



MINISTERIO DE EDUCACIÓN SUPERIOR
INSTITUTO SUPERIOR MINERO METALÚRGICO DE MOA
“Dr. Antonio Núñez Jiménez”
FACULTAD DE HUMANIDADES

Trabajo de Diploma

En opción al Título de
LICENCIADO EN CONTABILIDAD Y FINANZAS

TÍTULO: **“Perfeccionamiento del Sistema de Costo
en la UBE Servicios Técnicos y
Personales Moa”**

AUTORA: Mercedes Ricardo Pérez

TUTORES: Lic. Kenia Cruz Hernández

MsC. Andrés A. Fonseca Hernández

Moa 2012

“Año 54 de la Revolución”

A decorative border in a muted teal color, consisting of two parallel lines with ornate, leaf-like flourishes at the corners and midpoints.

Dedicatória



DEDICATORIA

Este trabajo lo dedico a mis padres que me han dado el apoyo necesario y la ayuda para que llegara a concluir la carrera, a la Revolución por todas las posibilidades que nos ha dado para estudiar y en especial a nuestro Comandante en Jefe Fidel Castro Ruz ejemplo a imitar por todas las generaciones de cubanos.



Agradecimientos



AGRADECIMIENTOS

A mis tutores la Lic. Kenia Cruz Hernández y el MsC. Andrés Fonseca Hernández por su incondicional ayuda, a mis más cercanos compañeros de estudios, a toda mi familia por su ayuda a lo largo de estos 6 años, a todos los buenos profesores que tuve durante la carrera y a todo aquel que colaboró para que con la realización de este trabajo se hiciera realidad el sueño de convertirme en una profesional.

A decorative border in a muted teal color, consisting of two parallel lines. The corners are embellished with small, stylized floral or leaf-like motifs.

Pensamiento



PENSAMIENTO

“... en el momento actual tenemos innumerables dificultades debido a la poca tradición de análisis económico de nuestros administradores, pero un trabajo consecuente realizado en esta dirección podrá rendir frutos a muy corto tiempo y en esta tarea estamos enfrascados...”





Resumé



RESUMEN

El presente trabajo de diploma se realizó en la UBE de servicios técnico y personales debido a la necesidad de contar con un material que le proporcionará las técnicas y métodos necesarios para efectuar un análisis profundo y eficiente de los costos, razón por la cual se les tornaba imposible obtener una amplia y oportuna información de este indicador, capaz de reflejar y controlar los gastos incurrido en el proceso productivo de forma certera y utilizarlo como una herramienta eficaz de dirección. Para solucionar estas dificultades se propuso el objetivo siguiente: Perfeccionar el sistema de costo que garantice la eficiencia en el proceso de análisis de los costos para la toma de decisiones.

En cada unas de las etapas de la investigación se aplicaron métodos científicos de los niveles teórico y empírico, que garantizan confiabilidad en la información; además permite arribar fácilmente a los problemas y tomar medidas en aras de solucionarlos.

Con la realización de este trabajo se lograron los siguientes resultados:

- Se solucionó el problema científico identificado.
- Se cumplió el objetivo propuesto y se validó la hipótesis.
- Se demostró la importancia de utilizar el costo como un instrumento eficaz de dirección.
- Se solucionaron las deficiencias detectadas.

A decorative border in a muted teal color, consisting of two parallel lines. The corners are embellished with small, stylized floral or leaf-like motifs.

Summary



SUMMARY

the present the diploma work did in the UBE of technical-services and personnel's due to the need to count with a material that will provide it the techniques and necessary methods to make one analyses reconдите and efficient of the costs, motive for her as was becoming him impossible to obtain East's ample and opportune information indicate, capable to reflect and to control the incurred expenses in the productive process of sure manner and to utilize it as a tool efficient of direction. To solve these difficulties make purpose the objective following. To make perfect the cost system those warrant the efficiency in the process of analysis of the costs for the decision makings.

In each of the phases of the investigation they applied scientific theoretic and empiric, that guarantee dependability in the information; besides he is allowed to arrive easily to the problems and to take measured in honor of to solve them.

With the realization of this work hey achieved worked out the following:

- Scientific the problem got solved identified.
- The proposed objective came true and the hypothesis became validated.
- The importance to utilize the cost as an efficacious instrument of direction was demonstrated.
- The detected deficiencies got solved.

A decorative border in a muted teal color, consisting of two parallel lines with ornate, leaf-like flourishes at the corners and midpoints.

Index



ÍNDICE

INTRODUCCIÓN	1
CAPÍTULO I. ANÁLISIS Y EVOLUCIÓN HISTÓRICA DE LA CONTABILIDAD DE COSTO Y DE LOS SISTEMAS DE COSTO.....	3
1.1. Antecedentes históricos de la contabilidad de costos.....	3
1.2. Naturaleza de la contabilidad de costo	8
1.3. Concepto económico de Costo.....	9
1.3.1. Costos de producción.....	12
1.3.2. Clasificación de los Costos.....	13
1.4. Sistema de Costo.....	15
1.4.1. Principales términos utilizados en el costo por proceso	19
1.5. Planificación del Costo.....	20
1.6. Análisis del Costo de producción.....	27
CAPÍTULO II. ANÁLISIS DEL SISTEMA DE COSTO DE LA UBE SERVICIOS TÉCNICOS PERSONALES DE MOA.....	31
2.1. Caracterización de la UBE Servicios Técnicos Personales	31
2.1.1. Principales lineamientos estratégicos para el período 2011-2012.....	32
2.2. Problemas que resuelve el Perfeccionamiento del Sistema de Costo	35
2.3. Aplicación de la Autoevaluación	35
2.4. Áreas de Responsabilidad y Centros de Costos.....	37
2.4.1. Definir el sistema de costo que se empleará	41
2.4.2. Definir el método de costeo que se empleará	42
2.5. Clasificación de los Gastos y su inclusión en el Costo de los Servicios	42
2.6. Planificación del Costo de los Servicios.....	43
2.6.1. Métodos de planificación para determinar el Presupuesto de Gasto por área de responsabilidad	44
2.6.2. Indicadores seleccionados a utilizar en la planificación del costo de los servicios.....	45



2.6.3. Ficha de Costo. Principales aspectos a incluir de acuerdo a las características de los servicios que brinda la empresa	46
2.6.4. Bases a utilizar para la distribución de los Gastos Indirectos de Producción y para la aplicación de los Gastos Generales de Administración	47
2.7. Métodos a utilizar para la determinación del costo unitario real de los servicios	50
2.7.1. Cálculo del costo por partidas	51
2.7.2. Análisis de los elementos que afectaron la economía material	52
2.8. Análisis del Costo	53
2.8.1. Método del análisis del costo.....	53
2.8.2. Análisis por Área de Responsabilidad	54
2.8.3. Análisis de las desviaciones del Costo	55
2.8.4. Análisis de indicadores especiales asociados al costo.....	56
2.9. Modelos o formas a utilizar para efectuar la planificación de los gastos.....	57
2.10. Servicios terminados y determinación del Costo de Servicios	57
2.10.1. Hoja de trabajo para el control de los servicios terminados.....	57
2.10.2. Estado de Costo-Servicios Productivos.....	59
2.10.3. Coeficiente para determinar el importe de recargo o descuento correspondiente a los materiales principales que fueron consumidos.....	60
CONCLUSIONES.	64
RECOMENDACIONES.	65
BIBLIOGRAFÍA.	66
ANEXOS	



Introducción



INTRODUCCIÓN

En las tareas económicas y sociales en que se haya enfrascado el país en la presente etapa de desarrollo económico, constituye un interés para todas las ramas de la economía nacional, la evaluación constante de la eficiencia económica, más aun en los momentos actuales en que la economía cubana, atraviesa por un proceso de cambio donde varias empresas operan bajo el perfeccionamiento empresarial y los análisis comienzan a tener una visión más profunda sobre el mundo científico-técnico que revolucionan en intervalos pequeñísimos de tiempo, cuando la circunstancia es la promotora de la búsqueda de métodos y soluciones que garantizan la subsistencia y el desarrollo del sistema empresarial cubano.

Es sumamente importante que las empresas cuenten con un sistema de costo capaz de reflejar y controlar los gastos incurridos en el proceso productivo a los efectos de la determinación veraz del costo de producción.

Se ha podido conocer a través de la investigación en la UBE de servicios técnicos, que el sistema de costo ha sido afectado por distintas causas, por ello se realiza el presente trabajo titulado: Perfeccionamiento del Sistema de Costo, que como parte del sistema de control, debe responder a la estrategia de la empresa y se tiene en cuenta que el análisis de los costos debe estar basado en una política a largo plazo que fije claramente lo que corresponde hacerse para mejorar. La dirección esta en la obligación de conocer cada resultado, cada dificultad; Por lo que necesita información cuantitativa y cualitativa para poder dirigir.

Estos elementos permiten plantear como **problema científico**:

Deficiente registro del control de los costos así como la aplicación del sistema de costo, como **objeto de estudio** fundamentos de la Contabilidad de Costo y como **campo de acción** el sistema de costo de la UBE Servicios Técnico Personales de Moa.



Para dar solución al problema antes mencionado se persigue como **objetivo**:

Perfeccionar el sistema de costo, permitiendo llevar los registros y controles correspondientes para el funcionamiento y desarrollo contable en la toma de decisiones de la UBE Servicios Técnicos y Personales de Moa.

Objetivos Específicos:

- Análisis del marco teórico conceptual del objeto de estudio
- Evaluación y análisis del sistema de costo implantado en la UBE.
- Consiguiendo que los resultados sirvan de base para un mejor proceso en la toma de decisiones en la entidad.

Para que se cumpla con el objetivo propuesto se plantea la **hipótesis** de que si se evalúa el perfeccionamiento del sistema de costo se puede contribuir a que las decisiones que se tomen al respecto sean certeras y precisas, con el fin de mejorar los resultados de la empresa.

Para la realización de este trabajo se tuvo en cuenta distintos métodos de investigación dentro de los que se pueden encontrar:

Teóricos Históricos: Revisión bibliográfica general y discriminativa, posición crítica ante los hechos y evaluación de las tendencias, periodización, inducción, deducción y análisis y síntesis.

Teóricos Lógicos: Hipotético- deductivo: para la obtención del objetivo formulado en la investigación y la verificación de la hipótesis. Inducción- deducción: en la formulación de la hipótesis de la investigación.

El método Sistémico y Estructural- Funcional en el proceso de perfeccionamiento y actualización del Sistema de Costo.

Empírico: Observación y comparación.



Capítulo - I



CAPÍTULO I. ANÁLISIS Y EVOLUCIÓN HISTÓRICA DE LA CONTABILIDAD DE COSTO Y DE LOS SISTEMAS DE COSTO

1.1. ANTECEDENTES HISTÓRICOS DE LA CONTABILIDAD DE COSTOS

La Contabilidad tiene un campo de aplicación general a toda actividad de carácter económico ya sea privado o público, con intención administrativa o especulativa. Esta se ha especializado en dos ramas complementarias y muchas veces conjuntas, que son la Contabilidad de Costos, información que necesita la dirección para desarrollar bien la actividad empresarial y la Contabilidad Financiera, aquella que se expresa en un lenguaje cifrado entendible sólo por sus usuarios internos, sino también por el externo.

Constituye un elemento indispensable en cualquier sistema de dirección económico, asegurar el papel del costo en la planificación del país y fundamentalmente en la correcta dirección de las empresas mediante mecanismos ágiles que permitan su cálculo con un grado de confiabilidad.

Por su importancia y gran aplicación se concentra este estudio en la Contabilidad de Costos, la que tiene sus orígenes en tiempos muy remotos, pues se han encontrado documentos de 4500 años de antigüedad, por ejemplo en Mesopotámica se encontraron determinaciones de los costos de salarios, existencia de inventarios entre otros documentos contables.

Otro período clave para el desarrollo de la Contabilidad de Costos lo fue en el año 1939 cuando se publicó la primera versión del libro "Contabilidad Industrial" de Schneider y también apareció el artículo de Hay y Hitch titulado: "Teoría de los Precios y Regímenes de Comercio" en el que se trata el principio de costo total, estos dos aportes constituyen el antecedente más directo de la actual Contabilidad de Costo.



CAPÍTULO I

Al término de la Segunda Guerra Mundial aparecen conglomeradas empresas en la búsqueda de la obtención máxima de las economías a escala de producción industrial a los que se les denominó Empresas Multinacionales, con este surgimiento se creó la necesidad de nuevos modelos debido al surgimiento de importantes mercados internos que necesitaban encontrar métodos de cálculo de precios, por lo que se establecen varios modelos de precios de transferencia en los distintos sistemas de costos.

La Contabilidad de Costos es un sistema de información racional y concisa para calcular los costos por diversos procedimientos, relacionados con las producciones terminadas y vendidas en cada período a fin de analizar los resultados obtenidos y generar información para la continuada toma de decisiones y acción gerencial. Es por esto que para continuar la investigación hay que definir algunos conceptos utilizados en la misma.

En muchas otras civilizaciones se hallaron también constancia de la existencia del costo como fue la edad media donde tenían la información gremial como base socioeconómica de la producción, los que se especializaban en una industria de comercio y llevaban una contabilidad para cada proceso de fabricación, acumulando los costos de materiales y de mano de obra, ya fueran de los gremios o de trabajadores contratados a domicilios. Luego con la invención de la imprenta por Gutemberg esta técnica fue mejorada perfeccionando los registros y libros de contabilidad, sirviendo igualmente para instaurar los primeros sistemas de costos por órdenes de fabricación.

No obstante, a estos antecedentes el verdadero desarrollo y perfeccionamiento de estos sistemas se puede asociar a la historia del desarrollo de la Revolución Industrial, cuyo éxito dependió tanto de las inversiones mecánicas como la ampliación de la capacidad de producción proveniente de la ampliación en gran escala del principio de especialización del trabajo, la que dio lugar a una reducción espectacular del costo unitario de los productos, aunque en esta época no se puede hablar de una auténtica contabilidad de costos, pues inicialmente los costos de materia prima y mano de obra directa constituían la mayor parte del costo total del producto, por lo que se aplicaban



los modelos inorgánicos históricos, sin necesidad de abordar la problemática de la distribución de los costos indirectos.

Debido a la continua innovación tecnológica y al avance de las ciencias empresariales, se acentúan los factores desencadenantes del crecimiento empresarial la que exigía mucho más información. Ante esta nueva problemática aparecieron los sistemas orgánicos o por procesos de costos que agregan y homogenizan los consumos indirectos necesarios en las cuentas.

En Cuba:

El desarrollo de la contabilidad de costo y su amplia difusión por el mundo, permitieron que esta disciplina llegara hasta Cuba y fuera utilizada en la misma medida en que los productos y los comerciantes se habrían pasos en sus negocios.

En el transcurso de los años 1950 y 1970 , se dieron a conocer en la palestra internacional de las ciencias contables varios especialistas de reconocido prestigio con diferentes enfoques acerca de la Contabilidad de Costo, entre los cuales se puede mencionar: *HornGREE, Neuner, Bruton, Jacobsen*, así como otros que defendieron el modelo inorgánico, que planteaba el control de los costos a través de los factores de materia prima, mano de obra y gastos generales, llevando los gastos convencionales a liquidarse directamente con los ingresos del período.

Sin embargo, existían otros como: *Guatri, Cibert, Lauzel, Hansen*, que defendían el modelo orgánico, que consistía en la clasificación, localización e imputación de los costos haciendo énfasis en la fase de localización, por ser donde se encuentran las relaciones funcionales de las clases de costos indirectos con el costo de los productos.

En la década del 60, se publicaron artículos y libros que ampliaban los temas: la contabilidad por área de responsabilidad y departamental; el análisis de los costos especiales; los precios de costos estándar y su contabilización; contabilidad para la toma de decisiones; importancia de la contabilidad de gestión en la era de los sistemas;



CAPÍTULO I

la planificación, control y la toma de decisiones; procesamiento de datos y el papel del contador en la toma de decisiones; decisiones sobre investigación de capital y planificación presupuestaria y sistemas de control.

De 1960 a 1980, tomó auge el método de costeo variable sobre el método de costeo por absorción o total. Las empresas se vieron necesitadas de emplear métodos más eficaces para asignar los costos indirectos dado el avance alcanzado por la tecnología y para mejorar el proceso de toma de decisiones, siendo esto un paso importante para transitar de una Contabilidad de Costo a una Contabilidad de Gestión.

En el año 1967 se implanta el “Sistema de Dirección de la Economía” y en su aplicación gradual se avanzó incuestionablemente:

Se logra que los planes económicos cumplieran su papel como elemento rector de la economía.

Se incorporaron a los planes las categorías de Costo, Ganancia y Rentabilidad.

Fue creado el Comité Estatal de Finanzas, mediante el cual quedó establecido el Sistema Nacional de Contabilidad y se elaboraron los reglamentos para la planificación, cálculo y registro del costo.

A partir de 1970 se comenzó un proceso interrumpido de ascenso en todos los frentes de la actividad económica, sobresaliendo, la recuperación de los Controles Económicos y la Contabilidad de Costo.

Independientemente de los resultados alcanzados, en el informe central del Primer Congreso del PCC efectuado en el año 1975, se plantea dar un impulso adecuado al “Sistema de Dirección de la Economía”.

En tal sentido en 1978 se comenzó a aplicar un nuevo “Sistema de dirección y planificación de la economía (SDPE)” con el objetivo de asegurar, entre otras cosas: La



máxima eficiencia económica mediante el aprovechamiento racional de los recursos productivos y de producir al máximo con el mínimo de gastos.

Entre las principales transformaciones planteadas para el sistema se destacaron:

El establecimiento de un sistema de contabilidad perfeccionado que permita aplicar métodos de registro y control financiero.

La implantación de un Sistema Presupuestario.

La aplicación de un adecuado Sistema de Precio.

La aplicación de una metodología para la planificación.

Elaboración de normas de inventarios, de consumo de material y de gastos de trabajo.

Con el proceso de “Rectificación de Errores y Tendencias *Negativas*” desarrollado en Cuba a raíz de los pronunciamientos del Tercer Congreso del PCC, referidos a los costos de producción, se hizo la siguiente valoración: Los Reglamentos del Costo están dirigidos a garantizar los requerimientos de la Economía Global que ha de satisfacer las necesidades de las empresas.

El costo juega un papel pasivo y no contribuye a movilizar los recursos productivos existentes.

No se aplica el presupuesto de gastos por áreas de responsabilidad.

En el año 1988 en sustitución de los Reglamentos del Costo, se pusieron en vigor los “Lineamientos Generales para la Planificación y Determinación del Costo de Producción.

Acorde a sus especificidades, los organismos ramales llevaron a cabo la adecuación de los mismos, elaborando los “*Lineamientos* Generales para la Planificación y Determinación del Costo de Producción”, convirtiéndolos en un documento con carácter



rector que sirve como instrumento normativo y de base para la elaboración de los Sistemas de Costos por parte de las empresas.

El tema del costo de producción ha sido tratado en las “Resoluciones *Económicas*” de todos los congresos de PCC. Por su importancia, hoy es uno de los sistemas que integran el proceso de “Perfeccionamiento Empresarial” que se efectúa en todo el país.

1.2. NATURALEZA DE LA CONTABILIDAD DE COSTO

Ha sido imprescindible expandir los procedimientos generales de la contabilidad de costo de manera que se logre determinar el costo de producir y vender cada artículo o de prestar un servicio, no al final de las operaciones, sino en el momento en que se lleva a cabo la operación del producto o de prestar un servicio.

La gerencia sólo podrá ejercer un control eficiente teniendo a su plena disposición, inmediatamente que se desarrolle la actividad, los valores detallados del costo de los materiales, de la mano de obra y de la carga fabril.

Es la contabilidad de costo la que pretende establecer criterios valorativos de los fondos y flujos económicos a través del tiempo. Estas responsabilidades, atribuidas a la contabilidad de costo, son las que confiere su papel fundamental en la vida, duración y preexistencia de las empresas, debido a que el equilibrio fundamental de todo organismo humano o social se encuentra en la capacidad de adaptación al medio ambiente y sus cambios.

Este objetivo sólo se alcanza cuando la suma de las acciones y decisiones a corto plazo representen un equilibrio de adaptación a largo plazo, en el que normalmente, los tiempos actuales, tanto las variables del entorno externo, como del comportamiento interno han variado. En el aspecto económico de estos cambios, representa la contabilidad de costo el instrumento más capaz de adaptar la información para la flexibilidad y adaptación de las variaciones internas y externas, en el orden a conseguir en cada momento y a largo plazo la máxima consecución de los objetivos.



Entre las principales funciones de la contabilidad de costo, se encuentran:

La clasificación, acumulación, control y asignación de los costos.

Proporcionar información relativa a los costos para medir unidad y evaluar los inventarios (Estado de Resultado y Balance General).

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 plantación y la toma de decisiones.

Permitir desarrollar las estrategias superiores con objetivo de alcanzar ventajas competitivas sostenibles.

Posibilitar la toma de decisiones no rutinarias y elaboración de políticas administrativas.

1.3. CONCEPTO ECONÓMICO DE COSTO

El hecho de que a través del costo sea posible medir el comportamiento de la actividad de la empresa y la economía en general permite definirlo como un instrumento eficaz para la dirección, siempre y cuando su cálculo responda a un registro fiel y oportuno de los gastos reales incurridos en la producción, en correspondencia con las normas y presupuestos establecidos.

Según Bachen Morton, Contabilidad de Costo; Un enfoque administrativo y de gerencias.

“es la suma de erogaciones, es decir, el costo inicial de un activo o servicio adquirido que se refleja en el desembolso de dinero, en efectivo y otros valores, o sea un pasivo incurrido”.



François Quesnay Sostiene que la agricultura es la única fuente verdadera de riqueza capaz de rendir un excedente sobre los costos. A la diferencia de la producción de la agricultura y el consumo, la denomina producto neto, el resto como improductiva.

Marshall Plantea la manera en que repercute el factor tiempo en la formación de la estructura de los costos, en el corto plazo priman los factores fijos, y las variables: materias primas, salarios y auxiliares, en el largo plazo toda la escala de costos variables.

Los esfuerzos de todas las diferentes clases de trabajo que tienen participación directa o indirecta en la producción requerida para ahorrar el capital usado en ella se denominan el costo real de producción y las sumas de dinero que han de ser pagadas por todos esos esfuerzos, se denomina el costo monetario de producción. (Es este el enfoque que más interesa desde el punto de vista de la empresa privada)

Pedersen, Contabilidad de Costo y Gestión, plantea:

“Costo es el consumo valorado en dinero de bienes y servicios para la producción que constituye el objetivo de la empresa”.

Luis Vargas Valdivia, Contabilidad de Costos, plantea:

“Es el sacrificio económico en que incurre una entidad para la obtención de un bien o servicio o cumplimiento de una función”; y Ortega Pérez de León, Contabilidad de costos, plantea:

“Es el conjunto de pagos, obligaciones contraídas, consumos, depreciaciones, amortizaciones y aplicaciones atribuibles a un período determinado con las funciones de producción, distribución, administración y financiamiento”.

Al realizar un análisis de cada una de estas definiciones se puede decir que el costo no es más que los consumos de recursos materiales, financieros y humanos que se van a



recuperar cuando se venda el producto o se cobre el servicio prestado, el costo no es un gasto pues este se recupera al final de la operación y el gasto es algo irrecuperable.

El análisis del costo se basa fundamentalmente en la evaluación del comportamiento de los gastos y sus desviaciones; teniendo en cuenta el lugar donde se producen y el concepto de cada gasto, a fin de que la investigación de las causas que las motivan permitan su conocimiento y la toma de medidas que erradiquen o al menos minoren las que provoquen efectos negativos en los resultados.

Diferencia entre costos y gastos:

Costos:

Costos de productos y costos inventariables.

El valor monetario de los recursos inherentes a la función de producción, es decir materiales directos, mano de obra directa y costos indirectos.

Estos costos se incorporan a los inventarios de materias primas, producción en proceso y artículos terminados y se reflejan dentro del Balance General.

Los costos totales de los productos se llevan al estado de resultado cuando y a medida que los productos elaborados se venden, afectando el renglón de costos de los artículos vendidos.

Gastos:

Gastos del período o costos no inventariables.

Son los que se identifican con intervalos de tiempo y no con los productos elaborados.

Se relacionan con funciones de distribución, administración y financiamiento de la empresa.



Costos que no se incorporan a los inventarios y se llevan al estado de resultado a través del renglón de gastos de ventas, gastos de administración y gastos financieros, en el período en el cual se incurren.

1.3.1. Costos de producción

El costo de producción es la expresión en dinero de los insumos de la empresa en la elaboración del producto elaborado o servicio prestado. Por su naturaleza económica, el costo de producción caracteriza las condiciones de la reproducción simple.

En forma monetaria actúan como costo de producción: el valor de las materias primas, materiales fundamentales y materiales auxiliares empleados en la producción de productos; la parte de gasto de trabajo humano que compensa el valor del producto para sí y que se representa por el salario; la parte del valor de los medios básicos que se transfiere al producto en forma de depreciación; el valor del combustible y la energía insumida; los gastos de transportación y almacenamiento de materiales.

Las finalidades fundamentales de la determinación del costo de producción son:

- La determinación de los gastos productivos.
- Determinar la ganancia periódica de la empresa.
- La valuación y cálculo de los inventarios de productos en proceso y de productos terminados.
- La planificación de acuerdo al nivel de la actividad prevista de los indicadores sintéticos de costo y de los consumos productivos para un período de operaciones.
- El control de los insumos en el proceso de producción de la empresa.
- La toma de decisiones en un análisis de alternativas de producción o de ventas.
- Constituye un indicador cualitativo del trabajo de la empresa.

La disminución sistemática del costo de producción es una de las leyes de la producción socialista. Cuando disminuyen los costos de producción, crecen las ganancias de la empresa, la cual es utilizada para la ampliación de la producción y



elevantar el nivel del bienestar popular. Por eso las empresas y toda la sociedad están interesadas en disminuir el máximo de los gastos de trabajo vivo y el trabajo muerto por unidad de producto.

Las empresas que logran una disminución sistemática del costo de producción pueden poseer más medios para el desarrollo y perfeccionamiento de la producción. En la sociedad en general, sobre la base de la disminución del costo de producción, aumentan los ingresos utilizados con fines de acumulación y consumo.

1.3.2. Clasificación de los Costos

Cuando se hace un estudio cuidadoso del comportamiento individual de los elementos o partidas que componen el costo de producción, con la finalidad de hacer cualquier tipo de análisis o proyección de costo que requiera este estudio, se llega a la conclusión de que atendiendo a su comportamiento el volumen de las partidas del costo de producción pueden ser variables, fijos o mixtos.

Los costos variables: Son aquellos que tienden a variar en proporción al volumen de producción, dentro de una actividad prevista para un período determinado.

Estos tienen las características de ser:

Controlables a corto plazo.

Proporcionales a la actividad con correspondencia lineal relacionado con alguna medida de actividad.

Costos fijos: son los que permanecen inalterables independientemente de los aumentos o disminuciones de la producción, dentro de ciertos límites.

Costos mixtos: Contiene elementos tanto fijos como variables. Existen dos tipos de costos mixtos, ellos son:



CAPÍTULO I

SemivARIABLES: La parte fija generalmente representa un cargo mínimo al producir un determinado artículo o servicio, la porción variable es el costo cargado por usar realmente el servicio o producir el artículo.

ESCALONADOS: La parte fija cambia abruptamente en los diferentes niveles de actividad porque se adquiere en porción divisible.

Un costo se puede clasificar directo e indirecto dependiendo de la capacidad de la gerencia para asociarlo a las órdenes específicas, departamentos, territorios de venta, etc.

DIRECTOS: Comprenden los gastos que son identificables directamente con una producción o servicio.

INDIRECTOS: Están constituidos por los gastos que no son identificables directamente con una producción o servicio dado, relacionándose con estos en forma indirecta.

COSTO TOTAL: Incluye el costo fabril más los gastos incurridos en su proceso de distribución y venta.

COSTO REAL: Está constituido por el conjunto de gastos incurridos por la empresa o unidad organizativa en determinado período de tiempo, asociado a la producción. Comprende los gastos asociados para garantizar la producción de bienes materiales y servicios prestados expresados en forma monetaria y que incluye fundamentalmente el valor de los objetos de trabajo insumidos, el trabajo vivo expresado como salario y los gastos relacionados con la depreciación de los activos fijos tangibles.

COSTO PREDETERMINADO: Son los costos que se calculan con anterioridad al inicio del proceso productivo tomando como base condiciones futuras específicas. Reflejan primordialmente lo que los costos “deben ser”. Los costos predeterminados, en dependencia del grado de precisión que logre en su cálculo se subdividen en Costos Estimados y Costos Estándar.



Costos Estimados: Son costos que se calculan sobre bases de conocimientos y experiencia, antes de iniciarse el proceso productivo. Mediante el costo estimado se obtienen aproximaciones de lo que se debe gastar. Constituyen la técnica primaria de los costos predeterminados, pudiendo en aspectos parciales, utilizar métodos con cierta precisión, pero no en su totalidad lo cual lo diferencia de los costos estándar.

Costos Estándar: Son costos cuidadosamente predeterminados que constituyen costos “objetivos” es decir que deben lograrse mediante operaciones eficientes. Los costos estándar permiten efectuar cálculos muy rigurosos de la eficiencia empresarial, al apoyarse en normas y normativas científicamente argumentadas de materias primas y materiales, fuerza de trabajo y gastos indirectos que intervienen en el proceso productivo. En su etapa inicial, cuando las condiciones organizativas una gran rigurosidad en el cálculo, se identifican como “costos normados”.

Costos planificados: Son costos asociados a la necesidad de la planificación, que permiten prever la utilización racional de los recursos materiales, laborales y financieros, a fin de lograr los volúmenes previstos de producción con el mínimo de gastos. El costo planificado permite además un nivel de coherencia con otras categorías del plan técnico económico. En su determinación el costo planificado puede ser estimado o estándar en dependencia de la precisión de su base de cálculo, ya sean estimaciones o aplicación de normas y normativas científicamente argumentadas.

1.4. SISTEMA DE COSTO

El sistema de costo es un conjunto de métodos, normas y procedimientos que rigen la planificación, determinación y análisis del costo, así como el proceso del registro de los gastos de una o varias actividades productivas en una empresa de forma interrelacionada con los subsistemas que garantizan el control de la producción y de los recursos materiales, laborales y financieros.

Este sistema debe de garantizar los requerimientos informativos para una correcta dirección de la empresa así como los niveles intermedios y superiores de dirección.



CAPÍTULO I

El sistema ante todo debe ser flexible y dinámico en cuanto a, permitirle a las empresas la introducción de las exigencias informativas y de análisis que aseguren una correcta toma de decisiones por lo cual deben ser ellas quienes lo confeccionen y lo adecuen a sus necesidades, tomando en cuenta los aspectos organizativos y procesos tecnológicos específicos de cada uno. No obstante los organismos superiores deberán colaborar en su correcta instrumentación, asegurando que en él se complete lo dispuesto tanto en los lineamientos generales como en los ramales.

Los dos sistemas de costo se clasifican en:

- Por órdenes de producción.

El sistema de costo por órdenes se utiliza en empresas que tienen producciones de baja masividad, y una gran variedad de productos o de servicios. La producción se realiza mediante órdenes que amparan la elaboración de lotes, con características tecnológicas propias , por ejemplo, la calidad y cantidad de materiales que es necesario utilizar, el tiempo y clasificación de la fuerza de trabajo que participa en el proceso productivo , el ordenamiento en el proceso de fabricación del lote. Esto hace que no todos los lotes tienen que ser sometidos al mismo proceso ni pasar por los mismos departamentos de producción.

Unas de las características del sistema de costo por órdenes específicas es que no se puede determinar el costo unitario hasta que no se termine la fabricación completa del lote.

- Por procesos productivos.

Se presentan cuando la producción tiene alta masividad y el proceso de producción es continuo, de tal manera que no es posible tomar decisiones aisladas para producir uno u otro artículo, sino que la producción está sujeta a una secuencia durante períodos indefinidos. La producción es en serie o en línea.



Características del sistema de costo por proceso:

Los costos se acumulan sobre la base del tiempo, por lo general mensual o trimestral.

Los gastos se acumulan por departamentos o centros de costos o procesos.

La producción es objeto de registros e informes periódicos por departamento, centro de costo o procesos.

El costo por unidad producida se calcula dividiendo el costo en cada departamento, centro de costo o proceso, entre la producción obtenida.

Los costos unitarios de los distintos períodos tienden a ser similares, ya que todas las unidades reciben el mismo tratamiento y requieren de los mismos recursos.

Los costos se transfieren de un departamento, centro de costo o proceso a otro a medida que se traspasa el producto.

En el sistema de costo por proceso, el costo no se obtiene hasta que se hace el cierre o inventario final y siempre se calcula de manera general.

Sistema de costo por proceso	Sistema de costo por órdenes de Producción
Los gastos se acumulan por departamentos o centros de costos.	Los costos se acumulan por órdenes de producción.
Los costos unitarios se calculan al cierre del período y para toda la producción obtenida.	No se pueden determinar los costos hasta que no se termine el lote y se cierre la orden.
El costo por unidad se calcula por departamento dividiendo el costo acumulado entre el trabajo realizado.	El costo unitario se calcula dividiendo el costo total de la orden entre el número de unidades terminadas.
El costo unitario de los distintos períodos tiende a ser parecido, ya que todas las unidades reciben el mismo tratamiento y requieren de los mismos recursos.	El costo unitario de los distintos productos es diferente, por requerir cada uno de ellos tratamientos propios, que difieren entre sí, en su procesamiento y recursos.



Un sistema de costos por procesos tiene las siguientes características:

- Los costos se acumulan y registran por departamentos o centros de costos.
- Cada departamento tiene su propia cuenta de trabajo en proceso en el libro mayor. Esta cuenta se carga con los costos del proceso incurridos en el departamento.
- Las unidades equivalentes se usan para determinar el trabajo en proceso en términos de las unidades terminadas al fin de un período.
- Los costos unitarios se determinan por departamentos en cada período.
- Las unidades terminadas y sus correspondientes costos se transfieren al siguiente departamento o artículos terminados. En el momento que las unidades dejan el último departamento del proceso, los costos totales del período han sido acumulados y pueden usarse para determinar el costo unitario de los artículos terminados.
- Los costos total y unitario de cada departamento son agregados periódicamente, analizados y calculados a través del uso de informes de producción.
- Los costos materiales, mano de obra e indirectos de fabricación producidos en cada departamento se cargan a cuentas separadas de trabajo en proceso.

Los principales objetivos de un Sistema de Costo por Procesos son:

- Explicar el tratamiento contable de pérdidas normales y anormales.
- Determinar la pérdida normal y anormal y las cuentas anormales de ganancia cuando no hay cierre de trabajo en proceso.
- Calcular el valor del trabajo en curso. Completar la producción y la pérdida anormal usando promedio ponderado y Primero en Entrar Primero en Salir (PEPS).
- Reconocer que las pérdidas normales deberían cargarse únicamente sobre el monto de unidades que han pasado el punto de inspección.
- Determinar diferencias entre los costos por unidad necesarios para la valorización de existencias, toma de decisiones y el reporte de desempeño para el control de costos.



1.4.1. Principales términos utilizados en el costo por proceso

Para lograr una correcta comprensión del sistema de costo aplicado, se hace necesario brindar algunos de los principales términos utilizados, propios del costo por proceso.

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

El control eficiente de los costos exige la determinación concreta de responsabilidades individuales y colectivas, ante los resultados del proceso productivo y los gastos que en el mismo se incurren, todo ello en comparación con los objetivos originales establecidos.

Atendiendo a lo anterior y los fines de facilitar el control de los gastos, las empresas y demás entidades productivas deberán precisar sus diferentes áreas de responsabilidad.

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

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

Presupuestos de gastos: Es un estado que muestra una información estimada de los resultados de un programa o un plan de operaciones y representa una proyección de



condiciones y sucesos futuros, expresados desde un punto vista monetario y constituye el pronóstico, objetivo y metas a alcanzar por los jefes y trabajadores de un colectivo laboral (área de responsabilidad).

El presupuesto de gastos cumple tres objetivos básicos:

Establecer un compromiso planificado sobre el límite de recursos humanos, materiales y financieros a emplear en un volumen de actividad dado y ante determinadas condiciones operacionales que sirvieron de base para su formulación.

Servir de pauta o guía durante la ejecución de la operación o prestación de servicio.

Comparar la ejecución real con el pronóstico o presupuesto, determinar las desviaciones y causas y permitir la adopción de medidas concretas para erradicar los efectos negativos de las mismas.

1.5. PLANIFICACIÓN DEL COSTO

La planificación del costo se debe realizar mediante el análisis del comportamiento de las normas de gastos, las series históricas de los mismos incurridos en períodos anteriores, el aprovechamiento de las capacidades, así como la cuantificación de las medidas de reducción que sea posible aplicar, avalados por la participación activa de los trabajadores.

Constituye un elemento indispensable en cualquier sistema de dirección económica, asegurar el papel del costo en la planificación económica del país y fundamentalmente en la correcta dirección de las empresas mediante mecanismos ágiles que permitan su cálculo con un grado elevado de confiabilidad.

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



CAPÍTULO I

El objetivo fundamental de la planificación del costo de producción, consiste en la determinación previa de los gastos indispensables para obtener un volumen dado de producción y entrega de cada tipo y de toda la producción de la empresa, con la calidad establecida.

Así mismo, la magnitud de los costos planificados se utiliza en:

La confección de los planes de las empresas, expresando la eficiencia de su actividad económica-productiva.

La valoración de la efectividad económica de las diferentes medidas técnico-organizativas y de la producción en su conjunto.

La valoración de la eficiencia económica obtenida en cada una de las áreas de las empresas (talleres, establecimientos, brigadas).

Los análisis de eficiencia a tomar en cuenta al formar los precios de cualquier tipo de producción.

El costo planificado se determina en la empresa mediante los cálculos técnico-económicos de la magnitud de los gastos para la fabricación de toda la producción y de cada tipo de artículo que compone el surtido de la misma.

En la medición de la efectividad del plan y en su ejecución, se cumplen los indicadores del costo por unidad de producción en las producciones comparables y costos por peso de producción bruta y mercantil, para el nivel de actividad total de la empresa.

Teniendo en cuenta las condiciones existentes actualmente en las empresas y las necesidades de vincular directamente a los obreros y trabajadores en la elaboración del plan de costo y fundamentalmente en los compromisos de su reducción para alcanzar una mayor eficiencia productiva, el análisis mayor debe concentrarse en la utilización del método que más responda a la exigencia. En tal sentido, de los métodos existentes,



el más adecuado es el normativo, a través de los presupuestos de gastos por área de responsabilidad.

Método Normativo:

Mediante las normativas de consumo, fuerza de trabajo y otros gastos, de los productos o grupos de productos homogéneos producidos por la empresa.

Además del análisis de las desviaciones por área de responsabilidad, debe tenerse presente el correspondiente a las variaciones o desviaciones del costo de los productos o agrupaciones de éstos que se definan en la empresa.

El análisis del costo por productos o agrupación de estos se efectúa por todas las partidas tanto directas como indirectas, con independencia de que dicha producción se elabore en una sola área o en varias. Este análisis, permite evaluar la consistencia del costo unitario predeterminado previsto en el plan de costo.

En la medida que la calidad de la información primaria y su registro sea mayor, el análisis del costo podrá ser más efectivo en la detección de las situaciones que incidan negativamente en la producción de uno o varios productos o grupos de estos.

El costo unitario permite:

- Medir la eficiencia económica con que se ha operado el proceso productivo en un período dado, permitiendo su comparación contra lo planificado, lo obtenido en los períodos anteriores y lo normado.
- Analizar la efectividad en el uso y explotación de las capacidades instaladas.
- Servir como base para la elaboración del plan de costo, medir su cumplimiento y aportar elementos para la planificación de períodos siguientes.
- Conocer el comportamiento de las normas de consumo de materiales y de tiempo, propiciando la revisión y permanente actualización de las mismas.



CAPÍTULO I

- Servir como base para la evaluación y toma de decisiones con relación a la efectividad en divisas o los fondos exportables.
- Servir como base para la correcta valoración de los productos en procesos, semielaborados, terminados y entregados (vendibles).
- Servir como una de las bases de análisis para la formación de los precios de los productos y tarifas de servicios, así como para valorar las causas de las desviaciones que experimentan los costos reales con relación a aquellos utilizados al definir el precio y que originan una alta o baja rentabilidad en la empresa.

Los procedimientos de cálculo del costo están orientados a facilitar el análisis del costo unitario fabril, en cada unidad productiva y el costo unitario total por parte de la empresa. La diferenciación de ambos está dada por la idea de asociar los gastos incurridos por cada nivel de competencia.

No obstante, la simple determinación del costo unitario-fabril no resulta suficiente para enfrentar el análisis efectivo del comportamiento del costo. Se requiere además el control de los gastos por áreas de responsabilidad, que constituye una herramienta indispensable para precisar dónde y por qué se representan las desviaciones y sobre todo cómo y cuándo eliminarlas.

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

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

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



CAPÍTULO I

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

Entre las funciones que cumplen los costos unitarios están fundamentalmente:

- Servir de base para la formación de precios de los productos.
- Medir el cumplimiento del plan.
- Conocer el comportamiento de los niveles de gastos normados.
- Medir los resultados logrados en las medidas técnico-organizativas aplicadas en cada empresa.
- Valorar los inventarios.

Registro de los gastos:

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

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



El registro constituye una de las etapas fundamentales, ya que garantiza la confiabilidad del análisis de la gestión. En la medida que el registro no recoja la realidad del hecho económico así será la distorsión que provocará en las etapas posteriores, incluyen la confección de los respectivos planes.

Clasificación de los gastos y su inclusión en el costo:

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

Gastos que no deben incluirse en el costo:

No se incluyen en el costo de producción los gastos siguientes:

- Los gastos de embalaje y transportación, compensados por el comprador por sobre el precio de empresa.
- Las multas, recargos y compensaciones por incumplimientos de obligaciones contractuales que deba asumir la empresa.
- Los pagos efectuados a partir de la distribución de la ganancia, tales como: los intereses devengados por la utilización de créditos bancarios.
- Las pérdidas por pedidos anulados.
- Los gastos financiados por el presupuesto de inversiones.
- Las pérdidas por desastres naturales, de acuerdo con las disposiciones vigentes y los gastos relacionados con la prevención o la liquidación de las consecuencias de los mismos.
- Los gastos y las pérdidas incurridas en la paralización de fábricas, talleres o líneas de producción ocasionados por decisión estatal o causa de fuerza mayor o que sean reclamables a terceros.



CAPÍTULO I

- Los gastos de capacitación considerados como gastos sociales, incurridos en la elevación del nivel cultural y técnico de los trabajadores.
- Los gastos sufragados mediante los fondos de estímulos económicos y otros fondos especiales formados a partir de la ganancia de otros ingresos, de asignaciones para fines especiales y de otras fuentes.
- Los gastos incurridos por la empresa por la recepción de trabajadores en forma permanente en actividades no relacionada directamente con la producción o la dirección de la empresa, tales como: construcción y acondicionamiento de ciudades, poblados y obras sociales.
- Los gastos vinculados con la satisfacción de las necesidades de vida, salud, deporte y trabajo cultural-educativo de los trabajadores de la empresa y sus familiares.
- Los faltantes de bienes materiales almacenados, así como las mermas y deterioros en exceso a las normas establecidas, que toman figura de faltantes, ya sean atribuibles a culpables determinados o que asuma la empresa así como sobrantes de dichos bienes. Su tratamiento contable será normado por los órganos competentes.
- Las mermas y deterioros de bienes materiales en proceso productivo, en exceso a las normas establecidas, cuando sean atribuibles a culpables determinados.
- Los gastos de años anteriores, que no fueron registrados en su oportunidad, cuyo tratamiento contable será normado por los órganos competentes.
- Los gastos generales y de administración.
- Los gastos de distribución y ventas.
- Otros gastos considerados como afectaciones directas a ganancias y pérdidas.

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



Aunque los faltantes, sobrantes, mermas y deterioros que asuma la empresa y los gastos de años anteriores no se incluyen en el costo de la producción, según se expresa en los acápites anteriores, atendiendo a la importancia social que los mismos tienen y como vía para su análisis se mostrarán en los Estados Financieros, nominalizándose específicamente .

Gastos que se incluyen en el costo de producción

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

1.6. ANÁLISIS DEL COSTO DE PRODUCCIÓN

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

La finalidad del cálculo del costo de producción es:

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

El cálculo del costo para facilitar la adición de decisiones requiere de un registro eficiente de las operaciones que permitan un análisis del mismo por productos.



Un sistema de costos por procesos tiene las siguientes características:

- Los costos se acumulan y registran por departamentos o centros de costos.
- Cada departamento tiene su propia cuenta de trabajo en proceso en el libro mayor. Esta cuenta se carga con los costos del proceso incurridos en el departamento.
- Las unidades equivalentes se usan para determinar el trabajo en proceso en términos de las unidades terminadas al fin de un período.
- Los costos unitarios se determinan por departamentos en cada período.
- Las unidades terminadas y sus correspondientes costos se transfieren al siguiente departamento o artículos terminados. En el momento que las unidades dejan el último departamento del proceso, los costos totales del período han sido acumulados y pueden usarse para determinar el costo unitario de los artículos terminados.
- Los costos total y unitario de cada departamento son agregados periódicamente, analizados y calculados a través del uso de informes de producción.
- Los costos materiales, mano de obra e indirectos de fabricación producidos en cada departamento se cargan a cuentas separadas de trabajo en proceso.

Los principales objetivos de un Sistema de Costo por Procesos son:

- Explicar el tratamiento contable de pérdidas normales y anormales.
- Determinar la pérdida normal y anormal y las cuentas anormales de ganancia cuando no hay cierre de trabajo en proceso.
- Calcular el valor del trabajo en curso. Completar la producción y la pérdida anormal usando promedio ponderado y Primero en Entrar Primero en Salir (PEPS).
- Reconocer que las pérdidas normales deberían cargarse únicamente sobre el monto de unidades que han pasado el punto de inspección.
- Determinar diferencias entre los costos por unidad necesarios para la valorización de existencias, toma de decisiones y el reporte de desempeño para el control de costos.



Capítulo - 2



CAPÍTULO II. ANÁLISIS DEL SISTEMA DE COSTO DE LA UBE SERVICIOS TÉCNICOS PERSONALES DE MOA

2.1. CARACTERIZACIÓN DE LA UBE SERVICIOS TÉCNICOS PERSONALES

La UBE de Servicios Técnicos y Personales Moa se constituyó en el año 1993, amparada por Resolución No. 01/93 del Presidente de la Asamblea Provincial del Poder popular de Holguín, tiene como condición principal la prestación de los servicios a la población con excelencia así como a terceros en moneda nacional, la misma se encuentra ubicada en el territorio de Moa, con domicilio legal en Calle Mario Muños No. 13 reparto Aserrío, donde se encuentran las oficinas centrales de la misma.

La empresa cuenta con una plantilla de 140 trabajadores, de ellos (*Ver Anexo 1*)

Dirigentes	12	De ellos son:	
Técnicos	21	Mujeres	86
Obreros	55	Hombre	54
Servicios.....	51		
Administrativo.....	1		

Objeto social:

- Comercializar, de forma minorista en moneda nacional, bienes de consumo, según la nomenclatura aprobada por el Ministerio de Comercio Interior.
- Brindar servicios gastronómicos en moneda nacional.
- Confeccionar productos en los centros de elaboración, con destino a su comercialización en moneda nacional.



CAPÍTULO II

- Prestar servicios técnicos, personales, ambulatorios, a domicilio, mediante brigadas integrales de servicio y otros asociados a los servicios del hogar, según la nomenclatura aprobada, a la población y a las entidades estatales en moneda nacional, a través de la red comercial autorizada, empleando las vías y modalidades tanto del propio taller o establecimiento, como a través de ferias, talleres móviles y unidades.
- Ofrecer servicios, de capacitación en belleza, a entidades en moneda nacional.
- Brindar servicios de parqueo en moneda nacional.
- Brindar servicios de transporte de carga por vía automotor, en moneda nacional, al sistema y a terceros, cuando existan capacidades eventualmente disponibles.
- Ofrecer servicios de alquiler de almacenes eventualmente disponibles en moneda nacional.
- Realizar la elaboración de productos para los servicios de barbería y peluquería en moneda nacional.
- Elaborar producciones marginales de calzado y artículos de piel en moneda nacional.
- Ofrecer el alquiler de equipos electrodomésticos a la población, en moneda nacional.
- Operar granjas de autoconsumo para sus autoabastecimiento.
- Brindar servicios de transportación al personal del sistema y a organismos en moneda nacional.
- Brindar servicios de comedor obrero y cafetería a los trabajadores en moneda nacional.

Misión:

Dirigir, ejecutar y controlar la política del estado y del gobierno en cuanto al comercio interior minorista, los servicios técnicos personales y los sistema de protección al consumidor, priorizando el saneamiento de la finanzas interna con calidad y honestidad.



Visión:

Contamos con un comercio interno más consolidado, más eficiente y más socialista, capaz de satisfacer las necesidades de la población acorde con el desarrollo económico social del país con una imagen competitiva, superior y moderna.

Carpeta de productos y /o servicios

Servicios:

1. Reparación de Equipos Electrodomésticos.
2. Reparación de Equipos de Refrigeración y Climatización.
3. Reparación de Calzados.
4. Reparación de Bicicletas.
5. Reparación de Enseres Menores.
6. Reparación de Colchones.
7. Servicios de Ateliers.
8. Servicios de Barbería, Peluquería y Manicura.
9. Servicios de Fotografía.
10. Servicios de Lavandería.
11. Servicios de Relojería.
12. Servicios Gastronómicos.
13. Servicios de Alquiler de Local.
14. Servicios de Alquiler de Trajes.
15. Servicios de Alquiler de Equipos Electrodomésticos.
16. Prestación de Servicios de Belleza.
17. Prestación de Servicios de Parqueo de Equipos.
18. Prestación de Servicios de Chapistería y Pintura.
19. Ventas de Ropa Reciclada en CUP.



2.1.1. Principales lineamientos estratégicos para el período 2011-2012

Cumplir el plan de utilidades de la empresa con mayor calidad del servicio, imagen y adecuado cumplimiento de la política de precios, que dé como resultado un incremento de un 1% anual en la circulación mercantil minorista y que contribuya al adecuado saneamiento de las finanzas internas del país.

- Trabajar por el incremento de la productividad y una positiva correlación salario medio productividad.
- Elevar la preparación técnica y profesional del personal e incrementar la motivación hacia el trabajo.
- Elevar la preparación de los cuadros y reservas de la empresa, cumpliendo con el Código de Ética de los cuadros y los valores compartidos por todos los miembros de la organización, así como el cumplimiento de la estrategia maestra en la preparación político ideológica.
- Aplicar los mecanismos de control interno que permitan que los resultados de las auditorías e inspecciones sean satisfactorios o aceptables, como respuesta al programa de lucha contra el delito, la corrupción y las ilegalidades que libra el sector.
- Controlar el cumplimiento de las regulaciones establecidas de la política comercial aprobada en MN, para el mercado interno, incluyendo la relativa al cumplimiento de la política de precios y protección al consumidor.

Valores deseados:

Honestidad: La honradez como principio básico en el desempeño de cada trabajador, actuar con moral, austeridad y respeto por los recursos del pueblo.

Conductas observables a través de los cuales se manifiesta este valor:

- Cumplir con ética y disciplina las funciones y tareas asignadas por cada miembro de la organización.



- No apropiarse de lo ajeno, rechazo a las manifestaciones de fraude, hurto y robo.
- No malversación de los recursos y medios disponibles para la actividad que se ejerce.
- Rechazo a toda manifestación de corrupción, soborno o abuso del cargo.

Calidad: Conjunto de cualidades positivas de un producto o servicio, que lo hacen deseable y competitivo.

Conductas observables a través de los cuales se manifiesta este valor:

- Cumplimiento de las normas asociadas a los productos y servicios que se brindan.
- No engaño a los clientes mediante la alteración de precios, gramajes o normas de elaboración de los productos.
- Prontitud en los servicios.
- Higiene y adecuada ambientación de los locales.
- Respeto a los derechos de los clientes o consumidores.
- Ofertar servicios con profesionalidad y excelencia.

Productividad: Rendimiento en la creación de bienes, productos o servicios mediante el trabajo y el esfuerzo intelectual o manual.

Conductas observables a través de los cuales se manifiesta este valor:

- Cumplimiento cabal de la jornada laboral.
- Cumplir y sobre cumplir el plan de trabajo.
- Elevar los niveles de utilidad.
- Aprovechamiento máximo de los recursos.
- Producir más con menos, pero con igual o superior calidad.

Vocación por los servicios: Amor, gusto y disposición en la actividad, atención esmerada para obtener la satisfacción de los clientes.



Conductas observables a través de los cuales se manifiesta este valor:

- Cortesía y buen trato a los clientes.
- Ser amables.
- Cuidar y prestigiar la imagen individual y de la institución.
- Estar consciente de que el cliente es lo primero.

Valores necesarios:

Sentido de pertenencia: Sentirse parte de la organización. Involucrarse con las metas y los objetivos.

Conductas observables a través de los cuales se manifiesta este valor:

- Lucha por el cumplimiento de los objetivos.
- Participación en todas las actividades.
- Compromiso con metas y objetivos.
- Salvaguardar bienes y recursos del Estado a disposición de la organización.

Eficiencia y eficacia en su desempeño: Cumplimiento de todas sus obligaciones que conlleven a la obtención de un mejor resultado.

Conductas observables a través de los cuales se manifiesta este valor:

- Empleo eficiente de los recursos.
- Cumplimiento de las funciones y tareas del puesto o cargo.
- Cumplimiento de los objetivos de trabajo en aras de satisfacer las necesidades de la población.

Áreas de resultados claves:

1. Gestión de la circulación mercantil minorista de bienes y servicios.



2. Organización de los Recursos Humanos, el desarrollo profesional y los cuadros.
3. Lucha contra el delito, control Interno y defensa de la patria.

2.2. PROBLEMAS QUE RESUELVE EL PERFECCIONAMIENTO DEL SISTEMA DE COSTO

Con la nueva visión y análisis que se esta aplicando en la economía del país es indispensable la aplicación del perfeccionamiento del sistema de costo para lograr un mejor análisis en la toma de decisiones.

- Permite una mejor asignación de los costos indirectos a los productos y/o servicios, además de posibilitar un mejor control y reducción de estos.
- Aporta más información sobre las actividades que realiza la unidad.
- Permite relacionar los costos con sus causas.
- Contribuye a determinar las responsabilidades individuales en el cumplimiento del Plan a través de los Presupuestos por Centros de Costo.
- Ayuda a localizar y analizar las desviaciones que se produzcan con respecto a los objetivos propuestos durante la ejecución del Plan.
- Permite corregir las desviaciones negativas, revelar las reservas productivas y elevar la eficiencia en la gestión económica productiva de la UBE.

2.3. APLICACIÓN DE LA AUTOEVALUACIÓN

La administración se enfrenta constantemente con una selección entre cursos alternativos de acción. La información acerca de los diversos tipos de costos y sus patrones de comportamiento son vitales para la toma de decisiones.

En la Empresa de Servicios Técnicos Personales UBE MOA se realiza una autoevaluación para analizar en que situación se encuentra el sistema de costo para su perfeccionamiento, arrojando a la siguiente conclusión:



CAPÍTULO II

Se analiza la distribución de los elementos que componen los centro de costo para medir el resultado de la de la UBE, se pudo llegar a la conclusión que se ha trabajado en la distribución de los mismos , aunque todavía no se ha logrado la expectativa , vemos que faltó sistematicidad, para lograr la eficiencia y poder deducir de una forma anticipada, los problemas que presenta la UBE para realizar los planes, y lograr una efectiva toma de decisiones, para proyectar los objetivos a cumplir y los indicadores que dieron motivos a que se deterioraran los costos de las actividades, no se pudo precisar de una forma concreta el accionar.

Los gastos por centros de costos incurridos por la UBE, y la emisión de forma mensual del informe económico financiero con el comportamiento de estos indicadores para el período, permite que se realice un análisis de los mismos en el Consejo de Dirección, y de los factores que han influido favorable o desfavorablemente en los resultados. Con la realización de este análisis se puede evaluar en qué medida se cumplen o no los objetivos propuestos y de esta forma, tributar al proceso de toma de decisiones y a la evaluación de nuevas estrategias para alcanzar mayores niveles de eficacia y eficiencia de los procesos.

Para lograr estos análisis es necesario valorar el comportamiento de los centros de costos existentes, su evaluación y la necesidad de incrementarlos por procesos que ayuden a hacer una valoración acertada, el centro de costo es el segundo nivel en la clasificación contable, es donde se originan y/o destinan los gastos de acuerdo a la actividad que se desarrolla en el proceso productivo de la entidad a fin de facilitar la medición de los recursos utilizados y su resultado.

Antes de ejecutar los procedimientos del perfeccionamiento al sistema de costo se realizaban los registros de forma incorrecta, no permitiendo hacer una evaluación real de los verdaderos gastos que se incurrían en cada proceso. También se realizaba una evaluación desacertada de los costos al estar de forma concentrada y con un tratamiento general. Al comenzar su desagregación y la ubicación de los mismos por centros de costos específicos, le permite a la entidad una evaluación clara.



Teniendo en cuenta lo anterior consideramos que las principales deficiencias del sistema de costo actual son:

1. El sistema actual no le permite a la máxima dirección de la UBE analizar los costos por los diferentes giros.
2. No se pueden determinar con exactitud cuáles han sido los centros de costos que mayores incidencias tienen en el deterioro.
3. No le permite determinar con exactitud cuántos materiales han sido cargados a los diferentes centros de costo.
4. A la cuenta de otros gastos de operaciones se carga todo el importe de los gastos no pudiendo determinar cuáles de estos no cumplieron con las expectativas reales.
5. No se pueden determinar que unidad presenta sobregiro en los diferentes indicadores por no tener definido los centros de costos.
6. No se pueden realizar los traspasos de los gastos generados en una unidad que pertenecen a otras. (Ver Anexo 2)

2.4. ÁREAS DE RESPONSABILIDAD Y CENTROS DE COSTOS

Los Costos de la Entidad se estructuran mediante un Código utilizado en las Cuentas Nominales de Gastos que aparece en el Manual de Contabilidad de Costo para identificar las actividades por los procesos productivos o de servicio. Debido a lo anterior existe la necesidad de crear estos centros de costos que den una mejor identificación. (Ver Anexo 3)

Cuenta 702 - Producción principal en proceso:

100 servicios productivos.

Estos centros de costo se analizan por elementos de gastos, utilizándose para ello el modelo "Registro" SNC-5-02, al cual se le abre una columna para el total y una para cada elemento.



CAPÍTULO II

- Por los salarios, primas, plus salarial, días feriados, etc.; proporción de las vacaciones acumuladas y la contribución a la seguridad social que corresponda al personal de las entidades.
- Por la amortización de los equipos de construcción y de transporte no sujeto a tarifas) y demás medios básicos asignados para el desenvolvimiento de sus actividades en función de la prestación de servicios.
- Por compras de servicios utilizados.
- Por cualquier otro tipo de gastos que esté identificado.

Este centro de costo debe quedar sin saldo al finalizar el mes.

200 servicios no productivos:

Se crea un centro de costo para cada nivel intermedio de dirección que refleje esta actividad en la que cual se le incluye una columna para el total y otra para cada elemento.

Los gastos de administración, de servicios de reparaciones o de uso de equipos, deben registrarse en los centros de costo por cuya actividad fueron generados:

- Salarios, primas, plus salarial, días feriados, etc., proporción de las vacaciones acumuladas y la contribución a la seguridad social del personal de dirección, técnico y administrativo de las unidades de niveles intermedios de dirección.
- Gastos por concepto de la Seguridad Social a corto plazo, de todo el personal de las unidades de base o niveles intermedios de dirección.
- Amortización, mantenimiento y reparaciones corrientes, de edificaciones, instalaciones y demás Medios Básicos de la administración.
- Protección física de estos niveles.
- Materiales diversos de oficina y mantenimiento.
- Otros gastos generales de administración que corresponda cargar a las unidades.

Este centro de costo debe quedar sin saldo al finalizar el mes.



CAPÍTULO II

Los elementos de gastos que establecen los lineamientos para la planificación y registro, cálculo y análisis del costo en la rama de los servicios que resultan necesarios para la empresa son:

- 01-Materias primas y materiales
- 03- Combustibles
- 04- Energía
- 05- Salarios
- 06- Seguridad social
- 07- Depreciación de AFT
- 08- Otros Gastos Monetarios
- 09-Traspasos

Cada uno de ellos puede ser sub-analizados según los requerimientos de la empresa

1101- Materias primas y materiales:

Se incluyen los gastos correspondientes a los materiales básicos y auxiliares comprados, En estos gastos se incluyen los recargos comerciales correspondientes a los materiales consumidos.

3301- Combustibles:

Se incluyen en este elemento todos los gastos originados en el consumo de los diferentes combustibles comprados y empleados con fines tecnológicos, auxiliares o de servicios, para producir energía en diversas formas, tales como: eléctrica, aire comprimido, gases industriales y otras. Se incluyen los recargos comerciales, así como los gastos de transportación hasta los almacenes.



4401- Energía:

Comprende los gastos correspondientes a todas las formas de energía comprada y consumida, destinada a cubrir las necesidades energéticas de la entidad.

5500- Salarios:

Este indicador será reportado por todas las entidades incluyendo aquellas que, además de producir bienes y prestar servicios, están autorizado para ejercer funciones en entidades, se incluyen todas las remuneraciones que se realicen a los trabajadores a partir del fondo de salarios que no sean reintegrados a la empresa. Comprende salario devengado, vacaciones acumuladas, primas y plus salarial.

6601- Seguridad Social:

Se incluyen los gastos originados por la aplicación al salario de las tasas aprobados para la seguridad social y los pagos por este concepto que asume la empresa.

7701- Depreciación de AFT:

Este análisis comprende los gastos calculados a partir del valor inicial de los medios básicos al aplicarles la tasa de amortización establecida.

8803- Otros gastos monetarios:

Comprende los gastos no comprendidos en los elementos anteriores, incluye entre otros, los gastos por comisión de servicios, los gastos por servicios comprados e impuestos.

Servicios comprados:

Comprende la sumatoria en otros Gastos Monetario de todos los servicios pagados a otras entidades (incluye teléfono, telégrafo, agua, etc.).



9000- Traspasos:

Aunque los traspasos no constituyen elementos económicos se ha establecido esta clasificación destinada a registrar el traslado y la recepción de costos y servicios, entre centros de costos, dentro de una o varias cuentas de control de la propia unidad. (Ver Anexo 4)

2.4.1. Definir el sistema de costo que se empleará

Por las características de los servicios que ofrece la UBE de Moa y con miras a determinar los costos del período empleará el Sistema de Costo por Órdenes.

El sistema para el costo que se utiliza en la UBE establece un registro de operaciones a nivel de empresa informando periódicamente los resultados de la empresa determinando por los elementos de gastos y las partidas de costo establecidas.

Cuentas que se utilizan:

1. Producción principal en proceso (Se analiza a nivel de servicios).
2. Gastos generales de administración (Se analiza a nivel de departamento).

Elementos de gastos:

1. Materias primas y materiales
2. Combustibles
3. Energía
4. Salarios
5. Contribución a la seguridad social
6. Pagos de subsidios
7. Impuestos sobre la fuerza de trabajo
8. Depreciación y amortización de los activos fijos
9. Otros gastos monetarios (Servicios de comunicaciones, transporte, alimentación, alquiler de equipos, reparaciones, etc.)



Partidas de Gastos:

1. Materiales
2. Mano de obra directa
3. Uso de equipos
4. Gastos indirectos de producción

2.4.2. Definir el método de costeo que se empleará

El método de costeo que se empleará al determinar el costo de cada servicio es el método de costeo por absorción, dicho método establecerá cómo serán asignados los costos de los servicios incurridos en un área o centro de costo durante cada período según consta en los lineamientos generales del costo del ministerio de finanzas y precios.

Se analizan mensualmente los costos directos a nivel de empresa, unidades, y departamentos.

Su análisis es a través de los elementos de gastos que están establecidos comparando los gastos reales con los planificados en cada período económico para determinar la situación real que tiene cada área de responsabilidad.

2.5. CLASIFICACIÓN DE LOS GASTOS Y SU INCLUSIÓN EN EL COSTO DE LOS SERVICIOS

Los gastos que se incluirán en el costo de producción de los bienes y/o servicios está en dependencia del método de costeo que se asuma, según los lineamientos generales para la determinación y planificación del costo se incluyen todos los gastos vinculados a la utilización de activos fijos tangibles, materia primas, combustibles, energía, salarios, seguridad social y otros monetario empleados en el proceso.

Los gastos están clasificados en dos partidas: Directos e Indirectos.



Directos: son aquellos que se contabilizan en cada servicios porque están identificados en la misma durante el proceso de ejecución de cada actividad. Ejemplo: Los materiales, salarios, amortización de los activos fijos de la unidad.

Indirectos: Los gastos indirectos que se contabilizan a las actividades de apoyo a la producción principal. Ejemplo: Personal administrativo, de servicios, etc.

2.6. PLANIFICACIÓN DEL COSTO DE LOS SERVICIOS

La planificación es una expresión cuantitativa de los objetivos de la organización y un medio para controlar el logro de tales objetivos. Para que sea efectivo debe estar coordinado por la administración y los Sistemas de Contabilidad

La planificación debe cubrir diferentes períodos, dependiendo del tipo de presupuesto de que se trate. Por ejemplo los presupuestos operativos cubren normalmente el período de hasta un año (corto plazo) y existen otros que se hace de dos a diez años vistas (largo plazo) como el presupuesto de capital.

Objetivos fundamentales de la planificación del costo de los servicios:

Objetivo General:

1. Determinar de forma anticipada los gastos indispensables para que se alcance un nivel de actividad determinado, así como los gastos incurridos en cada tipo de servicios con la calidad y oportunidad requerida, de manera que este proceso sea un instrumento para la toma de decisiones en la unidad empresarial de base.

Objetivos específicos:

1. Confección de los planes de la empresa, expresando la eficiencia y eficacia de la actividad económico- financiera.
2. Valoración del impacto de las medidas técnicos-organizativas implementadas en los servicios.



3. Determinación de forma anticipada los gastos socialmente necesarios en las áreas de responsabilidad y centros de costos.
4. Valoración de la eficiencia y la eficacia obtenida en cada una de las áreas de responsabilidad y centros de costos de la unidad.

2.6.1. Métodos de planificación para determinar el Presupuesto de Gasto por área de responsabilidad

Teniendo en cuenta las condiciones existentes actualmente en las organizaciones y la necesidad de vincular directamente a los trabajadores en la elaboración del plan de costo y fundamentalmente en los compromisos de su reducción para alcanzar una mayor eficiencia y eficacia organizacional, el énfasis mayor debe concentrarse en la utilización del método que más responda a esta exigencia.

El presupuesto de gastos por área de responsabilidad representa los gastos socialmente necesarios, expresado en unidades monetarias, que se espera que ocurran en un área de responsabilidad o centro de costo en un período determinado.

Estos presupuestos serán revisados, analizados y aprobados por los niveles de dirección empresariales.

Se confeccionará el presupuesto por las áreas siguientes:

Áreas productivas.

Áreas de mantenimiento.

Restantes áreas de la empresa.

Para elaborar el presupuesto de gastos por área de responsabilidad, se someterán a desagregación todos los elementos por conceptos de gastos.

- Determinar los recursos materiales a emplear.



- Determinar los portadores energéticos (combustible y energía).
- Determinar el fondo de salario y otros gastos de la fuerza de trabajo por área de responsabilidad.
- Determinar los gastos de depreciación del período.
- Determinar los otros gastos monetarios.

2.6.2. Indicadores seleccionados a utilizar en la planificación del costo de los servicios

Los indicadores que se utilizarán en la planificación del costo de los servicios.

- Análisis del volumen de producción total obtenida en unidades físicas y en valor y por cada tipo de producto en relación con las capacidades existentes. En este análisis se incluyen las pérdidas de tiempo por paralización, roturas y desviaciones de la disciplina tecnológica.
- Evaluación del comportamiento de la puesta en marcha de nuevas capacidades productivas y la posible influencia de la introducción de técnicas más novedosas o tecnologías más avanzadas, así como el perfeccionamiento de las existentes.
- Análisis de la economía material, que puede obtenerse partiendo de las variaciones de las normas e índices de consumo en los gastos de materias primas, materiales, combustible y energía.
- Análisis del fondo de salarios y de las medidas que permitan un incremento de la eficiencia de los recursos laborales, poniendo énfasis en la revisión de los gastos por pagos adicionales a los trabajadores por horas suplementarias, por pérdidas de tiempo en el uso de los equipos y por ausentismo o desaprovechamiento en la jornada laboral, entre otros.



2.6.3. Ficha de Costo. Principales aspectos a incluir de acuerdo a las características de los servicios que brinda la empresa

Por cada producto ya sea, principal o auxiliar o servicio productivo que se preste, se elaborará una ficha de costo estimado o estándar cuyo contenido estará en dependencia del método de costeo que se asuma.

En el caso de utilizar el método de costeo por absorción la ficha de costo contendrá todos los elementos de gastos que se requieran para su elaboración, ya sean variables o fijos.

Si se usara el costeo directo, la ficha de costo contendrá solo los elementos de gastos que hayan clasificado en la categoría de variables.

Igualmente servirá para el cálculo del precio de venta, una vez determinado el costos total y el porcentaje de ganancias que se quiere alcanzar, planificado o determinado por el “MFP” Ministerio de Finanzas y Precios u otras. O sea que se puede conocer por anticipado el costo de su producción y el posible precio de Ventas.

Contendrá igualmente especificaciones técnicas de los materiales a utilizar y calificación de los trabajadores que deben participar y otras de acuerdo a los requerimientos de la producción para su ejecución.

Una vez elaborada la ficha de costo, la cual se realizará de conjunto por los trabajadores de producción y de economía, conservándose una copia en las dos áreas, la cual será utilizada con los fines siguientes:

Producción: Para realizar los pedidos de los recursos necesarios para elaborar un lote determinado de producción.

Economía: Para conocer el consumo planificado de recursos, costo estimado para su comparación con el costo real, confección de los planes, cálculo de la eficiencia planificada, etc.



La ficha de costo es un documento fundamental para la implantación del Sistema de Costos, para el análisis y control de los resultados en su comparación con los estimados, sirviendo de base para el control del costo real, debiendo hacerse por cada producto que se fabrique, haciéndose tantas fichas de costos, como alternativas existan en la fabricación de un mismo producto en la entidad. Las alternativas estarán dadas por la calidad de los materiales, sus medidas, precio, cantidades a producir, calificación de la fuerza de trabajo, trabajo manual, equipos a utilizar, etc.

2.6.4. Bases a utilizar para la distribución de los Gastos Indirectos de Producción y para la aplicación de los Gastos Generales de Administración

Las bases de distribución y la consecuente aplicación al costo de los productos es típica del método de costeo por absorción, ya que el costeo directo no necesita distribuir gasto alguno.

La característica general de los gastos indirectos está dada por la imposibilidad de asociarlo a los productos o servicios específicos, ya que son gastos que se relaciona más con el proceso de producción.

Una vez estimado el nivel de producción y los gastos indirectos de producción totales para el período siguiente, podrá calcularse la tasa predeterminada de aplicación de los costos indirectos de producción para el período siguiente. Por lo general, las tasas de aplicación de los costos indirectos se fijan en unidades monetarias por unidad de actividad estimada en alguna base (denominada actividad del denominador). No hay reglas absolutas para determinar que base usar. Sin embargo, debe haber una relación directa entre la base y los gastos indirectos de producción. Además, el método utilizado debe ser lo mas sencillo y menos costoso de calcular y aplicar.

Los gastos indirectos son distribuidos a los centros de costos productivos donde se terminan productos finales y aplicados a cada producto o grupo de productos, formando parte del costo fabril, a fin de facilitar el análisis a nivel de área de responsabilidad.



La fórmula para calcular la tasa de aplicación es la misma independientemente de la base escogida.

$$\text{Tasa de aplicación de los gastos indirectos de producción por unidad, hora, etc.} = \frac{\text{Gastos indirectos de producción estimados}}{\text{Base estimada en la actividad del denominador}}$$

Múltiples son las bases de distribución para la aplicación de los gastos indirectos de producción entre las que se encuentran:

- Unidades físicas producidas.
- Consumo de materia prima directa planificada.
- Gasto de mano de obra directa planificada.
- Horas de manos de obra directa.
- Horas máquinas.
- Valor neto de mercado de los productos.
- Etc.

A continuación se realiza un análisis de algunas de ellas:

Unidades físicas de producción.

Este método es muy simple, puesto que los datos sobre las unidades producidas fácilmente se encuentran disponibles, la formula es como sigue:

$$\text{Tasa de aplicación de los gastos indirectos de producción por unidad de producción} = \frac{\text{Gastos indirectos de producción estimados}}{\text{Unidades físicas de producción estimadas}}$$

Este método se aplica a la tasa obtenida de cada unidad producida, es apropiado para cuando la entidad se dedica a la producción de un solo producto.



Consumo de materiales directos planificados:

Este método es adecuado cuando puede determinarse una relación directa entre los gastos indirectos de producción y el costo de los materiales directos planificados, cosa que sucede cuando ellos representan un gran por ciento en la estructura de los gastos totales de producción, la fórmula que se utilizaría es:

$$\text{Tasa de aplicación de los gastos indirectos de producción por tanto por uno de gastos de materiales directos planificados} = \frac{\text{Gastos indirectos de producción estimados}}{\text{Gastos de materiales directos planificados}}$$

Un problema surge al utilizar el gasto de materiales directos planificados como base de distribución, cuando se fabrican más de un producto, es que los diferentes productos requieren cantidades y tipos variables de materiales directos con costos de adquisición diferentes. Por tanto, deben determinarse diferentes tasas de aplicaciones para cada producto.

Gasto de mano de obra directa:

Esta es la base más utilizada porque los gastos de mano de obra directa se encuentran con facilidad los datos sobre la nómina.

Este método es apropiado cuando existe una relación directa entre el costo de la mano de obra directa y los gastos indirectos de producción, en caso de que suceda lo contrario no sería apropiado. Por ejemplo los gastos indirectos de producción pueden estar compuestos en gran parte por la depreciación. La fórmula sería como sigue:

$$\text{Tasa de aplicación de los gastos indirectos de producción por tanto por uno de Gasto de mano de obra directa planificados} = \frac{\text{Gastos indirectos de producción estimados}}{\text{Gastos de mano de obra directa planificados}}$$



Si existe una relación directa entre los gastos indirectos de producción y los gastos de mano de obra directa, pero las tasas salariales varían de manera considerable dentro de los departamentos, la siguiente base puede ser más apropiada.

Horas de mano de obra directa:

Este método es apropiado cuando existe una relación directa entre las horas de mano de obra directa y los gastos indirectos de producción, además de que las tasas salariales varían de manera considerable dentro de los departamentos. Al suministrarse los datos necesarios para aplicar esta tasa deben acumularse los registros de control de tiempo. La fórmula es la siguiente:

$$\text{Tasa de aplicación de los gastos indirectos de producción por hora de mano de obra directa planificada} = \frac{\text{Gastos indirectos de producción estimados}}{\text{Horas de mano de obra directa planificados}}$$

El método sería inapropiado cuando no existe una relación directa significativa entre las horas de mano de obra directa y los gastos indirectos de producción.

2.7. MÉTODOS A UTILIZAR PARA LA DETERMINACIÓN DEL COSTO UNITARIO REAL DE LOS SERVICIOS

El cálculo del costo se efectúa utilizando las agrupaciones de gastos conceptuados dentro de las partidas establecidas que requiera la empresa y viabilicen la determinación de los costos y de los indicadores fundamentales al nivel de cada área de responsabilidad y centro de costo.

En la empresa se calculará el costo unitario por los servicios, al relacionar los gastos de operaciones con las ventas.



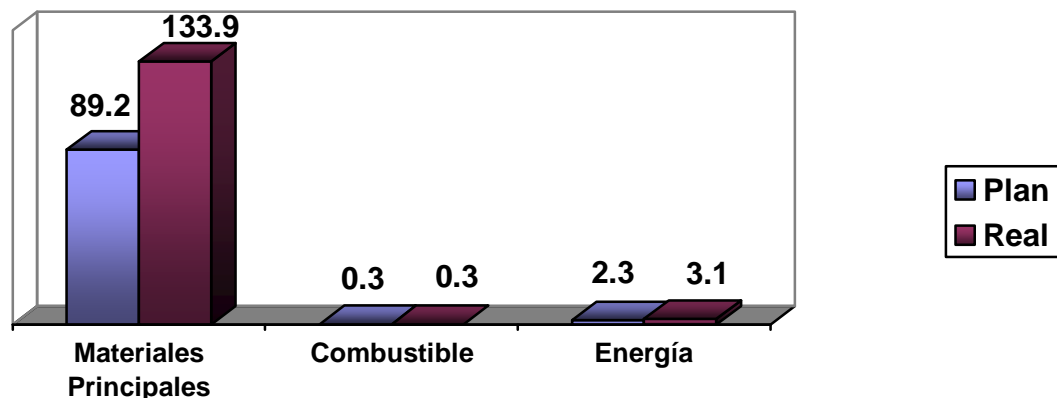
2.7.1. Cálculo del costo por partidas

Para el cálculo del costo sobre la base de las agrupaciones por elementos que conforman las partidas, se registran todas las operaciones de gastos del período.

El análisis de los gastos en la ejecución de los servicios se realiza a nivel de cada área ejecutora, mostrando las posibles desviaciones del costo.

Para efectuar el análisis de las variaciones por partidas se escogió como último mes cerrado a marzo. La oportunidad que brinda esta elección es que el mes seleccionado cierra el primer trimestre del año en curso, por lo que representa la última actualización que sobre costos debe hacer la UBE para cerrar el primer ciclo informativo (Ver Anexo 5).

Gastos 1er Trimestre 2012



Durante el mes de marzo se pueden apreciar desviaciones en los diferentes subelementos que conforman cada partida, lo que provocó un sobre gasto con respecto al plan en 38.0 MP, para un 121 % de cumplimiento.

De los subelementos que provocaron el sobre gasto, el más significativo es Partes y piezas de repuesto (1102) perteneciente a la partida de Gastos directos, que muestra una desviación de 44.7 MP para un total de sobre gasto del 150 %.



Otro de los subelementos que manifestó una desviación considerable, fue Energía (4401) con 0.8 MP para un por ciento de sobre cumplimiento de 135 %.

Es importante destacar que se logró un ahorro, en los gastos indirectos; sin embargo los gastos por concepto de administración exhiben un aumento, comportamiento desfavorable para la empresa, pues el gasto real de este indicador no debe ser mayor que el previsto.

De lo anterior se puede inferir el comportamiento favorable que tuvieron los ingresos, que experimentaron un crecimiento de 21 % por encima de lo planificado 100 % en ello incide directamente los servicios prestados de mantenimiento y reparaciones a los equipo vendido a la población por el programa de ahorro energético.

2.7.2. Análisis de los elementos que afectaron la economía material

Una vez contabilizada todas las operaciones de gastos del período, se está en condiciones de calcular el costo sobre la base de las agrupaciones de elementos que conforman las partidas.

El análisis de los gastos en la ejecución de los servicios se realiza al nivel de cada actividad ejecutora, mostrando las posibles desviaciones del costo.

El costo por servicio se hace sobre la base de unidades homogéneas, analizándose las partidas siguientes:

Material Directo:

En esta agrupación se incluyen los gastos de recursos materiales, comprados y producidos, empleados en la producción, identificables directamente con los productos o servicios prestados por la empresa.



Incluye entre otros:

- Precio de adquisición de las materias primas y materiales directos insumidos incluyendo los recargos y descuentos comerciales pagados al suministrador.
- Costo real de producción de las materias primas y materiales directos insumidos elaborados por la propia unidad.
- Gastos de transportación, almacenamiento, seguro y manipulación de las materias primas y materiales insumidos directamente en la producción incurridos hasta su recepción en los almacenes. Estos gastos se registrarán como parte del precio de las materias primas y materiales, siempre que sean identificados con estos.
- Mermas y deterioros de las materias primas y materiales directos insumidos en el proceso productivo, siempre que no tomen figura de faltantes en cuyo caso no se incluyen en el costo de producción.

Salario Directo:

En esta agrupación se incluyen todos los gastos por concepto de salarios, vacaciones y otros gastos de la fuerza de trabajo, de los trabajadores vinculados directamente al proceso productivo. Entre ellos tenemos:

- Los salarios devengados.
- Vacaciones acumuladas devengadas.
- Contribución a la seguridad social computada a partir de los dos conceptos anteriores.
- Impuesto por la utilización de la fuerza de trabajo, calculado sobre los salarios y vacaciones devengadas.

2.8. ANÁLISIS DEL COSTO

2.8.1. Método del análisis del costo

Se debe realizar mensual y trimestralmente el análisis económico del período terminado, en el mismo serán analizados los comportamientos de los servicios y sus



costos mostrando además las desviaciones confrontadas, así como las causas que originaron las mismas a fin de tomar decisiones al respecto.

El método para el análisis del costo de producción estará basado en lo siguiente:

- Presupuesto de gasto por elementos de las áreas de responsabilidad contra el comportamiento real.

Al determinarse las variaciones se cuantifican las causas que la produjeron, siendo esta la razón de ser de estos análisis, lo que permite utilizarlos como una herramienta para lograr una eficiente dirección, constituyendo además una posibilidad para poder realizar estudios de alternativas, ante cualquier determinación de la toma de decisiones.

Variaciones:

- Ahorro o exceso de costos entre el real y el plan.
- Incremento o disminución del costo real del año actual con el año anterior.
- Diferencias entre gastos año actual con el año anterior.
- Diferencias entre los gastos reales y los planificados.
- Ahorro o exceso de consumo de materiales fundamentales.
- Ahorro o exceso del gasto de salario y seguridad social directos.
- Ahorro o exceso de insumos.
- Ahorro o exceso de los gastos indirectos de producción.

2.8.2. Análisis por Área de Responsabilidad

Los Presupuestos de Gastos, así como el plan de ingreso, deben ser comúnmente elaborados por las áreas, donde tienen una participación directa de los trabajadores, una vez aprobado por el Grupo Económico y Consejo de Dirección de la empresa se presenta para su aprobación al Consejo de Administración.



CAPÍTULO II

El comportamiento real de los gastos es registrado por el área de contabilidad de la empresa quien contabiliza los gastos por los distintos conceptos en que incurren las áreas y calcula los costos. Mensualmente se le debe entregar a las áreas los listados de los gastos que aparecen registrados en contabilidad, en cada área se llevan independientemente a lo registrado en contabilidad, el control de los gastos en que incurren y al finalizar el mes poder conciliar con el departamento de contabilidad, esto evita que le sean cargados gastos erróneos por otras áreas y poder así realizar un análisis económico de su actividad que no sólo será la toma de datos estadísticos, sino que podrán determinar las causas de las desviaciones que puedan haber incurridos buscando las soluciones para erradicarlas.

En cuanto a las áreas administrativas las mismas no se encuentran ajenas a esta actividad, ellas también tienen que confeccionar su presupuesto de gastos y controlar la ejecución real del presupuesto.

En las áreas de servicios todos los gastos controlables se analizan con gran profundidad, donde cada miembro del área puede influir para lograr la reducción de los mismos, así como para aplicar variaciones técnico organizativas que sean beneficiosas y lograr los objetivos previstos.

Por todo lo antes señalado se requiere que exista un presupuesto de gastos por cada área de responsabilidad que sea medible, ya que es en este nivel en los cuales son ejecutados las producciones o servicios, es donde existen las condiciones para analizar las causas de los problemas y buscar soluciones o mejoras, para lo cual es necesario integrar a los trabajadores en la dirección económica colectiva.

2.8.3. Análisis de las desviaciones del Costo

Como se ha planteado durante la presentación de este sistema de costo, dada las características que tiene esta empresa por los diferentes servicios que presta ha obligado a crear un sistema que garantice el cálculo y registro de los costos de forma oportuna.



Lo planteado motiva que el análisis que se realiza sea por agrupación de servicios con independencia que los mismos se realicen en una o varias áreas afines. Este análisis permite evaluar la consistencia del costo predeterminado y previsto en el plan de costo.

Las partidas que forman los gastos controlables son los que se relacionan con el nivel de la actividad y sobre su monto puede influenciar la gestión que motive los diferentes responsables en la utilización racional de los recursos, por eso es necesario que la presentación de las desviaciones de los gastos por elementos, lo cual permite conocer a simple vista cómo se han comportado los mismos o cuál ha sido la intensidad de los recursos a nivel de desglose.

2.8.4. Análisis de indicadores especiales asociados al costo

Los indicadores fundamentales de objeto de análisis serán la utilidad neta y la correlación entre:

- Costo de Ventas
- Faltante y Pérdida de Medios
- Gastos Años Anteriores
- Gastos Financieros
- Gastos de Administración
- Otros Gastos
- Costo Total
- Utilidad-Ventas
- Utilidad Total
- Costo/Peso de Venta
- Costo/Peso Ingresos



2.9. MODELOS O FORMAS A UTILIZAR PARA EFECTUAR LA PLANIFICACIÓN DE LOS GASTOS

Las operaciones contables se realizan de forma automatizada a través del sistema conocido como VERSAT SARASOLA , el cual permite obtener el desglose de los costos por elementos y sub-elementos de gastos para cada centro de costo, para una mejor planificación de los mismos, así como los modelos del estado de resultado que están en el sistema de contabilidad.

2.10. SERVICIOS TERMINADOS Y DETERMINACIÓN DEL COSTO DE SERVICIOS

Con el objetivo de dar cumplimiento a los lineamientos ramales para la planificación y determinación del costo en la actividad de servicios, a continuación aparecen algunas indicaciones que contribuirán a facilitar este trabajo.

Para ello se ha diseñado una hoja de trabajo para el control de los servicios terminados por cada establecimiento, la cual hará también función de submayor.

Además, se ha incluido un estado de costo para determinar el costo de los servicios terminados y vendidos.

2.10.1. Hoja de trabajo para el control de los servicios terminados

Esta hoja de trabajo se utilizará para llevar el control por cada establecimiento de los servicios terminados, haciendo la función de submayor.

El control se llevará a precio de venta a la población

Los datos para su confección se tomarán del modelo reporte de operaciones que envían los establecimientos.

Los datos de la columnas 1, 4, 8 y 9 se tomarán de la sección “Servicios Terminados”



CAPÍTULO II

Las columnas 2 y 3 se tomarán de la sección traslado enviados, columna servicios terminados. Estos traslados deben ser conciliados en la empresa, dejando constancia escrita de la misma.

Por tanto, el importe de los servicios procesados a establecimientos de la misma empresa que no han sido entregados al finalizar el mes, quedan incluidos como servicios terminados por entregar (Columna 10) del establecimiento que los procesó.

La columna 13 será igual a la columna servicios del registro de ingresos.

En la columna 14 se anotará el importe total del registro de ventas y que se corresponde con lo contabilizado en la cuenta por cobrar a clientes.

La columna 11 se tomará de los servicios terminados por entregar mes anterior. El total de la columna debe coincidir con el saldo al finalizar el mes anterior de la cuenta 190 producción terminada, a precio de venta.

Los establecimientos enviarán al finalizar el mes el conteo físico de los servicios terminados y no entregados, volcando el resultado de la columna 16. Cuando este conteo esté fiscalizado por el comprobador, se volcarán a la columna 17 y es cuando se establecerán las diferencias por faltantes y sobrantes, contabilizando las mismas y procediendo según lo establecido en la norma Ramal No 15 servicios terminados y no entregados.

Al Estado de Costo-Servicios Productivos se pasarán los datos de esta hoja de trabajo y es por el Estado de Costo que se harán los comprobantes para contabilizar los servicios terminados a precio de venta y al costo. (Ver Anexo 6)



2.10.2. Estado de Costo-Servicios Productivos

<u>Conceptos</u>	<u>Filas</u>	<u>Importe</u>
Saldo de la cuenta 190 Producción Terminada mes anterior	(1)	\$ 400.00
Más: Cuenta 702 Producción Principal en Proceso –Servicios	(2)	<u>680.00</u>
Crédito a la cuenta 702 Producción Principal en Proceso		
Sub-Total (1+2)	(3)	<u>\$ 1130.00</u>
Saldo de la cuenta 190 Producción Terminada, desglose A precio de venta, mes anterior (columna 11 de la hoja de trabajo para el control de los servicios Terminados)	(4)	600.00
Más: Servicios terminados por entregar. Este mes (columna10 de la hoja de trabajo para el control de los servicios Ter- minados.	(5)	1000.00
Débitos a la cuenta 190 Producción Terminada, desglose a Precio de venta.		
Sub-total (4+5)	(6)	\$ 1600.00
Coeficiente (3:6)	(7)	0.70625
Ajuste a la Cuenta 190-Producción Terminada, desglose “Margen” (5-2)	(8)	320.00

Débitos o Créditos a la cuenta 190 Producción terminada,
Desglose “Margen”

Nota: El importe de la fila Sub-Total debe ser igual al importe
de la Columna 11 “Servicios Terminados” por entregar
acumulados de la hoja de trabajo para el control de los
servicios terminados.

Para determinar el costo de los servicios vendidos (Población y estatal)

Servicios vendidos a la población y estatal-servicios
Productivos. Este mes (columna 13+14 de la hoja de trabajo para el Control de los
servicios terminados)



CAPÍTULO II

Crédito a la cuenta 190 producción terminada, desglose a		
Precio de venta	(9)	\$ 900.00
Costo de los servicios vendidos (7x9) débitos a la cuenta		
818 costos de ventas.	(10)	635.63
Ajuste al desglose Margen de la cuenta 190 producciones		
Terminada (9-10) o (10-9). Débitos o Créditos a la cuenta		
190 Producción terminada.	(11)	\$ 264.37

Nota: A los efectos de determinar el coeficiente de costo en la fila 5, debe incluirse lo vendido por otros conceptos que afectan la cuenta 702 producción principal en proceso y que no se consideran como servicios terminados ni se contabilizan en la cuenta 190 producción terminada.

Servicios no Productivos:

Los gastos acumulados por los establecimientos de servicios no productivos en la cuenta 702 producción principal en proceso, se transfieren directamente a la cuenta 818 Costo de ventas. (Ver Anexo 7)

2.10.3. Coeficiente para determinar el importe de recargo o descuento correspondiente a los materiales principales que fueron consumidos

Para determinar el importe de recargo a descuento, correspondiente a los materiales principales que fueron consumidos, cargados a gastos, o que fueron llevados a otras cuentas, para que sean reflejados en esta a su costo, se aplicará un coeficiente.



Para hallar el coeficiente se procederá de la siguiente forma:

Cuenta	Sub Cuenta	Análisis	Parcial	Debe	Haber
183	100	900	20000.00	20000.00	
183	100	02			3000.00
575	200	016			17000.00
Total				20000.00	20000.00
ENTRADA DE MATERIALES AL ALMACEN					
702	200	002	1101	18570.30	
183	100	900			18570.30
Total				18570.30	18570.30
SALIDA DE MATERIALES AL ALMACEN					
818	200	002		18570.30	
702	200	002	9000		18570.30
Total				18570.30	18570.30
COSTO DE VENTA					
183	100	02		1447.55	
818					1447.55
TOTAL				1447.55	1447.55

Contabilizando ajuste al costo

- a) A precio de adquisición – mes anterior 15350.93
- b) A precio de adquisición – este mes 20000.00
- c) 1+2 = 35350.93
- d) Descuento o recargo mes anterior 1535.09
- e) Descuento o recargo este mes 3000.00
- f) 4+5 = 4535.09
- g) Coeficiente 3÷6 = 7.79498

Coeficiente para determinar el impacto de recargo o descuento correspondiente a los materiales principales que fueron consumidos:



Ejemplo para hallar el recargo comercial:

Cuenta	Sub Cuenta	Análisis	Parcial	Debe	Haber
183	100	900	20000.00	20000.00	
183	100	01	3000.00	3000.00	
575	200	016			23000.00
Total				23000.00	23000.00
TRANSFERENCIA RECIBIDA					
702	200	002		18570.30	
183	100	900	18570.30		18570.30
Total				18570.30	18570.30
SALIDA DE MATERIALES AL ALMACEN					
818	200	002	18570.30	18570.30	
702	200	002			18570.30
Total				18570.30	18570.30
COSTO DE VENTA					
818	200	002	1447.55	1447.55	
183			1447.55		1447.55
AJUSTE AL COSTO DEL RECARGO				1447.55	1447.55

Para obtener el coeficiente

1. A precio de adquisición – mes anterior 15350.93
2. A precio de adquisición – este mes 20000.00
3. 1+2 = 35350.93
4. Descuento o recargo mes anterior - 1535.09
5. Descuento o recargo este mes - 3000.00
6. 3+4 = 4535.09
7. Coeficiente 3÷6 = 7.79498

A decorative border in a dark teal color, consisting of two parallel lines with ornate, leaf-like flourishes at the corners and midpoints.

Conclusiones



CONCLUSIONES.

Luego del análisis de los resultados se llegan a las siguientes conclusiones.

- Se realizó una caracterización determinando las principales deficiencia de la UBE.
- Se efectuó una evaluación y análisis del sistema de costo implantado en la entidad comprobando que el mismo presentaba insuficiencias.
- Se comprobó que el personal que procesa la información sobre los costos no poseen todo el conocimiento requerido.



Recomendaciones



RECOMENDACIONES.

Teniendo en cuenta las conclusiones anteriormente planteadas se hacen las siguientes recomendaciones:

- Entregar el análisis del sistema de costo al consejo de administración de la UBE, para su aprobación y aplicación.
- Utilizar este trabajo como punto de partida para realizar las mejoras que deben producirse en el sistema de costo.
- Realizar un levantamiento de las necesidades de capacitación del personal, solicitar curso de preparación al ISMM.

A decorative border in a dark teal color, consisting of two parallel lines with ornate, leaf-like flourishes at the corners and midpoints.

Bibliografía



BIBLIOGRAFÍA.

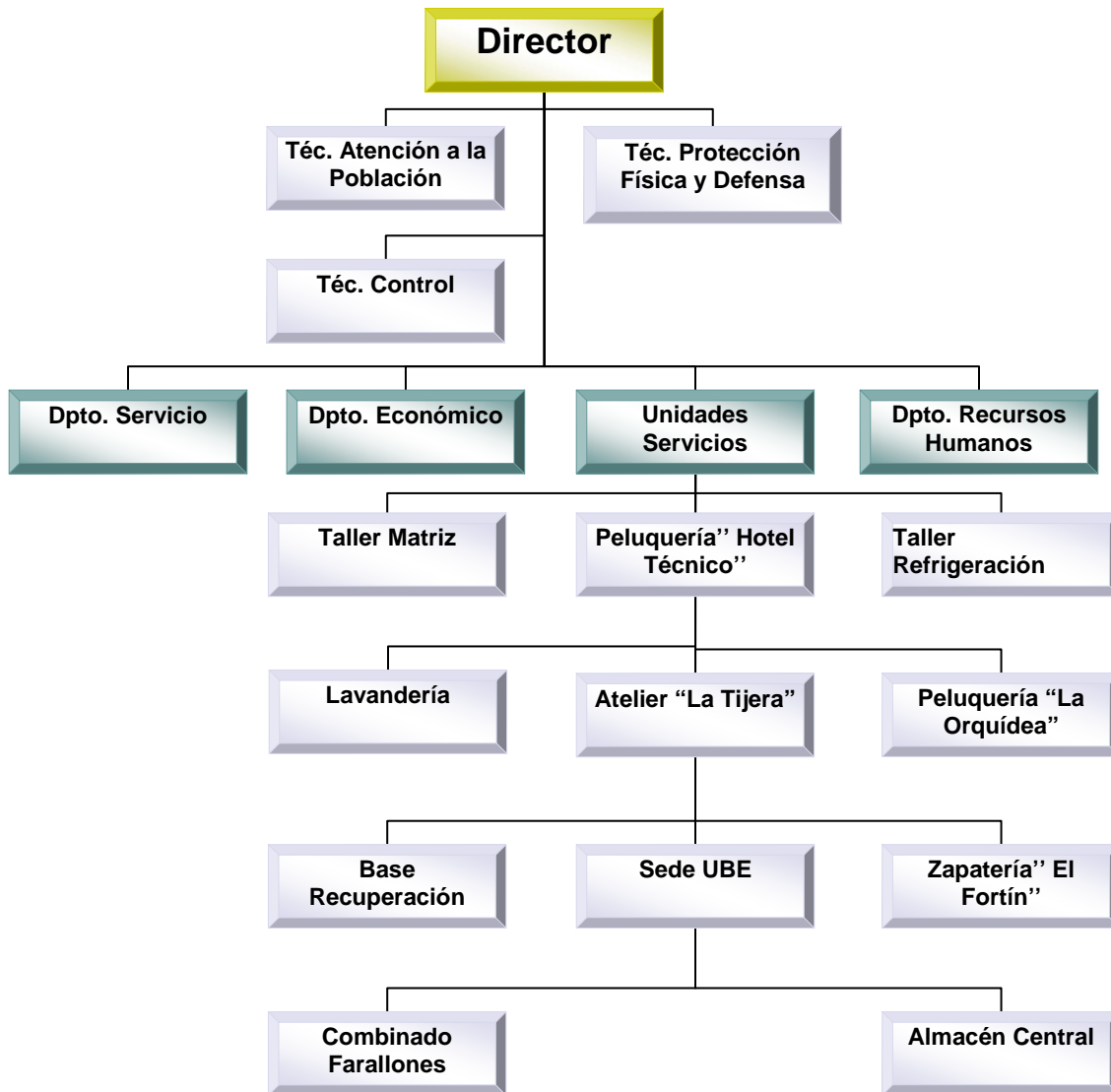
1. Acosta Castillo, A. Contabilidad de Costo. Universidad de la Habana. 1990.
2. Benítez Morón, M. Sistemas de costeos, conceptos y técnicas. www.fondesif.gov.bo/ConceptosyTecnicas-Costeos.pdf.
3. Borrás, F., López, M. La Contabilidad de Gestión en Cuba. La Habana. 1996.
4. Contabilidad de Costo: Un enfoque administrativo para la toma de decisiones México. 1997.
5. Contabilidad de Gestión Avanzada. México. 1996.
6. Lavolpe, A. Los sistemas de costos y la contabilidad de gestión: pasado presente y futuro. Trabajo presentado en el VIII Congreso Internacional de Costo. 2003.
7. Molina, O. Morrillo, M. Sistema de Acumulación de costo. www.saber.ula.ve/db/ssaber/Edocs/centros_investigacion/cide/publicaciones/papers/morrillo_molina_acumulacion.pdf
8. Navarro, C. Presupuestación. www.aceproject.org/main/espanol/et/etc02.htm
9. Polimeni, et all. Contabilidad de costo: Conceptos y Aplicaciones para la toma de decisiones. México. 1996.
10. Tiburcio. Costos, productividad y rentabilidad. V Congreso Internacional de Costo. 1997.
11. Torres Hernández, Y. Diseño del Sistema de Costo para la UEB Servicios Habana perteneciente a la Empresa de Servicios al Níquel “Camilo Cienfuegos Gorriarán”. Tesis en opción al título de Lic. en Contabilidad y Finanzas. Moa. 2006.
12. Vega Falcón, V. El costo de producción como categoría económica. Universidad de Matanzas. 1997.



Arctos



ANEXO # 1. ORGANIGRAMA DE LA UBE SERVICIOS TÉCNICOS Y PERSONALES





ANEXO # 2. GUIA DE AUTO EVALUACION

Encuesta	Si	No	NP
Si tiene implementado un sistema de costo	x		
Si se analizan las desviaciones entre lo normado y los resultados obtenidos en la prestación del servicio.	x		
Si están aprobadas las tarifas a aplicar para el cobro de los servicios.	x		
Si se cumple el plan de servicios, y determine las causas en caso de incumplimiento	x		
Si se cuenta con el documento oficial que aprueba el Plan del año 2012	x		
Si el Plan está desagregado por trimestre.	x		
Si el Plan para el año 2012, se analizó con los trabajadores y si existe evidencia documental de esta acción.	x		
Si el Plan se está ejecutando de acuerdo con lo planificado	x		
Por muestra, la correspondencia entre el registro contable de las partidas de gastos e ingresos con los documentos primarios, en los casos que corresponda.	x		
Si se analiza la ejecución del Plan en el Consejo de Dirección y las medidas que se adoptan en caso de existir incumplimientos; para ello, solicite las actas donde se analizó el análisis.	x		
Presupuesto			
Si cuenta con el Presupuesto de ingresos y gastos para el año 2012, y se analizó con los trabajadores.	x		
Si el presupuesto está desagregado por unidades organizativas o centro de costo, de acuerdo con la estructura entidad en cuestión.	x		



Encuesta	Si	No	NP
Si se analiza la ejecución del presupuesto de ingresos y gastos en el Consejo de Dirección y las medidas que se adoptan en caso de existir sobre ejecución; para ello, solicite las actas donde se realizó el análisis.	x		
Si el presupuesto se está ejecutando de acuerdo con lo planificado hasta la fecha.		x	
Si mensualmente en la Asamblea de Afiliado se analiza con los trabajadores el comportamiento de ingresos y gastos.	x		
Si el presupuesto aprobado por el concepto de subsidio por pérdidas se ejecuta con el destino previsto.			x
El saldo de cuenta Obligaciones con el presupuesto del Estado y determine si se han realizado los aporte en los términos previstos.	x		



ANEXO # 3. CENTROS DE COSTOS

Código Cuenta de Gastos	Centro de costo	Nombre de la cuenta de gastos	Área de Responsabilidad
702	102	Servicios en proceso	Servicios Productivos Tradicionales (Electrónica)
702	103	Servicios en proceso	Servicios Productivos Tradicionales (Lavadora)
702	105	Servicios en proceso	Servicios Productivos Tradicionales (Bicicleta)
702	106	Servicios en proceso	Servicios Productivos Tradicionales (Cocina)
702	107	Servicios en proceso	Servicios Productivos Tradicionales (Calzado)
702	108	Servicios en proceso	Servicios Productivos Tradicionales (Auto servicios)
702	112	Servicios en proceso	Servicios Productivos Tradicionales (Atelieres)
702	202	Servicios en proceso	Servicios no Productivos Tradicionales (Barbería Cadena Más bella)
702	205	Servicios en proceso	Servicios no Productivos Tradicionales (Peluquería Cadena Más bella)
702	206	Servicios en proceso	Servicios no Productivos Tradicionales (Manicura Cadena Más bella)
702	302	Servicios en proceso	Servicios Productivos Programa Energético (Refrigeración)
702	304	Servicios en proceso	Servicios Productivos Programa Energético (Enseres Menores)
702	305	Servicios en proceso	Servicios Productivos Programa Energético (Aire Acondicionado)
825	100	Gastos indirectos	Cada unidad del comercio
825	200	Gastos indirectos	Oficina Central



ANEXO # 4. REGISTRO DE GASTOS POR ELEMENTOS

Ctas 702	Total	1101	7701	4401	4402	8807	5501	5502	5508
Total	27228.64	6468.32	1066.03	2265.84	657.25	113.86	9165.77	891.75	1209.48
Electronica1-02	0.00								
Ref.y lav. 1-03	0.00								
Bicic.1-05	431.79		49.30				255.00	23.18	
Cocina 1,06	0.00								
Zapat. 1-07	5359.99	286.18	79.73	165.60	41.70	19.65	2677.63	275.98	358.41
Auto servi. 1-08	10265.68	254.20	669.99	2072.17	573.86	61.79	3493.82	369.27	851.07
Fosforera 1-09	0.00								
Relojeria 1,11	0.00								
Atelier 1-12	11171.18	5927.94	267.01	28.07	41.69	32.42	2739.32	223.32	
Colchon1,16	0.00								
Cta 200	13541.11								
Peluq. Masb.205	9067.39	3495.11	648.77	166.17	220.99	62.24	2751.67	224.44	
Manic. Masb.206	54.08	54.08							
Barb. Masb.202	4419.64	2547.81		48.20	110.40	20.01	1032.28	101.69	86.33
Cta 300	130261.33	112447.97	393.43	375.15	80.92	150.54	8767.92	959.50	2350.75
Refriger. 02	20610.86	16838.57	129.32	165.59	18.75	45.26	2009.76	202.56	218.61
Ens. Men. 04	108002.93	93961.86	264.11	209.56	62.17	105.28	6758.16	756.94	2132.14
A. acondic 05	1647.54	1647.54							
Cta 865	1060.86	1060.86							
Cta 866-02	1540.28						750.00	93.34	276.86
Cta 867-001	45.52		45.52						
Cta 825	0.00								
200-100	0.00								
Cta 825	16633.21								
200-300	16633.21	652.22	466.67	232.47	375.23	472.52	8455.90	724.95	548.46
Cta 703	0.00								
200	0.00								



Ctas 702	Total	6601	6603	6605	8834	8803	3301	3302	8810
Total	27228.64	1408.37	2816.75	1165.22	0.00				
Electronica1-02	0.00								
Ref.y lav. 1-03	0.00								
Bicic.1-05	431.79	34.77	69.54						
Cocina 1,06	0.00								
Zapat. 1-07	5359.99	414.00	828.01	213.10					
Auto servi. 1-08	10265.68	589.27	1178.54	151.70					
Fosforera 1-09	0.00								
Relojeria 1,11	0.00								
Atelier 1-12	11171.18	370.33	740.66	800.42					
Colchon1,16	0.00								
Cta 200	13541.11								
Peluq. Masb.205	9067.39	372.02	744.03	381.95					
Manic. Masb.206	54.08								
Barb. Masb.202	4419.64	152.54	305.07	15.31					
Cta 300	130261.33	1509.76	3019.54	70.85			135.00	0.00	0.00
Refriger. 02	20610.86	303.86	607.73	70.85					
Ens. Men. 04	108002.93	1205.90	2411.81				135.00		
A. acondic 05	1647.54								
Cta 865	1060.86								
Cta 866-02	1540.28	140.03	280.05						
Cta 867-001	45.52								
Cta 825	0.00								
200-100	0.00								
Cta 825	16633.21								
200-300	16633.21	1226.57	2453.14	454.90	30.00	93.00	135.00	49.50	262.68
Cta 703	0.00								
200	0.00								



ANEXO # 5. INDICADORES ECONÓMICOS

Fila	Indicadores	U/M	Plan	Real	%
1	Ingresos	MP	182.8	221.9	121.4
2	ventas netas	MP	169.9	220.7	129.9
3	Total de Gastos	MP	182.7	220.9	120.9
4	Materiales Principales	MP	89.2	133.9	150.1
5	Materiales Auxiliares	MP			
6	Combustible	MP	0.3	0.3	100.0
7	Energía	MP	2.3	3.1	134.8
8	Salario +9.09	MP	41.5	38.4	92.5
9	Seguridad Social	MP	5.1	4.8	94.1
10	Amortización	MP	2.8	1.8	64.3
11	Impuesto Fuerza Trabajo	MP	10.3	9.6	93.2
12	Otros Gastos	MP	30.4	28.2	92.8
13	Teléfono	MP	0.8	0.8	100.0
14	Promedio de Trabajadores	U	140	131	93.6
15	Productividad	pesos	1.31	1.69	129.7
16	Salario medio	pesos	297	293	98.7
17	Costo por peso ingresos	pesos	1.00	1.00	99.6
18	Costo salario x pesos ingresos	pesos	0.23	0.17	76.2
19	Utilidad	MP	0.1	1.0	1000.0



ANEXO # 6. HOJA DE TRABAJO PARA CONTROL DE SERVICIOS

Unidades	Servicios Terminados Total		Traslados de la misma Empresa		Total		De (Rec Empl)		Serv. Term. por entregar mes anterior		Serv. Term. por entregar (10+11)		Registro de ingresos población		Registro de ingresos estatal		Serv. Term no entreg. (12-13-14)	
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15			
Atelier	27288.63								27288.63		27288.63	27288.63						
Lavandería	10655.50								10655.50	20.00	10675.50	10381.50	168.00					
Zapatería El Fortín	9784.10								9784.10		9784.10	9784.10						
Taller Matriz	118112.90								118112.90	0.00	118112.90	118112.90						
TV									0.00		0.00	0.00						
Radio									0.00		0.00	0.00						
Ens. Menores									0.00		0.00	0.00						
Prog. Rev. Ens. Men.	118112.90								118112.90		118112.90	118112.90						
Base de Recup.	308.00								308.00		308.00	308.00						
Bicicleta	308.00								308.00		308.00	308.00						
Colchon									0.00		0.00	0.00						
Fosforero									0.00		0.00	0.00						
Relojería									0.00		0.00	0.00						
lavadora									0.00		0.00	0.00						
Cocina									0.00		0.00	0.00						
Taller Especializado	23534.00								23534.00	0.00	23534.00	23534.00	0.00					
Aire Acondicionado	2765.70								2765.70	0.00	2765.70	2765.70						
Refrigerador	20768.30								20768.30		20768.30	20768.30						
Total	189683.13								189683.13	20.00	189703.13	189409.13	168.00					126.00



ANEXO # 7. SERVICIOS PRODUCTIVOS

Actividad	COSTO		PRECIO DE VENTA				Coef.	Ajuste a la 190 Servicios Term.	Serv. Venc. A Poblac. y Est. a precio Venta	Costo Serv. Vendidos	Diferencia a (Margen)
	Mas Cta Serv 700	Mas Cta Serv 700	Saldo Cta 190 Serv. Term. Mes Anterior	Más servicios Term. por entregar	Sub-total	Sub-total					
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
	Saldo mes ant.	Cred. Cta 700	(1+2)	Col. 11 H/Trab	Col. 10 H/Trab	(4+5)	(3:6)	(5-2)	(Col 13+14 H/Trab)	(7x9)	(9-10)
Unidades											
Elect. 1-2		0.00	0.00		0.00	0.00		0.00	0.00	0.00	0.00
Ref y lav. 1-3		0.00	0.00		0.00	0.00		0.00	0.00	0.00	0.00
E. Men. 1-4		0.00	0.00		0.00	0.00		0.00	0.00	0.00	0.00
Bicic. 1-5		431.79	431.79		308.00	308.00	1.40	-123.79	308.00	431.79	-123.79
Cocina 1-06		0.00	0.00		0.00	0.00		0.00	0.00	0.00	0.00
Zapat. 1-7		5359.99	5359.99		9784.10	9784.10	0.55	4424.11	9784.10	5359.99	4424.11
Lavand. 1-8		10265.68	10265.68	20.00	10655.50	10675.50	0.96	389.82	10549.50	10144.52	404.98
Fostoreta 1-09		0.00	0.00		0.00	0.00		0.00	0.00	0.00	0.00
Relojeria 1-11		0.00	0.00		0.00	0.00		0.00	0.00	0.00	0.00
Atelier 1-12	0.00	11171.18	11171.18		27288.63	27288.63	0.41	16117.46	27288.63	11171.18	16117.46
Colchon 1-16		0.00	0.00		0.00	0.00		0.00	0.00	0.00	0.00
Refriger. 1-2 (Prog)		20610.86	20610.86	0.00	20768.30	20768.30	0.99	157.44	20768.30	20610.86	157.44
Ens. Men. 1-4 (Prog)		108002.93	108002.93	0.00	118112.90	118112.90	0.91	10109.97	118112.90	108002.93	10109.97
A. Acend. 1-5 (Prog)	0.00	1647.54	1647.54	0.00	2765.70	2765.70	0.60	1118.16	2765.70	1647.54	1118.16
		157489.97	157489.97	20.00	189683.13	189703.13	0.83	32193.16	189577.13	157385.37	32191.76