Republica de Cuba
Ministerio de Educación Superior
Instituto Superior Minero Metalúrgico
Dr. Antonio Núñez Jiménez

Facultad de Humanidades
Departamento de Contabilidad y Finanzas

Trabajo de Diploma

En opción al Titulo de Licenciado en Contabilidad y Finanzas

Título: Propuesta de Metodología para el Diseño de un Sistema de Costo en la UEB H otel Miraflores.

Nombre: Alexander De La Paz Carbo
Tutora: Lic. Dionelly Aguilera Laffita

Moa/ 2008
"Año 50 de la Revolución
Curso 2007 - 2008

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

Dedicar lo bello y fructuoso que hacemos a una o varias personas, es la manera más bella de agradecer la enseñanza o la ayuda que nos ha sido brindada.

Dedico el presente trabajo:

A quienes le debo hasta lo más insignificante que me rodea: mis padres.

A nuestra grandiosa Revolución por la oportunidad que me brindó para formarme como profesional.

INTRODUCCION

En Cuba, en la Resolución Económica del Quinto Congreso del Partido Comunista de Cuba se señala: "...En las nuevas condiciones en que opera la economía, con un mayor grado de descentralización y más vinculados a las exigencias de la competencia internacional, el control oportuno y eficaz de la actividad económica es esencial para la dirección a cualquier nivel..." más adelante se señala "...Condición indispensable en todo este proceso de transformaciones del sistema empresarial será la implantación de fuertes restricciones financieras garanticen el control y uso eficiente de los recursos materiales, humanos y financieros de que dispone la Entidad.

Dadas las condiciones económica-productivas y las relaciones financieras del mundo contemporáneo, se hace evidente el legado Marxista vinculado con la importancia de la contabilidad y el control, máxime cuando la nación cubana ha estado bajo los efectos de casi 50 décadas de guerra económica imperial, y una vertiginosa crisis petrolera y alimentaría que tienen al mundo al borde de una guerra mundial; demandan de todas las naciones el establecimiento de políticas tendentes al ahorro en todos los sentidos, adquiriendo una notable connotación el tema.

Para la Empresa, la Contabilidad de Costo es el método idóneo para determinar el resultado de las operaciones en cada uno de los ejercicios económicos, indicando las ganancias obtenidas o las perdidas sufridas y en esos términos constituye un instrumento de control para el desarrollo de la actividad económica tanto en el orden interno como externo.

Situación Problémica

Como consecuencia de la materialización de la toma de decisiones a nivel administrativo, no se debe perder de vista que solo se puede decidir sobre lo que se conoce, y para ello se hace necesario disponer de información y de

determinada herramienta de control que facilite su recopilación, la medición de los gastos y su resultado; el Hotel Miraflores no dispone de un Sistema de

Costo que permita conocer la cantidad de recursos humanos y materiales que se consumen durante el proceso de prestación de los servicios lo cual constituye la actividad fundamental de la entidad. Todas las razones anteriormente planteadas hacen pertinente investigar el siguiente **problema científico:** Necesidad de diseñar un sistema de costo en el Hotel Miraflores que facilite conocer que se invierte y cual es su resultado.

Dadas las exigencias que imponen la Planificación y Control de la Economía, la Contabilidad de Costo que opera como un sistema, proporciona a la dirección información referente al costo total de fabricación de un producto y/o servicio prestado, permitiendo un control efectivo de la misma, para ello es vital que la empresa cuente con un Sistema de Costo capaz de estructurar, y controlar los gastos, integrado a las funciones operacionales de la entidad, basado este en las normas, lineamientos generales y procedimientos emitidos por los ministerios de Finanzas y Precios, Ministerio de Auditoria y Control y otros ministerios concernientes, lo que constituye el **objeto de estudio** de esta investigación.

Campo de Acción:

La Contabilidad de Costo del HOTEL MIRAFLORES.

Teniendo en cuenta los elementos antes mencionados se determina como **objetivo**, elaborar una metodología para el diseño de un sistema de Costo en el Hotel miraflores, que agrupe y ordene los gastos permitiendo analizar su ejecución, desviaciones respecto a las proyecciones y su resultado tribute a la toma de decisiones de la gerencia.

Hipótesis

Si se diseña el Sistema de Costo para actividad contable de la mencionada entidad entonces se logrará:

- Perfilar una estructura metodológica para la determinación de los costos en función de mejorar la gestión administrativa, a partir de la caracterización de las áreas de la entidad.

- Establecer una organización de Costos adecuada integrada a las diferentes unidades funcionales que controle la ejecución del presupuesto de gasto.
- Mostrar una visión amplia y precisa de las interrelaciones funcionales, constituyendo una herramienta de trabajo idónea para la toma de decisiones.

Tareas a Desarrollar:

- Estudio y análisis de los fundamentos teóricos y metodológicos, así como las tendencias históricas del desarrollo de los sistemas de costos.
- Caracterización y estudio del funcionamiento y proceso operativo de la entidad.
- Valoración crítica y diagnóstico de las operaciones contables y los presupuestos.
- Diseño metodológico del Sistema de Costo.

Método de Investigación

- Teórico Histórico **-** al efectuar el estudio y evolución de los Sistemas de Costo y la caracterización del proceso de la actividad contable y financiera a través la técnica análisis y síntesis.
- Teóricos Lógicos **-** Hipotético deductivo, a través de la técnica de inducción al formular la hipótesis resultante del trabajo.
- Empíricos - a través de la observación, entrevistas e intercambio con los funcionarios de la entidad.

Resultados Esperados

- Definir de un modo eficaz la metodología de determinación de los Costos de los productos y servicios.

- Facilitar la toma de decisiones gerenciales a partir del control y análisis de los presupuestos.

CAPITULO I: Análisis teórico conceptual del Objeto de Estudio

1.1 Antecedentes históricos de la Contabilidad de Costos

La Contabilidad de Costos, analítica o de dirección, tiene sus orígenes remotos, en la antigua Mesopotámia, donde existe evidencia de documentos contables de 4500 años de antigüedad con determinaciones de los costos de salarios, existencias de inventarios etc.

Se conoce que a lo largo de los imperios y civilizaciones que sucedieron cronológicamente hasta llegar a la organización gremial como base socioeconómica de la producción en la Edad Media, donde se instauraron los primeros Sistemas de Costos por Órdenes de Fabricación, acumulando los costos de Materiales y Mano de Obra. Luego con la invención de la imprenta por Gotenberg esta técnica fue mejorada perfeccionando los registros y libros de Contabilidad, sirviendo igualmente para instaurar los primeros Sistemas de Costeo.

Sin embargo, 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 invenciones mecánicas como de la ampliación de la capacidad de producción, proveniente de la 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, no exigiendo especiales complicaciones en el cálculo del costo, por lo que se aplicaban los modelos inorgánicos históricos, sin necesidad de abordar la problemática de la distribución de los Costos Indirectos.

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

Al elevarse el nivel de complejidad se hizo necesario preparar informes que aportaran y facilitaran información para la toma de decisiones y es a partir de los años treinta cuando surge una nueva alternativa el Costeo Directo o Variable, cuya aparición en la contabilidad no es tan reciente, se conoce que desde 1908 existió una compañía que había implantado un Sistema de Costo que le permitía la acumulación separada de los costos fijos y variables; aunque no es hasta el 15 de enero de 1936 que el boletín de la Asociación Nacional de Contadores de Costo (ANCC) de EE.UU. publicó el primer artículo que se conoce sobre el Costeo Directo.

Otro período clave para el desarrollo de la Contabilidad de Costos, fue el año 1939 cuando se publica la primera versión del libro Contabilidad Industrial de Schneider y también aparece el artículo de Hay y Hitch titulado “Teoría de los precios y regímenes de comercio”, en el que se vertía el principio del costo

total. Tanto el aporte de Scheneider en el sentido de introducir de forma global a la contabilidad en la planificación y control sobre costos, rendimientos y resultados como la de May y Hitch en la toma de decisiones sobre precios, constituyeron el antecedente más directo de la actual Contabilidad de Costos.

Como tal, en la Segunda Guerra Mundial aparecen conglomerados empresariales en la búsqueda de la obtención máxima de las economías de escala de producción industrial; esta situación creó la necesidad de nuevos modelos debido al surgimiento de importantes mercados internos que necesitan encontrar métodos de cálculo de precios, por lo que se establecen varios modelos de trasferencias basados en los distintos Sistemas de Costos, que pueden dar Información útil para contabilizar los objetivos concretos de cada división con el objetivo global de conjunto.

1.2 Importancia de los costos en la toma de decisiones

- Los costos constituyen un ente muy importante, ya que son una herramienta de la gerencia en las grandes, medianas y pequeñas empresas, en cuanto se refiere a la toma de decisiones. Los costos son empleados en las tomas de decisiones para:
- Determinar los precios de los productos, lo cual constituye un proceso muy complicado, puesto que involucra consideración, como son la naturaleza. Generalmente el gerente de la empresa de venta emplea los costos del producto para determinar en que artículo obtiene mayor ganancia bruta o en cuáles se pierde. Además, los costos le facilitan al gerente de ventas poder presentar presupuesto a los clientes en base al costo estimado del trabajo. También existen ciertos factores ajenos al costo en la toma de decisiones, tales como la necesidad del producto,

las condiciones económicas, la situación financiera de la empresa y los costos de producción o venta de un artículo, debiendo estos ser seleccionados con miras a resolver un problema específico que se esté considerando.

- Permitir a la gerencia medir la ejecución del trabajo, es decir, comparar el costo real de fabricación de un producto, de un servicio o de una

función con un costo previamente determinado, este último puede obtenerse realmente en fecha reciente o puede ser un cálculo de que el costo debe representar cuando el trabajo se ejecuta bien.

- Evaluar y controlar el inventario; la valorización del inventario tiende a ser más complicada en las empresas manufactureras, puesto que están, generalmente, requieren de tres tipos de inventarios: materiales o sustancias, de los cuales se fabrica el artículo, el trabajo en proceso, o sea, el producto en distintas etapas de terminación. A la fecha en que se toma el inventario y el de artículos terminados listos para su venta. La valorización del artículo terminado comprende la combinación de los materiales, mano de obra y gastos de fabricación, en proporciones adecuadas para cada producto que forma el inventario; el trabajo en proceso sigue los mismos principios usados para los artículos terminación.

- El control de inventario se refiere a mantener en existencia las cantidades adecuadas de los distintos productos en la proporciones necesarias para la venta, pues, si las cantidades resultan demasiado reducidas, pueden perderse ventas o interrumpirse la producción; si por el contrario, el inventario es muy elevado, resulta que tendremos capital de trabajo inmovilizado surgiendo la necesidad de gastarlos de una u otra forma.

- La inversión del capital y de selección de posibles inversiones, lo cual implica conocer las alternativas de producción, pronóstico de mercado y determinar los precios de los productos para la toma de decisiones y financiamiento.

1.3 Sistema de costo. Definición conceptual

Los sistemas de costos son un conjunto de procedimientos técnicos, administrativos y contables que se emplean en cualquier organización con vistas a determinar qué cuestan las operaciones en sus diversas fases (áreas, departamentos, actividades) para utilizarlo con fines de información contable (valuación de inventarios, costos de ventas); control de gestión y base para la toma de decisiones.

En la actualidad el sistema de costo se fundamenta en tres pilares fundamentales (1):

- ✓ **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; presupuestos; etc.].
- ✓ **El soft en el que está basado el procesamiento de todo el sistema**, no sólo el contable, sino también el vinculado con los otros subsistemas existentes en la empresa, tales como: compras, producción, almacenes, recursos humanos, bienes de uso; etc.

1 Manual de Costos del Ministerio de la Industria Básica, P. 13, Publicación electrónica, MINBAS, 1998.

- ✓ **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 además 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 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 semiproducto; la contribución marginal unitaria; la contribución marginal total ante diferentes volúmenes de venta, etc.

1.3.1 Relación con la contabilidad

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, ya que tenían su razón de ser sólo para la contabilidad de costos. Hoy en día la cuestión es diferente: La contabilidad de costos es un subsistema dentro del sistema de costos y de la contabilidad general; por lo que sirve a ambos y forma parte intrínseca de ellos.

Sirve a:

A la contabilidad general: Porque le da información analítica de las cuentas de control vinculadas a todo el proceso de costeo, para poder hacer transferencias entre cuentas. Anticipa o difiere gastos, efectúa provisiones, etc.

Al sistema de costos: porque le brinda los datos de los gastos incurridos en cada sector o actividad; le proporciona pautas para medir el comportamiento de los gastos ante cambios en el nivel de actividad; le permite calcular y presupuestar los costos y gastos.

Forma parte:

De la contabilidad general: por su propia naturaleza, es un centro de registro conectado con la contabilidad general.

Del sistema de costos: porque es precisamente la pieza del sistema que garantiza, a través del método de la partida doble y de la documentación que respalda sus asientos, la validez de la información sobre todo en su expresión monetaria.

1.3.2 Tipos de sistemas de costos.

Existen diferentes sistemas de costeo que han sido utilizados tradicionalmente, tales como: los sistemas por procesos, por orden o pueden ser combinados, rediseñados, complementados y/o adaptados a las necesidades y características específicas de cada organización.

1.3.2.1 Sistema de costo por proceso:

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

Determinará cómo serán asignados los costos de producción incurridos, en un área o centro de costo, durante cada período, aunque esto es solo un paso intermedio; el objetivo fundamental es calcular los costos unitarios totales para aparearlos con los ingresos, así como determinar 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.

1.3.2.2 Sistema de costo por órdenes de trabajo:

Se aplicará este tipo de sistema a los trabajos relacionados con: el mantenimiento, la investigación y el desarrollo, la preparación 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.

La principal razón para el empleo de un sistema de costo por órdenes, radica en que la diferencia entre varios lotes de trabajos efectuados 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 él contenidos.

Permite:

La óptima utilización de los factores de la producción.

La elevación de la productividad del trabajo.

La normación y control del consumo.

1.4 Principios a tener en cuenta para la determinación de los costos (2):

- No deben cargarse costos antes de que los mismos no se hayan producido.
- La aplicación de los costos requiere que el consumo necesario sea cierto, aunque su grado de terminación no este perfectamente determinado.
- Los elementos a considerar en el costo, han de referirse al período de cálculo.

1.5 Métodos de costeo.

Para la determinación de los costos, se emplean diferentes métodos y formas de obtención, los que conducen al análisis de las relaciones económicas entre el volumen de la producción, el costo unitario y el costo de la maquinaria; métodos que deben estudiarse minuciosamente. No siempre es posible hacer cálculos relacionados con el efecto de la división del trabajo, los medios y objetos de trabajo y la preparación de la fuerza que interviene en el proceso. Debe tenerse en cuenta que la medición de la explotación de los medios y objetos de trabajo puede ser calculada y normada mucho más fácilmente que la de los hombres. Esas relaciones económicas y métodos de costeo constituyen principios reguladores importantes cuando se emplean formas de dirección economizadora de fuerza de trabajo o cuando la reducción del costo obedece al empleo de maquinarias que elevan la productividad del trabajo por unidad de tiempo.

2 Decreto 281/07. Reglamento para la Implantación y Consolidación de l Sistema de Dirección y Gestión Empresarial. Capitulo XV, Sistema de Costos, P207

1.5.1 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 proceso 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.

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

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

La característica general de los gastos indirectos está dada por la imposibilidad de asociarlo a los productos o servicios específicos, ya que son gastos que se relacionan 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 mas sencillo y menos costoso de calcular y aplicar.

Los gastos indirectos son distribuidos a los centros de costos productivos donde se terminan productos finales y aplicados a cada producto o grupo de productos, formando parte del costo fabril, a fin de facilitar el análisis a nivel de área de responsabilidad.

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

Tasa de Aplicación de los Gastos Indirectos de Producción por Unidad

$$\text{Tasa} = \frac{\text{GIPE}}{\text{BEAD}}$$

Donde: GIPE – Gastos Indirectos de Producción Estimados
BEAD – Base Estimada en la Actividad

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

- ✓ Unidades físicas producidas.
- ✓ Consumo de materia prima directa planificada.

- ✓ Gasto de mano de obra directa planificada.
- ✓ Horas de manos de obra directa.
- ✓ Horas máquinas.
- ✓ Valor neto de mercado de los productos.

A continuación se realiza un análisis de algunas de ellas:

Unidades físicas de producción.

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

Tasa de Aplicación de los Gastos Indirectos de Producción por Unidad

$$\text{Tasa} = \frac{\text{GIPE}}{\text{UFPE}}$$

Donde: GIPE – Gastos Indirectos de Producción Estimados
UFPE – Unidades Físicas de Producción Estimadas

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

Consumo de materiales directos planificados.

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

Tasa de Aplicación de los Gastos Indirectos de Producción por Gastos de Materiales Directos Planificados

$$\text{Tasa} = \frac{\text{GIPE}}{\text{GMDP}}$$

Donde: GIPE – Gastos Indirectos de Producción Estimados
GMDP – Gastos de Materiales Directos Planificados

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

Un problema surge al utilizar el gasto de materiales directos planificados como base de distribución, cuando se fabrican más de un producto, es que los diferentes productos requieren cantidades y tipos variables de materiales directos con costos de adquisición diferentes. Por tanto, deben determinarse diferentes tasas de aplicaciones para cada producto.

Gasto de mano de obra directa.

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

Este método es apropiado cuando existe una relación directa entre el costo de la mano de obra directa y los gastos indirectos de producción, en caso de que suceda lo contrario no sería apropiado. Por ejemplo los gastos indirectos de

producción pueden estar compuestos en gran parte por la depreciación. La fórmula sería como sigue:

Tasa de Aplicación de los Gastos Indirectos de Producción por Gastos de Mano de Obra Directa Planificados

$$\text{Tasa} = \frac{\text{GIPE}}{\text{GMODP}}$$

Donde: GIPE – Gastos Indirectos de Producción Estimados
GMDP – Gastos de Mano de Obra Directa Planificados

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

Horas de mano de obra directa.

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

Tasa de Aplicación de los Gastos Indirectos de Producción por Hora de Mano de Obra Directa Planificados

$$\text{Tasa} = \frac{\text{GIPE}}{\text{HMODP}}$$

Donde: GIPE – Gastos Indirectos de Producción Estimados

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

Horas máquinas.

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

Tasa de Aplicación de los Gastos Indirectos de Producción por Horas Maquinas

$$\text{Tasa} = \frac{\text{GIPE}}{\text{HM}}$$

Donde: GIPE – Gastos Indirectos de Producción Estimados
HM – Horas maquinas

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

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

Valor neto de mercado de los productos.

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

La fórmula sería la siguiente:

Tasa de Aplicación de los Gastos Indirectos de Producción por el Valor Neto del Producto

$$\text{Tasa} = \frac{\text{GIPE}}{\text{VTHMP}} \times \text{GIPE}$$

Donde: GIPE – Gastos Indirectos de Producción Estimados
VTHMP – Valor Total Hipotético de Mercado de Todos los Productos

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.

1.5.3 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 aún sin que exista nivel de actividad. Por tanto dichos

gastos están relacionados con el tiempo y no con los beneficios futuros, y en consecuencia no se reflejan en los inventarios.

1.5.3.1 Ventajas del método de costeo directo o variable

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.

   La comprensión del margen de contribución unitario y en masa, es imprescindible para la fijación de los precios de los productos o servicios. El margen de contribución en masa (ventas totales menos 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 productos o servicios, ya que estos siempre tienen que ser mayores que el costo variable unitario.

4. Control administrativo.

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

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

1.5.3.2 Desventajas del método de costeo directo

1. La no aceptación de este método por parte de los dueños y el estado, debido a cómo se tratan los inventarios de productos en proceso, de

productos terminados y el costo de la venta, lo cual trae como consecuencia que las utilidades del período van a ser menores que cuando se usa el método de costeo por absorción.

2. El método entra en contradicción con algunos Lineamientos generales para la planificación del costo de producción en Cuba, especialmente el que dice.

> "serán incluidos en el costo de producción de las empresas todos los gastos vinculados a la utilización de activos fijos tangibles, materia

prima, materiales, combustibles, energía, salarios, seguridad social y otros gastos monetarios empleados en el proceso de producción".

Este lineamiento evidencia que se incluyen en el costo de los productos o servicios los gastos variables y los fijos.

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

1.5.4 Método de costeo por actividades (ABC)

Este sistema parte de la diferencia entre costos directos y costos indirectos, relacionando los últimos con las actividades que se realizan en la empresa. Las actividades se plantean de tal forma que los costos indirectos aparecen como directos a las actividades, desde donde se les traslada a los servicios (objeto

de costos), según la cantidad de actividades consumidas por cada objeto de costos. De esta manera, el costo final esta conformado por los costos directos y por los costos asociados a ciertas actividades, consideradas como las que añaden valor a los productos.

1.5.4.1 Ventajas del método de costeo por actividades (ABC)

1. Una de las ventajas más importantes derivadas de un sistema de gestión por actividades es que no afecta directamente la estructura organizativa de tipo funcional ya que el ABC gestiona las actividades y éstas se ordenan horizontalmente a través de la organización. Es precisamente ésta la ventaja de que los cambios en la organización no quedan reflejados en el sistema.
2. Ayuda a entender el comportamiento de los costos de la organización y por otra parte es una herramienta de gestión que permite hacer proyecciones de tipo financiero ya que simplemente debe informar del incremento o disminución en los niveles de actividad.
3. La perspectiva del ABC proporciona información sobre las causas que generan la actividad y el análisis de cómo se realizan las tareas.
4. Este nuevo sistema de gestión nos permitirá conocer medidas de tipo no financiero muy útiles para la toma de decisiones.
5. Una vez implementado 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.

1.5.4.2 Desventajas del método de costeo ABC.

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

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

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

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

5. Distribuye a los productos gastos fijos, que como se explicó anteriormente son para mantener la infraestructura de la organización.

El sano interés de obtener un costo unitario total, por actividades y/o productos, 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 y/o servicios, ya que cualquier cambio en dicho volumen produciría alteraciones cada vez más sustanciales en la medida en que las variaciones sean mayores en cualquier sentido.

Así, decisiones de dejar de producir y vender un producto, fusionar o vender activos, alcanzar utilidades, negociar ventas y compras y reducir gastos como única alternativa basadas en costos unitarios totales, puede llevar a

la quiebra a la empresa, sobre todo si se posee poco capital donde no se admiten decisiones equivocadas

1.6 Metodología para el diseño de un sistema de costo (3)

Para elaborar el sistema de costo se deben desarrollar un conjunto de etapas, que puedan ser aplicables en mayor o menor medida, en correspondencia con las características propias de cada entidad, y que a continuación detallamos:

1 era Etapa - Definición del sistema o método de costo Introducir.

El objetivo es para que los sujetos de la administración comprendan en que consiste un sistema de costo y para que les sirva. Deben aparecer entre otros, los elementos siguientes:

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

2 da Etapa - Diagnóstico de la Organización para determinar el tipo de sistema y método de costeo que necesita.

3 Manual de Costos del Ministerio de la Industria Básica, P. 48, Publicación electrónica, MINBAS, 1998.

El objetivo de este paso es determinar el tipo de sistema de costo que necesita la organización, de acuerdo a las características del proceso de prestación de los servicios. Tales como:

- Características de la producción de bienes y/o servicios.
- Determinar las áreas de responsabilidad y los centros de costo de la organización.
- Definir el tipo de sistema de costo que se empleará.
- Definir el método de costeo que se empleará.

3 era Etapa - Clasificación de los gastos y su inclusión en el costo de los servicios.

El objetivo de este paso es clasificar los gastos y determinar cuáles se incluyen o no en el costo de los servicios. Tales como: Clasificación de los gastos.

- Gastos por su lugar de origen, atendiendo a las producciones, trabajos y/o servicios a que los mismos se refieren
- Gastos de acuerdo a su forma de inclusión en el costo
- Gastos que deben incluirse en el costo según el método de costeo que se asuma

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

4 ta Etapa - Cuentas de gastos y centros de costos a utilizar.

El objetivo de este paso 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 de las organizaciones cubanas:

- Producción en proceso.
- Gastos indirectos de producción.
- Costo de ventas.
- Gastos de distribución y ventas.
- Gastos generales y de administración.
- Gastos de operación.
- Gastos financieros.
- Gastos por faltantes y pérdidas de bienes.
- Gastos de años anteriores.
- Otros gastos.

Véase el uso y contenido de dichas cuentas en los boletines actualizados de Finanzas al Día del Ministerio de Finanzas y Precios de Cuba y Normas y Procedimientos dictados por los Organismos Ramales correspondientes.

5 ta Etapa - : Definición de elementos y partidas de gastos

El objetivo de este paso es definir los elementos y partidas del costo que usará la organización.

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.

Según estos criterios, los gastos se clasifican por Elementos y Partidas.

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

6 ta Etapa - Planificación del costo de los servicios.

Los objetivos 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 organización. Tales como:

Método normativo.

Consiste en la planificación de normas y normativas fundamentadas en la utilización de la fuerza de trabajo y los objetivos y medios de trabajo, para los servicios.

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, etc, del período que se planifica

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

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, entre ellos: Alojamiento y Gastronomía en relación con las capacidades existentes.
- 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 MN.
- Análisis del comportamiento del costo por peso de ingreso en MN y Divisa.

La ficha de costo. Aspectos a incluir de acuerdo con las características de los servicios.

- Por cada producto ya sea, principal o auxiliar o servicio productivo que se preste, se elaborará una ficha de costo estimado o standard 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 requieran 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.

7 ma Etapa - Registro de los gastos

El objetivo de este paso es elaborar una guía metodológica para el registro de las operaciones relacionadas con los costos y gastos de la organización.

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

- Organización del registro de los gastos y su nivel de agregación.
- Registro de los gastos por Áreas de Responsabilidad y Centros de costo.
- Registro de los gastos por elementos y subelementos.
- Método utilizado para la distribución y aplicación de los gastos indirectos de producción. Bases a utilizar.

8 va Etapa - Cálculo del costo de los servicios

El objetivo de este paso es brindar una guía metodológica para determinar el costo de los productos o servicios de la organización: cálculo del costo de los gastos por área de responsabilidad y centros de costos.

9 na Etapa - Análisis del costo

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

Tipos de análisis de los costos y gastos:

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

10 ma Etapas - Planificación, registro de los gastos, cálculo de los costos, análisis de los costos y gastos, y validación de los supuestos asumidos por medio de diagnóstico.

El objetivo de este paso es describir las herramientas de control que se usarán para el registro, planificación, cálculo y análisis de los costos y gastos de la organización, las que pueden estar definidas por el Sistema Nacional de Contabilidad o por Disposiciones Ramales.

La validación de los supuestos asumidos puede ser realizada por medio del diagnóstico del estado actual de la contabilidad de costo. El objetivo fundamental es el de medir, en un momento determinado, el grado de efectividad del sistema de costo aplicado y su eficacia, resultando de vital importancia la participación activa de todos los trabajadores y su empleo como herramienta para la toma de decisiones del dirigente.

Puede ser realizado por órgano externo (Ministerio de Auditoría y Control u otro organismo rector), por Consultorías especializadas y por Grupos de Auditoría Interna del Organismo. También pueden ser aplicados métodos de monitoreo sistemático (auto auditoría) que se realice por la propia entidad.

1.7 Diagnóstico del estado actual de la Contabilidad de Costo en la Unidad Empresarial de Base "Hotel Miraflores"

Con el fin de conocer los factores favorables o no al diseño e implementación del sistema de costos en la entidad, se aplicó en la Unidad Empresarial de Base, en lo adelante UEB objeto de investigación la Guía de Autocontrol del Sistema de Control Interno (Resolución 297 del 2003 MFP), acción que fue asumida como diagnóstico, comprobando que se registran y contabilizan gastos y costos, pero no existe un Sistema de Costos definido y establecido.

Resultados del Autocontrol:

No todos los servicios y actividades que se originan tienen aplicadas normas de consumos en unidades físicas y monetarias.

No se tiene claro el costo variable unitario por productos, servicios y actividades.

No se conoce el margen de contribución unitaria y en masa por productos, servicios y actividades.

No están definidas las Áreas de Responsabilidad y los Centros de Costo, de manera que permitan reconocer con exactitud el origen de las desviaciones en aumento o disminución según sea el caso, no facilita fehacientemente el conocimiento de los resultados por cada centro de costos.

CAPITULO II. Aplicación de la metodología para el diseño de un Sistema de Costo para la Actividad Contable de la Unidad Empresarial de Base Hotel Miraflores

2.1 Caracterización y estructura organizativa e interdependencias de la organización

El Hotel Miraflores es una UEB que se subordina a la Empresa Islazul Holguín.

Se identifica en:

- **Sector:** Ministerio del Turismo
- **Rama**: Servicios.
- **Subrama:** Prestación de Servicios

Valores Estratégicos

Su **Misión** se define en la prestación servicios de alojamiento, recreación y gastronomía al turismo nacional, internacional y hombres de negocios con un equipo de trabajo motivado en satisfacer con eficiencia y calidad las necesidades de los clientes.

Y su **Visión** se proyecta como en el liderazgo en el servicio hotelero para hombres de negocios.

El Consejo de Dirección está estructurado por el Director, nueve Jefes de Equipos que representan cada área de la instalación, el Técnico en Seguridad y Protección y el Asesor Jurídico. Posee una organización funcional desglosada en áreas de servicios, áreas de aseguramiento, y áreas administrativas, presentando un organigrama que describe una estructura plana. (Ver anexo 1).

Cada área que compone dicha estructura cumple con objetivos específicos, que en su conjunto están dirigidos a satisfacer las necesidades y expectativas

de los clientes, sustentado por una gestión por procesos que permite la interrelación entre si.

2.1.1 Descripción de las áreas de responsabilidad

Áreas administrativas:

- Dirección: Integrada por el Director, la secretaria, especialista en Informática, técnico en Seguridad y Protección y Asesor Jurídico.
- Equipo de Economia: Es el encargado del registro y control de los recursos materiales y financieros, elabora los manuales y reglamentos para el sistema de control interno, a partir de la Normas Cubanas de Contabilidad y de Contabilidad Gubernamental.
- Equipo de Recursos Humanos: El Equipo de recursos humanos debe garantizar el cumplimiento exitoso de la estrategia global y estar coherentemente articulado con el resto de las unidades. El sistema de gestión de recursos humanos define los principios más generales para el funcionamiento, desarrollo y movilización de todos los integrantes de la organización, para alcanzar sus objetivos acordes con la misión y la visión compartida.

  Para el acatamiento de sus funciones en la organización es necesario el conocimiento y la puesta en práctica de un grupo de regulaciones y resoluciones que ayudaran de forma exitosa y clara a tomar las decisiones por lo que es necesario contar con ellas, para realizar los procedimientos como están establecidos.

Áreas de Servicios.

- Equipo de Recepción Hotelera: Con el Jefe de Equipo al frente Del departamento, además de siete recepcionistas y dos asistentes de recepción, están responsabilizados con dar la bienvenida al cliente a su arribo al Hotel, así como realizar las operaciones correspondientes de entrada al sistema.

- Equipo de Ama de Llaves: Está integrado por el Ama de Llaves al frente del departamento, dos supervisoras, catorce camareras de habitaciones, diez limpiadoras de áreas turísticas, un encargado de almacén y una encargada de lavandería. Este equipo tiene la responsabilidad de garantizar la higiene de las áreas de cara al cliente.

- Equipo de cocina: Está organizado por un jefe de equipo, maestros de cocina, maestros reposteros-panaderos, cocineros A, B, C y ayudantes, y lo integran veintitrés trabajadores, distribuidos en siete áreas de trabajo de la siguiente forma:

  - Lunch, es el encargado de garantizar las elaboraciones y distribución de todos los alimentos fríos (ensaladas, misceláneas, fiambres, etc).
  - Snack Bar, presta servicios de forma informal para las áreas de recreación y ocio de comida de elaboraciones ligeras.
  - Panadería-Dulcería, garantiza la repostería, panes y postres.
  - Carnicería, es la que prepara, porciona pre-elaboraciones destinadas a las áreas de servicios relacionadas entre si.
  - Legumier, procesa, limpia y beneficia frutas y vegetales que se destinan a las áreas relacionadas entre si.
  - Cocina Comedor Obrero, es la encargada de elaborar los alimentos calientes para los trabajadores.(Clientes internos).

- Cocina Central, elabora los alimentos calientes con destino a los clientes externos.

- Equipo de Restaurantes y Bares: Lo integran veinticuatro trabajadores, organizados por un jefe de equipo, Capitanes de salón, dependientes y cantineros, distribuidos en 3 áreas.
  - Dos Bares (Bar Lobby y Snack Bar) y un Restaurante
  - La modalidad de servicios del restaurante es Buffet con 80 plazas al servicio de los clientes.
- Equipo Extrahotelero: Este equipo está compuesto por un Jefe de Equipo, un capitán de salón, once dependientes gastronómicos, un operador de audio y un asistente de recepción, distribuidos en los siguientes puntos de venta:
  - Sala de Fiesta “La Cima”, diseñada para desarrollar actividades bailables y servicios del bar.
  - Cafetería “Piano Bar”, ofrece un servicio de restauración ligera y bar, en un ambiente acogedor, ambientado y climatizado.
  - Kiosco “La Arboleda”, presta servicios de bar, enclavado en el Centro de la Ciudad y dirigido básicamente a clientes de paso.
- Equipo de Atención al Cliente: Conocido como el Departamento “sindicato de los clientes”, integrado por Jefe de Equipo, especialista de calidad y dos animadores, tienen la responsabilidad de tramitar los problemas de los huéspedes así como desarrollar acciones que les haga más agradable la estancia a los mismos.

Área de Aseguramiento:

- Equipo de Aseguramiento

  Encargado de asegurar la logística para el desarrollo de la actividad hotelera, integrada por un Jefe de Equipo al cual se le subordinan dos áreas:

  - Área de Compras, compuesta por un encargado de almacén, un distribuidor y tres chóferes compradores.
  - Área de Mantenimiento, compuesta por un Jefe de Brigada tres operarios generales, un técnico electricista, un técnico de clima y cinco jardineros.

La fuerza de trabajo que posee la instalación tiene un promedio de edad bastante avanzada. En el área de cocina donde el trabajo es muy riguroso prevalece el sexo femenino, el nivel escolar es bastante bajo y la mayoría de los trabajadores no cumplen con todos los requisitos de idoneidad que su cargo exige. Al analizar las características del Consejo de Dirección se aprecia una tendencia diferente, lo que constituye una fortaleza que debe aprovecharse al máximo en función del desarrollo de la instalación.

2.2 Elementos a tener en cuenta para la introducción del sistema de costos

Toda empresa tiene como objetivos el crecimiento, la supervivencia, y la obtención de utilidades. Para el alcance de éstos los directivos deben realizar una distribución adecuada de recursos (financieros y humanos) basados en buena medida en información de costos; de hecho son frecuentes los análisis de costos realizados para la adopción de decisiones (eliminar líneas de productos, hacer o comprar, procesar adicionalmente, sustitución de materia prima, localización, aceptar o rechazar pedidos, diseño de productos y procesos), para la planeación y el control.

2.2.1 Contenido general del sistema de costo

Los sistemas de costeo son subsistemas de la contabilidad general, son los que se encargan de manipular los detalles referentes al costo total de fabricación o de prestación de un servicio, para lo cual se requiere de un

conjunto de normas contables, técnicas y procedimientos de acumulación de datos tendentes a determinar el costo unitario del producto, lo cual facilita toma de decisión y la mejora continua de las organizaciones.

2.2.2 Principales problemas que resuelve

- 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.
- Aporta más información sobre las actividades que realiza la unidad Permite una mejor asignación de los costos indirectos a los productos y/o servicios, además de posibilitar un mejor control y reducción de éstos.
- Permite relacionar los costos con sus causas.
- 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.
- Facilita la corrección de las desviaciones negativas, revela las reservas productivas y eleva la eficiencia en la gestión económico-productiva de la Unidad.

2.2.3 Objetivos a alcanzar con la propuesta en la UEB Hotel Miraflores

- Determinar el costo de los servicios y los gastos de operaciones por áreas de responsabilidad, centros de costos y actividades; para utilizarlos como base para la toma de decisiones.
-
- Proporcionar herramientas para la planeación del negocio, determinación de utilidades, control y reducción de costos y toma de decisiones estratégicas.
- Gestionar los costos de las actividades.
- Suministrar la información necesaria para establecer las políticas de precios de los productos y servicios.

2.2.4 El sistema de costo como herramienta fundamental de administración

El costo, cuya importancia radica en utilizar medidores para determinar recursos requeridos según la actividad y lo que se necesita costear: productos, procesos, líneas de productos/clientes, reflejando el efecto de las desviaciones respecto a lo previsto y permitiendo asegurar la correcta planificación de los recursos materiales y humanos.

Para el logro de esta acción se requiere de una voluntad y estilo de dirección que utilice el costo como un verdadero instrumento para la toma de decisión.

2.3 Presentación de la Propuesta de Diseño de Sistema de Costo de la UEB Hotel Miraflores

2.3.1 Servicios fundamentales que se ejecutan en la UEB

- Servicios de Alojamiento
- Servicios de gastronomía
- Servicios de Restaurantes y bares
- Servicios de Lavandería

2.3.1.1 Proceso de prestación de servicios que se desarrolla en la UEB

El objetivo fundamental de prestación de los servicios en la entidad, es el de alojamiento y alimentación a los clientes, ajustándose a sus expectativas y brindándoles la información necesaria acerca de las diferentes modalidades, con agilidad en el proceso, excelencia en el trato y un asentamiento documental apropiado. En la actualidad el hospedaje se encuentra arrendado a capacidad por un cliente y un número menor de habitaciones destinadas al turismo nacional (Plan CTC). (Ver anexo 2 y 3).

- Información sobre el tipo de cliente y las características.
- Documentos de identificación del cliente
- Comprobante de reserva (Cuando proceda)
- Listado de reservas
- Tipo de pago

2.3.2 Áreas de responsabilidad y Centros de Costo que conforman la UEB

Áreas de Responsabilidad

Código	Descripción
11	Dirección
12	Economía y Contabilidad
13	Recursos Humanos
14	Recepción Hotelera
15	Ama de Llaves
16	Cocina
17	Servicios - Restaurantes y Bares
18	Extra Hotelera
19	Atención al Cliente
20	Aseguramiento

Centros de Costos

Código	Descripción
11028	Dirección
11023	Informática
11034	Seguridad y Protección
11039	Asesor Jurídico
12031	Economía
12030	Contabilidad
13033	Recursos Humanos
14067	Recepción Hotelera

15036	Ama de Llaves
16084	Lunch
16005	Snack Bar
16013	Panadería y Dulcería
16014	Carnicería
16015	Legumier
16007	Cocina Comedor Obrero
16010	Cocina Central
17004	Bar Lobby
17001	Restaurante
18066	Sala de Fiesta La Sima
18026	Cafetería Piano Bar
18087	Kiosco La Arboleda
19053	Atención al Cliente
20050	Área de Compra
20044	Área de MTTO

2.3.3 Definición del sistema de costo a emplear

Por las características de los servicios ofrecidos en la UEB y con miras a determinar los costos del período se empleará el *sistema por órdenes de trabajo*, a fin de costear los recursos a incluir en los servicios, lo cual se determinará mediante el proceso contable, este sistema facilitara reunir los elementos del costo por cada orden separadamente y detectar los servicios que fueron eficientes o no;

es decir, a partir del criterio de que cada servicio asuma una orden de trabajo y a esta se le carguen los gastos que se generan y fijan al costo operacional de esa área u orden.

2.3.4 Definición del método de costeo a emplear. Breve explicación

Se determina el costo de cada servicio por medio del método de *costeo por absorción*, cómo fuera explicado anteriormente, y se basa en la agregación de todos los costos directos e indirectos relativos a cada orden. Dicho método determinará como serán asignados los costos de los servicios incurridos en un

área o centro de costo, durante cada período. Para la determinación de los costos de cada orden se tomará en cuenta la aplicación de los gastos relacionados directamente con la prestación del servicio y los gastos incurridos en otras áreas que de forma indirecta que también contribuyen a la prestación del servicio.

2.4 Clasificación de los gastos e inclusión en el costo de los servicios

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

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 y registro posterior de los gastos reales, el análisis del comportamiento de los niveles planificados, deben agruparse atendiendo a:

Gastos relacionados directamente con los servicios, trabajos o servicios principales o auxiliares. Estos gastos corresponden a las áreas productivas.

Gastos incurridos en las actividades preparatorias para el servicio, reconocidos como gastos de preparación y asimilación de nuevos servicios y los trabajos científicos-investigativos y experimentales.

Gastos en la administración y dirección de la unidad en su conjunto y que no son identificables con ningún servicio en especifico (estos gastos no se incluyen en el costo).

Los gastos y su forma de inclusión en el costo

A los efectos de lograr la implementación del sistema de costos, para las etapas de Planificación, Registro, Contabilización, Cálculo y Evaluación de estos durante el período, es necesario tener en cuenta el comportamiento de los gastos y suforma de inclusión en el costo, lo cual debe determinarse al realizar su clasificación.

Gastos fijos: Son aquellos que no varían en relación con el comportamiento del nivel de actividad.

- Salario básico del personal administrativo y centros de costos indirectos.
- Gastos del personal administrativo y centros de costos indirectos.
- Depreciación de los activos fijos tangibles y útiles y herramientas en uso.

Gastos variables: Varían en dependencia del comportamiento del nivel de actividad. Tienen relación directamente proporcional al aumento o disminución de la prestación del servicio.

- Materias primas y materiales.
- Combustibles y energía consumidos en los servicios.
- Salarios de los obreros de las actividades operativas.
- Amortización por rendimiento de los activos fijos tangibles de las áreas operativas.

La entidad debe tener en cuenta la correcta clasificación de otras partidas de gastos que se relacionan con el mantenimiento y reparación de los equipos no relacionados directamente con la prestación del servicio y el de instalaciones y otros equipos, los que clasifican en semivariables.

Gastos que se incluyen en el costo de los servicios

En el Costo de los servicios de esta Unidad debe incluirse todos los gastos vinculados a la utilización de las capacidades instaladas, materias primas, materiales, combustibles, energía, salarios, seguridad social y otros gastos monetarios, que se relacionan con la prestación del servicio.

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

- Los Gastos relacionados con la dirección de las actividades productivas.
- Los Gastos relacionados con el mejoramiento de la calidad de los servicios, el aumento de su seguridad y duración.
- Los Gastos incurridos en la elevación de la calificación técnica necesaria a los trabajadores tanto los vinculados con los servicios como del personal de dirección, enviados por la unidad para su utilización en la asimilación, realización y desarrollo de la misma. Estos se consideran indirectos.
- Los Gastos en la reparación corriente y el mantenimiento de los equipos e instalaciones y otros medios de trabajo vinculados directamente en

actividades de servicios y en la dirección de las Instalaciones productivas.

- Los Gastos de reposición y reparación capital de los Equipos e Instalaciones en forma de amortización aplicada al valor de los mismos de acuerdo con las tasas aprobadas, de aquellos que intervienen en los servicios, los utilizados en la dirección de las instalaciones productivas, así como los de las actividades ajenas.

Gastos que no se incluyen en el costo de los servicios

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

- Los Gastos financiados por el Presupuesto de Inversiones y por otros Fondos descentralizados.

- Pérdidas por desastres naturales, de acuerdo con las disposiciones vigentes y los gastos relacionados con la prevención o la liquidación de los mismos.
- Los Gastos de capacitación considerados como gastos sociales incurridos en elevación del nivel cultural y técnico de los trabajadores por intereses personales de estos.
- Los Gastos sufragados mediante los fondos de estímulo económico.

- Los Gastos vinculados con la satisfacción de las necesidades de vida, salud, deporte y trabajo cultural - educativo de los trabajadores de la UEB y sus familiares. (Exceptuando la amortización de los Medios Básicos destinados a estas actividades que se consideran Gastos Generales y de Administración).

- Los Faltantes de Bienes Materiales almacenados, así como las mermas y deterioro en exceso a las normas establecidas que toman figura de Faltantes, ya sean atribuibles a culpables determinados o que asuma la unidad, así como los sobrantes de dichos bienes.
- Los Gastos en la reparación corriente y el mantenimiento de los activos fijos tangibles y otros medios de trabajo de las áreas que no están vinculadas directamente con los servicios.
- Las mermas y deterioro de bienes materiales en los servicios, en exceso a las normas establecidas cuando sean atribuibles a culpables determinados.
- Los Gastos de Años anteriores que no fueron registrados en su oportunidad.

- Otros Gastos considerados como afectaciones directas al resultado de la Unidad.

2.5 Cuentas de gastos y centros de costos a utilizar

En la UEB se utilizarán las cuentas control de gastos y los centros de costos que actualmente emplea la entidad para el proceso contable: (Ver anexo 4).

2.5.1 Cuentas de gastos

731 - Gastos indirectos de producción.

822 - Gastos generales y de administración.

825 - Gastos de Operación -Comercial.

865 - Gastos de Comedores y Cafeterías.

2.5.2 Centros de costos

Los centros de costos a utilizar en la entidad se encuestan en los anexos. (Ver: (Anexo 5).

2.6 Elementos y partidas de gastos

El sistema de contabilidad en uso por la entidad posee la clasificación de gastos por elementos, partidas y epígrafes, que con su aplicación correcta, contribuyen a determinar cuales han sido los factores y elementos que han determinado las

desviaciones de los gastos y su influencia en el resultado; lo que facilita la implementación del sistema de costo.

2.6.1 Relación de los elementos y partidas de gastos que se definen para la UEB

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

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

Los elementos y partidas de gastos clasificados en CUP y CUC aparecen en el clasificador oficial de elementos y subelementos de gastos de la entidad**.** (Ver anexo 6)

2.7 Planificación del costo de los servicios

La UEB perteneciente al Grupo Empresarial Isla Azul Holguín, forma parte del grupo de empresas que dan los primeros pasos para la aplicación del Sistema de Perfeccionamiento Empresarial (SPE); la que desarrolla sus planes a mediano y corto plazo, y aplica la Dirección por Objetivos. El plan anual se rige por un conjunto de indicadores fundamentales y secundarios, elaborando éste sobre la base de los planes de Ingresos y Gastos por partidas y elementos.

2.7.1 Objetivos fundamentales de la planificación del costo de los servicios

Objetivo general

- 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 UEB.

Objetivos específicos.

- Confeccionar los planes de la unidad empresarial de base, que tributen al logro de niveles de eficiencia y eficacia en la actividad económico-financiera.
- Valorar el impacto de las medidas técnico–organizativas implementadas en los servicios.
- Determinar de forma anticipada los gastos socialmente necesarios en las áreas de responsabilidad y centros de costos.
- Valorar la eficiencia y la eficacia obtenida en cada una de las áreas de responsabilidad y centros de costos de la unidad.

2.7.2 Método de Planificación de los Costos a Utilizar

La planificación del costo y los gastos se basará en la combinación del método normativo y el analítico, aplicando la determinación por orden de trabajo, que fue explicado en el capítulo anterior.

Los métodos de planificación escogidos se usarán para predeterminar el

- Presupuesto de gastos y su resultado por área de responsabilidad.
- Presupuesto de gastos y su resultado por actividades y servicios.
- Presupuesto de gastos y el resultado de la Entidad.

Presupuesto de Gasto

En los presupuestos de gastos, serán a desagregados todos los elementos por conceptos de gastos, por Centros de Costos, Áreas de responsabilidad, meses y trimestres, con el objetivo de determinar:

- Los recursos materiales a emplear.
- Los portadores energéticos (combustible y energía).

- El fondo de salario y otros gastos de la fuerza de trabajo por área de responsabilidad.
- Los gastos de depreciación del período.
- Los otros gastos monetarios.

2.7.3 Indicadores seleccionados a utilizar en la Planificación del Costo de los servicios

Principales indicadores para la planificación del costo de los servicios
Ingresos por Servicios.
Costo por servicios.
Total Costo Material.
Total Costo Salario.
Amortización.
Otros Gastos Monetarios.
Costo Peso por servicios.
Costo Material /P serv.
Costo Salario / P serv.
Ganancia B en Venta
Ganancia del periodo
Promedio de trabajadores
Productividad
Salario Medio

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

Información requerida para la elaboración la ficha de costo:

Utilización de norma de gastos 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. (Ver anexo 7)

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.

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

Partiendo de que el costeo que se empleará es el método por absorción, es necesario prorratear los gastos indirectos para determinar el costo y gastos

directos, por tanto se requiere disponer de la base de distribución (coeficiente de distribución).

2.8 Estructura del registro de los gastos y su nivel de agregación

El correcto registro de los gastos se realiza mediante los niveles de anotación siguientes: cuenta control, centro de costo y registro de gastos por elementos.

2.8.1 Cuenta control:

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

Cuentas de gastos	
Código	**Descripción de la cuenta**
731	Gastos indirectos de producción
822	Gastos generales y de administración
825	Gastos de operaciones-servicios.
865	Otros gastos.

2.8.2 Centro de costo

En el sistema propuesto, se definen veinte (10) áreas de responsabilidad o equipos de trabajo y dentro de estas los centros de costo, constituyendo este ultimo la unidad mínima de recopilación de gastos. La determinación de los centros de costos se efectúa centrando la atención en los objetivos a lograr con la información que ellos proporcionan, como base para la toma de decisiones,

coincidiendo o no con el área de responsabilidad; quiere esto decir que uno o varios centros de costo pueden constituir un área de responsabilidad.

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

XX		Identifican el Área de Responsabilidad
	XXX	Identifica el tipo de servicio

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 o partidas, lo que nos permite analizar la incidencia en el costo desde cada centro de costo, áreas de responsabilidad y en la UEB.

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

XX			Identifica el elemento
	X		Identifica el tipo de moneda
		XX	Identifica el subelemento

2.8.3 Registro de los gastos por Áreas de Responsabilidad y Centros de costo

A cada área de responsabilidad con sus centros de costos, se le asignan a una cuenta control de gastos de las mencionadas con anterioridad.

2.8.4 Registro de los gastos por elementos y subelementos

En el subsistema de inventario, subordinado a contabilidad, se registra el consumo de materias primas y materiales a través de los *vales de consumo* correspondientes.

El registro de estos, debe construir un dictamen claro para el contador, por cuanto tienen que estar debidamente aprobados por los jefes de los centros de costos y ser llenados correctamente, cerrados, carentes de borrones, enmiendas y tachaduras.

Los mismos deben llevar como soporte la solicitud de materiales correspondiente, requiriéndose en la prestación de los servicios y considerados como consumo de materiales directos, siempre que se pueda identificar donde fue empleado.

En los casos que se requiera algún material no incluido en la Orden de Trabajo, o un incremento a lo señalado debe estar debidamente autorizado por quien corresponda.

En resumen toda entrega de material que realice el almacén deberá señalar la el *No. de Orden de Trabajo*, el centro de costo o área de responsabilidad según sea el caso que recibió el mismo.

2.8.5 Contabilización de los Gastos

Materias primas y materiales

Contabilización:

Cuenta	Descripción de las Cuentas y Subcuentas	Parcial	Debe	Haber
822	Gastos generales y de administración		xxxx.xx	
	Centro de costo que corresponda.	xxxx.xx		
	Sub-elementos de gastos.	xxxx.xx		

825	Gastos de operaciones-servicios.		xxxx.xx	
	Centro de costo que corresponda.	xxxx.xx		
	Sub-elementos de gastos.	xxxx.xx		
183	Inventario de materiales.			xxxx.xx
	11 Materias primas y materiales en almacén.	xxxx.xx		
	Análisis por almacén.	xxxx.xx		
	Total		**xxxx.xx**	**xxxx.xx**
	Contabilizando consumo de materias primas y materiales del mes x, año xxx			

Combustible:

La compra de Combustible en la UEB se ejecuta a través de Tarjeta Magnética, una vez recibida la asignación recibida por transferencia desde la empresa, de acuerdo a solicitud debidamente aprobada, su registro debe el siguiente:

Contabilización:

Cuenta	Descripción de las Cuentas y Subcuentas	Parcial	Debe	Haber
146	Pagos Anticipados Combustibles Divisa.		xxxx.xx	
	11 Operaciones Corrientes.	xxxx.xx		
575	Operaciones entre Dependencias - Pasivo			xxxx.xx

	12 Operaciones del Año	xxxx.xx		
	3 Combustible Tarjeta Magnética	xxxx.xx		
	Contabilizando transferencias recibidas de combustible por tarjetas magnéticas.			

Una vez entregadas las tarjetas a los beneficiarios de acuerdo a las asignaciones previstas y liquidadas por los mismos, al cierre de mes, y por la sumatoria resultante de todos y cada tipo de combustibles, según los cupones entregados por el serví centro, se registra de la forma siguiente:

Se confecciona un submayor por cada tarjeta de combustible, donde la sumatoria de los mismos debe coincidir con la cuenta control del mayor. Para estas operaciones se debe tener en cuenta el cumplimiento del procedimiento de caja, para las operaciones con tarjeta magnética.

Contabilización:

Cuenta	Descripción de las Cuentas y Subcuentas	Parcial	Debe	Haber
822	Gastos Generales y de administración		xxxx.xx	
	Centro de costo que corresponda	xxxx.xx		
	Sub-elemento de gastos	xxxx.xx		
825	Gastos de Operaciones Servicios		xxxx.xx	
	Centro de costo que corresponda	xxxx.xx		
	Sub-elemento de gastos	xxxx.xx		
146	Pagos Anticipados Combustibles Divisa			xxxx.xx
	11 Operaciones Corrientes	xxxx.xx		
	Registrando el consumo de combustible por tarjetas magnéticas.			

Energía

Para los servicios comprados por concepto de energía eléctrica al no contar con metros contadores en todas las áreas de forma particularizada es necesario realizar los cargos prorrateando este gasto a partir de un coeficiente de distribución establecido.

Se carga el gasto a los diferentes centros de costos, quienes están identificados con una cuenta control específica, utilizando los subelementos de gastos establecidos en la UEB con crédito a cuentas por pagar en divisa.

Contabilización:

Cuenta	Descripción de las Cuentas y Subcuentas	Parcial	Debe	Haber
825	Gastos de Operaciones Servicios		xxxx.xx	
	Centro de costo que corresponda.	xxxx.xx		
	Subelemento de gasto	xxxx.xx		
408	Cuentas por Pagar a Corto Plazo Divisa			xxxx.xx
	11 Operaciones Corrientes	xxxx.xx		
	Contabilizando servicios de electricidad, según Factura.			
	Total		**xxxx.xx**	**xxxx.xx**

Salarios y otros gastos de la fuerza de trabajo

El subsistema de nóminas posibilita la clasificación de los distintos componentes del salario para su registro en los subelementos definidos en este sistema de costo.

Contabilización:

Cuenta	Descripción de las Cuentas y Subcuentas	Parcial	Debe	Haber
825	Gastos de Operaciones Servicios		xxxx.xx	
	Centro de costo que corresponda.	xxxx.xx		
	Salario Básico	xxxx.xx		
	Vacaciones (9.09 % Salario Básico)	xxxx.xx		
	Contribución a la Seguridad Social (12.5 % del Salario + Vacaciones)	xxxx.xx		
	Contribución Especial a la Seguridad social (5 % Salario + Vacaciones)	xxxx.xx		
	Impuesto por Utilización de la Fuerza de trabajo (25 % Salario + Vacaciones)	xxxx.xx		
456	Nómina por Pagar			xxxx.xx
460	Retenciones por Pagar			xxxx.xx
	Pensiones Alimenticias	xxxx.xx		
492	Provisión para Vacaciones			xxxx.xx
440	Obligaciones con el P. Estado			xxxx.xx

	Impuesto Fuerza de Trabajo	xxxx.xx		
460	Contribución Especial a la Seg. Social			xxxx.xx
440	Seguridad Social a pagar al Presupuesto			xxxx.xx
	Contabilizando los gastos de salarios del mes.			
	Total		**xxxx.xx**	**xxxx.xx**

Depreciación

Todo activo fijo tangible (AFT) adquirido o instalado en las áreas de la UEB debe estar registrado en el submayor y al mismo imputarle las tasas que por concepto de depreciación le corresponde de acuerdo al valor y grupo en que clasifica.

De lo antes expuesto se deriva que mensualmente se carga a gasto a cada centro de costo el desgaste que han sufrido los AFT que poseen las mismas, con crédito a obligaciones con el presupuesto, según aprobación y acta de liquidación con el presupuesto.

La UEB no crea provisión para reparaciones capitales. Estas se cargarán a gastos al ejecutarse y cuando su monto sea muy significativo se difiere, cargándose a gasto mensualmente en partes alícuotas durante el año.

Contabilización:

Cuenta	Descripción de las Cuentas y Subcuentas	Parcial	Debe	Haber
600	Inversión Estatal		xxxx.xx	
	49 Otros Débitos	xxxx.xx		
822	Gastos Generales y de administración		xxxx.xx	

	11028 Dirección	xxxx.xx		
	70200 Depreciación AFT no Productivos	xxxx.xx		
825	Gastos de Operaciones Servicios		xxxx.xx	
	16005 Snack Bar	xxxx.xx		
	70100 Depreciación AFT Productivos			
375	Depreciación de Activo Fijo Tangibles			xxxx.xx
440	Obligaciones con el Presupuesto del Estado			xxxx.xx
	18 Aporte por operaciones de Activos Fijos	xxxx.xx		
	Contabilizando la Depreciación del período y reconociendo la Obligación de Aporte.			
	Total		**xxxx.xx**	**xxxx.xx**

Otros Gastos Monetarios

Este elemento agrupa los restantes servicios comprados, se toma como ejemplo los servicios comprados por concepto de teléfono:

Este resulta de cómodo registro ya que su consumo viene detallado en la factura por cada teléfono que a su vez están asociados con los diferentes centros de costos a los que pertenecen.

Contabilización:

Cuenta	Descripción de las Cuentas y Subcuentas	Parcial	Debe	Haber
825	Gastos de Operaciones Servicios		xxxx.xx	

	Centro de costo	xxxx.xx		
	Elemento que corresponda.	xxxx.xx		
407	Cuentas por Pagar a Corto Plazo CUP			xxxx.xx
	11 Operaciones Corrientes.	xxxx.xx		
408	Cuentas por Pagar a Corto Plazo Divisa			xxxx.xx
	11 Operaciones Corrientes	xxxx.xx		
	Contabilizando servicios de teléfonos, según Factura.			
	Total		**xxxx.xx**	**xxx.xx**

Servicios Productivos

Reembolso fondo fijo

Estos Fondos se caracterizan por mantener el valor por el cual fueron fijados, se trata de operaciones que no resultan factibles de ejecutar a través del banco. Para ello en la U.E.B se cuenta con un fondo para pagos menores.

Fondo para pagos menores

Este fondo se utilizará para compra de sellos, sobres, productos agropecuarios, imposición de telegramas, ponche, etc.

Anticipos de Gastos de Viajes

Se trata de dietas para los trabajadores que en funciones de trabajo viajan fuera de la localidad.

Una vez revisado, anulado sus justificantes y aprobado el reembolso se procede a su contabilización cargándose a gasto a las actividades que

incurrieron en el mismo con crédito a caja. Seguidamente se procede a ordenar la elaboración del cheque para su extracción de la cuenta bancaria.

Contabilización

Cuenta	Descripción de las Cuentas y Subcuentas	Parcial	Debe	Haber
825	Gastos de Operaciones Servicios		xxxx.xx	
	Centro de costo que corresponda.	xxxx.xx		
	Subelemento de gasto que corresponda	xxxx.xx		
101	Efectivo en Caja			xxxx.xx
	12 Fondo para Pagos Menores	xxxx.xx		
	Contabilizando reembolso del fondo para pagos menores			
	Total		**xxxx.xx**	**xxxx.xx**

Los restantes servicios comprados tanto dentro como fuera de la organización se proceden a cargar a gastos, utilizando los subelementos establecidos con crédito a cuentas por pagar a corto plazo.

Contabilización

Cuenta	Descripción de las Cuentas y Subcuentas	Parcial	Debe	Haber
825	Gastos de Operaciones Servicios		xxxx.xx	

	Centro de costo.	xxxx.xx		
	Sub-elemento de gasto que corresponda.	xxxx.xx		
407	Cuentas por Pagar a Corto Plazo M. N.			xxxx.xx
	11 Operaciones Corrientes	xxxx.xx		
408	Cuentas por Pagar a Corto Plazo Divisa			xxxx.xx
	11 Operaciones Corrientes	xxxx.xx		
	Contabilizando servicios según factura.			
	Total		**xxxx.xx**	**xxxx.xx**

2.8.6 Método utilizado para la distribución y aplicación de los gastos indirectos de producción. Bases a utilizar

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

Cada producción o servicio prestado debe ser identificado con una Orden de Trabajo. Los costos directos asociados a cada orden serán registrados en el momento en que incurran. Los costos indirectos identificados se asociaran a las Bases de Distribución previamente seleccionadas por lo que se agruparan los costos indirectos sobre esta base. El monto total de cada agrupación de costos indirectos será distribuido hacia cada producto o servicio mediante prorrateo. La suma de los costos directos asociados a las producciones o servicios más la distribución de los costos indirectos determinará el costo de producción o servicios.

2.9 Calculo del costo

La determinación del costo y su resultado se mide con arreglo a determinados pasos y requisitos, los cuales surgen a partir de una correcta planificación, registro, contabilización y control de todas aquellas operaciones que se realizan durante el proceso de prestación del servicio.

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

Bajo el método de costeo por absorción, todos los gastos de producción se tratan como costos del producto o servicios.

2.9.2 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 establecidas que requiera la UEB y viabilicen la determinación de los costos y de los indicadores fundamentales al nivel de cada área de responsabilidad y centros de costo.

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

2.9.3 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:

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.

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.

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 incluyen en el costo.

Aranceles pagados por las materias primas y materiales directos insumidos.

Salario Directo:

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

Los salarios devengados.

Vacaciones acumuladas devengadas.

Contribución a la seguridad social calculada 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 Análisis del Costo

Se debe realizar mensual y trimestralmente el análisis económico del período terminado. En el mismo será analizado el comportamiento 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.

2.10.1 Método de análisis del Costo

Los métodos para el análisis del costo estarán basados en el comportamiento real del *presupuesto de gasto* por elementos y partidas, centros de costos y áreas de responsabilidad contra la proyección. Para este pueden emplearse diferentes formas o métodos, realizando análisis del movimiento dinámico, evaluaciones relativas, y otros.

Los análisis a realizar están dados por medio de una base comparativa la cual debe contener como mínimo:

Base comparativa	**Plan Mes x Año 08**		**Real Mes x Año 08**		**Variación Real/Plan 08**	
	CUP	CUC	CUP	CUC	CUP	CUC
Elementos						
Materiales						

Combustible						
Energía						
Salario.						

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.

Principales causas de las 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.
- Diferencia entre los gastos reales y los planificados.
- Ahorro o exceso de consumo de materiales fundamentales.
- Ahorro o exceso del gasto de salario y seguridad social directos.
- Ahorro o exceso de insumos.
- Ahorro o exceso de los gastos indirectos de producción.

2.10.2 Análisis por área de responsabilidad

Los presupuestos de gastos, así como el plan de ingreso, deben ser comúnmente elaborados por las áreas, donde debe contarse con la

participación directa de los trabajadores, una vez aprobado se eleva al Grupo de Económico de la Empresa quien a su vez lo presenta para su aprobación al Consejo de Administración.

El comportamiento real de los gastos es registrado por el área de contabilidad de la UEB quien contabiliza los gastos por los distintos conceptos en que incurren las áreas y calcula los mismos. Mensualmente se le debe entregar a las áreas el listado 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 realzar un análisis económico de su actividad que no solo será la toma de datos estadísticos, sino que podrán determinar las

causas de las desviaciones que se puedan haber incurrido, 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 gasto y controlar la ejecución real del este.

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 provechosas y lograr los objetivos previstos.

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

2.10.3 Análisis de las desviaciones del costo

Como se ha planteando durante la presentación de la propuesta del este sistema, dadas las características que tiene la UEB dada por los diferentes servicios que presta, es oportuno a crear un sistema que garantice el cálculo y registro de los costos de forma acertada.

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.

Las partidas que forman los gastos controlables son las 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 la presentación de las desviaciones de los gastos por elementos, lo cual permite conocer a simple vista como se han comportado los mismos o cual ha sido la intensidad de los recursos a nivel de detalle.

2.10.4 Análisis de indicadores especiales asociados al costo

Los indicadores de objeto de análisis serán la utilidad neta y la correlación entre el coeficiente del Costo por peso de venta y el Costo por peso de ingreso, el mismo, para que resulte eficiente, tiene que ser menor a 1.0, con diferencia mayor que el 2% en el correlacionador.

Costo de Ventas
Faltante y Perdida de Medios
Gastos Años Anterior
Gastos Financieros

Gastos de Administración
Otros Gastos
Costo Total
Utilidad - Ventas
Utilidad Total
Costo / Peso de Venta
Costo / Peso Ingresos

CONCLUSIONES

Se arriba a las siguientes conclusiones:

- La entidad objeto de investigación no dispone de un Sistema de Costo que defina la estructura y medición de los costos, sus resultados por actividades fundamentales y áreas de operacionales, a pesar de que la contabilidad le permite hacer estas mediciones a nivel de la UEB.
- La aplicación de los procedimientos de costeo diseñados a través de esta propuesta permitirá organizar, analizar y registrar e informar correcta y oportunamente a la Dirección de la Empresa, para la toma de decisiones gerenciales.

- La propuesta que aprovecha la práctica y experiencia de la contabilidad de otros organismos, con adecuaciones que brinda el sistema de costos adaptado a las características de la entidad objeto de investigación, el cual puede ser empleado por otras entidades con similares características.
- Con la aplicación del método propuesto, se cargarán en las fichas de costos, todos los gastos que intervienen en el proceso de servicios, atendiendo a las normas de consumo de los productos fundamentales.

RECOMENDACIONES

- Se sugiere a Equipo Económico de la UEB ¨Hotel Miraflores¨, la implementación de la metodología y procedimientos contenidos en el presente Sistema de Costo, adoptando todas las acciones que se consideren necesarias para su continuo perfeccionamiento.
- Su uso en otras entidades con similar característica estructural.

BIBLIOGRAFÍA

1. Acosta Castillo Antonio (1990): Contabilidad de Costo. Universidad de la Habana.

2. Backen Morton J.L; Ramírez Padilla D. M; Contabilidad de costos; un enfoque administrativo para la toma de decisiones. México – 1983.

3. Castillo Acosta, A; Conceptos e importancia del costo. La Habana 1979.

4. Cárdenas Rodríguez, Santiago Orientación metodológico de costo #2. Ministro de ciencias tecnológicas y medio ambiente, Enero de 1994.

5. Colectivo de autores Problema sociales de la ciencia y la tecnología. Grupo de estudio sociales de la ciencia y la tecnología Editora Félix Varela Año 1994 Pág. 256-267.

6. Contabilidad de costos, conceptos y aplicaciones para la toma de decisiones Cuspineda Rodríguez. O; Costos II. La Habana. Universidad. gerenciales (segunda edición – Tomo I)

7. Delgado Darrido. R; Metodología para la implantación o perfeccionamiento de los sistemas de costos – 1987.

8. Estrada Santander J.L; Diccionario económico. La Habana. Editorial Política 1989.

9. Hongren Ch; Contabilidad de Costos. La Habana 1991.

10.. Lavolpe Antonio (2003): Los sistemas de costo y la contabilidad de gestión: pasado, presente y futuro. Trabajo presentado en el VIII Congreso internacional de costo.

11. Mallo C; Contabilidad analítica. Madrid 1986

12. Mallo C; Contabilidad de costos y de gestión. La Habana. Edición del Ministerio de Educación Superior.

13. Micro-economía, François ETNER, Collection Premier cycle, PUF, 1992.

14. Neuner J; Contabilidad de costos Tomo I. La Habana 1977.

15. Polimeni, R.; Fabozzi, F.; Adelberg, A. (1994): Contabilidad de Costos, Concepto y Aplicaciones para la Toma de Decisiones Gerenciales, Editorial Mc. Graw-Hill, Bogotá.

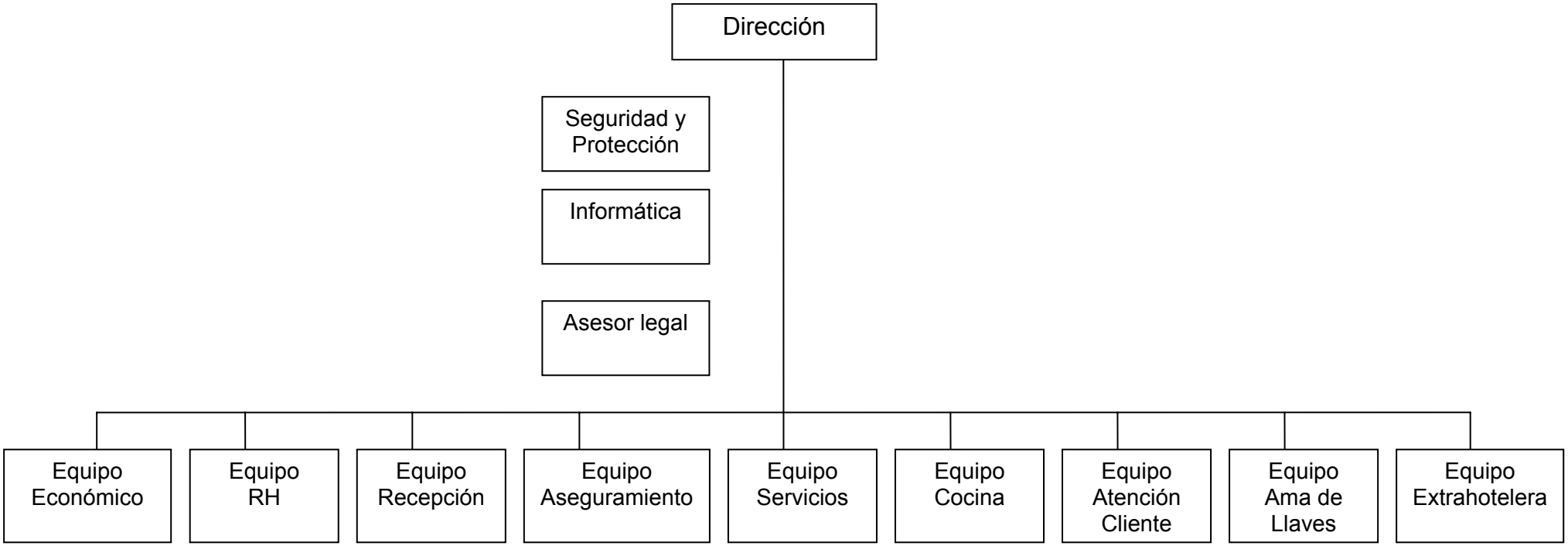
16. Resolución 297/2003 del Ministerio de Finanzas y Precios

17. Sistema de acumulación de costes por órdenes de fabricación", [en línea]

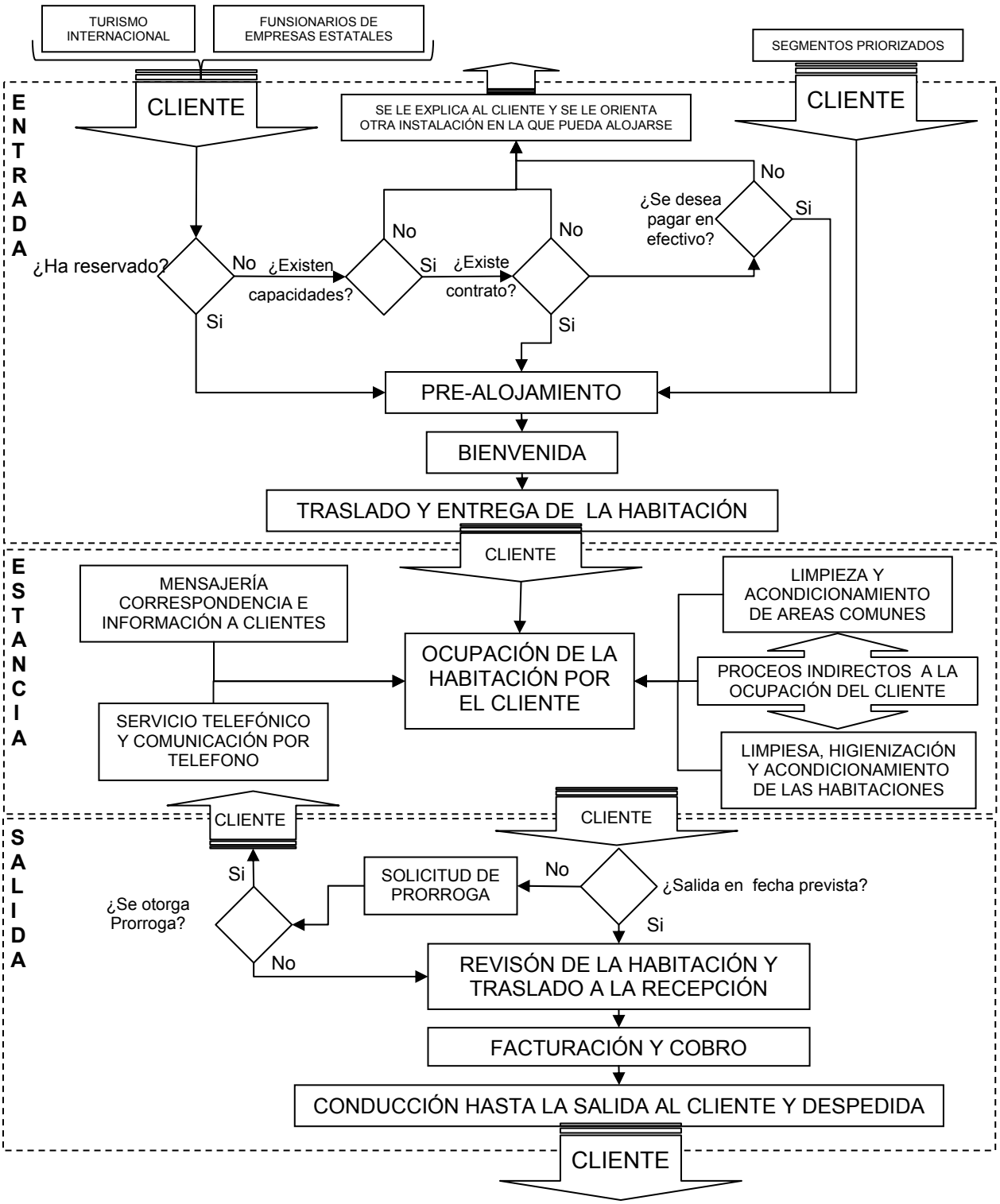
5campus.com, Control de Gestió<http://WWW.5campus.com/leccion/ordenesf.

17. Vargas Valdivia. Luís; Contabilidad de costos. 4º edición. Editorial de literatura Contable. Santiago de Chile – 1993.

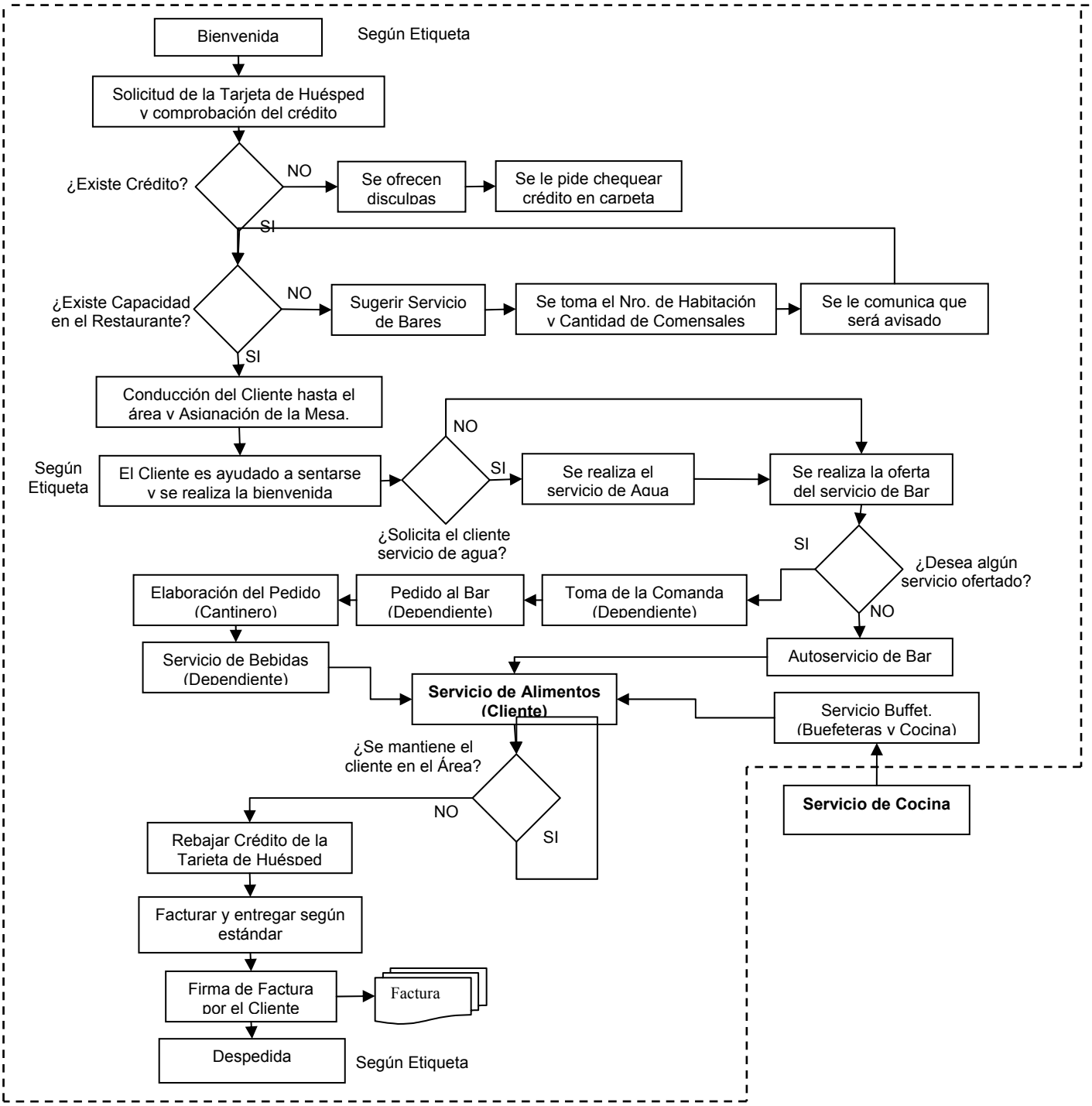
ANEXO 1: Organigrama. Estructura de la UEB



ANEXO 2: DIAGRAMA DE FLUJO DEL PROCESO DE ALOJAMIENTO



Anexo 3 Diagrama de Flujo Restaurante.



Mapa de Proceso de Restaurante.

Anexo 4: Breve explicación del contenido y utilización de las cuentas de gastos.

731- Gastos indirectos de producción. En la UEB se registran los gastos de la actividad de mantenimiento Interno. Esta Cuenta se cierra al final de cada mes contra los Gastos de Operaciones – Servicios, de acuerdo a la Base Seleccionada (prorrateo de gastos).

Se debita:
Por el salario y otros gastos de la fuerza de trabajo de los trabajadores indirectos, mantenimiento, reparaciones corrientes y depreciación de las áreas indirectas.

Se acredita:

- Por las devoluciones al almacén de materiales y piezas para insumo no utilizadas al final de cada mes.
- Por la aplicación de los gastos variables a los centros de costos donde se origine el gasto que corresponda.

822- Gastos generales y de administración. Comprende el importe de los gastos en que se incurren en la actividad de administración de la Unidad (excluyendo los del personal de dirección vinculado a los servicios). Dentro de ellos, conceptos tales como: gastos de la fuerza de trabajo, pagos de subsidios de seguridad social a corto plazo del personal de dirección de la entidad, gastos en comisión de servicios, gastos de materiales de oficinas (teléfonos, electricidad, etc.), depreciación de los Activos Fijos Tangibles de las actividades generales y de administración.

Se debita:
Por el consumo de materiales y portadores energéticos en las áreas administrativas, salarios y otros gastos de la fuerza de trabajo del personal de administración, depreciación de los Activos Fijos Tangibles de las actividades generales y de administración, mantenimientos y reparaciones corrientes de

las instalaciones y equipos de uso general, gastos generales de protección del trabajo y de preparación de cuadros.
Por los servicios recibidos de terceros, tales como gastos en comisión de servicios, gastos de oficina (teléfonos, telégrafo, correos, electricidad, etc.

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

825- Gastos de Operación –Servicios. En esta cuenta se registran los gastos incurridos en el desarrollo de las actividades en las que no existe producción en proceso, ni se calculan costos por productos o servicios, tales como: actividades de gastronomía, servicios de comunicaciones, alojamiento, entre otros.

Se debita: Por los gastos incurridos en las actividades de gastronomía, servicios de comunicaciones, alojamiento.

Se acredita: Por la devolución al almacén de materiales e insumos por parte de las áreas de gastronomía, alojamiento. Su saldo se cancela al final del año, contra la cuenta 999 Resultados.

865 - Gastos de Comedores y Cafeterías. En esta cuenta se registran los gastos de los comedores obreros de la UEB.

Se debita: Por los gastos incurridos en los comedores obreros.

Se acredita: Por la cancelación de su saldo al cierre del período contable

Anexo: 5 Listado de Centros de Costo del Hotel Miraflores

Código	Descripción	Código	Descripción
0001	Restaurante	0149	Habitación 212
0002	Cafetería	0150	Habitación 213
0003	Bar Piscina	0151	Habitación 214
0004	Bar Lobby	0152	Habitación 215
0006	Sala de juegos	0153	Habitación 216
0007	Comedor Obrero	0154	Habitación 217
0009	Almacén	0155	Habitación 218
0010	Cocina	0156	Habitación 219
0013	Panadería	0157	Habitación 220
0014	Carnicería	0158	Cabaña 16
0015	Legumier	0159	Habitación 222
0017	Pantry 4to Piso	0160	Cabaña 17
0019	Caja central	0161	Cabaña 18
0021	Cafetería 2	0162	Habitación 225
0022	Salón cafetería	0163	Habitación 226
0023	Informática	0164	Habitación 227
0024	Kiosco Moa	0165	Habitación 223
0025	Carpeta	0166	Habitación 301
0026	Piano Bar	0167	Habitación 302
0027	Cebercafe	0168	Habitación 303
0028	Oficina Dirección	0169	Habitación 304
0029	Oficina Aseguramiento	0170	Habitación 305
0030	Oficina Contabilidad	0171	Habitación 306
0031	Subdirección Economía	0172	Habitación 307
0032	Subdirección Servicios	0173	Habitación 308
0033	Subdirección Personal	0174	Habitación 309
0034	Protección Física	0175	Habitación 310
0035	Oficina Carpeta	0176	Habitación 311
0036	Oficina Ama de Llaves	0177	Habitación 312
0037	Lobby Central	0178	Habitación 313
0038	Lobby Restaurante	0179	Habitación 314
0044	Oficina MTTO	0180	Habitación 315
0045	Carpintería	0181	Habitación 316
0046	Taller refrigeración	0182	Habitación 317
0047	Taller auxiliar	0183	Habitación 318
0048	Caldera	0184	Habitación 319
0049	Casa Bomba y Turbina	0185	Habitación 320

0052	Baño Obrero	0186	Habitación 321
0053	Relaciones Públicas	0187	Habitación 322
0054	Áreas Libres B.Piscina	0188	Habitación 323
0056	Pantry 4to Piso	0189	Habitación 324
0057	Animación	0190	Habitación 325
0058	Edificios	0191	Habitación 326
0059	Transporte	0192	Habitación 327
0060	Salón de Reuniones	0193	Habitación 328
0061	lavandería	0194	Habitación 401
0062	Áreas Libres MTTO	0195	Habitación 402
0063	Almacén MTTO	0196	Habitación 403
0064	Enfermería	0197	Habitación 404
0065	Ropería	0198	Habitación 405
0066	Sala de fiesta	0199	Habitación 406
0072	Pantry 1er Piso	0200	Habitación 407
0078	Pantry 3er Piso	0201	Habitación 408
0082	Planta Eléctrica	0202	Habitación 409
0083	Garita de custodio	0203	Habitación 410
0084	Lunch	0204	Habitación 411
0087	Kiosco Arboleda	0205	Habitación 412
0089	Oficina Transtur	0206	Habitación 413
0100	Cabaña 19	0207	Habitación 414
0101	Cabaña 20	0208	Habitación 415
0102	Cabaña 21	0209	Habitación 416
0103	Cabaña 22	0210	Habitación 417
0104	Cabaña 23	0211	Habitación 418
0105	Cabaña 24	0212	Habitación 419
0106	Cabaña 25	0213	Habitación 420
0107	Cabaña 26	0214	Habitación 421
0108	Cabaña 27	0215	Habitación 423
0109	Cabaña 28	0216	Habitación 424
0110	Habitación 101	0217	Habitación 425
0111	Habitación 102	0218	Habitación 426
0112	Habitación 103	0219	Habitación 427
0113	Habitación 104	0220	Habitación 428
0114	Habitación 105	0221	Habitación 422
0115	Habitación 106	0223	Lobby Interno 3er Piso
0116	Habitación 107	0225	Lobby 1er Piso
0117	Habitación 108	0226	Lobby 1ro Cabaña
0118	Habitación 109	0227	Lobby 2do Cabaña
0119	Habitación 110	0228	Habitación 228
0120	Habitación 111	0229	Baño bar piscina

0121	Habitación 112	0230	Habitación 221
0122	Habitación 113	0233	Lobby Interior 2
0123	Cabaña 1	0234	Habitación 224
0124	Cabaña 2	0235	Habitación 128
0125	Cabaña 3	0237	Habitación 114
0126	Cabaña 4	0238	Habitación 115
0127	Cabaña 5	0239	Habitación 116
0128	Cabaña 6	0240	Habitación 117
0129	Cabaña 7	0241	Habitación 118
0130	Cabaña 8	0242	Habitación 119
0131	Cabaña 9	0243	Habitación 120
0132	Cabaña 10	0244	Habitación 121
0133	Cabaña 11	0245	Habitación 122
0134	Cabaña 12	0246	Habitación 123
0135	Cabaña 13	0247	Habitación 124
0136	Cabaña 14	0248	Habitación 125
0137	Cabaña 15	0249	Habitación 126
0138	Habitación 201	0250	Habitación 127
0139	Habitación 202	0251	Habitación 129
0140	Habitación 203	0252	Habitación 130
0141	Habitación 204	0253	Habitación 229
0142	Habitación 205	0254	Habitación 230
0143	Habitación 206	0255	Habitación 329
0144	Habitación 207	0256	Habitación 429
0145	Habitación 208	0258	Habitación 330
0146	Habitación 209	0259	Habitación 430
0147	Habitación 210	0900	AFT Ama de llave
0148	Habitación 211	0901	Transito

Anexo 6: Breve resumen del contenido de los elementos del gasto.

Materias primas y materiales.

Materias primas, materiales básicos y auxiliares. En estos gastos se incluyen los recargos comerciales y las mermas y deterioros dentro de las normas establecidas, así como los fletes y gastos de importación identificables con las materias primas y materiales y los aranceles.

Entre los materiales auxiliares citar los empleados para el mantenimiento y reparación de los edificios, construcciones y equipos vinculados a los servicios. Además las piezas de repuesto, desgaste de herramientas, ropa especial y artículos de poco valor. Los residuos recuperables serán deducidos del total de gastos incluidos en este elemento.

Combustibles.

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

Energía.

Está constituido por todas las formas de energía adquiridas por la unidad, destinadas a cubrir las necesidades tecnológicas y las restantes demandas empresariales.

Salarios.

En el elemento se incluyen todas las remuneraciones que se realicen a los trabajadores a partir del fondo de salarios. Comprende salario devengado, vacaciones acumuladas, primas, condiciones anormales y antigüedad.
Otros gastos de la fuerza de trabajo.

En el elemento se incluyen los pagos por subsidios y por contribución a la seguridad social a corto plazo, así como los importes pagados por concepto de Impuesto por la Utilización de la Fuerza de Trabajo.

Depreciación y amortización.

En el elemento Depreciación y amortización se incluye la depreciación de los activos fijos tangibles y la amortización de los intangibles y de los gastos diferidos a corto y largo plazo; excepto en estos últimos, de los provenientes del proceso inversionista.

Otros gastos monetarios.

Se incluyen entre otros los gastos por comisiones de servicio, impuestos, estipendios, recompensas monetarias, pago por servicios productivos (pasajes, fletes, reparaciones, etc.) y no productivos recibidos.

ANEXO 7: Ejemplo del Contenido de una Ficha de Costo

FICHA DE COSTOS			
EMPRESA:	**DESCRIPCIÓN DEL SERVICIO:**		
Organismo:			
	UM:		
Volumen de producción para la ficha de costo:	**Fila**	**M. Nacional**	**M. Comvertible**
COSTO			
Gasto Material			
Materias primas y materiales fundamentales			
Víveres			
Otros materiales			
Agua			
Combustibles y Lubricantes			
Energía eléctrica			
Sub total (Gastos de elaboración)			
Otros gastos directos			
Depreciación			
Arrendamiento de locales			
Arrendamiento y lavado lencería			
Ropa y calzado (Trab.directos)			
Alimentos			
Otros			
Gastos de fuerza de trabajo			
Salarios			
Contribución a la seguridad Social			
Impuesto de la fuerza de trabajo			
Estimulación			
Gastos Indirectos de Producción			
Depreciación			
Mantenimiento y reparación			
Servicios Comprados			
Traspasos			
Gastos del personal indirecto			
Gastos generales y de admón.			
Combustible y Lubricantes			
Energía			
Depreciación			
ropa y calzado			
Alimentos			
Otros			
Gastos de distribución y ventas			
Combustible y Lubricantes			
Energía			
Depreciación			
Ropa y calzado			
Otros			
Gastos Bancarios			
Gastos totales o Costo de producción			
Margen utilidad S/base autorizada			
PRECIO SEGÚN LO ESTABLECIDO POR EL MFP (HASTA 10%)			
% Sobre el gasto en divisas			
COMPONENTE TOTAL EN PESOS CUC			
Capacidades promedio			
TARIFA DIARIA POR HUÉSPED			
Total por Moneda			
TOTAL GENERAL(Suma de Ambas Monedas)			