



INSTITUTO SUPERIOR MINERO METALÚRGICO
"Dr. Antonio Núñez Jiménez"
Facultad de Humanidades
Departamento de Contabilidad y Finanzas

TRABAJO DE DIPLOMA

En opción al título

LICENCIADO EN CONTABILIDAD Y FINANZAS

*Título: Propuesta de diseño de sistema de costo para la UEB
Hotelería de la Empresa de Servicios "Camilo Cienfuegos
Gorriarán".*

Autora: Ylieth Rodríguez Gil

Tutores: M.Sc. Javier Esteves Reyes

M.Sc. Diliana Leyva Cisneros

"Año 52 de la Revolución"

2009-2010



INSTITUTO SUPERIOR MINERO METALÚRGICO
"Dr. Antonio Núñez Jiménez"
Facultad de Humanidades
Departamento de Contabilidad y Finanzas

TRABAJO DE DIPLOMA

En opción al título

LICENCIADO EN CONTABILIDAD Y FINANZAS

*Título: Propuesta de diseño de sistema de costo para la UEB
Hotelería de la Empresa de Servicios "Camilo Cienfuegos
Gorriarán".*

Firma del Autor: _____

Firma del Tutor: _____

Firma del Tutor: _____

"Año 52 de la Revolución"

2009-2010

PENSAMIENTO

“Debemos preocuparnos por la eficiencia y óptima calidad, y simultáneamente producir al hombre nuevo que construye y crea la nueva Sociedad Socialista, que es el hombre que produce, sirve, dirige, controla, y supervisa. Hace falta tener control y supervisión para producir con eficiencia.”

Ernesto Che Guevara

DEDICATORIA

Dedico este trabajo a todos mis seres queridos, especialmente:

A mis padres por su amor y cariño.

A mi hermana por su compañía.

A mi novio por estar presente.

AGRADECIMIENTOS

Agradezco a todos los que de una forma u otra hicieron posible la realización de este trabajo:

En especial a mis padres por haberme formado para lograr ser lo que soy.

A mis tutores.

A mi familia por su apoyo incondicional.

A mis compañeros y amigos.

A profesores que me ayudaron.

RESUMEN

Se debe tomar en consideración que el control de los costos no es una tarea exclusiva del área económica, sino que se hace extensivo a todas las especialidades de la parte productiva, haciéndose necesaria su participación en cualquier análisis y toma de decisiones de los diferentes niveles establecidos.

El presente trabajo se realizó en la Unidad Empresarial de Base (UEB) Hotelería perteneciente a la Empresa de Servicios “Camilo Cienfuegos Gorriarán”, con el objetivo de proponer un procedimiento para la elaboración de un sistema de costo.

La investigación parte de los fundamentos teóricos conceptuales de la Contabilidad de Costo en el mundo y Cuba; objetivos e importancia del costo como instrumento de control facilitando la valoración de posibles decisiones a tomar permitiendo seleccionar la de mayor beneficio con un mínimo de gastos, además constituye un medidor del aprovechamiento de los recursos materiales y financieros en el proceso productivo, reflejando el efecto de las desviaciones respecto a lo previsto y asegurando una correcta planificación de los mismos.

Como resultado se concluye que de elaborarse un sistema de costo que contemple las necesidades objetivas en la UEB Hotelería se obtendrá la información necesaria para que ocurra con éxito el proceso de toma de decisiones efectivas de la entidad.

SUMMARY

We should take in consideration that the control of the costs is not an exclusive task of the economic area, but rather it becomes extensive to all the specialties of the productive part, becoming necessary its participation in any analysis and taking of decision of the different established levels.

The present work realize in the managerial Unit of base (UEB) Hotelería belonging to the Company of Services "Camilo Cienfuegos Gorriarán", with the objective of proposing a procedure for the elaboration of a cost system.

The investigation leaves of the conceptual theoretical foundations of the cost accounting in the world and Cuba; objectives and importance of the cost like control instrument facilitating the valuation of possible decisions to take allowing to select that of more benefit with a minimum of expenses, it also constitutes a meter of the use of the material and financial resources in the productive process, reflecting the effect of the deviations regarding that foreseen and assuring a correct planning of the same ones.

As a result conclude that of the system based on the objective necessities of the UEB being elaborated, more precise information will be obtained so that it happens with success the process of taking of effective decisions of the entity.

ÍNDICE

<u>INTRODUCCIÓN</u>	1
1.1 Antecedentes históricos de la Contabilidad de Costo en el mundo.....	4
1.1.2 Antecedentes históricos de la Contabilidad de Costo en Cuba.....	6
1.2 Naturaleza de la Contabilidad de Costo.....	8
1.3.1 Objetivos del Costo.....	11
1.3.2 Elementos de costo.....	11
1.4 Clasificación de los costos.....	12
1.5 Sistema de Costo.....	14
1.6 Método de costeo.....	16
1.7 Concepto de gasto.....	19
1.7.1 Clasificación de los gastos	20
1.8 Planificación del costo.....	21
1.8.1 Métodos de planificación.....	22
1.8.2 Registro de los gastos.....	25
1.8.3 Gastos en el costo de producción.....	25
<u>CAPÍTULO II. PROPUESTA DE DISEÑO DE SISTEMA DE COSTO PARA LA UEB HOTELERÍA DE LA EMPRESA DE SERVICIOS “CAMILO CIENFUEGOS GORRIARÁN”</u>	28
2.1 Caracterización de la UEB Servicios Hotelería	28
2.1.1 Importancia del costo como herramienta fundamental de dirección.....	29
2.1.3 Objetivos a alcanzar con la implantación del sistema de costo.....	29
2.2 Diagnóstico del proceso de gestión de los costos en la UEB Hotelería.	30
2.2.1 Características de la producción de los servicios.....	30
2.2.3 Servicios que se ejecutan en la unidad.	31
2.2.4 Definir el tipo de sistema de costo que se empleará.....	31
2.2.5 Definir el método de costeo que se empleará.	32
2.3 Clasificación de los gastos y su inclusión en el costo de los servicios.....	32
2.4 Cuenta de gasto y centros de costos.....	36
2.4.1 Áreas de responsabilidad y centros de costos.....	38
2.5 Elemento y Partida de Gasto	38
2.5.1 Breve explicación de los elementos de gastos.....	39

2.5.2 Partidas de gastos.....	40
2.6.1 Objetivo fundamental de la planificación del costo.....	41
2.6.2 Métodos de planificación de los costos a utilizar y breve explicación de los mismos.	41
2.6.3 Presupuesto de gasto.....	42
2.6.4 Presupuesto de gasto por área de responsabilidad.....	43
2.6.5 Indicadores a utilizar en la planificación del costo.....	44
2.6.6 Ficha de costo.....	44
2.7 Registro de los Gastos.....	45
2.7.1 Registro de gastos por áreas de responsabilidad y centros de costos.....	46
2.7.2 Registro de los gastos por elementos y subelementos utilizados por la empresa.....	46
2.8 Cálculo del costo utilizando el modelo ABC.....	47
2.10 Modelo a utilizar para efectuar la planificación de los gastos y costos en la UEB.....	54
CONCLUSIONES.....	56
RECOMENDACIONES.....	57
BIBLIOGRAFÍA.....	58

INTRODUCCIÓN

El actual entorno competitivo, exige de las empresas de todos los sectores de la economía, un esfuerzo constante en muchos aspectos, desde el rediseño de los procesos, la mejora de la productividad y la 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 con la oferta de mejores productos y servicios, desde la perspectiva de los clientes hasta el menor costo posible.

La Contabilidad de Costo es un instrumento indispensable en la medición de la actividad económica de las empresas, esto es así, debido a que una importante preocupación en la gestión o administración es la eficiencia en el uso de los recursos, ya que resulta indispensable la más adecuada utilización de los mismos con el fin de conseguir los mejores resultados, y es en este campo donde la contabilidad de costo juega uno de sus papeles, puesto que su utilización se encamina a la determinación o cuantificación de los recursos invertidos con el fin de obtener un propósito dentro de la actividad económica.

La contabilidad de costo continúa creciendo en importancia como herramienta de dirección para aumentar las utilidades del negocio y facilitar la valoración de posibles decisiones a tomar, permitiendo seleccionar la de mayor beneficio con un mínimo de gastos; además de reducir el riesgo en la toma de decisiones incorrectas en situaciones de mercado o acciones impostergables de carácter nacional.

El costo constituye un medidor del aprovechamiento de los recursos materiales, laborales y financieros en el proceso productivo, reflejando el efecto de las desviaciones respecto a lo previsto y asegurando una correcta planificación de los mismos, para lograr esto se requiere de una perfecta voluntad y estilo de dirección que utilice el costo como un verdadero instrumento rector.

Para cualquier sistema de dirección constituye un factor fundamental, asegurar el papel del costo tanto en la planificación, como en la correcta dirección de las empresas a través de mecanismos efectivos y ágiles que posibilitan su cálculo con un elevado grado de confiabilidad.

En la actualidad se ha estado observando que los mecanismos establecidos para determinar los costos en la UEB Servicios Hotelería perteneciente a la ESUNI son insuficientes debido a que no responden a las necesidades objetivas de la unidad, lo que ha estado repercutiendo negativamente en el resultado final de la misma. Precisamente lo anteriormente abordado es el **hecho científico** que aborda esta investigación.

Para la autora **el objeto de estudio** de esta investigación lo constituye el Sistema de Costo de la ESUNI, específicamente el Sistema de costo de la UEB Servicios de Hotelería.

Por todo lo anteriormente mencionado se considera que la UEB Servicios Hotelería está lejos de alcanzar la máxima eficiencia porque no cuenta con un sistema de costo que le proporcione una adecuada información en el proceso de toma de decisiones, lo que constituye el **problema científico**.

Se define como **Objetivo general** de la investigación: proponer el diseño de un sistema de costo basado en las necesidades objetivas de la UEB Servicios Hotelería que contribuya a una mejora sostenida en la posición económica y financiera de la misma.

Se partió de la **hipótesis** de que con el diseño de un sistema de costo que contemple las necesidades objetivas en la UEB Servicios Hotelería de la ESUNI se obtendrá la información necesaria para que ocurra con éxito el proceso de toma de decisiones efectivas de la entidad.

En búsqueda de lograr cumplir con el objetivo propuesto se hace necesario desarrollar las siguientes tareas:

1. Búsqueda bibliográfica.

2. Caracterizar las tendencias históricas de la contabilidad de costo.
3. Desarrollar el análisis teórico conceptual de la contabilidad de costo.
4. Diagnosticar el sistema de costo en la UEB Servicios de Hotelería de la ESUNI.
5. Diseñar el sistema de costo de la UEB Servicios de Hotelería de la ESUNI.
6. Evaluar integralmente la investigación.
7. Definir los resultados esenciales.
8. Relacionar dicho resultado.
9. Relacionar las consideraciones anteriores en términos de recomendaciones.

Métodos.

Teóricos – Históricos.

Técnicas.

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

Teórico – Lógicos

Hipotético – Deductivo.

Análisis y síntesis, abstracción, inducción – deducción.

Modelación.

Abstracción.

Sistémico – Estructural

– Funcional.

Análisis y síntesis, abstracción, inducción – deducción.

Dialéctico –Materialista.

Causa-efecto, análisis y síntesis, abstracción, inducción – deducción.

Empíricos.

Observación

Método de búsqueda y solución de problemas.

Medición – Comparación

Diseño, operacionalización e integración de indicadores y paquete de Office.

CAPÍTULO I. FUNDAMENTOS TEÓRICOS E HISTÓRICOS DE LA CONTABILIDAD DE COSTO.

1.1 Antecedentes históricos de la Contabilidad de Costo en el mundo

La Contabilidad de Costo, analítica o de dirección, tiene sus orígenes desde tiempos muy remotos, puesto que desde la antigua Mesopotamia, aparecieron documentos contables de 4500 años de antigüedad con determinaciones de los costos de salarios y existencias de inventarios.

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

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

A la época final del siglo XIX y principios del XX pertenecen las obras, libros y artículos específicos sobre la contabilidad de costos que no obstante se vieron seriamente afectados en su difusión, ya que las empresas consideraban confidenciales los registros de costos, sobre todo por su utilidad para la elaboración de estrategias de precio para las conquistas de los mercados.

Al elevarse el nivel de complejidad se hizo necesario preparar informes que facilitarían la información para la toma de decisiones y es cuando en los años treinta surge una nueva alternativa el costo directo o variable, cuya aparición en la contabilidad no es tan resiente, se conoce que desde 1908 existió una compañía que había implantado un sistema de costo que le permitiría la acumulación separada de los costos fijos y variables; aunque no es hasta el 15 de enero de 1936 que el boletín de la Asociación Nacional de Contadores de Costos de EE.UU. publica el primer artículo sobre el "Costeo Directo".

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

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

La Contabilidad de Costos es un sistema de información racional y concisa para calcular los costos por diversos procedimientos, relacionados con las producciones

terminadas y vendidas en cada período a fin de analizar los resultados obtenidos y generar información para la continuada toma de decisiones y acción gerencial.

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

1.1.2 Antecedentes históricos de la Contabilidad de Costo en Cuba

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

Después de destruir el estado burgués y sus órganos, se inició en 1959, la formación de nuevos órganos de dirección estatal y económica.

Durante los primeros años de la Revolución, se utilizaron algunas instituciones económicas viejas en interés del nuevo sistema social.

Entre los años 1959 y 1960 se crearon organismos económicos entre los que se encontraban: Instituto Nacional de Reforma Agraria (INRA), Fondo de Desarrollo de la Minería, Instituto Cubano del Petróleo, Órgano Central de Planificación (SUCEPLAN), Banco de Comercio Exterior.

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

- Se logra que los planes económicos cumplieran su papel como elemento rector de la economía.
- Se incorporaron a los planes las categorías de costo, ganancia y rentabilidad.

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

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

Independientemente de los resultados alcanzados, en el informe central del Primer Congreso del Partido Comunista de Cuba (PCC) efectuado en el año 1975, se plantea dar un impulso adecuado al "Sistema de Dirección de la Economía".

En tal sentido en 1978 se comenzó a aplicar un nuevo Sistema de dirección y planificación de la economía (SDPE) con el objetivo de asegurar, entre otras cosas, la máxima eficiencia económica mediante el aprovechamiento racional de los recursos productivos y de producir al máximo con el mínimo de gastos.

Entre las principales transformaciones planteadas para el sistema se destacaron:

- El establecimiento de un sistema de contabilidad perfeccionado que permita aplicar métodos de registro y control financiero.
- La implantación de un Sistema Presupuestario.
- La aplicación de un adecuado Sistema de Precio.
- La aplicación de una metodología para la planificación.
- Elaboración de normas de inventarios, de consumo de material y de gastos de trabajo.

En el año 1988 en sustitución de los reglamentos del costo, se pusieron en vigor los lineamientos generales para la planificación y determinación del costo de producción.

Acorde a sus especificidades, los organismos ramales llevaron a cabo la adecuación de los mismos, elaborando los lineamientos generales para la planificación y determinación

del costo de producción, convirtiéndolos en un documento con carácter rector que sirve como instrumento normativo y de base para la elaboración de los sistemas de costos por parte de las empresas.

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

1.2 Naturaleza de la Contabilidad de Costo

La contabilidad financiera o general se ocupa de la clasificación, anotación e interpretación de las transacciones económicas de manera que puedan prepararse periódicamente estados resumidos que indiquen bien los resultados económicos de esas transacciones o la situación financiera de la empresa al cierre del ejercicio económico. Esta contabilidad le proporciona el costo total de fabricar un producto o prestar un servicio. Si hay muchos productos o servicios diferentes, los resultados no ayudan demasiado para los fines de lograr el control.

Ha sido necesario expandir los procedimientos generales de la contabilidad de manera que sea posible, por lo tanto determinar el costo de producir y vender cada artículo o de prestar un servicio, no al final del período de operaciones, sino al mismo tiempo que se lleva a cabo la fabricación del producto o se presta el servicio. La gerencia sólo puede ejercer un control efectivo cuando tiene a su disposición las cifras detalladas del costo de los materiales, la mano de obra y la carga fabril, así como los gastos de ventas y de administración de cada producto. La contabilidad de costo es por consiguiente, una fase aplicada de la contabilidad general financiera de una entidad industrial o mercantil, que proporciona rápidamente a la gerencia los datos relativos a los costos de producir o vender cada artículo o de suministrar un servicio en particular.

Aunque el enorme desarrollo de la contabilidad de costo en los últimos años ha tenido lugar en las empresas manufacturadas, ella y el control moderno se han extendido a los campos de la distribución, la banca, los seguros, los servicios públicos y el gobierno. La

índole de trabajo de costos en la contabilidad de una empresa en particular ha de estar influida por algunos factores variables. Entre estos están los siguientes:

- El tamaño de la empresa.
- El número de productos que se fabrican o la amplitud de los servicios que se prestan.
- La complejidad de la fabricación y de otras operaciones.

La actitud de la gerencia hacia el control de los costos. Los costos en que se incurrirá para recoger la información detallada de los costos.

1.2.1 La Contabilidad de Costos, una necesidad para la empresa

La contabilidad de costo, en última instancia, tiene que contribuir directa e indirectamente al mantenimiento o al aumento de las utilidades de la empresa. Esta meta se logra suministrando a la administración las cifras importantes que puedan utilizarse para llegar a la adopción de decisiones que reduzcan los costos de fabricación o aumenten el volumen de venta. Entre las razones responsables de que una empresa deba tener un sistema de contabilidad de costo que contribuya al éxito de las operaciones del negocio, están las siguientes:

- La determinación de los costos de los materiales, la mano de obra y la carga fabril incurridos en un trabajo específico o en departamento específico de una fábrica, o de un proceso específico en la fabricación de una sola unidad o de un grupo de unidades con destino al control administrativo y los informes.
- También son necesarios como vía para comprobar si los precios de venta son adecuados, estos aunque resultan influidos por la competencia, la oferta y la demanda, las disposiciones gubernamentales y las prácticas de las asociaciones mercantiles e industriales, también lo son por los costos de producción.
- La reducción de los costos. Estas reducciones pueden ser efectuadas por decisiones administrativas tales como, emplear materiales sustitutos, cambiar

el diseño del producto de manera que se requieran menos materiales o menos operaciones de mano de obra, modificar los sistemas salariales para disminuir los costos de la mano de obra inactiva, instalar maquinarias más modernas y eficientes, entre otras. Este análisis se conoce como control de costo y se hace más efectivo cuando se utilizan presupuestos y costos predeterminados con fines comparativos.

- Facilita una serie de informes que permite fundamentar las decisiones de la gerencia.

1.3 Criterios sobre definición de Costo

Existen diversas versiones del concepto de costo, pues su definición interesa a múltiples disciplinas y constituye, por otra parte, una noción intuitiva utilizada continuamente en la vida ordinaria.

Resulta muy importante resaltar el término que nos acomete en el desarrollo de este trabajo, "Costo", que constituye la base para el costeo del producto, la evaluación del desempeño y la toma de decisiones para la gerencia.

Una definición muy acertada de costo, basada en la noción de sacrificios, es la de Pedersen:

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

Para Schneider costo es:

"El equivalente monetario de los bienes aplicados o consumidos en el proceso de producción".

Para algunos autores, Perridon entre ellos, una definición de costo para que sea económicamente correcta debe apartarse deliberadamente de las servidumbres del

registro histórico y de los mecanismos tradicionales de las cargas reales a los productos.

Dicho autor distingue: "Todo sacrificio, para que sea costo, debe aumentar el valor del bien al que se aplica; todo sacrificio que no cumpla esta condición se debe considerar como un despilfarro".

Este costo es una magnitud del valor relativo subordinada a la política seguida en materia de valoraciones o importaciones.

1.3.1 Objetivos del Costo

Los contadores deben asumir las siguientes responsabilidades: planeación, evaluación y control, asegurar la contabilización de los recursos y la presentación de informes para uso externo con el fin de lograr los objetivos que se mencionan a continuación:

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

1.3.2 Elementos de costo

Los elementos que entran en el costo de fabricación de un artículo, un lote o una cantidad determinada de ellos son: los materiales directos, la mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación.

Materiales directos: son los materiales que pueden ser identificados en cada unidad de producción. En algunos casos, los costos de materiales directos son los que pueden ser atribuidos a un departamento proceso específico.

Mano de obra directa: se difieren a los salarios pagados a los trabajadores por la labor realizada en una unidad de producción determinada o en algunos casos efectuado en un departamento específico.

Costos indirectos de fabricación: denominados algunas veces gastos generales de fabricación, son los costos no directos de la fábrica que no pueden ser atribuidos (o cuya identificación resulta inconveniente o inadecuada para que valga la pena intentarla) o unidades de producción específicas o en algunos casos a departamentos o procesos específicos.

1.4 Clasificación de los costos

La contabilidad de costos para su estudio y mejor comprensión ha sido clasificada en concordancia con:

1- Cuando fueron calculados en:

a) Costo histórico: Determinado durante las operaciones de fabricación pero que no son accesibles durante algún tiempo después de completarse las operaciones de fabricación.

b) Costo presupuestado o predeterminado: Que pueden referirse a los clasificados teniendo en cuenta la naturaleza de las operaciones de fabricación, estimados o determinados antes de comenzar las operaciones de fabricación.

2- Su comportamiento con relación a las fluctuaciones de la actividad en:

α) Costos variables: Se consideran aquellos que varía en función del volumen de producción.

β) Costo fijo: Permanecen fijos por un período de tiempo y nivel de actividad de la empresa, no disminuye aún cuando se reduzca el nivel de producción ya que no están afectados por el volumen de operaciones, esto no implica que no sean

variables en períodos sucesivos ya que una alteración del nivel de precio podrá modificar los costos.

χ) **Costos mixtos:** Estos contienen ambas características, de fijos y de variables, a lo largo de varios rangos relevantes de operaciones. Existen dos tipos de costos mixtos:

- **Costos semivARIABLES:** La parte fija del costo semivariable generalmente representa un cargo mínimo al hacer un determinado artículo o servicio disponible. La porción variable es el costo cargado por usar realmente el producto.
- **Costo escalonado:** La parte fija de los costos escalonados cambia abruptamente en los diferentes niveles de actividad por que se adquieren en porciones individuales.

3- La facilidad de ser o relacionada con su objeto en:

a) **Costo directo:** referido a medios o factores consumidos en el proceso por un producto o por un centro o sección de costo sobre los que se puede calcular prácticamente su medida técnica y económica.

b) **Costo indirecto:** Son los que incluyen el consumo de factores o medios de producción que, por afectar al proceso en su conjunto no se pueden calcular directamente, sino por distribución.

4- La correlación entre el tiempo en que fueron causados y el tiempo en que producen los ingresos correspondientes, en:

Ⓞ① **Costo del producto:** Son los costos necesarios para realizar la producción que se consideran quedan incorporados de forma intrínseca al valor de los bienes obtenidos susceptibles de ser almacenados sirviendo, en consecuencia de criterio de valoración de las existencias.

∞① **Costo del período:** Son los costos de distribución y ventas y los denominados costos de estructuras compuestos por los costos de dirección, administración, financiación, que deben ser siempre reintegrados o cargados en el período que se produzcan independientemente del nivel de producción y ventas que se alcance.

5- Con relación a la toma de decisiones:

- a) **Costo marginal:** Es el costo efectivo de la última unidad producida o el costo adicional requerido para aumentar la producción en una unidad.
- b) **Costo incremental:** Es aumento del costo total producido como resultado de incrementar la actividad productiva en un determinado nivel.
- c) **Costo diferencial:** Es el menor costo por unidad para un aumento determinado del volumen de producción.
- d) **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 modificables a través de la elección de una determinada posibilidad de actuación. Los costos irrelevantes, sumergidos o hundidos, son los que no presentan las características de relevancia para una determinada toma de decisiones.

1.5 Sistema de Costo

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

El sistema ante todo debe ser flexible y dinámico en cuanto a, permitirle a las empresas la introducción de las exigencias informativas y de análisis que aseguren una correcta toma de decisiones por lo cual deben ser ellas quienes lo confeccionen y adecuen de acuerdo a sus necesidades, tomando en cuenta los aspectos organizativos y procesos tecnológicos específicos de cada uno.

Existen dos sistemas de acumulación de costo:

El **sistema periódico** provee información de costos limitada durante el período y requiere ajustes trimestrales o al final del año para determinar el costo de los artículos manufacturados. En la mayoría de los casos, un conjunto de cuentas mayores adicionales se agrega al sistema de contabilidad financiera. Se toman inventarios físicos periódicamente para ajustar las cuentas de inventario y establecer el costo de producción. Un sistema de acumulación periódico no se considera como un sistema completo de contabilidad de costo mientras que los inventarios de materias primas, trabajo en proceso y artículos terminados se pueden determinar únicamente después de que realicen los inventarios físicos. A causa de estas limitaciones, los sistemas periódicos de acumulación de costos, se utilizan generalmente en pequeñas compañías manufactureras.

El sistema perpetuo provee información continua acerca de los inventarios de materias primas, del trabajo en proceso, de los artículos terminados, del costo de los artículos terminados y del costo de las ventas. Dichos sistemas de costos son usualmente muy grandes y se utilizan para la mayoría de las empresas medianas y grandes compañías. Hay dos tipos básicos de sistema de acumulación perpetua de costos clasificados de acuerdo a sus características:

- **Por órdenes de trabajo**

El sistema de costo por órdenes se utiliza en empresas que tienen producciones de baja masividad, y una gran variedad de productos o de servicios. La producción se

realiza mediante órdenes que amparan la elaboración de lotes, con características tecnológicas propias, por ejemplo, la calidad y cantidad de materiales que es necesario utilizar, el tiempo y clasificación de la fuerza de trabajo que participa en el proceso productivo, el ordenamiento en el proceso de fabricación del lote. Esto hace que no todos los lotes tienen que ser sometidos al mismo proceso ni pasar a los mismos departamentos de producción. En este sistema no se puede determinar el costo unitario hasta que no se termine la fabricación completa del lote.

Un sistema de costo por órdenes es más apropiado allí donde los productos difieren en cuanto a las necesidades de materiales y conversión. Cada producto se fabrica de acuerdo con las especificaciones del cliente y el precio con que se cotiza está estrechamente ligado al costo estimado. El costo incurrido en la fabricación de una orden específica debe por lo tanto asignarse a los artículos producidos.

Para que un sistema de costo por órdenes de trabajo funcione adecuadamente es necesario poder identificar físicamente cada orden y separar sus costos relacionados.

- **Por procesos productivos**

El costeo por procesos es un sistema de acumulación de costos de producción por departamento o centro de costo, el mismo es utilizado por las empresas que tienen producciones de alta concentración y el proceso de producción es continuo, de tal manera no es posible tomar decisiones para producir uno u otro artículo, sino que la producción está sujeta a una secuencia durante períodos indefinidos. La producción es uniforme y las unidades sometidas a los mismos procesos por lo que se asume que cada uno de ellas recibe iguales costos. El eje central del sistema de costo por procesos es la acumulación de los costos en cada departamento o proceso para un período determinado, por ejemplo, un mes. Parejamente con la acumulación de los costos se lleva cuenta de las unidades de producción elaboradas en cada departamento y en cada período, al final del cual se calcula el costo por unidad producida.

1.6 Método de costeo

Los métodos de costeo más utilizados son:

- Absorción
- Directo o variable
- Costeo basado en actividades (ABC)

Método por absorción: bajo este método todos los costos de producción directos e indirectos, ya sean fijos o variables se cargan al costo de los productos y servicios, excepto los gastos de distribución y venta, los gastos generales y de administración y otros gastos.

Los defensores del costeo por absorción sostienen que todos los costos de producción, variables o fijos, son parte del costo del producto y deben incluirse en el cálculo de los costos unitarios del producto. Afirman que la producción no puede realizarse sin incurrir en los costos indirectos de producción fijos.

Método directo: bajo este método solo los gastos de producción que tienden a variar con el nivel de actividad se tratan como costos del producto, los demás se cargan a los gastos del período en el cual se causen.

El costeo directo es útil en la evaluación del desempeño y suministra información para la planeación, control y toma de decisiones por parte de la administración.

Los defensores del costeo directo afirman, por el contrario, que los costos del producto deben asociarse al nivel de actividad, ya que los denominados gastos indirectos fijos y se incurrirán aún sin que exista nivel de actividad. Por tanto los gastos fijos están relacionados con el tiempo y no con los beneficios futuros, y son en consecuencia no se reflejan en los inventarios.

Método ABC: analiza las actividades de los departamentos indirectos (de soporte) dentro de la organización para calcular el costo de los productos terminados y analiza las actividades porque reconoce dos verdades simples pero evidentes:

- No son los productos sino las actividades las que causan los costos.
- Son los productos los que consumen las actividades.

1.6.1 Ventajas y desventajas del costeo por actividades

Ventajas

1. No afecta directamente la estructura organizativa de tipo funcional ya que el ABC gestiona las actividades y éstas se ordenan horizontalmente a través de la organización. Es precisamente ésta la ventaja de que los cambios en la organización no quedan reflejados en el sistema.

2. Ayuda a entender el comportamiento de los costos de la organización y por otra parte es una herramienta de gestión que permite hacer proyecciones de tipo financiero ya que simplemente debe informar del incremento o disminución en los niveles de actividad.

3. La perspectiva del ABC nos proporciona información sobre las causas que generan la actividad y el análisis de cómo se realizan las tareas. Un conocimiento exacto del origen del costo nos permite atacarlo desde sus raíces.

4. Nos permite tener una visión real (de forma horizontal) de lo que sucede en la empresa. Sin una visión horizontal (sin conocer la participación de otros departamentos en el proceso que se ejecuta) perdemos realmente la visión de la necesidad de nuestro trabajo para el cliente al que debemos justificar el precio que facturamos.

5. Este nuevo sistema de gestión nos permitirá conocer medidas de tipo no financiero muy útiles para la toma de decisiones.

6. Una vez implementado este sistema el ABC nos proporcionará una cantidad de información que reducirá los costos de estudios especiales que algunos departamentos hacen soportar o complementar al sistema de costos tradicional. Así pues el efecto es doble, por una parte incrementa el nivel de información y por otra parte reduce los costos del propio departamento de costos

7. Lo difícil de un sistema es que sea sencillo y transparente y el ABC lo es porque se basa en hechos reales y es totalmente subjetivo de tal manera que no puede ser manipulado de ninguna manera dado que está basado en las actividades

Desventajas

1. Hay una aceptación clara por parte de todos los expertos de que el ABC consume una parte importante de recursos en las fases de diseño e implementación.

2. Otro de los aspectos a tener en cuenta que pueden hacer dificultosa la implantación del ABC es la determinación del perímetro de actuación y nivel de detalle en la definición de la actividad.

3. Un tercer aspecto es que si se nos puede hacer dificultosa la definición de las actividades, en dónde realmente vamos a tener un mayor número de problemas es en la definición de los "inductores" o factores que desencadenan la actividad. Para determinar los inductores deberemos utilizar el método de causa - efecto con el objeto de analizar las causas inmediatas hasta obtener la verdadera causa que desencadenan el cúmulo de actividades.

4. Por último es cierto que cualquier cambio en un sistema siempre va acompañado en las primeras fases de un proceso de adaptación y para evitar que el nuevo sistema implantado se haga complejo en el uso y no suponga un proceso traumático, se debe educar a los usuarios que mantienen la información y a las personas que usan la misma para la toma de decisiones.

1.7 Concepto de gasto

El gasto es la acción de gastar (emplear el dinero en algo, deteriorar con el uso). En un sentido económico, se conoce como gasto a la cantidad que se gasta o se ha gastado.

1.7.1 Clasificación de los gastos

Para la planificación, registro y análisis, los gastos que conforman el costo de producción se clasifican en las agrupaciones siguientes:

Gastos por su lugar de origen.

A los efectos de la elaboración de los presupuestos de gastos para la planificación, el registro posterior de los gastos reales, su asignación a los servicios realizados y el análisis del comportamiento de los niveles planificados, deben agruparse los gastos atendiendo a:

- Gastos relacionados directamente con los servicios, trabajos o servicios principales o auxiliares. Estos gastos corresponden a las áreas productivas.
- Gastos en talleres productivos, que por sus características son aplicados a todas las producciones elaboradas en los mismos.
- Gastos para que los talleres presten servicios a las producciones principales o auxiliares y que son distribuidos a los centros de costo de las áreas productivas.
- Gastos incurridos en las actividades preparatorias a la producción, reconocidos como gastos de asimilación de nuevas producciones y los trabajos científicos investigativos y experimentales.
- Gastos en la administración y dirección de la empresa en su conjunto que no son identificables con ningún taller específico. Estos gastos no se incluyen en el costo.
- Gastos complementarios a los servicios, correspondientes a las áreas responsabilizadas con el almacenaje, distribución y venta de la producción terminada. Estos gastos no se incluyen el costo.

Gastos atendiendo a las producciones, trabajos o servicios a que los mismos se refieren.

Los gastos se clasifican atendiendo a las producciones o servicios que realiza la empresa a los efectos de calcular el costo unitario de las mismas.

En la planificación, cálculo y análisis de los costos unitarios de la producción de los servicios es necesario tener en cuenta el comportamiento de los gastos y su forma de inclusión en el costo.

Los gastos por su comportamiento pueden ser: Fijos o Variables

Los gastos de acuerdo a su inclusión en el costo pueden ser: directos o indirectos.

1.8 Planificación del costo

El objetivo fundamental de la planificación del costo de producción, consiste en la determinación previa de los gastos indispensables para obtener un volumen dado de producción y entrega de cada tipo y de toda la producción de la empresa, con la calidad establecida, así mismo, la magnitud del costo planificado se utiliza en:

- La confección de los planes de las empresas, expresando la eficiencia de su actividad económico-productiva.
- La valoración de la efectividad económica de las diferentes medidas técnico-organizativas y de la producción en su conjunto.
- La valoración de la eficiencia económica obtenida en cada una de las áreas de la empresa (talleres, establecimientos, brigadas).
- Los análisis de eficiencia a tomar en cuenta al formar los precios de cualquier tipo de producción.
- El costo planificado se determina en la empresa mediante los cálculos técnico-económicos de la magnitud de los gastos para la fabricación de toda la producción y de cada tipo de artículo que compone el surtido de la misma.

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

1.8.1 Métodos de planificación

Teniendo en cuenta las condiciones existentes actualmente en las empresas y la necesidad de vincular directamente a los obreros y trabajadores en la elaboración del plan de costo y fundamentalmente en los compromisos de su reducción para alcanzar una mayor eficiencia productiva se deben de tener en cuenta los siguientes métodos de planificación:

Método Normativo

Este método consiste en la aplicación de normas y normativas fundamentadas en la utilización de los equipos, materiales, combustibles, de fuerza de trabajo, etc. Además

Posibilita la compatibilización del Plan de Costo con el resto de los Planes Técnico-Productivos y con el costo planificado por cada área estructural de la empresa.

El método presenta dos vías de cálculo que se complementan. Estas son:

- Presupuestos de gastos
- Costo unitario

Presupuestos de gastos

Los presupuestos de gastos permiten resumir y reflejar en términos monetarios los recursos a emplear, preferiblemente sobre la base de las normas y normativas, o de no existir éstas, sobre índices establecidos a partir del comportamiento histórico y la inclusión de las medidas de reducción de gastos.

La utilización de estos presupuestos permite controlar y analizar más racionalmente el uso de los recursos materiales, laborales y financieros existentes en las condiciones previstas en el plan.

La elaboración y apertura del presupuesto de la empresa por áreas de responsabilidad (establecimiento, taller, brigada, etc.) permite el control de los gastos en el proceso productivo y en cada una de las dependencias participantes. Esto contribuye al logro de un plan más objetivo, facilitando el análisis y discusión con los trabajadores, los cuales jugarán un papel activo en su control, en la búsqueda de mayor eficiencia y en su medición.

Costo unitario

Con vistas a asegurar el correcto análisis del comportamiento de la eficiencia productiva en cada unidad de producto elaborado o en proceso, es necesario el cálculo del costo unitario, mediante las normativas de consumo, fuerza de trabajo y otros gastos, de los productos o grupos de productos homogéneos producidos por la empresa.

Para los artículos más importantes que componen el surtido de producción o grupos homogéneos de productos, se confecciona la ficha de costo, utilizando para su cálculo, las normas y normativas de consumo y de fuerza de trabajo, así como las cuotas para la aplicación de gastos indirectos previamente establecidas.

Es decir, que la información necesaria para la elaboración de las fichas de costo se basa en la utilización de las normas de las partidas directas, las cuales tienen su reflejo en los presupuestos de gastos de las actividades principales y la utilización de cuotas de gastos de las partidas indirectas, determinadas a partir de los presupuestos de gastos de las actividades de servicios, dirección, etc.

La hoja de costo planificado muestra de forma sintética, el costo unitario por partidas del período que se planifica y su dinámica con respecto a costos unitarios de períodos anteriores.

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

Método de Cálculo Analítico

Este método resulta más complejo que el normativo, pudiendo utilizarse fundamentalmente para la planificación anual en empresas con muchos surtidos de producción. Se basa en la reducción del costo para un período determinado, teniendo en cuenta la influencia de factores técnico-económicos y variaciones de las condiciones de trabajo en el período que se planifica.

Para la aplicación de este método se toman en consideración los ahorros o economía resultantes de la aplicación de medidas técnico organizativas. Sobre esta base se hace necesario tener en las empresas una correcta planificación y registro de los gastos de períodos anteriores, ya que el mismo establece un nexo de continuidad entre el período base y el planificado, reconociéndose también el carácter ininterrumpido del proceso productivo.

No obstante la posibilidad de una mayor rapidez en el cálculo, este método presupone la existencia de series históricas confiables, así como normas y normativas técnicamente argumentadas, además de tener confeccionados los presupuestos de gastos y fichas de costo del año base.

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

1.8.2 Registro de los gastos

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

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

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

1.8.3 Gastos en el costo de producción

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

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

1. Los gastos de embalaje y transportación, compensados por el comprador por sobre el precio de empresa.
2. Las multas, recargos y compensaciones por incumplimientos de obligaciones contractuales que deba asumir la empresa.
3. Los pagos efectuados a partir de la distribución de la ganancia, tales como: los intereses devengados por la utilización de créditos bancarios.

4. Las pérdidas por pedidos anulados.
5. Los gastos financiados por el presupuesto de inversiones.
6. 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.
7. Los gastos y las pérdidas incurridos en la paralización de fábricas, talleres o líneas de producción ocasionados por decisión estatal o causa de fuerza mayor o que sean reclamables a terceros.
8. Los gastos de capacitación considerados como gastos sociales, incurridos en la elevación del nivel cultural y técnico de los trabajadores.
9. Los gastos sufragados mediante los fondos de estímulos económicos y otros fondos especiales formados a partir de la ganancia de otros ingresos, de asignaciones para fines especiales y de otras fuentes.
10. Los gastos incurridos por la empresa por la recepción de trabajadores en forma permanente en actividades no relacionada directamente con la producción o la dirección de la empresa, tales como: construcción y acondicionamiento de ciudades, poblados y obras sociales.
11. Los gastos vinculados con la satisfacción de las necesidades de vida, salud, deporte y trabajo cultural educativo de los trabajadores de la empresa y sus familiares.
12. Los faltantes de bienes materiales almacenados, así como las mermas y deterioros en exceso a las normas establecidas, que toman figura de faltantes, ya sean atribuibles a culpables determinados o que asuma la empresa así como sobrantes de dichos bienes. Su tratamiento contable será normado por los órganos competentes.
13. Las mermas y deterioros de bienes materiales en proceso productivo, en exceso a las normas establecidas, cuando sean atribuibles a culpables determinados.

14. Los gastos de años anteriores, que no fueron registrados en su oportunidad, cuyo tratamiento contable será normado por los órganos competentes.
15. Los gastos generales y de administración.
16. Los gastos de distribución y ventas.
17. Otros gastos considerados como afectaciones directas a ganancias y pérdidas.

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

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

Gastos que se incluyen en el costo de producción.

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

CAPÍTULO II. PROPUESTA DE DISEÑO DE SISTEMA DE COSTO PARA LA UEB HOTELERÍA DE LA EMPRESA DE SERVICIOS "CAMILO CIENFUEGOS GORRIARÁN".

2.1 Caracterización de la UEB Servicios Hotelería

Como resultado de la disgregación de la Unidad Empresarial de Base de Servicios Generales se aprueba crear la UEB Servicios Hotelería que surge oficialmente el 16 de octubre del 2002 por Resolución 417 del Ministro de la Industria Básica con el objetivo de agrupar bajo una sola dirección especializada los servicios de hotelería a nacionales y extranjeros en restaurantes, villas de recreación, instalaciones vacacionales y otros servicios similares comprendidos en el objeto social de la empresa; alcanzar eficiencia y calidad en la utilización de los recursos humanos y materiales que garanticen alto grado de satisfacción de los clientes.

La UEB cuenta, cuenta con nueve unidades independientes para la prestación de servicios, de ellas cinco se encuentran ubicadas en el municipio de Moa, una en Santiago de Cuba, una en Holguín, una en Puerto Padre (Las Tunas) y una en Ciudad de La Habana.

- Complejo Villa Vigía
- Complejo Villa Blanca
- Complejo Hotel Caribe
- Villa Rotonda
- Villa Cromita
- Villa Santiago de Cuba
- Villa Holguín
- Villa Llanita
- Hotel Portales de Paseo

El objeto social de la entidad está enmarcado en la prestación de servicios de hospedaje, alimentación, y planes vacacionales, dirigidos principalmente a los trabajadores y funcionarios del Grupo Empresarial Cubaníquel u otras empresas que prestan servicios al sector.

Misión: Garantizar un adecuado y eficaz servicio de hospedaje y alimentación a los trabajadores y empresas del Grupo Empresarial Cubaníquel

Visión: Suministrar servicios de hospedaje y gastronómicos con una gestión especializada en la materia, conjugando una alta profesionalidad y eficiencia.

La estructura organizativa de la UEB se encuentra en el anexo # 1.

2.1.1 Importancia del costo como herramienta fundamental de dirección

El costo es de vital importancia para las empresas porque constituye un factor fundamental en el aprovechamiento de los recursos materiales, laborales y financieros en el proceso productivo, reflejando las desviaciones respecto a lo previsto y asegurando una correcta planificación de los mismos, para el logro de esta acción se requiere de una voluntad y estilo que utilice el costo como un verdadero instrumento rector. Esta herramienta debe facilitar la valoración de posibles decisiones a tomar, permitiendo seleccionar la de mayor beneficio con un mínimo de gastos.

2.1.3 Objetivos a alcanzar con la implantación del sistema de costo

El objetivo fundamental de la n del sistema de costo, es la utilización racional de los recursos con que cuenta la entidad, lo que posibilita de forma sistemática la disminución de los gastos. Este sistema debe brindar las informaciones necesarias para que ocurra con éxito el proceso de toma de decisiones por parte de la dirección y los mandos intermedios, siendo ante todo flexible y dinámico en lo referente a la introducción de las exigencias informativas y de análisis, por lo que se hace necesario que las mismas empresas lo confeccionen y lo adecuen de acuerdo a sus necesidades, tomando en cuenta los aspectos organizativos y procesos tecnológicos específicos de cada uno.

2.2 Diagnóstico del proceso de gestión de los costos en la UEB Hotelería.

La gestión del control de los costos de los servicios prestados por la UEB no cuenta con un sistema de costo implantado en la unidad trayendo las siguientes dificultades:

- Incapacidad de reportar los costos de servicios individuales con nivel razonable de exactitud.
- Incapacidad para asignar los gastos indirectos de fabricación a los servicios.
- Incapacidad de proporcionar retroinformación útil para la administración de la empresa a los efectos del control de las operaciones.

Se realizó una breve valoración económica de los gastos ejecutados hasta el mes de abril del 2010 donde se evidencia que existe descontrol de los gastos al sobre ejecutarse el presupuesto de gastos (los costos reales son superiores a los planificados). Esta información carece de relevancia para la toma de decisiones por la administración debido a que no se puede determinar los costos de cada servicio o actividad que se realiza. Ver anexo 2, 3,4.

2.2.1 Características de la producción de los servicios.

La UEB Hotelería perteneciente a la empresa de servicios Camilo Cienfuegos Gorriarán se clasifica en:

1. Sector: Grupo Empresarial Cubaníquel.
2. Rama: Servicios.
3. Subrama: servicios de alimentación y hospedaje

2.2.2 Breve explicación del proceso que se desarrolla en la UEB para la ejecución de los servicios.

La UEB Hotelería fue concebida con el objetivo de prestar servicios de hospedaje, alimentación y planes vacacionales, dirigidos principalmente a los trabajadores y funcionarios del Grupo Empresarial Cubaníquel u otras empresas que prestan servicios al sector.

2.2.3 Servicios que se ejecutan en la unidad.

La UEB cuenta con una variedad de servicios los cuales se clasifican en fundamentales y auxiliares:

Servicios fundamentales

- gastronomía (restaurantes, bares y cafeterías)
- Servicios de hospedaje (alojamiento, albergue)
- Planes vacacionales

Servicios auxiliares

- Limpieza
- Lavandería
- Jardinería
- Transporte

2.2.4 Definir el tipo de sistema de costo que se empleará.

A los efectos de controlar y registrar los costos se emplean los sistemas de costo que deben ser capaz de medir adecuadamente el gasto del recurso invertido tanto en la producción como en los servicios y evidenciar las posibles desviaciones que puedan surgir entre lo que se ha gastado y lo que debía gastarse.

Por las características de los servicios que se ofrecen en la unidad empresarial de base y con miras a determinar los costos del período se empleará el **sistema por órdenes de trabajo** para costear los recursos en el desarrollo de los servicios, donde los tres elementos del costo se acumulan de acuerdo con las cifras asignadas a las órdenes, por lo que es necesario poder identificar físicamente cada orden y separar sus costos relacionados.

Este sistema además de proporcionar los costos de los servicios prestados, proporciona también el costo de operación de cada área, o centro de costo de la UEB.

El sistema informático para el costo que se utiliza en la UEB Servicios Hotelería es el SISCANT el cual permite obtener el desglose de los costos por elementos y subelementos de gastos por cada centro de costo.

2.2.5 Definir el método de costeo que se empleará.

Teniendo en cuenta los criterios abordados por los autores en relación a los diferentes métodos de costeo se considera el más apropiado a utilizar en el desarrollo de este trabajo es el método de costeo basado en las actividades (ABC), que se basa en la afirmación de que son las actividades las que consumen los recursos para poder elaborar el producto y se utiliza fundamentalmente para lograr una asignación más adecuada de los costos indirectos, identificando el origen del costo de la actividad, no solo para la producción sino también para la distribución y venta, contribuyendo a la toma de decisiones sobre líneas de productos, segmentos de mercado y relaciones con los clientes.

Además mide el desempeño de los empleados y departamentos, permitiendo identificar el personal requerido, posibilitando analizar una empresa con base en las funciones, procesos y actividades realizadas en toda su cadena de valor, ya que la entidad es segmentada en actividades que a su vez integran procesos y funciones.

2.3 Clasificación de los gastos y su inclusión en el costo de los servicios.

La clasificación es el proceso de agrupar los gastos atendiendo a determinados principios y criterios. Los gastos que conforman el costo y que son utilizados por las empresas se clasifican en:

1. Gastos por su lugar de origen.

En la elaboración de los presupuestos de gastos para la planificación, el registro posterior de los gastos reales, el análisis del comportamiento de los niveles planificados, los gastos deben agruparse atendiendo a:

- a) Gastos relacionados directamente con la producción, trabajos o servicios principales o auxiliares (estos corresponden a las áreas productivas).
- b) Gastos incurridos en las instituciones que prestan servicios a las actividades directas a la producción u auxiliares y que deben ser cargados a las actividades productivas.
- c) Gastos incurridos en la preparación de los trabajos o servicios.

2. Gastos de acuerdo a su comportamiento pueden ser fijos y variables.

a) Gastos fijos: Incluye aquellos elementos de costo cuyo importe no varía en relación con la cantidad de productos o servicios que se produzca. Estos costos, por lo general, están dados por el gasto que representa disponer de la capacidad de producir.

- Amortización de los gastos diferidos
- Salario básico del personal administrativo.
- Salarios de los obreros de la actividad operativa.
- Otros gastos monetarios que no varíen con el volumen de producción.
- Depreciación por rendimiento de los activos fijos tangibles en áreas operativa.
- Otros gastos monetarios

b) Gastos variables: Ésta formado por aquellos elementos de costo cuyo monto depende del volumen de actividad que se logre.

- Materias primas y materiales.
- Portadores

3. Gastos atendiendo a las producciones, trabajos o servicios a que los mismos se refieren:

Bajo este criterio, los gastos son clasificados en: directos e indirectos

Gastos directos:

- Salarios de los trabajadores directos a la producción
- Materias primas y materiales directos
- Depreciación de activos fijos tangibles
- Portadores

Gastos indirectos:

- Salarios de los trabajadores que no están directos a la producción
- Otros gastos monetarios
- Otros gastos indirectos al proceso de prestación de servicios.

4. Gastos que se incluyen en el costo de los servicios.

Los gastos que se incluyen en el costo de los servicios y que están vinculados con la entidad son: materias primas, materiales, combustibles, energía, salarios, seguridad social, y otros gastos monetarios utilizados en el proceso de prestación de los mismos.

Serán incluidos en el costo los siguientes:

En correspondencia con lo anterior serán incluidos en el costo los siguientes:

- Los gastos relacionados con el mejoramiento de la calidad de los servicios, el aumento de su seguridad y duración.
- Los gastos relacionados con la dirección de las actividades productivas.
- Los gastos incurridos en la elevación de la calificación técnica necesaria a los trabajadores tanto vinculados con los servicios como del personal de dirección, enviados por la unidad para su utilización en la asimilación y desarrollo de la misma. Estos se consideran indirectos.

- Los gastos en la reparación corriente y el mantenimiento de los equipos e instalaciones y otros medios de trabajo vinculados directamente en actividades de servicios y en la dirección de las instalaciones productivas.
- Los gastos de reposición y reparación capital de los equipos e instalaciones en forma de amortización aplicada al valor de los mismos de acuerdo con las tasas aprobadas, de aquellos que intervienen en los servicios, los utilizados en la dirección de las instalaciones productivas, así como los de las actividades ajenas.

5. Gastos que no se incluyen en el costo de los servicios.

No se incluyen en el costo de los servicios, los gastos siguientes.

- Los gastos financiados por el presupuesto de inversiones y por otros fondos descentralizados.
- Los gastos sufragados mediante los fondos de estímulo económico.
- Los gastos en la reparación corriente y el mantenimiento de los activos fijos tangibles y otros medios de trabajo de las áreas que no están vinculadas directamente con los servicios.
- 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 de capacitación considerados como gastos sociales, incurridos en la elevación del nivel cultural y técnico de los trabajadores por interés personal.
- Los gastos vinculados con la satisfacción de las necesidades de vida, salud, deporte y trabajo cultural educativo de los trabajadores de la UEB y sus familiares. Exceptuando la amortización de los medios básicos destinados a estas actividades que se consideran gastos generales y de administración.

- Los faltantes de bienes materiales almacenados, así como las mermas y deterioros en exceso a las normas establecidas que toman figuras de faltantes, ya sean atribuibles a culpables determinados o que asuma la unidad, así como los sobrantes de dichos bienes.
- Las mermas y deterioros de bienes materiales en los servicios, en exceso a las normas establecidas cuando sean atribuibles a culpables determinados.
- Los gastos de años anteriores, que no fueron registrados en su oportunidad.
- Otros gastos considerados como afectaciones directas al resultado de la UEB.

2.4 Cuenta de gasto y centros de costos

La cuenta de gasto que utiliza la UEB es la siguiente:

- **Gastos de operación- servicios (827)**

Comprende los importes de los gastos que se incurren en el costo de las producciones elaboradas y de los servicios prestados que ejecuta la entidad en su actividad principal. En ella se desglosan los gastos de producción de acuerdo a los centros de costos y los elementos de gastos preestablecidos.

Los gastos registrados en esta cuenta son analizados en los elementos establecidos en este sistema de costo, acreditándose al final del año a la cuenta **999 Resultados**.

Centros de costo

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

La determinación de los centros de costo debe hacerse centrando la atención en los objetivos a lograr con la información que ellos proporcionan, como base para la toma de

decisiones, por lo cual debe tratarse siempre que sea posible que se correspondan con un área de responsabilidad claramente delimitada.

La codificación de los centros de costos, está formada por seis dígitos con la estructura siguiente:

XX Identifican el centro ejecutor del servicio.

XX Identifica el tipo de servicio.

XX Identifica el área de responsabilidad.

El registro por elementos de gastos permite analizar estos por su naturaleza económica en cada centro de costo, facilitando el cálculo de las partidas.

Por su naturaleza económica los gastos se agrupan en elementos, que a su vez se fragmentan en subelementos de gastos, lo que permite analizar la incidencia en el costo desde cada centro de costo y en la U.E.B.

La codificación del costo se realizó con seis dígitos, con la estructura siguiente:

XX Identifica el subelemento.

XX Identifica el tipo de moneda.

XX Identifica el elemento.

La relación de las cuentas de gastos con los centros de costos se encuentra en el anexo # 5.

2.4.1 Áreas de responsabilidad y centros de costos

Un área de responsabilidad es un centro de actividad que desarrolla un conjunto de funciones, que pueden o no coincidir con una unidad organizativa o subdivisión

estructural dentro de la empresa; al frente de la cual se encuentra un jefe facultado para desplegar acciones encaminadas a que las tareas asignadas se desarrollen de forma eficiente.

Una premisa básica para la determinación de un área de responsabilidad es que su jefe pueda controlar y accionar sobre los gastos que en la misma se originan y consecuentemente responder por su comportamiento.

La relación de las áreas de responsabilidad con los centros de costo se muestra en el anexo # 6.

2.5 Elemento y Partida de Gasto

Los gastos en que incurre la entidad para el desarrollo de sus actividades se registran y analizan en los distintos elementos de gastos, lo que tiene como objetivo poner de manifiesto la naturaleza económica de los mismos.

Los elementos de gastos para la planificación, registro, cálculo y análisis del costo y que resultan necesarios para las empresas se presentan a continuación:

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

2.5.1 Breve explicación de los elementos de gastos

Materias primas y materiales: Representa el valor de todos los materiales consumidos en el proceso productivo o en actividades de apoyo a este y que de acuerdo a sus características se clasifican en materias primas y materiales auxiliares, artículos de

completamiento y semielaborados comprados, incluyendo en este elemento los recargos comerciales, mermas y deterioros dentro de las normas establecidas.

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

Energía: Comprende el valor de la energía eléctrica adquirida y consumida por la empresa destinada a cubrir sus demandas.

Salarios: Representa la ascendencia de los sueldos, jornales y otras remuneraciones que se efectúen a partir del fondo de salario a los trabajadores de la empresa, sean estos fijos, temporales o eventuales.

Comprende el salario devengado, vacaciones acumuladas, plus salarial entre otras partidas que representa lo devengado por la jornada laboral según las tarifas establecidas.

Otros gastos de la fuerza de trabajo: Comprende los gastos que corresponden a la entidad por la aplicación al salario de las tasas aprobadas por la contribución a la seguridad social, así como los pagos a los trabajadores por conceptos de seguridad social a corto plazo que asume la empresa, además del impuesto por la utilización de la fuerza de trabajo a partir del 25 % del salario devengado según la ley tributaria.

Depreciación y amortización: En este elemento se registra el valor considerado por desgaste, deterioro, obsolescencia y otras causas de los activos fijos tangibles,

destinados tanto para la reposición al concluir su vida útil, como para la formación de un fondo para el financiamiento de las reparaciones capitales a efectuar en los mismos. Incluye los gastos calculados a partir del valor inicial de los activos fijos tangibles al aplicarse la tasa de amortización establecida.

Otros gastos monetarios: Representa entre otros los gastos por comisión de servicios (dietas, transporte) impuestos, pagos por servicios productivos recibidos (mantenimiento y reparaciones menores, correos y telégrafos), así como los pagos por los servicios no productivos recibidos y otros gastos.

Los elementos y subelementos de gastos clasificados en ambas monedas se encuentran en el anexo # 7 y 8.

2.5.2 Partidas de gastos

Los gastos que conforman el costo de producción se calculan y analizan por partidas, dando la posibilidad de conocer el lugar donde se originan las mismas y si inciden de manera directa o indirecta en el costo de producción.

La agrupación por partidas de costos permite planificar y controlar los gastos por las distintas producciones de productos o servicios de la organización, posibilitando el cálculo de los costos de producción por tipo de productos u otros requerimientos del registro económico.

Partidas directas

- **Materias primas y materiales:** incluye todas las materias primas y materiales directos identificados en el servicio.
- **gasto de fuerza de trabajo:** incluye la contribución a la seguridad social, impuesto sobre utilización de la fuerza de trabajo, salarios directos identificables con el servicio.

- Otros gastos directos: incluye combustible, energía, dietas y pasajes de obreros y técnicos de la producción considerados gastos directos, depreciación de activos fijos tangibles que intervienen directamente en la prestación de servicios.

Partidas indirectas: incluye los materiales indirectos, la mano de obra indirecta, salarios, vacaciones, contribución a la seguridad social e impuesto por la utilización de la fuerza de trabajo del personal de la entidad no asociados directamente en la producción, amortización de activos fijos intangibles y gastos diferidos a corto y a largo plazo, depreciación de activos fijos tangibles no asociados a un servicio específico.

2.6 Planificación del costo.

2.6.1 Objetivo fundamental de la planificación del costo.

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

2.6.2 Métodos de planificación de los costos a utilizar y breve explicación de los mismos.

La planificación, como toda ciencia, posee métodos que le permiten ejecutar sus tareas y sirven de base a la elaboración y perfeccionamiento de las mismas. La UEB Servicios Hotelería utiliza el método normativo y el analítico.

El **método normativo** consiste en la aplicación de normas y normativas fundamentadas en la utilización de la fuerza de trabajo, los objetos y medios de trabajo, para la producción de los bienes y servicios.

a) El método normativo está sustentado en:

- Normas de consumo de los materiales fundamentales y combustibles de insumo.

- Utilización de índices de consumo en el resto de los productos, basados en series históricas.
- Normas de trabajo actualizadas.
- Cálculo de la depreciación actualizada en base a la planificación de las inversiones que se pondrán en explotación.
- Determinación de los otros gastos monetarios basado en los gastos por área de responsabilidad. Utilizando bases controlables y tomando en consideración las necesidades reales.

Este método se materializa en la UEB servicios de Hotelería a través de la confección del presupuesto global de gastos a partir de los presupuestos individuales de cada una de las áreas.

EL **método analítico** consiste en utilizar como base el presupuesto del período anterior, los resultados reales de este período y las expectativas o factores técnico – económicos - organizativos que caracterizarán el próximo período. Todo lo anterior visto con un enfoque sistémico determina si se incrementarán o disminuirán los costos y gastos por elementos, partidas, epígrafes, etc., del período que se planifica.

2.6.3 Presupuesto de gasto

El presupuesto de gastos permite resumir y reflejar en términos monetarios los recursos a emplear, preferiblemente sobre la base de las normas y normativas, o de no existir estas, sobre índices establecidos a partir del comportamiento histórico y la inclusión de las medidas de reducción de gastos. Permite además controlar y analizar más racionalmente el uso de los recursos materiales, laborales y financieros existentes en las condiciones previstas del plan.

La planificación del costo de los servicios se logra a través de la elaboración de los presupuestos de gastos por áreas de responsabilidad, siendo estas las unidades

organizativas con que cuenta la empresa, al frente de las cuales está el responsable que vela por el cumplimiento de los objetivos y fines de las mismas.

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

Se confeccionará el presupuesto por las áreas siguientes:

- Áreas productivas.
- Áreas de mantenimiento.
- Restantes áreas de la UEB.

2.6.4 Presupuesto de gasto por área de responsabilidad

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

El presupuesto global de gastos debe elaborarse a partir de los presupuestos aprobados para cada área de responsabilidad o subdivisión estructural de la organización.

Al elaborarse por cada área sus presupuestos debe nominalizarse convenientemente, el desglose bajo los cuales la misma reportará sus gastos, de acuerdo con los contenidos definidos para cada elemento.

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

Las áreas elaborarán sus presupuestos de gastos por elementos teniendo en cuenta el proceder siguiente:

1. Determinar los recursos materiales a emplear.
2. Determinar los portadores energéticos (combustible y energía).
3. Determinar el fondo de salario y otros gastos de la fuerza de trabajo por áreas de responsabilidad.
4. Determinar los gastos de depreciación del período.

5. Determinar los otros gastos monetarios.

2.6.5 Indicadores a utilizar en la planificación del costo

Los indicadores que se utilizan en la planificación del costo de los servicios y que son utilizados por la UEB se presentan a continuación:

Producción mercantil

Ventas netas

Costos de ventas

Total de ingresos

Total de gastos

De ellos: en divisas

Ventas en divisas

Utilidad (pérdida) del período

Pérdidas años anteriores

Fondo de salario

Gasto material

Gastos de depreciación y amortización

Otros gastos monetarios

Servicios comprados

Margen comercial

Valor agregado bruto

Promedio de trabajadores

Productividad

Gastos en divisa para estimulación

Aportes en divisa

2.6.6 Ficha de costo

La ficha de costo es un documento fundamental para la implantación del Sistema de Costo, para el análisis y control de los resultados en su comparación con los estimados,

sirviendo de base para el control del costo real, debiendo hacerse por cada servicio que se preste, haciéndose tantas fichas de costos, como alternativas existan en la fabricación de un mismo producto en la entidad. Las alternativas estarán dadas por la calidad de los materiales, sus medidas, precio, cantidades a producir, calificación de la fuerza de trabajo, trabajo manual, equipos a utilizar, etc.

Para elaborar la ficha de costo es necesario contar con la siguiente información:

- Utilización de las normas de las partidas directas, quienes se reflejan en los presupuestos de gastos de las actividades principales.
- Utilización de cuotas de gastos de las partidas indirectas, determinadas a partir de los presupuestos de gastos de las actividades de servicios, dirección, etc.

Las fichas de costo servirán para:

- Cálculo de los precios.
- Materiales a utilizar.
- Calificación de los trabajadores que deben participar.
- Equipos a utilizar.
- Análisis y control de los resultados en su comparación con los estimados.

2.7 Registro de los Gastos.

El registro de los gastos se realiza mediante cuentas de control, las que se desglosan por centros de costos y por el elemento de gastos según su naturaleza económica.

Están establecidos cuatro niveles para la anotación contable:

- Cuenta Control
- Subcuenta o Centro de Costo
- Elementos de Gastos
- Análisis

La cuenta control que utiliza la UEB se presentan a continuación:

Relación de las cuentas de gastos y centros de costos en que se registran los gastos.
Anexo #5.

Breve explicación del contenido de las cuentas de gastos relacionadas con los gastos y costos.

Cta.	Elementos	C. costos	Detalle
827	XXXXXX		Gastos de Operación - Servicios
	XXXXX		Áreas de responsabilidad y Centros de Costo
	XXXXX		Subelementos de Gastos

2.7.1 Registro de gastos por áreas de responsabilidad y centros de costos

Las áreas de responsabilidad con que cuenta la entidad están dirigidas por un Jefe, con objetivos precisos y que además de lograr el cumplimiento de su plan de producción o servicios, controlan la ejecución del plan de gastos, así como la utilización de recursos, a fin de que al término de un período dado se pueda medir la eficiencia con que ha operado su actividad.

2.7.2 Registro de los gastos por elementos y subelementos utilizados por la empresa.

El consumo de materias primas y materiales y otros del almacén está amparada por un documento en el que se especifica la naturaleza y el destino, además de estar firmada por el responsable del centro de costo, en la tarjeta de estiba que está en el almacén, evitando con esto cargos erróneos al centro de costo que no tenga la aprobación de su jefe.

El consumo de combustible y de energía se registrará mediante el documento primario o informe que permita conocer el destino de los mismos. Será posible analizar las desviaciones con respecto a lo normado y a los presupuestos.

En el registro de salario por el personal de cada área, desempeñan un papel muy importante el método de información de los tiempos laborados, los tipos de pagos en vigor y las características productivas de la misma.

El sistema de nóminas posibilita la clasificación de los distintos componentes del salario para el registro de los subelementos que se definan, posibilita el análisis de las desviaciones del real con las normas y presupuestos.

Los activos fijos tangibles deben estar registrado en el submayor y al mismo imputarles las tasas que por concepto de depreciación le corresponde de acuerdo al valor y grupo en que se clasifica.

El registro de los otros gastos monetarios se realizará sobre la base de análisis del modelo de reembolso del fondo fijo de caja, en que se resumen los vales para pagos menores.

El registro de los gastos por elementos y subelementos se encuentra en el anexo # 9.

2.8 Cálculo del costo utilizando el modelo ABC.

Los pasos para calcular el costo utilizando el método ABC son los siguientes:

- **Localización de los Costos Indirectos en los Centros de costo.**

Esta primera etapa puede eliminarse por no tener significación contable alguna a la hora de la asignación de los costos, primeramente hay que localizar, si no están definidos, todos los centros de costo que tiene o puede tener la empresa, determinar todos los costos indirectos y luego localizarlos por centros de costo.

- **Dividir UEB en actividades.**

Para identificar las actividades de cada uno de los centros de costo de la entidad, debido a las características de la misma, se realizaron entrevistas y cuestionarios a los responsables de cada centro de costo y a algunos trabajadores de más experiencia

para identificar las tareas que se realizan en cada área. Los resultados facilitan no sólo la definición de las actividades sino la mejora de la gestión del proceso y de los recursos humanos.

El análisis operacional de cada área permite definir un gran número de actividades. En el anexo # 10, se identifican cada unas de las actividades clasificadas atendiendo a tres criterios:

1. De acuerdo a su actuación respecto al producto.

En función de este criterio el 38.89% de las actividades se identifican como actividades principales y 31.11% como actividades auxiliares.

2. De acuerdo a la frecuencia.

Atendiendo este criterio el 72.22% de las actividades son repetitivas y el 27.78% no repetitivas

3. De acuerdo a la capacidad para añadir valor al producto.

En cuanto a este criterio el 61.11% añade valor al producto y el 38.89% no añade valor al mismo.

Posteriormente con la relación de actividades definidas se procederá al estudio de una posible eliminación, adición o integración. Los criterios con mayor concordancia son:

- Tareas que no se corresponden con el objetivo del área.
- Duplicidad de tareas.
- Omisión de tareas necesarias.

- **Reparto de los Costos Indirectos de Producción entre las Actividades.**

El prorrateo de los costos de cada centro de costo entre las distintas actividades que en él tienen lugar, suele llevarse a efecto, generalmente de una manera sencilla, por cuanto en la mayoría de las ocasiones resultará fácil identificar esos costos con las actividades, sobre todo cuando se han de diseñar actividades de tal manera que todos los costos sean directos respecto a ellas. Este reparto debe hacerse por cada uno de para cada uno de los centros de costos y para las dos monedas.

- **Distribución de los costos indirectos a través de los inductores.**

La selección de los inductores más adecuados está en función del parámetro que más influye en la variación de los costos. Su obtención se realiza mediante dos formas: una cuantitativa y otra cualitativa.

Cuantitativa: genera a través del sistema informativo actual

Cualitativa: se obtiene con el método de expertos, por lo que deberá ser incluido en el sistema informativo.

Para el cálculo de los inductores se propone la determinación del costo unitario de los inductores.

$$CUI = \frac{TCI}{\# I}$$

I

Donde:

CU I ► Costo unitario de los Inductores

TCI ► Total de costos indirectos

I ► # del inductor

Este representa la medida del consumo de recursos que cada inductor ha necesitado para llevar a cabo su misión, o en otros términos el costo que cada inductor genera dentro de una actividad concreta.

- **Asignar los costos de las actividades a los servicios.**

Una vez ya se han obtenido los costos por inductor se puede proceder a asignar los costos de las actividades principales a los objetivos de costo (grupo de productos o servicios).

- **Analizar los resultados.**

Para el análisis de los resultados se deberá comparar los márgenes de los servicios con los costos ABC obtenidos por servicios, de esta comparación resultarán los márgenes económicos por servicios.

Resulta, por tanto, evidente la necesidad de conocer en qué situación se encuentran los productos ofrecidos y tratar de determinar la evolución posible que puedan sufrir, bien por el desarrollo propio del mercado, bien por la intervención que realice la misma empresa siguiendo una determinada estrategia.

- **Asignar los costos de las actividades a los servicios.**

Una vez ya se han obtenido los costos por inductor se puede proceder a asignar los costos de las actividades principales a los objetivos de costo (grupo de productos o servicios).

- **Analizar los resultados.**

Para el análisis de los resultados se deberá comparar los márgenes de los servicios con los costos ABC obtenidos por servicios, de esta comparación resultarán los márgenes económicos por servicios.

Resulta, por tanto, evidente la necesidad de conocer en qué situación se encuentran los productos ofrecidos y tratar de determinar la evolución posible que puedan sufrir, bien por el desarrollo propio del mercado, bien por la intervención que realice la misma empresa siguiendo una determinada estrategia.

2.9 Análisis del costo

Análisis de las desviaciones del costo

Análisis de las variaciones del costo unitario

En la tabla para el análisis de la variación del costo unitario se favorece el entendimiento de las razones de la diferencia que exista entre el costo unitario real y la ficha de costos. Debajo de la columna "Partidas" se describirán todas las partidas directas e indirectas que se incluyen en el costo unitario del servicio que se esté analizando. En la segunda se anotará la unidad de medida en que se expresa el servicio.

En la columna Ficha de costo se anotarán las cantidades, precios unitarios e importe resultante de la multiplicación de la cantidad por el precio de cada

partida según la ficha de costo. En la columna "REAL" se harán anotaciones similares a las anteriores pero reflejando lo que realmente ocurrió en el período que se analiza. Los precios siempre sufrirán un proceso de ponderación con las variaciones experimentadas hasta la fecha.

La columna "VARIACIÓN" se obtendrá de restar cada una de las subcolumnas del real de su homóloga de la ficha de costos. Las subcolumnas que tengan el título de importe se sumarán para conocer el costo unitario tanto de la ficha de costo como del realmente sucedido así como determinar la diferencia total.

Esto se hará por cada servicio que la empresa produzca y venda, al tiempo que servirá para el análisis frecuente del cumplimiento de la norma de consumo en cualquier momento del año.

En análisis de las fichas de costo debe incluir la aplicación del método de sustitución en cadena el cual permitirá calcular la influencia sobre el indicador sintético de aquel factor cuyo valor en el período base se sustituye por el real.

Partidas	U/M	FICHA DE COSTO			REAL			VARIACIÓN		
		Norma	p/u	Imp.	Índice	p/u	Imp.	Cant.	p/u	Imp.
.....										
Efectividad	////	////	////	Xx	///	///	xx	///	///	xx

Fuente: Elaboración propia de la autora.

Análisis de la variación del salario.

En la tabla análisis de la variación del salario se puede realizar un análisis similar al anterior con la diferencia de que en lugar de partidas las variables son categorías ocupacionales y se habla de hombres y salario medio. Esta es una información que debe rendir Recursos Humanos y ser revisada por Contabilidad, Costos y Finanzas para garantizar su fiabilidad y coincidencia con los gastos reportados por ese concepto. La misma puede abrirse por centros de costos y partidas donde resulte necesario.

Categoría ocupacional	P L A N			REAL			VARIACIÓN		
	Trab.	S/m	Salario	Trab.	S/m	Salario	Trab.	S/m	Salario
.....									
Efectividad	xx	////	Xx	Xx	///	Xx	xx	///	xx

Fuente: Elaboración propia de la autora.

Análisis de la variación de los gastos de depreciación.

Los criterios anteriores se repiten, es decir, con la diferencia que ahora se trata de activos fijos tangibles que tienen una clasificación establecida y reconocida contablemente, tasa de depreciación estipulada para cada tipo de activo fijo tangible y gastos de depreciación, los análisis se llevan a cabo de la misma forma que los ya explicados por lo que no resulta necesario entrar en detalles.

Activos Fijos	P L A N			REAL			VARIACIÓN		
	Valor	tasa	Deprec.	Valor	Tasa	Deprec.	Valor	tasa	Deprec.
.....									
Efectividad	xx	////	Xx	Xx	///	Xx	xx	///	xx

Fuente: Elaboración propia de la autora.

Análisis de la variación de los gastos de energía.

Se procederá igual que en los análisis anteriores, teniendo en cuenta que los horarios declarados son los definidos por la Empresa Eléctrica.

Horarios	P L A N			REAL			VARIACIÓN		
	MGV	P/u	importe	MGV	P/u	Importe	MGV	P/u	Importe
.....									
Efectividad	xx	////	xx	Xx	///	Xx	xx	///	xx

Fuente: Elaboración propia de la autora.

Análisis de la variación de los gastos de combustible.

El análisis del combustible merece ser analizado por tipo de combustible y equipos que los consumen de modo que por cada tipo de combustible se tendrá un total y un total general lo que permitirá un análisis más detallado. En general estos son los principales modelos que se indican para estudiar el comportamiento de los gastos de operaciones aunque pueden surgir otros en el desarrollo de su aplicación pero que mantendrán siempre el mismo método y técnicas para garantizar homogeneidad en el análisis.

Equipos y tipo de combustible	P L A N			REAL			VARIACIÓN		
	litros	P/u	importe	Litros	P/u	Importe	Litros	P/u	Importe
Combustible									
.Equipos									
.....									
Efectividad	xx	////	Xx	Xx	///	Xx	xx	///	xx

Fuente: Elaboración propia de la autora.

2.10 Modelo a utilizar para efectuar la planificación de los gastos y costos en la UEB.

Modelos utilizados para la planificación de los gastos y costos.

Objetivos: En ella se plasman las propuestas por áreas de responsabilidad de la Empresa hasta confeccionar el presupuesto de gastos de la Empresa.

Modelos para la confección del PGAR.

Objetivo: Se plasman todos los elementos de gastos, las cuales permiten comparar y detectar las desviaciones entre el plan y real. Llegando a los problemas que presenta el área analizada.

Modelos para el registro de los gastos.

Registro de gastos. Este permite un control permanente y actualizado de todos los gastos incurridos y a final de mes conciliarlos con el Departamento de Contabilidad.

Análisis quincenal de nómina. Se debe hacer un modelo para la plantilla fija y otra para el adiestramiento. Nos permite el control de los gastos de salario quincenalmente y sirve de fuente para actualizar los salarios en el registro de gastos.

Control de los Activos Fijos Tangibles. Mantener un control permanente de los Activos Fijos constituyendo una violación la no permanencia de algún medio de trabajo fuera del lugar establecido, así como cualquier movimiento de los mismos sin la autorización en la documentación en Contabilidad.

Control de las herramientas, utensilios y similares. Mantener un control permanente de los útiles y herramientas en uso (Paños y trabajadores).

Estos modelos se encuentran en los anexos # 11, 12. 13.

CONCLUSIONES.

La investigación realizada en la UEB Hotelería perteneciente a la Empresa de Servicios "Camilo Cienfuegos Gorriarán" arrojó las siguientes conclusiones:

- Se efectuó el análisis teniendo en cuenta los fundamentos teóricos e históricos relacionados con el objeto de estudio.
- Se realizó una breve valoración económica de los gastos ejecutados hasta el mes de abril del 2010 donde se evidencia que existe descontrol de los gastos al sobre ejecutarse el presupuesto, (los costos reales son superiores a los planificados) esto se debe a que la gestión del control de los costos de los servicios prestados por la UEB no cuenta con un sistema de costo para la determinación previa de los gastos indispensables para obtener un volumen dado de producción, con la calidad establecida, ocasionando varias dificultades en el control de la administración sobre los gastos de servicios.
- El sistema de costo diseñado permite a la UEB Servicios Hotelería la determinación del costo por grupos de servicios con una distribución más exacta de los costos indirectos.
- El procedimiento a utilizar en el desarrollo de esta investigación es el sistema por órdenes de trabajo, permitiéndole una mejor utilización de los recursos materiales y financieros con que cuenta la entidad.
- En el estudio realizado con respecto a los métodos de costeo se define como el más apropiado el método basado en las actividades (ABC), contribuyendo una mejora en el proceso de toma de decisiones sobre las líneas de productos, segmentos de mercados y relaciones con los clientes.

RECOMENDACIONES.

Basado en los análisis realizados se le recomienda a la UEB Hotelería:

- Recurrir al sistema de costo como herramienta de trabajo para aportar elementos útiles logrando una mayor eficiencia económica en la entidad.
- Utilizar el método ABC, para lograr una asignación mas adecuada de los costos indirectos y una mejora en el proceso de toma de decisiones sobre las líneas de los productos, segmentos de mercado y relaciones con los clientes.
- Continuar investigando sobre el tema con el objetivo de tener una mejor información científico técnico.

BIBLIOGRAFÍA

Álvarez López, José. *Introducción a la Contabilidad de Gestión*. Cálculo de Costos. Madrid, España, 1994.

Armenteros Díaz, Marta: " *Sistemas de costos en Cuba*, Hay que ponerse al día, Revista El Economista de Cuba, No. 9, ANEC, Cuba, 1999.

Castillo Acosta, Antonio T. et. al. "Contabilidad de Costo". Cuba: Universidad de la Habana, Tomo I, 1990.

Corrales, B. (1995). *Modelo de Sistema de Costos para empresas de servicio basado en el Costeo por Actividad*. Caso: Gomaca. Trabajo de grado no publicado, Universidad Nacional Abierta, Centro Local Carabobo.

Falco Pérez, Grisel. Cálculo de Costo utilizando el modelo ABC. [En línea]. [Consultado: 2010-04-16], Disponible en: gpfalco@ucfinfo.ucf.edu.cu .

Fernández, Cepero, M; *Contabilidad Moderna: Teneduría de Libros y Principios de Contabilidad* ", Ciudad de la Habana, Editorial Acacia, 1946.

Gómez, G. E. Una aproximación a la historia de los costos en contabilidad, Sitio Web GestioPolis.com, [en línea], actualizado para el año 2008, disponible en: <http://www.gestipolis.com/canales/financiera/articulos/43/histocosto.htm>

Justis Sosa, Reinier. *Perfeccionamiento y Análisis del sistema de costo en la empresa Camaronera del litoral Sur (Calisur)*, Lic Ramón Villavicencio Villavicencio (tutor) Trabajo de Diploma. Universidad de Holguín "Oscar Lucero Moya", 2005, 64 Pág.

Lawrence, W. B. "Contabilidad de Costos". Unión Tipográfica: Editorial Hispano América, Tomo I, 1960. 33. Morton, Backer y Lyle Jacobsen. "Contabilidad de

Costos. Un enfoque administrativo y de Gerencia". La Habana: Editorial Pueblo y Educación, 1967.

Lizana, Leoncio. ABC Costeo Basado en Actividades. *Gerencia*. [2010-05-02] , 22 marzo 2010. Disponible en <http://www.emb.cl/gerencia/articulo.mv?num=55&sec=7>

Marx, Carlos: El Capital / La Habana. Editorial Ciencias Sociales. 1973.

Morton, Backer. *Contabilidad de Costos: Un enfoque Administrativo y de Gerencia*. La Habana, Editorial pueblo y educación 1977.

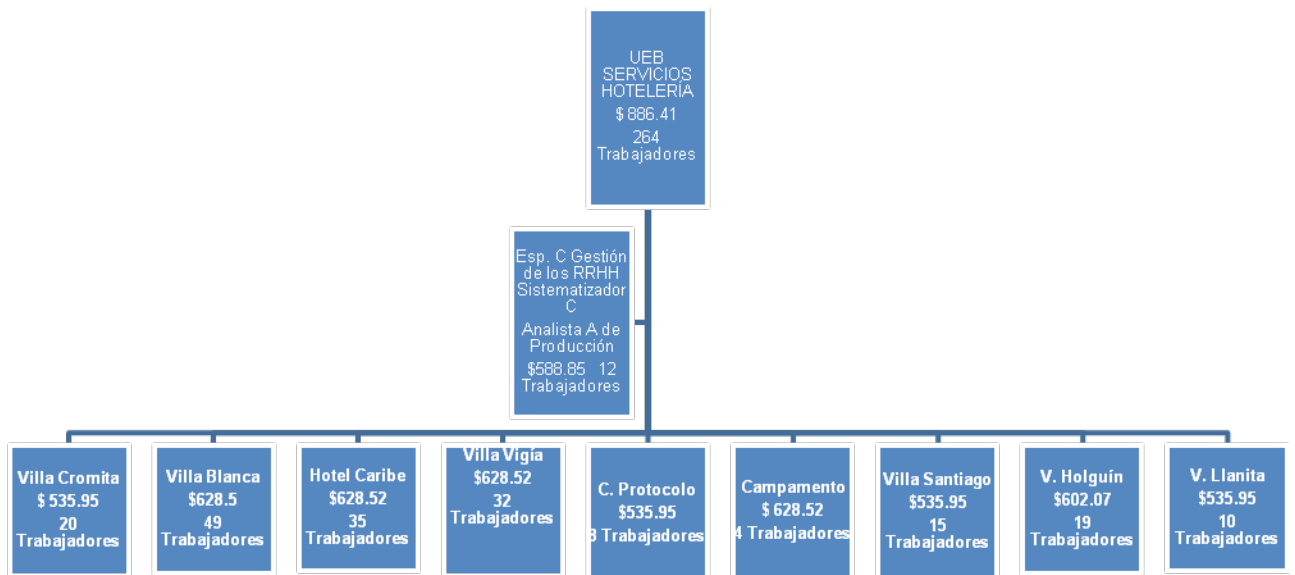
Neuner, J.W. *Contabilidad de costo*. 3 ed. Tomo1. La Habana: Editorial Pueblo y educación, 1975. 959 p.

Polimeni, R. *Contabilidad de costo, conceptos y aplicaciones para la toma de decisiones gerenciales*. 2 ed. Tomo 1.467p.

Solano Morales, M. *El sistema de costo ABC*. [En línea]. [Consultado: 2010-04-16], Disponible en: marsolmo02@hotmail.com

Anexo # 1

Estructura organizativa de la UEB



Anexo # 2

Distribución ingresos Hotelería mensual

CICuSubControl	CICuSubcuenta	MayorCMes1	MayorCMes2	MayorCMes3	MayorCMes4	Acumulado
						-
3	11	-678884,78	-605341,11	-555398,34	-564738,83	2404363,06
	102	-14610,42	-15237,13	-18469,64	-29211,68	-77528,87
	103	-205236,91	-180971,84	-192498,19	-208854,58	-787561,52
4	11	0	-478	-174,4	-413,66	-1066,06
	103	0	-674	-228,8	-514,1	-1416,9
5	11	-105074,16	-100045,88	-111135,82	-102495,74	-418751,6
	102	-31735,2	-33657,38	-36501,48	-58284,32	-160178,38
	103	-33480,51	-28661,66	-34179,6	-29996,81	-126318,58
7	11	-2887,52	-3402,72	-3432,92	-3432,92	-13156,08
	103	-154,57	-186,33	-188,67	-188,67	-718,24
Total general		-1072064,07	-968656,05	-952207,86	-998131,31	3991059,29

Leyenda:

- 3 Ingresos por la gastronomía.
- 4 Ingresos por el transporte.
- 5 Ingresos por hospedaje.
- 7 Ingresos por limpieza de locales.
- 11 Ingresos en CUP.
- 102 y 103 ingresos en CUC.

Propuesta de diseño de sistema de costo para la VEB Hotelería de la empresa "Camilo Cienfuegos"
Autora: Yilieth Rodríguez Gil

Anexo # 3

Distribución Gastos Hotelería mensual

PRESUPUESTO DE GASTOS	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Acumulado
MATERIAS PRIMAS Y MAT. FUND.	993.39	872.89	689.85	904.49	346.11
COMBUSTIBLE	2.94	2.23	3.85	2.12	11.15
ENERGIA	4.86	8.05	7.49	7.53	27.94
TOTAL DE GASTO MATERIAL	107.20	97.57	80.32	100.10	385.20
SALARIOS	138.10	136.04	111.01	100.49	485.65
OTROS GASTOS DE F. DE TRABAJO	55.76	54.24	46.03	47.25	203.29
De ellos: IMP./ FZA. DE TRAB.	13.94	13.56	11.51	11.81	50.82
DEPRECIACION A. FIJO TANGIBLE	12.24	12.04	11.79	11.39	47.46
AMORTIZACION OTROS MEDIOS					
De ellos: CARGOS DIF. A CORTO PLAZO					
De ellos: REPARACIONES					
TOTAL DE AMORTIZACION	12.24	12.04	11.79	11.39	47.46
SERVICIOS PRODUCTIVOS	47.30	69.21	64.62	59.05	240.18
GASTOS COMISION DE SERVICIOS	0.33	1.19	0.052	0.46	2.04
OTROS	4.52	1.76	1.76	1.76	9.80
TASA C/ CARGO AL COSTO EMP.					
TOTAL O.GASTOS MONETARIOS	52.15	72.17	66.43	61.26	252.01
(-) TASA CARGO COSTO UNION					
Traspaso	58.35	22.97	12.36	19.38	113.066
TOTAL DE GASTOS	423.81	395.04	327.94	339.875	1486.66

Anexo # 4

Presupuesto mensual

Indicadores	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Acumulado
Ingresos	454,00	447,77	534,82	524,87	1961,46
					0,00
Mat. Primas Y Materiales	86,59	101,86	118,60	122,68	429,74
Portadores Energéticos	11,75	10,61	11,75	11,37	45,47
Diesel	2,14	1,93	2,14	2,07	8,27
Gasolina	0,04	0,04	0,04	0,04	0,17
Energía	8,49	7,67	8,49	8,22	32,87
GLP	1,08	0,97	1,08	1,04	4,16
Salarios	132,16	130,78	130,78	130,78	524,50
Otros Gastos Fza. Trabajo	52,26	47,20	52,26	50,57	202,29
De ello: Imp. Fza. Trab.	33,50	30,26	33,50	32,42	129,67
Estimulación	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Suplemento Alimentario	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Amortización	19,42	17,54	19,42	18,79	75,17
Otros Gastos Monetarios	70,46	63,64	70,46	68,18	272,74
Servicios productivos	57,64	52,06	57,64	55,78	223,11
Comisión de Servicios	0,02	0,02	0,02	0,02	0,07
Otros	12,80	11,56	12,80	12,39	49,56
Total de Gastos	373,99	372,86	404,62	403,69	1555,16
Costo material / Peso Ingreso	0,22	0,25	0,24	0,26	0,97
Costo Salario / Peso Ingreso	0,41	0,40	0,34	0,35	1,49
Costo/Peso Prod. Mercantil	0,82	0,83	0,76	0,77	3,18

Anexo # 5

Centros de costos y cuenta de gasto

Actividad	Centros Costos	Descripción Centros Costos	827
D	400201	DIRECCION HOTELERIA	
	400314	DIRECCION HOTELERIA	1
Total D			1
G	400300	CASA DE VISITA YAGUANEQUE	1
	400301	CASA DE VISITA ROTONDA	1
	400302	CASA DE VISITA SUBASH	1
	400303	HOTEL SANTIAGO	1
	400304	LA LLANITA	1
	400305	HOTEL HOLGUIN	1
	400306	VILLA CORAL	1
	400308	VILLA CROMITA	1
	400309	HOTEL PASEO	1
	400311	HOTEL CARIBE	1
	400312	VILLA BLANCA	1
	400313	CAMPAMENTO EXPANSION	1
	400315	HOTEL PORTALES DE PASEO.	1
	400321	MICROBUS MB-13	1
	400322	MICROBUS MB-04	1
400323	MICROBUS MB-14	1	
Total G			16
H	400340	CASA DE VISITA YAGUANEQUE	1
	400341	CASA DE VISITA ROTONDA HOSP.	1
	400342	CASA DE VISITA SUBASH ALOJ.	1
	400343	HOTEL SANTIAGO	1
	400344	LA LLANITA	1
	400345	HOTEL HOLGUIN	1
	400346	VILLA CORAL	1
	400348	VILLA CROMITA	1
	400349	HOTEL PASEO	1
	400350	HOTEL CARIBE ALOJ.	1
	400351	VILLA BLANCA	1
	400352	CAMPAMENTO EXPANSION ALOJ.	1
	400354	HOTEL PORTALES DE PASEO.	1
	400360	LAVANDERIA	1
Total H			14
Total general			31

Fuente: Elaboración propia del autor.

Anexo # 6

Áreas de responsabilidad y centros de costos

Área de Responsabilidad	Descripción Centros de Costos	Centros de Costos
DIRECCION HOTELERIA	DIRECCION HOTELERA	400201 400314
CAMPAMENTO EXPANCION	CAMPAMENTO EXPANCION	400313 400352
CASA DE VISITA ROTONDA	CASA DE VISITA ROTONDA	400301 400341
CASA DE VISITA SUBASH	CASA DE VISITA SUBASH	400302 400342
CASA DE VISITA YAGUANEQUE	CASA DE VISITA YAGUANEQUE	400300 400340
HOTEL CARIBE	HOTEL CARIBE	400311 400350
HOTEL HOLGUIN	HOTEL HOLGUIN	400305 400345
HOTEL SANTIAGO	HOTEL SANTIAGO	400303 400343
LA LLANITA	LA LLANITA	400304 400344
VILLA CROMITA	VILLA CROMITA	400308 400348
VILLA CORAL	VILLA CORAL	400306 400346
HOTEL PORTALES DE PASEO	HOTEL PORTALES DE PASEO	400315 400354
	LAVANDERIA	400360
	MICROBUS MB-04	400322
	MICROBUS MB-14	400323

Fuente: Elaboración propia del autor.

Propuesta de diseño de sistema de costo para la UEB Hotelería de la empresa "Camilo Cienfuegos"
Autora: Yilith Rodríguez Gil

Anexo # 7

Clasificador de elementos de gastos

Tipo moneda	Código desde	Código hasta	Descripción
CUC	120001	120999	MATERIAS PRIMAS
	220001	220999	MATERIALES DIRECTOS Y AUXIL.
	300301	300600	COMBUSTIBLES
	400201	400400	ENERGIA
	700300	700399	AMORTIZACION GASTOS DIF.LAR.PLAZO
	800450	800499	OTROS GTOS.MONETARIOS.-VIATICOS
	900600	900899	TRASPASOS INTERNOS (COSTOS)
	700400	700499	REPARACIONES GENERALES
	800700	800999	OTROS GAST.MON.SERV.NO PRODUCT.
	800200	800399	OTROS GAST.MON.SERV.PRODUCT.
Total CUC			
CUP	110001	110999	MATERIAS PRIMAS -MN
	230001	230999	MATERIALES DIRECTOS Y AUXIL. -MN
	300001	300300	COMBUSTIBLES -MN
	400001	400200	ENERGIA -MN
	500001	500999	SALARIOS
	600001	600300	CONTRIBUCION A LA SEGURIDAD SOCIAL
	600301	600400	SUBSIDIOS POR SEGURIDAD SOCIAL
	600501	600600	IMP.S/UTILIZACION FZA. DE TRABAJO
	700001	700299	DEPRECIACION DE ACT.FIJOS TANGIBLES
	800400	800449	OTROS.GTOS. MON. -VIATICOS MN
	900001	900599	TRASPASOS
	700500	700600	AMORTIZACION GASTOS DIF.C.PLAZO
	700900	700999	AMORTIZACION ACT.FIJOS INTANGIBLES
	800001	800199	OTROS GAST.MONE.SERV.PRODUCTIV. MN
	800500	800699	OTROS GTOS.MON.SERV.NO PRODUC. MN
Total CUP			
Total general			

Propuesta de diseño de sistema de costo para la UEB Hotelería de la empresa "Camilo Cienfuegos"
Autora: Yilieth Rodríguez Gil

Anexo # 8.

Clasificador general de los subelementos de gastos

DESCRIPCION DE LOS ELEMENTOS- SISCONT 5	SUBELEMENTOS	
MATERIA PRIMA Y MATERIALES DIRECTOS Y AUXILIARES	MN	DIVISA
Materias Primas (110001 - 120999)	110001	120001
Arena	110001	120001
Áridos	110002	120002
Bloques de hormigón	110003	120003
Cemento	110004	120004
Elementos prefabricados	110005	120005
Grava	110006	120006
Polvo de piedra	110007	120007
Posturas (uso exclusivo de la ESUNI y RZM)	110008	120008
Semillas (uso exclusivo de la ESUNI Y RZM)	110009	120009
Viveres Elaboración de Alimentos (uso de la ESUNI y remolcadores)	110010	120010
Otras materias primas	110011	120011

Materiales Directos y Auxiliares (220001 - 230999)	230001	220001
Alimento animal (pienso)	230001	220001
Agua cruda	230002	220002
Aluminato de sodio	230003	220003
Amoníaco	230004	220004
Acido sulfúrico	230005	220005
Acido sulfhídrico	230006	220006
Acido fosfórico	230007	220007
Bicromato de potasio	230008	220008
Cal	230009	220009
Carbón antracita	230010	220010
Cloruro líquido	230011	220011
Carbonato de sodio	230012	220012
Dióxido de carbono	230013	220013
Fosfato trisódico	230014	220014
Fosfato disódico	230015	220015
Floruculantes	230016	220016
Hexametafosfato de sodio	230017	220017
Hidrato de cal	230018	220018
Hidrosulfuro de amonio	230019	220019
Hidrosulfuro de sodio	230020	220020
Sulfato de aluminio	230021	220021
Sulfato de sodio	230022	220022
Sulfito de sodio	230023	220023

Propuesta de diseño de sistema de costo para la UEB Hotelería de la empresa "Camilo Cienfuegos"
Autora: Yilieth Rodríguez Gil

Sulfato de cobre	230024	220024
Sulfato de zinc	230025	220025
Sulfato de amonio	230026	220026
Sulfhidrato de sodio	230027	220027
Sulfuro de amonio	230028	220028
Sosa cáustica	230029	220029
Sal común	230030	220030
Suministros médicos (veterinarios - uso exclusivo de la ESUNI)	230031	220031
Big-Bag (envase producto final)	230032	220032
Otros materiales de operaciones	230033	220033
Otros productos químicos	230034	220034
Pérdida de amoniaco	230035	220035
Pérdida de carbón	230036	220036
Petróleo de calentamiento de hornos	230037	220037

Otros Materiales (220200 - 230200)	230200	220200
Botas	230200	220200
Cascos	230201	220201
Caretas	230202	220202
Capa de agua	230203	220203
Espejuelos	230204	220204
Guantes	230205	220205
Implementos deportivos	230206	220206
Medios de protección contra incendio	230207	220207
Materiales de oficina y modelos	230208	220208
Materiales de limpieza (detergente, desincrustantes, jabones etc.)	230209	220209
Productos de aseo personal (jabones, detergente, etc)	230210	220210
Ropa de trabajo	230211	220211
Suministros médicos (uso dispensario médico y botiquines)	230212	220212
Otros medios de protección	230213	220213
Útiles y herramientas	230214	220214

Materiales de Mantenimiento (220300 - 230300)	230300	220300
Acetileno	230300	220300
Argón	230301	220301
Bandas transportadoras	230302	220302
Baterías	230303	220303
Chapas de acero y laminados	230304	220304
Cemento	230305	220305
Carpintería de aluminio	230306	220306
Cables eléctricos	230307	220307

Propuesta de diseño de sistema de costo para la UEB Hotelería de la empresa "Camilo Cienfuegos"
Autora: Yilieth Rodríguez Gil

Correas	230308	220308
Electrodos y fundentes	230309	220309
Gas licuado (LPG)	230310	220310
Lacas y barnices	230311	220311
Materiales refractarios	230312	220312
Metales y ferroaleaciones	230313	220313
Motores eléctricos (no considerados como A.F.)	230314	220314
Neumáticos	230315	220315
Neumáticos recapados	230316	220316
Nitrógeno	230317	220317
Oxígeno	230318	220318
Pinturas	230319	220319
Poleas	230320	220320
Partes piezas y accesorios - de Importación	230321	220321
Partes piezas y accesorios- compras en plaza	230322	220322
Piezas recuperadas	230323	220323
Partes piezas y accesorios- comprado al CMM	230324	220324
Partes piezas y accesorios comprados a la ECRIN	230325	220325
Laminados	230326	220326
Rodamientos	230327	220327
Repuestos de plomerías	230328	220328
Válvulas	230329	220329
Otros materiales de mantenimiento	230330	220330

COMBUSTIBLES (300001-300600)	300001	300300
Fuel oíl regular - plantas	300001	300301
Fuel oíl FC-900 - plantas	300002	300302
Petróleo crudo mejorado	300003	300303
Diesel regular	300004	300304
Diesel tarjetas magnéticas	300005	300305
Gasolina B-83 tarjetas magnéticas	300006	300306
Gasolina regular tarjetas magnéticas	300007	300307
Gasolina especial tarjetas magnéticas	300008	300308
Aditivo regular	300009	300309
Aditivo crudo	300010	300310
Grasas	300011	300311
Aceites	300012	300312

Propuesta de diseño de sistema de costo para la UEB Hotelería de la empresa "Camilo Cienfuegos"
Autora: Yilieth Rodríguez Gil

ENERGIA (400001 - 400400)	400001	400201
Energía SEN		400201

SALARIOS (500001- 500999)	500000	
Salario por complejidad y responsabilidad - Fijo	500101	
Salario por complejidad y responsabilidad - contratos	500102	
Descanso retribuido	500103	
Habilitado de descanso	500104	
Pago por resultado final del trabajo	500105	
Horas extras	500106	
Doble turno	500107	
Antigüedad o permanencia	500108	
Pago adicional por aumento (perfeccionamiento)	500109	
Condiciones laborales anormales	500110	
Coficiente de interés económico social	500111	
Nocturnidad	500112	
Homologación	500113	
Maestría y doctorado (grado científico)	500114	
Salario BET	500115	
Albergamiento	500116	
Días festivos y feriados	500117	
Trabajadores en cursos	500118	
Movilizados por el comité militar hasta 10 días (MTT)	500119	
Ausencias autorizadas por la legislación	500120	
Jornada irregular (Resolución 497 MTSS)	500121	
Salarios a técnicos 30.00	500122	
Plus salarial	500123	
Salarios del personal en adiestramiento	500124	
Movilizados por el huracán IKE (tipo pago 56)	500125	
Ausente al trabajo por afectación a causa del huracán IKE (tipo de pago 57)	500126	
Interrupción laboral por causa del ciclón (tipo de pago 103)	500127	
Salarios a técnicos OSDE- solo para la UNI	500128	

APORTES PARA LA SEGURIDAD SOCIAL (600001-600600)	600001	
Pagos por contribución seguridad social	600001	
Pagos de subsidios por seguridad social	600301	
Impuesto por la utilización fuerza. de trabajo	600501	

AMORTIZACION (700001-700999)	700001	
Depreciación activo fijos tangibles productivos	700100	
Depreciación yacimientos mineros	700110	

Propuesta de diseño de sistema de costo para la VEB Hotelería de la empresa "Camilo Cienfuegos"
Autora: Yilieth Rodríguez Gil

Depreciación activo fijos tangibles no productivos	700200	
Amortización de gastos diferidos a largo plazo- inversiones	700300	
Depreciación reparación general (capital)	700490	
Amortización cargos diferidos a corto plazo	700500	
Amortización activo fijo intangible	700900	

OTROS GASTOS MONETARIOS - SERVICIOS PRODUCTIVOS (800001 - 800999)		
SERVICIOS PRODUCTIVOS MONEDA NACIONAL (800001- 800399)	800001	800201
Mantenimiento y reparaciones - ECRIN	800001	800201
Mantenimiento y reparaciones - CMN Nicaro	800002	800202
Mantenimiento y reparaciones - CMN Felton	800003	800203
Mantenimiento y reparaciones - CMN Moa	800004	800204
Servicios alimentación- ESUNI	800005	800205
Servicios de transportación - ESUNI	800006	800206
Servicios de limpieza y jardinería - ESUNI	800007	800207
Servicio de alimentación y hospedaje ESUNI	800008	800208
Alojamiento (albergado) ESUNI	800009	800209
Mantenimiento y reparaciones ESUNI	800010	800210
Gastos de elaboración ESUNI	800011	800211
Otros servicios (ESUNI)	800012	800212
Servicios prestados comunicación - SERCONI	800013	800213
Servicios prestados computación - SERCONI	800014	800214
Servicio correo electrónico e Internet - SERCONI	800015	800215
Servicios prestados otros - SERCONI	800016	800216
Servicios prestados - otros CEPRONIQUEL	800017	800217
Suministro fuerza de trabajo (UBENI)	800018	800218
Otros servicios (UBENI)	800019	800219
Servicios protección física - ESPROINI	800020	800220
Otros servicios - ESPROINI	800021	800221
Servicios de capacitación- CIS	800022	800222
Otros servicios -CIS	800023	800223
Servicios transportación por carretera e izaje (PUERTO)	800024	800224
Otros servicios (PUERTO)	800025	800225
Servicios prestado (margen comercial, aranceles etc) - EINI	800026	800226
Entrega de documentos de embarque - importación EINI	800027	800227
Servicios de mtto y reparación eq. automotor - otras entidades	800028	800228
Servicios de mtto, reparaciones otros - otras entidades	800029	800229
Servicios de auditorías, consultorías, inspección etc	800031	800231
Suscripciones revistas, periódicos y otros	800032	800232
Chequeos médicos en el profilactorio	800033	800233

Propuesta de diseño de sistema de costo para la UEB Hotelería de la empresa "Camilo Cienfuegos"
Autora: Yilieth Rodríguez Gil

Chequeos médicos - otras dependencias	800034	800234
Servicio alquiler de equipos de comunicación	800035	800235
Licencia fija y móvil- equipos de comunicación	800036	800236
Conectividad (uso exclusivo de SERCONI)	800037	800237
Sellos de timbre	800038	800238
Sellos de correos	800039	800239
Celulares	800040	800240
Teléfonos	800041	800241
Fax	800042	800242
Servicio geominera	800043	800243
Leasing BPA	800044	800244
Leasing tomagean	800045	800245
Leasing volvo	800046	800246
Leasing- otros	800047	800247
Fletes y aranceles por arrendamientos (Leasing)	800048	800248
Mantenimiento y reparación de edificios- otros	800049	800249
Servicios de DHL	800050	800250
Alquiler de camiones, rastras, grúas de izaje, etc.	800051	800251
Gastos movitel (tronquie)	800052	800252
Seguros de mercancías, vehículos, plantas y otros	800053	800253
Servicios aduanales	800054	800254
Servicios de fumigación y desratización	800055	800255
Mantenimiento y Reparaciones UNEVOL	800056	800256
Gastos Ecoi No. 9	800057	800257
Mantenimiento y Reparaciones ECI 3	800058	800258
Mantenimiento y reparaciones KNIGHT PIESOL	800059	800259
Escombrecado contratado	800060	800260
Servicios COPEXTEL	800061	800261
Mantenimiento y reparaciones Moa-Diesel	800062	800262
Alquiler de contenedores	800063	800263
Impuesto transporte terrestre	800064	800264
Licencia transporte operativa	800065	800265
Gastos de cuba control	800066	800266
Sistema de aseguramiento de la calidad	800067	800267
Servicio de hielo	800068	800268
Transportación carbón Moa-Nicaró (puerto)	800069	800269
Cabotaje de petróleo	800070	800270
Servicios tecnomática	800071	800271
Inspección técnica de vehículos (SOMATON)	800072	800272
Servicios prestados de acueductos y alcantarillados	800073	800273
Servicio de Geocuba	800074	800274
Servicios documentación técnica	800075	800275
Alquiler de locales	800076	800276
Servicios de transportación - otras entidades	800077	800277
Servicios de manipulación y almacenaje - otras agencias,	800078	800278

Propuesta de diseño de sistema de costo para la VEB Hotelería de la empresa "Camilo Cienfuegos"
Autora: Yilieth Rodríguez Gil

Servicios de TRASVAL	800079	800279
Servicios TV satélite	800080	800280
Servicios de lavandería	800081	800281
Gastos agentes de protección contra incendio - APCI	800082	800282
Servicios prestados por el SEPSA	800083	800283
Servicios prestados por el SEISA	800084	800284
Electricidad recibida de otros (PSA, RRL, CHE y OTRAS)	800085	800285
Servicios investigación y desarrollo Planta Piloto - Nicaro	800086	800286
Servicios Investigación y desarrollo Planta Piloto - Moa	800087	800287
Servicios medio ambiente	800088	800288
Servicios de radiografía	800089	800289
Servicios metrología y normalización	800090	800290
Gastos de capacitación- otras entidades	800091	800291
Mantenimiento de software	800092	800292
Gastos de vulnerabilidad y riesgos	800093	800293
Compras de tarjetas magnéticas	800094	800294
Gastos de parqueo	800095	800295
Gastos por certificación	800096	800296
Gastos oficina china	800097	800297
Gastos por alquiler de choferes	800098	800298
Gastos eventos científicos y otros	800099	800299
Gastos notariales	800100	800300
Servicios de reparación equipos comunicación - otras Entidades	800101	800301
Servicios de reparación equipos protección - otras entidades	800102	800302
	800103	800303
Servicios COMAR	800104	800304
Servicios registro cubano de buques	800105	800305
Otros gasto servicios productivos	800159	800379

Gastos de Comercialización - Exportación Uso exclusivo RRL, Che	800160	800380
Seguro de mercancías (marítimo, terrestre y aéreo)	800160	800380
Seguro de almacenamiento (masterpolicy) rotterdam	800161	800381
Seguro al cobro (Coface Credit)	800162	800382
Expedición -entrega y preparación documentos de embarque	800163	800383
Flete Marítimo Moa- Rotterdam - (Exportación)	800164	800384
Flete terrestre - Rotterdam otro destino (exportación)	800165	800385
Servicio almacenamiento - Rotterdam (exportación)	800166	800386
Análisis de muestras y determinaciones lotes Ni. Rotterdam (Exp.)	800167	800387
Expedición (emisión de documentos) Rotterdam (exportación)	800168	800388
Conversión molienda y tamizado - Rotterdam (exportación)	800169	800389
Manipulación contenedores - camiones Rotterdam (exportación)	800170	800390
Reempaque - Rotterdam (exportación)	800171	800391
Peletización - Rotterdam (exportación)	800172	800392

Propuesta de diseño de sistema de costo para la UEB Hotelería de la empresa "Camilo Cienfuegos"
Autora: Yilieth Rodríguez Gil

Gastos portuarios Rotterdam (exportación)	800173	800393
Almacenaje - Rotterdam (exportación)	800174	800394
Comisiones agentes venta de níquel- Rottedam	800175	800395
Comisiones agentes venta de Níquel- Canadá	800176	800396
Comisiones agente de venta de Níquel - Cubaníquel Export	800177	800397
Supervisión llenado y sellaje Cubacontrol	800178	800398
Otros gastos de comercialización- Exportación	800199	800399

OTROS GASTOS MONETARIOS -VIATICOS (800400-800499)	800400	800450
Hospedaje	800401	800451
Alimentación	800402	800452
Pasajes	800403	800453
Otros gastos en comisión de servicios	800404	800454
Dietas misiones	800405	800455
Pasajes misiones	800406	800456
Otros gastos en comisión de servicios (misiones)	800407	800457
Dietas créditos ESUNI	800408	800458
Hospedaje créditos ESUNI	800409	800459
Alimentación Isla Azul	800410	800460
Hospedaje Isla Azul	800411	800461
Otros gastos viáticos	800412	800462

OTROS GASTOS MONETARIOS- SERVICIOS NO PRODUCTIVOS (80500 - 800999)	800500	800700
Traspaso del elemento 90000	800500	800700
Estipendio a estudiantes en el extranjero	800501	800701
Reparación de viviendas a trabajadores	800502	800702
Prospección geológica (aporte al presupuesto) RRL y Che	800503	800703
Resarcimiento geológico (aporte al presupuesto) RRL y Che	800504	800704
Canon Minero	800505	800705
Gastos de repoblación forestal- contra el fondo- otras provisiones	800506	800706
Gastos por el calculo 2% a aportar a la A.N.I.R.	800507	800707
Gastos 18% del res. econ. para incrementar el fondo de la A.N.I.R.	800508	800708
Aporte por carteles y propagandas	800509	800709
Disminución de riesgos laborales	800510	800710
Gastos chequeo de emulación	800511	800711
Estadías de contenedores	800512	800712
Plan turquino manatí	800513	800713
Compra de flores y arboles	800514	800714
Detectives	800515	800715
Alojamiento jubilado	800516	800716

Propuesta de diseño de sistema de costo para la UEB Hotelería de la empresa "Camilo Cienfuegos"
Autora: Yilieth Rodríguez Gil

Gastos proceso reclamación OMI	800517	800717
Vinculación de autos compensados	800518	800718
Arrendamiento locales para eventos	800519	800719
Plan vacacional al 50%	800520	800720
Otros gastos no productivos	800523	800723
Tasa con cargo al costo - empresa (elemento directivo)	800599	800799
TRASPASOS (900001-900599)	900001	900599
TRASPASOS INTERNOS (COSTOS) (900600-900899)	900600	900899

Propuesta de diseño de sistema de costo para la VEB Hotelería de la empresa "Camilo Cienfuegos"
Autora: Yilieth Rodríguez Gil

Anexos # 9.

Registro de los gastos por elementos y subelementos.

Cuentas	Descripción	Parcial	Debe	Haber
827	Gastos de operaciones- servicios		xxxx.xx	
	Centro de costo que corresponda	xxxx.xx		
	Subelementos de gastos	xxxx.xx		
183	Inventario de materiales			xxxx.xx
	Materia prima y materiales en almacén	xxxx.xx		
	Registrando consumo de materias primas y materiales correspondiente al xx/xx/xx			

Cuentas	Descripción	Parcial	Debe	Haber
148	Pagos anticipados combustibles divisa		xxxx.xx	
	Operaciones corrientes	xxxx.xx		
101	Efectivo en caja	xxxx.xx		
	Fondo para pagos menores			xxxx.xx
	Combustible tarjeta magnética	xxxx.xx		
	Registrando transferencias recibidas de combustible por tarjeta magnética			

Cuentas	Descripción	Parcial	Debe	Haber
827	Gastos de operaciones - servicios		xxxx.xx	
	Centro de costo que corresponda	xxxx.xx		
	Subelementos de gastos	xxxx.xx		
148	Pagos anticipados combustibles divisa			xxxx.xx
	Operaciones corrientes	xxxx.xx		
	Registrando el consumo de combustible por tarjeta magnética			

Cuentas	Descripción	Parcial	Debe	Haber
---------	-------------	---------	------	-------

Propuesta de diseño de sistema de costo para la VEB Hotelería de la empresa "Camilo Cienfuegos"
Autora: Yilieth Rodríguez Gil

827	Gastos de operaciones- servicios.		xxxx.xx	
	Centro de costo que corresponda	xxxx.xx		
	subelementos de gastos	xxxx.xx		
411	Cuentas por pagar a corto plazo en divisa			xxxx.xx
	Operaciones corrientes	xxxx.xx		
	Registrando servicios de electricidad según factura			

Cuentas	Descripción	Parcial	Debe	Haber
827	Gastos de operaciones - servicios		xxxx.xx	
	Centro de costo que corresponda	xxxx.xx		
	Salario básico	xxxx.xx		
	Vacaciones (9.09 %)	xxxx.xx		
	Contribución a la seguridad social 12.5%	xxxx.xx		
	Impuesto por utilización de la fuerza de trabajo	xxxx.xx		
455	Nóminas por pagar			xxxx.xx
460	Retenciones por pagar			xxxx.xx
	Pensiones alimenticias	xxxx.xx		
492	Provisiones para vacaciones			xxxx.xx
	Obligaciones con el P. Estado	xxxx.xx		
	Impuesto fuerza de trabajo	xxxx.xx		
448	Contribución especial a la Seg. Social		xxxx.xx	
449	Seguridad social a pagar al presupuesto			xxxx.xx
	Registrando los gastos de salarios del mes			

Cuentas	Descripción	Parcial	Debe	Haber
827	Gastos de operaciones - servicios		xxxx.xx	
	Gastronomía	xxxx.xx		
	Hospedaje	xxxx.xx		
	Depreciación de AFT productivos	xxxx.xx		
375	Depreciación de activo fijo tangible			xxxx.xx
440	Obligaciones con el presupuesto del Estado			xxxx.xx
	Registrando la depreciación de período			

Cuentas	Descripción	Parcial	Debe	Haber
827	Gastos de operaciones- servicios.		xxxx.xx	

Propuesta de diseño de sistema de costo para la VEB Hotelería de la empresa "Camilo Cienfuegos"
Autora: Yilith Rodríguez Gil

	Centro de costo que corresponda	xxxx.xx		
	Elementos de gastos	xxxx.xx		
410	Cuentas por pagar a corto plazo en CUP			xxxx.xx
	Operaciones corrientes	xxxx.xx		
411	Cuentas por pagar a corto plazo en CUC			xxxx.xx
	Operaciones corrientes	xxxx.xx		
	Registrando servicios de teléfono según factura			



Anexo # 10

Clasificación de las actividades

Actividades.	Criterio 1		Criterio 2		Criterio3	
	Principal	Auxiliar	Repetitiva	No repetitiva	Añade valor.	No añade valor
	(P)	(A)	(R)	(NR)	(AV)	(NAV)
Cobro y Pago		1	1			1
Facturar		1	1			1
Inventario y Medios básicos		1	1			1
Reporte de Tiempo		1	1			1
Capacitación		1		1		1
Calidad		1		1		1
Abastecimiento		1		1		1
Hospedaje	1		1		1	
Albergue	1		1		1	
Lavandería		1	1		1	
Bar y Restaurante	1		1		1	
Desayuno	1		1		1	
Merienda	1		1		1	
Almuerzo	1		1		1	
Comida	1		1		1	
Transporte		1	1		1	
Jardinería		1		1	1	
Limpieza		1		1	1	
Totales.	7	11	13	5	11	7

Fuente: Elaboración propia del autor.

Leyenda:

Criterio 1: De acuerdo a su actuación respecto al producto.

Criterio 2: De acuerdo a la frecuencia

Criterio 3: De acuerdo a la capacidad de añadir valor del producto.

ANEXO # 11. MODELOS UTILIZADOS PARA LA PLANIFICACIÓN DE LOS GASTOS Y COSTOS.

REGISTRO DE GASTOS

1. Dependencia: Nombre de la Actividad
 2. Mes: Nombre del mes en que ocurren los gastos.
 3. Día y Mes: Se anotará el día y el mes en que se producen los gastos
 4. Documento y Número: Número del documento que provoca el gasto.
 5. Detalle: Nombre del documento que ha provocado el gasto.
 6. Materiales: Consumo de Materiales
 7. Combustible: Consumo de combustible
 8. Energía: Consumo de energía
 9. Salario: Salario pagado por nómina y nominilla + el 9.09 de vacaciones.
 10. Seguridad Social: El 12,5% del salario + lo que se pagó en el mes por subsidio + el 25% del salario por la utilización de la fuerza de trabajo.
 11. Amortización: Amortización de los activos fijos por desgaste (gasto fijo)
 12. Otros Gastos Monetarios
Servicios Productivos:
Gastos en Comisión de Servicios
Servicios no Productivos
 13. **Traspasos:** Se registrarán los gastos que reciba la actividad por las transferencias de los servicios prestados a actividades de la propia entidad, previa aceptación del Jefe de la Actividad receptora del Servicio.
 14. **Producción Interna:** Se registran los gastos que la actividad transfiere por Servicios Prestados a actividades de la propia Entidad, previa aceptación del Jefe de la actividad receptora del servicio.
 15. **Debe** totalizarse desde la columna 4 hasta la 12.
-
-

ANEXO 11. MODELOS PARA EL ANÁLISIS QUINCENAL DE LA NÓMINA

ANÁLISIS QUINCENAL DE NOMINAS

1. **Dependencia:** Nombre de la Actividad
 2. **Fecha:** Fecha de la quincena que se paga
 3. **Departamento:** Numero del departamento fijado a la nómina
 4. **Total de Trabajadores:** Total de trabajadores a los que se les paga la nómina.
 5. **Horas:** Total de horas pagadas en la nómina.
 6. **Básico:** Total de salario básico pagado.
 7. **Feriatos:** Salario pagado por días feriatos
 8. **Lic. Pagadas:** Total de salario pagado por Licencias
 9. **Plus:** Total de Plus Salarial pagado según nómina.
 10. **Albergamiento:** Total de salario pagado por albergamiento.
 11. **Sub Total:** Es la suma del básico, feriatos, lic. Pagadas, plus y albergamiento.
 12. **9.09:** Vacaciones acumuladas.
 12. **Total:** Es Sub Total + 909
-
-

**ANEXO 12. MODELOS PARA EL CONTROL DE LOS ACTIVOS FIJOS TANGIBLES.
CONTROL DE LOS ACTIVOS FIJOS TANGIBLES.**

Se debe cuadrar con el listado de activos fijos que tiene el área de contabilidad de la Unidad (Modelo SNC – 1.08 sale del SISCONT 5)

1. **Entidad:** Nombre de la unidad y el código
 2. **Área:** Nombre del área que controla el medio físicamente
 3. **Inventario:** No. De Inventario asignado al Activo Fijo.
 4. **CNMB:** Código que le corresponde según clasificador de Activos Fijos.
 5. **Descripción:** Nombre del Activo Fijo.
 6. **Altas:** Fecha y número del Movimiento SNC por el cual se le da alta.
 7. **Bajas:** Fecha y número del Movimiento SNC por el cual se le da baja.
 8. **Observaciones:** Para señalar cualquier otro dato que se considere de interés.
-
-

ANEXO 13. MODELOS PARA EL CONTROL DE HERRAMIENTAS Y SIMILARES

CONTROL DE HERRAMIENTAS Y SIMILARES

Se confeccionarán tantos modelos como sean necesarios para cada trabajador, área o pañol

- 1. Entidad:** Nombre de la unidad
 - 2. Día, mes y año:** Día, mes y año que se entregaron los medios en uso.
 - 3. Hoja No.:** Consecutivo de las hojas que se llevan para el control de las herramientas
 - 4. Área Mayor:** Nombre del área a la que pertenece el pañol
 - 5. Área Menor:** Nombre de la unidad menor
 - 6. Chapa:** Número de la chapa del trabajador que custodia los medios
 - 7. Nombre del Trabajador:** Nombre del trabajador que custodia los medios
 - 8. Código CUP:** Código de cada medio entregado.
 - 9. Descripción:** Descripción de los medios en uso
 - 10. UM:** Unidad de medida del medio
 - 11. Cantidad:** Cantidad de medios entregados
 - 12. Precio:** Precio por unidad
 - 13. Importe:** Importe de cada entrega
 - 14. Alta:** Fecha y número de cada documento
 - 15. Bajas:** Fecha y número de cada documento
 - 16. Actualizado:** Firma del contador del área que mantiene actualizado el control.
-
-