



Universidad de Matanzas
Facultad de Ciencias Empresariales
Departamento de Contabilidad y Finanzas

Aplicación de un procedimiento para la elaboración de la Ficha de costos en la empresa Avícola Genética y Pie de Cría

Trabajo de diploma presentado en opción al título de Licenciado en Contabilidad y Finanzas

Autor: Luis Javier Delgado Cabrera

Tutor: Lic. Lázaro Fleitas Díaz

Matanzas, 2020

Declaración de autoridad

Yo, Luis Javier Delgado Cabrera, declaro que soy el único autor del presente Trabajo de Diploma en opción al título Licenciado en Contabilidad y Finanzas, en virtud de lo cual autorizo a la Universidad de Matanzas “Camilo Cienfuegos” a hacer uso del mismo con los fines que estime pertinente.

Luis Javier Delgado Cabrera
Autor

Nota de Aceptación

Presidente del Tribunal

Miembro del Tribunal

Miembro del Tribunal

Pensamiento:



“Lo fundamental es que seamos capaces de hacer cada día algo que perfeccione lo que hicimos el día anterior...”

Ernesto “Che” Guevara de la Serna.

2006

Dedicatoria

Dedico este Trabajo de Diploma especialmente a mi mamá, papa y a mi familia por estar siempre a mi lado, por alentarme a alcanzar objetivos en la vida que quizás parecieron imposibles, por brindarme cada día su amor y dedicación. A todas las personas que me quieren y estiman.

Agradecimientos

Quiero agradecer a todos aquellos que con su ayuda hicieron posible la realización de este Trabajo de Diploma:

A mi mamá y a mi papá por ser la persona más importante en mi vida.

A mi tutor Lázaro, por su esfuerzo y dedicación.

A mi familia por apoyarme día a día y estar siempre presente en todo momento.

A todos los profesores que contribuyeron al desarrollo de esta investigación.

A la Revolución por darme la oportunidad de estudiar esta carrera y formarme como futuro profesional.

Muchas Gracias.

Resumen

En la actualidad la utilización de las diferentes herramientas que brinda la economía se han vuelto de vital importancia debido a los cambios sufridos en las últimas décadas en las diferentes tipos de producciones y servicios estatales y no estatales, se hace necesario que las empresas respondan con anticipación al desafío que nos impone el bloqueo y el plan de desarrollo económico hasta el 2030, para lograr ser reconocidos a nivel mundial. La empresa Avícola Genética y Pie de cría desarrolla la cría de aves y producción de huevos que abastecen la empresa cárnica de Matanzas. La entidad posee como misión Garantizar la mejora Genética continua de las líneas Puras y el mantenimiento de otras especies de aves, así como la Producción y comercialización de los reemplazos reproductores con calidad para la satisfacción del cliente. La investigación se realiza con el objetivo de aplicar un procedimiento para la elaboración de la ficha de costos en la producción avícola, donde se empleó el método dialéctico materialista de la historia, del nivel teórico: análisis-síntesis, inducción-deducción, y el histórico – lógico; y del nivel empírico: observación directa, el trabajo en grupo, la tormenta de ideas y la entrevista no estructurada. Se consultó bibliografía actualizada para una mayor veracidad. Con la aplicación del procedimiento se debe dotar a la empresa de una herramienta que permita una determinación más efectiva de sus costos, posibilitando tomar mejores decisiones a la alta gerencia.

Summary

Currently the use of the different tools provided by the economy have become vitally important due to the changes suffered in the last decades in the different types of state and non-state productions and services, it is necessary for companies to respond in advance to the challenge imposed by the blockade and the economic development plan until 2030, in order to be recognized worldwide. The company Avícola Genética y Pie de cría develops the poultry and egg production that supply the meat company of Matanzas. The entity's mission is to guarantee the continuous Genetic improvement of the Pure lines and the maintenance of other bird species, as well as the Production and commercialization of quality reproductive replacements for customer satisfaction. The research is carried out with the aim of applying a procedure for the elaboration of the cost sheet in poultry production, where the materialistic dialectical method of history was used, at the theoretical level: analysis-synthesis, induction-deduction, and the historical - logical; and from the empirical level: direct observation, group work, brainstorming and unstructured interview. Updated bibliography was consulted for greater veracity. With the application of the procedure, the company must be provided with a tool that allows a more effective determination of its costs, making it possible to make better decisions for senior management.

Índice

Introducción.	-----
Capítulo I: Marco teórico conceptual de la investigación.	-----
Epígrafe 1.1 Antecedentes históricos del costo	-----
Epígrafe 1.2 Costo Predeterminado	-----
Epígrafe 1.3 Las fichas de costo. Su clasificación.	-----
Capítulo II: Procedimiento para la elaboración de la ficha de costos.	-----
Epígrafe 2.1 Caracterización de la empresa avícola Genética y Pie de Cría de Bolondrón	-----
Epígrafe 2.2 Métodos empleados en la investigación	-----
Epígrafe 2.3 Procedimiento para determinar el costo de producción.	-----
Conclusiones	-----
Recomendaciones	-----
Bibliografía	
Anexos	

Introducción

El actual entorno competitivo, exige de las empresas de todos los sectores de nuestra economía, un esfuerzo constante en muchos aspectos, desde el rediseño de los procesos, la mejora de la productividad y la reducción de los costos, hasta la consecución de una calidad para satisfacción de los clientes. Todo ello implica, reconocer que la única forma de mantenerse y prosperar es ofreciendo mejores productos y servicios, desde la perspectiva de los clientes, al menor costo posible.

Lo más importante de los métodos y sistemas para la planificación, cálculo y análisis de los costos, es el estilo de trabajo que se adopten en cada empresa, es imprescindible tener presente que el trabajo con los costos no es patrimonio exclusivo de los contadores y economistas, sino que deben estar presente también los especialistas de la actividad en cualquier análisis y decisión que se tomen a cualquier nivel por cualquier jefe.

La Contabilidad de Costos es un sistema de información que clasifica, asigna, acumula y controla los costos de actividades, procesos y productos, para facilitar la toma de decisiones, la planeación y el control administrativo.

Los sistemas de costos en el contexto internacional y nacional constituyen una herramienta importante de trabajo que posibilita el control y análisis de las producciones existentes, esta forma viabiliza el aprovechamiento con profundidad de los recursos disponibles por la entidad se aumenta la productividad y a la vez la producción de bienes de consumo.

El sistema de contabilidad de costo para que sea eficiente debe caracterizarse por razones tales como: la determinación de los costos en que se incurre, el estudio y análisis con vista a la reducción de los mismos, la comprobación de ajuste entre el costo unitario y el precio de venta y la preparación de informes que fundamenten las decisiones de la administración.

Una empresa necesita de una dirección eficiente que sea capaz de tomar las decisiones que correspondan, para esto resulta imprescindible garantizar un control preciso de los resultados con que cuenta la entidad, un registro adecuado

de los hecho económico que permitan conocer lo que cuesta producir cada renglón y analizar periódicamente los resultados obtenidos para determinar los factores que están incidiendo en los mismo a fin de tomar las decisiones que correspondan.

Por todo esto, el costo constituye un elemento indispensable en el sistema de dirección de las entidades, por lo que garantizar que su cálculo y análisis se efectúe con un grado elevado de confiabilidad y agilidad es tarea priorizada para los aparatos de control y de dirección a cualquier nivel.

En Cuba la adopción de Sistema de Contabilidad de Costos constituyen un elemento de suma importancia para la economía de nuestra empresa. Las características de las mismas, donde la mayoría están enfrascada en un proceso de diversificación de la producción y búsqueda de negocios, hacen que este elemento se convierta en una necesidad impostergable para la toma de decisiones administrativas vinculadas a la eficiencia económica.

En la sociedad socialista, los costos son una herramienta de trabajo que permiten controlar y analizar la producción, para de esa forma ir al aprovechamiento total de los recursos aumentando la productividad y con ello la producción de bienes de consumo, con el fin de satisfacer las necesidades crecientes de la sociedad.

Los costos constituyen por consiguientes una fuente muy importante, ya que son una herramienta de la gerencia en las grandes, medias y pequeña empresa, en cuanto se refiere a la toma de decisiones. Por ello tan importante la obtención del máximo de producción o servicio, con el mínimo indispensable de gasto, para garantizar así el gradual incremento de las ganancias o utilidades.

El costo utilizado como un instrumento de dirección de facilitar la valoración de posibles decisiones a tomar, permitiendo la selección de aquella que brinde el mayor beneficio productivo de gasto, así como reducir el riesgo de tomar decisiones incorrecta en situaciones coyunturales de mercado o acciones impostergables de carácter nacional.

Predeterminar el costo de producción o de servicios, nos resulta necesario para confeccionar presupuesto de gasto y por consiguiente lograr determinar los ingresos necesario para no incurrir en pérdidas económicas. Constituye uno de los principales objetivos estratégicos en el marco de la gestión empresarial la generación de rendimientos financieros, y su determinación precisa poder cuantificar los gastos y los costos necesarios.

Las fichas de costos están formadas por magnitudes de las partidas directa e indirecta del costo de producción en una unidad de producto o servicio, o sea, deben reflejar los consumos requeridos de materiales y de gasto salariales para desarrollar la actividad productiva o de servicio en cuestión, así como los montos correspondiente a los costos indirectos que deben asignarse a cada unidad productiva o de servicio para lo que es indispensable la determinación de las tasas de aplicación de los costos indirecto de fabricación, pues al ser considerado este elemento del costo de difícil medición y correspondencia con el producto requiere de tasas para tales efectos. (Reyes, & Pérez, 2009)

Para la formación de precios los costos constituyen un elemento esencial, por lo que su adecuada fundamentación resulta una premisa indispensable. Para su correcta formación se requiere una contabilidad que refleje con veracidad los costos, así como adecuados sistema de registro y cálculo de los costos unitarios.

La agricultura es una actividad que exige un continuo proceso de toma de decisiones, las formas en que se lleva a cabo la producción está determinada por la motivación del trabajador y las decisiones que se adoptan.

En la empresa Avícola Genética y Pie de Cría se llevan a cabo las producciones de aves y huevos, los cuales permiten insertar estas producciones al mercado con el objetivo de mejorar la base alimentaria de la población y las condiciones de vida del trabajador.

Situación Problémica

En la entidad objeto de análisis, teniendo en presente la razón de ser una empresa no se tiene un adecuado manejo con la Ficha de Costo para la

producción de pollos, lo cual, terminan el ejercicio económico con pérdida. Lo que imposibilita una eficiente planeación, control, para adoptar una acertada toma de decisiones en dicha unidad. De aquí surge la necesidad de realizar una adecuada valoración y análisis de los costos de producción que permita un mejor desarrollo económico.

Como se conoce nuestro país invierte cuantiosos recursos financieros para la adquisición de los módulos de producción de los diferentes tipos de producción que en caso que nos ocupa representan en parte sustituciones de importaciones de alimentos de alta demanda popular y altos costos de adquisición por lo que se trabaja por lograr costos de producción competitivos mediante la combinación de costos de producción y rendimiento agrícola, a fin de evitar la erogación de divisas por compras de estos alimentos que se utilizan tanto para los seres humanos y que hoy en el mercado mundial tienen precios altas y con tendencia a incrementarse constantemente.

Problema Científico

¿Cómo contribuir a la determinación del costo en la cría de aves de la Empresa Avícola Genética y Pie de Cría Bolondrón Matanzas?

Objetivo General: Aplicar un procedimiento para la elaboración de la ficha de costo de la cría de aves en la Empresa Avícola Genética y Pie de Cría Bolondrón Matanzas.

Objetivos específicos:

Sistematizar los referentes teóricos sobre la determinación de los costos.

Describir el procedimiento para la elaboración de la ficha de costo.

Presentar los resultados de la aplicación del procedimiento en la cría de aves de la Empresa Avícola Genética y Pie de Cría Bolondrón Matanzas.

Métodos, técnicas y herramientas utilizadas en el proceso de investigación:

De los métodos teóricos:

Analítico sintético

Inductivo deductivo

Histórico lógico

De los métodos empíricos de investigación:

Encuestas mixtas

Entrevistas no estructuradas

Observación directa

La investigación estará diseñada de acuerdo a los objetivos generales, está estructurada de la siguiente manera:

Resumen

Introducción

Capitulo I: Marco teórico conceptual

Capitulo II; Procedimiento para la elaboración de la ficha de costos

Conclusiones

Recomendaciones

Bibliografía

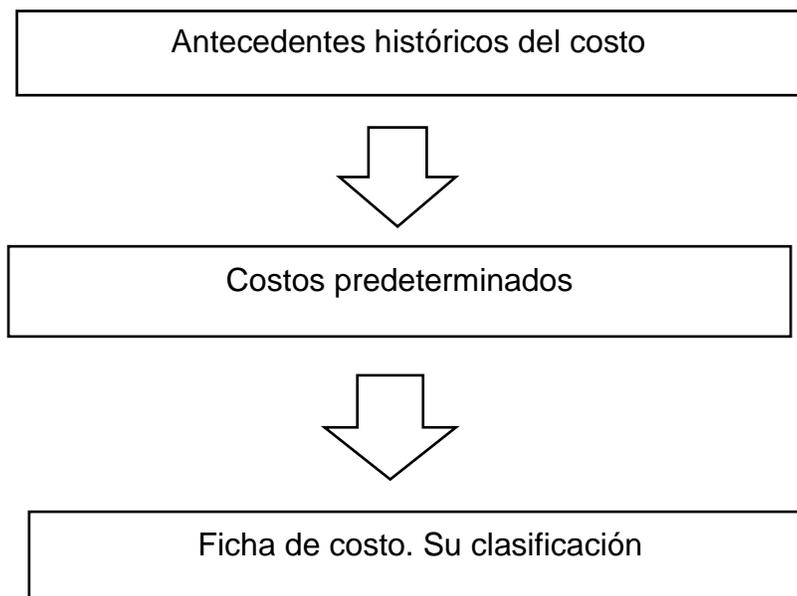
Anexos

Capítulo I: Marco teórico conceptual de la investigación

Este capítulo presenta una relación de definiciones que abarcan el costo desde su formación inicial hasta llegar a las diferentes clasificaciones que desarrolla el mismo haciendo énfasis en el costo predeterminado específicamente la ficha de costo como eje principal en la investigación.

Constituyendo la base y el primero de los pasos para comenzar una investigación: el conocimiento de los fundamentos teóricos, es que se hace este primer capítulo, el cual brinda un hilo conductor del Marco Teórico Referencial (ver figura 1) facilitando el sustento y guía de la misma. En este se abordan a través de varios epígrafes, la conceptualización, antecedentes históricos de los costos, costo predeterminado, las fichas de costos. Su clasificación.

Figura 1: Hilo conductor del capítulo 1.



Fuente: elaboración propia.

1.1 Antecedentes históricos del costo

La implementación de los sistema de costos en un comienzo se basaron únicamente en función de las erogaciones hechas por las persona, se cree que en

la antigüedad civilizaciones del Medio Oriente dan los primeros pasos en el manejo de los costos.

En las primeras industrias conocidas como la producción de viñedos, impresión de libros y las acerías se aplicaron procedimientos que se asemejaban a un sistema de costos y que media en partes la utilización de recursos para la producción de bienes.

En un inicio

En algunas industrias de diversos países europeo entre los años 1485 y 1509 se comenzaron a utilizar sistemas de costos rudimentarios que revisten alguna similitud con los sistemas de costos actuales.

En Italia se piensa surgió la teneduría de libros por el método de partida doble, por ser esta una región con mucha influencia mercantil, así los primeros textos de contabilidad eran escritos para los comerciantes ya que el proceso de fabricación estaba en manos de unos pocos artesanos vinculados a asociaciones y por lo tanto sometidos a las reglas de sus gremios.

Con el artesanado, tomó auge la contabilidad debido al crecimiento de los capitalistas y el aumento de las tierras privadas. Lo anterior hizo surgir la necesidad de disponer de control sobre las materias primas asignadas al artesano, quien ocupaba su lugar de trabajo.

Mientras más crecía el mercado y las formas de producción, se iba incrementando el uso de la contabilidad como método de medir las ganancias de comerciantes, productores, fabricantes y todos los que tuvieran que ver con el mercantilismo, por ejemplo en Inglaterra se hacía indispensable el cálculo de los costos, por la competencia existente entre los productores de lana de las ciudades y las árdeas a finales del siglo XIV.

En 1557 los fabricantes de vinos empezaron a usar algo que llamaron costos de producción, entendiendo como tales lo que hoy sería materiales y mano de obra.

En 1776 el surgimiento de la Revolución Industrial trajo las grandes fábricas. Se pasó de la producción artesanal a una industrial, creando la necesidad de ejercer un mayor control sobre los materiales y la mano de obra y sobre el nuevo elemento del costo que las máquinas y equipos originaban.

El maquinismo de la Revolución Industrial originó el desplazamiento de la mano de obra y la desaparición de los pequeños artesanos. Todo el crecimiento anterior creó un ambiente propicio para un nuevo desarrollo de la contabilidad de costos.

En 1777 se hizo una primera descripción de los costos de producción por procesos con base en una empresa fabricante de medias de hilo de lino. Mostraba como el costo del producto terminado se puede calcular mediante una serie de cuentas por partida doble que llevaba en cantidades y valores para cada etapa del proceso productivo.

En las últimas tres décadas del siglo XIX Inglaterra fue el país que se ocupó mayoritariamente de teorizar sobre los costos.

En 1778 se empezaron a emplear los libros auxiliares en todos los elementos que tuvieran incidencia en el costo de los productos, como salarios, materiales de trabajo y fechas de entregas.

Importancia de la contabilidad de los costos

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

La determinación del costo de producción permite alcanzar importantes finalidades que tienen un carácter fundamental para la dirección económica, lo que permite determinar los gastos de producción y la ganancia de la empresa, evaluar y calcular los inventarios de producción en procesos y producción terminada, establecer los precios de los productos, planificar en concordancia con el nivel de la actividad prevista en los indicadores para un periodo de operaciones, controlar

los insumos en el proceso de producción y tomar decisiones para nuevas alternativas de producción y venta.

El costo de producción es un importante índice generalizador de la eficiencia de la Empresa, este muestra cuanto le cuesta a cada empresa la producción de los diferentes artículos o producto. En el costo se reflejan el nivel de productividad del trabajo, el nivel técnico, el grado de eficiencia de los activos, así como los éxitos en el ahorro de los recursos materiales, laborales y financieros.

El costo tiene que ser por tanto un medidor del aprovechamiento de los recursos materiales, laborales y financiero en el proceso de producción, reflejando el efecto de las desviaciones 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 obligue a utilizar el costo como un verdadero instrumento de dirección, así como establecer una base metodológica y de registro adecuado a este propósito.

Existen varias vías para lograr que los costos de producción sean disminuidos, pero aplicando conscientemente las vías que mencionamos a continuación, unido a una actitud consciente de cada trabajador podemos estimular un éxito constante en la actividad de la empresa:

- . Optima utilización de la jornada laboral
- . Elevación de la productividad del trabajo
- . Formación y control del consumo
- . Uso óptimo de los recursos materiales
- . Eliminación de gastos improductivos que surgen como consecuencia de la infracción de la disciplina del trabajo y de los insumos empleados en el proceso productivo.

Contabilidad de costos. Concepto

Al respecto Polimeni R, (1994) plantea. El costo se define como valor sacrificado para obtener bienes o servicios.

Expone Mallo, C, (1991): el concepto económico de costo se ha utilizado en dos versiones generales: la primera en sentido de consumo o sacrificio de recursos o factores productivos y la segunda en el sentido de costo alternativo o de oportunidad

El autor Neuner (2004) define la contabilidad de costo como: una fase ampliada de la contabilidad general de una entidad industrial o mercantil, que proporciona rápidamente a la gerencia los datos relacionados con los costos de producir o vender cada artículo o de suministrar un servicio particular

La Contabilidad de costo es aquella que permite la identificación, recolección y análisis de información, principalmente con propósitos internos. Unos de los objetos claves de esta parte de la contabilidad es respaldar las decisiones gerenciales con vista al futuro incluye información de costos, de niveles de producción, inventarios y regazos, y otros aspectos vitales del negocio.

La contabilidad de costo se define como ciencia de registrar y presentar las operaciones mercantiles relativas a la producción de mercancías y servicios, por medio de la cual esos registros se convierten posteriormente en un método de medidas y en un control de operaciones.

El concepto de costo ha sido tratado por economistas clásicos y podemos resumir de forma general que los costos son una parte del valor que está destinada a resarcir los gastos de producción y garantizar la reproducción simple, es por esto que su determinación constituyen un instrumento eficaz en el proceso de dirección y un indicador económico que le permite a la empresa medir su eficiencia económica.

Los costos se pueden definir como una actividad encargada de centralizar los antecedentes y datos relacionados con las operaciones de producción, con el objetivo de procesar, registrar, analizar, sistematizar y proporcionar la información relativa a costos requeridas para diversos usos, para el control de los costos en los diferentes niveles de la organización y apoyar a la dirección de la Empresa en la toma de decisiones.

Objetivos de los costos.

La contabilidad de costo se ocupa de la clasificación, acumulación, control y asignación de costos. Se clasifican los costos de acuerdo patrones de comportamiento, actividades y proceso. Los costos pueden acumularse por cuentas, trabajos, procesos, productos o segmento del negocio.

En general, los costos que se reúnen en las cuentas sirven para tres propósitos generales:

- . Proporcional informe relativos a costos para medir la utilidad y evaluar el inventario (estados de resultado y balance general).
- . Ofrecer información para el control administrativo de las operaciones y actividades de la empresa (informe de control).
- . Proporcional información para fundamentar la planeación y la toma de decisiones (análisis y estudios especiales).

Control constituye la gestión para el cumplimiento de las metas propuestas, mientras que reducción de costos se refiere al esfuerzo orientado a lograr una disminución en los niveles o magnitud de los costos.

El cálculo de los costos es importante en la planificación de productos, de proceso de producción y de servicio, la dirección, el control de la empresa y para la determinación de los precios. Ya que todo negocio, consiste básicamente en satisfacer necesidades y deseo del cliente vendiéndoles los productos o servicio por un precio más alto de lo que cuesta, garantizando cubrir sus costos y obtener una utilidad.

Por lo que el análisis de los costos empresariales es sumamente importantes, principalmente desde el punto de vista práctico, puesto que su desconocimiento puede acarrear riesgo para la empresa incluso, como ha sucedido en muchos casos, llevarla a su desaparición.

Conocer los costos de la empresa es un elemento clave de la correcta gestión empresarial, para que den los frutos esperados. Por otra parte, no existen

decisiones empresariales que de alguna forma no influyan en los costos de una empresa. Es por eso imperativo que las decisiones a tomarse tengan la suficiente corteza para garantizar que el funcionamiento de la empresa cuente con la calidad esperada por las partes interesadas (clientes, proveedores, trabajadores, sociedad), lo cual favorece su desenvolvimiento. Para evitar que la eficacia de estas decisiones no dependa únicamente de la buena suerte, sino más bien, sea el resultado de un análisis de la posible consecuencia, cada decisión debe ser respaldada por tres importantes aspectos:

- . Conocer cuáles son las consecuencias técnicas de la decisión.
- . Evaluar la incidencia en los costos de la empresa.
- . Calcular el impacto en el mercado que atiende la empresa.

Como se ve, el cálculo de costo es uno de los instrumentos más importantes para la toma de decisiones y se puede decir que no basta con tener conocimiento técnicos adecuados, sino que es necesario considerar la incidencia de cualquier decisión en estos aspectos y las posibles o eventuales consecuencias que pueden generar.

Costo es el valor de lo que sale, medido en términos monetarios, potencialmente en vías de ser incurridos, para alcanzar un objetivo específico. De manera, que si se adquiere materia prima, se paga mano de obra, se reparan maquinarias con el fin de fabricar, vender o prestar algún servicio, lo que importe gastado se denominan costos. También se dicen que los costos: representan una porción del precio de adquisición de artículo, propiedades o servicio, que han sido deferida o que todavía no se aplicó a la realización de ingresos (activos fijos o inventarios).

Se pueden definir los costos como las partidas o concepto consumido por la producción de un bien o la prestación de un servicio. Son activables hasta el período de su venta, en el que se transforman en un resultado negativo, que comparado con el ingreso que genera la venta, determina la utilidad bruta. Nada mejor para comenzar la estructura del marco conceptual, que introduciendo el

término más importante costo que constituye la base para el costeo de productos, la evaluación del desempeño y la toma de decisiones gerenciales.

El costo es un término utilizado para medir los esfuerzos asociados con la fabricación o prestación de un servicio. Representa el valor monetario del material, la mano de obra directa y los gastos generales empleados.

Por su parte Horngreen T, (1996) define el costo como “recursos sacrificados o dados a cambio para alcanzar un objetivo dada”

Matz A, et al.(1980) en su libro Contabilidad de Costos plantearon que el costo de producción incluye material directo, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación en que se han incurrido para producir un bien o prestar un servicio.

Según el costo se define como “El valor sacrificado para obtener bienes o servicio. Dicho sacrificio se mide en valor a partir de un activo o el aumento de pasivos en el tiempo en que se obtiene los beneficios”. Polimeni; R. S, (1994).

También expreso que el costo es un término utilizado para medir los esfuerzos asociados con la fabricación o prestación de un servicio. Representa el valor monetario del material, la mano de obra directa y los gastos generales empleados. Whittington, G, (2004).

Un sistema de costo por producto debe ser desarrollado para satisfacer las necesidades de un proceso de producción específico de una empresa. Las unidades y los costos fluyen a través de los departamentos por donde se realizan los diferentes procesos. El flujo del producto puede ser secuencial, paralelo o selectivo. Todas las unidades iniciadas en un departamento o recibidas de otro deben ser contabilizadas ya que estas al pasar a través de los departamentos adquieren costos adicionales.

Por ello es tan importante la obtención del máximo de producción o servicio, con el mínimo indispensable de gastos, para garantizar así el gradual incremento de las ganancias o utilidades. Mediante la planificación del costo, se logran trazar las magnitudes óptimas de gastos para acometer la producción o para la prestación de los servicios, mediante los resultados operativos de la empresa, los factores

técnico-económicos y los indicadores establecidos. La planificación del costo sirve como instrumento de control a la dirección de las instituciones, debido a que le permite conocer, sistemáticamente y de manera ágil, cualquier desviación que ocurra en la ejecución real de la producción con respecto al plan trazado, en cada una de las áreas y en la entidad en su conjunto. Novoa, N & et al, (1992)

Muchos han sido los concepto y definiciones que se han aportado con relación al significado del vocablo costo, por ejemplo, el concepto de costo es más amplio que el de gasto, dado que los gastos son costos que se han aplicado a las actividades de un período económico determinado, sin embargo, el conjunto de gastos relacionados con la utilización de los Activos Fijos y los inventarios que no se han consumido al final de dicho período, constituyen los costos diferidos; los cuales no se podrán considerar como gastos, hasta que no se deprecien o se utilicen. **Importancia de la contabilidad en la ciencia (2010).**

Objetivos de los costos

Entre los objetivos y funciones de la determinación de costos, se encuentra los siguientes:

- . Servir de base para fijar precios de ventas y para establecer políticas de comercialización.
- . Facilitar la toma de decisiones.
- . Permitir la valuación de inventarios.
- . Controlar la eficiencia de las operaciones.

Costo real o histórico

El costo real o también conocido como costo histórico, son todos aquellos costos ya realizado, es decir, que ya han incurrido en el proceso de producción para garantizar la elaboración de bienes materiales y servicios prestado, en otras palabras está formado por todos los gastos que conlleva la fabricación de estos, que a diferencia del costo estándar este se determina con anticipación a la

producción, es todo lo contrario, ya que el real son costos histórico que se han incurrido en un periodo anterior.

El costo histórico puede ser evaluado en cuanto a su eficiencia, para esto debe compararse con cualquier otro costo, estimado, estándar o planificado, ya que es posible determinar ciertas valoraciones de recursos en base a predicciones o estimaciones, según sus compartimientos históricos o estadístico, siendo imprescindible el contar con información de los costos reales para poder fijar los precios de ventas y lograr que estos sean los más bajos.

Característica de los costos reales:

- . Se pueden utilizar cuando la oferta y la demanda del bien o servicio permitan determinar el precio de venta.
- . Solo es posible conocerlos cuando el proceso de producción ha sido terminado.
- . Los costos como la mano de obra directa, materia prima y los costos indirectos de fabricación, se van acumulando gradualmente en la medida que incurren.
- . No se requiere agregar algún ajuste adicional, debido a que se han tomado en cuenta todos los elementos de los costos incurridos.
- . Los costos outputs, es decir, la suma de resultados incurrido hasta la formación del precio.

Como se ha mencionado anteriormente el costo real está conformado por todos aquellos gastos que se van dando durante el proceso de fabricación de algún producto o prestación de un servicio, los cuales son clasificados en gastos directos (materiales, salario, etc.) y gastos indirectos (distribución) que son anotados en una ficha de costo habilitada, donde son analizadas constantemente por elementos de gasto tanto de la producción principal como la auxiliar y se encuentran agrupados por el centro de costo.

Así que por coste real se entiende a los gastos totales de la producción de un determinado volumen de bienes o servicio que a diferencia del costo estándar, no se basa en previsión.

Después de pasear por las definiciones del costo, su objetivo e importancia se hace importante destacar el costo predeterminado pues este es la clasificación que soporta la búsqueda del costo de cualquier producción o servicio. Por eso se hace una breve descripción de dicha categoría en el próximo epígrafe.

1.2 El costo predeterminado

En los procesos productivos es importante el control de los costos asociados a este y sobre todo del margen de utilidad de los artículos producidos y vendidos. Para esto, la gerencia de la industria no espera a incurrir en los costos para poder determinar los mismo y el resultado obtenido.

Las empresas pueden trabajar sobre métodos que calculen anticipadamente los costos razonables de producción para definir el precio de venta de los productos y ayuden a la empresa a obtener los márgenes de utilidades esperados. Para esto, se establecen los Costos Predeterminados.

Los costos predeterminados son aquellos definidos antes de iniciar el proceso productivo. Se determina en base a la tendencia o promedio de los costos histórico, en base a herramientas estadística, estudio de ingeniería y en algunos casos, en base a la experiencia y juicio profesional.

Se determinan en base a premisas actuales para la producción futura. Se deben tener en cuenta la cantidad de producción de artículos.

La finalidad de determinar costos de manera predeterminada nace de la necesidad de contar con la información de los costos de manera anticipadas para conducción correcta y comparación de los costos reales de las organizaciones así como para la fijación de los precios de ventas.

En el módulo instruccional de la Cátedra de Costo de la Universidad Centro occidental “Lisandro Alvarado” página 6 y7 se menciona los objetivos de los costos predeterminados los cuales son:

.Fijar precios de venta ante de comenzar la producción.

- . Establecer patrones de medidas para comparar lo realizado con lo planificado, con el fin de corregir la ineficiencia en la producción.
- . Facilitar la elaboración de los Estados financiero sin necesidad de hacer inventarios físicos de la producción en proceso.
- . Auxiliar a la gerencia en la toma de decisiones para el control de los costos.

Estos costos deben ser comparados periódicamente con los costos reales e históricos en la medida en que se van realizando. Esto permite a la gerencia hacer los correctivos correspondientes y encauzar los costos de la manera apropiada.

Tipos de costos predeterminados:

Costo estimado: representan la cantidad que según la empresa, costará realmente un producto o la operación de un proceso, durante cierto período.

Costo estándar: son costos científica y técnicamente predeterminado que sirven de base para medir la actuación real.

Costo presupuestado: es el total de costos que se espera incurran en un determinado período.

Importancia de los costos predeterminados.

Para todas las empresas, la actividad principal de los niveles gerenciales es la toma de decisiones orientadas a dar cumplimiento a su visión, misión, objetivos y políticas establecidas.

Para que la gerencia tenga éxito, debe suministrarse una información exhaustiva, relacionadas con los volúmenes de producción y sus costos, que emanen de una base sistemática y oportuna. La información acerca de los costos y sus patrones de comportamiento es visual para una toma de decisiones efectiva; en este contexto, puede decirse que todos los sistemas de acumulación de costos, agrupan los costos reales tal como se incurren para determinar el costo unitario de un producto durante un periodo, sin embargo, algunas empresas van más allá y predeterminan antes del inicio de la producción cuanto deben costar sus

productos, con base en estándares de cantidades y precios de los elementos que intervendrán en el proceso de transformación.

No obstante lo anterior, por tratarse de costos predeterminados mediante estándares, que aunque hayan sido establecidos, como lo señala del Rio G, C, (1997) con base en la eficiencia del trabajo normal de una entidad, debe entenderse que estos no pueden asimilarse a costo reales, que son base para la determinación de los aspectos impositivos de la Ley de Impuestos sobre la Renta, la cual en su artículo 92 obliga a que Todo el que conforme a esta Ley sea sujeto de impuesto, este registrado o no, está obligado a formular por cada ejercicio impositivo, ante la Dirección General de Impuestos Internos, liquidación de sus rentas y del impuesto respectivo y pago del mismo por medio de declaración jurada; además, el artículo 28 de la misma señala que La renta neta se determinara deduciendo de la renta obtenida los costos y gastos necesarios para la producción y conservación de su fuente, aclarando en el artículo 31 de su Reglamento que se entenderá por gastos de conservación de una fuente de renta, aquellos que se eroguen necesariamente para mantenerla en condiciones de trabajo, servicio o producción sin que dicha fuente adquiera aumento de valor por razón de las inversiones hechas; y por costos o gastos de producción de la renta, las demás erogaciones indispensables para obtener los productos.

Lo anterior, pone de manifiesto que los costos de producción aceptados por la Ley de Impuestos sobre la Renta, son lo realmente incurridos y no los predeterminados mediante estándares, por lo que el análisis y manejo adecuado de las variaciones entre estos, recobran vital importancia, ya que una sobreestimación, significa menores utilidades y conlleva a una determinación de un impuesto menor al correspondiente, y por el contrario, si se subestiman los costos, se obtendría una utilidad superior a la real, y por consiguiente un pago mayor de impuestos.

Es así, que la adopción de sistema de costos predeterminados, implica un tratamiento especial en el área de inventarios, lo cual deberá someterse a la

aprobación por parte de la Dirección General de Impuestos Internos, según lo establece el artículo 143 inciso último del Código Tributario.

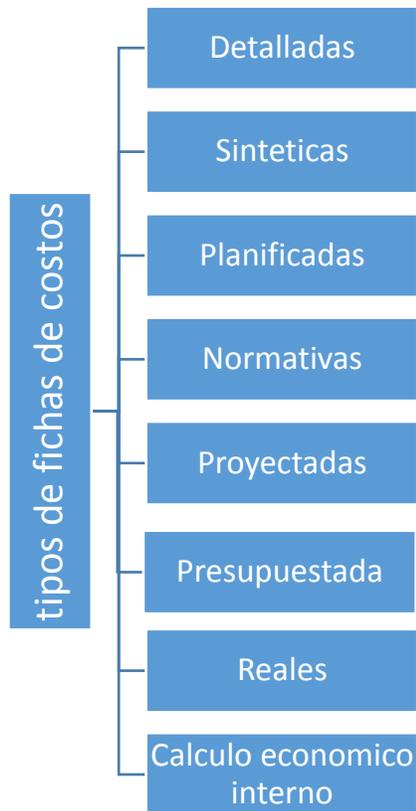
Al verificar todo lo referente al costo predeterminado, vamos a una de las formas de predeterminar el costo y es a través de la ficha de costo, que lo representamos en sus diferentes elementos que lo componen. Como aparece a continuación.

1.3 Las fichas de costo. Su clasificación

La confección de las fichas de costo por producto o servicio, deben partir de la ficha técnica correspondiente, éstas deben reflejar, de la manera más completa posible, los gastos por unidad del producto o servicio en los diferentes niveles departamentales operativos de la organización. Aunque la nomenclatura de los objetivos de registro y de los objetivos de cálculo coincida, las finalidades del cálculo pueden ser diferentes a los registros, y esto sucede en el cálculo de las fichas de costo, las que reflejan los costos unitarios.

Por otra parte, es necesario además clasificar las fichas de costos en atención al momento de confección de la misma, si bien tal clasificación no es única, por cuando responde al criterio de los especialistas y a los fines que se persiguen con la clasificación de acuerdo a los objetivos en cuanto al cálculo del costo de producción, permite establecer un orden y agrupar las diferentes fichas de costo que pueden presentarse.

Figura 2: tipos de fichas de costos.



Fuente: elaboración propia

En atención a la amplitud de su contenido, las fichas de costo pueden clasificarse en dos tipos:

Detalladas y Sintéticas

Las fichas de costo, atendiendo al momento de su confección pueden ser clasificadas como:

. Planificadas, Normativas, Proyectadas, Presupuestada, Reales, de cálculo económico interno.

Las fichas de costo detalladas: son las que reflejan las normas de consumo de los recursos materiales y laborales, así como las normativas de gastos de servicio técnico, organización y dirección de la producción. En estas fichas deben estar contenidas las normas en unidades físicas, la unidad de medida, el precio o tarifa de cada insumo y el costo unitario del producto en base de la unidad del cálculo

adaptada con una estructura por partida de costo de producción y la composición y estructura de los gastos.

Las fichas de costo sintéticas: son documentos mucho más resumidos, que los de la ficha de costo detallado. En ella solo se reflejan los importes del costo unitario de un semielaborado producto y servicio terminado, estructurados por partidas. Esta ficha de costo suele ser denominadas hojas de costo.

Las ficha de costo planificadas: representan la magnitud máxima de los gastos esperados en la producción de una unidad de producto. Estas fichas se confeccionan utilizando normas y normativas que garanticen la situación óptima posible de la producción para el año que se planifica.

Las fichas de costo normativa; se calculan partiendo de las normas vigentes en una ficha determinada y característica la situación técnica-organizativa y económica de la producción, su diferencia con las planificadas es que son mucho más dinámica, esto es que cambian en la misma medida en que cambian las normas.

Las fichas de costo proyectadas están destinadas a la fundamentación económica de la producción de nuevas empresas que se construyen o de la reconstrucción de las existentes o de nuevos procesos tecnológicos.

Las fichas de costo presupuestadas constituyen una variante de las fichas de costo planificada y se confeccionan para aquellos tipos de productos que su producción no es representativa y generalmente se coordina con el consumidor para la fundamentación de los cálculos de los gastos, por cuanto estas fichas son necesarias para establecer los precios de estos productos.

Las fichas de costo reales caracterizan el costo real de la producción elaborada en el período que se informa. Cuando se confeccionan estas fichas es necesario tener en cuenta que los objetivos de cálculo, la unidad de cálculo y la clasificación de los gastos van a ser iguales a los que sirven de base para las fichas de costo planificadas. Las fichas de costo reales constituyen una fuente importante para el análisis económico y contiene los indicadores que deben ser utilizados para la

confección del plan de costo. Evidentemente las partidas contenidas en estas fichas no son exactamente iguales a las contenidas en la ficha de costo planificadas, en tanto, las fichas reales recogen pérdidas y gastos no previsto en las planificadas, con lo que, no se altera el carácter de comprobación de las misma.

Las fichas de costo de cálculo económico interno, también conocidas como fichas de costo parciales, se confeccionan para las producciones de los talleres básico auxiliares y de servicios a la producción u otro tipo de subdivisión estructural de la empresa que se define como unidad organizativa de cálculo económico interno.(Acosta,& Fernández, 2008).

En sentido general, para definir las fichas de costo a utilizar por cada unidad, deben considerarse los siguientes aspectos:

- . Realizar su cálculo y desagregación sobre la base de los Lineamientos Generales y Ramales para la planificación y determinación del costo de producción vigente en la rama o sector.
- . Partir para su elaboración de normas de consumo y trabajo económicamente fundamentadas en los casos que ello sea posible.
- . Considerar los costos reales depurados deduciendo los gastos excesivos en el uso de recursos materiales humanos y financieros, así como todo gasto que no esté vinculado realmente a la producción de que se trate.
- . Comparar la ficha de costo, con las de otros productos análogos desde el punto de vista constructivo, como elemento de referencia y evaluación de la correcta determinación de las misma y tener en cuenta los Principios de Control Interno inherente al análisis del costo.(Sorís, N & Palenzuela, N, 2007).

Las regulaciones y disposiciones para las fichas de costo según la legislación cubana.

En Cuba para la formación y estimación de precio se utiliza fundamentalmente como herramienta las fichas de costos. Para ello existe una metodología general

elaborada y emitida por el Ministerio de Finanzas y Precios (MFP) y de Economía y Planificación (MEP), órganos rectores de la política de precio en todo el país¹.

Estos aprueban una tarifa máxima para el cobro de los servicios y un precio máximo para el cobro de los productos entre entidades cubanas. De acuerdo a lo establecido por dicho ministerio las fichas de costos que constituye la base para la formación de precios se debe revisar dos veces en el año, cada seis meses.

Existen diferentes regulaciones y disposiciones legales que rigen la confección de precios en Cuba y entre éstas, las más generalizadas son:

- . Resolución No.21/1999
- . Instrucción 16/2000
- . Resolución conjunta No. 1/2005

Estas son utilizadas por los especialistas de costos y trabajadores del área económica como instrumento para elaborar en muchas ocasiones el costo de una producción, debido a la ausencia de una resolución que defina como determinar el costo de las producciones o servicios y de un documento que les permita vaciar los cálculos realizados para la obtención del costo, obligándolos a tomar el documento que sirve para presentar el precio y llenándolo hasta la parte que le corresponde al costo.

Este capítulo aborda los referentes teóricos que sustentan la investigación desde la definición del costo, sus categorías, presentado el costo predeterminado como el eje principal del tema, hasta llegar a la ficha de costo vista de muchas formas, según la manera en la que se elabora, para que así adquiera una clasificación.

¹ Tomado de Resolución 21/99 del Ministerio de Finanzas y Precios.

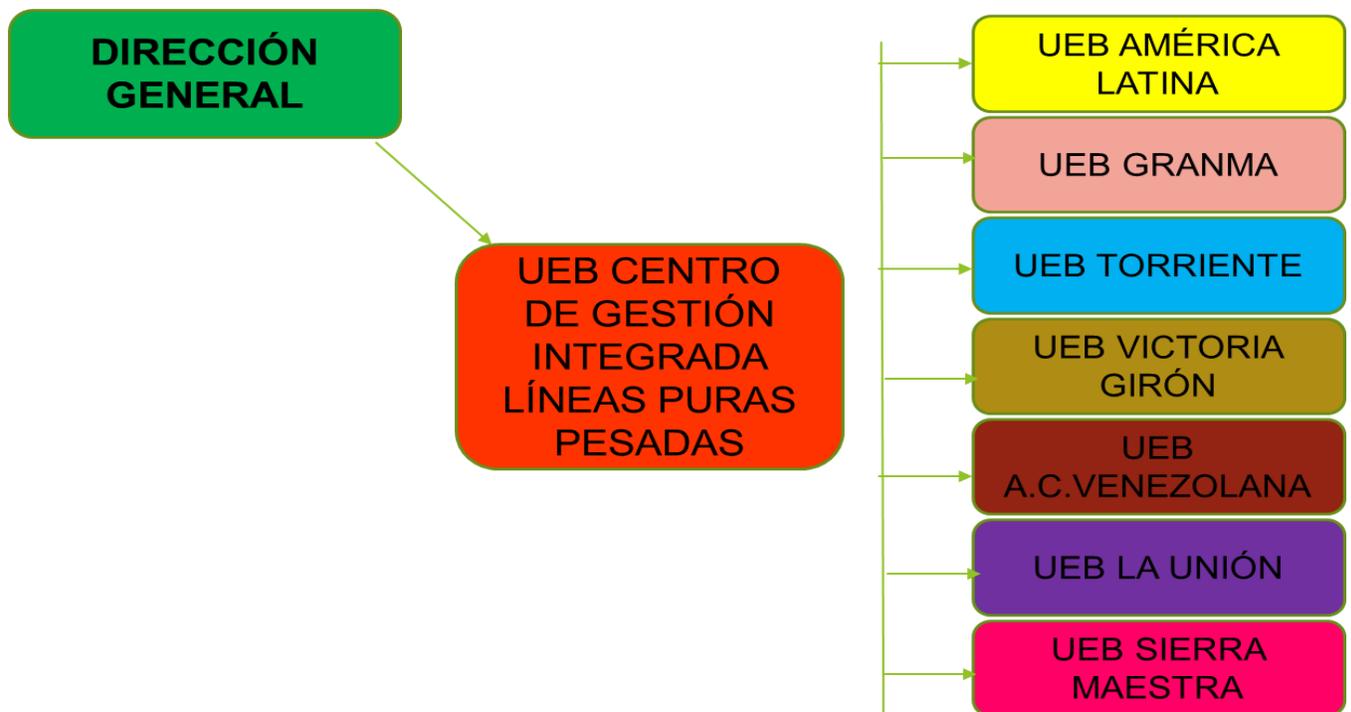
Capítulo II: Procedimiento para la elaboración de la ficha de costos

Este capítulo caracterizará la entidad objeto de estudio, describirá los métodos de investigación utilizados y detallará el procedimiento establecido para la elaboración de la ficha de costos en cualquier entidad.

2.1 Caracterización de la empresa avícola Genética y Pie de Cría de Bolondrón

En la siguiente tabla se muestra la estructura organizativa de la entidad.

Figura 3 Estructura organizativa de la entidad.



Fuente: tomada de la empresa Avícola Genética y Pie de Cría.

La empresa Avícola Genética y Pie de cría está ubicada en Bolondrón en el municipio de Pedro Betancourt de la provincia Matanzas, la cual está dedicada a la producción de aves y huevos.

Cuenta con una plantilla aprobada de 283, y una plantilla cubierta de 280 trabajadores, el desglose de la plantilla cubierta por categoría ocupacional es la siguiente:

Tabla 1. Plantilla de la empresa Avícola Genética y Pie de cría de Bolondrón

Cuadros Ejecutivos	Técnicos	Administrativos	Servicios	Operarios
9	52	2	50	167

Fuente: tomado de la planificación de los recursos humanos de la entidad.

Misión. Garantizar la mejora Genética continua de las líneas Puras y el mantenimiento de otras especies de aves, así como la Producción y comercialización de los replazos reproductores con calidad para la satisfacción del cliente.

Visión. Obtener la condición de empresa competente a nivel internacional a partir de una mayor diversificación de las producciones y servicios que ofertemos y que el capital humano reciba mejor remuneración económica en correspondencia con sus resultados productivos.

Objeto Social. Producir y comercializar aves reproductoras y pie de cría de aves genéticamente mejoradas, así como huevos de aves, carnes y subproductos avícolas.

Actividades que realizan.

- 1 Producir y comercializar huevos de aves, carnes y subproductos avícolas.
- 2 Comercializar insumo para el proceso tecnológico de la producción avícola
- 3 Brindar servicios de transporte de cargas vinculadas a la distribución de huevos.

- 4 Producir y comercializar equipos avícola, vagones, mezcladoras, molinos sinfines piezas y accesorios metal mecánicos
- 5 Brindar servicios de tratamiento superficial a metales y de frigorífico
- 6 Producir y comercializar animales de ganado mayor cerdos, aves y otras especie de ganado menor leche, carnes y sus subproductos huevos de aves y productos agrícolas
- 7 Brindar servicios forestales, veterinario y de reproducción de animales

Ejecutar proyectos de investigaciones, desarrollo e innovación relacionados con la producción avícola prestar los servicios científicos tecnológicos asociados y realizar la comercialización de las producciones derivadas de los mismos.

Propuesta de objetivos de trabajo 2020

1. Garantizar fuerza laboral competente.
2. Lograr una correcta implementación de la proyección cuadro, reserva y canteras.
3. Perfeccionar el orden, la disciplina, exigencia y control para obtener un uso eficiente de los recursos.
4. Preservar el gen fondo y programas de mejoras genética de la avicultura.
5. Perfeccionar la gestión de proceso logístico.
6. Perfeccionar el sistema de ciencia, innovación, calidad, medio ambiente y programa de desarrollo integral.
7. Perfeccionar gestión y resultados económicos y financieros.
8. Consolidar un sistema integral que garantice el cumplimiento de las misiones de seguridad y protección y defensa.
9. Consolidar nuestra UEB como bioprotegidas y cumplir los índices de viabilidad.

Dentro de los objetivos q se propone la unidad objeto de estudio para el cumplimiento del plan en el año 2020 están los objetivos 1y2 como los principales a cumplir:

Objetivo 1: Continuar elevando el potencial genético de nuestras Líneas Puras Pesadas destinadas a la producción de huevo y carne en los diferentes esquemas de cruzamiento y el mantenimiento de las líneas de reserva. L-160-167 PCC.

- Producir pollitos de un día de edad:

Plan	Real	%
419005	601817	143.63

- De ellos Reemplazos Líneas Puras Pesadas:

Plan	Real	%
139626	142184	101.83

- Reemplazo Pie de Cría:

Plan	Real	%
50543	51529	101.95

- Ventas:

Plan	Real	%
228836	408104	178.34

- Producción de huevos:

Plan	Real	%
1494179	1730365	115.80

- Producción de Carne (Kg):

Plan	Real	%
419005	601817	103.83

- Cumplir con el plan de entrega de Réplicas de nuestro propósito.

Como se puede apreciar en la ubicación de pollitos de reemplazo incluye el reemplazo del reproductor El Colmenar y La Unión.

Las réplicas no se reemplazan este año por decisión de la dirección nacional con la estrategia de replicar las líneas del bloque de producción de Sierra Maestra (Marzo-Abril) del 2020.

Se trabaja en el programa de mantenimiento y mejora, dando cumplimiento al programa de biometrización a los 33 días en las líneas machos con resultados positivos en el 1er lote, en peso y conversión, en el reemplazo 2019-2020 Sierra Maestra.

Objetivo 2: Cumplir con lo establecido por los servicios veterinarios. (L-160-167 PCC).

- Cumplir con el programa establecido en la limpieza de la Leucosis.
- Cumplir con el indicador viabilidad en las distintas categorías de aves.
- Mantener en el 100% de las UEB la categoría de unidades bioprotegidas.
- Presentar como mínimo 5 trabajos de fórum de base.

Durante todo el año en todas nuestras UEB se mantuvo un servicio veterinario para todas las categorías cumpliéndose con los procedimientos para dicho servicio.

Se vio afectado el programa de lucha y erradicación de la leucosis aviar por déficit en la entrada al país de los Kit diagnóstico por lo que no se pudo realizar en todo el año dicho programa.

En cuanto al indicador de viabilidad en las UEB de reproductoras de un plan anual de 77.11% se alcanza un total de 81.36%, siendo en esta categoría la muerte súbita, enfermedad tumoral y golpe de calor las principales causas de muerte. En las UEB de Inicios de un plan anual de 92.13% se obtiene un real de 87.62% siendo la muerte súbita, atraso del desarrollo, enfermedades carenciales y la ascitis las principales causas de muerte.

Durante todo el año a pesar de la limitación de algunos recursos se mantuvo la condición de bioprotegida en nuestras UEB.

Se presentaron para el fórum de base más de 5 trabajos investigativos con buenos resultados y respondiendo al banco de problemas de cada UEB.

El autor expone en el próximo epígrafe los métodos y técnicas correspondientes al buen desarrollo de la investigación.

2.2 Métodos empleados en la investigación

Una vez establecido el propósito del presente trabajo y precisados los elementos esenciales del diseño teórico, resulta indispensable describir cuáles fueron los métodos y técnicas empleados para llevar la investigación a vías de hechos. A fin de dar cumplimiento a los objetivos establecidos se empleó un conjunto de técnicas propias de la investigación social, sustentadas por el marco referencial de la Teoría General del Conocimiento de la Filosofía Marxista- Leninista y la Metodología de la Investigación. En el orden teórico se emplearon:

Análítico- sintético, se empleó para el estudio de la literatura y los documentos utilizados como referencias en este trabajo, así como analizar y llegar a conclusiones sobre los resultados cuantitativos de los instrumentos de investigación empírica aplicados como parte del trabajo de campo.

Inductivo- deductivo, la inducción se aplicó para, a partir de la percepción individual de cada uno de los estudiantes involucrados en la investigación, generalizar la preparación que deben tener los mismos en la disciplina Costo las competencias comunes generales que deben poseer los directivos y especialistas incluidos en el estudio. La deducción se aplicó para transitar del conocimiento general ofrecido por el contexto teórico del tema a la concreción de su aplicación en el centro objeto de estudio.

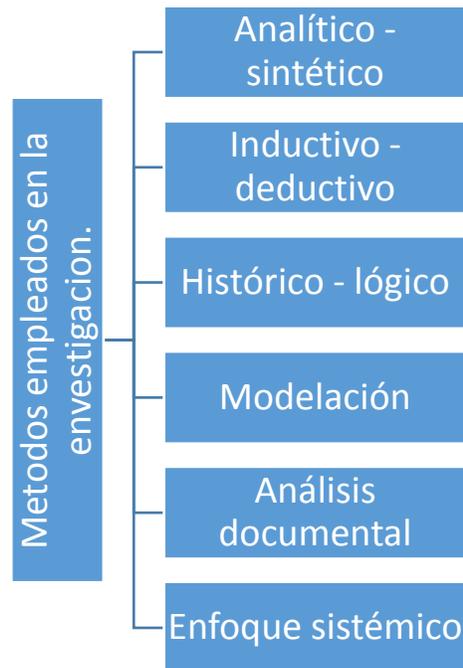
Histórico- lógico, con el fin de estudiar el desarrollo y las tendencias actuales de la preparación de la disciplina Costo.

Modelación, es otro de los métodos utilizados, pues resulta de mucha utilidad en el formato, diseño y confección del Material de estudio de Costo de acuerdo a las unidades que recoge el programa de la disciplina.

Análisis documental, se emplea para realizar un estudio profundo de la información compilada para la elaboración del Material de estudio de Costo.

Enfoque sistémico, se aplicó en la concepción general del procedimiento que se propone en el trabajo, como parte del sistema de preparación de los estudiantes en la disciplina Costo.

Figura 4: Métodos empleados en la investigación.



Fuente: elaboración propia.

A nivel empírico se utilizan en la investigación los siguientes métodos de obtención del conocimiento: La encuesta, (Ver Anexo 1) que fue aplicada a estudiantes de la carrera Contabilidad y Finanzas de la Universidad de Matanzas Camilo Cienfuegos con el propósito de examinar el estado actual de la preparación de los mismos en dicha disciplina.

El criterio de especialistas, (Ver Anexo 2) otro de los métodos, permitió realizar la validación teórica, a partir de la opinión y valoración emitida por profesionales de la materia dentro de la Universidad de Matanzas Camilo Cienfuegos, la Contraloría Provincial en Matanzas y la Asociación Nacional de Economistas y Contadores en el municipio, profesionales que se han dedicado a las Ciencias Económicas y a su vez, con la docencia. Como parte de la investigación teórica, así como para la caracterización del centro objeto de estudio, se realizaron consultas bibliográficas, incluyendo búsquedas en Internet.

Para la aplicación de la encuesta, uno de los métodos seleccionados en el orden empírico, se toma como población la totalidad de estudiantes que cursan el 4to

año de la carrera Contabilidad y Finanzas en la Sede Universitaria Municipal Medardo Vitier Guanche de Matanzas, en las modalidades de Continuidad de estudios y Educación a distancia. La primera de las modalidades cuenta con un grupo de 30 estudiantes y la segunda con tres grupos con un total de 105 estudiantes. La suma de ambas cifras, 135, representan el 100% de estudiantes de ese año que cursan la carrera, asumiéndose como población en la investigación y definiéndose como muestra, a partir de un muestreo al azar, los 30 estudiantes de la modalidad Continuidad de estudios, lo que representan, aproximadamente, un 22,2% del total.

Para conocer los problemas que afectan la preparación en la disciplina Costo de los estudiantes de la carrera Contabilidad y Finanzas del centro antes mencionado, se concibió la encuesta aplicando la escala de Likert de 1 a 5 (donde 5 es el mayor valor) a cada uno de los ítems seleccionados.

Esta escala consiste en un conjunto de ítems presentados en forma de afirmaciones o juicios ante los cuales se pide la reacción de los sujetos, o sea, se presenta cada afirmación y se le pide a la persona que exteriorice su reacción eligiendo uno de los cinco puntos de la escala. A cada punto se le asigna un valor numérico, de esta forma el individuo obtiene puntuación respecto a la afirmación, y al final se obtiene la puntuación total sumando las puntuaciones obtenidas en relación a todas las afirmaciones. Cada afirmación califica al objeto que se está midiendo y debe expresarse sólo la reacción lógica, además de que es recomendable que no se exceda de veinte palabras ^{“2}

La encuesta consta de seis preguntas o ítems en la que los encuestados tienen la posibilidad de marcar la variante que considere conveniente. Las mismas se describen como: nada, poco, en alguna medida, en gran medida y demasiado Las interrogantes fueron concebidas, por la autora, de la forma siguiente:

¿Has presentado dificultades a la hora de asimilar los contenidos que abordan las asignaturas que integran la disciplina Costo?

Tomado de la Tesis de Nivia M Díaz Rivas. La preparación, en la disciplina de costo de los estudiantes de la carrera de Contabilidad y Finanzas de la Universidad de Matanzas.

1. ¿Posees algún libro, material impreso o en formato digital que te permita prepararte en las asignaturas que integran la disciplina Costo?
2. ¿Respondes sin dificultad los estudios independientes, las guías de estudio y los trabajos extraclases que te orienta el profesor?
3. ¿Tus resultados en las preguntas orales, escritas, controles parciales y exámenes finales han sido los esperados?
4. ¿Crees que las asignaturas que integran la disciplina Costo guardan relación con el resto de las asignaturas que recibes en la carrera?
5. ¿Crees que recibir las asignaturas que integran la disciplina Costo te sirva en un futuro para tu vida laboral?

Luego se aplicó el criterio de especialistas, otro de los métodos empíricos, para validar el resultado científico propuesto por la autora de la presente investigación. Para ello se constató que en estos momentos imparten las asignaturas que integran la disciplina Costo en la Sede Universitaria Municipal “Medardo Vitier Guanche” de Matanzas, siete profesores que representan el 100% del claustro de esa disciplina en la carrera Contabilidad y Finanzas, con una vasta experiencia en la materia desde el punto de vista práctico y docente. De ellos fueron encuestados tres, para un 43%, aproximadamente, que imparten: Sistema de Costo I, Sistema de Costo II, Costos Predeterminados y Precios. Los encuestados son Profesores a Tiempo Parcial, dos de ellos ostentan la categoría docente de Profesor Instructor y uno de Profesor Asistente a la Universidad de Matanzas “Camilo Cienfuegos”. Dos son Licenciados en Economía y uno en Control Económico, además son miembros de tribunales que tienen a su cargo la evaluación de Trabajos de Diploma y Exámenes Estatales.

Para recoger y tabular las opiniones de los especialistas acerca de la elaboración del Material de estudio de Costo para contribuir a la preparación de los estudiantes de la carrera Contabilidad y Finanzas de la Universidad de Matanzas Camilo Cienfuegos, se presentan cuatro interrogantes en la que los encuestados tienen la posibilidad de marcar: sí o no, a partir de las variantes que se le ofrecen y a su vez, argumentar al respecto sobre algunas de las razones expuestas en las interrogantes. Las mismas fueron concebidas, por la autora, de la siguiente forma:

1. ¿Está usted de acuerdo con el formato, extensión y características del Material de estudio de Costo puesto a su consideración?
2. ¿Cree usted que el Material de estudio de Costo reúne las condiciones que debe poseer este tipo de medio de enseñanza?
3. ¿El contenido que aborda el Material de estudio de Costo está actualizado y acorde a los estudiantes que reciben las asignaturas que integran la disciplina Costo?
4. ¿Considera usted que el Material de estudio contribuirá a la preparación, en la disciplina Costo, de los estudiantes de la carrera Contabilidad y Finanzas?

Figura 5: Niveles empíricos.



Fuente: elaboración propia.

Después de exponer los métodos técnicas y herramientas el autor realiza una descripción del procedimiento que sirve para la elaboración de una ficha de costos.

2.3 Procedimiento para determinar el costo de producción

El siguiente procedimiento está diseñado por profesores de la Universidad de Matanzas en la Facultad de Ciencias Empresariales actualmente uno de ellos el tutor de la investigación está a tiempo completo, otro es reincorporado y la profesora es colaboradora, todos del departamento de Contabilidad y Finanzas.

Objetivo principal del procedimiento:

Disponer de un instrumento que sirva para la elaboración de una ficha de costos para cualquier actividad ya sea de producción, servicio o comercialización.

Los objetivos específicos del procedimiento son:

Identificar los costos en los que se incurre en el proceso que se analiza y describe.

Establecer el costo según los elementos que componen el costo.

Determinar el costo total según la capacidad de producción.

Determinar el costo unitario.

Lograr la preparación de los especialistas costos o sus homólogos correspondientes, que desarrollen esa labor.

Bases del procedimiento:

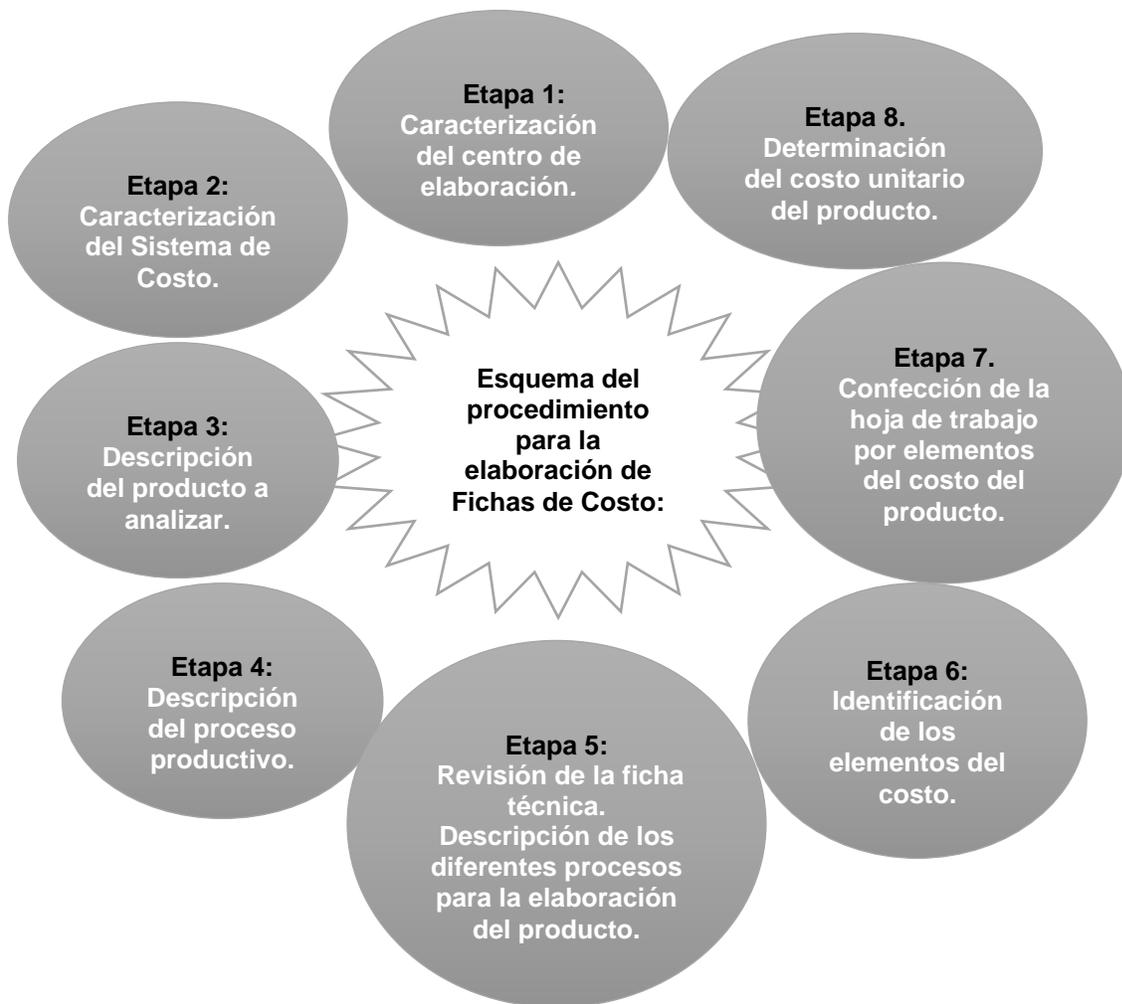
Una información veraz que cumpla con los objetivos trazados.

Las instrumentales necesarias para facilitar su aplicación.

Personal capacitado en la actividad y gestores económicos preparados e instituidos para la aplicación del instrumento e interpretación de los resultados.

Administrativos consientes de la necesidad, de trabajar con mente abierta, asimilando cualquier transformación, para el enriquecimiento de la labor económica y productiva.

Figura 6. Esquema del procedimiento para la elaboración de Ficha de Costos.



Fuente: tomado de Baujín (2015).

Procedimiento para confeccionar la ficha de costos:

Este procedimiento consta de ocho etapas

Fase 1: buscar los objetivos fundamentales de la producción a desarrollar.

Técnicas empleadas:

Observación: método de recopilación de información primaria mediante la percepción directa de los elementos del objeto estudiado, significativos para los objetivos de la investigación.

Entrevistas no estructuradas: es una técnica para la recopilación de información cuya característica distintiva es el hecho de que el investigador

se enfrenta directamente al individuo con el fin de obtener información verbal, generalmente en forma de respuestas a preguntas concretas o estímulos indirectos, con el objetivo o finalidad de obtener de los individuos entrevistados información sobre sí mismos.

Fase 1 contiene las etapas siguientes:

Etapa 1. Caracterización del Centro de Estudio de la producción.

Se caracterizará el área específica donde se efectuará la investigación, mencionando aspectos tales como:

Su misión, visión y estructura organizativa.

Etapa 2. Caracterizar el sistema de costos.

Se caracterizará el sistema de costos empleado en la producción de un artículo.

Y se propone un sistema de costo, explicando las principales condiciones para poder implementar el mismo.

Etapa 3. Descripción del producto a analizar.

Se describirá el producto de la producción realizada.

Etapa 4. Descripción del proceso productivo.

Se describirán las Normas de consumo para la producción según lo establecido.

Etapa 5. Revisión de la ficha técnica.

A partir de la revisión de las fichas técnicas se realiza la descripción de los diferentes procesos para la elaboración del producto.

Fase 2: Identificar los elementos del proceso de la producción del producto.

Presentar los elementos de costos del proceso de la producción del producto. Se utilizará el método análisis de documentación. El uso de estas herramientas y métodos facilitará la obtención de información oportuna, que identifique la necesidad de confeccionar la ficha de costo del producto.

Análisis de documentación: es la técnica que, mediante la absorción directa de documentos recogidos en materiales escritos, ya sean en soporte magnético o impresos, permite analizar y estudiar el comportamiento de la organización.

Etapa 6. Identificar los elementos del costo.

Se identificarán los materiales directos e indirectos, mano de obra directa e indirecta y los costos indirectos de fabricación.

Para la identificación de los elementos directos se tendrá en cuenta aquellos materiales y la mano de obra directa que son imprescindibles para el proceso de elaboración del producto. Los elementos indirectos se identificarán al agrupar todos aquellos materiales, mano de obra y otros costos de manufactura que no son parte imprescindible del proceso productivo para la elaboración del producto.

Paso 1: determinación del costo de las Materias Primas y Materiales.

Las materias primas y materiales fundamentales es la denominación que recibe el material directo en el formato de la ficha de costos que se establece en la resolución vigente. Para determinar el costo de las mismas, es necesario establecer tres elementos fundamentales:

• Identificar los materiales directos
• Norma de consumo estándar
• Costo de adquisición

Para la identificación de los materiales y las normas de consumo, se debe recurrir a los procedimientos normativos, además de tomar en consideración informes elaborados por la entidad. Para recopilar el costo de adquisición, se consultan facturas de compras de los insumos. Con estos datos (normas de consumo y costo de adquisición) multiplicados, es posible determinar cuál será el costo de los materiales en el que se incurrirá para elaborar una unidad de producto.

Materia Prima	Consumo	Precio de Costo
Importe Subtotal		

Paso 2: Determinación de la Mano de Obra Directa.

Establecer las normas de tiempo en cada uno de las operaciones. Esta información debe obtenerse a través del Jefe del Departamento Técnico Productivo y específicamente a través de los operarios, quienes son, los que conocen los datos más certeros. Comprenderá el cálculo de la tarifa horaria del personal asociado al proceso productivo (que será diferente de acuerdo a la categoría ocupacional de cada trabajador.

Trabajadores	Salario básico (\$)
	Fondo de tiempo mensual (horas)
	Tarifa horaria (\$/horas)

Trabajador 1

Trabajador 2

Trabajador n

Total

Este resultado se logra a partir de los datos brindados por el Departamento de Recursos Humanos en lo referente al salario básico mensual que reciben los trabajadores. Esta cifra se divide entre la cantidad promedio de horas totales laborables del mes en el caso de cada trabajador. Contando con esos datos se puede definir el costo de la mano de obra directa que se incluirá en la ficha de costos. Este resulta de la multiplicación de tres factores: la norma de tiempo de cada actividad por la cantidad de trabajadores que ejecutan la operación por la tarifa horaria del personal que la realiza, además de adicionarle el pago de las vacaciones acumuladas, la contribución a la Seguridad Social y el impuesto sobre la fuerza de trabajo.

Estos se determinan de la siguiente forma:

El costo de las vacaciones será el 9.09% del salario básico total;

Los impuestos como siguientes: El importe de la contribución a la Seguridad Social (12,5%), el importe de la contribución especial a la Seguridad Social (5%) y el impuesto por la utilización de la fuerza de trabajo (25%) no se empleen en la ficha de costo .

Paso 3: determinación de los Costos Indirectos de Fabricación.

Los costos indirectos de fabricación son el tercer elemento del costo y por su naturaleza es el más difícil y complicado de asociar con precisión a las unidades físicas de los productos. Para lograr una asociación correcta, se debe determinar primeramente los costos indirectos de fabricación reales; después el volumen real de producción y finalmente calcular la tasa de aplicación de estos costos indirectos.

Costos Directos Tasa de aplicación

Se estipula que la base para calcular los coeficientes de aplicación de estos gastos es el costo del salario básico de los obreros vinculados directamente a la producción, no obstante, las condiciones de cada centro definirán cual será la

base a emplear. En mi caso se utiliza la base de (-) en unidades del producto para determinar los coeficientes de los costos indirectos de fabricación.

Etapas 7. Confección de la hoja de trabajo por elementos del costo del producto.

.Aprobado por el Ministerio de Finanzas y Precios con el Ministerio de Planificación.

La propuesta de confección de la ficha de costo para la producción del producto.

La ficha de costo se emplea para conocer de antemano el costo en que se debe incurrir en la elaboración de un producto determinado. Los elementos esenciales que la componen son: material directo, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación. Es importante señalar que los datos que se obtienen de la ficha de costo son una estimación de lo que puede obtenerse en la realidad del proceso de producción. Las fichas de costos deben ser actualizadas siempre y cuando algún componente del producto cambia, ya sea, desde el punto de vista material, de precio, de mano de obra directa, entre otros.

Etapas 8. Determinación del costo unitario del producto.

El costo unitario de producción proyectado se compone de costo de material directo, mano de obra directa y costos de fabricación.

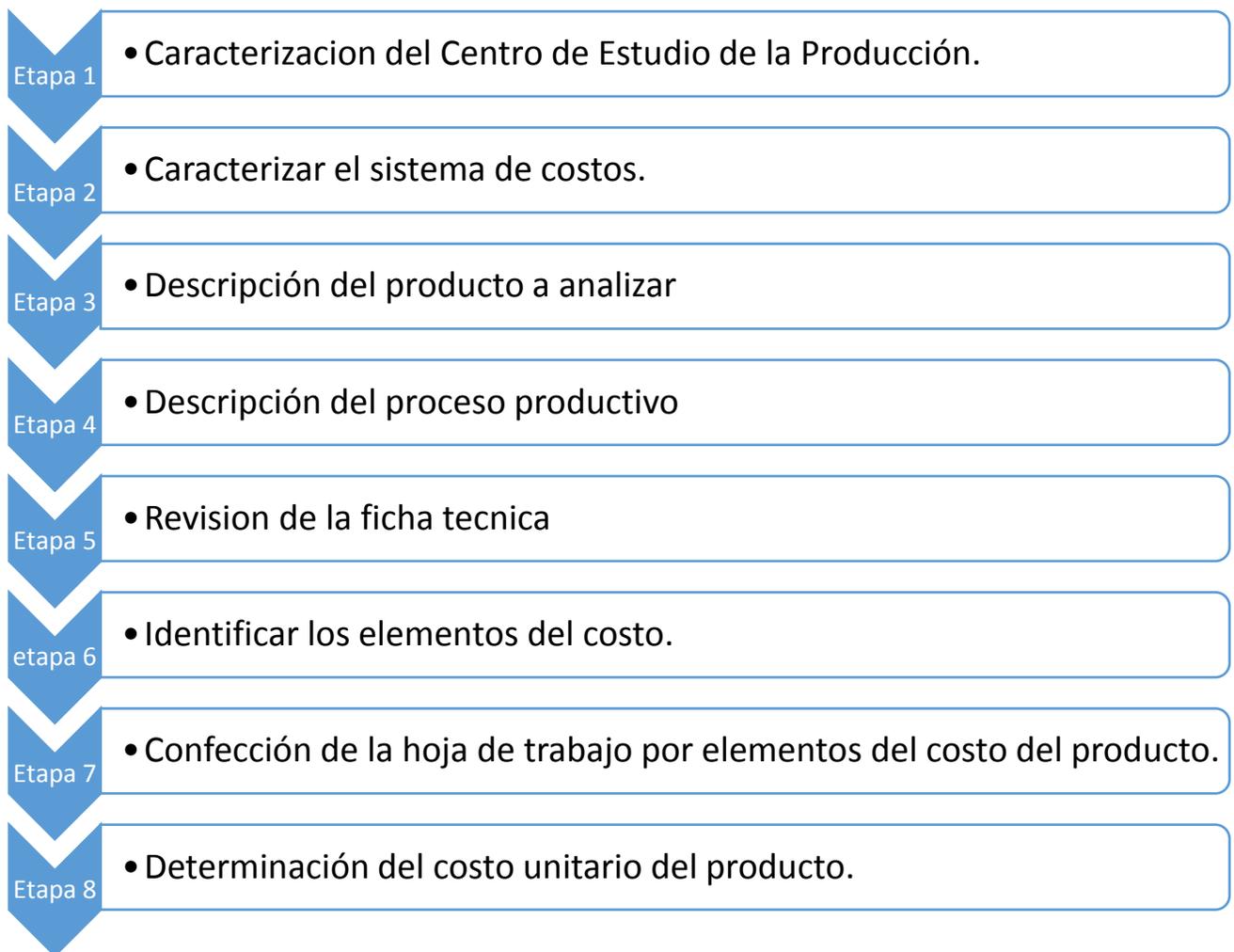
Para calcular el costo unitario de la fabricación del producto, tiene que dividir el costo total de fabricación por el número de productos fabricados, pero si estos son pocos en relación a los que puede fabricar, simplemente porque no tiene suficientes pedidos, el costo unitario le saldrá muy alto y si a eso le suma el porcentaje que se quiere ganar, pues seguramente el precio ideal para él, muy probablemente será mayor que el de la competencia.

Fase 3: elaboración de la ficha de costo del producto.

Después de calculado los elementos que componen la ficha de costos, se procede a la elaboración de la misma, siguiendo las indicaciones establecidas.

A continuación aparece el esquema del procedimiento anteriormente explicado.

Figura 5. Procedimiento para la elaboración de Fichas de Costo.



Fuente: elaboración propia.

Valoración de la aplicación del procedimiento:

El procedimiento ha sido aplicado en diferentes sectores como:

- Educación
- Mintur
- Comercio
- Agropecuaria
- Construcción
- MINFAR

Las principales deficiencias detectadas en los diferentes organismos que han utilizado este instrumento como vía para conocer el costo en el que incurren son:

- Falta de algunos elementos en las fichas actuales que no deben faltar en el costo.

- Desconocimiento de las regulaciones que sirven de apoyo a la determinación del costo en algunas entidades.
- Desactualización de las fichas elaboradas después de emitirse alguna nueva regulación o sufrir cambios en los valores de los recursos que se emplean en la actividad desarrollada.
- Elaboración de fichas a partir del costo solo de los materiales primarios como los auxiliares.
- Errores a la hora de definir materiales directos e indirectos.
- Errores en el tiempo de trabajo de quienes laboran indirectamente.
- Ausencia de un coeficiente de prorrateo para determinar los costos indirectos.
- Inclusión de productos o servicios nuevos, con precios fijados, sin conocer su costo.
- Falta de un buen análisis de las desviaciones, de la producción o servicio, por carecer de un costo, lo más cercano posible a la realidad actual.

Este capítulo caracterizó la entidad estudiada, se explicaron los métodos técnicas y herramientas utilizadas, se describió el procedimiento que sirve de instrumento para determinar el costo y se presentó una valoración de la aplicación del procedimiento en sectores que lo han tomado como una necesidad, para solucionar algunos problemas con la determinación del costo.

Conclusiones

Los antecedentes relacionados al tema de las fichas de costos manifiestan que a las entidades se le hace necesario contar con dispositivos que posibiliten calcular correctamente los costos como factor de desarrollo estratégico y de competitividad.

Las técnicas empleadas en la investigación demostraron ser factibles en el análisis del comportamiento actual de la entidad y confirmaron la necesidad de aplicar un procedimiento que le permita a la organización tomar decisiones efectivas con respecto a la determinación de los costos.

El procedimiento que contribuye al cálculo de los costos es una herramienta que optimiza el proceso de toma de decisiones en la empresa.

Recomendaciones

Promover la contabilidad de costos para los directivos de la empresa como herramienta en la gestión de los costos.

Presentar a la administración de la entidad esta herramienta para uso de los gestores económicos en búsqueda de lograr mejores resultados.

Utilizar el presente trabajo como vía para la promoción de las ventajas de la Contabilidad de Gestión.

Analizar en el Consejo de Dirección de la empresa la herramienta y utilizar la presente investigación como guía para que se capacite a los trabajadores.

Realizar investigaciones futuras de mayor alcance relacionadas con el tema objeto de estudio.

Bibliografía

Acosta, & Fernández. (2008). Metodología para el cálculo de los costos de producción.

Baujín Pérez, P. et. Al (2011) "Reseña histórica de la Contabilidad de Gestión"
Disponibile en: <http://www.ilustrados.com>. Consultado.

del Rio, G, C, (1997). Predeterminados, de Operaciones y de Producción en Común y Conjunta. Universidad Autónoma de Mexico.

EAFIT (2008) Historia de la contabilidad de costos. Universidad Eafit

Hornngren, Charles T (1996), Contabilidad de Costos, un enfoque gerencial.

Importancia de la contabilidad en las ciencias. (2010 February) Retrieved from
Retrieved From <http://www-economica> online com/ Cont-Import ciencias.htm

Mallo, C, (1991). Contabilidad Analítica. Costes, rendimiento, precios y resultados.

Méndez, (2001). Análisis y Propuesta de Procedimiento para la Aplicación de la Ley de Impuesto sobre la Renta a los Costos Predeterminados. Universidad de el Salvador.

Matz, A,(1980). Contabilidad de costo: planificación y control.

Ministerio de Economía y Planificación. Ministerio de Finanzas y Precios.(2005). Resolución conjunta

No. 1 Ministerio de Economía y Planificación. Ministro de Finanzas y Precios. Indicaciones para la Elaboración de las fichas de costo y componente en peso convertible.

Ministerio de Finanzas y Precios. (1999). Resolución 21/99 procedimiento para la fijación y modificación de precios para las empresas productoras. La Habana.

Mendoza, I, (2013). Descubre cual es el costo real de las cosas. Universidad Utel BLOG.

Neuner, J, W, John (2004). Contabilidad de costo.

Novoa, N & Torres, J (1992). Planificación de los costos de producción en el centro de Inmunología Molecular. Tesis de Licenciatura Cuba, Facultad de Contabilidad y Finanzas Universidad de La Habana.

Objetivo del costo. (2010, Recuperado). Retrieved from

<http://www.southlink.com.ar-vap-objetivos.htm>

Polimeni, Ralph, S. (1994a). Contabilidad de Costo para la Toma de Decisiones (Segunda Edición.) Gerenciales Bogotá MC Graw

Polimeni, Ralph, S. (1994b). Contabilidad de Costo para la Toma de Decisiones (Segunda Edición.) Gerenciales Bogotá MC Graw

Polimeni, Ralph, S. (1994c). Contabilidad de Costo para la Toma de Decisiones (Segunda Edición.) Gerenciales Bogotá MC Graw

Polimeni, Ralph, S. (1994d). Contabilidad de Costo para la Toma de Decisiones (Segunda Edición.) Gerenciales Bogotá MC Graw.

Soris, N, & Palenzuela, N. (2007). Elaboración de las Fichas de Costo en la Empresa Servicex. La Habana.

Reyes, & Pérez. (2009). Los fundamentos teóricos respecto a la elaboración de las Fichas de Costo en Cuba por métodos de gasto. Universidad Carlos Rafael Rodríguez.

Whittingtón, Geoffery. (2004). A Costo –Benefit análisis. New York.

ANEXOS

Anexo 1

Encuesta a estudiantes

Estudiante, con vistas a elaborar un Material de estudio de Costo, disciplina que recibes en la carrera y con el objetivo de contribuir a tú preparación en las asignaturas que integran la disciplina, se te pide que respondas con sinceridad los ítems que recoge esta encuesta. De las cinco opciones marca con una X la que entiendas sea la correcta. Tu respuesta es de suma importancia para el alcance de tan alta meta.

Muchas gracias.

Ítems	Nada	Poco	En alguna medida	En gran medida	Demasiado
1- ¿Has presentado dificultades a la hora de asimilar el contenido que abordan las asignaturas que integran la disciplina Costo?					
2- ¿Posees algún libro, material impreso o en soporte digital que te permita prepararte en las asignaturas que integran la disciplina Costo?					
3- ¿Respondes sin dificultad los estudios independientes, guías de estudio y trabajos extraclases que te orienta el profesor?					
4- ¿Tus resultados en preguntas orales y escritas, controles parciales y					

exámenes finales, ha sido el que esperabas?					
5- ¿Crees que recibir las asignaturas que integran la disciplina Costo te sirva para tu vida laboral?					
6- ¿Crees que las asignaturas que integran la disciplina Costo guardan relación con el resto de las asignaturas que recibes en la carrera?					

Anexo 2

Criterio de especialistas

Estimado especialista, con el objetivo de elaborar un Material de estudio de Costo, para contribuir a la preparación

, en esta disciplina, de los estudiantes de la carrera Contabilidad y Finanzas, se le pide que emita su opinión profesional acerca de este material puesto a su consideración. Su criterio es muy importante, teniendo en cuenta la experiencia que posee usted de la materia que recoge el mismo. Se le agradece infinitamente el resultado que vendrá de su análisis e interpretación. Responda las interrogantes que aparecen a continuación marcando con una X la respuesta correcta y argumentando en ambos casos.

Muchas gracias.

Nombres y Apellidos: _____

Años de Experiencia: _____ Edad: _____ Sexo: _____

Centro _____ de _____ Trabajo: _____

Cargo o responsabilidad que ocupa actualmente: _____

Categoría Científica _____ Categoría Docente: _____

Organizaciones a la que pertenece: _____

Años de experiencia en la docencia: _____

Especialidad en la que se desempeña actualmente: _____

Interrogantes	Si	No	Argumente
1- ¿Está usted de acuerdo con el formato, extensión y características del Material de estudio de Costo puesto a su consideración?			
2-¿Cree usted que el Material de estudio de Costo reúne las condiciones que debe poseer este tipo de medio de enseñanza?			
3-¿El contenido que aborda el Material de estudio de Costo está actualizado y acorde a los estudiantes que reciben las asignaturas que integran la disciplina Costo?			
4-¿Considera usted que el Material de estudio de Costo contribuirá a la preparación, en la disciplina Costo, de los estudiantes de la carrera Contabilidad y Finanzas?			