

Ministerio de Educación Superior

Universidad de Matanzas

Facultad de Ciencias Empresariales

Departamento de Contabilidad y Finanzas



Trabajo de Diploma en opción al título de Licenciatura en Contabilidad y Finanzas.

Título: Ficha de Costo del producto Herraje para llaveros artesanales en el Trabajo por Cuenta Propia.

Autor: Yurelys Hidalgo Peñate.

Tutor: Lic. Lázaro Fleitas Díaz.

Matanzas 2018

Declaración de autoridad:

Yo: Yurelys Hidalgo Peñate, declaro ser la única autora de este Trabajo de Diploma en opción al Título de Licenciada en Contabilidad y Finanzas como parte de la culminación de mis estudios y autorizo que el mismo sea utilizado por la Universidad de Matanzas “Camilo Cienfuegos” con la finalidad que se estime conveniente.

Yurelys Hidalgo Peñate.

Pensamiento:



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

Ernesto “Che” Guevara de la Serna.

Agradecimientos.

“Agradecer es corresponder con gratitud a un beneficio a favor, es responder con similares gestos a nuestros semejantes, reconociendo que en alguna oportunidad nos brindaron resueltamente su ayuda sin pensar en una recompensa por su acción.”

-A la Revolución Cubana, por haber permitido concluir mis estudios satisfactoriamente y a todos lo que de alguna forma han contribuido al mantenimiento de las conquistas del pueblo cubano, brindando a todos sus hijos la posibilidad de alcanzar de su propio esfuerzo las metas y objetivo que se propongan.

-A todos los profesores, magníficos profesionales dela Universidad de Matanzas Camilo Cienfuegos por la excelente formación académica y que han contribuido a mi educación integral en el transcurso de mi carrera.

-A mi tutor Lázaro Fleita Díaz, por la sagaz orientación, apoyo, motivación, ejemplo de trabajo, virtuosismo y dedicación.

-Al profesor Fredi, por brindarme ayuda e información a esta investigación.

-A Dios por haber estado conmigo desde el principio y hasta el fin de mi carrera.

-A mi esposo, por su enorme ayuda en esta difícil etapa de mi carrera.

-A mis padres e hija, por su apoyo y comprensión.

-A mi prima que me colaboró y me brindó información para el desarrollo de este trabajo.

A todos... gracias.

Dedicatoria:

-A mi esposo y a mi hija, por entretenerme, darme aliento y fortaleza

-A mi tutor por el apoyo incondicional en esta etapa de mi carrera.

-A mis padres por ser vertical con mis decisiones.

-A mi prima por su gran apoyo incondicional.

-Al profesor Fredi por su enorme apoyo.

-A toda mi familia y amigos que de una forma u otra me colaboraron, por confiar en mí, por su amor y permanente ejemplo ante la vida, su constancia y perseverancia, su dinamismo, que me han servido de guía para ser útil a la sociedad y por la fuerza interminable para desear mi triunfo.

Resumen

El presente Trabajo de Diploma se desarrolla en la Gestión del Cuentapropismo presentando como objetivo general, Aplicar un procedimiento para la determinación del costo de producción de Herrajes para llaveros artesanales. La investigación se estructura de Introducción, Capítulo I: Referentes teóricos de la investigación sobre el costo de producción de un producto artesanal en el Trabajo Por Cuenta Propia, en este tema se conceptualiza Contabilidad, Costo, Contabilidad de Costo, Ficha de Costo y Herrajes (objeto de estudio). Capítulo II: Procedimiento para la determinación de los costos de producción en el Trabajo Por Cuenta Propia, en el mismo se hacen referencia a los métodos, técnicas y herramientas utilizadas para el desarrollo de la investigación, tales como: Métodos Teóricos: Análisis–Síntesis, Histórico-Lógico e Inducción-Deducción, en los Métodos Empíricos: Análisis documental, Observación directa, Entrevistas , Encuestas y Experimental, Herramienta a usar, Matriz de Conceptos y Sistema de Costo por Proceso, Capítulo III: Resultados de la aplicación del procedimiento en la producción de Herrajes para llaveros artesanales en el Trabajo Por Cuenta Propia, donde se utiliza como procedimiento la Ficha de Costo esperando como resultado facilitar la toma de decisiones. Finalmente las Conclusiones, Recomendaciones, Bibliografías y Anexos que sustentan la investigación.

Summary

The present Work of Diploma it develops in the Cuentapropismo by presenting as you Objectivist General: Applying a procedure for the determination of the cost of production of hardware's for artisanal keeper of the keys in the work for own account. The investigation Introduction structure, Chapter I: Relating theoreticians of the Investigation on the cost of production of an artisanal product in the work for own account, in this persists cost accounting, cost, and accounting, cost, accounting conceptualize, chip of cost and hardware's (object of study).Chapter II: Procedure for the determination of the cost of production in the work for own account, in the same refers to the methods, technical and used tools for the development of the investigation just as: Theoretical Methods: Analysis-Synthesis, Historical-Logical and Deduction-Induction and in the Empirics Methods: Documentary of Analysis, Direct Observation, Experimentally, tools to use: Matrix of Concepts, System of cost for Process. Chapter III: Results of the application of those of the procedure of the production of hardware's for artisanal keeper of the keys in the work for count, in which it uses as procedure the chip of cost waiting, as a result facilitate the taking of decisions. Finally the Conclusions, Recommendations, Bibliography, and Annexed that sustain the investigation.

Índice	Páginas
Introducción.....	1
Capítulo I: Marco Teórico-Conceptual.....	6
1.1 Conceptualización de Contabilidad, Contabilidad de Costo, Costo, Clasificación, Importancia, Surgimiento y Evolución.....	6
1.2 Conceptualización de Trabajo Por Cuenta Propia, Surgimiento y desarrollo.....	19
1.3 Conceptualización de Ficha de costo, Clasificación, Estructura y contenido.....	28
1.4 Conceptualización de Herrajes, tipos, estructura, reseña histórica, elaboración, y material a usar.....	34
Capítulo II: Procedimiento para la determinación de los costos de producción en el Trabajo Por Cuenta Propia.....	39
2.1 Métodos, técnicas y herramientas.....	39
2.2 Procedimiento para confeccionar la ficha de costos.....	45
Capítulo III: Resultados de la aplicación del procedimiento en la producción de Herrajes para llaveros artesanales en el Trabajo Por Cuenta Propia.....	49
3.1 Presentación de los resultados.....	49
Conclusiones.....	57
Recomendaciones.....	58
Bibliografías.....	59
Anexos.....	63

Introducción

En el VI Congreso del Partido Comunista de Cuba se aprobaron un conjunto de Lineamientos encaminados a trazar la Política Económica y Social del Partido y la Revolución, los cuales fueron ratificados por la Asamblea Nacional del Poder Popular, a fin de actualizar el modelo económico cubano; persiguiendo entre sus objetivos el de construir una sociedad socialista próspera y sostenible, cuyo modelo de gestión reconoce y promueve además de la empresa estatal socialista, como forma principal en la economía nacional, otras formas de gestión no estatal y que tiene como fundamento esencial, elevar la eficiencia del trabajo, lo que exige un sistema normativo legal atemperado a las relaciones de producción que en tal sentido se manifiestan.

El trabajo por cuenta propia como alternativa de empleo, se encuentra en el centro del modelo económico cubano, con la ampliación de actividades y la simplificación de regulaciones y trámites, siendo una de las decisiones tomadas por el país con vistas a actualizar su modelo económico. El objetivo primordial es aumentar los niveles de productividad y eficiencia para aliviar al sector estatal de la economía de exceso de puestos de trabajo, y de trabajadores.

Al mismo tiempo, contribuye a la revalorización del trabajo, pues ofrece la posibilidad de ser útil a partir del esfuerzo personal, esta solución posibilita incrementar la oferta de bienes y servicios a nivel local, asegura ingresos a quienes la practican y libra al estado de parte de los subsidios, al ocuparse de ofertas a cargo de este.

El Código de Trabajo y sus disposiciones complementarias, en Cuba, respaldan las garantías jurídicas de los derechos y deberes de trabajadores y empleadores por lo que requieren ser perfeccionados y atemperados a los cambios que se operan en la economía nacional.

El Código de Trabajo o Ley No 116, aprobada el 20 de diciembre de 2013 correspondiente al Segundo Período Ordinario de Sesiones de la Octava Legislatura, consolida y perfecciona las regulaciones que garantizan la protección de los derechos y el cumplimiento de los deberes, derivados de la relación jurídico-laboral establecida entre los trabajadores y los empleadores, fortalece los mecanismos para exigir una mayor disciplina y reafirma la autoridad y responsabilidad de la administración.

Hoy en día no se puede hablar de producción en el Sistema Socialista, sin tener en cuenta a la Gestión del Cuentapropismo, por cuanto constituye en estos momentos una evolución importante en la economía del país, representando en la Provincia de Matanzas un 13% de la recaudación en ambas monedas, donde se encuentra 82

276 contribuyentes siendo la segunda en el país con mayor cantidad de trabajadores empleados en ese sector.

El propósito fundamental de la Contabilidad es proporcionar información financiera referente a una entidad económica. Así, la contabilidad se relaciona con la medición, el registro y el reporte de información financiera a varios grupos de usuarios. La gerencia requiere de información financiera para planear y controlar las actividades de un negocio y también requieren de la misma las personas ajenas a la empresa que proveen fondos o que tienen intereses para exigir tal información. La Contabilidad es esencial en cada uno de los sectores de la economía y se vuelve más importante en la medida en que los computadores y la tecnología comercial se hagan más sofisticados. La Contabilidad de Costos o gerencial se relaciona principalmente 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. Por ello se hace necesario aplicar el método adecuado en el momento oportuno con el objetivo de obtener resultados importantes para el proceso de toma de decisiones. El análisis del costo permite conocer, si con los recursos generales invertidos se ha producido todo lo debido, con la calidad requerida y la tecnología adecuada, para de esta forma obtener una producción más económica. Por otra parte las entidades al planificar sus costos, logran una determinación suficientemente fundamentada, en la magnitud de los gastos a incurrir antes que las producciones tengan lugar, lo que facilita comparar el comportamiento de los gastos reales y evaluar las desviaciones. Las organizaciones deben evitar la autocomplacencia, es decir, la invulnerabilidad y el afán de preservar los márgenes de beneficio mediante incrementos sostenidos de precios que a la larga conducen a una erosión de la posición en el mercado. Las empresas deben innovar constantemente, mejorar la calidad de sus productos o servicios, incrementar su productividad y reducir sus costos y gastos, logrando de esta forma alcanzar una nueva cultura organizativa con el fin de aumentar las posibilidades económicas. Por ello, el sector de los servicios ha pasado a ser objeto de consideración autónoma dentro del análisis económico. Las medidas organizativas y de control son aquellas que se adoptan para garantizar el mantenimiento del orden y la disciplina en aras de la eficiencia de las empresas.

El presente trabajo aborda uno de los procedimientos utilizados en el cálculo del costo de productos y/o servicios, la Ficha de Costo, elemento básico en el cálculo del costo unitario, por lo que es necesario tener claros sus objetivos y contenidos, para garantizar su correcta elaboración.

A partir de la no existencia de un mercado mayorista en Matanzas donde se oferten mercancías e insumos, constituye hoy un problema importante que obstaculiza el buen desempeño de la actividad desplegada por los **trabajadores de este sector**.

Situación problemática:

No se cuenta con una herramienta establecida por la entidad rectora del trabajo por cuenta propia, ni se tiene un costo definido por cada producto, dejándose de realizar un análisis del valor de producir un artículo, faltando dicha información para la mejora en la toma de decisiones.

Problema Científico:

¿Cómo determinar el costo de producción de Herrajes para llaveros artesanales en el trabajo por cuenta propia?

Objetivo General:

-Aplicar un procedimiento para la determinación del costo de producción de Herrajes para llaveros artesanales en el trabajo por cuenta propia.

Objetivos Específicos:

1-Fundamentar el marco teórico conceptual sobre la determinación del costo de un producto artesanal en el trabajo por cuenta propia.

2-Describir el procedimiento para la determinación del costo de producción en el trabajo por cuenta propia.

3-Presentar los resultados de la determinación del costo de producción de Herrajes para llaveros artesanales en el trabajo por cuenta propia.



Estructura de la Investigación:

La investigación está estructurada de la siguiente manera:

-Introducción.

-Capítulo I: Marco Teórico-Conceptual.

En este capítulo se abordará el uso de la contabilidad y dentro de ella la de costo para facilitar el control y la toma de decisiones. Haciendo referencia a los principales conceptos que son base de esta investigación, surgimiento y desarrollo del trabajo por cuenta propia, definiendo herrajes para llaveros artesanales, objetivo e importancia en el trabajo por cuenta propia, además de una reseña sobre ficha de costo.

-Capítulo II: Procedimiento para la determinación de los costos de producción en el Trabajo Por Cuenta Propia.

Se realiza una breve descripción del procedimiento para la determinación del costo de producción, de sus fases, etapas y pasos. Además se auxilia de métodos teóricos y empíricos como instrumentos de investigación científica, técnicas y herramienta a utilizar.

-Capítulo III: Resultados de la aplicación del procedimiento en la producción de Herrajes para llaveros artesanales.

Se presentan los resultados obtenidos en la investigación después de haber aplicado el procedimiento para la obtención de una ficha de costo que contiene el costo de producir un herraje para llaveros artesanales en el trabajo por cuenta propia. Se caracteriza la entidad, detallando su organigrama organizativo, así como el objeto de estudio y otros datos específicos.

Finalmente se expondrán las conclusiones, recomendaciones, bibliografías y anexos que sustentan la investigación.

Capítulo I. Marco Teórico-Conceptual.

En el presente capítulo se presentan diferentes conceptos sobre Contabilidad, Contabilidad de Costo, Costos, Trabajo por cuenta propia y Ficha de costos, su evolución, objetivos y clasificación, y otros aspectos que abordan el Herraje para llaveros artesanales en el trabajo por cuenta propia.

1.1 Conceptualización de Contabilidad, Contabilidad de Costo, Costo, Clasificación, Importancia, Surgimiento y Evolución

Evolución de la Contabilidad.

Según *Dohr, J.* (1954): Tuvo su origen en el desarrollo de los conocimientos de la sociedad y el pensamiento que trata los fenómenos económicos, su explicación y transformación. La necesidad de la contabilidad se crea con el apremio del hombre para controlar y administrar sus recursos, por lo que su origen se remonta al origen del comercio. Algunos estudiosos afirman que la escritura se desarrolló con el fin de registrar la información contable.

Según *Serrate* (2013). La contabilidad es una actividad tan antigua como la propia humanidad, desde que el hombre es hombre, y aun mucho antes de conocer la escritura, ha necesitado llevar cuentas, guardar memorias y dejar constancia de datos relativos a su vida económica y a su patrimonio: bienes que recolectaba, cazaba, elaboraba, consumía y poseía bienes que almacenaba; bienes que prestaba; bienes quedaba en administración; entre otras actividades. Se conoce que ya existía de forma profesional en el antiguo Egipto, ejercida por un escriba, que era un especialista en la teneduría de libros y cuyo papel social era de primer orden. También existe constancia de la existencia de teneduría de libros en China, durante la dinastía Chou de 1256 a 1122 antes de nuestra era, con el objeto de registrar el origen y destino de los impuestos recaudados por el gobierno imperial. El primer estudio riguroso sobre Contabilidad lo realizó Fray Lucas Paccioli en el Siglo XV, quien recogió en su tratado *SummaArithmetica, Geometria, Proportioniet Proportionalità* (publicado en Venecia, Italia, en 1492), el sistema contable de la partida doble, que se creó como un modo de registrar las operaciones mercantiles y no como ayuda para la toma de decisiones. El trabajo de Pacciolisupuso un hito en

la Contabilidad Financiera y trazó las pautas para el posterior desarrollo de la Contabilidad de Gestión.

Por otro lado Fernández Fernández, A. (1993) Rivero, D. y Vega, V.: (2004). En los umbrales del tercer milenio Cuba se encuentra en pleno proceso de perfeccionamiento de su regulación contable, con el objetivo de aportarle una mayor flexibilidad en su diseño, tratando de lograr un fortalecimiento en el rol de la información contable como herramienta real para la transformación sistemática de la información en acción por parte de la gerencia empresarial, cubriendo simultáneamente las exigencias crecientes de los usuarios externos. Por otra parte, la necesidad de la evolución de la contabilidad cubana se encuentra condicionada en gran medida por la conveniencia de homogenización con la práctica contable más difundida y aplicada en el mundo globalizado de hoy, elemento imprescindible para la integración económica de Cuba al universo de la comunidad internacional De acuerdo con el sistema económico existente en Cuba, la regulación contable cubana posee un carácter totalmente público. La normalización de la contabilidad cubana se fundamenta en disposiciones legales dictadas por diversos órganos del Estado y su Administración Central. Debe señalarse que la regulación contable cubana se apoya, tanto en su propia concepción como en su implementación y sistemático desarrollo, en las organizaciones académicas y científicas del país en la esfera profesional de la contabilidad, donde las universidades desempeñan un papel activo y protagónico, convirtiéndose en el motor impulsor de las investigaciones en las distintas ramas de la contabilidad dentro del país. 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 Pseudo- República logró alcanzar su mayor esplendor en la década de los años 50, coincidiendo con el surgimiento de la Contabilidad de Gestión. Puede decirse que a partir de 1959, los cambios ocurridos en la vida nacional fueron debilitando la influencia norteamericana, y en los años de la década del 60, por la primacía de concepciones reconocidas posteriormente como erróneas, desaparecen las relaciones monetarias-mercantiles entre las empresas y virtualmente con ellas la contabilidad, la cual se ve limitada al control económico.

El surgimiento de la contabilidad en Cuba ha tenido varias etapas. Una argumentación de las características de cada etapa llevaría mucho espacio. Solamente es necesario conocer que durante el proceso revolucionario cubano la regulación contable ha tenido momentos de evolución y de involución producto de innumerables factores y sobre todo el imperdonable bloqueo imperialista.

Según Castillo Acosta (1990). Breve reseña de la Contabilidad.

Explicar el origen y los fundamentos de la contabilidad es buscar a través de la historia métodos de investigación dentro de la técnica contable, puesto que se demuestra que al contrario de otras ciencias, la contabilidad nació como una necesidad social de medición de la realidad económica y no como un planteamiento de estudio sistemático de bienes.

La historia no precisa una fecha exacta del surgimiento de la contabilidad, solamente estima y evidencia que esta tiene sus orígenes en la aparición del comercio. En la organización empresarial y social, donde al aumentar las transacciones comerciales la incapacidad de la memoria humana para registrarlas, hizo que surgiera una metodología para plasmar dichas actividades.

La contabilidad tiene la misión de suministrar datos a la dirección de la empresa para poder realizar el proceso de planeación, administración y gestión, además de la información a todos los usuarios, tanto internos como externos. La importancia del dato contable ha asumido mayor peso en la medida en que se han perfeccionado las teorías de la dirección científica, la cual exige un flujo de información veraz y precisa. Además, el desarrollo de la informática, en el mundo actual ha transformado la faz externa de la contabilidad; no así la interna, que está dada por sus conceptos contables. Este proceso ha permitido el manejo de un número mayor de datos con gran fiabilidad.

La información contable es, por tanto, un instrumento poderoso de la administración. El uso inteligente de esta información probablemente solo pueda lograrse si los encargados de tomar decisiones en el negocio comprenden los aspectos esenciales del proceso contable, que termina con un producto final, los estados financieros y el análisis de dichos estados, que permite conocer la realidad que subyace tras esa información.

Según Cashin, J.A. y R.S. Polimeni. (1988). Contabilidad es "el proceso de identificar, medir y comunicar la información económica que permite formular juicios basados en información y la toma de decisiones, por aquellos que se sirven de la información".

Según Polimeni, Ralph S.; Fabozzi, Frank J.; Adelberg, Arthur H. (1990). La contabilidad registra, clasifica y resume en términos financieros las operaciones económicas, le permite a la administración interpretar los resultados obtenidos en un periodo determinado para la toma de decisiones y la futura proyección de una entidad, esto la convierte en un medio efectivo para la dirección, el control de los recursos y su utilización eficiente.

Por otro lado Albrecht, K. (1990). La contabilidad de empresa es un sistema de registro, comunicación y análisis de datos, con objeto de ofrecer una información relevante acerca de la situación y evolución de la realidad económica de la empresa, de manera que tanto las terceras personas interesadas como los responsables de la gestión puedan adoptar decisiones.

Según
Soldevilla
García (1997).

Contabilidad es el arte de registrar, clasificar y resumir en forma significativa y en términos de dinero, las operaciones y los hechos que son cuando menos de carácter financiero, así como el de interpretar sus resultados.

Según Lic. Demestre Castañeda, A. Y Col. (2005) La Contabilidad es una ciencia, ya que se basa en un conjunto de principios, métodos y procedimientos. Es un proceso que identifica, registra, clasifica y resume todas las operaciones desarrolladas por una empresa, lo que permite medir, e informar, los resultados económicos financieros con vistas a la toma de decisiones.

Según Baujín Pérez (2010). Contabilidad genera información medible en términos monetarios, presentándola en forma estructurada y sistemática para reflejar las operaciones de una empresa.

Serrate (2013). La Contabilidad es la ciencia que consolida y transmite la información económica de una empresa u organización, con el fin de que los gestores puedan evaluar su situación económico-financiera.

Según la autora (2018). En fin, Contabilidad es la ciencia social que se encarga de estudiar, medir y analizar el patrimonio de las empresas, es una técnica en constante evolución, basada en conocimientos razonados y lógicos que tienen como objetivo fundamental registrar y sintetizar las operaciones financieras de una entidad e interpretar los resultados.

Según Polimeni (1999). Objetivos. Entre los principales objetivos de la Contabilidad se pueden enumerar:

1. Registrar en forma metodológica las operaciones de carácter financiero que ocurren en una empresa.
2. Suministrar información clara y precisa de la situación financiera de una empresa en un momento determinado y los resultados de las operaciones en un período delimitado.
3. Analizar e interpretar los resultados obtenidos en la actividad de una empresa.
4. Elaborar presupuestos de diversas índoles sobre la actividad futura de la empresa.

Presentar datos precisos, medibles y analizables que le permiten a la administración tomar decisiones en cualquier momento, establecer responsabilidades, definir políticas, delegar autoridad, entre otras.

Para obtener información, la contabilidad se ve en la necesidad de abarcar otros campos y se relaciona con otras disciplinas y ciencias, como con la Economía, la Estadística, el Derecho, la Ingeniería, entre otras.

Conceptualización, Importancia, Evolución y Objetivos de Contabilidad de Costo.

Guatri, L. (1954). La Contabilidad de Costos proporciona los datos necesarios para el control de la empresa y además ayuda de manera directa en la elaboración de los 7 Presupuestos, que a su vez son indispensables para ejercer el control interno de la misma.

El autor Neuner. (1971), señala que la Contabilidad de Costos es una fase del procedimiento de Contabilidad General que interesan para el cálculo de los costos. Con esto reafirma que la Contabilidad de Costos y la General, no son sistemas de información diferentes, sino, una está incorporada a la otra.

Según Becker y Jacobson, (1972.) La Contabilidad de Costos es la parte de la ciencia contable dedicada al estudio racional de los gastos efectuados para obtener un bien de venta o de consumo, ya que sea producto o servicio.

Hernández, Raquel y Delgado, Mirna R. (1985). La Contabilidad de Costos es una herramienta imprescindible para reflejar los resultados de la gestión de la Empresa. Esta contribución es eficiente logrando el suministro de información detallada sobre el comportamiento de los costos, que le permita la adopción de decisiones con el objetivo de reducir los gastos de producción y aumentar el volumen de ventas.

Por otro lado Albrecht, K. (1990). La contabilidad de Costos se encarga principalmente de la acumulación y del análisis de la información relevante para uso interno de los gerentes en la planeación, el control y la toma de decisiones.

Según Castillo Acosta (1990). La Contabilidad de Costos es un sistema de información para predeterminar, registrar, acumular, distribuir, controlar, analizar, interpretar e informar de los costos de producción, distribución, administración y financiamiento. Se relaciona con la acumulación, análisis e interpretación de los costos de adquisición, producción, distribución, administración y financiamiento, para el uso interno de los directivos de la empresa para el desarrollo de las funciones de planeación, control y toma de decisiones.

Según Adelberg Arthur H. 1991). Se define como acumulación y el análisis de la información de costos para uso externo por parte de los gerentes, en la planeación, el control y la toma de decisiones.

Según Horngren, Ch. (1992.) La contabilidad de Costos se encarga principalmente de la acumulación y del análisis de la información relevante para uso interno de los gerentes en la planeación, el control y la toma de decisiones. La Información histórica se utiliza en los sistemas de contabilidad de costos, y a menudo también se incluyen estimados de los costos o beneficios futuros. Sin embargo, el nivel de detalle acerca de algunas líneas de productos y divisiones se determina por las necesidades de la gerencia.

Por otra parte Broto Rubio, J. Joaquín. (1993) La Contabilidad de Costos es una especialidad de la Contabilidad General que registra, resume, analiza e interpreta los detalles de los costos de materiales, mano de obra y costos indirectos de fabricación incurridos para producir un artículo o servicio de una empresa con el fin de poder medir, controlar y analizar los resultados del proceso de producción a través de la obtención de costos unitarios y totales.

Por otro lado Neuner (1994), plantea que : la Contabilidad de Costos es la fase empleada para recoger, registrar y analizar la información relacionada con los costos de producción y en base a dicha información tomar decisiones relacionadas con la planeación y control de las operaciones.

Según AMAT, O. y Soldevilla, P. (1997). La Contabilidad de Costos es la parte de la ciencia contable dedicada al estudio racional de los gastos efectuados para obtener un bien de venta o de consumo, ya que sea producto o servicio.

Polimeni (1999).La National Association of Accountants (NAA) define a la Contabilidad de Costos en el Statement Management Accounting (SMA) No 2, como una técnica o método para determinar el costo de un proyecto, proceso o producto utilizado por la mayor parte de las entidades legales de una sociedad o específicamente recomendado por un grupo autorizado de contabilidad.

González M. (2005.) La Contabilidad de Costo también mide el desempeño, la calidad de los productos y la productividad; incluye el análisis y la síntesis del costo total de producción, en función de los costos por órdenes de trabajo, la compilación de los costos de producción proporciona una base para determinar el costo de las mercancías a vender en el futuro. La palabra costo suele ser precedida por otras palabras que ayudan a comprender el significado real que se pretende dar a dicho

término. Las expresiones: costo de material, costos de mano de obra, costos de conversión, contabilidad de costos, sistemas de costos, departamento de costos, entre otros, incluyen algunos ejemplos de la forma como dicho vocablo se usa ordinariamente.

Evolución del Concepto de Contabilidad de Costos

Según Lauzel (1947). 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. Como se pensó con anterioridad, 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 los costos de mano de obra. Las inquietudes se extienden a encontrar la forma más razonable de asignar los costos indirectos de producción a las unidades elaboradas.

Según Armenteros Díaz, M. (1999). La Contabilidad de Costo evolucionó a partir de la contabilización y el control del ciclo de materia prima de las compras y la identificación del consumo de las mismas en la fabricación de productos. Posteriormente se comenzó a contabilizar la mano de obra que elabora el producto directamente, introduciéndose la contabilización de los costos que influían en los productos de forma indirecta. Más adelante los productos se fueron asignando en forma predeterminada, por lo que la información fluía con rapidez y sin necesidad de esperar al cierre contable.

Afirma Pérez Barral (2008), La necesidad de la evolución de la Contabilidad en Cuba es un elemento indispensable para la integración económica del país al universo de la comunidad internacional, con el sistema económico existente, la regulación contable posee un carácter totalmente público. A finales del siglo XIX se inicia la historia de la práctica contable cubana, consolidándose en el año 1927 con el inicio de los estudios superiores de contabilidad en la Universidad de La Habana, logrando alcanzar su máximo esplendor en la década de los años 50, coincidiendo con el surgimiento de la Contabilidad de Gestión.

Neuner. (1971), Autor americano, establece el ámbito de la Contabilidad Financiera, lo que se conoce como Contabilidad General o de Presentación, diciendo que la misma “se ocupa de la clasificación, anotación e interpretación de las transacciones económicas de manera que puedan presentarse estados resumidos que indiquen bien los resultados históricos de esas transacciones, o la situación financiera de la empresa al cierre del ejercicio económico”. Luego define la necesidad de contar con la información antedicha y que la misma la proporciona la Contabilidad de Costos. Esta visión introduce la idea sobre que la Contabilidad Financiera o General y la Contabilidad de Costos, no son sistemas de información separados, sino que la Contabilidad de Costos es un sistema dentro de otro de mayor amplitud que viene a ser la Contabilidad General. Este autor opina que la Contabilidad de Costos debe contribuir directa o indirectamente al mantenimiento o al aumento de las utilidades, suministrando cifras que permitan adoptar decisiones sobre reducciones de costos de producción.

Según la autora. En resumen, la Contabilidad de Costo se utiliza para resumir, examinar, registrar y estudiar los costos por menores referentes a los costos de materiales, la mano de obra y los costos indirectos de fabricación que son muy importantes para aumentar la cantidad de ventas y disminuir los gastos de producción.

Importancia de la Contabilidad de Costos.

Johnson, H.T. y Kaplan, R.S. (1988). La Contabilidad de Costos posee una gran relevancia en todas las empresas ya que forma parte importante durante la planificación estratégica de los negocios a concretar. Se debe tener en cuenta que en base a la Contabilidad de Costos, se pueden determinar los capitales destinados a los materiales necesarios para llevar a cabo las actividades empresariales, sean estas de producción industrial o no. La Contabilidad de Costos es una herramienta que sintetiza el registro de todas las transacciones que constituyen costos o gastos en una empresa y tiene como principales objetivos:

-Determinar el costo de cada bien o servicio productivo, para poder determinar la rentabilidad de las líneas de productos a través del análisis del precio de venta de cada uno y de su costo.

-Determinar los costos unitarios para evaluar los inventarios de producción en proceso y de artículos terminados.

-Genera información para ayudar en la planeación, evaluación y control de las operaciones de la empresa.

-Genera informes sobre el costo de los artículos vendidos, para determinar las utilidades.

-Contribuir a la planeación de utilidades proporcionando anticipadamente los costos de producción, ventas y financiamiento.

-Proporcionar información oportuna y suficiente para una mejor toma de decisiones.

Morán, F. (2008). La Contabilidad de Costos es más específica que la general, y por ello va orientada, más que por su sistematización, a la toma de decisiones directivas. Es posiblemente el mejor instrumento de control y planeamiento a corto, mediano y largo plazo, ya que permite, en base a la información resultante de su aplicación, la búsqueda de alternativas de solución a problemas presentes y futuros y la consecuente toma de decisiones, que abarca entre otros, los siguientes objetivos específicos:

-Selección de los productos a producir o servicios a ofrecer.

-Establecimiento de los recursos a emplearse en el proceso de producción.

-Adquisición y/o evaluación del equipo necesario.

-Planificación, evaluación y control de los valores que conformaran el costo del producto o servicio.

-Determinación de la rentabilidad de cada producto o línea de productos.

-Determinación de la política de precios de ventas.

-Determinación sobre la conveniencia de producir o comprar el producto o en parte.

-Establecimiento y control de las responsabilidades por departamentos, secciones y productos.

-Preparación del presupuesto general y particular de la empresa y sus partes.

-Establecimiento de las normas de inventario de productos en proceso y productos terminados, así como de materias primas y suministros.

Es necesario tener en cuenta, que para cumplir dichos objetivos, se requiere de una constante toma de decisiones rutinarias y algunas especiales o extraordinarias y de no contar con la información ajustada o aproximada en el mayor grado posible a la realidad, cualquier decisión puede acarrear consecuencias peligrosas para la vida de la empresa. Después de hacer un análisis detallado acerca de la contabilidad de costo la autora considera que persigue como objetivo la obtención de información confiable para el análisis de los costos y su influencia en el proceso productivo, así como en la planificación, evaluación, control y toma de decisiones.

Neuner, J. W. (1993.) Costos: el costo es el gasto económico que representa la fabricación de un producto o la prestación de un servicio, dicho en otras palabras, el costo es el esfuerzo económico (la obtención de fondos para la financiación, la administración de la empresa, etc.) que se debe realizar para lograr un objetivo operativo. Cuando no se alcanza el objetivo deseado, se dice que una empresa tiene pérdidas.

Según Castillo Acosta (1990). Costos: Sirven de base para la confección de los planes de costos, medición de los gastos y formación de precios de las tarifas de servicios. Evaluando además el desempeño de las normas de consumo de materiales y la fuerza de trabajo propiciando la actualización de estos.

Armenteros Díaz, M. (1999). Costo: el gasto económico que representa la fabricación de un producto o la prestación de un servicio. Al determinar el costo de producción, se puede establecer el precio de venta al público del bien en cuestión (el precio al público es la suma del costo más el beneficio).

Lauzel (1947), Guatri (1954), Hansen (2003). Clasifican los Costos. Los Costos pueden ser clasificados de acuerdo con el enfoque que se les dé, todas las clasificaciones existentes son importantes, pero sin duda alguna la más relevante es la que clasifica los costos en función de su comportamiento, ya que ni las funciones de planeación y control administrativo, ni la toma de decisiones pueden realizarse con éxito si se desconoce el comportamiento de los costos; además ninguna de las herramientas que integran la Contabilidad de Costos puede aplicarse en forma correcta, sin tomar en cuenta dicho comportamiento.

Clasificación de los Costos.

Elementos de un producto:

- materiales directos (MD), estos son los que se pueden identificar fácilmente o directamente en la producción de un artículo y que se asocian con el producto/servicio;
- mano de obra directa (MOD), esfuerzo físico o mental gastado en la transformación de las materias primas y materiales en el producto/servicio final, se asocia directamente al obrero que transforma las materias primas en productos o servicios al cliente;
- costos indirectos de fabricación (CIF), son los que participan indirectamente en la elaboración de un producto/servicio, se asocia al control de los materiales indirectos, mano de obra indirecta y todos los otros costos indirectos de fabricación. Estos costos no se les pueden identificar directamente con los productos/servicios específicos.

En relación con la producción:

- costos primos: costo de la materia prima directa más el costo de la mano de obra. Están directamente relacionados con la producción.
- costos de conversión: costo de la mano de obra más los costos indirectos de fabricación. Corresponden al costo de la transformación de la materia prima directa, en producto terminado.

En relación con la facilidad de asociación:

- costos directos: son aquellos susceptibles de ser asociados con productos, procesos, áreas de la organización o actividades específicas.
- costos indirectos: son aquellos costos comunes a los productos, áreas de la organización o actividades específicas y por ello no son directamente identificables con ningún artículo o área.

En relación al momento en que son imputados al Estado de Resultados:

- Costo del producto: aquellos costos que se presentan como activos en el Balance General, cuentas de inventarios: productos en proceso y productos terminados. Son los costos directa e indirectamente identificables con el producto.
- Costos del período: los productos vendidos, pasan a ser un costo del período, imputándose al Estado de Resultados como un Costo de Venta. Además se consideran como costo y gasto del período, los Gastos de Administración y Ventas incurridos en un período de tiempo determinado. Son los costos que no están directa ni indirectamente relacionados con el producto.

Según el departamento donde se incurrieron:

- Departamentos de producción: estos contribuyen directamente con la producción de un artículo y es donde tiene lugar el proceso de conversión o manufactura. Incluyen operaciones manuales y mecánicas llevadas a cabo directamente sobre el proceso de manufactura.
- Departamento de servicios: son departamentos que no están directamente relacionados con la producción de un artículo. Su función es proveer servicios a otros departamentos, como el departamento de nóminas, cafetería, personal entre otros.

En relación con su comportamiento con los cambios en el volumen de producción:

- Costos directos o variables: aquellos costos que varían en forma directa y proporcional con los cambios que se dan en el nivel de producción o de actividad. Son controlados por el jefe del departamento responsable.

Entre las principales características de los costos variables se pueden mencionar las siguientes:

- La política que tenga la dirección empresarial puede repercutir directa o indirectamente en estos costos, que son muy sensibles a determinadas decisiones.

- Varían más, como consecuencia de la actividad productiva o de prestación de servicios, que como consecuencia del transcurso del tiempo.
- Pueden controlarse a corto plazo.
- La base de las variabilidades, la unidad de medida que se seleccione.

Castillo Acosta (1990)- costos fijos: aquellos costos que no se ven alterados por los cambios que se dan en el nivel de producción o de actividad. En ellos el costo fijo total permanece constante para un rango relevante de producción, mientras que el costo fijo por unidad varía según esta.

- costos mixtos: estos costos contienen ambas características, de fijos y variables, a lo largo de varios rangos relevantes de operación.

Costo de Producción: El costo de producción expresa la magnitud de los recursos materiales, laborales y monetarios necesarios para alcanzar un cierto volumen de producción con una determinada calidad.

Objetivos. Entre los **objetivos** y **funciones** de la **determinación de costos**, se encuentran los siguientes:

-) Servir de base para fijar precios de venta y para establecer políticas de comercialización.
-) Facilitar la toma de decisiones.
-) Permitir la valuación de inventarios.
-) Controlar la eficiencia de las operaciones.
-) Contribuir a planeamiento, control y gestión de la empresa.
-) -El Costo Unitario de la producción es el indicador que refleja la eficiencia en la utilización de los recursos, de ahí la importancia de su control y correcto calculo.

1.2 Concepto de Trabajo Por Cuenta Propia, Surgimiento y Desarrollo.

Concepto de trabajo por cuenta propia.

Según Díaz. Directora ONAT Matanzas. El trabajo por cuenta propia es el que no se encuentra subordinado a la administración de una entidad laboral, sino que asume

los riesgos de la actividad que auto practica en la forma que estime conveniente y apropiada, con los elementos y materia prima necesaria para su desempeño.

El Cuentapropismo en Cuba. Surgimiento y desarrollo.

En Cuba el sector informal o no estatal referente al trabajo por cuenta propia se inicia entre 1976 y 1978 cuando se dictaron regulaciones que revitalizaron este tipo de trabajo; en 1985 se dispuso, mediante la Resolución Conjunta No. 23 del Comité Estatal de Finanzas (CEF) y del Comité Estatal de Trabajo y Seguridad Social (CETSS), la actualización del registro de contribuyentes. Así, el Estado comenzó a definir quién podía trabajar por su cuenta, y quién no (CETSS/ CEF, 1985).

Según (Hernández, 2002).En septiembre de 1993, en pleno período especial, se le encarga al actual Ministerio de Trabajo y Seguridad Social, antiguo Comité Estatal de Trabajo y Seguridad Social (CETSS) que determinara las actividades autorizadas para el ejercicio del trabajo por cuenta propia, la regulación de quiénes podían ejercerlas, los requisitos y el ordenamiento, así como la supervisión y control de estas actividades y se formuló un marco legal para ampliar el trabajo por cuenta propia. Las modificaciones se siguen realizando hasta la actualidad.

Al mismo tiempo, contribuye a la revalorización del trabajo, pues ofrece la posibilidad de ser útil a partir del esfuerzo personal, esta solución posibilita incrementar la oferta de bienes y servicios a nivel local, asegura ingresos a quienes la practican y libra al Estado de parte de los subsidios, al ocuparse de ofertas a cargo de este con esa característica.

Estos trabajadores por cuenta propia provienen de las filas de los trabajadores activos, profesionales universitarios que realizan las actividades fuera de su propia profesión, jubilados, trabajadores disponibles en espera de ubicación laboral, personas que están desvinculadas de la fuerza laboral, amas de casa, los discapacitados y personas con capacidad laboral disminuida. Las direcciones de

trabajo reconocen como una de las fuentes priorizadas para integrarse al empleo a los desvinculados y disponibles y utilizan la alternativa del trabajo por cuenta propia debido a la falta de variedades de empleo para ofertar acorde a las demandas existentes. Se prioriza la ubicación a los trabajadores declarados disponibles a raíz de la aplicación del proceso de disponibilidad.

Por otra parte (Figuroa, 2006, 149 -150).Las causas tienen su origen en “la coyuntura económica”, destacándose en primer lugar, “la necesidad de incrementar la oferta de bienes y servicios, evitando lo más posible que se provocaran encadenamientos que afectaran el balance externo en cuenta corriente; segundo, la creación de nuevas fuentes de empleo ante la grave situación que presentaba la desocupación, y, tercero, la elevación de los ingresos en una parte de la población menos favorecida a causa de la crisis: jubilados, pensionados y otras capas de menores ingresos, incluidos los empleados públicos. En su concepción se deja ver su carácter complementario a la gran y pequeña producción socializada estatalmente”.

Según (MTSS, 2011).Ministerio de Trabajo y Seguridad Social. Desde el punto de vista jurídico esta actividad está amparada por la Resolución No. 32 del 7 de octubre de 2010 del Ministerio de Trabajo y Seguridad Social, que incluye lo relacionado con las actividades que autorizan las direcciones de Trabajo. Según la Resolución No. 33 del año 2011 (33/11) es el trabajo que no se encuentra subordinado a la administración de una entidad laboral, sino que asume los riesgos de la actividad que auto practica en la forma que estime conveniente y apropiada, con los elementos y materia prima necesarios para su desempeño.

Las experiencias adquiridas propiciaron que se hicieran cambios a la ley para modificar su articulado, que permitiera autorizar la contratación de trabajadores en todas las actividades y adicionar otras modificaciones en favor de este trabajo. Una de esas modificaciones es la referida a la posibilidad de contratar trabajadores en correspondencia con las necesidades de su actividad. En virtud del cambio este trabajador por cuenta propia puede dar empleo a otros, por lo que utiliza el trabajo

ajeno. Estos pueden ser un familiar u otra persona. De esta forma da solución a un número de dificultades, a la vez que brinda su aporte a la sociedad.

El reglamento para el trabajo por cuenta propia establece las disposiciones que regulan esta actividad, su ordenamiento y control. En el anexo 1 del citado reglamento quedan recogidas las diferentes categorías que abarcan 181 modalidades. En ocasiones hay personas interesadas en el ejercicio de otras actividades por lo que se ratifica que sólo pueden ser ejercidas las señaladas en el mencionado anexo.

La autorización para ejercer el trabajo por cuenta propia se obtiene a partir de la solicitud del interesado al director de Trabajo de su municipio de residencia, y corresponde a este la aprobación o no, de acuerdo a lo establecido en el Reglamento. Posteriormente se inscribe como contribuyente en la Oficina Nacional de Administración Tributaria de su municipio y una vez vencidos estos trámites, puede ejercer el trabajo por cuenta propia en la actividad para la que fue autorizada.

Los lugares de realización de las actividades por cuenta propia, los procedimientos que autorizan para ejercerlas, los deberes de los trabajadores, la concesión de suspensiones temporales de la actividad, la aprobación e inscripción de la contratación por el titular de servicios de trabajadores, las bajas y el registro de las actividades, se determinan por los órganos, organismos de la Administración Central del Estado, entidades nacionales y el Consejo de la Administración Provincial de Matanzas, que en él se consignan, conforme a la legislación específica.

Pueden ejercer el trabajo por cuenta propia los residentes permanentes en el municipio de Matanzas, mayores de 17 años que cumplan los requisitos establecidos, con las excepciones reguladas en la ley. Estos pueden ser autorizados a ejercer más de una actividad y este ejercicio es personal e intransferible. Para el desarrollo del Cuentapropismo pueden ser autorizados trabajadores en activo, jubilados por edad, desvinculados laboralmente, propietarios de sus viviendas y de sus medios de transporte. En el caso de estas dos últimas actividades, pueden

designar un representante legal según lo regulado por el Instituto Nacional de la Vivienda y el Ministerio del Transporte.

El sector de los cuentapropistas experimenta un crecimiento significativo en el cual jugó un papel fundamental la aplicación del Decreto-Ley 141 de 1993 y la Resolución Conjunta No.1 de 1996 del Ministerio de Trabajo y Seguridad Social y del Ministerio de Finanzas y Precios sobre el ejercicio del trabajo por cuenta propia. A través de ella quedaron establecidas 157 actividades a ejercer y las cuotas mínimas a pagar en moneda nacional o en divisa de acuerdo al impuesto sobre el ingreso personal. El sistema de regulaciones que quedó vigente para realizar el trabajo por cuenta propia quedó plasmado en el decreto Ley No 174 de 1997 titulado “Contravenciones Personales de las Regulaciones del Trabajo por Cuenta Propia”, el cual sustituyó a la legislación vigente hasta entonces: Decreto No 186 de 1994 “Regulaciones para el Trabajo por Cuenta Propia”.

En 1998 se establece la Resolución Conjunta MTSS-MFP No. 1: Reglamento del ejercicio del Trabajador por cuenta propia. Aunque en esta ocasión no se modificó la cantidad de actividades autorizadas, sí sufrieron cambios algunos de los artículos de la resolución de 1996: “[...] queda esclarecido que el trabajo por cuenta propia tiene como objetivo central, en las condiciones de la economía del país, complementar la actividad estatal de bienes y prestación de servicios útiles a la población. Representa para los que lo ejercen una vía de incrementar sus ingresos personales, además, constituye una alternativa más de empleo; para el presupuesto estatal significa un aporte, por vía del cobro de los correspondientes tributos.

Por otra parte (Pérez, 2003, 5). Los trabajadores que sean autorizados deben obtener una licencia que los acredite como tal, de la Dirección de Trabajo y Seguridad Social. Así mismo deben poseer los comprobantes de su inscripción en el Registro de Contribuyentes, así como las licencias sanitarias y los análisis médicos preventivos, que se requieran. Se señala como requisito en estas actividades su realización de forma individual, sin el empleo de trabajadores asalariados, aunque en la actualidad, se acepta la ayuda familiar, la que se considera también como autoempleo.”

(Martorell, 2011). Con relación a la contratación de fuerza de trabajo adicional ésta solo estaba autorizada para cuatro actividades en la década de los 90. “Anteriormente solo cuatro vinculadas a la venta de alimentos contemplaban ayudas, condicionadas a que fueran familiares del titular y si no lo eran, al menos conviviente”.

(Montenegro, 2013, 22). En el período que comprende los años 1997 hasta 1999 “[...] no se concedieron licencias para ejercer 37 actividades que inicialmente formaban parte de las comprendidas en la Resolución Conjunta No. 1 del Ministerio de Trabajo y Seguridad Social y del Ministerio de Finanzas y Precios del año 1996.

De manera general en los primeros años de la década de los 2000, la cantidad de personas que se desempeñaban como trabajadores por cuenta propia comenzó a disminuir en casi la totalidad de estas actividades ya que no se estaban otorgando nuevas licencias porque el Estado no podía entregar materia prima suficiente para dar respuesta a las necesidades de estos, lo que propició que los cuentapropistas adquirieran los insumos necesarios en el mercado negro y el consiguiente desvío de recursos pertenecientes a entidades estatales.

En el año 2004, las transformaciones realizadas en la economía propiciaron que la misma comenzara a experimentar un período de reanimación. Consecuentemente con ello, se decide poner en práctica la Resolución No. 11 de 25 de marzo de 2004, que puso en vigor el Reglamento sobre el Ejercicio del Trabajo por Cuenta Propia, de esta forma se reconocía el desarrollo y la importancia alcanzada por esta actividad como complemento de las actividades estatales, en lo que se refiere a la prestación de servicios a la población y la producción de bienes.

(Resolución no. 9, 2005, Art. 2). Sin embargo, posteriormente entró en vigor la Resolución No 9 del 11 de marzo del 2005, la cual estableció nuevas disposiciones para esta actividad, instituyendo en su Artículo 2 como principios generales para la realización de esta esfera en el país lo siguiente:

- a) actúa como complemento de la actividad estatal.

- b) se ejerce de forma individual
- c) la autorización para su ejercicio es renovable
- d) abarca las actividades de producción y comercialización de los bienes y servicios en el domicilio del titular
- e) solo se puede ofertar las producciones y servicios a personas naturales
- f) tiene un carácter municipal.

Esta resolución contempló en sus disposiciones finales la derogación de la Resolución No. 11 de 25 de marzo de 2004, a su vez aprobó una lista de actividades para ejercer el trabajo por cuenta propia, estableciendo a su vez las actividades para las que no se otorgarían nuevas licencias.

Con la actualización del modelo económico entró en vigor, el primero de octubre del 2010, el Decreto Ley No 274 modificativo del Decreto Ley No 74 de 1997, con el objetivo de modificar y perfeccionar las regulaciones para el ejercicio del trabajo por cuenta propia, así como de eliminar algunos parámetros que se encontraban considerados como violaciones o indisciplinas. Como resultado de ello se modifican los Artículos 3, 4, 6, 8 y 9; a su vez se deroga el Artículo 5, como disposición final.

A su vez es aprobado mediante el Decreto Ley No 278 “Del Régimen Especial de Seguridad para los Trabajadores por Cuenta Propia” un nuevo sistema de seguridad social que “[...] ofrece protección al trabajador por cuenta propia, en lo adelante trabajador, ante la vejez, la invalidez total temporal o permanente y, en caso de muerte a su familia, así como a la trabajadora en ocasión de la maternidad [...]” (Decreto Ley No 278, 2010, Art. 3).

Entre los objetivos fundamentales de la actualización del modelo económico socialista cubano se contempla realizar cambios en la estructura de los tipos de propiedad estatal y no estatal, sin perder la esencia socialista de la economía del país: “El sistema económico que prevalecerá en nuestro país continuará basándose en la propiedad social sobre los medios fundamentales de producción, donde deberá

regir el principio de distribución socialista de a cada cual según su capacidad a cada cual según su trabajo”.

La experiencia derivada de la aplicación de la resolución No.33/2011, la necesidad de adicionar nuevas actividades, eliminar limitaciones en el otorgamiento de autorizaciones para el ejercicio de determinadas actividades ,definir el alcance de cada una , así como precisar aspectos sobre su ordenamiento y control , aconsejan derogar la mencionada Resolución , y establecer en regulaciones independientes , el procedimiento para el ejercicio del trabajo por cuenta propia y la relación de actividades autorizadas , su alcance y las entidades que autorizan su ejercicio y poner en vigor la Resolución No.41 “Reglamento del ejercicio del trabajo por cuenta propia “ en el cual se establecen como elementos novedosos los siguientes:

-(Artículo 3). Pueden ejercer el trabajo por cuenta propia los ciudadanos cubanos y extranjeros residentes permanentes en Cuba, mayores de 17 años que cumplan los requisitos establecidos para ello en la ley. La autorización para el ejercicio es personal e intransferible y los recién graduados de obreros calificados y de las escuelas de oficio, que al momento de su egreso no han arribado a la edad laboral, con la autorización del Director de Trabajo Municipal.

-(Artículo 4 inciso d). Los trabajadores por cuenta propia tienen la obligación de ejercer la actividad con sus trabajadores contratados, excepto en las actividades de transporte. Pueden ausentarse para resolver problemas propios de la actividad o personales.

-(Artículo 6). Los creadores y artistas pueden contratar trabajadores que se inscriben en las direcciones de trabajo municipales a solicitud de los primeros así como en las oficinas de la administración tributaria.

Además se establece que:

-Los trabajadores por cuenta propia ejercen la actividad una vez recibida la autorización y realizada la afiliación al régimen especial de la seguridad social, cuando corresponda y la inscripción como contribuyentes en la Oficina Nacional de Administración Tributaria de su municipio.

- Los que se encuentren impedidos de ejercer su actividad por certificados médicos, debidamente avalados por la autoridad facultada, que concedan hasta seis meses de

inhabilitación para el trabajo o por movilizaciones militares, pueden solicitar por escrito, a la entidad que autorizó el ejercicio de la actividad, el otorgamiento de una suspensión temporal de su realización la cual es concedida previo análisis por la entidad que autorizó el ejercicio de la misma y estará en la facultad de retirarle los documentos que le autorizan el ejercicio del trabajo por cuenta propia . En el caso de la licencia de maternidad, se otorga suspensión temporal por el período comprendido como licencia prenatal y postnatal, la que puede extenderse a solicitud de la trabajadora hasta que el niño arribe al primer año de vida.

-Cuando el trabajador por cuenta propia tenga una suspensión temporal, los trabajadores contratados no pueden realizar la actividad.

De igual forma en la resolución 42/2013 se regula la denominación y el alcance de 201 actividades autorizadas, incorporándose y modificándose algunas tales como: asistente para el cuidado de niños, cobrador pagador, carretillero o vendedor de productos agrícolas en forma ambulatoria, elaborador vendedor de alimentos y bebidas no alcohólicas a domicilio, elaborador vendedor de alimentos y bebidas mediante servicios gastronómicos (paladares), cafetería de alimentos ligeros, gestor de permutas y compraventa de viviendas, agente postal, agente de telecomunicaciones, fundidor, elaborador vendedor de artículos de mármol, elaborador vendedor de artículos de aluminio, etc.

Debido al incremento de la actividad por cuenta propia y la necesidad de organizar a este sector no estatal , se incluyen regulaciones en cuanto derechos laborales de los mismo en la Ley No 116 del 2013 o actual Código del Trabajo, a diferencia del anterior , el cual era omiso en este tema través del cual se consolidan y perfeccionan las regulaciones que garantizan la protección de los derechos y el cumplimiento de los deberes, derivados de la relación jurídico-laboral establecida entre los trabajadores y los empleadores, fortalece los mecanismos para exigir una mayor disciplina y reafirma la autoridad y responsabilidad de la administración.

-El presente trabajo aborda la problemática de las fichas de costo, donde se refleja el costo unitario de los productos o servicios, ya sea real o predeterminado, contribuyendo a medir la eficiencia en la utilización de los recursos.

1.3 Conceptualización de Ficha de costo, Clasificación, Estructura y Contenido.

Polimeni, R. et. Al. (1988). La Ficha de Costo: Con vista a asegurar el correcto análisis del comportamiento de la eficiencia productiva en cada unidad de producto elaborado o en proceso, es necesario el cálculo del costo unitario, mediante las normativas de consumo de fuerza de trabajo y otros gastos, de los productos o grupos de productos homogéneos producidos por la empresa.

Arthur H. (1990) Las fichas de costo se elaboran tanto para los productos finales como intermedios posibilitando el establecimiento de los precios mercantiles e internos según corresponda.

Fabozzi Frank. (1991) Ficha de costo. El proceso de planeación reviste especial importancia para las organizaciones, constituyendo un poderoso instrumento de control que influye en la toma de decisiones.

Horngren, Ch. (1992). Ficha de Costo: el documento donde se refleja la información relacionada con los componentes del costo unitario de la producción o el servicio. Con vista a asegurar el correcto análisis del comportamiento de la eficiencia productiva en cada unidad de producto elaborado o en proceso, es necesario el cálculo del costo unitario, mediante las normativas de consumo de fuerza de trabajo y otros gastos, de los productos o grupos de productos homogéneos producidos por la empresa.

Miriam López Rodríguez. (22/06/2013). Fichas de costo se elaboran por partidas y reflejan el costo unitario de cada producto o servicio y pueden elaborarse tanto para productos finales, como para intermedios o semielaborados, posibilitando de esta manera el establecimiento de precios mercantiles e internos según corresponda. Es

la ficha de costo el documento donde se refleja la información relacionada con los componentes del costo unitario de la producción o el servicio.

Escrito por: López Rodríguez. Licenciada en Control Económico (1979) en la Universidad de la Habana. Las fichas de costo se pueden clasificar en atención al momento de confección de la misma, en función al criterio de los especialistas y a los fines que se persiguen, por tanto de acuerdo a los objetivos en el cálculo de producción pueden clasificarse de diferentes maneras, como se resume a continuación:

- J) Ficha de costo planificada: representa la magnitud máxima de los gastos esperados en la producción de una unidad de producto. Reflejará el costo planificado para una producción determinada, emitiéndose cada vez que sea necesario determinar un costo estimado, teniendo en cuenta las variaciones existentes de calidad, medidas y precios de los materiales y calificación de la fuerza de trabajo cuando sea necesario, así como las características concretas del taller que fabrica, pudiéndose dar el caso de una producción igual, tener costos diferentes dado el taller que los produzca o servicio que preste.
- J) Ficha de costo normativa: se calcula partiendo de las normas vigentes en una ficha determinada y caracteriza la situación técnica –organizativa y económica de la producción, su diferencia con las planificadas es que son mucho más dinámicas, esto es que cambian en la misma medida en que cambian las normas.
- J) Ficha de costo presupuestada: es una variante de la 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.
- J) Ficha de costo real: caracteriza el costo real de la producción elaborada en el periodo que se informa. Cuando se confecciona esta ficha es necesario tener en cuenta que los objetivos de cálculo, la unidad de cálculo y la clasificación de los gastos van a ser iguales a los que sirven de base para la ficha de costo planificada, lo que posibilita la marcha de cumplimiento del plan respecto a 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.

Sáez Torrecilla (1993). Las fichas de costo se pueden clasificar en atención al momento de confección de la misma, en función al criterio de los especialistas y a los fines que se persiguen, por tanto de acuerdo a los objetivos en el cálculo de producción pueden clasificarse de diferentes maneras, como se resume a continuación:

1. Ficha de costo planificada
2. Ficha de costo normativa
3. Ficha de costo presupuestada
4. Ficha de costo real.

Requerimientos para su elaboración: El establecimiento de las normas de consumo material y de trabajo para los diferentes productos en sus fases o etapas de fabricación.

1. La delimitación correcta de los gastos directos e indirectos agrupados en las partidas de costo correspondientes.
2. La determinación de las cuotas de aplicación de los gastos indirectos de cada producto.

Su **estructura y contenido** muestran el desglose de los gastos por partida directa e indirecta del costo de producción de una unidad de producto, contemplándose las normas de consumo y de trabajo físico y valor para las partidas directas y las cuotas de aplicación y su base unitaria para las partidas indirectas.

La ficha u hoja de costo estándar: Para la determinación de la misma, al igual que en los Costos Estimados, es necesario formular una Hoja de Costos para cada producto, considerando los elementos del costo, los que se pueden precisar como sigue:

a) Determinación de los Materiales Directos: Además de las apreciaciones técnicas sobre la calidad, cantidad, y rendimiento de los materiales directos que hay que utilizar, es necesario calcular las mermas y desperdicios, acudiendo a datos estadísticos que pueda proporcionar la Contabilidad, para precisar la cantidad y valor de los materiales directos que deben utilizarse en el producto. El aspecto más importante está en sus precios, siendo necesario, en algunos casos, obtener contratos de abastecimiento con los proveedores por un período más o menos largo que cubra varios ciclos de producción con lo cual podremos evitarnos lo relativo a las fluctuaciones en los precios que pudieran sobrevenir. Si no es posible el Departamento de compras hará las investigaciones necesarias para determinar con la mayor certeza posible los precios

b) Determinación del Costo del Trabajo, o Labor o Sueldos y Salarios Directos: Se hace un Estudio del Trabajo que comprende el Estudio de Métodos y la Medida del trabajo siendo un elemento fundamental para la predeterminación del costo del esfuerzo humano, ya sea para determinar las cantidades de tiempo necesarias para la obtención de cierto volumen de producción o bien para conocer la productividad por horas-hombre. En cuanto al salario deber analizarse las tarifas existentes y las modificaciones que pudiera haber.

El Estudio de Métodos se realiza para mejorar los sistemas de producción, por lo que es necesario:

a) Seleccionar el trabajo a estudiar

b) Registrar el método actual, con el máximo de pormenores, justificado económicamente, por lo que se deberán hacer:

-Diagramas de las operaciones del proceso

-Diagramas de análisis del proceso

-Diagramas de movimientos

-Diagramas de películas

Se analiza lo anterior con profundidad para percatarse de las fallas, en el orden siguiente:

- El propósito que se persigue

- El lugar donde está y donde debe estar

- La sucesión existente de todas y cada una de las operaciones, en forma analítica

- La persona o personas que laboran

- Los medios con que se cuenta.

Realizado lo anterior se procede a desarrollar un método mejor tomando en cuenta las circunstancias imperantes

Sin haber terminado con lo anterior, se procede a La Medida del trabajo para determinar el gasto de trabajo humano por lo que se debe:

- a) Seleccionar el trabajo a medir

- b) Registrar, cuando sea necesario, el tiempo productivo e improductivo en las condiciones actuales existentes

- c) Examinarlo todo, con detenimiento, para eliminar el tiempo improductivo

Aquí se define el método a utilizar, por elementos y midiendo el trabajo que exige el nuevo método mediante:

- a) El Estudio de Tiempos, el cual computa el lapso y los elementos normales o propios

- b) La síntesis de elementos que se precisan y se reconocen

- c) La estimación analítica, para aplicar, en lo posible, tiempos establecidos, y calcular, en otros casos, tiempos normales

A lo anterior se le añaden suplementos, por descanso, a fin de determinar el contenido total de la tarea. Es hasta este momento, cuando se puede obtener el valor de la unidad de trabajo. Solamente se le agregan otros suplementos justificables, para determinar el tiempo asignado para el método definido.

Ahora ya estamos en condiciones de concretar, el nuevo método integral el cual se adopta y se mantiene lográndose:

Con el Estudio de Métodos

- a) Mejor disposición de locales
- b) Mejor diseño de equipos
- c) Reducción de fatiga.

Aprovechándose el terreno o espacio, materiales, instalaciones, equipo y trabajo

Con la Medida del trabajo

- a) Mejor plan de producción y control
- b) Utilización más eficiente del personal
- c) Índices fidedignos del rendimiento del elemento humano
- d) Control del costo de sueldos y salarios.

Mallo, 1993). “El ABC es un nuevo modelo de costes que pretende asignar los costos directos y distribuir los costos indirectos sobre el coste de los productos, con la característica de que dichos costos deben ser distribuidos a través de las verdaderas causas que los generan, es decir, a través de las actividades necesarias para su elaboración y venta”.

Según Amat, O. y Soldevilla, P. (1997). El costo de producción debe erigirse en un medidor fiel del aprovechamiento de los recursos materiales, laborales y financieros en el proceso de producción, porque además, conjuntamente con los indicadores del volumen de realización, determina el nivel de ganancia que obtiene la organización,

lo que constituye además, la base para la formación de los precios de los productos elaborados; por ello es tan importante la obtención del máximo de producción, con el mínimo indispensable de gastos, para garantizar así el gradual incremento de las ganancias o utilidades.

1.4 Conceptualización de Herrajes, Tipos, Estructura, Reseña Histórica, Elaboración, y Material a usar.

Según ObeHettich (1988): Conjunto de piezas de hierro con que se guarnece una cosa.

El herraje de una puerta. Conjunto de herraduras y clavos con que se asegura un objeto de hierro.

Benito Juárez (2001): Los herrajes son accesorios que facilitan el manejo y la acción de puertas y muebles; se consideran el complemento ideal para un manejo efectivo de cajones, ventanas y portones.

Los herrajes que sirven para accionar un dispositivo de apertura y cierre son: manijas, pomos, tiradores, cubetas, brazos de empuje; los que funcionan para mover se conocen como: bisagras, ruedas, rieles; y los que se utilizan para trabar son: fallebas, aldabas, pasadores, cerraduras, cerrojos.

Según Rodríguez (2010). Herrajes: Conjunto de piezas de hierro, alambre u otro metal con que se recubre un artículo. Conjunto de herraduras y pernos o clavos de un animal.

Según Schieferdeckung (alemán) (2005) herrajes: Conjunto de herramientas y otros productos de ferretería metálicos empleados en la construcción y en un animal.

Según Schieferdeckung (alemán) (2014) Herraje: el "conjunto de correajes y demás efectos que se ponen a las caballerías para que tiren de los carruajes o para montarlas o cargarlas". La "defensa que se pone en las espadas y armas blancas junto al puño" y el "engaste de oro, plata u otro metal, en que se asientan y aseguran

las piedras preciosas"; y una más genérica "adorno que se pone en los vestidos, ropas, colgaduras, etc."

Herrajes de puerta: Conjunto de elementos y artículos de ferretería necesarios para colgar y accionar una puerta.

Según la autora, Herraje es un conjunto de aros o anillos enlazados entre sí, conformando una cadena que sostiene un artículo.

Según Rodríguez (2010). Los Herrajes pueden ser hechos con material de:

-metal -acero inoxidable

-aluminio dulce -hierro

-alambre

Herrajes pueden **elaborarse** para:

-Herrajes para colgar plantas (ver anexo # 1).

-Herrajes para puertas (ver anexo # 2).

-Herrajes para animales (ver anexo# 3).

-Herrajes para ventanas. (Ver anexo # 4).

-Herrajes para quitrín. (Ver anexo # 5).

-Herrajes para cintos (Ver anexo # 6).

-Herrajes para blusas (Ver anexo # 7).

-Herrajes para llaveros de bolsillo (Ver anexo # 8).

-Herrajes para collares de mujer (ver anexo # 9).

-Herrajes para carteras. (Ver anexo # 10).

-Herraje para sonajeros. (Ver anexo 11).

-Herrajes para llaveros (ver anexo # 12).

Estructura de los Herrajes para llaveros artesanales:

-Todos los piezas (anillos) redondos.

-Todos los piezas (anillos) ovalados.

-Con piezas (anillos) redondos y ovalados.

Herrajes para Llaveros pueden ser de material de:

-Herraje para llaveros de alambre con níquel. (Ver anexo # 12).

-Herraje para llaveros de aluminio. (Ver anexo 13).

- Herraje para llaveros de metálico aniquilado. (Ver anexo # 14).

-Herraje para llaveros de metal esmaltado. (Ver anexo # 15).

- Herraje para llaveros de Cuero. (Ver anexo # 16).

- Herraje para llaveros Dorados. (Ver anexo # 17).

- Herraje para llaveros Personalizados. (Ver anexo # 18).

- Herraje para llaveros de Zinc. (Ver anexo # 19).

Por otra parte Hernández Lockward (2012): Al hablar de herrajes decorativos nos referimos a los objetos relacionados con los cerramientos de la casa, es decir, de elementos como las cerraduras, manubrios, manijas, llaves, bocallaves, bisagras, rieles, eslabones, tiradores, brazos de empuje, cerrojos, entre otros más, que han sido agrupados bajo este concepto para definirlos dentro de la terminología utilizada en la decoración.

Guzmán (2015): "Los herrajes son una parte muy importante en la terminación de la casa, debido a que realza la puerta, los muebles o las ventanas. Un simple cambio de tirador, por ejemplo, cambia completamente el aspecto de un mueble.

Reseña Histórica de Herraje: La creación y diseño de los herrajes comenzó hace varios siglos atrás, pero fue en el siglo XVIII cuando el arte de diseñar herrajes alcanzó su auge, siendo los diseños de tipo francés y gótico los más notorios, debido a la profusión de detalles que ostentaba. El material original que se usaba, y como su nombre lo indica, era el hierro. Actualmente, la tendencia en materia de herrajes es más bien minimalista, con líneas suaves y simples. El color que predomina es el plateado y marrón oscuro, aunque también se pueden encontrar en diseños clásicos. El material que se utiliza en estos momentos es el acero inoxidable, aleaciones de níquel y algunas resinas.

Variedad

Afortunadamente en el país existen establecimientos que disponen de una amplia variedad de diseños, los cuales se ajustan a cada necesidad y presupuesto. Herrajes Decorativos es uno de ellos, donde el cliente puede “encontrar desde una sencilla cerradura hasta un sofisticado tirador acorde a su gusto.

Por otra parte Tomas Aguirre (1995).Productor de llaveros y coleccionista. Explica la estructura de los Llaveros. Los llaveros por lo general están compuestos de un aro metálico en el cual se agregan todas las llaves que se quieran, pero no solo se componen de esto, en muchas ocasiones se les agregan diferentes elementos, tales como formas hechas en diferentes materiales; lo que tiene varios fines; el principal es tener un medio que permita ubicar con mayor facilidad las llaves al presentar un elemento de un tamaño considerable el que será un referente óptico para las llaves, por lo tanto serán mucho más fácil de ubicar cuando no se recuerde donde se dejaron. La otra opción por la cual se dan los accesorios en los llaveros, es que estos representan diferentes figuras e imágenes agradables que muestran los gustos o aficiones de una persona.

También podemos encontrar llaveros hechos de material acrílico, que pueden tener muchos colores y formas, además en el interior del accesorio hecho de acrílico se pueden poner laminas y diferentes tipos de imágenes que resulten de agrado; también hay llaveros con accesorios metálicos, en los cuales se pueden encontrar

diferentes tipos de figuras hasta inscripciones, como el nombre de la persona, o algo que sea una referencia del propietario, lo que resultaría muy útil en caso de que se extravíen los llaveros puesto que si alguien lo encuentra con la información que hay inscrita en el accesorio metálico puede entregarlo a su dueño.

Los tantos llaveros que hay en el mercado, dan la opción de encontrar diferentes tipos de llaveros que se dirigirán a sectores específicos, como personas jóvenes, para personas de avanzada edad, llaveros para empresas, llaveros publicitarios, en fin cada tipo de llaveros se puede adecuar a los gustos y a las necesidades que tenga cada persona. Uno de los elementos que también es acostumbrado encontrar con los llaveros, son diferentes figuras hechas de materiales plásticos o gomas los que permiten dar vida a diferentes personajes como lo son los integrantes de la serie de los Simpson, símbolos o escudos de diferentes aficiones como lo son las marcas de carros o de diferentes equipos de fútbol. Los llaveros algo tan simple es algo a lo que casi todas las personas en el mundo recurren sea como un medio útil para el orden y la agrupación de las llaves o como medios de distracción y representación de las cosas que más le gusta a cada quien.

Los llaveros pueden ser:

-Llavero de silicona. (Ver anexo # 20).

- Llavero de Coral (Ver anexo # 21).

- Llavero para móvil (Ver anexo # 22).

-Llavero Plástico (Ver anexo # 23).

Llavero Meta cristal (Ver anexo # 24).

Capítulo II: Procedimiento para la determinación de los costos de producción en el Trabajo Por Cuenta Propia.

En el presente capítulo se realiza una descripción del procedimiento, para ello se auxilia de métodos teóricos y empíricos como instrumentos de investigación científica, técnicas y herramientas a utilizar.

2.1 Métodos, técnicas y herramientas.

Los métodos teóricos son aquellos que permiten revelar las relaciones esenciales del objeto de investigación no observables directamente, posibilitan la explicación, predicción, interpretación y comprensión de las informaciones recopilados mediante los métodos empíricos, posibilitan la interpretación conceptual de los datos empíricos encontrados, permiten explicar los hechos y profundizar en las relaciones esenciales y cualidades fundamentales de los procesos. Los métodos **teóricos** cumplen una función gnoseológica importante, ya que posibilitan la interpretación conceptual de los datos empíricos encontrados. Así pues, los métodos teóricos al utilizarse en la construcción y desarrollo de las teorías, crean las condiciones para ir más allá de las características fenoménicas y superficiales de la realidad, explicar los hechos y profundizar en las relaciones esenciales y cualidades fundamentales de los procesos no observables directamente.

Métodos, técnicas y herramientas a utilizar son:

Métodos Teóricos:

Histórico – lógico.

Para establecer la trayectoria de formación, aplicación de los conceptos y principios de los costos y el método lógico, se aplicó para establecer la esencia de los fenómenos estudiados en la investigación practicada.

El método lógico y el histórico no están divorciados entre sí, sino que por el contrario, se complementan y están íntimamente vinculados. El método lógico para poder descubrir las leyes fundamentales de un fenómeno, debe basarse en los datos que le proporciona el método histórico, de manera que no constituya un simple

razonamiento especulativo. De igual modo, el método histórico debe descubrir las leyes, la lógica objetiva del desarrollo histórico del fenómeno y no limitarse a la simple descripción de los hechos.

El método histórico permitió estudiar la trayectoria real del surgimiento de la Contabilidad de Gestión y Costos y varios de sus acontecimientos en el de cursar de la historia, como son Kaplan y Johnson (1988).

El método lógico permitió descubrir lo relacionado al registro de la contabilidad de costos e investigar su impacto y funcionamiento en el desarrollo del ámbito contable.

Inducción y deducción.

Inducción – Deducción: la inducción se aplicó a partir del conocimiento y la percepción particular de cada uno de los sujetos y expertos involucrados en la investigación.

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.

La deducción es una forma del razonamiento, mediante el cual se pasa de un conocimiento general a otro de menor nivel de generalidad.

La deducción parte de principios, leyes y axiomas que reflejan las relaciones generales, estables, necesarias y fundamentales entre los objetos y fenómenos de la realidad. Justamente, porque el razonamiento deductivo toma como premisa el conocimiento de lo general, es que puede llevar a comprender lo particular en el que existe lo general. 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.

La inducción sirvió como una forma de razonamiento por medio de la cual se pasó del conocimiento particular de los costos, contabilidad, ficha de costo a un conocimiento más general de la Contabilidad de Costos, reflejando lo que hay en

común en los fenómenos individuales asociados a la contabilidad. Por su parte la deducción permitió pasar del conocimiento general de la Contabilidad a conocimientos de menor nivel de generalidad en el contexto de la Contabilidad de costos.

Análisis –síntesis.

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

El objetivo del análisis y síntesis de la información es obtener ideas relevantes, de las distintas fuentes de información, lo cual permite expresar el contenido sin ambigüedades, con el propósito de almacenar y recuperar la información contenida. Analizando el planteamiento anterior, se puede entender que el análisis de información sólo se produce para tener informes o resultados guardados. Pero hay que agregar que esta disciplina parte de analizar fuentes, en base a las necesidades de los usuarios, que deben estar en consonancia con los objetivos estratégicos de la institución a la que pertenezcan. Además, en un análisis de este tipo se deben validar las fuentes a utilizar, pues resulta muy importante que la información a presentar sea confiable y actualizada; para que los resultados obtenidos puedan ser utilizados adecuadamente en la toma de decisiones pero que además ofrezca a los usuarios alternativas de decisión. Un estudio con estas características genera además confianza en el analista. El análisis y síntesis de la información forma parte del proceso de adquisición y apropiación de los conocimientos latentes acumulados en distintas fuentes de información. El análisis busca identificar la información “útil”, es decir, aquella que interesa al usuario, a partir de una gran cantidad de datos.

Métodos Empíricos:

Mediante los **métodos empíricos**, el investigador se sitúa en contacto directo con su objeto de estudio, en una forma práctica. Con este tipo de método, el investigador tratará de recopilar el mayor número de datos que le permitan alcanzar los objetivos de la investigación. Los métodos empíricos de la investigación científica cumplen determinadas funciones.

Análisis de documentación: es la técnica que, mediante la absorción directa de documentos recogidos en materiales escritos, ya sean en soporte magnético o impresos, permite analizar y estudiar el comportamiento de la organización. El uso de estas herramientas y métodos facilitará la obtención de información oportuna, que identifique la necesidad de confeccionar la ficha de costo del producto Herrajes para llaveros artesanales en el trabajo por cuenta propia.

Observación directa: La observación es muy importante y elemental ya que es la base de los métodos empleados en este proyecto. Las observaciones constituyen un conjunto de comprobaciones para una u otra hipótesis o teoría, y depende por ello, en gran medida, de ese fin. El científico no registra simplemente datos cualesquiera, sino que escoge de manera consciente aquellos que confirman o rechazan su idea. Por lo que la observación como método científico es una percepción atenta, racional, planificada y sistemática de los fenómenos relacionados con los objetivos de la investigación, en sus condiciones naturales y habituales, es decir, sin provocarlos y utilizando medios científicos, con vistas a ofrecer una explicación científica de la naturaleza interna de estos.

La observación en la investigación científica está llamada a cumplir tres funciones fundamentales.

1. Asegurar aquella información empírica necesaria para plantear nuevos problemas y promover hipótesis, así como para su ulterior comprobación: esto, desde luego, no significa que antes de la observación el científico no esté guiado por una idea, hipótesis o teoría. Al contrario, durante la observación y la búsqueda de nuevos datos el investigador parte necesariamente de determinadas concepciones teóricas. Son precisamente los nuevos datos, y en particular los que no están comprendidos en las representaciones anteriores o que, más aún, las contradicen, los que necesitan su explicación.

2. Comprobar aquellas hipótesis o teorías que no puedan comprobarse con la ayuda del experimento: se entiende que la confirmación o refutación experimental de una hipótesis es preferible a la no experimental. De otra manera, allí donde no es posible hacer un experimento, los únicos testimonios que pueden utilizarse serán solo los

datos de la observación. En cambio, las observaciones que van acompañadas de mediciones exactas, los resultados de tal comprobación pueden no ser peores que los del experimento, cosa que se confirma a través de toda la historia del desarrollo de la astronomía³. Se realiza la confrontación de los resultados obtenidos en el transcurso de la investigación teórica y se comprueba la adecuación y veracidad de estos: durante la investigación empírica, el científico se remite hacia su objetivo y realiza experimentos. No obstante, para la elaboración ulterior de la teoría, está obligado a confrontar, de tiempo en tiempo, sus conceptos, principios, y juicios con los datos de la experiencia. Como no es posible confrontar directamente las bases abstractas de la teoría con la experiencia, hay que acudir a diversos procedimientos auxiliares, entre los cuales un papel muy importante lo desempeña la formulación de los resultados empíricos en los términos de la observación y en el lenguaje “observativo.”

Entrevistas: La entrevista como método específico de investigación puede definirse de la siguiente forma: es una conversación de carácter planificado entre el entrevistador y el (o los) entrevistado(s), en la que se establece un proceso de comunicación en el que interviene de manera fundamental los gestos, las posturas y todas las diferentes expresiones no verbales tanto del que entrevista como del que se encuentra en el plano de entrevistado.

La entrevista como método de investigación resulta imprescindible en los casos en que la investigación no puede realizarse de otra forma, por ejemplo, cuando la estadística no se ocupa en absoluto de recopilar datos relativos a una serie de cuestiones que interesan al investigador. La investigación exploratoria se utiliza con fines de precisión de la problemática y para la elaboración de los métodos de las encuestas generales.

El plan de la entrevista se convierte en una encuesta. También se utiliza como investigación de control para verificar información obtenida por otros métodos. En esta investigación se utilizó básicamente para ampliar o validar aspectos particulares reflejados en los resultados de la encuesta a los trabajadores por cuenta propia buscando con ello mayor precisión.

Existen dos tipos de entrevista:

La **no estructurada**, es una técnica para la recopilación de información cuya característica distintiva es el hecho de que el investigador se enfrenta directamente al individuo con el fin de obtener información verbal, generalmente en forma de repuestas a preguntas concretas o estímulos indirectos, con el objetivo o finalidad de obtener de los individuos entrevistados información sobre sí mismos, que es una situación de diálogo flexible, susceptible de reorientarse en el transcurso de la charla misma, donde los objetivos de la investigación rigen a las preguntas por su contenido, orden, profundidad y formulación y se encuentran determinadas por el investigador;

La **estructurada**, que se caracteriza por estar rígidamente estandarizada; se plantean idénticas preguntas y con el mismo orden a cada uno de los participantes.

La utilizada por la autora fue entrevista **no estructurada**.

Técnicas:

Matriz de Conceptos: Se utiliza, después de analizar varios conceptos por diferentes autores, donde se obtiene un concepto personal por los conocimientos que posee la autora a su modo de ver y de la labor realizada, además se llega a un concepto del producto a analizar.

2.2 Procedimiento para determinar el costo de producción.



Fuente: tomado de Baujín Abreu y Fleitas, aprobado (2016).

Procedimiento para confeccionar la ficha de costos:

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

Contiene las etapas siguientes:

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

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

Sumisión, visión y estructura organizativa.

Etapa 2. Caracterizar el sistema de costos.

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

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

Etapa 3. Descripción del producto a analizar.

Se describirá el producto de la producción realizada.

Etapa 4. Descripción del proceso productivo.

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

Etapa 5. Revisión de la ficha técnica.

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

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

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

Etapa 6. Identificar los elementos del costo.

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

Para la identificación de los elementos directos se tendrá en cuenta aquellos materiales y la mano de obra directa que son imprescindibles para el proceso de elaboración del producto. Los elementos indirectos se identificarán al agrupar todos

aquellos materiales, mano de obra y otros costos de manufactura que no son parte imprescindible del proceso productivo para la elaboración del producto.

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

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

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

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

Materia Prima	Consumo	Precio de Costo
Importe Subtotal		

Paso 2: Determinación de la Mano de Obra Directa.

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

Trabajadores	Salario básico (\$)
Fondo de tiempo mensual (horas)	
Tarifa horaria (\$/horas)	
Trabajador 1	
Trabajador 2	
Trabajador n	

Total

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

Estos se determinan de la siguiente forma:

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

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

Paso 3: determinación de los Costos Indirectos de Fabricación.

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

Costos Directos Tasa de aplicación

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

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

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

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

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

Etapa 8. Determinación del costo unitario del producto.

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

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

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

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

Capítulo III: Resultados de la aplicación del procedimiento en la producción de Herrajes para llaveros artesanales en el Trabajo Por Cuenta Propia.

En este capítulo se obtendrá los resultados de aplicar un procedimiento usando como base una ficha de costo que contiene el costo de producir un herraje para llaveros artesanales en el trabajo por cuenta propia. Se caracterizará la entidad objeto de estudio, detallando su organigrama organizativo, así como el objeto de estudio, flujo de proceso y otros datos específicos.

3.1 Presentación de los resultados.

Fase 1: Buscar los objetivos fundamentales del Centro de Estudio.

Etapa1.Caracterización del centro de elaboración.

Casa particular, ubicada en Santa Rita # 28416 /San Cristóbal y San Ignacio Pueblo Nuevo Matanzas, la misma se utiliza 1 dormitorio donde es el local de trabajo. Otra parte de la elaboración radica en casa particular situada en calle 338 / 105 y 107 Naranjal Norte Matanzas el mismo se usa la cocina donde se elabora parte del producto. Sólo se cuenta con dos trabajadores del sexo femenino la contribuyente y una operaria las que se distribuyen el trabajo.

Revolucionario: Ser capaz de transformar los aspectos necesarios en aras de cumplir con la Estrategia de la Organización, conservando siempre los valores y principios definidos por la misma.

Profesionalidad: Ser competente en el desempeño de sus actividades, con un comportamiento ético moral acorde a los principios de la Organización enfocado a la satisfacción del cliente.

Fase 1
Etapa1:Caracterización del centro de elaboración.

Estructura Organizativa:



Jefa del negocio(contribuyente)



Trabajadora

Objeto de Estudio:

Elaborar un producto con eficiencia y eficacia a partir de la fundación y conformación del alambre de alta durabilidad y calidad que revelan una tradición artesanal para así satisfacer la demanda de los clientes.

El Herraaje para llaveros artesanales tiene gran importancia ya que el producto tiene elegancia, fragancia, brillo, color, dureza en su material y cubre las necesidades de los clientes.

Etapa 2: Caracterización del Sistema de Costo.

Según entrevista realizada a funcionarios y directivos de la ONAT Municipal Matanzas (**Patricia Díaz**).Directora de la entidad. Explica que no tienen definido como determinar el costo en el trabajo por cuenta propia, cuando se analiza y fiscaliza un contribuyente, se les hace una entrevista donde se piden datos específicos y concretos (Registro de las Operaciones de Gasto para el Trabajador Por Cuenta Propia) para verificar sus ingresos y gastos, los mismos deben estar en correspondencia con lo establecido.

Datos que se le piden al contribuyente.

-50%(anexo 1 de la Resolución 20–2016).Vales, facturas o comprobantes de pago de la compra de productos realizada, que avala los gastos de sus mercancías.)

-50%(No tienen que dar justificación alguna.)

Etapa 3: Descripción del producto a analizar. (Herraaje para llaveros artesanales).

El Herraaje se elabora con alambre, está conformado por 6 piezas ,1 de ellas es un aro grande redondo de 1.2 mm de grosor y diámetro de 3 cm, las otras 5 piezas con grosor de 0.8 mm y diámetro de 0.5 cm, de ellas: 3 son ovalados y 2 redondos (todos chicos), unidos entre sí, conformando una cadena, enlazado con el aro grande. (Ver Anexo # 9 y 10).

Etapa 4: Descripción del proceso productivo. (Normas de Consumo)

Flujo de Proceso para elaboración de herraajes: según la autora.

1-Enrollado:

Material a usar: alambre (0.8 mm). Para conformar tubos de anillo redondo y ovalado chico).

-alambre de (1.2 mm). Para el tubo de aro grande).

Herramientas a usar: tubos de moldes.

Se toma el alambre y se enrolla en unos moldes para anillo redondo, anillo ovalado chico y aro grande. Quedando conformados en forma tubular.

2-Corte:

Herramienta a usar: pinza corte.

Se utiliza la pinza de corte para cortar los tres tubos de anillos (anillo redondo, ovalado chico y aro grande).

3-Ensamblado:

Herramientas a usar: Pinza alicate y pinza de punta fina.

Se unen tres anillos ovalados chicos, insertándole en cada punta un anillo redondo chico conformando la cadena.

4-Montaje:

Herramientas a usar: mano de obra directa.

Una vez elaborada la cadena se monta en el aro grande conformándose el herraje para llavero artesanal.

5-Fusión:

Herramienta a usar: gancho donde se colocan las cadenas.

Se arman en forma de cadeneta hasta 10 para el proceso del níquel.

6-Níquel:

Material a usar:-níquel.

Herramientas a usar: Tanque medio. (Ver anexo # 25).

Se conecta el tanque a la corriente introduciéndole las barras de níquel por 15 minutos para que se disuelva, una vez derretido se introduce las cadenetas soportadas por un gancho por 30 minutos. Ya niquelado está listo para su venta.

Etapa 5: Revisión de la ficha técnica.

Según entrevista realizada a la entidad rectora ONAT Municipal Matanzas desde el punto de vista financiero se informo que no poseen una Ficha Técnica donde se anoten datos generales, bibliográficos, económicos etc., de la producción de un producto para los trabajadores por cuenta propia, la decisión de los productores es conformar la misma.

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

Etapa 6: Identificación de los elementos del costo.

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

Ficha de Costo: para **4 000 unidades**.

Producto (**Herraje para llaveros artesanales.**)

Los materiales directos se obtuvieron de forma estimada por el conocimiento que poseen de la actividad realizada. Para producir 4000 unidades se necesitan 4 Kilogramos de alambre de 0.8 mm, 8 kilogramos de alambre de 1.2 mm y 4 barras de níquel.

1-Tabla Costo de los Materiales Directos.

Concepto Materiales	U/M	Cantidad	Valor	Importe
Alambre de 0.8 mm	kg	4	\$75.00	\$ 300.00
Alambre de 1.2 mm	kg	8	62.50	500.00
Níquel	barra	4	200.00	800.00
Costo Total del Material Directo.				\$1600.00

Fuente: elaboración propia

Paso 2: Determinación de la Mano de Obra Directa.

El salario devengado tanto por el contribuyente como el de la operaria se obtiene según las cantidades producidas la primera adquiere una ganancia de \$ 800.00 y \$ 700.00 la segunda si se producen las 4 000 unidades.

2-Tabla de costo de Mano de Obra Directa.

Temporada Baja			Temporada Alta		
Meses	Contribuyente	Operaria	Meses	Contribuyente	Operaria
Mayo	\$ 600.00	\$ 500.00	Noviembre	\$ 900.00	\$ 800.00
Junio	700.00	600.00	Diciembre	800.00	700.00
Julio	600.00	600.00	Enero	800.00	700.00
Agosto	600.00	600.00	Febrero	1000.00	900.00
Septiembre	500.00	500.00	Marzo	1300.00	1200.00
Octubre	550.00	550.00	Abril	800.00	700.00

Fuente: elaboración propia

$$\text{Salario medio} = \frac{\text{Total de salarios -meses}}{\text{Total de meses}}$$

Contribuyente

Operaria

= \$ 9600.00

= \$ 8600.00

12 meses

12 meses

= \$ **800.00**

= \$ **700.00**

Cargo	Salario medio
Contribuyente	\$ 800.00
Operaria	700.00
Total	\$ 1 500.00

Fuente: elaboración propia

Paso 3. Determinación de los Costos Indirectos de Fabricación.

3-Tabla de costos indirectos de fabricación (3 meses).

Elementos	U/M	Cantidad	valor	Importe
Combustible	Litros	10	\$ 20.00	\$ 200.00
Energía eléctrica	KW	750	70.00	210.00
Lubricante(grasa)	Litros	1	60.00	60.00
Mantenimiento de la Pinza	U	1	75.00	75.00
Libreta	U	1	5.00	5.00
Bolígrafos	U	1	5.00	5.00
Mantenimiento por rotura del tanque.	Tanque	1	50.00	150.00
Costo Total de Fabricación.				\$ 700.00

Fuente: elaboración propia

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

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

4-Tabla: Hoja de trabajo por los elementos del costo del producto.

Elementos	Importe
Materiales	\$ 1600.00
Mano Obra Directa	1500.00
Costos Indirectos de Fabricación	700.00
Total	\$3800.00

Fuente: elaboración propia

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

Etapa 8. Determinación del costo unitario del producto.

Costo unitario = Costo total del producto

$$\begin{aligned}
 & \text{Unidades producidas} \\
 & = \$ 3800.00 \\
 & 4000.00 \text{ Unidades} \\
 & = \$ \mathbf{0.95}
 \end{aligned}$$

Después de realizar el cálculo de los costos de materiales, mano de obra y costos indirectos de fabricación para llegar al total de los costos de producir 4 000 unidades de herrajes para llaveros artesanales se divide el costo total de producción \$ 3800.00

entre las unidades producidas lo que arroja un valor unitario de \$ 0.95 por cada artículo que se obtiene.

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

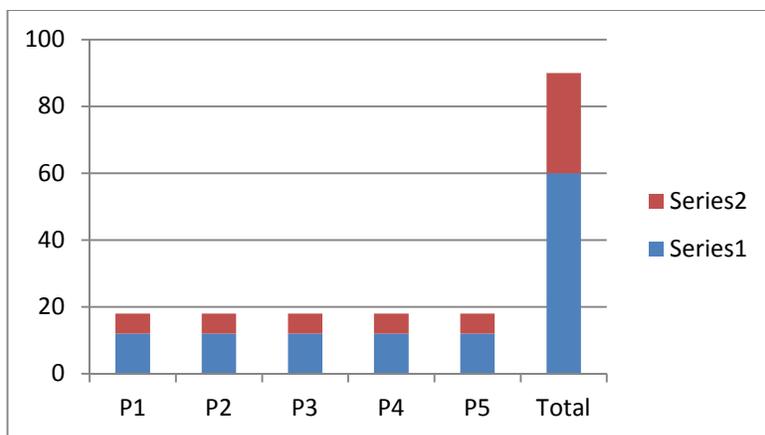
5-Hoja de Costo.

Producto. Herrajes para llaveros artesanales.

Elemento	Cantidad	valor	Importe
Materiales directos:			
Alambre de 0.8 mm	4	\$ 75.00	\$ 300.00
Alambre de 1.2 mm	8	62.50	500.00
Níquel	4	200.00	800.00
Mano de Obra Directa:			
Contribuyente			800.00
Operaria			700.00
Costos Indirectos de Fabricación:			
Combustible	10	20.00	200.00
Energía eléctrica	750	70.00	210.00
Lubricante(grasa)	1	60.00	60.00
Mantenimiento de la Pinza	1	75.00	75.00
Libreta	1	5.00	5.00
Bolígrafos	1	5.00	5.00
Mantenimiento por rotura del tanque.	1	50.00	150.00
Costo Total de Fabricación.			\$ 3800.00

Fuente: elaboración propia

-Para determinar las anomalías que frenan el proceso de identificación y determinación de los costos de las producciones artesanales y en específico de la producción de herrajes para llaveros artesanales en el trabajo por cuenta propia, se realizaron encuestas a diferentes trabajadores del sector, en busca de conocer las deficiencias que necesariamente debemos erradicar para lograr un resultado mejor en la labor del cuentapropista, estas se aplicaron en el barrio de Pueblo Nuevo territorio de mayor cúmulo de personas dedicadas a esa actividad. Resultado que se presentará a continuación:



Leyenda: Total de personas encuestadas:(18)

Azul: Conocimiento..... (12).

Rojo: No conocimiento..... (6).

Fuente: elaboración propia

La vía fundamental para garantizar la elevación de la eficiencia de la producción social está dada por la reducción de los costos, lo que permite con los mismos recursos producir mayor cantidad de productos que satisfagan más plenamente las necesidades de la sociedad. Esto solo es posible logrando una adecuada utilización de los recursos materiales, laborales y financieros y la explotación eficiente de los medios de producción, garantizando un adecuado control.

- Una vez transitado por todo el proceso de investigación, utilizando técnicas y herramientas, y dado los resultados del procedimiento aplicado a la producción de herrajes para llaveros artesanales es ineludible enunciar que la autora llega a las conclusiones siguientes:

Conclusiones:

1-Socializar el procedimiento en la ONAT para ser utilizada como herramienta para la determinación de los costos en el Trabajo Por Cuenta Propia.

2-Se logra la utilización de una herramienta que sirve para determinar los costos de la producción de Herrajes para llaveros artesanales en el trabajo por cuenta propia.

3-Con la aplicación del procedimiento se obtuvo una Ficha de Costo dando como resultado un costo unitario de \$ 0.95 por cada herraje para llaveros producidos en el trabajo por cuenta propia.

Recomendaciones:

1-Socializar el procedimiento en la ONAT para ser utilizada como herramienta para la determinación de los costos en el Trabajo Por Cuenta Propia.

2-Proponer la implementación en el trabajo por cuenta propia y su Organismo Rector (ONAT) la elaboración de la Ficha de Costo donde se pueda reflejar los costos del producto que sirva de base para establecer los precios más adecuados.

3-Se propone incluir en el análisis del rendimiento de lo invertido en el trabajo por cuenta propia el elemento que les faltaba: el costo base que sirve como punto de referencia para establecer precios y planificar de manera más adecuada la utilización de los recursos materiales y financieros.

Bibliografías:

-AECA. "Principios de Contabilidad de Gestión. El marco de la Contabilidad de Gestión". Madrid, España: Ediciones gráficas Ortega, 1era Edición, enero 1990.

-AECA. "Principios de Contabilidad de Gestión. La Contabilidad de Costo: Conceptos y metodología básica" Madrid, España: Ediciones gráficas Ortega, 2da Edición, enero 1992

- Armat, O. y P. Soldevilla García."Contabilidad de Gestión y Cotes" España: Editora Gestión 2000, 1997.

Armenteros Díaz, M. (1999). Sistemas de costos en Cuba. Hay que ponerse al día. Revista El Economista de Cuba.

Lic. Demestre Castañeda, A. Y Col. (2005) -Análisis e Interpretación de Estados Financieros

- Asociación Española de Contabilidad y administración de Empresas. Principios de Contabilidad de Gestión. El proceso presupuestario en las empresas. España, marzo 1992.

- Baujín Pérez, P. et. Al "Reseña histórica de la Contabilidad de Gestión" Disponible en: <http://www.ilustrados.com>. Consultado: 10 de septiembre del 2011.

- Broto Rubio, J. J."Fundamentos de la Contabilidad de Gestión. Análisis fundamentales" Zaragoza, España: Gore, Volumen Segundo, 1993.

- Cañivano, L. "Teoría actual de la Contabilidad". Madrid, Ediciones I.C.E 1975

-Rivero, D. y Vega, V.: (2004). "La Contabilidad y su evolución en Cuba". Publicado

-Ramírez Ramírez, I. "Metodología de la Investigación Educativa". Editorial Ciencias Sociales. La Habana, Cuba. (2001).

- Cashin, J.A. y R.S. Polimeni. "Fundamentos y técnicas de la contabilidad de Costo". México: Graw-Hill, 1988.

- Castillo Acosta A.T. et al “Contabilidad de Costo” Cuba: Universidad de la Habana, Tomo I, 1990.

Bibliografía 53.

- Colectivo de Autores. “Principios para la ‘planificación, registro y cálculo del costo de producción” Cuba: Editorial Pueblo y Educación, 1986.

- Dohr, J. Contabilidad de Costo. México, editorial Lavo S.A., 1954.

- Guevara, E. “Consideraciones sobre el costo de la Producción como base del análisis económico de las empresas sujetas a sistema presupuestario” la Habana, Cuba: Editorial Casa de las Ameritas, 190, obras 1957-1967, Tomo II.

- Horngren, Ch. Contabilidad de Costo. Un Enfoque Gerencial” Prentice Hall, Hispanoamérica S.A., 1992.

- Lasker, J.K. Métodos de Contabilidad Industrial. México, Editorial UTEHA, 1947.

- Manual de procedimientos para la elaboración de ficha de costo CANEC S.A., 2009.

- Mallo, C. Contabilidad de Costo y Gestión”. Madrid, Ediciones Pirámides S.A., 1988.

- Polimeni, Ralph S.; Fabozzi, Frank J.; Adelberg, Arthur H. 1990. Contabilidad de Costos. Conceptos y Aplicaciones para la toma de decisiones gerenciales. México: Editorial Mc Graw – Hill, 2da Edición. 27.

- Sáez Torrecilla, Á.”Contabilidad de Costo y Contabilidad de gestión”. España: Mc Graw-Hill, 1993.

-https://www.facebook.com/thesmileworldvir/?ref=aymt_homepage_panel. Karla Hernandez Lockward (2012).

-López Rodríguez Miriam. (2008, Marzo 2). Qué es una ficha de costo. Recuperado de <https://www.gestiopolis.com/que-es-una-ficha-de-costo>

- Carlos Baujín Abreu y Lázaro Fleitas (2015). Profesores de la Universidad Camilo Cienfuegos Matanzas. Procedimiento para elaborar Ficha de Costo.

-E-MAIL: regalospersonalizados@gmail.com



DIY Llaveros _ Manualidades.htm

- Internet. Actualidad de costos, Ficha de costos.
- Jenny Guzmán (2015): Herraje. Internet.
- .Tomas Aguirre (1995).Productor de llaveros y coleccionista. Internet.
- Artículo: Costos. Disponible en: “www.monografias.com”. Consultado: 4 de marzo de 2012.
- Comité Estatal de Trabajo y Seguridad Social. (1993). Informe sobre la aplicación del Decreto Ley 141. Resolución No 1. (CETSS).La Habana.
- Cuba Gaceta Oficial de la República No 72. (2002).”.La Habana. Noviembre 29.
- Cuba Gaceta Oficial de la República No 11. (2010). La Habana .Octubre Ministerio de Trabajo y Seguridad Social. (2005). Resolución No 8.
- Reglamento General Sobre Relaciones Laborales. La Habana Marzo 1.
- Ministerio de Trabajo y Seguridad Social. (2009).Manual de procedimientos de la Dirección Municipal de Trabajo. La Habana.
- Ministerio de Trabajo y Seguridad Social. (2010). Decreto Ley No 278. “Del Régimen Especial de Seguridad Social para los Trabajadores por Cuenta Propia”. La Habana. Septiembre.
- Ministerio de Trabajo y Seguridad Social”. (2010). Decreto Ley 284. “Del régimen especial de Seguridad Social para los Trabajadores por Cuenta Propia”. La Habana. Septiembre.

- Ministerio de Trabajo y Seguridad Social. (2010). Resolución 34. Aprueba el procedimiento para la afiliación al régimen especial de la seguridad social para los trabajadores por cuenta propia. La Habana Octubre 7.

- Ministerio Trabajo y Seguridad Social. (2011). Resolución No 33. "Reglamento del ejercicio del trabajo por cuenta propia. La Habana Septiembre 6.

- Cuba Gaceta Oficial de la República No 27. Extraordinaria de 26 de Septiembre 2013.La Habana.

Anexos:



Herraje para colgar Plantas (Anexo 1)



Herraje para Puertas (Anexo 2).



Herraje para Animal (caballo) Anexo 3).



Herraje para ventana(anexo 4)



Herraje para Quitrín(anexo 5)



Herraje para cintos(Anexo 6)



Herraje para blusas.(Anexo 7)



Herraje de llaveros para bolsillos(Anexo 8)



Herrajes para collares.
(Anexo 9).

Herrajes para carteras.
(Anexo 10).

Herraje para sonajero.
(Anexo 11).



Herraje para llaveros (hechos a mano). Anexo 12.



Herraje para llaveros de alambre con níquel.



Herrajes para llaveros de aluminio.(Anexo 13)



Herraje para llavero metálico aniquilado. (Anexo 14).



Herraje para llavero de metal esmaltado. (Anexo 15).



Herraje para llavero de Cuero. (Anexo 16).



Herrajes metalicos Dorados para llaveros. (Anexo 17).



Herrajes Personalizados (Anexo 18). Herraje para llavero de Zinc. (Anexo 19).



Llaveros de Silicona (Anexo20). Llavero de Coral (Anexo 21).



Llavero para Móvil (Anexo 22). Llavero de Plástico (Anexo 23).



Llavero Meta cristal (Anexo 24).



Tanque para niquelar (Anexo 25).



Encuesta a Trabajadores Por Cuenta Propia:

-Estimado trabajador los resultados de esta encuesta serán utilizados estrictamente en el perfeccionamiento del Trabajo Por Cuenta Propia.

-Su colaboración me será muy útil en la presente investigación de Trabajo de Diploma para la obtención del Título de Licenciada en Contabilidad.

Guía de Preguntas:

1- ¿Conoce usted que es una Ficha de Costo? Marque con una x.

----- sí -----no

-En caso de sí. Diga qué entiende por la misma.

-En caso de no. Explique porque.

2-Explique para que se utiliza la Ficha de Costo.

3-¿Con qué objetivo se usa?

4-¿Qué importancia le atribuye usted a la confección de la Ficha de Costo?

5-¿Sabe usted cual es el costo que se utiliza para la producción de un producto?
Explique al menos un producto.

-Gracias por su colaboración.

Fuente: Elaboración Propia.