



República de Cuba
Ministerio de Educación Superior

INSTITUTO SUPERIOR MINERO METALURGICO DE MOA
“Dr. ANTONIO NÚÑEZ JIMÉNEZ “
FACULTAD DE HUMANIDADES
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD Y FINANZAS

TRABAJO DE DIPLOMA

En opción al título de
LICENCIADO EN CONTABILIDAD Y FINANZAS

TÍTULO: Análisis e Implantación de un Sistema de Costo
en la Subgerencia Territorial Trasval-Moa

AUTOR: Oneydi Lores Olivero
TUTOR: Msc. Marcos Medina Arce
TUTOR: Lic. Yamilka Blanco García

Curso

2010-2011

*“Año del 53 aniversario del Triunfo de la
Revolución”*

DEDICATORIA

Dedico este trabajo a todos mis seres queridos, especialmente:

A mis padres por su amor y cariño.

A mis hijas por su compañía.

A mi esposa por estar presente en todos los momentos.

AGRADECIMIENTOS

Deseo expresar mi gratitud a todos aquellos que de una forma u otra hicieron posible que llegara hasta aquí, a todos aquellos que de forma constante a lo largo de todos estos años pusieron en mí su granito de confianza, cariño, amistad y amor.

Agradezco a mi madre Antonia Olivero Turro por ser mi guía hacia el camino correcto.

A mi papa que en la gloria este

A mis hijas para formar en ellas una cultura profesional.

A mi esposa Yariannis por demostrarme su amor, apoyo en todo momento y su entrega incondicional.

A mis inseparables y grandes amigos

A mis tutores Lic. Yamilka Blanco García y Msc. Marcos Medina Arce por su dedicación sin límite y que de una forma u otra contribuyeron con mi acervo cultural.

A Todos Gracias.

RESUMEN

Se debe tomar en consideración que el control de los costos no es una tarea exclusiva del área económica, sino que se hace extensivo a todas las especialidades de la parte productiva, haciéndose necesaria su participación en cualquier análisis y toma de decisiones de los diferentes niveles establecidos. El presente trabajo se realizó en la Subgerencia territorial perteneciente a la Empresa Traslado de Valores Trasval-Moa con el objetivo de proponer una metodología para la implantación de un sistema de costo. La investigación parte de los fundamentos teóricos conceptuales de la Contabilidad de Costo en el mundo y Cuba; objetivos e importancia del costo como instrumento de control facilitando la valoración de posibles decisiones a tomar permitiendo seleccionar la de mayor beneficio con un mínimo de gastos, además constituye un medidor del aprovechamiento de los recursos materiales y financieros en el proceso productivo, reflejando el efecto de las desviaciones respecto a lo previsto y asegurando una correcta planificación de los mismos. Como resultado se concluye que de aplicarse la metodología para analizar e implantar un sistema de costo que contemple las necesidades objetivas en la Subgerencia territorial Trasval-Moa se obtendrá la información necesaria para que ocurra con éxito el proceso de toma de decisiones efectivas de la entidad.

SUMMARY

It should be taken in consideration that the control of the costs is not an exclusive task of the economic area, but rather it becomes extensive to all the specialties of the productive part, becoming necessary its participation in any analysis and taking of decisions of the different established levels. The present work was carried out in the territorial Subgerencia belonging to the Company Transfer of Values Trasval-Moa with the objective of proposing a methodology for the installation of a cost system. The investigation leaves of the conceptual theoretical foundations of the Accounting of Cost in the world and Cuba; objectives and importance of the cost like control instrument facilitating the valuation of possible decisions to take allowing to select that of more benefit with a minimum of expenses, it also constitutes a meter of the use of the material and financial resources in the productive process, reflecting the effect of the deviations regarding that foreseen and assuring a correct planning of the same ones. As a result you conclude that of being applied the methodology to analyze and to implant a cost system that contemplates the objective necessities in the territorial Subgerencia Trasval-Moa the necessary information it will be obtained so that it happens with success the process of taking of effective decisions of the entity.

ÍNDICE	Pág.
INTRODUCCIÓN	1
CAPITULO 1. Análisis y Evolución Histórica de la Contabilidad de Costo y de los Sistemas de Costo.	4
1.1 Antecedentes históricos de la contabilidad de costos	4
1.2 Naturaleza de la contabilidad de costo.	8
1.2.1 La Contabilidad de Costos, una necesidad para la empresa	10
1.3 Objetivos del Costo	11
1.3.1 Elementos del costo	11
1.4 Concepto económico de costo.	11
1.5 Clasificación de los costos.	13
1.6 Sistema de costo.	16
1.7 Método de costeo	18
1.8 Planificación del costo.	21
1.9 Registro de los gastos	25
1.10 Análisis del costo de producción.	29
Capítulo 2. Análisis e Implementación del Sistema de Costo de la Subgerencia Territorial TRASVAL Moa.	
2.1. Caracterización de la empresa.	31
2.1.1 Importancia del costo como herramienta fundamental de dirección	32
2.2 Objetivos a alcanzar con la implantación del sistema de costo	32
2.3 Descripción por departamentos, responsabilidades y autoridades.	32
2.3.1 Descripción de los Recursos Humanos de la Empresa.	34
2.4 Posición ante la competencia en el territorio.	35
2.4.1 Principales Proveedores.	36
2.4.2 Análisis del Entorno	36
2.5 Elementos de gastos de la Subgerencia	39
2.6 Problemas que resuelve la implantación de un sistema de costo	41
2.7 Definir el sistema de costo que se empleará	41
2.8 Definir el método de costeo que se empleará	41
2.9 Clasificación de los gastos y su inclusión en el costo de los servicios	42

2.9.1 Planificación del costo de los servicios.	42
2.9.2 Métodos de planificación para determinar el Presupuesto de Gasto por área de responsabilidad.	43
2.9.3 Indicadores seleccionados a utilizar en la planificación del costo de los servicios.	44
2.9.4 Ficha de Costo. Principales aspectos a incluir de acuerdo a las características de los servicios que brinda la entidad.	44
2.9.5 Bases a utilizar para la distribución de los gastos indirectos de producción.	45
2.10 Métodos a utilizar para la determinación del costo unitario real de los servicios.	45
2.10.1 Cálculo del costo por partidas	45
2.11 Análisis del Costo. Método del análisis del costo	46
2.11.1 Análisis por Área de Responsabilidad.	47
2.11.2 Análisis de las desviaciones del Costo	48
2.11.3 Análisis de indicadores especiales asociados al costo	48
2.12 Modelos o formas a utilizar para efectuar la planificación de los gastos	49
Conclusiones	50
Recomendaciones	51
Bibliografía	52
Anexos	53

INTRODUCCIÓN

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

Los sistemas de costos son una herramienta administrativa de decisiones, que le permite a la dirección cuantificar y jerarquizar los gastos monetariamente. Por lo que es importante que las empresas cuenten con un sistema de costo capaz de reflejar y controlar los gastos incurridos en el proceso productivo a los efectos de la determinación veraz del costo de producción.

Se conoce que en la subgerencia Moa, no se ha implantado un sistema de costo que permita un registro y control eficiente de los mismos, lo que se hace cada vez más necesario con la inauguración de una nueva Sala de Conteo en el municipio de Moa, la que necesita un control más estricto de los recursos.

Estos elementos permiten plantear el siguiente **problema científico**:

Deficiente método de control de los costos en la subgerencia territorial TRASVAL Moa al carecer de carácter sistémico.

Por tanto el **objeto de estudio** de esta investigación lo constituye el *Sistema de Costo de la subgerencia territorial de TRASVAL Moa* y campo de acción: *el subsistema de Contabilidad de Costo de la subgerencia territorial de TRASVAL Moa*, que como parte del sistema de control, debe responder a la estrategia de

la entidad y se tiene en cuenta que el análisis de los costos debe estar basado en una política a largo plazo que fije claramente lo que debe hacerse para mejorar. La dirección debe conocer cada resultado, cada dificultad; necesita información cuantitativa y cualitativa para poder dirigir.

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

Aplicar una metodología para el análisis e implantación de un sistema de costo, que permita llevar los registros y controles correspondientes para el funcionamiento y desarrollo contable en la toma de decisiones de la subgerencia territorial TRASVAL Moa.

Para que se cumpla con el objetivo propuesto se plantea la hipótesis de que La implantación de un sistema de costo que registre los gastos, la planificación, cálculos y análisis de los costos, permitirá la toma de decisiones certeras y precisas, y mejores resultados en la subgerencia.

En búsqueda de lograr cumplir con el objetivo propuesto se hace necesario desarrollar los siguientes objetivos:

Objetivos Específicos:

- Revisión de la metodología para la implantación del sistema de costo.
- Análisis y diagnóstico del sistema contable en la entidad objeto de estudio.
- Aplicación de una metodología para la implantación de un sistema de costo en la subgerencia de TRASVAL Moa.

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

Métodos Teóricos

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

Teóricos Lógicos:

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

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

Empírico: Observación directa para caracterizar el problema.

CAPÍTULO I

CAPÍTULO I.- Análisis y Evolución Histórica de la Contabilidad de Costo y de los Sistemas de Costo.

1.1 Antecedentes históricos de la contabilidad de costos.

La Contabilidad tiene un campo de aplicación general a toda actividad de carácter económico ya sea privado o público, con intención administrativa o especulativa. Esta se ha especializado en dos ramas complementarias y muchas veces conjuntas, que son la Contabilidad de Costos, información que necesita la dirección para desarrollar bien la actividad empresarial y la Contabilidad Financiera, aquella que se expresa en un lenguaje cifrado entendible no sólo por sus usuarios internos, sino también por el externo.

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

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

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

Al término de la Segunda Guerra Mundial aparecen conglomeradas empresas en la búsqueda de la obtención máxima de las economías a escala de producción industrial a los que se les denominó Empresas Multinacionales, con

este surgimiento se creó la necesidad de nuevos modelos debido al surgimiento de importantes mercados internos que necesitaban encontrar métodos de cálculo de precios, por lo que se establecen varios modelos de precios de transferencia en los distintos sistemas de costos.

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

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

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

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

.

En Cuba:

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

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

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

Entre los años 1959 y 1960 se crearon organismos económicos entre los que se encontraban:

Instituto Nacional de Reforma Agraria (INRA)

Fondo de Desarrollo de la Minería.

Instituto Cubano del Petróleo.

Órgano Central de Planificación (SUCEPLAN)

Banco de Comercio Exterior.

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

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

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

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

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

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

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

Entre las principales transformaciones planteadas para el sistema se destacaron:

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

La implantación de un Sistema Presupuestario.

La aplicación de un adecuado Sistema de Precio.

La aplicación de una metodología para la planificación.

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

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

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

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

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

Acorde a sus especificidades, los organismos ramales llevaron a cabo la adecuación de los mismos, elaborando *los “Lineamientos Generales para la Planificación y Determinación del Costo de Producción”*, convirtiéndolos en un documento con carácter rector que sirve como instrumento normativo y de base para la elaboración de los Sistemas de Costos por parte de las empresas.

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

1.2. Naturaleza de la contabilidad de costo.

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

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

Es la contabilidad de costo la que pretende establecer criterios valorativos de los fondos y flujos económicos a través del tiempo. Estas responsabilidades, atribuidas a la contabilidad de costo, son las que confiere su papel fundamental en la vida, duración y preexistencia de las empresas, debido a que el equilibrio

fundamental de todo organismo humano o social se encuentra en la capacidad de adaptación al medio ambiente y sus cambios.

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

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

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

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

Ofrecer información para el control administrativo de las operaciones y actividades de la empresa (Informes de control).

Proporcionar información a la administración para fundamentar la plantación y la toma de decisiones.

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

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

La contabilidad financiera o general se ocupa de la clasificación, anotación e interpretación de las transacciones económicas de manera que puedan prepararse periódicamente estados resumidos que indiquen bien los resultados económicos de esas transacciones o la situación financiera

de la empresa al cierre del ejercicio económico. Esta contabilidad le proporciona el costo total de fabricar un producto o prestar un servicio. Si hay muchos productos o servicios diferentes, los resultados no ayudan demasiado para los fines de lograr el control. La contabilidad de costo es por consiguiente, una fase aplicada de la contabilidad general financiera de una entidad industrial o mercantil, que proporciona rápidamente a la gerencia los datos relativos a los costos de producir o vender cada artículo o de suministrar un servicio en particular.. La índole de trabajo de costos en la contabilidad de una empresa en particular ha de estar influida por algunos factores variables. Entre estos están los siguientes:

- El tamaño de la empresa.
- El número de productos que se fabrican o la amplitud de los servicios que prestan.
- La complejidad de la fabricación y de otras operaciones. La actitud de la gerencia hacia el control de los costos. Los costos en que se incurrirá para recoger la información detallada de los costos

1.2.1 La Contabilidad de Costos, una necesidad para la empresa.

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

- La determinación de los costos de los materiales, la mano de obra y la carga fabril incurridos en un trabajo específico o en departamento específico de una fábrica, o de un proceso específico en la fabricación de una sola unidad o de un grupo de unidades con destino al control administrativo y los informes.
- También son necesarios como vía para comprobar si los precios de venta son adecuados, estos aunque resultan influidos por la competencia, la oferta y

la demanda, las disposiciones gubernamentales y las prácticas de las asociaciones mercantiles e industriales, también lo son por los costos de producción.

- La reducción de los costos. Estas reducciones pueden ser efectuadas por decisiones administrativas tales como, emplear materiales sustitutivos, cambiar

1.3 Objetivos del Costo

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

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

1.3.1 Elementos de costo

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

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

1.4 Concepto económico de costo

El hecho de que a través del costo sea posible medir el comportamiento de la actividad de la empresa y la economía en general permite definirlo como un instrumento eficaz para la dirección, siempre y cuando su cálculo responda a

un registro fiel y oportuno de los gastos reales incurridos en la producción, en correspondencia con las normas y presupuestos establecidos.

Según Bachen Morton, Contabilidad de Costo; Un enfoque administrativo y de gerencias: *“es la suma de erogaciones, es decir, el costo inicial de un activo o servicio adquirido que se refleja en el desembolso de dinero, en efectivo y otros valores, o sea un pasivo incurrido”*.

Pedersen, Contabilidad de Costo y Gestión, plantea: *“Costo es el consumo valorado en dinero de bienes y servicios para la producción que constituye el objetivo de la empresa”*;

Luis Vargas Valdivia, Contabilidad de Costos, plantea: *“Es el sacrificio económico en que incurre una entidad para la obtención de un bien o servicio o cumplimiento de una función”*; y

Ortega Pérez de León, Contabilidad de costos, plantea: *“Es el conjunto de pagos, obligaciones contraídas, consumos, depreciaciones, amortizaciones y aplicaciones atribuibles a un período determinado con las funciones de producción, distribución, administración y financiamiento”*.

Al realizar un análisis de cada una de estas definiciones se puede decir que el costo no es más que el consumo de recursos materiales, financiero y humanos que se van a recuperar cuando se venda el producto o se cobre el servicio prestado, el costo no es un gasto pues este se recupera el final de la operación y el gasto es algo irrecuperable.

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

Diferencia entre costos y gastos:

Costos

Costos de productos y costos inventariables.

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

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

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

Gastos

Costos del período o costos no inventariables.

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

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

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

1.5 Clasificación de los costos

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

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

Estos tienen las características de ser:

Controlables a corto plazo.

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

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

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

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

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

Otra de las clasificaciones de los costos puede ser, costo directo e indirecto dependiendo de la capacidad de la gerencia para asociarlo a las órdenes específicas, departamentos, territorios de venta, etc.

Directos: Comprende los gastos que son identificables directamente con una producción o servicio.

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

Además se pueden clasificar en:

Costo Total: Incluye el costo fabril más los gastos incurridos en su proceso de distribución y venta

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

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

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

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

Costos planificados: Son costos asociados a la necesidad de la planificación, que permiten prever la utilización racional de los recursos materiales, laborales y financieros, a fin de lograr los volúmenes previstos de producción con el

mínimo de gastos. El costo planificado permite además un nivel de coherencia con otras categorías del plan técnico económico. En su determinación el costo planificado puede ser estimado o estándar en dependencia de la precisión de su base de cálculo, ya sean estimaciones o aplicación de normas y normativas científicamente argumentadas.

1.6 Sistemas de costo

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

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

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

Los dos sistemas de costo se clasifican en:

Por órdenes de producción.

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

elaboración de lotes, con características tecnológicas propias, por ejemplo, la calidad y cantidad de materiales que es necesario utilizar, el tiempo y clasificación de la fuerza de trabajo que participa en el proceso productivo, el ordenamiento en el proceso de fabricación del lote. Esto hace que no todos los lotes tienen que ser sometidos al mismo proceso ni pasar por los mismos departamentos de producción.

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

Por procesos productivos.

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

Características del sistema de costo por proceso:

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

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

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

.

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

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

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

El costo no se obtiene hasta que se hace el cierre o inventario final y siempre se calcula de manera general.

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

1.7 Método de costeo

Los métodos de costeo más utilizados son:

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

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

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

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

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

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

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

Principales términos utilizados en el costo por proceso:

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

Área de responsabilidad: Es un centro de actividad que desarrolla un conjunto de funciones, que pueden o no coincidir con una unidad organizativa o

subdivisión estructural de la empresa, al frente de la cual se encuentra un responsable facultado para desplegar acciones encaminadas a que las tareas asignadas en el área se desarrollen de forma eficiente. El área de responsabilidad constituye la base del esquema de dirección de las empresas, por lo cual deben estar bien definidos en cada entidad.

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

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

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

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

Presupuestos de gastos: Es un estado que muestra una información estimada de los resultados de un programa o un plan de operaciones y representa una proyección de condiciones y sucesos futuros, expresados desde un punto vista monetario y constituye el pronóstico, objetivo y metas a alcanzar por los jefes y trabajadores de un colectivo laboral (área de responsabilidad).

El presupuesto de gastos cumple tres objetivos básicos:

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

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

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

1.8 Planificación del costo

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

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

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

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

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

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

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

.

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

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

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

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

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

Método Normativo:

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

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

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

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

El costo unitario permite:

Medir la eficiencia económica con que se ha operado el proceso productivo en un período dado, permitiendo su comparación contra lo planificado, lo obtenido en los períodos anteriores y lo normado.

Analizar la efectividad en el uso y explotación de las capacidades instaladas.
Servir como base para la elaboración del plan de costo, medir su cumplimiento y aportar elementos para la planificación de períodos siguientes.

Conocer el comportamiento de las normas de consumo de materiales y de tiempo, propiciando la revisión y permanente actualización de las mismas.

Servir como base para la evaluación y toma de decisiones con relación a la efectividad en divisas o los fondos exportables.

Servir como base para la correcta valoración de los productos en procesos, semielaborados, terminados y entregados (vendibles).

Servir como una de las bases de análisis para la formación de los precios de los productos y tarifas de servicios, así como para valorar las causas de las desviaciones que experimentan los costos reales con relación a aquellos

utilizados al definir el precio y que originan una alta o baja rentabilidad en la empresa.

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

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

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

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

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

Utilización, acorde con las posibilidades, de los medios de medición e instrumentación que faciliten un mejor control de los gastos.

El control adecuado de los gastos de salarios y otras remuneraciones.

El control de los gastos a través de los presupuestos por área de responsabilidad.

El registro cronológico de la información primaria asegurando la más estricta calidad de la misma.

La utilización del costo en el trabajo cotidiano y el análisis de todas las desviaciones que se originen.

La divulgación y discusión con los trabajadores del comportamiento de los gastos en sus respectivas áreas de responsabilidad.

Entre las funciones que cumplen los costos unitarios están fundamentalmente:
Servir de base para la formación de precios de los productos.

Medir el cumplimiento del plan.

Conocer el comportamiento de los niveles de gastos normados.

Medir los resultados logrados en las medidas técnico-organizativas aplicadas en cada empresa.

Valorar los inventarios.

1.9 Registro de los gastos

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

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

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

Clasificación de los gastos y su inclusión en el costo.

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

Gastos que no deben incluirse en el costo.

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

Los gastos de embalaje y transportación, compensados por el comprador por sobre el precio de empresa.

Las multas, recargos y compensaciones por incumplimientos de obligaciones contractuales que deba asumir la empresa.

Los pagos efectuados a partir de la distribución de la ganancia, tales como: los intereses devengados por la utilización de créditos bancarios.

Las pérdidas por pedidos anulados.

Los gastos financiados por el presupuesto de inversiones.

Las pérdidas por desastres naturales, de acuerdo con las disposiciones vigentes y los gastos relacionados con la prevención o la liquidación de las consecuencias de los mismos.

Los gastos y las pérdidas incurridas en la paralización de fábricas, talleres o líneas de producción ocasionados por decisión estatal o causa de fuerza mayor o que sean reclamables a terceros.

Los gastos de capacitación considerados como gastos sociales, incurridos en la elevación del nivel cultural y técnico de los trabajadores.

Los gastos sufragados mediante los fondos de estímulos económicos y otros fondos especiales formados a partir de la ganancia de otros ingresos, de asignaciones para fines especiales y de otras fuentes.

Los gastos incurridos por la empresa por la recepción de trabajadores en forma permanente en actividades no relacionada directamente con la producción o la dirección de la empresa, tales como: construcción y acondicionamiento de ciudades, poblados y obras sociales.

Los gastos vinculados con la satisfacción de las necesidades de vida, salud, deporte y trabajo cultural-educativo de los trabajadores de la empresa y sus familiares.

Los faltantes de bienes materiales almacenados, así como las mermas y deterioros en exceso a las normas establecidas, que toman figura de faltantes, ya sean atribuibles a culpables determinados o que asuma la empresa así como sobrantes de dichos bienes. Su tratamiento contable será normado por los órganos competentes.

Las mermas y deterioros de bienes materiales en proceso productivo, en exceso a las normas establecidas, cuando sean atribuibles a culpables determinados.

Los gastos de años anteriores, que no fueron registrados en su oportunidad, cuyo tratamiento contable será normado por los órganos competentes.

Los gastos generales y de administración.

Los gastos de distribución y ventas.

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

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

Gastos que se incluyen en el costo de producción .

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

Costos de producción.

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

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

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

La determinación de los gastos productivos.

Determinar la ganancia periódica de la empresa.

La valuación y cálculo de los inventarios de productos en proceso y de productos terminados.

La planificación de acuerdo al nivel de la actividad prevista de los indicadores sintéticos de costo y de los consumos productivos para un período de operaciones.

El control de los insumos en el proceso de producción de la empresa.

La toma de decisiones en un análisis de alternativas de producción o de ventas.

Constituye un indicador cualitativo del trabajo de la empresa.

La disminución sistemática del costo de producción es una de las leyes de la producción socialista. Cuando disminuyen los costos de producción, deben crecer las ganancias de la empresa, la cual es utilizada para la ampliación de la producción y elevar el nivel del bienestar popular. Por eso las empresas y toda la sociedad están interesadas en disminuir el máximo de los gastos de trabajo vivo y el trabajo muerto por unidad de producto.

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

1.10 Análisis del costo de producción

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

La finalidad del cálculo del costo de producción es:

Garantizar el análisis de la eficiencia de la producción, facilitando la adición de medidas oportunas para corregir las desviaciones del costo planificado e incrementar la eficiencia de las empresas.

Contribuir a la correcta fundamentación de los indicadores del plan.

Facilitar el análisis en la formación de los precios.

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

CAPÍTULO II

CAPÍTULO: II- Análisis e Implantación del Sistema de Costo de la Subgerencia Territorial TRASVAL Moa.

2.1. Caracterización de la empresa.

La Subgerencia de Seguridad y Traslado de Valores (**TRASVAL**) Moa, está ubicada en la Ave. 1ro de Mayo, S/N carretera Moa- Holguín.

Esta subgerencia tuvo su origen en el año 2002 cuando la dirección del MININT y el Estado luego de analizar los resultados económicos de la actividad de valores, su importancia y la manera en que se desarrollaban y crecían dentro de la Compañía de Servicios Especializados de Protección **SEPSA S.A.** del municipio de Moa, toma como decisión multiplicar sus servicios de protección en el mismo, creando la subgerencia de Seguridad y Recogida de Valores **TRASVAL S.A.** la que cuenta con alto prestigio y capacidad de todos sus recursos humanos consistentes y abnegados creciendo ante las dificultades y dando el paso al frente en cada una de las tareas asignadas por la Revolución.

El servicio de valores es una actividad de elevada especialización, concebida para ofrecer protección y seguridad en el territorio nacional, a la recogida, traslado, depósito y custodia de efectivo, joyas y otros valores, el pago de nóminas, como actividad fundamental para los clientes que lo soliciten ya sean personas naturales o jurídicas, públicas o privadas, nacionales o extranjeras.

La subgerencia de Seguridad y Traslado de Valores es una organización que logra posesionarse en la preferencia de la mayoría de los clientes presentando un alto nivel de competencia y atractivo en el mercado. Es por ello que para **TRASVAL** como para cualquier otra compañía que se enfrenta a un futuro complejo, con clientes cada vez más exigentes, surge la necesidad de realizar un diagnóstico con el objetivo de lograr ser más competitivos en el entorno que se desarrollan.

Un elemento esencial dentro para la implantación de un sistema de costo son las fichas de costo de cada servicio, nuestra empresa carece de un estudio pormenorizado y detallado de los costos y gastos para cada servicio lo que dificulta la implantación de un sistema de costo efectivo para una adecuada

planificación de los presupuestos, una atractiva y eficaz política de precio y Gestión de marketing.

Gracias a la **posición social** con la que cuenta la misma han aumentado de forma notoria la cantidad de clientes y consumidores, reflejado en el alto nivel de ventas y el incremento en la solicitud de los servicios de todo tipo.

Esta empresa de servicios subordinada a la dirección del MININT cuenta con gran prestigio y aceptación en la sociedad, por la capacidad de todos sus trabajadores que contribuyen cada día al perfeccionamiento de la misma, dándole cumplimiento a los objetivos y metas propuestos en cada año; la misma tiene el siguiente **objeto social**:

- ❖ Efectuar la recogida, traslado, manipulación, depósito y custodia de valores de cualquier tipo que le sean solicitado por clientes nacionales e internacionales, ya sean estatales o privados, en ambas monedas.
- ❖ Prestar servicios en materia de gestión y seguridad bancaria tales como la extracción, cambio de moneda fraccionaria, servicio de pago de nóminas, conteo y acreditación en cuentas de efectivo, tramitación y entrega de remesas a domicilio, carga y recargas de tarjetas magnéticas de débito y de crédito, suministro y mantenimiento de cajeros automáticos, en ambas monedas.
- ❖ Proteger con custodios a instituciones Bancarias y Financieras, bóveda, fábricas de dinero o de joyas, que por su valor económico y expectativas que generan o por su peligrosidad o interés estatal, puedan requerir protección especial de la subgerencia, en ambas monedas.
- ❖ Traslado de Tóxicos.

2.1.1 Importancia del costo como herramienta fundamental de dirección.

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

2.2 Objetivos a alcanzar con la implantación del sistema de costo.

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

2.3 Descripción por departamentos, responsabilidades y autoridades.

En la estructura de la Subgerencia, la autoridad es de forma vertical, desde el Subgerente hasta los jefes de departamentos de menor rango o jerarquía, mostrándose la responsabilidad de forma ascendente, es decir, desde esos mismos jefes hasta el Subgerente, quien es el rector de las políticas y objetivos de la instalación, así como el coordinador de todas las acciones que se desarrollen en esta subgerencia.

A continuación se caracterizan las áreas o diferentes departamentos:

Departamento Comercial.

Esta área se encarga de realizar contactos dentro y fuera del municipio, para la contratación de los servicios de TRASVAL. Entre las funciones de este departamento se encuentran las Relaciones Públicas, es decir, la atención directa a clientes, procesa también la información de las encuestas realizadas a los clientes y la tramita con los departamentos implicados, se ocupa además de la imagen y promoción de los servicios.

Departamento Económico.

Es quien controla el funcionamiento económico de la subgerencia, procesa las informaciones de los distintos departamentos y ofrece reportes del comportamiento de los diferentes indicadores; propone medidas para la corrección de desviaciones del presupuesto y cuida por el uso racional de los recursos y el cumplimiento de los planes y metas.

Departamento de Recursos Humanos.

Mantiene un control estricto del personal que labora en la entidad, vela por el comportamiento de la disciplina laboral, distribución, capacitación, desarrollo y desempeño de los trabajadores, cuadros y reservas, lo cual es ratificado con el buen desempeño de los mismos y la ausencia de problemas tales como el ausentismo y la correcta aplicación de la política laboral y salarial.

Departamento de Aseguramiento.

Se encuentra dividido entre el Área de Almacén y Servicios Técnicos. La primera selecciona, entre los proveedores, aquellos que ofrecen más ventajas para la subgerencia y garantizan los suministros de materia prima y materiales necesarios para el servicio; controla los stocks de productos y los distribuye según las necesidades de los diferentes departamentos, mantiene el control de los productos ociosos y de lento movimiento. En cuanto a servicios técnicos, se encarga de la reparación y mantenimiento (que como política de los propios trabajadores es de calidad óptima) de equipos e instalaciones, planificados o contra averías.

2.3.1 Descripción de los Recursos Humanos de la Empresa.

Para el año 2008 la Compañía aprobó una plantilla de 495 cargos, de las cuales están cubiertas 417, para una ejecución del 84.24% con 78 plazas vacantes.

A continuación se brindan datos de la fuerza laboral, obtenidos a través de una entrevista con el subdirector de Recursos Humanos y de la revisión de documentos relacionados con la información que se ofrece:

Ocupación Laboral		Nivel de Escolaridad	
Categoría Ocupacional	Cantidad	Grado Escolar	Cantidad
Directivos	21	Media	16
Técnicos	68	Media Superior	357
Administrativo	1	Superior	44
Servicio	314		
Obrero	<u>13</u>		
Total	417	Total General	417

Cuenta con un total de 110 mujeres, subdivididas de la siguiente manera 11 directivas, 22 técnicas y 77 de servicios.

La calidad es en esta empresa un aspecto que se evidencia en cada proceso y actividad que se lleve a cabo en la misma, de lo cual se deriva que existan políticas de cabal cumplimiento en el Manual de Calidad, relacionadas con los recursos humanos:

- ❖ Contratación del personal con un alto nivel idiomático y de empatía.
- ❖ Aplicación del proceso de inducción.
- ❖ El primer criterio de selección lo constituye la idoneidad.
- ❖ El límite de edad para el personal de servicio es de 35 años y para el resto del personal es de 40 años.

- ❖ Lograr un sistema de evaluación mensual al trabajador, desarrollando una labor profesional y educativa respecto al desempeño de los mismos.
- ❖ Todos los trabajadores serán evaluados mensualmente por los jefes de departamentos o de áreas.
- ❖ Capacitación técnica, idiomática y ética de los trabajadores, de forma sistemática.
- ❖ La preparación y superación de los cuadros y reservas es primordial para el desarrollo de la entidad.
- ❖ La atención al hombre como premisa para garantizar la satisfacción de los clientes.

De igual manera se puede decir que estas políticas contribuyen en gran medida a satisfacer al cliente del cliente externo e interno.

2.4 Posición ante la competencia en el territorio.

El análisis de la competencia para la compañía se muestra a continuación:

Principales Competidores.

SEPRO
de

SEPSA

Servicios que brinda.

Servicio de protección y traslado

Valores.

Servicio de Protección en distintas
Ramas.

La subgerencia TRASVAL tiene una posición competitiva superior respecto a los otros competidores, gracias al elevado nivel alcanzado en la prestación de los servicios en estos últimos años y a la variedad de los mismos; permitiendo con ello una mayor satisfacción de los clientes.

2.4.1 Principales Proveedores.

Se cuenta con los siguientes proveedores:

1. CUBAPARTES (Aseguramiento).
2. COPEXTEL y CIMEX (Materiales de oficina).
3. ETECSA (MOVITEL).

2.4.2 Análisis del Entorno.

La matriz DAFO es un instrumento que permite relacionar los factores claves del entorno externo e interno que tienen un impacto negativo o positivo sobre el desenvolvimiento de la empresa, con el objetivo de determinar el problema estratégico y su solución en el periodo de tiempo determinado.

Posibilita conocer las debilidades de la organización y solucionarlas, evaluar posibles amenazas y proyectar estrategias para enfrentarlas, descubrir las potencialidades (fortalezas) que posee la organización significando el empleo del talento interno en la búsqueda de soluciones nuevas y observar el entorno e interactuar con él; aprovechar cuantas oportunidades se presenten para fortalecer las posiciones o avanzar en nuevas direcciones. Esta matriz es una herramienta muy importante para proyectar acciones y estrategias, hacia una situación que se quiere alcanzar (visión); permite la orientación correcta de todos los elementos organizacionales y concreta todas las acciones hacia la posición estratégica de resultados. Para realizar este análisis se consultó a expertos conjuntos al consejo de dirección para determinar las fortalezas y debilidades, las cuales son:

Análisis del Entorno Interno

Fortalezas:

1. Alta profesionalidad y gran nivel técnico.
2. Amplio proceso inversionista.
3. Capacidad de respuesta a la demanda de los servicios.
4. Respaldo económico-financiero.
5. Identidad e imagen de la subgerencia.

Debilidades:

1. Ausencia de indicadores cualitativos de medición de la calidad del servicio.
2. Insuficiencia en la política de calidad.
3. Los cambios estructurales dificultan el funcionamiento de la subgerencia.
4. Limitado enfoque hacia el cliente.
5. La gestión comercial actual no satisface del todo a los clientes.
6. No se cuentan con fichas de costo por cada servicio.

Análisis del Entorno Externo.

Amenazas:

1. Exceso nivel de centralización de la empresa.
2. Afectaciones financieras por el nivel superior de la Gerencia TRASVAL.
3. Clientes nacionales poco satisfechos con algunos de los servicios.
4. Clientes internacionales no satisfechos con el servicio.

Oportunidades:

1. Importancia social de la actividad.
2. Imagen de TRASVAL.
3. Apoyo del Gobierno.
4. Clientes de TRASVAL en todas las empresas de seguridad del territorio.
5. Un mercado en franca expansión.

Los factores que mayor impacto tuvieron, fueron:

Compromisos estratégicos:

- A1- Exceso del nivel de centralización de la Empresa.
A2- Afectaciones financieras por el nivel superior de la Gerencia TRASVAL.
O1- Importancia social de la actividad.
O2- Imagen de TRASVAL.
D3- Cambios estructurales dificultan el funcionamiento de la subgerencia.
D5- La gestión comercial actual no satisface a nuestros clientes.

F2- Amplio proceso inversionista.

F4- Respaldo económico financiero.

En el análisis de los impactos cruzados se observa, que en los aspectos internos la **debilidad** más significativa es “**cambios estructurales que dificultan el funcionamiento de la empresa**”, significando que aunque haya sido una decisión central, se le debe de dar tratamiento prioritario, hasta lograr que las dificultades que afectan a los clientes se conviertan en fortalezas.

La **fortaleza** de mayor impacto fue “**amplio proceso inversionista**” este logro de hecho positivo debe seguir potenciando la capacidad de instalación y de oferta de los servicios en función de la satisfacción de los clientes.

En el análisis de los factores externos se observa, que la **amenaza** de mayor impacto fue “**exceso de nivel de centralización de la empresa**”, que aunque es una decisión superior, se debe trabajar en función de que esta se convierta en fortaleza, amortizando los efectos que han provocado los cambios estructurales en función de brindar un servicio de calidad.

En cuanto a la oportunidad que ofrece el entorno, la más significativa fue “**importancia social de la actividad**”, aspecto primordial en lo que no se debe de decaer en función de la visión.

El cuadrante donde convergen la mayor cantidad de compromisos estratégicos, es aquel donde coinciden **Oportunidades** con **Debilidades**, lo que indica que la mayoría de las acciones estratégicas estarán dirigidas a reducir las debilidades para estar en mejores condiciones de aprovechar las oportunidades que ofrece el entorno.

2.5 Elementos de gastos de la Subgerencia.

La Subgerencia de Moa, tiene entre sus principales elementos de gastos por distintos conceptos, en ambas monedas (**MN** y **MLC**) a los siguientes:

Materiales (MLC).

Materiales principales para la actividad.

Comunicaciones.

Piezas, materiales y lubricantes para el transporte.

Desgaste de útiles y herramientas.

Combustible (MN y MLC).

Combustible.

Electricidad (MN y MLC).

Agua.

Salarios.

Salario Básico.

Descanso Retribuido (9.09%).

Horas Extras.

Días Feriados.

Antigüedad.

Plus Salarial.

Otros Pagos.

CPL.

Otros Gastos de la Fuerza de Trabajo.

Contribución de la Seguridad Social.

Subsidio por Enfermedad.

Licencia de Maternidad.

Impuesto por la Utilización de la Fuerza de trabajo.

Depreciación y Amortización en ambas monedas.

Otros Gastos Monetarios (MN y MLC).

Dietas de alimentación.

Hospedaje.

Pasajes.

Estimulación pesos convertibles personal directo e indirecto.

Otros Gastos (MN y MLC).

Alimentación.

Ropa y calzado.

Productos para el aseo.

Arrendamientos de locales.

Contingencias.

Impuesto sobre el transporte terrestre.

Gastos de protección.

Indemnización (cuenta de gastos financieros).

Gastos y comisiones bancarias (cuenta de gastos financieros).

Gastos profesionales.

Gastos por Pérdida y Deterioro.

Agua.

Gastos operativos.

Gastos de capacitación.

Mantenimientos (MN y MLC).

Mantenimiento y reparación de equipos de transporte.

Mantenimiento y reparación de edificios.

Mantenimiento y reparación de equipos de comunicaciones.

Mantenimiento y reparación de otros equipos.

Servicios Productivos (MN y MLC).

Servicios de comunicaciones.

Publicidad y promoción.

Manipulación almacenaje.

Otros servicios.

Traspaso.

Traspaso de gastos entre centros de las Gerencias.

Trasposos de gastos indirectos (MN).

Trasposos de costos de servicios (MN).

2.6 Problemas que resuelve la implantación de un Sistema de Costo.

- Permite una mejor asignación de los costos indirectos a los productos o servicios, además de posibilitar un mejor control y reducción de estos.
- Aporta más información sobre las actividades que realiza la unidad.
- Permite relacionar los costos con sus causas.
- Es muy útil en la etapa de planeación, pues suministra abundante información que sirve de guía para varias decisiones estratégicas tales como: fijación de precios, introducción de productos, entre otras.

- Contribuye a determinar las responsabilidades individuales en el cumplimiento del Plan a través de los Presupuestos por Centros de Costo.
- Ayuda a localizar y analizar las desviaciones que se produzcan con respecto a los objetivos propuestos durante la ejecución del Plan.
- Permite corregir las desviaciones negativas, revelar las reservas productivas y elevar la eficiencia en la gestión económica productiva de la Subgerencia.

2.7 Definir el sistema de costo que se empleará.

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

El sistema informático para el costo que se utiliza en la Subgerencia es el SISCONT 5 que establece registro de operaciones a nivel de empresa informando periódicamente los resultados de la misma, determinando por los elementos de gastos y las partidas de costo establecidas.

2.8 Definir el método de costeo que se empleará.

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

Se analiza mensualmente los costos directos a nivel de empresa, servicios y departamentos.

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

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

Clasificación de los gastos:

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

Directos: son aquellos que se contabilizan en cada servicio porque están identificados en el mismo durante el proceso de ejecución de cada actividad.

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

Los procedimientos que se establecen han sido agrupados en los temas que a continuación se relacionan:

- 1 - Registro de los gastos y determinación del costo por cada servicio.
- 2 - Registro y traspaso del costo de los servicios de equipos.
- 3 - Registro y traspaso del costo de los servicios de reparaciones de apoyo.
- 4 - Cuadre diario del submayor de inventario.
- 5 - Registro y traspaso de los gastos indirectos.
- 6 - Orden de distribución y cierre de los centros de costo.
- 7 - Asientos tipo.

2.9.1 Planificación del costo de los servicios.

Objetivos fundamentales de la planificación del costo de los servicios:

Objetivo General:

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

Objetivos específicos:

1. Confeccionar los planes de la subgerencia, expresando la eficiencia y eficacia de la actividad económico- financiera.
2. Valorar el impacto de las medidas técnicos-organizativas implementadas en los servicios.
3. Determinar de forma anticipada los gastos socialmente necesarios en las áreas de responsabilidad y centros de costo.
4. Valorar la eficiencia y la eficacia obtenida en cada una de las áreas de responsabilidad y centros de costo de la subgerencia.

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

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

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

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

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

- Ingresos por Servicios.
- Costos por servicios.
- Total Gastos de Materiales.
- Total Gastos de Salario.
- Amortización.
- Otros Gastos Monetarios.
- Costo Peso por Servicios.

- Costo Material /Peso de Servicio.
- Costo Salario /Peso de Servicio.
- Ganancia Bruta en Venta.
- Ganancia del Período.
- Promedio de Trabajadores.
- Productividad.
- Salario Medio.

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

Para elaborar la ficha de costo es necesario tener en cuenta la resolución editada por el Ministro de Finanzas y Precios con la siguiente información: Ver anexo Nro.2

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

La ficha servirá para:

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

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

Como el método de costeo que se empleará es por **absorción**, es necesario distribuir los gastos indirectos y la base que se utilizará es el total del salario devengado.

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

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

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

2.10.1 Cálculo del costo por partidas.

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

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

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

Salario Directo.

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

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

2.11 Análisis del Costo. Método del análisis del costo.

Se debe realizar mensual y trimestralmente el análisis económico del período terminado, en el mismo serán analizados los comportamientos de los servicios y sus costos mostrando además las desviaciones confrontadas, así como las causas que originaron las mismas a fin de tomar decisiones al respecto.

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

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

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

Variaciones:

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

2.11.1 Análisis por Área de Responsabilidad.

Los Presupuestos de Gastos, así como el plan de ingreso, deben ser comúnmente elaborados por las áreas, donde tienen una participación directa

de los trabajadores, una vez aprobado por el Consejo de Dirección y se presenta a la Gerencia Territorial de TRASVAL.

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

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

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

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

2.11.2 Análisis de las desviaciones del Costo.

Como se ha planteado durante la presentación de este sistema de costo, dada las características que tiene esta subgerencia, por los diferentes servicios que

presta está obligada a crear un sistema que garantice el cálculo y registro de los costos de forma oportuna.

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

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

2.11.3 Análisis de indicadores especiales asociados al costo.

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

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

2.12 Modelos o formas a utilizar para efectuar la planificación de los gastos.

Las operaciones contables se realizan de forma automatizada a través del sistema conocido como SICONST 5, el cual permite obtener el desglose de los costos por elementos y sub-elementos de gastos para cada centro de costo, para una mejor planificación de los mismos, así como los modelos del estado de resultado que están en el sistema de contabilidad.

CONCLUSIONES

CONCLUSIONES

Luego del análisis de los resultados se arriban a las siguientes conclusiones:

- El Sistema de Costo a aplicar en la Subgerencia Territorial TRASVAL-Moa es el Sistema de Costo por Órdenes. El método de costeo utilizado es el de absorción.
- Uso de las fichas de costos por servicios constituye un elemento esencial dentro del sistema de costo a utilizar.
- A partir de la implantación de las fichas de costos propuestas para cada servicio la planificación de los costos y gastos se utilizará el método de costeo por absorción.
- El análisis de los costos y gastos que se realizará se basa en la evaluación de las desviaciones por cada el centro de costo para tomar acciones que aminoren los efectos indeseables en los resultados de la empresa.

RECOMENDACIONES

RECOMENDACIONES

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

1. Presentar el sistema de costo al consejo de dirección de la subgerencia TRASVAL Moa, para su aplicación.
2. Implementar el uso de fichas de costo por servicios.
3. Que se tome como punto de partida el resultado de este trabajo, para profundizar en la implantación del nuevo sistema de costo y así contribuir a que las decisiones que se tomen al respecto sean certeras y precisas, con el fin de mejorar los resultados de la subgerencia.

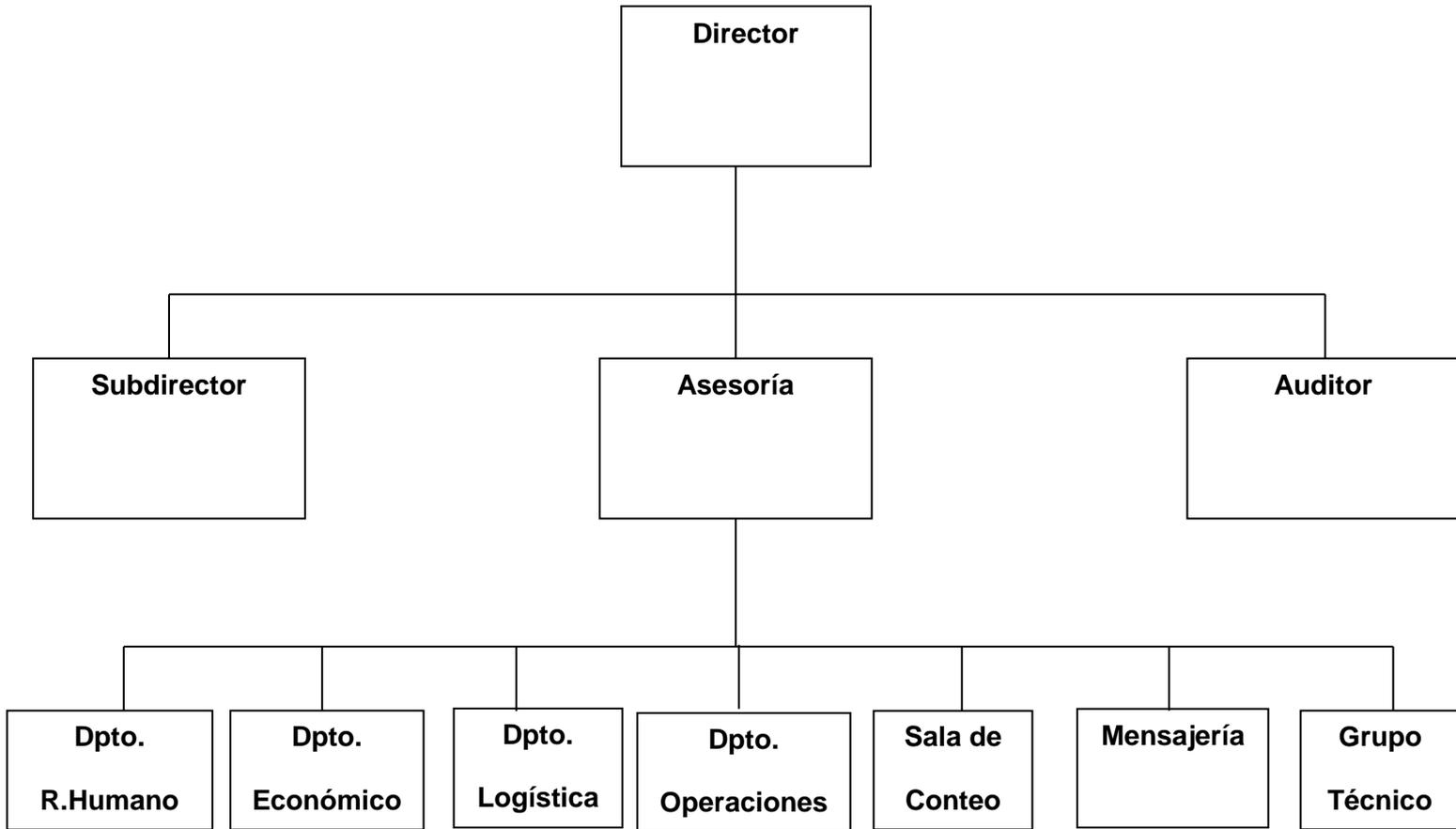
BIBLIOGRAFÍA

BIBLIOGRAFÍA

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

ANEXO Nro. 1

Organigrama Funcional de la Subgerencia Territorial Trasval-Moa



ANEXO Nro.2
Fichas de Costo

SERVICIOS	U/M	TARIFA TOTAL	DE ELLAS EN CUC
RECOGIDA Y TRASLADO DE VALORES -CIUDAD -ZONA RURAL	POR VISITA	4.40 6.30	1.55 2.10
TRASLADO DE VALORES POR LA RUTA NACIONAL.	POR HORAS	81.00	43.00
TRASLADO DE VALORES POR AEROPURETOS B.F.I.	POR HORAS	136.75	62.65
TRASLADO DE VALORES INTER BANCOS -METROPOLITANO -BPA -BANDEC	POR VISITA POR VISITA FIJO MENSUAL FIJO MENSUAL	48.40	21.85
-CONTEO Y MANIPULACIÓN DE EFECTIVO.	% MONTO CONTADO	0.0746	0.0142
CONTEO Y ACREDITACIÓN	% MONTO CONTADO		
-CAMBIO DE FRACCIONARIA Y BILLETE DE BAJA DENOMINACIÓN			
-EXTRACCIÓN DE EFECTIVO			
-SERVICIO DE PAGO NÓMINA CONSOLIDADO			
ATENCIÓN CAJEROS AUTOMÁTICOS DESPLAZADOS -POR TRASLADO -POR CONTEO -GUARDIA TÉCNICA	POR VISITA POR CAJERO POR VISITA	10.00 22.25 8.20	3.85 8.15 1.75
PREPARACIÓN Y ENTREGA DE REMESAS.	POR REMESAS POR BULTOS	6.55	2.20
MENSAJERÍA DE CERTIFICACIÓN DE ESTADOS DE CUENTAS.	POR VISITA	3.45	1.40
AUTO ESCOLTA	POR HORA	17.55	3.60