



República de Cuba
Ministerio de Educación Superior
Instituto Superior Minero Metalúrgico de Moa
Dr. Antonio Núñez Jiménez
Facultad de Humanidades
Departamento Docente de Contabilidad y Finanzas

Trabajo de Diploma

En Opción al Título de:
Licenciado en Contabilidad y Finanzas

Título:

**Perfeccionamiento Metodológico del Sistema
de Costo de la Empresa
Industrias Locales Varias de Moa.**

Autor: Neudalis Castañeda Leyva

Tutor: Lic. Daynelis García Batista

Moa, 2011

Año 53 del Triunfo de la Revolución

DECLARACION DE AUTORIA

Declaro que soy la única autora de este trabajo y autorizo al Instituto Superior Minero Metalúrgico de Moa "DR. ANTONIO NÚÑEZ JIMÉNEZ" para que hagan el uso que estimen pertinente con este trabajo.

Para que así conste firmo la presente a los _____ días del mes de _____ del 2011.

Neudalis Casteñeda Leyva

Nombre completo del primer autor

Lic. Daynelis García Batista

Nombre completo del primer tutor

OPINIÓN DEL USUARIO DEL TRABAJO DE DIPLOMA

El Trabajo de Diploma, titulado Perfeccionamiento Metodológico del Sistema de Costo de Empresa Industrias Locales Varias de Moa, se considera que, en correspondencia con los objetivos trazados, el trabajo realizado le satisface:

- ___ Totalmente
___ Parcialmente en un ____ %

Los resultados de este Trabajo de Diploma le reportan a esta entidad los beneficios siguientes (cuantificar):

- ✓ Garantiza la eficacia y eficiencia de la economía en la gestión de los costos de las producciones en la organización, promoviendo y facilitando la correcta ejecución de las funciones y actividades establecidas.
- ✓ Garantiza que todas las actividades y recursos de la organización estén dirigidos al cumplimiento de los objetivos previstos.
- ✓ Asegura que todas las acciones de la empresa se desarrollen en el marco de las normas constitucionales, legales y reglamentarias.

Y para que así conste, se firma la presente a los ____ días del mes de Julio del año 2011.

Elsi Méndez Copa

Director de la Empresa Industrias Locales Varias.

Firma

Cuño

PENSAMIENTO



“ ... Tenemos que hacer análisis de los costos cada vez más detallados que nos permitan aprovechar hasta las últimas partículas de trabajo que se pierdan del Hombre...”

Ché

DEDICATORIA



Dedicatoria.

A mis hijos, pues ellos son los que han inspirado ser el mejor de los ejemplos.

A mis padres y hermanos por inculcar en mí los valores humanos.

A todos mis profesores y compañeros de estudios que nos acompañaron en esta difícil tarea.

A todos ellos muchas gracias.

AGRADECIMIENTOS



AGRADECIMIENTOS.

A Dios en primer lugar por darme las fuerzas para llegar a la meta final.

A mi esposo por su ayuda incondicional en todo momento.

A mi madre por su amor y cariño.

A mí cuñada Maité por su aporte para poder realizar la tesis.

A mi tutora y subdirector económico de la empresa donde se desarrolló la investigación, pues de no ser por ellos no se hubiera logrado el objetivo final.

A todo el que de una forma u otra permitió que este sueño se hiciera realidad.

RESUMEN



RESUMEN

La economía cubana ha sido objeto en los últimos años de profundos cambios, los cuales han exigido un perfeccionamiento en todos los mecanismos de gestión y planificación así como la aplicación de técnicas que permitan tomar decisiones acertadas en el momento oportuno, con el fin de dar el uso óptimo a los recursos con que se cuentan y obtener el máximo de eficiencia económica y financiera.

El objetivo del presente trabajo es la aplicación del presupuesto de gastos en cada una de las subdivisiones estructurales de la empresa, para efectuar su control y análisis posterior por áreas de responsabilidad, como una de las técnicas que posibilita obtener las informaciones contables para el registro y control eficiente de los materiales, recursos laborales y financieros empleados en el proceso productivo de la Empresa Industrias Locales Varias.

Con el perfeccionamiento del Sistema de Costo se fomentaran los procedimientos en las diferentes áreas y precisara el uso racional de los recursos, así como la disminución de los gastos. Además la entidad contará con una herramienta de trabajo idónea para la toma de decisiones de la dirección, proponiéndose una serie de modelos y análisis que facilitan la comprensión de los aspectos teóricos propuestos, clasificando los gastos por centros de costos o áreas de responsabilidad.

Sobre la base de estos elementos y teniendo en cuenta las características propias de la entidad, se logró establecer un procedimiento mediante el cual se hace un análisis del proceso productivo de manera integral, aplicándose el presupuesto de gasto por área de responsabilidad y obteniéndose el indicador deteriorado que provoca la desviación del costo, así como su impacto en los resultados económicos de la entidad.



RESUMEN.



SUMMARY.

The Cuban economy has been object in the last years of deep changes, which have demanded an improvement in all the administration mechanisms and planning as well as the application of techniques that you/they allow to make decisions guessed right in the opportune moment, with the purpose of giving the good use to the resources with which they are counted and to obtain the maximum of economic and financial efficiency.

The objective of the present work is the application of the budget of expenses in each one of the structural subdivisions of the company, to make its control and later analysis for areas of responsibility, like one of the techniques that facilitates to obtain the countable information for the registration and efficient control of the materials, labor resources and financiers employees in the productive process of the Company Several Local Industries.

With the improvement of the System of Cost the procedures were fomented in the different areas and he/she specified the rational use of the resources, as well as the decrease of the expenses. The entity will also have a suitable work tool for the taking of decisions of the address, intending a series of models and analysis that facilitate the understanding of the proposed theoretical aspects, classifying the expenses for centers of costs or areas of responsibility.

On the base of these elements and keeping in mind the characteristics characteristic of the entity, it was possible to establish a procedure by means of which an analysis of the productive process in an integral way is made, being applied the expense budget by area of responsibility and being obtained the deteriorated indicator that it causes the deviation of the cost, as well as its impact in the economic results of the entity.

ÍNDICE



ÍNDICE	
INTRODUCCIÓN	1
CAPÍTULO I: FUNDAMENTOS TEÓRICOS Y METODOLÓGICOS	5
1.1 Evolución y perspectiva de la Contabilidad de costo en Cuba.....	5
1.2 La contabilidad de costos y los sistemas de costos.....	7
1.2.1 Definición de sistema de Costo.....	7
1.2.2 Tipos de sistemas de costos.....	8
1.2.3 Sistema de costo por proceso.....	9
1.2.4 Sistema de costo por órdenes de trabajo.....	10
1.3 Método de costeo.....	10
1.3.1 Método de Costeo por absorción.....	10
1.3.2 Método de costeo directo o variable.....	11
1.3.3 Ventajas del método de costeo directo.....	11
1.3.4 Desventajas del método de costeo directo.....	13
1.3.5 Método de costeo por actividades (ABC).....	13
1.3.6 Ventajas del método de costeo por actividades (ABC).....	14
1.3.7 Desventajas del método de costeo (ABC).....	15
1.3.8 Bases a utilizar para la distribución de los gastos indirectos de producción ...	16
1.4 Importancia del costo como herramienta fundamental de Dirección	21
1.5 Metodología para perfeccionar el sistema de costo de la Empresa, industrias locales varias AVIL.....	23
1.5.1 Las fichas de costo aspecto a incluir de acuerdo con las características de la producción y los servicios	29
CAPÍTULO II: PERFECCIONAMIENTO METODOLÓGICO DEL SISTEMA DE COSTO DE LA EMPRESA INDUSTRIAS LOCALES VARIAS AVIL	32
2.1 Caracterización de la Empresa Industrias Locales Varias AVIL.....	32
2.2 Identificación de las producciones y servicios fundamentales que se ejecutan en la empresa.....	33
2.2.1 Áreas de responsabilidad y centro de costo donde se registrarán los gastos.	34
2.2.3 Análisis y determinación del sistema de costeo.....	36



2.3.1	Clasificación de los gastos y su inclusión en el costo.....	36
2.3.2	Identificación de las cuentas de gastos	40
2.4	Relación de los Elementos y Subelementos de gastos que se definen para la Empresa.....	43
2.4.1	Breve explicación del contenido de los elementos de gastos	43
2.4.2	Relación de las Agrupaciones Básicas definidas dentro de cada partida.....	45
2.4.3	Breve explicación del contenido de cada Partida de Costo.....	45
2.5	Planificación de los Costos de Producción.....	46
2.5.1	Objetivos fundamentales de la planificación del costo.....	46
2.5.2	Método de planificación de los costos a utilizar	47
2.5.3	Presupuesto de gasto	48
2.5.4	Presupuesto de gasto por áreas de responsabilidad	48
2.5.5	Indicadores seleccionados a utilizar en la planificación del costo.....	49
2.6	Fichas de costo. Principales aspectos a incluir de acuerdo a las características de los servicios que brinda la Empresa.....	50
2.7	Registro de los gastos.....	51
2.7.1	Registro de los gastos por Área de Responsabilidad y Centros de Costos....	52
2.7.2	Registros de los gastos por elementos y subelementos	52
2.8	Método utilizado para la distribución y aplicación de los gastos indirectos de producción. Bases a utilizar	54
2.8.1	Cálculo del costo de producción según el método de costeo asumido	54
2.9	Métodos a utilizar para la determinación del costo unitario real.....	55
2.9.1	Cálculo del costo por partidas	55
2.10	Método de análisis del costo de Producción a utilizar por la Empresa.....	57
2.10.1	Análisis por área de responsabilidad	58
2.10.2	Análisis de las desviaciones del costo	59
2.10.3	Análisis de los indicadores seleccionados asociados al costo de producción	59
2.11	Ejemplo demostrativo.....	60
	CONCLUSIONES	68
	RECOMENDACIONES	69
	BIBLIOGRAFIA	70



INTRODUCCIÓN



INTRODUCCION

La Contabilidad, como se conoce actualmente en la esfera internacional, es el producto de una gran cantidad de prácticas mercantiles disímiles que han exigido a través de los años, mejorar la calidad de la información financiera en las empresas.

El mundo de hoy se caracteriza por una gran dinámica y alta competitividad en un entorno turbulento y de alto desarrollo; en este contexto las empresas requieren adaptarse y adelantarse a este entorno en término de establecer las estrategias que les permitan sobrevivir, y aún más, desarrollarse. Se encuentran ante la necesidad de un cambio; esto implica acciones y resultados en la forma de pensar y hacer las cosas. Es necesario que se conozca donde están los problemas y las causas que lo provocan.

En los umbrales del tercer milenio, Cuba se encuentra en pleno proceso de perfeccionamiento de su regulación contable. Se imponen los objetivos de aportarle una mayor flexibilidad al diseño, lograr un fortalecimiento en el rol de la información contable como herramienta real para la transformación sistemática de la información por parte de la gerencia empresarial, cubriendo simultáneamente las exigencias crecientes de los usuarios externos.

Para lograr esto y mantener un proceso de mejoras continuas, muchas entidades de nuestro país se están dando a la tarea de instalar Sistemas de Gestión para sus procesos como mecanismo para alcanzar y medir la calidad de sus producciones y servicios.

En correspondencia con esta compleja tarea, la empresa cubana actual se ha planteado significativas transformaciones basadas en un nuevo sistema de dirección empresarial que persigue el incremento de la eficiencia y la competitividad, una de las bases de este sistema es la administración adecuada de los costos, a la cual se han integrado técnicas de control y gestión.

La Empresa Industrias Locales Varias AVIL, no está exenta de todo este proceso de reordenamiento económico. En un estudio que se realizó en la ejecución de la contabilidad de costo, se detectó que la normación del consumo de material y de



trabajo, base fundamental para la planificación del costo y su posterior control, es extremadamente débil en la base.

De ahí que la planificación del costo actualmente juegue un papel pasivo en la entidad, no contribuyendo a movilizar las reservas productivas existentes, sin embargo la reducción del costo ha operado más como una meta o consigna que como el resultado de un trabajo conscientemente dirigido a su obtención, mediante la valoración de los factores que conducen a su logro.

Como consecuencia de las razones expuestas anteriormente se deriva el **problema científico** de esta investigación: no se ha aplicado el presupuesto de gastos en cada una de las subdivisiones estructurales de la empresa (fábrica, taller, brigada), ni efectuado su control y análisis posterior por áreas de responsabilidad, como una efectiva herramienta de trabajo en las empresas.

Normalmente el costo se ha planificado y controlado sobre la base de índices de costo por peso, que si bien constituyen indicadores generalizadores ramales o macroeconómicos, no han sido efectivos por sí solos para el control de la gestión empresarial.

El **objeto de estudio** lo constituye la Contabilidad de Costo, y el **campo de acción** es el Sistema de Costo de la empresa, como medidor del aprovechamiento de los recursos materiales, laborales y financieros en el proceso de producción, reflejando el efecto de las desviaciones respecto a lo previsto y permitiendo asegurar la correcta planificación de los recursos materiales y humanos.

Teniendo en cuenta los elementos antes mencionados se determinó como **objetivo general** de esta investigación aplicar el presupuesto de gastos en cada una de las subdivisiones estructurales de la empresa, para efectuar su control y análisis posterior por áreas de responsabilidad, como una efectiva herramienta de trabajo en la empresa.

Las **tareas** del trabajo son:

- Fundamentar teórica y conceptualmente del Objeto de Estudio y Campo de Acción.



- Clasificar los gastos de acuerdo a su naturaleza y origen.
- Analizar el comportamiento de los gastos con respecto a las normas establecidas para la producción.
- Analizar los costos de cada subdivisión estructural de la empresa, a partir de los presupuestos de gastos que se elaboren para ella.
- Elaborar las recomendaciones que permitan el perfeccionamiento continuo del sistema de costo de la empresa.

Como **hipótesis** de la investigación se define la siguiente, si se aplica el presupuesto de gasto en cada una de las subdivisiones estructurales de la empresa, se garantizará un eficiente análisis y control de los recursos materiales, laborales y financieros en el proceso de producción, permitiendo la correcta toma de decisiones por parte de la administración.

En el desarrollo de la investigación se emplearon los siguientes **Métodos Científicos**:

Métodos Teóricos

Histórico – Lógico: para el análisis de la teoría que se emplea en el trabajo.

Análisis y Síntesis de la información científico-técnica: se emplea en el análisis del proceso contable y la interrelación existente entre los componentes que integran dicho proceso.

Hipotético – Deductivo: para pronosticar los beneficios del análisis y la determinación del Sistema de Costo.

Métodos Empíricos

Observación científica: para la determinación del problema científico a través del comportamiento de las variables que influyen en el objeto de estudio de la investigación.

Técnicas de búsqueda de la información: análisis y revisión de la documentación para el perfeccionamiento metodológico del Sistema de Costo.



Fuentes impresas

Entrevistas: en la medida en que se desarrolla el trabajo investigativo mediante la comunicación; la información y los documentos necesarios solicitados a las personas que están relacionadas con el proceso de investigación.

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

Desde el **punto de vista práctico** esta investigación proporcionará a los trabajadores de la Empresa Industrias Locales Varias AVIL un Sistema de Costo que controle el uso racional de los recursos, así como la disminución de los gastos, 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.

CAPITULO I



CAPÍTULO I: FUNDAMENTOS TEÓRICOS Y METODOLÓGICOS DEL OBJETO DE ESTUDIO Y CAMPO DE ACCIÓN.

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 enfocadas 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 y perfeccionar su Sistema de Costo.

En cada sistema de costo deben establecerse los métodos, normas y procedimientos que rigen la planificación, el proceso de registro de los gastos, determinación y análisis de 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 solo tipo de producto o un pequeño número de estos, 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, planificar, 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 salidas 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 y recibiendo del sistema de presupuestos, 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. Tengan su razón de ser solo 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.

1.2.1 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 logra 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



evaluación 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 software 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.

1.2.2 Tipos de sistemas de costos



Existen sistemas de costeo los cuales han sido utilizados tradicionalmente como los sistemas por procesos y órdenes específicos, 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

2.3 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 de costo durante cada periodo, aunque esto es solo un paso intermedio; el objetivo fundamental es calcular los costos unitarios totales para aparearlos con los ingresos, así como determinar qué 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.



1.2.4 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 (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.

1.3 Método de costeo

1.3.1 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 de 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.

1.3.2 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 y se incurrirán aun 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.

1.3.3 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 ($\text{Ventas totales} - \text{Costos variables Totales}$), 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 costeó 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 informe operativos pueden prepararse para todas las áreas de la organización.

1.3.4. Desventajas del método de costeó 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 la venta, lo cual trae como consecuencia que las utilidades del periodo van a ser menores que cuando se usa el método de costeó 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 costeó directo argumentan que aunque el costeó 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 costeó por absorción.

1.3.5. Método de costeó 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 de 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 indisciblemente 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.

1.3.6 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 estas se ordenan horizontalmente a través de la organización. Es precisamente esta 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 informarse 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 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.

1.3.7 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 perspicuos.
3. Otro de los aspectos a tener en cuenta que pueden hacer dificultosa la implantación de ABC es la determinación del permiso 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 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 en la



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.

1.3.8 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 esta dada por la imposibilidad de asociarlo a los productos o servicios específicos, ya que son gastos que se relaciona más con el proceso de producción.

Una vez estimado el nivel de producción y los gastos indirectos de producción totales para el periodo 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 más 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:

- a. Unidades físicas producidas.
- b. Consumo de materia prima directa planificada.
- c. Gasto de mano de obra directa planificada.
- d. Horas de manos de obra directa.
- e. Horas máquinas.
- f. Valor neto de mercado de los productos.

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 fórmula es como sigue:

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



Este método se aplica la 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 porcentaje en la estructura de los gastos totales de producción, la fórmula que se utilizaría es:

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

Nota: Si se desea expresar en tanto por ciento se multiplicara 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 fórmula 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:

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

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

Horas maquinas



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 máquinas. Por lo general esto ocurre en organizaciones con un alto nivel de automatización, de manera que la mayor parte de los gastos indirectos están formados por los gastos de depreciación. La fórmula es la siguiente:

$$\text{Tasa de aplicación de los gastos indirectos de producción por hora máquina} = \frac{\text{Gastos indirectos de producción estimados}}{\text{Horas máquinas.}}$$

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 tomarse a 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:



Se basa en la aplicación de los gastos indirectos de producción por tanto por uno del valor neto de mercado de los productos.

$$\text{Gastos indirectos de producción estimados} = \frac{\text{Valor total hipotético de mercado de cada producto}}{\text{Valor total hipotético de mercado de todos los productos}} \times \text{Gastos indirectos de producción estimados.}$$

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.

1.4 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 permitan 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 periodo 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 convertiría 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.

1.5 Metodología para perfeccionar el Sistema de Costo de la Empresa Industrias Locales Varias A.VIL.

Para perfeccionar el sistema de costos se realizó un compendio de varios modelos existentes en Cuba, especialmente el del Ministerio de la Industria Ligera.

Primer paso: Identificación de las Producciones y Servicios fundamentales que se ejecutan en la empresa.

El objetivo de este paso es analizar el comportamiento del sistema de costo implementado y el verdadero uso del costo que necesita la organización, de acuerdo a las características del proceso productivo, conforme con las exigencias sociales y de la economía nacional.

Características de la producción de bienes y/o servicios.

- Sector, rama y sub-rama en la que se clasifica la empresa.
- Breve explicación del proceso de producción y/o prestación de los servicios.
- Servicios y Producciones 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 registrarán 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

Segundo paso: Clasificación de los gastos y su inclusión en el costo de la producción y los servicios

El objetivo es clasificar los gastos y determinar cuáles se incluyen o no en el costo de la producción y 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:

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

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:

- o Fijos
- o 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 solo 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.

Tercer Paso: Determinación de centros de costos y cuentas de gastos

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.
- Otros gastos.

Cuarto paso: Determinar los elementos y partidas de gastos que integran la ficha de costo

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.

Quinto paso: Análisis de la planificación del costo de producción y 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 base 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 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 producción y de los servicios

Los indicadores que se utilizarán en la planificación del costo, 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 salarios y de las medidas que permitan un incremento de la eficiencia de los recursos laborales, poniendo énfasis en la revisión de los gastos por pagos adicionales a los trabajadores asociados a la estimulación en moneda nacional.
- Análisis del comportamiento del costo por peso de ingreso en Moneda nacional.

1.5.1 Las fichas de costo aspecto a incluir de acuerdo con las características de la producción y 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 requiere 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 implementación 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.

Sexto 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.

Séptimo paso: Cálculo de costo de la producción y 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.

Octavo paso: Análisis del costo

El objetivo de este paso es comparar el comportamiento real de los costos y gastos contra un patrón 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

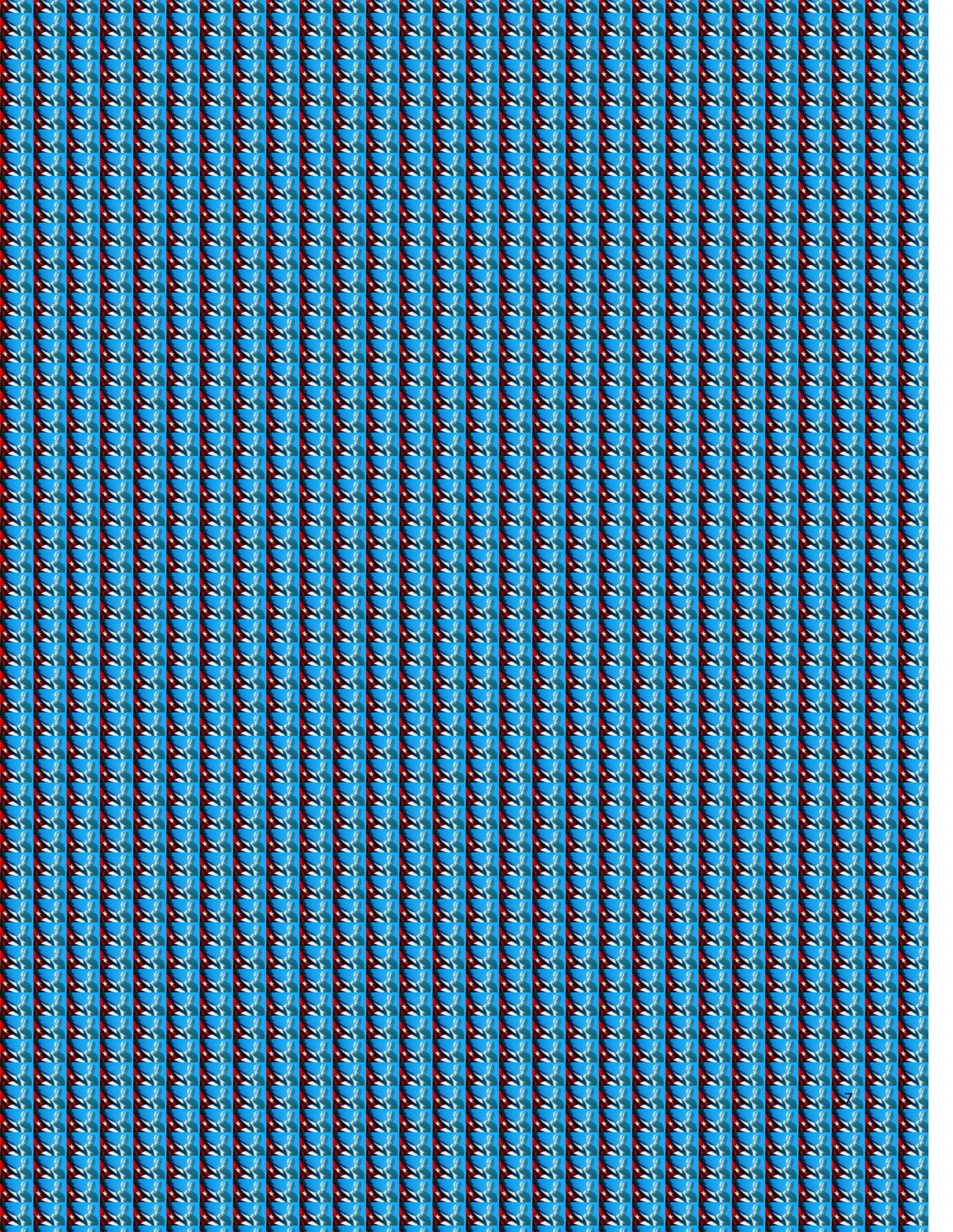
- Análisis de las desviaciones del costo.
- Análisis de los indicadores especiales asociados al costo.
- Análisis por áreas de responsabilidad en base al presupuesto de gasto.
- Análisis de las desviaciones por partidas.

Noveno 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 de describir los modelos que se usaran 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.



CAPITULO II



CAPITULO II PERFECCIONAMIENTO METODOLOGICO DEL SISTEMA DE COSTO DE LA EMPRESA INDUSTRIAS LOCALES VARIAS AVIL

2.1 Caracterización de la Empresa Industrias Locales Varias Avil.

La Empresa de Industrias Locales Varias del municipio de Moa (ver anexo 1) está ubicada en el Consejo Popular Armando Mestre, colinda por el frente Sur con pasaje segunda y viviendas existentes en una medida de 145 m, por el fondo Norte con viviendas existentes en una medida de 88 m., por el lateral izquierdo; saliendo del inmueble este linda con viviendas y la calle Pasaje 3ra en una medida de 113,59 m, por el lateral derecho saliendo del inmueble al Oeste linda con la calle 7ma en una medida de 145,9 m. Tiene una superficie total de 17560,97 m². La OEE la conforman los talleres de carpintería, cerámica, la química, confecciones, farallones, taller especial para discapacitados, colchones y la academia de corte y costura., otras edificaciones como el edificio administrativo, comedor, almacén, construidas de mampostería con cubierta ligera de fibrocemento, piso de cemento, y baldosas .

La entidad cuenta con 163 trabajadores, de ellos 112 son obreros, 23 técnicos medios, 2 técnicos superiores, 1 administrativo, 11 dirigentes.

OBJETO SOCIAL

La Empresa de Industrias Locales Varias realiza producciones de confecciones textiles, carpintería, cerámicas, jabones artesanales y objetos de fibras, así como otras producciones varias que son ofrecidas a los pobladores de la comunidad. Presta servicios de carpintería en diferentes modalidades, como son: fabricación y reparación de muebles, así como misceláneas, reparación y fabricación de colchones, servicios atelier, confecciones de ajuar del hogar, prendas de vestir, e implementos deportivos, empleando para ellos materias primas propias del territorio.



MISION

La Empresa AVIL produce y comercializa valores artísticos, estéticos y culturales en forma de artículos de carácter utilitario y decorativo a precios competitivos que satisfacen las necesidades y expectativas de nuestros clientes. Con una estrategia que permita el autofinanciamiento en divisa y la consolidación del capital humano como ventaja competitiva, para convertirnos en el proveedor líder de la Pequeña y Mediana Industria en el territorio.

VISION

AVIL, es una empresa de reconocido prestigio nacional e internacional que produce y comercializa valores artísticos, estéticos y culturales en forma de artículos de carácter utilitario y decorativo, con una alta calidad en la artesanía y a precios muy competitivos que satisface las necesidades y expectativas de sus clientes, posee solidez financiera y un capital humano convertido en la competencia clave más importante.

2.2 Identificación de las Producciones y Servicios fundamentales que se ejecutan en la empresa

Sector, Rama y Sub-rama en la que se clasifica la empresa.

Este sistema de costo está confeccionado para:

Sector: Industria Ligera.

Rama: Producción y Servicios.

Sub-rama: Producción y Servicios.

Código CAE: 12731

Producciones y servicios fundamentales que se ejecutan en la empresa

Producciones

Cerámicas

Carpinterías

Servicios

Reparación de colchones

Atelier



Jabón	Enseñanza de corte y costura.
Escoba	Reparación de muebles
Confecciones	Bordado de canastilla
Producciones de fibra	
Colchones	
Producciones varias	

2.2.1 Áreas de responsabilidad y centro de costo donde se registrarán los gastos.

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.

Código	Descripción
---------------	--------------------



01	Mantenimiento
02	Confecciones
03	Aula metodológica
04	Almacenes
05	Discapacitados
06	Cocina- Comedor
07	Comercial
08	Colchones
09	Recursos Humanos
10	Dirección
11	Carpintería
12	Cerámica
13	Farallones
14	Química
15	Academia
16	Protección Física

Mantenimiento: Apoyo a la producción y prestación de Servicios.

Confecciones: Elaborar prendas de vestir, sábanas, toallas, fundas, etc...

Aula Metodológica: Es utilizada en la prestación de servicios, como medio de enseñanza.

Almacenes: Deposito de materia primas y producciones terminadas.

Discapacitados: Participan directamente en la producción de artículos artesanales.

Cocina- Comedor: Elaboración de los alimentos de los trabajadores.

Comercial: Ejecuta ventas, compra materias primas y atiende los servicios de apoyo a la producción.

Colchones: Producción y reparación de colchones.

Recursos Humanos: Debe garantizar el cumplimiento exitoso de la estrategia global y estar coherentemente articulado con el resto de las unidades.



Dirección: Controla y dirige la actividad de la empresa.

Carpintería: Producciones la madera, como puertas, ventanas, tablillas y marcos, y prestaciones de servicio.

Cerámica: Produce objetos artesanales y utilitarios.

Farallones: Producciones de la fibra como escobas, cestos, etc...

Química: Producciones de jabón, vela, tinta betún, etc...

Academia: Prestación de servicio para la enseñanza

Protección Física: Cuidado de la instalación y sus recursos.

2.3 Análisis y determinación del sistema de costeo.

Por las características de la producción y los servicios en la Empresa y con miras a determinar los costos del período se empleará el sistema 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, incluyendo los gastos de distribución y venta, los gastos generales y de administración, y otros gastos.

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

2.3.1 Clasificación de los gastos y su inclusión en el costo

En la Planificación, Registro y Análisis, los gastos que conforman el costo se clasifican en las agrupaciones siguientes:

❖ 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.

❖ **Gastos atendiendo a la producción, trabajos o servicios**

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.

❖ **Gastos según 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.

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



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.

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 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.
- 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 Salarios, Vacaciones acumuladas y la Seguridad Social de los trabajadores movilizados, que de acuerdo con la legislación vigente se incluyen en el costo.



❖ **Gastos que no se incluyen en el costo**

No se incluyen en el costo de los servicios o productos 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.
- Las multas, recargos y compensaciones por incumplimiento de obligaciones contractuales que debe asumir la Empresa.
- Los gastos financiados por el presupuesto de inversiones.
- Otros gastos considerados como afectaciones directas a Ganancia o Pérdidas.

2.3.2 Identificación de las Cuentas de Gastos.

En la empresa se utilizarán las cuentas de gastos y centros de costos que se relaciona a continuación:

Cuenta control

Cuentas de gastos

701 Producción en Proceso

731- Gastos indirectos de producción.

819- Gasto de Distribución y Venta

822 - *Gastos generales y de administración.*

Breve explicación del contenido y utilización de estas cuentas



701- Producción en proceso: Comprende los importes de los gastos que se incluyen directamente en el costo de las producciones elaboradas y de los servicios prestados que ejecuta la entidad como actividades principales.

Se debita:

La materia prima y otros gastos para el proceso productivo.

Se acredita por:

Los costos reales de los servicios prestados y de las producciones terminadas que se almacenan o que se entregan sin almacenamiento previo.

Durante el mes pueden registrarse las salidas o entregas de producciones o servicios valorándose a los costos planificados o precios fijos de registro de éstas, siempre que al final de dicho período se ajusten a los costos reales.

El saldo de esta cuenta al final de cada período, debe mostrarse en el Estado de Situación como parte del Activo Circulante, por constituirse en ese momento en un inventario final de Producción en Proceso.

El desglose de los gastos de producción debe efectuarse de acuerdo con los elementos establecidos en los Sistemas de Costo de la entidad.

731 Gastos indirectos de producción: Comprende los importes de los gastos que se incurren en las actividades asociadas a la producción, no identificables con un producto o servicio determinado.

Incluye 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 esta cuenta 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, entre otros.



Se adeuda también por las pérdidas por paradas improductivas, imputables a la organización y dirección del proceso productivo.

Se acredita por:

Las devoluciones al almacén de materiales, piezas y producciones para insumo no utilizadas y al final de cada mes, por la transferencia de su saldo a la cuenta 701 Producción Principal 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.

Los gastos registrados en estas cuentas se analizan en los elementos establecidos en los Sistemas de Costo de la entidad.

819 Gastos de Distribución y Ventas: Se registra en esta cuenta los gastos en que se incurran, relacionados con las actividades posteriores a la terminación del proceso productivo, destinados a garantizar el almacenamiento, entrega y distribución de la producción terminada, asumidos por la entidad y contenidos en el precio de venta.

Los gastos registrados en estas cuentas deben analizarse en los elementos establecidos en los Sistemas de Costo de la entidad.

El saldo de esta cuenta se cancela al final del año, contra la cuenta 999 Resultado.

822- Gastos Generales y de Administración: Incluye el importe de los gastos en que se incurre en las actividades de administración de la entidad o de la unión (excluyendo los de la personal de dirección vinculado a la producción) 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, telégrafo, correos, consumo de materiales, electricidad, etc.), depreciación de los Activos Fijos Tangibles de las actividades generales y de administración, cafeterías y locales destinados a actividades socio-culturales, mantenimientos y reparaciones



corrientes de las instalaciones y equipos de uso general, gastos generales de protección del trabajo y de preparación de cuadros.

Se adeuda también por las pérdidas por paradas improductivas imputables a la organización y dirección de la entidad.

Los gastos registrados en esta cuenta se analizan en los elementos establecidos en los Sistemas de Costo de cada entidad.

Se acredita, al final del año, cancelándose sus saldos contra la cuenta 999 Resultado.

2.4 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.

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.

2.4.1 Breve explicación del contenido de los Elementos de Gastos



- **Materias Primas y Materiales (11000 - 23000):** 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, 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 fotocopidora, 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 (30000):** Se incluye en este elemento todos los gastos originados en el consumo de los diferentes combustibles adquiridos.
- **Energía (40000):** Comprende el valor de la energía eléctrica adquirida y consumida por la Empresa destinada a cubrir sus demandas.
- **Salarios (50000):** 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 (60000):** 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 (70000):** 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.

2.4.2 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

2.4.3 Breve explicación del contenido de cada partida de costo

- **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.

Contenido de las Agrupaciones Indirectas

- Gastos Indirectos de Producción: Representa los gastos incurridos en las actividades de administración de la Entidad, 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.

2.5 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.

2.5.1 Objetivos Fundamentales de la Planificación del Costo



- 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 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.

2.5.2 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.

2.5.3 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, 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.

2.5.4 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.

2.5.5 Indicadores Seleccionados a Utilizar en la Planificación del Costo

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.

2.6 Ficha de costo. Principales aspectos a incluir de acuerdo a las características de los servicios que brinda la Empresa.

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.

2.7 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.

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
701	Producción principal en proceso
731	Gastos indirectos de producción
819	Gastos distribución y ventas
822	Gastos generales y de administración.

Centro de costo

El centro de costo es la unidad mínima de recopilación de gastos, establecida de acuerdo con las áreas de responsabilidad definidas

La determinación de los centros de costos se ha efectuado centrandó 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.

2.7.1 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.

2.7.2 Registro de los Gastos por Elementos y Subelementos (ver anexo 2)

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.

Consumo de Combustible

El consumo de combustible se controla por las tarjetas magnéticas, de la que será registrada su carga a la cuenta **146 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 FINCIMEX, se liquida en el área de contabilidad.

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 Dpto. 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.

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.

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.

2.8 Método utilizado para la distribución y aplicación de los gastos indirectos de producción. (Ver anexo 3)

Los gastos indirectos correspondiente a la cuenta control 731 donde se registran los gastos de amortización, mantenimiento, y los demás gastos, se distribuirán tomando como base el gasto de salario de los trabajadores directo.

2.8.1 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 e Inventarios de Producción Terminada.

2.9 Métodos a utilizar para la determinación del costo unitario real

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

2.9.1 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.

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:

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.



Salario directo (ver anexo 4)

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.

2.10 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.

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.

2.10.1 Análisis por área de responsabilidad (ver anexo 5)

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 el debate el Secretario de 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.

2.10.2 Análisis de las desviaciones del costo (ver anexo 6)

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.

2.10.3 Análisis de los Indicadores Seleccionados Asociados al Costo de Producción.

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.

2.11 Ejemplo demostrativo.

Sistema de Costo por Órdenes de Trabajo.

El presente Subsistema de Costo ha sido confeccionado con la finalidad de conocer al sierre de cada mes de forma sistemática el costo unitario real de cada producto elaborado o servicio prestado, así como mantener un estricto control sobre todos los recursos materiales, laborales y financieros que maneja la empresa para desarrollar su actividad de forma tal que esta información sea una herramienta de trabajo para la toma de decisiones, por lo que se establece de forma obligatoria que mensualmente se realice el análisis y discusión de los costos por el consejo de dirección y con los trabajadores, dejando constancia de ello.

Para la aplicación de este subsistema se requiere tener en cuenta varios aspectos que son de obligatorio cumplimiento, ellos son:

1. Presupuesto de Gasto Indirecto o de Administración.
2. Prototipos
3. Orden de Producción, con todos los requisitos establecidos.
4. Norma de Consumo.
5. Ficha de Costo.
6. Depuración de todas las cuentas de Contabilidad y su confiabilidad.
7. Aplicación de los documentos primarios establecidos en el SNC, confeccionado por ordenes de producción, como son:
 - Solicitud de Materia Prima y Materiales.



- Vale de Entrega o Devolución.
 - Reporte de Trabajo.
 - Control primario.
 - Vale de Devolución Simbólico.
 - Nóminas.
8. Cálculo de procesos por el Método de la Producción Equivalente.
9. Hojas de Trabajo.
10. Modelos.
- ✓ Ficha de costo.
 - ✓ Modelo resumen del consumo de materias primas y materiales.
 - ✓ Registro de partidas de costo indirecto.
 - ✓ Control primario del salario devengado por orden de producción.
 - ✓ Cálculo de la producción en proceso.
 - ✓ Modelo para determinar el costo por área de responsabilidad.
 - ✓ Modelo para el análisis de las desviaciones del costo.

Del análisis de la desviación del costo se desprende la actualización de las normas de consumo, el prorrateo de los gastos indirectos se realizará tomando como base los salarios directos.

Para explicar el ajuste a costo real nos basamos en un ejemplo ilustrativo partiendo de los siguientes datos (ver anexo 7):

- ✚ Se toma la orden de producción número 48 de sogas de ganadería. Para ello se utilizaron como materia prima 600 sacos de nylon, como mano de obra tres trabajadores y un total de tiempo de 9 horas por 3 días. El precio de cada unidad de materia prima es de \$ 0.28, para un total de \$ 168.00. La tarifa horaria es de \$ 1.44 x h por cada trabajador.



Solución 1: De esta forma es como la empresa realiza la contabilización del costo.

Ajuste al Costo Real de forma General

Cuenta	
701	Producción Principal en Proceso
02	Gasto del mes \$342.96
03	Gastos Indirectos 116.64
	Costo Real 459.60
04	Producción Terminada 369.36
07	Producción en Proceso 0.00
	Costo Predeterminado 369.36
	Desviación del Costo \$ 90.24

Nota: Cuando el costo real es mayor que el costo predeterminado, se convierte en una situación es desfavorable para la empresa. En nuestro caso esta situación se materializa pues queda evidenciado que hay una desviación de \$ 90.24 de forma general. Sin embargo la entidad no puede tomar las decisiones correctas en cuanto al mejoramiento de las producciones y la reducción de los gastos porque no se conoce el indicador deteriorado.

Distribución de la desviación del costo.

Cuenta	
197	Producción Terminada



03	Ajuste al costo real	\$35.00	Estos valores se suman.
810	Costo de venta de la Producción		
03	Ajuste al costo real	369.36	
		404.36	

Coefficiente de distribución

$$\text{\$ } 90.24 : 404.36 = \mathbf{0.223167}$$

Se aplica el coeficiente a los valores de la cuenta 197-03 y 810-03:

$$\text{\$ } 35.00 \times 0.223167 = \text{\$ } 7.81$$

$$\text{\$ } 369.36 \times 0.223167 = \text{\$ } \underline{\underline{82.43}}$$

$$\text{\$ } 90.24$$

Código	Cuenta	Parcial	Debe	Haber
	-1-			
810	Costo de venta de Producción			
02	Desviación del costo		\$ 90.24	
701	Producción Principal en Proceso			\$ 90.24
05	Diferencia entre el costo real y predeterminado.			

Contabilizando la desviación del costo.

-2-



197	Producción Terminada	7.81	
	03 Ajuste al costo real		
810	Costo de venta de Producción		
	03 Ajuste al costo real	82.43	
810	Costo de venta de Producción		
	02 Desviación del Costo		90.24

Contabilizando la distribución de la desviación del costo

Solución 2: Este es el nuevo procedimiento para contabilizar el costo.

Modelo para registrar las partidas de costos indirectos.

CONCEPTOS	TOTAL	Orden 65
Mat. Prima y Mat.		0
Combustible		0
Energía		0
Salario Indirecto		0
Aporte S Social		0
Seguridad Social		0
Imp.Utiliz F Trab		0
Subsidio		0
Depreciación	75,38	116,64
Otros Gastos M		0
Gasto de Mant.		0
Teléfono		0
Dietas		0
Servicio no Produc.		0
Otros		0
TOTAL	75,38	116,64
SALARIO DIREC		
Orden 65	116,64	



Modelo para determinar el costo por área de responsabilidad.

Elem		Descripción	orden 48 SOGA
	A	Inv en proceso	
701		Costo Directo	
11000		M.P Y Materiales	168,00
30000		Combustible	
40000		Energía	
50000	*	Salario	127,24
50510		Salario Prod.	116,64
50520		Vacaciones	10,60
60000	*	Otros G F Trab	47,72
60610		S social 12.5%	15,91
60620		S social C plazo	
60625		Imp Fza Trab	31,81
70000		Depreciación	
80000		Otros Gastos	
	B	Sub total	342,96
731		Gastos Ind	
23000		Mat. Auxiliares	0
30000		Combustible	0
40000		Energía	0
50000		Salario	0
60000	*	Otros G F Trab	0,00
60650		S social 12.5%	0
60655		Imp Fza Trab	0
60660		Subsidio	0,00
70000		Depreciación	116,64
80000		Otros gastos	0
80820	*	Gastos Mant.	0
80822		Teléfono	0
80830		Dietas	0
80840		Serv. No produc	0
80850		Otros	0
	C	Sub total	116,64
	D	Inv Proceso Fin	
	E	Costo de Prod	459,60
	F	U/F Producida	60
	G	Costo unitario	7,65998
	H	Costo predeter.	6,156
	I	Desv. Del costo	1,503976
	J	Precio de venta	20,00
	K	Ganan. - Perd.	12,34002



Modelo para el análisis de la desviación del costo.

CONCEPTOS	Costo total	Mat Prima	Salario	9,09	12,5%	25%	Costo Ind
Orden 65							
Costo Real obtenido	7,65988	2,800	1,944	0,177	0,265	0,530	1,9439
Ficha de costo planificada	6,156	2,800	1,338	0,1216	0,182	0,365	1,349
Desviación	1,5042757	0,0000000	0,606	0,0551096	0,0830887	0,1651774	0,5949
SOGA P/ GANADERIA 12 MTS							

Interpretación.

De esta forma se puede ver con más precisión la desviación del costo. El análisis se realiza por cada subdivisión estructural y elemento de gasto.

En nuestro caso, se tomo el taller de discapacitados de la entidad para realizar el estudio.

El **Modelo para determinar el costo por área de responsabilidad** me permitirá conocer el costo unitario y la desviación del costo por cuentas y elementos.

Procedimiento:

1. Se suma el valor de la materia prima consumida para realizar la producción con el importe del salario gastado, incluyéndole 9.09%, 12.5% y 25%, además de los gastos indirectos (depreciación), esto será igual al costo de producción.
2. Se divide el costo de producción entre las unidades físicas producidas y tendremos como resultado el costo unitario.
3. Se resta el costo unitario menos el costo predeterminado (ficha de costo) y obtendremos la desviación del costo unitario.
4. Por ultimo se multiplica la desviación del costo unitario por el número de unidades físicas producidas y obtendremos la desviación del costo de la producción completa ($1,503976 \times 60 = \$90.24$).

En el **Modelo para el análisis de la desviación del costo** se puede observar el indicador que me deterioró el costo.



- La materia prima no presenta problemas pues el costo real obtenido es igual a la ficha de costo planificada.
- El salario es el indicador deteriorado, pues el costo real obtenido es mayor que la ficha de costo planificada. Al deteriorarse el salario se deterioran simultáneamente sus componentes: Vacaciones (9.09%), Aporte a la seguridad social (12.5%) e Impuesto sobre la fuerza de trabajo (25%).
- El costo indirecto también sufre deterioro ya que el costo de depreciación no esta equivalente al respaldo productivo.

De esta forma la dirección de la entidad tiene mejor dominio de la situación económica-financiera por área de trabajo, producciones y elementos, lo que permitirá una correcta toma de decisiones.

CONCLUSIONES



CONCLUSIONES

La Empresa Industrias Locales Varias AVIL no contaba con un Sistema de Costo que permitiera el control eficaz de los recursos, desagregados por áreas de responsabilidad y centros de costos, tanto para sus producciones como para la prestación de servicios.

El nuevo Sistema sirve de base para determinar los precios de los productos y servicios con una mayor precisión, lográndose eficiencia en cuanto al uso de los recursos materiales financieros y de fuerza de trabajo que se emplean en cada actividad.

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.

La realización de la búsqueda bibliográfica en los contextos internacional, nacional y municipal, permitió establecer el estado de arte del objeto de estudio y campo de acción.

Se clasificaron los gastos de acuerdo a su naturaleza y origen, analizándose su comportamiento de acuerdo con las normas establecidas.

El análisis de los costos de cada subdivisión estructural de la empresa, a partir de los presupuestos de gastos elaborados para ella, permitió conocer la desviación del costo en el indicador deteriorado.

RECOMENDACIONES



RECOMENDACIONES

Se recomienda presentar el Sistema de Costo elaborado en el Consejo de Dirección de la Empresa Industrias Locales Varias AVIL 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.

Exhortamos que este sistema sirva de base para la confección de los precios de los productos y servicios que presta la Empresa por áreas de responsabilidad y centros de costos, de forma tal que se pueda detectar la desviación del costo directamente en el indicador deteriorado.

BIBLIOGRAFÍA



BIBLIOGRAFIA

- ALMAGUER LÓPEZ, R. A.; Peón Orta, Juan J. Consultor electrónico del Contador y el Auditor. Consultoría Contable y Financiera de la Casa Consultora DISAIC. 2004.
- ARMENTEROS, Díaz Dra. Marta, Sistema de costos al día. Hay que ponerse al día.
- DOMINGO A; TELLEZ A, Sistema de costeo por órdenes de trabajo, Disponible en: <http://www.gestiopolis.com/>
- Ernesto Che Guevara de la Serna. La planificación como función principal de dirección en la economía socialista.
- Ernesto Che Guevara de la Serna. Surgimiento del Sistema Presupuestario de Financiamiento.
- Enciclopedia Microsoft Encarta 2003
- FELIZ, I. C. *Sistemas de Contabilidad*. Septiembre 2001. [2009-03-7 [en línea Disponible en: <http://www.gestiopolis.com/recursos/documentos/fulldocs/sistemascontabilidad.htm>.
- GARCÍA MUÑOZ A, Administración de sistemas de costos por órdenes. Disponible en: <http://www.lalibreriadelaU.com/catalog/modules.php>
- GOMEZ CEJA G. *Planeación y organización de empresa*. Editorial Mc Graw Hill. 1994.
- GASTARDI PICÓ, O. *La normalización contable en Cuba*. 2003. [2009-03-18]. [en línea]. Disponible en: <http://www.monografias.com/>.
- GIOVANNY GÓMEZ E. La Contabilidad de Costo: conceptos, importancia, clasificación y su relación con la empresa. Disponible en: <http://www.gestiopolis.com/canales/financiera/articulos/no%2010/contabilidad%20costos.htm>
- Guía de estudio Costo básico. Universidad de la Habana (2005).
- IASC. Las Normas Internacionales de Información Financiera: situación actual y perspectivas. 2001.
- Manual de Contabilidad de la Empresa Industrias Locales Varias.2010



- Manual de Normas y Procedimientos de Contabilidad. Ciudad de La Habana. Editorial Félix Varela. Febrero del 2004. 354 p.
- Metodología para la confección de los sistemas de costos.
- Normas Cubanas de la Contabilidad.
- Normas Cubanas de Contabilidad del Costo.
- PRADA E. *Gestión del Conocimiento*. [en línea]. Madrid. Marzo del 2006. [10 marzo 2009]. Disponible en: http://www.gestiopolis.com/canales6/ger/documentos_administrativos.
- POLIMENI, FABOZZY, ADELBERG, Contabilidad de Costos Tercera Edición. México 1997. Editorial McGraw-Hill
- RALPH S. Polimeni. Frank J. Artthur H. Adelberg; Contabilidad de Costo. Conceptos y aplicaciones para la toma de decisiones. 3 ed. Editorial Martha Edna Suarez. Colombia, 1989.
- Resolución Económica del V Congreso del Partido Comunista de Cuba. Año 1997.
- SIERRA LOMBARDÍA Virginia M, Dr. Carlos M. Álvarez de Zayas, La investigación científica, Parte I, II y III.
- TANAKA MASAYASU; et al: Gestión Moderna de Costos
- Trabajo de Power Point del Comité de Normas Cubanas “Nuevos Conceptos del Control Interno”.
- Tendencias actuales del costo como herramienta de gestión. Copyright 2001-2008 por [Meltom Technologies](http://www.meltom.com), disponible en: http://www.degerencia.com/articulo/tendencias_actuales_del_costo_como_herramienta_de_gestion Autor:<http://www.degerencia.com/miriamlopez>
- THEODORE L, Manual del Contador de Costos, Tercera Edición. Managua, junio 1998.
- <http://www.lalibriadelau.com/catalog/modules.php> Administración de sistemas de costo por órdenes.
- [http://www.degerencia.com/articulo/tendencias_actuales del costo como herramienta de gestión](http://www.degerencia.com/articulo/tendencias_actuales_del_costo_como_herramienta_de_gestion).
- <http://www.degerencia.com/mirianlopez>.

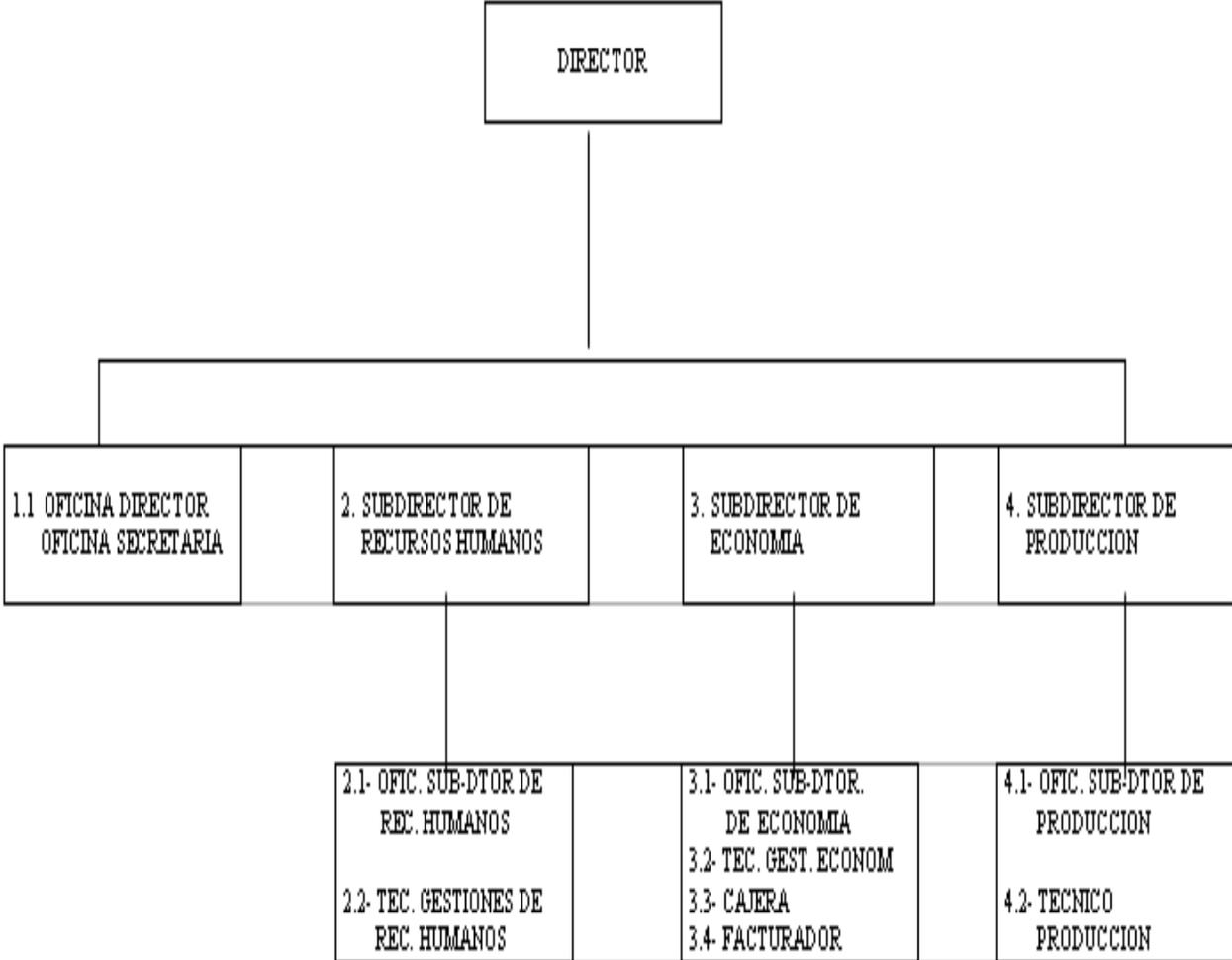


<http://www.gestiopolis.com/canales/financiera/articulos/no%2010/contabilidad%20costos> htm. La Contabilidad de Costo: conceptos, importancia, clasificacion y su relacion con la empresa.

ANEXOS

ANEXO I

Organigrama Empresa Industrias Locales Varias



ANEXO III

Anexo F

Modelo para Registrar las Partidas de Costo Indirecto

		REGISTRO DE LAS PARTIDAS DE COSTO INDIRECTO						
Partidas de costo indirecto	Total	Orden de	Orden de	Orden de	Orden de	Orden de	Orden de	Orden de
		Prod. No.	Prod. No.	Prod. No.	Prod. No.	Prod. No.	Prod. No.	Prod. No.
		%	%	%	%	%	%	%
1. Materiales auxiliares								
2. Combustible								
3. Energía								
4. Salario indirecto								
5. Aporte a la Seguridad Social								
Seguridad Social								
Imp. por la utiliz. Fza de Trabajo								
Subsidios								
6. Depreciación								
7. Otros gastos monetarios								
Gastos de mantenimiento								
Teléfono								
Dietas								
Servicios no productivos								
Otros								
Subtotal								
Hecho por:						Revisado por:		

ANEXO V

Anexo I

Modelo para determinar el Costo por Área de Responsabilidad

Fecha: _____

		DETERMINACIÓN DEL COSTO POR ÁREA DE RESPONSABILIDAD								Total General
		Cuentas y Elementos		Área de Responsabilidad				Área de Responsabilidad		
GEE		Orden de Prod. No.	Orden de Prod. No.	Orden de Prod. No.	Subtotal	Orden de Prod. No.	Orden de Prod. No.	Orden de Prod. No.	Subtotal	
	A	(-) Inventario en proceso Inicial								
701		Perdidas del Costo Director								
11000	1.	Materias primas y materiales								
30000	2.	Combustible								
40000	3.	Energía								
50000	4.	Salarios								
50510		Salario productivo								
50520		Vacaciones (9.09)								
60000	5.	Otros gastos de la Fza trabajo								
60510		Seguridad social 12 %								
60520		Seguridad Social a corto plazo								
60525		Imp. p/ta utiliz. Fza trabajo								
70000	6.	Depreciación (Registro por área)								
80000	7.	Otros gastos monetarios								
	B	Subtotal								
731	C	Perdidas del costo Indirecto								
	D	(-) Inventario proceso final								
	E	Costo de prod. Mercantil (E=A+B+C-D)								
	F	Unidades Físicas Producidas								
	G	Costo unitario total (G=E/F Real)								
	H	Costo Predeterminado								
	I	Desviación del costo (I = H - G)								
	J	Precio de venta								
	K	Garancia ó pérdida x productos (J - G)								
Hecho por:					Revisado por:					

ANEXO VI

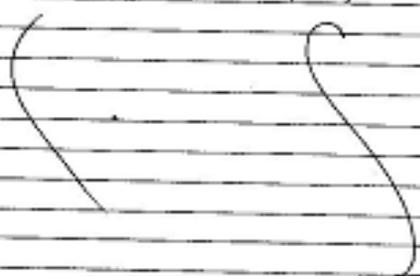
Anexo J

Modelo para el Análisis de las Desviaciones del Costo

	ANÁLISIS DE LAS DESVIACIONES DEL COSTO						
Orden de producción No.	Material	Salario	Salario comp. 9.09	Seguridad social (12%)	Gastos indirectos	Costo Total	Observaciones
Ficha de costo planificada							
Costo real obtenido							
Desviación							
Orden de producción No.							
Ficha de costo planificada							
Costo real obtenido							
Desviación							
Orden de producción No.							
Ficha de costo planificada							
Costo real obtenido							
Desviación							
Orden de producción No.							
Ficha de costo planificada							
Costo real obtenido							
Desviación							
Orden de producción No.							
Ficha de costo planificada							
Costo real obtenido							
Desviación							
Hecho por:				Revisado por:			

7.2- Solicitud de Materia Prima.

Modelo para la elaboración del Registro SC-2-07 Solicitud de Entrega

 CSE ARTES GRAFICAS HOLGUIN		SOLICITUD DE ENTREGA		SC-2-07	
Código Entidad:			Fecha de Emisión		
321-1-1278/11			D	M	A
Código y nombre al material:			28 7 2011		
MATERIA PRIMA (2)					
DESTINO					
Código y nombre área:			Código y nombre Centro de Costo		
TALLER DE DISEÑO			DISEÑO		
Orden de Producción No. 48 (3)		Orden de Trabajo No. 0		Otras: (3) =	
Código (8)	DESCRIPCIÓN (10)	Unidad Medida (11)	Cantidad (12)		
50166	SACOS de NYLON	U	600 =		
					
Solicitado por:		Autorizado por:		Recibido por:	
Nombre y Apellido		Nombre y Apellido		Nombre y Apellido	
Pedro Perez Lopez		DANILAI GALINDO		VIRGINIA SANCHEZ	
Fecha		Fecha		Fecha	
28 7 11		28 7 11		28 7 11	
Solicitado No. 52					

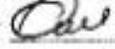
7.3 Vale de Salida

ENTIDAD: <i>EE's Indust. Local</i>				SOCIETAT: <i>SA</i>				VALE DE ENTREGA O DEVOLUCIÓN			D	M	A
UNIDAD: <i>321-1-12-731</i>				CÓDIGO:				ENTREGA <input checked="" type="checkbox"/>			DEVOLUCIÓN		
ALMACÉN QUE ENTREGA O RECIBE: <i>ALMACEN H01 PRIMA</i>										CÓDIGO			
DESTINO O INVENCIÓN:	ORDEN DE PRODUCCIÓN No. <i>48</i>			LOTE No.:		CENTRO DE COSTO: <i>TALLER DE DISCAPACITADO</i>				CÓDIGO			
	ORDEN DE TRABAJO No.:			PRODUCTO: <i>PARA 60 S0995 de ganaderia</i>		CÓDIGO		OTROS:					
CÓDIGO	Cuenta	Sub Cuenta	Análisis	DESCRIPCIÓN	Unidad de Medida	Cantidad	Precio Unitario	Recargo o descuento comercial	Precio Unitario Total	Importe	Saldo en Existencia		
<i>54260105</i>	<i>181/2</i>			<i>SACOS DE NYLON</i>	<i>U</i>	<i>600</i>	<i>028</i>		<i>16800</i>				
				<i>S S S</i>									
TOTAL DE LA ENTREGA O DEVOLUCIÓN:										<i>16800</i>	VALE DE ENTREGA No. <i>52</i>		
DESPELHADO O DEVUELTO				RECIBIDO									
NOMBRE: <i>GERARDO GARRZ</i>		FIRMA: <i>[Signature]</i>		NOMBRE: <i>Pedro Perez Lopez</i>		FIRMA: <i>[Signature]</i>							
ANOTADO CONTROL INVENTARIO		CONTABILIZADO		SOLICITUD DE		D	M	A	VALE DE OCA No. <i>52</i>				
				<i>52</i>		<i>28</i>	<i>3</i>	<i>2011</i>					

SNC-2-09

7.4 Producción Terminada

Modelo para la elaboración del Registro SC-2-06 Entrega de Productos Terminados al Almacén

		ENTREGA DE PRODUCTOS TERMINADOS AL ALMACÉN						SC-2-06		
Código Entidad 321-1-12-731 (1)							Fecha de Emisión			
Código y nombre área productora: (2) TALLER DE LISAPACITADO							D	M	A	
Código y nombre almacén receptor: (4) ALMACEN DE PRODUCTO TERMINADOS							30	9	2011	
Código	Cta	Sub cta	Análisis	DESCRIPCIÓN	UM	Cant. Entrega	Cant. Recibida	Costo real Unit.	Importe	Saldo en Exst
(5)	(6)	(8)	(7)	(3)	(9)	(10)	(11)	(11)	(12)	(13)
504.999	M006			SOGA PL GANADERA Y 12 MTS		60	6.156035		369.36	
Importe Total de la entrega \$ (14)								No.		
Entregado por:				Recibido por:						
Nombre y Apellido: Pedro Pérez Lopez		Firma: 		Nombre y Apellido: Luisa Gómez		Firma: 				
Orden de Producción No. (17) 48		Orden de Trabajo No. (18)		Lote No. (19)		Anotado en el Control de Inventario por: Nombre: Aluska Cotino Firma: 		Contabilizado por: Nombre: Aluska Cotino Firma: 		69 (20)

7.4 Ficha de costo

		SOGA P/GANADERIA NYLON 12MTS				
Subordinada a:		U.M				
PROPUESTA DE PRECIO NUEVO MODIF:		CODIGO DEL PRODUCTO				
VOLUMEN DE PRODUCCION EN U.F (Anual)						
Conceptos de gastos	Fila	Costo Base	Propuesta			APROBADO
			Importe			
			M.N.	Divisa	Total	
A	B	1	2	3	4	6
Materia Prima y Materiales	1		2,8	0	2,8	
Sub total (Gastos de elaboración)	2		3,356035		3,356035	
Otros Gastos Directos	3	0,0079	0,010572			
Gastos de la Fuerza de Trabajo	4		2,0072713		2,007271	
Salario	5		1,338192		1,338192	
Vacaciones	6		0,1216417		0,121642	
Contribución a la Seguridad Social	7		0,1824792		0,182479	
Impuesto por la Utilización de la Fuerza de Trabajo	8		0,3649584		0,364958	
Gastos Indirectos de Producción	9	0,6679	0,8937784		0,893778	
Gastos Generales y de Administración	10	0,3231	0,4323698		0,43237	
Gastos de Distribución y Ventas	11	0,009	0,012044		0,012044	
Gastos Totales	12		6,156035	0	6,156035	
Margen de UtilidadS/ base Autoriz	13				20	
Utilidad	14				0,671207	

Precio de Empresa	15		6,83
Confeccionado Por: Nombre y Apellidos	Cargo teléfono	Fecha	
Aprobado Por: Nombre y Apellidos	Firma	Cargo Teléfono	Fecha