

Universidad de Matanzas  
Facultad de Ciencias Empresariales  
Departamento de Contabilidad



Trabajo de Diploma presentado en opción al Título  
De Licenciatura en Contabilidad y Finanzas

Adecuación de un procedimiento para la elaboración de las Fichas Costos al proceso de contratación de artistas por la Cadena Hotelera Islazul Sucursal Varadero.

**Autor:** Antonio Moracen Hernández.

**Tutor:** MSc. Pablo Carlos Abreu O´Farrill.

**Matanzas, 2020**

**Declaracion de Autoridad:**

Yo Antonio Moracen Hernández declaro ser el único autor de este trabajo en opción al título de Licenciatura en Contabilidad y Finanzas realiza en la Cadena Hotelera Islazul Sucursal Varadero, y como tal autorizo a la “Universidad de Matanzas Camilo Cienfuegos”, así como a la entidad donde se elaboró a hacer uso del mismo con la finalidad que sea necesaria. Para que así conste firmo la presente a los \_\_\_\_ días del mes de \_\_\_\_\_ del año \_\_\_\_\_.

Autor \_\_\_\_\_.

**Nota de Aceptación:**

---

---

---

---

Presidente del Tribunal

---

**Pensamiento:**

No hay sistema político, ni justicia social, ni socialismo sin economía; y si se quiere avanzar en el socialismo, hay que profundizar en los conceptos de la ciencia económica.

Fidel Castro Ruz

VI congreso de la ANEC.

**Dedicatoria:**

Dedico este trabajo a todas las personas que en el transcurso de mis años como estudiante me apoyaron incondicionalmente y me brindaron su ayuda en mi formación como futuro profesional, en especial a mi familia, amigos y compañeros.

**Agradecimientos:**

A mi familia que nunca dudo de mí, y me permitió llegar hasta aquí con su esfuerzo y dedicación.

A mi tutor, por su paciencia, comprensión y profesionalidad.

A mis compañeros de trabajo por su ayuda indispensable para la realización de este trabajo.

A todos los profesores que me transmitieron sus conocimientos y garantizaron mi formación profesional.

A todos les estaré siempre agradecido.

## **Resumen:**

En el presente trabajo titulado: Propuesta de aplicación de un procedimiento para la elaboración de las Fichas Costos al proceso de contratación de artistas por la Cadena Hotelera Islazul Sucursal Varadero, se analizan los problemas objetivos y subjetivos de la entidad objeto de estudio, para así determinar las insuficiencias existentes en la elaboración de las fichas de costo, declarándose como necesidad, en la Sucursal Varadero de la Cadena Hotelera Islazul, la elaboración un procedimiento para la confección de la ficha de costo, que garantice el correcto funcionamiento de los procesos y respete los estándares establecidos en las nuevas reglamentaciones vigentes del nuevo modelo económico y que logre a su vez, la superación de la entidad como pilar de prestación de servicios y modelo a seguir en cuanto, no solo a los resultados, sino también en la aplicación de los nuevos fundamentos de la economía en nuestro país.

La presente investigación comienza con el establecimiento de un marco teórico, la importancia de sus cuatro principios básicos aprobados en el momento de su constitución, que constituyen premisas indispensables para alcanzar el éxito; y los fundamentos teóricos del costo. En el desarrollo de la pesquisa se emplearon diferentes métodos, técnicas y procedimientos a través de los cuales demostramos la factibilidad del procedimiento propuesto para la elaboración de las fichas de costo en la entidad.

**Abstract:** In the present work entitled: Procedure for the elaboration of the Cost Sheets associated with the process of hiring artists by the Islazul Hotel Chain Varadero Branch, the objective and subjective problems of the entity under study are analyzed, in order to determine the existing insufficiencies in

the elaboration of the cost sheets, declaring as a general objective: To elaborate in the Varadero Branch of the Islazul Hotel Chain, a procedure for the preparation of the cost sheet, which guarantees the correct internal operation and respects the standards established in the new regulations.

current of the new economic model and which in turn achieves the overcoming of the entity as a pillar of production and a model to follow regarding, not only the results, but also the application of the new foundations of the economy in our country.

The present investigation begins with the establishment of a theoretical framework, the importance of its four basic principles approved at the time of its constitution, which constitute indispensable premises to achieve success;

and the theoretical foundations of cost.

In the development of the investigation, different methods, techniques and procedures were used through which we demonstrated the feasibility of the proposed procedure for the elaboration of cost sheets in the entity.



## Indice

Introducción.....	1
Capítulo I Marco Teórico Referencial de la investigación. Fundamentos Teóricos y Conceptuales de la Contabilidad de Costos.....	8
Antecedentes históricos del costo.....	8
1.1 Surgimiento y Evolución de la Contabilidad de Costo.....	8
1.2 - Generalidades de la Contabilidad de Costos.....	12
1.2.1 - Evolución histórica de la Contabilidad de Costo en Cuba.....	14
1.3 - Clasificación de los costos por áreas.....	17
1.4 Generalidades del Costo.....	25
1.5 Ficha de costo.....	27
1.6 La ficha de costo en el entorno empresarial cubano.....	29
CAPÍTULO II. Caracterización general de la Empresa Cadena Hotelera Islazul Sucursal Varadero. Propuesta de aplicación de Procedimiento.....	31
2.1 Dialéctico materialista.....	32
2.1.1 Métodos teóricos de investigación.....	32
2.2 Procedimiento para la determinación de la ficha de costo.....	35
CONCLUSIONES.....	48
Recomendaciones.....	49

## **Introducción:**

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

Al proveerse de información relacionada con producción y costos, la gerencia obtiene más éxito si posee una base oportuna y exacta, esto conllevará a que la dirección de la empresa encauce sus esfuerzos en obtener el máximo de utilidades con la reducción al mínimo de los costos, conocer con precisión los costos en los que se incurren durante un período productivo, logrando así una mayor eficiencia en el ejercicio económico.

Los especialistas afirman que muchos empresarios suelen establecer sus precios de venta sobre la base de los precios de los competidores, sin antes determinar si éstos alcanzan a cubrir sus propios costos. Por eso, una gran cantidad de negocios no prosperan, pues no obtienen la rentabilidad necesaria para su funcionamiento. Esto refleja que el cálculo de los costos es indispensable para una correcta gestión empresarial.

Existe una relación directa entre el costo y el precio de venta, para fijar el precio de venta de un producto se toma como base, principalmente, los costos comprendidos en la producción del producto.

El trabajo de dirección empresarial exige consultas frecuentes e información detallada, una parte de la cual puede ser proporcionada por un buen sistema de contabilidad de costos. Por consiguiente, desde el punto de vista de la dirección un sistema de costos se convierte en uno de los muchos artificios que facilitan la dirección y el control de la empresa, una herramienta utilizada para obtener información necesaria con precisión y

rapidez. Pero la información producida por el funcionamiento de un sistema de contabilidad de costos tiene que ser la adecuada para satisfacer las necesidades de la dirección, o de lo contrario, no vale el tiempo y los recursos monetarios gastados en conseguirla. La tarea que la dirección pone en manos del contador de costos es, pues, la de conseguir información sobre costos útil y significativa.

La dirección de una entidad debe tener claro conocimiento de los principios para el registro, cálculo y análisis de los costos de producción, para que los mismos le resulten fieles a los resultados reales y oportunos, en correspondencia con las normas y lineamientos generales adaptados a sus condiciones específicas, para que el sistema de costo satisfaga sus necesidades y se convierta en una herramienta importante de trabajo.

El Ministerio de Finanzas y Precios (MFP) en Cuba establece por la Resolución No. 54/2005 que: " todas las entidades, deben elaborar, a partir de las Normas Cubanas de Contabilidad y de Contabilidad Gubernamental un documento que contenga la base normativa contable de cada entidad como parte del Sistema de Control Interno ". En el resuelvo tercero dictamina que: " formará parte de este manual, entre otras, la información relacionada con el Sistema de Contabilidad de Costos consecuente con las normativas vigentes en esta materia nacionales y ramales, condicionados a las particularidades que desarrolla la entidad y en correspondencia con la organización de su proceso productivo.

El control de los costos, en cualquier empresa de producción de bienes o servicios, es un elemento fundamental para el control económico, tanto para la planificación, la valoración de los inventarios, la determinación de utilidades, la obtención del costo unitario, el cálculo de precios, como para medir y comparar los resultados en la gestión que realizan reflejada en la toma de decisiones.

El costo es por tanto, un indicador esencial a la hora de medir el aprovechamiento de los recursos materiales, laborales y financieros en el proceso de producción o prestación de servicios, reflejando el efecto de las desviaciones respecto a lo previsto.

Este es un problema básico estrechamente relacionado con otros de mayor importancia, como son: la medición de la productividad del trabajo, el establecimiento de bases o principios correctos para la determinación de precios, la determinación de efectividad de las inversiones, la distribución de acuerdo a la cantidad y a la calidad del trabajo, etc. La solución correcta de todos estos problemas depende, en mayor o menor grado, de cómo se miden o calculan correctamente los costos en la producción de bienes y los resultados de estos costos.

El costo de producción de un producto o servicio prestado (conocido como costo unitario) es determinado o calculado a través de la utilización de la ficha de costo, en esta quedan recogidos los elementos que intervienen en el proceso de manufactura o servicios prestados, así como los costos de los mismos, arrojando como resultado el costo total unitario de cada producto, para sobre esta base establecer los precios de venta.

La ficha de costo refleja los costos directos e indirectos para una unidad de producción determinada, si a este elemento le son añadidos los gastos de distribución y venta y los y de administración, se conforma la ficha de precio, debido a que no solo hay costos, sino también gastos que se han adicionado. La ficha de precios contiene, asimismo, las utilidades establecidas al respecto.

En estos tiempos se vive sobre la base de un constante proceso de cambio y de competitividad global en una economía cada vez más liberal, marco donde se hace necesario un cambio total de enfoque en la gestión de las organizaciones.

En estos cambios el término calidad se ha convertido en una de las palabras claves, por la importancia otorgada por el posible comprador de un producto o servicio.

Quienes compran tienen necesidades las cuales no son estáticas, estas evolucionan de manera continua, es por ello que las empresas para sobrevivir tienen que ser competitivas, buscar elevar productividad, lograr mayor eficiencia al brindar un servicio de mejor calidad y responder cada vez más eficiente y con mayor rapidez la creciente demanda.

La calidad ha llegado a ser la fuerza más importante y única que lleva al éxito organizacional y al crecimiento de la compañía en mercados nacionales e internacionales. Los sistemas de calidad están generando excelentes resultados de utilidades en empresas con estrategias de calidad eficientes. Esto está demostrado por los importantes aumentos en la penetración del mercado, por mejoras importantes en la productividad total, por los costos muchos menores de calidad y por un liderazgo competitivo más fuerte.

La calidad de los productos o servicios que presta la empresa es un elemento estratégico para lograr la eficacia en todas las actividades de la empresa, y es de gran importancia conocer en una entidad cual es el costo de obtener la misma y cuánto cuesta no tenerla; de ahí que el conocimiento de los costos a través de una Ficha de Costo se convierta en nuestros días en un eslabón esencial para lograr la eficiencia y la eficacia que debe tener toda empresa.

Cuando hablamos de Calidad no se debe dejar de mencionar los elementos tan fuertes como son los costos asociados a dicha función dentro de la organización, que brindan una serie de conocimientos sobre costos inidentificables por los sistemas de costos normales que dan la posibilidad de trazar estrategias para mejorar los índices de rentabilidad, eficiencia y eficacia, sin dejar de mencionar los esfuerzos de implementar, mantener y mejorar la calidad.

Cualquier anomalía, desviación o defecto significa un incremento de los costos, más aún si no se ha detectado en la etapa que se ha producido y progresa hacia las etapas siguientes; de ahí que la prevención y el control son actividades básicas de la gestión.

La contabilidad de gestión sobre los costos de calidad provee a la dirección información sobre cómo desarrollar una mayor actividad en dirección al control de los mismos.

En Cuba producto a la globalización, a los cambios existentes mundialmente y a las nuevas condiciones en que opera la economía causada por las exigencias de la competencia internacional se hace indispensable intensificar como condición fundamental el control oportuno y eficaz de la economía puesto que la misma es esencial para la implantación de fuertes restricciones financieras que permitan un uso eficiente de los recursos que respondan a los intereses de todas las partes y que facilite la comunicación y unificación de las expectativas, así como los resultados proyectados que den respuesta a los recursos y amplias voluntades y estilos de dirección que establezcan el correcto financiamiento de los procesos y actividades. La actual política económica de Cuba ha trazado el camino a la descentralización y el autofinanciamiento lo cual promueve el emprendimiento, la manifestación creadora en diferentes producciones o servicios y el camino a la autonomía y la creatividad.

Las empresas han experimentado este proceso de transformación en los últimos tiempos y ha traído consigo resultados como reordenación interna de dicha empresa al igual que la búsqueda de técnicas y herramientas capaces de transmitir la información necesaria para la toma de decisiones. Por lo que las empresas cubanas trabajan sobre la base de dos transformaciones en el sistema de dirección empresarial que busca el incremento de la competitividad y la eficiencia para el desarrollo económico.

La Cadena Hotelera IslaZul Varadero cuenta con varios hoteles los que prestan un servicio de Hostelería, entretenimiento, mantenimiento, entre otras actividades dentro de las cuales se encuentra el recreacional donde les brinda a sus hoteles diferentes opciones para complacer a sus clientes y mantener el alto estándar de sus servicios. En este trabajo se hará referencia específicamente al tema de contratación de los artistas que se contratan por la cadena para los servicios de recreación de los clientes y el costo que le produce el mismo a la sede, es por ello que se hace necesario proporcionar una herramienta que ayude a dar solución a esta problemática.

Una de esas herramientas es el diseño de acumulación de costos el cual debe corresponder con el tipo de operación que realice la empresa ya sea producción o servicio. En muchas empresas fracasa ya que no satisfacen lo esperado por los directivos provocando una incorrecta información para la determinación del costo unitario del producto o no logra informar sobre los costos importantes para conseguir los objetivos finales.

En correspondencia con el problema planteado se propone el siguiente objetivo general de la investigación:

Proponer la adecuación de un procedimiento para la elaboración de una ficha de costo al proceso de contratación de artistas por la Cadena Hotelera Islazul Sucursal Varadero.

A partir del mismo se plantean los siguientes objetivos específicos:

- Sistematizar el marco teórico referencial de la investigación, a partir de la revisión de la literatura nacional e internacional.
- Describir el procedimiento para la elaboración de las fichas de costo al proceso de contratación de artistas.

Métodos de investigación:

Método dialéctico materialista de la historia: Revela no solo las relaciones entre los componentes del sistema sino aquellos elementos que son contradictorios entre si y que como consecuencia de esas contradicciones, se convierten en fuente del desarrollo del mismo

Métodos teóricos.

- ✓ Análisis y Síntesis.
- ✓ Inducción y Deducción
- ✓ Histórico lógico.

Métodos Empíricos

- ✓ Encuestas y entrevistas no estructuradas.
- ✓ Revisión de documentos.
- ✓ Observación directa.

Herramientas Metodología para la elaboración de la ficha de costo:

- ✓ Resolución No.21/1999 del MFP
- ✓ Resolución Conjunta No.1/2005 del MFP y MEP
- ✓ Instrucción No. 16 del MFP
- ✓ Resolución No. 19, 20, 21, ....2014

El trabajo se estructura en dos capítulos:

- ✓ En el capítulo 1. Sistematización del marco teórico referencial de la investigación. Este capítulo se dedicará al estudio de la evolución de la contabilidad de costos, clasificaciones, conceptos e importancia. Además del análisis de los sistemas tradicionales y de las fichas de costos como instrumento primordial para la formación de precio y la determinación de las utilidades y sus clasificaciones.
- ✓ En el capítulo 2. Descripción, diseño metodológico de la investigación y pasos del procedimiento para la determinación de la ficha de costo. Se explican también los métodos que sustentan la investigación y que permiten el logro de los objetivos trazados para la confección de la ficha de costo.
- ✓ Las conclusiones y recomendaciones se derivan de los resultados obtenidos.

## **Capítulo I Marco Teórico Referencial de la investigación. Fundamentos Teóricos y Conceptuales de la Contabilidad de Costos.**

### **Antecedentes históricos del costo.**

El objetivo de este capítulo es realizar un análisis conceptual y bibliográfico sobre diferentes aspectos relacionados con las fichas de Costo todo lo cual se encuentra organizado en los epígrafes siguientes.

#### **1.1 Surgimiento y Evolución de la Contabilidad de Costo**

El surgimiento de la contabilidad de costos se ubica una época antes de la Revolución Industrial. Ésta tendía a ser muy sencilla, puesto que los procesos productivos de la época no eran tan complejos. Estos consistían en un empresario que adquiría la materia prima; luego ésta pasaba a un taller de artesanos, los cuales constituían la mano de obra a destajo; y después, estos últimos eran los que vendían los productos en el mercado. De manera que a la contabilidad de costos sólo le concernía estar pendiente del costo de los materiales directos. Este sistema de costos fue utilizado por algunas industrias europeas entre los años 1485 y 1509 Años. Hacia 1776 con el advenimiento de la Revolución Industrial trajo a su vez las grandes fábricas, las cuales crearon el ambiente propicio para un nuevo desarrollo de la contabilidad de costos. Y aunque Inglaterra fue el país en el cual se originó la revolución, Francia se preocupó más en un principio por impulsarla. 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 entrega. Aproximadamente entre los años 1890 y 1915, la contabilidad de costos logró consolidar un importante desarrollo, puesto que diseñó su estructura básica, integró los registros de los costos a las cuentas

generales en países como Inglaterra y Estados Unidos, y se aportaron conceptos tales como: establecimientos de procedimientos de distribución de los costos indirectos de fabricación, adaptación de los informes y registros para los usuarios internos y externos, valuación de los inventarios, y estimación de costos de materiales y mano de obra. A principios del siglo XIX apareció en Estados Unidos de América la National Association of Cost Accountant, asociación profesional que ha contribuido sustancialmente al progreso e identificación propia de esta rama (Contabilidad de Costo). Esta etapa representa un período clave para el desarrollo de esta disciplina, caracterizado por los programas de planificación y control sobre costos, rendimientos y resultados; y por la contribución del área contable a la racional constitución de los precios, estos dos elementos constituyen los antecedentes más directos de la actual Contabilidad de Costos.

Posteriormente en 1953 en vista del crecimiento de los activos fijos se define la necesidad de amortizarlos a través de tasas de consumo a los productos fabricados como costos indirectos. En 1955 surge el concepto de contraloría como medio de control de las actividades de producción y finanzas de las organizaciones y un tiempo después, el concepto de Contabilidad Administrativa como herramienta del análisis de los costos de fabricación y como instrumento básico para la toma de decisiones.

La nueva estrategia de la Contabilidad de Costos, tiene mucho que ver con los aportes efectuados por Horngren, donde entre otros, enuncia los siguientes propósitos a lograr por la Contabilidad de Costos. Valorar los inventarios y determinar los resultados del período. Planificar y controlar las operaciones corrientes. Dar información para la toma de decisiones (no corrientes) y planificar a largo plazo. La Contabilidad de Costos o Gerencial se relaciona fundamentalmente con la acumulación y el análisis de la información de costos para uso interno por parte de los gerentes, en la planeación, el control y la toma de decisiones.

La Contabilidad de Costos tiene las siguientes características:

Es analítica, puesto que se planea sobre segmentos de una empresa, y no sobre su total. Predice el futuro, a la vez que registra los hechos ocurridos. Los movimientos de

las cuentas principales son en unidades. Solo registrar operaciones internas. Refleja la unión de una serie de elementos: materia prima, mano de obra directa y cargas fabriles. Determina el costo de los materiales usados por los distintos sectores, el costo de la mercadería vendida y el de las existencias. Sus períodos son mensuales y no anuales como los de la contabilidad general. Su idea implícita es la minimización de los costos.

Otras características de la Contabilidad de Costos se tienen las siguientes:

Relevancia: se refiere a resaltar lo más significativo de la información o uso que se le dé.

Verificabilidad: todo el trabajo que se haga, otra gente lo puede hacer, justificar y verificar lo ya realizado.

Objetividad: propuesta para señalar que los informes de costos y los métodos de acumulación tienen que ser diseñados para representar los sucesos fundamentales en forma realista.

Libre de Prejuicios: el contador debe mantener su imparcialidad al determinar los informes correspondientes.

Viabilidad: se refiere al momento en que es conocida la información relativa al proceso productivo de la empresa.

Sobre la base de los aspectos referidos a la Contabilidad de Costos, se está en condiciones de conceptualizarla, al respecto Mallo la define:

“La Contabilidad de Costos es una parte de la Contabilidad que tiene por objeto la captación, medición, registro, valoración y control de la circulación interna de los valores de la empresa, al objeto de suministrar información para la toma de decisiones sobre la producción, formación interna de precios de costos y sobre la política de precios de venta y análisis de los resultados, mediante el contraste con la información que revela el mercado de factores y producto sobre la base de las leyes técnicas, económicas y sociales que rigen el comportamiento de los fenómenos empresariales”.

Según *Rayburn* (1987) , la Contabilidad de Costos es entonces aquella parte de la Contabilidad que identifica, mide, informa y analiza los diferentes elementos de costos, directos o indirectos, asociados con la fabricación de un bien y/o la prestación de un servicio.

Para *Polimeni* y otros (1992), la Contabilidad de Costo o Gerencial se relaciona fundamentalmente con la acumulación y el análisis de la información de costos para uso interno por parte de los gerentes, en la planeación, el control y la toma de decisiones.

Este mismo autor, refiere que los objetivos de la Contabilidad Gerencial (costos), expuestos por la NAA (Asociación de Contadores de EE.UU.), son: proveer información requerida para las operaciones de planeación, evaluación y control, salvaguardando los activos de la organización y estableciendo comunicaciones con las partes interesadas ajenas a la empresa; además participar en la toma de decisiones estratégicas, tácticas y operacionales, contribuyendo a coordinar los efectos en toda la organización.

Según Polimeni se define al costo como el valor sacrificado para obtener bienes o servicios.

El sacrificio se mide en términos monetarios mediante la reducción de activos o aumento de pasivos en el momento que se obtiene los beneficios presentes o futuros. Cuando se obtiene los beneficios los **costos se convierten en gastos**.

Un gasto se define como un costo que ha producido beneficio y que ya esta expirado. Contar con un sistema de costo, no es solo disponer de un mecanismo que nos permita planificar, registrar y clasificar los distintos componentes del costo de producción o de servicio, en esencia representa contar con un medio de información que permita expresar en términos monetarios o físicos, o en ambos casos, el comportamiento del costo de producción que posibilite las acciones correspondientes a los diferentes niveles para poder obtener resultados más eficientes.

Cuando se habla de costo de producción o servicio se hace referencia generalmente a actividades productivas, sin embargo, las técnicas del costo se han llevado a analizar su comportamiento durante un periodo dado en cualquier tipo de actividad, es en esencia la comparación de lo que hizo con lo que debía haberse hecho, bajo determinadas circunstancias, al referirse al costo hay que identificar tres momentos diferentes e independientes que proceden al análisis de la ejecución real lograda:

la planificación de los costos esperados para el nivel de producción previsto.

el registro de los costos reales en que incurren.

el cálculo de los costos unitarios, (imprescindibles estos últimos, tanto para la valoración y control como para el análisis de los resultados y de la eficiencia con que opera la empresa).

Calcular los costos de una empresa o una organización ha sido casi que una necesidad básica a la hora de hacer una planeación y controlar el objeto social, y se ha convertido también en la herramienta más eficaz a la hora de determinar la viabilidad de un negocio cualquiera. Es por esto que este enfoque de la contabilidad ha adquirido tanta importancia a través de todos los tiempos.

## **1.2 - Generalidades de la Contabilidad de Costos**

Durante las décadas de los años 40 y 50 toda la atención se centró sobre el conocimiento de los costos de producción ya que la preocupación de quienes dirigían empresas pasaba por cómo atender la demanda incesante, sin necesidad de dirigir el foco hacia otro lugar que no fuese el ámbito productivo de bienes y servicios.

Es en este tiempo cuando se profundiza los análisis sobre comportamientos de los recursos materiales utilizados en la producción, y también comienza la aplicación de los estudios de tiempos en la determinación de costos de mano de obra. La forma más razonable de asignar los costos indirectos de producción a las unidades elaboradas.

Aquí es donde comienza la Contabilidad de Costos a tomar entidad y se lleva a cabo la inserción de la misma dentro de la Contabilidad General.

A fin de la década del 50, se introduce la materia Contabilidad de Costos en el currículo de la Facultad de Ciencias Económicas de la Universidad de Buenos Aires. La Facultad de Ciencias Sociales y Económicas de la Universidad Católica Argentina incluye la materia Costos en los planes de estudio de la Licenciatura en Administración de Empresas. Para la misma época, la Facultad de Ciencias Económicas de la Universidad de Buenos Aires también incorpora la materia Contabilidad de Costos a los planes de estudio.

La instrumentación de la Contabilidad de Costos como subsistema de la Contabilidad General se plasma a través de las llamadas cuentas de control que son las que

interesa desagregar la información agrupada en las mismas para entender adecuadamente la generación de los costos.

Al analizar la definición de costo se observa que ha sido abordada por diferentes autores, entre los que se pueden señalar a:

**Ralph Polimeni:**

*“Es el valor sacrificado para obtener bienes o servicios. El sacrificio hecho es medido en dinero mediante la reducción de activos o el aumento de pasivos en el momento en que se obtienen los beneficios. En el momento de la adquisición se incurre en el costo para obtener beneficios presentes o futuros. Una vez obtenido el beneficio los costos se convierten en gastos.*

**Charles Horngren:**

*Como recursos sacrificados o dados a cambio para alcanzar un objetivo específico. Son medibles en la forma contable convencional; esto es, en unidades monetarias (dólares) que deben ser pagados para adquirir bienes y servicios.*

**Oriol Amat y Pilar Soldevila:**

*Es el valor de consumo de inputs que se precisa para poder producir unos outputs.*

**H. W Pedersen:**

*Coste es el consumo valorado en dinero de bienes y servicios para la producción que constituye el objetivo de la empresa.*

**Theodore Lang:**

*Erogaciones o desembolsos para adquirir bienes o servicios.*

**Erich Schneider:**

*El equivalente monetario de los bienes aplicados o consumidos en el proceso de producción.*

**Según Carlos Mayo Rodríguez:**

*El coste está constituido por el consumo parcial o total de los inputs que en todo proceso productivo contribuyen a la obtención de los outputs. El coste representa la valoración, en términos monetarios, de esta contribución con los inputs a la obtención de los outputs.*

De forma general, se puede definir el costo como:

La suma de los gastos fijos y variables contenido en un producto o servicio de toda naturaleza, expresados monetariamente, que se aplica a una producción o a un servicio determinado. Es uno de los elementos necesarios en el análisis de la eficiencia a nivel de empresa y de unidades empresariales de base.

Usualmente existen pequeñas diferencias conceptuales entre costo y gasto, aunque pueden parecer sinónimos. A diferencia de los gastos, los costos, por ejemplo, generarán probablemente un ingreso en el futuro al ser transformados y vendidos como productos terminados. Una diferencia fundamental entre el costo y el gasto radica en que los gastos nacen y mueren en un mismo período contable al ser disminuidos ante los ingresos en el estado de resultado, y los costos trascienden y se reflejan en dos o más períodos.

### **1.2.1 - Evolución histórica de la Contabilidad de Costo en Cuba**

La práctica contable cubana posee una rica historia iniciada a finales del siglo XIX, consolidándose en el año 1927 con el inicio de los Estudios Superiores de Contabilidad en la histórica Universidad de La Habana y durante la República Neocolonial logró alcanzar su mayor esplendor en la década de los años 50, coincidiendo con el surgimiento de la Contabilidad de Gestión.

Entre los años de 1920 y 1930 la contabilidad se comenzaba a entender como una herramienta de planeación y control, lo cual demandaba la necesidad de crear nuevas

formas para anticiparse a los simples hechos económicos históricos, surgen los costos predeterminados y los costos estándar

En el período anterior a 1959, la normalización contable cubana estuvo muy influenciada por la práctica contable norteamericana, lo cual se hace extensivo a nuestras universidades, donde tanto en materia de Contabilidad Financiera, como en Contabilidad de Costos y de Gestión, se combinan bibliografías de autores cubanos y norteamericanos. La práctica contable cubana vuelve a renacer en 1975, pero ahora encontrándose muy influenciada por las concepciones contables que prevalecían en los antiguos países socialistas de Europa del Este, al formar parte Cuba de los países miembros del Consejo de Ayuda Mutua Económica (CAME). A partir de ese momento comienzan sucesivos cambios en la Contabilidad cubana, que se pueden enmarcar en tres etapas sucesivas de perfeccionamiento:

**1ª etapa (1977-1986):** establecimiento de un sistema de Contabilidad instrumentado mediante un documento contentivo del contenido económico de las cuentas a utilizar y los aspectos por los cuales se debitaba y acreditaba; Sistema Informativo; Normas y Procedimientos; y ejemplos ilustrativos.

**2ª etapa (1987-1992):** ocurren transformaciones dirigidas a la simplificación del Sistema Nacional de Contabilidad (SNC), se suprimen cuentas y sub. Cuentas, se descentralizan funciones y se racionalizan modelos y anexos del Sistema Informativo. Sin embargo, el lenguaje era no homologable con el que regía a nivel internacional, dado la herencia de la participación de Cuba en el CAME, lo que entraba en franca contraposición con los cambios en el contexto mundial y la proyección inmediata y futura de la economía cubana.

**3ª etapa (1993-actual):** gran flexibilidad de la práctica contable cubana, comunicación con socios extranjeros al adoptar terminología homologable con la práctica contable internacional, se inicia el proceso de Perfeccionamiento Empresarial en el cual las diversas ramas de la Contabilidad desempeñan un importante papel.

Puede decirse que el Modelo Contable General de Cuba no representa todavía un resultado, sino un proceso de evolución en pleno apogeo ya que, Cuba se encuentra inmersa en un proceso acelerado de superación de todo su personal directivo (a todos

los niveles), se imparten cursos en materias de Contabilidad Financiera, Contabilidad de Gestión y Administración Financiera a todo lo largo y ancho de la isla. Las empresas cubanas, (utilizando a las universidades y a la Asociación Nacional de Contadores y Economistas de Cuba en particular sus Sociedades de Contabilidad y Auditoría, Costos y Finanzas) como locomotoras, están asimilando la crisis de la Contabilidad de Costos Tradicional.

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

Con el desarrollo de la ciencia y la tecnología se utilizan técnicas y tecnologías modernas que dotan a los organismos de una visión estratégica que basado en la información sobre los costos y la rentabilidad total les permite tomar decisiones estratégicas y operativas en forma acertada. Una de estas técnicas es la elaboración del Sistema de Costos, el cual en manos de organismos osados puede convertirse en un arma estratégica de la gestión.

La planificación de los costos está enmarcada dentro de uno de los conceptos más importantes de la economía y es la Contabilidad de Costos, cuyo propósito fundamental radica en proporcionar a los organismos, toda la información necesaria para la planeación y control de las actividades. A través de ésta contabilidad se: registra, clasifica, analiza, asigna, sintetiza e informa sobre los costos de operaciones que se producen durante el proceso del consumo de recursos para producir bienes y prestar servicios.

Para poder realizar toda esta actividad se precisa del diseño e implantación de un instrumento denominado Sistema de Costo, se pueden definir dos tipos de sistemas de costos atendiendo a las características del proceso productivo:

Por Órdenes de Trabajo.

Por proceso

Este último que será el utilizado en la investigación, consiste en realizar un estudio detallado del proceso tecnológico de la actividad seleccionada además de crear determinadas condiciones mínimas que permitan confeccionar la ficha de Costo.

El costo es el proceso a través del cual la dirección establece los recursos que han de utilizarse para garantizar las actividades económicas y los criterios a seguir para la utilización de estos recursos.

Existen diversos tipos de recursos en el proceso productivo y se agrupan de la siguiente forma:

Materiales directos.

Mano de Obra directa.

Gastos Indirectos. (Costos indirectos de fabricación)

La planificación de los costos no debe enfocarse a la disminución de los mismos, sino más bien a un mejor aprovechamiento de los recursos limitados.

Algunas empresas y organizaciones recortan los costos sin considerar los efectos sobre los beneficios. Otras no comprometen suficientes recursos en el mantenimiento de activos tales como los equipo e Inevitablemente, tales decisiones de corto alcance, si bien reducen en forma temporal los costos, pronto originan mayores costos debido a las descomposturas, máquinas ineficientes, empleados frustrados, tolerancias de máquinas defectuosas, elevados costos de reparaciones y cortas vidas de los activos.

Diferencia entre costo y gasto.

Para propósitos de la contabilidad financiera, el costo se define como un desembolso que se registra en su totalidad como un activo y se convierte en gasto cuando "rinda sus beneficios en el futuro. Por consiguiente, una cuenta de costo es una cuenta de activo. El gasto se define como un desembolso que se consume corrientemente, o como un costo que ha rendido ya su beneficio. Para fines de la contabilidad administrativa, estos términos no se definen con tal rigidez, pues a veces se utilizan para significar un activo y en otras ocasiones un gasto.

### **1.3 - Clasificación de los costos por áreas**

Dado que el control se ejerce a través de responsabilidades, es necesario que los costos se planeen por áreas o centros organizacionales de responsabilidad. Las

asignaciones de costos, esenciales para los propósitos de la contabilidad financiera (costeo del producto, etc.) resultan inapropiadas para fines de control.

Por lo general, es arbitraria la base que se usa para la asignación de un costo y el importe resultante no es controlable por la unidad organizacional que es objeto de esta aplicación.

En relación con la producción pueden ser:

Costos primos: son aquellos costos directamente relacionados con la fabricación de un producto (materiales directos y mano de obra directa).

Costos de conversión: son aquellos costos incurridos en la transformación de la materia directa en artículos terminados (mano de obra directa y costos indirectos de fabricación).

Los costos pueden clasificarse de acuerdo a la relación de estos con el resultado de la actividad en costos totales y unitarios.

Costos totales: son la suma de los gastos en materias primas principales, auxiliares, salario, combustible, energía, aporte a la seguridad social, amortización y otros gastos monetarios, es decir la suma de los recursos utilizados en el proceso de producción. Estos son relativos a unidades organizativas, físicas o de tiempo.

Los costos unitarios: son los costos por unidades de producción, se calculan dividiéndole costo total entre el número de unidades físicas, también son relativos a unidades organizativas, físicas o de tiempo.

b) De acuerdo a su relación con el nivel de actividad se clasifican en: costos variables, costos fijos y costos mixtos

Costos variables: son los costos que varían en proporciones directas al volumen de producción (víveres, medicamentos, agua, etc.).

Costos fijos: estos costos permanecen constantes frente a cualquier cambio en el volumen de producción (gasto de personal, salario, descanso retribuido y seguridad social; amortización de los medios básicos).

Los costos variable unitarios permanecen constantes a cualquier nivel de producción siempre que permanezcan estables los niveles organizativos de la empresa, estos difieren de los costos variables totales.

Por su parte los costos fijos unitarios tampoco coinciden con los fijos totales. Los unitarios varían inversamente al volumen de producción, al disminuir este aumentan los costos fijos unitarios y viceversa.

Costos Mixtos: tienen una parte fija y una variable. La fija formada por el costo mínimo de mantener el servicio y la variable por el costo relacionado con el nivel de la actividad; a pesar de ello finalmente se separan en sus componentes fijos y variables.

SemivARIABLES: su parte fija es representada por un constante cargo mínimo, siendo la parte variable la de mayor peso en su costeo.

Escalonados: se mantienen constantes para un determinado nivel de producción y luego aumentan cuando llegan a otro nivel, en forma de salto o escalón.

c) Los costos de acuerdo a su forma de participación en el producto se clasifican en directos e indirectos:

Es factible considerar en el costo directo en la producción y servicios recibidos y pagados a otras entidades, son considerados como costo directo o costo primario.

Costos Directos:

Son los gastos necesarios para la fabricación de un producto o prestación de un servicio que se considera como costo directo como son:

Consumo material.

Salarios directos.

Otros que se puedan precisar en el costo, como:

Servicios productivos.

Energía.

En la producción de cualquier producto, es importante el costo directo por que a través de su control se logra un eficiente, económico y excelente resultado.

Costos Indirectos:

Todos los gastos de una fábrica con excepción de los materiales y mano de obra (salarios) y servicios directos mencionados anteriormente, son considerados como

costos indirectos, como son salarios del personal auxiliar, gastos de almacenaje de materias primas, serenos, electricidad, depreciación, materiales auxiliares de limpiezas, servicios de mantenimiento etc.

Como puede apreciarse son todos los demás gastos después de los directos que se incurre en la fábrica y que son necesarios para garantizar la producción o el servicio que se presta, y siempre que no se pueda precisar su empleo o consumo directamente con cargo a una orden de producción o un departamento específico.

Estos gastos indirectos forman parte del costo del producto llevándose al costo de las órdenes de trabajo por cuotas establecidas antes o después de determinar los costos reales indirectos, tomándose como base, el salario, horas máquina, cuota por producto, porcentaje del costo directo, etc. debiéndose escoger la base de distribución que más se acerque a la realidad de cada caso.

d) Los costos atendiendo al momento de su cálculo se clasifican en:

Costos Reales:

Estas técnicas presuponen el registro de los costos y cálculo de los mismos en la cuantía en que realmente tuvieron lugar, limitando las posibilidades de un análisis comparativo al no contar con una base normativa adecuada. Se aplica solo en los casos que no sea posible predeterminar el costo mediante estimado o estándares.

Departamento donde se incurrieron:

Departamento de servicio: está directamente relacionado con la elaboración del contrato de prestación del servicio.

Áreas funcionales:

Costos de mercado: se incurre en la venta de un producto o servicio.

Costos de administración: los que se incurren en la dirección, el control y la operación de una empresa.

Costos financieros: se relacionan con la obtención de fondos para la operación de la empresa (intereses por pagar de los préstamos y costo de otorgar créditos a los clientes).

### Costos Predeterminados:

Estos costos son los que se calculan con anterioridad a la fabricación de un producto o prestación de un servicio y que se confeccionan teniendo en cuenta las condiciones específicas reales de la entidad y perspectivas inmediatas de cambios futuros y concretos, es decir, basado en la realidad objetiva de cada centro.

El objetivo del costo estimado es compararlo con el costo real y en su comparación con los resultados de costo reales ajustarlos para ponerlos de acuerdo entre otras a las condiciones específicas del área de producción, para su perfeccionamiento ya que el costo estimado es hecho sobre la base de los conocimientos y experiencias de los que se debe gastar aproximadamente en su fabricación y estimación del precio de venta de cualquier producción.

En la comparación de ambos costos se perfeccionan uno u otro, disminuyéndose las diferencias entre la estimación y la realidad.

### Costos Presupuestados:

Se dan por costos unitarios y totales que se derivan explícita o implícitamente de los elementos contenidos en la formulación del presupuesto o plan.

e) Los costos atendiendo a su naturaleza económica se clasifican en elementos.

Los elementos del costo constituyen la agrupación de los costos atendiendo a su naturaleza económica y nos permite la cuantificación de los recursos materiales, laborales y monetarios en los cuales se expresa el trabajo pretérito y vivo para un periodo de tiempo determinado en el sistema nacional de contabilidad se ha fijado como mínimo, con carácter obligatorio los siguientes elementos:

- ✓ Materias primas y materiales fundamentales.
- ✓ Materiales auxiliares.
- ✓ Combustible.
- ✓ Energía.
- ✓ Salario.
- ✓ Aporte a la seguridad social.
- ✓ Amortización.
- ✓ Otros gastos monetarios.

**Materias primas y materiales fundamentales:**

Conjunto de materiales que se agregan para la obtención del producto terminado. Incluye también las mermas, faltantes y deterioro dentro de las normas vigentes.

**Materiales auxiliares:**

Este elemento representa el valor de todos los materiales comprados a terceros o producidos por la propia empresa, que se han consumido en el periodo.

**Combustible:**

Representa el valor de todos aquellos materiales comprados o producidos que se han consumido en el periodo destinado a producir energía por medio de la combustión.

**Energía:**

Representa el valor de todos los tipos de energía (eléctrica, térmica) comprados y consumidos en el periodo para las necesidades de la empresa.

**Salario:**

Representa la ascendencia de los sueldos, jornales y otras retribuciones del fondo salarial que devenga el personal de la empresa. No se incluyen los importes correspondientes a enfermedades, accidentes de trabajo y otros financiados por la seguridad social.

**Aporte a la seguridad social:**

Representa el importe de los gastos que corresponden a la empresa como contribución a la seguridad social según las normas establecidas.

**Amortización:**

Significa la ascendencia desestimado considerado por pérdida del valor de los medios básicos, desgastes, deterioro, obsolescencia y otras causas y la absorción del costo de otros medios amortizables.

**Otros gastos monetarios:**

Se incluyen los gastos en que incurre la empresa, que por sus características no puede ser incluido en los otros elementos.

f) Los costos atendiendo a su surgimiento y destino se clasifican en partidas que nos brinda una información más detallada de los costos de producción o servicios. Se utiliza

cuando la empresa necesita una información de costo que le permita organizar, planificar y controlar su producción o servicios y los recursos que se insumen en ella.

Estas pueden ser directas o indirectas, simples o compuestas en dependencia de su inclusión en el costo.

Las partidas directas:

Son los costos que están relacionados o identificados directamente con la producción de la empresa. Por lo general son costos variables, se pueden normar por unidad de producto, dentro de ellas se encuentran: materias primas y materiales, combustibles, energías con fines tecnológicos, gasto de transporte y acopio, salario básico y complementario de los obreros de la producción y el aporte a la seguridad social.

Las partidas indirectas:

Son gastos que representan el trabajo de un área determinada que se relaciona con el proceso de producción de la empresa, como son: gasto de mantenimiento y explotación de equipos, gasto de dirección de los talleres y establecimientos, los complementarios y otros gastos de producción.

Estas partidas se clasifican en simple y complejas por el lugar en que se efectúan y por su destino.

Las partidas complejas:

Son los elementos de gasto que no constituyen partidas directas y son agrupadas en los centros de costo, estos pueden estar agrupados en varios centros de costo.

Las partidas simples:

Son las que se identifican con un solo elemento de gasto por naturaleza.

Los costos se clasifican de acuerdo al tiempo que se carguen o se enfrentan a los ingresos, se determina como el costo del periodo que son los que se identifican con los intervalos de tiempo y no con los productos o servicios; por ejemplo: alquiler de las oficinas de la compañía cuyo costo se lleva en el periodo en que se utilizan las oficinas sin importar cuando se venden los productos.

La implementación de los sistemas de costos en un comienzo se basó únicamente en función de las erogaciones hechas por las personas, 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 en viñedos, impresión de libros y las acerías se aplicaron procedimientos que se asemejaban a un sistema de costos y que media en parte la utilización de recursos para la producción de bienes.

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

Según estudios se dice que se llevaban algunos libros en donde se registraban los costos para el tratamiento de los productos, estos libros recopilaban las memorias de la producción y se podrían considerar como los actuales manuales de costos.

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 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 aldeas 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 entrega.

#### **1.4 Generalidades del Costo**

Toda organización presenta distintos niveles de administración y su propósito principal es la toma de decisiones, o sea, la selección cuidadosa entre cursos alternativos de acción con el fin de lograr objetivos específicos. Por tanto, es importante para todo empresario conocer y analizar los costos de un producto o servicio, porque proporciona la información necesaria para el planeamiento institucional, el estudio de alternativas, la toma de decisiones o medidas que eviten desviaciones entre los costos reales y los planificados y el ejercicio de las funciones de control y evolución de la gestión.

Desde un punto de vista gerencial, el conocimiento y análisis de los costos, suministra la información de retorno (retroalimentación), es posible medir el comportamiento sobre la eficiencia y la eficacia de la institución y sus dependencias, permitiendo las decisiones administrativas.

Por todo lo anterior expuesto el costo constituye un instrumento eficaz para la dirección, teniendo en cuenta que su cálculo se efectúa sobre la base del mayor rigor de confiabilidad, en correspondencia con las normas y presupuestos establecidos.

### **Relacionado con la planeación, el control y la toma de decisiones:**

Costos estándar: es un tipo determinado de costo predeterminado y sus análisis se basan en el costo unitario.

Costos presupuestados: es un tipo de costo predeterminado y sus análisis se basan en los costos totales.

Costos controlables: son aquellos sobre los cuales pueden ejercer influencia directa los gerentes durante un determinado período de tiempo.

Costos no controlables: son aquellos que no están directamente administrados por un determinado nivel de la autoridad gerencial. Costos fijos autorizados y costos fijos discrecionales:

Costos fijos autorizados: se relacionan con la propiedad, planta, equipo, personal asalariado indispensable a largo plazo.

Costos fijos discrecionales: se relacionan con reparaciones, mantenimiento, costo de publicidad, entrenamiento de ejecutivo a corto plazo.

Costos relevantes: son costos futuros esperados, que se pueden eliminar si se cambia o suspende alguna actividad económica.

Costos irrelevantes: son aquellos costos que no se afectan por las acciones de la gerencia.

Costos diferenciales: es la diferencia entre los costos de cursos alternos de acción sobre la base de artículo por artículo.

Costos de oportunidad: son los beneficios de una acción que fue cambiada por otra alternativa.

Costos de cierre de planta: aquellos costos fijos en que se incurriría, aunque no hubiera producción.

### **Objetivos y funciones de la determinación de costos:**

Servir de base para fijar precios de venta y para establecer políticas de comercialización.

Garantizar el análisis de la eficiencia de la producción, para corregir las desviaciones del costo planificado e incrementar la eficiencia de la empresa.

Permitir la valuación de inventarios.

Contribuir al planeamiento, control y gestión de la empresa.

### **1.5 Ficha de costo**

La hoja o ficha de costo, es el documento básico para el costeo. Se elabora para cada orden de trabajo, se nutre de registros o informaciones sobre el consumo de materiales, la salida del almacén, y la boleta de trabajo.

Es el modelo que se utiliza para recoger los datos necesarios para calcular el costo planificado unitario de un producto o la prestación de un servicio, basándose en la tecnología aplicada en un período determinado, con la utilización racional de los recursos materiales y humanos, en función de esa producción o servicio a realizar.

Es necesario, por lo tanto, que en su cálculo participen todos los que de una forma u otra puedan aportar elementos técnicos o económicos que hagan posible la mayor exactitud de este costo.

La ficha de costo constituye un elemento o factor básico para la organización del cálculo económico, por tanto a través de ella se determina el nivel de eficiencia en la utilización de los recursos, al posibilitar comparar los gastos reales con los planificados o con los gastos normados, a su vez, es un elemento que permite la medición de la dinámica de los costos, al comparar los costos de una unidad determinada de productos en un período determinado con los obtenidos en períodos anteriores, así como la comparación de los costos entre empresas con producciones similares.

**En atención a la amplitud de su contenido la ficha de costo puede clasificarse en:**

**Fichas de costo detalladas:** Reflejan las normas de consumo de los recursos materiales y laborales, así como la normativa de gastos de servicios técnicos, organización y dirección de la producción. En esta ficha 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 sobre la base de la unidad de cálculo adoptada con una estructura por partidas de costo. Esta ficha caracteriza al máximo el nivel permitido del costo de producción y la composición y estructura de los gastos.

**Fichas de costo sintética:** Son documentos mucho más resumidos que los de una ficha de costo detallada, en ella solo se reflejan los importes de los costos unitarios de un semielaborado o producto terminado, estructurado por partidas. Esta ficha de costo se denomina "Hoja de costo".

**En atención al momento de confección la ficha de costo puede clasificarse en:**

**Ficha de costo planificada:** Representa la magnitud máxima de los gastos esperados en la producción de una unidad de productos, estas fichas se confeccionan utilizando normas y normativas que caractericen la situación óptima posible de la producción para el año que se planifique.

**Ficha de costo normativa:** Se calcula partiendo de las normas vigentes en una ficha determinada y caracteriza la situación técnico- organizativa económica de la producción.

Su diferencia con la planificada es que es mucho más dinámica, esto es que cambia en la misma medida en que cambian las normas.

**Ficha de costo proyectada:** Está determinada a la fundación económica de la producción de nuevas empresas que se construyen o de la reconstrucción de las existentes o de nuevos procesos tecnológicos.

**Ficha de costo presupuestada:** Es una variante de costo planificada y se confecciona 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 esta ficha es necesaria para establecer los precios de estos productos.

**Ficha de costo real:** Caracteriza el costo real de la producción elaborada en el período que se informa. Cuando se confecciona esta ficha de costo es necesario tener en cuenta los objetivos de cálculo, la unidad de cálculo y la clasificación de los gastos van a ser igual a los que sirvieron de base para la ficha de costo planificada, esto posibilita controlar la marcha del cumplimiento del plan respecto a la reducción del costo. La ficha de costo real constituye una fuente importante para el análisis económico y es contentiva de los indicadores que deben ser utilizados para la confección del plan de costo. Como es obvio, las partidas contenidas en esta ficha de costo no son iguales a las contenidas en la planificada, por lo tanto, la ficha real recoge pérdidas y gastos no previstos en la planificada, con lo cual no se altera el carácter de comparación de la misma.

### **1.6 La ficha de costo en el entorno empresarial cubano.**

En Cuba, el uso y aplicación de la ficha de costos posee una particularidad que marca una diferencia fundamental, es el hecho de utilizarla como una herramienta que aporta la información básica para la estimación y formación de los precios. La única entidad autorizada en Cuba para aprobar precios es el Ministerio de Finanzas y Precios, como Órgano Rector de esta política en el ámbito nacional.

En el entorno empresarial cubano la ficha de costo es tratada como ficha para determinar el precio y su componente en pesos convertibles, comúnmente llamada ficha de precio.

El término de ficha de precios no aparece en la bibliografía que aborda la contabilidad de costos, este es un concepto que ha surgido en el contexto empresarial cubano.

#### Conclusiones parciales:

Existen diversos criterios en cuanto al marco teórico conformado durante el desarrollo de este primer capítulo de la investigación, como son términos y criterios acerca de la contabilidad, contabilidad de costos, tipos de contabilidad, conceptos generales del costo de diferentes autores y fuentes, elementos generales del costo, tipos, clasificación y distribución, también se hizo mención acerca de la gestión del costo, además de tomar como finalidad una breve explicación de los fundamentos básicos de la ficha de costos como herramienta en la gestión de los costos; y dentro de esta a su concepto, clasificación, requerimientos y procedimiento de la misma.

## **CAPÍTULO II. Caracterización general de la Empresa Cadena Hotelera Islazul Sucursal Varadero. Propuesta de aplicación de Procedimiento.**

En este capítulo se presenta una caracterización general de la Empresa Cadena Hotelera Islazul Sucursal Varadero a través del objeto social aprobado, y de los principales aspectos de su estrategia contenidos en la misión y visión empresarial, así como una detallada explicación de las particularidades del desarrollo de contratos y los cambios organizativos experimentados en los últimos años, necesarios para la comprensión del tema que se aborda en esta investigación. Se hace un diagnóstico general de los mecanismos de contabilidad de costos actualmente utilizados, exponiendo elementos claves que se deberán tomar en cuenta en el rediseño de las bases de registro y cálculo de éste.

### **Herramientas aplicadas en la investigación.**

La investigación cumple dos objetivos fundamentales:

- ✓ Producir conocimientos y teoría
- ✓ Resolver problemas prácticos

Gracias al cumplimiento de esos dos parámetros, la humanidad se ha desarrollado y evolucionado. La investigación es sistemática, dinámica, cambiante y continua, no se deben omitir etapas que se derivan unas de otras, ni alterar su orden, o no cumple los requisitos o propósitos por lo cual se realizó y de hecho, deja de ser científica.

Técnicas y métodos utilizados durante la investigación.

Una vez determinado el propósito del presente trabajo y fijados los elementos esenciales del diseño teórico, resulta ineludible describir las técnicas y los métodos empleados para llevar la investigación a vías de hecho, 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.

## **2.1 Dialéctico materialista**

Revela no solo las relaciones entre los componentes del sistema sino aquellos elementos que son contradictorios entre si y que como consecuencia de esas contradicciones, se convierten en fuente del desarrollo del mismo. La búsqueda de esas contradicciones posibilita explicar cambios cualitativos que se producen en el sistema que afectan a la estructura del mismo dando paso a un nuevo objeto.

### **2.1.1 Métodos teóricos de investigación:**

Es el que opera de forma teórica con un objeto, no en forma directa, sino utilizando cierto sistema intermedio auxiliar, natural o artificial. El utilizado en esta investigación fue el análisis de contenido que es una técnica para leer e interpretar el contenido de diversos documentos y preferentemente de los documentos escritos, se basa en la lectura como instrumento de recogida de información, la cual debe realizarse de manera sistemática, objetiva, replicable y válida.

#### **1. Análisis y síntesis:**

El análisis es una operación intelectual que posibilita descomponer mentalmente un todo complejo en sus partes y cualidades. El análisis permite la división mental del todo en sus múltiples relaciones y componentes. La síntesis es la operación inversa, que establece mentalmente la unión entre las partes, previamente analizadas y posibilita descubrir relaciones y características generales entre los elementos de la realidad.

El análisis y la síntesis no existen independientemente uno del otro. En la realidad el análisis se produce mediante la síntesis.

#### **2. Inducción-deducción:**

La inducción y la deducción son dos métodos teóricos de fundamental importancia para la investigación. La inducción se puede definir como una forma de razonamiento por medio de la cual se pasa del conocimiento de cosas particulares a un conocimiento más general que refleja lo que hay de común en los fenómenos individuales.

El gran valor del método inductivo, está dado justamente porque establece las generalizaciones sobre la base del estudio de los fenómenos singulares, lo que le posibilita desempeñar un papel esencial en el proceso de confirmación empírica de la hipótesis.

De aquí la gran fuerza demostrativa de la deducción.

En determinado momento de la investigación puede predominar uno u otro método, atendiendo a las características de la tarea que esté realizando el investigador. Pero esto no significa que se tome como dos métodos independientes ya que la inducción y la deducción se complementan mutuamente en el proceso de desarrollo del conocimiento científico.

### 3. Histórico-Lógico

El método histórico estudia la trayectoria real de los fenómenos y acontecimientos en el decursar de su historia. El método lógico investiga las leyes generales de funcionamiento y desarrollo de los fenómenos. Lo lógico no repite lo histórico en todos sus detalles, sino que reproduce en el plano teórico lo más importante del fenómeno, lo que constituye su esencia: "lo lógico es lo histórico mismo, pero liberado de las contingencias de la forma histórica".

El método lógico y el histórico no están divorciados entre sí.

#### 2.1.2 Métodos empíricos de investigación:

Mediante este método la investigadora recopila el mayor número de datos que le permitan alcanzar los objetivos de la investigación.

##### 1.Revisión de documentos:

Análisis del banco de documentos existentes en la organización que resulten importantes como aspecto significativos en el proceso de la investigación, ya que el investigador para poder desarrollar su trabajo siempre se apoya en la suma de conocimientos obtenidos en etapas anteriores y que se encuentran plasmados en formato impreso.

### **Características Generales de la Empresa.**

La Cadena Hotelera IslaZul Varadero cuenta con una red de hoteles disragados en el territorio matancero, los que prestan un servicio de Hostelería, entretenimiento, mantenimiento, entre otras actividades dentro de las cuales se encuentra el recreacional donde les brinda a sus hoteles diferentes opciones para complacer a sus clientes y mantener el alto estándar de sus servicios. En este trabajo se hará referencia específicamente al tema de contratación de los artistas que se contratan por la cadena para los servicios de recreación de los clientes y el costo que le produce el mismo a la

sede, es por ello que se hace necesario proporcionar una herramienta que ayude a dar solución a esta problemática.

El departamento que directamente realiza los contratos es el de la Dirección Contable Financiera que se encuentran conformado de la siguiente manera

- ✓ Director Contable financiero
- ✓ dos contadores
- ✓ un económico
- ✓ un técnico en gestión económica
- ✓ un asesor jurídico

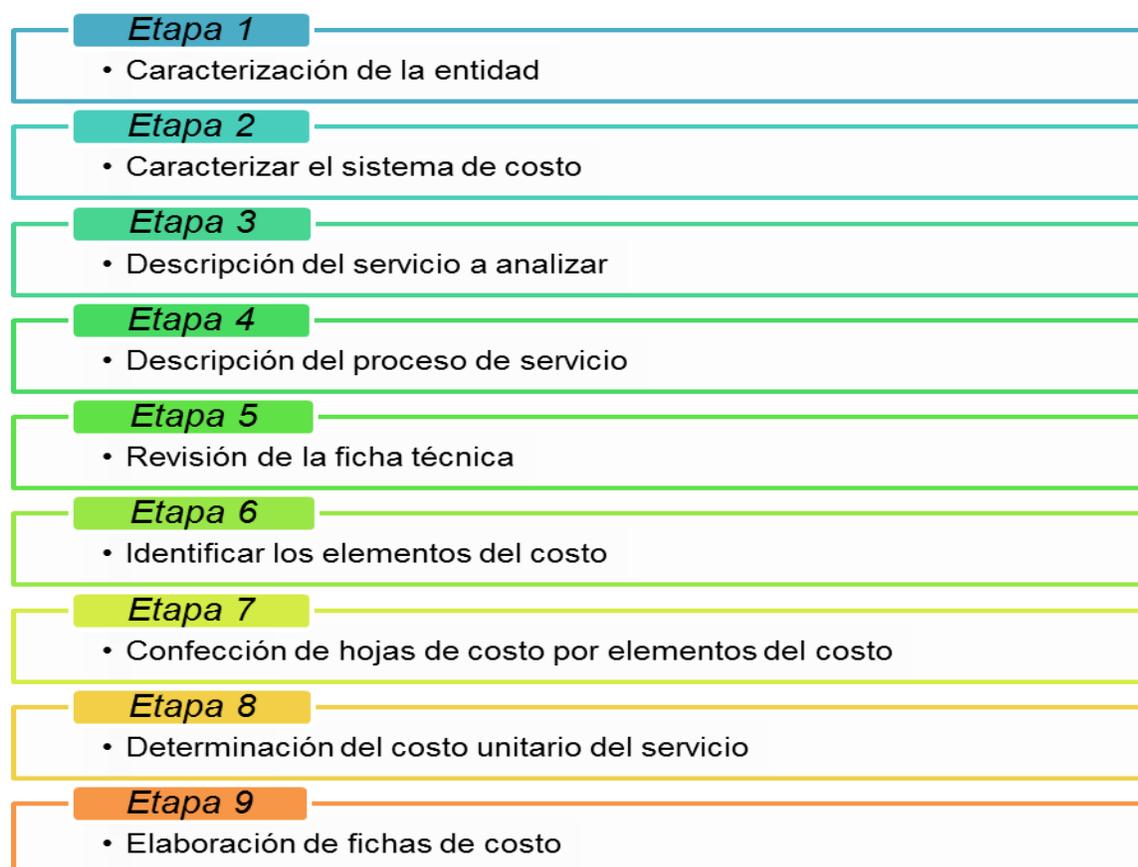
La institución de la representación voluntaria tiene su causa en el propósito subyacente en la relación de gestión. Su concreción en el ámbito de la interpretación y ejecución musical queda configurada a partir del contrato de gestión que se establece entre el artista y el departamento de Dirección Contable Financiera (Jurídico), figura contractual en la que confluyen las peculiaridades del régimen jurídico de la representación voluntaria y de la protección de los artistas intérpretes y ejecutantes. El contrato de gestión de los representantes musicales es aquel contrato por medio del cual el representante se obliga a prestar servicios de colaboración por cuenta del artista, que sean imprescindibles para la circulación de la interpretación o ejecución, como producto cultural, a los que el artista no se puede dedicar y tampoco quiere, por estar inmerso en el proceso creativo. Este contrato es atípico, consensual, bilateral dado su onerosidad, aunque nada obsta para que sea gratuito, de duración prolongada. Sustentado en los principios de exclusividad, confianza mutua y lealtad recíproca.

La Naturaleza Jurídica Del Contrato De Gestión Del Representante Musical Como hemos apuntado de la figura en análisis, estamos en presencia de un contrato autónomo atípico, en el cual las partes bajo el principio de la autonomía de la voluntad, consagrado en el artículo 312 del Código Civil cubano se han encargado de "diseñar", como oportunamente señala Luis Moisset de Espanés, un contrato que persigue una

finalidad distinta a la concebida por el legislador en los contratos típicos. Al igual que sucede con otros tipos de contratos atípicos, el contrato de gestión que se celebra entre el artista e intérprete musical y el representante (En este caso el Jurídico), según hemos señalado, ostenta, sin lugar a dudas, tipicidad social, vista como el nombre y la normativa que, sin estar expresamente regulados en una norma, se practican en el tráfico con habitualidad. Precisamente, esta tipicidad social permite configurar desde un punto de vista doctrinal el contrato en cuestión.

## 2.2 Procedimiento para la determinación de la ficha de costo

Para desarrollar la investigación se propone utilizar como base de la propuesta el procedimiento que se muestra a continuación desarrollado por Abreu, Baujín, Fleitas, 2014:



**Figura 2.1** Procedimiento para la determinación de la ficha de costo

Este procedimiento será ajustado para su aplicación en la elaboración de Fichas de Costo en la cadena Islazul.

El mismo quedará conformado por 5 etapas, las que se describirán a continuación.

Es imprescindible aclarar que en esta entidad no se ha determinado por parte de la organización superior la utilización de un Sistema de Costo de los que existen, no obstante en el análisis de los procesos que se desarrollan en esta entidad, se propone que se emplee el Sistema de Costo por Órdenes de Trabajo el cual se ajusta adecuadamente al sistema de trabajo que emplean.

A continuación se detalla el mismo.

### **Caracterización del Sistema de Costo por Órdenes de Trabajo:**

El sistema de costos por órdenes de trabajo acumula y registra los costos a trabajos específicos por órdenes de trabajo, las cuales pueden constar de una sola unidad física o de algunas unidades iguales que forman un lote o un trabajo determinado. Los tres elementos del costo (materiales directos, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación) de un producto se acumulan de acuerdo con su identificación con órdenes de trabajo.

Un requisito previo y fundamental en un sistema de costeo por órdenes de trabajo, es la posibilidad de poder separar o identificar cuantitativamente el producto en elaboración en la fábrica o taller, en un momento dado cualquiera. Este sistema permite reunir separadamente cada uno de los elementos del costo (materiales directos, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación) como ya habíamos mencionado anteriormente, para cada trabajo u orden de trabajo en proceso.

El sistema de costeo por órdenes de trabajo es el más apropiado cuando los productos manufacturados difieren en cuanto a requerimiento o especificaciones del cliente, y el precio cotizado se asocia estrechamente al costo estimado. El costo incurrido en la

elaboración de una orden de trabajo específica debe asignarse a los artículos producidos.

En un sistema de costeo por órdenes de trabajo los tres elementos básicos del costo (MD, MOD, CIF) se acumulan de acuerdo con los números asignados a las órdenes de trabajo.

**Las principales características del sistema de costos por órdenes de trabajo son:**

Se emplea en producciones heterogéneas a partir de un proceso donde no ocurren siempre las mismas operaciones tecnológicas, realizándose según las características específicas de la producción o servicio de que se trate.

La producción se organiza por pedidos, órdenes.

Los costos de los materiales directos, mano de obra directa y costos fijos de fabricación se registran en cada orden de trabajo y por los centros de costos productivos que intervienen.

Los productos que se fabrican son identificables en todo momento como pertenecientes a una orden de trabajo o de producción específica.

El costo unitario no se determina hasta que no se concluye la fabricación completa de la orden.

Se conoce el destinatario de los bienes o servicios antes de comenzar la producción.

La unidad de costeo es la orden.

Permite conocer con facilidad el resultado económico de cada trabajo.

**Ventajas**

Proporciona en detalle el costo de producción de cada orden.

Se calcula fácilmente el valor de la producción en proceso, representada por aquellas órdenes abiertas al final de un periodo determinado.

Se podría establecer la utilidad bruta en cada orden o pedido.

#### Desventajas

Su costo administrativo es alto, debido a la forma detallada de obtener los costos.

Existe cierta dificultad cuando no se ha terminado la orden de producción y se tienen que hacer entregas parciales, debido a que el costo de la orden se obtiene hasta el final del periodo de producción.

No se pueden disponer de costos unitarios hasta que no se termine el lote o la orden completa

#### Documentos básicos

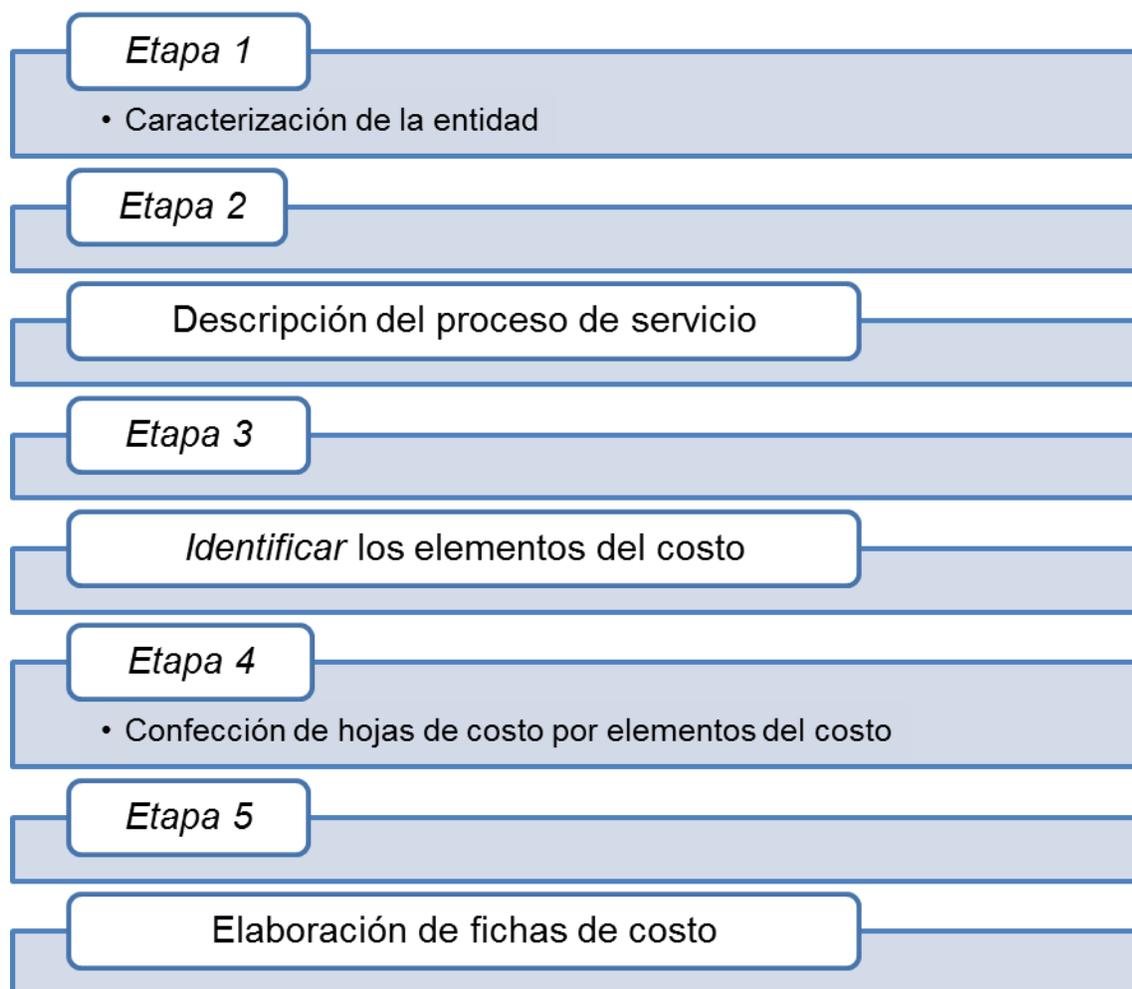
**Orden de trabajo:** orden de producción que establece la cantidad de los artículos a elaborarse según el pedido del cliente.

**Hoja de costo de trabajo:** Registra y acumula los costos productivos asociados con cada orden. Por lo general las empresas utilizan un único documento para acumular los costos de productos Orden de Trabajo u Hoja de Costo de Trabajo.

**Requisiciones de almacén (vale de salida):** relacionada con la entrega de materiales.

**Boleta de trabajo o tarjeta de tiempo:** Es un resumen de las horas empleadas en una orden de trabajo por un empleado. Refleja el costo de la mano de obra directa que le corresponde a cada orden de trabajo.

Propuesta de procedimiento a aplicar en la Cadena Islazul.



**Figura # 2.3.** Etapas para la confección de la ficha de costos. Fuente: elaboración propia.

### **Etapas propuestas para la confección de la ficha de costos:**

Para la confección de la ficha de costos se seguirán los pasos que presenta la Figura # 2.3

#### **Etapa 1: Caracterización de la entidad**

Este paso tiene como característica, que describe de forma clara y detallada a la entidad en la que se realizara el estudio y aplicación del procedimiento propuesto, así como la estructura, funciones y objetivos de la organización incluyendo misión, visión y demás detalles necesario para el desarrollo del trabajo.

## **Etapas 2: Descripción del proceso de servicio**

La descripción del servicio es la tarea de mayor importancia en la aplicación del procedimiento, debido a que en este paso es donde se ofrecerá una explicación detallada del proceso al que se le aplicara el procedimiento y es por ello que en el mismo se detallara cada elemento que interviene en el mismo, siendo este elemento el que podrá describir cada elemento de costo que intervienen (MD, MOD, CIF).

En este paso se hace comprender el orden de las diferentes actividades que forman el proceso, los diferentes elementos que lo conforman así como las características que tiene el proceso.

## **Etapas 3. Identificar los elementos del costo**

. 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 (Tabla # 2.1), es posible determinar cuál será el costo de los materiales en el que se incurrirá para elaborar una unidad de producto.

**Tabla # 2.1.** Determinación del costo de las materias primas. Fuente: elaboración propia.

Material Prima	Unidad de Medida	Consumo	Precio de Costo	Importe
----------------	------------------	---------	-----------------	---------

Subtotal				

**Determinación de la fuerza de trabajo.** El primer paso para determinar estos costos será identificar los trabajadores involucrados en el proceso, es decir, quienes son los que realizan cada operación. Estos datos serán proporcionados por el Jefe del Departamento o área en el momento y validados mediante observación directa.

El segundo paso será establecer las normas de tiempo en cada uno de las operaciones. Esta información debe obtenerse a través del Jefe del Departamento o área y específicamente de los técnicos y especialistas que desarrollan el trabajo, quienes son, los que conocen los datos más certeros.

Por último, el tercer paso comprenderá el cálculo de la tarifa horaria del personal asociado al proceso productivo (Tabla # 2.2) (que será diferente de acuerdo a la categoría ocupacional de cada trabajador).

<b>Tabla # 2.2.</b> Determinación de la fuerza de trabajo. Fuente: elaboración propia.			
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;

El importe de la contribución a la Seguridad Social representa el 12,5% del salario básico y las vacaciones acumuladas;

El impuesto por la utilización de la fuerza de trabajo constituye el 25% del salario básico y las vacaciones.

### **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 (Tabla # 2.3), 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.

**Tabla # 2.3.** Determinación de los costos indirectos de fabricación. Fuente: elaboración propia.

Costos Directos	Tasa de aplicación

El Ministerio de Finanzas y Precios, 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. El procedimiento para determinar los coeficientes de aplicación no difiere del utilizado para realizar la distribución secundaria, o sea,



Depreciación		
Ropa y Calzado (Trabajadores Indirectos)		
Alimentos		
Otros		
<b>Gastos Distribución y Ventas</b>		
Combustibles y Lubricantes		
Energía eléctrica		
Depreciación		
Ropa y Calzado (Trabajadores Indirectos)		
Otros		
<b>Gastos Bancarios</b>		
<b>Gastos Totales o Costos de Producción</b>		
<b>Margen Utilidad S/ base autorizada</b>		
<b>Precio CUP</b>		
<b>Gastos Indirectos de Transporte</b>		
<b>% Sobre el gasto en divisas (hasta un 10%)</b>		
<b>Componente total en pesos convertibles</b>		
Aprobado:	Firma :	Cargo:

**Figura # 2.4.** Modelo 1 - Fichas de Costos Planificadas. Fuente: Resolución Conjunta No.1.

**Etapas 4. Determinación de la ficha de costos.** Después de calculado los elementos que componen la hoja de costos, se procede a la elaboración de la Ficha de Costo, siguiendo las indicaciones establecidas por el Ministerio de Finanzas y Precios y el Ministerio de Economía y Planificación, en la Resolución Conjunta No.1. La ficha de costos (Figura # 2.4) que a continuación se explica, se utilizará para calcular el componente en pesos convertibles, y los precios cuando estos se determinen a partir de los costos. Los datos del encabezamiento se corresponden con el nombre de la empresa, la descripción del producto o servicio, el organismo al que pertenece, la unidad de medida y el código del producto o servicios de que se trata.

(Ver Anexo 3)

Deberá especificarse la capacidad instalada para esta producción del producto, así como las producciones reales obtenidas en los últimos 2 años y el plan que se está previendo para el año planificado. Esta información resulta básica para poder calcular la distribución de los gastos fijos por unidades de producción y en consecuencia, poder compararla posteriormente con los datos reales que se obtengan del año corriente. La

información de los importes unitarios en pesos cubanos y en pesos convertibles, estrictamente se referirá a la producción y servicios que se comercializa cobrando un componente en pesos convertibles y según lo que le cuesta realmente al productor y esta contabilizado. Es decir, no puede incluirse gastos para otras producciones o servicios, o las mismas con otros destinos, aunque sean del mismo proceso productivo. Cuando se adquieran productos en pesos convertibles que posteriormente se pagan por los trabajadores en pesos, se consignará el gasto en pesos convertibles y de los gastos en moneda total se descontarán los ingresos procedentes de los pagos en pesos realizados por los trabajadores. Los datos a que se refieren las columnas 2, 3 y 4 de la fila referida al Nivel de Producción son la producción real y planificada.

Fila 1. Materias primas y materiales: Se suman las filas desde la 1.1 hasta 1.4 Fila 1.1. Materias primas y materiales: gastos de recursos materiales comprados y producidos empleados en la producción, identificables directamente en los productos y servicios prestados por la empresa. En anexo debe especificarse los gastos de materias primas y materiales fundamentales hasta el 80% como mínimo de este valor.

Fila 1.2 Combustibles y lubricantes: Se incluyen todos los gastos de los diferentes combustibles utilizados incluyendo el valor de las tasas de recargo y las mermas y deterioros, según de las normas técnicas establecidas.

Fila 1.3 Energía Eléctrica: Se incluye el importe por concepto de energía eléctrica utilizada en la producción, de acuerdo a la tarifa que paga la entidad, dividiendo entre la producción, según de las normas técnicas establecidas.

Fila 1.4 Agua: Importe por el agua utilizada, de acuerdo a las tarifas vigentes entre la producción, según de las normas técnicas establecidas. Fila 2 Gastos de elaboración: Se consignará la suma de las filas 3+4+ 5+6+7+8. Fila 3 Otros gastos directos: Se precisará de la información el desglose siguiente: Fila 3.1 Depreciación: Se incluirá solamente la depreciación definida según las normas de contabilidad, tanto para los pesos, moneda nacional, como para los pesos convertibles. La depreciación en pesos convertibles se consignará solo en los casos de las inversiones autorizadas en esta moneda que no hayan sido aún pagadas en divisas y cuyo financiamiento fue adquirido por créditos o que su reposición a corto plazo deba hacerse en esta misma moneda.

Los casos que no se ajusten a este concepto deberán ser aprobados por el MEP. Fila 3.2 Arrendamiento de Equipos: Se corresponde con los gastos que por este concepto se incurra de acuerdo a los equipos que participen directamente en la producción o en la prestación del servicio específico. Fila 3.3 Ropa y calzado: Se consignarán los gastos en ambas monedas que corresponden a trabajadores directos de la producción específica. Fila 4 Gastos de Fuerza de Trabajo: Corresponde al importe total de los gastos por este concepto de la suma de las filas 4,1; 4,2; 4,3, 4,4 y 4,5. Filas 4.5, 4.2, 4.3 y 4.4: Se consignan según lo establecido. Fila 4.5 Estimulación: Se incluye el importe de los gastos en estimulación, tanto en pesos, moneda nacional como en pesos convertibles, de acuerdo a los sistemas aprobados y que se planifican pagar por el cumplimiento de la producción y los servicios. Aquellos pagos a los trabajadores condicionados al incremento de la eficiencia, a partir de los incrementos de la productividad o la disminución de los costos no se consideran en la ficha de costos, pues se cubren a partir de la reducción de otros conceptos, que constituye la fuente de financiamiento.

Fila 5 Gastos indirectos de producción: Son aquellos que no pueden identificarse con el producto o servicio y que se relacionan de forma indirecta. Se calculan, en pesos cubanos, generalmente a partir de coeficientes máximos aprobados por el MFP. De esta información se puntualizarán los conceptos que a continuación se precisan, cuya sumatoria puede ser inferior al total de la fila 5, pero nunca superior. Fila 5.1 Depreciación: La que se desglosa aquí está vinculada al gasto indirecto, y no se deduce de lo reportado anteriormente como gasto indirecto. Este es un dato informativo, muy importante para determinar los gastos en pesos convertibles. Fila 5.2 Mantenimiento y reparación: Gastos por estos conceptos que participan en el proceso productivo, y no se deducen de lo reportado anteriormente como gastos indirectos. Este es un dato importante para evaluar el comportamiento de los gastos en pesos convertibles.

Fila 6 Gastos Generales y de Administración: incluye el importe de los gastos en que se incurre en las actividades de administración de la entidad, así como los gastos en

ropa, calzado y alimento aprobados por el MEP para el total de los trabajadores, que cuando se pagan por el trabajador se debe deducir de estos gastos.

Fila 7 Gastos de Distribución y Ventas: Se registran los gastos en que se incurra relacionados con las actividades posteriores a la terminación del proceso productivo para garantizar el almacenamiento, entrega y distribución de la producción terminada. Los gastos por concepto de las filas 5, 6 y 7 desglosadas, tanto en pesos convertibles como en pesos, o las suma de ambas monedas, no pueden ser superiores a los determinados según la aplicación del coeficiente de gastos indirectos aprobado por el MFP.

Fila 8 Gastos bancarios: Solo se incluirán los gastos y comisiones bancarias pagadas. El 2% de los débitos en cuenta y el 1% de los pesos convertibles no se considerarán como gastos en pesos convertibles en las fichas de costos, pero si en los Planes de Ingresos y Gastos en Divisas, como otros destinos de la utilidad. Los pagos del principal e intereses de deudas bancarias en pesos convertibles existentes antes de la vigencia de la presente resolución, o de créditos tomados para inversiones, se cubrirán con la depreciación hasta donde lo permita la tasa establecida; y con la utilidad en esa moneda según el porcentaje que se fije. Si es necesario obtener ingresos adicionales para pagar esas deudas, se evaluará puntualmente con el Ministerio de Economía y Planificación. Fila 9 Gastos Totales: Suma de las filas 1+2.

Fila 10 Margen de utilidad sobre base autorizada: Se anotará el importe que resulte de la aplicación, según lo establecido por el MFP Fila 11 Se determina el precio máximo sumando la fila 9 de moneda total más la fila 10. Fila 12 % sobre el total de gastos en divisas: Se anota el importe que resulte de la aplicación del por ciento utilizado a los gastos en divisas a la fila 9, en moneda convertible. Entre paréntesis se informará el porcentaje aplicado. Fila 13 Componente en divisas: Total de Gastos más Margen: Suma de las filas 9 y 12.

Conclusiones parciales:

La adecuación del procedimiento permitirá la elaboración de Fichas de Costos en la entidad, resolviendo conocer la determinación de los valores asociados al proceso.

## **CONCLUSIONES**

La interacción en el desarrollo de varios métodos y sistemas de trabajo que logren mejoras de la gestión en los procesos, asociados a la determinación de los costos de producción o servicios, se obtendrán resultados mucho más sólidos.

La sistematización de los referentes teóricos en el desarrollo de la presente investigación sirvió como base para la actualización de los términos y criterios de los costos, la contabilidad de costos y las fichas de costos así como también para la evolución y desarrollo, conceptos categorías y clasificación de la misma.

Los métodos, técnicas y procedimiento utilizados en la investigación facilitaron la obtención de los resultados, permitiendo el cumplimiento de los objetivos propuestos.

La propuesta de este trabajo demuestra que la elaboración de las Fichas de Costos constituye una herramienta para la toma de decisiones en el trabajo que debe llevar a cabo la dirección administrativa, permitiendo precisar el estimado de los costos en cualquier momento del proceso del servicio.

## **Recomendaciones**

Proponer a la dirección de Cadena Islazul la aplicación de este procedimiento para la elaboración de las Fichas de Costo.

Desarrollar tareas encaminadas a completar la investigación iniciada en el departamento de Contabilidad para la elaboración de Ficha de Costo para el proceso de contratación.

## Bibliografía:

- Abreu, Baujín, Fleitas. (2014). Procedimiento para la elaboración de Fichas de Costo.
- Aguerrebere Rodríguez, Y (2011). Fichas de costos por procesos para la Empresa Provincial de Alimentos “La Famosa” . Tesis de grado por optar por el título de Licenciada en Contabilidad y Finanzas. Universidad de Matanzas “ Camilo Cienfuegos” .
- Amat, O (2000). Comprender la Contabilidad y las Finanzas, edición gestión 2000. Barcelona España.
- Armenteros, M y Vega Falcón, V (2000). Evolución Histórica de la Contabilidad de Gestión en Cuba. Situaciones y Tendencias de la Contabilidad de Gestión en el Ámbito Iberoamericano. España: Ediciones Gráficas Ortega.
- Araujo, P (2000). Cambio Contable e Intensidad Competitiva: Estudio de un caso. Tesis doctoral. Universidad de Cádiz.
- Ashton, D, et al. (1995). The Changing Nature of Issues in Management Accounting, en issues in management accounting, Prentice Hall, U.K. p. 15
- Backer, Morton. J et al., (2008). Contabilidad de Costos I. <http://www.monografias.com> [Accesado el día 10 de marzo del 2016]
- Barrera, M. E. (2002): La Toma de Decisiones Gestipolis.com, disponible en: <http://www.gestipolis.com/recursos/documentos/fulldocs/ger/decmaking.htm>, [consultado el día 18 de abril de 2015]
- Calle, F. J. Q. (2005): Toma de Decisiones Gerenciales en base a costos" Gestipolis.com, disponible en: <http://www.gestipolis.com/recursos4/docs/ger/tobasecostos.htm>, [Accesado el día 23 de enero de 2015].
- Carenys Fuster, J (2003). La Contabilidad de Gestión Como Instrumento de Control de Gestión en las Entidades de Depósito. El caso de las cajas de ahorro

españolas, Universitat Pompeu Fabra, octubre 2003, dipòsit legal: b.37118, ISBN: 84-688-3046-1.

- Carmona, S (1995). La Crisis de la Contabilidad de Gestión. Una Perspectiva Española. Contabilidad de Gestión. ICAC. pág. 101-121.
- Carrasco Fenech, F (1994). Teoría de la Agencia y Contabilidad: una primera aproximación, cuadernos de investigación contable, Otoño, pág. 24-56.
- Cashin, James A, Garcia, J, (2008). Contabilidad de Costos. Disponible en <http://www.monografias.com> [Consultado en fecha 24 de febrero del 2015]
- Castelló, E. y Lizcano Álvarez, J (2003). Características de las empresas que utilizan el sistema ABC/ABM en España: una proyección empírica. En: Revista Iberoamericana de Contabilidad de Gestión. No. 1.
- Cárdenas Nápoles, R. (2001). Contabilidad de Costos I” , Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A. C., 3ra edición, Federación de Colegios de Profesionistas, México.
- Cepero Rodríguez, I, (2009). Propuesta de un Sistema de Costo por Procesos en la Unidad de Productos Alimenticios “La Famosa” . Los Arabos. Tesis presentada en opción al título de Licenciatura en Contabilidad y Finanzas. Universidad de Matanzas “Camilo Cienfuegos” .
- Estévez Cabanes Y (2008). Diseño de las herramientas para el calculo de los costos y control del combustible en la Empresa Geominería del Centro. Tesis presentada en opción al título de Master en Contabilidad. Universidad Central “Marta Abreu” de Las Villas.
- Higuera, J. A. G. (2005). El proceso de toma de decisiones y de resolución de problemas, disponible en: <http://www.cop.es/colegiados/M-00451/tomadecisiones.htm>, [Consultado el día 22 de mayo del 2012].
- Hopwood, Arthur Gray (1987). An empirical study of the role of accounting data in performance evaluation, journal of accounting research, suplemento, pág. 103-182.
- Iglesias, J, L (2004). Contabilidad de Gestión. Una aplicación a la toma de decisiones en la empresa basada en la teoría de las limitaciones. Seminario de Contabilidad de Gestión. Universidad de Valencia. 2004.

- Jacobson, Becker y otros (1986). Contabilidad de Costos. Un enfoque administrativo para la toma de decisiones gerenciales. Mc Graw Hill. Segunda edición.
- Lage Fandiño, Y (2007). Procedimiento para el cálculo de los Costos de Calidad para la producción de huevos en la Empresa Avícola Santa Clara, tesis de pregrado. Universidad Central “Marta Abreu” Las Villas. 2007.
- Larrinaga González, C (2005). La relación entre las prácticas contables y el medio ambiente, tesis doctoral, departamento de Contabilidad y Economía Financiera, Sevilla.
- López Cordero Y (2008). Calculo del costo Real por proyectos en la Empresa Investigaciones y proyectos hidráulicos de Villa Clara. Tesis de Maestría. Universidad Central “Marta Abreu” de Las Villas.
- López Regalado, M, E. (2007): El Método o Sistema ABC/ABM, Metodología y uso en la toma de decisiones. Texto Completo: <http://www.gestiopolis.com/>. (Consultado en fecha 9 de diciembre de 2015).
- Neuner R (1971). La Contabilidad de Costos es una fase del procedimiento de Contabilidad General” .
- Ortiz, A. (2004): La importancia de los costos en la toma de decisiones disponible en: <http://html/rincondelvago.com/costos2.html>. [Consultado el día 26 de agosto de 2015].
- Pausa, A, et al. (2004). Manual de Contabilidad General, costo y control interno para productores agropecuarios, primera y segunda aparte, folleto editado por el Ministerio del Azúcar de la República de Cuba.
- Palenzuela, N (2007). Sistema de Costo por Órdenes de Trabajo” [video en línea] Disponible en: [http://media.mes.edu.cu/Cont\\_Fin/ct08-1A\\_12\\_42\\_SC\\_t1.wmv](http://media.mes.edu.cu/Cont_Fin/ct08-1A_12_42_SC_t1.wmv) [Consultado en fecha 19 de octubre de 2015]
- Polimeni, R. S. (1995). Contabilidad de Costos .Conceptos y aplicaciones para la toma de decisiones gerencial, Tomo II, Segunda Edición. Ciudad Habana, Editorial ENPES.

- Polimeni, R. et al. (2005). Contabilidad de Costos. Conceptos y aplicaciones para la toma de decisiones gerenciales. La Habana. Editorial Félix Varela. Tomo 1. 467 p.
- Polimeni, R. S (1985). Contabilidad de Costos: Conceptos y aplicaciones para la toma de decisiones gerenciales. 2da. ed., México, McGraw Hill / Interamericana de México, 871 pp.
- Pupo Pérez, I (2013). Propuesta de Fichas de Costos Planificadas para las fincas vinculadas en la Unidad Básica de Producción Cooperativa “Fe del Valle” del municipio Los Arabos. Tesis presentada en opción al título de Licenciada en Contabilidad y Finanzas. Universidad de Matanzas “Camilo Cienfuegos” .
- Ripoll Feliu, V. y Balada Ortega, T. (2008). Manual de Costes. Barcelona, España. Editora Gestión 2000 S.A.
- Rivera Cano, L (2012). Fichas de Costos Real para la producción de Yogurt. Tesis presentada en opción al título de Licenciada en Contabilidad y Finanzas. Universidad de Matanzas “Camilo Cienfuegos” .
- Sastre Centeno, J. M. (2007). Hacia una teoría explicativa de la información socio-medioambiental: aplicación al sector eléctrico español mediante la técnica del análisis de contenido, reunión sobre investigación en Contabilidad Medioambiental, Sevilla.
- Serra, V. (2008). Base conceptual de los nuevos modelos de costes: Perfeccionamiento e Innovación. Revista Española de Financiación y Contabilidad (ES) 96: 679-708, julio - septiembre.
- Tejada Ponce, A (2001). La gestión y el control socioeconómico de las interacciones empresa-medio ambiente. Contribuciones de la Contabilidad a la gestión sostenible de la empresa, Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas, ICAC. Madrid.
- Valbuena Martínez, M. C (2003). Contabilidad Nacional Anual Española: algunas propiedades y su interpretación económica. Memoria presentada por optar por el título de Doctor. Universidad Complutense de Madrid., cálculo y análisis del costo.

Documento Rector. Glosario de términos –definiciones conceptuales, 1989.

Mayo, C. et al. Contabilidad de Costo y Estratégica de Gestión. Prentec may Iberia, Madrid, 2000.

Mieres, J. Contabilidad. El Proceso de cierre. Los Estados y el Costo.

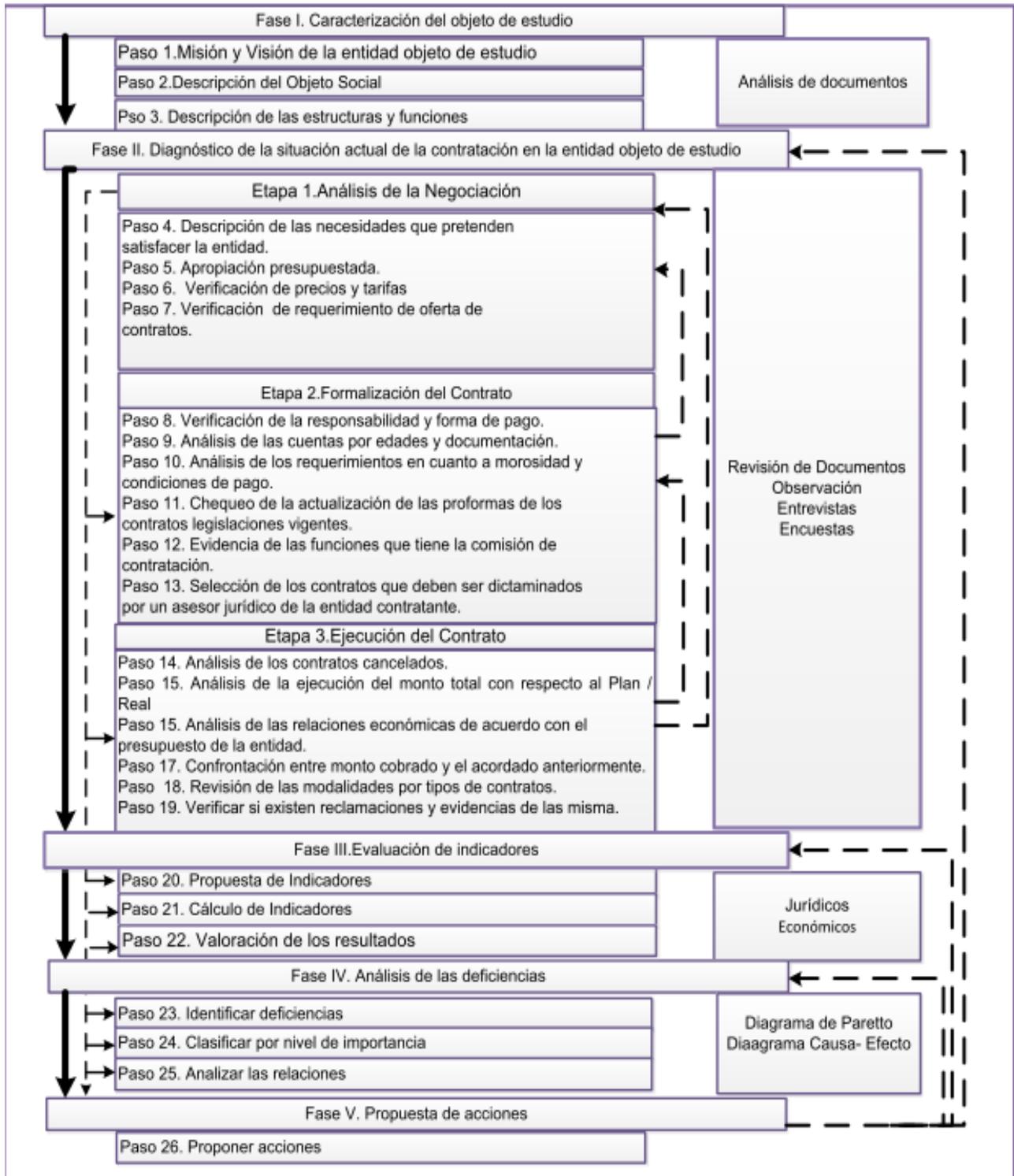
Montagud, M, et al. Agrupaciones de costos en relación a las estructuras organizativas. España. 2003.

Neuner, J.M. Contabilidad de costo. Editorial Pueblo y Educación. La Habana. Tercera edición, 1975.

Panche, O. y León, B. Manual temas de contabilidad. La Habana. Segunda edición, 2004.

Polimeni, R. et al. Contabilidad de costos. Conceptos y Aplicaciones para la Toma de Decisiones Gerenciales. México: Editorial Mc Graw-Hill, 2da. Edición.2005.

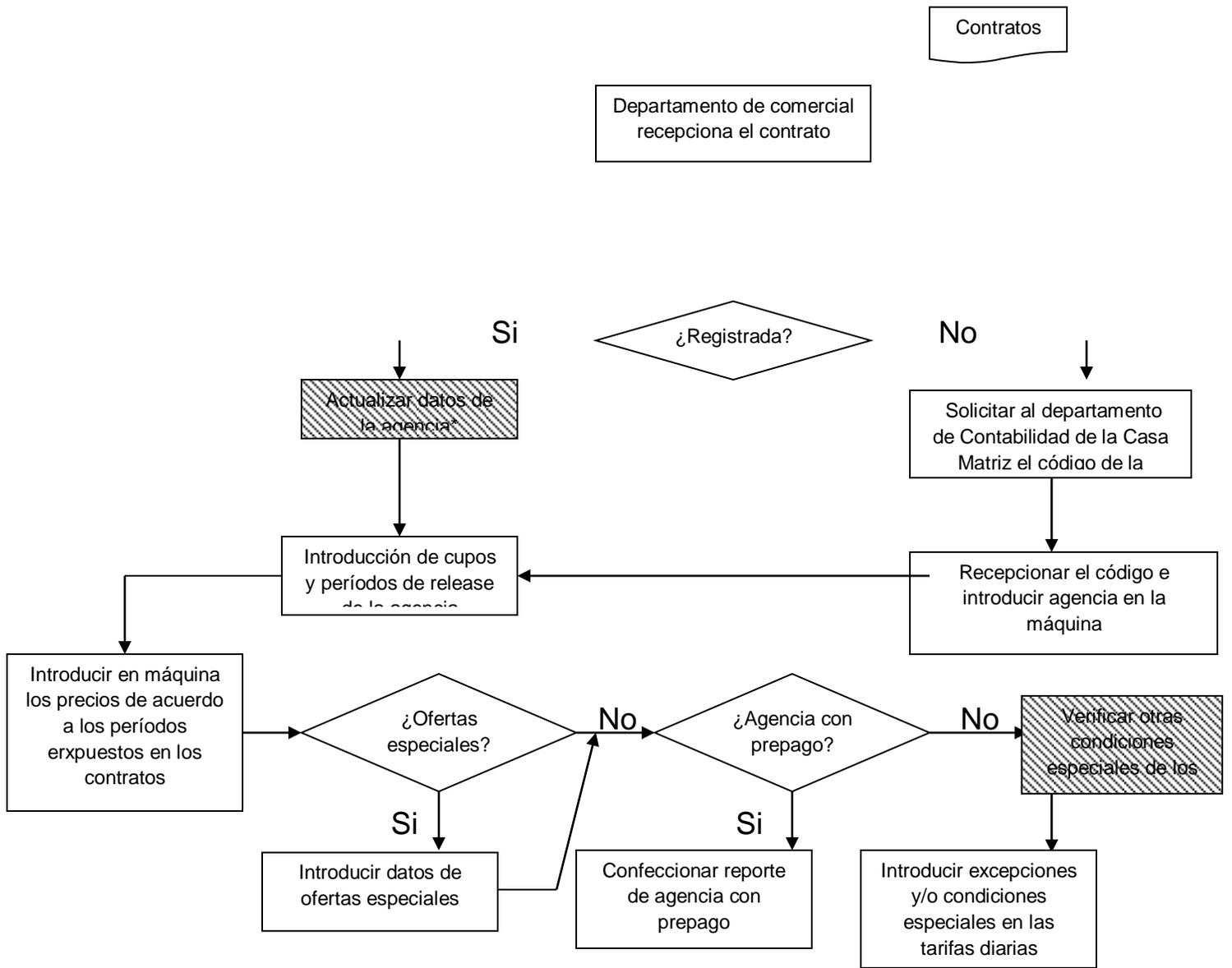
Anexos  
Procedimiento para la mejora del Sistema de Contratación Económica



Fuente: Daymelis Herrera González

### Diagrama As is de un Subproceso de Contratación





Fuente: elaboración propia