



Facultad de Ciencias Empresariales
Departamento de Contabilidad y Finanzas

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

Ficha de costo del producto Compareando del
Centro Cultural La Comparsita de la Gerencia
de Centros Culturales de ARTex

Autor: Yenny Pérez Espinosa
Tutor: Dr. C. Pilarín Baujín Pérez

Matanzas 2018



Nota de Aceptación

Presidente del tribunal

Firma

Secretario del tribunal

Firma

Miembro del tribunal

Firma

Ciudad de Matanzas _____ de _____ del 2018

Pensamiento:

“Necesitamos conocer los costos, y contar con una base para conocer el valor de la producción, una buena base para calcular los valores. No es fácil elaborar la base para calcular el valor de lo que se produce. Para nosotros es muy importante elaborarlo, porque precisamente es la diferencia sobre el valor y el costo lo que permite detectar la eficiencia.”

Fidel Castro Ruz

Declaración de autoridad

Declaro, como estudiante de la carrera Contabilidad y Finanzas perteneciente a la Facultad de Ciencias Empresariales de la Universidad de Matanzas, ser el único autor de este Trabajo de Diploma en opción al Título de Licenciado en Contabilidad y Finanzas como parte de la culminación de mis estudios y autorizo que el mismo sea utilizado por la Universidad y la EMAE, con la finalidad que se estime conveniente.

Y para que así conste firmo la presente a los ____ días del mes de _____ del año 2018.

Yenny Pérez Espinosa

Dedicatoria

Para todos los que saben, que de una manera u otra me han ayudado, pero fundamentalmente:

- ❖ **A mis padres**, por siempre estar cuando más los necesito, por demostrarme que el que persevera triunfa y por dedicar toda su vida a guiarme por el camino correcto, por ser los autores intelectuales de todos los logros alcanzados en mi vida.
- ❖ **A mi esposo**, por ser un aliado categórico y por su apoyo incondicional durante parte de la carrera
- ❖ **A mi hermana y sobrino**, por darme todo su amor y consagrar el apoyo que siempre he necesitado.
- ❖ **A mis abuelos**, por estar siempre pendiente de mi evolución en la carrera.
- ❖ **A mis dos tías**, por estar siempre pendiente de mi desarrollo en la carrera.

Agradecimientos

Quisiera agradecer a mi familia que siempre me apoyó, a Neyvis, Ledy y Julio César por toda la ayuda brindada, a mi tutora por dedicarme tanto tiempo de trabajo, a los profesores que contribuyeron en mi formación, a mis compañeros y a todos los trabajadores de la empresa por su apoyo.

Resumen

La presente investigación fue realizada en el Centro La Comparsita perteneciente a la Gerencia de Centros Culturales de ARTex, con el objetivo de proponer, elaborar y aplicar una ficha de costo que brinde la información sobre los costos que se incurren en el producto compareando. Para dar solución a este problema, se aplica el procedimiento para la elaboración de una ficha de costo del producto compareando objeto de estudio. Durante el desarrollo de la investigación se utilizaron diferentes métodos tales como: análisis y síntesis, inducción y deducción, histórico- lógico, la observación directa, la entrevista no estructurada, tormentas de ideas y el análisis documental. El trabajo se estructuró en tres capítulos: Elementos teóricos y metodológico sobre la ficha de costo, este capítulo se dedicará al estudio de la evolución de la contabilidad de costos, clasificaciones, conceptos e importancia. Además del análisis de los sistemas tradicionales y de las fichas de costos como instrumento primordial para la formación de precio y la determinación de las utilidades y su clasificación. Se explican los métodos que sustentan la investigación y que permiten el logro de los objetivos trazados y se explican los pasos a seguir para la confección de la ficha de costo. Presentación de la ficha de costo del producto Compareando (Todo Incluido) del Centro Cultural La Comparsita perteneciente a la Gerencia de Centros Culturales de ARTex.

Entre los principales resultados se encuentra la aplicación del procedimiento para la elaboración de la ficha de costo la que constituye un poderoso documento de control que influye en la toma de decisiones y es de vital importancia para el proceso de planificación de la Gerencia de Centros Culturales de ARTex.

Summary

The present investigation was once The Little Retinue belonging to the management of Cultural Centers of ARTex was realized at the center, for the sake of proposing, elaborating and applying a chip of cost that offers the information on the costs that incur themselves in the product compareando. In order to give solution to this problem, the procedure for the elaboration of a chip of cost of the product applies over himself compareando I object of study. During the development of investigation were used different methods such I eat: Analysis and synthesis, induction and deduction, historic logician, the direct observation, the non-patterned interview, brainstormings and the documentary analysis. The work structured himself in three chapters: Theoretic elements and metodológico on the chip of cost, this chapter will dedicate itself to the study of the evolution of cost accounting, classifications, concepts and importance. In addition to the analysis of the traditional and the chips systems of costs like primary instrument for the formation of price and the determination of the benefits and their classification. They understand the methods that hold the investigation and that enable the achievement of the realistic tracings and understand the steps to follow for the confection of the chip of cost. Presentación of the chip of cost of the product Compareando (All-In) of the Cultural Center The Little Retinue belonging to the management of Cultural Centers of ARTex.

Between the main results the one that constitutes a powerful document of control that influences decision making and that is vitally important for the process of planning of the management of Cultural Centers of ARTex finds the application of the procedure for the elaboration of the chip of cost..

Índice

Introducción.....	10
Capítulo I	16
1.1 Objetivo e importancia de la contabilidad de costos en la toma de decisiones gerenciales.....	16
1.2 Conceptos y generalidades del Presupuesto.....	20
1.3 Ficha de costo. Diferencia, importancia y clasificación.	
Capítulo II.....	41
2.1 Caracterización de la Gerencia de Centros Culturales de ARTex.....	41
2.2 Métodos empleados en la investigación	43
2.3 Procedimiento para determinar la Ficha de Costo.....	44
Capítulo III.....	53
3.1 Caracterización de La Comparsita.....	53
3.4 Procedimiento para determinar la ficha de costo	54
Conclusiones.....	64
Recomendaciones.....	65
Bibliografía.....	66
Anexo	68

Introducción

Toda empresa tiene como metas principales el crecimiento, la supervivencia y la obtención de utilidades, para ello es necesaria una adecuada distribución de los recursos, tanto financieros como humanos, basada en gran medida en informaciones de costos, que permitan una oportuna toma de decisiones.

Desde hace varios años la contabilidad y sus técnicas está ligada al desarrollo del comercio, la agricultura y la industrialización como actividades económicas. Desde su comienzo, se buscó la manera de conservar el registro de las transacciones y de los resultados obtenidos en la actividad comercial. Los arqueólogos han encontrado en las civilizaciones del Imperio Inca del Antiguo Egipto y de Roma variadas manifestaciones de operaciones contables, que de una manera básica constituyen un registro de las entradas y salidas de productos comercializados y del dinero.

La Contabilidad presenta datos precisos, medibles y analizables que le permiten a la administración de cualquier entidad tomar decisiones en cualquier momento, establecer responsabilidades, definir políticas y delegar autoridad, es aplicable tanto a una firma individual como a sociedades jurídicas. La importancia de la Contabilidad radica en que la misma permite registrar en forma metodológica las operaciones de carácter financiero que ocurren en una entidad, manteniendo actualizados los libros contables de la misma, esta suministra información clara y precisa sobre la situación financiera de la empresa en un momento dado y sobre los resultados de la misma en un periodo determinado, también contribuye a la elaboración de presupuestos de diversas índoles sobre la actividad futura de la empresa.

La contabilidad de costos identifica, define, mide, reporta y analiza los diversos elementos de los costos directos e indirectos asociados con la producción y la comercialización de bienes y servicios. Además, el desempeño, la calidad de los productos y la productividad. La integración de estos propósitos en los sistemas de costos permite obtener la información que garantiza el análisis más adecuado para alcanzar resultados más eficientes. Cada una de estas

funciones requiere de un conjunto de procedimientos que avalan la calidad de la información que se suministra como resultado del proceso y están en función de las particularidades de las organizaciones. Los sistemas de costos constituyen el conjunto de normas, métodos y procedimientos que se requieren para la planeación, registro de los gastos, cálculo y análisis del costo en la organización, además de ser una herramienta precisa y vital para la toma de decisiones en las empresas cubanas. La economía cubana actualmente se encuentra inmersa en un fuerte proceso de cambios y/o reestructuración, para ello se ha hecho necesario realizar algunas valoraciones en el estado del desempeño, circunstancias externas e internas que inciden de forma favorable o desfavorable en la misma, y la política a seguir siempre teniendo presente que la única forma de subsistir y vencer las dificultades existentes es a través de las conquistas de la Revolución y el Socialismo logrando mantener un modelo único en el que regirá la planificación y no el mercado. Estos cambios se apoyan en el cumplimiento de los Lineamientos de la política económica y social del Partido y la Revolución, aprobados en el VI Congreso del Partido Comunista de Cuba, enmarcados en vencer las dificultades y preservar las conquistas del Socialismo.

Es importante mencionar que el costo es el valor sacrificado para adquirir bienes o servicios mediante la reducción de activos o al incurrir en pasivos en el momento en que se obtienen los beneficios.

Las fichas de costos constituyen un documento fundamental para lo anteriormente mencionado, porque refleja el costo para una producción determinada, emitiéndose cada vez que sea necesario determinar este monto, 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 de la empresa que va a fabricar o a brindar el servicio, que es utilizada como una herramienta formadora del precio de los bienes y servicios.

Según Polimeni una hoja de costos por órdenes de trabajo resume el valor de materiales directos, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación para cada orden de trabajo procesado. La información sobre costos de

materiales y mano de obra se obtiene de las requisiciones de materiales y de los resúmenes de trabajo. Generalmente los costos indirectos de fabricación se aplican a la terminación de la orden de trabajo, así como también a los gastos de ventas y de administración.

El presente trabajo de diploma hace referencia a la elaboración de la ficha de costo del producto compareando (todo incluido) del Centro cultural La Comparsita procedente de la Sucursal Artex Matanzas, donde según el manual de normas y procedimientos es necesario la confección de las fichas teniendo en cuenta que los productos deben tener la dosificación establecida para que llegue al cliente con la calidad requerida. La Gerencia necesita puntualizar en el tema, tomando de muestra para el estudio el Centro Cultural La Comparsita.

Situación Problemática

La red extra hotelera ofrece un número indeterminado de servicio para la satisfacción del cliente. ARTex como entidad comercializadora de servicio para la cultura tiene dentro de sus actividades los Bares y Cantinas dentro del propósito comercial. La constante creación de diferentes artículos, espectáculos y otros ofrece la posibilidad de elaborar diferentes análisis con resultados económicos.

El centro cultural La Comparsita no posee la ficha de costo del producto cultural compareando (Todo Incluido) para determinar el valor real económico del mismo por la alta demanda de productos que se ofrecen.

En este Centro Cultural se están realizando grandes esfuerzos por lograr un tratamiento eficiente de los recursos y para esto se hace necesario la elaboración de una ficha de costo con el fin de saber con exactitud los costos que se incurren para el desarrollo del producto **Compareando (Todo Incluido) como problema científico:**

¿Cómo elaborar una ficha de costo que permita determinar el valor de los costos del producto Compareando (Todo Incluido) para determinar el valor real económico?

Tema de la investigación:

Propuesta de elaboración de la ficha de costo del producto Comparsando (Todo Incluido) para determinar el valor real económico.

Objetivo General

Elaborar una ficha de costo del producto Comparsando (Todo Incluido) para determinar el valor real económico del Centro Cultural La Comparsita perteneciente a la Gerencia de Centros Culturales de la Sucursal ARTex. Matanzas

Objetivos Específicos

- ❖ Elaborar el marco teórico referencial de la investigación.
- ❖ Describir el procedimiento metodológico de la elaboración de la ficha de costo en el Centro Cultural La Comparsita perteneciente a la Gerencia de Centros Culturales de ARTex.
- ❖ Presentar los resultados del procedimiento para la elaboración de la ficha de costo del producto comparsando (Todo Incluido) del Centro Cultural La Comparsita perteneciente a la Gerencia de Centros Culturales de ARTex.

Los métodos que se utilizarán en la investigación serán expuestos a continuación:

Métodos utilizados en la investigación.

Método general del conocimiento: Dialéctico Materialista

Nivel teórico:

Analítico-sintético, el inductivo-deductivo y el método histórico lógico

Nivel empírico:

Revisión de documental, la entrevista no estructurada, encuesta y la tormenta de ideas

Fuente: Elaboración propia

Normas Metodológicas para la elaboración de la ficha de costo:

Resolución No.21/1999 del MFP

Instrucción No. 16/2000 del MFP

Resolución Conjunta No.1/2005 del MFP y MEP

Resolución No. 19, 20 y 21 del 2014.

Para el logro de los objetivos trazados la investigación está estructurada de la siguiente forma:

Capítulo I. Marco teórico conceptual Este capítulo se dedicará al estudio de la evolución de la contabilidad de costos, clasificaciones, conceptos e importancia. Además del análisis de los sistemas tradicionales y de las fichas de costos como instrumento primordial para la formación de precio y la determinación de las utilidades y sus clasificaciones.

Capítulo II. Propuesta metodológica de la investigación y pasos para la confección de la ficha de costo. Se explican los métodos que sustentan la investigación y que permiten el logro de los objetivos trazados y se explican los pasos a seguir para la confección de la ficha de costo.

Capítulo III. Presentación de la ficha de costo del producto compareando (Todo Incluido) del Centro Cultural La Comparcita perteneciente a la Gerencia de Centros Culturales de ARTex.

Conclusiones

Recomendaciones

Capítulo 1. Marco teóricos conceptual sobre la ficha de costo

El costo y su análisis son de vital importancia para la obtención del resultado de una empresa. El interés por su conocimiento, se ha convertido en un factor de primer orden para la administración, al momento de elaborar estrategias que le permitan obtener ventajas competitivas. En este sentido, la contabilidad de costos desarrolla un papel importante, aportando información valiosa, que contribuye a dar respuesta a las múltiples interrogantes que el empresario enfrenta al tomar decisiones.

La contabilidad de costos es la encargada de recepcionar todas las informaciones provenientes de los sistemas de costos, con la finalidad de: registrar, resumir, analizar e interpretar los detalles de los costos de materiales, mano de obra y costos indirectos de fabricación incurridos para producir un artículo o servicio, 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.

Los sistemas de costos constituyen importantes fuentes de información para los gerentes de una empresa, por ello es necesario entender las fuerzas y debilidades de los mismos, y participar en su evaluación y evolución, ya que a diferencia de los sistemas de contabilidad que ayudan en la preparación de reportes financieros periódicamente, los sistemas y reportes de la contabilidad de costos no están sujetos a reglas y estándares, sino que existe mucha variedad entre los mismos.

1.1 Objetivos e importancia de la Contabilidad de Costos.

❖ Objetivos e importancia de la contabilidad de costos en la toma de decisiones gerenciales

La Contabilidad de Costos es una herramienta que sistematiza 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 producido, 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.

- Generar información para ayudar en la planeación, evaluación y control de las operaciones de la empresa.
- Generar informes sobre el costo de los artículos vendidos, para determinar las utilidades.
- Contribuir a la planeación de utilidades, proporcionando anticipadamente los costos de producción, distribución, administración y financiamiento.
- Contribuir en la elaboración de los presupuestos de la empresa, programas de producción, ventas y financiamiento.
- Proporcionar información oportuna y suficiente para una mejor toma de decisiones.
- La Contabilidad de Costos es más específica que la general, y por ello va orientada, más que a su sistematización, a la toma de decisiones directivas, orienta a los ejecutivos de la empresa sobre tres aspectos fundamentales de la misma:
 - La actuación de la gerencia.
 - La visión del futuro.
 - La búsqueda de soluciones en base a alternativas.

Por tanto, y de acuerdo a lo expresado anteriormente, se puede conceptualizar la Contabilidad de Costos, como un sistema de información que permite medir en términos monetarios, los valores empleados para proveer servicios o productos.

La Contabilidad de costos debe responder a la estrategia de la empresa, teniéndose en cuenta que el análisis estratégico de los costos, debe estar basado en una política a largo plazo que fije claramente lo que debe hacerse para mejorar.

(Sánchez de los Santos Karina ,2012. Costo I, Primera Edición)

❖ Definición de costo y gasto

Cristóbal del Río, define al **Costo** como la suma de esfuerzos y recursos que se han invertido para producir algo. Es el valor monetario de los recursos que

se entregan o prometen entregar a cambio de bienes o servicios que se adquieren. Se encarga de estudiar, analizar, registrar y controlar las operaciones que se realizan para ofrecer información financiera, que dará las bases para tomar decisiones. Se encarga de estudiar los recursos monetarios que significan la suma de esfuerzos. (Sánchez de los Santos Karina ,2012. Costo I, Primera Edición)

“Los costos representan erogaciones y cargos asociados clara y directamente con la adquisición o la producción de los bienes o la prestación de los servicios, de los cuales un ente económico obtendrá sus ingresos.”(Medina, Ricardo Rojas. 2014)

A continuación, se presenta una tabla que resume algunos conceptos de costo según diferentes autores:

Tabla # 2. Definiciones de costos

Concepto	Autor
“El costo se mide por la inversión de <i>capital</i> ; el costo real de la mercancía, por la inversión de <i>trabajo</i> . ”	Marx (1867)
“El costo es el consumo valorado en dinero de bienes y servicios para la producción que constituye el objetivo de la empresa, el costo de un artículo es la suma de todos los desembolsos o gastos, efectuados en la adquisición de los elementos que concurren en su producción y venta”.	Pedersen (1958)
“Llama costo de artículo a la suma de todos los gastos efectuados en la adquisición de los elementos de producción y venta”.	Lawrence(1960)
“Es el equivalente monetario de los bienes aplicados en el proceso de producción”.	Schneider (1962)
“Los costos representan aquella porción del precio de adquisición de artículos, propiedades o servicios, que ha sido diferida o que todavía no se ha aplicado a la realización de ingresos”.	<i>Backer y Jacobsen</i> (1967)
“El costo es el valor sacrificado para obtener bienes o servicios”. En el momento de la adquisición del activo se incurre en el costo para obtener beneficios presentes o futuros, una vez obtenidos estos, los costos pasan	Polimeni (1990)

a ser gastos. Un gasto es definido como el costo que ha producido un beneficio y que ya está expirado”.	
“El costo puede decirse que se refiere a erogaciones o desembolsos hechos para adquirir bienes o servicios, estos desembolsos se agrupan o clasifican de modo que pueda servir adecuadamente a las necesidades de quienes se proponen utilizarlos o analizarlos”.	Téllez Aguirre (2004)

Fuente: elaboración propia

Se puede resumir que el costo es el valor del sacrificio hecho para adquirir bienes o servicios.

Gastos: En la actividad de precios el concepto de gastos se asocia por lo general con la expresión, en términos monetarios, del monto total de los recursos materiales, laborales y financieros que se utilizan durante un período cualquiera, en la producción o servicio mercantil de la actividad empresarial, (Resolución 20 del 2014 del Ministerio de Finanzas y Precios).

Polimeni (1990), define el **gasto** como un costo que ha producido un beneficio y que ya está expirado. Al examinarse el contenido del costo, se aprecia que el concepto de gasto es más amplio y refleja el consumo de cualquier recurso durante un período de tiempo con independencia de su destino dentro de la empresa, por ello, comúnmente se afirma que, el costo antes de ser costo, fue gasto.

Gasto. El valor del consumo de materias primas, combustible, energía y otros que constituyen desembolsos monetarios. (Escured Portable Diciembre 2011)

Se define como el valor del consumo de materias primas, combustible, energía y otros que constituyen desembolsos monetarios, todos los cuales son necesarios para el desarrollo de una actividad económica y que participan en la determinación del resultado de un período. Puede expresarse en unidades físicas o en unidades monetarias. Se registran en general al momento de producirse el hecho económico que lo genera. Se diferencia principalmente del término costo debido a que el gasto indica que hubo o habrá un desembolso financiero que afectará los movimientos de caja o banco.

❖ **Diferencias entre Costos y Gastos:**

Costos

- El valor sacrificado para adquirir bienes o servicios
- La expresión monetaria del conjunto de recursos materiales, humanos y financieros utilizados en un objetivo
- Los recursos entregados o dados a cambio para alcanzar un objetivo específico

Gastos

- Un costo que ha producido un beneficio y ha expirado
- Son los que se confrontan con los ingresos para determinar la utilidad o pérdida de un período
- Expresan el monto total, en términos monetarios, de los recursos materiales, laborales y financieros obtenidos durante un período en la organización

Ventajas de la Contabilidad de Costos

- Por medio de ella se establece el costo de los productos.
- Se controlan los costos generados en cada una de las fases en que se desarrolla el proceso productivo.
- Se mide en forma apropiada la ejecución y aprovechamiento de materiales.
- Se establece márgenes de utilidad para productos nuevos.
- Con ella se pueden elaborar proyectos y presupuestos.
- Facilita el proceso decisorio, porque por medio de ella se puede determinar cuál será la ganancia y el costo de las distintas alternativas que se presentan, para así tomar una decisión.
- Se puede comparar el costo real de fabricación de un producto con un costo previamente establecido para analizar las desviaciones y poder generar mecanismos de control y facilitar la toma de decisiones.
- A través de ella es posible valorar los inventarios.

❖ **Clasificación de los costos**

La Contabilidad de Costos clasifica a los costos de diferentes maneras en dependencia de la finalidad que se persigue con su estudio, además para que todas las empresas cumplan sus niveles de productividad es necesario conocer la información acerca de las diferentes clasificaciones de los costos desde diferentes puntos de vista, para *Polimeni*,(1990)y (2000) los clasifica como:

- Elementos de un producto.

Los elementos del costo de un producto son los materiales directos, la mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación. Esta clasificación brinda la información necesaria a la dirección de la entidad para medir el ingreso y fijar los precios del producto.

Materiales: son los principales bienes que se usan en la producción y que se transforman en artículos terminados con la adición de mano de obra directa y costos indirectos de fabricación. El costo de los materiales se puede dividir en: materiales directos y materiales indirectos.

Materiales directos: son los materiales que se pueden identificar en la producción de un artículo terminado, que se pueden asociar fácilmente con el producto; representan el principal costo de materiales en la producción de ese artículo.

Materiales indirectos: son todos los materiales comprendidos en la fabricación de un producto diferente de los materiales directos. Los materiales indirectos se incluyen como parte de los costos indirectos de fabricación.

Mano de obra: es el esfuerzo físico o mental gastado en la fabricación de un producto. El costo de la mano de obra se puede dividir en mano de obra directa y mano de obra indirecta.

Mano de obra directa: es toda la mano de obra directamente involucrada en la fabricación de un producto terminado que se puede fácilmente asociar con el producto y que representa el principal costo de mano de obra en la fabricación de ese producto.

Mano de obra indirecta: es toda mano de obra involucrada en la fabricación de un producto, que no se considera mano de obra directa. La mano de obra indirecta se incluye como parte de los costos indirectos de fabricación.

Costos indirectos de fabricación: Son todos los costos que se usan para acumular los materiales indirectos, la mano de obra indirecta y todos los otros

costos indirectos de manufactura. Tales se incluyen porque no se les puede identificar directamente con los productos específicos. Algunos costos indirectos son: arrendamiento, energía, calefacción de la fábrica y depreciación del equipo de fábrica. Los Costos Indirectos de Fabricación pueden clasificarse en fijos, variables y mixtos.

- **Relación con la producción.**

Esta clasificación está estrechamente relacionada con los elementos de un producto y con los principales objetivos de la planeación y del control, las dos categorías que se basan en su relación con la producción son:

Costos primos: son la sumatoria de los materiales directos y la mano de obra directa. Están directamente relacionados con la producción.

Costos de conversión: son los costos relacionados con la transformación de los materiales directos en productos terminados. Los costos de conversión están conformados por la mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación.

- **Relacionados con el volumen de producción**

Costos variables: son aquellos en los cuales el costo total cambia en proporción directa a los cambios en el volumen de producción, dentro del rango relevante, mientras el costo unitario permanece constante. Los costos variables son controlables por el jefe del departamento responsable.

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, además existen dos tipos de costos mixtos.

Costo semivariable: la parte fija del costo semivariable generalmente representa un cargo mínimo al hacer un determinado artículo o un servicio disponible, la porción variable es el costo cargado por usar realmente el servicio.

Costo escalonado: la parte fija de los costos escalonados cambia abruptamente a diferentes niveles de actividad puesto que estos costos se adquieren en partes indivisibles.

- **Capacidad para asociar los costos.**

Costos directos: son los costos que la gerencia es capaz de identificar con los artículos o áreas específicas. Los costos de los materiales directos y la mano de obra directa correspondientes a un producto constituyen ejemplos de costos directos.

Costos indirectos: son los costos comunes a muchos artículos y por lo tanto no son directamente identificables con ningún artículo o área y se cargan por lo general a los artículos o áreas utilizando técnicas de asignación.

- **Por los departamentos donde se incurrieron**

Departamento de producción: estos contribuyen directamente con la producción de un artículo y es en estos departamentos donde tiene lugar el proceso de conversión o de manufactura. Incluyen operaciones manuales y mecánicas llevadas a cabo directamente sobre el proceso de manufactura.

Departamentos de servicios: son departamentos que no están directamente relacionados con la producción de un artículo. Su función es proveer servicios a otros departamentos.

- **Por las áreas funcionales**

Costos de manufacturas: se relacionan con la producción de un artículo. Los costos de manufacturas son la suma de los materiales directos, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación.

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

Costos administrativos: se incurren en la dirección, control y operación de una empresa e incluyen el pago de salarios a la gerencia y al personal de oficina.

Costos financieros: se relacionan con la obtención de fondos para la operación de la empresa. Incluyen el costo de los intereses que la empresa debe pagar por los préstamos, así como los costos de otorgar crédito a los clientes.

- **Por el período en que se van a cargar contra el ingreso.**

Costos 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 venta incurridos en un período de tiempo determinado. Son los costos que no están directa ni indirectamente relacionados con el producto.

- **Relacionados con la planeación, el control y la toma de decisiones**

Costos estándar: los costos estándar son aquellos que debería incurrirse en un proceso particular de producción bajo condiciones normales. El costo estándar está relacionado generalmente con los costos unitarios de los materiales directos, mano de obra directa, y costos indirectos de fabricación.

Costos presupuestados: es un tipo de costo predeterminado y su análisis se basan en los costos totales. Proporcionan pronóstico de la actividad sobre la base de costo total más que sobre una base de costo unitario.

Costos controlables: son aquellos sobre los cuales pueden ejercer influencias directas en los gerentes durante un determinado periodo de tiempo.

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

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

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

Costos relevantes y costos irrelevantes: los costos relevantes son costos futuros esperados que difieren entre cursos alternos de acción y que se puede eliminar si se cambia o suspende alguna actividad económica; mientras que los costos irrelevantes son aquellos que no se afectan por las acciones de la gerencia.

Costos diferenciales: un costo diferencial es la diferencia entre los costos de cursos alternos de acción sobre la base de artículo por artículo; si aumenta de

una alternativa a otra se denominan costo incremental, y si disminuye de una alternativa a otra se nombra decremental.

Costos de oportunidad: cuando se toma una decisión para dedicarse a una alternativa, se abandonan los beneficios de las otras opciones. Los beneficios perdidos al descartar la siguiente mejor alternativa son los costos de oportunidad de la acción escogida. No se registran en los libros de contabilidad, pero sí son relevantes a la hora de tomar una decisión o evaluar alguna alternativa.

Costos de cierre de planta: los costos de cierre de planta son aquellos costos fijos en que se incurriría aún si no hubiera producción. En un negocio estacional, la gerencia a menudo se enfrenta a decisiones de suspender las operaciones o continuar operando durante la “estación muerta”. En el corto plazo, es ventajoso para la empresa permanecer funcionando mientras haya ingresos suficientes por ventas tales que permitan cubrir los costos variables y contribuyan a recuperar los costos fijos. Entre ellos se encuentran: el arrendamiento, el pago de retiro a empleados, los costos de almacenamiento, el seguro y los salarios al personal de seguridad.

Costos a considerar:

Costos predeterminados: se calculan antes de iniciarse la producción de los artículos, que pueden ser clasificados en:

Costos estimados: cuando su determinación se basa en la experiencia que las empresas han obtenido en años anteriores o bien en las estimaciones que del costo efectúen los especialistas en la materia.

Costos estándar: cuando se basa, en forma primordial, en el costo que se obtendría en condiciones óptimas de fabricación con base en investigaciones que se hacen al respecto y en las especificaciones técnicas de la maquinaria que se utiliza. Representa una medida de la eficiencia en la organización.

Según Ivinsky (2003): “Los costos sirven, en general, para tres propósitos:

1. Proporcionar informes relativos a costos para medir la utilidad y evaluar el inventario (estado de resultados y balance general)
2. Ofrecer información para el control administrativo de las operaciones y actividades de la empresa (informes de control).

3. Proporcionar información a la administración para fundamentar la planeación y la toma de decisiones (análisis y estudios especiales)”

1.2 Concepto y generalidades del Presupuesto

El presupuesto es una expresión cuantitativa que expresa los objetivos de la administración de la entidad, es un plan de acción empresarial y un auxiliar para la coordinación, ejecución y control de sus actividades; valorado en unidades monetarias. Los presupuestos se destinan a ayudar a la administración de una entidad, además son diseñados para cumplir con una variedad de funciones, planeación, evaluación de desempeño, coordinación de actividades, ejecución de planes, comunicación, motivación y definición de autorizaciones para la acción.

Es un documento que refleja una previsión o predicción de cómo serán los resultados y los flujos de dinero que se obtendrán en un periodo futuro.

Es un cálculo aproximado de los ingresos y gastos que se obtendrán tras la realización de la actividad. Podemos decir que el presupuesto es una meta para la empresa que ha de cumplir para la consecución de sus objetivos y marcar las prioridades.

Características de los presupuestos

Los presupuestos pueden ser flexibles y estáticos.

Presupuesto flexible. Es aquel presupuesto que fija una cifra estándar al 100% y luego se ajusta la cifra del presupuesto en porcentaje en que las condiciones de explotación previstas estén por debajo del costo estándar o por encima de él. Las cifras presupuestadas mostrarán intervalos en las condiciones de explotación si las ventas son 10, 20, 30 % superior e inferior a los costos estándar fijados, es decir, que el presupuesto puede ajustarse

fácilmente a las condiciones variables de cada mes sin necesidad de preparar un nuevo presupuesto.

Presupuesto estático. Es aquel presupuesto que se elabora partiendo de cifras relativamente fijas y se usan cuando las ventas y los gastos pueden medirse con bastante exactitud. Además, el presupuesto tiene que prepararse en detalle para cada período del mes. Tanto si el presupuesto es estático o flexible es necesario y conveniente separar todos los grupos de gastos fijos, variables y mixtos.

Ventajas de los presupuestos

Los presupuestos son una característica principal de la mayoría de los sistemas de control. Cuando se administra inteligentemente los presupuestos, obligan a la planeación, proporcionar criterios para evaluar el desempeño, y promueven la comunicación y la coordinación.

Objetivos de los presupuestos

- Planear integral y sistemáticamente todas las actividades que la empresa debe desarrollar en un período determinado.
- Controlar y medir los resultados cuantitativos, cualitativos y fijar responsabilidades en las diferentes dependencias de la empresa para lograr el cumplimiento de las metas previstas.

Finalidades de los presupuestos

- Coordinar los diferentes centros de costo para que se asegure la marcha de la empresa en forma integral.
- Planear los resultados de la organización en dinero y volúmenes.
- Controlar el manejo de ingresos y egresos de la empresa.
- Coordinar y relacionar las actividades de la organización.
- Lograr los resultados de las operaciones periódicas.

Tipos de presupuesto

El presupuesto maestro se puede clasificar en:

Operativo: es un plan a corto plazo que recoge, en términos económicos, la previsión de la actividad productiva de la empresa en un futuro, o sea, la presupuestación de todas las actividades para el período en consideración y

cuyo contenido se resume en un Estado de Rendimiento Financiero. En esta categoría se pueden destacar los siguientes:

- Presupuesto de venta.
- Presupuesto de producción.
- Presupuesto de compra de materiales directos.
- Presupuesto de consumo de materiales directos.
- Presupuesto de mano de obra directa.
- Presupuesto de costos indirectos de fabricación
- Presupuesto de costo de artículos vendidos.
- Presupuesto de gasto de venta.
- Presupuesto de gastos de administración.
- Presupuesto de caja.

Financiero: es un medio para manejar el dinero, un presupuesto mensual de ingresos y gastos, da una idea de dónde viene el dinero y a dónde va. Se incluyen los rubros y/o partidas que inciden en el balance. Hay dos tipos:

- Presupuesto de caja o tesorería.
- Presupuesto de Capital o erogaciones capitalizables.

1.3 Ficha de costo. Definición, importancia y clasificación

Según Novoa y Torres (1992), " se utiliza para registrar los gastos que se generan en la elaboración de los productos y la prestación de los servicios, para Acosta y Fernández (2006) representa la magnitud máxima de los gastos esperados en la producción de una unidad de producto, se confeccionan utilizando normas y normativas que garanticen la situación óptima posible de la producción.

Según Garzón (2009), elaborar las fichas de costo es técnicamente necesario, pues nos da la posibilidad de predeterminar los resultados de cada producto a elaborar, controlar los recursos utilizados y a través de la comparación de las

variaciones obtenidas, establecer un grupo de medidas para disminuir los costos.

La ficha de costo es un documento fundamental para la implantación del sistema de costos y para el análisis y control de los resultados en su comparación con los estimados, sirviendo de base para el control del costo real y en la asignación de los recursos. Debe confeccionarse por cada producto que se fabrique, haciéndose tantas fichas de costo como alternativas existan en la fabricación de un mismo producto o la prestación de un servicio por la entidad.

La ficha de costo es el documento donde se consignan elementos y partidas que deben reflejar, de la manera más completa posible, los gastos por unidad del producto y servicio ofrecido en los diferentes niveles departamentales operativos de la organización ya que esta sirve como base para determinar el costo unitario de un producto o servicio prestado.

Dicha ficha servirá para el cálculo del precio de la venta, una vez determinado el costo total y el porcentaje de ganancias que se quiere alcanzar, planificado o determinado por el ministerio de Finanzas y Precios u otras. O sea, que se puede conocer por anticipado el costo de su producción y el posible precio contendrá igualmente especificaciones técnicas de los materiales a utilizar y la calificación de los trabajadores que deben participar y otras de acuerdo a los requerimientos de la producción para su ejecución.

Según Polimeni las hojas de costos por órdenes de trabajo son diseñadas para suministrar la información que requiere la administración y por esta razón pueden variar de acuerdo con las expectativas o las necesidades de la administración

Clasificación de las fichas de costo

La ficha de costo planificada: representa la magnitud máxima de los gastos operados en la producción de una unidad de producto. Esta ficha se confecciona utilizando normas y normativas que garanticen la situación óptima posible de la producción para el año que se planifica.

La 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.

La ficha de costo real: caracteriza el costo real de la producción elaborada en el período que se informa. Cuando se confecciona esta ficha de costo es necesario tener en cuenta que los objetos 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, esto posibilita la marcha de cumplimiento del plan respecto a la producción del costo. La ficha de costo real constituye una fuente importante para el análisis económico y es contentiva de los indicadores que deben ser utilizados para la confección del plan de costo. Como es obvio, las partidas contenidas en este plan de costo, no son exactamente iguales a las contenidas en la ficha de costo planificada, con lo cual, no se altera el carácter de comprobación de la misma.

Ficha de costo estimado y estándar: por cada producto ya sea, principal o auxiliar o servicio productivo que se preste, se elaborará una ficha de costo estimado o estándar que contendrá todos los gastos, como materiales, salarios, y otros gastos que se requieran para la elaboración, sirviendo para la confección de la orden de trabajo

Confección de la ficha de costo.

En la confección de las fichas de costo se involucran fichas de costo anteriores y los elementos que sirvieron de base para su cálculo, las facturas o listados de precios de los suministradores de las materias primas o materiales que intervienen en el proceso, así como la determinación de las tarifas horarias, en caso de que no se hayan calculado previamente, y el fondo de tiempo establecido para el pago de la mano de obra. Si existe alguna forma o coeficiente establecido para los gastos de producción, también debe tomarse en consideración. Adicionalmente, es necesario tener en cuenta la mano de obra adecuada y especializada para la realización del trabajo, materias primas y materiales a utilizar, la capacidad operativa instalada en condiciones óptimas, los utensilios, herramientas y similares en función de la actividad a realizar y por último, las condiciones mínimas indispensables del local a explotar.

La ficha de costo es la base que se debe utilizar para confeccionar el plan de costo y como regla general la misma debe cumplir los siguientes requisitos:

Cantidad y precio de cada material, tiempo de trabajo y tarifa salarial por tipo de operación, gastos indirectos, costos totales, costos unitarios.

Para elaborar las fichas de costos existe una metodología general emitida por el Ministerio de Finanzas y Precios, avalada por las regulaciones y disposiciones legales a través de las instrucciones y resoluciones siguientes:

- Resolución No.21/1999
- Instrucción No.16/2000
- Resolución Conjunta No.1/2005.
- Resolución No. 19, 20 y 21 del 2014.

Normativas del Ministerio de Finanzas y Precios para confeccionar la ficha de costo

Teniendo en cuenta la Resolución Conjunta No. 1 de 2005 del Ministerio de Economía y Planificación y de Finanzas y Precios, los datos de encabezamiento se corresponden con el nombre de la entidad, la descripción del producto o servicio, el organismo al que pertenece, la unidad de medida y el código del producto o servicio de que se trata.

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

La información de los importes unitarios en pesos cubanos y en pesos convertibles, estrictamente se referirá a la producción y servicios que se comercializa cobrando un componente en pesos convertibles y según lo que cuenta realmente el productor y está contabilizado.

Cuando se adquieran productos en pesos convertibles que posteriormente se pagan por los trabajadores en pesos, se consignará el gasto en pesos convertibles y de los gastos en moneda total se descontarán los ingresos procedentes de los pagos en pesos realizados por los trabajadores.

Conclusiones Parciales del capítulo 1:

La revisión bibliográfica permitió la sistematización de los aspectos teóricos conceptuales que sustentan el estudio de la Contabilidad y la ficha de costo, se

hizo alusión acerca de su importancia, clasificaciones y requerimientos para su elaboración, necesarios para lograr la comprensión durante los capítulos posteriores. Precisamente, el próximo capítulo se dedicará a explicar la metodología que se utilizará para realizar la ficha de costo en la entidad objeto de estudio.

Capítulo II: Propuesta metodológica de la investigación y procedimiento para la confección de la ficha de costo

Para elaborar una Ficha de Costo se necesita tener un procedimiento para conocer de cuáles son los elementos que se deben tener en cuenta, por tanto, el objetivo de este capítulo es explicar el procedimiento que se utiliza para la elaboración de la ficha de costo del producto Compareando (Todo Incluido) del Centro Cultural La Comparsita perteneciente a la Gerencia de Centros Culturales de ARTex.

Es de vital importancia caracterizar la Gerencia de Centros Culturales de ARTex perteneciente a la provincia de Matanzas a lo cual se dedica el próximo epígrafe.

2.1. Caracterización de la Gerencia de Centros Culturales de ARTex.

La Gerencia de Centros Culturales de ARTex perteneciente a la provincia de Matanzas es una Sucursal de la sociedad mercantil Promociones Artísticas y Literarias S.A, conocida de forma abreviada como ARTex S.A., con 26 años de creada, constituyendo la principal promotora y comercializadora de productos y servicios culturales cubanos en el área y abarcando en su gestión un amplio

Comentario [P1]: El objetivo de este capítulo es Describir el procedimiento que se utiliza en para la elaboración de la ficha de costo.

Comentario [P2]: Debe ser del capítulo 3. Hay que revisar las normas pero el procedimiento no es para cualquier producto y en el 3 es cuando se aplica para el tuyo?

espectro de la creación artística nacional. Cuenta con una Red Comercial de Tiendas de 63 establecimientos, en continua expansión, y una fuerte presencia en los principales municipios y zonas turísticas de la provincia, donde se distinguen líneas de productos con alto valor agregado a través de los cuales se difunden elementos de nuestra cultura nacional. Cuenta también con una red de Centros Culturales, 14 actualmente en funcionamiento, integradores de lo más representativo de los productos y servicios de ARTex, uniendo el talento artístico y la gastronomía. Además, ARTex presta colaboración en actividades especializadas a la Agencia de Turismo Cultural, que se distingue por sus opciones, destacando entre ellos los eventos Varadero Baila y las noches de Buena Vista Social Club, así como su Academia de Arte y Cultura, de reciente apertura.

Su plantilla es de 481 trabajadores, de los que 29 tienen categoría de cuadros; estando compuesta la calificación de su fuerza laboral de 182 graduados de nivel superior. Para desarrollar su trabajo cuenta con 7 Gerencias y 3 Sub Gerencias territoriales, la red comercial abarca unidades en los territorios de Matanzas, Cárdenas, Varadero, Jovellanos, Colón, Pedro Betancourt, Jagüey, Playa Larga, Arabos, Unión de Reyes y Calimete.

Su **misión** es crear, comercializar y promocionar bienes y servicios culturales que nos distingan en el mercado por su valor para satisfacer las necesidades de nuestros clientes y contribuir a financiar el desarrollo cultural del país.

Como **visión** se prevé ser líderes en la creación, comercialización y promoción de bienes y servicios que representen lo mejor de la cultura nacional, satisfaciendo las necesidades de nuestros clientes y contribuyendo a financiar el desarrollo cultural del país.

Objeto social comercializar productos y servicios relacionados con la cultura, tanto producidos como adquiridos; realizar las operaciones de comercio exterior relacionadas con la importación de bienes y servicios, según nomenclatura aprobada por el Ministerio del Comercio Exterior y la Inversión Extranjera y actuar como agente de viajes en el ámbito del turismo internacional con fines culturales.

Un documento importante en la elaboración lo constituye la Ficha de Costo, la que, como su nombre indica, nos permite obtener el costo total de los productos que forman parte de un plato, coctel o elaboración de producto, según sea el caso, sumando el costo real de cada uno de los productos o mercancías que intervienen en el mismo. La Ficha de costo constituye el instrumento principal para formal el precio de venta del producto que deseamos comercializar.

Este documento debe ser elaborado de forma tal que el original se conserve archivado en el área de codificación, una copia en la Gerencia de Centros Culturales y una copia en cada uno de los Centros Culturales donde se comercializa el producto. Todas se encontrarán acuñadas y firmadas, haciendo constar que es copia fiel de la original.

La ficha de costo constituye el documento soporte para las adiciones de códigos al sistema de productos gastronómico oficial de ARTex S.A, la misma debe enumerarse de manera ascendente y debe aparecer el código correspondiente asignado por quien codificó el producto. **(Ver Anexo 1)**

2.2 Métodos, técnicas y herramientas empleados en la investigación

En esta investigación se utilizaron métodos teóricos y empíricos los cuáles se detallan a continuación:

Los **métodos teóricos**, permiten explicar los hechos, profundizar en las relaciones y cualidades fundamentales de los procesos que intervienen en el sistema. Dentro de este método se utilizó:

Análisis y síntesis:

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

El análisis y la síntesis no existen independientemente uno del otro. En la realidad el análisis se produce mediante la síntesis: el análisis de los elementos de la situación problemática se realiza relacionando estos elementos entre sí y

vinculándolos con la situación problema como un todo. A su vez la síntesis se produce sobre la base de los resultados previamente por el análisis.

Inducción-deducción:

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

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

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.

Histórico-Lógico

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

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

Mediante los **métodos empíricos**, el investigador se asienta en contacto directo con su objeto de estudio, en una forma práctica. Con este tipo de método, tratará de coleccionar el mayor número de datos que le permitan alcanzar los objetivos enfatizando en:

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.

Clasificación de las observaciones:

-La observación externa es aquella que se realiza por parte de observadores entrenados, sobre el objeto de estudio, en sus manifestaciones externas, objetivas, con vistas a ofrecer una interpretación o explicación de su naturaleza interna.

-La observación directa es aquella en la que el investigador entra en contacto inmediato con el objeto de observación. Esta se denomina abierta cuando el observador no participa de las actividades que realizan los sujetos observados.

Tormenta de ideas:

Permite el desarrollo de la investigación ya que se puede desatar una serie de criterios donde varios compañeros brinden sus opiniones negativas y positivas que ayudan a la evolución del trabajo

Entrevistas no estructuradas:

Permite que el entrevistador formule preguntas no previstas durante la conversación. El entrevistador inquiriere sobre diferentes temas a medida que se presentan, en forma de una práctica común. Se trabaja con preguntas abiertas, sin un orden preestablecido, adquiriendo características de conversación. Tiene el inconveniente de que puede pasar por alto áreas de aptitud, conocimiento o experiencia del solicitante, al obviar preguntas importantes del tema a tratar.

Análisis documental:

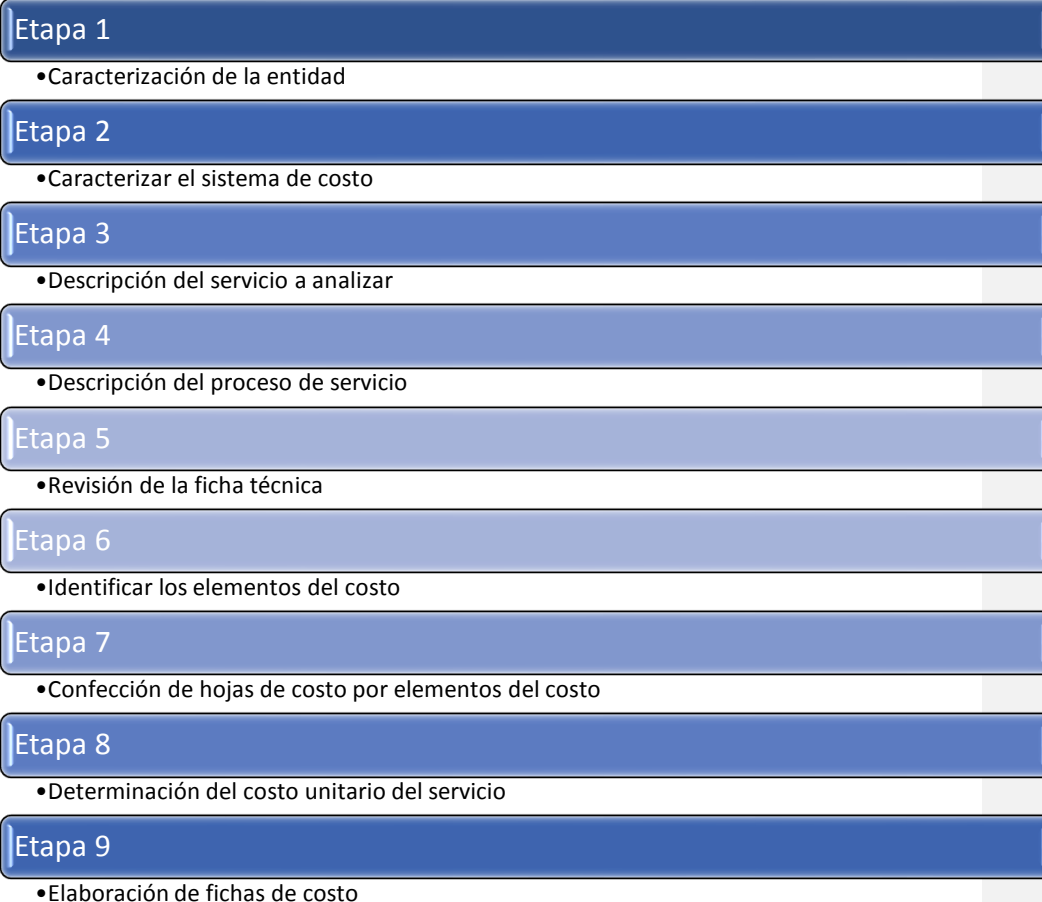
Es la técnica de investigación donde los analistas de sistemas y diseñadores deben tratar de encontrar la información necesaria para comenzar las investigaciones. En los documentos se puede encontrar la historia de la entidad, estado económico, financiero de la misma, las principales inversiones que se han hecho, entre otros. Esta técnica se utilizará en el tercer capítulo para lograr la confección de la ficha de costo.

Decidí este procedimiento porque considero que está bien estructurado y recién actualizado por nuestros profesores del departamento de contabilidad y finanzas

2.3 Procedimiento para *determinar la Ficha de Costo*

Figura 1. Procedimiento para la elaboración de la Ficha de Costos

Comentario [P3]: Debe decir el por qué decides por este procedimiento y no otro.



Fuente: Procedimiento Abreu Baujin Fleitas (2016)

Etapa 1. Caracterización de la Empresa

En este punto se caracterizará la empresa a investigar, donde se realizará un análisis de documentos y revisión de documentos de su surgimiento, ubicación, misión y objeto social. Estos datos fueron proporcionados por los especialistas en: Fiscalización de Normas y Reglamentaciones, Gestión de Recursos Humanos y Especialista de Actividades en Centros Culturales.

Etapa 2. Caracterización del Sistema de Costo

Se caracterizará el sistema de costo empleado en la Gerencia de Centros Culturales de ARTex donde fue analizado y revisado en los documentos correspondientes, se pudo determinar que son un conjunto de métodos, normas y procedimientos, que rigen la planificación, determinación y análisis

del costo, así como el proceso de registro de los gastos de una o varias actividades productivas, de forma interrelacionada con los subsistemas que garantizan el control de los recursos materiales, laborales y financieros.

Etapa 3. Descripción del Servicios a Analizar

Se describe el producto Compareando (Todo Incluido) que se brinda en el Centro Cultural La Comparsita perteneciente a la Gerencia de Centros Culturales de ARTex ubicado en la provincia de Matanzas, con el objetivo de dar a conocer como se realiza esta ficha de costo y de esta manera garantizar una mejor atención.

Etapa 4. Descripción del Proceso de Servicios

Para poder elaborar este procedimiento se realizó una profunda investigación en el Centro Cultural La Comparsita. A través de una entrevista no estructurada, que se realiza al director del centro, se explicaron cuáles son los materiales de servicios que se dispondrán para elaborar el nuevo producto compareando, así como los productos a utilizar (refiriéndose a los elementos del costo materiales directos).

Los productos que se utilizan en el Todo Incluido es una serie de bebidas que se encuentra aprobados por el gerente de centros culturales y gerente general

Etapa 5. Revisión de la Ficha Técnica

Con el apoyo de la documentación de la Gerencia de Centros Culturales de ARTex perteneciente a la provincia de Matanzas se pudo elaborar la Ficha de costo en el servicio del producto Compareando (Todo Incluido) de La Comparsita, que es un documento que contiene los términos y definiciones, responsabilidades y los requisitos de seguridad, así después de su elaboración se realizó la revisión de documento de la Ficha de Costo.

Etapa 6. Identificación del Elemento del Costo

La identificación de los elementos del costo se divide en materiales directos e indirectos, mano de obra directa 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 llevar a cabo el servicio. 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 prestación del servicio.

MATERIALES DIRECTOS
Agua Tónica 355 ML
Copa de Vino Tinto Entrerrios 750 ML
Jugo de naranja bolsa 12000 ML (12L)
Línea de Ginebra disco 45 ML
Línea de Ron Mulata P-S 45 ML
Línea de Whisky Clan Cambell 5 AÑO 750 ML
Línea de Whisky Spritepero 45 ML
Línea de Vodka Baltic Whale 45 ML
Refresco Liman Limón 1500 ML C-Montero
Refresco Naranja 1500 ML C-Montero
Refresco Tukola 1500 ML C-Montero
Trago de Ginebra Harpon 45 ML
Trago de Licor Mulata Piña 30 ML
Trago de Ron Mulata 45 ML
Trago Licor Mulata Cacao 30 ML
Vaso de Cerveza Cristal Dispensada 240000 ML 240(L)
Absolventes
Removedores
Vaso Desechables 8 ONZ

MANO DE OBRA DIRECTA
Auxiliar de Limpieza
Animador
Operador de Audio
Portero
Dependiente
Cajero Cantinero

MATERIALES INDIRECTOS
Medidor
Coctelera
Pinza

COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN
Agua
Electricidad
Otros

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

La hoja de trabajo (según Polimeni), llamada por algunos papeles de trabajo, es una forma columnaria que se utiliza en contabilidad para organizar la información, con el fin de preparar los asientos de ajuste, el estado de ganancias y pérdidas, los asientos de cierre y el balance general.

Una vez identificados los elementos del costo se procede a elaborar las hojas de trabajo por elementos del costo que se dividen en materiales directos e indirectos, mano de obra directa e indirecta y los costos indirectos de fabricación. Se tomó en cuenta para la elaboración de las hojas de trabajo los datos del Centro Cultural La Comparsita, los cuales fueron recogidos, agrupados y calculados en este informe. La documentación necesaria para la elaboración de la hoja de costo fue buscada en la Gerencia de Centros Culturales de ARTex perteneciente a la provincia de Matanzas.

Etapa 8. Determinación del costo unitario de los servicios

Después de haber confeccionado la hoja de trabajo se procede al cálculo del costo unitario del producto compareando (Todo Incluido).

El principal objetivo de los costos es la determinación correcta del costo unitario, que es donde se desprende la gran gama de tomas de decisiones, como puede ser la reducción del costo y por ende la obtención de utilidades, lo cual trae consigo la información amplia y oportuna, así como el control de las operaciones y de los gastos, igualmente, una vez determinado el costos unitario correcto, se puede fijar el precio.

Etapa 9. Elaboración de la Ficha de Costo

Al haber identificado los elementos de costo, elaboradas las hojas de costos y determinado el costo unitario del servicio se confeccionara la ficha de costo a partir de lo establecido en el Manual de Normas y Procedimientos en la Sección VIII.

Precisamente para contribuir al cumplimiento de todo lo planteado anteriormente, se hace necesario abordar los elementos referentes a la metodología que se utilizará para la elaboración de la Ficha de Costo.

Conclusiones parciales del capítulo 2:

En el presente capítulo se desarrolla los métodos y técnicas de la metodología de la investigación que servirán de apoyo en el logro de los objetivos y obtención de datos para la estructuración de la ficha de costo. Se logró

confeccionar la propuesta del procedimiento de dicha ficha para la Gerencia de Centros Culturales de ARTex perteneciente a la provincia de Matanza, así también como elementos que sirven de base a la realización de esta ficha para el producto comarseando (Todo Incluido) del Centro Cultural La Comparsita.

Capítulo III: Presentar los resultados del procedimiento para la elaboración de la ficha de costo del producto comarseando del Centro Cultural La Comparsita

El objetivo de este capítulo es presentar los resultados del procedimiento para la elaboración de la ficha de costo del producto comarseando.

3.1 Caracterización de La Comparsita:

El centro cultural La Comparsita se encuentra ubicada en la calle 60 y 3ra avenida en Varadero. Más que un proyecto de nuevo tipo, este documento de propuesta constituye un plan de reanimación proyectada con la imagen cultural que reclama la entidad.

Nuestra premisa fundamental son los programas culturales, “ofertando comercialmente lo genuino y no viceversa”.

Comentario [P4]:

Este es el objetivo Presentar los resultados del procedimiento para la elaboración de la ficha de costo del producto Comarseando del Centro Cultural La Comparsita de Gerencia de Centros Culturales de ARTEX. Los títulos no llevan ni punto fina ni dos puntos.

1 - Concepción general de los programas

Las presentaciones de artistas en vivo, constituyen la principal oferta de este centro cultural, que atendiendo a las diferentes noches temáticas que se organicen brindará la oportunidad de conocer lo más auténtico de nuestra cultura. Contando con el talento de los Centros Provinciales de la Música y de las agencias Musicalia y Clave Cubana, Turarte Varadero. Espectáculos temáticos de corte tradicional y de otras vertientes autóctonas valederas, incluyendo la animación basada en la misma temática y descargas en vivo. Utilización de música grabada de corte tradicional – popular.

3.2 Procedimiento para determinar la Ficha de Costo

- Caracterización de la entidad

Etapa 2

- Caracterizar el sistema de costo

Etapa 3

- Descripción del servicio a analizar

Etapa 4

- Descripción del proceso de servicio

Etapa 5

- Revisión de la ficha técnica

Etapa 6

- Identificar los elementos del costo

Etapa 7

- Confección de hojas de costo por elementos del costo

Etapa 8

- Determinación del costo unitario del servicio

Etapa 9

- Elaboración de fichas de costo

Etapa 1

Fuente: Procedimiento Abreu Baujin Fleitas (2016)

Etapa 1: Caracterización de la entidad

El centro cultural La Comparsita se encuentra ubicada en la calle 60 y 3ra avenida en Varadero. Más que un proyecto de nuevo tipo, este documento de propuesta constituye un plan de reanimación proyectada con la imagen cultural que reclama la entidad.

Nuestra premisa fundamental son los programas culturales, “ofertando comercialmente lo genuino y no viceversa”.

Etapa 2: Caracterizar el sistema de costo.

La Gerencia de Centros Culturales de ARTex no trabaja con un sistema de costo que facilite el trabajo de sus empleados. Mediante este trabajo se propone aplicar un sistema de costo por órdenes de trabajo, debido a que las características del servicio que presta esta entidad se ajusta a esta propuesta, pues la misma resume el valor de materiales directos, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación para cada orden de trabajo procesado. Para desarrollar esta aplicación se requiere de la utilización de una hoja de costo, quien contiene la información sobre costos de materiales y mano de obra se obtiene de las requisiciones de materiales y de los resúmenes de trabajo. Generalmente los costos indirectos de fabricación se aplican a la terminación de la orden de trabajo, así como también a los gastos de ventas y de administración. Además, son diseñadas para suministrar la información que requiere la administración y por esta razón pueden variar de acuerdo con las expectativas o las necesidades de la administración.

Etapa 3: Descripción del servicio a analizar.

El Centro Cultural La Comparsita presta un servicio nocturno, presentan variabilidad de ofertas según el gusto y la satisfacción del cliente. Cuenta con espectáculos temáticos de corte tradicional y de otras vertientes autóctonas valederas, incluyendo la animación basada en la misma temática y descargas en vivo. Utilización de música grabada de corte tradicional – popular.

También se oferta atención de parte de los trabajadores ofertándoles, cerveza, refresco y vino para acompañar los cocteles a través de una atención personalizada.

Etapa 4: Descripción del proceso del servicio.

Cuando el cliente accede a las instalaciones, el cliente se le pone un cuño que significa que podrá estar consumiendo y disfrutando de todo lo que se oferte en dicha instalación por un valor de 10.00 cuc que paga cuando entra al centro cultural. El dependiente le ofrece una carta de todos los productos que se ofertan y después escribe el pedido mediante una orden de trabajo resumiendo el valor de los materiales directos, la mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación para cada orden de trabajo procesado. Se dispondrán todos los utensilios del servicio, trabajo, así como ingredientes a utilizar. (medidor, coctelera, pala para hielo)

Etapa 5: Revisión de la ficha técnica.

1. Como primer paso se recibe al cliente dándole la bienvenida a dicho centro garantizándole una buena estancia, presentándole una carta donde elegirá las bebidas de su agrado.
2. Se realiza el pedido escogido por el cliente donde quedan plasmado mediante una orden de trabajo la bebida o coctel a consumir. El cliente puede ir directamente a la barra y realizar su pedido.
3. El barman recopila todos los ingredientes y utensilios que utilizaran.
4. Se le oferta la atención al cliente.

Confección de la Hoja de Trabajo por los Elementos del Costo

MATERIALES DIRECTOS

DESCRIPCION	UNIDAD DE MEDIDA	CANTIDAD	IMPORTE AL COSTO
Agua Tónica 355 ML	8520 ML	24	6,3024
Copa de Vino Tinto Entrerrios 750 ML	27000 ML	36	7,11648
Jugo de naranja bolsa 12000 ML (12L)	60000 ML	5	13,1326
Línea de Ginebra disco 45 ML	990 ML	22	2,1703
Línea de Ron Mulata P-S 45 ML	8775 ML	195	8,71065
Línea de Whisky Clan Cambell 5 AÑO 750 ML	36000 ML	48	14,7
Línea de Whisky Spritepero 45 ML	4950 ML	110	11,7975
Línea de Vodka Baltic Whale 45 ML	85910 ML	242	17,11182
Refresco Liman Limón 1500 ML C-Montero	24000 ML	16	11,232
Refresco Naranja 1500 ML C-Montero	3000 ML	2	1,404
Refresco Tukola 1500 ML C-Montero	30000 ML	20	14,4
Trago de Ginebra Harpon 45 ML	990 ML	22	1,848
Trago de Licor Mulata Piña 30 ML	1380 ML	46	1,42002
Trago de Ron Mulata 45 ML	8775 ML	195	7,5465
Trago Licor Mulata Cacao 30 ML	690 ML	23	0,71001
Vaso de Cerveza Cristal Dispensada 240000 ML 240(L)	180000000 ML	750	189,705
Absolventes	20 U	1,5	0,075
Removedores	1MLL	20,92	0,02
Vaso Desechables 8 ONZ	1MLL	14,11	0,014
TOTAL DE MATERIALES DIRECTOS			309,41628

Nota: Esta ficha de costo está confeccionada para una entrada de 120 personas

Materiales Indirectos				
Descripción	Cantidad	Costo	Costo Total	Costo Unitario
Pala para hielo	1 U	3,64	3,64	3,64
Medidor	1 U	7,82	7,82	0,0258
Coctelera	1 U	32,35	32,35	\$0,11
TOTAL DE MATERIALES INDIRECTOS		43,81	43,81	3,77

Mano de Obra

A continuación, se presentará la hoja de trabajo de la mano de obra del producto compareando (Todo Incluido).

Salario: Incluye el salario de los trabajadores directos del producto de objeto de estudio, se aplicarán las siguientes fórmulas para elaborar la hoja de trabajo.

Fórmulas:

Salario = Salario básico x Cantidad

Tarifa horaria = Salario básico / Horas promedio Mensual

Salario del proceso = Tarifa horaria x horas del proceso

Figura 4: Hoja de Trabajo de Mano de Obra Directa

Mano de Obra Directa				
Trabajador	Cantidad	Salario básico	Salario	Tarifa horaria
1	2	3	4	5
Auxiliar de Limpieza	2	\$225,00	\$450,00	\$1,08
Animador	1	\$255,00	\$255,00	\$1,23
Operador de Audio	1	\$260,00	\$260,00	\$1,25
Portero	4	\$235,00	\$940,00	\$1,13
Dependiente	4	\$250,00	\$1.000,00	\$1,20
Cajero Cantinero	4	\$255,00	\$1.020,00	\$1,23
Total de Mano de Obra Directa	16	1480,00	3925,00	7,115385

Costos Indirectos de Fabricación

Los costos indirectos de fabricación son todos los costos que se usan para acumular los Materiales Indirectos, la Mano de Obra Indirecta y todos los otros costos indirectos de manufactura en la empresa, así como además de implicar y determinar una tasa de depreciación de los activos fijos tangibles, todo esto se explicara en la siguiente hoja de trabajo.

Electricidad: Comprende los costos originados por el consumo de energía eléctrica, la cual es factura mensualmente por la organización básica Eléctrica del municipio.

Agua: Comprende los costos originados por el consumo de agua, la cual es factura mensualmente por la organización básica de Acueductos Municipal.

Otros Costos:

Elementos	Costos CUC	Totales
Agua	\$0,16	\$0,16
Electricidad	36,05	36,05
Otros	7,97	7,97
Total de Otros Costos Indirectos de Fabricación		\$44,18

Figura 6: Determinación de los Otros Costos

Cálculos de los Costos Indirectos de Fabricación:

Agua:

Valor del litro de agua es de 0.00155

Gasto de agua diariamente es de 100 litros

$$0.00155 \times 100 = 0.16$$

Electricidad:

Valor del Kw es de 0.18 Kw

Gasto de energía diaria es de 200.25 Kw

$$\text{Gasto de electricidad del mes } 8010 \times 0,60 / 24 \text{ días} = 200,25 \text{ Kw} \times 0,18 = 36,05$$

Otros:

AFT LA COMPARSITA

Activos Fijos Tangibles	Cantidad	Costo Unitario	Costo
Butaca nizza mimbre color negro	120	6835,2	56.96
Mesa metálica	1	150,43	150.43
Butaca nizza mimbre color miel	20	1050,2	52.51
Fabricador de hielo 84 kg	1	3970.00	3970.00
Mesa redonda base metal	7	505,61	72.23
Mesa base cuadrada blanca	4	462,92	115.23
Suavizador de Agua	1	370,72	370.72
Nevera Portátil	1	52.00	52.00
Mesa de metal laqueada negra	10	1082,4	108.24
Silla de metal laqueada	16	640.00	40.00
Total	181	15119,48	4988.82

Se utiliza una tasa de 0.0001 para calcular la participación de los medios básicos en el producto (Incluido Incluido).

Elementos de Costo	Costos	Costos	Total
1	2	3	4
Total de Materiales Directos	\$309.41		\$309.41
Total de Materiales Indirectos		\$43.81	43.81
Total de Mano de Obra Directa	56.92		56.92
Total de Costo Indirecto de Fabricación		365.00	365.00
Depreciación de los AFT		7.97	7.97
Total	\$366.33	\$416.78	\$ 783.11

Figura 7: Hoja de Trabajo de Costos

❖ **Elaboración de la Ficha de Costo**

Ministerio de Finanzas y Precios
Ministerio de Economía y Planificación
Ficha de Costo

FICHA PARA DETERMINAR EL PRECIO Y SU COMPONENTE EN PESOS CONVERTIBLES.			
EMPRESA: ARTex	DESCRIPCIÓN DEL		
Organismo: CULTURA	PRODUCTO: Todo Incluido		
PRECIO EN CUC:	U.M: U		
COMPONENTE EN DIVISA:	CODIGO:256238941		
Volumen de producción para la ficha de costo: 300 Clientes			
Capacidad instalada:	% de capacidad utilizada:		
Concepto de gastos	Fila	Moneda Total MP	Moneda convertible
1	2	3	4
Materia Prima y Materiales	1	710.63	
Materia prima y materiales fundamentales	1,1	309.42	
Talento Artístico	1,2	365.00	
Energía eléctrica	1,3	36.05	
Agua	1,4	0.16	
Sub - Total (Costo de elaboración)	2		
Otros Costos directos	3		
Depreciación	3,1	7.97	
Arrendamiento de equipos	3,2		
Ropa y calzado (trab. Directos) P.H.T	3,3		
Gastos de fuerza de trabajo	4	62.09	
Salarios	4,1	56.92	
Vacaciones	4,2	5.17	
Gastos Totales o Costo de producción	9		
Margen utilidad s/ base autorizada	10		
PRECIO SEGÚN LO ESTABLECIDO POR EL MFP	11		
% Sobre el gasto en divisas (hasta un 10 %)	12		
COMPONENTE TOTAL EN PESOS	13		

Conclusiones Parciales de Capítulo 3:

El producto Compareando (Todo Incluido) del Centro Cultural La Comparsita le permitirá a la dirección de la empresa tener información oportuna en la fijación de precios y la estimación del costo en la prestación de este servicio.

Conclusiones

Los resultados de la investigación desarrollada condujeron a las siguientes conclusiones:

- ❖ La elaboración del marco teórico conceptual de la investigación a partir de las consultas bibliográficas realizadas, permitió conocer aspectos generales acerca de las fichas de costos, importancia, objetivos y clasificaciones.
- ❖ Los métodos, técnicas y procedimiento utilizados en la investigación facilitaron la obtención de los resultados, permitiendo el cumplimiento de los objetivos propuestos.
- ❖ El resultado de este trabajo demuestra que la confección de las fichas de costos constituye una herramienta para la toma de decisiones en el trabajo que debe llevar a cabo la dirección administrativa, permitiendo precisar el estimado de los costos en cualquier momento del proceso del servicio.

Recomendaciones

- ❖ Presentar los resultados de la investigación a la dirección de la empresa.
- ❖ Extender la Ficha de costo en otros Centros Culturales.
- ❖ Construcción de un almacén en el centro para poder supervisar diario la salida de producto al área de todo incluido, permitiendo un mayor control de la mercancía.

BIBLIOGRAFÍA

- Ecured Portable. (2011-2012). Centro de Desarrollo Territorial Holguín-UCI

- Marx, Carlos (1867). El Capital, crítica de la economía política. Editorial Ciencias Sociales. La Habana
- ANON. 2011. Introducción a la Teoría de los Costos. <http://www.monografias.com/trabajos4/costos/costos.shtml>. Consultada en 14 de marzo del 2014
- Resolución Conjunta 01 del 2005, del Ministerio de Finanzas y Precios y el Ministerio de Economía y Planificación.
- Resolución 20 del 2014 del Ministerio de Finanzas y Precios.
- Sánchez de los Santos Karina ,2012. Costo I, Primera Edición.
- POLIMENI, R.S. Fabozzi F. J. y Adelberg A.H. Contabilidad de Costos. Conceptos y Aplicaciones para la Toma de Decisiones Gerenciales. México: Editorial Mc Graw-Hill, 2da. Edición. 1990.
- Polimeni, R. et al. Contabilidad de Costos. Conceptos y aplicaciones para la toma de decisiones gerenciales. 2da edición. 1998
- POLIMENI, R. S. (1999) Contabilidad de Costo. Conceptos y aplicaciones para la toma de decisiones gerenciales. Tomo 1. McGraw-Hill, México, D.F.
- Neuner, J. (1996): Contabilidad de Costos: Principios y prácticas. Tomo I, Segunda Edición en Español
- Sitio Web:<http://www.gacetaoficial.cu>
- Ficha de Costo según manual establecido por centros culturales

BIBLIOGRAFIA 23-04-18

Sánchez de los Santos Karina ,2012. Costo I, Primera Edición)

.”(Medina, Ricardo Rojas. 2014)

, (Resolución 20 del 2014 del Ministerio de Finanzas y Precios).

Polimeni (1990),

(Escured Portable Diciembre 2011)

Polimeni,(1990)y (2000) los clasifica como:

Ivnisky (2003):

Según Novoa y Torres (1992),

Acosta y Fernández (2006)

Según Garzón (2009),