



**REPUBLICA DE CUBA**  
**MINISTERIO DE EDUCACION SUPERIOR**  
**INSTITUTO SUPERIOR MINERO METALURGICO DE MOA**  
**“DR. ANTONIO NÚÑEZ JIMÉNEZ”**  
**DEPARTAMENTO DE CIENCIAS ECONOMICAS**  
**CARRERA DE CONTABILIDAD Y FINANZAS**

**En opción al título de Licenciado en Contabilidad y Finanzas**

**Tema:** Análisis sobre la repercusión del traspaso de los gastos de las UEB de servicios hacia las direcciones funcionales en la ESUNI.

Autor: Mirladys Abad Alpajón

Tutora: Yamilka Blanco García

Curso

2012-2013



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

Ernesto Che Guevara.



# DEDICATORIA



## DEDICATORIA

Estos seis años de estudio, ocurren llenos de sacrificios, tristezas y alegrías, con obstáculos que he podido rebasar hasta alcanzar la meta, pero este logro no es solo mío sino de aquellas personas que estuvieron a mi lado dándome su apoyo incondicional para que fuera posible llegar hasta el final, a los cuales dedico este trabajo:

- ✓ A la obra de esta Revolución que me ha dado la oportunidad de superarme para ser cada día mejor en mi trabajo
- ✓ A mi adorable Hija que fue mi motor impulsor para lograr esta batalla y que en medio de su enfermedad tuviera fuerzas para lograr continuar una carrera.
- ✓ A mi hijo que me inspiró para seguir adelante.
- ✓ A mi nuera querida por su apoyo en el hogar cada día con todas las tareas y su amor incondicional.
- ✓ A mis nietos bellos y adorables para que siempre brillen y logren alcanzar sus sueños.
- ✓ A mí amada familia, especialmente a mis padres por orar sin cesar cuando dudé de mis energías para permanecer y llegar a la meta.
- ✓ A mis compañeras del grupo que alzaron sus manos para levantar las mías cuando pretendía renunciar.
- ✓ A mis hermanos por la confianza depositada en mí.
- ✓ A mis amistades y compañeras de trabajo que me infundieron aliento para seguir siempre adelante en medio de la tormenta.
- ✓ A todos mis profesores que con tanto amor dedicaron su tiempo para enseñarme cada día; especialmente a los profesores Aurelio, Yordanka, Dilitiana, Leannis.
- ✓ A mi tutora Yamilka por haber dedicado parte de su tiempo libre a darme su apoyo incondicional y atender mis dudas en cada momento que la necesité.
- ✓ A todos los que han contribuido a la realización de este trabajo.



## **AGRADECIMIENTOS**

Agradezco a Dios por haberme dado las fuerzas para ganar esta batalla, toda mi familia, y en especial a mis padres por haber orado sin cesar para guiarme siempre con su ejemplo por el camino del sacrificio al enriquecimiento de mi espíritu.

Agradezco a todos mis profesores y especialmente al profesor Aurelio por darme palabras de aliento y fortaleza para seguir en medio de las dificultades y los problemas.

Agradezco a mi tutora Yamilka y a todos los técnicos por facilitarme lo necesario, aún en medio de su atareado trabajo.

Agradezco a todas las personas que de una forma u otra hicieron posible la realización de esta investigación.

A todos,

Muchas Gracias.



## RESUMEN

El presente Trabajo de Diploma fue realizado en la Empresa de Servicios a la Unión del Níquel, con el propósito de identificar los elementos de gastos que intervienen en los traspasos que se deben realizar desde las UEB de servicios hacia las direcciones funcionales.

A partir de la preocupación por parte de los directivos y técnicos del departamento de planificación de la empresa por la no realización de los traspasos y no controlarse a través del SISCONT 5, sistema contable utilizado por la entidad, surgió la necesidad de la realización de esta investigación partiendo de que estos se realizaban, dado algunas incompatibilidades en el Balance General de los Estados Financieros se orientó por el grupo empresarial CUBANIQUEL y a su vez por el MINBAS no realizarse incidiendo esto en no poder controlar los gastos reales por este concepto de las diferentes direcciones funcionales teniendo que cargar con los consumos las UEB de Servicios incidiendo mucho en estos los gastos en CUC.

El Objetivo general de esta investigación es el análisis sobre la repercusión del traspaso de los gastos de las UEB de servicios hacia las direcciones funcionales en la ESUNI, basada en el análisis de los gastos reales en que incurre cada dirección funcional y la forma en que repercuten en las unidades que prestan servicios, haciendo una valoración de cómo trascienden en el cumplimiento del costo para lograr un mayor control.

Para la realización de este trabajo se utilizaron técnicas investigativas tales como: revisión bibliográfica, encuestas, entre otras, para dar cumplimiento al objetivo propuesto.

Luego de concluida la investigación se arribó a las siguientes conclusiones: fueron identificados los elementos de gastos que componen los gastos por traspasos. Por estas razones se recomienda, proponer una mayor racionalización de los gastos administrativos que permita eliminar los incumplimientos de las UEB principalmente en CUC, para lograr incrementar los ingresos y así prestar un mejor servicio con un menor nivel de gastos administrativos.



## Summary:

The present Diploma's work was accomplished in the Utilities Company to the Union of Nickel, in order to identify the elements of expenses that intervene in the transitions that should be accomplished from the UEB of services to the functional directions.

From the worry on behalf of the executives and technicians of the department of company planning for the non realization of the transitions and not to control oneself through the SISCONT 5, countable system used by the entity, he happened to the need of the realization of this investigation departing that these had total success, given CUBANIQUEL directed some incompatibilities in the Balance Sheet of the Annual Accounts itself for the entrepreneurial group and in turn for the MINBAS no coming true affecting this in could have controlled the actual charge for this concept of the different functional directions having that to take on consumptions the UEB of Services incising a lot in these the expenses in CUC.

The general Objective of this investigation is the analysis on the repercussion of the transition of the expenses of the UEB of services to the functional directives in the ESUNI, based in the analysis of the actual charge in which each functional administration incurs and the way that they have influence in the units that give help, making out of an assessment how they leak out in the fulfillment of the cost to achieve a bigger control.

For the realization of this work they used investigating techniques such as: Bibliographic revision, opinion polls, between other ones, to give fulfillment to the proposed objective.

Next of once the investigation was concluded the following conclusions were led: The elements of expenses that compose the expenses for transitions were identified. For these arguments it is recommended, proposing a bigger rationalization of the administration expenses that it enables eliminating the non-fulfillments from the UEB principally in CUC, in order to achieve incrementing income and that way rendering a better Service with a minor level of administration expenses.



## ÍNDICE

<b>INTRODUCCIÓN.</b>	1-5
<b>CAPÍTULO I. ANTECEDENTES INVESTIGATIVOS DE LOS COSTOS Y DE LA CONTABILIDAD</b>	
1.1 Evolución histórica de la Contabilidad de Costos	6-7
1.1.2 Desarrollo y estructura de la Contabilidad de Costos	8-11
1.1.3 Contabilidad de costos como herramienta en las Empresas	12-14
1.1.4 Contabilidad de Costo atendiendo a su nivel de actuación	14-20
1.1.5 Elementos que componen el costo de un producto	21-24
1.1.6 La materia prima y su efecto en los costos	25-26
1.1.7 Breve reseña histórica de los Estados Financieros y su utilización para la toma de decisiones.	27-28
1.1.8 Fundamentación teórica del Análisis Económico-Financiero.	29-31
<b>CAPITULO II: ANALISIS SOBRE LA REPERCUSIÓN DEL TRASPASO DE LOS GASTOS DE LAS UEB DE SERVICIOS HACIA LAS DIRECCIONES FUNCIONALES EN LA ESUNI</b>	
2.1 Caracterización de la Empresa de Servicios “Camilo Cienfuegos Gorrearán”.	32-36
2.1.2 Análisis de la situación actual que presenta el control del presupuesto de gastos de las UEB de servicios y direcciones funcionales.	37
2.1.3 Cuentas de Gastos a Utilizar por la Empresa	38-42
2.1.4 Traspasos de Gastos entre los Diferentes Centros de Costos	43-45
2.1.5 Elementos y Subelementos de Gastos a Utilizar	46-51
Recomendaciones	52
Conclusiones	53



## Introducción

Al presentar los lineamientos de la política económica, en los marcos del VI Congreso del Partido Comunista de Cuba, es necesario realizar una valoración sobre el estado de la economía y los problemas a resolver, teniendo en cuenta los principales acontecimientos de orden externo e interno desde el último congreso.

En cuanto a los factores externos, el entorno internacional se ha caracterizado por la existencia de una crisis estructural sistémica, con la simultaneidad de las crisis económica, financiera, energética, alimentaria y ambiental, con mayor impacto en los países subdesarrollados.

Cuba, con una economía dependiente de sus relaciones económicas externas, no ha estado exenta de los impactos de dicha crisis, que se han manifestado en la inestabilidad de los precios de los productos que intercambia, en las demandas para sus mercancías y servicios de exportación, así como en mayores restricciones en las posibilidades de obtención de financiamiento externo.

Entre 1997 y 2009 las variaciones de precios en las exportaciones y las importaciones produjeron una pérdida neta para el país por 10 mil 900 millones de dólares, en relación con los niveles de 1997. En promedio, el poder de compra de las exportaciones de bienes se deterioró un 15 %.

Además, el país experimentó el recrudecimiento del bloqueo económico, comercial y financiero, que ininterrumpidamente por espacio de medio siglo le ha sido impuesto por los Estados Unidos de América, situación que no se ha modificado con la actual administración de ese país y que ha significado cuantiosas pérdidas.

Sin embargo, desde finales del año 2004 se abrieron para Cuba nuevas posibilidades de inserción internacional en los marcos de la Alianza Bolivariana para los Pueblos de Nuestra América (ALBA), que potenciaron las fuentes de ingresos provenientes de la prestación de servicios, fundamentalmente los servicios médicos a Venezuela y a otros países de la región. Así mismo, se incrementaron de manera sustancial las relaciones



comerciales y financieras con otras naciones, entre las que se destacan China, Vietnam, Rusia, Angola, Brasil y Argelia.

01. El sistema de planificación socialista continuará siendo la vía principal para la dirección de la economía nacional, y debe transformarse en sus aspectos metodológicos, organizativos y de control. La planificación tendrá en cuenta el mercado, influyendo sobre el mismo y considerando sus características.

02. Lograr que el sistema empresarial del país esté constituido por empresas eficientes, bien organizadas y eficaces, y serán creadas las nuevas organizaciones superiores de dirección empresarial. Se desarrollará la cooperación entre las empresas para garantizar mayor eficiencia y calidad. Se elaborará la norma jurídica que regule todos estos aspectos.

08. El incremento de facultades a las direcciones de las entidades estará asociado a la elevación de su responsabilidad sobre la eficiencia, eficacia y el control en el empleo del personal, los recursos materiales y financieros que manejan; unido a la necesidad de exigir la responsabilidad a aquellos directivos que con decisiones, acciones u omisiones ocasionen daños y perjuicios a la economía.

12. La elevación de la responsabilidad y facultades hace imprescindible exigir la actuación ética de las entidades y sus jefes, así como fortalecer su sistema de control interno, para lograr los resultados esperados en cuanto al cumplimiento de su plan con eficiencia, orden, disciplina y el acatamiento absoluto de la legalidad.

17. Las empresas estatales o cooperativas que muestren sostenidamente en sus balances financieros pérdidas, capital de trabajo insuficiente, que no puedan honrar con sus activos las obligaciones contraídas o que obtengan resultados negativos en auditorías financieras, serán sometidas a un proceso de liquidación o se podrán transformar en otras formas de gestión no estatal, cumpliendo con lo que se establezca al respecto.

39. Lograr el equilibrio financiero externo, a partir de una adecuada correlación entre los ingresos y los gastos en moneda libremente convertible del país, en correspondencia con el comportamiento de la economía.



La realización de los estados financieros constituye una herramienta valiosa para la toma de decisiones de una empresa o entidad económica, tienen gran importancia, a partir de la información, fundamentalmente da la posibilidad de tomar decisiones importantes de control, planeación y estudios de proyectos, por lo tanto una información económica debidamente argumentada, lo mismo en indicadores Económicos - Financieros (ventas, resultados, precios) como los no financieros (satisfacción del cliente, flexibilidad ante cambios en la demanda), bien utilizadas pueden y deben convertirse en el instrumento número uno para la toma de decisiones en las entidades económicas.

Los estados financieros interesan tanto desde el punto de vista interno (administración) como desde el punto de vista externo o del público en general. A la administración y a los empleados les interesan como fuente de información para fijar políticas administrativas y para conocer la situación financiera de la entidad, son de interés por parte de acreedores para analizar la capacidad de pago de la empresa para cubrir créditos.

No obstante lo anterior, para poder hacer un análisis de los Estados Financieros y que este sirva para la toma de decisiones es requisito indispensable que se cumpla con la calidad de la información que sustenta los mismos como son: Eficaz y Eficiente.

El actual entorno competitivo, exige de las empresas de todos los sectores de nuestra economía, un esfuerzo constante en muchos aspectos, desde el rediseño de los procesos, mejora de la productividad, reducción de los costos, hasta la consecución de una calidad para satisfacción de los clientes. Todo ello implica, reconocer que la única forma de mantenerse y prosperar es ofreciendo mejores productos y servicios, desde la perspectiva de los clientes, al menor costo posible.

La contabilidad de costos propiamente como tal surgió con el desarrollo de las empresas industriales a fines del siglo XIX. Antes de este período existía una contabilidad global basada en la acumulación de operaciones efectuadas por el comerciante.

Con la finalidad de identificar los gastos y lograr que su análisis de respuesta a las necesidades de la empresa y de la economía, se estableció su clasificación por elementos, facilitando así el análisis de los mismos de acuerdo a su naturaleza económica



y en las que se agrupan los gastos asociados al costo de Producción o Servicios considerando su lugar de origen.

La empresa ESUNI se encuentra conformada por una dirección general a la que se subordinan los Departamentos de auditoría y control, Políticas Empresariales, jurídico y vivienda; así como las direcciones funcionales de recursos humanos, comercial, economía y la dirección técnica. La componen además las UEB 1, 2, 3 de Gastronomía, Servicios Generales, Transporte, Mantenimiento, Agropecuaria y la Fábrica de Productos Alimenticios. La integran también dos UEB situadas en Nicaro y Felton respectivamente pertenecientes al municipio de Mayarí, que serán analizadas en su totalidad de manera general. Al no estar satisfechos con los gastos por traspasos en que incurre cada dirección funcional y la imposibilidad de transferirlos desde las UEB que prestan los servicios por presentar incompatibilidades en el Siscont 5 para la elaboración del Balance General, se hace necesario analizar una posible solución para la empresa ya que es atípica, y cuenta con una serie de servicios que se prestan a las entidades del grupo Cubaníquel; pero también a las direcciones funcionales y las UEB entre sí. Teniendo en cuenta la **situación problemática** planteada, se identifica como **Problema Científico**, la necesidad de realizar un análisis sobre la repercusión que tiene el traspaso de los gastos de las unidades de servicios hacia las direcciones funcionales. **Objeto de estudio:** Sistema Contable y Financiero de la Empresa de Servicios a la Unión del Níquel. El **Campo de Acción** de la investigación lo constituye el proceso de análisis de la gestión contable, se elabora como **Objetivo General:** realizar un análisis de los Gastos reales en que incurre cada UEB y los traspasos hacia las direcciones funcionales, haciendo una valoración del resultado que los mismos tienen en el cumplimiento del costo, para lograr un mayor control. Se concluye en considerar como **Hipótesis** que: si se analiza los gastos reales en que incurre cada dirección funcional y la forma en que repercuten en las unidades que prestan los servicios, se asegura la obtención de mayores ingresos lográndose un menor nivel de gastos.

Para cumplir con los objetivos trazados y la hipótesis formulada se pretende desarrollar las siguientes **tareas:**

- ✓ Realizar el análisis de los sustentos bibliográficos para el desarrollo de las bases conceptuales de la temática tratada en la investigación.



- ✓ Diagnosticar la situación actual que presentan los gastos reales de cada dirección funcional.
- ✓ Proponer un mejor control y racionalización de los gastos de administración.

Para el desarrollo del trabajo se utilizaron diferentes **Métodos de Investigación**.

Métodos Teóricos: Revisión documental – Análisis y síntesis de la información obtenida a partir de la revisión de literatura y documentación especializada. Análisis Sistémico.

Métodos Empíricos: Entrevistas. Criterios de especialistas. Estadísticos – Para el análisis de datos y validación de resultados.

Métodos Teóricos: Análisis Histórico – Lógico: se realizó un estudio de los antecedentes y tendencias actuales.

Analítico – Sintético: para analizar todo el contenido en los documentos revisados, sintetizar, clasificar y evaluar la información valiosa.

Métodos Empíricos: análisis de documentos.

Análisis por áreas de responsabilidades y elementos de gastos (SISCONT 5).

Entrevistas: para la obtención de información sobre los costos y la prestación de los servicios.



## **CAPÍTULO I. ANTECEDENTES INVESTIGATIVOS DE LOS COSTOS Y DE LA CONTABILIDAD**

### ***1.1 Evolución histórica de la Contabilidad de Costos***

El actual entorno competitivo, exige de las empresas de todos los sectores de nuestra economía, un esfuerzo constante en muchos aspectos, desde el rediseño de los procesos, mejora de la productividad, reducción de los costos, hasta la consecución de una calidad para satisfacción de los clientes. Todo ello implica, reconocer que la única forma de mantenerse y prosperar es ofreciendo mejores productos y servicios, desde la perspectiva de los clientes, al menor costo posible.

El capítulo tiene como objetivo establecer el comportamiento de los costos, así como la incidencia de los mismos en el desarrollo de la economía.

Desde épocas muy remotas, antes de nuestra era, con la aparición de las primeras operaciones a base de créditos, surge la necesidad de anotar, llevar libros, que en aquellos momentos consistió en anotaciones incrustadas en madera, mármoles y papiros. En Babilonia entre los años 2285 al 2242 antes de la Era Cristiana, se llevaban cuenta de los impuestos y en Egipto y Grecia, transacciones de carácter público.

La contabilidad de costos propiamente como tal surgió con el desarrollo de las empresas industriales a fines del siglo XIX. Antes de este período existía una contabilidad global basada en la acumulación de operaciones efectuadas por el comerciante.

Con el objeto de formarse una rápida idea acerca de la evolución que la contabilidad de costos ha tenido en el tiempo, aun cuando no se le identificara como tal, es preciso retraerse a las antiguas civilizaciones del medio oriente, en donde es posible encontrar sacerdotes y escribas que tenían como tarea realizar anotaciones para establecer cuál era el costo final de alguna obra o trabajo específico.

Algunos autores afirman que la contabilidad de costos se inició en las fábricas florentinas de telas y lana del siglo XII, mientras que otros ubican su nacimiento en el siglo XIV durante el desarrollo del comercio inglés e italiano. Uno de los investigadores que ha



estudiado el origen de la contabilidad de costos establece que su establecimiento surgió en Inglaterra, durante el reinado de Enrique VII (1485-1509) a consecuencia de restricciones impuestas a los fabricantes de algodón lo que obligó a éstos a organizarse en comunidades industriales de manera que los proveedores se vieron en la necesidad de conocer con mayor exactitud el costo de los productos para rendir cuentas a sus mandantes.

Otro factor que aparece promoviendo el establecimiento de la contabilidad de costos durante la edad media fue el desarrollo del comercio y la consecuente competencia entre los distintos comerciantes, lo que hizo surgir algunos intentos para identificar los costos de fabricación y tratar de calcularlos; ello constituyó, sin embargo, un hecho aislado por cuanto la contabilidad utilizada era elemental y estaba diseñada para registrar obligaciones externas y recaudaciones efectuadas, pero no cubría transacciones internas del proceso productivo.

Una notable excepción es el sistema contable llevado por un impresor italiano instalado en Amberes durante el siglo XVI, cuyo nombre era Christopher Platin, el cual utilizaba cuentas por partida doble y formaba una contabilidad de costos por órdenes de trabajo lo que le permitía determinar el costo de cada libro que imprimía.

Este valor lo obtenía acumulando el costo de los distintos tipos de papel, como asimismo los salarios que pagaba a sus dependientes y otros valores que surgían durante el trabajo. Su minuciosidad le hizo llevar un completo inventario tanto de unidades físicas como de los valores correspondientes. Igualmente, al finalizar cada trabajo encomendado, elaboraba un asiento contable transfiriendo la cuenta que reflejaba el producto en proceso a una cuenta que denominaba libros en almacén, la que cuadraba con el inventario que mantenía.

Algunos prototipos de sistemas de contabilidad de costos eran llevados en la compañía textil de la familia MÉDICI, a mediados del siglo XV, como también en la empresa minera que mantenía la familia Fugger en Austria. En este último caso, la contabilidad utilizada distinguía entre el costo de los materiales utilizados, la mano de obra, el transporte y otros gastos inherentes al proceso productivo.



Sólo a partir de la segunda mitad del siglo XIX, como consecuencia del crecimiento industrial, surgen diferentes problemáticas económicas que inciden en la necesidad de determinar con mayor exactitud el costo de fabricación y separarlo del costo comercial.

Entre estos problemas estuvo la preocupación por fijar el precio de venta de los diferentes productos, el incremento de la productividad, la cuantía de los salarios, el tratamiento de la depreciación de los activos, la valorización de los inventarios, y la determinación de la renta anual.

Sin embargo, el cálculo de los costos de cada empresa era mantenido en completo secreto, y su divulgación estaba al nivel de lo que hoy podemos definir como espionaje industrial. De este modo, los contables fueron consolidando su profesión diseñando métodos únicos para determinar los costos, cuyo dominio les era exclusivo. Esta característica se mantuvo hasta la masificación del uso industrial de equipos pesados y el desarrollo de técnicas de producción en masa, por cuanto ello obligó al reconocimiento y posterior determinación del costo de la carga fabril.

Existe consenso para considerar que el afianzamiento de la contabilidad de costos ocurrió en el primer cuarto del siglo XX, y sus grandes preconizadores fueron H. Arnold, J. Nicholson, D. Eggleston, y W. Kent. También contribuyó a su desarrollo la creación de la National Association of Cost Accountant (actual National Association of Accountants), fundada en los Estados Unidos de Norteamérica en 1915.

### **1.1.2 Desarrollo y estructura de la Contabilidad de Costos**

Tuvo lugar entre 1890 y 1915, en este lapso de tiempo se diseñó la estructura básica de la contabilidad de costos y se integraron los registros de los costos a las cuentas generales en países como Inglaterra y Estados Unidos y se aportaron conceptos tales como: establecimientos de procedimientos de distribución de los costos indirectos de fabricación, adaptación de los informes y registros para los usuarios internos y externos, valuación de los inventarios y estimación de costos de materiales y mano de obra.

Hasta ahora la contabilidad de costos ejercía control sobre los costos de producción y registraba su información con base en datos históricos pero al integrarse la contabilidad



general y la contabilidad de costos entre 1900 y 1910, este llega a depender de la primera.

En 1910 se comienza a conectar la información sobre costos con la contabilidad general. En la evolución de la contabilidad de costos se comienza controlando y contabilizando el ciclo de las materias primas, desde las compras hasta la identificación del consumo de las mismas en la fabricación de los productos. Posteriormente se procedió a contabilizar la mano de obra aplicándola a los productos o procesos, llegándose por último a la contabilización de los costos indirectos de producción.

Pero la contabilidad se comenzaba a entender como una herramienta de planeación lo cual demandada la necesidad de crear formas para anticiparse a los simples hechos económicos históricos, fruto de esto el surgimiento de los costos predeterminados entre 1920 y 1930 cuando el norteamericano Federico Taylor empezó a experimentar los costos estándar en la empresa de acero Bethlehem Steel Co.

Hay evidencias que permiten afirmar que los costos predeterminados fueron empleados en 1928 por la empresa americana Westinghouse antes de difundirse por las grandes empresas de la unión americana. Estos costos permitían disponer de datos antes de iniciar la producción, luego viene la depresión de los años 30, época durante la cual los países industrializados tuvieron que realizar considerables esfuerzos para proteger su capital.

Posterior a la gran depresión se comienza a dar gran preponderancia a diferentes sistemas de costos y a los presupuestos como herramienta clave en la dirección de la organización.

Las razones que evidenciaban el nuevo auge de la contabilidad de costos son:

- ✓ El desarrollo de los ferrocarriles.
- ✓ El valor de los activos fijos utilizados por las empresas que hicieron aparecer la necesidad de controlar los costos indirectos.
- ✓ El tamaño y la complejidad de las empresas y por consiguiente las dificultades administrativas a las que se enfrentaban.



- ✓ La necesidad de disponer de una herramienta confiable que les permitiera fijar los precios de venta.

### Evolución del concepto de contabilidad de costos.

Durante las décadas de los años 40 y 50 toda la atención se centró sobre el conocimiento de los costos ya que la preocupación de quienes dirigían empresas pasaba por cómo la demanda incesante, sin necesidad de dirigir el foco hacia otro lugar que no fuese el ámbito productivo de bienes y servicios. Cómo se apuntó con anterioridad, es en este tiempo cuando se profundiza los análisis sobre comportamientos de los recursos materiales utilizados en la producción, y también comienza la aplicación de los estudios de tiempos en la determinación de costos de mano de obra. Las inquietudes se extienden a encontrar la forma más razonable de asignar los costos indirectos de producción a las unidades elaboradas.

La contabilidad de costos, que de una determinación histórica del costo de la producción basado en la materia prima, la mano de obra y los gastos indirectos de producción, ha desembocado en sistemas de costos predeterminados de tipo estimado o de tipo estándar, mediante los cuales el costo de los artículos no se obtiene al finalizar el proceso productivo, si no se calcula de antemano y sirve de base de control y eficiencia.

En 1953 el norteamericano A.C. Littelton en vista del crecimiento de los activos fijos definía la necesidad de amortizarlos a través de tasas de consumo a los productos fabricados como costos indirectos, en 1955 surge el concepto de contraloría como medio de control de las actividades de producción y finanzas de las organizaciones, el concepto de contabilidad administrativa como herramienta del análisis de los costos de fabricación y como instrumento básico para el proceso de la toma de decisiones.

Antes de 1980, las empresas industriales consideraban que sus procedimientos de acumulación de costos constituían secretos industriales pues el sistema de información financiera no incluía las bases de datos y archivos de la contabilidad de costos.

Indiscutiblemente, esto se tradujo en estancamiento para la contabilidad de costos con relación a otras ramas de la contabilidad hasta cuando se comprobó que su aplicación producía beneficios.



Así fue como en 1981 el norteamericano HT. JHONSON resaltó la importancia de la contabilidad de costos y los sistemas de costos como herramienta clave para brindar la información a la gerencia sobre la producción, lo cual implicaba existencia de archivos de costos útiles por la fijación de precios adecuados en mercados competitivos.

Es así como han surgido los actuales sistemas de costos y mientras más avance y cambie el sistema organizacional y los sistemas de producción se implementaran nuevas metodologías y herramientas de medición y control de los costos.

La evolución de la contabilidad de costos comprende dos etapas, una que se extiende hasta el final de la primera guerra mundial y otra hasta el momento actual, siendo durante este último período cuando surge el concepto más moderno y científico sobre esta rama de la ciencia contable.

Antes de los años 80, los directivos utilizaban la información de costos procedente de la Contabilidad Financiera, basada en transacciones, para el proceso de planeación y control, y también para evaluar la rentabilidad de los productos. Utilizar el costo para evaluar las consecuencias de las decisiones del gerente sería correcto si los costos fueran el determinante primordial de la correcta rentabilidad.

Esta contabilidad comienza a mostrarse en forma incipiente con la revolución industrial, ya que la invención de la máquina de vapor y del telar industrial dio lugar a la aparición de los talleres, antes artesanales para convertirse en fábricas.

Estos esbozos de información sobre costos fueron inicialmente extracontables, es decir que la información proporcionada no tenía relación con la contabilidad general. En esta instancia de la generación de la información, los costos mencionados se asignaban a las unidades de producto en forma histórica o resultante, y con el perfeccionamiento de las técnicas de costos, estas asignaciones comenzaron a realizarse en forma predeterminada o sea con anterioridad a la producción, cómo forma de agilizar la información y no tener que esperar a los cierres contables.

La evolución de las técnicas de producción generó dos tipos de actividades industriales bien diferentes entre sí que son:

- ✓ Las actividades que son consecuencia de pedidos de clientes



- ✓ Las actividades de producción continúa.

### **1.1.3 Contabilidad de costos como herramienta en las Empresas**

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

#### **Contabilidad de Costos como procedimiento de la contabilidad general.**

Neuner (1971), considera que la contabilidad de costos es una fase del procedimiento de contabilidad general, por medio de la cual se registran, resumen, analizan e interpretan los de costos de material, mano de obra, cargos indirectos y costos ajenos a la producción necesarios para producir y vender un artículo.

La contabilidad de costos se ocupa de la planeación, clasificación, acumulación, control y asignación de costos. La contabilidad de costos constituye el complemento amplificado y necesario de la contabilidad financiera, que tiene por objeto brindar información de los hechos en el momento preciso para tomar decisiones respecto a maximizar beneficios o minimizar costos.

#### **Importancia de la contabilidad de costos.**

La contabilidad de costos posee una gran relevancia en todas las empresas ya que forma parte importante durante la planificación estratégica de los negocios a concretar.

Se debe tener en cuenta que en base a la contabilidad de costos, se pueden determinar los capitales destinado a los materiales necesarios para llevar a cabo las actividades empresariales, sean estas de producción industrial o no. Otro aspecto un poco más inferior que abarca la contabilidad de costos, es que también se calcula aquellos productos que serán vendidos por unidad. Lo que queremos decir con esto es que, generalmente las empresas les venden a los comerciantes, productos a precio de costo, es decir al precio en el que el producto fue producido, y el comerciante, para poder obtener alguna ganancia le



agrega un porcentaje al precio de costo de ese producto. De esta manera las empresas sacan un porcentaje promedio de ganancia para el vendedor, y así idean planes para retener a esos clientes que se dedican a la comercialización de nuestros productos.

### **Objetivos esenciales de la contabilidad de costos.**

- ✓ Uno de los objetivos primarios de la contabilidad de costos es la medición significativa de los resultados.
- ✓ Se aplica fundamentalmente a las empresas industriales, pero sus procedimientos son para todo tipo de entidades.
- ✓ Determinar la utilidad periódica y el valor de los inventarios.
- ✓ El costo consiste en asignar valores a productos o servicios, con la finalidad de obtener un beneficio económico que pueda promover la habilidad de generar utilidades a la empresa.
- ✓ Es esencialmente analítica (partidas que le suministra la contabilidad financiera) y hace síntesis (informa respecto al costo total y unitario de cada producto).
- ✓ La contabilidad de costos se desarrolla sobre la base de las cuentas colectivas o de control.
- ✓ La síntesis finaliza al informar la sección de costos, al cierre del período y al contabilizar en los libros de la contabilidad financiera, los costos totales de producción en proceso y terminada.
- ✓ Control de operaciones y de gastos: este objetivo consiste en exigir una técnica eficaz para el control de sus operaciones y una buena determinación de sus costos, siendo un propósito constante de las empresas en actividad competitiva, el bajar sus costos, con eficiencia en el trabajo, sustituyendo materiales, reduciendo los gastos fijos, y modificando una serie de factores que dan lugar a una superación absoluta.
- ✓ Información amplia y oportuna: los costos reflejan su valor con relación a la utilidad con base en los datos suministrados en el momento oportuno, claros y bien presentados y en la medida que los directivos hagan uso de esa información.



La contabilidad de costos, da una determinación histórica del costo de la producción basado en la materia prima, la mano de obra y los gastos indirectos de producción, ha desembocado en sistemas de costos predeterminados de tipo estimado o de tipo estándar, mediante los cuales el costo de los artículos no se obtiene al finalizar el proceso productivo, si no, se calcula de antemano y sirve de base de control y eficiencia.

La contabilidad de costos también mide el desempeño, la calidad de los productos y la productividad; incluye el análisis y la síntesis del costo total de producción, en función de los costos por órdenes de trabajo, la compilación de los costos de producción proporciona una base para determinar el costo de las mercancías a vender en el futuro.

### **Características de la contabilidad de costos.**

- ✓ Registra las operaciones referidas a la gestión puramente interna de la empresa.
- ✓ Se exterioriza mediante el registro en el momento en que se verifican hechos relacionados con la fabricación de productos desde que son insumos hasta producción terminada. Tiene como objetivo fundamental determinar el costo total y el costo unitario de productos, procesos, funciones o centros, esto posibilita el planeamiento y mejor control de las operaciones. Se funda en el criterio de que el sistema interno de contabilidad de costos, depende de cada empresa e información que necesita. La información que produce es para la dirección exclusivamente.
- ✓ Proporciona datos analíticos, los muestra por producto, procesos, funciones o centros, posteriormente sintetizados pasan a la contabilidad financiera para su registro. La información que produce es más rápida que la patrimonial.
- ✓ Emplea exclusivamente las cuentas de análisis de costos, se llevan a mayores auxiliares, algunos se hallan chequeados en cuentas del mayor principal.
- ✓ Revela los costos patrimoniales de carácter histórico y costos estándares.
- ✓ Régimen legal: es facultativa.



### 1.1.4 Contabilidad de Costo atendiendo a su nivel de actuación

La evaluación de costos puede fusionarse de tal forma, que no solo indica los ingredientes del costo total, sino el nivel a que el costo es conducido (Cooper 1992), propone niveles que pueden encontrarse fácilmente en la práctica.

- ✓ Actividades al nivel de unidad de producto: son aquellas que se ejecutan necesariamente cada vez que se produce una unidad de producto. Los costos relacionados a esta actividad se refieren fundamentalmente a materias primas, mano de obra directa y empleo del equipo productivo.
- ✓ Actividades al nivel de lote: son aquellas actividades realizadas en la fabricación de un lote de determinado producto. Los costos varían en función del número de lotes procesados pero son independientes del número de unidad de cada lote.
- ✓ Actividades al nivel de línea: aquellas ejecutadas para hacer posible el buen funcionamiento de cualquier línea del proceso productivo, son independientes tanto de las unidades producidas como de los lotes procesados.
- ✓ Actividades al nivel de empresa: aquellas que actúan como de soporte o sustento general de la organización. Son actividades comunes para todos los productos, para todo el proceso productivo y no están implicadas directamente a éste.

#### Definición de Costos.

Según Theodore Lang, "... erogaciones o saldos para adquirir bienes o servicios. " Desde el punto de vista contable, costo se define como: la suma de valores, cuantificables en dinero, que representan el sacrificio hecho para adquirir bienes o servicios.

Mallo expone: "el concepto económico de costo se ha utilizado en dos versiones generales: la primera en sentido de consumo o sacrificio de recursos o factores productivos y la segunda en el sentido de costo alternativo o de oportunidad.

Costo: categoría económica que resulta expresión monetaria de los recursos necesarios para llevar a cabo la producción.

El concepto de costo ha sido muy tratado por los economistas clásicos y podemos resumir de forma general que los costos son una parte del valor que está destinada a resarcir los gastos de producción y garantizar la reproducción simple, es por esto que su determinación



constituye un instrumento eficaz en el proceso de dirección y un indicador económico que le permite a la empresa medir su eficiencia económica.

Esta definición implica tres ideas importantes:

El costo mide el uso de los recursos necesarios para producir bienes de naturaleza tangibles (bienes materiales), o de naturaleza intangibles (Servicios), como cantidades físicas material, horas de mano de obra directa (M.O.D.), o cualesquiera otras cantidades de otros recursos.

La medida del costo se expresa en términos monetarios. El dinero, expresado en pesos, euros, dólares y otras monedas, proporciona un común denominador que permite que, cantidades individuales de recursos, medidos cada uno en su propia escala puedan ser combinadas para que la cantidad total de todos los recursos utilizados pueda ser determinada.

La medida de los costos siempre se relaciona con algún propósito u objetivo denominado objetivo de costos

El mismo se puede dividir en tres grupos:

- ✓ Control de los recursos utilizados en el proceso de producción.
- ✓ Establecimiento de los precios de los productos elaborados por las empresas.
- ✓ Determinación de la ganancia de las empresas.

### **Objetivo básico de los costos**

El objetivo básico de los costos es la determinación correcta del costo unitario, que es donde se desprende la gran gama de toma de decisiones, como pueden ser la reducción del costo.

Relevancia: resaltar lo más significativo de la información o al uso que se le dé.

Verificable: todo el trabajo que hagamos lo pueda hacer otra gente y pueda justificar y verificar lo realizado.

Objetividad: propuesta para señalar que los informes de costos y los métodos de acumulación tiene que ser diseñados para representar los sucesos fundamentales en forma realista.



Libre de prejuicios: el contador o la persona encargada deben mantener su imparcialidad al determinar los informes correspondientes.

Viabilidad: se refiere al momento en que es conocida la información relativa al proceso productivo de la empresa. Puede darse el caso que para el momento en que se conozca la información ya se habrá producido un gasto excesivo de tiempo, dinero y materiales y no se tenga oportunidad de corregir la situación.

### **Los Costos se pueden clasificar de diversas formas.**

Con el objetivo de lograr una adecuada organización de la producción, un registro, análisis y cálculo del costo, es necesario la agrupación de los gastos en diferentes grupos teniendo en cuenta determinadas características.

- ✓ De acuerdo al momento de su cálculo.

Históricos o reales: son informaciones reales del costo y para utilizarlos hay que esperar que concluya el período contable.

Predeterminados: la predeterminación del costo puede tener un carácter estimado cuando no tiene una base científica o estándar cuando se basa en normas científicas.

- ✓ Según las características del proceso.

Costo por producto o grupo de productos o costo por órdenes específicas: se utiliza cuando se elabora un producto o grupo de productos con características concretas, la ejecución del trabajo responde a un producto, lote de productos, proyectos o servicios diferentes.

Costo por proceso: es un flujo continuo y homogéneo de productos. Debido a esta característica se relacionará la producción obtenida en un período determinado con los costos incurridos en ese período. El éxito del cálculo de los costos en esta agrupación viene dado por la adecuada relación entre la producción obtenida y los costos incurridos.

- ✓ Según el control de los mismos

Costos controlables: son aquellos costos cuyo monto es responsabilidad de un dirigente determinado.

Costos no controlables: son aquellos costos cuya magnitud no es responsabilidad de un dirigente.



- ✓ Según su comportamiento con respecto al volumen de actividad.

Fijos: son aquellos que en un rango determinado de producción permanecen constantes.

Variables: son aquellos que en un rango determinado varían proporcionalmente a las fluctuaciones en el volumen de producción.

SemivARIABLES: son los costos que tienen un comportamiento mixto, es decir, se comportan en parte como costo fijo y en parte como variable.

- ✓ Con relación a los elementos que forman el costo.

Costos primario o directo: es el costo formado por el material, otros suministros y el costo de la mano de obra directa necesaria para fabricar un producto.

Costos de producción o industrial: incluye el costo de los materiales, mano de obra y otros costos de fabricación indirectos, siendo utilizado normalmente como criterio de valoración de existencias.

Costos de distribución: son los costos relativos a la comercialización y entrega de los productos a la clientela; se consideran que son consumidos en el período que se realizan.

Costos de administración y generales: son los costos asignados para administración, dirección y financiación de los procesos de producción y venta.

Costos de empresa o costos totales: son los costos completos del período que se obtienen por agregación de los costos de producción, distribución, de administración y generales.

- ✓ Con relación al momento de cálculo.

Costos real: retrospectivo, histórico o efectivo: calculado a partir de los consumos reales en el proceso productivo durante un período de tiempo.

Costos estándar: calculado a partir de los consumos predeterminados, a un precio estándar prefijado para un período futuro. También pueden ser considerados como un costo o norma.

- ✓ Con relación a su posible asignación mediata o inmediata.

Costos directos: referidos a medios o factores consumidos en el proceso productivo por un producto, o por un centro o sección de costos, sobre los que se puede calcular prácticamente su medida técnica y económica.



Costos indirectos: son los que incluye el consumo de factores o medios de producción que, por afectar a un proceso en su conjunto, no se pueden calcular directamente, sino por distribución.

- ✓ Referidos al costos unitario fijo.

Se obtiene de dividir los costos por el número de unidades producidas, obtendremos un costo unitario decreciente con el volumen de producción. Entre ellos cabe destacar:

Costos de inactividad o estado parado: está representado por aquellos costos fijos que permanecen incluso en el supuesto de paralización temporal.

Costos de preparación de la producción: lo representan aquellos costos fijos, consecuencia de poner el proceso productivo en condiciones de realizar su actividad.

Costos de marcha en vacío: lo forman los dos costos anteriores.

Costos variables: se consideran aquellos que varían en función del volumen de producción o venta.

- ✓ Con relación a la toma de decisiones.

Costo marginal: es el costo efectivo de la última unidad producida o el costo adicional requerido para aumentar la producción en una unidad.

Costo incremental: es el aumento del costo total producido como resultado de incrementar la actividad productiva en un determinado nivel.

Costo diferencial: es el menor costo por unidad para un aumento determinado del volumen de producción. Este concepto deriva directamente del concepto de costos marginal, al considerarlo un caso particular del aumento del volumen de producción.

Costos relevantes e irrelevantes: los costos relevantes son los que tienen una importancia y oportunidad especial para cada toma concreta de decisiones; es decir son costos modificables a través de la elección de una determinada posibilidad de actuación. Los costos irrelevantes no presentan relevancia en la toma de decisiones.

Costos de oportunidad o implícitos: son aquellos costos que se miden por el valor de la renta que se podría obtener si el recurso económico fuera utilizado en su mejor alternativa.

- ✓ Con relación al proceso productivo.



Costos específicos o individuales: son los asignados en procesos simples que obtienen productos homogéneos.

Costos comunes: son los costos que se asignan cuando un recurso productivo es utilizado en la producción de varios productos.

Costos conjuntos: son una clase especial de costos comunes que surgen cuando el consumo de un mismo factor da lugar a la producción de una proporción fija inexorable de dos o más productos principales.

- ✓ Con relación a las diversas funciones y actividades de la empresa.

Costos de las secciones principales esenciales: compras, producción.

Costos de las secciones discrecionales: diseño, publicidad.

Costos por actividades: es el consumo de recursos necesarios para realizar actividades que componen la cadena de valor de la empresa.

Cost Pools: están compuestos por la agrupación de consumo de recursos o actividades que, a través de los cost drivers, trasladan los costos de las actividades sobre los productos o servicios obtenidos.

Con respecto al cálculo del resultado.

Costos de los productos: son los costos necesarios para realizar la producción que se considera quedan incorporados de forma intrínseca al valor de los bienes obtenidos susceptibles de ser almacenados, sirviendo, en consecuencia, de criterio de valoración de existencias

Costos del período: son los costos de distribución y venta, y los denominados costos de estructura (dirección, administración y financiación), que deben ser siempre reintegrados o cargados en el período que se produzcan, independientemente del nivel de producción y venta que se alcance.

### **1.1.5 Elementos que componen el costo de un producto**

Los elementos de costo de un producto o sus componentes son los materiales directos, la mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación, esta clasificación suministra la



información necesaria para la medición del ingreso y la fijación del precio del producto (Portuondo, 1983; 1985 y Suárez, 1992).

En la figura 1.1 se muestra los elementos de costo de un producto.

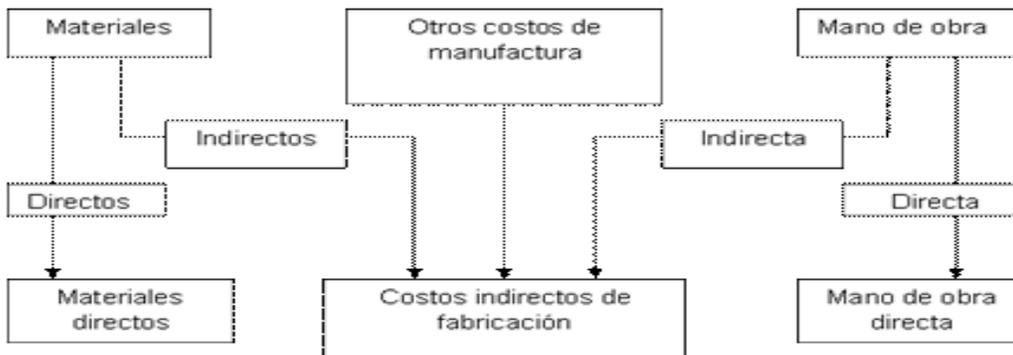


Figura 1.1 Elementos del costo de un producto. Fuente: Polimeni, 1992

**Materiales:** son los principales recursos que se usan en la producción; estos se transforman en bienes terminados con la ayuda de la mano de obra y los costos indirectos de fabricación.

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

**Materiales indirectos:** son los que están involucrados en la elaboración de un producto, pero tienen una relevancia relativa frente a los directos.

**Mano de obra:** es el esfuerzo físico o mental empleados para la elaboración de un producto.

**Mano de obra directa:** es aquella directamente involucrada en la fabricación de un producto terminado que puede asociarse con este con facilidad y que tiene gran costo en la elaboración.

**Mano de obra indirecta:** es aquella que no tiene un costo significativo en el momento de la producción del producto.

**Costos indirectos de fabricación (CIF).**



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

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

Costos primos: son todos los materiales directos y la mano de obra directa de la producción.

Costos primos = mano directa + mano de obra indirecta

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

Costos variables: varían proporcionalmente a los cambios experimentados en el volumen de la producción: ejemplo: materias primas y materiales directos, combustible y energía con fines tecnológicos.

Costos de conversión = mano de obra directa + costos indirectos de fabricación

Los costos varían de acuerdo con los cambios en el volumen de producción, este se enmarca en casi todos los aspectos del costo de un producto.

Los factores del costo se dividen en dos grandes grupos:

Cargos directos: son aquellos que se pueden identificar plenamente ya sea en su aspecto físico o de valor en cada unidad producida, y como tales tenemos: las materias primas básicas y la mano de obra directa en la fabricación.

Cargos indirectos: son aquellos que no se pueden localizar en forma precisa en una unidad producida, absorbiéndose en la producción a base de prorrateo.

Clasificación de los costos indirectos con relación al producto.

Materiales indirectos: son aquellos que por su cantidad en la producción no es práctico precisarlos en cada unidad producida y que en términos generales los podemos considerar como accesorios de fabricación.



Mano de obra indirecta: se consideran todos los salarios o sueldos que prácticamente son imposibles aplicar a la unidad producida, como sueldos de superintendente, de ayudantes, de mozos de fábrica.

Otros gastos de fabricación indirectos: agrupan todas las demás erogaciones que siendo derivadas de la producción no es posible aplicarlas con exactitud a una unidad producida, ejemplo: depreciaciones, amortizaciones, combustible.

Principal elemento del costo en la elaboración de un producto.

El principal elemento del costo en la elaboración de un producto lo representan los materiales, estos son sometidos a procesos y se convierten en productos terminados con la adición de mano de obra y costos indirectos de fabricación.

Incluidos dentro de los materiales se encuentran los materiales directos, estos pueden identificarse fácilmente en el producto terminado y representan el principal costo en la elaboración del producto. Un ejemplo de material directo es la tela, hilo, botones que se utilizan en la fabricación de camisas.

A estos también se suman los materiales indirectos, que son utilizados en la elaboración de un producto, pero no son fácilmente identificables y son incluidos como parte de los costos indirectos de fabricación. Un ejemplo de materiales indirectos son las etiquetas, aceites para las máquinas, cajas de cartón para empaque que se utilizan en la industria textil.

Para llevar a cabo la compra de materiales generalmente las empresas manufactureras cuentan con un departamento de compras cuya función es hacer pedidos de materias primas y suministros necesarios para la producción. El gerente del departamento de compra es encargado de garantizar que los artículos solicitados reúnan las especificaciones y requisitos de calidad establecidos por la compañía, que se adquieran al precio más bajo y se despachen a tiempo.

La orden de trabajo se emplea cuando el cliente hace la solicitud de productos y permanece activa durante todo el proceso de producción hasta que se terminen y se transfieran al almacén los productos terminados.

Período en que los costos se cargan al ingreso.



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

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

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

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

### **Diferencia entre costos y gastos.**

Conceptualmente no siempre resulta fácil diferenciar entre un costo y un gasto, conceptos que si bien significan erogaciones, tienen una naturaleza y una connotación bien diferentes.

El costo hace referencia al conjunto de erogaciones en que se incurre para producir un bien o servicio, como es la materia prima, insumos y mano de obra. El gasto, en cambio, es el conjunto de erogaciones destinadas a la distribución o venta del producto, y a la administración. Se detalla aquí una gran diferencia: el costo es la erogación en que se incurre para fabricar un producto. El gasto es la erogación en que se incurre para distribuirlo y para administrar los procesos relacionados con la gestión, comercialización y venta de los productos, para operar la empresa o negocio.

Por ejemplo, supongamos una empresa que fabrica tornillos, cada tornillo requerirá de cierta cantidad de hierro, así como la mano de obra para poderlo fabricar, necesitará también cierta cantidad de energía eléctrica para operar la maquinaria que lo produce y el material para ser empacado. Hasta aquí todas las erogaciones se pueden considerar como costo. Ahora ya el tornillo está fabricado, empacado y almacenado listo para ser comercializado.



Una vez el tornillo terminado se encuentra en la bodega, toda erogación en que se incurra en adelante, se constituirá en un gasto.

Para vender esos tornillos habrá que pagar transporte, almacenamiento, teléfono, pagarle al vendedor, a la recepcionista, al gerente, al contador público y al abogado, etc. Todas esas erogaciones se consideran como gastos.

Esto, por supuesto, de una forma simplificada y elemental, ya que un costeo preciso requiere considerar muchos aspectos adicionales.

La contabilidad de costos se enfoca en los costos, no en los gastos. Las dos categorías más amplias de los costos son los *costos de desembolso* y los costos de oportunidad. Un costo de desembolso es un flujo de efectivo del pasado, presente o futuro.

### **1.1.6 La materia prima y su efecto en los costos**

Se define como materia prima todos los elementos que se incluyen en la elaboración de un producto. La materia prima es todo aquel elemento que se transforma e incorpora en un producto final. Un producto terminado tiene incluido una serie de elementos y subproductos, que mediante un proceso de transformación permitieron la confección del producto final.

La materia prima es utilizada principalmente en las empresas industriales que son las que fabrican un producto. Las empresas comerciales manejan mercancías, son las encargadas de comercializar los productos que las empresas industriales fabrican.

La materia prima debe ser perfectamente identificable para poder determinar tanto el costo final de producto como su composición.

En el manejo de los inventarios, que bien pueden ser inventarios de materias primas, inventarios de productos en proceso e inventarios de productos terminados, se debe tener especial cuidado en aspectos como por ejemplo su almacenamiento, su transporte su proceso mismo de adquisición.

La materia prima y su efecto en la administración de los costos.

El producto final es el resultado de aplicarle una serie de procesos a unas materias primas, por lo que en el valor o costo final del producto está incluido el costo individual de cada materia prima y el valor del proceso o procesos aplicados.



La materia prima es quizás uno de los elementos más importantes a tener en cuenta para el manejo del costo final de un producto. El valor del producto final, está compuesto en buena parte por el valor de las materias primas incorporadas. Igualmente, la calidad del producto depende en gran parte de la calidad misma de las materias primas.

Si bien es cierto que el costo y la calidad de un producto final, depende en buena parte de las materias primas, existen otros aspectos que son importantes también, como lo es el proceso de transformación, que si no es el más adecuado, puede significar la ruina del producto final, así la materias primas sean la de mejor calidad, o que el producto resulte más costoso.

### **Importancia de las materias primas.**

Estas hacen parte del aspecto más importante en una empresa y es el relacionado con los costos, en un mercado tan competitivo como el actual, ya no se puede aspirar a ganar más, elevando los precios de venta de los productos, hacer eso saca del mercado a cualquier empresa. Así que el camino a seguir es ser más eficientes en el manejo de los costos. Un mayor margen de utilidad solo se puede conseguir de dos formas:

- ✓ Aumentar el precio de venta
- ✓ Disminuir los costos y gastos

Sabemos que la solución para hacer más rentable una empresa no es aumentar el precio de venta, sino administrar eficientemente los costos, que en últimas son los que más determinan el valor final del producto.

### **Importancia del proceso de transformación de la materia prima.**

Si se quiere ser más eficiente en la administración de los costos de la empresa, necesariamente la materia prima es una variable que no puede faltar. Pero, ¿hasta qué punto se puede jugar con la materia prima en busca de hacer un producto menos costoso?

Para que un producto sea competitivo, no solo debe tener un precio competitivo, sino que también debe ser de buena calidad, y es aquí en donde la calidad no deja mucho margen de maniobrabilidad a la materia prima. Disminuir costos con base a las materias primas, puede ser riesgoso en la medida en que, por lo general, para conseguir materia prima de menor costo, significa que ésta será de menor calidad.



La calidad y la eficiencia de los procesos de transformación de la materia prima son los que garantizan un producto final de buena calidad, y unos costos razonables. En la elaboración de un producto, son muchos los procesos que se pueden mejorar, o inclusive eliminar, por lo que éstos deben ser cuidadosamente analizados para lograr un resultado.

### **1.1.7 Breve reseña histórica de los Estados Financieros y su utilización para la toma de decisiones.**

La realización de los Estados Financieros constituye una herramienta valiosa para la toma de decisiones de una Empresa o Entidad Económica. Los Estados Financieros tienen gran importancia, debido a que a partir de la información, fundamentalmente da la posibilidad de tomar decisiones importantes de control, planeación y estudios de proyectos, por lo tanto una información económica debidamente argumentada, lo mismo en indicadores Económicos - Financieros (ventas, resultados, precios) como los no financieros (satisfacción del cliente, flexibilidad ante cambios en la demanda), bien utilizadas pueden y deben convertirse en el instrumento número uno para la toma de decisiones en las entidades económicas.

Los estados financieros interesan tanto desde el punto de vista interno (administración) como desde el punto de vista externo o del público en general. A la administración y a los empleados les interesan como fuente de información para fijar políticas administrativas y para conocer la situación financiera de la entidad, son de interés por parte de acreedores para analizar la capacidad de pago de la empresa para cubrir créditos.

Los Estados Financieros deberán analizarse mediante métodos que midan, comparen y ponderen hechos de manera que pueden darse respuestas a una diversidad de preguntas.

No obstante lo anterior, para poder hacer un análisis de los Estados Financieros y que este sirva para la toma de decisiones es requisito indispensable que se cumpla con la calidad de la información que sustenta los mismos como son:

- ✓ Eficaz
- ✓ Eficiente
- ✓ Brindarse en el tiempo que determina la normativa legal y los requerimientos de la dirección de la Empresa. (Oportuna).
- ✓ Ser fidedigna incorporando a los registros contables aquellas transacciones realmente ocurridas.



- ✓ Ser creíbles y válidas, basándose para ello en la captación de los datos primarios clasificados, evaluados y registrados correctamente.
- ✓ El sistema contable establecido debe basarse en criterios similares en el tiempo y su aplicación debe ser común a todas las entidades.

Si estos aspectos se cumplen y se recogen en la documentación primaria, permitirá la elaboración de un sistema contable de acuerdo con los principios generalmente aceptados y un producto final: sus Estados Financieros ajustados a dichos principios y normas.

El Análisis Económico Financiero representa la forma fundamental de control de trabajo de la entidad y de la utilización de sus recursos naturales, laborales y financieros. Al mismo tiempo dicho análisis consiste en dar una valoración objetiva de la actividad colectiva de la Unidad Empresarial de Base (UEB), revelar la experiencia avanzada y de las reservas internas de la producción en interés de su utilización plena disponiendo los mejores recursos a las áreas que aporten más beneficios.

El análisis detallado de la información primaria y documentos iniciales es una condición indispensable para el desarrollo de la empresa y ante todo del desarrollo de la producción.

Es conveniente destacar que existe una diferencia entre analizar e interpretar, en primer lugar se analizan los hechos (técnica cuyo objetivo es la comprensión y el tratamiento de cada problema en relación con el conjunto de la coyuntura y la estructura económica general), luego se interpretan (para tomar decisiones inteligentes). De todas las fases de la información u objetivos fundamentales de la contabilidad, analizar e interpretar son los más importantes y la interpretación es la más relevante, pues supone en quien lo intente el dominio de la técnica y el conocimiento profundo de la materia sujeta a interpretación de modo tal que la capacidad personal del intérprete es condición fundamental para el éxito.

La eficiencia del análisis de la actividad de la entidad depende en un grado decisivo de los métodos que se utilicen. Por método de análisis se entiende el conjunto de procedimientos con ayuda de los cuales se efectúa el estudio, la medición y la generalización de la influencia de los diferentes factores sobre los procesos del desarrollo de la producción a través de la elaboración de los indicadores del registro y la estadística, así como de las fuentes de información fuera del registro.

La práctica asegura que ningún indicador de la actividad económica –financiera puede estudiarse aisladamente, por sí solo. Todos los fenómenos de la vida económica-



financiera no sólo están estrechamente vinculados entre sí, sino que además influyen unos sobre otros en una forma determinada.

### **1.1.8 Fundamentación teórica del Análisis Económico-Financiero.**

El Análisis Económico- Financiero es un momento importante del conocimiento. El conocimiento de los fenómenos económicos atraviesa por tres etapas: la contemplación viva, el pensamiento abstracto y regresa de nuevo, de una forma enriquecida a la práctica.

“...en el análisis de las formas económicas –escribió Carlos Marx – de nada sirven el microscopio ni los reactivos químicos. El único medio de que disponemos, en este terreno es la capacidad de abstracción “. Así, por medio de la abstracción científica, por medio de generalizaciones teóricas profundas, Carlos Marx en Fundamentos de la Formación de los Precios, en las condiciones de producción mercantil, yace el valor trabajo y no las relaciones entre la oferta y la demanda, como esto parecía con la simple observación de las relaciones de mercado.

#### **El Análisis Económico- Financiero como ciencia constituye un sistema de conocimientos especiales relacionados con:**

- ✓ La investigación de los procesos económicos-financieros y sus relaciones, formadas bajo la acción de leyes económicas y factores de índole subjetivos.
- ✓ La fundamentación científica de los planes, los compromisos y la valoración objetiva de su cumplimiento.
- ✓ El descubrimiento de los factores negativos, positivos y la medición cuantitativa de su acción.
- ✓ El descubrimiento de las tendencias y proporciones del desarrollo económico-financiero y la revelación de las reservas internas no utilizadas.
- ✓ La generalización de la experiencia de vanguardia, con la adopción de decisiones de dirección óptima.

#### **El significado y el contenido del Análisis Económico determinan las tareas que este debe resolver, entre las que se encuentran:**

- ✓ La elevación de la fundamentación científico económica de los planes y de las normativas (en el proceso de su elaboración )



- ✓ La investigación objetiva y multilateral del cumplimiento de los planes y la observación de las normas (según los datos de la contabilidad y de los informes).
- ✓ La determinación de la efectividad económica de la utilización de los recursos humanos, materiales y financieros (cada uno por separado y en conjunto).
- ✓ El descubrimiento y medición de las reservas internas (en todos los estadios del proceso de producción).
- ✓ El examen de las decisiones óptimas de dirección (a todos los sistemas del sistema jerárquico).

Las tareas del Análisis Económico no se agotan con la numeración anterior, la variedad y la multiplicidad de las situaciones económicas le anteponen muchas tareas de carácter autónomo.

### **El Análisis Económico como esfera especial del conocimiento.**

El hecho de que precisamente los contadores fueron los primeros en analizar la actividad de las empresas es totalmente cierto. En efecto, cada contador al preparar el balance se interesa por el estado de los medios económicos-financieros, de sus fuentes y su formación para aclarar si todas las reservas existentes se utilizaron para aumentar las ganancias y determinar que deficiencias frenaron la actividad económica del periodo contable que finaliza.

La propia vida fue la que condujo a los contadores a analizar los estados financieros. Por ello los primeros trabajos publicados se dedicaron al análisis económico de la contabilidad, lo cual ocurrió por fuerza de la diferenciación de las ciencias sin grandes complicaciones.

El Análisis Económico-Financiero es uno de los componentes más importantes de la fundamentación científica de los planes de desarrollo de las empresas, ramas y de la economía nacional.

### **El Aseguramiento Informativo del Análisis Económico-Financiero**

El análisis se apoya en el sistema de información económica-financiera que a su vez descansa en los fundamentos para la adopción de decisiones óptimas por parte de la administración.



La racionalidad del sistema de información presupone la reducción de los volúmenes de datos a transmitir sobre la base de una cantidad de indicadores fundamentales (en lo posible rigurosamente limitado) que deben constantemente conservarse en los dispositivos de memoria, la computadora podrá calcular todos los indicadores derivados, construir series dinámicas (cronológicas) y hacer las comparaciones necesarias. Las interrelaciones entre el análisis económico y la información se expresan en que durante el proceso de análisis se realiza el control de la propia información, la que a su vez sirve de punto de partida para la realización de las investigaciones. La comprobación de los datos iniciales siempre se ha considerado una de las etapas más importantes de la organización de los trabajos analíticos.

En relación con la reconstrucción de los servicios informáticos la función de control del análisis se fortalece significativamente.



## **CAPITULO II: ANALISIS SOBRE LA REPERCUSIÓN DEL TRASPASO DE LOS GASTOS DE LAS UEB DE SERVICIOS HACIA LAS DIRECCIONES FUNCIONALES EN LA ESUNI**

### **2.1 Caracterización de la Empresa de Servicios “Camilo Cienfuegos Gorrearán”.**

La Empresa de Servicios a la Unión del Níquel “ESUNI” situada en calle 9na No. 127. Reparto Rolo Monterrey, Moa, Holguín; surge oficialmente el 9 de agosto de 1993, por Resolución 103 del Ministro de la Industria Básica con los objetivos siguientes:

- ✓ Lograr una mayor calidad y racionalidad en los servicios que se prestan a los trabajadores.
- ✓ Liberar a los dirigentes de las distintas entidades de la Unión del Níquel de estas funciones a fin de que puedan dedicarse a elevar la eficiencia económica productiva de la entidad que dirigen.
- ✓ Hacer lo más racional la utilización de los recursos humanos, materiales y financieros dedicados a esta actividad.
- ✓ Intensificar las producciones agrícolas del auto consumo en una sola dirección, con vista a mejorar la alimentación de los trabajadores.
- ✓ Disminuir los gastos actuales de los diferentes servicios que se prestan a los trabajadores.

Posteriormente, en un proceso escalonado y debido a las necesidades objetivas de las diferentes empresas se fueron transfiriendo a la ESUNI las actividades de servicios del resto de las empresas de la Unión del Níquel, MINBAS y otros organismos, produciéndose un incremento del personal y extensión de los servicios a varias provincias razón por la cual se cambia el nombre de la empresa comenzándose a llamar Empresa de Servicios Comandante Camilo Cienfuegos Gorriarán.

La ESUNI ofrece a las empresas del Grupo Empresarial CUBANIQUEL tres servicios fundamentales:

- ✓ **Gastronomía**
- ✓ **Transporte Obrero.**



## ✓ **Hospedaje y Alimentación.**

### **Misión**

Realizar servicios y producciones de amplio espectro que abarcan necesidades y preocupaciones del hombre que se desarrolla en su entorno empresarial y social desde que se traslada al puesto de trabajo hasta que decide descansar o recrearse.

### **Visión**

Hacer eficiente, eficaz y rentables todos y cada una de las producciones y servicios para la satisfacción plena del cliente y superar la competencia.

Dentro del grupo empresarial se clasifica como una empresa de gran tamaño debido a la cantidad de trabajadores cifra que se eleva a 3127. De este total 1262 son mujeres y 1865 son hombres. La categoría ocupacional de la misma es la siguiente: 152 técnicos superiores, 264 técnicos medios, 88 administrativos, 895 servicios, 1643 obreros y 85 dirigentes.

Otra de las características del personal de la empresa es su elevado promedio de edad lo que se ilustra con solo decir que del total de trabajadores solo 496 son menores de 35 años y 587 tienen más de 48 años de edad, siendo su edad promedio de 45 años, por lo que se puede afirmar que la fuerza de trabajo está envejecida. El personal de la empresa procede en su mayoría de los municipios que colindan, Sagua de Tánamo y Baracoa.

### **Principales clientes a los que se les presta servicios**

- ✓ Empresa Ernesto Che Guevara
- ✓ Empresa Gustavo Machín Goedebech (EMNI)
- ✓ Empresa Constructora y Reparadora del Níquel (ECRIN)
- ✓ Empresa Importadora del Níquel (EINI)
- ✓ Empresa de Servicios de Computación y Comunicación (SERCONI)
- ✓ Empresa René Ramos Latour
- ✓ Empresa Puerto Moa
- ✓ Empresa de Proyectos del Níquel (CEPRONIQUEL)
- ✓ Empresa Empleadora



- ✓ Grupo Empresarial Cubaníquel (Oficina Central)
- ✓ Centro de Investigaciones del Níquel (CEINIQ)
- ✓ Empresa de Rehabilitación Minera
- ✓ General Níquel
- ✓ Empresas Mixtas
- ✓ Técnicos extranjeros y Firmas extranjeras.
- ✓ Otras empresas del MINBAS.
- ✓ Otras empresas.

### **Principales proveedores**

1. Cítricos Ciego de Ávila.
2. Cítricos Victoria de Girón
3. Bucanero S.A. Empresa Importadora del Níquel
4. Oro Rojo.
5. Comercial Café.
6. Pesca Caribe.
7. AT Comercial
8. Acopio Holguín
9. Turiguanó
10. Ganado Menor.
11. Acopio Guantánamo
12. Lácteos Holguín
13. EMBER Guantánamo
14. Tecno azúcar
15. INLOC
16. Súchel TRANS
17. Quimimport
18. CAI Arrocerero Fernando Enrique
19. EMBER Granma
20. CUBALSE
21. EMPROVA S.S.
22. Pesca Caribe



23. INLOC
24. Súchel TRANS
25. Divep
26. Acinox
27. Quimimpex
28. Tecnomática
29. USTA
30. Frigorífico Santiago

### **Caracterización de la estructura organizativa e interdependencias de la organización.**

La empresa ESUNI se encuentra conformada por una dirección general a la que se subordinan los departamentos de auditoría y control, políticas empresariales, jurídico y vivienda; así como las direcciones funcionales de recursos humanos, comercial, economía y la dirección técnica. La componen además las UEB 1, 2, 3 de gastronomía, servicios generales, transporte, mantenimiento, agropecuaria y la fábrica de productos alimenticios. La integran además dos UEB, situadas en Nicaro y Felton respectivamente pertenecientes al municipio de Mayarí.

### **Direcciones Funcionales**

**Dirección General:** se subordinan los departamentos de auditoría y control, políticas empresariales, jurídico y vivienda.

**Cuadro y Capacitación:** evaluar el trabajo de los cuadros, estrategias de preparación a los cuadros y sus reservas. Superación profesional de trabajadores a través de la gestión de cursos y postgrados.

**Control Interno:** La razón de ser de este departamento en la empresa se fundamenta con la realización de auditorías internas, esto no es más que el control que se desarrolla como instrumento de la propia administración y consiste en una valoración independiente de sus actividades; que comprende el examen de los sistemas de control interno, de las operaciones contables y financieras y de la aplicación de las disposiciones administrativas y legales que correspondan; con la finalidad de mejorar el control y grado de economía, y eficacia en la utilización de los recursos; prevenir el uso indebido de estos y **contribuir** al fortalecimiento de la disciplina en general.



Como establece el Decreto Ley No. 60 de la Contraloría General de la República de Cuba, se subordina al máximo nivel de dirección, por lo que todas las áreas que conforman la empresa están sujetas a nuestras auditorias.

Dirección Funcional de Economía y Finanzas: el equipo de economía y finanzas es el encargado del registro contable y el control de los recursos materiales y financieros.

Dirección Funcional de Recursos Humanos: el equipo de recursos humanos debe garantizar el cumplimiento exitoso de la estrategia global y estar coherentemente articulado con el resto de las unidades. El sistema de gestión de recursos humanos define los principios más generales para el funcionamiento, desarrollo y movilización de todos los integrantes de la organización, para alcanzar sus objetivos acordes con la misión y la visión compartida.

Dirección Funcional Comercial: es la encargada de la contratación, compra, almacenaje y control de los recursos que la misma obtiene a través de sus operaciones comerciales.

### **Áreas de Servicios.**

Unidades Empresariales de Base de Gastronomía: existen tres unidades (denominadas UEB No. 1, 2 y 3), que son las encargadas de ofrecer servicios de alimentación, gastronómicos y de recreación, asociados al alquiler de locales a los trabajadores en pesos cubanos, y a las entidades del Grupo Empresarial Cubaníquel y al sistema del Ministerio de la Industria Básica en pesos cubanos y pesos convertibles.

Unidad Empresarial de Base de Servicios Generales: brindar servicios de alojamiento no turístico y gastronómicos asociados a este trabajador en pesos cubanos y a las entidades en pesos cubanos y pesos convertibles, así como, servicios de alojamiento y gastronómico al personal extranjero que labora en el área. Brindar servicios de imprenta para la confección de modelos, documentos, folletos y libros técnicos, a las entidades del Grupo Empresarial del Níquel, en pesos cubanos a los trabajadores y el componente en pesos convertibles a las entidades del Grupo Empresarial del Níquel.

Unidad Empresarial de Base de Transporte: ofrecer servicios de transporte a las entidades del Grupo Empresarial Cubaníquel y al sistema del Ministerio de la Industria y la Minería en pesos cubanos y pesos convertibles y a trabajadores, la población y a otras entidades en pesos cubanos.

Unidad Empresarial de Base Nicaro y Unidad Empresarial de Base Felton: Ofrecer servicios



de alimentación, gastronómicos y de recreación asociados al alquiler de locales a los trabajadores y brindar servicios de alojamiento no turístico y gastronómicos asociados a este al trabajador en pesos cubanos y a las entidades en pesos cubanos y pesos convertibles..

### **Áreas de Apoyo a los Servicios.**

Unidad Empresarial de Base Mantenimiento: ofrecer servicios técnicos de reparaciones eléctricas, civiles, industriales, automotor y de climatización de locales.

Unidad Empresarial de Base Fábrica de Productos Alimenticios: ofrecer servicios de panadería-dulcería, garantiza la repostería, panes y postres etc.

Unidad Empresarial de Base Agropecuaria: producir y comercializar de forma mayorista al sistema del Ministerio de la Industria Básica excedentes de viandas, vegetales, frutas y carnes excepto vacuno procedentes del autoconsumo y de forma minorista a los trabajadores del Grupo Empresarial Cubaníquel en pesos cubanos.

### **2.1.2 Análisis de la situación actual que presenta el control del presupuesto de gastos de las UEB de servicios y direcciones funcionales. Ver anexos 3 Y 4**

En la actualidad el sistema de costo que predomina en la ESUNI es por órdenes de trabajo específicas, el cual proporciona los costos de cada conjunto de productos elaborados o servicios prestados, también el costo de operación de cada departamento, centro de costo, o taller de la empresa, se apoya en la reproducción de información a partir del método de costeo por absorción que consiste en cargar todos los gastos, en que ha incurrido la organización.

El sistema de costo actual tiene definido sus áreas de responsabilidad y sus centros de costos, carga al costo del producto todos los gastos de los centros de costo, sean fijos o variables, además de todos los traspasos de las áreas de mantenimiento por servicios ordenados o previsto de reparación y mantenimiento operativo.

Se analizan el comportamiento de los presupuestos de gastos y el costo por peso por áreas de responsabilidad y centros de costo, pero no logra realizar el análisis de los traspasos de costos de las diferentes direcciones funcionales .Por ello la estrategia que se ha seguido para desarrollar este trabajo es analizar cómo repercute el mismo en el costo



de las unidades que prestan servicios que definitivamente son la razón de ser de la empresa por lo que tiene gran importancia elevar a los niveles correspondientes la necesidad de realizar estos traspasos de gastos a las diferentes direcciones funcionales debido a que las UEB de servicios tienen la necesidad de cargar con un gasto que realmente no le corresponde es por ello que se hace necesario resolver este problema en el Siscont 5 por lo que se deben hacer ajustes o parches como se les llama de manera que esto tenga una solución viable para la empresa.

### **2.1.3 Cuentas de Gastos a Utilizar por la Empresa**

Las cuentas de gastos que la empresa utiliza son las siguientes:

Cuenta	Detalle
--------	---------

700	Producción Agrícola en Proceso
-----	--------------------------------

Esta cuenta comprenderá los importes de los gastos que se incluyen directamente en el costo de las producciones agrícolas elaboradas.

701	Producción Animal en Proceso
-----	------------------------------

Esta cuenta registrará los gastos que se incluyen directamente en el costo de cría, desarrollo y ceba de los animales en desarrollo.

709	Producción Auxiliar en Proceso
-----	--------------------------------

Esta cuenta comprenderá los importes de los gastos que se incluyen directamente en el costo de las producciones elaboradas en la Fábrica de Productos Alimenticios.

731	Gastos Indirectos de Producción
-----	---------------------------------

Comprenderá los importes de los gastos que se incurren en las actividades asociadas a la producción agrícola y pecuaria, no identificables directamente con ella como son los incurridos en atención y dirección de la producción, los salarios del personal técnico y de dirección.

815	Costo de Ventas
-----	-----------------

Incluye los costos de las producciones agrícolas y pecuarias terminadas.

822	Gastos Generales y de Administración
-----	--------------------------------------



Esta cuenta incluirá el importe de los gastos en que se incurren en las actividades de administración de la entidad (excluyendo los del personal de dirección vinculado a la producción o los servicios) y aquellos que tienen un carácter general (protección, áreas verdes, etc.).

#### 827 Gastos de Operación Servicios

Esta cuenta incluirá todos los gastos incurridos en el desarrollo de las actividades tales como: gastronomía, transporte, alojamiento, recreación, servicios generales y de mantenimiento, relacionados con las actividades fundamentales de la empresa.

#### 866 Otros Gastos

Recogerá los gastos que no corresponden a las actividades fundamentales de la Empresa, ni se consideran gastos financieros, pérdidas, faltantes, ni gastos de años anteriores.

#### 835 Gastos Financieros

Comprenderá los gastos en que se incurran, relacionados con las operaciones financieras. Sus saldos se cancelarán al final del año, contra la cuenta Resultado.

#### 845 Gastos por Pérdidas

Incluirá los gastos por pérdidas, que una vez investigados, son asumidos por la entidad, al no poderse aplicar la responsabilidad material. Incluirá además, entre otras, las pérdidas por desastres no financiados por el seguro, las de cosechas agrícolas, el valor no depreciado de los activos fijos tangibles dados de bajas antes de finalizar su vida útil y la sobre valoración de la masa ganadera.

Comprenderá el costo de las muertes de los animales en desarrollo, no atribuibles a culpables, tanto hasta el límite de las normas establecidas, como en exceso a éstas.

#### 850 Gastos por Faltantes de Bienes

Incluirá los gastos por faltantes de activos fijos tangibles, inventarios, medios monetarios, equipos por instalar y materiales para el proceso inversionista, que una vez investigados, son asumidos por la entidad, al no poderse aplicar la responsabilidad material



## **Tipos de gastos que se incluyen en el costo**

Según los lineamientos generales del costo en Cuba del Ministerio de Finanzas y Precios se incluyen en el costo de producción todos los gastos vinculados a la utilización de activos fijos tangibles, materias primas, materiales, combustibles, energía, salarios, y otros gastos monetarios, incurridos en el proceso de producción o de servicios. Los gastos se clasifican por su inclusión en el costo tal como se expone a continuación.

### **Gastos que se incluyen en el costo**

- ✓ Los gastos relacionados con la elaboración de la producción o la prestación de los servicios, condicionados por la tecnología y la organización, incluyendo los gastos de la administración y dirección de las diferentes unidades empresariales de base y establecimientos productivos de la empresa.
- ✓ Los gastos para la preparación y asimilación de nuevos productos o procesos tecnológicos, no considerando los financiados por el presupuesto de inversiones.
- ✓ Los gastos para la ejecución de trabajos científicos, investigativos y experimentales relacionados con la introducción de nuevas materias primas en la producción o de nuevos procesos tecnológicos, excepto los financiados por los presupuestos de inversiones y el fondo de ciencia y técnica.
- ✓ Los gastos relacionados con el mejoramiento de la calidad de la producción, el aumento de su seguridad y duración, así como de otras cualidades de explotación en los establecimientos y áreas productivas de la organización.
- ✓ Los gastos del aparato de protección e higiene incurridos en el mejoramiento de las condiciones de trabajo y de la técnica de seguridad de los trabajadores en las fábricas, establecimientos, talleres, brigadas y áreas productivas de la organización.
- ✓ Los gastos incurridos en la elevación de la calificación técnica necesaria a los trabajadores vinculados con la producción como del personal de dirección de áreas productivas, enviados por la organización para su utilización en la asimilación y desarrollo de la misma. Estos gastos se consideran indirectos.
- ✓ Los gastos en la reparación corriente y el mantenimiento de los activos fijos tangibles y otros medios de trabajo vinculados directamente con la producción o utilizados en actividades de servicios, establecimientos productivos, talleres, brigadas, y áreas productivas de la organización.



- ✓ Los gastos de reposición y reparaciones generales (si ha optado por el método de crear provisión para este destino) de los activos fijos tangibles que en forma de amortización sea aplicada al valor de los mismos de acuerdo con las tasas de reposición vigentes y las calculadas para reparaciones. Se refiere a activos fijos tangibles que intervienen en la producción, y los utilizados en la dirección de los talleres y establecimientos productivos de la organización.
- ✓ El valor no depreciado de los activos fijos tangibles que intervienen en la producción o en la dirección de los talleres y establecimientos productivos de la organización, dados de baja antes de concluir su período de vida útil.

### **Gastos que se incluyen en la determinación del costo real, aunque no son panificables**

- ✓ El exceso de los gastos incurridos en las reparaciones capitales sobre la provisión creada al efecto. Este exceso se considerará si en la organización total no es suficiente la provisión creada para la ejecución de dichas reparaciones. Estos gastos se incluyen en la determinación del costo real, aunque no son panificables.
- ✓ Los gastos incurridos en poner listas para la entrega de las producciones, así como los gastos de almacenamiento de la producción terminada. Los procesos de terminación de envase y etiquetado se analizarán en dependencia de la conclusión del proceso productivo, pueden ser incluidos en el costo de la producción o considerados como gastos de distribución y ventas que no forman parte del costo.
- ✓ Los gastos incurridos en el albergamiento y transportación de los trabajadores movilizados recibidos y de los propios si a éstos no se les paga por ello. En la alimentación se considera sólo el desayuno y la comida.
- ✓ Los salarios, vacaciones acumuladas y la contribución de la seguridad social y otros gastos de la fuerza de trabajo de los trabajadores movilizados, que de acuerdo con la legislación vigente, se incluyen en el costo de producción.

### **Gastos que no se incluyen en el Costo de los Servicios**

- ✓ Los gastos de embalaje y transportación, compensados por el comprador por sobre el precio de organización.



- ✓ Las multas, recargos y compensaciones por incumplimiento de obligaciones contractuales que se imponen y pagan por la organización por la violación de las condiciones de suministros, de transportación y de otras reglas que regulan las relaciones multas económicas.
- ✓ Los gastos financiados por el presupuesto de inversiones y por otros fondos descentralizados.
- ✓ Las pérdidas por pedidos anulados.
- ✓ 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 las fábricas, talleres o líneas de producción o servicios ocasionados por decisión estatal o causa de fuerza mayor o que sean reclamables a terceros.
- ✓ Los gastos de capacitación considerados como gastos sociales, incurridos en la elevación del nivel cultural y técnico de los trabajadores por interés personal.
- ✓ Los gastos incurridos por la empresa por la recepción de trabajadores en forma permanente en actividades no relacionadas directamente con la producción o la dirección de la empresa, tales como: construcción y acondicionamiento de ciudades, poblados u otras 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.
- ✓ 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 los sobrantes de dichos bienes.
- ✓ Las mermas y deterioros de bienes materiales en el proceso productivo, en exceso a las normas establecidas, cuando sean atribuibles a culpables determinados.
- ✓ Otros gastos considerados como afectaciones directas a la ganancia o pérdida.
- ✓ Los gastos de salarios devengados, vacaciones acumuladas y el aporte al presupuesto del estado por la seguridad social ejecutado por las entidades cedentes de microbrigadistas, cuando estos gastos sean reintegrados por el presupuesto estatal.
- ✓ Los gastos por seguridad social, gastos de la fuerza de trabajo



## Áreas de Responsabilidad y Centros de Costos

Las áreas de responsabilidad deberán contar con un jefe que pueda controlar los gastos e influir con sus acciones sobre la magnitud de éstos, de manera que pueda responder por su comportamiento durante determinado período.

El centro de costo será la unidad mínima de recopilación de gastos, establecida de acuerdo con las áreas de responsabilidad definidas o las fases del proceso productivo o de servicios. El mismo tendrá como objetivo facilitar la medición de los recursos utilizados y los resultados económicos obtenidos desde la base.

Los centros de costos se determinarán analizando los objetivos que se desean alcanzar con la información que ellos proporcionan, como base para la toma precisa de decisiones, por lo que se debe trabajar para lograr que los mismos correspondan con un área de responsabilidad bien delimitada o formando parte de ella.

La empresa ESUNI cuenta con 28 áreas de responsabilidad y xxx centros de costos relacionados entre sí de acuerdo a la actividad que realizan, los mismos se utilizan para controlar los gastos y los costos de las diferentes unidades de costos por elementos y sub elementos del mismo fundamentalmente los de servicios son los que mayor incidencias tienen en los traspasos hacia las direcciones funcionales, lo que no se está realizando en estos momentos por las incompatibilidades dadas en el Siscont 5

### 2.1.4 Traspasos de Gastos entre los Diferentes Centros de Costos

La entidad muestra un grupo de unidades empresariales de base que además de prestar servicios a nuestros clientes también facilitan servicios internamente a los diferentes centros de costos, tales como alimentación, hospedaje, transporte, mantenimiento y servicios generales. Para que dichas unidades no asuman gastos que no le corresponden, los mismos, deberán traspasarse a los diferentes centros de costos de la siguiente forma:

Los gastos relacionados con gastronomía y alojamiento se transferirán en base a las notas de ventas, las que deberán ser el reflejo exacto de los gastos incurridos, las mismas se anexarán a los comprobantes y contablemente se rebajará el gasto de la unidad que presta el servicio por los diferentes elementos y se aumentará el gasto de la unidad que recibe el servicio por los mismos conceptos.



En el caso de la Base de Transporte se deberá prorratear el gasto del servicio de las guaguas entre las cantidades de trabajadores que la utilizan dentro de la empresa por cada área y se cargará el gasto a cada centro de costo. Cuando se realiza un servicio de piquera se emitirá el modelo de “Comprobante de servicio prestado (Piquera)” que es el que servirá de soporte al comprobante de traspaso.

Los traspasos de los servicios de mantenimiento se harán teniendo en cuenta los trabajos realizados mediante las órdenes de trabajo, las que reflejarán los tipos de servicios recibidos por cada uno de ellos y los consumos de materiales.

En cuanto a los gastos por servicios generales y de limpieza serán transferidos los correspondientes, solo al consumo de materiales. Contablemente se procederá de la misma forma para todos los casos.

Teniendo en cuenta que actualmente los gastos de los servicios prestados por las UEB de servicios a los centros de costos de las diferentes direcciones funcionales no se traspasan a las mismas por orientaciones recibidas del Grupo Empresarial Cubaníquel por las incompatibilidades que presentaba el sistema Siscont 5 al elaborar el Balance General y analizando que es incorrecto, pues no se refleja el gasto real de cada dirección funcional contablemente en el periodo correspondiente violando lo establecido en el Principio de Registro de las operaciones en el periodo, es por ello que llevo a efecto este análisis con el propósito de poder determinar los costos reales en que incurre cada dirección sin que sea registrado en su centro de costo dentro del periodo contable. Este análisis tiene como objetivo proponer que se eleve esta preocupación al Ministerio para su aplicación como está establecido y se tomen las decisiones pertinentes para que esto proceda o los ajustes necesarios en el Siscont 5.

A raíz de las incompatibilidades que se dieron en el Siscont 5 el Grupo Empresarial Cubaníquel dio la orientación de no realizar el traspaso de los gastos por los servicios prestados de las diferentes UEB de la empresa a las direcciones funcionales, cargando estas con los gastos de las mismas y trayendo como consecuencia que las UEB tengan que asumir los gastos de alimentación y otros de estas direcciones por lo que se realiza este análisis para poder determinar los costos reales en que incurre cada dirección sin que sea registrado en su centro de costo dentro del periodo contable. Al no registrar los



mismos se tomó la decisión de realizar una certificación por las unidades de servicios la cual no cumple ningún objetivo al no poder contabilizar estos traspasos.

Solamente se realizan los traspasos entre las unidades de servicios los cuales no se reflejan debido a que son elementos de gastos de la 900000 que se traspasan entre si, relacionándose a continuación.

Durante los periodos analizados se ejecutaron por concepto de traspasos los siguientes:

UM / PESOS

CUENTAS	DESCRIPCIÓN	CENTRO DE COSTO	ELEMENTO TRASPASOS	IMPORTE
700	Producción Agrícola en Proceso	400103	900013	167681.51
		400104	900013	129366.83
		400105	900013	69954.21
		400106	900013	191609.73
701	Producción Animal	400151	900013	78306.14
		400152	900013	106193.26
731	Gastos indirectos de Producción	400120	900013	199180.70
		400121	900013	161324.73
		400123	900013	53684.74
		400124	900013	140139.81
		400160	900013	188781.70
827	Gastos de Operación o Servicios	Varios ver anexos	Varios ver anexos	266400.39
<b>TOTAL</b>				<b>1752623.75</b>



Haciendo una valoración del nivel de gastos por traspasos durante el periodo que se analiza, asciende a 1752.6 se concluye diciendo que estos representan un 5 % respecto al costo real de operaciones y que en estos no se incluyen los de las direcciones funcionales que es el problema que se aborda en la investigación ya que esta incidencia afecta a las UEB de servicios de la empresa en sus indicadores fundamentalmente en CUC. Los gastos que se transfieren por estos elementos se debitan y se acreditan entres sí dentro del mes reflejando internamente los que afectan el gasto y el costo del servicio prestado internamente a los diferentes centros de costos de la diferentes áreas administrativas.

También se observa un incremento en el costo por peso de aproximadamente 0.6 y 0.7 centavos en las UEB con respecto al periodo anterior esto basado también en el incremento que tienen las mismas referido a los servicios de alimentación fundamentalmente que les prestan a las áreas de responsabilidad sin poder realizarles el traspaso correspondiente a estas por lo que es necesario preocuparse por tomar cada día mayores esfuerzos y medidas para erradicar este inconveniente existente en las incompatibilidades que presenta el Siscont 5 en el Balance general.

### **2.1.5 Elementos y Subelementos de Gastos a Utilizar**

Para la determinación del costo tanto en el proceso de planificación como en el del cálculo real del mismo se hará necesario clasificar los gastos de forma tal que responda las necesidades de nuestra empresa y al mismo tiempo la de la economía global quedando clasificados todos los gastos por elementos y los que forman parte del costo por partida.

Según estos criterios los gastos se clasificarán por Elementos y Partidas.

Elementos de gastos: Indicarán la cantidad de trabajo vivo y ocurrido que se ha invertido en la empresa, analizados por los conceptos de gastos según su naturaleza económica, en un periodo determinado, independientemente de donde se efectúen.

Partidas de costos: Identificarán los conceptos de gastos por el lugar en que estos se originan y por la forma que inciden en el costo.

Se utilizarán como método de clasificación resumida en:



- ✓ La conformación del costo total y del costo unitario de una producción o servicio, planificado o real y del análisis de sus variaciones.

Ver anexo 3

Teniendo en cuenta que el plan de ventas total del período de 59703.5 MP se cumple al 100,05%, y de ellos en MCUC 18190.0 este último se incumple en 90.27 % que a pesar de los incumplimientos de algunas UEB otras se esforzaron para el cumplimiento del plan de ventas del año lo que representa 27,2 MP en valores por encima de lo planificado obteniéndose ahorro de \$0,057 en el costo por peso debido al incumplimiento del plan de algunas UEB por algunas restricciones en el mercado , También podemos decir que se registran utilidades por 8035,5 MP con sobre cumplimiento del plan para el período de 4575,8 MP. El Plan de Ventas en CUC acumulado no se cumple, dejándose de ejecutar 1769,2 MCUC que representa un 9,7% de incumplimiento teniendo la mayor incidencia las UEB que incumplieron su plan en CUC.

El valor de los servicios prestados en moneda CUP decide el comportamiento de la producción mercantil e inciden en este resultado las ventas generadas por las actividades de chequeos de emulación, ventas a trabajadores y planes vacacionales efectuadas por las UEB de Gastronomía y Hotelería, lo que también decide en el monto de las utilidades obtenidas.,

En el incumplimiento del plan de ventas en CUC, tienen una incidencia de peso las restricciones del mercado en que opera la empresa constituido fundamentalmente por las entidades del grupo Cubaníquel, así como las afectaciones del transporte y el decrecimiento en la explotación de la capacidad hotelera de la empresa..

Las unidades con mayor incidencia en el incumplimiento acumulado de las ventas en CUC son las siguientes:

- UEB Hotelería con incumplimiento de 902,5 MCUC
- UEB Servicios Nicaro con incumplimiento de 717,9 MCUC
- UEB No. 2 Gastronomía con incumplimiento de 190,5 MCUC
- UEB Base Transporte con incumplimiento de 131,3 MCUC



En la ejecución de los gastos, se muestran sobregiros en la energía de 39,9 MCUC, salarios y otros gastos de la fuerza de trabajo y otros gastos monetarios (gastos de personal). Deciden este comportamiento el incremento de los precios y sobre consumo en las instalaciones de albergados en el caso de la energía, la desaceleración del proceso de reorganización laboral en el caso de los salarios (205 trabajadores promedio sobre el plan) y el crecimiento de los gastos de viajes (gastos de personal) por no contar con entidades propias de la empresa que anteriormente prestaban este servicio, específicamente en las provincias centrales y occidentales..

De acuerdo a los resultados acumulados que se muestran en el comportamiento de los indicadores analizados, se pueden resumir como sigue:

### **Resultados Favorables de la producción mercantil**

- ✓ Cumplimiento al 100,05 % del plan de producción mercantil con respecto al plan
- ✓ Disminución del costo por peso total planificado en \$0,057 con respecto al plan del año
- ✓ Sobrecumplimiento de las Utilidades planificadas en 4575,8 Miles de pesos respecto a lo planificado.

### **Resultados Desfavorables del total de la producción mercantil de ellos en CUC**

- ✓ Incumplimiento de la Producción Mercantil en CUC en 1769,2 MCUC.
- ✓ Exceso de Otros Gastos de la Fuerza de Trabajo en 416,2 MP.
- ✓ Exceso de Gastos en Salarios de 346,7 MP
- ✓ Exceso de gastos de energía eléctrica en 39,9 MCUC.
- ✓ Exceso de Otros Gastos Monetarios (Gastos de Personal) de 225,8 MP acumulado.
- ✓ Incumplimiento de las Ventas Netas acumuladas en 432,1 MP

Las UEB sufren las consecuencias de los gastos de alimentación y otros de las direcciones funcionales debido a que en los presupuestos de las mismas no se planifican gastos por traspasos los cuáles originan en ocasiones pérdidas en dicha UEB por los gastos de las direcciones y sus departamentos aliados. En las tablas de los anexos se muestra cada desviación lo que tiene su repercusión contable ya que no existe hasta el momento mecanismo para la ejecución de estos traspasos solo se pueden realizar dentro de la misma cuenta de prestación de servicios no siendo así en las Administraciones.



Cada UEB tiene que asumir los gastos de las diferentes direcciones funcionales y departamentos asociados, no pudiendo reflejarse estos en la contabilidad de las direcciones, deberán tomarse medidas y presupuestar estos gastos en las UEB en su totalidad ya que solo se han presupuestado los de taller y Mantenimiento. Lo que no quiere decir que el gasto se quede en el aire sino que carga con ellos la UEB, debiendo tenerlo en cuenta la dirección funcional para la planificación y ejecución de su presupuesto de gastos. Todo esto trae como consecuencia que se sobregire el presupuesto de algunas UEB fundamentalmente en CUC

Durante el segundo periodo que se analiza se tiene en cuenta que el Plan de Ventas total del año se cumple al 100,9%, que representa en valores 532,1 MP por encima de lo planificado, obteniéndose inejecución de \$0,089 en el costo por peso de operaciones de acuerdo al plan. Se registran utilidades por 10374,3 MP con sobre cumplimiento del plan del año de 5835,4 MP.

Incumplimiento del plan de ventas en CUC de 1309.1 MCUC, resultado que se produce por una restricción del mercado en esta moneda producto de las medidas de ahorro tomadas por las entidades del grupo en sus gastos y el cese total de la actividad constructiva en la Inversión Ferroníquel y con ello la retirada de las fuerzas constructoras (Quality), afectándose los ingresos en CUC previstos.

Con relación a los gastos acumulados del año, se registran inejecuciones en todos los elementos, no obstante dentro de Otros Gastos Monetarios, se produce un sobre gasto en la partida de Servicios Productivos de 92,8 MP teniendo como causas de mayor incidencia las siguientes:

- ✓ Gastos por la Partida Servicios ESUNI que acumulado registra un monto de 60.3 MP y este concepto no está contemplado en el plan (Presupuesto). Se trata de gastos internos de la empresa que por no aceptar las operaciones de traspaso en el SISCONT 5, se registran como servicios recibidos dentro de las UEB.
- ✓ Gastos por concepto de transportación de mercancías con sobre ejecución de 90.0 MP en la moneda CUP por necesidad de cambio de proveedor (Almacenes Universales por el Puerto Moa) donde se incrementó la tarifa en CUP, además de tener necesidad de una mayor demanda de este servicio ante la baja disponibilidad técnica del equipamiento de la empresa destinado a esta actividad.



- ✓ -Gastos por concepto de Servicios de Fumigación e Higienización en moneda CUP por necesidad de cambio de Proveedor (Unitidsa por Labiofam) se incrementó la tarifa de cobro en moneda CUP originando un gasto no previsto de 80.6 MP en el año.
- ✓ En los Servicios No Productivos el sobre gasto está determinado por el importe por concepto de pago de Garantía Salarial a Personal Disponible por un monto de 133,5 MP acumulado no planificado y el monto por concepto de Tasa de Cargo al Costo registrada dentro de esta partida por un monto de 252.6 MP acumulado.

El sobre cumplimiento de las utilidades obedece a:

- ✓ Los servicios prestados en las actividades de Chequeos de Emulación, Planes Vacacionales y atención a trabajadores.
- ✓ La inejecución del costo de operaciones planificado en 4 405.9 MP, la disminución con relación al plan de las partidas Gastos Financieros en 463.8 MP y Gastos Generales de Administración en 680.6 MP.

En la inejecución del costo de operaciones determinan las partidas de los gastos de la fuerza de trabajo con disminución de 1151.5 MP, Materias Primas y Materiales con 327.1 MP y Portadores energéticos con 524.9 MP. La no ejecución registrada en el gasto material se produce por limitaciones del mercado para adquirir fundamentalmente materiales para el mantenimiento y en el caso de la disminución del gasto de la fuerza de trabajo incide el promedio de trabajadores inferior en 175 al planificado.

- ✓ Otro comportamiento que favorece la obtención de utilidades por encima del plan al incidir directamente en la disminución del Gasto de Operaciones, es el aumento en la Variación de la Producción en Proceso para Insumo y Autoconsumo (Actividad Agrícola) con 3121,7 MP con respecto al plan.



Conceptos:	Acumulado		
	Plan	Real	Desv.
Total de Gastos por Elementos	47696,6	45499,9	-2196,7
<b>Determinación del Costo:</b>			
<b>Menos:</b>			
Otros Gastos	245,0	345,6	100,6
Gastos Generales y de Admón.	5077,3	4396,7	-680,6
Costo de Ventas	1341,5	1008,9	-332,6
(+Dism. -Aum.) Producción. En Proceso	-247,1	-3368,8	-3121,7
<b>Gastos de Operación por Servicios</b>	<b>40785,7</b>	<b>36379,8</b>	<b>-4405,9</b>

Las UEB en el análisis del presupuesto presentan sobregiros en el componente en CUC

Ya que al no poder ejecutar su plan de ingresos en CUC y tampoco poder traspasar los gastos de las direcciones funcionales entonces incumplen sus planes en CUC este análisis se hace partiendo de que esta indicación del organismo superior, no dándoles seguimiento para la búsqueda de una solución afectando los indicadores de eficiencia de las UEB en la empresa.

En los períodos analizados por UEB y direcciones funcionales nos pudimos dar cuenta que con relación al período anterior analizado los gastos reales de las mismas se encuentran por debajo de lo planificado de la siguiente manera respectiva como sigue:

De forma general se obtiene en los Gastos Generales de administración se observa un 7,7 %, 23.3 %, 10,4 %, 7%, 20%, 27% y 6% pertenecientes a la dirección general, economía, recursos humanos respectivamente por debajo del plan de gastos de las direcciones funcionales y esto se debe fundamentalmente al no poder traspasar los gastos de alimentación y otros para cuyas direcciones lo que lleva consigo que se sobrecargan los gastos de las diferentes UEB incidiendo positivamente en las direcciones y negativamente en las UEB, Se hizo una selección de las de mayor incidencia; pero se muestran en su totalidad en el anexo 4



## RECOMENDACIONES

- ✓ Cada dirección funcional deberá incluir en su presupuesto de gastos los traspasos desde las UEB de Servicios, lo que permitirá un mayor control de los gastos de alimentación y otros el proceso productivo y o de servicios en cada una de las dependencias participantes.
- ✓ Elevar a los organismos superiores del grupo y Minbas la preocupación de la posible solución a las incompatibilidades que presenta el Siscont 5 para los elementos de traspasos.
- ✓ Que de no resolverse este problema que se modifiquen los presupuestos y se le aumente a las UEB que es quien asume esos gastos trayéndoles como consecuencia que se sobregiren en la divisa ,
- ✓ Seguir profundizando en el análisis periódico del comportamiento de los gastos, para determinar las causas de los sobregiros y adoptar medidas preventivas.
- ✓ Vincular a todos los trabajadores al proceso de dirección económica de la empresa.
- ✓ Concretar en cada subdivisión estructural de la empresa las formas de reducir los consumos materiales y demás gastos por traspasos.
- ✓ Servir de base a la elaboración y fundamentación del plan de costos, ganancia y rentabilidad.
- ✓ Controlar el resultado de la gestión empresarial a través del eslabón de base (UEB y Direcciones Funcionales) donde los gastos contables sean medibles y exigibles.
- ✓ Posibilitar el análisis de las causas que provocan las desviaciones y la adopción de medidas para su corrección.



## CONCLUSIONES

- ✓ La investigación realizada muestra que se debe dar solución al traspaso de los gastos de las administraciones desde las UEB, resulta vital para el correcto control de sus presupuestos.
- ✓ Se comprobó que las variaciones del costo entre un periodo y otro es inferior en las direcciones funcionales y superior en las UEB, debido a la acción de no realizar los traspasos Internos..
- ✓ Que los traspasos de gastos de manera general inciden para que las UEB tengan un mayor nivel de ingreso con un menor nivel de gastos de administración si estos se logran traspasar hacia las direcciones funcionales para que se obtengan mayor eficiencia económica. en la empresa.



## BIBLIOGRAFÍA

Alfonso, E. Apuntes sobre la interrelación composición- micro estructura y propiedades del acero. Monografía. ISBN 959-16-0188-3. Universidad de Matanzas. 2002.

Amat, O, Soldevilla, P. Contabilidad y Gestión de Costes. Editorial Gestión 2000. Barcelona 2000.

Badiola, V. Materiales Departamento. Ingenierías Mecánica, Energética y de Boada, O., Sviagolski, Y. "Dispositivo para rodilar superficies cilíndricas con fuerza de apriete controlada del rodillo" Revista Construcción de Maquinaria, Año 8, No. 2, Mayo-Agosto 1983, Cuba.

Borrás, Francisco y Miriam López. " La Contabilidad de Gestión en Cuba". En Lizcano, J. "La Contabilidad de Gestión en Latinoamérica". Madrid: AECA, 1996.

Bower, A F; Johnson, K L. The Influence of Strain Hardening on Cumulative Plastic Deformation in Rolling and Sliding Line Contact. J. Mech. Phys. Solids. Vol. 37, no. 4, pp. 471-493. 1989.

Boada, O., Díaz, S., Campos, Y. "Estudio del estado físico-mecánico de superficies tratadas por deformación plástica superficial", Revista Ingeniería Mecánica, Instituto Superior Politécnico José Antonio Echevarría (ISPJAE), Volumen 6, No. 2, Mayo-Agosto 2003, Pág. 53-58, Cuba. ISSN1029-516X.

Carro, Roberto. Elementos Básicos de Costos Industriales. Ediciones Macchi. Buenos Aires 1999.

Castillo Acosta, Antonio T. et. al. "Contabilidad de Costo". Cuba. Universidad de la Habana, Tomo I, 1990. Amat, Oriol.: Contabilidad de Costes. Ediciones Gestión 2000. Barcelona 1999.

Chauvet, Alain. Reduzca los Costes de sus Productos. Ediciones Gestión 2000. Barcelona 2000.

Colectivo de Autores. (2007). Contabilidad de costos. Conceptos y aplicaciones para la toma de decisiones gerenciales. [s. l]: [s. n].



Colectivo de Autores. (s. f). Orígenes y nuevas tendencias de la contabilidad de costos [en línea]. Recuperado el 20 de abril de 2009, de [http://catarina.udlap.mx/u\\_dl\\_a/tales/documentos/lcp/vichido\\_v\\_ei/capitulo.pdf](http://catarina.udlap.mx/u_dl_a/tales/documentos/lcp/vichido_v_ei/capitulo.pdf).

Díaz, S, Boada, O. "Caracterización del bruñido por rodillo simple en la elaboración del acabado superficial de piezas". Revista Centro Azúcar, Universidad Central de Las Villas, No. 4, Octubre-Diciembre 2004. ISSN 0253-5757.

Díaz, S., Robert, T. "Efecto del bruñido por rodillo simple en el acero AISI 1045", Revista Ingeniería Mecánica. Tecnología y Desarrollo, Sociedad

Mexicana de Ingeniería Mecánica A.C, Volumen 2, Número 7, Año 4, Septiembre 2005, México. ISSN 1665-7381.

El-Axir, M.H. "An investigation into roller burnishing", International Journal of Machine Tools and Manufacture, Volume 40, Issue 11, September 2000, Pages 1603-1617, UK.El-Axir, M.H.

El-Axir, M.H. Ibrahim, A.A. "Some surface characteristics due to center rest ball burnishing", Journal of Materials Processing Technology, Volume 167, Issue1, August 2005, Pages 47-53, The Netherlands.

Fernández Fernández, Antonio. Capítulo 3: "Contabilidad de costes y Contabilidad de gestión: una propuesta delimitadora".

Hernández, H.G. Estudio del comportamiento del acero AISI 1045 mediante la deformación plástica por rodadura. Informe Técnico. ISMM Moa. Facultad de Metalurgia y Electromecánica. 2005.

Horngrén, Ch; Foster, G; Datar, S. Contabilidad de Costos. Un Enfoque Gerencial. Ediciones Pearson Educación de México, SA. Prentice hall Hispanoamericana. Décima edición. 2002.

<http://www.gestiopolis.com/canales/financiera/articulos/no%2010/contabilidad%20costos.htm> 19 Mayo 2006.

Kaplan, R; Cooper, R.: Coste y Efectos. Edición Gestión 2000. Segunda Edición. Barcelona 2000.



Lawrence, W. B. "Contabilidad de Costos". Unión Tipográfica: Editorial Hispano América, Tomo I, 1960, p. 2.

Lizcano Álvarez, Jesús et. al. "La Contabilidad de Gestión en los 90: 50 Artículos Divulgativos". Madrid, España: Ediciones Gráficas Ortega S.A., 1996.

Mallo Rodríguez, Carlos. "Contabilidad Analítica. Costos, Rendimientos, Precios y Resultados". Ministerio de Economía y Hacienda de España. Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas, 4ta Edición 1991, p. 410. [12] 1987.

Mallo, M., Manual teórico práctico del mecánico forjador, Editorial Pueblo y Educación, 1987, Cuba. Pág 93-121 y 145-152.

Morton, Backer y Lyle Jacobsen. "Contabilidad de Costos. Un enfoque administrativo y de Gerencia". Cuba: Editorial Pueblo y Educación, 1967.

Morton, Backer y Lyle Jacobsen. "Contabilidad de Costos. Un enfoque administrativo y de Gerencia". Cuba. Editorial Pueblo y Educación, 1967.

Morton, Backer y Lyle Jacobsen. "Contabilidad de Costos. Un enfoque administrativo y de Gerencia". Cuba: Editorial Pueblo y Educación, 1967.

Odintsov, L.G. Fortalecimiento y acabado de las piezas mediante la deformación plástica superficial", Editorial CM, 1987. Pág 385-422, URSS. Técnicas. ISMM Moa. Facultad de Metalurgia y Electromecánica. 1997.

Amat, O. Análisis de estados financieros, fundamentos y aplicaciones. 3ra edición. Ediciones Gestión 2000, SA. España. 1997.

Athony, R. N. La contabilidad en la administración de empresa. Ediciones UTEHA, México. 1964.

Colectivo de Autores. Contabilidad de Costos. Concepto y Aplicaciones para la Toma de Decisiones Gerenciales. Segunda Edición.

Demestre, A; Castell, C; González, A. Técnicas para analizar Estados Financieros. Producciones Meeting Point. Madrid, España.

Dirección de Marketing. Análisis, Planificación, Gestión y Control. Tomo 1. Séptima Edición.



Gitman. L. Fundamentos de la Administración Financiera. MES.

Gómez. M. L. Análisis de la Situación Financiera a Corto Plazo. Universidad de Santiago de Compostela. España.1999.

González B. Las Bases de las Finanzas Empresariales. Editorial Academia La Habana 2001.

<http://html.rincondelvago.com/analisis-economico-financiero.html>

[http://www.abcbolsa.com/analisis\\_economico\\_financiero.html](http://www.abcbolsa.com/analisis_economico_financiero.html)

<http://www.monografias.com/trabajos13/anadeef/anadeef.shtml> Análisis e Interpretación de Estados Financieros. Impacto en la Toma de Decisiones.

Kennedy, R. D: Estados Financieros, Formas, Análisis e Interpretación. México Lemusa. Noriega: Editores, 1996.

Lage Dávila, C: Discurso pronunciado al presentar el Proyecto de la Resolución Económica al V Congreso del Partido Comunista de Cuba, 1997.

Lev, B. Análisis de los Estados Financieros. Un nuevo enfoque. 1978.

Martínez, J. A.: Conferencia sobre el Análisis Económico Financiero. Diplomado en Finanzas. México: Horizontes SA, 1996.

Metodología de la Investigación. Segunda Edición. México 1999.

Pérez, D.P. Análisis Económico Financiero de la Operadora de Viajes Especializados SA. UnversiTUR en el período 1996-2005. Moa. 2007.

Portuondo Pichardo, F. Economía de empresas industriales. Primera Parte. Editorial Pueblo y Educación. 1990.

Reyes, L. E. Apuntes sobre Administración Financiera.

Sánchez Matos, K. Análisis Económico Financiero de la Empresa Cárnica de Holguín. Tesis de Grado. Moa. Junio 2005.

Segura Torres, Y. Análisis Económico Financiero de la UBPC “Miguel González Miranda”. Holguín. 2003.



Weston, J.F. Brigham, E.F. Fundamentos de Administración Financiera. McGraw Hill.  
1993.

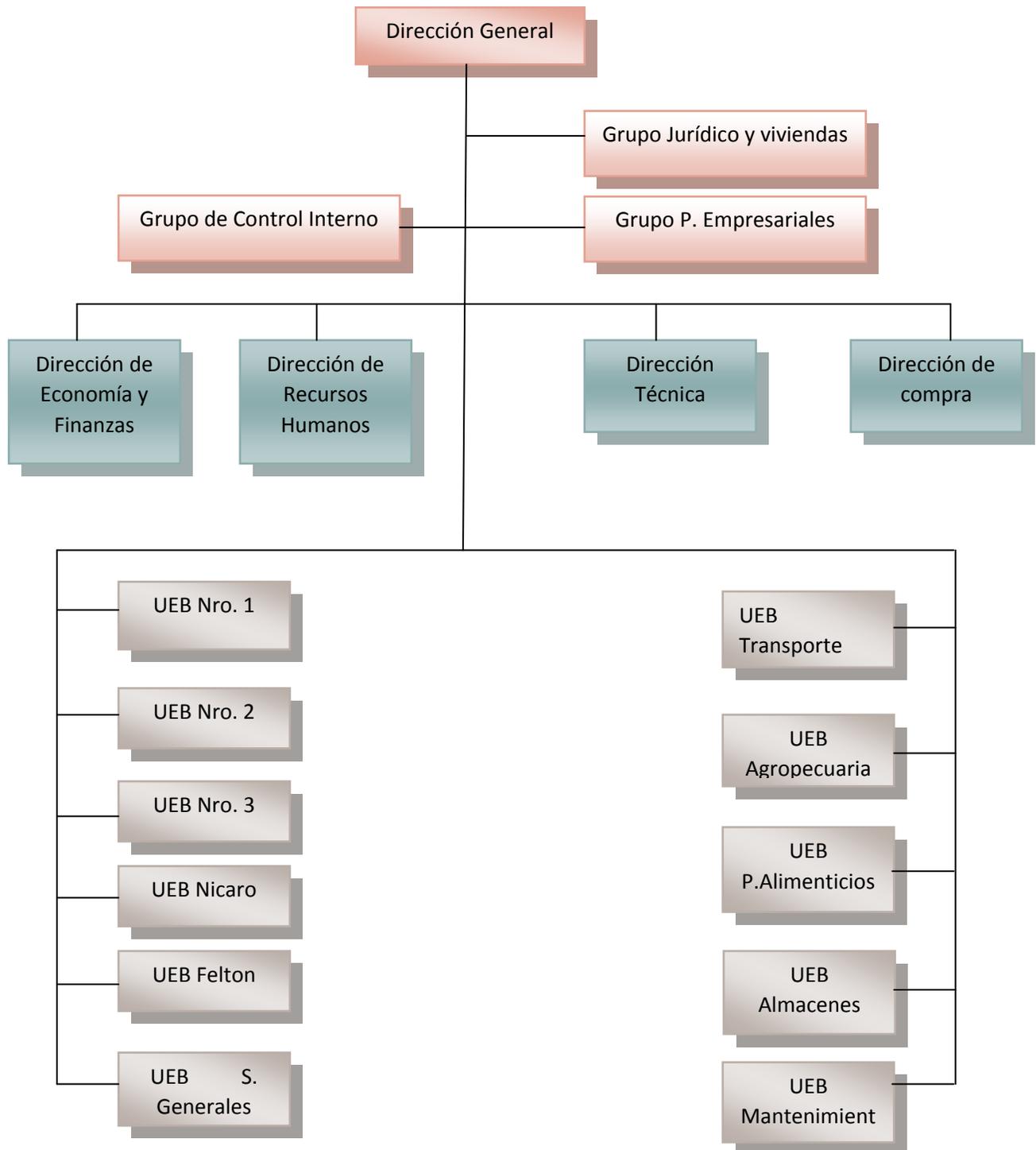


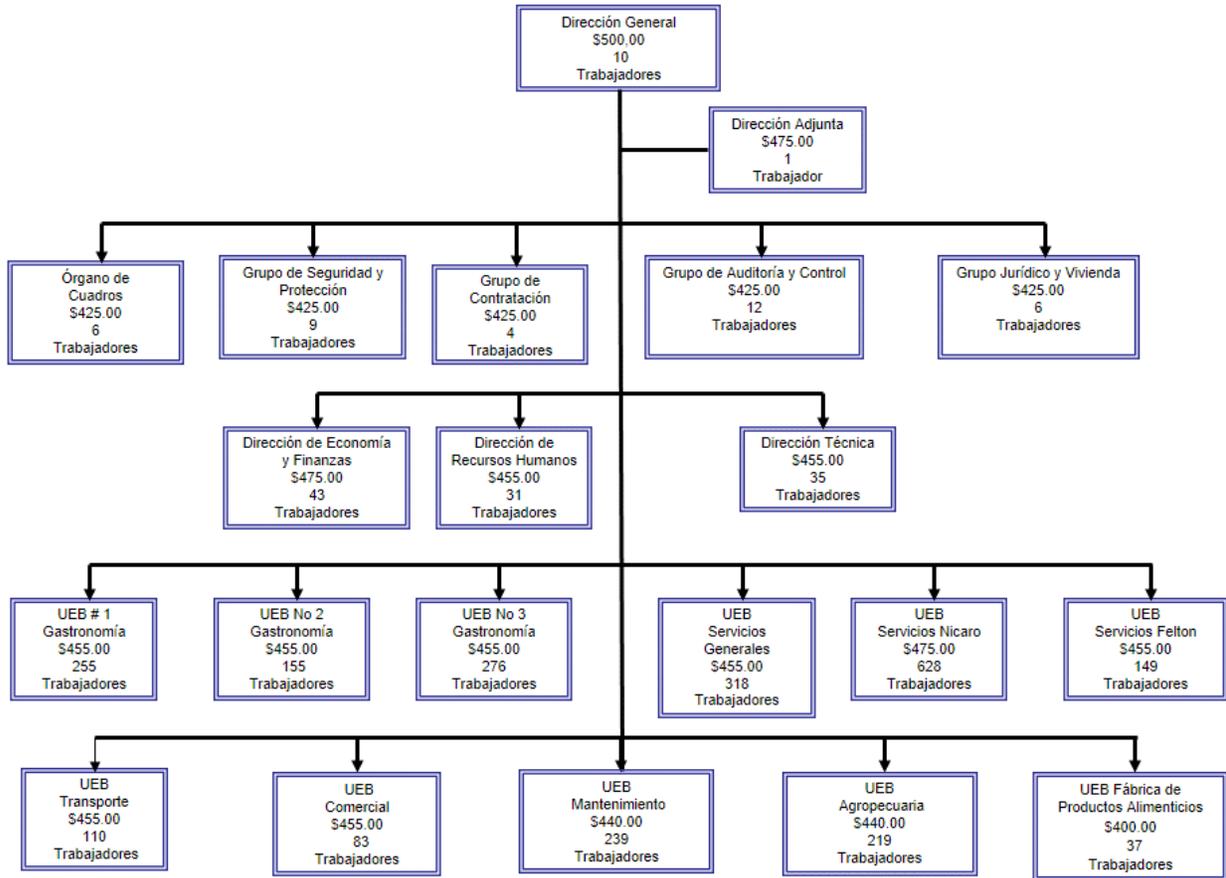
# ANEXOS



## Anexo No. 1

### Estructura General de la Empresa

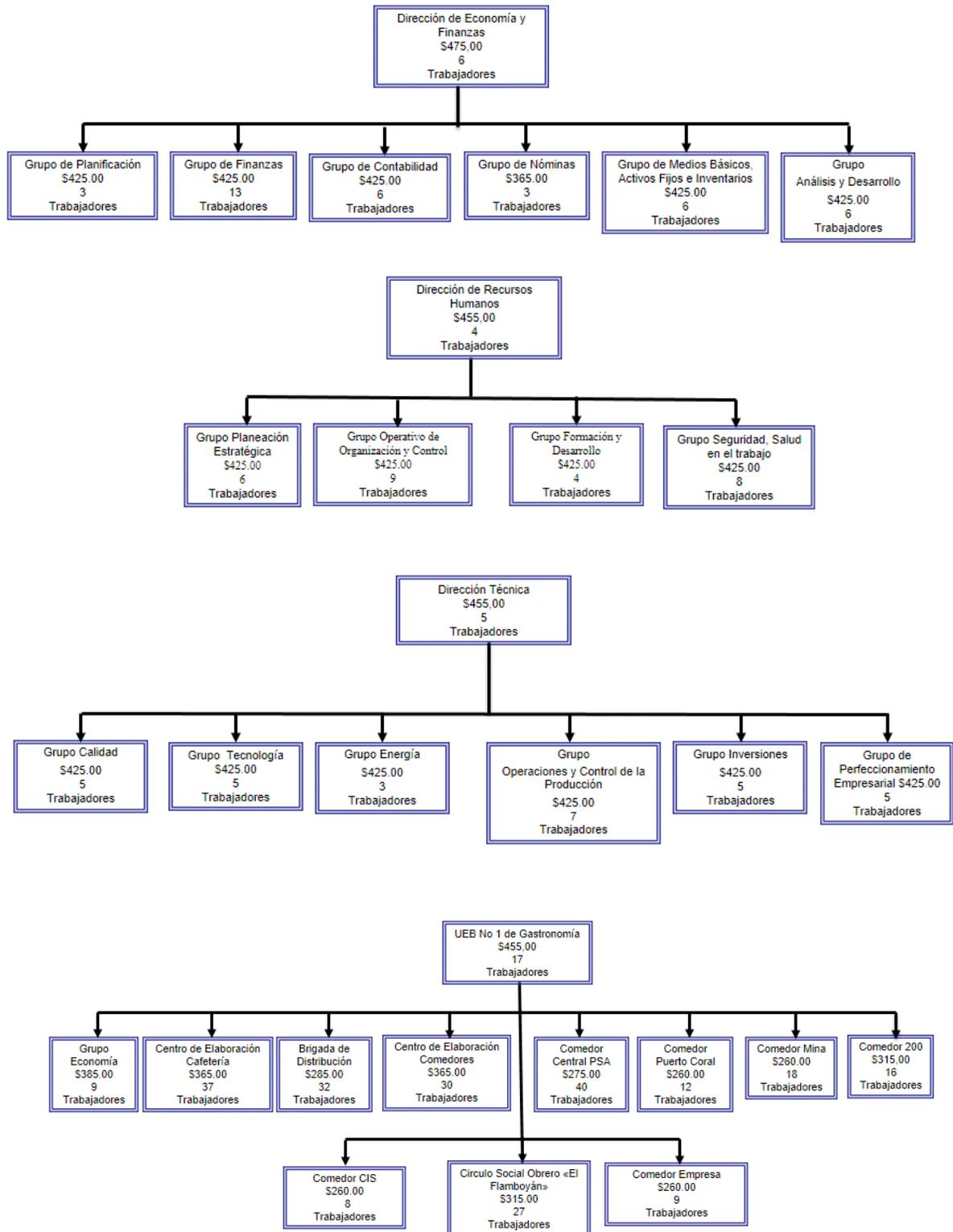


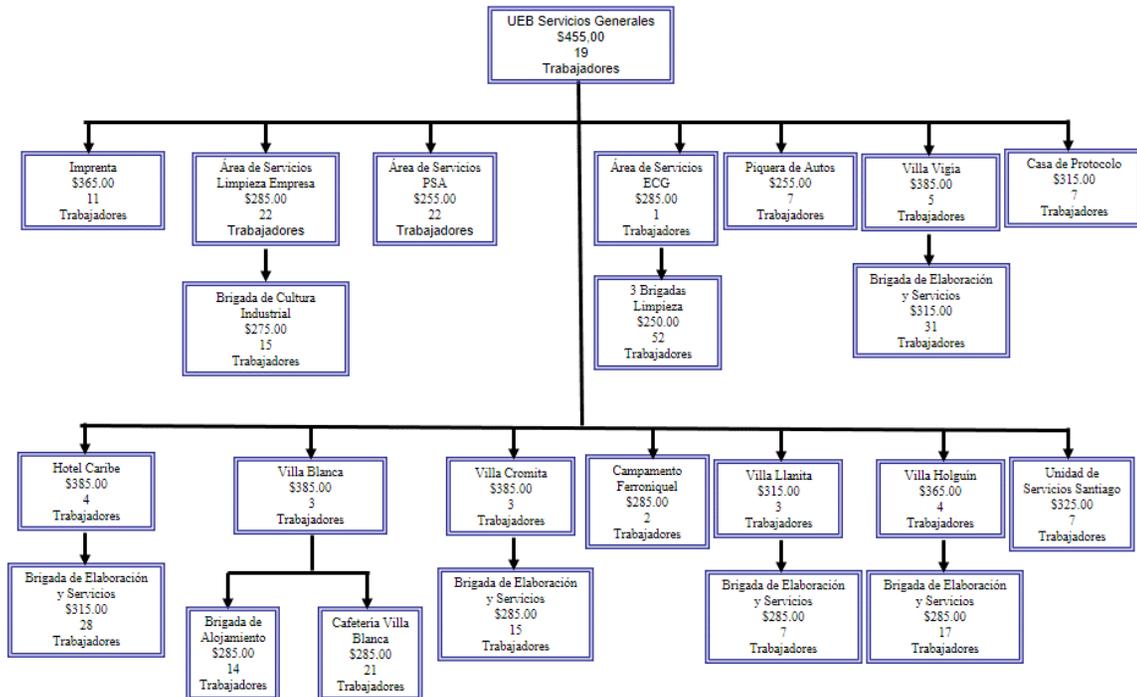
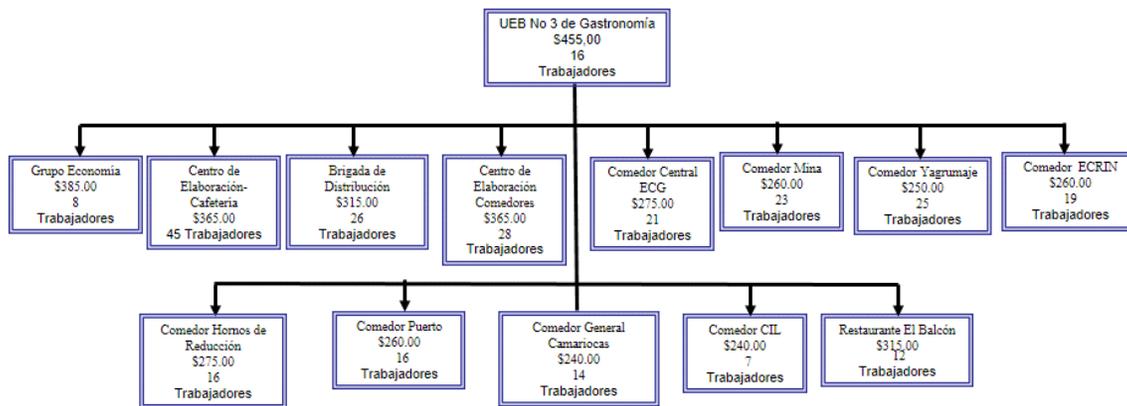
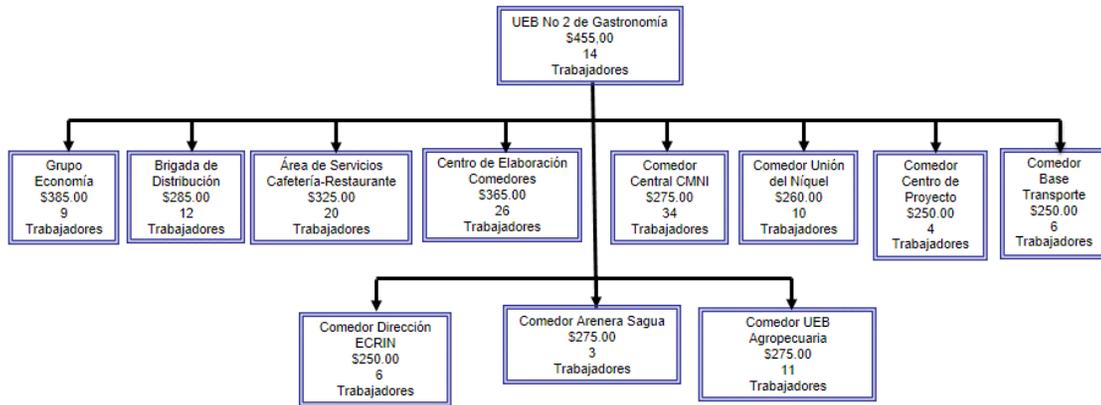


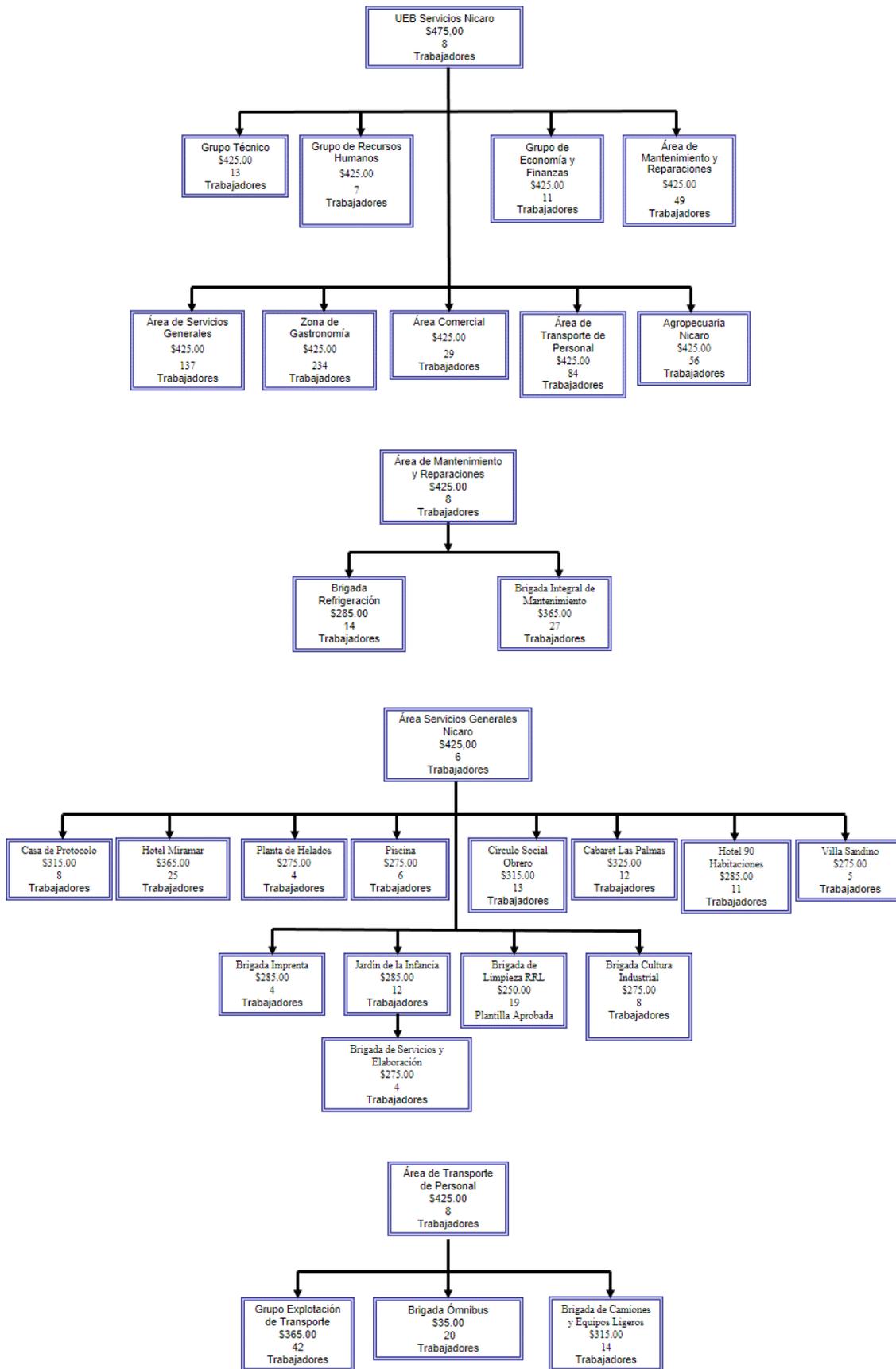


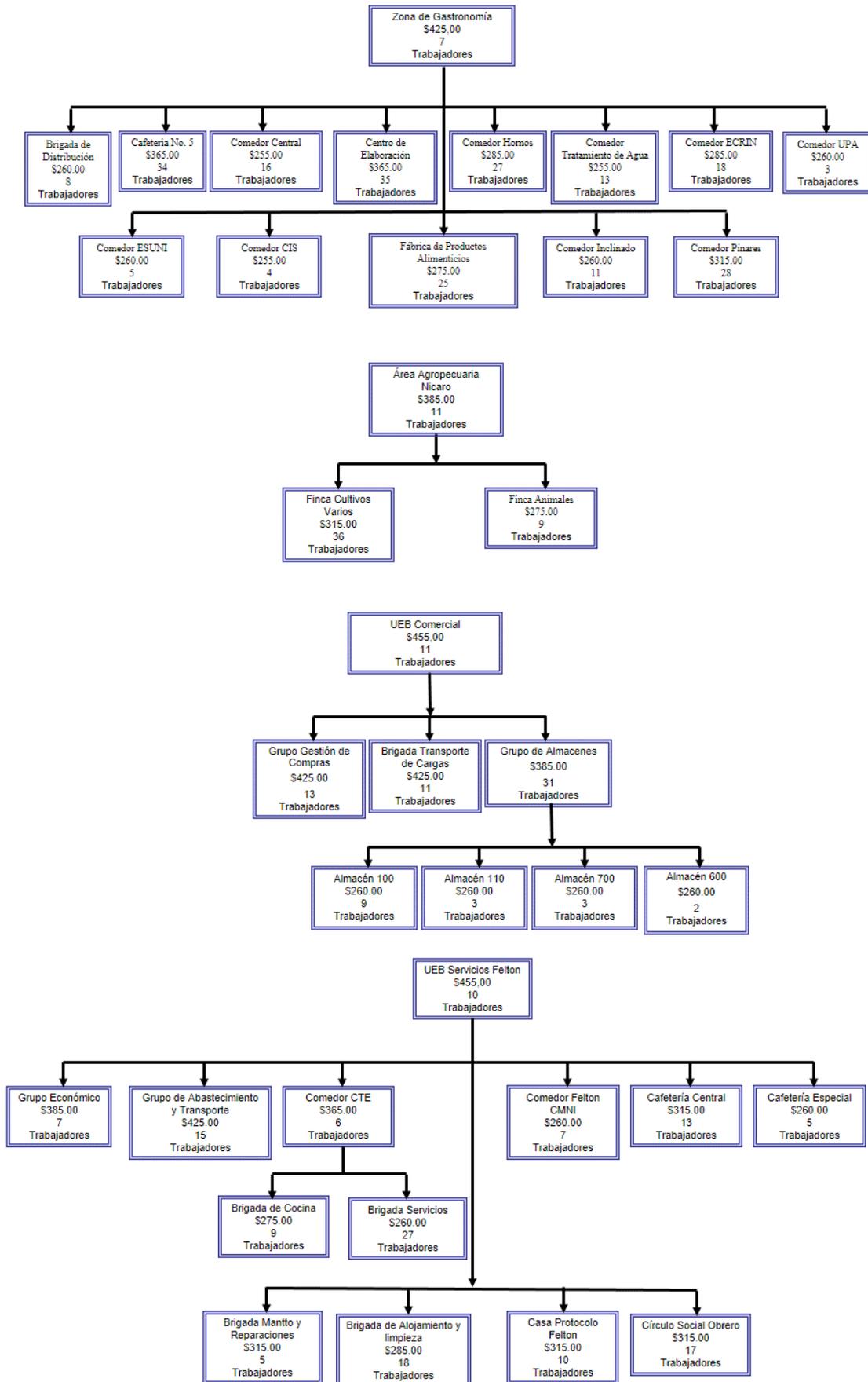
## Anexo No. 2

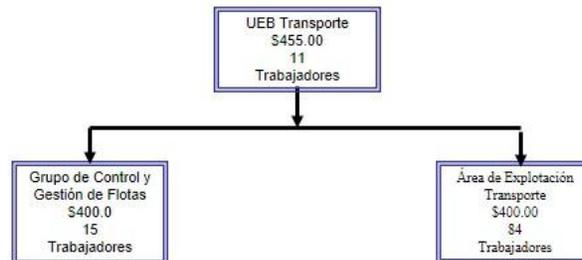
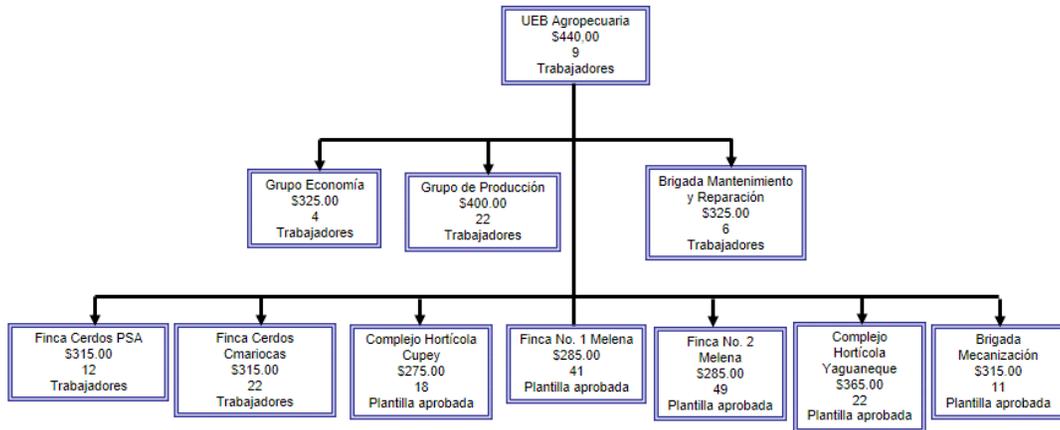
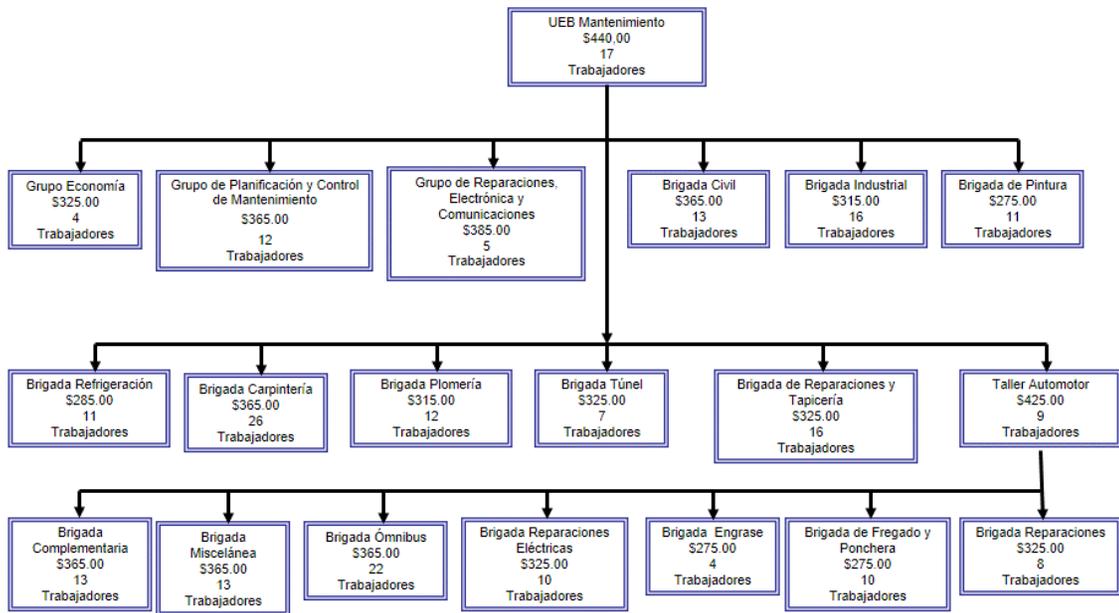
### Estructura por Departamentos de la Empresa













Anexo No 3

PRINCIPALES DE LA  
INDICADORES EMPRESA

UM MP

CONCEPTOS	PLAN 2011.			REAL 2011.			VARIACION. REAL - PLAN			Plan 2012		Real 2012		Variaciones	
	CUP	CUC	TOTAL	CUP	CUC	TOTAL	CUP	CUC	TOTAL	Total	CUC	Total	CUC	Total	CUC
Producción Mercantil (Ventas)	41513,5	18190,0	59703,5	43309,9	16420,8	59730,7	1796,4	-1769,2	27,2	57045,3	17592,6	57577,4	16283,5	532,1	-1309,1
Costo de Operaciones	28484,3	15060,7	43545,0	25600,2	14561,1	40161,3	-2884,1	-499,6	-3383,7	42127,2	14528,3	37388,7	13547,8	-4738,5	-980,5
Costo por Peso	0,686	0,828	0,729	0,591	0,887	0,672	-0,095	0,059	-0,036	0,738	0,826	0,649	0,832	-0,09	0,01
Utilidades	3197,6	262,1	3459,7	8496,1	-460,6	8035,5	5298,5	-722,7	4575,8	4538,9	947,2	10374,3	703,7	5835,4	-243,5
Ingresos Totales	39713,4	18501,3	58214,7	41414,7	16471,9	57886,6	1701,3	-2029,4	-328,1	55757,7	17755,3	55683,2	16339,9	-74,5	-1415,4
Gastos Totales	36515,8	18239,2	54755,0	32918,6	16932,5	49851,1	-3597,2	-1306,7	-4903,9	51218,8	16808,1	45308,9	15636,2	-5909,9	-1171,9
Costo por Peso Total	0,919	0,986	0,941	0,795	1,028	0,861	-0,125	0,042	-0,079	0,919	0,947	0,814	0,957	-0,10	0,01
<b>ELEMENTOS DE GASTOS</b>	<b>34472,0</b>	<b>16525,2</b>	<b>50997,2</b>	<b>33198,9</b>	<b>16319,2</b>	<b>49518,1</b>	<b>-1273,1</b>	<b>-206,0</b>	<b>-1479,1</b>	<b>47696,6</b>	<b>16626,5</b>	<b>45500,1</b>	<b>14943,4</b>	<b>-2196,5</b>	<b>-1683,1</b>
Materas Primas y Materiales	7908,4	12105,2	20013,6	6570,9	11921,6	18492,5	-1337,5	-183,6	-1521,1	17147,5	11326,1	16820,4	10632,3	-327,1	-693,8
Combustibles		2028,7	2028,7	6,3	1949,3	1955,6	6,3	-79,4	-73,1	2772,9	2772,9	2281,6	2266,9	-491,3	-506,0
Energía		247,6	247,6		287,5	287,5		39,9	39,9	369,6	369,6	336,0	327,8	-33,6	-41,8
Salarios	16314,2		16314,2	16660,9		16660,9	346,7		346,7	15973,3		14940,0		-1033,3	
Otros Gastos F. de Trabajo	6382,5		6382,5	6798,7		6798,7	416,2		416,2	6229,6		6111,4		-118,2	
Amortización	1395,0		1395,0	920,6		920,6	-474,4		-474,4	1415,0		1263,0		-152,0	
<b>Otros Gastos Monetarios</b>	<b>2471,9</b>	<b>2143,7</b>	<b>4615,6</b>	<b>2241,5</b>	<b>2160,8</b>	<b>4402,3</b>	<b>-230,4</b>	<b>17,1</b>	<b>-213,3</b>	<b>3788,7</b>	<b>2157,9</b>	<b>3747,7</b>	<b>1716,4</b>	<b>-41,0</b>	<b>-441,5</b>
De ello: Servicios Productivos	1718,3	2002,0	3720,3	1709,5	1858,0	3567,5	-8,8	-144,0	-152,8	3170,3	1867,4	3263,1	1655,9	92,8	-211,5
Gastos Viáticos	140,6	100,0	240,6	191,9	274,5	466,4	51,3	174,5	225,8	176,6	84,2	51,9	30,6	-124,7	-53,6
Servicios no Productivos	285,0	0,0	285,0	340,1	0,0	340,1	55,1	0,0	55,1	212,0	176,3	402,8	0,0	190,8	-176,3
Tasa de Cargo al Costo	328,0	41,7	369,7		28,3	28,3	-328,0	-13,4	-341,4	229,8	30,0	29,9	29,9	-199,9	-0,1



Anexo No. 4

**INGRESOS Y GASTOS POR UEB DE SERVICIOS Y DIRECCIONES FUNCIONALES**

Unidad Empresarial de Base	2011						Costo por peso		2012						
	Ingresos Acumulados			Gastos Acumulados			Acumulado		Ingresos Acumulado			Gastos Acumulado			CXP
	Plan	Real	%	Plan	Real	%	Plan	Real	Plan	Real	%	Plan	Real	%	Acum.
UEB Base # 1 Gastronomía	2625.6	2843.6	108.3	1493.5	1602.8	107.3	0.57	0.56	8919.1	9097.8	102.0	5737.3	5728.8	99.9	0.63
CUP	1475.9	1803.1	122.2	709.1	883.6	124.6	0.48	0.49	4614.3	5583.3	121.0	3380.6	3228.6	95.5	0.58
CUC	1149.7	1040.5	90.5	784.4	719.2	91.7	0.68	0.69	4304.9	3514.5	81.6	2356.7	2500.2	106.1	0.71
UEB Base # 2 Gastronomía	2353.5	2677.1	113.7	1181.6	1220.4	103.3	0.5	0.46	6473.0	7364.5	113.8	3433.2	3679.5	107.2	0.50
CUP	1703.7	1832.7	107.6	652.8	695.4	106.5	0.38	0.38	5447.0	5890.8	108.1	2506.1	2387.5	95.3	0.41
CUC	649.9	844.5	129.9	528.9	525.1	99.3	0.81	0.62	1026.0	1473.6	143.6	927.1	1292.1	139.4	0.88
UEB Base # 3 Gastronomía	3938.5	4210.3	106.9	1771.9	1743.3	98.4	0.45	0.41	11494.0	12039.7	104.7	5679.3	5724.1	100.8	0.48
CUP	2677.8	3026	113	786.7	811	103.1	0.29	0.27	8294.0	8617.1	103.9	3048.0	3069.2	100.7	0.36
CUC	1260.7	1184.4	93.9	985.2	932.3	94.6	0.78	0.79	3200.0	3422.6	107.0	2631.2	2654.9	100.9	0.78
UEB Base Serv .Generales	2056.7	2026.2	98.5	1351.1	1292.5	95.7	0.66	0.64	7121.9	6825.9	95.8	5046.0	4619.5	91.5	0.68
CUP	1378.4	1471.8	106.8	850.7	877.8	103.2	0.62	0.6	4830.6	4779.7	98.9	3357.6	3125.9	93.1	0.65
CUC	678.3	554.4	81.7	500.4	414.7	82.9	0.74	0.75	2291.2	2046.1	89.3	1688.4	1493.6	88.5	0.73
UEB Base Transporte	1325	1439.1	108.6	1032.9	988.7	95.7	0.78	0.69	3634.4	3429.4	94.4	3506.0	2635.0	75.2	0.77
CUP	595.9	665.4	111.7	635.4	698.6	110	1.07	1.05	1540.3	1535.4	99.7	2213.4	1719.1	77.7	1.12
CUC	729.1	773.6	106.1	397.6	290.1	73	0.55	0.37	2094.1	1894.0	90.4	1292.6	915.8	70.9	0.48
UEB Base Mantenimiento	22.2	23.1	103.9	1136.6	836.7	73.6	51.15	36.3	78.1	167.8	214.8	3211.9	2791.7	86.9	16.64
CUP	13.3	0.9	7	655.1	542.8	82.9	49.13	578	56.2	91.8	163.5	2162.1	2062.4	95.4	22.46
CUC	8.9	22.1	249.1	481.6	293.9	61	54.17	13.3	22.0	76.0	346.0	1049.7	729.3	69.5	9.60
UEB Base Agropecuaria	477	483.1	101.3	915.1	763.5	83.4	1.92	0	1121.9	1149.3	102.4	3286.5	2911.9	88.6	0.00
CUP	477	483.1	101.3	668	576.2	86.3	1.4	0	1121.9	1149.3	102.4	2655.2	2397.4	90.3	0.00



CUC	0		0	247.1	187.3	75.8	0	0	0.0			631.3	514.5	81.5	0.00
Total Moa	12798.5	13702.5	107.1	8882.8	8447.9	95.1	0.69	0.62	38842.4	40074.4	103.2	29900.0	28090.5	93.9	0.70
CUP	8322	9283	111.5	4957.7	5085.3	102.6	0.6	0.55	25904.2	27647.6	106.7	19323.0	17990.1	93.1	0.65
CUC	4476.5	4419.5	98.7	3925.1	3362.6	85.7	0.88	0.76	12938.1	12426.8	96.0	10577.0	10100.4	95.5	0.81
UEB Base Felton	1384.7	1318.3	95.2	668.8	656	98.1	0.483	0.5	4150.0	4280.0	103.1	2026.0	2169.5	107.1	0.51
CUP	1090.5	1039.3	95.3	463	471.8	101.9	0.42	0.45	3409.3	3464.7	101.6	1640.8	1511.9	92.1	0.44
CUC	294.2	279	94.8	205.9	184.1	89.5	0.7	0.66	740.7	815.3	110.1	385.1	657.6	170.8	0.81
UEB Base Nicaro	2872.5	2664.9	92.8	1931.2	1850	95.8	0.672	0.69	14052.9	13223.0	94.1	9281.9	8532.3	91.9	0.65
CUP	1951.1	2083.3	106.8	1176.8	1126.6	95.7	0.6	0.54	10139.2	10181.5	100.4	6391.4	5548.1	86.8	0.54
CUC	921.4	581.5	63.1	754.4	723.5	95.9	0.82	1.24	3913.7	3041.5	77.7	2890.5	2984.2	103.2	0.98
Total Empresa	17055.7	17685.7	103.7	11483	10953.9	95.4	0.67	0.62	57045.3	57577.4	100.9	41207.9	38792.3	94.1	0.67
CUP	11363.6	12405.6	109.2	6597.5	6683.8	101.3	0.58	0.54	39452.7	41293.8	104.7	27355.3	25050.1	91.6	0.61
CUC	5692.1	5280.1	92.8	4885.4	4270.2	87.4	0.86	0.81	17592.6	16283.5	92.6	13852.6	13742.2	99.2	0.84



## Análisis del Plan de Gastos por Direcciones Funcionales

Direcciones funcionales	Período 2011			Período 2012		
	Plan	Real	%	Plan	Real	%
<b>Gastos Gen. de admón.</b>	<b>3896</b>	<b>3026.4</b>	<b>77.7</b>	<b>4028.4</b>	<b>2818.6</b>	<b>70.0</b>
<b>Otros Gastos</b>	<b>39.5</b>	<b>27.4</b>	<b>69.4</b>	<b>23.8</b>	<b>11.0</b>	<b>46.1</b>
<b>Gastos Totales</b>	<b>3935.6</b>	<b>3674.9</b>	<b>93.4</b>	<b>4052.2</b>	<b>3364.8</b>	<b>83.0</b>
<b>De ello: MLC</b>	<b>1403.4</b>	<b>910.6</b>	<b>64.9</b>	<b>1293.5</b>	<b>749.7</b>	<b>58.0</b>
<b>Dirección General</b>	<b>299.0</b>	<b>337.1</b>	<b>112.8</b>	<b>353.5</b>	<b>329.5</b>	<b>93.2</b>
Moneda Nacional	216.6	271.7	125.4	276.0	272.1	98.6
MLC	82.4	65.4	79.4	77.5	57.5	74.1
<b>Dirección Economía</b>	<b>559.2</b>	<b>513.2</b>	<b>91.8</b>	<b>545.0</b>	<b>527.1</b>	<b>96.7</b>
Moneda Nacional	457.9	429.9	93.9	478.5	473.1	98.6
MLC	101.4	83.3	82.2	66.5	54.0	81.1
<b>Dirección Rec. Humanos</b>	<b>381.3</b>	<b>350.6</b>	<b>91.9</b>	<b>429.7</b>	<b>442.2</b>	<b>102.9</b>
Moneda Nacional	294.5	309.3	105	326.7	391.6	119.9
MLC	86.8	41.2	47.5	103.0	50.6	49.1
<b>Depart. Polít. Empres.</b>	<b>78.3</b>	<b>86.9</b>	<b>111</b>	<b>109.8</b>	<b>82.4</b>	<b>75.0</b>
Moneda Nacional	43.1	65.4	151.7	66.7	58.8	88.2
MLC	35.2	21.5	61.1	43.1	23.6	54.7
<b>Dirección Técnica</b>	<b>700.4</b>	<b>563.5</b>	<b>80.4</b>	<b>765.8</b>	<b>308.4</b>	<b>40.3</b>
Moneda Nacional	542.7	504.1	92.9	532.7	274.2	51.5
MLC	157.7	59.4	37.7	233.1	34.2	14.7
<b>Dep. Jurídico y Viviendas</b>	<b>66.8</b>	<b>55.4</b>	<b>83</b>	<b>63.8</b>	<b>45.9</b>	<b>71.9</b>
Moneda Nacional	48.5	46.2	95.3	51.7	39.4	76.1
MLC	18.2	9.2	50.3	12.1	6.5	53.6
<b>Depart. Control Interno</b>	<b>189.2</b>	<b>152</b>	<b>80.4</b>	<b>193.9</b>	<b>142.0</b>	<b>73.2</b>
Moneda Nacional	162.9	138.7	85.2	170.4	131.0	76.9
MLC	26.3	13.3	50.6	23.6	10.9	46.4
<b>Contratación</b>	<b>52.6</b>	<b>48</b>	<b>91.2</b>	<b>64.5</b>	<b>61.2</b>	<b>94.9</b>
Moneda Nacional	40	40.4	101.1	51.4	52.2	101.6
MLC	12.7	7.6	60	13.0	8.9	68.3
<b>Seguridad y Protección</b>	<b>0</b>	<b>139.7</b>				
Moneda Nacional	0	98.5	0			
MLC	0	41.2	0			
<b>Dirección Comercial</b>	<b>1569.3</b>	<b>1540.7</b>	<b>98.2</b>	<b>1502.4</b>	<b>1415.3</b>	<b>94.2</b>
Moneda Nacional	1039.3	1152.6	110.9	1085.9	1102.9	101.6
MLC	530	388.2	73.2	416.5	312.4	75.0
<b>Fábrica de Productos</b>	<b>843.2</b>	<b>621.1</b>	<b>73.7</b>	<b>785.2</b>	<b>535.2</b>	<b>68.2</b>
Moneda Nacional	519.6	415.1	79.9	496.2	351.7	70.9
MLC	323.7	206	63.6	289.0	183.5	63.5
<b>Comité CTC</b>	<b>15.2</b>	<b>17.8</b>	<b>117.5</b>	<b>12.1</b>	<b>6.7</b>	<b>55.2</b>
Moneda Nacional	3.7	8.8	235.9	3.7	2.3	62.7



---

MLC	11.5	9.1	79.1	8.4	4.3	52.0
<b>Comité PCC</b>	<b>11.5</b>	<b>4.2</b>	<b>36.5</b>	<b>5.6</b>	<b>2.2</b>	<b>38.8</b>
Moneda Nacional	2.6	0.9	35.6	1.5	0.4	29.4
MLC	8.9	3.3	36.7	4.1	1.7	42.2
<b>Comité UJC</b>	<b>12.9</b>	<b>5.4</b>	<b>42.1</b>	<b>6.1</b>	<b>2.1</b>	<b>34.8</b>
Moneda Nacional	4	2.2	54.9	2.4	0.5	19.2
MLC	8.9	3.2	36.4	3.7	1.7	45.2



## Anexo 5

### Áreas de Responsabilidad y Centros de Costo

<b>CENTROS DE COSTOS</b>	<b>DESCRIPCIÓN</b>
	<b>UEB FCA PRODUCTOS ALIMENTICIOS.</b>
40172	CENTRO DE ELABORACION MOA
	<b>SEGURIDAD Y PROTECCION</b>
40213	SEGURIDAD Y PROTECCION
	<b>UEB SERVICIOS GENERALES</b>
40300	CASA DE VISITA YAGUANEQUE
40301	CASA DE VISITA ROTONDA
40302	CASA DE VISITA SUBASH
40303	HOTEL SANTIAGO
40304	LA LLANITA
40305	HOTEL HOLGUIN
40306	VILLA CORAL
40308	VILLA CROMITA
40309	HOTEL PASEO
40311	HOTEL CARIBE
40312	VILLA BLANCA
40313	CAMPAMENTO EXPANSION
40314	DIRECCION HOTELERIA
40316	CASA DE VISITA SANTIAGO
40320	MICROBUS MB-19
40321	MICROBUS MB-13
40322	MICROBUS MB-04
40327	MICROBUS SERVICIOS UNION
40330	MICROBUS MB-20
40331	MICROBUS MB-22
40332	MICROBUS MB-21
40334	MICROBUS MB-01140-D
40335	MERCEDEZ BEN FOTON
40340	CASA DE VISITA YAGUANEQUE HOSPEDAJE
40341	CASA DE VISITA ROTONDA HOSP.
40342	CASA DE VISITA SUBASH ALOJ.
40343	HOTEL SANTIAGO ALOJ.
40344	VILLA LLANITA ALOJ.
40345	HOTEL HOLGUIN ALOJ.
40346	VILLA CORAL ALOJ.
40347	VILLA CROMITA ALOJ.
40348	HOTEL PASEO ALOJAMIENTO.
40349	HOTEL GIRON NO.1 ALOJAMIENTO
40350	HOTEL CARIBE ALOJAMIENTO



40351	VILLA BLANCA ALOJAMIENTO.
40352	CAMPAMENTO EXPANSION ALOJAMIENTO.
40353	SERVICIOS MICROBUS HABANA
40354	PORTALES DE PASEO
40360	LAVANDERIA
40361	BRIGADA CULTURA INDUSTRIAL
40363	IMPRENTA MOA
40364	SERVICIOS PRODUCTIVOS ARTESANIA
40365	TRANSPORTACION DE AGUA
40366	BRIGADA DE LIMPIEZA PSA
40367	BRIGADA DE LIMPIEZA CHE GUEVARA
40368	BRIGADA DE LIMPIEZA ESUNI
40369	BRIGADA DE FUMIGACION
40370	OFICINA CCN
40371	BRIGADA DE DESECHOS LIQUIDOS
	<b>DIRECCION GENERAL</b>
40202	DIRECCION ESUNI
40325	MICROBUS MB-18
40605	DEFENSA Y ORDEN INTERIOR
40607	DEPORTE, CULTURA Y RECREACION
	<b>DIRECCION ECONOMIA Y FINANZAS.</b>
40211	DIRECCION ECONOMICA
40222	GRUPO ANALISIS Y DESARROLLO DE PROCESOS
	<b>DIRECCION RECURSOS HUMANOS</b>
40212	DIRECCION RECURSOS HUMANOS
40606	SEGURIDAD Y SALUD Y MEDIO AMBIENTE.
	<b>CONTRATACION</b>
40209	CONTRATACION
	<b>POLITICAS EMPRESARIALES</b>
40205	POLITICAS EMPRESARIALES.
40206	CUADRO
40207	CAPACITACION
40210	SERVICIOS INTERNOS
40607	DEPORTE, CULTURA Y RECREACION.
	<b>DIRECCION TECNICA</b>
40203	DIRECCION TECNICA
40223	GRUPO DE PRODUCCION Y OPERACIONES
40362	ESPECIALISTA DE INVERSIONES
	<b>JURIDICO Y VIVIENDA.</b>
40208	DPTO JURIDICO
	<b>DIRECCION DE ALMACENES</b>
40214	DIRECCION ALMACENES
	<b>DIRECCION DE COMPRAS</b>



40217	DIRECCION COMERCIAL MOA
40422	AREA TRANSPORTE COMERCIAL
	<b>UEB NO.1 GASTRONOMIA</b>
40380	DIRECCION UEB NO.1
40381	COMEDOR CENTRAL UEB NO.1
40382	CENTRO DE ELABORACION UEB NO.1
40383	CAFETERIA PUERTO CORAL UEB NO.1
40384	CAFETERIA CENTRAL UEB NO.1
40385	CAFETERIA 200 UEB NO.1
40386	KIOSCO UEB NO.1
40387	FLAMBOYAN UEB NO.1
	<b>BURO SINDICAL</b>
40601	BURO SINDICAL MOA
	<b>COMITE PCC</b>
40602	BURO PCC MOA
	<b>CONTROL INTERNO</b>
40204	CONTROL INTERNO
	<b>UJC</b>
40603	BURO UJC MOA.
	<b>OTROS</b>
40200	REDONDEO SUBSISTEMA DE NOMINAS
40221	ATENCION A TRABAJADORES
40600	MB.EN CASA DE TRABAJADORES.
40604	ANIR MOA
40608	GASTOS DECRETO LEY 91
40610	CONTINGENCIA (CICLON Y OTROS)
	<b>UEB NO.2 GASTRONOMIA</b>
40390	DIRECCION UEB NO.2
40391	COMEDOR CENTRAL UEB NO.2
40392	CAFETERIA CENTRAL UEB NO.2
40393	BAR EL PARAISO UEB NO.2
40394	PISCINA FILIAL UEB NO.2
40395	CENTRO DE ELABORACION UEB NO.2
40396	KIOSCO UEB NO.2
40397	PLANTA DE HELADO UEB NO.2
	<b>GASTOS GENERALES DE ABMINITRACION</b>
40250	DIRECCION GENERAL UEB NICARO
40259	DPTO COMERCIAL UEB NICARO
40260	OPERACIONES DE ALMACENES NICARO
40290	DIRECCION UEB FELTON
40292	ABASTECIMIENTO FELTON
40476	DIRECCION SERV.GENERALES NICARO
	<b>UEB NO.3 GASTRONOMIA</b>
40307	EL BALCON



---

40400	DIRECCION UEB NO.3
40401	COMEDOR CENTRAL
40405	CAFETERÍA
40406	KIOSKO VENTA A TRABAJADORES
	<b>GASTOS INDIRECTOS DE PRODUCCION</b>
40461	COMEDORE CENTRAL UEB NICARO
40466	COMEDOR PUERTO UEB NICARO
40522	BRIGADA MANTTO ELECTRICO NICARO
40550	COMEDOR CENTRAL UEB FELTON
	<b>UEB TRANSPORTE</b>
40044	OMNIBUS OM-58
40045	OMNIBUS OM-48
40046	OMNIBUS OM-46
40047	OMNIBUS OM-44
40048	OMNIBUS OM-42
40049	OMNIBUS OM-49
40050	OMNIBUS OM-39
40051	OMNIBUS OM-38
40052	OMNIBUS OM-40
40053	OMNIBUS OM-43
40054	OMNIBUS OM-41
40055	OMNIBUS OM-36
40056	OMNIBUS OM-59
40057	OMNIBUS OM-35
40058	OMNIBUS OM-31
40059	OMNIBUS OM-34
40060	OMNIBUS OM-32
40061	OMNIBUS OM-33
40062	OMNIBUS OM-30
40063	OMNIBUS OM-60
40064	OMNIBUS OM-37
40065	OMNIBUS OM-55
40066	OMNIBUS OM-52
40067	OMNIBUS OM-56
40068	OMNIBUS OM-54
40069	OMNIBUS OM-51
40070	OMNIBUS OM-47
40071	OMNIBUS OM-53
40072	OMNIBUS OM-45
40073	OMNIBUS OM-50
40323	MICROBUS MB-14
40324	MICROBUS OM-14
40328	OMNIBUS OM-87
40329	OMNIBUS OM-88 GRIS
40333	MICROBUS MB-11



40420	DIRECCION UEB TRANSPORTE
40421	AREA DE EXPLOTACION DEL TRANSPORTE
40443	GRUPO TECNICO AUTOMOTOR
40901	OMNIBUS OM-152
40902	OMNIBUS OM-112
40903	OMNIBUS OM-127
40904	OMNIBUS OM-100
40905	OMNIBUS OM-175
40906	OMNIBUS OM-116
40907	OMNIBUS OM-129
40908	OMNIBUS OM-158
40909	OMNIBUS OM-90
40910	OMNIBUS OM-115
40911	CAMIÓN CP-47
40912	OMNIBUS OM-159
40913	OMNIBUS OM-103
40914	CAMIÓN CK-01
40915	OMNIBUS OM-164
40916	OMNIBUS OM-153
40917	OMNIBUS OM-160
40918	OMNIBUS OM-57
40919	OMNIBUS OM-166
40920	OMNIBUS OM-134
40921	OMNIBUS OM-155
40922	OMNIBUS OM-138
40923	OMNIBUS OM-97
40924	OMNIBUS OM-89
40933	OMNIBUS OM-01
40954	OMNIBUS OM-02
40955	OMNIBUS OM-03
40956	OMNIBUS OM-04
40957	OMNIBUS OM-05
40958	OMNIBUS OM-06
40959	OMNIBUS OM-07
40960	OMNIBUS OM-08
40961	OMNIBUS OM-09
40962	OMNIBUS OM-10
40963	OMNIBUS OM-11
40964	OMNIBUS OM-12
40965	OMNIBUS OM-13
40966	OMNIBUS OM-29
40967	OMNIBUS OM-15
40968	OMNIBUS OM-16
40969	OMNIBUS OM-17
40970	OMNIBUS OM-18



40971 OMNIBUS OM-19  
40972 OMNIBUS OM-20  
40973 OMNIBUS OM-21  
40974 OMNIBUS OM-22  
40975 OMNIBUS OM-23  
40976 OMNIBUS OM-24  
40977 OMNIBUS OM-25  
40978 OMNIBUS OM-26  
40979 OMNIBUS OM-27  
40980 OMNIBUS OM-28  
40981 OMNIBUS OM-169

**OTROS GASTOS**

40315 HOTEL PORTALES DE PASEO.  
40611 GASTOS PROYECTO NAVE TRANSPORTE  
40612 TRABAJOS CON CEPRONIQUEL  
40650 CULTURA, RECREACION NICARO.  
40651 OTROS GASTOS DE TRASPASO

**TARJETAS SIN RESPONSABLE**

10000 TARJETAS PARA TRANSFERENCIAS

**UEB MANTENIMIENTO**

40218 GRUPO INFORMATICA Y COMUNICACIONES  
40440 TALLER AUTOMOTOR  
40441 TALLER MISCELANEO  
40442 SERVICIOS A TERCEROS  
40444 BRIGADA CIVIL DE MNTTO.  
40445 BRIGADA TUNEL  
40446 TALLER DE REFRIGERACION  
40447 TALLER DE CARPINTERIA  
40448 SERVICIOS A TRABAJADORES  
40449 BRIGADA MANTTO ELECTRICO.  
40450 BRIGADA DE PINTURA  
40451 BRIGADA DE PLOMERIA  
40452 DIRECCION UEB MANTTO  
40453 GRUPO TECNICO CIVIL INDUSTRIAL  
40455 GRUPO DE INFORMATICA Y  
COMUNICACIONES

**UEB AGRICOLA**

40103 GRANJA NO.1 LA SIERRA  
40104 COMPLEJO HORTICOLA YAQGUANEQUE  
40105 COMPLEJO HORTICOLA CUPEY  
40106 GRANJA NO.6 MELENA  
40120 DIRECCION AGRÍCOLA MOA  
40123 BRIGADA DE MANTENIMIENTO AGRICOLA  
40124 BRIGADA DE MECANIZACION

**UEB PECUARIA**



40151	FINCA DE CERDOS CAME
40152	FINCA PSA CONTRATO PORCINO
40155	CONVENIO PORCINO
40121	DIRECCION PECUARIA



## Anexo 6

### Clasificador de Subelementos de Gastos

#### CLASIFICADOR GENERAL DE SUBELEMENTOS DE GASTOS

#### SUBELEMENTOS

#### **MATERIAS PRIMAS - MN 110001 - 110999**

Arena	110001
Áridos	110002
Bloques de Hormigón	110003
Cemento ( ECRIN )	110004
Elementos prefabricados	110005
Grava	110006
Posturas ( Uso exclusivo de la ESUNI y RZM )	110007
Semillas (Uso exclusivo de la ESUNI Y RZM)	110008
Viveres Elaboración de Alimentos ( Uso de la ESUNI y Remolcadores)	110009
Otras Materias Primas	110010

#### **MATERIAS PRIMAS - MLC 120001 - 120999**

Arena	120001
Áridos	120002
Bloques de Hormigón	120003
Cemento ( ECRIN )	120004
Elementos prefabricados	110005
Grava	120006
Posturas ( Uso exclusivo de la ESUNI y RZM )	120007
Semillas (Uso exclusivo de la ESUNI y RZM)	120008
Viveres Elaboración de Alimentos ( Uso de la ESUNI y Remolcadores)	120009
Otras Materias Primas	120010



<b>MATERIALES DIRECTOS Y AUXILIARES- MLC</b>	<b>220001-220999</b>
Alimento Animal ( Pienso )	220001
Agua Cruda	220002
Aluminato de Sodio	220003
Amoníaco	220004
Ácido Sulfúrico	220005
Ácido Sulfhídrico	220006
Ácido Fosfórico	220007
Bricomato de Potasio	220008
Cal	220009
Carbón Antracita	220010
Cloruro Líquido	220011
Carbonato de Sodio	220012
Dióxido de Carbono	220013
Fosfato Trisódico	220014
Fosfato Disódico	220015
Floruculantes	220016
Hexametáfosfato de Sodio	220017
Hidrato de Cal	220018
Hidrosulfuro de Amonio	220019
Hidrosulfuro de Sodio	220020
Sulfato de Aluminio	220021
Sulfato de Sodio	220022
Sulfito de Sodio	220023
Sulfato de Cobre	220024
Sulfato de Zinc	220025
Sulfato de Amonio	220026
Sulfhidrato de Sodio	220027
Sulfuro de Amonio	220028
Sosa Caustica	220029
Sal común	220030
Suministros Médicos ( Veterinarios - Uso exclusivo de la	220031



Esuni)

Big-Bag ( Envase producto Final )	220032
Otros Materiales de Operaciones	220033
Otros Productos Químicos	220034
Pérdida de Amoniaco	220035
Pérdida de Carbón	220036
Petróleo de Calentamiento de Hornos	220037
Botas y Calzado de Seguridad	220200
Cascos	220201
Caretas	220202
Capa de Agua	230203
Espejuelos de Seguridad	220204
Guantes	220205
Implementos Deportivos	220206
Medios de Protección Contra Incendio	220207
Materiales de Oficina y Modelos	220208
Materiales de Limpieza (Detergentes desincrustantes, Jabones etc.)	220209
Productos de Aseo Personal ( Jabones, detergente etc )	220210
Ropa de Trabajo	220211
Suministros Médicos ( Uso dispensario Médico y Botiquines )	220212
Otros Medios de Protección	220213
Útiles y Herramientas	220214
Acetileno	220300
Argón	220301
Bandas Transportadoras	220302
Baterías	220303
Chapas de Acero, Laminados y Angulares	220304
Cemento ( Resto Empresas )	220305
Carpintería de aluminio	220306
Cables Eléctricos	220307



Correas automotriz, dentadas y trasmisión	220308
Electrodos y Fundentes	220309
Gas Licuado (LPG)	220310
Lacas y Barnices	220311
Materiales Refractarios	220312
Metales y Ferroaleaciones	220313
Motores Eléctricos (No considerados como A.F.)	220314
Neumáticos y Cámaras	220315
Neumáticos Recapados	220316
Nitrógeno	220317
Oxígeno	220318
Pinturas	220319
Poleas	220320
Partes Piezas y accesorios - De Importación	220321
Partes Piezas y accesorios- Compras en Plaza	220322
Piezas Recuperadas	220323
Partes Piezas y accesorios- Comprado al CMM	220324
Partes Piezas y accesorios Comprado a la Ecrin	220325
Barras de Acero, Vigas y Otros Metales	220326
Rodamientos, Cojinetes, Cajas de Bolas y Crucetas	220327
Repuestos de Plomerías ( Tubos, Conexiones, Codos, Reducidos	220328
Válvulas	220329
Otros Materiales de Mantenimiento	220330
Materiales Comprados a Camariocas	220331

<b>MATERIALES DIRECTOS Y AUXILIARES- MN</b>	<b>230001-230999</b>
---	----------------------

Alimento Animal ( Pienso )	230001
Agua Cruda	230002
Aluminato de Sodio	230003
Amoníaco	230004



---

Ácido Sulfúrico	230005
Ácido Sulfhídrico	230006
Ácido Fosfórico	230007
Bicromato de Potasio	230008
Cal	230009
Carbón Antracita	230010
Cloruro Líquido	230011
Carbonato de Sodio	230012
Dióxido de Carbono	230013
Fosfato Trisódico	230014
Fosfato Disódico	230015
Floruculantes	230016
Hexametafosfato de Sodio	230017
Hidrato de Cal	230018
Hidrosulfuro de Amonio	230019
Hidrosulfuro de Sodio	230020
Sulfato de Aluminio	230021
Sulfato de Sodio	230022
Sulfito de Sodio	230023
Sulfato de Cobre	230024
Sulfato de Zinc	230025
Sulfato de Amonio	230026
Sulfhidrato de Sodio	230027
Sulfuro de Amonio	230028
Sosa Caustica	230029
Sal común	230030
Suministros Médicos ( Veterinarios - Uso exclusivo de la Esuni)	230031
Big-Bag ( Envase producto Final )	230032
Otros Materiales de Operaciones	230033
Otros Productos Químicos	230034
Pérdida de Amoniaco	230035



---

Pérdida de Carbón	<b>230036</b>
Petróleo de Calentamiento de Hornos	<b>230037</b>
Botas y Calzado de Seguridad	<b>230200</b>
Cascos	<b>230201</b>
Caretas	<b>230202</b>
Capa de Agua	<b>230203</b>
Espejuelos de Seguridad	<b>230204</b>
Guantes	<b>230205</b>
Implementos Deportivos	<b>230206</b>
Medios de Protección Contra Incendio	<b>230207</b>
Materiales de Oficina y Modelos	<b>230208</b>
Materiales de Limpieza (Detergente, desincrustantes, Jabones etc.)	<b>230209</b>
Productos de Aseo Personal ( Jabones, detergente etc )	<b>230210</b>
Ropa de Trabajo	<b>230211</b>
Suministros Médicos ( Uso dispensario Médico y Botiquines )	<b>230212</b>
Otros Medios de Protección	<b>230213</b>
Útiles y Herramientas	<b>230214</b>
Acetileno	<b>230300</b>
Argón	<b>230301</b>
Bandas Transportadoras	<b>230302</b>
Baterías	<b>230303</b>
Chapas de Acero, Laminados y Angulares	<b>230304</b>
Cemento ( Resto Empresas )	<b>230305</b>
Carpintería de aluminio	<b>230306</b>
Cables Eléctricos	<b>230307</b>
Correas automotriz, dentadas y trasmisión	<b>230308</b>
Electrodos y Fundentes	<b>230309</b>
Gas Licuado (LPG)	<b>230310</b>
Lacas y Barnices	<b>230311</b>



Materiales Refractarios	230312
Metales y Ferroaleaciones	230313
Motores Eléctricos ( No considerados como A.F.)	230314
Neumáticos y Cámaras	230315
Neumáticos Recapados	230316
Nitrógeno	230317
Oxígeno	230318
Pinturas	230319
Poleas	230320
Partes Piezas y accesorios - De Importación	230321
Partes Piezas y accesorios- Compras en Plaza	230322
Piezas Recuperadas	230323
Partes Piezas y accesorios- Comprado al CMNI	230324
Partes Piezas y accesorios Comprado a la Ecrin	230325
Barras de Acero, Vigas y Otros Metales	230326
Rodamientos, Cojinetes, Cajas de Bolas y Crucetas	230327
Repuestos de Plomerías ( Tubos, Conexiones, Codos, Reducidos	230328
Válvulas	230329
Otros Materiales de Mantenimiento	230330
Materiales Comprados a Camariocas	230331

<b>COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES- MN</b>	<b>300001-300300</b>
---------------------------------------	----------------------

Fuel Oil Regular - Plantas	300001
Fuel Oil FC-900 - Plantas	300002
Petróleo Crudo Mejorado	300003
Diesel Regular	300004
Diesel Tarjetas Magnéticas	300005
Gasolina B-83 Tarjetas Magnéticas	300006
Gasolina Regular Tarjetas Magnéticas	300007
Gasolina Especial Tarjetas Magnéticas	300008
Aditivo Regular	300009



Aditivo Crudo	300010
Grasas	300011
Aceites	300012
Lubricantes	300013
<b>COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES- MLC</b>	<b>300301-300600</b>
Fuel Oil Regular - Plantas	300301
Fuel Oil FC-900 - Plantas	300302
Petróleo Crudo Mejorado	300303
Diesel Regular	300304
Diesel Tarjetas Magnéticas	300305
Gasolina B-83 Tarjetas Magnéticas	300306
Gasolina Regular Tarjetas Magnéticas	300307
Gasolina Especial Tarjetas Magnéticas	300308
Aditivo Regular	300309
Aditivo Crudo	300310
Grasas	300311
Aceites	300312
Lubricantes	300313
<b>ENERGIA SEN MN</b>	<b>400001-400200</b>
Energía SEN	400001
<b>ENERGIA SEN MLC</b>	<b>400201-400400</b>
Energía SEN	400201
<b>SALARIO ESCALA</b>	<b>500001-500299</b>
Salarios- Fijos	500101
Salarios- Contratados	500102
<b>PAGO ADICIONAL DEL PERFECCIONAMIENTO EMPRESARIAL</b>	<b>500300-500499</b>
Pago por Perfeccionamiento	500300



<b>OTROS PAGOS ADICIONALES</b>	<b>500500-500699</b>
Habilitado de Descanso	500500
Horas Extras	500501
Doble Turno	500502
Antigüedad o Permanencia	500503
Condiciones Laborales anormales	500504
Coeficiente de Interes Económico Social	500505
Nocturnidad	500506
Homologación	500507
Maestría, Doctorado y Grado Científico	500508
Días Festivos y Feriados	500509
Trabajadores en Curso	500510
Movilizado por el Comité Militar hasta 10 días ( MTT )	500511
Ausencias Autorizadas por la Legislación	500512
Salarios Técnico 30.00	500513
Plus Salarial	500514
Salarios Técnico OSDE ( Solo para la Unión )	500515
Pago Adicional por Utilización del Grupo Electrógeno	500516
Instrucción Oficio y Categoría	500517
Pago Adicional Categoría de almacén	500518
Trabajadores disponibles	500519
Salario Centro de Investigación- Resolución 201	500520
Salario Pluriempleo	500521
Pagos Horario Irregular	500522
Trabajadores Interruptos	500523
<b>PAGOS POR RESULTADO</b>	<b>500700-500899</b>
Pago por Resultado ( Estimulación MN )	500701
<b>ACUMULACION DE VACACIONES ( 9.09% )</b>	<b>500900-500999</b>
Acumulación de Vacaciones ( 9.09% )	500901
<b>DEPRECIACION ACTIVOS FIJO TANGIBLES</b>	<b>700001-700299</b>



Depreciación Activo Fijos Tangibles	700100
Depreciación Yacimientos Mineros	700110
Depreciación Reparación General ( Capital )	700190
<b>AMORTIZACION GASTOS DIFERIDOS LARGO PLAZO</b>	<b>700300-700399</b>
Amortización Gastos Diferidos a Largo Plazo	700300
<b>AMORTIZACION GASTOS DIFERIDOS CORTO PLAZO</b>	<b>700500-700600</b>
Amortización Gastos Diferidos a Cargo Plazo	700500
<b>AMORTIZACION ACTIVOS FIJOS INTANGIBLES</b>	<b>700900-700999</b>
Amortización Activos Fijos Intangibles	700900
<b>SERVICIOS COMPRADOS ENTRE ENTIDADES - MN</b>	<b>800001-800099</b>
Servicios Alimentación- ESUNI	800001
Servicios de Transportación - ESUNI	800002
Servicios de Limpieza y Jardinería - ESUNI	800003
Servicio Alimentación y Hospedaje - ESUNI	800004
Alojamiento ( Albergado ) ESUNI	800005
Gastos de Elaboración ESUNI	800006
Otros servicios ( ESUNI )	800007
Servicios Prestados Comunicación - SERCONI	800008
Servicios Prestados Computación - SERCONI	800009
Servicio Correo Electrónico e Internet - SERCONI	800010
Servicios Prestados Otros - SERCONI	800011
Servicios Prestados - Otros CEPRONIQUEL	800012
Suministro Fuerza de Trabajo (EMPLENI)	800013
Otros Servicios ( EMPLeni )	800014
Servicios de Capacitación- EMPLeni	800015
Servicio de Alimentación y Hospedaje SERVIBASICA	800016
Gastos de elaboración SERVIBASICA	800017
Servicios Transportación por Carretera e Izaje ( PUERTO )	800018
Otros Servicios ( PUERTO )	800019
Servicios Prestados (Descuento Embarque., Margen Comercial, Aranceles etc ) - EINI	800020



Entrega de documentos de Embarque - Importación EINI	800021
Servicios de Auditorías, Consultorías, Inspección etc	800022
Suscripciones Revistas, Periódicos y Otros	800023
Chequeos Médicos en el Profilactorio y Otras	
Dependencias	800024
Licencia Fija y Móvil- Equipos de Comunicación	800025
Conectividad ( Uso exclusivo de Serconi )	800026
Sellos de Timbre, Correos	800027
Celulares, Teléfonos, Tronqui, Fax etc.	800028
Servicio Geominera	800029
Alquiler de Camiones, Rastras, Grúas de Izaje, etc.	800030
Seguros de Mercancías, Vehículos, Plantas y Otros	800031
Servicios de Fumigación y desratización	800032
Escombreo Contratado	800033
Alquiler de Contenedores	800034
Licencia Transporte Operativa	800035
Gastos de Cuba control	800036
Servicio de Hielo	800037
Servicios Tecnomática	800038
Inspección Técnica de Vehículos (SOMATON)	800039
Servicios prestados de Acueductos y Alcantarillados	800040
Servicio de Geocuba	800041
Servicios de TRASVAL	800042
Servicios de Lavandería	800043
Gastos Agentes de Protección Contra Incendio - APCI	800044
Servicios prestados por el SEPSA - SEISA	800045
Gastos de Capacitación- Otras Entidades	800046
Mantenimiento de Software	800047
Gastos Oficina China	800048
Otros Gasto Servicios Comprado	800049

**SERVICIOS COMPRADOS ENTRE ENTIDADES - MLC**

**800100-800199**



Servicios Alimentación- ESUNI	800101
Servicios de Transportación - ESUNI	800102
Servicios de Limpieza y Jardinería - ESUNI	800103
Servicio Alimentación y Hospedaje - ESUNI	800104
Alojamiento ( Albergado ) ESUNI	800105
Gastos de Elaboración ESUNI	800106
Otros servicios ( ESUNI )	800107
Servicios Prestados Comunicación - SERCONI	800108
Servicios Prestados Computación - SERCONI	800109
Servicio Correo Electrónico e Internet - SERCONI	800110
Servicios Prestados Otros - SERCONI	800111
Servicios Prestados - Otros CEPRONIQUEL	800112
Suministro Fuerza de Trabajo (EMPLENI)	800113
Otros Servicios ( EMPLeni )	800114
Servicios de Capacitación- EMPLeni	800115
Servicio de Alimentación y Hospedaje SERVIBASICA	800116
Gastos de elaboración SERVIBASICA	800117
Servicios Transportación por Carretera e Izaje ( PUERTO )	800118
Otros Servicios ( PUERTO )	800119
Servicios Prestados (Descuento Embarque., Margen Comercial,	
Aranceles etc ) - EINI	800120
Entrega de documentos de Embarque - Importación EINI	800121
Servicios de Auditorías, Consultorías, Inspección etc	800122
Suscripciones Revistas, Periódicos y Otros	800123
Chequeos Médicos en el Profilactorio y Otras	
Dependencias	800124
Licencia Fija y Móvil- Equipos de Comunicación	800125
Conectividad ( Uso exclusivo de Serconi )	800126
Sellos de Timbre, Correos	800127
Celulares, Teléfonos, Tronqui, Fax etc.	800128
Servicios Geominera	800129



Alquiler de Camiones, Rastras, Grúas de Izaje, etc.	800130
Seguros de Mercancías, Vehículos, Plantas y Otros	800131
Servicios de Fumigación y desratización	800132
Escombreo Contratado	800133
Alquiler de Contenedores	800134
Licencia Transporte Operativa	800135
Gastos de Cuba control	800136
Servicio de Hielo	800137
Servicios Tecnomática	800138
Inspección Técnica de Vehículos (SOMATON)	800139
Servicios prestados de Acueductos y Alcantarillados	800140
Servicios de Geocuba	800141
Servicios de TRASVAL	800142
Servicios de Lavandería	800143
Gastos Agentes de Protección Contra Incendio - APCI	800144
Servicios prestados por el SEPSA - SEISA	800145
Gastos de Capacitación- Otras Entidades	800146
Mantenimiento de Software	800147
Gastos Oficina China	800148
Otros Gastos Servicios Comprados	800149

**SERVICIOS DE MANTENIMIENTO Y REPARACION**

**CONSTRUCTIVO - MN**

**800200-800250**

**SERVICIOS DE MANTENIMIENTO Y REPARACION**

**CONSTRUCTIVO - MLC**

**800251-800299**

**OTROS SERVICIOS DE MANTENIMIENTO Y**

**REPARACIONES CORRIENTES - MN**

**800300-800350**

Mantenimiento y Reparaciones - ECRIN

**800301**



Mantenimiento y Reparaciones - CMN Moa	800302
Mantenimiento y Reparaciones ESUNI	800303
Mantenimiento y Reparaciones - PUERTO	800304
Servicios de Mantenimiento y Reparación Equipos.	
Automotor	
Otras Entidades	800305
Servicios Mantenimiento y Reparación Otros - Otras	
Entidades	800306
Mantenimiento y Reparaciones UNEVOL	800307
Mantenimiento y Reparaciones ECI 3	800308
<b>OTROS SERVICIOS DE MANTENIMIENTO Y REPARACIONES CORRIENTES - MLC</b>	<b>800351-800399</b>
Mantenimiento y Reparaciones - ECRIN	800351
Mantenimiento y Reparaciones - CMN	800352
Mantenimiento y Reparaciones ESUNI	800353
Mantenimiento y Reparaciones - PUERTO	800354
Servicios de Mantenimiento y Reparación Equipos.	
Automotor	
Otras Entidades	800355
Servicios de Mantenimiento, Reparaciones Otros - Otras	
Entidades	800356
Mantenimiento y Reparaciones UNEVOL	800357
Mantenimiento y Reparaciones ECI 3	800358
<b>VIATICOS - MN</b>	<b>800400-800450</b>
Hospedaje	800401
Alimentación	800402
Pasajes	800403
Otros Gastos en Comisión de Servicios	800404
Dietas Misiones	800405
Pasajes Misiones	800406
Otros Gastos en Comisión de Servicios (Misiones)	800407
Dietas Créditos ESUNI	800408



Hospedaje Créditos ESUNI	800409
Alimentación Tarjetas Pre-pagadas	800410
Hospedaje Tarjetas Pre pagadas	800411
Otros Gastos Viáticos	800413

<b>VIATICOS - CUC</b>	<b>800451-800499</b>
-----------------------	----------------------

Hospedaje	800451
Alimentación	800452
Pasajes	800453
Otros Gastos en Comisión de Servicios	800454
Dietas Misiones	800455
Pasajes Misiones	800456
Otros Gastos en Comisión de Servicios (Misiones)	800457
Dietas Créditos ESUNI	800458
Hospedaje Créditos ESUNI	800459
Alimentación Tarjetas Pre-pagadas	800460
Hospedaje Tarjetas Pre pagadas	800461
Otros Gastos Viáticos	800462

<b>GASTOS POR IMPORTACION DE SERVICIOS - MN</b>	<b>800500-800550</b>
---	----------------------

<b>GASTOS POR IMPORTACION DE SERVICIOS - MLC</b>	<b>800551-800599</b>
--	----------------------

<b>REPARACION Y MANTENIMIENTO DE VIALES - MN</b>	<b>800600- 800650</b>
--	-----------------------

<b>REPARACION Y MANTENIMIENTO DE VIALES - MLC</b>	<b>800651- 800699</b>
---	-----------------------

<b>PAGOS A PERSONAS NATURALES - MN</b>	<b>800700 - 8750</b>
--	----------------------

<b>PAGOS A PERSONAS NATURALES - MLC</b>	<b>800751 - 800799</b>
---	------------------------

<b>OTROS GASTOS MONETARIOS - MN</b>	<b>800800 - 800899</b>
-------------------------------------	------------------------



Estipendio a Estudiantes en el Extranjero	800800
Reparación de Viviendas Vinculadas ( Hasta 600.00 )	800801
Gastos Chequeo de Emulación	800802
Detectives	800803
Alojamiento Jubilado	800804
Vinculación de Autos Compensados	800805
Arrendamiento Locales para Eventos	800806
Facturación Nódulos Marinos	800807
Otros Gastos No Productivos	800808
Gastos Proyectos Interes Ramal ( Ceinniq )	800809
Gastos Garantía Salariales Trabajadores Disponibles	800810
Costo. Diferidos por Valor de las Inversiones que no se Incorporan al VAFT	800811
C. Diferidos por Valor de las Inversiones que se Cancelan	800812
Gastos Salarial Trabajadores Interruptos ( Por el Ciclón )	800813
Intereses Bancarios Corto Plazo- Efectos por Pagar	800814
Intereses Bancarios Corto Plazo- Préstamos Bancarios	800815
Intereses Bancarios Largo Plazo- Efectos por Pagar	800816
Intereses Bancarios Largo Plazo- Préstamos Bancarios	800817
Servicios Investigación y Desarrollo Planta Piloto - Moa	800818
Servicios Medio Ambiente	800819
Servicios de Radiografía	800820
Servicios Metrología y Normalización	800821

#### **OTROS GASTOS MONETARIOS - MLC**

**800900 - 800999**

Estipendio a Estudiantes en el Extranjero	800900
Reparación de Viviendas Vinculadas ( Hasta 600.00 )	800901
Gastos Chequeo de Emulación	800902
Detectives	800903
Alojamiento Jubilado	800904
Vinculación de Autos Compensados	800905
Arrendamiento Locales para Eventos	800906



Facturación Nódulos Marinos	800907
Otros Gastos No Productivos	800908
Gastos Proyectos Interes Ramal ( Ceinniq )	800909
Gastos Garantía Salariales Trabajadores Disponibles	800910
Costos. Diferidos por Valor de las Inversiones que no se Incorporan al VAFT	800911
C. Diferidos por Valor de las Inversiones que se Cancelan	800912
Gastos Salarial Trabajadores Interruptos ( Por el Ciclón )	800913
Intereses Bancarios Corto Plazo- Efectos por Pagar	800914
Intereses Bancarios Corto Plazo- Préstamos Bancarios	800915
Intereses Bancarios Largo Plazo- Efectos por Pagar	800916
Intereses Bancarios Largo Plazo- Préstamos Bancarios	800917
Servicios Investigación y Desarrollo Planta Piloto - Moa	800918
Servicios Medio Ambiente	800919
Servicios de Radiografía	800920
Servicios Metrología y Normalización	800921

**GASTOS DE COMERCIALIZACION MLC ( USO EXCLUSIVO DE LA CHE )**

Seguro de Mercancías ( Marítimo, Terrestre y Aéreo )	800960
Seguro de Almacenamiento ( Masterpolicy ) Rotterdam	800961
Expedición -Entrega y preparación documentos de Embarque	800962
Flete Marítimo Moa- Rotterdam - ( Exportación )	800963
Flete Terrestre - Rotterdam Otro Destino ( Exportación )	800964
Servicio almacenamiento - Rotterdam ( Exportación )	800965
Análisis de Muestras y Determinaciones Lotes Ni. Rotterdam	
( Exp. )	800966
Expedición ( Emisión de Documentos ) Rotterdam (Exportación)	800967
Conversión Molienda y Tamizado - Rotterdam ( Exportación )	800968



## Manipulación Contenedores - Camiones Rotterdam (

Exportación	800969
Reempaque - Rotterdam ( Exportación )	800970
Peletización - Rotterdam ( Exportación )	800971
Gastos Portuarios Rotterdam ( Exportación )	800972
Almacenaje - Rotterdam ( Exportación )	800973
Comisiones Agentes Venta de Níquel- Rotterdam	800974
Comisiones Agentes Venta de Níquel- Canadá	800975
Comisiones Agente de Venta de Níquel - MITSA	800976
Supervisión llenado y sellage Cuba control	800977
Otros Gastos de Comercialización- Exportación	800978
Gastos Demora de Contenedores	800979
<b>TRASPASOS</b>	<b>900001 - 900599</b>
<b>TRASPASOS INTERNOS ( COSTOS )</b>	<b>900600 - 900899</b>