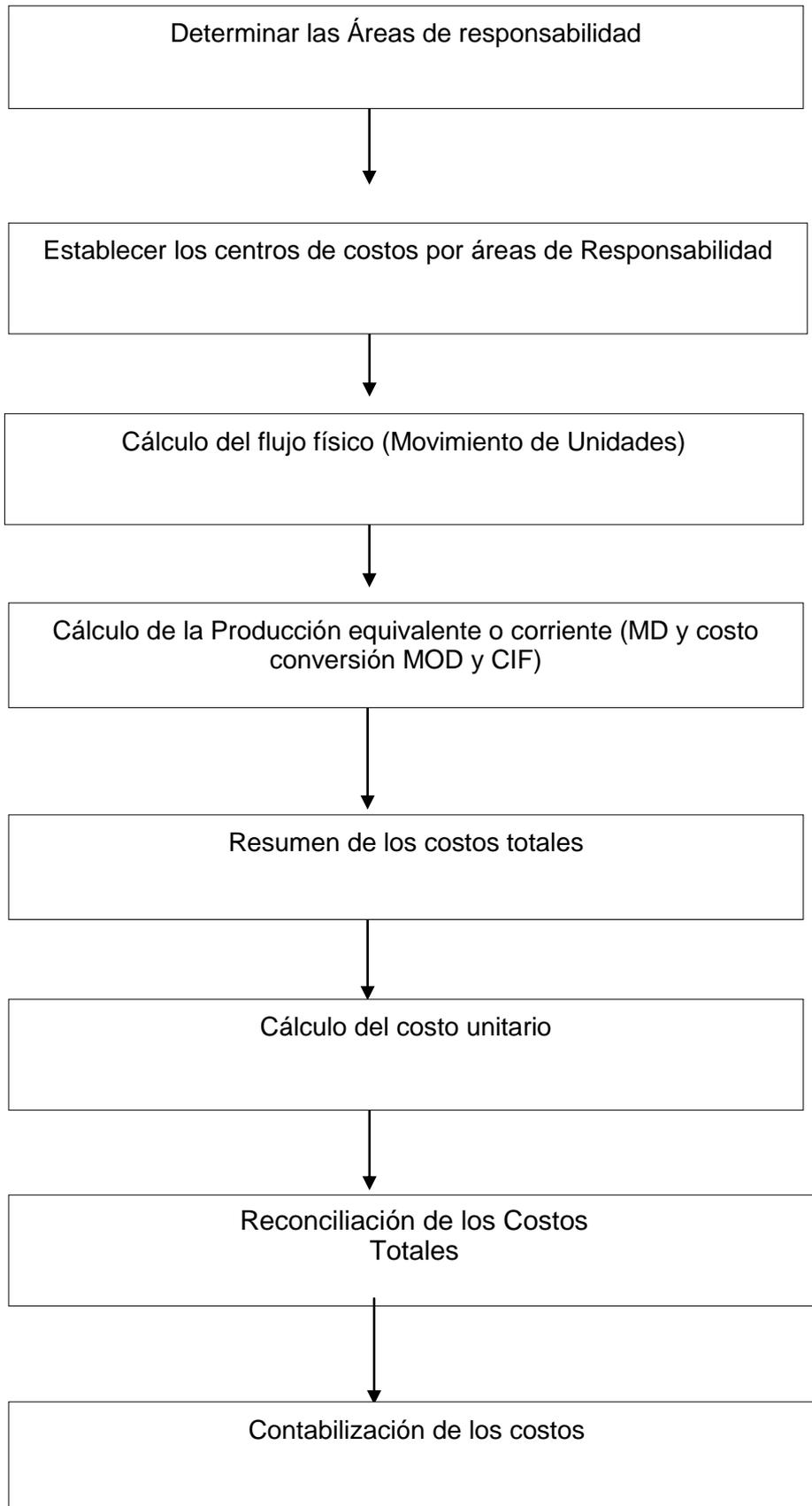
Bases de Distribución:

Se utilizará **el gasto de salario incurrido en cada centro de costo** que recibirá el prorrateo del gasto indirecto, como primera instancia. A tal efecto se utilizarán los gastos cargados a los elementos desde el 510 y 520 (salarios) de todos los centros de costos que recibirán el prorrateo.

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

2.18. Pasos para llevar a cabo el Costeo de los Productos

Los autores describen 8 **pasos**, De todos ellos podemos generalizar que para proceder al cálculo de los costos es necesario contar con toda la información física y monetaria relacionada con el costo de producción que se procesará a través de los pasos que establece el sistema.



2.19. Métodos de Costeo (PEPS y promedio ponderado)

Las producciones en proceso hacen necesario tener en cuenta la existencia de los métodos de inventario, los que influyen en el costeo de los mismos.

Estos métodos son:

- ⌚ Método promedio ponderado.
- ⌚ Método primero en entrar primero en salir (PEPS)

Método primero en entrar primero en salir

Cuando se analizan períodos posteriores al primero surgen los inventarios iniciales de producción en proceso y producción terminada, los cuales formarán parte de la producción terminada del mes.

En caso el método PEPS al calcularse las unidades terminadas en el período se analizan en sus componentes por separado, o sea, las unidades del inventario inicial y las unidades comenzadas y terminadas.

Cuando existen inventarios iniciales de productos en procesos los costos del período se utilizan en:

1. Terminar las unidades que estaban parcialmente elaboradas al inicio del período.
2. Empezar y terminar un número nuevo de unidades.
3. Empezar la producción de las unidades que al final del período quedan sin terminar.

Estas unidades constituyen el inventario inicial del próximo período.

Método Promedios Ponderados (Este es el más ventajoso, ya que)

Según el costeo por promedio ponderado, los costos del inventario de producción en proceso inicial se agregan a los costos corrientes del período, y este total se divide por la producción equivalente para obtener el costo unitario promedio ponderado, perdiendo su identidad los costos asociados a las unidades aún en proceso.

El costo del inventario inicial es tratado por consiguiente como si fuera un costo corriente del período. No se hace ninguna distinción entre las unidades terminadas del trabajo en proceso inicial y las unidades terminadas de la nueva producción. Hay un solo costo unitario final para todas las unidades terminadas: un costo unitario promedio ponderado.

2.20. Producción Equivalente

La producción equivalente es la presentación de las unidades incompletas en términos de unidades equivalentes a terminadas, más el total de unidades actualmente terminadas.

Se considera entonces el cálculo de la producción equivalente como sigue Material Directo al 100% Por costos de conversión Mano Obra Directa, Costos Indirectos de Producción, atendiendo al por ciento de terminación en cada sub. Proceso, luego de haber definido el modo de terminación en cada proceso estamos en condiciones de costear el proceso de producción X.

2.21. Estado de la Producción Equivalente.

Las unidades que quedan sin terminar al final de un período, se denominan unidades en

proceso o semielaboradas. En costo por procesos es necesario conocer en qué grado de elaboración se encuentran las unidades con respecto a los tres elementos del costo. En la práctica, la mayoría de las veces es casi imposible determinar con exactitud tal información, de manera que generalmente se procede a hacer estimaciones teniendo en cuenta la experiencia de los productores en este campo, siendo factible señalar qué porcentaje por materia prima, mano de obra directa y gastos indirectos de fabricación le falta a un producto para terminar su procesamiento.

El Estado de la producción equivalente es básico en el costeo por procesos, ya que en la mayoría de los casos todas las unidades no son terminadas durante el período, sino que se encuentran en proceso en las distintas fases de la producción y las mismas deben expresarse en términos de unidades equivalentes a terminadas, para poder determinar los costos unitarios. Para la elaboración de la producción equivalente se agrupan los elementos de gasto de acuerdo con el momento en que se incorporan al proceso productivo, generalmente los materiales directos, los costos de mano de obra directa y los gastos indirectos refabricación son aplicados de forma diferente, por lo que la producción equivalente comúnmente la dividimos en estas categorías, es decir, considerando en términos de dosis o porcentaje de materiales y costos de conversión lo incorporado en el período a los diferentes grupos de producción, o sea, terminada y en proceso.

El concepto de unidades equivalentes puede ser utilizado para ayudar a juzgar el desempeño de un departamento, debido a que es una medida de la actividad para el período y por supuesto permite determinar los costos unitarios que constituyen la base para aplicar los costos a los productos.

Capitula III



Capítulo III. Desarrollo Práctico de la aplicación del procedimiento del Costeo por Proceso de la UEB “Escogida de Tabaco Tapado”

Este capítulo se dedica en su totalidad a la validación del sistema de costo propuesto, adaptándolo estrictamente a los lineamientos generales y ramales emitido por el comité estatal de finanzas.

En el transcurso del trabajo se ha tenido muy en cuenta que el procedimiento haga posible, no solamente la detección de cualquier ineficiencia que se produzca, sino su localización y determinación de la responsabilidad específica de cada uno de los cuadros y trabajadores involucrados en la misma, para ello se ha profundizado con amplitud en la combinación de la responsabilidad de cada cual, pues sabemos que no es posible asumir una responsabilidad si se carece de la facultad para accionar en la toma de decisiones.

Así mismo se deja constancia de cada uno de los pasos que se van dando hasta la determinación del costo total, incluyendo dentro de ellos el cálculo de los costos para la determinación de los gastos en cada uno de los centros de costos acorde al flujo productivo, lo que nos permite determinar el mismo en cada una de sus fases de terminación.

3.1 Validación del procedimiento propuesto para el Cálculo del Costo del Proceso en la UEB “Escogida de Tabaco Tapado”

El proceso que se valida, como se expuso en el capítulo II consta de siete pasos donde se le dará respuesta a cada uno de ellos.

Resultados del paso No. 1 Definición del Área de Responsabilidad la Unidad tiene su proceso y condiciones productivas conformadas por más de un departamento o centro de costo, por lo que, su actividad económica se debe organizar en todas las áreas de responsabilidad.

A continuación se definen las áreas de responsabilidad:

- Almacén Materia Prima.
- Salón.
- Terminado.

En las mismas se realizan las siguientes etapas del beneficio del tabaco:

En el almacén de materias primas se coloca el tabaco sobre paletas o Plataformas, para el proceso de fermentación, donde el mismo adquiere el color, la textura, etc. que define posteriormente su clase.

Del área de materia prima el tabaco pasa para el salón, donde se clasifican, miden y engavillan las hojas; de aquí pasan al terminado donde se conforman las gavillas en manojos y se envasan por clases y calidades en tercios de yaguas para su posterior comercialización.

Resultados del paso No. 2: Establecer los Centro de Costo por Área de Responsabilidad
Centro de costo es una subdivisión o unidad mínima en el proceso de registro contable en la cual se acumulan los gastos en la actividad productiva de la unidad, a los fines de facilitar la medición de los recursos utilizados y los resultados económicos.

En la unidad se hace necesaria la determinación de centros de costos pertenecientes a las áreas de responsabilidad, ya que así facilita el control de los recursos de cada centro de costo y nos proporciona el lugar donde hubo una ineficiencia en el proceso y cual área es la que tiene la responsabilidad y así poder accionar.

Centros de costo por área de responsabilidad: **(Anexo 3)**

Área de Responsabilidad	Centro de Costo	Código del centro de costo
341 Almacén Materias Primas	• Fermentado	01
342 Salón	• Clasificado	02
	• Medido y Engavillado	03
346 Terminado	• Terminado	04

Fuente: Elaboración propia.

En el Centro de Costo fermentado, el tabaco en gavillas se coloca sobre paletas o plataformas en el piso con cuatro gavillas de ancho de longitud variable en dependencia del espacio, la altura no debe exceder de 1.2 m. El proceso de fermentación en el pilón es de 30 días, terminando el cual se zafa y se moja (Humectado) para pasar al siguiente departamento (Clasificado).

En el centro de costo clasificado las hojas de tabaco procedentes del fermentado se clasifican en tiempos y calidades de acuerdo con el color, textura, grasa y elasticidad en correspondencia con las normas de especificación para capas de tabaco torcido de exportación y de consumo nacional.

Del clasificado, las hojas de tabaco por tiempos y calidades pasan al centro de costo medido y engavillado donde el mismo se mide y se convierte en clases según su calidad y tamaño. Aquí el tabaco se engavilla y se separa por clases de acuerdo a las normas de especificación de calidad.

Las gavillas tienen 40, 50, 60 hojas según la clase que se trate.

En el centro de costo terminado, el tabaco procedente del medido se conforma en manojos de 4 gavillas. Una vez conformados los manojos se embalan en atados de yaguas (tercios), con un contenido de 56, 64, 72 y 80 manojos según la clase.

Determinadas las áreas de responsabilidad y determinado los centros de costos que componen las mismas, analizaremos el resultado del paso No.3.

El flujo físico de las producciones se toma de los registros de producción de la UEB con el siguiente resultado:

DEPARTAMENTOS

UNIDADES	No. 1	No. 2	No. 3	No. 4
	Fermentado	Clasificado	Medido y	Terminado
	(LB)	(LB)	Engavillado (LB) (GAV)	(GAV)
Unidades iniciales en procesos	14 000			
Iniciadas en el proceso durante el período.	16 000	15 000	15 000	27 000
Unidades transferidas al siguiente departamento.	15 000	15 000	15 000	27 000
Unidades terminadas				27 000
Unidades en procesos al final del período.	15 000			

DEPARTAMENTOS

COSTOS	No.1	No. 2	No. 3	No. 4
	Fermentado	Clasificado	Medido y Engavillado	Terminado
De las unidades Iniciadas en procesos.				
Materiales Directos	\$ 70 000,00			
Mano de Obra Directa	1 644,35			
Gastos Indirectos	229,00			

Total	<u>\$ 71 893,35</u>			

Agregados durante el periodo:

Del Departamento anterior	---	80 118,95	87 102,10	95 080,66
Materiales Directos	80 000,00	---	---	112 500,00
Mano de Obra Directa	2 160,00	6 166,30	7 047,20	2 642,70
Gastos Indirectos	296,02	816,85	931,36	358,77
	-----	-----	-----	-----
Total	<u>\$ 82 456,02</u>	<u>\$ 87102,10</u>	<u>\$ 95 080,66</u>	<u>\$210 582,13</u>

Información adicional:

Los materiales directos se aplican el 40% al principio del proceso y el resto al final del mismo. Los costos de conversión se aplican proporcionalmente a lo largo del proceso.

PRODUCCION EQUIVALENTE

	<u>Materiales Directos</u>	<u>Costo de Conversión</u>	<u>Cálculos</u>
Unidades terminadas y transferidas	27 000	27 000	
Unidades iniciales en el proceso	25 200	25 200	
Unidades iniciadas y terminadas	1 800	1 800	
Monto necesario para terminar el Inventario inicial en proceso.			
Mas unidades en proceso	10 800	2 700	MD 27000x40% CC 27000x10%
Total de unidades equivalentes	<u>37 800</u>	<u>29 700</u>	

Fuente: Elaboración propia.

Los costos que se contabilizan son valorizados por las operaciones o cálculos realizados de las fuentes ya expuestas con anterioridad teniendo en cuenta cada paso a seguir según el proceso realizado, culminando así en los asientos contables o de diario por las operaciones registradas en el período determinado.

COSTOS POR CONTABILIZAR

	<u>Costo Total</u>	<u>Producción</u> <u>Equivalente</u>	<u>Costo Unitario</u>
Inventario inicial en proceso	\$ 71 900,00		
Para terminar el inventario final en proceso			
Materiales Directos	112 500,00	16 200	6,9444
Costos de Conversión	18 225,00	24 300	0,7500
	-----		-----
Costos para contabilizar	\$ 130 725,00		\$ 7,6944

Fuente: Registro de la unidad e informe de producción.

COSTOS CONTABILIZADOS

	<u>Costo Total</u>	<u>Producción</u>	<u>Costo</u>
		<u>Equivalente</u>	<u>Unitario</u>
De la producción inicial	\$ 75 000,00	27 000	\$ 2,7777
Terminada y transferida	207 750,00	27 000	7,6944

Costo Totales Contabilizados	<u>\$ 282 750,00</u>		

Fuente: Registro de la unidad e informe de producción.

**ASIENTO DE DIARIO
DEPARTAMENTO No.1**

	PARCIAL	DEBE	HABER
<hr style="border-top: 1px dashed black;"/>			
1			
Inventario en proceso Dep. No1		\$ 71 873,35	\$
Inventarios de Materiales			70 000,00
Nominas por Pagar			1 644,35
Gasto Indirectos			229,00
Registrando los costos del proceso Inicial en el Departamento No. 1.			
<hr style="border-top: 1px dashed black;"/>			
2			
Inventario en proceso Dep. No.1		82 456,02	
Inventario de Materiales			80 000,00
Nominas por Pagar			2 160,00
Gastos Indirectos			296,02
Registrando los costos agregados en el Periodo del Departamento No. 1			
<hr style="border-top: 1px dashed black;"/>			
3			
Inventario en proceso Departamento No.2		80 118,95	
Inventario en proceso Departamento No.1			80 118,95
Registrando la transferencia al Departamento No.2 del proceso concluido en el Departamento No.1.			
		<u>\$ 234 448,32</u>	<u>\$ 234 448,32</u>

**ASIENTO DE DIARIO
DEPARTAMENTO NO. 2**

	PARCIAL	DEBE	HABER
-----1-----			
Inventario en proceso Departamento No. 2		\$ 6 983,15 \$	
Nominas por Pagar			6 166,30
Gastos Indirectos			816,85
Registrando los gastos agregados en el periodo del Departamento No. 2			
----- 2 -----			
Inventario en proceso Departamento No. 3		87 102,10	
Inventario en proceso Departamento No.2			87 102,10
Registrando la transferencia al Dep. No. 3 del proceso concluido en el Dep. No. 2.			
		<u>\$ 94 085,25</u>	<u>\$ 94 085,25</u>

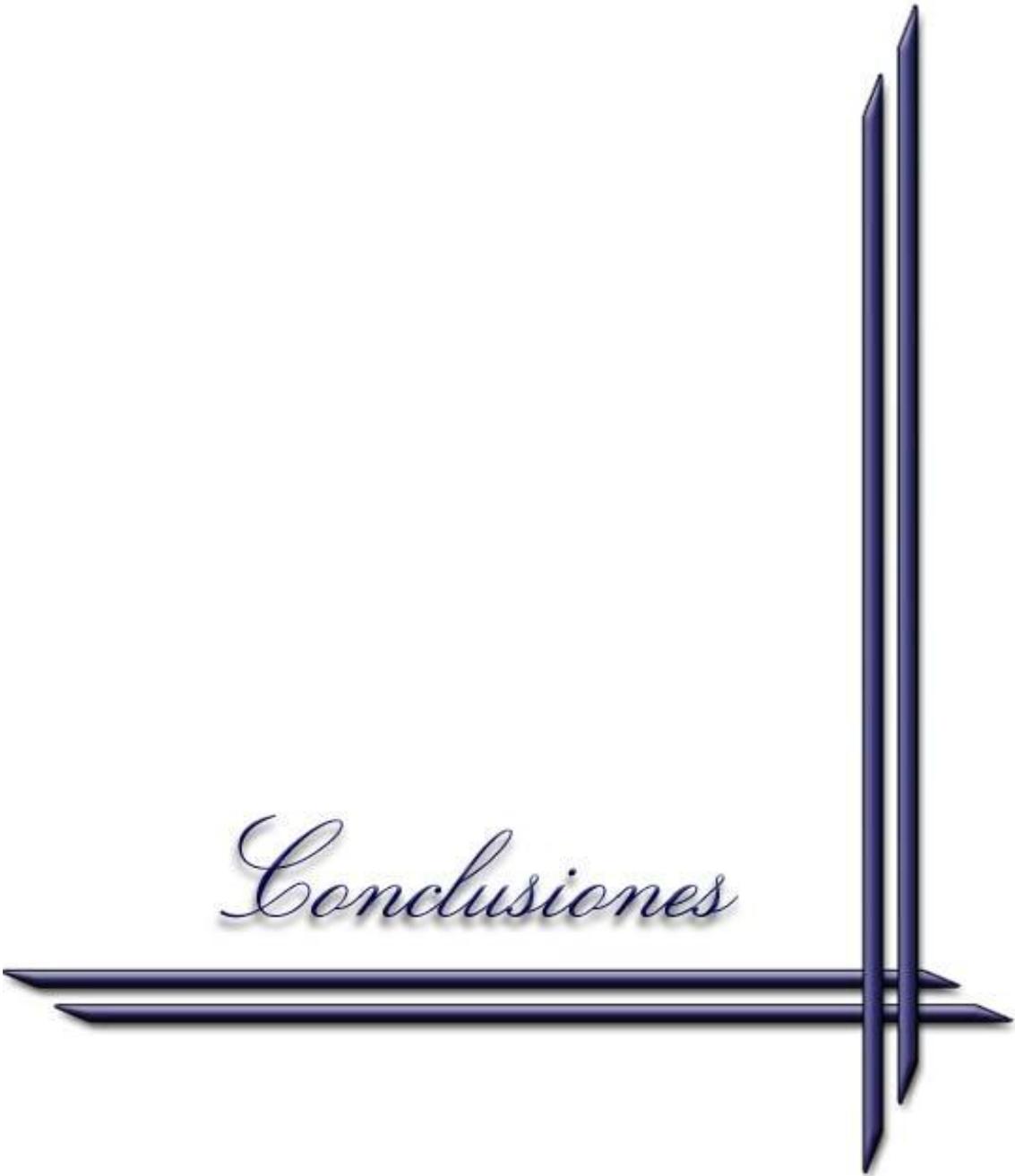
**ASIENTO DE DIARIO
DEPARTAMENTO No.3**

	PARCIAL	DEBE	HABER
----- 1 -----			
Inventario en proceso Dep. No.3		\$ 7 978,56	\$
Nominas por Pagar			7 047,20
Gasto Indirectos			931,36
Registrando los gastos agregados en el periodo del Departamento No.3			
----- 2 -----			
Inventario en proceso Dep. No.4		95 080,66	
Inventario en proceso Dep. No.3			950 080,66
Registrando la transferencia al Dep. No.4 Del proceso concluido en el Departamento No. 3			
		<u>\$ 103 059,22</u>	<u>\$ 103 059,22</u>

**ASIENTO DE DIARIO
DEPARTAMENTO No.4**

	PARCIAL	DEBE	HABER
----- 1 -----			
Inventario en proceso Dep. No 4		\$ 115 501,47	\$
Inventarios de Materiales			112 500,00
Nominas por Pagar			2 642,70
Gasto Indirectos			358,77
Registrando los gastos agregados En el periodo del Departamento No.4.			
----- 2 -----			
Inventario de producción terminada		210 582,13	
Inventario en proceso			210 582,13
Registrando la transferencia de Producción Terminada en el Periodo.			
		<u>\$ 326 083,60</u>	<u>\$ 326 083,60</u>

Conclusiones



Conclusiones

➤ Como resultado de la investigación para el diseño del procedimiento para el cálculo del costo en la UEB Escogida de Tabaco Tapado, se puede señalar que se perfeccionó el registro de los gastos por centros de costos permitiendo el análisis oportuno de las desviaciones y la toma de decisiones.

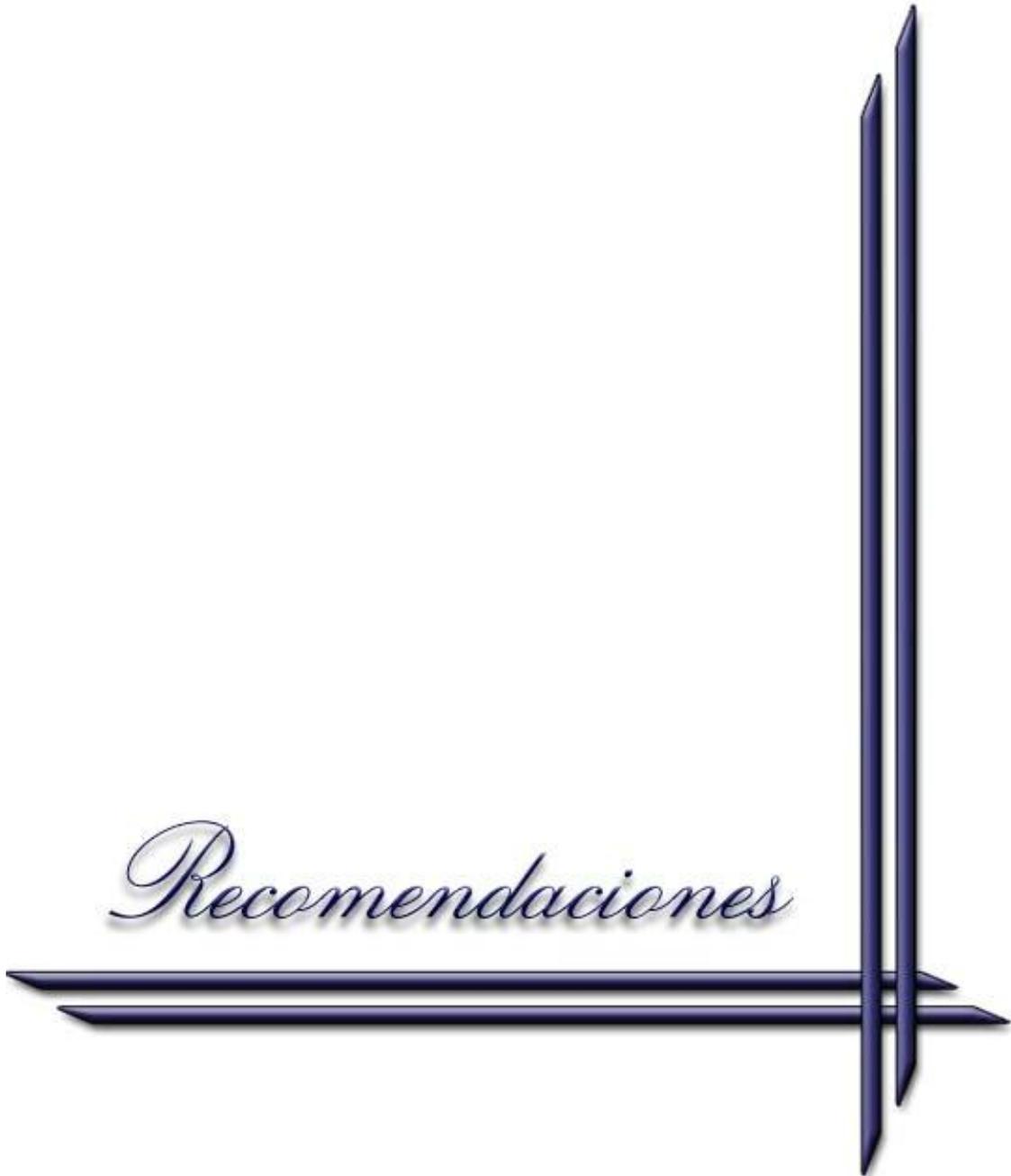
Para lograr estos resultados se cumplieron los objetivos específicos propuestos en la investigación.

1. Se analizaron los estudios correspondientes en la base documental contabilidad – costo, evolución histórica, concepto y definiciones.
2. Se diagnosticó el cambio necesario en la organización y el registro de los costos en correspondencia con los resultados de observaciones y revisiones efectuadas.
3. Se diseñó el procedimiento para la determinación de los costos por centros de costos y áreas de responsabilidad.
4. Se aplicó el procedimiento de costeo propuesto y se evaluaron sus resultados en un periodo contable.

➤ El Procedimiento propuesto permite identificar y evaluar los costos por centros de costos en la UEB Escogida de Tabaco Tapado, logrando que los directivos de la UEB puedan tomar las decisiones correctas en cuanto a responsabilidad se refiere.

➤ Se logró asignar los costos incurridos en cada etapa del proceso productivo por centros de costos, donde se demostró que el elemento materias primas, en nuestro caso el tabaco en ramas, fue el elemento que más influyó debido al elevado costo del mismo.

Recomendaciones



Recomendaciones

- Extender la aplicación del procedimiento al resto de las unidades del territorio.
- Realizar análisis de los resultados de la aplicación del procedimiento de forma sistemática como herramienta en la toma de decisiones.
- Capacitar el personal técnico productivo y contable con el procedimiento para lograr de manera eficiente los registros y resultados de la información para su análisis correspondiente.
- Que se analice en los Consejos de Dirección la participación del personal técnico y obrero, las variaciones que puedan originarse en los costos por cada centro de costo (mensualmente).
- Sugerir que en la medida que se valla realizando los análisis del mismo y se generen nuevas fuentes o criterios, sean incorporadas para enriquezcan el procedimiento aplicado.

Bibliografia



Bibliografía

- Adolph Matz y Milton Ursy. (2006). Contabilidad de Costos. Madrid: Paidós.
- Aimar Franco, O. (1995). Sistema de costos basado en las actividades: pasado, presente y futuro, Revista Costo y Gestión, 2, 14-16.
- Amat Oriol. Costos de calidad y de no calidad. (2008). 4ta. Edición. Madrid: EADA GESTION.
- Amat Oriol (2010). Contabilidad creativa. Disponible en www.gestion.com
- Azqueta Oyarzun, D. (2008). Valoración económica de la calidad ambiental. Madrid: Mc Graw Hill.
- Boter, (2006). Costos. Disponible en www.libpaidos.es
- Cals Güell, J. (2010). El análisis Costo-Beneficio y sus aplicaciones en el turismo y la recreación. Papers de turismo. Disponible en <http://correo.servisa.tur.cu>. Consultado enero 2011
- Castro Rúz, F. (2000). Costo, contabilidad y eficiencia económicos. Habana: Ciencias Sociales.
- Catacora, F. (2005). Aspectos generales de la Contabilidad. Disponible en www.libpaidos.es
- Coase, R. (2009). El problema del Coste Social. Disponible en http://bvs.sld.cu/revistas/sint/vol6_1_00/sint4100.htm Consultado enero 2011
- Comisión de Terminología del A.I.A. (1940, Noviembre). Accounting research bulletin.
- David Himmelblau. (1938). Fundamentos de la contabilidad. México: MC. Gill.
- Diccionario Hispano americano (2006). Madrid: Paidos
- Dpto. de Aseguramiento de la Calidad. Empresa Farmacéutica "Mario Muñoz". (2007). Metodología para el cálculo de los costos de la calidad. La Habana: MINSAP
- Feigenbaum A.V. (1986). Control total de la calidad. Disponible en http://bvs.sld.cu/revistas/sint/vol6_1_00/sint4100.htm
- Finney, (2006)). Disponible en www.libpaidos.es
- García León, Oscar. (1998). Administración financiera. México: Prensa Moderna.
- Gómez Lidia H., Gómez Napier. (2007). Los costos de calidad. Normalización; 17 (3-4): 44 – 48
- Gómez (2006). Evolución, escuelas y conceptualización de la doctrina contable. Disponible en www.libpaidos.es
- González Fajardo, F. 1988. Instrumentos de política económica para la protección del medio ambiente. Córdoba. UMA.
- Horngren, (2010). Contabilidad de costos, un enfoque gerencial. México: Mc. Gill

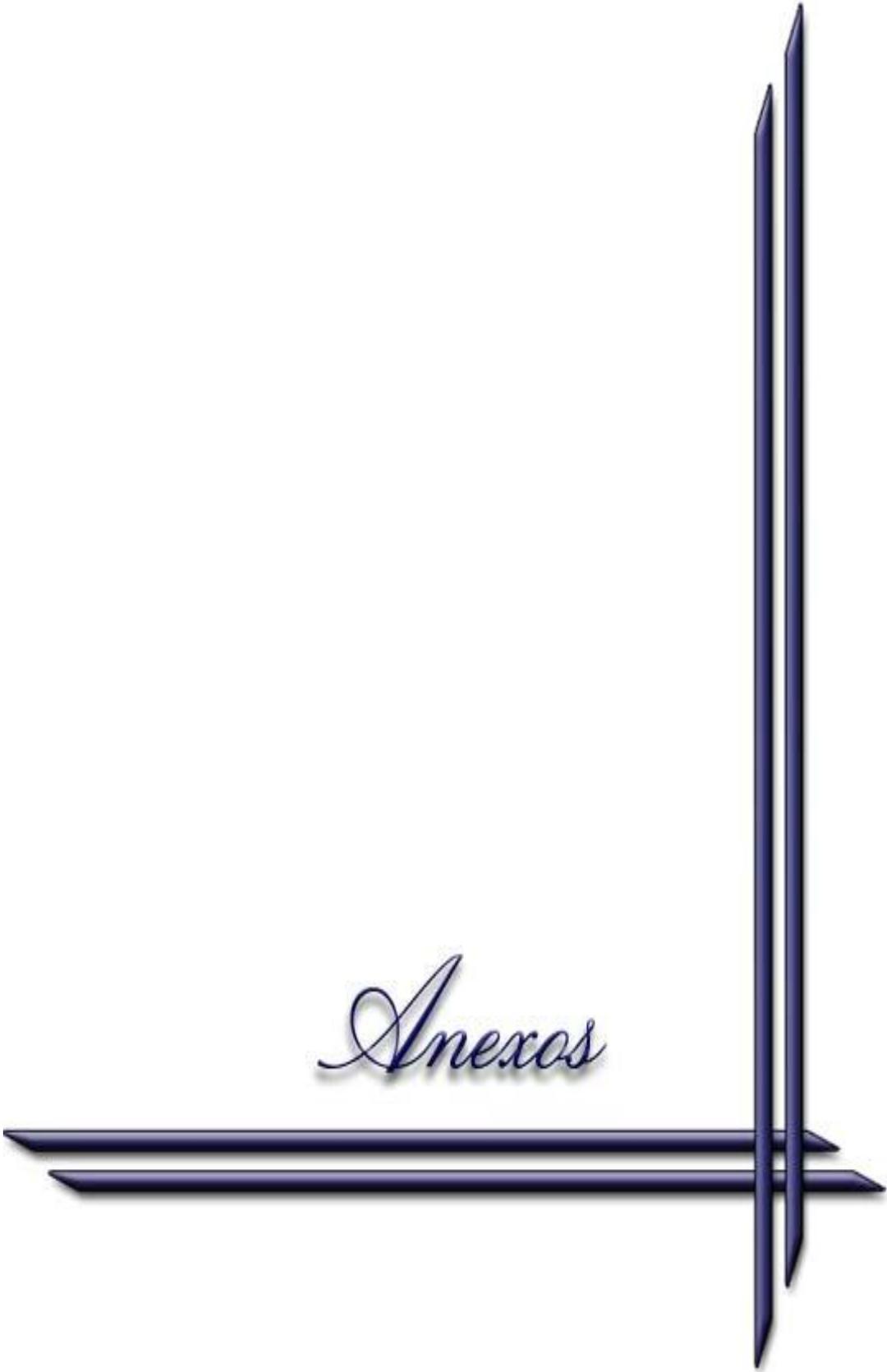
- Himmelblau, (2006). Costos. Disponible en www.libpaidos.es
- Importancia de la contabilidad en las ciencias. (2007). Disponible en: www.economicas-online.com/cont-importancia-ciencia.htm.
- Jackson, (2007). Costos. Disponible en www.libpaidos.es
- Leipert, Ch. (2007). Los costos sociales del crecimiento económico. Barcelona: Icaria Fuhen DL
- Llanes Regueiro. (2009). Políticas económicas ambientales. La Habana: Ciencias Sociales
- León, (2005). Disponible en www.libpaidos.es.
- Lineamientos generales para la planificación y determinación del costo. (1987). La Habana: Economía Planificada.
- López Rodríguez, M. (2010). Sistema de costos. En formato digital.
- Martínez Alier, J. (2005). Curso Básico de Economía Ecológica. México: Oficina Regional para América Latina y el Caribe del Programa de Naciones Unidas para el Medio Ambiente.
- Mesa García, K. (2006). Recalculo de las Fichas de Costo de las Producciones de la fábrica de moldes para tabacos. Tesis de Diploma, Universidad, Cienfuegos.
- Milton, F. y Usry, H. (2006). Cost Accounting Planning and Control. New York: Hardcover.
- Naredo, J., M. (2010). La Economía en Evolución Historia y Perspectivas de las Categorías Básicas del Pensamiento Económico. Madrid: Siglo XXI Editores.
- Neuner, J. (1973). Contabilidad de Costos. La Habana: Pueblo y Educación.
- Oña N., Cañamero P., Díaz M., Domínguez D., Álvarez M. (2005). Diseño de una metodología para el cálculo de los costos de calidad. Revista Cubana de Farmacia; 32 (2): 113-119
- Pérez Bravo M. (2004). Evaluación de los costos de la calidad. Tesis de diploma. Instituto de Farmacia y Alimentos. La Habana: MINSAP.
- Pose Machín, T. (2009). Procedimiento para el Costeo de las Producciones en la UEB Derivados de la Empresa Azucarera "Antonio Sánchez. Tesis de Diploma, Universidad, Cienfuegos.
- Pufus (2008). Costos. Disponible en www.libpaidos.es
- Ramírez, P. (2010). La contabilidad de costos. Retrieved from http://www.ieb.cl/pdf/boletines_bibliograficos/contabilidad/contabilidad_de_costos.pdf
- Rosana, J.M. (1994). Contabilidad de costo para la toma de decisiones. Madrid: Academia
- Valenzuela Barros, J. (2006). Manual de contabilidad de costo. Disponible en: http://mazinger.sisib.uchile.cl/repositorio/ap/instituto_dCiencia_politica/v20038161932apuntecost

osiparte.pdf.

Whittington, Geoffery. (2004). A cost-benefit analysis. New York: Prentice Hall Inc.

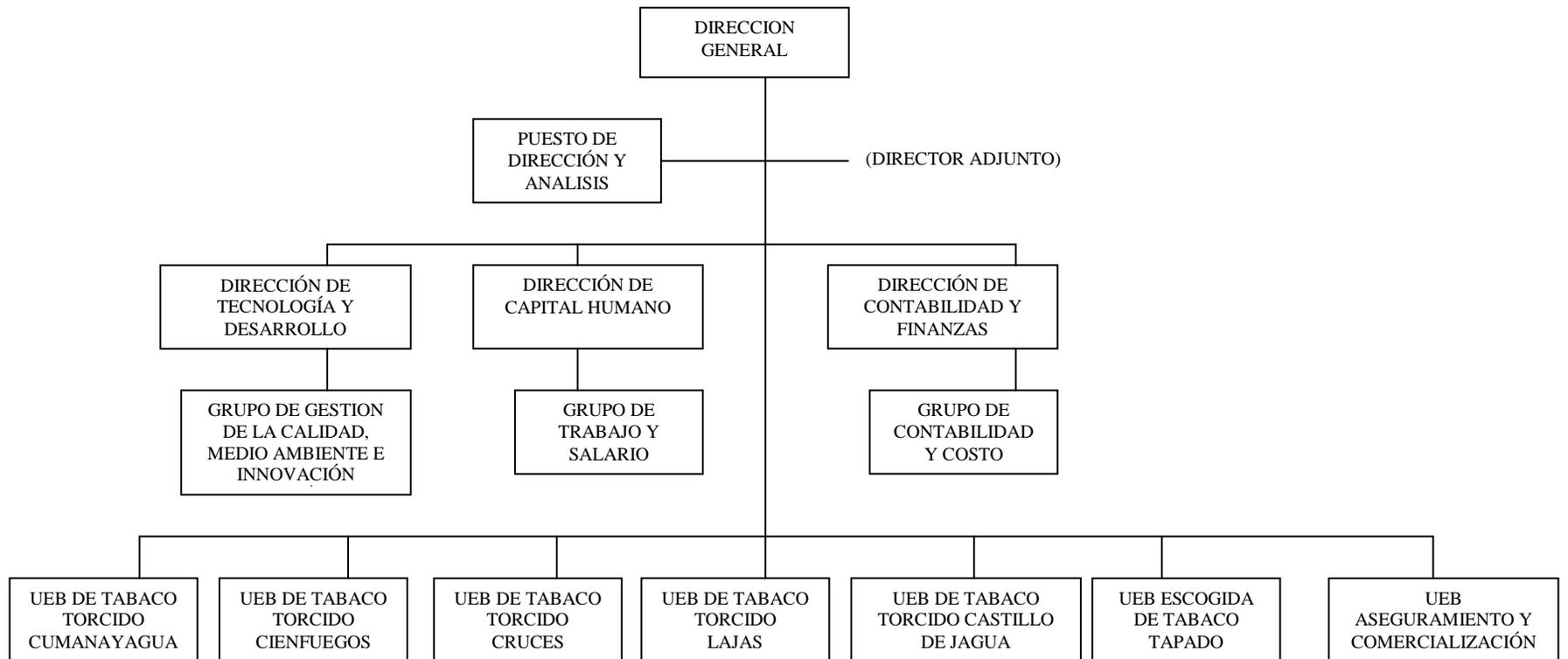
Wildman (2007). Costos. Disponible en www.libpaidos.es

Anexos

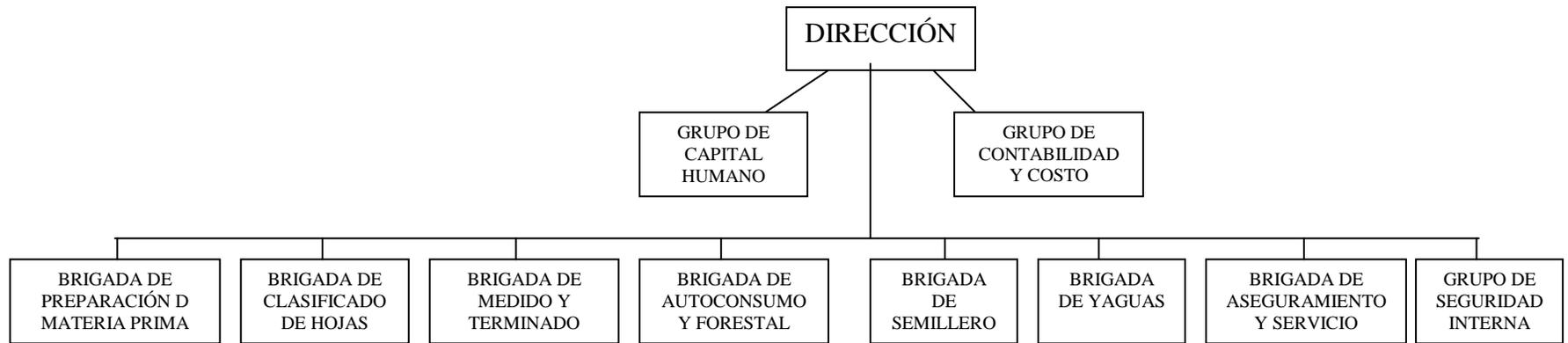


Anexo No. 1

ORGANIZACIÓN GENERAL
1. ESTRUCTURA ORGANIZATIVA



Estructura organizativa de la UEB de Escogida de Tabaco Tapado



Centros de costo por área de responsabilidad:

Área de Responsabilidad	Centro de Costo	Código del centro de costo
341 Almacén Materias Primas	<ul style="list-style-type: none"> • Fermentado 	01
342 Salón	<ul style="list-style-type: none"> • Clasificado 	02
	<ul style="list-style-type: none"> • Medido y Engavillado 	03
346 Terminado	<ul style="list-style-type: none"> • Terminado 	04

RESOLUCIÓN 01/08

La Habana, 12 de enero de 2008
"Año 50 de la Revolución"

Cro: Inocente Núñez
Viceministro MINAG

A partir de cumplirse las indicaciones del Grupo de Coordinación, se ha decidido aprobar la modificación de los precios de acopio para el tabaco en rama Negro, Burley y Virginia, como a continuación se detalla, en los siguientes anexos.

Anexo No.1 Lista de Precios, por rendimiento en clases, que estarán vigentes a partir del 15 enero de 2008.

Anexo No. 2 Generalidades adjuntas a las Listas de precios de cada tipo de tabaco, Escala de precios, así como las Especificaciones de calidad y descuentos o penalizaciones.

Anexo No. 3 Precios de los insumos fundamentales que se mantienen estabilizados. El resto de los insumos se comercializará a precios reales de adquisición.

Además, se mantienen estabilizados según la Resolución No. 59 del 2006 del MFP los precios para los siguientes insumos: Alambre con púas, Combustibles, Lubricantes. Grasas, Neumáticos, Cámaras y Baterías

Con la vigencia de la Resolución correspondiente, el productor pagará el impuesto del 5% sobre los ingresos personales, a partir de la liquidación final.

Rubén Toledo Díaz

c.c. Georgina Barreiro
Ministra de la Agricultura
Presidente de la Asociación Nacional de Agricultores Pequeños
Vicepresidentes de los Consejos de la Administración Provinciales, y de Isla de la J.
Magaly Estrada Viceministra del MEP
María Esther Rodríguez departamento Económico, CCPCC
Nelson Martínez Banco Central de Cuba.

LISTA OFICIAL DE PRECIOS DE ACOPIO DEL TABACO		
TABACO EN RAMA NEGRO		
TAPADO	PRECIO	PRECIO
CLASES	ANTERIOR	ACTUAL
	<u>QQ</u>	<u>Manojo</u>
RGO 11 VS	7860.00	591,25
RGO 11 L	7860.00	591,25
RGO 12 VS	7121.00	545,20
RGO 12 L	7121.00	546,49
RGO 13 VS	5647.00	361,94
RGO 13 L	5647.00	363,04
RGO 14 VS	3952.00	248,62
RGO 14 L	3952.00	249,72
RGO VS L 1C	2211.00	186,25
14a. A GRANDE	2100.00	174,29
RGO 14 VC	2165.00	172,13
RGO 14 SC	2164.00	171,85
14a. A MEDIANA	1609.00	111,22
RGO EVS No.2	1635.00	101,00
RGO EL No.2	1635.00	102,00
RGO 15 VS	1810.00	98,64
RGO 15 L	1810.00	99,55
RGO 15 VC	1810.00	92,77
RGO 15 SC	1781.00	93,79
RGO SC Banda	0,00	91,25
RGO 17 VS	1963.00	68,87
RGO 17 L	1963.00	69,58
RGO EVS Banda	915.00	61,54
RGO EVS No.1	1343.00	43,20
RGO EL No.1	1343.00	43,88
15a. VS	1814.00	41,18
16a. VS	1009.00	26,45
16a. L	1009.00	27,02
17a. VS (capero)	500.00	14,26
17a. L (capero)	500.00	14,88
18a. LG	763.00	46,36
RGO 14 S	1343.00	41,58
RGO 1a V	1382.00	41,47
RGO 1a QDO	827.00	21,91
18a. LM	636.00	19,15
RGO 15 S	742.00	17,76
RGO 2a QDO	530.00	14,30
RGO 2a V	691.00	13,17
18a. LX	508.00	14,16
18a. L chica	0,00	10,32

MINAG ABT 02									Pesaje de Tabaco		
SUMINISTRADOR											
FINCA O VEGA						MUNICIPIO					
<input type="checkbox"/> TAPADO <input type="checkbox"/> ENSART. <input type="checkbox"/> FLUE <input type="checkbox"/> SELECC. <input type="checkbox"/> CURED <input type="checkbox"/> ENSART. <input type="checkbox"/> PALO <input type="checkbox"/> EMPAQ.									VARIEDAD		
									REGADIO		SECANO
CLASIFICACION			CLASIFICACION			CLASIFICACION			CLASIFICACION		
Pesa das	Mat. O Cujes	Libras	Pesa das	Mat. O Cujes	Libras	Pesa das	Mat. O Cujes	Libras	Pesa das	Mat. O Cujes	Libras
Lib Netas											
Menos Tar											
Lib Bruta											
Precio Fijado											
Importe											
Hecho por									Día	Mes	Año
Aprobado en Inventario por									NO.		

Hoja de Cálculo Anexo No. 6

EMPRESA TABACO TORCIDO

PROVINCIA: Cienfuegos

Establecimiento: ABT Cumanayagua

Campaña: 2010-2011

FORMA DE PRODUCCIÓN:	CCS CAMILO CFGOS						
UNIDAD:	JESUS TORRES						
PRODUCTOR:	Corojo y Criollo '98						
VARIEDAD:	9.20				ANTICIPO:		
QQ TOTAL:				Precio	IMPORTE:	4193.89	Importe
DIFERENCIA:	209.69	Mjo	Qq	USD	%	83.88	USD
5%	14vs			5.46	248.62		
	14sc			4.92	171.85		
	15vs			3.38	98.64		
	15sc			2.80	93.79		
	17 Vs			2.17	68.87		
	14ag			4.15	174.29		
	14am			2.00	111.22		
	16 Avs	0.5	0.015	0.78	26.45	13.23	0.39
	16 al			1.12			
	EVS-1	5.5	0.110	1.12	43.20	237.60	6.16
	EVE-2	4	0.110	1.88	101.00	404.00	7.52
	EB	7.5	0.210	1.50	61.54	461.55	11.25
	17 Avs			2.17	14.26		
	SCO	2.5	0.065		91.25	228.13	#####
	14 l			3.38			
	15 l			1.40			
	15 Avs			5.30	41.18		
	14 Vc			2.80	172.13		
	15 Vc				92.77		
Subtotal de Capa Exportacion		20	0.510			1344.50	#####
	14 S	1	0.045		41.58	41.58	
	15 S	9	0.260		17.76	159.84	
	1 Qdo	2	0.060		21.91	43.82	
	2 Qdo	10.5	0.30		14.30	150.15	
	18 Lg	1	0.035		46.36	46.36	
	18 Lm	6.5	0.150		19.15	124.48	
	18 Lx	6	0.170		14.16	84.96	
	18Chico	1	0.03		10.32	10.32	
Subtotal de capa de consumo		37	1.050			661.51	
	19Gd		1.08		500.00	540.00	
	19lm		0.35		438.89	153.61	
	Ts		1.51		433.56	654.68	
	20 L		0.22		212.00	46.64	
	20 F		4.48		177.00	792.96	
Subtotal tripas capotes y otros			7.640			2187.89	
Total		57	9.200			4193.89	#####

Firma Productor

Firma Acopiador

Fecha

INFORME DE RECEPCIÓN

Anexo No. 7

ORGANISMO :									
UNIDAD:			INFORME DE RECEPCION						
ALMACEN :			VALE DE SALIDA						
SUMINISTRADO:			CODIGO: _____						
NOMBRE Y APELLIDO TRANSPORTADOR CI:			CHAPA: _____						
CODIGO	PRODUCTO	U/M	CANTIDAD	P/ MN	P/ CUC	IMP/MN	IMP/CUC	EXISTENCIA	
Entrega		Recibe							Fecha
Nombre y Apellidos:		Nombre y Apellidos:							
Cargo :		Cargo:							
Firma		Firma:							NO:

**VALE DE SALIDA
MATERIAS PRIMAS Y MATERIALES (ALMACÉN)**

CCSF: _____

PRODUCTOR: _____

CORTE: _____

Fecha: _____ **Existencia: Qq** _____ **Cujes:** _____

Seco:		
Húmedo:		
Variedad:		
Qq:		
Hojas:		
Gavilla:		
Cujes:		

Entreg
a:
Recibe
:

J´Brigada Preparación Mat./ Primas J´Brigada Abertura y Clasificad de Hojas

ENTREVISTAS A FUNCIONARIOS DE LA UNIDAD EMPRESARIAL DE BASE "ESCOGIDA DE TABACO TAPADO".

Preguntas:

¿Cómo tienen organizado el registro de los gastos de la "Unidad Empresarial de Base"?

¿A partir de qué información primaria registran estos gastos y con qué periodicidad?

¿Qué análisis efectúan sobre los gastos, calculan costos de producción?

¿Qué cuentas de gastos utilizan?

Respuesta:

Juanita Económica de la unidad: Plantea que actualmente los gastos se registran en tres departamentos: Almacén, salón y terminado, se registran por elementos de gastos por elementos de gastos, salarios, materias primas etc.

Los gastos se van registrando en las cuentas producción industrial en proceso y gastos indirectos en producción y producción terminada.

En la producción industrial en proceso, se cargan los gastos que se originan por materias primas compradas (Tabaco en rama Agrícola) y salarios pagados a los obreros directos a la producción.

En los gastos indirectos a la producción se registran los salarios del personal indirecto, gastos de energía y depreciación. Estos gastos se prorratan mensualmente (se distribuyen) por las áreas proporcionalmente.

En la cuenta a producción terminada recibe el traspaso de gastos de la producción principal después de distribuidos los gastos indirectos.

Al cierre de cada mes se informa a la dirección el costo de la producción en proceso y el costo de la producción terminada y el valor (A precio de venta) de esta producción calculada el costo por peso, no se calcula costo unitario.







Foto 19. Sacudiendo el tabaco en fermentación de una caja



Foto 12. Colocación de las cintas sobre las cabezas de las gavillas

Foto 13. Caja completamente llena



Foto 14. Colocación del papel en la caja completamente llena

Foto 15. Caja terminada, atada correctamente con dos reatas



Foto 27. Tabaco mojado oreándose en el carro

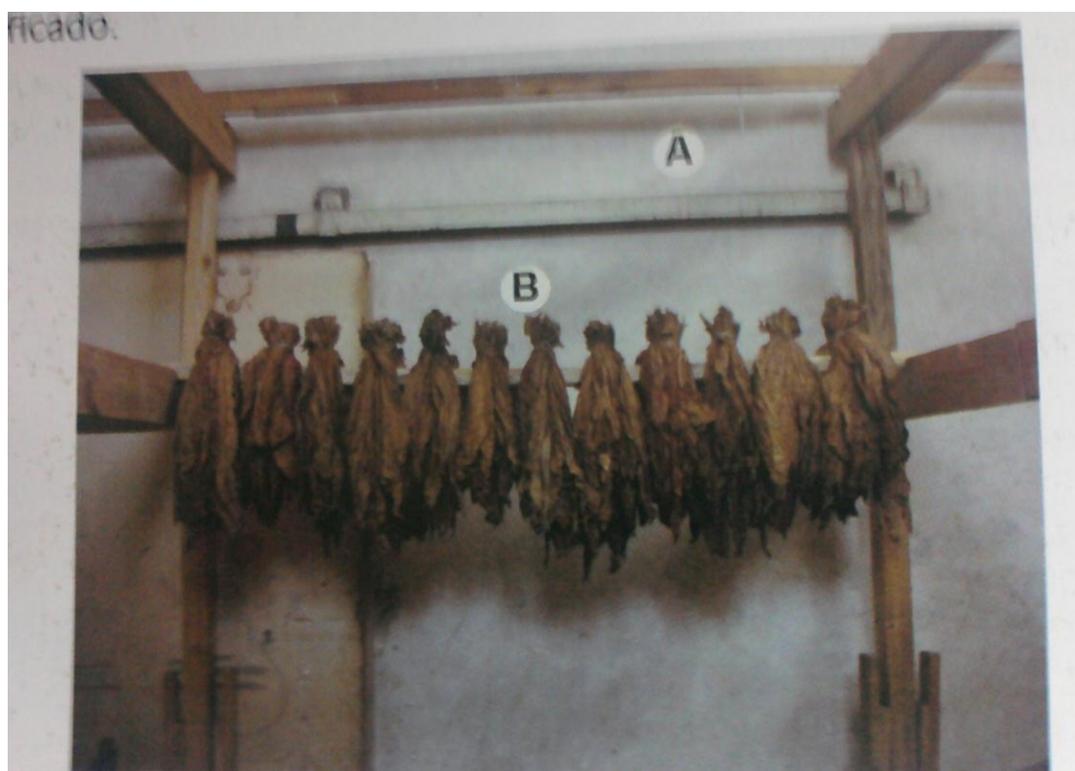


Foto 28. A, cámara de humectado por saturación; B, colocación de gavillas en la cámara (a caballo)

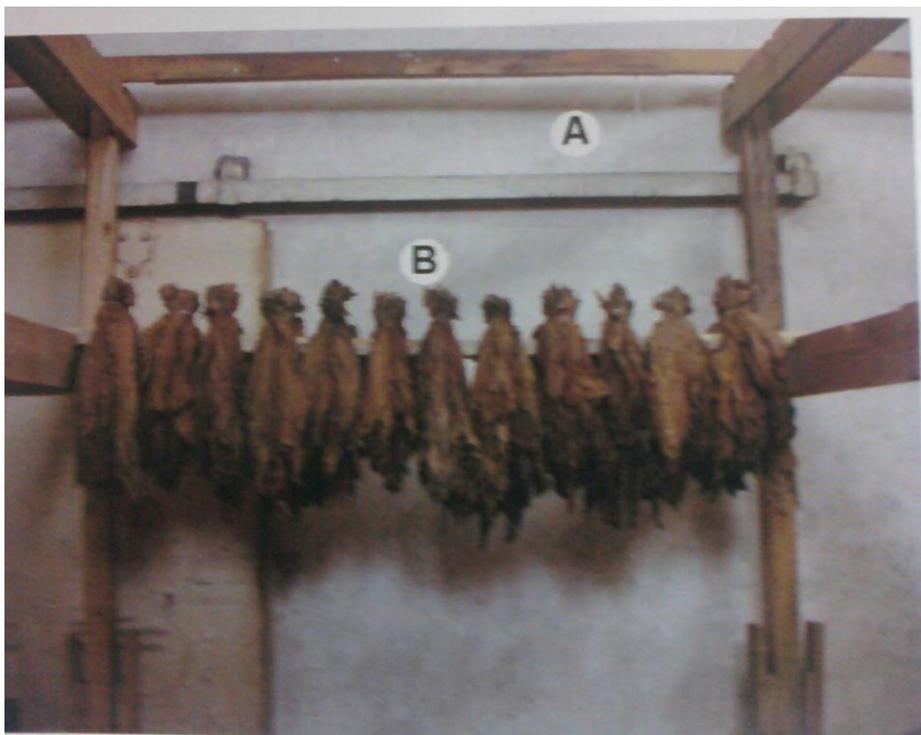












29. A, cámara de humectado por saturación; B, colocación de [?] en la cámara [?]



Foto 35. Colocación del papel en el tercio



Foto 37. Colocación de los manojos en el tercio



Foto 30. Operarias clasificadoras de tabaco tapado en plena faena

Foto 31. Especialista revisadora de tabaco tapado clasificado

