



UNIVERSIDAD DE CIENFUEGOS "CARLOS RAFAEL RODRÍGUEZ"
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y EMPRESARIALES
DEPARTAMENTO DE CIENCIAS CONTABLES

Título: ELABORACIÓN DE LAS FICHAS DE COSTOS PARA LOS SERVICIOS OPTICOS
EN TURISMO Y SALUD S.A. SUCURSAL CIENFUEGOS.

Tesis en opción al título de
Licenciado en Turismo

AUTORA: Aimara Micheliche Figueredo

TUTOR: Lic. David A. Pérez Guevara

DEDICATORIA

*...y después de tanto sacrificio hija mía, y a tí madre, les
puedo entregar mi modesta labor.*

Aimara

Agradecimientos

- *A mi hija Lidyn Maray por todo el tiempo que la privé de mi presencia*
- *A mi madre María Teresa por todo su apoyo y su amor*
- *A mis hermanos por su ayuda y estar siempre a mi lado*
- *A mi padre por su constante preocupación, a pesar de su enfermedad*
- *A David mi tutor por su disposición y paciencia*
- *A mis amigos por confiar en mí y alentarme en todo momento*
- *A todos mis compañeros que me han ayudado y brindado su mano en estos 6 años*
- *A todos los que de una forma u otra contribuyeron a que esta obra se realizara*
- *A todos....*

Gracias.

Resumen

La actualización del modelo económico cubano presupone, entre otras acciones, una profunda revisión de los procedimientos de costeo en consonancia con las actuales tendencias mundiales en este campo. La presente investigación tiene como objetivo elaborar las fichas de costo para los servicios ópticos en Turismo y Salud S.A., Sucursal Cienfuegos que permita determinar si los precios actuales se corresponden con los costos en que se incurren; para ello se ha realizado una amplia y actualizada revisión bibliográfica de factura nacional e internacional, profundizando en las disposiciones vigentes en Cuba emitidas por los Ministerios de Finanzas y Precios y de Economía y Planificación, asimismo se han utilizado técnicas como la recolección y procesamiento de información, reuniones de trabajo con especialistas, observación directa de los métodos y procedimientos para esta actividad y la presentación y discusión de los resultados obtenidos, donde se evidenció que, en la actualidad, existen diferencias entre el precio de los servicios y sus respectivos costos. Es por ello que resulta necesario que las fichas de costo reflejen los verdaderos montos en que se incurren por cada producto o servicio.

Summary

The updating of the Cuban economic model assumes, among other things, a thorough review of the costing procedures in line with current global trends in this field. This research aims to develop the cost tabs for optical services in Tourism and Health S.A, Cienfuegos Branch for determining whether current prices correspond to costs incurred, for that purpose it has been done an extensive and updated national and international bibliographic review, deepening in existing regulations in Cuba issued by the Ministries of Finance and Prices and Economy and Planning; also techniques have been used as the collection and processing of information, meetings with specialists, direct observation of methods and procedures for this activity and the presentation and discussion of the results, which showed that, at present, there are differences between the price of services and their costs. That's why it is necessary that the cost tabs reflect the true amounts incurred for each product or service.

Índice

Introducción.....	1
Capítulo I. Fundamentos teóricos.....	5
1.1.- Conceptualización de la contabilidad.	8
1.2.- Los gastos y los costos.	11
1.3.- La contabilidad de costos y la contabilidad gerencial.....	12
1.4.- La clasificación de los costos.....	14
1.5.- Los sistemas de acumulación de costos.	19
1.6.- La planificación y control a partir de las fichas de costo.....	27
1.6.1.- La ficha de costos. Su papel en el proceso valorativo de la actividad producto o de servicios.	28
1.6.2.- La clasificación de las fichas de costo.	29
1.7.- Las regulaciones y disposiciones para las fichas de costo según la legislación cubana.....	31
Capítulo II. Caracterización de la Tienda de Efectos Médicos y Ópticos.....	34
2.1.- La caracterización de la entidad objeto de estudio.	34
2.2.- Los servicios ópticos.	36
2.3.- El tratamiento de la información de costos en Turismo y Salud S.A. Sucursal Cienfuegos.	38
2.4.- Procedimiento para la elaboración de las fichas de costo en el servicio de corte y monta en Turismo y Salud Sucursal Cienfuegos.	39
Capítulo III. Aplicación del procedimiento propuesto para la determinación de los costos para los servicios ópticos.....	51
3.1 La aplicación del procedimiento propuesto para la elaboración de las fichas de costos correspondientes al servicio de corte y monta.	51
Conclusiones.....	63
Recomendaciones.....	64
Bibliografía.....	65
Anexo.....	68

Introducción

En el año 1268 el filósofo inglés Roger Bacon habló del uso de lentes como medio de corregir las deficiencias visuales, ya los chinos, verdaderos precursores de gran número de ideas utilitarias, más de cien años antes habían utilizado lentes con aumento colocadas sobre molduras. Los italianos, por su parte, fueron los primeros europeos que utilizaron gafas, esto se puede notar en algunos retratos medievales donde aparecen personas que las portaban. Lógicamente, en la medida que el individuo con dificultades en la visión necesita observar detalles más pequeños, se hace más perentoria la necesidad de realizar correcciones ópticas que le permitan una llegada de la luz, y con ella la imagen, a su nervio óptico con el ángulo, la intensidad y nitidez adecuada; por ello resulta lógico que la invención de la imprenta en el siglo XV, determinó la difusión de textos escritos lo que, concomitantemente, incrementó la demanda de gafas, y hacia 1629 era lo bastante grande como para que en Inglaterra se concediesen derechos a una corporación de fabricantes de gafas. Las primeras gafas bifocales fueron construidas para Benjamín Franklin hacia 1760 por indicación suya. Al principio, sólo se fabricaban gafas con lentes que corregían la miopía y la hipermetropía, y sólo a finales del siglo XIX se generalizó el uso de lentes cilíndricas para la corrección del astigmatismo.

De todos es conocido que los ciudadanos cubanos, cuentan con servicios de efectos médicos y ópticos cuyos precios están subvencionados por el Estado, esto puede colegirse haciendo sencillas comparaciones con los gastos que un habitante de otros países debe hacer en la adquisición de prótesis, espejuelos (gafas), etc. Es ocioso recordar que en la actualidad el personal técnico, denominados optometristas, exploran los ojos del paciente para detectar posibles defectos de la visión y establecer qué tipo de lente correctora necesita. Desde luego que no debe confundirse el trabajo de este personal con el del oftalmólogo cuya intención es no solo correctora sino terapéutica ya sea por vía farmacológica, fisiátrica o quirúrgica.

De lo anterior se sigue que los principios éticos y morales socialistas no se lesionan, el Ministerio del Turismo crea un sistema de instituciones que brinde los servicios antes mencionados como parte de la logística del servicio a turistas, cuyos gastos son cargados a las instituciones correspondientes. Lo anterior obliga a que se establezca un precio a cada uno de los servicios ópticos que él recibe. Todo ello queda sustanciado en que el

costo de prestar un servicio expresa la magnitud de los recursos materiales, humanos y monetarios necesarios para alcanzar un cierto volumen de realización con una determinada calidad, por lo que constituye una parte de los gastos, toda vez que al costo se van vinculando aquellos gastos que se asocian al proceso productivo y a un cierto nivel de actividad alcanzado. (Sorís & Palenzuela, 2007)

La aplicación de los Lineamientos para la actualización del modelo de la economía y la detallada discusión que de los mismos se hizo en la Primera Conferencia del Partido Comunista de Cuba, celebrada a inicios de 2012, establece claramente la necesidad del diáfano tratamiento de las cuestiones relacionadas con la economía y el trabajo en todas las esferas de la actividad tanto estatal como no estatal. De esto se sigue que, es necesario una revisión exhaustiva de todos los componentes de la actividad financiera, este proceso no excluye las entidades adscritas a la razón social Turismo Y Salud S.A. que tienen como objeto social prestar servicios médicos a extranjeros con residencia temporal o permanente en Cuba, así como a nacionales residentes en el exterior en las formas de medicina preventiva y asistencial y en general cualquier tratamiento médico farmacéutico preventivo, investigativo o de mantenimiento en cualquier especialidad en pesos convertibles, estos servicios médicos se prestarán en cualquier instalación médica que opere actualmente o en el futuro, así como en centro médicos del Ministerio de Salud Pública según convenio con éste¹. Turismo y Salud S.A. Sucursal Cienfuegos incluye tres líneas de negocios: a) Servicios Farmacéuticos; b) Servicios de Efectos Médicos y Ópticos y c) Servicios Médicos.

Una vez ilustrado lo anterior, es oportuno comentar el hecho según el cual las dificultades de índole técnico-instrumental ha provocado retraso y, en muchos casos incapacidad para la prestación de servicios ópticos. Esto ha conducido en no pocas ocasiones a pérdidas de clientes y, en consecuencia, la afectación de imagen atribuible a limitaciones en la celeridad de los servicios que se brindan. Ante esta situación el usuario, en muchos casos personas jurídicas, migran hacia otras provincias donde el incremento de los gastos por concepto de transporte es compensado por la prontitud del servicio.

La situación anteriormente detallada sirve de antecedente a la presente investigación, que demanda, en primer término, abordar el costeo y para ello se intentará establecer las

¹ Certificado emitido por MSc. Rosa María Fernández Ramos, Secretaria Letrada de la sociedad mercantil cubana Turismo y Salud S.A. en apartado Cuarto en el que se modifica el Artículo Tercero de la escritura 478 de junio 23 de 2008 incluida en el artículo 5 de la Junta General de accionistas.

fichas de costo para la actividad de servicios ópticos, pues la misma no cuenta con un detallado cómputo de costos que permita modular las acciones favorecedoras de un ajuste adecuado de los recursos disponibles en el territorio.

De todo lo anterior se infiere que el **problema de investigación** consiste en ¿Cómo determinar si las tarifas de precios, que en la actualidad emplea Turismo y Salud S.A. Sucursal Cienfuegos para el cobro de los servicios ópticos, se corresponden con sus respectivos costos? A partir de lo anterior se estructura la siguiente

Hipótesis: Mediante la elaboración de fichas de costos por tipo de servicio óptico en Turismo y Salud S.A. Sucursal Cienfuegos se puede analizar si los precios actuales de estos servicios se corresponden con sus costos.

Estas concepciones permiten trazar como **objetivo general:** Elaborar las fichas de costo por tipo de servicio óptico en Turismo y Salud S.A. Sucursal Cienfuegos que permita determinar si los precios actuales para los servicios ópticos se corresponden con sus respectivos costos.

Lo anterior se particulariza en los siguientes **objetivos específicos:**

- Estudiar el estado de la Ciencia en cuanto a la actividad de costo.
- Caracterizar Turismo y Salud S.A. Sucursal Cienfuegos, profundizando en la tienda de efectos médicos y ópticos.
- Diagnosticar la situación de los costos en la actividad de servicios ópticos en Turismo y Salud S.A. Sucursal Cienfuegos.
- Presentar un procedimiento para el cálculo de los costos de los servicios ópticos en Turismo y Salud S.A. Sucursal Cienfuegos.
- Calcular el costo por tipo de servicio óptico en Turismo y Salud S.A. Sucursal Cienfuegos

Estructura del informe de investigación.

El diseño sigue la estructura clásica para trabajos de Diploma en correspondencia con los objetivos, tanto general como específicos; es decir tres capítulos.

- Capítulo I: Fundamentos teóricos. En el que se expone una compilación de las conceptualizaciones sobre contabilidad, incluye la clasificación de los costos; se

establecen los antecedentes de los diferentes sistemas y formas de costeo profundizando en el servicio de óptica.

- Capítulo II: Caracterización de la Tienda de Efectos Médicos y Ópticos. Presentación del procedimiento para la elaboración de las fichas de costo para los servicios ópticos. Se realiza caracterización de la entidad objeto de estudio y se presenta el procedimiento propuesto por Pérez, 2009 para el cálculo de los servicios ópticos.
- Capítulo III: Aplicación del procedimiento propuesto para la determinación de los costos para los servicios ópticos. Se calcula el costo de los servicios ópticos y la comparación con los precios actuales.

Variables de la investigación:

Independiente: Procedimiento de costeo propuesto.

Dependiente: Costo de servicio óptico.

Métodos	Técnicas Y Herramientas
Teóricos:	- Recolección de datos e informaciones
Abstracción científica	- Búsqueda de las características de variables
Histórico -lógico	Reuniones de trabajo y análisis
Inductivo -deductivo	Observación directa
Análítico-sintético	Microsoft Word
Estadístico	Microsoft Excel
Empíricos:	Presentación de datos
Entrevista	Cuestionarios de conocimientos
Análisis de documentos.	-Intercambio de criterios con optometrista, tallador fundidor
Estadístico comparativo	-Entrevista con directivos y personal del área económica

Capítulo I. Fundamentos teóricos

Existieron algunas doctrinas que preconizaban que los entes naturales o sociales debían estudiarse sin tener en cuenta su estructura interna, su condición de sistemas. Este enfoque, ante determinados comportamientos no deseados, era inoperante. Esto condujo a considerar, aun los más aparentemente simples entes, como constituidos por elementos vinculados entre sí y que cumplen en su conjunto o contribuyen a la realización de una función, esta forma de tratar la realidad se ha denominado: enfoque de sistema. De lo anterior se sigue que es innumerable la cantidad de sistemas reales o teóricos con que el hombre se relaciona en su pretensión de conocer y, si fuere necesario, transformar la manera en que cada uno de estos conjuntos se comporta; ahora bien, para modificar el comportamiento de un sistema es imprescindible el conocimiento profundo de los elementos que lo integran.

Si se observa el funcionamiento de los sistemas se aprecia que existe un factor común a todos ellos: el intercambio de información entre sus elementos o con otros sistemas funcionalmente vinculados a él. La contabilidad no es excepción pues en este ámbito un sistema informativo tiene básicamente como objetivo, procesar los datos y transformarlos para dar el conocimiento más amplio y preciso, que permita contribuir mejor al proceso de toma de decisiones. Sería ocioso insistir en que las características de la información están en función del destino que tenga esa información, lo que conduce a que la misma incluya los datos relevantes que completen la información lo más posible, según las expectativas de quien o quienes utilicen el conocimiento que les llega.

No resulta difícil comprender que la dinámica económica actual exige la información destinada a la dirección de la empresa, pues la misma es la piedra angular, para el logro de los objetivos de una organización económica a corto y largo plazo. De esta manera se favorece una elección adecuada entre las posibles variantes de un determinado modo de accionar y, por tanto, decidir qué hacer ante cada situación, en otras palabras: para cualquier institución y sus directivos “decidir” es la palabra de orden. Y esa acción está estrechamente vinculada con la planificación y el control; pues el sistema de planificación precisa necesariamente de un sistema de control con el fin de poder realizar un seguimiento que le permita a la organización valorar en qué grado los objetivos obtenidos satisfacen las expectativas iniciales, las decisiones a tomar y por tanto la eficacia del plan (López, 2010).

Muchos y notorios han sido los especialistas ocupados en el tema sobre la relación entre la toma de decisiones y el análisis de la información, por ello para el no experto resulta complejo y riesgoso definir conceptos entre los que existen límites tan difusos de tal manera que los caminos conducen a restricciones o ampliaciones, todo ello conformando una red sobrecogedora de conceptos y situaciones. No obstante, las diversas interpretaciones, disertaciones y teorías que puedan existir entre la gran cantidad de autores que se refieren al tema desde las distintas aristas que puede ser visto, existe un objetivo común: analizar la información gerencial, tanto interna como externa de la organización, como soporte indispensable para desarrollar acertadamente el proceso de toma de decisiones con buenos resultados.

Con todos los elementos anteriormente aportados no es extraño que exista una marcada importancia del aprovechamiento de la voluminosa fuente de recursos de información existentes para la toma de decisiones en las instituciones.

El sólido crecimiento y desarrollo de cualquier economía, desde la de una pequeña organización hasta la de un país entero, depende indudablemente de decisiones basadas en el conocimiento derivado de la información. (Pérez, 2009)

El control de los costos en cualquier empresa de producción o de servicios es un elemento fundamental para el control económico, tanto para la planificación económica como para medir y comparar los resultados en la gestión que realizan.

Existen dos distinciones principales que diferencian a la información contable: una es externa o financiera y otra interna o contabilidad de costes. Evidentemente la contabilidad financiera tiene como destinatario el público, en particular los accionistas, acreedores, clientes, proveedores, sindicatos, analistas financieros, etc. Lo anterior no excluye el interés de esta información para los directivos de la empresa. A partir de este conocimiento se puede saber la posición financiera de la empresa, su grado de liquidez y rentabilidad.

La contabilidad de costos estudia las relaciones coste-beneficio-volumen de producción, el grado de eficiencia y productividad, y permite la planificación y el control de la producción, la toma de decisiones sobre precios, los presupuestos y la política de capital. Esta información no suele difundirse al público. Mientras que la contabilidad financiera tiene como objetivo genérico facilitar al público información sobre la situación económico-

financiera de la empresa, la contabilidad de costes tiene como objetivo esencial facilitar información a los distintos departamentos, a los directivos y a los planificadores para que puedan desempeñar sus funciones.

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

- Proporcionar informes relativos a costos para medir la utilidad y evaluar el inventario (estado de resultados y balance general).
- Ofrecer información para el control administrativo de las operaciones y de la empresa (informes de control).
- Proporcionar información a la administración para fundamentar la planeación y la toma de decisiones (análisis y estudios especiales).

En sus inicios el análisis de los costos se basó únicamente en función de las erogaciones hechas por las personas, se cree que en la antigüedad civilizaciones del medio oriente dan los primeros pasos en el manejo de los costos.

Puede considerarse que en las primeras industrias conocidas tales como la producción en viñedos, impresión de libros, entre otras se aplicaron procedimientos rudimentarios de costos por medio de los cuales se contabilizaba parcialmente la utilización de recursos para la producción de bienes. Se asegura que se llevaban algunos libros en donde se registraban los costos para el tratamiento de los productos, estos libros recopilaban las memorias de la producción y se podrían considerar como los actuales manuales de costo.

La ubicación geográfica de Italia constituye una encrucijada mercantil, ello hace suponer que fue en este país donde surgió la “teneduría de libros” por el método de partida doble, incluso los primeros textos de contabilidad eran escritos para los comerciantes. Pocos artesanos tenían a su cargo el proceso de fabricación. Estos productores estaban sometidos a las reglas de los gremios.

Según pasó el tiempo el mercado y la producción se incrementaron y tales aumentos exigían un método para medir la ganancia de comerciantes, productores y fabricantes; en definitiva de las personas vinculadas al mercado. Se dice que en virtud de la gran competencia entre los productores de lana de las ciudades y de las aldeas durante el siglo XIV en Inglaterra, fue necesario el cálculo de costos. Las condiciones históricas

concretas de aquel momento determinaron que la contabilidad tuviera la esencial misión la de rendir un informe de cuentas sin diferenciar entre ingresos y costos sin contribuir a la fijación de precios de venta ni determinar el resultado neto de operaciones.

La segunda mitad del siglo XVII marca el inicio de la Revolución Industrial, fenómeno que determinó el surgimiento de nuevas fábricas. La producción artesanal fue desplazada por la industrial y este estado de cosas exigió el ejercicio de un control más estricto tanto sobre los materiales como sobre la mano de obra, entra también en la palestra económica un nuevo elemento del costo: el originado por máquinas y equipos. Esto que ha dado en llamarse “maquinismo” originó la desaparición de los pequeños artesanos. Este estado de cosas facilitó que la Contabilidad de Costos alcanzara un mayor nivel de desarrollo.

Cuando se hurga en la historia de la contabilidad se descubre que fue en la década de los 70' del siglo XVIII donde se realizó la primera descripción de los costos de producción por proceso sobre la base de una empresa encargada de producción de medias de lino. A partir de ahí se comprobó como el costo del producto terminado se puede estimar utilizando un conjunto de cuentas por partida doble para cada etapa del proceso productivo.

A finales del siglo XIX el autor Henry Metcalfe dio a la estampa su primer libro que denominó “costo de manufactura”. Esta es grosso modo el surgimiento de los actuales sistemas de costeo, pero todo no terminará aquí pues en la medida en que progresa el sistema de organización y los sistemas productivos también las metodologías y herramientas de medición y control de los costos lo harán (Polimeni, 1994)

1.1.- Conceptualización de la contabilidad.

Cuando se inicia un recorrido diacrónico en revisión sobre la “mutaciones” semánticas que ha experimentado el término “Contabilidad”, se descubre que existe un estrecha relación entre el tipo de vínculo establecido entre el estado de desarrollo de las fuerzas productivas y las relaciones de producción y lo que en cada momento fue objeto de esta denominación. En otras palabras, podemos decir que, responden al estado en que se hallaba la Contabilidad en la época en que se dieron, así como a las diferentes tendencias conceptuales mantenidas por sus autores, en muchas ocasiones se limita la Contabilidad a la Teneduría de Libros, a la Técnica Contable o a lo sumo a una de sus ramas. En la actualidad, como se sabe, los procedimientos de la Teneduría de

Libros son diferentes de los correspondientes a la contabilidad. En la teneduría se realiza un registro de la transacción en un diario, se transfieren los resultados de diferentes diarios al Libro Mayor y se calcula si la suma de todos los débitos es igual a la suma de todos los créditos lo que a veces recibe el nombre de balance de comprobación. La contabilidad, y no se pretende discutir aquí las funciones que luego se verán en detalle, realiza los cálculos de los ajustes, prepara el balance de comprobación ajustado, prepara los estados financieros y cierra las cuentas no acumulativas. (Polimeni, 1994)

En la Contabilidad se puede ver, en primer lugar, definiciones que la sitúan en una línea donde prevalece el carácter patrimonialista de la misma, es decir pretendía conservar el patrimonio familiar o de una empresa en particular derivadas del programa de investigación denominado legalista o jurídico preponderante en el momento.

Como curiosidad histórica es interesante citar este comentario, algo efectista, de un comerciante londinense hace casi tres siglos: "Es imposible para un comerciante ser próspero en el comercio sin conocer la Contabilidad, como para un marinero conducir un barco a cualquier parte del globo sin saber de navegación". (Polimeni, 1994:1)

Por su parte La versión digital del diccionario de la Real Academia de la Lengua Española (DRAE) define contabilidad como "Sistema adoptado para llevar la cuenta y razón en las oficinas públicas y particulares".

Como se conoce, existe para cada rama científica o humanística un conjunto de personas que reunidos en comisión acuerden la estandarización de la terminología a utilizar. La Comisión de terminología (1940) define la contabilidad como "el arte de registrar, clasificar y resumir de una manera significativa y en términos monetarios, operaciones y hechos que tienen, por lo menos en parte, un carácter financiero, e interpretar los resultados de dichos hechos y operaciones.

Es oportuno citar diferentes conceptos de "contabilidad", la profusión de éstos demuestran lo esencialmente importante que resulta este sistema:

Según el Instituto Americano de Contadores Públicos Certificados "...es el arte de registrar, clasificar y resumir en forma significativa y en términos de dinero, las operaciones y los hechos que son cuando menos de carácter financiero, así como el de interpretar sus resultados.

Por su parte (Horngren & Harrison, 1991) consideran que "... es el sistema que mide las actividades del negocio, procesa esa información convirtiéndola en informes y comunica estos hallazgos a los encargados de tomar las decisiones"

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

Según Pufus Porem, "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.

La opinión de Fernando Boter Maupi la define como "...la ciencia que coordina y dispone en libros adecuados, las anotaciones de las operaciones, efectuadas por una empresa mercantil, con el objeto de poder conocer la situación de dicha empresa, determinar los resultados obtenidos y explicar las causas que han producido estos resultados" . (Boter,2005:3)

H. A. Finney "Comprende un cuerpo de principios legales industriales, comerciales y financieros que deben tenerse en consideración para determinar cómo, y en qué medida, las operaciones de un negocio afectan el valor de sus activos y el monto de sus pasivos, utilidades y capital". (Finney, 2007)

Jesús Cortés "Es la ciencia que tiene por objeto el registro de las operaciones económicas efectuadas por una persona o entidad, con el fin de conocer sus resultados y la situación de la misma" (Cortés, 2005:3)

J. Hugh Jackson "La contabilidad y la teneduría de libros constituyen un proceso de análisis, registro e interpretación del efecto de las operaciones comerciales". ... "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" (Jackson, 2005:3)

León Batardon "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”.

Nótese que los términos más reiterados son: “registro de operaciones”, “interpretación de resultados”, “decisiones”, “medir”, “control” que son, entre otros, los elementos esenciales del hecho económico.

La definición de H. A. Finney, resalta la arista jurídica de la Contabilidad, pues evidentemente no se concibe la estructuración de un sistema contable al margen de las regulaciones jurídicas. Debe mencionarse el carácter interdisciplinario de la Contabilidad, recuerde la Teoría de juegos y comportamiento económico (1944), de John von Neumann & Oskar Morgenstern. Otra rama importante vinculada con la Contabilidad es la Teoría de la información, que explica las leyes matemáticas que rigen la transmisión y el procesamiento de la información. En otras palabras, la teoría de la información se ocupa de la medición, de la información y de la representación de la misma y de la capacidad de los sistemas de comunicación para transmitir y procesar información.

Además la Contabilidad Financiera concierne a la contabilidad del negocio, mientras que la Administrativa está más interesada en los detalles.

La contabilidad de costo ha sido definida como “una técnica o método para determinar el costo de un proyecto, proceso, producto o servicio, empleado por la gran mayoría de las entidades legales en una sociedad, o específicamente recomendado por un grupo autorizado de contabilidad” (NAA, 83)

Como acotación a lo anterior asumamos la siguiente definición del concepto “costo” “El conjunto de gastos relacionados con la utilización de los Activos Fijos Tangibles, las materias primas y materiales, el combustible, la energía, y la fuerza de trabajo en el proceso de producción, así como los gastos relacionados con el proceso de fabricación, todos expresados en términos monetarios constituyen el Costo de Producción”, según lo definido en los Lineamientos Generales para la Planificación y Determinación del Costo. (Sáez, 2002:16-32)

1.2.- Los gastos y los costos.

Es importante delimitar los conceptos “Costos” y “Gastos” como terminología a seguir. Según lo expuesto por (Baujín & Vega, 2005), existen diferentes criterios de

especialistas en torno a aquellos, esto hace que, hasta el momento no puede esperarse una inmediata solución de forma que no se vislumbra uniformidad conceptual. Entre los autores estudiados al respecto, se encuentran importantes figuras como Pedersen, 1958; Schneider, 1972; Lawrence, 1960; Morton & Lyle, 1967; Polimeni, Fabozzi & Adelberg, 1994 y Mallo.

La autora sigue a (Morton & Lyle, 1967) y (Polimeni, Fabozzi & Adelberg, 1994), que consideran que: El costo constituye el valor sacrificado para obtener bienes o servicios. El sacrificio se mide en unidades monetarias, mediante la reducción de activos o el aumento de pasivos cuando se obtienen los beneficios.

En el momento de la adquisición, se incurre en costos para obtener beneficios presentes o futuros. Cuando se obtienen los beneficios el costo se convierte en gasto.

De lo anterior se deduce entonces que: Un gasto es un costo que ha producido beneficios y que ya está expirado. Los costos no expirados que puedan dar beneficios futuros se clasifican como activos. En otras palabras, el costo se difumina en el gasto.

En el caso del servicio óptico pudiera singularizarse el concepto de costo. La autora considera singular la definición de costo mediante el aserto siguiente: el costo en el servicio óptico es el valor en forma de recurso sacrificado para lograr el alivio de las patologías del cliente.

1.3.- La contabilidad de costos y la contabilidad gerencial.

Cuando se estudia el encargo de la Contabilidad de Costos se hace evidente que la misma en una fase de un proceso más general “es una fase del procedimiento de contabilidad general, por medio de la que se registran, resumen, analizan e interpretan los detalles de costos de material, mano de obra, cargos indirectos y costos ajenos a la producción necesarios para producir y vender un artículo” (Neuner, 1960:2)

La contabilidad de costos se relaciona fundamentalmente con la acumulación y el análisis de la información de costos para uso interno por parte de los gerentes en la planeación, el control y la toma de decisiones. (Polimeni et al., 1994)

La contabilidad de costos ha sido definida como “una técnica o método para determinar el costo de un proyecto, proceso, producto o servicio, empleado por la gran mayoría de las entidades legales en una sociedad, o específicamente recomendado por un grupo autorizado de contabilidad”. (NAA, 1983:25)

El término contabilidad gerencial “se utiliza en un sentido más amplio y se relaciona mejor con la toma de decisiones, constituyendo un proceso de identificación, medición, acumulación, análisis, preparación e interpretación, comunicación, planeación, evaluación, control y aseguramiento contable. Constituyendo sus objetivos fundamentales:

- Proveer información requerida para las operaciones de planeación, evaluación y control, salvaguardando los activos de la organización y estableciendo comunicaciones con las partes interesadas ajenas a la empresa.
- Participar en la toma de decisiones estratégicas, tácticas y operacionales, contribuyendo a coordinar los efectos en toda la organización” (NAA, 1983:4-5)

Por todo lo anterior se hace evidente que la Contabilidad de Costos y la Gerencial, en sentido general, se ocupan de la clasificación, acumulación, control y asignación de costos con objetivos claros y específicos, entre los cuales no pueden dejar de mencionarse:

- Evaluar la eficiencia en cuanto al uso de los recursos materiales, financieros y de la fuerza de trabajo, que se emplean en cada actividad individual y su conjunto
- Facilitar la valoración de posibles decisiones a tomar, que permitan la selección de aquella variante, que brinde el mayor beneficio con el mínimo de gastos
- Clasificar los gastos de acuerdo a su naturaleza y origen
- Analizar los gastos y su comportamiento, con respecto a las normas establecidas para la producción o prestación de servicios
- Analizar la posibilidad de reducción de gastos, así como, los costos de cada subdivisión estructural de la organización, a partir de los presupuestos de gastos que se elaboren (Cepero & Reyes, 2008)

En sentido general éstos tienen tres propósitos fundamentales, los que, evidentemente, están muy en consonancia con los objetivos de la contabilidad de costos:

- Proporcionar informes relativos a costos para medir la utilidad y evaluar el inventario

- Ofrecer información para el control administrativo de las operaciones y actividades de la empresa (informes de control)
- Proporcionar información a la administración para fundamentar la planeación y toma de decisiones (análisis)

1.4.- La clasificación de los costos.

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.

El siguiente cuadro resume una de las clasificaciones de los costos, aunque quizá resulte prolijo, la autora considera oportuno enumerar los diferentes criterios utilizados para la clasificación según los siguientes criterios: (Bermúdez, 2010:38)

- La función en que se incurre
- Los períodos de contabilidad
- La función que desempeñan
- La forma de imputación a las unidades de producto
- El tipo de variabilidad
- El tiempo en que fueron calculados
- El tiempo en que se cargan o se enfrentan a los ingresos
- El grado de control
- Su cómputo
- La importancia sobre la toma de decisiones
- El tipo de costo incurrido
- El cambio originado por un aumento o disminución en la actividad
- Su relación a una disminución de actividades

Se detallan a continuación

Según la función en que se incurre:

- De producción: son los que se generan en el proceso de transformar la materia prima en productos terminados: materia prima (costo de los materiales integrados al producto), mano de obra (que interviene directamente en la transformación del producto) y gastos de fabricación indirectos (intervienen en la transformación del producto, con excepción de la materia prima y la mano de obra directa).
- De distribución o venta: son los que se incurren en el área que se encarga de llevar el producto desde la empresa hasta el último consumidor. (Morton, 1992:510)
- De administración: se originan en el área administrativa.

Según los períodos de contabilidad:

- Corrientes: aquellos en que se incurre durante el ciclo de producción al cual se asignan, un ejemplo de ello son los jornales.
- Previstos: incorporan los cargos a los costos con anticipación al momento en que efectivamente se realiza el pago. Las cargas sociales periódicas constituyen una sencilla ilustración.
- Diferidos: erogaciones que se efectúan en forma diferida. Tal es el caso de seguros, alquileres, depreciaciones y otros similares.

Según la función que desempeñan:

Indican cómo se desglosan por función las cuentas, Producción en Proceso y Departamentos de Servicios, de manera que posibiliten la obtención de costos unitarios precisos:

- Industriales
- Comerciales
- Financieros

Según la forma de imputación a las unidades de producto:

- Directos: se pueden relacionar, independientemente del volumen de actividad, a un producto o departamento determinado. Los que física y económicamente

pueden identificarse con algún trabajo o centro de costo, en este tipo están incluidos los materiales y mano de obra consumidos por un trabajo determinado.

- Indirectos: aquellos que no pueden asignarse con precisión; por lo tanto se necesita una base de prorrato, tal es el caso de seguros, lubricantes, sueldo del gerente de planta, alquileres, etc. Morton (1992:520)

Según el tipo de variabilidad:

- Variables: mantienen una relación directa con las cantidades producidas, son proporcionales al volumen de trabajo, evidente ejemplo de ellos son los vinculados con los materiales, la energía, etc.

Características de los costos variables.

- ◆ Son controlables a corto plazo. (“controlabilidad”)
 - ◆ Son proporcionales a una actividad. Tienen un comportamiento lineal relacionado con alguna medida de actividad.
 - ◆ Están relacionados con un nivel relevante, fuera de ese nivel puede cambiar el costo unitario.
 - ◆ Son regulados por la administración.
 - ◆ En total son variables, por unidades son fijos.
- Semi variables: en determinados tramos de la producción operan como fijos, mientras que en otros varían y, generalmente, en forma de saltos. Por ejemplo, el incremento de un supervisor a dos o más supervisores. También los costos que tienen un componente variable y otros fijos, esto es ilustrado por los servicios públicos.
 - Fijos: (estructurales) en períodos de corto a mediano plazo, son constantes, independientes del volumen de producción. Se pueden citar en este caso los alquileres de la fábrica y las cargas sociales de operarios mensualizados. Morton (2000:245)

Existen dos categorías:

1. Fijos discretos: son susceptibles de ser modificados (sueldos, alquileres).
2. Fijos comprometidos: no aceptan modificaciones, son los llamados costos sumergidos (depreciación de la maquinaria).

Características de los costos fijos.

- Son controlables respecto a la duración del servicio que prestan a la empresa.
- Están relacionados estrechamente con la capacidad instalada.
- Están relacionados con un nivel relevante. Permanecen constantes en un amplio intervalo.
- Son regulados por la administración.
- Están relacionados con el factor tiempo.
- Son variables por unidad y fijos en su totalidad.

Según el tiempo en que fueron calculados:

- Históricos: se incurrieron en un determinado período.
- Predeterminados: son los que se estiman con bases estadísticas y se utilizan para elaborar los presupuestos.

Según el tiempo en que se cargan o se enfrentan a los ingresos:

- Del período: se identifican con los intervalos de tiempo y no con los productos o servicios.
- Del producto: se llevan contra los ingresos únicamente cuando han contribuido a generarlos en forma directa, sin importar el tipo de venta (a crédito o al contado). Los costos que no contribuyeron a generar ingresos en un período determinado, quedarán como inventariados.

Según el grado de control:

- Controlables: las decisiones permiten su dominio o gobierno por parte de un responsable (nivel de producción, stock, número de empleados). Es decir, una persona, a determinado nivel, tiene autoridad para realizarlos o no.
- No controlables: no existe la posibilidad de su manejo por parte de un nivel de responsabilidad determinado (costo laboral).

Según su cómputo:

- Costo contable: sólo asigna las erogaciones que demanda la producción de un bien: materiales, mano de obra y costos indirectos de fabricación.
- Costo económico – técnico: computa todos los factores utilizados. Agrega otras partidas que si bien no tienen erogación, sí son insumos o esfuerzos que tienen un valor económico por su intervención en el proceso: el valor locativo del inmueble propio, la retribución del empresario y el interés del capital propio. No significan egresos periódicos, sí son ingresos medidos en términos de costo de oportunidad, que se renuncian a percibir por ser utilizados en provecho del propio titular de dichos factores. Morton (1992:578)

Según la importancia sobre la toma de decisiones:

- Relevantes: se modifican o cambian de acuerdo con la opción que se adopte, también se los conoce como costos diferenciales, por ejemplo: cuando se produce la demanda de un pedido especial existiendo capacidad ociosa. En este caso, la depreciación del edificio permanece constante, por lo que es un elemento relevante para tomar la decisión.
- Irrelevantes: son aquellos que permanecen inmutables sin importar el curso de acción elegido.

Según el tipo de costo incurrido:

- Desembolsables: implicaron una salida de efectivo, por lo cual pueden registrarse en la información generada por la contabilidad.
- De oportunidad: se origina al tomar una determinada decisión, la cual provoca la renuncia a otro tipo de opción. El costo de oportunidad representa utilidades que se derivan de opciones que fueron rechazadas al tomar una decisión, por lo que nunca aparecerán registradas en los libros de contabilidad.

Según el cambio originado por un aumento o disminución en la actividad:

- Diferenciales: son aquellos aumentos o disminuciones en el costo total, o el cambio en cualquier elemento del costo, generado por una variación en la operación de la empresa:
 1. Costos decrementales: cuando los costos diferenciales son generados por disminuciones o reducciones en el volumen de operación.

2. Costos incrementales: cuando las variaciones en los costos son ocasionados por un aumento en las actividades u operaciones de la empresa.

- Sumergidos: independientemente del curso de acción que se elija, no se verán alterados.

Según su relación a una disminución de actividades:

- Evitables: son aquellos plenamente identificables con un producto o departamento, de tal forma que si se elimina el producto o departamento, estos costos se suprimen.
- Inevitables: son los que no se suprimen, aunque el departamento o producto sea eliminado de la empresa.

1.5.- Los sistemas de acumulación de costos.

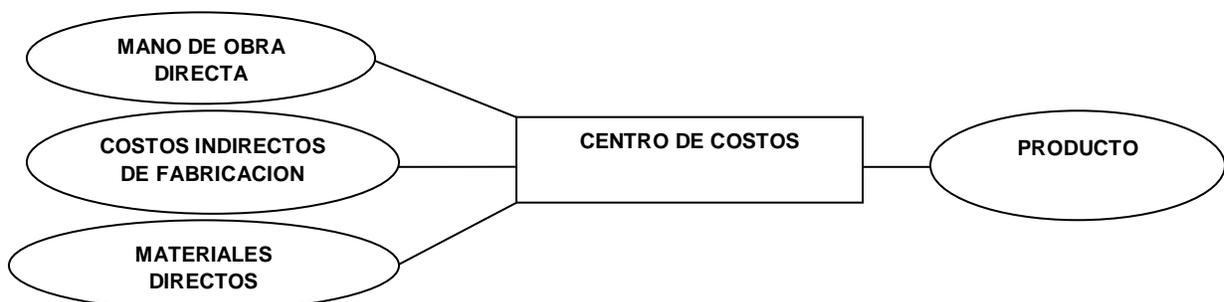
Un sistema de acumulación de costos permite registrar los mismos y acumularlos según las características propias de la producción o los servicios de la entidad, éstos deben aplicarse siguiendo las especificaciones de la producción o los servicios y de modo tal que responda a las necesidades e intereses de la institución. (“Manual de Contabilidad de Costos,” n.d.)

Entre los sistemas de acumulación de costos más conocidos y aplicados en el mundo y en Cuba se encuentran los sistemas de costos tradicionales: en los que los costos se cargan al producto a partir de tres áreas fundamentales

- Los materiales directos
- Mano de obra directa y
- Costos indirectos de fabricación

Estos tres componentes, salvando las diferencias particulares, se procesaban y de esa manera se carga el costo al producto, como se ha dicho. La figura 1 ilustra esto:

Figura 1: Distribución de los costos en un sistema tradicional.



Fuente: Bermúdez, 2010

“Los Sistemas de Costos Tradicionales aún predominan a pesar de los grandes cambios ocurridos en los procesos de fabricación que piden nuevos sistemas de gestión y control de costos”. Bermúdez (2010:30)

Desde sus orígenes estos sistemas tradicionales han querido abarcar tres objetivos:

- Auxiliar a la Contabilidad Financiera en el cálculo de los resultados del período.
- Controlar los procesos productivos para dar información que facilite la toma de decisiones a corto, mediano y largo plazo.
- Proporcionar datos relevantes para evaluar y planificar actividades futuras.

Según Borrás, F. & López, M. 1996, la Normalización de la Contabilidad de Costes en Cuba es Recomendada por los Organismos Centrales del Estado bajo la dirección del Comité Estatal de Finanzas y recogida en los “Lineamientos Generales para la Planificación, Registro, Cálculo y Análisis del Coste”, donde se resumen los principios y definiciones que deben servir de base a las diferentes entidades para elaborar sus propios sistemas de coste, facilitando a su vez la necesaria uniformidad en su planificación y cálculo, así como en el registro de los gastos en que se incurren.

Los sistemas de Coste que se elaboran actualmente en las empresas cubanas tienen como objetivo primario asegurar el papel del Coste como instrumento de dirección, para lo cual en los mismos se reflejan las diferentes fases que contribuyen a lograr ese objetivo y que abarcan la planificación, el cálculo, el análisis del coste y el registro de los gastos; rompiendo en esta forma con el esquema tradicional de que el Sistema de Coste es el conjunto de métodos y procedimientos encaminados al cálculo de este indicador económico.

Teniendo en cuenta las características actuales de las empresas en Cuba, sus condiciones organizativas y bases normativas, así como la utilización tradicionalmente de los costes estimados, ha llevado a la necesidad de aplicar lo que ha llamado “Coste Normado” como vía intermedia para el uso del Coste Estándar.

El coste normado permite una determinada precisión al contar con una base normativa menos rigurosa y condiciones organizativas aceptables. Al basarse en normas menos exactas se hace necesario distribuir a los centros de coste productivos o aplicar a los productos finales las desviaciones del Coste Real que son significativos. Las desviaciones

pueden calcularse tomando como base el Costo Total, o partidas de coste o por la comparación de los costes por áreas de responsabilidad.

No todas las empresas tienen elaborado Sistemas de Coste con los requerimientos expuestos y otras aún no lo tienen totalmente desarrollado e imputado. En esto tiene gran influencia la falta de exigencia de la Dirección al no estar consciente de la importancia del coste como indicador económico y en la toma de decisiones.

Debe señalarse que los sistemas de costes deben ser flexibles y dinámicos para facilitar a las empresas la introducción de nuevas informaciones y el análisis que asegure una correcta toma de decisiones.

Entre los sistemas de acumulación de costos más conocidos internacionalmente se encuentran los llamados tradicionales: el costeo por órdenes de trabajo y el costeo por procesos, así como el sistema de costeo por actividades (ABC), que ha devenido como nueva tendencia de acumulación de costos contribuyendo a facilitar el proceso de toma de decisiones.

➤ Sistema de costeo por órdenes de trabajo.

Los consumos de los elementos se acumulan e identifican por cada orden o encargo, lo que posibilita conocer el costo de cada pedido u orden. Un sistema de costo por órdenes de trabajo es más apropiado allí donde los productos difieren en cuanto a las necesidades de materiales y conversión. Cada producto se fabrica de acuerdo con las especificaciones del cliente y el precio con que se cotiza está estrechamente ligado al costo estimado. El costo incurrido en la fabricación de una orden específica, debe por lo tanto, asignarse a los artículos producidos.

Bajo un sistema de costo por órdenes de trabajo, los tres elementos básicos del costo, materiales directos, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación se acumulan de acuerdo a los números asignados a las órdenes.

El costo por unidad de cada trabajo se obtiene al dividir el costo total entre el total de unidades de la orden. Una hoja de costos se utiliza para sumariar los costos de cada orden de trabajo. Los gastos de venta y administración con base en un porcentaje del costo de fabricación, se incluyen en la hoja de costo para obtener el costo total.

➤ Sistema de costeo por procesos

El costeo por procesos es un sistema de acumulación de costos de producción por departamentos o centros de costos. Un departamento es una división funcional principal en una fábrica donde se ejecutan procesos de manufactura. (Polimeni, et al., 1984: 238)

Cuando dos o más procesos se ejecutan en dos departamentos, puede ser conveniente dividir la unidad departamental en centros de costos. Cada proceso se conforma como un centro de costo, los costos se acumulan por centros de costos, en vez de por departamentos.

Entre los objetivos del sistema de costos por procesos se encuentran determinar como serán asignados los costos incurridos durante cada período, así como el costo unitario total. Polimeni (1994).

Este sistema es aplicable en aquellas industrias cuyos productos terminados requieren, generalmente, de largos procesos pasando de un departamento a otro. Se determina el costo unitario, dividiendo el costo de producción del periodo entre el número de unidades procesadas. (Palenque, 2008)

➤ Sistema de costeo basado en las actividades (ABC)

Cuando se analiza el surgimiento y desarrollo del sistema ABC, se nota que el mismo ha tenido dos fuentes de desarrollo. La primera fuente de desarrollo de este sistema se encuentran en la década del 60' del siglo pasado, en este contexto existía por parte de los especialistas comienza a explorar en búsqueda de información para el control de los costos indirectos, esto hace suponer que quizá los contadores de la GE fueron los primeros en utilizar la palabra actividad como forma de describir una tarea que genera costos.

A pesar del éxito del método ABC en la General Electric hubo un segundo camino, un tanto independiente del primero, en este caso originado por los esfuerzos de las compañías y consultores de la década del 70' del mismo siglo para mejorar la claridad de la información en la contabilidad de costos. No obstante lo anterior, se plantea que los trabajos de Alexander Hamilton Church, en las primeras décadas del siglo XX; hacían énfasis en el estudio de las causas generadoras de los costos indirectos, sin embargo, su propuesta planteaba recopilar y almacenar una cantidad enorme de datos que requería un análisis complejo e intensivo de los

mismos, algo que con la técnica entonces vigente no era posible, por lo que se presenta la dificultad de que la determinación y análisis de costos había que hacerla manualmente, lo que implicaba mayores costos; por ello el modelo de Church no fue ampliamente aceptado en su tiempo.

Church entendía que los contadores cometían errores al distribuir los costos indirectos sobre una única base de actividad relacionada con los costos directos, por lo general la mano de obra directa. Este autor planteaba que la fuente real de los costos eran lo que el llamó procesos subyacentes y que estos deberían servir como base para la imputación a productos individualizados, de esta manera se permitiría su reducción y control, evitando así el desperdicio.

Existen otros estudios sobre el tema entre los cuales se destacan el llamado Platzkosten, creado por Konrad Mellerowicz en los años '50; esta obra no tuvo mayor repercusión y cayó en el olvido.

Sin embargo, el método de costeo propuesto por George J. Staubus en su libro *Activity costing and input-output accounting* en 1971; tuvo una mayor aceptación, tal es así que gran número de los estudiosos del tema fijan el origen del costeo basado en la actividad en las propuestas que el autor hace en esa publicación. En el prefacio de este libro plantea la necesidad de que los Sistemas de Información Contable brindaran a los Gerentes toda la información necesaria para la toma de decisiones acertadas, informa además que su libro dedica especial atención a varios aspectos de la Contabilidad de Costos, entre ellos: el significado de los costos, identificación de los objetivos relevantes del costeo estos últimos definidos como actividades sobre las cuales se deben tomar decisiones. Hace algunas interrogantes que dejan entrever su enfoque hacia el análisis del costo de las actividades, entre ellas: ¿Cuál es el costo anual de mantener un espacio de mil pies cuadrados para la oficina de un ejecutivo? Pregunta que quizá a nadie se le habría ocurrido hacer hasta ese momento y cuya carga de "instigación" conduce a reflexiones muy profundas.

Un efectivo medio de divulgación lo constituyó la obra titulada "Pérdidas relevantes: surgimiento y fallas de la Administración contable" publicado en 1987 por Johnson & Kaplan.

Al analizar los cambios que se venían produciendo en el proceso de producción y

comercialización debido a las nuevas técnicas de programación y control que se estaban poniendo en práctica, facilita la búsqueda de nuevas técnicas de determinación y análisis de costos, a tono con el nuevo entorno en que se desarrollan los negocios. Hay un elemento en común que presentan la totalidad de estos investigadores, y es su preocupación por optimizar el rendimiento del capital sobre la base de la reducción y control de los costos. De todos los citados, sin duda los de mayor aceptación fueron Johnson & Kaplan.

➤ Otros sistemas alternativos

Existen además otros métodos de determinación de costos que permiten su acumulación ya sean utilizados de forma independiente o como combinaciones con otros, son el referido a los costos predeterminados, el de costeo estándar, el costeo absorbente, el variable o directo, así como el real.

- Sistema de costo predeterminado: Estos costos son los que se calculan con anterioridad a la fabricación de un producto o prestación de un servicio y se confeccionan teniendo en cuenta las condiciones específicas reales. En el libro "Manual de Contabilidad de Costos" Davidson menciona que "el uso del término costeo directo es incorrecto, la terminología correcta es costeo variable, pues tiene mayor congruencia con los términos utilizados para el sistema".(Davidson, 2000) define el costeo directo como "un sistema de operación que valúa el inventario y el costo de las ventas a su costo variable de fabricación". Y en cuanto al costo variable, lo define como "aquel que se incrementa directamente con el volumen de producción". Los sistemas de costeo variables para Jacobsen Backer "son los que considera y acumula sólo los costos variables como parte de los costos de los productos elaborados, por cuanto los costos fijos sólo representan la capacidad para producir y vender independientemente que se fabrique".(Baker, 2000)
- Sistema de costeo estándar: Es un costo predeterminado que se calcula antes de que la producción se haya ejecutado y que se hace sobre bases más técnicas en sus cálculos, siendo más exactos que los costos estimados. No se trata solo de reflejar eficiencia técnica, sino la eficiencia económica necesaria.
- Sistema de costeo absorbente: Considera y acumula todos los costos de producción, tanto costos fijos como costos variables, estos son considerados como parte del valor de los productos elaborados, bajo la premisa de que todos los

costos son necesarios para fabricar un producto.

- Sistema de costeo variable o directo: Tiene entre sus propósitos principales la planificación y control para la administración, y valuación del inventario y determinación del ingreso. En el libro "Manual de Contabilidad de Costos" Davidson menciona que "el uso del término costeo directo es incorrecto, la terminología correcta es costeo variable, pues tiene mayor congruencia con los términos utilizados para el sistema" Davidson (2000), por lo que define el costeo directo como "un sistema de operación que valúa el inventario y el costo de las ventas a su costo variable de fabricación".
- Sistema de costo real: En un sistema de costeo real, el costo de los productos se registra solamente cuando se incurre. Esta técnica es generalmente aceptada para el costeo de los materiales directos y mano de obra directa, pues son fácilmente rastreables en trabajos o áreas específicas, mientras que para los costos indirectos, comúnmente se utiliza una modificación del costeo real denominado costeo normal, dado que este elemento del costo generalmente no puede ser rastreado en una orden o en un departamento (Polimeni et al., 1994:386).

En la fabricación de un producto o en la prestación de un servicio, se incurren en gastos clasificados como gastos directos tales como materiales y salarios, y en gastos indirectos que son consignados en ciertos registros y se mantienen analizados por elementos de gasto tanto de la producción principal como la auxiliar agrupados por centro de costo. Es imprescindible tener información de los costos reales para poder fijar los precios de venta y lograr que éstos sean los más bajos, de ahí la importancia del control para una eficiente información de los gastos que puedan ser en costos fijos y variables en cualquier producción que se realice.

Como se conoce el propósito que se persiga con una información de costos determina su clasificación, además esta debe verse reflejada en el sistema de acumulación de costos que se emplea en cada organización empresarial, ya sea productora o de servicio. Como existe una interdependencia entre todos los elementos de una institución productiva o de servicio el nexo entre la contabilidad y los costos debe ser sólido, pues se ha analizado que la información de costos fluye y se origina desde los registros contables. De lo anterior se sigue que cada sector o rama de la economía ajusta la forma de registrar, procesar, acumular y

presentar la información referente a los costos de acuerdo a sus particularidades y necesidades.

En un sistema de costos reales, los costos del producto se registran solamente cuando ellos se incurren. Esta técnica es aceptada por lo general para el registro de los materiales y la mano de obra directos pues se les puede asociar muy fácilmente con las órdenes de trabajo o con los departamentos, en dependencia del sistema de costeo que se aplique.

Los costos indirectos de producción o fabricación, por tratarse del elemento indirecto del costo del producto, no se pueden fácil o convenientemente a una orden específica o departamento. Como consecuencia se suele utilizar una modificación al sistema de costos reales, denominada costeo normal.

- Sistema de costeo normal: Bajo el costeo normal, los costos se acumulan en la medida en que se incurren, con la excepción de los indirectos, que se aplican a la producción con base en producciones reales, multiplicadas por una tasa predeterminada de aplicación. (Polimeni et al., 1994:142)

Para calcular la tasa de aplicación de los costos indirectos de producción para un periodo, el nivel estimado de producción (denominador de la tasa predeterminada) correspondiente al periodo siguiente constituye una consideración importante, toda vez que los costos indirectos totales son una combinación de costos variables, fijos y mixtos.

El nivel estimado de producción no puede exceder, en el corto plazo, la capacidad productiva de la empresa, por lo que para proyectar ésta se puede hacer uso de niveles de capacidad productiva teórica o ideal (rendimiento máximo que un departamento o fábrica es capaz de producir, sin considerar carencias de pedidos de ventas-servicios o interrupciones en la producción), práctica o realista (capacidad esperada cuando la empresa opera a un nivel planeado de eficiencia), normal o de largo plazo (consulta la demanda de los clientes para el largo plazo, generalmente cinco años), o en su defecto esperada o a corto plazo (se basa en la producción estimada del periodo siguiente) (Polimeni et al., 1994:143-144).

En ese sentido, y considerando las características de los sistemas de costos en función de las producciones o servicios que lleven a cabo las organizaciones, así

como las peculiaridades y diferentes clasificaciones que puede adoptar un determinado rubro de costos en dependencia de los propósitos que se persiguen, es que la planificación, el control y la toma de decisiones deben desarrollarse sobre bases sólidas y concretas. Para ello el sistema informativo con que se cuente debe aportar todos los elementos necesarios de manera precisa, objetiva, relevante y oportuna. Siendo justamente ahí donde las fichas de costo por productos o servicios deben constituir herramienta obligada de las entidades y del equipo contable y administrativo en aras de medir hasta qué punto se están logrando los niveles deseados, y a partir de ahí desarrollar las acciones de planificación y control que sean menester.

1.6.- La planificación y control a partir de las fichas de costo.

Para la dirección el conocimiento de los costos es indispensable, así como los principios básicos para el registro, control y análisis de los gastos para que sean fieles, oportunos y correspondan a las normas y lineamientos generales que deben adaptar a las condiciones específicas de las empresas para adecuar sus sistemas informativos a sus propias necesidades. Para el logro de esta acción se requiere de una voluntad y estilo de dirección que obligue a utilizar el costo como un verdadero instrumento de planificación, control y toma de decisiones. (Almaguer & Peón, 2008)

Mediante la planificación del costo se logran trazar las magnitudes óptimas de gastos para acometer la producción o para la prestación de los servicios, mediante los resultados operativos de la empresa, los factores técnico-económicos y los indicadores establecidos.

La planificación del costo sirve como instrumento de control a la dirección de las instituciones, debido a que le permite conocer sistemáticamente y de manera ágil cualquier desviación que ocurra en la ejecución real de la producción con respecto al plan trazado, en cada una de las áreas y en la entidad en su conjunto. (Novoa & Torres, 1992)

En el desarrollo del proceso de planificación y control de los costos, deben reflejarse todos los elementos del gasto de la entidad, en aras de poder valorar la relación costo o gasto y utilidad. En este sentido contar con fichas de costo elaboradas por tipo de productos o servicios permite valorar y analizar aquellos que están resultando rentables y que están generando mayores niveles de utilidades, de ahí la importancia de las mismas.

1.6.1.- La ficha de costos. Su papel en el proceso valorativo de la actividad producto o de servicios.

No se concibe la formación de los precios de productos elaborados o de servicios sin tener en cuenta el costo. Como corolario de esto surge el hecho establecer un compromiso en el cual está por una parte la obtención del máximo de producción o servicios con un mínimo de gastos indispensables, de esta manera se puede garantizar un incremento de las ganancias o utilidades. Es el documento donde se refleja la información relacionada con los componentes del costo unitario de la producción o los servicios.

En ella se refleja el costo unitario predeterminado asociado a cada producto o servicio según los componentes del costo, o sea, los materiales directos, la mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación.

Reflejará el costo planificado para una producción determinada, emitiéndose cada vez que sea necesario calcular un costo estimado, teniendo en cuenta las variaciones existentes de calidad, medidas y precios de los materiales y calificación de la fuerza de trabajo. Para la determinación de los costos directos es imprescindible contar con normas de consumo y de trabajo debidamente actualizadas y para los costos indirectos de producción disponer de la información correcta para el cálculo de las cuotas de aplicación predeterminadas.

En nuestro país la ficha de costos constituye la base fundamental para la formación de los precios, para ello deberá tenerse en cuenta además los gastos de venta y administración (que no forman parte del costo unitario), así como el margen de utilidad autorizado. (López, 2011)

La ficha de costos está formada por las magnitudes de las partidas directas e indirectas del costo de producción en una unidad de producto o servicio, o sea, deben reflejar los consumos requeridos de materiales y de gastos salariales para desarrollar la actividad productiva o de servicios en cuestión, así como los montos correspondientes a los costos indirectos que deben asignarse a cada unidad productiva o de servicios para lo que es indispensable la determinación de las tasas de aplicación de los costos indirectos de fabricación, pues al ser considerado este elemento del costo de difícil medición y correspondencia con el producto requiere de tasas para tales efectos. (Reyes & Pérez, 2009)

La confección de la ficha de costo por productos o servicios debe partir de la ficha técnica correspondiente, éstas deben reflejar, de la manera más completa posible, los gastos por unidad del producto y/o servicio en los diferentes niveles departamentales operativos de la organización.

Aunque la nomenclatura de los objetos de registros y de los objetos de cálculo coincida, las finalidades del cálculo pueden ser diferentes a los registros, y esto sucede en el cálculo de la ficha de costo, la que refleja los costos unitarios.

1.6.2.- La clasificación de las fichas de costo.

Las fichas de costo pueden clasificarse:

A.-En atención a la amplitud de su contenido

- a) Detalladas: Informan sobre las normas de consumo de los recursos materiales y laborales, así como las normativas de gasto de servicio técnico, organización y dirección de la producción. Deben contener las normas en unidades físicas, la unidad de medida, el precio o tarifa de cada insumo y el costo unitario del producto en base de la unidad del cálculo adaptada con una estructura por partida de costo de producción y la composición y estructura de los gastos.
- b) Sintéticas: Como indica su nombre son documentos mas resumidos que los de las fichas de costo detalladas. En ella solo se reflejan los importes del costo unitario de un producto semielaborado o un servicio terminado, o ambos, todo esto estructurado por partidas. Esta ficha de costo suele ser denominada hoja de costo.

B.-Según el momento de confección²:

- a) Planificadas: Representan la magnitud máxima de los gastos esperados en la producción de una unidad de producto. Estas fichas se confeccionan utilizando normas y normativas que garanticen la situación óptima posible de la producción para el año que se planifica.
- b) Normativas: Se calculan partiendo de las normas vigentes en una ficha

² Como estas fichas responden al criterio de especialistas y a los fines que se persiguen con la clasificación de acuerdo a los objetivos en cuanto al cálculo del costo de producción, permite establecer un orden y agrupar las diferentes fichas de costos que pueden presentarse, esta clasificación no es única.

determinada y caracteriza la situación técnica –organizativa y económica de la producción, su diferencia con las planificadas es que son mucho mas dinámicas, esto es que cambian en la misma medida en que cambian las normas.

- c) Proyectadas:** Están destinadas a la fundamentación económica de la producción de nuevas empresas que se construyen o de la reconstrucción de las existentes o de nuevos procesos tecnológicos.
- d) Presupuestadas:** Constituyen una variante de las fichas de costo planificadas y se confeccionan para aquellos tipos de productos, que su producción no es representativa y generalmente se coordina con el consumidor para la fundamentación de los cálculos de los gastos, por cuanto estas fichas son necesarias para establecer los precios de estos productos.
- e) Reales:** Las fichas de costo reales caracterizan el costo real de la producción elaborada en el período que se informa. Cuando se confeccionan estas fichas es necesario tener en cuenta que los objetos de cálculo, la unidad de cálculo y la clasificación de los gastos van a ser iguales a los que sirven de base para las fichas de costo planificadas. Las fichas de costo reales constituyen una fuente importante para el análisis económico y contienen los indicadores que deben ser utilizados para la confección del plan de costo. Evidentemente las partidas contenidas en estas fichas no son exactamente iguales a las contenidas en la fichas de costo planificadas, en tanto, las fichas reales recogen pérdidas y gastos no previstos en las planificadas, con lo que, no se altera el carácter de comprobación de las mismas.
- f) De cálculo económico interno:** Son también conocidas como fichas de costo parciales, se confeccionan para las producciones de los talleres básicos auxiliares y de servicios a la producción u otro tipo de subdivisión estructural de la empresa que se define como unidad organizativa de cálculo económico interno. (Acosta & Fernández, 1995)

Para definir la ficha de costo a utilizar por cada entidad, por lo general, deben considerarse los siguientes aspectos:

- ✓ Realizar su cálculo y desagregación sobre la base de los Lineamientos Generales y Ramales para la planificación y determinación del costo de producción vigente en la rama o sector.
- ✓ Partir para su elaboración de normas de consumo y trabajo

económicamente fundamentadas en los casos que ello sea posible.

- ✓ Considerar los costos reales depurados deduciendo los gastos excesivos en el uso de recursos materiales, humanos y financieros, así como todo gasto que no esté vinculado realmente a la producción de que se trate.
- ✓ Comparar la ficha de costo con las de otros productos análogos desde el punto de vista constructivo, como elemento de referencia y evaluación de la correcta determinación de las mismas, y tener en cuenta los Principios de Control Interno inherentes al análisis del costo. Soris & Palenzuela (2007)

1.7.- Las regulaciones y disposiciones para las fichas de costo según la legislación cubana.

En un país institucionalizado como el nuestro el funcionamiento de todos los entes está amparado y regulado por disímiles normativas legales y jurídicas, por ello se ha dictado un cuerpo legal que estipula los requisitos funcionales de las entidades las personas jurídicas y naturales vinculadas con las entidades económicas. Ello incluye como particularidad la elaboración, presentación y aprobación de las fichas de costo.

Normativas emitidas por los Ministerios de Finanzas y Precios, y el de Economía y Planificación

Aprueban una tarifa máxima para el cobro de los servicios y un precio máximo para el cobro de los productos entre entidades cubanas de producción.

Resolución Conjunta Ministerio de Finanzas y Precios de 11 de agosto de 1999:

Establece la Metodología General para la formación y aprobación de precios y tarifas en moneda total, se establecen los conceptos y principios básicos imprescindibles para la formación de Precios.

Su objetivo esencial es establecer en un único documento la definición, método de cálculo, fundamentación y contenido de la terminología que se utiliza para la propuesta al Ministerio de Finanzas y Precios de aprobación de los coeficientes máximos de gastos indirectos.

El procedimiento debe basarse en el lineamiento Ramal³ para la planificación y determinación del costo Ministerio de Finanzas y Precios y Ministerio de Economía y Planificación de fecha 24 de febrero de 2004 y sus complementarias.

Adecuación a las actuales condiciones de la economía en el país de algunos conceptos y principios básicos para la formación de precios

Instrucción No.16/2000 del Ministerio de Finanza y Precios

Establece la Metodología General para la formación y aprobación de precios y tarifas en moneda nacional (CUP), definiendo los modelos – tipo a utilizar en la formación de precios, así como algunas precisiones para la aplicación de lo que en ella se norma; poniendo asimismo en vigor las guías para la confección de los modelos que constituyen la base para la formación y aprobación de los precios mayoristas, minoristas, tarifas y márgenes comerciales, en moneda nacional. En esta instrucción se establecen las guías para:

- Aceptación por los consumidores de la aplicación de métodos de gastos en la formación de precios mayoristas
 - Presentación de solicitud de autorización para formar tarifas de servicios técnico-productivos por acuerdo entre las partes. Formación o modificación de precios mayoristas por el método de gastos
 - La solicitud de aprobación de precios por el método de correlación
 - La desagregación de los insumos fundamentales
 - El desglose de los gastos de salarios de los obreros de la producción y los servicios
 - La formación del precio minorista a partir del mayorista
 - La presentación de criterios para el cálculo de la tasa de margen comercial para empresas comercializadoras.
 - El cálculo de la tasa comercial para empresas del comercio exterior (COMEX)
- Resolución conjunta No.1/2005 Ministerios de Economía y Planificación y de Finanzas y Precios

Establece que “las relaciones monetario mercantiles entre entidades estatales cubanas y las sociedades mercantiles de capital totalmente cubano se efectúan en pesos convertibles, solo en aquellas facultadas para ello y a los destinos autorizados a

³ Los lineamientos ramales son documentos normativos que adecua a las especificidades de cada rama de la economía, lo establecido por los Lineamientos Generales para la Planificación y determinación del costo de producción . De esta manera se garantiza que no se vulnere lo dispuesto en éstos

cobrar en esta moneda, únicamente para resarcir sus costos en pesos convertibles más hasta un determinado por ciento de utilidad, como un componente máximo de los precios mayoristas, tarifas y márgenes comerciales”

Además:

...los servicios autorizados en los objetos sociales de las entidades, a cobrar un componente en pesos convertibles se facturan al costo en dicha moneda más hasta un 10 %, y el resto de la tarifa en moneda nacional, excepto en los casos relacionados con los proyectos e investigaciones aplicadas de la construcción que se cobran en pesos convertibles solo el costo en dicha moneda, y el resto de las tarifas en pesos, según establece el MFP; de igual forma en los casos de proyectos de reparación y mantenimiento se cobran en pesos convertibles, solo los insumos pagados en dicha moneda. Cuando se incorporen piezas o componentes como parte de la reparación, se detallan y cobran en pesos convertibles, al costo de adquisición. El resto de la tarifa es en pesos, de acuerdo a lo establecido por el MFP; finalmente en los trabajos de construcción y montaje se cobran solo los costos en pesos convertibles, en los casos autorizados, de acuerdo a lo establecido por el MEP. El resto de los costos y la utilidad se cobran en pesos, de acuerdo a lo establecido en el PRECONS² por el MFP. Y que:

“las entidades estatales cubanas y las sociedades mercantiles de capital totalmente cubano deben mantener actualizadas sus fichas de costos o de gastos unitarios para reducirlas en todo lo posible, identificando las reservas de eficiencia y reduciendo los componentes en pesos convertibles que aplican, sin esperar a autorización superior alguna para ello, incluso en los casos que se hayan fijado límites máximos por instancias superiores”

Por otra parte las Resoluciones 426 y 472 de 2012 del Ministerio de Finanzas y Precios, en su Resuelvo Segundo, establece “excluir del costo de producción los impuestos, tasas y contribuciones y consecuentemente modificar los Lineamientos Generales para la Planificación, Registro, Cálculo y Análisis del costo, según corresponda”.

Desde su entrada en vigor se hizo necesario precisar, de acuerdo a los resultados obtenidos en su aplicación práctica, algunos de estos conceptos, entre los que se encuentran la determinación y aplicación de los coeficientes máximos de gastos indirectos. Pérez (2009)

Capítulo II. Caracterización de la Tienda de Efectos Médicos y Ópticos.

Presentación del procedimiento para la elaboración de las fichas de costo para los servicios ópticos

A pesar de que muchos de los elementos que conforman esta descripción pudieran parecer superfluos, es evidente que no existe ningún componente funcional de una entidad que se encuentre desvinculada de la arista económica del mismo.

Están enumeradas, además, las principales dificultades a que se enfrenta el contador a la hora de pormenorizar los gastos por tipo de servicio y el enfoque que debe darse al costeo para lograr resultados aceptables y aportar elementos para que la información de costo constituya realmente una herramienta para la planeación, el control y la toma de decisiones. Por otra parte, se detalla el proceso de determinación de los costos en la Sucursal sobre la base de las regulaciones y normativas existentes y se presenta el procedimiento de Pérez, 2009 para determinar los costos para los servicios ópticos en esta entidad.

2.1.- La caracterización de la entidad objeto de estudio.

Turismo y Salud S.A. Sucursal Cienfuegos, perteneciente a la Sociedad Mercantil Cubana denominada Turismo y Salud S.A, fue creada en 1994, la misma tiene como objeto social:

- Prestar servicios médicos a extranjeros con residencia temporal o permanente en Cuba, así como nacionales residentes en el exterior y turistas, en las formas de medicina preventiva o asistencial y en general cualquier tratamiento médico - farmacéutico preventivo o de mantenimiento en cualquier especialidad, en pesos convertibles.
- Comercializar, de forma minorista, surtidos no convencionales relacionados con la rama de la salud, tanto preventiva como curativa y remedial, según nomenclatura aprobada por el Ministerio de Comercio Interior en Farmacias, Ópticas y Centros comerciales, en pesos convertibles.
- Realizar la comercialización minorista de productos complementarios a sus actividades y ofrecer servicios gastronómicos según nomenclatura aprobada por el Ministerio de Comercio Interior, en pesos convertibles

- Prestar servicios de transportación especializada a pacientes y acompañantes, en pesos convertibles

Su estructura técnico organizativa está compuesta de tres líneas de negocio o áreas productivas y tres de apoyo, todas subordinadas a la directora. Ver Anexo 1

La Misión de esta entidad se describe como sigue: brindar servicios médicos a extranjeros de tránsito, residentes en el país y cubanos residentes en el exterior, garantizando homogeneidad, identidad, altos niveles de calidad y cobertura a todo el polo turístico, con el propósito de ingresar divisas a la economía del país.

En tanto su Visión radica en ser un Centro de excelencia en la calidad de los servicios con un alto nivel de desempeño, profesionalidad e integración como organización que permita situarnos entre los mejores del país y poner en alto el prestigio de la salud en Cuba.

Sin embargo, unido a la satisfacción, seguridad y confianza de los trabajadores de esta entidad y las aspiraciones de conservar indicadores de excelencia debe mantenerse una conciencia económica que sirva de base y sustento para lograr desde cada tipo de servicio los parámetros planteados.

La Tienda de efectos médicos y ópticos constituye un centro de costo de Turismo y Salud S.A. Sucursal Cienfuegos, la misma se encuentra ubicada en Avenida 54 entre 35 y 37 y su plantilla está conformada como se muestra en la tabla 2.1

Tabla 2.1. Plantilla del centro de costo Tienda de efectos médicos y ópticos

Cargo u Ocupación	Categoría Ocupacional	Cubierta	Aprobada
Esp. C Gestión Comercial	T	1	1
Téc. B Tratamiento Médico	T	1	1
Fundidor Tallador de Lentes	O	1	1

Fuente: [Elaboración propia a partir de información brindada por Recursos Humanos]

Sus principales servicios están dirigidos a clientes directos (que pagan en efectivo) y empresas (que pagan a través de cheques o transferencias bancarias) interesadas en la protección de sus trabajadores, estos servicios son:

- ✓ Venta de productos ópticos (armaduras, gafas, lentes graduados y sin graduación, soluciones para lentes, estuches, felpas, cordones y cadenas)
- ✓ Consulta de refracción (examen de prescripción óptica)
- ✓ Corte y monta (se biselan, cortan y montan en las armaduras los lentes)
- ✓ Tinte (colorear lentes)
- ✓ Reparaciones varias (colocar plaquetas, colocar tornillos, entre otros)

2.2.- Los servicios ópticos.

La organización de la tienda de efectos médicos y ópticos se manifiesta a través del funcionamiento de las áreas que la componen:

- Salón de ventas: Área de atención primaria al cliente donde se orienta y vende tanto artículos ópticos como servicios
- Consulta de refracción: Local destinado a la realización de exámenes de prescripción óptica al cliente, emitiéndose los datos para la confección de espejuelos, apoyado con un equipamiento especializado.
- Laboratorio: Local donde se biselan, cortan y montan en las armaduras los lentes terminados, además se colorean los lentes y se realizan reparaciones menores

Estos servicios son realizados por los obreros y supervisados por el especialista en gestión comercial. A continuación se desglosan las funciones y requisitos de cada uno.

Técnico "B" en tratamiento médico

Funciones o tareas principales:

- Confecciona la Hoja de cargo con los clientes atendidos
- Confecciona Historia clínica óptica por cada paciente
- Confecciona la Orden de trabajo de cada caso visto
- Confecciona y entrega los conduces, para la Habana y Laboratorio, según sea el caso y los asienta en los registros correspondientes
- Recibe los trabajos terminados del Laboratorio, revisándolos, y asentándolos en el libro de registro
- Mantiene organizada la Consulta, así como sus instrumentos de trabajo
- Apoya en el trabajo del Salón de venta

Requisitos:

Ser graduado de técnico o licenciado en optometría, poseer dominio idiomático, enfocado básicamente al inglés.

Fundidor-tallador de lentes

Funciones o tareas principales:

- Recibe los trabajos que envía el Salón, revisando el conduce donde se relacionan y guardándolos bajo su custodia hasta que llegan los lentes tallados de la Habana
- Recibe los trabajos que envía el Salón con los lentes de visión sencilla revisando el conduce donde se relacionan
- Calcula el valor del descentrado según los datos del cliente, de la armadura y del tipo de lentes y, utilizando el des centrador, prepara las lentes para el corte
- Realiza el corte y biselado de las lentes oftálmicas
- Aplica el tratamiento de color cuando corresponde
- Realiza el montaje según la armadura, ya sea de ranurar o perforar para montar al aire, comprueba mediante lensometría y realiza los ajustes mecánicos
- Al terminar el montaje de los espejuelos los entrega al Salón con la copia de la orden de trabajo ya firmada
- Acude al Salón siempre que se soliciten sus servicios
- Mantiene el taller organizado, así como sus instrumentos de trabajo

Requisitos:

Graduado de Nivel Medio Superior con Curso de Habilitación; requiere de adiestramiento de seis meses a un año de duración

Especialista "C" Gestión Comercial

Funciones o tareas principales:

- Controla que se cumplan los procedimientos establecidos
- Elabora contratos de la actividad y realiza los análisis comerciales correspondientes
- Realiza y propone las medidas correspondientes con respecto a los incumplimientos en la ejecución de los contratos
- Analiza planes, proyecciones y estrategias para el mejor desarrollo de la actividad comercial

- Realiza análisis mensual de los indicadores económicos del área
- Controla los lentes terminados (entradas, salidas, inventarios)
- Chequea las facturas de lentes semi terminados recibidos contra las órdenes de trabajo, cotejándolos con la factura y anotándolos en el registro
- Recibe los lentes tallados, cotejándolos con la factura, los asienta en el registro y se los entrega al Laboratorio
- Controla el ciclo de entrega realizando las reclamaciones al Almacén de Óptica
- Apoya en el Salón de Ventas cuando sea necesario

Requisitos:

Graduado de Nivel Superior con entrenamiento en el puesto

De esta forma es que se desarrollan los servicios ópticos en Turismo y Salud S.A. Sucursal Cienfuegos, que, como se ha podido apreciar, implica diversas actividades y existen áreas con diferentes características que deben tenerse en cuenta, dada la variedad de tratamiento que esto conlleva para el logro de un servicio con calidad.

Es por ello que se hace necesario el desarrollo de un trabajo de control que de forma precisa y oportuna, informe los costos y gastos en que se incurren en aras de poder determinar los niveles de eficiencia que se alcanzan, y de esta forma aportar elementos que sirvan de base a la planeación, el control y la toma de decisiones.

2.3.- El tratamiento de la información de costos en Turismo y Salud S.A. Sucursal Cienfuegos.

Para el registro y acumulación de los costos, Turismo y Salud S.A. Sucursal Cienfuegos, se rige por los manuales y disposiciones emitidas por el Ministerio de Turismo.

La sucesión de hechos económicos relacionados con los servicios ópticos en Turismo y Salud S.A. Sucursal Cienfuegos se consigna en orden cronológico sobre la base de las técnicas contables de registro, las cuales están pautadas según se establece en el Sistema Nacional de Contabilidad.

En los documentos primarios son consignados estos hechos y con ellos se inicia todo un proceso contable de confección de comprobantes de diario que se sustentan en los

mismos; y los que se anotan en diferentes subdiarios o registros, tales como: de pagos, de operaciones y otros, para su clasificación en cuentas y subcuentas.

Hecho lo anterior, se transcriben sus resultados al libro Mayor y a los submayores que correspondan, entre ellos, el de Gastos. Es en este submayor, donde aparece reflejada la ejecución detallada de los gastos incurridos por la tienda de efectos médicos y ópticos, codificadas por epígrafes y partidas; según lo establecido por el clasificador de gastos definidos por el Sistema Nacional de Contabilidad.

A pesar de ello, el submayor de gastos, aunque refleja detalladamente la ejecución de los gastos de las actividades de Turismo y Salud S.A. Sucursal Cienfuegos desde un aspecto general; de por sí, no es utilizable directamente para la determinación de los costos particulares de cada servicio que presta la institución.

En Turismo y Salud S.A. Sucursal Cienfuegos no existe un sistema de ficha de costo por servicios, excepto para los pacientes hospitalizados, es por ello que se considera necesario elaborar las fichas de costo para los servicios ópticos.

Ante la inexistencia de un procedimiento escrito de forma clara, abarcadora y precisa en esta entidad para tales efectos, se propone el diseño que se presenta en el epígrafe siguiente.

2.4.- Procedimiento para la elaboración de las fichas de costo en el servicio de corte y monta en Turismo y Salud Sucursal Cienfuegos.

Por lo tanto es necesario un procedimiento que permita la elaboración de las fichas de costo para el análisis de esta información, permitiendo de esta forma, que las tarifas de precios se correspondan con la legislación cubana al respecto, además es necesario definir los requisitos y elementos del modelo en busca del procedimiento acertado para tales efectos en Turismo y Salud S.A. Sucursal Cienfuegos.

Los elementos del procedimiento para la elaboración de las fichas de costos, así como su propio diseño se determinan a partir del estudio bibliográfico según resultados científicos de carácter teórico y empírico, así como de la legislación vigente en el país sobre la temática y las particularidades de la entidad y servicio objetos de estudio.

Para la elaboración de las fichas de costo por servicio se propone utilizar lo establecido

en la Resolución Conjunta No. 1 de 2005 de los Ministerios de Economía y Planificación y Finanzas y Precios y el procedimiento propuesto por Pérez, 2009.

El procedimiento responde a las necesidades de contar con la información relevante, precisa y oportuna que se requiere en la actualidad para el desempeño eficiente de la gestión económica en la actividad empresarial, en correspondencia con los lineamientos propuestos para la política económica y social del país.

El mismo consta de seis pasos, los que se relacionan unos con otros, logrando la interacción necesaria para la retroalimentación en todo el proceso de determinación de las fichas de costo por servicios, tal y como se muestra en el Anexo 2.

A continuación se describe el procedimiento para la elaboración de las fichas de costo para los servicios ópticos.

PASO No I. Confeccionar descripción escrita del servicio.

Esta tarea tiene como objetivo presentar una descripción detallada de la secuencia que debe seguirse para llevar a cabo los servicios ópticos, constituyendo la guía para la confección del diagrama de flujo.

Para cumplimentarla, es preciso combinar la observación directa con entrevistas, intercambios y reuniones con personal especializado.

La descripción escrita se presenta de forma clara y precisa, utilizando lenguaje de fácil comprensión, en ella deben verse reflejados todos los momentos, organizados secuencialmente, que requiere el servicio y los implicados en cada caso. La narración escrita debe constituir una foto descriptiva del servicio y constituye la guía para la confección del diagrama de flujo.

PASO No II. Elaborar diagrama de flujo o secuencial del servicio.

Los diagramas de flujo a los que también se les llaman flujogramas, son gráficos que señalan el movimiento, desplazamiento o curso de una actividad, un formulario, un informe, materiales, personas o recursos.

Son de gran importancia ya que brindan elementos de juicio idóneos para la

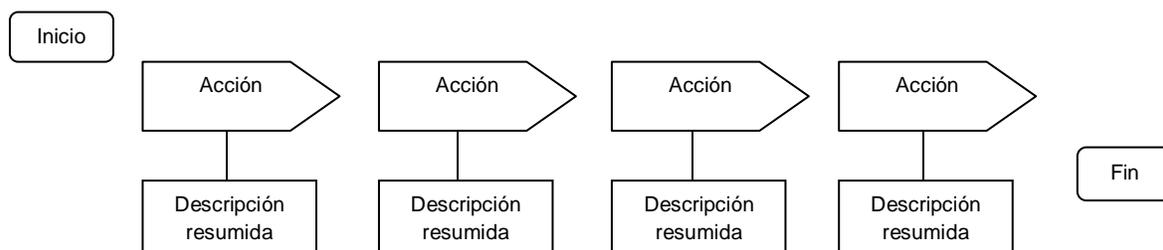
representación de procedimientos y procesos, así como las pautas para su manejo en sus diferentes versiones. No constituyen precisamente un esquema para representar gráficamente un algoritmo. Se basan en la utilización de diversos símbolos para representar operaciones específicas. Se les llama diagramas de flujo porque los símbolos utilizados se conectan por medio de flechas para indicar la secuencia de la operación.

Para poder hacer comprensibles los diagramas a todas las personas, los símbolos se someten a una normalización, es decir, existen símbolos casi universales, la simbología utilizada para la elaboración de diagramas de flujo es variable y debe ajustarse a un patrón definido previamente. En teoría, no es necesario usar un tipo especial de símbolos para crear un diagrama de flujo, pero existen algunos ampliamente utilizados los que han sido estandarizados como sigue:

- ③ Flecha: Indica el sentido y trayectoria del proceso de información o tarea.
- ③ Rectángulo: Se usa para representar un evento o proceso determinado. Es el símbolo más comúnmente utilizado. Se usa para representar un evento que ocurre de forma automática y del que generalmente se sigue una secuencia determinada.
- ③ Rombo: Se utiliza para representar una condición.
- ③ Círculo: Representa un punto de conexión entre procesos. Se utiliza cuando es necesario dividir un diagrama de flujo en varias partes, por ejemplo por razones de espacio o simplicidad. Una referencia debe darse dentro, para distinguirlo de otros. La mayoría de las veces se utilizan números en los mismos. (Pérez, 2009)

En resumen, el diagrama de flujo constituye la base para establecer la secuencia de acciones que deben llevarse a cabo para los servicios ópticos, trayectoria secuencial que en esta investigación, dada la simplicidad del proceso y de los objetivos que se persiguen, se va a representar como sigue:

Figura 2.1 Formato de la trayectoria secuencial por servicio



Fuente: (Pérez, 2009)

PASO No III. Presentar las materias primas y materiales por servicios.

En este paso deben relacionarse los insumos fundamentales por tipo de servicio, para ello se utiliza el modelo tipo establecido para la formación de precios en la Instrucción No 16/2000, emitida por el Ministerio de Finanzas y Precios, con determinadas modificaciones en función de las necesidades y características de la entidad objeto de estudio, puesto que al no tratarse de un producto/servicio nuevo, no es necesario presentar el costo base. Ver figura 2.2.

Figura 2.2 Modelo tipo para la desagregación de las materias primas y materiales por servicio

DESAGREGACION DE LOS INSUMOS FUNDAMENTALES									
ORGANISMO/EMPRESA:								U.M: Uno	
DESCRIPCION DEL SERVICIO:								CANTIDAD: 1	
CODIGO	MATERIAS PRIMAS	UM	NC	PRECIO			IMPORTE		
				TOTAL	CUC	CUP	TOTAL	CUC	CUP
1	2	3	4	5	6	7	8 (4*5)	9 (4*6)	10 (4*7)
TOTALIZANDO									
CONFECCIONADO POR:		NOMBRE Y APELLIDOS:			CARGO:		FIRMA:		
APROBADO POR:		NOMBRE Y APELLIDOS:			CARGO:		FIRMA:		

Fuente: (Pérez, 2009)

Este modelo tiene como objetivo presentar la desagregación de los insumos fundamentales en la elaboración del producto o la prestación de un servicio, cuando se forma el precio o la tarifa por el método de gastos.

En el caso de los servicios sólo se tienen en cuenta los materiales que no se cobren aparte del mismo.

El modelo consta de:

- Encabezamiento
- Cuerpo del modelo
- Pie

En el encabezamiento se consigna el nombre de la empresa productora o que va a prestar el servicio así como el organismo o consejo de la Administración de la asamblea del Poder Popular a que pertenece, su código y la descripción del producto o servicio objeto de la propuesta, así como la unidad de medida en que se valora la producción o servicio y las cantidades físicas correspondientes a la ficha.

En el cuerpo del modelo en las columnas 1 y 2 se consignan los códigos y descripción de las materias primas y materiales insumidos en el proceso de elaboración del producto o prestación del servicio, incluido el combustible y la energía eléctrica con fines tecnológicos cuando sean directos, así como el agua cuando su valor dentro del costo sea significativo y su consumo sea medible.

En la columna 3 se identifica la unidad de medida de cada insumo.

Las columnas 4, 5, 6 y 7 reflejan las normas de consumo de las materias primas o materiales para la cantidad de producción o servicio que establezca la ficha, el precio de éstas en moneda total, así como en CUC y CUP respectivamente.

En las columnas 8, 9 y 10 se reflejan los resultados de la multiplicación de las columnas 4 y 5; 4 y 6; así como 4 y 7 respectivamente, lo que se corresponde con el importe de los insumo en moneda total, CUC y CUP.

Los insumos propios también se reflejan en el desglose valorados al costo, sin utilidad. En este caso es importante tener en cuenta que se deben desagregar los gastos salariales de estos insumos (que se desglosan según corresponda) e incorporados a la fila correspondiente a salarios del modelo- tipo para la formación del precio o tarifa, lo que permite tenerlos en cuenta para el cálculo de la utilidad cuando esta está fijada sobre costos de elaboración.

Posteriormente se totalizan los importes tanto en moneda total como en CUC y CUP.

En el pie del modelo se recogen el nombre, firma, cargo y teléfonos de los funcionarios que elaboran y aprueban la información contenida en el modelo, así como la fecha correspondiente.

PASO No IV. Presentar los montos salariales directos por servicios.

El desglose de los gastos correspondientes al salario de los obreros y personal directo a la producción y los servicios, relaciona por tipo de servicio, las operaciones que se llevan a cabo, la cantidad de trabajadores que intervienen en cada actividad, su correspondiente categoría salarial, grupo escala, tarifa horaria, tiempo invertido y el gasto de salario. Para ello se utiliza el modelo tipo que establece la referida Instrucción 16 de 2000, tal y como se muestra en la figura 2.3

Este modelo tiene como objetivo determinar los gastos de salario necesarios en la elaboración de un producto o prestación de un servicio, a los efectos de una

propuesta de precio o tarifa complementando los modelos para la formación de precios o tarifas por el método de gasto.

Figura 2.3 Modelo tipo para el desglose de los gastos de salario de los obreros de la producción y los servicios

SALARIO DE LOS OBREROS DE LA PRODUCCION Y LOS SERVICIOS						
Descripción de las operaciones	Cantidad de trabajadores	CO	Grupo Escala	Salario por hora	Norma de tiempo (Hrs)	Gasto de salario
1	2	3	4	5	6	7
TOTALIZANDO						
CONFECCIONADO POR:	NOMBRE Y APELLIDOS:		CARGO:		FIRMA:	
APROBADO POR:	NOMBRE Y APELLIDOS:		CARGO:		FIRMA:	

Fuente: (Pérez, 2009)

Este modelo tipo consta de:

- Encabezamiento
- Cuerpo del modelo
- Pie

En el encabezamiento se consigna el nombre de la empresa productora o que va a prestar el servicio así como el organismo o consejo de la Administración de la asamblea del Poder Popular a que pertenece, su código y la descripción del producto o servicio objeto de la propuesta, así como la unidad de medida en que se valora la producción o servicio y las cantidades físicas anuales.

En el cuerpo del modelo, justamente en la columna 1 se describen las operaciones que intervienen en la producción o servicio.

En la columna 2 se consigna la cantidad de trabajadores que intervienen en cada operación o actividad.

En la columna 3 se exponen las categorías ocupacionales según el clasificador de cargos vigente para la empresa; en la 4 se anota el grupo escala a que pertenece el trabajador; en la 5 se anota el salario horario según categoría y grupo, mientras que en la 6 se refleja la norma de tiempo en horas que se necesita para realizar el producto o servicio, además de los pagos por condiciones laborales anormales, nocturnidad u otra retribución salarial al trabajador, siempre que existan

Finalmente, en la columna 7 se consigna el gasto de salario de cada operación como resultado de multiplicar las columnas 5 y la 6.

En el pie del modelo se recogen el nombre, firma, cargo y teléfonos de los funcionarios que elaboran y aprueban la información contenida en el modelo, así como la fecha.

PASO No V. Presentar los gastos indirectos, generales y administrativos por servicios.

La determinación de los coeficientes máximos de gastos indirectos por tipo de servicio o producto se realiza a partir del nivel de gastos planificados o presupuestados como gastos indirectos de producción, gastos generales y de administración.

El coeficiente se determina a partir del valor total de estos gastos (a costo real o predeterminado, según las políticas de la empresa) entre el importe del salario básico más las vacaciones de los obreros vinculados directamente a la producción/ servicios. En casos específicos se puede autorizar por el Ministerio de Finanzas y Precios la utilización de otra base de cálculo para expresar estos coeficientes u otros métodos para considerar estos gastos en la formación de precios y tarifas.

Una vez que el nivel de producción o servicios y el total de costos indirectos se hayan estimado para el período, se calcula la tasa predeterminada de aplicación de costos indirectos correspondiente a ese período. Las tasas de aplicación de los costos indirectos se fijan por lo general en términos de pesos por unidad de la actividad estimada de alguna base (conocida como actividad denominador).

Ya estimados los costos indirectos totales y escogida la base, se debe determinar el nivel de capacidad normal con el fin de calcular la tasa de aplicación de los costos indirectos. Para calcular la tasa, con independencia a la base escogida, se aplica la fórmula siguiente:

$$\text{Tasa de aplicación de costos indirectos} = \frac{\text{Costos indirectos estimados}}{\text{base de actividad estimada}}$$

por unidad de medida

Figura 2.4 Hoja de trabajo para determinar los coeficientes máximos de gastos indirectos

GASTOS INDIRECTOS, GENERALES Y ADMINISTRATIVOS POR SERVICIOS								
ORGANISMO/EMPRESA:								
SERVICIO:								
CONCEPTO	MONTOS AÑO BASE			PROPUESTA PARA FICHA				
	TOTAL	CUC	CUP	TOTAL	TASA	CUC	TASA	CUP
Gastos indirectos de producción								
Electricidad								
Agua								
Mensajería								
Depreciación								
Salario								
Aseo								
Otros								
Gastos generales y de administración								
Electricidad								
Agua								
Teléfono								
Mensajería								
Depreciación								
Salario								
Impuestos y contribuciones								
Aseo								
Otros								
COEFICIENTE DE GASTOS INDIRECTOS DE PRODUCCION								
Gastos indirectos de producción año base								
Salario directo								
COEFICIENTE DE GASTOS GENERALES DE ADMINISTRACION								
Gastos indirectos de producción año base								
Salario directo								
COSTO MANO DE OBRA DIRECTA								

Fuente: (Pérez,. 2009)

PASO No VI. Elaborar las fichas de costos por servicios

Finalmente ya se está en condiciones de elaborar las fichas de costos por servicios. Para ello se utiliza el modelo tipo para la formación o modificación de precios por el método de gastos. Este modelo tiene como objetivo normar y facilitar el cálculo para la aprobación o modificación de precios mayoristas para productos o servicios que forman sus precios por el mencionado método.

La entidad puede hacer su propio modelaje, siempre y cuando incluya lo estipulado por el Ministerio de Finanzas y Precios. Puede hacerse una apertura más amplia si se considera oportuno, siempre que sea factible calcular estos indicadores.

El modelo tipo para la elaboración y actualización de las fichas de costo consta de:

- Encabezamiento
- Cuerpo del modelo
- Pie

En el encabezamiento se deben relacionar los datos correspondientes a la descripción del producto objeto de la propuesta de precios, empresa productora, órgano u organismo al que pertenece y unidad de medida del producto.

Se debe marcar con una equis (x) al tipo de propuesta a que se refiere la ficha, o sea, si se trata de un producto nuevo o de una modificación en los precios; consignándose además el código del producto y las cantidades a producir en el año.

El cuerpo del modelo consta de 6 columnas y 13 filas:

En la columna A se identifican las agrupaciones del costo y gastos vigentes (hasta la fila 13).

A continuación se identifican la utilidad, el precio de empresa y el margen de utilidad sobre los costos de elaboración o sobre el costo total según sea el caso.

En la columna B se enumeran las filas del cuerpo del modelo de la 1 a la 13.

En las columnas 1, 2 y 3 se anota el importe de cada uno de los conceptos de gastos que intervienen en el precio del producto ya sea en moneda nacional (CUP) o en divisas (CUC) y el total de la sumatoria de ambas monedas.

Si existiese un nivel intermedio entre la entidad que propone el precio y la que lo aprueba, que discrepe la propuesta, este particular se analiza con la entidad proponente y, de ser necesario, se reelabora el modelo.

En la columna 4, el organismo superior consigna el importe en caso que existan discrepancias con el cálculo de la entidad formadora del precio o lo ratifica si se aprueba.

En la fila 1: *Materias primas y materiales*: Se incluyen las materias primas fundamentales, materiales básicos y auxiliares, artículos de completamiento y producciones semielaboradas que constituyen insumos directos del producto/servicio en cuestión. Se incluye además el combustible y la energía adquiridos con fines tecnológicos y el agua, cuando el consumo de éstos pueda ser medible. Esta

fila se corresponde con el desglose de insumos (Paso No. III)

En la fila 2: *Subtotal (gastos de elaboración)*: Se consigna la suma de las filas 3+4+5+6+7.

En la fila 3: *Otros gastos directos*: Se incluyen los conceptos de gastos directos o identificables con una producción o servicio específico como dietas y pasajes de obreros y técnicos de la producción considerados directos, servicios productivos recibidos, cuotas de los gastos de investigación y del KNOW HOW que dieron lugar a una producción o servicio específico.

En la fila 4: *Gastos de fuerza de trabajo*: Comprende:

- *Salarios*: Donde se consignan los salarios de los obreros vinculados directamente a la producción.
- *Vacaciones acumuladas* (corresponde al cálculo del 9,09 % de fila 4).
- *Contribución a la seguridad social*: Este monto se obtiene del cómputo de los dos conceptos anteriores (según legislación vigente). Se consigna en esta fila el resultado de aplicar el tanto por ciento (14%) que se apruebe en la Ley del Presupuesto para el año en cuestión al monto de salario y vacaciones acumuladas.
- *Impuesto por la utilización de fuerza de trabajo*: Se refleja el monto que corresponde a la aplicación del tanto por ciento que tenga autorizado la entidad en cuestión calculado sobre la suma del salario más vacaciones (20%)
- *Otros pagos por fuerza de trabajo*: Donde se recogen otras retribuciones salariales efectuadas a los obreros directos.

De acuerdo a la Resolución 426/2012 del Ministerio de Finanzas y Precios los impuestos, tasas y contribuciones se excluyen del costo de producción.

En la fila 5: *Gastos indirectos de producción*. Se anotan aquellos gastos que no pueden identificarse con el producto o servicio y que se relacionan con él de forma indirecta calculado mediante un coeficiente aprobado previamente, el que se aplica al salario básico de los trabajadores directos a la producción. Incluye entre otros depreciación de activos fijos tangibles y amortización de los activos fijos intangibles. (Ver paso No V)

En la fila 6: *Gastos generales y de administración*: Se relaciona el importe correspondiente al cálculo obtenido del coeficiente aprobado multiplicado por el salario básico de los obreros directos a la producción; se incluye el importe de los gastos en que se incurren en las actividades de administración comprendiendo entre otros, gastos de fuerza de trabajo de técnicos y dirigentes no vinculados

directamente a la producción, pagos de subsidios por seguridad a corto plazo, gastos de comisión de servicios y gastos de oficina (según paso No V)

En la fila 7: *Gastos bancarios*: Se anotan los gastos financieros que se le imputen al servicio de acuerdo a los coeficientes aprobados según corresponda y siempre que proceda.

En la fila 8: *Gastos totales o costos de producción*: Se refleja el resultado de la suma de las filas 1+2.

En la fila 9: *Margen de utilidad sobre base autorizada*: Se consigna el margen en el tanto por ciento (%) que se utiliza para el cálculo de la utilidad sobre la base autorizada. (10% sobre el costo en CUP)

En la fila 10: *Precio según lo establecido por el MFP*: Se anota el subtotal correspondiente a la suma de las filas 8 + 9

En la fila 11: *% sobre el gasto en divisa*: Se consigna la masa de utilidad resultante de la aplicación del tanto por ciento (5%) de utilidad aprobado sobre los gastos de elaboración o totales según se haya establecido en CUC.

En caso de que existan gastos de publicidad y propaganda se deducen para el cálculo de la utilidad.

En la fila 12: *Componente total en pesos convertibles*: Se refleja el precio del producto o servicio en CUC, que es el resultado de la sumatoria de las filas 8 + 11.

En la fila 13: *Precio por unidad de medida en ambas monedas*: Se coloca la sumatoria final correspondiente al precio en cada moneda y en el total.

Cada una de las partidas anteriormente presentadas en cada una de las filas del modelo tipo pueden tener una apertura mayor si se considera procedente.

El pie del modelo, por su parte, debe reflejar el nombre y apellidos, firma y teléfono del especialista que intervino en la confección de la ficha de costo, así como del funcionario que la aprueba y la fecha en que se elabora.

Seguidamente en la figura 2.5 se presenta la ficha de costo que se debe utilizar como colofón de este procedimiento para la elaboración de las fichas de costos por servicios ópticos en Turismo y Salud S.A. Sucursal Cienfuegos, la que se obtiene de la realización de cada uno de los seis pasos descritos con anterioridad y está en total correspondencia con lo dispuesto por los Ministerios de Finanzas y Precios y de

Economía y Planificación cubanos, así como se complementa con las particularidades de la entidad objeto de estudio.

Figura 2.5 Modelo para la elaboración y/o actualización de las fichas de costo por servicios en Turismo y Salud Sucursal Cienfuegos

MODELO TIPO PARA LA FORMACION O MODIFICACION DE PRECIOS POR METODOS DE GASTOS					
EMPRESA:		CODIGO:		ORGANISMO:	
Descripción del producto o servicio:					
Propuesta de precio: Nuevo:		Modificación:		Código:	U.M:
Volumen de producción en U.F (Anual)					
Conceptos de gastos	Fila	Propuesta de Importe			Aprobado
		M.N	Divisas	Total	
A	B	C	D	E	F
Materias primas y materiales	1				
Materias primas y materiales fundamentales	1.1				
Combustibles y lubricantes	1.2				
Energía eléctrica	1.3				
Agua	1.4				
Sub-total (gastos de elaboración)	2				
Otros gastos directos	3				
Depreciación	3.1				
Arrendamiento de equipos	3.2				
Ropa y calzado (trabajadores directos)	3.3				
Herramientas	3.4				
Otros	3.5				
Gastos de fuerza de trabajo	4				
Salarios	4.1				
Vacaciones	4.2				
Contribución a la Seguridad social	4.3				
Utilización de la Fuerza de trabajo	4.4				
Otros pagos por fuerza de trabajo	4.5				
Gastos indirectos de producción	5				
Depreciación	5.1				
Mantenimiento y reparación	5.2				
Otros gastos indirectos de producción	5.3				
Gastos generales y de administración	6				
Combustibles y lubricantes	6.1				
Energía eléctrica	6.2				
Depreciación	6.3				
Otros gastos generales y de administración	6.4				
Gastos bancarios	7				
Gastos totales o costo de producción	8				
Margen utilidad base autorizada (10% cup)	9				
Precio según lo establecido por el MFP CUP	10				
% sobre el gasto en divisa (CUC) 5%	11				
Componente total en CUC	12				
Precio por unidad de medida en ambas monedas	13				
Confeccionado por:	Firma:	Cargo:		Fecha	
Nombre y apellidos:		Teléfono:			
Aprobado por:	Firma:	Cargo:			
Nombre y apellidos:		Teléfono:			

Fuente: (Pérez, 2009)

Capítulo III. Aplicación del procedimiento propuesto para la determinación de los costos para los servicios ópticos.

En este capítulo se procede a la aplicación del procedimiento propuesto para la elaboración de las fichas de costos correspondientes a los servicios ópticos en Turismo y Salud Sucursal Cienfuegos y se realiza comparación entre el costo y los precios actuales de cada servicio.

3.1 La aplicación del procedimiento propuesto para la elaboración de las fichas de costos correspondientes al servicio de corte y monta.

Como se expuso en el capítulo II, los servicios ópticos comprenden:

- ✓ Consulta de optometría
- ✓ Corte y monta
- ✓ Tinte
- ✓ Reparaciones

➤ Resultados del **PASO No I.** Confeccionar descripción escrita del servicio

Para la realización de la descripción escrita se emplearon técnicas como la búsqueda de las características del servicio, la observación directa y se desarrollaron reuniones de trabajo y entrevistas con especialistas, directivos y trabajadores.

Con todo el material recopilado, y con el auxilio de los manuales de procedimientos operativos para los servicios ópticos, se cumplimentó este paso, resultados que se presentan a continuación.

❖ Consulta de optometría

1. Recibe al paciente, dándole la bienvenida de forma cortés, con una sonrisa, amable y respetuosa al llegar a la consulta.
2. Registra al paciente en la hoja de cargo con el nombre y la firma del especialista que atiende al paciente
3. Confecciona la historia clínica oftalmológica con los datos personales del paciente, antecedentes patológicos personales y familiares, y motivos de la consulta para realizar la refracción

4. Realiza la refracción
5. Mide la distancia pupilar con la regla milimétrica
6. Explora los movimientos oculares, o sea las 9 posiciones de la mirada, así como el paralelismo ocular
7. Toma la agudeza visual con corrección y sin corrección, se utiliza el proyector diseñado con test para dicha función
8. Efectúa la lectura de lentes en el lensómetro (en caso de usarlos)
9. Realiza refracción objetiva, se efectúa con el retinoscopio, obteniendo el defecto refractivo total
10. Realiza refracción subjetiva, en esta operación se toma como base los resultados de la refracción objetiva, para obtener el resultado final de la refracción
11. Indica la prescripción óptica
12. -Se le indican recomendaciones al paciente de cuando debe volver a realizarse una revisión oftalmológica
13. Se despide al cliente orientándole ir al salón de ventas donde se realizará su tramitación de facturas (en caso de empresas con contratos)

❖ Corte y monta

1. Recibe las armaduras y los lentes terminados o de visión sencilla (VS) del salón de venta, así como los bifocales (BF) y de visión progresiva (VIP), con cada solicitud de trabajo
2. Revisa, visualmente, la calidad de la superficie de los lentes (que no tengan rayas, burbujas, aberraciones, falta de pulido)
3. Revisa con el lensómetro que los lentes se correspondan con la graduación de la solicitud de trabajo
4. Marca el centro óptico y eje para ser descentrado
5. Utilizando la distancia pupilar, las dimensiones de la armadura y la altura del progresivo o del bifocal calcula la descentración del lente
6. Elabora la plantilla o patrón de la armadura o la selecciona del plantillero
7. Efectúa la descentración
8. Posteriormente se pega el portapegatina, con la pegatina, al lente y se coloca en la Biseladora-cortadora
9. Efectúa el corte y el biselado
10. Si la armadura es semi montada o montada en cuerda efectúa el ranurado de las

lentes

11. Se realiza el montaje de los lentes, de forma manual, en la armadura
12. Se efectúa el ajuste mecánico del espejuelo
13. Se entrega el trabajo terminado, junto a la orden de trabajo, al salón de venta
14. Se realiza control de la calidad, entrega al cliente y ajuste del espejuelo a la fisonomía del mismo

❖ Tinte

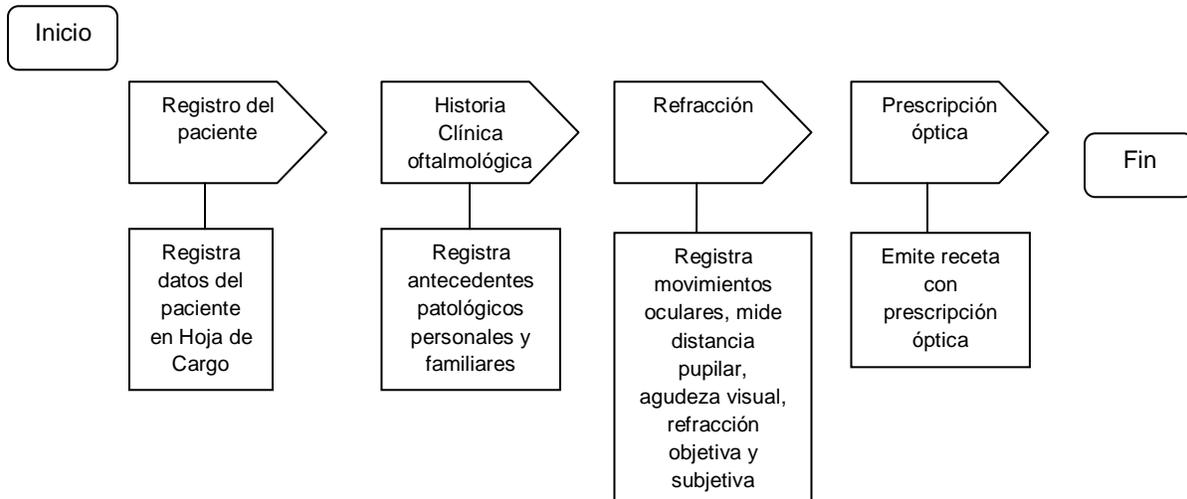
1. Recibe los lentes con la solicitud de trabajo
2. Prepara la coloadota para efectuar la operación
3. Desmonta los lentes del marco
4. Se le da el color al lente según la solicitud del cliente
5. Si el lente quedo muy oscuro y no coincide con el pedido se sumerge en el neutralizador
6. Realiza el montaje de los lentes en el marco
7. Se entrega el trabajo terminado al salón de venta, donde se realiza control de la calidad y entrega al cliente para su posterior facturación

❖ Reparaciones

1. Acude al salón de venta solicitado por el cliente
2. Identifica el tipo de reparación (colocar plaqueta, colocar tornillo con tuerca, sustituir tornillos, sustituir cuerda, sustituir terminales, sustituir varillas, montar lente, ajuste de espejuelo)
3. Repara el espejuelo
4. Se entrega el trabajo terminado al salón de venta, donde se realiza control de la calidad y entrega al cliente para su posterior facturación

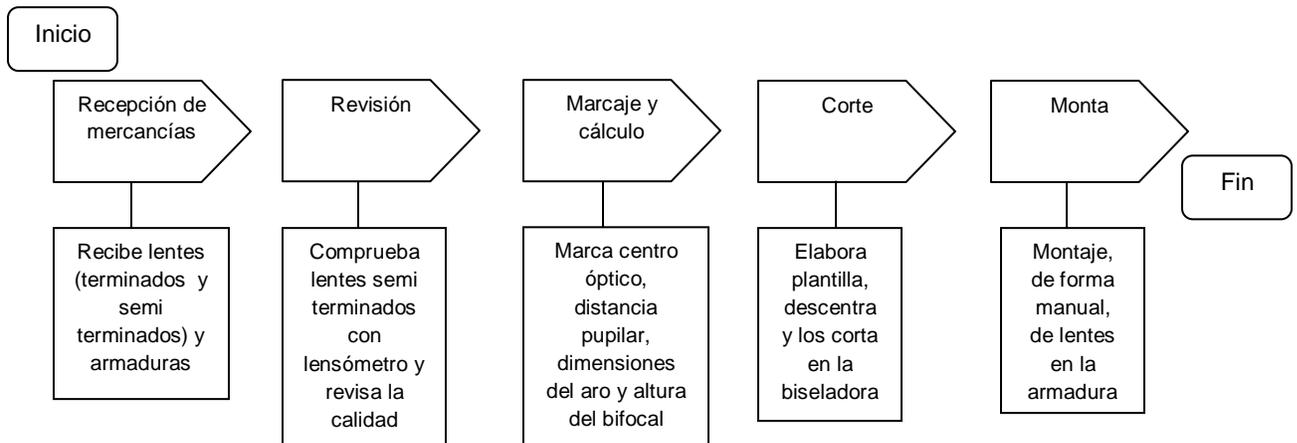
➤ Resultados del **PASO No II**. Elaborar diagrama de flujo o secuencial del servicio
El diagrama de flujo se elabora sobre la base de la narración escrita anteriormente.

Seguidamente, en la figura 3.1, se presenta la trayectoria secuencial del proceso de consulta de optometría.



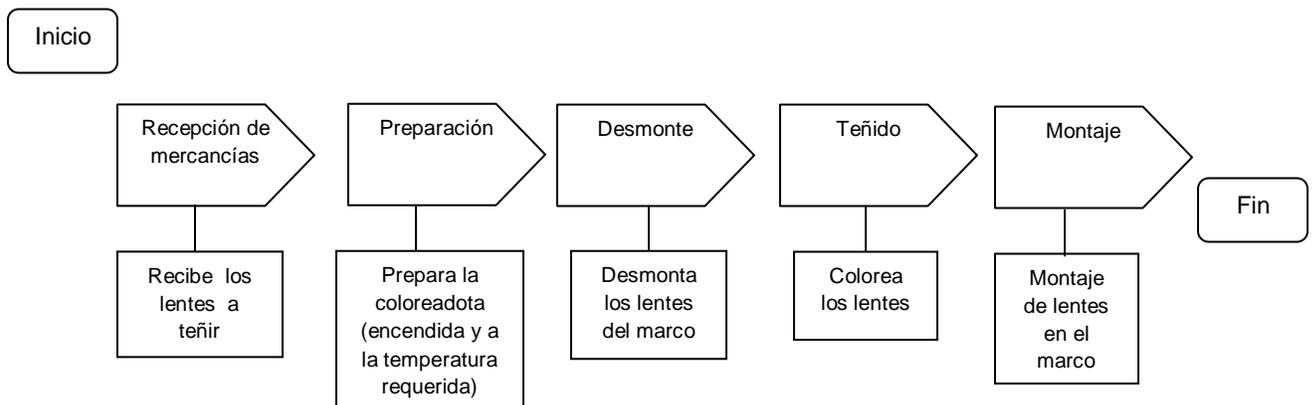
Fuente: Elaboración propia a partir de Pérez, 2009

En la figura 3.2 se presenta la trayectoria secuencial del proceso de corte y monta



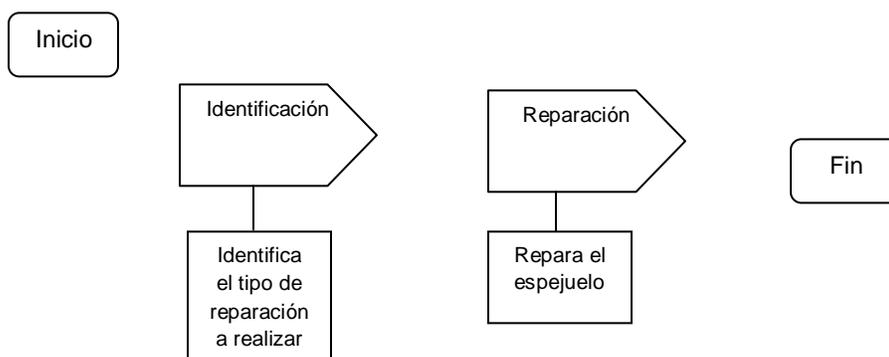
Fuente: Elaboración propia a partir de Pérez, 2009

En la figura 3.3 se presenta la trayectoria secuencial del proceso de tinte



Fuente: Elaboración propia a partir de Pérez, 2009

En la figura 3.4 se presenta la trayectoria secuencial del proceso de reparaciones



Fuente: Elaboración propia a partir de Pérez, 2009

A continuación, y luego de realizado el diagrama de flujo, es posible presentar los insumos fundamentales por servicios, para ello se analizaron conjuntamente con especialistas de la entidad objeto de estudio los materiales y productos, determinando las cantidades y precios actuales tanto en moneda total como sus componentes en CUC y CUP.

➤ Resultados del **PASO No III**. Presentar los insumos fundamentales por servicios

En la tabla 3.1 se presenta la desagregación de las materias primas y materiales para el servicio de consulta de optometría para un paciente, cuyo costo asciende a 0.14 pesos.

Tabla 3.1. Insumos fundamentales para el servicio de consulta de optometría

DESAGREGACION DE LOS INSUMOS FUNDAMENTALES									
ORGANISMO/EMPRESA: Turismo y Salud S.A. Sucursal Cienfuegos								U.M: Uno	
DESCRIPCION DEL SERVICIO: Consulta de optometría								CANTIDAD: 1	
CODIGO	MATERIAS PRIMAS	UM	NC	PRECIO			IMPORTE		
				TOTAL	CUC	CUP	TOTAL	CUC	CUP
1	2	3	4	5	6	7	8 (4*5)	9 (4*6)	10 (4*7)
1700-0045	Historia Clínica	Uno	1	0,14	0,14	0,00	0,14	0,14	0,00
TOTALIZANDO							0,14	0,14	0,00
CONFECCIONADO POR:		NOMBRE Y APELLIDOS:		CARGO:		FIRMA:			
APROBADO POR:		NOMBRE Y APELLIDOS:		CARGO:		FIRMA:			

Fuente: Departamento Económico

A continuación se presenta la desagregación de las materias primas y materiales para el servicio de corte y monta de un espejuelo, cuyo costo varía en dependencia del lente a usar, los que pueden ser visión sencilla (VS), bifocales (BF) o progresivos (VIP).

En la tabla 3.2 se muestran los materiales para el corte y monta de 1 espejuelo con lentes de visión sencilla (VS).

DESAGREGACION DE LOS INSUMOS FUNDAMENTALES									
ORGANISMO/EMPRESA: Turismo y Salud S.A. Sucursal Cienfuegos								U.M: Uno	
DESCRIPCION DEL SERVICIO: Corte y monta								CANTIDAD: 1	
CODIGO	MATERIAS PRIMAS	UM	NC	PRECIO			IMPORTE		
				TOTAL	CUC	CUP	TOTAL	CUC	CUP
1	2	3	4	5	6	7	8 (4*5)	9 (4*6)	10 (4*7)
1870-0005	Pegatina	Uno	2	0,18	0,14	0,04	0,36	0,28	0,08
861,00,008	Lente VS	Uno	2	1,92	1,48	0,44	3,84	2,96	0,88
TOTALIZANDO							4,20	3,24	0,96
CONFECCIONADO POR:		NOMBRE Y APELLIDOS:			CARGO:		FIRMA:		
APROBADO POR:		NOMBRE Y APELLIDOS:			CARGO:		FIRMA:		

Fuente: Departamento Económico

En la tabla 3.3 se muestran los materiales para el corte y monta de 1 espejuelo con lentes bifocales (BF).

DESAGREGACION DE LOS INSUMOS FUNDAMENTALES									
ORGANISMO/EMPRESA: Turismo y Salud S.A. Sucursal Cienfuegos								U.M: Uno	
DESCRIPCION DEL SERVICIO: Corte y monta								CANTIDAD: 1	
CODIGO	MATERIAS PRIMAS	UM	NC	PRECIO			IMPORTE		
				TOTAL	CUC	CUP	TOTAL	CUC	CUP
1	2	3	4	5	6	7	8 (4*5)	9 (4*6)	10 (4*7)
1870-0005	Pegatina	Uno	2	0,18	0,14	0,04	0,36	0,28	0,08
331,75,218	Lente BF	Uno	2	2,26	1,74	0,52	4,52	3,48	1,04
TOTALIZANDO							4,88	3,76	1,12
CONFECCIONADO POR:		NOMBRE Y APELLIDOS:			CARGO:		FIRMA:		
APROBADO POR:		NOMBRE Y APELLIDOS:			CARGO:		FIRMA:		

Fuente: Departamento Económico

En la tabla 3.4 se muestran los materiales para el corte y monta de 1 espejuelo con lentes de visión progresiva (VIP).

DESAGREGACION DE LOS INSUMOS FUNDAMENTALES									
ORGANISMO/EMPRESA: Turismo y Salud S.A. Sucursal Cienfuegos								U.M: Uno	
DESCRIPCION DEL SERVICIO: Corte y monta								CANTIDAD: 1	
CODIGO	MATERIAS PRIMAS	UM	NC	PRECIO			IMPORTE		
				TOTAL	CUC	CUP	TOTAL	CUC	CUP
1	2	3	4	5	6	7	8 (4*5)	9 (4*6)	10 (4*7)
1870-0005	Pegatina	Uno	2	0,18	0,14	0,04	0,36	0,28	0,08
322,75,211	Lente VIP	Uno	2	20,31	15,62	4,69	40,62	31,24	9,38
TOTALIZANDO							40,98	31,52	9,46
CONFECCIONADO POR:		NOMBRE Y APELLIDOS:			CARGO:		FIRMA:		
APROBADO POR:		NOMBRE Y APELLIDOS:			CARGO:		FIRMA:		

Fuente: Departamento Económico

Concluida la desagregación de los insumos fundamentales, se procede a la presentación de los montos salariales directos por servicios. Para ello se realizaron mediciones de tiempo y se consultaron especialistas y obreros.

➤ Resultados del **PASO No IV**. Presentar los montos salariales directos por servicios La consulta de optometría es realizada por el técnico en tratamiento médico, el que invierte 5 minutos en la información del paciente (0.083 horas) más 20 minutos, tiempo aproximado por paciente, en la refracción y emisión de prescripción óptica (0.333 horas).

Considerando que el técnico en tratamiento médico devenga un salario mensual ascendente a 360.00 cup, su tarifa horaria como técnico del grupo escala VI es de 1,73077 cup, en el proceso de consulta para un cliente se incurre en un costo de mano de obra directa de 1,44 cup. Tal y como se detalla en la tabla 3.5

Tabla 3.5. Desglose de salario del servicio de consulta de optometría

SALARIO DE LOS OBREROS DE LA PRODUCCION Y LOS SERVICIOS						
Descripción de las operaciones	Cantidad de trabajadores	CO	Grupo Escala	Salario por hora	Norma de tiempo (Hrs)	Gasto de salario
1	2	3	4	5	6	7
Información del paciente	1	T	VI	1,73077	0,333	0,58
Examen y prescripción óptica	1	T	VI	1,73077	0,500	0,87
TOTALIZANDO						1,44
CONFECCIONADO POR:	NOMBRE Y APELLIDOS:		CARGO:		FIRMA:	
APROBADO POR:	NOMBRE Y APELLIDOS:		CARGO:		FIRMA:	

Fuente: Departamento Económico

El corte y monta es realizado por el fundidor-tallador, el que invierte 5 minutos en la revisión de los lentes VS (0.083 horas), 8 minutos en la revisión de lentes bifocales (0.133 horas) o 12 minutos en la revisión de lentes progresivos (0.200 horas) más 40 minutos (0.666 horas) en el proceso propiamente, motivado por el nivel de detalle necesario.

Considerando que el fundidor-tallador devenga un salario mensual ascendente a 330,00 cup, su tarifa horaria como obrero con grupo escala IV es de 1.58654 cup, en este proceso, para 1 espejuelo con lentes VS, se incurre en un costo de mano de obra directa de 1.19 cup. Tal y como se detalla en las tabla 3.6

Tabla 3.6. Salarios de los obreros de la producción y los servicios para el corte y monta de 1 espejuelo con lentes de visión sencilla

SALARIO DE LOS OBREROS DE LA PRODUCCION Y LOS SERVICIOS						
Descripción de las operaciones	Cantidad de trabajadores	CO	Grupo Escala	Salario por hora	Norma de tiempo (Hrs)	Gasto de salario
1	2	3	4	5	6	7
Revisión de lente VS	1	O	IV	1,58654	0,083	0,13
Biselado y montaje	1	O	IV	1,58654	0,666	1,06
TOTALIZANDO						1,19
CONFECCIONADO POR:	NOMBRE Y APELLIDOS:		CARGO:		FIRMA:	
APROBADO POR:	NOMBRE Y APELLIDOS:		CARGO:		FIRMA:	

Fuente: Departamento Económico

En la tabla 3.7 se muestra el costo de mano de obra directa en que se incurre, en este proceso, para un espejuelo con lentes BF, el cual asciende a 1,27 cup.

SALARIO DE LOS OBREROS DE LA PRODUCCION Y LOS SERVICIOS						
Descripción de las operaciones	Cantidad de trabajadores	CO	Grupo Escala	Salario por hora	Norma de tiempo (Hrs)	Gasto de salario
1	2	3	4	5	6	7
Revisión del lente BF	1	O	IV	1,58654	0,133	0,21
Biselado y montaje	1	O	IV	1,58654	0,666	1,06
TOTALIZANDO						1,27
CONFECCIONADO POR:	NOMBRE Y APELLIDOS:		CARGO:		FIRMA:	
APROBADO POR:	NOMBRE Y APELLIDOS:		CARGO:		FIRMA:	

Fuente: Departamento Económico

En la tabla 3.8 se muestra el costo de mano de obra directa en que se incurre, en este proceso, para un espejuelo con lentes VIP, el cual asciende a 1,37 cup.

SALARIO DE LOS OBREROS DE LA PRODUCCION Y LOS SERVICIOS						
Descripción de las operaciones	Cantidad de trabajadores	CO	Grupo Escala	Salario por hora	Norma de tiempo (Hrs)	Gasto de salario
1	2	3	4	5	6	7
Revisión del lente VIP	1	O	IV	1,58654	0,200	0,32
Biselado y montaje	1	O	IV	1,58654	0,666	1,06
TOTALIZANDO						1,37
CONFECCIONADO POR:	NOMBRE Y APELLIDOS:		CARGO:		FIRMA:	
APROBADO POR:	NOMBRE Y APELLIDOS:		CARGO:		FIRMA:	

Fuente: Departamento Económico

El tinte es realizado por el fundidor-tallador, el que invierte 1 minuto en la preparación de la coloreadora (0.017 horas) más 15 minutos (0.250 horas) en el proceso propiamente, motivado por el nivel de detalle necesario.

Considerando que el fundidor-tallador devenga un salario mensual ascendente a 330,00 cup, su tarifa horaria como obrero con grupo escala IV es de 1.58654 cup, en este proceso para 1 lente se incurre en un costo de mano de obra directa de 1.32 cup. Tal y como se detalla en la tabla 3.9

SALARIO DE LOS OBREROS DE LA PRODUCCION Y LOS SERVICIOS						
Descripción de las operaciones	Cantidad de trabajadores	CO	Grupo Escala	Salario por hora	Norma de tiempo (Hrs)	Gasto de salario
1	2	3	4	5	6	7
Preparación de la coloreadora	1	O	IV	1,58654	0,017	0,03
Colorear lentes	1	O	IV	1,58654	0,250	0,40
TOTALIZANDO						0,42
CONFECCIONADO POR:	NOMBRE Y APELLIDOS:		CARGO:		FIRMA:	
APROBADO POR:	NOMBRE Y APELLIDOS:		CARGO:		FIRMA:	

Fuente: Departamento Económico

Las reparaciones son realizadas por el fundidor-tallador, el que invierte 1 minuto en la identificación de la reparación (0.017 horas) más 3 minutos (0.050 horas), como promedio, en la reparación y ajuste de 1 espejuelo.

Considerando que el fundidor-tallador devenga un salario mensual ascendente a 330,00 cup, su tarifa horaria como obrero con grupo escala IV es de 1.58654 cup, en este proceso se incurre en un costo de mano de obra directa de 0.11 cup. Tal y como se detalla en la tabla 3.10

SALARIO DE LOS OBREROS DE LA PRODUCCION Y LOS SERVICIOS						
Descripción de las operaciones	Cantidad de trabajadores	CO	Grupo Escala	Salario por hora	Norma de tiempo (Hrs)	Gasto de salario
1	2	3	4	5	6	7
Identificar la reparación	1	O	IV	1,58654	0,017	0,03
Reparación y ajuste	1	O	IV	1,58654	0,050	0,08
TOTALIZANDO						0,11
CONFECCIONADO POR:	NOMBRE Y APELLIDOS:		CARGO:		FIRMA:	
APROBADO POR:	NOMBRE Y APELLIDOS:		CARGO:		FIRMA:	

Fuente: Departamento Económico

Resultados del **PASO No V**. Presentar los gastos indirectos, generales y administrativos por servicios

Para ello se han tomado como indicadores de costos indirectos de producción y de gastos generales y de administración los montos planificados para el año 2013 correspondientes a los servicios ópticos, y sobre la base del salario del personal directo para igual período se han determinado las tasas de aplicación por cada elemento, las que se multiplican finalmente por el costo de mano de obra directa real, obteniéndose el costo indirecto o gasto general y de administración correspondiente a este servicio por cada elemento.

En la tabla 3.11 se presentan las tasas para la aplicación de los costos indirectos y gastos generales y administrativos por servicios del año 2013. Estas tasas, como ya se ha explicado, se aplican al salario directo real por tipo de servicio que se presentó en el paso No. IV y obteniéndose los costos indirectos y gastos generales y administrativos. Los montos de salario directo por tipo de tratamiento se resumen en la tabla 3.12

En los Anexos del 4 al 9 se presentan los cálculos de los costos indirectos de producción y los gastos generales y administrativos por tipo de servicio.

Tabla 3.11. Tasas de aplicación de los gastos indirectos, generales y administrativos para los servicios ópticos por tipo de moneda.

CONCEPTO	Año 2013	
	TASA CUC	TASA CUP
Gastos indirectos de producción	0,11	0,63
Electricidad	0,04	0,00
Agua	0,00	0,00
Mensajería	0,01	0,00
Depreciación	0,00	0,03
Salario	0,00	0,59
Aseo	0,01	0,00
Otros	0,04	0,01
Gastos generales y de administración	0,36	1,30
Electricidad	0,17	0,00
Agua	0,00	0,00
Teléfono	0,14	0,00
Depreciación	0,00	0,07
Salario	0,00	0,59
Impuestos y contribuciones	0,00	0,61
Aseo	0,02	0,00
Otros	0,03	0,03

Fuente: Estados financieros Departamento Económico

Tabla 3.12. Bases reales para la aplicación de las tasas de costos indirectos y gastos generales y administrativos por tipo de servicio

TIPO DE SERVICIO	SALARIO DIRECTO REAL
Consulta de optometría	1.44
Corte y monta VS	1.19
Corte y monta BF	1.27
Corte y monta VIP	1.37
Tinte	0.42
Reparaciones	0.11

Fuente: [Elaboración propia]

Finalmente se procede a la elaboración de las fichas de costos por servicios, para ello se utiliza el modelo tipo presentado en el procedimiento, en la figura 2.5, del Capítulo II.

➤ Resultados del **PASO No VI**. Elaborar las fichas de costo por servicios

La elaboración de las fichas de costo por tipo de servicio consiste en la sumatoria de los Pasos No III (insumos fundamentales por servicios), Paso No. IV (montos salariales directos por servicios) y Paso No. V (gastos indirectos, generales y administrativos), todo para una misma unidad de medida, unidad.

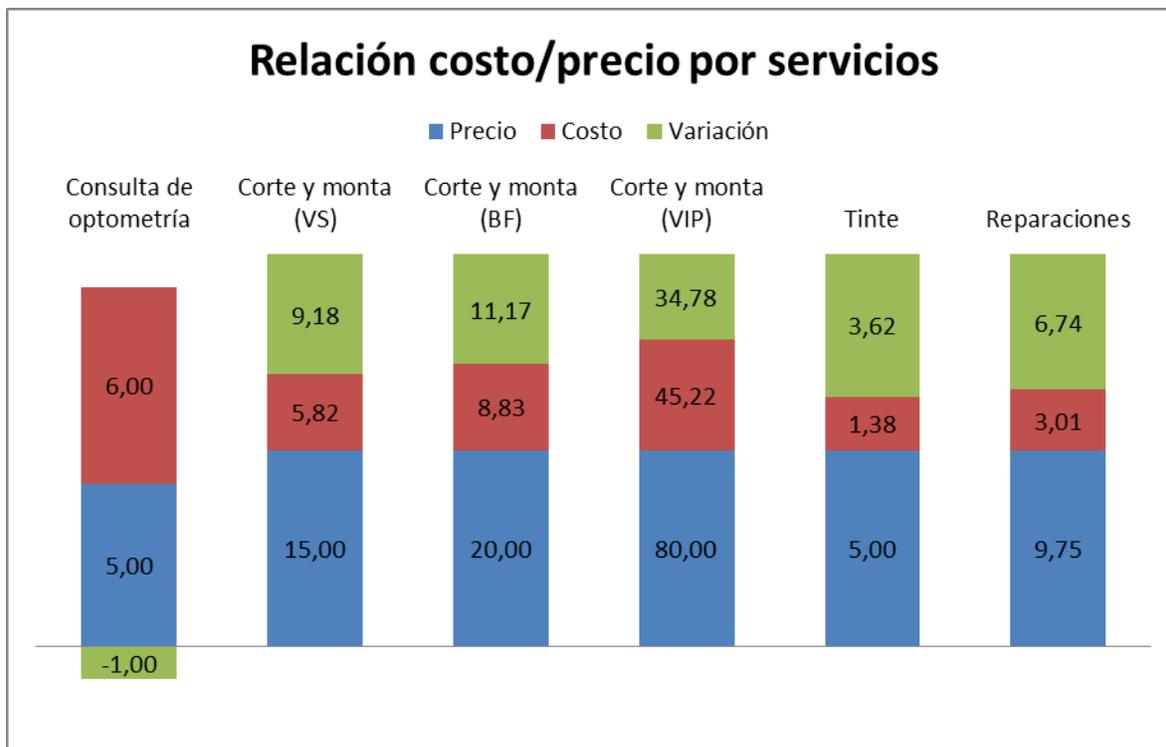
En la tabla 3.13 se detalla el costo por servicio, así como sus respectivos precios.

Tabla 3.13. Resumen de los costos de servicio ópticos y los precios para estos. Año 2013

TIPO DE SERVICIO OPTICO	COSTO DEL SERVICIO			PRECIO
	TOTAL	CUC	CUP	CUC
Consulta de optometría	6.00	0.68	5.32	5.00
Corte y monta (VS)	5.82	3.38	2.44	15.00
Corte y monta (BF)	8.83	4.25	4.58	20.00
Corte y monta (VIP)	45.22	32.04	13.18	80.00
Tinte	1.38	0.24	1.14	5.00
Reparaciones *	3.01	0.54	2.47	*
Colocar tornillo				0.25
Colocar plaqueta				0.50
Cambio de bisagra empotrada				1.00
Colocar terminales				1.50
Sustitución de nylon armadura semi montada				3.00
Corte y monta de lente por cambio de armadura				3.50

Fuente: [Elaboración propia]

En los anexos 10 al 15 se p0resentan todas las fichas de costos calculadas para los servicios ópticos.



Como puede apreciarse al realizar la comparación de los precios actuales contra los respectivos costos de cada servicio se evidencian diferencias que no se corresponden con los lineamientos y disposiciones establecidas por el Ministerio de Finanzas y Precios.

De lo anterior se deduce que el servicio más barato lo constituye el tinte y el más caro es el servicio de corte y monta, ya que en él influye la mensajería y el tallado de los lentes, lo cual se realiza en el taller central de Ópticas Miramar en la Habana. A continuación se grafican los servicios de acuerdo a su costo.

Evidentemente la ficha de costo constituye una herramienta indispensable para determinar la eficiencia del servicio que prestamos, así como un elemento fundamental en la toma de decisiones, refleja los recursos que se sacrifican por cada tipo de servicio y de ello depende la veracidad de los precios que se cobren por estos.

Conclusiones.

1. El estudio de la actividad de costo nos permitió conocer las regulaciones existentes en Cuba en cuanto a la elaboración de las fichas de costo.
2. En la actualidad Turismo y Salud S.A. Sucursal Cienfuegos no contempla todos los elementos que incurren en los servicios ópticos al no contar con una ficha de costo para estos servicios.
3. El procedimiento que se propone permite analizar todos los recursos que se sacrifican por cada tipo de servicio óptico.
4. Con los resultados obtenidos se determinó que, en Turismo y Salud S.A. Sucursal Cienfuegos, existen diferencias entre los precios por servicios ópticos y sus respectivos costos.
5. Todos los servicios ópticos contienen un componente en moneda nacional que no se tienen en cuenta a la hora de conformar su precio.
6. El servicio de corte y monta se encarece porque los lentes bifocales y de visión progresiva se envían a tallar al taller central de Ópticas Miramar en la Habana incurriendo, además, en gastos de mensajería.

Recomendaciones.

1. Que se implemente el procedimiento propuesto para la elaboración de las fichas de costo para los servicios ópticos en Turismo y Salud S.A. Sucursal Cienfuegos.
2. Que se programe y automatice el procedimiento propuesto en busca de una mayor viabilidad y factibilidad en la elaboración y posterior actualización de las fichas de costos por servicios.
3. Que se proponga a las instancias superiores tener en cuenta el componente de moneda nacional de los servicios ópticos para conformar sus precios.
4. Que se proponga a las instancias superiores valorar la posible apertura de un taller de tallado en la zona central que disminuya y/o elimine el gasto de mensajería, así como del tallado de lentes bifocales y de visión progresiva.

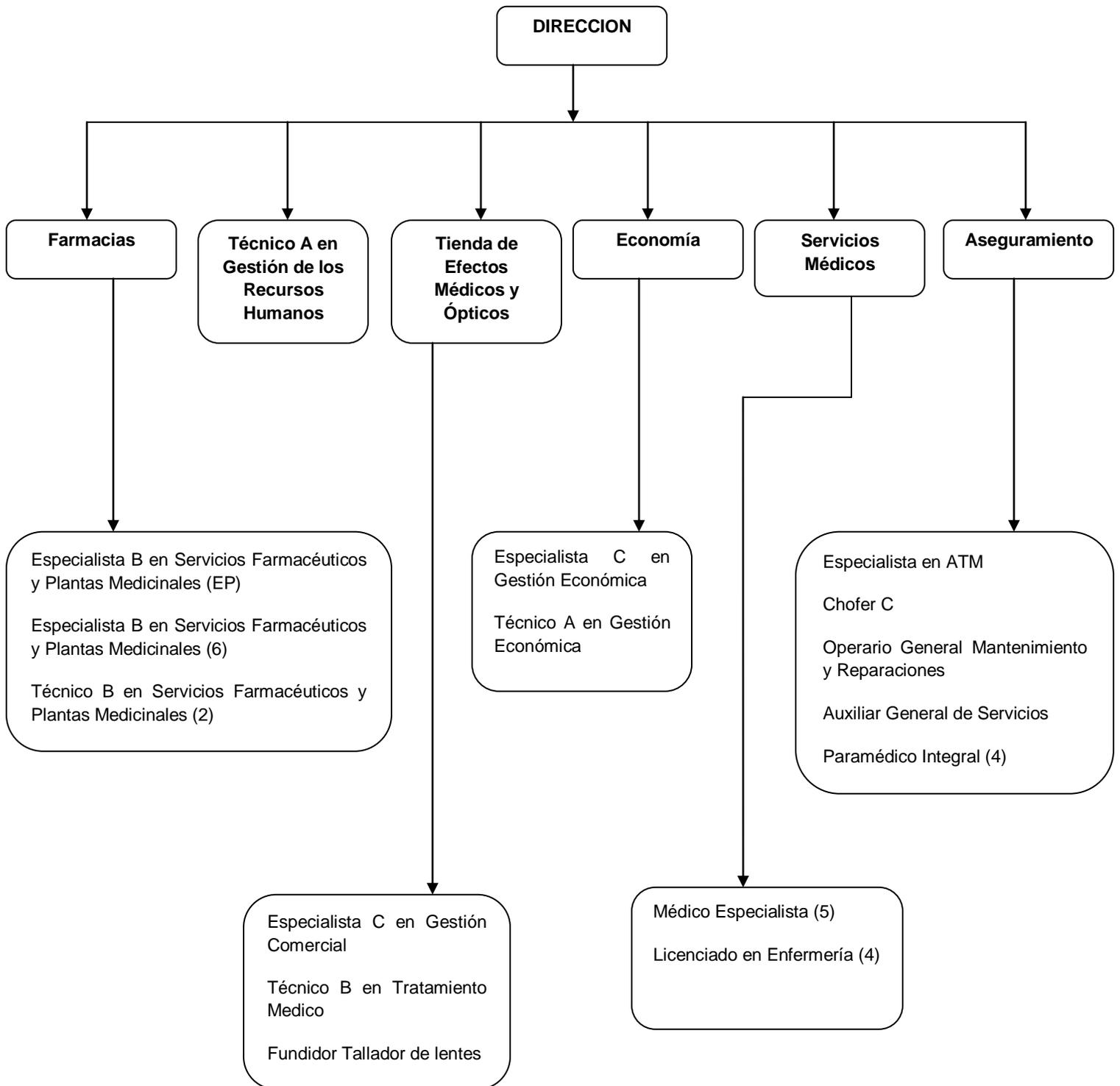
Bibliografía

- Adelberg, A., P., R. (1994). *Contabilidad de costos. Aplicaciones para la toma de decisiones gerenciales*. Bogotá, Colombia.
- Álvarez Fernández, M. (2009). *Procedimiento para la evaluación de la satisfacción del cliente en la Tienda de efectos médicos y ópticos*. (Licenciatura). Cienfuegos, Cienfuegos, Cuba.
- Armas Chaviano. (2012a). *Fichas de costo para el servicio de taller en la Sucursal Servisa Cienfuegos*. (Licenciatura). Cienfuegos, Cienfuegos, Cuba.
- B, F., L., M. (1996). *La contabilidad de gestión en Cuba*. Madrid, España.
- Baker. (2000a). *Contabilidad de Costo: Un enfoque administrativo para la toma de decisiones*. México.
- Batardón. (2006). Elementos de Contabilidad. <http://www.economicas-online.com/contDiccionario.htm>.
- Baujín Pérez. (2001). *Diseño y aplicación de un Sistema de Costos basados en actividades para instalaciones hoteleras*. (Opción al título de Máster en Gestión Turística). Pinar del Río, Pinar del Río, Cuba.
- Becerra. (2008a). Flujograma. <http://www.monografias.com/trabajos>. Retrieved July 29, 2008, from
- Bermúdez. (2010a). *Determinación de los costos por pacientes en instituciones hospitalarias cubanas. Su aplicación en el Hospital Provincial de Cienfuegos*. (Maestría en Contabilidad y Auditoría). Cienfuegos, Cienfuegos, Cuba.
- Catacora. (2010b). La Contabilidad y el Sistema Contable. <http://www.diskoportes.com/Manual20Contacorwin/generalidades.htm>.
- Cooper, R., K., R. (2003). *Coste y Efecto*. Barcelona, España.

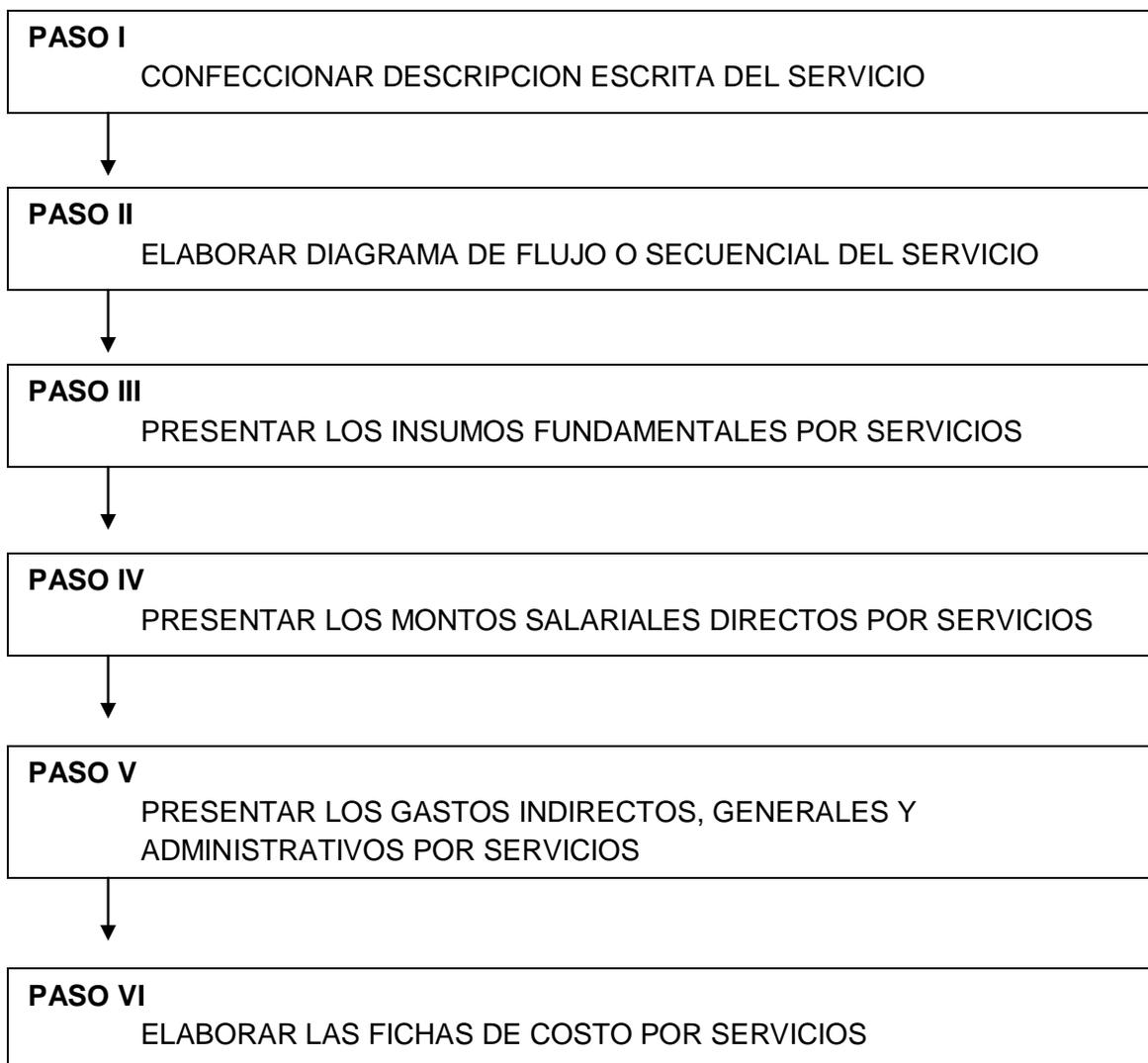
- Davidson. (2000b). *Manual de Contabilidad de Costos*. México.
- Díaz. (2005). Toma de decisiones: El imperativo diario de la vida en la organización moderna. http://bvs.sld.cu/revistas/aci/vol13_3_05/aci09305, . Retrieved September 10, 2009, from
- Echevarría Gallardo. (2012b). *Determinación de los costos de hospitalización del servicio de asistencia médica en Turismo y Salud S.A., Sucursal Cienfuegos*. (Licenciatura). Cienfuegos, Cienfuegos, Cuba.
- Fernández Ramos. (2008b). Certificado en el que se modifica el Artículo tercero de la escritura 478 incluida en el artículo 5 de la Junta General de Accionistas.
- Fernández, A., & Sáez, A. (1993). *Contabilidad de costes y contabilidad de gestión*.
- Fernández, Y., A., W. (1995). *Metodología para el cálculo de los costos en las actividades de animación. Propuesta de fichas de costo para la actividad de animación en el Hotel Pinar del Río*. (Licenciatura). Pinar del Río, Pinar del Río, Cuba.
- Finney. (2007a). Principles of Accounting-Ed prentice. <http://www.econonimas-online.com/cont-Diccionario.htm>.
- Harrison, H., C. (2010). La Contabilidad y el Sistema Contable. www.disksoportes.com/Manual20Contacorwin/generalidades.htm. <http://>, . Retrieved October 12, 2012, from
- Hicks. (1996). Activity-Based Costing for Small and Mid-Sized Business.
- López. (2007b). Tendencias actuales del costo como herramienta de gestión. www.degerencia.com/articulos.phd?artid=680. <http://>, . Retrieved October 1, 2008, from
- López. (2008c). *Los sistemas de costos tradicionales*.
- López. (2011). *Dirección y Gestión Empresarial* (Diplomado). Universidad de La Habana, La Habana, Cuba.

- López, M., B., F. (1996). *La contabilidad de gestión en Cuba*. Madrid, España.
- Lyle, J., M., B. (1967). *Contabilidad de costos. Un enfoque administrativo de gerencia*. La Habana, Cuba: Pueblo y Educación.
- Ministerio de Finanzas y Precios. (1999). Instrucción No.21/1999.
- Ministerio de Finanzas y Precios. (2000c). Formación de precios. Instrucción No.16/2000.
- Ministerio de Finanzas y Precios. (2012c). Resolución 426.
- Ministerio de Finanzas y Precios. (2012d). Resolución 472.
- Ministerios de Economía y Planificación y Finanzas y Precios. (2005b). Resolución Conjunta No. 1/2005.
- Neuner. (1960). *Contabilidad de costos. Principios y práctica*. (segunda.). Mexico.
- Neuner. (n.d.). *Contabilidad de costos. Principios y práctica*. (Segunda.). Mexico.
- P, V., B. P., P. (2005). *Diseño y validación del procedimiento del costeo por actividades. Caso Hotelero*. (Doctoral). Matanzas, Matanzas, Cuba.
- Peón, J., A., R. (2008, de abril). www.cubaindustria.cu/contadoronline/web/cons_02.h.tm.
- Pérez Barral, O. (2003). *Propuesta de Herramienta de Gestión para empresas de servicio GET Varadero*. (Opción al título de Máster en Gestión Turística). Matanzas, Matanzas, Cuba.
- Pérez Guevara. (2009b). *Elaboración de las fichas de costo para el servicio de control de plagas y vectores en la Sucursal Emprestur Cienfuegos*. (Licenciatura). Cienfuegos, Cienfuegos, Cuba.
- Soris, N., & Palenzuela, N. (2007). *Elaboración de las fichas de costos en la empresa Services*. (Licenciatura). La Habana, La Habana, Cuba.
- T, J., N., N. (1992). *Planificación de los costos de producción en el Centro de Inmunología Molecular*. (Licenciatura). Universidad de La Habana, La Habana, Cuba.

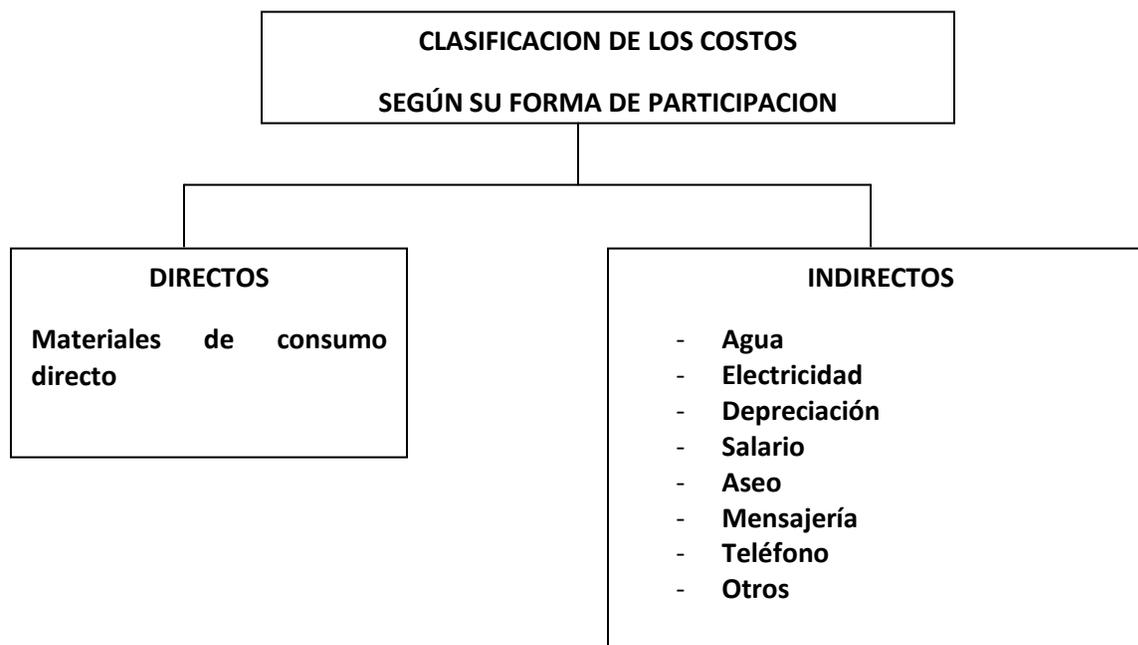
Anexo 1 Organigrama de Turismo y Salud S.A, Sucursal Cienfuegos



Anexo 2 Procedimiento para la elaboración de las fichas de costos por servicios ópticos en Turismo y Salud Sucursal Cienfuegos



Anexo 3 Clasificación de los costos según su forma de participación



Fuente: Elaboración Propia a partir de [Pérez, 2009]

Anexo 4 Gastos indirectos, generales y administrativos para el servicio de consulta de optometría

GASTOS INDIRECTOS, GENERALES Y ADMINISTRATIVOS POR SERVICIOS								
ORGANISMO/EMPRESA: Turismo y Salud Sucursal Cienfuegos								
SERVICIO: Consulta de optometría								
CONCEPTO	MONTOS AÑO 2013			PROPUESTA PARA FICHA				
	TOTAL	CUC	CUP	TOTAL	TASA	CUC	TASA	CUP
Gastos indirectos de producción	7485,57	2428,55	5057,02	1,14	0,32	0,11	0,68	0,77
Electricidad	895,13	895,13	0,00	0,14	0,12	0,04	0,00	0,00
Agua	21,42	21,42	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Mensajería	240,00	240,00	0,00	0,04	0,03	0,01	0,00	0,00
Depreciación	252,00	0,00	252,00	0,04	0,00	0,00	0,03	0,04
Salario	4745,02	0,00	4745,02	0,72	0,00	0,00	0,63	0,72
Aseo	240,00	240,00	0,00	0,04	0,03	0,01	0,00	0,00
Otros	1092,00	1032,00	60,00	0,17	0,14	0,04	0,01	0,01
Gastos generales y de administración	13244,76	2847,68	10397,08	2,01	0,22	0,43	0,78	1,58
Electricidad	1342,70	1342,70	0,00	0,20	0,10	0,20	0,00	0,00
Agua	32,13	32,13	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Teléfono	1080,00	1080,00	0,00	0,16	0,08	0,16	0,00	0,00
Mensajería	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Depreciación	588,00	0,00	588,00	0,09	0,00	0,00	0,04	0,09
Salario	4745,02	0,00	4745,02	0,72	0,00	0,00	0,36	0,72
Impuestos y contribuciones	4834,06	0,00	4834,06	0,73	0,00	0,00	0,36	0,73
Aseo	120,00	120,00	0,00	0,02	0,01	0,02	0,00	0,00
Otros	502,85	272,85	230,00	0,08	0,02	0,04	0,02	0,03
COEFICIENTE DE GASTOS INDIRECTOS DE PRODUCCION								0,79
Gastos indirectos de producción año 2013								7485,57
Salario directo								9490,05
COEFICIENTE DE GASTOS GENERALES DE ADMINISTRACION								1,40
Gastos generales y de administración año base								13244,76
Salario directo								9490,05
COSTO MANO DE OBRA DIRECTA								1,44

Fuente: Elaboración propia a partir de Pérez, 2009

Anexo 5 Gastos indirectos, generales y administrativos para el servicio de corte y monta (VS)

GASTOS INDIRECTOS, GENERALES Y ADMINISTRATIVOS POR SERVICIOS								
ORGANISMO/EMPRESA: Turismo y Salud Sucursal Cienfuegos								
SERVICIO: Corte y Monta								
CONCEPTO	MONTOS AÑO 2013			PROPUESTA PARA FICHA				
	TOTAL	CUC	CUP	TOTAL	TASA	CUC	TASA	CUP
Gastos indirectos de producción	7485,57	2428,55	5057,02	0,94	0,32	0,11	0,68	0,63
Electricidad	895,13	895,13	0,00	0,11	0,12	0,04	0,00	0,00
Agua	21,42	21,42	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Mensajería	240,00	240,00	0,00	0,03	0,03	0,01	0,00	0,00
Depreciación	252,00	0,00	252,00	0,03	0,00	0,00	0,03	0,03
Salario	4745,02	0,00	4745,02	0,59	0,00	0,00	0,63	0,59
Aseo	240,00	240,00	0,00	0,03	0,03	0,01	0,00	0,00
Otros	1092,00	1032,00	60,00	0,14	0,14	0,04	0,01	0,01
Gastos generales y de administración	13244,76	2847,68	10397,08	1,66	0,22	0,36	0,78	1,30
Electricidad	1342,70	1342,70	0,00	0,17	0,10	0,17	0,00	0,00
Agua	32,13	32,13	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Teléfono	1080,00	1080,00	0,00	0,14	0,08	0,14	0,00	0,00
Mensajería	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Depreciación	588,00	0,00	588,00	0,07	0,00	0,00	0,04	0,07
Salario	4745,02	0,00	4745,02	0,59	0,00	0,00	0,36	0,59
Impuestos y contribuciones	4834,06	0,00	4834,06	0,61	0,00	0,00	0,36	0,61
Aseo	120,00	120,00	0,00	0,02	0,01	0,02	0,00	0,00
Otros	502,85	272,85	230,00	0,06	0,02	0,03	0,02	0,03
COEFICIENTE DE GASTOS INDIRECTOS DE PRODUCCION								0,79
Gastos indirectos de producción año 2013								7485,57
Salario directo								9490,05
COEFICIENTE DE GASTOS GENERALES DE ADMINISTRACION								1,40
Gastos indirectos de producción año 2013								13244,76
Salario directo								9490,05
COSTO MANO DE OBRA DIRECTA								1,19

Fuente: Elaboración propia a partir de Pérez, 2009

Anexo 6 Gastos indirectos, generales y administrativos para el servicio de corte y monta (BF)

GASTOS INDIRECTOS, GENERALES Y ADMINISTRATIVOS POR SERVICIOS								
ORGANISMO/EMPRESA: Turismo y Salud Sucursal Cienfuegos								
SERVICIO: Corte y Monta								
CONCEPTO	MONTOS AÑO 2013			PROPUESTA PARA FICHA				
	TOTAL	CUC	CUP	TOTAL	TASA	CUC	TASA	CUP
Gastos indirectos de producción	7485,57	2428,55	5057,02	1,00	0,32	0,11	0,68	0,68
Electricidad	895,13	895,13	0,00	0,12	0,12	0,04	0,00	0,00
Agua	21,42	21,42	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Mensajería	240,00	240,00	0,00	0,03	0,03	0,01	0,00	0,00
Depreciación	252,00	0,00	252,00	0,03	0,00	0,00	0,03	0,03
Salario	4745,02	0,00	4745,02	0,63	0,00	0,00	0,63	0,63
Aseo	240,00	240,00	0,00	0,03	0,03	0,01	0,00	0,00
Otros	1092,00	1032,00	60,00	0,15	0,14	0,04	0,01	0,01
Gastos generales y de administración	13244,76	2847,68	10397,08	1,77	0,22	0,38	0,78	1,39
Electricidad	1342,70	1342,70	0,00	0,18	0,10	0,18	0,00	0,00
Agua	32,13	32,13	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Teléfono	1080,00	1080,00	0,00	0,14	0,08	0,14	0,00	0,00
Mensajería	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Depreciación	588,00	0,00	588,00	0,08	0,00	0,00	0,04	0,08
Salario	4745,02	0,00	4745,02	0,63	0,00	0,00	0,36	0,63
Impuestos y contribuciones	4834,06	0,00	4834,06	0,65	0,00	0,00	0,36	0,65
Aseo	120,00	120,00	0,00	0,02	0,01	0,02	0,00	0,00
Otros	502,85	272,85	230,00	0,07	0,02	0,04	0,02	0,03
COEFICIENTE DE GASTOS INDIRECTOS DE PRODUCCION								0,79
Gastos indirectos de producción año 2013								7485,57
Salario directo								9490,05
COEFICIENTE DE GASTOS GENERALES DE ADMINISTRACION								1,40
Gastos indirectos de producción año 2013								13244,76
Salario directo								9490,05
COSTO MANO DE OBRA DIRECTA								1,27

Fuente: Elaboración propia a partir de Pérez, 2009

Anexo 7 Gastos indirectos, generales y administrativos para el servicio de corte y monta (VIP)

GASTOS INDIRECTOS, GENERALES Y ADMINISTRATIVOS POR SERVICIOS								
ORGANISMO/EMPRESA: Turismo y Salud Sucursal Cienfuegos								
SERVICIO: Corte y Monta								
CONCEPTO	MONTOS AÑO 2013			PROPUESTA PARA FICHA				
	TOTAL	CUC	CUP	TOTAL	TASA	CUC	TASA	CUP
Gastos indirectos de producción	7485,57	2428,55	5057,02	1,08	0,32	0,11	0,68	0,73
Electricidad	895,13	895,13	0,00	0,13	0,12	0,04	0,00	0,00
Agua	21,42	21,42	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Mensajería	240,00	240,00	0,00	0,03	0,03	0,01	0,00	0,00
Depreciación	252,00	0,00	252,00	0,04	0,00	0,00	0,03	0,04
Salario	4745,02	0,00	4745,02	0,68	0,00	0,00	0,63	0,68
Aseo	240,00	240,00	0,00	0,03	0,03	0,01	0,00	0,00
Otros	1092,00	1032,00	60,00	0,16	0,14	0,04	0,01	0,01
Gastos generales y de administración	13244,76	2847,68	10397,08	1,91	0,22	0,41	0,78	1,50
Electricidad	1342,70	1342,70	0,00	0,19	0,10	0,19	0,00	0,00
Agua	32,13	32,13	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Teléfono	1080,00	1080,00	0,00	0,16	0,08	0,16	0,00	0,00
Mensajería	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Depreciación	588,00	0,00	588,00	0,08	0,00	0,00	0,04	0,08
Salario	4745,02	0,00	4745,02	0,68	0,00	0,00	0,36	0,68
Impuestos y contribuciones	4834,06	0,00	4834,06	0,70	0,00	0,00	0,36	0,70
Aseo	120,00	120,00	0,00	0,02	0,01	0,02	0,00	0,00
Otros	502,85	272,85	230,00	0,07	0,02	0,04	0,02	0,03
COEFICIENTE DE GASTOS INDIRECTOS DE PRODUCCION								0,79
Gastos indirectos de producción año 2013								7485,57
Salario directo								9490,05
COEFICIENTE DE GASTOS GENERALES DE ADMINISTRACION								1,40
Gastos indirectos de producción año 2013								13244,76
Salario directo								9490,05
COSTO MANO DE OBRA DIRECTA								1,37

Fuente: Elaboración propia a partir de Pérez, 2009

Anexo 8 Gastos indirectos, generales y administrativos para el servicio de tinte

GASTOS INDIRECTOS, GENERALES Y ADMINISTRATIVOS POR SERVICIOS								
ORGANISMO/EMPRESA: Turismo y Salud Sucursal Cienfuegos								
SERVICIO: Tinte								
CONCEPTO	MONTOS AÑO 2013			PROPUESTA PARA FICHA				
	TOTAL	CUC	CUP	TOTAL	TASA	CUC	TASA	CUP
Gastos indirectos de producción	7485,57	2428,55	5057,02	0,33	0,32	0,11	0,68	0,22
Electricidad	895,13	895,13	0,00	0,04	0,12	0,04	0,00	0,00
Agua	21,42	21,42	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Mensajería	240,00	240,00	0,00	0,01	0,03	0,01	0,00	0,00
Depreciación	252,00	0,00	252,00	0,01	0,00	0,00	0,03	0,01
Salario	4745,02	0,00	4745,02	0,21	0,00	0,00	0,63	0,21
Aseo	240,00	240,00	0,00	0,01	0,03	0,01	0,00	0,00
Otros	1092,00	1032,00	60,00	0,05	0,14	0,04	0,01	0,00
Gastos generales y de administración	13244,76	2847,68	10397,08	0,59	0,22	0,13	0,78	0,46
Electricidad	1342,70	1342,70	0,00	0,06	0,10	0,06	0,00	0,00
Agua	32,13	32,13	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Teléfono	1080,00	1080,00	0,00	0,05	0,08	0,05	0,00	0,00
Mensajería	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Depreciación	588,00	0,00	588,00	0,03	0,00	0,00	0,04	0,03
Salario	4745,02	0,00	4745,02	0,21	0,00	0,00	0,36	0,21
Impuestos y contribuciones	4834,06	0,00	4834,06	0,21	0,00	0,00	0,36	0,21
Aseo	120,00	120,00	0,00	0,01	0,01	0,01	0,00	0,00
Otros	502,85	272,85	230,00	0,02	0,02	0,01	0,02	0,01
COEFICIENTE DE GASTOS INDIRECTOS DE PRODUCCION								0,79
Gastos indirectos de producción año 2013								7485,57
Salario directo								9490,05
COEFICIENTE DE GASTOS GENERALES DE ADMINISTRACION								1,40
Gastos indirectos de producción año 2013								13244,76
Salario directo								9490,05
COSTO MANO DE OBRA DIRECTA								0,42

Fuente: Elaboración propia a partir de Pérez, 2009

Anexo 9 Gastos indirectos, generales y administrativos para el servicio de reparaciones

GASTOS INDIRECTOS, GENERALES Y ADMINISTRATIVOS POR SERVICIOS								
ORGANISMO/EMPRESA: Turismo y Salud Sucursal Cienfuegos								
SERVICIO: Reparaciones								
CONCEPTO	MONTOS AÑO 2013			PROPUESTA PARA FICHA				
	TOTAL	CUC	CUP	TOTAL	TASA	CUC	TASA	CUP
Gastos indirectos de producción	7485,57	2428,55	5057,02	0,09	0,32	0,11	0,68	0,06
Electricidad	895,13	895,13	0,00	0,01	0,12	0,04	0,00	0,00
Agua	21,42	21,42	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Mensajería	240,00	240,00	0,00	0,00	0,03	0,01	0,00	0,00
Depreciación	252,00	0,00	252,00	0,00	0,00	0,00	0,03	0,00
Salario	4745,02	0,00	4745,02	0,05	0,00	0,00	0,63	0,05
Aseo	240,00	240,00	0,00	0,00	0,03	0,01	0,00	0,00
Otros	1092,00	1032,00	60,00	0,01	0,14	0,04	0,01	0,00
Gastos generales y de administración	13244,76	2847,68	10397,08	0,15	0,22	0,03	0,78	0,12
Electricidad	1342,70	1342,70	0,00	0,02	0,10	0,02	0,00	0,00
Agua	32,13	32,13	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Teléfono	1080,00	1080,00	0,00	0,01	0,08	0,01	0,00	0,00
Mensajería	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Depreciación	588,00	0,00	588,00	0,01	0,00	0,00	0,04	0,01
Salario	4745,02	0,00	4745,02	0,05	0,00	0,00	0,36	0,05
Impuestos y contribuciones	4834,06	0,00	4834,06	0,06	0,00	0,00	0,36	0,06
Aseo	120,00	120,00	0,00	0,00	0,01	0,00	0,00	0,00
Otros	502,85	272,85	230,00	0,01	0,02	0,00	0,02	0,00
COEFICIENTE DE GASTOS INDIRECTOS DE PRODUCCION								0,79
Gastos indirectos de producción año 2013								7485,57
Salario directo								9490,05
COEFICIENTE DE GASTOS GENERALES DE ADMINISTRACION								1,40
Gastos indirectos de producción año 2013								13244,76
Salario directo								9490,05
COSTO MANO DE OBRA DIRECTA								0,11

Fuente: Elaboración propia a partir de Pérez, 2009

Anexo 10 Ficha de costo para determinar el precio de la consulta de optometría

MODELO TIPO PARA LA FORMACION O MODIFICACION DE PRECIOS POR METODOS DE GASTOS					
EMPRESA: Turismo y Salud S.A. Sucursal Cienfuegos			CODIGO: 0603		ORGANISMO: MINTUR
Descripción del producto o servicio: Consulta de optometría					
Propuesta de precio: Nuevo: Modificación:			Código:		U.M: Uno
Volumen de producción en U.F (Anual)					
Conceptos de gastos	Fila	Propuesta de importe			Aprobado
		M.N	Divisas	Total	
A	B	C	D	E	F
Materias primas y materiales	1	1,40	0,14	1,54	
Materias primas y materiales fundamentales	1.1	1,40	0,14	1,54	
Combustibles y lubricantes	1.2				
Energía eléctrica	1.3				
Agua	1.4				
Sub-total (gastos de elaboración)	2				
Otros gastos directos	3				
Depreciación	3.1				
Arrendamiento de equipos	3.2				
Ropa y calzado (trabajadores directos)	3.3				
Herramientas	3.4				
Otros	3.5				
Gastos de fuerza de trabajo	4	1,57		1,57	
Salarios	4.1	1,44		1,44	
Vacaciones	4.2	0,13		0,13	
Otros pagos por fuerza de trabajo	4.5			0	
Gastos indirectos de producción	5	0,77	0,11	0,88	
Depreciación	5.1	0,04		0,04	
Mantenimiento y reparación	5.2			0,00	
Otros gastos indirectos de producción	5.3	0,73	0,11	0,84	
Gastos generales y de administración	6	1,58	0,43	2,01	
Combustibles y lubricantes	6.1				
Energía eléctrica	6.2		0,20	0,20	
Depreciación	6.3	0,09		0,09	
Otros gastos generales y de administración	6.4	1,49	0,23	1,72	
Gastos bancarios	7				
Gastos totales o costo de producción	8	5,32	0,68	6,00	
Margen utilidad base autorizada (10% cup)	9				
Precio según lo establecido por el MFP CUP	10				
% sobre el gasto en divisa (CUC) 5%	11				
Componente total en CUC	12				
Precio por unidad de medida en ambas monedas	13				
Confeccionado por: Firma:		Cargo:		Fecha	
Nombre y apellidos:		Teléfono:			
Aprobado por: Firma:		Cargo:			
Nombre y apellidos:		Teléfono:			

Fuente: Elaboración propia a partir de Pérez, 2009

Anexo 11 Ficha de costo para determinar el precio de corte y monta (VS)

MODELO TIPO PARA LA FORMACION O MODIFICACION DE PRECIOS POR METODOS DE GASTOS					
EMPRESA: Turismo y Salud S.A. Sucursal Cienfuegos			CODIGO: 0603	ORGANISMO: MINTUR	
Descripción del producto o servicio: Corte y monta (VS)					
Propuesta de precio: Nuevo: Modificación:			Código:	U.M: Uno	
Volumen de producción en U.F (Anual)					
Conceptos de gastos	Fila	Propuesta de Importe			Aprobado
		M.N	Divisas	Total	
A	B	C	D	E	F
Materias primas y materiales	1	0,96	3,24	4,20	
Materias primas y materiales fundamentales	1.1	0,96	3,24	4,20	
Combustibles y lubricantes	1.2				
Energía eléctrica	1.3				
Agua	1.4				
Sub-total (gastos de elaboración)	2				
Otros gastos directos	3				
Depreciación	3.1				
Arrendamiento de equipos	3.2				
Ropa y calzado (trabajadores directos)	3.3				
Herramientas	3.4				
Otros	3.5				
Gastos de fuerza de trabajo	4	1,30		1,30	
Salarios	4.1	1,19		1,19	
Vacaciones	4.2	0,11		0,11	
Otros pagos por fuerza de trabajo	4.5			0	
Gastos indirectos de producción	5	0,63	0,11	0,74	
Depreciación	5.1	0,03		0,03	
Mantenimiento y reparación	5.2			0,00	
Otros gastos indirectos de producción	5.3	0,60	0,11	0,71	
Gastos generales y de administración	6	1,3	0,36	1,66	
Combustibles y lubricantes	6.1				
Energía eléctrica	6.2		0,17	0,17	
Depreciación	6.3	0,07		0,07	
Otros gastos generales y de administración	6.4	1,23	0,19	1,42	
Gastos bancarios	7				
Gastos totales o costo de producción	8	4,19	3,71	7,90	
Margen utilidad base autorizada (10% cup)	9				
Precio según lo establecido por el MFP CUP	10				
% sobre el gasto en divisa (CUC) 5%	11				
Componente total en CUC	12				
Precio por unidad de medida en ambas monedas	13				
Confeccionado por: Firma:		Cargo:		Fecha	
Nombre y apellidos:		Teléfono:			
Aprobado por: Firma:		Cargo:			
Nombre y apellidos:		Teléfono:			

Fuente: Elaboración propia a partir de Pérez, 2009

Anexo 12 Ficha de costo para determinar el precio de corte y monta (BF)

MODELO TIPO PARA LA FORMACION O MODIFICACION DE PRECIOS POR METODOS DE GASTOS					
EMPRESA: Turismo y Salud S.A. Sucursal Cienfuegos			CODIGO: 0603	ORGANISMO: MINTUR	
Descripción del producto o servicio: Corte y monta (BF)					
Propuesta de precio: Nuevo: Modificación:			Código:	U.M: Uno	
Volumen de producción en U.F (Anual)					
Conceptos de gastos	Fila	Propuesta de Importe			Aprobado
		M.N	Divisas	Total	
A	B	C	D	E	F
Materias primas y materiales	1	1,12	3,76	4,88	
Materias primas y materiales fundamentales	1.1	1,12	3,76	4,88	
Combustibles y lubricantes	1.2				
Energía eléctrica	1.3				
Agua	1.4				
Sub-total (gastos de elaboración)	2				
Otros gastos directos	3				
Depreciación	3.1				
Arrendamiento de equipos	3.2				
Ropa y calzado (trabajadores directos)	3.3				
Herramientas	3.4				
Otros	3.5				
Gastos de fuerza de trabajo	4	1,39		1,39	
Salarios	4.1	1,27		1,27	
Vacaciones	4.2	0,12		0,12	
Otros pagos por fuerza de trabajo	4.5			0	
Gastos indirectos de producción	5	0,68	0,11	0,79	
Depreciación	5.1	0,03		0,03	
Mantenimiento y reparación	5.2			0,00	
Otros gastos indirectos de producción	5.3	0,65	0,11	0,76	
Gastos generales y de administración	6	1,39	0,38	1,77	
Combustibles y lubricantes	6.1				
Energía eléctrica	6.2		0,18	0,18	
Depreciación	6.3	0,08		0,08	
Otros gastos generales y de administración	6.4	1,31	0,2	1,51	
Gastos bancarios	7				
Gastos totales o costo de producción	8	4,58	4,25	8,83	
Margen utilidad base autorizada (10% cup)	9				
Precio según lo establecido por el MFP CUP	10				
% sobre el gasto en divisa (CUC) 5%	11				
Componente total en CUC	12				
Precio por unidad de medida en ambas monedas	13				
Confeccionado por: Firma:		Cargo:		Fecha	
Nombre y apellidos:		Teléfono:			
Aprobado por: Firma:		Cargo:			
Nombre y apellidos:		Teléfono:			

Fuente: Elaboración propia a partir de Pérez, 2009

Anexo 13 Ficha de costo para determinar el precio de corte y monta (VIP)

MODELO TIPO PARA LA FORMACION O MODIFICACION DE PRECIOS POR METODOS DE GASTOS					
EMPRESA: Turismo y Salud S.A. Sucursal Cienfuegos			CODIGO: 0603		ORGANISMO: MINTUR
Descripción del producto o servicio: Corte y monta (VIP)					
Propuesta de precio: Nuevo: Modificación:			Código:		U.M: Uno
Volumen de producción en U.F (Anual)					
Conceptos de gastos	Fila	Propuesta de Importe			Aprobado
		M.N	Divisas	Total	
A	B	C	D	E	F
Materias primas y materiales	1	9,46	31,52	40,98	
Materias primas y materiales fundamentales	1.1	9,46	31,52	40,98	
Combustibles y lubricantes	1.2				
Energía eléctrica	1.3				
Agua	1.4				
Sub-total (gastos de elaboración)	2				
Otros gastos directos	3				
Depreciación	3.1				
Arrendamiento de equipos	3.2				
Ropa y calzado (trabajadores directos)	3.3				
Herramientas	3.4				
Otros	3.5				
Gastos de fuerza de trabajo	4	1,49		1,49	
Salarios	4.1	1,37		1,37	
Vacaciones	4.2	0,12		0,12	
Otros pagos por fuerza de trabajo	4.5			0	
Gastos indirectos de producción	5	0,73	0,11	0,84	
Depreciación	5.1	0,04		0,04	
Mantenimiento y reparación	5.2			0,00	
Otros gastos indirectos de producción	5.3	0,69	0,11	0,80	
Gastos generales y de administración	6	1,50	0,41	1,91	
Combustibles y lubricantes	6.1				
Energía eléctrica	6.2		0,19	0,19	
Depreciación	6.3	0,08		0,08	
Otros gastos generales y de administración	6.4	1,42	0,22	1,64	
Gastos bancarios	7				
Gastos totales o costo de producción	8	13,18	32,04	45,22	
Margen utilidad base autorizada (10% cup)	9				
Precio según lo establecido por el MFP CUP	10				
% sobre el gasto en divisa (CUC) 5%	11				
Componente total en CUC	12				
Precio por unidad de medida en ambas monedas	13				
Confeccionado por: Firma:		Cargo:		Fecha	
Nombre y apellidos:		Teléfono:			
Aprobado por: Firma:		Cargo:			
Nombre y apellidos:		Teléfono:			

Fuente: Elaboración propia a partir de Pérez, 2009

Anexo 14 Ficha de costo para determinar el precio del tinte

MODELO TIPO PARA LA FORMACION O MODIFICACION DE PRECIOS POR METODOS DE GASTOS					
EMPRESA: Turismo y Salud S.A. Sucursal Cienfuegos			CODIGO: 0603		ORGANISMO: MINTUR
Descripción del producto o servicio: Tinte					
Propuesta de precio: Nuevo: Modificación:			Código:		U.M: Uno
Volumen de producción en U.F (Anual)					
Conceptos de gastos	Fila	Propuesta de Importe			Aprobado
		M.N	Divisas	Total	
A	B	C	D	E	F
Materias primas y materiales	1				
Materias primas y materiales fundamentales	1.1				
Combustibles y lubricantes	1.2				
Energía eléctrica	1.3				
Agua	1.4				
Sub-total (gastos de elaboración)	2				
Otros gastos directos	3				
Depreciación	3.1				
Arrendamiento de equipos	3.2				
Ropa y calzado (trabajadores directos)	3.3				
Herramientas	3.4				
Otros	3.5				
Gastos de fuerza de trabajo	4	0,46		0,46	
Salarios	4.1	0,42		0,42	
Vacaciones	4.2	0,04		0,04	
Otros pagos por fuerza de trabajo	4.5			0	
Gastos indirectos de producción	5	0,22	0,11	0,33	
Depreciación	5.1	0,01		0,01	
Mantenimiento y reparación	5.2			0,00	
Otros gastos indirectos de producción	5.3	0,21	0,11	0,32	
Gastos generales y de administración	6	0,46	0,13	0,59	
Combustibles y lubricantes	6.1				
Energía eléctrica	6.2		0,06	0,06	
Depreciación	6.3	0,03		0,03	
Otros gastos generales y de administración	6.4	0,43	0,07	0,5	
Gastos bancarios	7				
Gastos totales o costo de producción	8	1,14	0,24	1,38	
Margen utilidad base autorizada (10% cup)	9				
Precio según lo establecido por el MFP CUP	10				
% sobre el gasto en divisa (CUC) 5%	11				
Componente total en CUC	12				
Precio por unidad de medida en ambas monedas	13				
Confeccionado por: Firma:		Cargo:		Fecha	
Nombre y apellidos:		Teléfono:			
Aprobado por: Firma:		Cargo:			
Nombre y apellidos:		Teléfono:			

Fuente: Elaboración propia a partir de Pérez, 2009

Anexo 15 Ficha de costo para determinar el precio de reparaciones

MODELO TIPO PARA LA FORMACION O MODIFICACION DE PRECIOS POR METODOS DE GASTOS

EMPRESA: Turismo y Salud S.A. Sucursal Cienfuegos		CODIGO: 0603		ORGANISMO: MINTUR	
Descripción del producto o servicio: Reparaciones					
Propuesta de precio: Nuevo: Modificación:				Código:	
U.M: Uno					
Volumen de producción en U.F (Anual)					
Conceptos de gastos	Fila	Propuesta de Importe			Aprobado
		M.N	Divisas	Total	
A	B	C	D	E	F
Materias primas y materiales	1				
Materias primas y materiales fundamentales	1.1				
Combustibles y lubricantes	1.2				
Energía eléctrica	1.3				
Agua	1.4				
Sub-total (gastos de elaboración)	2				
Otros gastos directos	3				
Depreciación	3.1				
Arrendamiento de equipos	3.2				
Ropa y calzado (trabajadores directos)	3.3				
Herramientas	3.4				
Otros	3.5				
Gastos de fuerza de trabajo	4	0,12		0,12	
Salarios	4.1	0,11		0,11	
Vacaciones	4.2	0,01		0,01	
Otros pagos por fuerza de trabajo	4.5			0	
Gastos indirectos de producción	5	0,77	0,11	0,88	
Depreciación	5.1	0,04		0,04	
Mantenimiento y reparación	5.2			0,00	
Otros gastos indirectos de producción	5.3	0,73	0,11	0,84	
Gastos generales y de administración	6	1,58	0,43	2,01	
Combustibles y lubricantes	6.1				
Energía eléctrica	6.2		0,20	0,20	
Depreciación	6.3	0,09		0,09	
Otros gastos generales y de administración	6.4	1,49	0,23	1,72	
Gastos bancarios	7				
Gastos totales o costo de producción	8	2,47	0,54	3,01	
Margen utilidad base autorizada (10% cup)	9				
Precio según lo establecido por el MFP CUP	10				
% sobre el gasto en divisa (CUC) 5%	11				
Componente total en CUC	12				
Precio por unidad de medida en ambas monedas	13				
Confeccionado por: Firma:		Cargo:		Fecha	
Nombre y apellidos:		Teléfono:			
Aprobado por: Firma:		Cargo:			
Nombre y apellidos:		Teléfono:			

Fuente: Elaboración propia a partir de Pérez, 2009