República de Cuba
Ministerio de Educación Superior
INSTITUTO SUPERIOR MINERO METALÚRGICO
"Dr. Antonio Núñez Jiménez"
FACULTAD DE HUMANIDADES
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD Y FINANZAS

Trabajo de Diploma en Opción al Título de Licenciado en Contabilidad y Finanzas

Titulo: "Elaboración del Sistema de Costo de la Empresa Empleadora del Níquel"

Autora: Yudelquis Machado Durán

Tutores: Lic. Clara Virgen Acosta Gutiérrez
Lic. Alejandro Abad Gressequi

Moa/2008
"Año 50 de la Revolución"

“Para nosotros los costos son fundamentales; y el análisis de los costos debe ser su tarea fundamental de índole económica. Es decir, la rentabilidad de las empresas es una condición esencial para el desarrollo del comunismo. Pero la rentabilidad debemos medirla a nivel de costos, del avance en la productividad y el descenso de los costos”.

Ernesto Che Guevara

PENSAMIENTO

Dedicatoria.

A mi madre, por su ternura y amor por estar siempre dispuesta.

A mi esposo, por su infinito amor y su apoyo.

A mis hermanos por el confort de saber siempre que están ahí.

A mi familia toda que siente este logro como suyo.

A mis amigas, por su amistad incondicional.

Agradecimiento.

Al llegar este periodo donde concluye una etapa importante y anhelada en mi vida no quisiera dejar de mencionar a personas que me han apoyado y acompañado en estos años.

Mis compañeros de trabajo que me han inspirado en cada momento para seguir adelante cuando flaqueaban mis fuerzas.

A mis compañeros de aula que en momentos de alegría y también de pequeñas diferencias hemos logrado juntos estar aquí.

A mis profesores por dar de sí cada día para formar el hombre nuevo que exige nuestra revolución.

A mi tutora Clara Virgen Acosta por su incondicional apoyo en lo personal y en lo laboral para llevar a feliz término este trabajo.

Resumen

La elaboración de un Sistema de Costo constituye un elemento de suma importancia para la economía de las empresas, donde están enfrascadas en un proceso de diversificación de la producción y búsqueda de negocios, que hacen este elemento se convierta en una necesidad impostergable para la toma de decisiones administrativas vinculadas a la eficiencia económica.

Los procesos de generación de beneficios siempre están en función de garantizar una distribución justa de los recursos materiales y financieros creados a partir del desarrollo de la actividad técnica – productiva, donde el presente trabajo titulado “Elaboración del Sistema de Costo en la Empresa Empleadora del Níquel” nos permita la toma de decisiones administrativas que propicien el logro de mayor eficiencia económica, en los servicios, para llegar al costo unitario de cada servicio y realizar evaluaciones y análisis a partir de los resultados de los mismos, además de cumplir con uno de los requisitos fundamentales de los procedimientos existente.

El primer capítulo refiere teóricamente al Sistema de Costo su evolución y perspectiva de la contabilidad de costo, sus tipos y métodos a emplear. El segundo capitulo expone la implantación de un nuevo Sistema de Costo.

Summary

The elaboration of a System of Cost constitutes an element of supreme importance for the economy of the companies, where they are immersed in a process of diversification of the production and search of businesses that make this element transform into an inevitable necessity for the taking of administrative decisions linked to the economic efficiency.

The processes of generation of benefits are always in function of guaranteeing a fair distribution of the material resources and financiers created starting from the development of the technical activity - productive, where the present work titled "Elaboration of a Cost System in the Company Empleadora del Niquel" allows us the taking of administrative decisions that encourages the achievement of economic bigger efficiency, in the services, to arrive at the unitary cost of each service and to carry out evaluations and analysis starting from the results, besides fulfilling one of the fundamental requirements of the existent procedures.

The first chapter refers theoretically to the cost system, its evolution and perspective of the cost accounting, its types and methods to use. The second one exposes the implementation of a new System of Cost. in the Company Empleadora del Niquel"

ÍNDICE

INTRODUCCIÓN..... 1

CAPÍTULO I: FUNDAMENTOS TEÓRICOS DE LA INVESTIGACIÓN..... 4

1.1 Evolución y perspectiva de la Contabilidad de Costo en Cuba 4

1.2 La contabilidad de costos y los Sistemas de Costos..... 6

1.3 Definición de Sistema de Costo 6

1.4 Tipos de Sistemas de Costos..... 7

1.4.1 Sistema de costo por proceso..... 8

1.4.2 Sistema de costo por órdenes de trabajo..... 8

1.5 Importancia del costo como herramienta fundamental de Dirección 9

1.6 Método de costeo..... 11

1.6.1 Método de costeo por absorción 11

1.6.2 Método de costeo directo o variable 11

1.6.3 Ventajas del método de costeo directo 12

1.6.4 Desventajas del método de costeo directo..... 13

1.6.5 Método de costeo por actividades (ABC) 14

1.6.6 Ventajas del método de costeo por actividades (ABC) 14

1.6.7 Desventajas del método de costeo (ABC)..... 15

1.6.8 Bases a utilizar para la distribución de los gastos indirectos de producción ... 16

1.7 Metodología para elaborar un Sistema de Costo 21

1.7.1 Primer paso. Introducción del Sistema de Costo 21

1.7.2 Segundo paso. Diagnóstico de la organización para determinar el tipo de Sistema de Costo que necesita..... 22

1.7.3 Tercer paso. Clasificación de los gastos y su inclusión en el costo de los servicios 22

1.7.4 Cuarto paso. Cuentas de gastos y centros de costos a utilizar..... 24

1.7.5 Quinto paso. Elementos y partidas de gastos 25

1.7.6 Sexto paso. Planificación del costo de los servicios 25

1.7.7 Séptimo paso. Registros de los gastos 28

1.7.8 Octavo paso. Cálculo del costo de los servicios 28

1.7.9 Noveno paso. Análisis del costo 29

1.7.10 Decimo paso. Modelos a utilizar para efectuar la planificación de los gastos y costos, el l registro de los gastos, el cálculo de los costos y el análisis de

los costos y gastos..... 29
1.8 Diagnostico del estado actual de la Contabilidad de Costo en la Empresa Empleadora del Níquel..... 29

CAPÍTULO II: Aplicación del modelo teórico-profesional del Sistema de Costo… ... 31
2.1 Caracterización de la estructura organizativa e interdependencias de la organización..... 31
2.2 Sistema de costos de la Empresa Empleadora del Níquel..... 32
2.3 Introducción al Sistema de Costo..... 32
2.3.1 Objetivos a alcanzar con la implantación del Sistema de Costo 32
2.4 Diagnóstico de la Empresa para determinar el tipo de Sistema de Costo que necesita..... 33
2.4.1 Producciones o servicios fundamentales que se ejecutan en la Empresa..... 34
2.4.2 Áreas de responsabilidad y centros de costo donde se registrarán los gastos de acuerdo a las características de la Empresa..... 34
2.4.3 Definir el tipo de Sistema de Costo que se empleará 38
2.4.4 Definir el método de costeo que se empleará 38
2.5 Clasificación de los gastos y su inclusión en el costo de los servicios..... 38
2.5.1 Gasto por su lugar de origen..... 39
2.5.2 Gastos atendiendo a la producción, trabajos o servicios a que se refieren 39
2.5.3 Clasificación de los gastos atendiendo a sus características..... 40
2.5.4 Gastos que se incluyen el costo de los servicios 41
2.5.5 Gastos que no se incluyen en el costo de los servicios 42
2.6 Cuentas de gastos y centros de costos a utilizar 43
2.6.1 Cuentas de gastos 43
2.6.2 Breve explicación del contenido y utilización de estas cuentas 44
2.7 Elementos de gastos y partidas de gastos..... 47
2.7.1 Relación de los elementos y subelementos de gastos que se definen para la Empresa..... 47
2.7.2 Breve explicación del contenido de los elementos de gastos 47
2.7.3 Relación de las Agrupaciones Básicas definidas dentro de cada partida 49
2.7.4 Breve explicación del contenido de cada partida de costo..... 50
2.8 Planificación de los costos de producción..... 51

2.8.1 Objetivos fundamentales de la planificación del costo de los servicios 51
2.8.2 Método de planificación de los costos a utilizar 52
2.8.3 Indicadores seleccionados a utilizar en la planificación del costo de los servicios 54
2.8.4 Fichas de costo. Principales aspectos a incluir de acuerdo a las características de los servicios que brinda la Empresa 55
2.9 Registro de los gastos 56
2.9.1 Cuenta control 56
2.9.2 Centro de costo 56
2.9.3 Registro de los gastos por area de responsabilidad y centros de costos 57
2.9.4 Registros de los gastos por elementos y subelementos utilizados por la Empresa 58
2.9.5 Método utilizado para la distribución y aplicación de los gastos indirectos de producción. Bases a utilizar 60
2.10 Cálculo del costo 61
2.10.1 Cálculo del costo de producción según el método de costeo asumido 61
2.10.2 Métodos a utilizar para la determinación del costo unitario real de los servicios 62
2.10.3 Cálculo del costo por partidas 62
2.10.4 Material directo 63
2.10.5 Salario directo 64
2.11 Análisis del Costo 64
2.11.1 Método de análisis del costo de producción a utilizar por la Empresa 64
2.11.2 Análisis por área de responsabilidad 65
2.11.3 Análisis de las desviaciones del costo 66
2.11.4 Análisis de los indicadores seleccionados asociados al costo de producción 67
2.12 Modelos a utilizar para efectuar la planificación de los gastos y costos, el registro de los gastos, el cálculo del costo de producción y el análisis de los gastos y costos 67
2.12.1 Modelos utilizados para la planificación de gastos y costos 67
2.12.2 Métodos utilizados para el registro de los gastos 68
2.12.3 Métodos utilizados para el cálculo del costo de producción 68
2.12.4 Métodos utilizados para los análisis de los gastos y costos 68

CONCLUSIONES…… 69
RECOMENDACIONES…….. 70
BIBLIOGRAFÍA……... 71
ANEXOS

INTRODUCCIÓN

En las empresas, la contabilidad es el medio idóneo para determinar el resultado de las operaciones en cada uno de los ejercicios económicos, indicando las ganancias obtenidas o las pérdidas sufrida; en esos términos, forma un instrumento de control sobre el desarrollo de la actividad tanto en el orden interno como en el externo.

Para evaluar la situación actual sobre el Sistema de Costo se realizaron varias sesiones de trabajo en grupo determinándose; que el actual Sistema de Costo que se aplica en la Empresa Empleadora del Níquel no está actualizado con los nuevos servicios asumidos por esta, destacándose:

- Imposibilidad de utilizar elementos del costo para la toma de decisiones administrativas.
- No existen elementos consistentes para elaborar fichas de costos verdaderamente objetivas.
- Incumplimiento con las Normas Cubanas establecidas en la Contabilidad al no utilizar las cuentas contables para el análisis del costo.

Por todo lo antes mencionado se considera que las insuficiencias en el Sistema de Costo por Servicios, propicia violaciones de los procedimientos contables existentes en la Empresa Empleadora del Níquel, constituyendo el **problema científico** de la investigación.

El **objeto de estudio** son los lineamientos para la elaboración de los Sistemas de Costos según las Normas Cubanas de la Contabilidad emitida por el Ministerio de Finanzas y Precios (MFP), y la metodología elaborada por el Ministerio de la Industria Básica (MINBAS), específicamente en el Sistema de Costo de la Empresa Empleadora del Níquel que es el **campo de acción**.

Teniendo en cuenta los elementos antes mencionados se determinó como **objetivo general** de esta investigación, la elaboración de un Sistema de Costo para el control racional de los recursos en la Empresa Empleadora del Níquel.

Los **objetivos específicos** del trabajo son:

- Evaluación de la eficiencia en cuanto al uso de los recursos materiales, financieros y de la fuerza de trabajo, que se emplean en la actividad.
- Facilitando la valoración de posibles decisiones a tomar que permitan la selección de aquella variante que brinde el mayor beneficio con el mínimo de gastos.
- Clasificación de los gastos de acuerdo a su naturaleza y origen.
- Análisis de los gastos y su comportamiento, con respecto a las normas establecidas para la producción en cuestión.
- Análisis de la posibilidad de reducción de gastos.
- Análisis de los costos de cada subdivisión estructural de la empresa, a partir de los presupuestos de gastos que se elaboren para ella.

Como **hipótesis** de la Investigación se plantea la siguiente:
La elaboración del Sistema Costo garantizará la información requerida que permita una correcta toma de decisiones por parte de la dirección de la empresa y los mandos intermedios, siendo ante todo flexible y dinámica en lo referente a la introducción de las exigencias informativas y de análisis.

Para el cumplimiento de los objetivos previstos y dar respuesta al problema de la investigación se ejecutaron las siguientes tareas de la investigación:

1. Realizar un estudio del tema, teniendo en cuenta los principales elementos teóricos sobre los sistemas de costo de la contabilidad, las características del manejo de la información en el centro, y las UEB de la entidad.
2. Obtener a través de varios métodos de investigación la información necesaria para realizar los procedimientos formales dentro de la organización.

El **aporte teórico** consiste en la organización de la información en un sistema para el control de los costos en la gestión de la dirección, obtenido a partir de la caracterización de las áreas del centro y de las dificultades del control de los recursos según su clasificación y por servicios.

Desde el **punto de vista práctico** esta investigación proporcionará a la Empresa Empleadora del Níquel un Sistema de Costo que controle el uso racional de los recursos, así como la disminución de los gastos, que constituye una visión más general y precisa del uso racional de los mismos, por lo cual es una herramienta de trabajo idónea para la toma de decisiones de la dirección.

En particular, ayudará a fomentar los procedimientos en las diferentes áreas, además de favorecer las relaciones interpersonales que llevan a un mejor trabajo en equipo.
En el desarrollo de la investigación se emplearon los siguientes **Métodos de la investigación científico**:

Métodos	Técnicas
Teórico - Históricos	Revisión bibliográfica general y discriminativa, posición critica ante los hechos y evaluación de las tendencias, inducción-deducción y análisis- síntesis.
Teórico-Lógicos	Hipotético deductivo (análisis y síntesis, abstracción, inducción- deducción), el sistemático- estructural-funcional (análisis y síntesis, la abstracción, inducción-deducción), el dialéctico (análisis y síntesis, abstracción, inducción-deducción).
Empíricos:	♦ Observación directa y consulta de documentos para la recopilación de la información. ♦ Análisis y síntesis de la información obtenida a partir de la revisión de la literatura y la documentación especializada, así como de la experiencia de especialistas consultados.

CAPÍTULO I: FUNDAMENTOS TEÓRICOS DE LA INVESTIGACIÓN

1.1 Evolución y perspectiva de la Contabilidad de Costo en Cuba

La adopción de Sistemas de Contabilidad de Costos constituye un elemento de suma importancia para la economía de nuestras empresas. Las características de las mismas, donde la mayoría están enfrascadas en un proceso de diversificación de la producción y búsqueda de negocios, hacen que este elemento se convierta en una necesidad impostergable para la toma de decisiones administrativas vinculadas a la eficiencia económica.

En la actualidad existe mayor flexibilidad para que las empresas diseñen sus Sistemas de Costos y Gestión, acorde con sus características de producción, dejando a un lado las exigencias de los organismos superiores (Ministerios de cada sector de la economía) quienes eran los encargados de diseñar los Sistemas de Costos, por ejemplo la Industria se basaba en el reglamento para la planificación, cálculo y registro del costo de producción y servicios de las empresas industriales. Con esta flexibilidad no se pierde la adecuada uniformidad en la planificación, registro y cálculo del costo, conforme con las exigencias ramales y de la economía nacional, ya que se cuenta con los lineamientos generales para la planificación, registro, cálculo y análisis del costo de producción y servicios, a partir de los mismos cada rama tiene sus lineamientos, siendo las empresas las encargadas de diseñar su Sistema de Costo.

En cada sistema de costo deben establecerse los métodos, normas, procedimientos que rigen la planificación, el proceso de registro de los gastos, determinación y análisis del costo atendiendo a los lineamientos ramales, por lo que se establece que deben prepararse presupuestos por áreas de responsabilidad, elaboración de las fichas de costo por productos, los gastos deben ser registrados por elementos y partidas, el método de costeo de productos es el de costo por absorción, el método de valoración de los inventarios se hará atendiendo a: las empresas que elaboran un sólo tipo de producto o un pequeño número de éstos la valoración de los inventarios

de productos en proceso y terminados, se hará de acuerdo a su costo unitario real; y las empresas con variedad de producciones cuya característica sea la existencia de muchos surtidos o variedad de ensambles que requieren producciones intermedias, la base de valoración a utilizar es el costo predeterminado o costo real, cuando las condiciones lo permitan.

Existe entre los autores de la disciplina, una abundante cantidad de páginas destinadas a diferenciar a la contabilidad de costos de la contabilidad general o financiera. En los últimos años se han ido incorporando términos nuevos que más que precisar o aclarar esas diferencias las han hecho más confusas: contabilidad de eficiencia; contabilidad gerencial; contabilidad de gestión. Es que las transformaciones de la antigua contabilidad de costos cuya única pretensión era obtener costos unitarios para valorizar existencias, o productos en proceso con fines precisamente contable ha sido tan grande y tan revolucionaria que cada cual interpreta y define los alcances y límites de cada concepto a través de una óptica que tiene un fuerte grado de subjetividad.

Sin abjurar de lo señalado anteriormente respecto a las definiciones se entiende por contabilidad de gestión a un sistema de información que posibilita una información programada y oportuna para uso de las gerencias de la empresa y de su dirección, y que permite evaluar desempeños, planificados, planificar actividades y tomar decisiones.

Como se advierte, es una definición amplia que incluye: La contabilidad de costos, los sistemas de costos, los sistemas de presupuestos y de control presupuestario, y toda la información y su análisis que resulta del sistema de contabilidad general que tiene como salida los estados periódicos.

A su vez, cada uno de estos tres aspectos que forman la contabilidad de gestión, si bien autonomía propia, no son independientes entre sí: se alimentan recíprocamente y actúan en forma complementaria y sinérgica. Así la contabilidad de costos deberá

funcionar con un subsistema dentro del sistema de contabilidad general y como un elemento más del sistema de costos, brindado al sistema de presupuesto y recibiendo del mismo la información pertinente. Los sistemas de presupuestos y de control presupuestario deberán apoyarse en los datos que brindan costos y la contabilidad general.

1.2 La contabilidad de costos y los sistemas de costos

Es común advertir el uso de la expresión contabilidad de costos como sinónimo de sistemas de costos y ello podría ser aceptado hace algunos años cuando estos últimos sólo existían para fines contables: Tenían su razón de ser sólo para la contabilidad de costos. Hoy en día la cosa es al revés: La contabilidad de costos es un subsistema dentro del sistema de costos y de la contabilidad general.

1.3 Definición de sistema de Costo

El costo es la expresión monetaria de los gastos incurridos en la producción y realización de una mercancía o en la prestación de un servicio. Su utilización en la gestión y dirección de la producción de bienes o servicios es de singular importancia, dado que, no solo es necesario conocer los resultados generales, sino también la eficiencia con que se logran dichos resultados.

Los sistemas de costos son un conjunto de procedimientos técnicos, administrativos y contables que se emplea en cualquier organización con vistas a determinar el costo de sus operaciones en sus diversas fases-áreas, departamentos, actividades para utilizarlo con fines de información contable (valuación de inventarios, costos de ventas); control de gestión y base para la toma de decisiones (fijar los precios; conocer la contribución marginal y trabajar en ella; discontinuar una línea; tercerizar sectores o actividades; etc.).

El sistema de costos se fundamenta en tres pilares:

- La contabilidad de costos, que es la parte de la contabilidad general encargada del registro y acumulación de los costos, y que brinda además la información pertinente que retroalimenta al sistema (costos de transferencia; diferimiento de cargos; anticipos (provisiones) de costos; presupuestación; etc.).
- El soft en el que está basado el procesamiento de todo el sistema, no sólo el contable, sino también el vinculado con los otros subsistemas existentes en la empresa, tales como: compras, producción, almacenes, recursos humanos, bienes de uso; etc.
- Los procedimientos operativos que hacen a la estructura misma del sistema, como: consumos específicos por producto, por procesos y por actividad; tiempos de elaboración; definición de los departamentos operativos y de servicio; como complemento de lo anterior o como alternativa, definición de las actividades; determinación de la capacidad instalada de los departamentos o actividades; etc. Se incluyen también los formularios propios del sistema como: hojas de costos de productos y semi-productos; formularios para la toma de procesos al cierre del mes; hojas de costos de ordenes de trabajo o de producción; distribución de los departamentos de servicios; costos transmisores de las actividades; módulos de asignación de la carga fabril a los productos; y además todos los informes que resultan del sistema. Se incluyen también en este grupo: el costo variable y, en su caso, el fijo por sector, actividad o producto y semi-producto; la contribución marginal unitaria; la contribución marginal total ante diferentes volúmenes de venta, etc.

1.4 Tipos de sistemas de costos

Existen sistemas de costeo los cuales han sido utilizados tradicionalmente como los sistemas por procesos y ordenes específicas, éstos pueden ser combinados, rediseñados, complementados y/o adaptados a las necesidades y características

específicas de cada organización. A continuación se exponen breves conceptos de los mencionados sistemas.

Los tipos de sistema de costos son:

- Sistemas de costos por proceso
- Sistema de costo por órdenes de trabajo

1.4.1 Sistema de costo por proceso

Sistema en el cual la acumulación de los costos y gastos incurridos en la producción de bienes y/o servicios se realiza por áreas de responsabilidad, centros de costos o procesos.

Determinará cómo serán asignados los costos de producción incurridos, en un área o centro se costo, durante cada período, aunque esto es solo un paso intermedio; el objetivo fundamental es calcular los costos unitarios totales para aparearlos con los ingresos, así como determinar que cantidad de los costos totales en los que han incurrido son atribuibles a unidades aún en proceso o terminadas.

Este tipo de sistema es utilizado en entidades donde los productos que se elaboran se producen en una corriente más o menos continua.

Dadas las características que por lo general poseen, los procesos continuos los consumos serán normados, lo cual determina la necesidad de ejercer una constante vigilancia del comportamiento del nivel de consumo real contra el presupuestado.

1.4.2 Sistema de costo por órdenes de trabajo

Se aplicará este tipo de sistema a los trabajos relacionados con: el mantenimiento, la investigación y el desarrollo, la reparación y asimilación de nuevas producciones y otros trabajos (reparaciones generales, inversiones con medios propios, etc.) donde se requiere conocer el costo de cada uno por separado.

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

unitario de cada trabajo se obtiene dividiendo las unidades totales del trabajo por el costo total de éste. Una hoja de costos se utiliza para resumir los costos aplicables a cada orden de trabajo. Los gastos de venta y administrativos, se especifican en la hoja de costo para determinar el costo total.

La principal razón para el empleo de un sistema de costo por órdenes radica, en que la diferencia entre varios lotes de trabajo es de tal magnitud, que cualquier intento que se hiciera para promediar el costo de dos o más órdenes distintas que se elaboren en un taller, daría como costo de cada orden un resultado inexacto.

El documento base del sistema es la orden de trabajo, debiendo habilitarse una hoja de costo para cada trabajo específico a desarrollar.

El registro de los gastos debe asegurar que a cada orden se le imputen los costos directos correspondientes, por lo que cada documento primario debe identificar el número de la orden a que se refieren los datos en el contenido.

1.5 Importancia del costo como herramienta fundamental de Dirección

La aplicación, cálculo y análisis del Costo de Producción o Servicios constituyen un elemento indispensable para la correcta Dirección Económica, estando condicionada al carácter social de la Producción o la prestación de Servicios y al principio de distribución sobre la base de la cantidad y calidad del trabajo aportado.

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 grado elevado de confiabilidad.

El costo como herramienta de dirección debe facilitar la valoración de posibles decisiones a tomar, permitiéndonos seleccionar la de mayor beneficio con un mínimo de gastos; además de producir el riesgo en la toma de decisiones incorrectas en

situaciones coyunturales de mercado o acciones impostergables de carácter nacional.

Constituye también 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, además de establecer una adecuada base metodológica y de registro, analizando su comportamiento durante un período determinado, comparando lo que se hizo con lo previsto en determinadas circunstancias.

Al referirnos a los costos hay que tener en cuenta tres momentos independientes que preceden el análisis de lo real ejecutado.

1. La planificación de los costos esperados para un nivel de producción previsto.
2. El registro de los gastos reales en que se ha incurrido.
3. El cálculo de los costos unitarios imprescindibles, para la valoración de los servicios, como para el análisis de los resultados y de la eficiencia con que opera la empresa.

Para realizar un correcto análisis de los costos es necesario, una estrecha correspondencia entre el plan de costo, el registro de gastos asociados a los servicios y el cálculo de los costos reales.

Siendo importante utilizar tanto en el Plan como en el Real las mismas bases de distribución y aplicación de los gastos indirectos de servicios.

Debemos 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 decisión de los diferentes niveles establecidos.

Sólo un estilo de dirección que se apoye con sistematicidad en los resultados de la contabilidad y los costos serán capaces de obtener las ventajas que ofrecen estos métodos, de otra forma el trabajo con los costos se convertirá en poco menos que un ejercicio intelectual de unos pocos y en una carga burocrática para la empresa.

Es por esto, que este sistema constituye un engranaje metodológico y organizativo que debe permitir una adecuada utilización del mismo como instrumento de dirección.

1.6 Método de costeo

1.6.1 Método de costeo 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 inventarios de productos en procesos y productos terminados contienen parte los costos de producción directos e indirectos, ya sean fijos o variables.

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.

1.6.2 Método de costeo directo o variable

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 se incurrirán, aún sin que exista nivel de actividad. Por tanto dichos gastos están relacionados con el tiempo y no con los beneficios futuros, y en consecuencia no se reflejan en los inventarios.

1.6.3 Ventajas del método de costeo directo

Al método de costeo directo se le reconocen las ventajas siguientes:

1. Planeación operativa.

El presupuesto maestro cubre todos los aspectos de las operaciones futuras diseñadas para lograr una meta de utilidad establecida. El método de costeo directo facilita la compilación de los datos relacionados con la planeación de las utilidades que las áreas de costos desarrollan, con frecuencia con un gran esfuerzo y tiempo, mucho antes del advenimiento de las actuales estructuras del costeo directo. Los datos fácilmente disponibles sobre costo variable y margen de contribución permiten respuestas rápidas a los aspectos de decisiones de costos que la administración debe tomar cada día.

2. Análisis del costo- volumen- utilidad.

La mayor parte de las decisiones administrativas se relacionan con el costo, y es esencial una comprensión de estas. Después de conocer las ventas, los costos

variables y el margen de contribución, y los gastos fijos o de operaciones, con cálculos muy sencillos se determina el punto de equilibrio y las utilidades deseadas.

3. Fijación de los precios de los productos o servicios.

La comprensión del margen de contribución unitaria y en masa, es imprescindible para la fijación de los precios. El margen de contribución en masa (Ventas totales – Costos variables totales), según una mezcla de productos, debe ser suficientemente amplio para cubrir todos los gastos de operaciones proporcionándole a la organización un incremento continuo de los beneficios.

El costo variable es el patrón de referencia para determinar los precios de los servicios y/o productos ya que estos siempre tienen que ser mayores que el costo variable o unitario.

4. Control administrativos

Los informes basados en el costeo directo son más efectivos para el control administrativo que el basado en el costeo por absorción.

El costeo directo, apoyado en el método comparativo y de sustitución en cadenas puede ayudar a identificar responsabilidades de acuerdo a las variaciones que se detecten entre lo que debía ser, lo que es o fue. los informes operativos pueden prepararse para todas las áreas de la organización.

1.6.4 Desventajas del método de costeo directo

1. La no aceptación de este método por parte de los dueños y el estado debido a cómo se tratan los inventarios de productos en proceso, de productos terminados y el costo de las ventas, lo cual trae como consecuencia, que las utilidades del período van a ser menores que cuando se usa el método de costeo por absorción.
2. El método entra en contradicción con algunos lineamientos generales para la planificación del costo de producción en Cuba, especialmente el que dice. “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, salarios, seguridad social y otros gastos monetarios empleados en el procesos de producción".

3. Separación en costos fijos y variables.
4. Los oponentes del método de costeo directo argumentan que aunque el costeo directo parece teóricamente interesante, no puede ponerse en la práctica con confianza. Por ejemplo cierta cantidad de costos mixtos no pueden separarse fácilmente en costos variables y fijos. Sin embargo este razonamiento es engañoso, ya que estos componentes pueden diferenciarse de modo razonable, mediante análisis de regresión simple o múltiple, diagramas de dispersión, etc.,

   estas separaciones son más confiables que una cantidad de distribuciones arbitrarias de muchos gastos indirectos realizadas bajo el costeo por absorción.

1.6.5 Método de costeo por actividades (ABC)

Entre todas estas técnicas, el Costeo Basado en las Actividades (ABC), ha sido una de las más extendidas. 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.

Basado en la experiencia del ABC surge el ABM (Gestión Basada en las Actividades), que ha permitido mejorar los resultados del control de la gestión empresarial.

De esta manera en todos los casos cuando se hace referencia a Nuevas Tecnologías de Gestión, está presente el papel que en ellas juega la necesidad de un eficiente control y de poder contarse con la información adecuada para tomar decisiones precisas, certeras, lo que indiscutiblemente forma parte de los objetivos de la contabilidad de gestión, que ha tenido que dar respuesta a las nuevas condiciones en que se desarrolla actualmente la empresa.

1.6.6 Ventajas del método de costeo por actividades (ABC)

1. Una de las ventajas más importantes derivadas de un sistema de gestión por actividades es que 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 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 proporciona información sobre causas que generan la actividad y el análisis de cómo se realizan las tareas.
4. Este nuevo sistema de gestión nos permitirá conocer medidas de tipo no financiero muy útiles para la toma de decisiones.
5. Una vez implementando este sistema el ABC 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.

1.6.7 Desventajas del método de costeo ABC

1. En ocasiones, generar los datos básicos resulta complejo y sensible para los trabajadores del área económica, debido fundamentalmente al cambio de enfoque, la complejidad y diversidad de la captación.
2. La información que brinda no puede sustituir otras informaciones que pudieran tener implicaciones futuras y que resultan muy importantes para análisis perspectivos.

3. 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.
4. 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.

El sano interés de obtener un costo unitario total, por actividades o servicios, para tomar decisiones en materia de precios, de mercado, de finanzas y planeación en general, resulta sumamente riesgosa debido a que dicho cálculo solo es posible conocerlo para un volumen determinado de producción o venta de bienes o servicios,

ya que cualquier cambio en dicho volumen produciría alteraciones cada vez más sustanciales en la medida en que las variaciones sean mayores en cualquier sentido.

Así, decisiones de dejar de producir y vender un producto, funcionar o vender activos, alcanzar utilidades, negociar ventas y compras y reducir gastos como única alternativa basadas en costos unitarios totales, puede llevar a la quiebra a la empresa, sobre todo si se posee poco capital donde no se admiten decisiones equivocadas.

1.6.8 Bases a utilizar para la distribución de los gastos indirectos de producción

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

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

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

Los gastos indirectos son distribuidos a los centros de costos productivos donde se terminan productos finales y aplicados a cada producto o grupo de productos,

formando parte del costo fabril, a fin de facilitar el análisis a nivel de área de responsabilidad.

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

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

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

- Unidades físicas producidas.
- Consumo de materia prima directa planificada.
- Gasto de mano de obra directa planificada.
- Horas de manos de obra directa.
- Horas máquinas.

- Valor neto de mercado de los productos.
- Etc.

A continuación se realiza un análisis de algunas de ellas:

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

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

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

Consumo de materiales directos planificados.

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

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

Nota: Si se desea expresar en tanto por ciento se multiplicará el resultado obtenido por cien.

Un problema surge al utilizar el gasto de materiales directos planificados como base de distribución, cuando se fabrican más de un producto, es que los diferentes productos requieren cantidades y tipos variables de materiales directos con costos de

adquisición diferentes. Por tanto, deben determinarse diferentes tasas de aplicaciones para cada producto.

Gasto de mano de obra directa.

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

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

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

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

Horas de mano de obra directa.

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

Tasa de aplicación de los gastos indirectos de producción por hora de mano de obra directa planificada. = Gastos indirectos de producción estimados. / Horas de mano de obra directa planificados.

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

Horas máquinas.

Este método utiliza el tiempo requerido por las máquinas cuando realizan operaciones similares como base para calcular la tasa de aplicación de los gastos indirectos. Este método es apropiado cuando existe una relación directa entre los gastos indirectos de producción y las horas maquinas. Por lo general esto ocurre en organizaciones con un alto nivel de autorización, de manera que la mayor parte de

los gastos indirectos están formados por los gastos de depreciación. La formula es la siguiente:

Tasa de aplicación de los gastos indirectos de producción por hora máquina. = Gastos indirectos de producción estimados. / Horas máquinas.

Las desventajas de este método son el costo y el tiempo adicional que se necesita para resumir el total de horas máquinas por unidad.

Puesto que cada organización es diferente, la decisión sobre que base es apropiada para la aplicación de los gastos indirectos de producción debe tomarla la administración después de un cuidadoso análisis.

Valor neto de mercado de los productos.

Este método es usado cuando existe una gran desviación típica de los precios en el mercado con respecto a su valor medio esperado, la asignación de los gastos indirectos a los productos se realiza en base al valor neto hipotético que tienen los productos en el mercado, para ello se le restará al valor del mercado de los productos los gastos socialmente necesarios para producirlos.

La fórmula sería la siguiente:

$$\text{Tasa de aplicación de los gastos indirectos de producción por tanto por uno del valor neto de mercado de los productos.} = \frac{\text{Valor total hipotético de mercado de cada producto}}{\text{Valor total hipotético de mercado de todos los productos.}} \text{ X } \text{Gastos indirectos de producción estimados.}$$

Donde:

Valor total hipotético de mercado de cada producto= (unidades producidas de cada producto x Precio de mercado final de cada producto)- costo unitario del producto.

Valor total hipotético de mercado de todos los productos= Suma de los valores hipotéticos de mercado de todos los productos individuales.

La ventaja que tiene este método es que la distribución de los gastos indirectos se basa en la capacidad de generación de ingresos de cada producto o servicio.

La crítica que se le hace al método es que un cambio en el valor de mercado de cualquiera de los productos ocasionaría una variación en la asignación de los gastos indirectos aunque no haya una variación en la producción, es decir, su ventaja.

1.7 Metodología para elaborar un Sistema de Costo

Para realizar el Sistema de Costos se realizó un compendio de varios modelos existentes en Cuba, especialmente el del Ministerio de la Industria Básica. A continuación se desglosan los pasos para la elaboración del mismo.

1.7.1 Primer paso. Introducción del Sistema de Costo

El objetivo es para que los sujetos de la administración comprendan en que consiste un Sistema de Costo y para que le sirva deben aparecer entre otros, los elementos siguientes:

- Contenido general del Sistema de Costo.
- El problema que resuelve la implantación de un Sistema de Costo.
- Los objetivos a alcanzar con el sistema de costo.
- La importancia del costo como herramienta fundamental de administración.

1.7.2 Segundo paso. Diagnóstico de la organización para determinar el tipo de Sistema de Costo que necesita

El objetivo de este paso es determinar el tipo de Sistema de Costo que necesita la organización, de acuerdo a las características del proceso de prestación de los servicios.

Características de la producción de bienes y/o servicios

- Sector, rama y subrama en la que se clasifica la empresa.
- Breve explicación del proceso de prestación de los servicios.
- Servicios fundamentales que se ejecutan en la empresa.

Determinar las áreas de responsabilidad y los centros de costo de la empresa

- Áreas de responsabilidad y centros de costo en que se registraran los gastos, de acuerdo al proceso de prestación de servicios.

- Breve explicación de las funciones que desarrollan

Definir el tipo de sistema que se empleará

Los sistemas de costo pueden ser por procesos o por órdenes de trabajo, tal como se explicó anteriormente.

Definir el método de costeo que se empleará

Como se fundamentó anteriormente, los métodos de costeo más usados son:

- Absorción
- Directo o variable
- ABC

1.7.3 Tercer paso. Clasificación de los gastos y su inclusión en el costo de los servicio

El objetivo es clasificar los gastos y determinar cuáles se incluyen o no en el costo de los servicios.

- **Clasificación de los gastos**
- **Gastos por su lugar de origen**

Bajo este criterio de clasificación, los gastos se agrupan atendiendo al área estructural donde los mismos se originan.

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 correspondientes a 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:

1 Fijos
2 Variables

Gastos de acuerdo a su forma de inclusión en el costo

Los gastos de acuerdo a su inclusión en el costo pueden ser:

1 Costos directos

2 Costos indirectos

Gastos que deben incluirse en el costo

Los gastos se incluyen en el costo según el método de costeo que se asuma. En el método de costeo directo sólo se incluirán en el costo de los productos o servicios los gastos variables.

En el caso del método de costeo por absorción serán incluidos en el costo de producción (según los lineamientos generales del costo en Cuba del MFP) todos los gastos vinculados a la utilización de activos fijos tangibles, materias primas, combustibles, energía, salarios, seguridad social, gastos de la fuerza de trabajo y otros gastos monetarios incurridos en el proceso de producción.

1.7.4 Cuarto paso. Cuentas de gastos y centros de costos a utilizar

El objetivo es definir las cuentas de gastos, así como los centros de costos que se emplearán para el registro de los costos y gastos.

El Sistema Nacional de Contabilidad definió las siguientes cuentas para registrar los costos y gastos:

- Producción en proceso
- Gastos indirectos de producción.

- Costos de ventas
- Gastos de distribución y ventas
- Gastos generales y de administración
- Gastos de operación.
- Gastos financieros.
- Gastos por faltantes y pérdidas de bienes.
- Gastos de años anteriores.
- Otros gastos.

1.7.5 Quinto paso. Elementos y partidas de gastos

El objetivo es definir los elementos y partidas que usará la empresa, una condición previa fundamental para la determinación tanto en la planificación como en el registro, el nivel del costo de la producción y su consecuente análisis es la clasificación conveniente de los distintos tipos de gastos que se incluyen en el mismo.

1.7.6 Sexto paso. Planificación del costo de los servicios

El objetivo de este paso es obtener de forma anticipada los gastos socialmente necesarios para la producción de los bienes y/o servicios.

Se debe definir el método que se usará para planificar los costos y gastos de la empresa:

Método normativo

Consiste en la planificación de normas y normativas fundamentales en la utilización de la fuerza de trabajo y los objetivos y medios de trabajo para los servicios. El método normativo está sustentado en:

- Normas de consumo en las materias primas y materiales fundamentales.
- Utilización de índices de consumo en el resto de los productos, basadas en series históricas depuradas.
- Normas de trabajo actualizadas.

- Cálculo de la depreciación actualizada.
- Determinación de los otros gastos monetarios, basados en previa propuesta de gastos por áreas, calculada sobre bases controlables y tomando en consideración las necesidades reales.

Método analítico

Consiste en utilizar como base el presupuesto del período anterior, los resultados reales de este período y las expectativas o factores técnicos-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.

Presupuesto de gasto por áreas 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 período determinado.
La determinación del presupuesto de gasto depende del método de planificación que se utilice, teniendo como base las normas y normativas, de no existir estas, sobre los índices establecidos a partir de un patrón de referencia (comportamiento histórico, análisis de la competencia, etc.).

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

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

Los indicadores que se utilizarán en la planificación del costo de los servicios, serán clasificados como:

Indicadores de resultados

- Utilidad en operaciones.
- Utilidad neta

Indicadores de proceso

- Análisis del volumen de producción total obtenida en valor y por cada tipo de servicios.

- Análisis de la economía material, que puede obtenerse partiendo de las variaciones de las normas e índices de consumo en los gastos de materias primas, materiales, combustible y energía.
- Análisis del fondo de salario y de las medidas que permitan un incremento de la eficiencia de los recursos laborales, poniendo énfasis en la revisión de los gastos por pagos adicionales a los trabajadores asociados a la estimulación en moneda nacional.
- Análisis del comportamiento del costo por peso de ingreso en moneda nacional y divisa.

Las fichas de costo aspecto a incluir de acuerdo con las características de los servicios

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

En el caso de utilizar el método de costeo por absorción la ficha de costo contendrá todos los elementos de gastos que se requieren para su elaboración ya sean variables o fijos. Si se usara el costeo directo, la ficha de costo contendrá solo los elementos de gastos que hayan clasificado en la categoría de variables. Igualmente servirá para el cálculo del precio de venta, una vez determinado el costo total y el porcentaje de ganancias que se requiera alcanzar, planificado o determinado por el Ministerio de Finanzas y Precios u otras; o sea que se puede conocer por anticipado el costo de su producción y el posible precio de ventas. 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 realice.

1.7.7 Séptimo paso. Registros de los gastos

El objetivo es realizar los registros de las operaciones relacionadas con los costos y gastos de la empresa.

Para el registro de los gastos se tendrán en cuenta los siguientes pasos:

- Organización del registro de los gastos y su nivel de agregación.
- Registros de los gastos por áreas de responsabilidad y centros de costo.
- Registros de gastos por elementos y subelementos.
- Método utilizado para la distribución y aplicación de los gastos indirectos de producción. Bases a utilizar.

1.7.8 Octavo paso. Cálculo del costo de los servicios

El objetivo de este paso es brindar una guía metodológica para determinar el costo de los productos o servicios de la empresa.

- **Cálculo del costo**

Se debe detallar el procedimiento a seguir para calcular el costo de los productos o servicios. Lo cual está en correspondencia con el método de costeo asumido.
En el caso de que se utilice el método de costeo directo, sólo se incluirán en el cálculo los gastos variables.

En el caso de que se utilice el método de costeo por absorción, se incluirán los gastos fijos y variables que participan directa o indirectamente en el proceso de producción de bienes y servicios.

- **Cálculo de los gastos por área de responsabilidad y centros de costos**

Para el cálculo de los gastos por área de responsabilidad y centros de costos se utilizará el registro que brinda la contabilidad de costos, según los niveles de anotación establecidos: cuenta, centro de costo, subelemento y análisis.

1.7.9 Noveno paso. Análisis del costo

El objetivo de este paso es comparar el comportamiento real de los costos y gastos contra un patrón de referencia, que permita evaluar las causas de las variaciones y su impacto en los resultados finales de la organización.

Tipos de análisis de los costos y gastos

- Análisis de las desviaciones del costo.
- Análisis de los indicadores especiales asociados al costo.
- Análisis por áreas de responsabilidad en base al presupuesto de gasto.
- Análisis de las desviaciones por partidas.

1.7.10 Decimo paso. Modelos a utilizar para efectuar la planificación de los gastos y costos, el registro de los gastos, el cálculo de los costos y el análisis de los costos y gastos

El objetivo es describir los modelos que se usarán para el registro, planificación, cálculo y análisis de los costos y gastos de la organización.

Tipos de modelos

- Solo se muestran los modelos para la planificación, registro, cálculo y análisis de los costos y gastos.

1.8 Diagnóstico del estado actual de la contabilidad de costo en la Empresa Empleadora del Níquel

En el diagnóstico realizado en la Empresa Empleadora del Níquel se comprobó que el Sistema de Costo existente no reúne las especificidades porque:

- No poseen normas de consumos en unidades físicas y monetarias para los Servicios Gráficos.
- Se desconoce el costo variable unitario de cada uno de los servicios.

- No existe un sistema automatizado para el control de las órdenes de trabajo que pueda conocer el costo de los servicios.

CAPITULO II. APLICACIÓN DEL MODELO TEÓRICO-PROFESIONAL DEL SISTEMA DE COSTO

2.1 Caracterización de la estructura organizativa e interdependencias de la organización

La Empresa Empleadora del Níquel creada el 13 de Febrero del 2007, en sus inicio (1994) surgió como Unidad Básica subordinada a la Unión del Níquel, con el objetivo de darle atención al personal que resultaba disponible del proceso de modernización y racionalización en la industria que se llevaba a cabo en esos momentos, luego se denomino Empresa de Gestión del Capital Humano y la Seguridad Industrial la cual inició sus operaciones el 24 de mayo del 2001.

Esta entidad surge con la implantación en nuestro país del Perfeccionamiento Empresarial y la especialización de las empresas. Con domicilio legal en Ave: del puerto S/N Rolo Monterrey - Moa, Provincia Holguín, su Objeto Empresarial la define como el Sistema Empleador del Grupo Empresarial Cubaníquel, encargada de garantizar en tiempo y forma las necesidades de fuerza de trabajo en empresas estatales y Asociaciones Económicas Internacionales (AEI) y sociedades mercantiles de nueva creación que formen parte de este Grupo Empresarial.

Su Consejo de Dirección está constituido por el Director General, nueve Directores que representan cada Dirección Funcional y Unidades Empresarial de Base, el Especialista de Cuadros, Especialista de Organización, Especialista de Seguridad y Protección y el Asesor Jurídico. **(Ver anexo 1)**

Cada área que compone la estructura de la Empresa cumple con objetivos específicos, que en su conjunto están dirigidos a satisfacer las necesidades y expectativas de los clientes.

Misión

Promueve el Suministro y desempeño eficaz de la fuerza de trabajo de la Industria del Níquel con técnicas y métodos actualizados y un personal de alta profesionalidad y competencia.

Visión

Somos empleador de referencia en el país.

2.2 Sistema de Costos de la Empresa Empleadora de Níquel

En el presente capítulo se encuentra el diseño del Sistema de Costo que nos permita la toma de decisiones administrativas que propicien el logro de mayor eficiencia económica, como herramienta para la toma de decisiones a la dirección de la Empresa Empleadora del Níquel.

2.3 Introducción al Sistema de Costo

Un Sistema de Costos es un conjunto de procedimientos técnicos, administrativos y contables que se emplea en cualquier organización con vista a determinar el costo de sus operaciones que se emplea en cualquier organización con vistas a determinar el costo de sus operaciones en sus diversas áreas, departamento, actividades, para utilizarlo con fines de información contable (valuación de inventarios, costos de ventas); control de gestión, medición de los resultados en la gestión económica de la entidad y el trabajo de dirección.

El Sistema de Costo debe garantizar la información necesaria y suficiente para que los sujetos de la administración tomen las decisiones de manera eficiente y eficaz.

2.3.1 Objetivos a Alcanzar con la Implantación del Sistema de Costo

El objetivo fundamental de la implantación del Sistema de Costo, es la utilización racional de los recursos con que cuenta la Empresa, lo que posibilita de forma sistemática la disminución de los gastos.

Dicho Sistema debe garantizar la información requerida que permita una correcta toma de decisiones por parte de la dirección de la empresa 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 al confeccionarse debe tener en cuenta los aspectos organizativos y procesos tecnológicos de la empresa.

Teniendo en cuenta que el costo es un instrumento que se utiliza para medir el comportamiento de la actividad económica empresarial, nos permite definirlo como una herramienta eficaz de dirección, siempre y cuando su cálculo responda a un registro fiel y oportuno de los gastos reales incurridos en la producción en correspondencia con las normas y presupuestos establecidos.

Un aspecto que reviste especial importancia en la sistematicidad del trabajo con los costos, es el establecimiento de un estilo de dirección adecuado, la incorporación de los trabajadores a la planificación y análisis de los volúmenes de gastos y la consecuente determinación de las vías para el mejor aprovechamiento de los recursos materiales, humanos y financieros disponibles.

Esto es posible con el establecimiento de un sistema de control presupuestario de gastos por Áreas de Responsabilidad que a la vez, logre incrementar la eficiencia en el trabajo de cada célula organizativa y se inserte en un estilo uniforme.

2.4 Diagnóstico de la Empresa para determinar el tipo de Sistema de Costo que necesita

Sector, Rama y Subrama en la que se clasifica la empresa

Este sistema de costo está confeccionado para:

Sector: 02 Industria Básica

Rama: 03 Servicios

Subrama: 00 Prestación de Servicios

Código CAE: 12468

2.4.1 Producciones o servicios fundamentales que se ejecutan en la empresa

- Servicios de Reclutamiento, Selección y Suministro.
- Organización Empresarial**.**
- Servicios de Recursos Laboral
- Servicios Gráficos.

2.4.2 Áreas de responsabilidad y centro de costo donde se registrarán los gastos de acuerdo a las características de la Empresa. (Ver anexo 2)

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

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

A tal fin se define como un área de responsabilidad 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 responsable facultado para desplegar acciones encaminadas a que las tareas asignadas al área se desarrollen de forma eficiente. El área de responsabilidad constituye la base del esquema de dirección de las empresas, por lo cual deben estar bien definidas en cada entidad. Las áreas de responsabilidad se codificaran de manera uniforme.

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.

Funciones de las Direcciones Funcionales y Unidades Empresariales de Base (U.E.B.)

- Cumplir y hacer cumplir la legislación vigente.
- Garantizar una estrecha colaboración con el Sindicato, la UJC y el PCC, así como con la dirección de la Unión del Níquel, el MINBAS y otros órganos y organismos del estado con los que tenga relaciones.
- Establecer una adecuada comunicación entre la Dirección General, las demás subdivisiones estructurales y los trabajadores. Creando las condiciones necesarias para la mayor participación de los trabajadores en los procesos de dirección, descentralizando la administración de los recursos y asegurando que se eleve la eficiencia en la gestión económica.
- Definida de manera tal que se garantice un adecuado nivel de gestión tecnológica, que posibilite la adquisición e incorporación de nuevos conocimientos científicos y tecnológicos a las actividades de la empresa con el objetivo de mantener e incrementar sus niveles de competitividad y eficiencia.
- Establecer el procedimiento interno para la proposición de nuevos negocios y asociaciones con capital extranjero, en correspondencia con lo legislado oficialmente.
- Dirigir, coordinar y controlar el proceso de elaboración del plan de negocios y de los presupuestos de la empresa y las unidades empresariales de base, en correspondencia con los lineamientos y enmarcamientos, emitidos por la dirección de la Unión de Níquel, de manera que se cumplan los objetivos básicos de su funcionamiento y se recojan en él, los servicios seleccionados y otros indicadores directivos.

1. Dirección Economía y Finanzas

- Es la encargada de Administrar la actividad contable y financiera de la Empresa. La confección de los registro y controlar los recursos materiales y financieros, elabora los manuales y reglamentos para el control interno, a

partir de la Normas Cubanas de Contabilidad y de Contabilidad Gubernamental.

2. **Dirección Técnica**
   - Definida de manera tal que se garantice un adecuado nivel de gestión tecnológica, que posibilite la adquisición e incorporación de nuevos conocimientos científicos y tecnológicos a las actividades de la empresa con el objetivo de mantener e incrementar sus niveles de competitividad y eficiencia.

3. **Dirección de Recursos Humanos**
   - Debe garantizar el cumplimiento exitoso de la estrategia global y estar coherentemente articulado con el resto de las unidades. El sistema de gestión de recursos humanos define los principios más generales para el funcionamiento, desarrollo y movilización de todos los integrantes de la organización, para alcanzar sus objetivos

4. **U.E.B. Abastecimiento y Servicios Generales**
   - Encargado de asegurar los recursos necesarios para el desarrollo de las actividades de la empresa.
     - Gestión de Insumos.
     - Transporte.
     - Proveedores.

5. **Funciones común de todas las UEB**
   - Cumplir y hacer cumplir la legislación vigente.
   - Responder por la calidad de los servicios, garantizando el nivel de competitividad y presencia en el escenario económico.
   - Establecer una estrecha comunicación entre la dirección de la unidad y los trabajadores.

- Asegurar que el personal de la UEB desarrolle sus actividades, de acuerdo a las exigencias de sus funciones y contenido de trabajo.
- Proyectar y ejecutar sus planes y presupuestos, así como los objetivos y metas a alcanzar en cada período.

6. U.E.B. Integral Nicaro

- Organizar el proceso de prestación de servicios integrales que presta la entidad empleadora, en su radio de acción, aplicando la legislación laboral vigente en el país a los trabajadores que en prestación de servicios laboran en las Asociaciones Económicas Internacionales, Empresas Estatales Socialistas y Unidades Presupuestada.

7. U.E.B. Organización Empresarial

- Crea el proceso de prestación de servicios, en su radio de acción, ejecutando los servicios de Normación dentro y fuera del sistema empresarial del Grupo Cubaníquel, diseño de puestos de trabajo, estudios organizativos que incluye asesorías, estudios de tiempo (aprovechamiento de jornada laboral).

8. UEB Servicios Laborales

- Organizar el proceso de prestación de servicios, en su radio de acción. Ejecuta los servicios de Recursos Laboral consistente en Custodia, actualización y control de la documentación laboral, Aplica la legislación laboral vigente en el país a los trabajadores que en prestación de servicios laboran en las Asociaciones Económicas Internacionales, Empresas Estatales Socialistas y Unidades Presupuestada.

9. U.E.B. Selección, Reclutamiento y Suministro

- Organizar el proceso de prestación de servicios, en su radio de acción, es la encargada de reclutar candidatos, seleccionar candidatos idóneos y suministrar trabajadores, capacitar el personal para adquirir la calificación

necesaria en el desempeño del trabajo. Es la encargada de garantizar la reserva laboral necesaria para la industria del níquel.

10. U.E.B. Servicios Gráficos

- Crea el proceso de prestación de servicios, en su radio de acción, realizando los servicios de, reproducción, encuadernación y edición de modelos, folletos, tarjetas, certificados y documentos, producir medios de identificación personal para los accesos, señales de seguridad industrial.

2.4.3 Definir el tipo de Sistema de Costo que se empleará

Por las características de los servicios prestados en la empresa y con miras a determinar los costos del período se empleará el sistema por procesos, para costear los recursos al desarrollar los servicios de organización empresarial, selección y suministro de fuerza de trabajo, custodia y actualización de expedientes laborales y el sistema por órdenes de trabajo para los servicios gráficos y servicios auxiliares.

2.4.4 Definir el método de costeo que se empleará

Como se explica anteriormente en la metodología el método de costeo que se empleará para determinar el costo de cada servicio es el método de costeo directo o variable, dicho método determinará como serán asignados los costos de los servicios incurridos en un área o centro de costo, durante cada período.

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

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

Clasificación de los Gastos

Gastos por su lugar de origen.

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

Por las características de gastos.

2.5.1. Gastos por su lugar de origen

Considerando este criterio se clasifican los gastos teniendo en cuenta el área estructural donde los mismos se originan, identificando los relacionados directamente con la producción, trabajos, servicios principales o auxiliares, como gastos que se corresponden a las áreas productivas, gastos incurridos en las actividades preparatorias con la producción, reconocidos como gastos de preparación y asimilación de nuevas producciones y los trabajos científicos, investigativos y experimentales; además de los gastos de áreas que prestan servicios a las producciones principales o auxiliares que por sus características son aplicables a todas las producciones ejecutadas y que deben ser asimiladas por los centros de costos de áreas productivas.

2.5.2. Gastos atendiendo a la producción, trabajos o servicios a que se refieren

En la planificación, cálculo y análisis de los Costos Unitarios de 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, variables y semivariables, agrupándose en esta clasificación de acuerdo a su variación (proporcional o no) con el volumen de producción o actividad desarrollada.

- **Gastos Fijos** son aquellos que permanecen constantes o inalterables independientemente de los aumentos o disminuciones del volumen de la producción; dentro de ciertos límites, como por ejemplo salario personal administrativo, medios de protección, amortización de los activos fijos tangibles y otros gastos no incurridos en la producción.
- **Gastos Variables** son aquellos que varían proporcionalmente con los cambios experimentados en el volumen de los servicios o de la actividad desarrollada, ejemplo materias primas y materiales, combustibles, y energía consumidos en la Producción.

Por su forma de inclusión en el Costo

- **Costos Directos** comprenden los gastos identificables y relacionados directamente con una producción o servicio y que pueden ser incluidos en el costo directo de la misma.
- **Costos Indirectos** están constituidos por los gastos que no son identificables con una producción o servicio, sino que están relacionados de forma indirecta con la ejecución de varios tipos de producción, servicios y dirección de los mismos, como son los gastos de mantenimiento y explotación de equipos.

2.5.3. Clasificación de los gastos atendiendo a sus características

Atendiendo a las características los gastos se clasifican por **Elementos** y **Partidas,** correspondiendo al Elemento la cantidad de gastos incurridos por la Empresa, analizados por los distintos conceptos de gastos según su naturaleza económica en un período determinado, independientemente de donde se efectúe.

Debe destacarse, que un **Elemento de Gasto** puede estar desglosado en tantos subelementos conforme lo requiera la necesidad de análisis de la Empresa, siempre que se garantice que por su agregación se obtenga el total del Elemento.

La Partida de Costo identifica los conceptos de gastos por el lugar en que se originan y por la forma en que inciden en el costo, la agrupación de conceptos de gastos por partida de costo permite planificar y controlar los gastos por las distintas producciones de la Empresa.

Las partidas pueden ser:

- Simples y complejas
- Directas e indirectas

Simples: Son aquellas que se identifican con un sólo elemento de gasto.

Complejas: Son las que están compuestas por más de un elemento de gasto.

Directas: Las que se identifican e incluyen directamente en el costo de producción.

Indirectas: Las que se incluyen en el costo de producción mediante métodos de aplicación al producto o servicio.

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

En el costo de los servicios de la empresa y de cada una de sus actividades deben incluirse todos los gastos relacionados con la utilización de materias primas y materiales, combustibles, energía, salarios, seguridad social, otros gastos de la fuerza de trabajo, así como los correspondientes a la utilización de los activos fijos tangibles y otros gastos monetarios incurridos en la prestación de los servicios.

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

- Los gastos para preparación y asimilación de nuevas producciones o procesos tecnológicos que no son financiados por el proceso de inversión.
- Los gastos para la ejecución de los trabajos científicos, investigativos y experimentales relacionados con la introducción de nuevas materias primas o de nuevos procesos tecnológicos no financiados por el proceso de inversiones.
- Los gastos relacionados con el mejoramiento de la calidad de la producción.
- Los gastos de servicios de garantía que aseguran la calidad de las producciones y servicios prestados a la Empresa.
- Los gastos del aparato de protección e higiene incurridos en el mejoramiento de las condiciones de trabajo y la técnica de seguridad.
- Los gastos incurridos en la elevación de la calificación técnica necesaria a los trabajadores dirigidos a formar y a adiestrar al personal vinculado a la producción enviados por la empresa para su utilización en la asimilación, realización y desarrollo de la producción.
- Los gastos de depreciación aplicado a los activos fijos tangibles acorde con las tasas establecidas. Esta depreciación es aplicable a todos los activos fijos tangibles existentes en la Empresa.

- Los gastos incurridos en la reparación y el mantenimiento de los activos fijos tangibles y otros medios de trabajo vinculados en actividades de servicios y de administración y dirección de áreas productivas de la Empresa.
- Los gastos de reparación capital de activos fijos tangibles que intervienen en la producción y de los utilizados en actividades productivas.
- El valor no depreciado de los activos fijos tangibles que intervienen en áreas productivas, cuando estos son dados de baja antes de concluir su vida útil programada.
- Los gastos incurridos en el albergamiento, avituallamiento y transportación de los trabajadores movilizados, recibidos y de los propios si a estos no se les paga por ello. En la alimentación sólo se considera el desayuno y la comida.
- Los salarios, vacaciones acumuladas y la seguridad social de los trabajadores movilizados, que de acuerdo con la legislación vigente se incluyen en el costo.

2.5.5 Gastos que no se incluyen en el costo de los servicios

No se incluyen en el costo de los servicios a la hora tanto de su planificación como de su control, los siguientes:

- Los gastos de salario, vacaciones y contribución a la seguridad social, y otros gastos de la fuerza de trabajo, de los trabajadores movilizados, que de acuerdo a la legislación vigente son reintegrables a la Empresa por el Presupuesto Estatal.
- Pérdidas por desastres naturales de acuerdo con las disposiciones vigentes y los gastos relacionados con la prevención, o la liquidación a las consecuencias de los mismos.
- Los gastos de años anteriores, que no fueron registrados en su oportunidad.

- Los gastos de capacitación considerados como gastos sociales incurridos en la elevación del nivel cultural y técnico de los trabajadores, por interés personal.
- Las multas, recargos y compensaciones por incumplimiento de obligaciones contractuales que debe asumir la empresa.
- Los gastos financiados por el presupuesto de inversiones.
- Los gastos vinculados con la satisfacción de las necesidades de vida, salud, deporte y trabajo cultural educativo de los trabajadores de la empresa.
- Los gastos generales y de administración.
- Otros gastos considerados como afectaciones directas a ganancia o Pérdidas.

2.6 Cuentas de gastos y centros de costos a utilizar

En la empresa se utilizarán las cuentas de gastos y centros de costos que se relaciona a continuación: **(Ver anexo 3)**

2.6.1 Cuentas de gastos

702- Producción principal en proceso.
731- Gastos indirectos de producción.
822 - Gastos generales y de administración.
827 - Gastos de Operación –Servicios.
835- 836 - Gastos financieros
850- Gastos por faltantes
855- Gastos de años anteriores
866 - Otros Gastos

2.6.2 Breve explicación del contenido y utilización de estas cuentas

702- Producción en proceso: 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.

Se acreditan

En nuestro caso, esta cuenta refleja el costo de los diferentes servicios de la U.E.B. Servicios Gráfico, el que es transferido a la cuenta **189 Producción Terminada** por el valor total de los servicios ejecutados en el mes.

731 Gastos indirectos de producción: Comprenden los importes de los gastos que se incurren en las actividades asociadas a la producción, no identificables con un producto o servicio determinado. Incluyen los gastos de las actividades de mantenimiento, reparaciones corrientes y explotación de equipos, dirección de la producción, control de calidad, depreciación de activos fijos tangibles de producción y servicios auxiliares a ésta, entre otros.

También se debitan a estas cuentas conceptos de gastos tales como: gastos de la fuerza de trabajo (técnicos y dirigentes de la producción no vinculados a un producto o servicio), pagos por subsidios de seguridad social a corto plazo de los trabajadores directos e indirectos de la producción, mantenimiento, reparaciones corrientes y depreciación de instalaciones productivas, gastos de protección del trabajo de las áreas productivas, desgaste de útiles y herramientas, gastos de preparación y asimilación de la producción, gastos de investigación y amortización de gastos diferidos, por las pérdidas por paradas improductivas, imputables a la organización y dirección del proceso productivo.

Los gastos registrados en estas cuentas se analizan en los elementos establecidos en los sistemas de costo de cada entidad.

Se acreditan por las devoluciones al almacén de materiales, piezas y producciones para insumo no utilizadas y al final de cada mes, por la transferencia de sus saldos a las cuentas de Producción en Proceso, en las producciones o servicios cuyos ciclos productivos excedan al mes o al costo de las producciones terminadas, cuando dicho ciclo sea inferior al mes.

Puede también optarse por el método de acreditar estos gastos, aplicándolos al último centro de costo productivo de la producción en proceso, cuando el ciclo productivo sea inferior al mes.

822- Gastos Generales y de Administración: Comprende el importe de los gastos en que se incurren en las actividades de administración de la Entidad o de la Unión (excluyendo los del personal de dirección vinculado a los servicios) y aquellos que tienen un carácter general (protección, áreas verdes, etc.).
Comprende entre otros, conceptos tales como: gastos de la fuerza de trabajo, pagos de subsidios de seguridad social a corto plazo del personal de dirección de la Empresa, gastos en comisión de servicios, gastos de oficina (teléfonos, telégrafos, correos, consumo de materiales, electricidad, etc.), depreciación de los activos fijos tangibles de las actividades socio-culturales, mantenimientos y reparaciones corrientes de las instalaciones y equipos de uso general de protección del trabajo y de preparación de cuadros.

Los gastos registrados en esta cuenta son analizados en los elementos establecidos en este Sistema de Costo.

Se acredita: Por las devoluciones al almacén de materiales por parte de las áreas.

El saldo de esta cuenta se cierra al finalizar el ejercicio económico contra la cuenta 999 Resultado.

827- Gastos De Operación- Servicios. Comprende los importes de los gastos que se hayan incurridos en el desarrollo de las actividades en las que no existe producción en proceso, ni se calculan costos por productos o servicios, tales como: actividades comerciales y de gastronomía, servicios de transportación (excepto marítimo), servicios de comunicaciones, alojamiento y recreación, entre otros.

Los gastos registrados en esta cuenta son analizados en los elementos establecidos en este Sistema de Costo.

Se acredita: Por las devoluciones al almacén de materiales por parte de las áreas.
El saldo de esta cuenta se cierra al finalizar el ejercicio económico contra la cuenta 999 Resultado.

866 Otros Gastos

Se registra en esta cuenta los gastos que no se corresponden a las actividades fundamentales de la Empresa, ni se consideran gastos financieros, pérdidas, faltantes ni gastos de años anteriores.

Comprenden entre otros, gastos por conceptos de comedores, cafeterías y actividades socio-culturales (excepto los gastos de depreciación de los activos fijos tangibles de estas actividades), servicios no industriales prestados a trabajadores, gastos de capacitación para que los trabajadores alcancen hasta el noveno grado, servicios a comunidades, gastos por paralizaciones totales o parciales por causas no imputables a la misma, entre otros.
Los gastos registrados en esta cuenta son analizados en los elementos establecidos en este Sistema de Costo.

Se acredita: Su saldo se cancela al final del año, contra la cuenta 999 Resultados.

2.7 Elementos de gastos y partidas de gastos

2.7.1 Relación de los Elementos y Subelementos de gastos que se definen para la Empresa

Con la finalidad de identificar los gastos y lograr que su análisis de respuesta a las necesidades de la Empresa y de la Economía, se estableció su clasificación por elementos, facilitando así el análisis de los mismos de acuerdo a su naturaleza económica y en las que se agrupan los gastos asociados al costo de producción considerando su lugar de origen.

La agregación de los distintos tipos de gastos se efectuará en los siguientes elementos.

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

Los elementos y subelementos de gastos clasificados en moneda nacional y libremente convertible aparecen en el clasificador oficial de elementos y subelementos de gastos de la Empresa, tal como se muestra **(Ver anexo 4)**

2.7.2 Breve explicación del contenido de los Elementos de Gastos

- **Materias Primas y Materiales (220200 - 230299)**: 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.

Entre las Materias Primas Básicas utilizadas por nuestro Centro se encuentra el papel de fotocopiadora, además de tintas y accesorios de computación.

Debe incluirse dentro de este elemento como materiales auxiliares los empleados para el mantenimiento y reparación de instalaciones, piezas de repuestos, desgastes de útiles y herramientas y ropas especiales. Se incorporan también los gastos de transportación, manipulación y recargo comercial de los gastos consumidos.

- **Combustibles (300001-300600)**: Se incluye en este elemento todos los gastos originados en el consumo de los diferentes combustibles adquiridos.
- **Energía (400001-400400)**: Comprende el valor de la energía eléctrica adquirida y consumida por la Empresa destinada a cubrir sus demandas.
- **Salarios (500001- 500999)**: 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.

  Incluye además lo pagado por días festivos y feriados que se autoricen a trabajar por necesidad de la producción o servicios, de acuerdo con la legislación vigente, siempre que el salario sea aprobado por la Empresa tanto a trabajadores fijos como eventuales.
- **Otros Gastos de la Fuerza de Trabajo (600001-600600)**: 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 (700001-700200)**: 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 (800400-800999)**: 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.

2.7.3 Relación de las agrupaciones básicas definidas dentro de cada partida

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

- Directas:

  Materias primas y materiales

  Gastos de la Fuerza de Trabajo

  Otros Gastos Directos

- Indirectas:

  Gastos Indirectos de Producción

2.7.4 Breve explicación del contenido de cada partida de costo

Contenido de las agrupaciones básicas

- Materias Primas y Materiales: Comprende el consumo de materiales directos comprados, materiales auxiliares, así como el recargo comercial identificable con el producto. Combustibles: Incluye todos los gastos originados por el consumo de los diferentes combustibles adquiridos.
- Energía: Comprende el valor de la energía eléctrica adquirida y consumida por la Empresa destinada a cubrir sus demandas.
- Gastos de la Fuerza de Trabajo: Incluye los pagos de salarios regulados por la legislación vigente, además las vacaciones acumuladas, así como la contribución a la seguridad social, e impuesto por la utilización de la fuerza de trabajo por los diferentes epígrafes anteriores, relacionados directamente con el proceso productivo.
- Otros gastos directos: Incluye los conceptos de gastos directos o identificables con una producción o servicio específico; dietas y pasajes de obreros y técnicos de la producción considerados gastos directos, servicios productivos recibidos para la producción, depreciación de los activos fijos tangibles que intervienen directamente en el proceso productivo de una producción o servicio específico, cuota de gastos de investigación y del Know How que dieron lugar a una producción o servicio específico, además se agrupan los gastos por servicios productivos recibidos, tal es el caso de motores automotores reparados, ponches ejecutados por terceros a nuestras dependencias y que por supuesto no se incluyen, en el contenido de las partidas de materiales y salarios relacionados anteriormente.

Contenido de las agrupaciones indirectas

- Gastos Indirectos de Producción: Representa los gastos incurridos en las actividades de administración de la Entidad o de la Unión, excluyendo los del

personal de dirección vinculado a la producción y aquellos cuyo carácter es general, como es el caso de protección, áreas verdes entre otros. Comprenden entre otros, conceptos como gastos de la fuerza de trabajo no asociados directamente a la producción.

2.8 Planificación de los costos de producción

Dentro de las tareas que se desarrollan en la Empresa, se destaca la planificación de sus actividades, que consiste en el conjunto de acciones del colectivo de trabajadores con el fin de establecer las tareas que determine la dirección, ritmos, proporciones y resultados de su trabajo en un período dado.

Especial atención dentro de este conjunto se le dedica a la planificación del costo, ganancia y rentabilidad, la que se establece con el fin de incrementar la utilización de las reservas, la elevación de la productividad del trabajo, el ahorro de los recursos materiales, así como la elevación de los niveles productivos.

2.8.1 Objetivos fundamentales de la planificación del costo de los servicios

- Determinación de la magnitud de costo necesario, para obtener determinado volumen de producción con la calidad requerida.
- Incrementar las Utilidades como una de las fuentes fundamentales de ingresos del Presupuesto Estatal.
- Disminución del costo de producción, con un considerable incremento de la eficiencia productiva y por tanto de los niveles de utilidades.
- Estructurar de manera adecuada la forma de estimular los colectivos laborales, con el objetivo de alcanzar un óptimo aprovechamiento de los recursos en general.

En estos momentos adquiere una vital importancia el cálculo correcto del costo de producción, en estrecha vinculación con el perfeccionamiento de los precios y la

disminución de las pérdidas planificadas con una utilización racional y efectiva de los fondos productivos, recursos materiales, laborales y financieros.

El costo planificado se determina a través de los cálculos técnicos económicos del volumen de gastos para la planificación de la producción de cada uno de los departamentos.

El costo por peso de producción mercantil constituye otro indicador no menos importante que mide la eficiencia de la actividad empresarial, el mismo expresa la dinámica del costo y del valor de la producción, siendo por tanto un indicador que refleja el crecimiento de los niveles de utilidad como resultado de la disminución del costo y del crecimiento de los volúmenes de producción.

2.8.2 Método de planificación de los costos a utilizar

De acuerdo a las condiciones actuales de las empresas y a la necesidad de establecer un estrecho vínculo con los trabajadores en la elaboración del Plan de Costo y en los compromisos de producción para alcanzar eficiencia productiva, el énfasis mayor se concentra en la utilización del método que más se ajusta a estas exigencias, el de los Presupuestos de Gastos por Áreas de Responsabilidad.
Este método posibilita la compatibilización de los costos con el resto de las secciones del Plan Técnico Económico y el cálculo del costo planificado por cada área estructural de la Empresa.

Presupuesto de Gasto

Los Presupuestos de Gastos permiten resumir en términos monetarios los recursos empleados por cada área de responsabilidad hasta llegar al Presupuesto de Gastos de la Empresa (**Ver anexo 5)**, sobre bases de normas y normativas, índices históricos y la inclusión de medidas de reducción de gastos.

La utilización de esto, posibilita el control y análisis del uso más racional de los recursos materiales, laborales y financieros, incluso en el lugar de origen, evaluando sus desviaciones y definiendo sus responsables directos.

Elaborar el presupuesto de la Empresa a partir de los presupuestos de las diferentes áreas de responsabilidad, permite el control de los gastos en el proceso productivo y en cada una de las dependencias participantes, lo que contribuye al logro de un plan más objetivo, facilitando el análisis y discusión con los trabajadores, que jugarán un activo papel en su control y en el análisis de las desviaciones con relación a lo planificado, en la búsqueda de mayor eficiencia y en su medición sistemática en la medida en que se adquiera una mayor cultura y educación económica.

Presupuesto de gasto por área de responsabilidad

El área de responsabilidad es una unidad organizativa o subdivisión estructural dentro de la Empresa, al frente de la cual existe un responsable de que las tareas asignadas a la misma sean efectuadas de forma eficiente o con posibilidades de tomar decisiones encaminadas a ese fin y que puede estar constituida por uno o varios centros de costos y/o uno o más departamentos.

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

Cumple tres objetivos básicos

- Establecer un compromiso planificado sobre el límite de recursos humanos, materiales y financieros a emplear en un volumen de actividad dado y ante determinadas condiciones operacionales que sirvieron de base para su formación.
- Servir de guía a la ejecución de la producción o la prestación de servicios.

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

La utilización de los presupuestos le permite a la Empresa de forma general y a cada área en particular un control más racional del uso de los recursos materiales, humanos y financieros existentes en las condiciones previstas del plan.

2.8.3 Indicadores Seleccionados a Utilizar en la planificación del costo de de los servicios. **(Ver anexo 6)**

Al planificar el costo de los servicios se consideran los siguientes indicadores:

Costo de la Producción Bruta

Costo de la Producción Mercantil

Costo de Ventas

Producción Bruta

Producción Vendida

Costo por Peso de la Producción Mercantil

Costo por Peso de la Producción Vendida

Gasto Material por Peso de Producción Bruta

- **Costo de Producción Bruta**: Es el Costo total de producción de bienes y servicios en un período dado tanto con fines materiales, como de las inversiones y reparaciones capitales ejecutadas con medios propios, una vez deducido los Gastos Generales y de Administración.
- **Costo de Producción Mercantil**: Constituye el Costo de los productos y servicios producidos en un período dado, destinados a la venta, que en

nuestro caso no consideramos la variación de inventarios de producción en proceso, porque no existen.

- **Costo de Producción Vendida**: Es el costo de la producción mercantil entregada a los clientes.
- **Producción Bruta**: Es el valor de las producciones obtenidas incluyendo las inversiones y reparaciones capitales efectuadas con medios propios.
- **Producción Mercantil**: Constituye un valor de las producciones listas para la entrega a clientes.
- **Producción Vendida**: Representa el valor de la producción mercantil entregada a los clientes.
- **Costos y Gastos por Peso de Producción Mercantil y Ventas**: Representa la relación entre el costo o gasto de producción y su valor.

2.8.4 Ficha de costo. Principales aspectos a incluir de acuerdo a las características de los servicios que brinda la Empresa. (Ver anexo 7)

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 cuotas de gastos de las partidas indirectas, determinadas a partir de los presupuestos de gastos de las actividades de servicios, dirección etc.

La ficha servirá 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.

2.9. Registro de los Gastos

Organización del registro de los gastos y su nivel de agregación

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.

2.9.1 Cuenta control

Es el primer nivel en la clasificación contable. Permite identificar el carácter directo o indirecto de los mismos según los procesos en que estos se originan:

Cuentas de gastos

Código	Descripción de la cuenta
702	Producción principal en proceso
731	Gastos indirectos de producción
822	Gastos generales y de administración.
827	Gastos de operaciones-servicios.
866	Otros gastos.

2.9.2 Centro de costo

El centro de costo es la unidad mínima de recopilación de gastos, establecida de acuerdo con las áreas de responsabilidad definidas. (**Ver anexo 2**)

La determinación de los centros de costos se ha efectuado centrando la atención en los objetivos a lograr con la información que ellos proporcionan, como base para la toma de decisiones, coincidiendo con un área de responsabilidad.

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

XX Identifica el centro ejecutor del servicio.

X Identifica el tipo de servicio.

XX Identifica el área de responsabilidad.

El registro por elementos de gastos permite analizar éstos 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 nos permite analizar la incidencia en el costo desde cada centro de costo y en la Empresa.

La codificación de estos se realizó con cinco dígitos, con la estructura siguiente:

XX Identifica el subelemento.

X Identifica el tipo de moneda.

XX Identifica el elemento.

2.9.3 Registro de los gastos por área de responsabilidad y centros de costos

Cada área de responsabilidad con sus centros de costos, se le asignan a una cuenta control de gastos de las mencionadas anteriormente, en la que se registran y acumulan los gastos por los distintos elementos y subelementos, a fin de facilitar el

control de los recursos utilizados, así como los resultados logrados por la actividad o área que representan.

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 gasto, 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.

2.9.4 Registro de los gastos por elementos y subelementos utilizados por la Empresa

Consumo de materias primas y materiales

En el subsistema de inventario para proceder al cargo por concepto de materiales, se utilizan los modelos SNC-2-09 vale de entrega o devolución, documento que está establecido en el ámbito nacional para efectuar la entrega de materiales a las áreas consumidoras tiene que estar aprobado por los jefes de los centros de costos y ser llenados correctamente, carentes de borrones, enmiendas y tachaduras, llevando como soporte la solicitud de materiales correspondiente.

Este documento correctamente elaborado debe ser enviado diariamente por los almacenes al área contable, quien se encarga de actualizar el submayor de inventario y contabilizar el gasto al área que lo ejecutó y pueden ser considerados como consumos de materiales directos todos aquellos materiales consumidos en la prestación de un servicio productivo o no siempre que se pueda identificar donde fue empleado su uso. **(Ver anexo 8)**

Consumo de combustible

El consumo de combustible se controla por la tarjeta magnéticas, de la que será registrada su carga a la cuenta **148 Pagos Anticipados Tarjeta Electrónica Combustible**, una vez entregadas las tarjetas a los beneficiarios de acuerdo a las asignaciones previstas se descarga el consumo por medio de un comprobante que

emite SERVICUPET, se liquida en el área de contabilidad y se controla en un sistema automatizado, el cual nos permite al finalizar el mes confeccionar el comprobante de gastos por este concepto de la siguiente forma: **(Ver anexo 8.1)**

Salarios y otros gastos de la fuerza de trabajo

El subsistema de nóminas posibilitará la clasificación de los distintos componentes del salario para su registro en los subelementos definidos en este sistema de costo.
Son procesados por el departamento de nóminas, elaborándose las nóminas a partir del modelo resumen de reporte de tiempo de trabajo confeccionado por cada área y revisado por el departamento de personal, donde se refleja realmente el tiempo laborado por cada trabajador. **(Ver anexo 8.2)**

Comprobante de depreciación

Todo activo fijo tangible, concebido o instalado en las áreas de la Empresa se encuentra debidamente registrado en el submayor y al mismo se le aplica la tasa que por concepto de depreciación le corresponde según el valor y grupo en que se clasifica.

De lo ante expuesto se deriva que mensualmente se carga a gasto a cada centro de costo el desgaste que han sufrido los activos fijos tangibles que poseen las mismas con crédito a obligaciones con el presupuesto.
En nuestro caso específico al estar acogido al Sistema Tributario, no realizamos aporte por este concepto, sino que creamos una provisión para Inversiones. **(Ver anexo 8.3).**

Energía eléctrica

El cargo de la energía eléctrica se efectúa aplicando un metro contador de acuerdo a las tarifas establecidas, al valor total de la factura para un centro de costo de servicios generales de la empresa. **(Ver anexo 8.4)**

Otros gastos monetarios

Servicios comprados por concepto de teléfono:

Este servicio resulta de fácil registro ya que el consumo viene detallado en la factura por cada teléfono que a su vez están asociados con los diferentes centros de costos a que pertenecen. **(Ver anexo 8.5)**

Reembolso fondo fijo

Estos fondos tienen la característica de mantenerse fijo en la unidad para operaciones que no resultan viables que se hagan a través del banco. Para ello la empresa cuenta con un fondo para pagos menores.

Fondo para pagos menores

Este fondo se utilizará para compra de: sellos, ponches, dietas para los trabajadores que en función de trabajo viajan fuera de la localidad.

Una vez revisado, anulado sus justificantes y aprobado el reembolso se procede a su contabilización cargándose a gasto a las actividades que incurrieron en el mismo con crédito a la caja. Seguidamente se procede a ordenar la elaboración del cheque para su extracción de la cuenta de bancaria. **(Ver anexo 8.6)**

Los demás servicios comprados ya sean a empresas del Grupo Cubaníquel como a otras entidades fuera de la organización se procede a cargar a gastos dichos servicios, utilizando los subelementos establecidos con créditos a cuentas por pagar a corto plazo. **(Ver anexo 8.7)**

2.9.5 Método utilizado para la distribución y aplicación de los gastos indirectos de producción. Bases a utilizar (Anexo 9)

Los gastos indirectos correspondiente al centro de costo 42501 donde se registran los gastos de amortización, mantenimiento, y los demás gastos relacionado con los

servicios de la UEB de Servicios Gráficos se distribuirán tomando como base el gasto de salario de los trabajadores directo de los centros de costos de los servicios de reprografía (42502), Señalética (42503), Audiovisual y diseño (42504). Al finalizar el mes se realiza el comprobante de traspaso **(Ver anexo 9.1)**

2.10 Cálculo del costo

2.10.1 Cálculo del costo de producción según el método de costeo asumido

El cálculo del costo de producción 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 para cada área de responsabilidad.

En el costo final de un producto, influyen los gastos incurridos en su elaboración, el volumen de la producción y la estructura del surtido; todos estos elementos varían cada mes, lo que no permite establecer comparaciones de cifras globales solamente; en cambio cuando sea determinado el costo por unidad, es posible hacer con más exactitud diversas comparaciones de los costos.

Entre las funciones que cubren los costos unitarios de producción se encuentran las siguientes

- Servir de base para la formación de los precios de los productos.
- Medir el cumplimiento del Plan.
- Conocer el comportamiento de los niveles de gastos normados.
- Medir los resultados logrados en las medidas técnico - organizativas, aplicadas en la Empresa.
- Detectar las reservas productivas que existen en la Empresa.
- Valorar los Inventarios.

La determinación del costo unitario de la producción se basa en un conjunto de métodos y procedimientos determinados fundamentalmente por las características tecnológicas y productivas de la Empresa.

En nuestro caso, el costo total de producción se calcula una vez registrado cada uno de los gastos incurridos en el proceso productivo, que afecten las diferentes cuentas de gastos, centro de costos y los respectivos elementos hasta conformar el costo de producción.

El total de producción de un mes, se ejecuta y factura en ese período, quedando Producciones en Proceso, Inventarios de Producción Terminada,

2.10.2 Métodos a utilizar para la determinación del costo unitario real de los servicios

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

En las U.E.B se calculará el costo unitario por los servicios, al realizar los gastos de operaciones con las ventas.

2.10.3 Cálculo del costo por partidas

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

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

Una vez registrados todos los gastos a las diferentes cuentas, centros de costos y elementos de gastos el SISCONT (Sistema Computarizado de Contabilidad) genera

un registro de gastos resumen con el nivel de detalle anterior, lo que permite determinar el costo total de producción bruta y mercantil a nivel de área de responsabilidad y de Empresa.

Teniendo en cuenta las características de nuestra producción no es posible determinar el costo unitario de producción, dada la diversidad de servicios que se ejecutan, que solo son valorados de forma absoluta, concretándose a determinar el costo por peso de producción mercantil.

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

2.10.4 Material directo

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

Se incluye entre otros:

- Precio de adquisición de las materias primas y materiales directos insumidos incluyendo los recargos y descuentos comerciales pagados al suministrador.
- Costo real de producción de las materias primas y materiales directos insumidos elaborados por la propia unidad.
- Gastos de transportación, almacenamiento, seguro y manipulación de las materias primas y materiales insumidos directamente en la producción incurridos hasta su recepción en los almacenes. Estos gastos se registrarán como parte del precio de las materias primas y materiales, siempre que sean identificados con estos.
- Aranceles pagados por las materias primas y materiales directos insumidos.

- Mermas y deterioros de las materias primas y materiales directos insumidos en el proceso productivo, siempre que no tomen figura de faltantes en cuyo caso no se incluye en el costo de producción.

2.10.5 Salario directo

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

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

2.11 Análisis del Costo

2.11.1 Método de análisis del costo de producción a utilizar por la Empresa

La determinación de las variaciones, implica necesariamente la cuantificación de las causas que las produjeron y es en esto precisamente, donde radica la utilidad de este método a los efectos de una eficiente dirección basada en los costos en que incurre la Empresa.

Para cuantificar las causas de las variaciones, se requiere tener un dominio completo y detallado de los elementos que componen, tanto la cifra tomada como base de comparación como la comparada.

Analizar, significa descomponer en sus elementos primarios básicos y sin esto, es imposible arribar a conclusiones detalladas y/o proyecciones acertadas.

Teniendo en cuenta las condiciones organizativas y posibilidades objetivas de nuestra Empresa, la técnica de valoración de los costos de producción se basa en la utilización de los Costos Reales.

El Costo Real de Producción es uno de los indicadores esenciales del trabajo en la Empresa. Primeramente expresa de forma considerable los resultados de toda la actividad productiva y económica del colectivo de la Empresa, en segundo lugar el costo forma la base del precio de cualquier tipo de producto o mercancía y por último sigue como uno de los elementos fundamentales que determina la magnitud de la ganancia y el nivel de rentabilidad de la producción, indicadores a través de los cuales se efectúa la valoración de los resultados de la actividad empresarial.

A nivel de Empresa se confecciona mensual el Análisis Económico, donde se analiza el comportamiento de la producción y sus costos, así como las desviaciones que originaron las mismas con el fin de tomar decisiones al respecto. **(Ver anexo 10)**

El análisis del Costo se realiza en todos los casos para los análisis establecidos y debe primar como característica en las comparaciones efectuadas la homogeneidad, para lograr un análisis consistente.

2.11.2 Análisis por área de responsabilidad

Los centros de costos, confeccionan el presupuesto de gasto, teniendo en cuenta la actividad que desarrollan.

El comportamiento real de los gastos se registran por parte de contabilidad, quien los contabiliza por los distintos conceptos en que incurren las áreas, mientras que cada una de éstas registran según sus controles los gastos que van ejecutando, posteriormente realizan conciliaciones con el aparato central de contabilidad, evitando con esto que se efectúen cargos indebidos y discuten en asambleas los resultados económicos, siendo esencial en esta discusión la determinación de las

causas de las desviaciones entre el presupuesto de gasto previsto y su comportamiento real y de no ser posible erradicarlas en su totalidad, sí tomar las medidas necesarias para eliminarlas.

Para ello está establecido un modelo, donde se analiza el comportamiento de los presupuestos de gastos en el cual se analiza la ejecución de los gastos por elementos y su desviación respecto a las cifras previstas en el plan.

Este análisis lo realiza el Jefe del área dando a conocer la ejecución del mes e informar el plan para la nueva etapa. Incentivando al debate el Secretario del Sindicato y la representación del Partido.

El resultado favorable de la gestión económico-productiva de cada área se revierte en beneficios a los trabajadores, ya que estos aspectos constituyen premisas directivas para el sistema de estimulación, en caso contrario se penalizan las áreas y/o centros de costos de acuerdo a lo establecido en el Reglamento de Estimulación.

Las desviaciones de los distintos elementos de gastos son objetivos de debate y preocupación del colectivo, que tratará de sugerir medidas a tomar tendientes a la reducción de sus gastos, que implica una disminución de los costos.

2.11.3. Análisis de las desviaciones del costo

Cuando se realiza un análisis del costo por partidas, es posible conocer como se ha comportado y cómo han sido utilizados los recursos materiales, financieros y humanos que es lo más importante.

Las partidas que están conformadas por los gastos controlables, son en las que pueden influenciar realmente los trabajadores y sus jefes, lo que no significa que no presten la debida atención a aquellas que realmente no está en sus manos él disminuirlas ya que forman parte del costo de producción.

2.11.4. Análisis de los indicadores seleccionados asociados al costo de producción. (Ver anexo 11)

Los indicadores asociados al costo de producción que son objeto de análisis en nuestro centro son los siguientes:

- Costo de la Producción Bruta
- Costo de la Producción Mercantil
- Costo de Venta
- Gasto Material por Peso de Producción
- Gasto de Salario por Peso de Producción Mercantil
- Costo por Peso de Producción Mercantil
- Costo por Peso de Ventas

Especial importancia dentro de estos indicadores, tienen el gasto de material y de salario por peso de producción ya que de existir desviaciones en los mismos se explicarán sus causas y cuantía por la incidencia de los mismos en el Costo de Producción.

2.12 Modelos a utilizar para efectuar la planificación de los gastos y costos, el registro de los gastos, el cálculo del costo de producción y el análisis de los gastos y costos

2.12.1 Modelos utilizados para la planificación de gastos y costos

Modelo 1001 -E - Costo, Ganancia y Rentabilidad

Sección I - Presupuesto

Sección II- Determinación de los Costos

Sección III- Determinación de la Ganancia

Como modelo del Plan de Costo, Ganancia y Rentabilidad se aplican las tablas del Costo Plan procedente del sistema computarizado que se utiliza en la Unión de Empresas del Níquel.

2.12.2 Métodos Utilizados para el registro de los gastos

Modelo 500 - Estado de los Gastos

Según lo establecido por el SISCONT.

2.12.3 Métodos utilizados para el cálculo del costo de producción

Modelo 300 - Costo de Producción Vendida

De acuerdo a lo establecido por el SISCONT.

2.12.4 Métodos utilizados para los análisis de los gastos y costos

Listados de elementos de gastos de acuerdo a lo establecido por el SISCONT.

Se incluye además:

Modelo – Análisis del Presupuesto de Gastos por Centro de Costo

Periodicidad: Mensual

Distribución: Original - Planificación

Copia - Área o Centro de Costo

Instrucciones: Este reporte se elabora de forma automatizada, haciendo la captación de los gastos del SISCONT, teniendo en consideración las cifras plan del mes y acumulado de los elementos de gastos.

Las cifras reales son conciliadas por cada centro de costo antes de la realización del cierre contable.

CONCLUSIONES

La Empresa Empleadora del Níquel no contaba con un Sistema de Costo que permitiera el control eficaz de los recursos utilizados para los Servicios Gráficos y con el desarrollo de este trabajo, se arribó a las siguientes conclusiones:

Se obtuvo una mejor eficiencia en cuanto al uso de los recursos materiales financieros y de fuerza de trabajo que se emplean en cada actividad.

Sirve de base para determinar los precios de los productos y servicios con una mayor precisión.

Permite a la alta dirección evaluar el comportamiento de los gastos de acuerdo a su naturaleza y origen en la toma de decisiones para la reducción de los costos.

RECOMENDACIONES

Se recomienda presentar el Sistema de Costo elaborado en el Consejo de Dirección de la Empresa Empleadora del Níquel para su aplicación.

Automatizar el Sistema de Costo diseñado.

Preparar a los Recursos Humanos involucrados en la explotación del Sistema de Costo elaborado, en los conceptos desarrollados en el cuerpo teórico-conceptual de este trabajo.

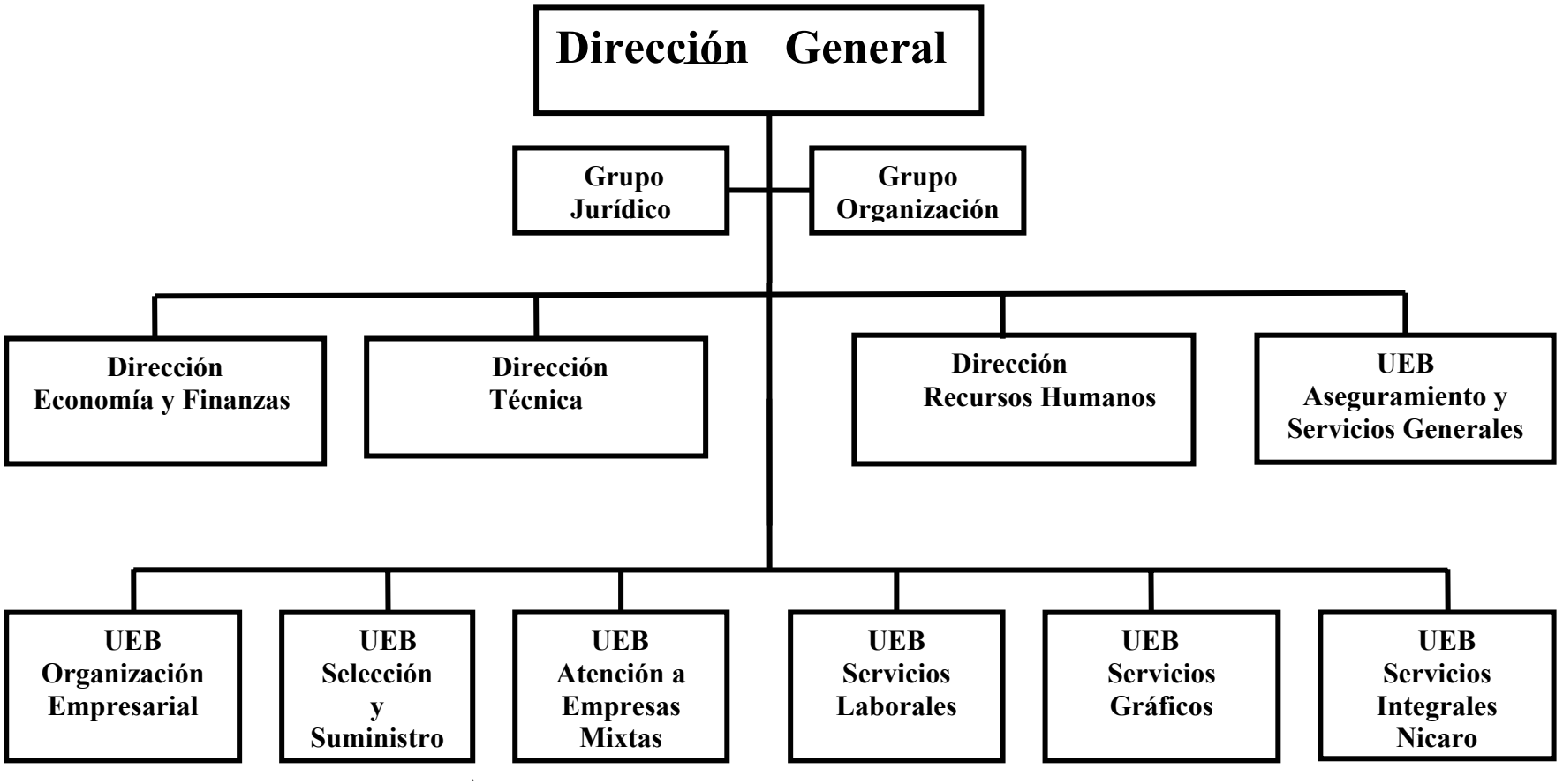
Recomendamos que este sistema sirva de base para la confección de los precios de los servicios que presta la Empresa.

BIBLIOGRAFÍA

1. ARMENTEROS, Díaz Dra. Marta. Sistema de costos al día. Hay que ponerse al día.
2. Colectivo de Autores. El Perfeccionamiento Empresarial en Cuba. – La Habana: Editorial Félix Varela, 1999.
3. Ernesto Che Guevara de la Serna. La planificación como función principal de dirección en la economía socialista.
4. Ernesto Che Guevara de la Serna. Surgimiento del Sistema Presupuestario de Financiamiento.
5. Guía de estudio Costo básico. Universidad de la Habana (2005)
6. HONGREN, Charles T.: *La Contabilidad de Costo de Dirección de Empresa*. – La Habana: Edición Revolucionaria, 1971.
7. Instrucción No. 30-2005 del MFP.
8. Manual del Ministerio de la Industria Básica.
9. Metodología para la confección de los sistemas de costos.
10. Normas Cubanas de la Contabilidad.
11. Normas Cubanas de Contabilidad de Costo.
12. RALPH S. Polimeni. Frank J. Artthur H. Adelberg.: Contabilidad de Costo. Conceptos y aplicaciones para la toma de decisiones. Tercera Edición. Editorial Martha Edna Suarez. Colombia.1989
13. Resolución Conjunta del MFP y MEP No. 1 del 2004
14. Resolución 294 Ministerio de Finanzas y Precio
15. Resolución No. 21 de 1999 del MFP
16. http://www.lalibreriadelau.com/catalog/modules.php Administración de sistemas de costos por órdenes
17. .http://www.degerencia.com/articulo/tendencias_actuales_del_costo_como_herramienta_de_gestión
18. http://www.degerencia.com/miriamlopez
19. http://www.gestiopolis.com/canales/financiera/articulos/no%2010/contabilidad%20costos.htm La Contabilidad de Costo: conceptos, importancia, clasificación y su relación con la empresa.

20. http://www.observatorioiberoamericano.org/Revista%20Iberoamericana

ANEXO 1
ORGANIGRAMA DE LA EMPRESA EMPLEADORA DEL NIQUEL



ANEXO 2
ÁREA DE RESPONSABILIDAD Y CENTROS DE COSTOS

Código	Nombre del área de responsabilidad	C/Costo	Nombre del centro de costo
41	Dirección General	**41101**	Dirección General
41	Organización Calidad-Control Interno	**41102**	Organización Calidad-Control Interno
41	Dirección Economía y Finanzas	**41201**	Dirección Economía y Finanzas
41	Dirección Técnica	**41301**	Dirección Técnica
41	UEB Aseguramiento y Servicios Generales	**41401**	UEB Aseguramiento y Servicios Generales
41	Servicios Generales	**41402**	Servicios Generales
41	Capacitación	**41403**	Capacitación
41	Servicios Generales de la Empresa	**41404**	Servicios Generales de la Empresa
41	Sección Sindicato.	**41501**	Sección Sindicato.
41	Gastos de movilizaciones	**41502**	Gastos de movilizaciones
41	Dirección de Recursos Humanos	**41601**	Dirección de Recursos Humanos
42	UEB Integral Nicaro	**42101**	UEB Integral Nicaro
42	Suministro Fuerza de trabajo Nicaro	**42102**	Suministro Fuerza de trabajo Nicaro
42	UEB Organización Empresarial	**42201**	UEB Organización Empresarial
42	Servicios integrales de Organización del trabajo	**42202**	Servicios integrales de Organización del trabajo
42	UEB Servicios Laborales	**42301**	UEB Servicios Laborales
42	Servicios de recursos laborales	**42302**	Servicios de recursos laborales
42	UEB Selección y suministro de fuerza de trabajo	**42401**	UEB Selección y suministro de fuerza de trabajo
42	Suministro Fuerza de trabajo Moa	**42402**	Suministro Fuerza de trabajo Moa
42	UEB Servicios Gráficos	**42501**	UEB Servicios Gráficos
42	Servicios de reprografía.	**42502**	Servicios de reprografía.
42	Servicios de rotulo y señalética	**42503**	Servicios de rotulo y señalética
42	Servicios de diseño y audiovisual	**42504**	Servicios de diseño y audiovisual

ANEXO 3
CLASIFICADOR DE CUENTAS DE GASTOS POR ÁREAS DE RESPONSABILIDAD Y CENTROS DE COSTO

Cuenta	Nombre de la cuenta	C/Costo	Nombre del centro de costo
822	Gastos generales y de administración	**41101**	Dirección General
		41102	Organización Calidad-Control Interno
		41201	Dirección Economía y Finanzas
		41301	Dirección Técnica
		41401	UEB Aseguramiento y Servicios Generales
		41402	Servicios Generales
		41403	Capacitación
		41404	Servicios Generales de la Empresa
		41601	Dirección de Recursos Humanos
866	Otros Gastos	**41501**	Sección Sindicato.
		41502	Gastos de movilizaciones
827	Gastos de Operación –Servicios	**42101**	UEB Integral Nicaro
		42102	Suministro Fuerza de trabajo Nicaro
		42201	UEB Organización Empresarial
		42202	Servicios integrales de Organización del trabajo
		42301	UEB Servicios Laborales
		42302	Servicios de recursos laborales
		42401	UEB Selección y suministro de fuerza de trabajo
		42402	Suministro Fuerza de trabajo Moa
731	Gastos indirectos de producción	**42501**	UEB Servicios Gráficos
702	Producción principal en proceso	**42502**	Servicios de reprografía
		42503	Servicios de rotulo y señalética
		42504	Servicios de diseño y audiovisual

ANEXO 4
CLASIFICADOR DE SUBELEMENTOS DE GASTOS

CLASIFICADOR GENERAL DE SUBELEMENTOS DE GASTOS - 2008		
DESCRIPCION DE LOS ELEMENTOS- SISCONT 5	SUBELEMENTOS	
MATERIA PRIMA Y MATERIALES DIRECTOS Y AUXILIARES	**CUP**	**DIVISA**
Materiales Directos y Auxiliares (220001 - 230999)	**230001**	**220001**
Otros Materiales de Operaciones	230033	220033
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 Medico 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
Baterías	230303	220303
Cemento	230305	220305
Carpintería de aluminio	230306	220306
Cables Eléctricos	230307	220307
Correas	230308	220308
Electrodos y Fundentes	230309	220309
Lacas y Barnices	230311	220311
Neumáticos	230315	220315
Neumáticos Recapados	230316	220316
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 Comprado a la ECRIN	230325	220325
Rodamientos	230327	220327

Repuestos de Plomerías	230328	220328
Otros Materiales de Mantenimiento	230330	220330
COMBUSTIBLES (300001-300600)	**300001**	**300300**
Diesel Tarjetas Magnéticas		300305
Gasolina B-83 Tarjetas Magnéticas		300306
Gasolina Regular Tarjetas Magnéticas		300307
Gasolina Especial Tarjetas Magnéticas		300308
Grasas	300011	300311
Aceites	300012	300312
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 Aumento	500109	
Condiciones laborales anormales	500110	
Coeficiente 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	
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 Activo Fijos Tangibles no Productivos	700200	
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
Servicios Protección Física - ESPROINI	800020	800220
Otros Servicios - ESPROINI	800021	800221
Servicios de Capacitación- CECYC	800022	800222
Otros Servicios -CECYC	800023	800223
Servicios Transportación por Carretera e Izaje - PUERTO	800024	800224
Otros Servicios -PUERTO	800025	800225
Servicios Prestado (Margen Comercial, Aranceles, Aranceles etc.) - EINI	800026	800226
Entrega de documentos de Embarque - Importación EINI	800027	800227
Servicios de Mtto y Reparación Equipo 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
Chequeos Médicos - Otras Dependencias	800034	800234
Servicio Alquiler de Equipos de Comunicación	800035	800235
Licencia Fija y Móvil- Equipos de Comunicación	800036	800236
Sellos de Timbre	800038	800238
Sellos de Correos	800039	800239
Celulares	800040	800240
Teléfonos	800041	800241
Fax	800042	800242
Mantenimiento y Reparación de Edificios- Otros	800049	800249
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
Mantenimiento y Reparaciones ECI 3	800058	800258
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 Cubacontrol	800066	800266
Sistema de Aseguramiento de la Calidad	800067	800267
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
Servicios de TRASVAL	800079	800279
Gastos Agente 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)	800085	800285
Servicios Medio Ambiente	800088	800288
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
Servicios Registro Cubano de Buques	800105	800305
Otros Gasto Servicios Productivos	800159	800379
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 (800500-800999)	**800500**	**800700**

Estipendio Personal en Adiestramiento	800500	800700
Reparación de Viviendas a Trabajadores	800502	800702
Aporte por Carteles y Propagandas	800509	800709
Disminución de Riesgos Laborales	800510	800710
Gastos Chequeo de Emulación	800511	800711
Estadías de Contenedores	800512	800712
Compra de Flores y Arboles	800514	800714
Detectives	800515	800715
Vinculación de Autos Compensados	800518	800718
Arrendamiento Locales para Eventos	800519	800719
Vacaciones Personal en Adiestramiento	800522	800722
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

EMPLENI
EMPLEADORA DEL NIQUEL

ANEXO 5
PRESUPUESTO DE GASTO

MINISTERIO DE LA INDUSTRIA BASICA
Empresa:
COSTO, GANANCIA Y RENTABILIDAD
Plan 2008

	Año	Desglose Mensual y Trimestral															
I- PRESUPUESTO DE GASTOS	**2008**	**Enero**	**Febrero**	**Marzo**	**I Trim.**	**Abril**	**Mayo**	**Junio**	**II Trim.**	**Julio**	**Ago.**	**Sept.**	**III Trim.**	**Octubre**	**Nov.**	**Dic.**	**IV Trim.**
MATERIAS PRIMAS Y MAT.FUND.	201,7	10,3	19,8	57,8	87,9	15,2	14,4	15,4	45,0	11,4	10,1	11,8	33,3	13,0	11,8	10,7	35,5
COMBUSTIBLES	12,7	0,9	1,0	1,1	3,0	1,1	1,1	1,1	3,3	1,1	1,1	1,1	3,3	1,0	1,0	1,1	3,1
ENERGIA	0,0				0,0				0,0				0,0				0,0
TOTAL GASTO MATERIAL	**214,4**	**11,2**	**20,8**	**58,9**	**90,9**	**16,3**	**15,5**	**16,5**	**48,3**	**12,5**	**11,2**	**12,9**	**36,6**	**14,0**	**12,8**	**11,8**	**38,6**
SALARIOS	3.195,0	315,2	335,2	335,2	985,6	298,5	285,0	265,0	848,5	175,2	175,2	265,3	615,7	285,0	285,0	175,2	745,2
O. GASTOS FZA DE TRABAJO	1.255,3	118,2	125,7	125,7	369,6	116,4	111,2	103,4	330,9	68,3	68,3	103,6	240,2	111,1	111,1	92,4	314,6
De ello: Imp. Fza de trabajo	804,7	78,8	83,8	83,8	246,4	74,6	71,3	66,3	212,2	43,8	43,8	66,3	153,9	71,3	71,3	49,6	192,2
AMORTIZACION TOTAL	**62,6**	**3,8**	**3,8**	**3,8**	**11,4**	**5,6**	**5,6**	**5,6**	**16,8**	**5,5**	**5,5**	**5,7**	**16,7**	**5,9**	**5,9**	**5,9**	**17,7**
Amortizac. para la Reposición	62,6	3,8	3,8	3,8	11,4	5,6	5,6	5,6	16,8	5,5	5,5	5,7	16,7	5,9	5,9	5,9	17,7
Amortizac. para Reparaciones Capitales	0,0				0,0				0,0				0,0				0,0
Amortización Otros Medios	0,0				0,0				0,0				0,0				0,0
OTROS GASTOS MONETARIOS	**1.095,4**	**41,1**	**47,0**	**48,0**	**136,1**	**104,4**	**119,9**	**121,6**	**345,9**	**112,6**	**120,8**	**116,3**	**349,7**	**88,3**	**88,9**	**86,5**	**263,7**
Servicios Productivos	611,8	30,4	32,0	33,0	95,4	50,0	58,9	59,6	168,5	54,6	55,5	58,2	168,3	59,6	59,9	60,1	179,6
Gastos Com. Servicios	41,1	1,4	3,1	3,1	7,6	2,4	4,4	3,7	10,5	3,7	5,4	4,1	13,2	3,1	3,7	3,0	9,8
Otros	397,5	5,6	8,2	8,2	22,0	48,3	52,9	54,6	155,8	50,5	56,1	50,2	156,8	21,8	21,5	19,6	62,9
Tasa c/cargo al costo en empresa	45,0	3,7	3,7	3,7	11,1	3,7	3,7	3,7	11,1	3,8	3,8	3,8	11,4	3,8	3,8	3,8	11,4
TOTAL DE GASTOS	**5.822,7**	**489,5**	**532,5**	**571,6**	**1.593,6**	**541,2**	**537,2**	**512,1**	**1.590,4**	**374,1**	**381,0**	**503,8**	**1.258,9**	**504,3**	**503,7**	**371,8**	**1.379,8**
II-DETERMINACION DE LOS COSTOS																	
GASTOS NO RELAC. C/P.MERC.	1,8	0,1	0,1	0,2	0,4	0,2	0,1	0,2	0,5	0,1	0,2	0,1	0,4	0,1	0,2	0,2	0,5
GASTOS DE DIST.Y VENTA	0,0				0,0				0,0				0,0				0,0
GASTOS GENERALES DE ADMON	1.397,3	79,3	75,9	109,9	265,1	160,0	128,1	128,7	416,8	165,0	130,9	121,8	417,7	111,9	88,3	97,5	297,7
GASTOS DE OPERACIÓN COMERCIAL	4.425,4	410,1	456,5	462,0	1.328,6	381,5	409,2	383,2	1.173,9	209,0	250,9	381,6	841,5	392,1	415,2	274,1	1.081,4
COSTO PRODUCCION BRUTA	(1,8)	**0,0**	**0,0**	**(0,5)**	**(0,5)**	**(0,5)**	**(0,3)**	**(0,0)**	**(0,8)**	**0,0**	**(1,0)**	**0,3**	**-0,70**	**0,2**	**0,0**	**0,0**	**0,2**
INVENT.INICIAL PROD.EN PROCESO	0,0				25,2				25,2				25,2				
INVENT.FINAL PROD.EN PROCESO	0,0				25,2				25,2				25,2				
(±)VARIAC.PROD.PROC./OTROS CONC	0,0				0,0				0,0				0,0				0,0
COSTO PRODUCCION MERCANTIL	**(1,8)**	**0,0**	**0,0**	**(0,5)**	**(0,5)**	**(0,5)**	**(0,3)**	**(0,0)**	**(0,8)**	**0,0**	**(1,0)**	**0,3**	**(0,7)**	**0,2**	**0,0**	**0,0**	**0,2**
COSTO DE VENTAS	**(1,8)**	**0,0**	**0,0**	**(0,5)**	**(0,5)**	**(0,5)**	**(0,3)**	**(0,0)**	**(0,8)**	**0,0**	**(1,0)**	**0,3**	**(0,7)**	**0,2**	**0,0**	**0,0**	**0,2**
PRODUCCION VENDIDA	**6.118,0**	**497,9**	**542,1**	**582,2**	**1.622,2**	**579,8**	**554,3**	**540,8**	**1.674,9**	**447,7**	**438,4**	**520,8**	**1.406,90**	**464,3**	**477,0**	**472,7**	**1.414,0**
Ventas por los Servicios.	6.118,0	497,9	542,1	582,2	1.622,2	579,8	554,3	540,8	1.674,9	447,7	438,4	520,8	1.406,9	464,3	477,0	472,7	1.414,0
VENTAS NETAS	**6118,0**	**497,9**	**542,1**	**582,2**	**1622,2**	**579,8**	**554,3**	**540,8**	**1674,9**	**447,7**	**438,4**	**520,8**	**1406,9**	**464,3**	**477,0**	**472,7**	**1414,0**
OTROS GASTOS	**1,8**	**0,1**	**0,1**	**0,2**	**0,4**	**0,2**	**0,1**	**0,2**	**0,5**	**0,1**	**0,2**	**0,1**	**0,4**	**0,1**	**0,2**	**0,2**	**0,5**
De ellos: Com. y Cafeterías	0,0				0,00				0,00				0,00				0,0
INGRESOS QUE AFECTAN LA GANAN	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**
GASTOS QUE AFECTAN LA GANANCI	**46,2**	**3,8**	**3,8**	**4,0**	**11,6**	**3,9**	**3,9**	**3,9**	**11,7**	**3,8**	**3,8**	**3,8**	**11,4**	**3,8**	**3,9**	**3,8**	**11,5**
GASTOS FINANCIEROS	46,2	3,8	3,8	4,0	11,6	3,9	3,9	3,9	11,7	3,8	3,8	3,8	11,4	3,8	3,9	3,8	11,5
GASTOS GENERALES Y ADMON	1397,3	79,3	75,9	109,9	265,1	160,0	128,1	128,7	416,8	165,0	130,9	121,8	417,7	111,9	88,3	97,5	297,7
GASTOS DE OPERACIÓN COMERCIAL	4.425,4	410,1	456,5	462,0	1328,6	381,5	409,2	383,2	1173,9	209,0	250,9	381,6	841,5	392,1	415,2	274,1	1.081,4
GANANCIA (PERD.) DEL PERIODO	**249,1**	**4,6**	**5,8**	**6,6**	**17,0**	**34,7**	**13,2**	**24,8**	**72,8**	**69,8**	**53,6**	**13,2**	**136,6**	**(43,8)**	**(30,6)**	**97,1**	**22,7**
PROMEDIO DE TRABAJADORES	1704,0	426	426	426	426	426	426	426	426	426	426	426	426	426	426	426	426

ANEXO 6
INDICADORES SELECCIONADOS A UTILIZAR EN LA PLANIFICACIÓN DEL COSTO DE LOS SERVICIOS

Indicadores	U/M	Real A.A	Plan Técnico Económico	Real P.A	% Real A.A.	% Cumplimiento Plan
Ingresos por Servicios						
Costo por los servicios						
Total Costo material						
Total Costo salario						
Amortización						
Otros Gastos monetarios						
Costo Peso por servicios						
Costo Material /P serv.						
Costo Salario /P serv.						
Ganancia B en Venta						
Ganancia del periodo						
Promedio de trabajadores						
Productividad						
Salario Medio						

*Real AA –Real en igual período del año anterior.
*Real PA – Real del Plan Actual.
*Plan Técnico Económico –Plan del período de cada indicador.
*El costo por Peso de los servicios es el resultado de dividir los costos por los servicios entre los ingresos por los servicios.
*El Costo Material por Peso de servicio es el resultado de dividir el total del Costo Material entre los ingresos por los servicios.
*El Costo Salario por Peso de servicios es el Resultado de dividir el Total Costo Salario entre los ingresos por los servicios.
*La Ganancia Bruta en Ventas se obtiene al disminuir a las Ventas el Costo de Ventas.
*La Ganancia del período es la Ganancia que tiene la Empresa una vez deducido los otros gastos, incluidos los otros ingresos y deducidos los correspondientes impuestos.
*% Real AA –Porciento que representa el real del igual período del año anterior con respecto al real del período actual.
*% Cumplimiento Plan –Porciento de cumplimiento del plan actual.

ANEXO 7
FICHAS DE PRECIOS PARA DETERMINAR EL PRECIO Y SU COMPONENTE EN PESOS CONVERTIBLE

EMPRESA: Empleadora del Níquel Descripción del servicio: Reproducción en B/N en Lasser tiro y retiro
Organismo: MINBAS
Precio en CUC U/M = Pesos
Componente en Divisas: Código:
Volumen de Producción para la ficha de costo: Hoja

UEB SERVICIOS GRAFICOS

		Moneda	Moneda	Importe
Concepto de Gastos	Fila	Nacional	Convertible	Total
1	2	3	4	5
Materia Prima y Materiales	**1**	0.06	0.08	0.14
Materiales	**1.1**	0.06	0.08	0.14
Combustibles y Lubricantes	1.2			0.00
Energía Eléctrica	1.3			0.00
Agua	1.4			0.00
Sub-Total (Gastos de Elaboración)	**2=(3+4+5+6+7+8)**	10.61	1.20	11.81
Otros Gastos Directos	**3**	4.25	0.65	4.90
Gastos de Fuerza de Trabajo	4	5.04	0.00	5.04
Salario Básico	4.1	3.32		3.32
Otros Salarios	4.2			0.00
Vacaciones	4.3	0.30		0.30
Contribución a la Seguridad Social	4.3	0.45		0.45
Pagos de Subsidios	4.4	0.05		0.05
Impuesto por Utilización de la F. T.	4.5	0.91		0.91
Estimulación	4.6			0.00
Gastos Indirectos de Producción	4.7	0.97	0.34	1.31
Depreciación	5.1			0.00
Mantenimiento y Reparación	5.2			0.00
Otros Gastos Indirectos de Producción	5.3			0.00
Gastos Generales y de Administración	6	0.36	0.21	0.57
Gastos Bancarios	8			0.00
Gastos Totales o de Producción	9	10.67	1.28	11.96
Margen de Utilidad/Base Autorizada	10	1.07	0.13	1.20
PRECIO SEGÚN LO ESTABLECIDO POR EL MFP	11	11.74	1.41	13.15
% Sobre el Gasto en divisas(Hasta un 10 %	12			0.00
TARIFA HORARIA	13	0.1957	0.0235	0.2192
Hecho por: Lic. Yovannys Cuenca Batista	Aprobado por: Ing. Andrés Fonseca Columbié			
Cargo: Especialista Principal.	Cargo: Director General			
Firma:	Firma:			FECHA
Revisado por: Lic. Clara V. Acosta Gutiérrez	Aprobado por: Orlando Cuba Olivares			D M A
Cargo: Directora de Economía y Finanzas.	Cargo: Especialista de Precios CUBANIQUEL			x x xx
Firma:	Firma:			

ANEXO 8
COMPROBANTE CONSUMO DE MATERIAS PRIMAS Y MATERIALES

Comprobante de operaciones

Empresa: Empleadora del Níquel Fecha de emisión: / / /

Fecha de operaciones: / Pagina: 1

Comprobante No.

Descripción: Contabilizando consumo de materias primas y materiales correspondiente al mes x del año xx.

Cuenta	Descripción de las Cuentas y Subcuentas	Parcial	Debe	Haber
702	Producción principal en proceso		xxxx.xx	
	Centro de costo que corresponda	xxxx.xx		
	Subelementos de gastos	xxxx.xx		
731	Gastos indirectos de producción		xxxx.xx	
	Centro de costo que corresponda	xxxx.xx		
	Subelementos de gastos	xxxx.xx		
822	Gastos generales y de administración		xxxx.xx	
	Centro de costo que corresponda	xxxx.xx		
	Subelementos de gastos	xxxx.xx		
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
	Materias primas y materiales en almacén	xxxx.xx		
	Análisis por almacén	xxxx.xx		
	Total		**xxxx.xx**	**xxxx.xx**

ANEXO 8.1
COMPROBANTE CONSUMO DE COMBUSTIBLE

Comprobante de operaciones

Empresa: Empleadora del Níquel Fecha de emisión: / / /

Fecha de operaciones: / Pagina: 1

Comprobante No.

Descripción: Contabilizando consumo de combustible correspondiente al mes x del año xx.

Cuenta	Descripción de las Cuentas y Subcuentas	Parcial	Debe	Haber
702	Producción principal en proceso		xxxx.xx	
	Centro de costo que corresponda	xxxx.xx		
	Subelementos de gastos	xxxx.xx		
731	Gastos indirectos de producción		xxxx.xx	
	Centro de costo que corresponda	xxxx.xx		
	Subelementos de gastos	xxxx.xx		
822	Gastos generales y de administración		xxxx.xx	
	Centro de costo que corresponda	xxxx.xx		
	Subelementos de gastos	xxxx.xx		
827	Gastos de operaciones-servicios		xxxx.xx	
	Centro de costo que corresponda	xxxx.xx		
	Subelementos de gastos	xxxx.xx		
148	Pagos anticipados tarjetas electrónica combustible			xxxx.xx
	Operaciones corrientes	xxxx.xx		
	Total		**xxxx.xx**	**xxxx.xx**

ANEXO 8.2
COMPROBANTE SALARIOS Y OTROS GASTOS DE LA FUERZA DE TRABAJO

Comprobante de operaciones

Empresa: Empleadora del Níquel Fecha de emisión: / / /

Fecha de operaciones: / Pagina:

Comprobante No.

Descripción: Contabilizando el gasto de salario correspondiente al mes x del año xx.

Cuenta	Descripción de las Cuentas y Subcuentas	Parcial	Debe	Haber
702	Producción principal en proceso		xxxx.xx	
	Centro de costo que corresponda	xxxx.xx		
	Salario básico	xxxx.xx		
	Descanso retribuido	xxxx.xx		
	Antigüedad o permanencia	xxxx.xx		
	Pago adicional aumento	xxxx.xx		
	Condiciones laborales anormales	xxxx.xx		
	Coeficiente de interés económico social	xxxx.xx		
	Contribución a la seguridad social (12.5%)	xxxx.xx		
	Impuesto por la utilización de la Frza de trabajo (25%)	xxxx.xx		
731	Gastos indirectos de producción		xxxx.xx	
	Centro de costo que corresponda	xxxx.xx		
	Salario básico	xxxx.xx		
	Descanso retribuido	xxxx.xx		
	Antigüedad o permanencia	xxxx.xx		
	Pago adicional aumento	xxxx.xx		

	Condiciones laborales anormales	xxxx.xx		
	Coeficiente de interés económico social	xxxx.xx		
	Contribución a la seguridad social (12.5%)	xxxx.xx		
	Impuesto por la utilización de la Frza de trabajo (25%)	xxxx.xx		
822	Gastos generales y de administración		xxxx.xx	
	Centro de costo que corresponda	xxxx.xx		
	Salario básico	xxxx.xx		
	Descanso retribuido	xxxx.xx		
	Antigüedad o permanencia	xxxx.xx		
	Pago adicional aumento	xxxx.xx		
	Condiciones laborales anormales	xxxx.xx		
	Coeficiente de interés económico social	xxxx.xx		
	Contribución a la seguridad social (12.5%)	xxxx.xx		
	Impuesto por la utilización de la Frza de trabajo (25%)	xxxx.xx		
827	Gastos de operaciones-servicios		xxxx.xx	
	Centro de costo que corresponda	xxxx.xx		
	Centro de costo que corresponda	xxxx.xx		
	Salario básico	xxxx.xx		
	Descanso retribuido	xxxx.xx		
	Antigüedad o permanencia	xxxx.xx		
	Pago adicional aumento	xxxx.xx		

	Condiciones laborales anormales	xxxx.xx		
	Coeficiente de interés económico social	xxxx.xx		
	Contribución a la seguridad social (12.5%)	xxxx.xx		
	Impuesto por la utilización de la Frza de trabajo (25%)	xxxx.xx		
440	Obligaciones con el Psto. del Estado.			xxxx.xx
	Impuesto sobre la Utiliz. de la Fuerz. de Trabajo	xxxx.xx		
448	Contribución especial a la Seguridad Social			xxxx.xx
455	Nóminas por Pagar			xxxx.xx
449	Seguridad Social a Pagar al Psto			xxxx.xx
455	Nóminas por Pagar			xxxx.xx
460	Retenciones por Pagar			xxxx.xx
492	Provisión para Vacaciones			xxxx.xx
Total			**xxxx.xx**	**xxxx.xx**

ANEXO 8.3
COMPROBANTE DE DEPRECIACIÓN

Comprobante de operaciones

Empresa: Empleadora del Níquel Fecha de emisión: / / /

Fecha de operaciones: / Pagina:

Comprobante No.

Descripción: Contabilizando la depreciación correspondiente al mes x del año xx.

Cuenta	Descripción de las Cuentas y Subcuentas	Parcial	Debe	Haber
600	Inversión Estatal		xxxx.xx	
702	Producción principal en proceso		xxxx.xx	
	Centro de costo que corresponda	xxxx.xx		
	Subelementos de gastos	xxxx.xx		
731	Gastos indirectos de producción		xxxx.xx	
	Centro de costo que corresponda	xxxx.xx		
	Subelementos de gastos	xxxx.xx		
822	Gastos generales y de administración		xxxx.xx	
	Centro de costo que corresponda	xxxx.xx		
	Subelementos de gastos	xxxx.xx		
827	Gastos de operaciones-servicios		xxxx.xx	
	Centro de costo que corresponda	xxxx.xx		
	Subelementos de gastos	xxxx.xx		
375	Depreciación Activo Fijo Tangible			xxxx.xx
494	Provisión para inversiones			xxxx.xx
Total			**xxxx.xx**	**xxxx.xx**

ANEXO 8.4
COMPROBANTE CONSUMO ENERGÍA ELÉCTRICA

Comprobante de operaciones

Empresa: Empleadora del Níquel Fecha de emisión: / / /

Fecha de operaciones: / Pagina:

Comprobante No.

Descripción: Contabilizando el consumo de la energía correspondiente al mes x del año xx.

Cuenta	Descripción de las Cuentas y Subcuentas	Parcial	Debe	Haber
822	Gastos generales y de administración		xxxx.xx	
	Centro de costo que corresponda	xxxx.xx		
	Subelementos de gastos	xxxx.xx		
411	Cuentas por Pagar a Corto Plazo Divisa			xxxx.xx
	Operaciones corrientes	xxxx.xx		
Total			**xxxx.xx**	**xxxx.xx**

ANEXO 8.5
COMPROBANTE DE TELÉFONO

Comprobante de operaciones

Empresa: Empleadora del Níquel Fecha de emisión: / / /

Fecha de operaciones: / Pagina:

Comprobante No.

Descripción: Contabilizando servicio recibido por comunicaciones según factura correspondiente al mes x del año xx.

Cuenta	Descripción de las Cuentas y Subcuentas	Parcial	Debe	Haber
702	Producción principal en proceso		xxxx.xx	
	Centro de costo que corresponda	xxxx.xx		
	Elemento que corresponda	xxxx.xx		
731	Gastos indirectos de producción		xxxx.xx	
	Centro de costo que corresponda	xxxx.xx		
	Elemento que corresponda	xxxx.xx		
822	Gastos generales y de administración		xxxx.xx	
	Centro de costo que corresponda	xxxx.xx		
	Elemento que corresponda	xxxx.xx		
827	Gastos de operaciones-servicios		xxxx.xx	
	Centro de costo que corresponda	xxxx.xx		
	Elemento que corresponda	xxxx.xx		
411	Cuentas por Pagar a Corto Plazo Divisa			xxxxx.xx
	Operaciones corrientes	xxxx.xx		
Total			**xxxx.xx**	**xxxx.xx**

ANEXO 8.6
COMPROBANTE DE REEMBOLSO FONDO FIJO

Comprobante de operaciones

Empresa: Empleadora del Níquel Fecha de emisión: / / /

Fecha de operaciones: / Pagina:

Comprobante No.

Descripción: Contabilizando reembolso del fondo para pagos menores correspondiente al mes x del año xx.

Cuenta	Descripción de las Cuentas y Subcuentas	Parcial	Debe	Haber
702	Producción principal en proceso		xxxx.xx	
	Centro de costo que corresponda	xxxx.xx		
	Elemento que corresponda	xxxx.xx		
731	Gastos indirectos de producción		xxxx.xx	
	Centro de costo que corresponda	xxxx.xx		
	Elemento que corresponda	xxxx.xx		
822	Gastos generales y de administración		xxxx.xx	
	Centro de costo que corresponda	xxxx.xx		
	Elemento que corresponda	xxxx.xx		
827	Gastos de operaciones-servicios		xxxx.xx	
	Centro de costo que corresponda	xxxx.xx		
	Elemento que corresponda	xxxx.xx		
101	Efectivo en Caja			xxxxx.xx
	Fondo para Pagos Menores	xxxx.xx		
Total			**xxxx.xx**	**xxxx.xx**

ANEXO 8.7
COMPROBANTE DE SERVICIOS RECIBIDOS

Comprobante de operaciones

Empresa: Empleadora del Níquel Fecha de emisión: / / /

Fecha de operaciones: / Pagina:

Comprobante No.

Descripción: Contabilizando servicios recibidos según factura correspondiente al mes x del año xx.

Cuenta	Descripción de las Cuentas y Subcuentas	Parcial	Debe	Haber
702	Producción principal en proceso		xxxx.xx	
	Centro de costo que corresponda	xxxx.xx		
	Elemento que corresponda	xxxx.xx		
731	Gastos indirectos de producción		xxxx.xx	
	Centro de costo que corresponda	xxxx.xx		
	Elemento que corresponda	xxxx.xx		
822	Gastos generales y de administración		xxxx.xx	
	Centro de costo que corresponda	xxxx.xx		
	Elemento que corresponda	xxxx.xx		
827	Gastos de operaciones-servicios		xxxx.xx	
	Centro de costo que corresponda	xxxx.xx		
	Elemento que corresponda	xxxx.xx		
410	Cuenta por pagar a Corto Plazo CUP			xxxxx.xx
	Operaciones corrientes	xxxx.xx		
411	Cuenta por Pagar a Corto Plazo Divisa			xxxx.xx
	Operaciones corrientes	xxxx.xx		
Total			**xxxx.xx**	**xxxx.xx**

ANEXO 9
MODELO CÁLCULO DEL COEFICIENTE DE GASTOS INDIRECTOS

ORGANISMO: MINBAS
Entidad: Empleadora del Níquel CGI
Rama: Servicio UM: Pesos

CONCEPTO	FILA	PRESUPUESTO DEL AÑO 2007		
		TOTAL	CUC	CUP
GASTOS INDIRECTOS DE PRODUCCION (02-08)	1	124769.65	46603.91	78165.74
MAT. PRIMAS Y MATERIALES	2	5868.16	4570.48	1297.68
COMBUSTIBLE	3	0.00		
ENERGIA	4	0.00		
SALARIOS	5	30135.81		30135.81
OTROS GASTOS DE LA FUERZA DE TRABAJO	6	11300.93		11300.93
DEPRECIACIÓN Y AMORTIZACIÓN	7	3224.00		3224.00
OTROS GASTOS MONETARIOS	8	74240.75	42033.43	32207.32
GASTOS GENERALES Y DE ADMINISTRACIÓN (10-16)	9	**0.00**	**0.00**	**0.00**
MATERIAS PRIMAS Y MATERIALES	10	0.00		
COMBUSTIBLE	11	0.00		
ENERGIA	12	0.00		
SALARIOS	13	0.00		
OTROS GASTOS DE FUERZA DE TRABAJO	14	0.00		
DEPRECIACIÓN Y AMORTIZACIÓN	15	0.00		
OTROS GASTOS MONETARIOS	16	0.00		
GASTOS DE DISTRAIBUCIÓN Y VENTA (18-24)	17			
TOTAL DE GASTOS INDIRECTOS (01+09+17)	**25**	**124769.65**	**46603.91**	**78165.74**
SAL. DEVENG. DEL PERS. DIRECTA. A LOS SERVICIOS	26			1202943.59
COEFICIENT. TOTAL DE GTOS INDIRECTOS (K) (25/26)	**27**	**0.1037**	**0.0387**	**0.0650**

Confeccionado por: Lic. Yovannys Cuenca Batista		Aprobado por: Ing. Andrés Fonseca Columbié
Cargo: Esp. C Gestión Económica (Esp. Precio)	F E C H A	Cargo: Director General
FIRMA	D M A	FIRMA
Revisado Por: Lic. Clara V. Acosta Gutiérrez	F E C H A	Aprobado por: Orlando Cuba Olivares
Cargo: Directora Economía Y Finanzas	D M A	Cargo: Esp. Precios Grupo Emp. Cubaníquel
FIRMA:		FIRMA:

ANEXO 9.1
COMPROBANTE DE TRASPASO GASTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN

Comprobante de operaciones

Empresa: Empleadora del Níquel Fecha de emisión: / / /

Fecha de operaciones: / Pagina:

Comprobante No.

Descripción: Contabilizando la transferencia de los gastos indirectos a la cuenta de Producción en proceso correspondiente al mes x del año xx.

Cuenta	Descripción de las Cuentas y Subcuentas	Parcial	Debe	Haber
702	Producción principal en proceso		xxxx.xx	
	Centro de costo que corresponda	xxxx.xx		
	Elemento que corresponda	xxxx.xx		
731	Gastos indirectos de producción			xxxx.xx
	Centro de costo que corresponda	xxxx.xx		
	Elemento que corresponda	xxxx.xx		
Total			**xxxx.xx**	**xxxx.xx**

ANEXO 10
ANÁLISIS ECONÓMICO DE LA EMPRESA

INDICADORES	UM	2008	Plan	Real	%	vs. Año
Producción Bruta	MP	6118.0	1622.2	2320.7	143.1	37.9
Producción Mercantil	MP	6118.0	1622.2	2320.7	143.1	37.9
Producción de Bienes y Servicios	MP	6118.0	1622.2	2320.7	143.1	37.9
Ventas Netas	MP	6118.0	1622.2	2320.7	143.1	37.9
De ellas:						
CUC	MCuc	764.0	192.9	1060.3	549.7	138.8
Total de Ingresos	MP	6118.0	1622.2	2321.1	143.1	37.9
De ellas:						
CUC	MCuc	764.0	192.9	1060.3	549.7	138.8
Total de Gastos	MP	5868.9	1605.2	1578.9	98.3	26.9
De ellas:						
CUC	MCuc	677.5	189.0	154.0	81.5	22.9
Gastos en cuc por peso de ingreso en cuc	cuc/cuc	0.887	0.984	0.1452	14.8	16.5
Gastos en cuc por peso de ingreso total	cuc/mp	0.111	0.116	0.0663	57.1	100.0
Gastos totales por peso de ingresos totales	mp/mp	0.9593	0.9895	0.6802	68.7	70.9
Utilidad o Pérdida del Periodo	MP	249.1	17.0	742.2	4366.1	298.0
Fondo de Salario Total	MP	3195.0	985.6	966.1	98.0	30.2
Gasto salario total/ingresos totales	pesos	0.5222	0.6076	0.4162	68.5	79.7
Fondo de salarios propios(*)	MP	3195.0	985.6	966.1	98.0	30.2
Promedio de trabajadores totales	UNO	426.0	483.0	476.0	98.6	111.7
Promedio de trabajadores(**)(calculo VAB)	UNO	426.0	483.0	476.0	98.6	111.7
Producción de Bienes y Servicios	MP	6118.0	1622.2	2320.7	143.1	37.9
Gasto Material	MP	214.4	90.9	37.5	41.3	17.5
Servicios Productivos	MP	611.8	95.4	148.3	155.4	24.2
Salario Medio	pesos	625.0	170.0	169.1	99.5	27.1
Gastos de Estimulación	MCUC	49.3	12.0	14.6	121.7	29.6
Trabajadores estimulado promedio	uno	426.0	483	419	86.7	0.0
Estimulación cuc/trab promedio mensual	cuc	9.64	8.28	11.61	140.2	0.0
Trabajadores disponibles	uno					
Valor Agregado Bruto	MP	5291.8	1435.9	2134.9	148.7	40.3
Productividad. / Valor Agregado	pesos	12422.1	2972.9	4485.2	150.9	36.1
Correlación Sal.Medio/Productividad	coef	1.02	1.02	0.89	65.9	74.9
Aporte en Divisas	Mcuc	260.0	6.6	650.0	9848.7	250.0
Salario / Peso de Valor Agregado	PESOS	0.604	0.686	0.453	65.9	74.9

ANEXO 11
ANÁLISIS DEL COSTO TOTAL DE LA EMPRESA

Indicadores	UM	Plan Año	Mes			Acumulado			Cumplimiento
			Plan	Real	%	Plan	Real	%	Año
Costo de la Producción Bruta									
Costo de la Producción Mercantil									
Costo Venta									
Gasto Material por Peso de Producción									
Gasto de Salario por Peso de Producción Mercantil									
Costo por Peso de Producción Mercantil									
Costo por Peso de Ventas									