

UNIVERSIDAD CENTRAL "MARTHA ABREU" DE LAS VILLAS
FACULTAD: CIENCIAS ECONOMICAS
ESPECIALIDAD: LIC. CONTABILIDAD Y FINANZAS.

TRABAJO DE DIPLOMA

TITULO:
**PERFECCIONAMIENTO DEL SISTEMA DE COSTO
DE LA U.E.B. PRODUCCIONES METALICAS,
PLACETAS.**

DIPLOMANTE: MAIDELIN DEL RIO LORENZO.
TUTOR: CP. PT. GONZALO PALENCIA MENDEZ.
CONSULTANTE: LIC. NANCY ROJAS CORTES.

2007
"AÑO 49 DE LA REVOLUCION"

A mi padre, que aunque ya no está, es la luz que me guía y ampara.

A mi hija, por ser el motivo de creación más importante de mi vida.

A mi madre, por su apoyo, optimismo, constancia y amor.

A mi esposo, por el amor que inspira en mí.

A mi hermana, por ser ejemplo de mujer y trabajadora.

A la revolución, por darme la oportunidad de realizar el sueño de mi vida.

A mi esposo, mi hija, mi familia que tanta paciencia han tenido conmigo.

A mi tutor Gonzalo Palencia, por su observación y guía oportuna.

A mi consultante Nancy Rojas, por su paciencia y optimismo.

A los trabajadores de la UEB Producciones Metálicas, PROMET, por el apoyo brindado.

A todo el claustro de profesores que contribuyeron con mi formación profesional.

A todos los que de una forma o de otra estuvieron involucrados en el desarrollo de esta investigación.

Pensamiento

Dedicatoria	
Agradecimientos	
Resumen.....	1
Abstrat.....	2
Introducción.....	3
Capítulo I Fundamentos Teóricos.....	6
1.1. Algunos aspectos de la evolución de la contabilidad de gestión.....	6
1.2. La contabilidad de costos.....	9
1.3. Concepto del costo.....	10
1.4. Técnicas de valoración de los costos de producción.....	13
1.5. Costo por órdenes de trabajo.....	18
1.6. Particularidades del sistema de costo por órdenes. Ventajas y desventajas.....	23
1.7. Aspectos fundamentales vigentes en nuestro país para la utilización del costo como instrumento de dirección.....	26
Capítulo II Breve caracterización de la entidad.....	37
2.1. Breve caracterización del objeto de estudio.....	37
2.2. Estructura organizacional.....	40
2.3 Flujo de la producción.....	45
2.4. Fuerza de trabajo.....	48
2.5. Contratación económica.....	50
2.6. Situación económica y financiera.....	52
2.7. El sistema de contabilidad y costos.....	53
- La planificación del costo.	
- Registro mensual del costo.	
- Análisis de los costos.	
- Fortalezas y debilidades del sistema de costo.	
Capítulo III Perfeccionamiento del sistema de costo vigente.....	68
Conclusiones.....	92
Recomendaciones.....	94
Bibliografía.....	95
Anexos	

El trabajo de investigación Perfeccionamiento del Sistema de Costos realizado en la UEB de Producciones Metálicas, PROMET; presenta un estudio amplio y profundo del sistema de costo por órdenes de producción vigente en la entidad.

El estudio y análisis del sistema reveló que la entidad determina los costos reales de sus producciones pero que en el análisis de los resultados no se toman en cuenta los elementos de la planificación del costo que permitan determinar las variaciones entre el costo real y el planificado de cada una de las órdenes de producción, como aspecto fundamental en la búsqueda de nuevas reservas de eficiencia.

Otro aspecto de importancia a señalar es que algunos de los complementos del sistema no funcionan según la técnica aplicada a los costos por órdenes de producción. La mano de obra directa empleada en las producciones no se cuantifica lo que corresponde a cada orden de producción, sino que el importe total incurrido en un mes determinado se distribuye entre las mismas sobre la base del importe de las ventas. En lo que respecta a los gastos indirectos de distribución que se aplica en las producciones con divisas es técnicamente incorrecta, ya que las mismas se realizan sobre el precio de venta de las producciones.

En el trabajo se hace una exposición detallada de cada uno de los elementos que se deben incorporar al sistema para lograr su perfeccionamiento.

*T*his project work titled “Perfeccionamiento del Sistema de Costos”. Carried out in the UEB PROMET, shows a wide and deep study of the costs’ system for others of effective production in the entity.

The study an analysis of the system revealed that the entity determines the real costs of their production in the analysis of the results they don’t take into consideration the elements of the planning of costs that allow to determine the variations between the real costs and the one planned by each of the production order, as a main aspect, the search of new reservations of efficiency.

Another important aspect to mention is that some of the complements of the system don’t work according to the technique applied at the costs by the productions orders.

The manpower used in the productions is not quantified that corresponds to each order production, but rather the total amount incurred in a certain month is distributed among the same envelope the base of amount of the sales.

Regarding the indirect expenses o distribution that is applied in the productions using foreign currencies is technically incorrect, because the distributions are carried out on the sale price of the productions.

The project work shows each of the elements that should be incorporated to the system to achieve is improvement.

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

Para poder competir en el ambiente de los negocios de hoy, las empresas precisan contar con suficiente información sobre los costos y la rentabilidad total del negocio que les permita tomar decisiones estratégicas y operativas en forma acertada; este tipo de información sirve de base a la alta dirección y a la gerencia de una empresa para buscar maximizar el rendimiento del negocio.

Numerosas empresas han obtenido beneficios importantes derivados de la adecuada implantación de un sistema de costo; existen otras que debido a una mala administración del proyecto, no han logrado reducir sus costos, incrementar sus utilidades, mejorar su desempeño o realizar cambio alguno, en ellas la planificación del costo ha desempeñado un papel pasivo al no movilizar las reservas productivas existentes.

En este trabajo se analiza y propone la aplicación de un perfeccionamiento del sistema de costo como una de las técnicas que posibilita obtener las informaciones contables que faciliten el registro y control de los materiales, recursos laborales y financieros empleados en el proceso productivo de las actividades seleccionadas en este caso en la UEB Producciones Metálicas, PROMET perteneciente a la empresa SERVIMANT del Ministerio del Transporte. Se indica no solo el procedimiento metodológico, sino que proponen una serie de modelos y análisis que faciliten la comprensión de los aspectos teóricos propuestos. Por todo lo anterior, se formula la siguiente **situación problémica:**

Teniendo en cuenta los niveles y variedades de servicios que brinda la entidad de referencia se considera conveniente realizar un perfeccionamiento al sistema de costo, para lograr mayor eficiencia económica, productiva y financiera.

¿Es posible el perfeccionamiento de un sistema de costo que dé respuesta a las necesidades actuales de la entidad?, lo que constituye el **problema** a resolver.

Las consideraciones anteriores condujeron a formular la **hipótesis de investigación** siguiente: Si se perfecciona un sistema de costos acorde a las necesidades y características del registro, control y análisis de la actividad productiva de la UEB PROMET, la dirección de la misma dispondrá de una importante herramienta para la toma de decisiones gerenciales acertadas, encaminadas al fortalecimiento del control interno y a la eficiente utilización de los recursos humanos, materiales y financieros.

El **objetivo general** que se persigue con el desarrollo de esta información está dirigido a realizar un perfeccionamiento en el sistema de costos de la entidad objeto de investigación.

Como **objetivos específicos** se plantearon los siguientes:

- Realizar una amplia revisión bibliográfica actualizada sobre la temática.
- Evaluación del sistema de costo de la entidad, teniendo en cuenta la planificación de los costos para el nivel de producción, el registro de los gastos reales en que se incurre y el cálculo de los costos unitarios imprescindibles, estos últimos tanto para la valoración y control de las producciones como para el análisis de los resultados y de eficiencia con que opera la empresa objeto de estudio.
- Comparación entre los costos planificados y los costos reales determinando las variaciones y sus causas.
- Poner en manos de la dirección de la entidad una herramienta que permita la toma de decisiones empresariales acertadas con el propósito de elevar la eficiencia económica productiva de la entidad.

Para alcanzar los objetivos planteados se utilizaron métodos y técnicas de investigación y análisis de los resultados

Para su desarrollo, este trabajo de diploma se estructuró de la forma siguiente: una introducción donde se caracteriza la situación problemática y se fundamenta el problema científico a resolver; un capítulo I, donde se define en lo fundamental, el marco teórico y referencial de la investigación efectuada; un capítulo II en el que se caracteriza la UEB Producciones Metálicas, con énfasis en los factores que limitan su sistema de costo; un capítulo III, donde se desarrollan las medidas a implantar, para lograr el perfeccionamiento del sistema de costo. Un cuerpo de conclusiones y recomendaciones derivadas de la investigación realizada; la bibliografía consultada y, finalmente, un grupo de anexos de necesaria inclusión, como complemento de los resultados expuestos.

1.1 ALGUNOS ASPECTOS DE LA EVOLUCIÓN DE LA CONTABILIDAD DE GESTIÓN.

Desde tiempos antiguos, que datan de 4500 años antes de nuestra era (a.n.e.) se reportan documentos contables en la antigua Mesopotamia, tenían determinaciones de costos de salarios y algunos de ellos señalaban la existencia de inventarios. Ya en la Edad Media se llega a la organización gremial como base socioeconómica de la producción, pero solo con el desarrollo de la Revolución Industrial, es que se inicia el perfeccionamiento de los sistemas de costos, ello se atribuye al avance tecnológico de la época, que conllevó a un aumento de la capacidad de producción, pues se aplicó el principio de especialización del trabajo en gran escala, dando lugar a una disminución notable del costo unitario de los productos. No pudiera decirse que ya se trataba de una contabilidad de costos acabada o perfeccionada, pues los elementos del costo que se consideraban eran: material directo (MD), mano de obra directa (MOD), no abordándose de esta manera la problemática del análisis de los costos indirectos de fabricación. Además, no se empleaba la información suministrada por estos sistemas muy tradicionales para tomar decisiones de competencia ni de mercado.

En el siglo XIX y en la década del 40 del siglo XX, se desarrolla una etapa superior del Capitalismo Industrial con mayor auge tecnológico y empresarial, es donde comienzan a tomarse en cuenta los costos indirectos como aspecto más desarrollado de la Contabilidad de Costos. Más tarde en la década del 50, al incorporarse los costos de establecimiento de los centros de responsabilidad, pasa a ocupar la Contabilidad de Costos el centro de la Contabilidad de Dirección, considerándose que la información era más precisa y contribuía a la toma de decisiones.

A partir de esta fecha la necesidad de perfeccionar los aspectos antes señalados de la Contabilidad de Gestión, constituyó la preocupación fundamental de muchos investigadores y profesionales relacionados con la Contabilidad de Costos.

En las dos décadas siguientes y como producto de estas investigaciones, se publicaron numerosos trabajos, estos contribuyeron a determinar los aspectos fundamentales de la Contabilidad de Gestión (Guillermo, 2003)¹:

1. Implantación de la técnica de los precios de transferencia para resolver los problemas derivados de la sesión de servicios entre secciones, en el contexto de los centros de responsabilidad, enunciada por Hirshleifer (1956 – 1957).
2. Desarrollo de las técnicas de análisis derivadas del costeo directo (direct costing), principalmente los estudios sobre el punto de equilibrio y costos–volumenes de operaciones–beneficios, encaminados a cambiar las hipótesis tan restrictivas enunciadas en un inicio (Jaedicke, 1961; Charnes y Cooper, 1963; Jaedicke y Robicheck, 1964).
3. Planificación estratégica tradicional y control de gestión en el contexto del sistema presupuestario, descrito por Anthony (1965), lo que contribuyó a diferenciar distintos niveles en el área de planificación y control.
4. Profundización en los estudios sobre la asignación de costos en la producción conjunta y su arbitrariedad, donde los principales aportes fueron realizados por Shapley y Shubick (1969) y, Thomas (1971).

El desarrollo actual de la tecnología ha conllevado al aceleramiento de la Contabilidad de Gestión, ya no sólo desde el punto de vista teórico sino desde la perspectiva de la adopción e implantación de los sistemas con filosofía de actividades y con enfoque de gestión.

Es la contabilidad de gestión la encargada de elaborar la información que en materia de costos necesitan conocer los directivos para que les sirva de soporte a muchas decisiones que hay que tomar, algunas después de ejecutados los gastos; y para contar con esa información la entidad debe operar un adecuado sistema de costo, el que le permita conocer cuánto cuestan todos los objetivos que son necesarios costear y que son la empresa en su conjunto, sus brigadas o talleres, divisiones, y líneas de servicios etc.

La contabilidad de costo y la contabilidad gerencial proporcionan a los directivos la información necesaria para ejecutar contabilidad de gestión. Deben existir ambas, ya que una empresa puede disponer de una excelente contabilidad de costo, pero si no se estudia el comportamiento futuro de sus gastos y costos y si no se aplican técnicas para dividir “antes de”, no cuenta con la requerida contabilidad de gestión.

1.2 LA CONTABILIDAD DE COSTOS

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.

La contabilidad analiza los costos de un negocio para ayudar a los gerentes a controlar los gastos. Tradicionalmente la contabilidad de costos ha centrado su atención en los costos de producción, pero cada vez está más interesada en el costo de vender mercancías. Los buenos registros de la contabilidad de costo sirven de pauta a los gerentes para fijar los precios a sus productos con el fin de obtener mayores utilidades. También la información de la contabilidad de costo muestra a la administración cuando un producto no es rentable y se debe dar baja.

La contabilidad de costos 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, la compilación de los costos de producción proporciona una base para determinar el costo de las mercancías a vender en el futuro.

La fase de la contabilidad específicamente relacionada con la recopilación e interpretación de la información de costo se denomina contabilidad de costo.

La contabilidad de costo es una técnica o método para determinar el costo de un proyecto, proceso o producto, empleado por la gran mayoría de las entidades legales en una sociedad, o específicamente recomendado por un grupo autorizado de contabilidad ¹

Si analizamos los objetivos y las características de este concepto se observa que el mismo da la posibilidad de evaluar la eficiencia, en cuanto al uso de los recursos materiales, financieros y de fuerza de trabajo que se emplean en la actividad, para determinar los precios de los productos o servicios; analizar los gastos y su

¹ Polimeni, Ralph, Contabilidad de Costos. Conceptos y aplicaciones para la toma de decisiones gerenciales. Segunda Edición Tomo I Capítulo I. Naturaleza, conceptos y clasificaciones de la contabilidad de costos.

comportamiento según la clasificación realizada de los mismos; el período de análisis y costeo de los productos facilita la valoración de posibles decisiones y sobre todo la reducción o minimización de los costos.

Esta compleja actividad requiere de la aplicación de un conjunto de técnicas y procedimientos que permitan cuantificar el aporte económico incurrido para generar ingresos o fabricar inventarios, que regulan a su vez el registro, control, análisis de los recursos materiales, laborales y financieros en el proceso de producción; a esto lo denominamos Sistema de Costo.

La contabilidad financiera tiene dos objetivos fundamentales: informar acerca de la situación del ente (Balance) y evaluar los cambios que se producen en el capital como resultado de las actividades (Estado de Resultados). Los informes relativos al costo afectan a ambos, ya que el costo de los productos no vendidos se refleja en el primero y el de los vendidos en el segundo. Por tanto, el sistema de contabilidad de costos no es independiente de las cuentas patrimoniales.

El sistema formal de la contabilidad de costos generalmente ofrece información de costos e informes para la realización de los dos primeros objetivos. Sin embargo, para los fines de planeación y toma de decisiones de la administración, esta información, generalmente, debe reclasificarse, reorganizarse y complementarse con otros informes económicos y comerciales pertinentes tomados de fuentes ajenas al sistema normal de contabilidad de costos.

1.3 CONCEPTO DEL COSTO

El costo se define como el “valor” sacrificado para obtener bienes o servicios. El sacrificio se mide en pesos, mediante la reducción de activos o el aumento de pasivos en el momento en que se obtienen los beneficios. En el momento de la adquisición se

incurre en el costo para obtener beneficios, presentes o futuros. Cuando se obtienen los beneficios, los costos se convierten en gastos. Un gasto se define como un costo que ha producido un beneficio y que ya está expirando. Los costos no expirados que pueden dar beneficios futuros se clasifican como activos.² El costo es un recurso sacrificado o dado a cambio para alcanzar un objetivo específico³.

El hecho de que a través del costo sea posible medir el comportamiento de la actividad de la empresa y la economía en general, permite definirlo como un instrumento eficaz para la dirección, siempre y cuando su cálculo responda a un registro fiel y oportuno de los gastos reales incurridos en la producción, en correspondencia con las normas y presupuestos establecidos.⁴

Por tanto, tiene que ser un medidor del aprovechamiento de los recursos materiales laborales y financieros en el proceso productivo, reflejando el efecto de las desviaciones respecto a lo previsto y permitiendo asegurar la correcta planificación de los recursos.

El costo de producción es uno de los indicadores cualitativos y cuantitativos fundamentales del trabajo en las empresas. Esto se determina porque en primer lugar el indicador de costo en una medida considerable, expresa los resultados de toda la actividad económica productiva del colectivo de la empresa; en segundo lugar, el costo forma la base del precio de cualquier tipo de mercancías y por último, sirve como uno de los elementos fundamentales que determinan la magnitud de la ganancia y el nivel de la rentabilidad en la producción, indicadores fundamentales por los que se efectúa la valoración de los resultados de la actividad de la empresa.

Los costos sirven, en general, para tres propósitos:

² Polimeni, Ralph, Contabilidad de Costos. Conceptos y aplicaciones para la toma de decisiones gerenciales. Segunda Edición Tomo I Capítulo I. Naturaleza, conceptos y clasificaciones de la contabilidad de costos.

³ Homgren Charles T Contabilidad de Costos. Capítulo 2. Una introducción a la terminología y a la finalidad de los costos.

⁴ Finanzas al día. Normas Generales de Contabilidad para la actividad empresarial. Sección I Tomo I. Documento I.

- Proporcionar informes relativos a costos para medir la utilidad y evaluar el inventario (estado de resultados y balance general).
- Ofrecer información para el control administrativo de las operaciones y actividades de la empresa (informes de control).
- Proporcionar información a la administración para fundamentar la planeación y la toma de decisiones (análisis y estudios especiales).

1.4 TÉCNICA DE VALORACIÓN DE LOS COSTOS DE PRODUCCIÓN.

Carlos Marx planteó en relación al costo de producción como categoría económica: "el precio de costo no es, ni mucho menos, una rúbrica exclusiva de la contabilidad capitalista, la substantivación de esa parte del valor se impone prácticamente en todo

proceso de producción efectivo de mercancías, pues el proceso de circulación se encarga de hacer revertir constantemente la forma de mercancía que presenta esa parte del valor a la forma de capital productivo, por donde el precio de costo de la mercancía tiene que rescatar constantemente los elementos de producción consumidos para producirla”.

En esta definición se pone de manifiesto la esencia y el contenido del costo de producción; en ella se destacan los siguientes aspectos.

- El costo de producción es una categoría económica inherente a todas las formaciones económicas sociables donde exista producción mercantil.
- El costo es la parte del valor encargada de resarcir los gastos de producción de los productos.
- El costo garantiza las condiciones para la reproducción simple.

El costo de producción puede definirse entonces como la expresión monetaria de los recursos empleados en el proceso de producción de las empresas.

Teniendo en cuentas las condiciones organizativas y posibilidades objetivas de las empresas, las técnicas de valoración de los costos de producción que pueden aplicarse se dividen en:

- Técnicas basadas en la utilización de los costos reales
- Técnicas basadas en el uso de costos predeterminados

COSTOS REALES:

Es el costo que se acumula durante el proceso de producción mediante los métodos usuales de costeo histórico, en contraste con el costo que ha sido determinado con anticipación al proceso de producción.⁵

⁵ Polimeni, Ralph, Contabilidad de Costos. Conceptos y aplicaciones para la toma de decisiones gerenciales. Segunda Edición Tomo I Capítulo 9. Costo Estándar I. Establecimiento de estándares.

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

COSTOS PREDETERMINADOS:

Son aquellos que se calculan antes de comenzar el proceso de producción de un artículo o de prestación de un servicio y según las bases que se utilizan para su cálculo, se dividen en costos estimados y costos estándar. Cualquiera de estos tipos de costos predeterminados puede operarse en base a órdenes de producción, de proceso continuo, o de cualquiera de sus derivaciones.

Costos estimados:

Son una anticipación de los resultados reales⁶. Su objeto es conocer de forma aproximada cuál puede ser el costo de producción, sirviendo de base para la valoración de la existencia en procesos y la producción terminada entregada y revisada.

El costo estimado indica lo que podría costar un artículo o grupo de artículos con un grado de aproximación relativo, ante la inexistencia de normas que permitan calcularlo con absoluto rigor.

El costo real debe compararse con el estimado y ajustarse contra el primero. Las comparaciones se efectúan como siguen:

- Por totales, o sea, costo total real contra costo total estimado, referido al mismo período.
- Por partidas de costos, es decir, comparando el costo real de cada partida, de un período determinado, con los costos estimados respectivos.

⁶ Polimeni, Ralph, Contabilidad de Costos. Conceptos y aplicaciones para la toma de decisiones gerenciales. Segunda Edición Tomo I Capítulo 9. Costo Estándar I. Establecimiento de estándares.

La comparación de los costos reales de departamentos, fábricas, establecimientos, brigadas, etc, con sus costos estimados, referido al mismo período, puede hacerse por cualquiera de las formas mencionadas en los incisos anteriores o combinándolas.

El análisis debe ser lo más profundo posible, ya que tiene por objetivos determinar las variaciones entre lo real y lo estimado y estudiar el por qué de las diferencias, a fin de hacer las correcciones y ajustes, que incluso puedan dar lugar a modificar las bases que sirvieron para la determinación del costo estimado. En otros casos dichas variaciones y su estudio obligan a efectuar ciertos ajustes al control interno de localizarse fallas en el mismo

Costo estándar:

Constituyen la técnica más avanzada de los costos predeterminados. Para su establecimiento se requiere de una rigurosa base normativa en los aspectos metodológicos y organizativos, así como una confiabilidad y exactitud en los datos que se utilicen para su cálculo. Representa lo que el costo unitario de un producto debería ser.⁷

Este costo presupone la utilización de parámetros de medición que permitan determinar si las desviaciones con respecto al costo planificado son debidas, fundamentalmente, a problemas tecnológicos, de organización o auténticos despilfarros de recursos.

Representa lo que debe costar un producto o grupo homogéneo de productos, por lo que permite el análisis preciso de la eficiencia alcanzada en la actividad productiva. Son objetivos fijados por la gerencia que funcionan como controles para confrontar los resultados reales.⁸

Cuando aún las condiciones organizativas y la calidad de las normas que exige el costo estándar no han sido logradas, se utiliza el costo normado, el que permite una

⁷ Polimeni, Ralph, Contabilidad de Costos. Conceptos y aplicaciones para la toma de decisiones gerenciales. Segunda Edición Tomo I Capítulo 9. Costo Estándar I. Establecimiento de estándares.

⁸ Polimeni, Ralph, Contabilidad de Costos. Conceptos y aplicaciones para la toma de decisiones gerenciales. Segunda Edición Tomo I Capítulo 9. Costo Estándar I. Establecimiento de estándares.

determinada precisión, al contar con una base normativa menos rigurosa y condiciones organizativas aceptables.

Al tener el costo normado una menor precisión de las normas aplicadas y del rigor en el cálculo de estas, surge la necesidad de distribuir a los centros de costo productivos o de aplicar a los productos finales, las diferencias o desviaciones del costo real, producto de su peso o significación; mientras que en el costo estándar estas desviaciones son muy pequeñas y no se distribuyen a los centros de costo productivos, ni a los productos finales, lo que afecta directamente el resultado del período. Es decir, que el costo normado es una etapa intermedia o escalón anterior al costo estándar, debiendo ser este último el objetivo, en materia de costo, a alcanzar por todas las empresas del país.

La comparación de los costos reales con los costos estándar puede hacerse como sigue:

- Por totales, o sea, costo total real contra costo total estándar, referido al mismo período.
- Por partidas de costos, es decir, comparando el costo real de cada partida, de un período determinado, con los costos estándar respectivos.

La comparación de los costos reales de departamentos, fábricas, establecimientos, brigadas, etc, con sus costos estándar referido al mismo período, puede hacerse por cualquiera de las formas mencionadas en los incisos anteriores o combinándolas.

El análisis debe ser lo mas profundo posible, ya que tiene por finalidad conocer las desviaciones entre lo real y lo previsto, con el objetivo de estudiarlas y precisarlas y consecuentemente tomar las decisiones que resulten pertinentes.

1.5 COSTO POR ÓRDENES DE TRABAJO.

Las empresas que normalmente utilizan el sistema de costeo por órdenes de trabajo son: constructoras, productoras de vídeos publicitarios, mueblerías, imprentas, cartoneras, plásticos, zapatería, entre otros. Además, es aplicable a aquellas empresas manufactureras que producen de acuerdo a especificaciones del cliente. En este sistema es importante llevar un estricto control de las órdenes que se someten a proceso a través de numeración asignada a cada una de ellas y controlar el costo primo (MD y MOD) por medio de remisiones de almacén al departamento de producción y boleta de trabajo para cada orden de producción.

El costo por órdenes de trabajo se usa en aquellas situaciones de producción en las que muchos productos, diferentes trabajos, u órdenes de producción son efectuados en cada período.⁹

Estas organizaciones requieren un sistema de costeo en el que los costos puedan asignarse separadamente a cada orden de manera independiente, o grupos de productos y con costos unitarios distintos determinados para cada artículo separado.

Un sistema de costeo por órdenes de trabajo tendrá sus dificultades de registro y asignación de costos diferentes de las presentadas en el costo por proceso. Se deben distribuir los costos totales de producción entre unas pocas y básicamente distintas unidades.

Categoría de costos involucrados en la manufacturación de todo producto.

- Los materiales directos.
- La mano de obra directa.
- Los costos indirectos de fabricación.

a)- Medición del costeo del material directo:

El proceso productivo comienza con la transferencia de materias primas desde la bodega o almacén de materiales a la línea de producción. Este volumen de materias primas es asignable directamente a los artículos que van produciéndose y por esto se les designa como materiales directos. Otros materiales, generalmente denominados materiales indirectos, no se cargan a órdenes específicas y se incluirán dentro de la categoría general de los costos indirectos de fabricación.

Los materiales indirectos incluyen costos como: pegantes, hilos, botones, etc. Las materias primas se retiran de la bodega mediante la presentación de las formas de requisición de materiales. Estos son formatos básicos y constituyen documentación fundamental para los registros contables.

⁹ Carlos Fernando Cuevas. Contabilidad de Costos, Enfoque gerencial y de gestión. Editorial. Prentice Hall, año 2001
Capítulo 7 Costeo por órdenes de trabajo.

La hoja de costos: El costo de los materiales directos se lleva a una hoja de costos. Esta se prepara para cada trabajo que se inicia en producción. La hoja de costos es preparada por un auxiliar de costos, con base en la información prestada por el departamento de producción sobre cada trabajo particular.

La orden de producción: Se fundamenta en una orden de venta que indica los términos del contrato, cantidades, precios, despachos (fechas) y entregas acordadas con el cliente. Cuando los materiales se despachan del almacén a producción, el auxiliar de costos lo registra en las hojas de costos respectivas, cargando así los materiales directos usados en producción. Cuando el trabajo se finaliza, los costos totales de materiales usados pueden sumarse en la sección de resumen de la hoja y luego se determinan las características del costo unitario para la orden.

b)- Medición del costo de la mano de obra directa:

Se miden y acumulan como se hace con los costos de los materiales directos. Los materiales directos incluyen los costos cargados por este concepto, que son directamente asignados a una orden particular en proceso. Asimismo, aquellos costos de mano de obra que no pueden asignarse directamente a un trabajo particular, se trata como parte de los costos indirectos de fabricación; esta última categoría de los costos de mano de obra se denomina mano de obra indirecta e incluye actividades como mantenimiento, supervisión y aseo.

Los costos de mano de obra se acumulan por medio de una forma de registro preparada día tras día por cada empleado. Estos registros, frecuentemente denominados tarjetas de tiempo u hojas de tiempo, constituyen un resumen, hora por hora de las actividades y asignaciones realizadas durante el día por cada empleado. Cuando se trabaja en una orden determinada, se registra en la orden respectiva el número de horas incurridas en cada tarea particular. Cuando la tarea no se identifica con una orden en particular, se acumula como mano de obra indirecta.

Al final de la semana o del mes, las tarjetas de tiempo se suman y el departamento de costos, después de analizar cuidadosamente las horas asignadas, determina lo que corresponde a mano de obra directa y a mano de obra indirecta. Las primeras se llevan

a las tarjetas individuales del costo con su respectivo valor a la columna titulada "Mano de obra directa". Después se suman y se colocan en el resumen. Estas tarjetas de tiempo constituyen, en esencia, una fuente básica de información para la mano de obra. La mano de obra indirecta por no identificarse en una orden en particular, se acumula en una cuenta control de los costos indirectos.

c)- Aplicación de los costos indirectos de fabricación

Los costos indirectos de fabricación deben considerarse junto con los materiales directos y con la mano de obra directa, en la determinación de los costos unitarios de las órdenes.

Primero: los costos indirectos de fabricación son un costo indirecto para las unidades de producto y por esta razón no pueden asignárseles directamente a un producto o trabajo en particular.

Segundo: los costos indirectos de fabricación constan de muchos artículos diferentes, estos involucran costos fijos y variables, en rangos tan dispares como el costo de la grasa para los equipos. La manera más aceptable de asignar los costos indirectos de fabricación a las unidades del producto o a las órdenes de producción es hacerlo indirectamente a través de alguna forma base que permita una asignación. Esto se efectúa seleccionando un volumen de actividad que pueda relacionarse con los productos que se mueven a través del proceso productivo para el período o relacionándolo con todos los servicios ejecutados.

Las bases más usadas son las de mano de obra directa, las horas máquinas y los costos de mano de obra. Además pueden utilizarse los costos de los materiales directos o alguna otra base razonable.

Una vez escogida la base, esta se distribuye entre los costos indirectos de fabricación presupuestados para el período y se obtiene así una tasa que debe usarse para aplicar estos costos indirectos de fabricación a los trabajos a medida que se procesan, siendo la siguiente:

Costos indirectos de fabricación totales presupuestados

.Unidad relacionada de base (horas de MOD u horas máquinas).

La necesidad de datos estimados: Los costos indirectos de fabricación reales raramente se utilizan en el costeo de los productos ya que estos no están disponibles hasta después de que el período finalice, lo que es igualmente tarde para calcular los costos unitarios relacionados, pues la ganancia debe tener los costos unitarios disponibles para determinar los precios de los productos y tomar las decisiones operativas y de mercado necesarias.

Esta tasa de costos indirectos de fabricación predeterminados se utiliza para asignarle los costos indirectos de fabricación a las órdenes de producción.

Uso de la tasa de costos indirectos de fabricación predeterminada: Al asignar los costos indirectos de fabricación a las tarjetas de costos en las órdenes de trabajo, la tasa predeterminada es multiplicada por el número de horas de mano de obra directa (o la base usada) trabajada durante el período. La cantidad que resulte se coloca en las tarjetas como uno de los costos involucrados en la terminación del trabajo.

Cálculo de los costos unitarios: Este puede obtenerse dividiendo el costo total por el número de unidades producidas. El costo de la orden terminada se transfiere entonces al inventario de productos terminados y sirve de base para el costeo de las unidades o cargando los costos a las unidades vendidas.

En resumen, el sistema de costeo por órdenes de trabajo es el más apropiado cuando los productos manufacturados difieren en cuanto a requerimiento o especificaciones del cliente y el precio cotizado se asocia estrechamente al costo estimado. El costo incurrido en la elaboración de una orden de trabajo específica debe asignarse a los artículos producidos.

1.6 PARTICULARIDADES DEL SISTEMAS DE COSTO POR ÓRDENES. VENTAJAS Y DESVENTAJAS.

El sistema de costos por órdenes se utiliza en empresas que tienen producciones de baja concentración y una gran variedad de productos o de servicios. La producción se organiza mediante órdenes que amparan la elaboración de lotes con características tecnológicas propias, por ejemplo la cantidad, y la calidad de los materiales que es necesario utilizar, el tiempo y clasificación de la fuerza de trabajo que participan en el proceso productivo, el ordenamiento en el proceso de fabricación del lote. Esto hace que no todos los lotes tengan que ser sometidos al mismo proceso ni pasar a través de los mismo departamentos de producción, a diferencia de las características de las empresas que tienen un sistema de costo por proceso, en las que todas la unidades tienen que ser sometidas a un mismo proceso y pasar a través de los mismos departamentos.

Se emplea cuando la producción consiste en trabajos a pedido; también se utiliza cuando el tiempo requerido para fabricar una unidad de producto es relativamente largo y cuando el precio de venta depende estrechamente del costo de producción.

Características

- Puede adoptarse cuando se puede identificar claramente cada trabajo a lo largo de todo el proceso, desde que se emite la orden de fabricación hasta que concluye la producción.
- La demanda suele anticipar a la oferta.
- Enfatiza la acumulación de costos reales por órdenes específicas.
- La fabricación está planeada para proveer a los clientes de un determinado número de unidades, o a un precio de venta acordado.
- Se conoce el destinatario de los bienes o servicios antes de comenzar la producción.
- La unidad de costeo es la orden.
- Cada trabajo representa distintas especificaciones de fabricación. (período de tiempo para la fabricación, recorrido de la producción, máquinas a utilizarse, etc.)
- El costo del trabajo es una base para hacer una comparación con el precio de venta y sirve como referencia para las futuras cotizaciones de precios en trabajos similares.
- La producción no tiene un ritmo constante; por lo cual requiere una planeación que comienza con la recepción de un pedido, que suele ser la base para la preparación y emisión de la orden de fabricación.
- Permite conocer con facilidad el resultado económico de cada trabajo.
- Se puede saber el costo de cada trabajo en cualquier momento. Por lo tanto se simplifica la tarea de establecer el valor de las existencias en proceso.
- La determinación de los costos, aunque trabajosa, es sencilla de entender.

Ventajas

- Posibilidad de localizar los trabajos lucrativos y los que no lo son.
- Uso de los costos como base para presupuestar trabajos o producción en el futuro.
- Uso de los costos como base para controlar la eficiencia en las operaciones. Esto se hace ordinariamente comparando los costos reales con las estimaciones o presupuestos previos, cuando los precios se cotizan al cliente con anticipación.

- Uso de los costos en los contratos con los clientes, el que es decisivo para fijar el precio de venta.

Desventajas

Cuando los costos indirectos fabriles reales se asignan a los productos fabricados, los costos indirectos por unidad pueden fluctuar en un período corto de quince días por las siguientes razones:

- a). La tasa salarial por mano de obra indirecta y los precios de los materiales indirectos pueden haber variado durante ese período.
- b). Variación de la eficiencia con que se emplean los factores de los costos indirectos de fabricación. Ejemplo, en un período dado puede emplearse una cantidad excesiva de suministros o mano de obra indirecta debido a una supervisión más eficiente.
- c). Variación de los niveles de actividad de la fábrica de un período de quince días debido a la constancia de los costos fijos, los costos por unidad aumentan o disminuyen como consecuencia de las fluctuaciones de la producción.
- d). La existencia de los costos extraordinarios causados por actividades desarrolladas durante el proceso. Ejemplo, reparaciones excesivas de maquinaria o fábrica.

Es necesario contar con una cifra estimada de costos indirectos fabriles para hacer las cotizaciones a los clientes y fijar los precios de ventas.

1.7 ASPECTOS FUNDAMENTALES VIGENTES EN NUESTRO PAIS PARA LA UTILIZACION DEL COSTO COMO INSTRUMENTO DE DIRECCION.

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

La tarea de analizar el comportamiento durante un período dado es, en esencia, la comparación de lo que se hizo con lo que debía haberse hecho, bajo determinadas circunstancias. Al referirse a costos, hay que identificar tres momentos diferentes e independientes que preceden al análisis de la ejecución real lograda: la planificación de los costos esperados para el nivel de producción prevista, el registro de los gastos reales en que se incurre y el cálculo de los costos unitarios, imprescindibles estos últimos, tanto para la valoración y control de las producciones, como para el análisis de los resultados y de la eficiencia con que opera la empresa.

Para lograr un análisis correcto de los costos debe existir una estrecha correspondencia entre el plan de costo, el registro de los gastos asociados a la producción y el cálculo de los costos reales. Es importante utilizar, tanto en el plan como en el real, las mismas bases de distribución de los gastos indirectos de producción.

El costo utilizado como instrumento de dirección debe facilitar la valoración de posibles decisiones a tomar, permitiendo la selección de aquella que brinde el mayor beneficio

productivo con el mínimo de gastos, así como reducir el riesgo de tomar decisiones incorrectas en situaciones coyunturales de mercado o acciones impostergables de carácter nacional.

El costo tiene que ser por tanto, un medidor del aprovechamiento de los recursos materiales, laborales y financieros en el proceso de producción, reflejando el efecto de las desviaciones respecto a lo previsto y permitiendo asegurar la correcta planificación de los recursos materiales y humanos.

Para el logro de esta acción se requiere de una voluntad y estilo de dirección que obligue a utilizar el costo como un verdadero instrumento de dirección, así como establecer una base metodológica y de registro adecuada a este propósito.

PLANIFICACION DEL COSTO

La planificación del costo se debe realizar mediante el análisis del comportamiento de las normas de gastos, las series históricas de los mismos incurridos en períodos anteriores, el aprovechamiento de las capacidades, así como la cuantificación de las medidas de reducción que sea posible aplicar avalados por la participación activa de los trabajadores.

El plan de costo debe, obligatoriamente, apoyarse en el resultado del análisis del comportamiento de la eficiencia económica de las empresas en cada área de trabajo e incluir el efecto de las medidas que se determinen producto de este análisis colectivo.

Desde el punto de vista económico la planificación del costo debe estar precedida de un minucioso y pormenorizado análisis técnico a nivel de cada unidad organizativa de la empresa, de las capacidades utilizadas y gastos incurridos en el período base y la influencia que puedan haber ejercido los distintos factores técnico-económicos que inciden en ellos.

Entre los aspectos que deben evaluarse dentro de este estudio se encuentran fundamentalmente:

- Análisis del volumen de producción total obtenido en unidades físicas y valor y por cada tipo de producto en relación con las capacidades existentes. En este análisis se incluyen las pérdidas de tiempo por paralización, roturas y desviaciones de la disciplina tecnológica.
- Evaluación del comportamiento de la puesta en marcha de nuevas capacidades productivas y la posible influencia de la introducción de técnicas más novedosas o tecnologías más avanzadas, así como el perfeccionamiento de las existentes.
- Análisis de la economía material que puede obtenerse partiendo de las variaciones de las normas e índices de consumo en los gastos de materias primas, materiales, combustible y energía.
- Análisis del fondo de salarios y de las medidas que permitan un incremento de la eficiencia de los recursos laborales, poniendo énfasis en la revisión de los gastos por pagos adicionales a los trabajadores por horas suplementarias; por pérdidas de tiempo en el uso de los equipos y por ausentismo o desaprovechamiento en la jornada laboral, entre otros.

Adicionalmente la empresa debe efectuar una evaluación crítica del comportamiento de los otros gastos fijos inducidos por los requerimientos de la producción.

La planificación del costo requiere un ordenamiento por área de los gastos por su naturaleza, esto se muestra en un presupuesto.

Es decir que el presupuesto de gastos por área de responsabilidad constituye la base organizativa que asegura la correcta planificación del costo con vistas a asegurar la efectividad del plan; de ahí la importancia que tiene la elaboración, control y discusión sistemática de dichos presupuestos.

REGISTRO DE LOS GASTOS

El proceso de registro de los gastos comprende la recopilación, clasificación y contabilización de las operaciones que se llevan a cabo en un período determinado. A través de este proceso la empresa efectúa la anotación de los hechos económicos

ocurridos en el desenvolvimiento de su actividad productiva a través de los distintos registros establecidos.

Dentro de los gastos que son objeto de registro, se encuentran entre otros: los consumos materiales, salarios devengados, depreciación de activos fijos tangibles y otros gastos monetarios.

El registro constituye una de las etapas fundamentales, ya que garantiza la confiabilidad del análisis de la gestión. En la medida que el registro no recoja la realidad del hecho económico así será la distorsión que provocará en las etapas posteriores, incluyendo la confección de los respectivos planes.

CALCULO DEL COSTO

El cálculo del costo permite el análisis de los gastos incurridos en la producción de un producto o varios, así como de componentes de estos, de la producción en proceso e incluso de la producción defectuosa.

La finalidad del cálculo del costo es:

- Garantizar el análisis de la eficiencia de la producción, facilitando la adopción de medidas oportunas para corregir las desviaciones del costo planificado e incrementar la eficiencia de las empresas.
- Contribuir a la correcta fundamentación de los indicadores del plan.
- Facilitar el análisis en la formación de los precios.

El cálculo del costo para facilitar la adopción de decisiones requiere de un registro eficiente de las operaciones que permita un análisis del mismo por productos, partes de productos o surtidos de productos, en dependencia del nivel de agregación que se haya adoptado.

Mediante la determinación correcta del costo unitario se garantiza la comparación más adecuada de los costos reales de los distintos períodos al reducir los mismos a una unidad de medida común, con lo cual se eliminan las incidencias que introducen las fluctuaciones en el volumen y la estructura de la producción.

El costo unitario permite:

- Medir la eficiencia económica con que se ha operado el proceso productivo en un período dado, permitiendo su comparación contra lo planificado, lo obtenido en períodos anteriores y lo normado.
- Analizar la efectividad en el uso y explotación de las capacidades instaladas.
- Servir como base para la elaboración del plan de costos, medir su cumplimiento y aportar elementos para la planificación de períodos subsiguientes.
- Conocer el comportamiento de las normas de consumo de materiales y de tiempo, propiciando la revisión y permanente actualización de las mismas.
- Servir como base para la evaluación y toma de decisiones con relación a la efectividad en divisas de los fondos exportables.
- Servir como base para la correcta valoración de los productos en proceso, semielaborados, terminados y entregados (vendidos).
- Servir como una de las bases de análisis para la formación de los precios de los productos y tarifas de servicios, así como para valorar las causas de las desviaciones que experimentan los costos reales con relación a aquellos utilizados al definir el precio y que originan una alta o baja rentabilidad en la empresa.

Los procedimientos de cálculo del costo incluidos en este documento, están orientados a facilitar el análisis del costo unitario fabril, en cada unidad productiva y el costo unitario total por parte de la empresa. La diferenciación de ambos está dada por la idea de asociar el análisis de los gastos incurridos por cada nivel de competencia. No obstante, la simple determinación del costo unitario-fabril no resulta suficiente para enfrentar un análisis efectivo del comportamiento del costo. Se requiere, además, el control de los gastos por áreas de responsabilidad, que constituye una herramienta indispensable para precisar dónde y por qué se presentan las desviaciones y sobre todo cómo y cuándo eliminarlas.

El registro y cálculo de los costos deben estar definidos y articulados correctamente en los sistemas que deben ser confeccionados por las empresas. En tal sentido deben tomarse en consideración:

- El correcto control de los inventarios de activos fijos tangibles y de las reservas productivas.
- Utilización, acorde con las posibilidades, de los medios de medición e instrumentación que faciliten un mejor control de los gastos y eviten el tener que acudir a soluciones a través de prorrateos.

CONSIDERACIONES SOBRE EL REGISTRO POR ELEMENTOS Y PARTIDAS.

Para lograr la determinación del costo, tanto en el proceso de planificación como en el de cálculo real del mismo, es preciso clasificar los gastos convenientemente, de forma que su análisis dé respuesta en primer lugar a las necesidades empresariales, sin olvidar las de la economía global.

A tal efecto, los gastos se clasifican por elementos y aquellos que forman parte del costo se agrupan por partidas.

Al clasificar los gastos por elementos, estos se agregan para facilitar el análisis por su naturaleza económica, estén o no asociados a una producción o servicio dado o a agrupaciones de estos, registrándose tanto los incurridos durante el proceso productivo, en la administración y dirección de la empresa y en la distribución y venta de la producción terminada, como los de las actividades ajenas a las fundamentales de la entidad, entre los que se cuentan los gastos de comedores, servicios no industriales, etc.

Las partidas de costo, por su parte, agrupan los gastos asociados al costo de producción con el objetivo de facilitar el cálculo del mismo, especialmente en lo relativo a la determinación del costo por producto, teniendo en cuenta el lugar donde se originan dichos gastos y la forma directa o indirecta en que inciden en el costo. En las partidas directas se incluyen los gastos incurridos directamente en el proceso productivo (materias primas y materiales, combustibles, energía, salarios, impuesto por la

utilización de la fuerza de trabajo y contribución a la seguridad social) y en las indirectas, los gastos de mantenimiento y explotación de equipos y de dirección de los establecimientos talleres y fábricas.

La agrupación de los gastos por partidas, permite analizar la eficiencia lograda en cada producción en cuanto a la ejecución de los costos, al compararse estos con los planificados y tomarse las medidas de dirección necesarias para eliminar las desviaciones injustificadas.

ELEMENTOS DE GASTOS

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

- Materias primas y materiales
- Combustibles
- Energía
- Salarios
- Otros gastos de la fuerza de trabajo
- Depreciación y amortización
- Otros gastos monetarios

PARTIDAS DE COSTO

Las empresas pueden establecer las partidas y subpartidas de costo que les resulten necesarias de acuerdo con las características de su proceso productivo y el peso específico o significación que cada grupo de gastos tenga dentro del costo total.

Las partidas y subpartidas que cada empresa determine incluir en su sistema de costo deben permitir la agregación de las mismas en los siguientes conceptos:

- Materias primas y materiales
- Gastos de la fuerza de trabajo
- Otros gastos directos
- Gastos indirectos de producción

CONTENIDO DE LAS AGRUPACIONES BASICAS OBLIGATORIAS DE LOS COSTOS DE PRODUCCION:

Materias primas y materiales.

En esta partida se incluyen los siguientes conceptos de gastos directos o identificables con una producción o servicio específico:

- a) Precio de adquisición de las materias primas y materiales directos insumidos, incluyendo los recargos y descuentos comerciales, pagados al suministrador.
- b) Costo real de producción de las materias primas y materiales directos insumidos, elaborados por la propia empresa.
- c) Gastos de transportación, almacenamiento, seguro y manipulación de las materias primas y materiales insumidos directos, incurridos hasta su recepción en los almacenes de la empresa. Estos gastos se registrarán como parte del precio de las materias primas y materiales, siempre que sean identificables con estos, evitando siempre que sea posibles prorrateos innecesarios. Cuando no sean identificables se tratarán como gastos indirectos de producción.
- d) Aranceles pagados por las materias primas y materiales directos insumidos.
- e) Mermas y deterioros de las materias primas y materiales directos insumidos en el proceso productivo, siempre que no tomen figura de faltantes, en cuyo caso no se incluyen en el costo de producción.
- f) Se deducen de esta partida las materias primas y materiales recuperados, provenientes de producciones defectuosas.

Gastos de fuerza de trabajo

En esta partida se incluyen los conceptos de gastos directos o identificables con una producción o servicio específico, ellos son:

- a) Los salarios devengados (incluye la estimulación por sobre cumplimientos productivos y las condiciones anormales).
- b) Vacaciones acumuladas devengadas.
- c) Contribución a la seguridad social computada a partir de los dos conceptos anteriores.

d) Impuesto por la utilización de la fuerza de trabajo, calculado sobre los salarios y vacaciones devengadas.

Otros gastos directos.

En esta partida se incluyen, entre otros, los conceptos de gastos directos o identificables con una producción o servicio específico, ellos son:

- a) Combustible y energía medibles directos.
- b) Dietas y pasajes de obreros y técnicos de la producción considerados gastos directos.
- c) Servicios productivos recibidos para la producción.
- d) Depreciación de activos fijos tangibles que intervienen directamente en el proceso productivo de una producción o servicio específico.
- e) Cuota de los gastos de investigación y del KNOW HOW que dieron lugar a una producción o servicio específico.

Gastos indirectos de producción

En esta partida se incluyen entre otros, los siguientes conceptos de gastos generales de la fábrica o del taller, considerados indirectos por no identificarse con una producción o servicio específico:

- a) Gastos de preparación y asimilación de la producción. (Incluye gastos de documentación de proyectos, preparación y calificación del personal, gastos de puesta en marcha de nuevos talleres y nuevas líneas de producción y de asimilación de nuevos productos y tecnologías).
- b) Gastos de mantenimiento y explotación de equipos del proceso productivo, de carga, descarga y transportación interna.

ANALISIS DE LAS VARIACIONES O DESVIACIONES DEL COSTO UNITARIO

Además del análisis de las desviaciones por áreas de responsabilidad, debe tenerse presente el correspondiente a las variaciones o desviaciones del costo de los productos o agrupaciones de estos que se definan en la empresa.

El análisis del costo por producto o agrupación de estos, se efectúa por todas las partidas, tanto directas como indirectas, con independencia de que dicha producción se elabore en una sola área o en varias. Este análisis permite evaluar la consistencia del costo unitario predeterminado previsto en el plan de costo.

En la medida que la calidad de la información primaria y su registro sea mayor, el análisis del costo podrá ser más efectivo en la detección de las situaciones que incidan negativamente en la producción de uno o varios productos o grupos de estos.

ANALISIS DE LAS VARIACIONES O DESVIACIONES POR PARTIDAS

La presentación de las desviaciones por partidas permite conocer a simple vista cómo se han comportado o cómo han sido utilizados los recursos a ese nivel de desglose, lo que constituye una desagregación del costo unitario.

En la ascendencia de cada partida intervienen, por lo general, dos factores: uno expresado en unidades físicas y otro expresado en términos monetarios, cualquiera de los cuales puede incidir en el costo de producción. Por ejemplo:

- Materias primas y materiales: factor físico (cantidad), factor monetario (precio).

En consecuencia puede profundizarse más en el análisis, determinando la influencia que cada uno de esos factores tiene en la desviación total de la partida.

Las partidas formadas por los gastos controlables son las que se relacionan con el nivel de actividad y sobre cuyo monto puede influenciar la gestión de los diferentes responsables de la utilización racional de los recursos.

No siempre el análisis tiene que estar referido a sucesos ocurridos, sino que es utilizable en el estudio de alternativas de decisión.

Frecuentemente ante un determinado problema que requiere de una adecuada respuesta, el análisis de los gastos controlables constituye un valioso instrumento en el campo de la toma de decisiones.

2.1 BREVE CARACTERIZACIÓN DEL OBJETO DE ESTUDIO

La entidad objeto de estudio es una Unidad Empresarial de Base, directamente subordinada a la Empresa de Servicios y Mantenimiento, en forma abreviada SERVIMANT, integrada al grupo industrial de Astilleros Asociados y perteneciente al Ministerio del Transporte y con domicilio legal en Carretera Central y 1ra, del Sur del municipio de Placetas, la que se denomina: Unidad Empresarial de Base Producciones Metálicas , PROMET y se encuentra representada por Reinaldo Álvarez Aquino, como director general.

Desde su creación, el día 12 de Agosto del año 2002 por Resolución No. 326 - 02 del Ministerio de Transporte su trabajo ha estado encaminado a cumplir la siguiente **misión:**

Realizar reparaciones navales a flote así como diversos servicios de estructuras metálicas, para alcanzar la plena satisfacción de nuestros clientes.

Para cultivar un ambiente donde todos sus trabajadores estén motivados a desarrollar su más alto potencial de productividad y creatividad es que ha diseñado la siguiente **visión:**

Consolidar los actuales y asimilar nuevos mercados, perfeccionando cada vez más nuestros servicios como producto competitivo de alta calidad, con vistas a maximizar los ingresos.

Además, atendiendo a lo planteado hasta el momento, la entidad constituye una unidad en marcha cuando entrelaza cada uno de los flujos permanentes de operación, incluyendo los que son de interés para nosotros; para formar un ciclo global que tiene punto de partida, se actúa u opera y se vuelve a llegar al mismo punto de partida: cuenta con recursos financieros, se compra, se produce, se vende, se cobra y se vuelve a contar con recursos financieros. Para culminar con este ciclo o para llevar a cabo este referido conjunto de ciclos es que se ha diseñado un objeto social que descubre las operaciones de PRODUCIR y COMERCIALIZAR, que aprobado por Resolución 125-04 del día 15 de Julio de 2004 plantea:

Servicios en moneda nacional y en CUC:

1. Prestar servicios navales a flote a elementos estructurales, partes, piezas y accesorios tales como pailería, soldadura, mecánica y electromecánica general en embarcaciones de armadores nacionales o extranjeros.
2. Brindar servicios de instalación, reparación y mantenimiento a los equipos y medios industriales en instalaciones fabriles y talleres.
3. Brindar servicios de reparación y calibración de instrumentos de medición y control.

4. Producir y comercializar de forma mayorista, carrocerías y componentes estructurales de las mismas para vehículos de destinación o de uso especializado: tales como carros tanques, talleres, remolques y zorras, así como estructuras de equipos industriales y de arrastres ferroviarios.
5. Elaborar y comercializar, de forma mayorista, producciones estructurales en acero, aluminio, bronce y otros de características normales o específicas, tales como planchuelas, angulares, vigas, perfiles diversos, estantes, escaleras, tanques, cajas paletas y otros similares.
6. Producir y comercializar, de forma mayorista, vehículos de propulsión manual: como carretillas y vagones.
7. Reparar, reacondicionar, construir adaptar y comercializar de forma mayorista, contenedores.
8. Fabricar, recuperar y comercializar de forma mayorista, partes piezas y accesorios para las producciones y servicios que se ejecutan por la entidad.
9. Elaborar y comercializar, de forma mayorista, partes, piezas y accesorios por procesos de fundición en metales como bronce y aluminio.
10. Brindar servicios de post venta y garantía en todas las producciones y servicios que se desarrollan

Servicios en moneda nacional

11. Ofrecer servicios de almacenaje.
12. Prestar servicios de manipulación, transportación e izaje de contenedores.
13. Prestar servicios de mantenimiento, agrupe y desagrupe, inspección y arrendamiento de contenedores.

Es importante para el objeto de la investigación conocer los objetivos de trabajo diseñados para la unidad en el presente año, ya que su diseño y cumplimiento adecuado permitirán el buen funcionamiento y desarrollo de la misión encomendada, para ello mostraremos los que consideramos fundamentales:

- Alcanzar un salto cualitativo y cuantitativo en las producciones destinadas a la divisa.
- Mantener el sistema activado en adecuada coordinación para la prevención, tratamiento y determinación de irregularidades, hechos, violaciones e

ilegalidades.

- Mantener el desarrollo de una publicidad y promoción acorde a nuestras necesidades de mercado.
- Presentación de proyectos de sistemas de estimulación.
- Presentación de una estrategia bien definida en cuanto al trabajo de preparación de la reserva.
- Lograr que la correlación Salario Medio/ Productividad sea eficiente, es decir, menor que 1.
- Certificar la Contabilidad con vistas al Perfeccionamiento en el 1er Semestre del 2007.
- Cumplir el plan de utilidades.

2.2 ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL

La Unidad Empresarial de Base Producciones Metálicas, PROMET , cuenta con una estructura con líneas de mando y control, se localiza en el nivel superior el director de la entidad como se muestra en el (anexo 1) destacándose en el segundo nivel de la estructura organizativa que se describe, el grupo técnico, talleres y grupo contable financiero, el último peldaño le corresponde a la brigada de aseguramiento y servicio interno, de fabricación y montaje y brigada de servicios varios que cuentan con el 76.8 % del total de los trabajadores de la unidad los que responden a funciones básicas, que se describen a continuación:

JEFES DE TALLERES Y BRIGADAS:

- Organizar y controlar la ejecución de los trabajos que corresponden a su taller o

brigada, para cada orden de producción según ruta tecnológica y cronograma de ejecución tomando todas las medidas necesarias para garantizar los bajos costos.

- Garantizar la calidad de las producciones y servicios a su cargo.
- Responder porque se cumpla el presupuesto de cada trabajo.
- Asegurar que el obrero tenga lo necesario para acometer su actividad (descripción de la tarea a realizar, croquis, materiales, herramientas y otros elementos necesarios en el puesto de trabajo).
- Hacer cumplir las reglas de seguridad y salud, impartirlas a los trabajadores en periodo de prueba y exigir el uso de los medios de protección asignados.
- Evaluar el desempeño de sus trabajadores y en correspondencia con ello proponer la promoción o democión de los mismos; así como el otorgamiento o retiro de la idoneidad.
- Evaluar el resultado del trabajo de cada trabajador y la estimulación o penalización asociada al mismo.
- Proponer las medidas disciplinarias a sus subordinados según el reglamento interno de la empresa.
- Influir en la formación y motivación de los trabajadores que dirige, así como proponer el plan de capacitación para la elevación de la calificación de estos.
- Registrar la información que refleje un estricto control de la utilización de los recursos bajo su responsabilidad, así como una información clara del desarrollo de la actividad.
- Garantizar la creación en cada lugar de las condiciones para la seguridad de los materiales trasladados a las mismas.

Además, como consta en el informe del expediente empresarial, la unidad de referencia tiene las siguientes funciones:

- Dirigir el proceso de innovación de la UEB, a partir de la estrategia de ciencia e innovación tecnológica definida, de manera tal, que se garantice un adecuado nivel de gestión tecnológica, que posibilite la adquisición e incorporación de nuevos conocimientos científicos y tecnológicos a la actividad de la UEB, con el objetivo de mantener e incrementar sus niveles de competitividad y eficiencia.

- Dirigir el proceso de elaboración de la planificación estratégica y la dirección por objetivos, tomando en consideración las políticas establecidas por la empresa.
- Practica y controla el proceso de elaboración del plan de negocios y de los presupuestos de la Unidad de la UEB en correspondencia con los lineamientos emitidos por la empresa, de manera que se cumplan los objetivos básicos de su funcionamiento y se recojan en él, las producciones y servicios seleccionados y otros indicadores directivos.
- Evaluar y responder por los resultados obtenidos en el cumplimiento del plan de negocios, de los presupuestos de ingresos y gastos y los objetivos de trabajo.
- Ejecutar una eficiente gestión de cobros y pagos que permita lograr la liquidez necesaria para cumplir sus obligaciones económicas y financieras.
- Emitir mensualmente los estados y balances contables establecidos.
- Definir las formas y métodos de efectuar las diferentes producciones y servicios.

Para llevarlas a cabo se auxilian de las funciones del resto del personal que a continuación se mencionan. Estas permiten a la dirección de la entidad lograr una actividad unida y armónica, que garantice el desarrollo exitoso y el ordenamiento adecuado de la actividad general de esta unidad y el cumplimiento de los objetivos de trabajo descritos.

DIRECTOR

- Controlar servicios de ejecución de obras (Mantenimiento Constructivo, Mantenimiento general) en su UEB, hasta un monto de 8000.00 CUC y 20 000.00 CUP.
- Crear los órganos Asesores de Dirección que más se ajusten a las características de la Unidad Empresarial de Base Producciones Metálicas, PROMET y reglamentar su funcionamiento. Aprobar los acuerdos administrativos del consejo de dirección de la Unidad Empresarial de Base Producciones Metálicas, PROMET que considere conveniente.
- Definir y aprobar los procedimientos y técnicas para la elaboración de las normas de trabajo, seguridad y salud en el trabajo, consumo material, calidad, procedimientos tecnológicos y otras que rigen el trabajo en la Unidad Empresarial de Base

Producciones Metálicas, PROMET. De igual forma aprobará la modificación del valor de la norma de trabajo cuando se produzcan los cambios.

- Decidir sobre la conveniencia de utilizar la norma de trabajo que resulte más eficiente, salvo que se disponga lo contrario por las autoridades correspondientes. Las normas de trabajo, una vez confeccionadas, serán analizadas con el sindicato, aprobadas por el director general y en caso de discrepancias, serán aprobadas por el nivel superior.
- Administrar los recursos financieros y materiales, así como la fuerza de trabajo en la Unidad Empresarial de Base Producciones Metálicas, PROMET.
- Reconocer o retirar la condición de idoneidad demostrada de los trabajadores de su Unidad Empresarial de Base Producciones Metálicas, PROMET
- Proponer al comité de expertos el ingreso de los trabajadores al empleo, su permanencia o promoción en la Unidad Empresarial de Base Producciones Metálicas, PROMET.
- Aplicar las medidas disciplinarias al personal de la Unidad Empresarial de Base Producciones Metálicas, PROMET.
- Responder por la calidad de la Producción y los servicios de la Unidad Empresarial de Base Producciones Metálicas, PROMET
- Aprobar o acordar con los trabajadores la recuperación de la producción por interrupciones en la Unidad Empresarial de Base Producciones Metálicas, PROMET.
- Decidir sobre la existencia de un representante de la UEB Producciones Metálicas PROMET, en las entidades suministradoras de producciones o servicios. Crear las condiciones para el trabajo del representante del cliente en la UEB de acuerdo a los contratos firmados.
- Autorizar al personal técnico, de garantía de la calidad, de seguridad y salud en el trabajo, y otros. Paralizar el proceso productivo o servicios, ante graves violaciones de la disciplina tecnológica en la Unidad Empresarial de Base Producciones Metálicas, PROMET

CONTADOR “C”

- Organiza, supervisa o elabora tareas correspondientes a los hechos económicos de

las entidades.

- Confecciona o supervisa los comprobantes de operaciones.
- Revisa y aprueba los documentos primarios.
- Aplica y adecua los sistemas y procedimientos contables en vigor.
- Participa en las auditorias.
- Garantiza, realiza o aprueba las conciliaciones bancarias.
- Garantiza el proceso relacionado con el sistema de nóminas establecido.
- Efectúa comprobaciones de efectivo y valores.
- Emite estados financieros y de presupuestos.
- Revisa y consolida estados financieros.
- Garantiza las tareas relacionadas con las finanzas.
- Revisa y evalúa la información de costos recibida.
- Revisa la valoración efectuada de los inventarios de productos en procesos.
producción terminada y traspasos ínter procesos.
- Revisa los modelos establecidos para cada centro de costo, estadística económica y finanzas que se le solicita.
- Controla los activos fijos tangibles.
- Elabora propuestas de control para el presupuesto o planes financieros y normas de gastos.
- Participa y ofrece sus criterios en la confección de los planes o proyectos metodológicos ramales.
- Confecciona informes sobre los resultados de la ejecución y cumplimiento del presupuesto o planes financieros.
- Realiza otras funciones de similar naturaleza según se requiera.

TÉCNICO EN GESTIÓN ECONÓMICA

- Elabora propuestas y planes sobre los niveles de actividad.
- Evalúa el comportamiento de los planes aprobados.
- Analiza y emite criterios sobre el comportamiento de los indicadores económicos y financieros.
- Planifica y controla los consumos y analiza los abastecimientos más importantes.

- Participa en la evaluación de los proyectos de inversión.
- Elabora las propuestas de extra plan.
- Analiza el comportamiento de la productividad del trabajo.
- Realiza análisis sobre la eficiencia económica, las exportaciones y la sustitución de importaciones.
- Elabora estados financieros y de presupuestos en moneda nacional o divisas según corresponda, realizando valoraciones de los mismos.
- Participa en la elaboración de los planes financieros y otras actividades financieras de la entidad.
- Atiende tareas relativas a los precios y tarifas.
- Elabora registros primarios estadísticos y confecciona series históricas de los indicadores económicos.
- Realiza análisis estadísticos.
- Asesora en materia económica a la dirección de la unidad.
- Realiza otras funciones de similar naturaleza según se requiera.

2.3 FLUJO DE LA PRODUCCION

La organización objeto de la investigación comienza su ciclo productivo atravesando los siguientes momentos:

- La recepción de las mercancías atendiendo a las órdenes de producción que ya fueron aprobadas en el plan operativo discutido en el consejo de dirección, clasificándose las mencionadas mercancías en el almacén.
- Extraen a través del modelo establecido (solicitud de materiales) los productos que se requieran para la producción prevista en dicha orden, utilizándose materias primas como: chapa, oxígeno, acetileno, electrodos, pinturas, planchas, tornillos, tuercas, tuberías, barras entre otros.
- Se realiza, por tanto, lo que esté contenido en la referida orden de producción, ya sea confección de tapas de volquetas, contenedor de 20 pies, taquillas metálicas de cuatro compartimentos.

- En las brigadas se realizan el corte de los elementos, el conformado, el montaje de estos, así como el trabajo estructural que se basa en el doblado de tubos, entre otros.

En resumen, el flujo productivo de esta entidad no es uniforme ya que atendiendo al objeto social tiene disímiles producciones lo que no permite describir una línea de producción de forma permanente.

La entidad en marcha se limita a realizar un plan operativo de producción mensual de acuerdo a las solicitudes de servicios recibidas, a las cuales les realiza todo el proceso de contratación según la legislación vigente.

En el mencionado proceso productivo intervienen 29 trabajadores los cuales se fraccionan en dos brigadas, que tienen organizadas sus funciones, divididas en las siguientes formas:

Brigada de servicios varios y brigada de fabricación y montaje, ninguna antecede el trabajo de la otra, ambas pueden realizar sus producciones de forma independiente pero se puede concluir que:

La brigada de servicios varios es la encargada de realizar el trabajo estructural (a partir de tuberías, barras entre otros), entre sus producciones más frecuentes se encuentran la construcción del mobiliario escolar y las jaulas para la cría de tilapias donde el 100% del trabajo lo ejecuta la misma.

La segunda brigada y no menos importante, denominada brigada de fabricación y montaje, realiza los trabajos de corte y conformado de metales, así como los montajes de estas diferentes conformaciones, donde se destacan las producciones de contenedores, tapas de volquetas, entre otros.

En este proceso se incorporan las horas trabajadas según normativas establecidas y recogidas en la ficha de costo del producto en sí, una vez terminado el producto se le

da entrada al almacén como producción terminada y se procede a la facturación de dicha producción.

CAPACIDAD PRODUCTIVA.

La siguiente tabla demuestra que la entidad objeto de investigación a pesar de realizar producciones por valores de 620.0 MP de ellos 450.0 MP en moneda nacional y 161.0 MP en CUC, tiene una capacidad productiva de 1200.0 MP que de lograr realizar el total de servicios aprobados en su objeto social los niveles productivos fuesen mayores. No obstante la capacidad utilizada hasta la fecha se corresponde con el 93,8 % de la capacidad disponible hasta el momento.

Niveles	UM	Capacidad Potencial	Capacidad Disponible	Capacidad Utilizada	% Utilización	
					Potencial	Disponible
UEB PROMET	MP	1200	650	610	50.8	93.8

INTERRUPCIONES MÁS FRECUENTES DEL PROCESO PRODUCTIVO.

No.	Causas de Interrupción	Horas de Interrupción			Frecuencia		Área donde ocurrió
		E	F	M	Promedio de Ocurrencia	(Veces) Mensual	
1	Falta de Materia Prima	448	208	768	1er Semestre del año		Taller de Servicios varios
2	Falta de fluido eléctrico	0	0	0			
3	Falta de clientes	0	0	0			

2.4 FUERZA DE TRABAJO

El peso de una entidad independientemente de la función que realiza está condicionado por el recurso humano con que cuenta, en esta investigación la unidad empresarial de base cuenta con una plantilla aprobada de 60 trabajadores, como se muestra en la siguiente tabla dividida por departamentos y áreas, ver (Anexo 1).

Plantilla aprobada.

Departamentos / Áreas	D	T	O	A	S	Total
Dirección	1	3	0	2	0	6
Grupo Contable Financiero	0	4	0	0	0	4
Grupo Técnico	0	3	0	0	0	3
Brigada de Aseg. y Serv. Interno	1	0	5	0	8	14
Brigada de Servicios Varios	1	0	22	0	0	23
Brigada de fabricación y Montaje	0	0	10	0	0	10
Total	3	10	37	2	8	60

Nota aclaratoria: D, directivos; T, técnicos; O, obreros; A, administrativo; S, servicios.

Plantilla Cubierta.

Departamentos / Áreas	D	T	O	A	S	Total
Dirección	1	3	0	2	0	6
Grupo Contable Financiero	0	4	0	0	0	4
Grupo Técnico	0	3	0	0	0	3
Brigada de Aseg. Y Serv. Interno	1	0	5	0	8	14
Brigada de Servicios Varios	1	0	20	0	0	21
Brigada de fabricación y Montaje	0	0	8	0	0	8
Total	3	10	33	2	8	56

La plantilla se encuentra cubierta en un 93,3%, de ellos el 10.7 % pertenece a la dirección general, el 7.1 % al grupo contable financiero, el 5,4 % al grupo técnico, la brigada de aseguramiento y servicio interno ocupa un 25 %, la brigada de fabricación y montaje un 14,3 % mientras que la brigada de servicios varios ocupa un 37.5 %. En resumen que la parte productiva y de aseguramiento de la entidad representa, como se aprecia en el desarrollo de la investigación, el 76.8 % del total de trabajadores.

Consideramos necesario analizar el nivel técnico profesional para conocer su composición lo que mostramos a continuación:

Nivel Técnico Profesional	Total	De ellos Mujeres
Técnico	15	7
Profesional	4	1
Otros	37	3
Total	56	11

2.5 CONTRATACION ECONOMICA.

Este proceso en el que intervienen los diferentes sujetos que actúan legalmente con la entidad objeto de investigación se encuentra estructurado en todos los contratos económicos verificados, observándose que los mismos están redactados por la entidad en el momento de la negociación, estos carecen de cláusulas impositivas que puedan mutilar el carácter de colaboración; así como cuentan con los documentos que acreditan su capacidad legal y las de sus representantes, entre ellas aparecen:

- Resolución de creación de la empresa con su objeto social.
- Resolución de nombramiento del director.
- Resolución de autorización del director para firmar contratos de no ser el Director.
- Licencia general para operar en divisas.
- Certificado para operar en divisa.
- Al firmar el contrato, traerá el cuño de la empresa.

Además la unidad de base elabora una ficha del cliente emitida por SERVIMANT donde recoge los principales documentos que deben presentar para la firma del contrato (Anexo 2).

Como anexos aparecen las ofertas que describen los productos, las condiciones de entrega, plazos así como la forma de pago también adjuntan las características y especificaciones técnicas de cada producto.

Se aprecia de forma general que la contratación económica se encuentra ejecutada con forme a la legislación vigente 2253/2005 del MEP los cuales son suficientemente precisos para ser comprendidos por cada una de las partes, en los mismos se pactan las formas y procedimientos para poder negociar y solucionar en caso que lo hubiese sus diferencias, amigablemente, antes de llegar a una reclamación judicial.

Se aprecia que ambas partes velan por el estricto cumplimiento de todas las cláusulas del contrato; ambos preservan la documentación necesaria.

La unidad empresarial presta servicios productivos a entidades diferentes que cumplen lo descrito anteriormente, dentro de ellos podemos considerar como sus principales clientes a:

- TRANSCUPET. (Empresa de Cuba Petróleo).
- EMCE. (Empresa de Montaje de Centrales Eléctricas).
- EMPROMAVE. (Empresa Productora de Materiales de la educación).
- MINPES (Ministerio de la Industria Pesquera).
- GEYSEL.(Grupos Electrógenos Y Servicios Eléctricos)
- ETEP. (Empresa Transformadora de Equipos Pesados).
- ETAG. (Empresa de Transporte a Granel).

La unidad cuenta con proveedores dentro de ellos se destacan:

- METALCUBA.
- ASINOX.
- ITH.
- ATM Mitrans.

2.6 SITUACIÓN ECONÓMICA Y FINANCIERA.

La entidad económica muestra los siguientes resultados en los tres primeros meses del año, 2007.

Análisis económico financiero del primer trimestre.

Indicadores	U/M	Enero		Febrero		Marzo	
		MN	CUC	MN	CUC	MN	CUC
Ingresos Totales	Ps.	34137.48	7391.43	29914.24	12765.53	35805.27	9605.48
Ingresos por Ventas	Ps.	34010.28	7391.43	29847.28	12765.53	34244.02	9605.48
Gastos Totales	Ps.	28339.76	5143.96	29131.06	9207.77	31739.31	9525.01
Costo de Ventas	Ps.	23307.90	4972.74	24447.93	8978.78	26436.66	8046.87
Utilidad Neta	Ps.	5797.72	2247.47	783.18	3557.76	4065.96	80.47
Productividad	Ps.	495.48	38.98	435.13	61.57	472.46	2.83
Costo por Peso Total	Ps.	0.8302	0.6959	0.9738	0.7213	0.8864	0.9916
Costo por Peso de Venta	Ps.	0.6853	0.6728	0.8191	0.7034	0.7720	0.8377

Promedio de Trabajadores	Ps.	60	60	59	59	57	57
Salario Medio	Ps.	262.01	-	279.33	-	286.76	-
Correlación SM/Productividad	Ps.	0.4902	-	0.5624	-	0.6037	-
Gastos de Salario	Ps.	15720.34	-	16480.76	-	16345.13	-

2.7 EL SISTEMA DE CONTABILIDAD Y COSTO.

La entidad cuenta con un sistema automatizado de contabilidad, el cual procesa toda la información contable mensual. Este genera salidas, tanto por pantalla como por impresora, varios de los informes crean ficheros, los que pueden ser analizados e impresos para mostrar el comportamiento de la eficiencia de la empresa y tomándolo como herramienta en la toma de decisiones. En estos momentos abarca: balance económico financiero, contabilidad, facturación, inventarios, activos fijos, nóminas, y las informaciones estadísticas. La capacidad de la base informativa posibilita automatizar otras informaciones por su importancia.

El sistema de contabilidad ofrece salidas tales como: comprobantes mensuales, se obtiene el balance de comprobación de saldos, los estados financieros, el mayor general, el submayor específico de cuentas por cobrar y pagar, sus saldos y los diferentes análisis de gastos.

Dentro de la UEB., el análisis de los gastos reales se realiza de forma exhaustiva por centros de costo y por áreas.

Existe información en todos y cada uno de los procesos ejecutados para el logro de un sistema de costo por órdenes de trabajo, donde los procesos realizados son enumerados de forma consecutiva, de tal manera, que nos permite identificar cada línea de trabajo con sus gastos correspondientes.

Sistemas que utilizan:

- Sistema de Contabilidad, Sistema de Activos Fijos, Sistemas de Inventarios y Sistemas de Nóminas CONDOR.

Esto permite el enlace automatizado entre contabilidad general y todos los subsistemas. El sistema de costos empleado por la unidad es un sistema de costo por órdenes de trabajo, está dado por el carácter atípico e interrumpido de los servicios que brinda, lo que puede ser de forma única, aunque el mismo presenta deficiencias que serán analizadas más adelante. Se sustenta en las fichas de costo que se elaboran para cada orden y que toma en cuenta las horas / hombres, los gastos directos e indirectos para el servicio específico, gastos de materiales y demás elementos que la conforman.

Las fichas de costo se forman considerando las horas / hombres a emplear, los gastos directos e indirectos, más un margen de ganancia máximo hasta el 10 % para las entidades estatales, y mínimo para las no estatales, son aprobadas por el Ministerio de Transporte y responden a la Resolución Conjunta 1 / 2005 del Ministerio de Economía y Planificación - Ministerio de Finanzas y Precios.

Las materias primas y materiales utilizados son identificados con cada orden de producción; se lleva un control riguroso del consumo material, a pesar de que los órdenes de producción no especifiquen el día en que comienzan ni el día en que terminan, en su consecutivo incluyen operaciones asociadas al mantenimiento de transporte, a gastos generales y a la cafetería, lo cual resulta incorrecto.

Además, la entidad recupera material de deshecho que se utiliza en nuevas producciones, el que debe rebajarse del costo de la orden ya terminada para incluirlo en la nueva orden, donde realmente se utiliza, esto no se registra contablemente.

El registro real de la mano de obra se realiza en correspondencia con lo que está establecido por la tarifa horaria de acuerdo con la tarjeta de entrada y salida. Mediante el subsistema de nóminas se cargan los gastos de salario y los aportes a cada centro de costo. No se precisa el gasto real de mano de obra incurrido en cada orden específica; esto se realiza prorrateándose sobre la base del importe de las ventas y de esta manera se le asigna a cada orden el salario, lo que constituye otra debilidad del sistema de costo; solo en las producciones de jaulas para las crías de tilapias y el mobiliario escolar la orden de producción recoge la mano de obra por día y de cada trabajador.

Los costos indirectos de fabricación en moneda nacional incurridos en el mes se van cargando a la cuenta de gastos indirectos y al final estos se totalizan y se divide entre el total de la mano de obra directa, calculándose un coeficiente y este se multiplica por el salario correspondiente a cada orden, para de esta manera determinar los gastos indirectos de producción asignados a cada orden de producción.

En el caso de los gastos indirectos en CUC no se utiliza el mismo procedimiento, se establece un coeficiente del total de los gastos indirectos sobre la base del importe de las ventas y dicho coeficiente se multiplica por el importe de cada venta y se obtienen los gastos indirectos para cada orden. No se justifica establecer esta diferencia en el tratamiento de los gastos indirectos.

El clasificador de cuentas de la Unidad Empresarial de Base Producciones Metálicas PROMET es el mismo que utiliza el grupo SERVIMANT perteneciente al Ministerio del Transporte. Para el registro de los costos fabriles se utilizan las cuentas siguientes:

- 701 Producción Principales Proceso
- 732 Gastos indirectos de Producción.

Para el registro de otros gastos la entidad utiliza cuentas como:

- 823 Gastos generales y de Administración.
- 836 Gastos financieros en MN.
- 837 Gastos financieros en CUC.
- 850 Gastos por faltantes de bienes en MN.
- 851 Gastos por faltantes de bienes en CUC.
- 856 Gastos de años anteriores en MN.
- 857 Gastos de años anteriores en CUC.
- 865 Gastos de comedor y cafetería.
- 868 Otros gastos.

Asímismo y según se encuentra estipulado en los lineamientos de costos las cuentas se registran por elementos de gasto y por partidas. En el clasificador de la UEB se recoge lo siguiente: ver (Anexo 3).

LA PLANIFICACION DEL COSTO.

Plan de producción.

La Empresa SERVIMANT es la encargada de confeccionar el plan de producción en MP de forma global, este es distribuido para cada una de las UEB subordinadas a la misma, a las cuales les pertenece confeccionar en la etapa correspondiente el plan de producción anual para la posterior aprobación del director general. Este debe ser desglosado por meses, trimestres y semestres, lo que permite un análisis de su comportamiento por valores y por etapas.

La planificación de la producción se ejecuta mediante un plan operativo teniendo en cuenta los contratos realizados y la materia prima con que cuenta la unidad, (Anexo 4). En las investigaciones realizadas se pudo determinar que a partir de este plan operativo no es posible elaborar el plan de costo de producción mensual, ya que en ocasiones el plan operativo de producción recoge un numero determinado de producciones a realizar

en el mes, pero en el transcurso del mismo se incorporan nuevas producciones. (Anexo 5).

Esta característica de la producción originada por la falta de demanda en algunos casos y la escasez de materia prima en otros, imposibilita la utilización del plan de costo como un elemento fundamental de control. Como ejemplo se puede citar el plan operativo de Abril del 2007 en el que aparecen 6 producciones a realizar, pero en el reporte de cierre de producción terminada del referido mes aparecen 15 producciones, no influyendo en esta situación la producción en proceso del periodo anterior.

La entidad tiene elaborada la ficha de costo de todas las producciones. Esta detalla todos los conceptos de gasto que requiere la ficha del producto específico, así como su importe total y de ello su importe en CUC. Además, se le anexan documentos como: la desagregación de los insumos fundamentales en cantidades e importes en ambas monedas, así como el salario de los obreros directos a la producción y los servicios y una descripción técnica del trabajo a realizar, ver (Anexo 6)

Modelo 2-2 Indicadores Generales del Plan.

Este plan es controlado por el Ministro de Economía y Planificación y en él se recogen los indicadores de producción, productividad, utilidad del período, entre otros indicadores del costo; como gasto material, los servicios productivos, los ingresos monetarios del trabajo (fondo de salario), el costo de la producción mercantil, el costo de las ventas y el ingreso monetario por peso de valor agregado. Como se muestra en el (Anexo 7) los indicadores se detallan de la siguiente forma: las unidades de medidas, el real del 2006 y el plan del 2007, así como su desglose por trimestres.

REGISTRO MENSUAL DEL COSTO.

El registro incluye los siguientes pasos:

Las compras de materias primas y materiales generan por lo general un pago anticipado ejemplo:

Pago Anticipado	XX
Proveedor	<u>XX</u>

Efectivo en Banco	XX
-------------------	----

Una vez comprada la materia prima o materiales se recepciona en el almacén con su correspondiente informe de recepción para de esta manera dar entrada en al cuenta de inventario.

Inventario Materias Primas y Materiales	XX
Cuentas por Pagar	XX
Proveedor	<u>XX</u>

Luego se procede a cancelar el pago anticipado.

Cuentas por Pagar	XX
Proveedor	<u>XX</u>
Pago Anticipado	XX
Proveedor	<u>XX</u>

Al contar con las materias primas y materiales en el almacén mediante una solicitud de materiales hecha por el jefe de taller o jefe de brigada se le da salida del almacén para el consumo en una orden específica, a costo real.

Producción Principal en Proceso	XX
Inventario Materias Primas y Materiales	XX

Es necesario señalar que en el caso donde el cliente entregue la materia prima, se le debe comprar para dar la entrada en el inventario, a los precios que se haya adquirido, se debe pactar el precio del trabajo deduciendo el valor de la materia prima entregada dándole entrada en los inventarios con crédito a cobros anticipados de forma tal que las hojas de costo puedan recoger el costo de la materia prima y cuando se facture se consigne el valor total de producción deduciendo el cobro anticipado y el neto de la facturación será lo que se cobre.

Ejemplo:

Factura Y	
Importe de la producción	XX
Menos	
Materiales entregados por el Cliente	<u>XX</u>
Neto a Cobrar	XX

La factura se contabilizará al recibirse la materia prima del cliente como sigue:

Inventario de Materia Prima y Materiales	XX	
Cobros Anticipados		XX

Al contabilizar la factura y cobrarse:

Efectivo en Banco	XX	
Cobros Anticipados	XX	
Ventas		XX

El procedimiento descrito anteriormente no se realiza por la entidad, la que se limita solamente a rebajar de la factura el importe de los materiales recibidos.

El sistema de pago establecido es jornal a tiempo mediante la tarifa horaria y en el caso de los trabajadores vinculados la mano de obra se calcula mediante un reporte que ofrece el jefe de brigada, donde se resumen los trabajos normados, el expresa la cantidad de piezas realizadas por el operario y la tarifa que le corresponde a dicho operario. Este procedimiento se refiere a producciones específicas como son la construcción de herrajes de mobiliario escolar y las jaulas para la cría de tilapias, los denominados trabajos en serie.

Para la acumulación de la nómina se realiza el siguiente asiento contable.

Producción Principal en Proceso	XX
---------------------------------	----

Salario	<u>XX</u>	
Seguridad Social	<u>XX</u>	
Impuesto S. la F. de Trabajo	<u>XX</u>	
Nóminas por Pagar		XX
Provisión para Vacaciones		XX
Obligaciones con el Presupuesto del Estado		XX

Una vez acumulada la nómina se extrae el dinero del banco.

Efectivo en Caja		XX
Extraído para Nómina	<u>XX</u>	
Efectivo en Banco		XX

Cuando se realiza el pago de la nómina su registro es de la siguiente forma.

Nóminas por Pagar		XX
Efectivo en Caja		XX

Para la acumulación de los gastos indirectos existe una cuenta de gastos indirectos de producción, por sus elementos y partidas.

En las dos monedas (MN, CUC) que incluye.

- La amortización.
- Energía.
- Salarios del mecánico de taller.
- Salarios del personal del almacén.
- Salarios de los jefes de brigada.
- Salarios del jefe de producción.
- Salarios del técnico productivo.
- Salarios de los CVP.

Esta cuenta se lleva por dos centros de costo o brigadas.

- Gastos de taller.
- Aseguramiento y servicio interno.

A estas cuentas se les van cargando los gastos indirectos a medida que transcurre el mes, como se muestra:

Gastos Indirectos		XX
Centro de Costo	<u>XX</u>	
Materias Primas y Materiales		XX
Nóminas por Pagar		XX
Gastos Acumulados por Pagar		XX

Al concluir el mes, el saldo de la cuenta de gastos indirectos se transfiere a la cuenta de producción principal en proceso, mostrándose de la siguiente forma:

Producción Principal en Proceso		XX
Gastos Indirectos de Producción		XX

Una vez que la producción principal en proceso se termina se hace la entrada al almacén a costo predeterminado.

Producción Terminada para la Venta	XX	
Producción Principal en Proceso		XX

De esta manera, ya con la producción terminada, se procede a la venta y consigo a la fijación del costo de venta predeterminado.

- 1 -

Costo de Venta		XX
Producción Terminada		XX

- 2 -

Cuenta por Cobrar		XX
Cliente	<u>XX</u>	
Ventas		XX

Al realizarse el cobro se contabiliza de la siguiente forma.

Efectivo en Banco o Efectivo en Caja		XX
Cuenta por Cobrar		XX
Cliente	<u>XX</u>	

Al cerrar el mes se le da entrada al almacén a la producción terminada a costo predeterminado y en esta fecha se conocen todos los gastos reales incurridos en el mes, se procede a realizar los siguientes asientos de ajustes en la producción terminada y en las ventas, en dependencia de si existe utilidad o si existe pérdida.

Para la producción terminada en moneda nacional, si existe utilidad, se realiza el asiento de ajuste siguiente:

Producción Principal en Proceso		XX
Ajuste al Costo	<u>XX</u>	
Producción Terminada		XX
Ajuste al Costo	<u>XX</u>	

Si existe pérdida el tratamiento contable es como sigue:

Producción Terminada		XX
Ajuste al Costo	<u>XX</u>	
Producción Principal en Proceso		XX
Ajuste al Costo	<u>XX</u>	

Realizando ajuste al costo de la Producción terminada del mes en moneda nacional.

Las ventas también requieren de asientos de ajustes, si existe ganancia se registra:

Producción Terminada		XX
----------------------	--	----

Ajuste al Costo	<u>XX</u>	
Costo de Venta		XX

Si existe perdida su tratamiento contable es de la siguiente forma:

Costo de Venta	XX	
Producción Terminada		XX
Ajuste al Costo	<u>XX</u>	

Realizando ajuste al costo de las producciones vendidas en moneda nacional.

Para la moneda CUC se realiza el mismo procedimiento.

En períodos anteriores a la investigación se han dado casos de producciones que quedan en proceso pero su contabilización no se ha realizado, ya que en las condiciones actuales las insuficiencias que presentan el registro e información de los costos no permite identificar con precisión los costos de producción incurridos en cada una de las órdenes de producción.

Al finalizar el mes, la cuenta 732 Gastos Indirectos de Producción transfiere su valor al 701 Producción Principal en Proceso y esta a su vez a la 196 Producción Terminada y de esta ala 811 Costo de Venta según procedimientos establecidos para la industria por su ministerio y que constituye el primer análisis de costo realizado por la entidad cada mes.

ANALISIS DE LOS COSTOS.

Esta entidad analiza los resultados del costo real de la producción mediante la preparación de tres informes que se relacionan a continuación:

- Hoja de costos de moneda nacional, ver (Anexo 8)
- Hoja de costos en divisas, ver (Anexo 9)
- Hoja de acumulación de los costos de materiales directos, ver (Anexo 10).

Las hojas de costos en moneda nacional y divisa contienen la siguiente información:

- Número de la orden de producción.
- Descripción del trabajo realizado.
- Unidades físicas terminadas y en proceso.
- Importe del precio de venta.
- Precio unitario de venta.
- Costo unitario.
- Estructura de los gastos. Aquí aparecen varias columnas para registrar los materiales directos, los distintos componentes de salarios, la amortización de Activos Fijos Tangibles de Maquinarias y Equipos vinculados a la Producción y de Gastos Indirectos.
- Columna para el Costo Total de Producción.
- Costo promedio del mes anterior. En las hojas de costo analizadas no aparece esta información, sin embargo aparece una columna en el modelo.
- Costos de producción. Una columna para terminados y otra en proceso. En los meses analizados no aparece información en la columna de producción en proceso, lo que no indica que en la entidad no tengan producción en proceso en períodos anteriores a los investigados, sino que esto obedece a insuficiencias en la determinación contable de esta producción.

Con relación a los materiales directos se elabora un listado de los utilizados en cada orden de producción, reflejando las cantidades consumidas, la descripción del producto y el importe de cada material en moneda nacional y en divisa. No se realizan análisis comparativos de los costos reales con los costos planificados, con la finalidad de determinar las desviaciones que se producen entre ambos indicadores y las causas que las motivan, determinando así los factores que pudieran estar incidiendo negativamente en la eficiencia de la producción.

Comportamiento de los gastos por decenas:

Este modelo contiene información del presupuesto por decenas de los gastos por elementos, incluyendo en la categoría de otros gastos todos aquellos que afectan los resultados económicos de la empresa, tales como:

- Estipendio.
- Reparaciones.
- Dietas.
- Teléfonos.
- Gastos financieros etc.

Este presupuesto permite controlar la ejecución real de los gastos antes mencionados con el propósito de evitar que produzcan exceso de gastos no justificados, ver (Anexo 11).

Hojas de costo por producto.

En la entidad todas las producciones tienen las características de que sus costos pueden ser predeterminados. Para la producción de cada artículo se elabora una ficha de costo basada en normas de consumo, bien definidos tecnológicamente, lo cual constituye una base sólida del sistema de costo implantado que permite la planificación y el análisis del mismo. La producción terminada se contabiliza a costo predeterminado y al cierre del mes se realiza el ajuste a costo real, lo que permite la comparación de los costos predeterminados con los costos reales.

El sistema de costo establecido es por órdenes de trabajo y se basa en el control y análisis de los hechos ocurridos en el desarrollo del proceso productivo de cada producto en cada centro de costo o brigada. Para la confección de la orden se utilizan los pedidos por clientes los que al sumarse aritméticamente conforman el plan de producción en unidades. A partir del plan en unidades se inicia el proceso productivo en las brigadas y el registro contable de las operaciones.

FORTALEZAS Y DEBILIDADES DEL SISTEMA DE COSTO.

Fortalezas

Cuando se analiza el sistema de costo de la Unidad Empresarial de base de Producciones Metálicas, se pueden obtener argumentos que constituyen fortalezas para el análisis económico de la entidad. A continuación se detallan las mismas.

- Cada producto consta de su ficha de costo, esto permite analizar el comportamiento del costo real con el planificado, determinando las variaciones y sus causas con el objetivo de incrementar la eficiencia.
- El sistema automatizado de contabilidad general procesa toda la información contable y genera la información base del análisis económico del costo real de las diferentes producciones. Esta información puede ser obtenida, tanto mensual como acumulada, hasta el último día de operación del sistema.

Debilidades

No obstante a las fortalezas señaladas anteriormente, el sistema adolece en la actualidad, de serias debilidades para cumplir a cabalidad su función como elemento esencial en el incremento de la eficiencia económica como sigue:

- Las órdenes de producción no recogen los costos reales de mano de obra directa, sino simplemente acumulan los costos de materiales. La mano de obra directa utilizada en las diferentes producciones no se controla, sino se aplica a las producciones sobre la base de un coeficiente que se expuso anteriormente.
- Las órdenes de trabajo no especifican el día en que comienzan, ni el día en que terminan, solamente se toma en cuenta el mes y el año en que se producen.
- En los números de ordenamiento de las órdenes incluyen consecutivos asociados a órdenes de gasto que no son directas a la producción, tal es el caso de órdenes.

96 - Mantenimiento al transporte

97 - Gasto general.

98 - Cafetería.

Esto lo realizan con el fin de saber cuanto se gastó en dicha actividad, la que no se corresponde con una producción a los clientes.

- No existe un procedimiento idóneo para el prorrateo de los gastos indirectos de producción en el caso de la moneda CUC, esto se realiza sobre la base del importe de las ventas, lo que trae consigo distorsión en el análisis del costo total y del costo unitario.

- No se realiza el análisis del comportamiento del costo real de cada una de las producciones con lo planificado en las fichas de costo, por lo que no se determinan los niveles de eficiencia que se obtienen en la producción. Esto representa una debilidad significativa en el análisis de los costos.
- El material de desecho recuperado se utiliza en nuevas producciones pero este no se rebaja del costo de la orden para cargarlo a la nueva orden en que se usará.
- A pesar de que la empresa en algunos momentos ha tenido producción en proceso al finalizar el mes, la misma no ha sido registrada contablemente, lo que constituye una seria deficiencia del sistema de costo vigente.
- En las investigaciones realizadas se pudo verificar que en los casos que los clientes entregan la materia prima, la entidad no registra contablemente estos materiales en almacén, al emitir la factura por el total del trabajo realizado se rebaja el importe de los materiales a los efectos del cobro.

En el Capítulo II sobre la caracterización de la UEB se hizo un resumen de las deficiencias que presenta en la actualidad el sistema de costos por órdenes vigente en la referida entidad, las cuales inciden negativamente en la utilización eficiente del costo como herramienta fundamental de la gestión empresarial.

En este capítulo se exponen con claridad y precisión los elementos que son imprescindibles incorporar al actual sistema para lograr su perfeccionamiento. Para cada elemento a incorporar se ha diseñado el modelo correspondiente, explicando su objetivo, periodicidad y las instrucciones que deben complementarse para su confección.

SERVIMAT UEB Producciones Metálicas PROMET Código:141-0-04182				Hoja de Costo por Ordenes de Producción				Orden de Producción No.(4)			Empezado(6)										
								Fecha de emisión (5)			D	M	A								
				Cantidad Producción(2):			D	M	A	Terminado(7)											
				Cliente(3):			D	M	A	D	M	A									
Descripción del producto(1):						Centro de Costo(8):															
Materias Primas y Materiales Directos(9):																					
Fecha			Importe		Fecha			Importe		Fecha			Importe								
D	M	A	Referencia		MN	CUC	D	M	A	Referencia		MN	CUC	D	M	A	Referencia		MN	CUC	
Sub Total Materias Primas						Sub Total Materias Primas						Sub Total Materias Primas									
Mano de Obra directa(10):																					
D	M	A	Referencia		Importe		D	M	A	Referencia		Importe		D	M	A	Referencia		Importe		
Sub Total Salarios						Sub Total Salarios						Sub Total Salarios									
Costo Indirecto Real(11):																					
D	M	A	Referencia		Importe		Resumen(12)					MN	CUC	TOTAL							
					MN	CUC															
							Precio de Venta														
							Costo de Producción														
							Materiales Directos														
							Mano de Obra Directa														
							Costos Indirectos de Producción														
							Utilidad Bruta														
							Gastos de Venta y Administración														
Total Costo Indirecto						Utilidad Estimada															
Confeccionado(13):						Revisado(14):						Aprobado(15):									

MODELO: HOJA DE COSTO POR ÓRDENES DE PRODUCCION.

OBJETIVO:

Registrar los costos reales por partidas, incurridas en cada orden de producción. Como documento base para determinar los costos totales de cada orden, así como la utilidad bruta obtenida y la utilidad estimada, lo que permite lograr el control de las órdenes en proceso y terminadas.

PERIODICIDAD:

Por cada orden de producción.

INSTRUCCIONES:

Este modelo se elaborará por el área contable para cada una de las órdenes de trabajo, se confecciona en original. El mismo registrará de forma cronológica los vales de entrega o devolución de materias primas y materiales directos. Las materias primas sobrantes que constituyen residuos recuperables se devuelven al almacén mediante el vale de devolución marcando en el escaque de esta última; estas se deducen de los consumos registrados en el centro de costo y orden de que se trate (Se pasan a la hoja de costo entre paréntesis).

El registro de la mano de obra directa se realizará mediante los reportes de salarios y las boletas de trabajo.

Los gastos indirectos de producción en moneda nacional que se originan en las brigadas o centros de costo se distribuyen sobre la base de un coeficiente de mano de obra directa, en el caso de las producciones que contienen una porción en CUC los gastos indirectos se distribuyen sobre la base de los materiales directos en dicha moneda.

Al finalizar el mes se totalizan las columnas (9),(10) , (11) y en la (12) se realiza un resumen, en el que se deduce al precio de venta el total de costos por las diferentes categorías y se obtiene la utilidad bruta a la que se le deducen los gastos de administración y venta para obtener la utilidad estimada.

ANOTACIONES:

1. Detallará el nombre del producto a realizar.
2. Se anotará la cantidad de unidades producidas.
3. Se colocará en nombre del cliente que contrató dicho trabajo.
4. Se anotará el número de la orden de producción.
5. Se anotará la fecha de emisión de la orden.
6. Se colocarán la fecha en que empieza la orden.
7. Recogerá la fecha de terminación de la misma.
8. Se detallará el centro de costo que realiza el trabajo.
9. Se detallará la fecha (D,M,A), la referencia al vale de entrega o devolución y el importe en ambas monedas, así como los subtotales de materia prima y materiales.
10. Se anotarán las fechas, las referencias a los reportes y boletas de trabajo así como sus importes agrupados en el subtotal.
11. Se detallará la fecha, las referencias a la hoja de distribución de los gastos indirectos en las dos monedas que opera la empresa, así como el total de costos indirectos.
12. Se anotarán y desglosarán los totales; en moneda nacional y en CUC; de:
 - . Precio de venta.
 - . Costo de producción que incluye los materiales directos, la mano de obra directa y gastos indirectos.
 - . La utilidad bruta.
 - . Los gastos de administración y venta.
 - . La utilidad estimada.
13. Se colocará el nombre y firma del técnico en gestión económica.
14. Se colocará el nombre y firma del contador "C".
15. Se colocará el nombre y firma del director de la entidad.

MODELO: REPORTE DE SALARIO.

OBJETIVOS:

Registrar el gasto de salario de mano de obra directa realmente utilizada en cada orden de producción, sirve como base al área de personal para la elaboración de la pre Nómina.

PERIODICIDAD:

Quincenal.

INSTRUCCIONES:

Este modelo se elaborará quincenalmente por el jefe de brigada se confecciona el original para el departamento de personal y el duplicado al área de producción. En el escaque revisado debe aparecer la firma del jefe de taller.

ANOTACIONES:

1. Se colocará el número de la orden de trabajo.
2. Se anotará la fecha en que se emite la orden.
3. Se detallará el nombre del centro de costo que va a realizar la orden de trabajo.
4. Se anotarán el nombre y los apellidos de cada uno de los trabajadores que se encuentran realizando la operación.
5. Se colocará la tarifa horaria de cada uno de los trabajadores.
6. Se detallará el número de horas trabajadas por cada uno de los obreros en los distintos días que conforman el modelo. Cuando por alguna circunstancia se produzcan interrupciones en el trabajo se identificará por claves previamente establecidas.
7. Esta columna recoge el total de horas laboradas por cada uno de los trabajadores en la orden correspondiente.
8. Se colocara el importe del total de horas trabajadas en la orden por la tarifa horaria de cada uno de los trabajadores.

9. Contiene la suma de las horas anotadas en las columnas (6) de cada uno de los días que incluye el modelo, así como la suma total de horas (7) que se emplearon en la orden y el importe total del gasto de la mano de obra directa en la referida orden de trabajo.
10. Se colocarán el nombre y firma del jefe de brigada.
11. Se colocará el nombre y firma del jefe del taller.
12. Se anotará el período que abarca el reporte.

MODELO: BOLETA DE TRABAJO.

OBJETIVOS:

Registrar el gasto de salario de mano de obra directa realmente utilizada en aquellos casos donde un obrero en un mismo día, se encuentra trabajando en varias órdenes de producción las que sirven como base al área de personal para la elaboración de la pre Nómina.

PERIODICIDAD:

Quincenal.

INSTRUCCIONES:

En el modelo se elabora quincenalmente por el jefe de brigada confeccionándose un original para el departamento de personal y duplicado para el área de producción es revisado por el jefe de taller.

ANOTACIONES

1. Se colocará el nombre y los apellidos del trabajador.
2. Se anotará el nombre del centro de costo.
3. Se especificará la tarifa de dicho trabajador.
4. Se anotaran los números de cada una de las órdenes en que esta laborando.
5. Se detallaran el número de horas trabajadas en cada una de las órdenes (4) por los días que conforman el modelo.
6. Esta columna recogerá el total de horas utilizadas en cada orden de trabajo.
7. Resultado del total de horas trabajadas en cada orden por la tarifa horaria.
8. Recogerá el total de hora que trabajará el obrero cada día (5), también se colocaran la suma total de las horas realmente trabajadas en la quincena y el importe total de la mano de obra directa del trabajador.
9. Se detallará el nombre y firma de la persona que confeccionará el modelo.
10. Se colocará el nombre y firma del jefe de taller.
11. Se anotará el período que abarca el reporte.

MODELO: HOJA DE COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCION POR DEPARTAMENTO.

OBJETIVO:

Registrar y analizar los costos indirectos de producción por cada departamento de la UEB Producciones Metálicas con la finalidad de lograr el perfeccionamiento de su sistema de costos.

PERIODICIDAD:

Mensual.

INSTRUCCIONES:

Este modelo se elaborará mensualmente por el área contable, se confecciona en original y registrará de forma cronológica cada una de las operaciones efectuadas en el transcurso del mes por este concepto.

Al finalizar el mismo se totalizarán todas las columnas de importes codificadas (3), (4), (5), (6), (7), (8), (9) y (10) para un mejor análisis del comportamiento de los costos indirectos por partidas y el total de costos indirectos del departamento.

ANOTACIONES:

1. Se anotará la fecha en que ocurre cada una de las operaciones de gastos indirectos.
2. La referencia a la fuente o documento que acredita la operación.
3. Se registrará el importe de los materiales indirectos empleados en producción, en MN y CUC.
4. Se detallará la mano de obra indirecta desglosada en tiempo normal y horas extras.
5. Se anotará la depreciación de maquinarias.
6. Registrará la depreciación de la fábrica.
7. Se consignará el importe de la energía consumida.
8. Se anotará el importe del combustible utilizado.
9. Registrará servicios como el telefónico etc.

10. Anotará el importe de otros gastos indirectos que no se encuentran detallados en columnas anteriores.
11. Se registrará el total de costos indirectos en ambas monedas.
12. Se consignará el total de cada uno de los costos que conforman el modelo (3), (4), (5), (6), (7), (8), (9), (10) y mostrará el total de costos indirectos que coincide con la suma de todos los costos indirectos.
13. Se colocará el nombre y firma del técnico económico.
14. Se colocará el nombre y firma del Contador "C".
15. Se anotará la fecha de realización del modelo.

MODELO: HOJA DE DISTRIBUCIÓN DE LOS GASTOS INDIRECTOS.

OBJETIVOS:

Distribuir los gastos indirectos de producción en moneda nacional y en divisas entre las órdenes de producción en proceso y terminadas sobre las bases de distribución previamente establecidas.

PERIODICIDAD:

Mensual.

INSTRUCCIONES:

Este modelo se elaborará mensualmente por el área contable y se confeccionará en original.

Para la distribución de los gastos indirectos en moneda nacional se utilizará como base el importe de la mano de obra directa que se obtiene de la hoja de costo por órdenes de producción. En el caso de los gastos indirectos en CUC se utilizarán los materiales directos también en dicha moneda reflejadas en la referida hoja de costo.

Para determinar el coeficiente de distribución se utilizarán los totales de las columnas (4) y (5) que se dividirán entre los totales (2) y (3) respectivamente o sea; $4/2$ y $5/3$.

ANOTACIONES:

1. Se anotará el número de la orden de trabajo.
2. Se colocará el costo de la mano de obra directa por cada una de las órdenes.
3. Se registrará el costo de los materiales directos en CUC de cada orden.
4. Se anotará el importe de los gastos indirectos en moneda nacional.
5. Se anotará el importe de los gastos indirectos en CUC para cada orden que lo contenga.
6. Se totalizarán las columnas (2), (3), (4) y (5).
7. Se colocará el nombre y firma del técnico de contabilidad.
8. Se colocará el nombre y firma del Contador "C".
9. Detallará el día, mes y año en que se realiza la operación.

MODELO: ANALISIS DE COSTO.

OBJETIVO:

Comparar y analizar el comportamiento de las partidas, entre el costo planificado y el costo real, para determinar las variaciones y sus causas por cada orden de producción contribuyendo a la utilización del costo como instrumento de la dirección encaminado a la elevación de la eficiencia económica y productiva de la entidad.

PERIODICIDAD:

Mensual

INSTRUCCIONES:

Este modelo se elaborará mensualmente por el área contable, se confecciona en original para el departamento de contabilidad. En él se registrarán los costos planificados, así como los reales, de cada orden de producción, tomando como documentos bases las fichas de costos, para el costo planificado y las hojas de costo por órdenes de producción, para el costo real. Al finalizar el mes estas informaciones se totalizan y se comparan para determinar la desviación de cada una de las órdenes.

ANOTACIONES:

- Costo planificado

1. Se anotará el número de la orden de trabajo.
2. Se colocará el costo de las materias primas y los materiales para cada una de las órdenes de trabajo en las diferentes monedas.
3. Se anotará la mano de obra planificada.
4. Se anotarán los gastos indirectos en ambas monedas.
5. Se colocará el costo total de cada orden.

- Costo real

6. Se colocará el costo de materias primas y materiales en ambas monedas.
7. Se anotará el costo real de la mano de obra directa a la orden.
8. Registrará los gastos indirectos en ambas monedas.

9. Se colocará el costo de cada orden.
10. Recogerá las desviaciones por órdenes de trabajo.
11. Desglosará el total del costo planificado y del costo real por partidas y totales así como el total de la desviación.
12. Se colocará el nombre y firma del técnico en contabilidad.
13. Se colocará el nombre y firma del contador C.
14. Se colocará el nombre y firma del director de la entidad.

MODELO: ANALISIS DE LAS NORMAS DE CONSUMO DE MATERIAS PRIMAS Y MATERIALES.

OBJETIVOS:

Analizar el comportamiento de las normas de consumo de materias primas y materiales, comprando lo planificado de cada material con la ejecución real, para determinar las variaciones que se produzcan, en cantidad y precio, sus causas como elemento fundamental en la elevación de la eficiencia económica y productiva de la entidad.

PERIODICIDAD:

Por cada orden de producción.

INTRUCCIONES:

Este modelo se confecciona por el técnico de gestión contable al finalizar cada orden de producción, con fin de detectar oportunamente las desviaciones por excesos de consumo que permiten poner en práctica las medidas administrativas para erradicar las deficiencias. Constituye un elemento básico para el control de los costos de materiales.

ANOTACIONES:

1. Se anotará el número de la orden de trabajo.
2. Se colocará el nombre del producto.
3. Reflejará la cantidad de unidades a producir.
4. Detallará el nombre del cliente.
5. Se detallarán cada uno de los materiales fundamentales a utilizar, según ficha de costo.
6. Reflejará la unidad de medida de cada material detallado.
7. Se anotará la cantidad de materiales a utilizar, según norma de consumo.
8. Se anotarán los precios de cada material en las dos monedas.
9. Se colocará el importe, en ambas monedas, establecidas en la ficha de costo.
10. Recogerá la cantidad total de materias primas y materiales a utilizar en correspondencia con el número de productos por su norma de consumo.

11. Se detallará el importe total de las unidades a producir en ambas monedas por el precio planificado para estas o sea (10) x (8) MN y (10) x (8) CUC.
12. Se colocará la cantidad real de cada una de las materias primas y materiales utilizadas en la orden.
13. Se anotarán los precios reales en detalle, de los materiales en las dos monedas empleadas.
14. Registrará el importe de las cantidades usadas por los precios reales.
15. Esta columna recogerá la desviación en cantidad de materias primas y materiales deduciendo al real la norma de consumo.
16. Detallará las variaciones entre los precios reales y lo planificado.
17. Recogerá las variaciones de los importes de las materias primas y materiales reales deduciéndoles los importes, según norma de consumo.
18. Corresponderá totalizar las columnas de importes (9), (11), (14) y (17) y comparar la (14) con la (11) para determinar la desviación (17).
19. Se colocará el nombre y firma del técnico en gestión económica.
20. Se colocará el nombre y firma del contador "C".
21. Se colocará el nombre y firma del director general.
22. Se anotará la fecha en que se realiza dicho modelo

MODELO: ANALISIS DEL GASTO DE SALARIO POR ÓRDENES DE PRODUCCION.

OBJETIVOS:

Analizar el gasto de salario por órdenes de producción, a través de la comparación de las normas de salarios establecidas para cada operación, con las horas realmente utilizadas en el proceso productivo, para determinar las desviaciones que puedan producirse entre estos dos conceptos.

PERIODICIDAD:

Al terminar cada orden de producción.

INSTRUCCIONES:

Este modelo será confeccionado en original por el área de contabilidad. En él se registrará por cada orden de producción, teniendo en cuenta cada operación y la categoría ocupacional de los obreros, el gasto de mano de obra directa, según norma de tiempo y el tiempo real ejecutado, determinando las variaciones en el gasto de salario.

ANOTACIONES:

1. Se colocará el número de la orden de trabajo.
2. Se describirá el nombre del producto a realizar.
3. Se anotará la cantidad de productos a fabricar.
4. Se colocará el nombre del cliente.
5. Se describirán las operaciones a realizar según carta técnica de cada producto.
6. Se anotará la cantidad de trabajadores por categoría ocupacional.
7. Se colocará la tarifa horaria de cada operación.
8. Se anotará la norma de tiempo de cada operación descrita en la carta técnica.
9. Se colocarán los gastos de salario por operaciones.
10. Se registrarán las horas reales utilizadas en la elaboración de la producción en correspondencia con el tipo de operación.
11. Se anotará el gasto de salario directo por cada operación.

12. Se colocará la desviación en horas por operación.
13. Se desglosará la desviación del gasto de salario de cada operación descrita.
14. Totalizará el gasto de salario normado (9), el gasto de salario real (11) y la desviación del gasto de salario $(11) - (9)$.
15. Se colocará el nombre y firma del técnico en gestión económica.
16. Se colocará el nombre y firma del contador "C".
17. Se colocará el nombre y firma del director general.
18. Se anotará la fecha de confección del modelo.

EJEMPLO

SERVIMAT UEB Producciones Metálicas PROMET Código:141-0-04182										ANÁLISIS DE LAS NORMAS DE CONSUMO DE MATERIAS PRIMAS Y MATERIALES.															
No. De orden (1):90		Producto (2):Contenedor de 20 pies							Cantidad(3): 1				Cliente (4):CAI Sur del Jíbaro												
Detalles Materiales (5)	SEGÚN NORMA DE CONSUMO									REAL				DESVIACION											
	U M (6)	Cant (7)	Precio (8)		Importe (9)		Can Total (10)	Importe Total (11)		Cant (12)	Precio (13)		Importe (14)		Cant (15)	Precio (16)		Importe (17)							
			MN	CUC	MN	CUC		MN	CUC		MN	CUC	MN	CUC		MN	CUC	MN	CUC						
Contenedor de 20'	U	1	-	350.00	-	350.00	1	-	350.00	1.5	-	350.00	-	525.00	0.5	-	0	-	175.00						
Electrodo de 3mm	Kg	15	0.26	1.54	3.90	23.10	15	3.90	23.10	12	0.27	1.56	3.24	18.72	(3)	0.01	0.02	(0.66)	(4.38)						
Acetileno	M ³	8	0.65	3.71	5.20	29.68	8	5.20	29.68	3.84	0.69	3.71	2.65	14.25	(4.16)	0.04	0	(2.55)	(15.43)						
Oxígeno	M ³	30	0.39	0.53	11.70	15.90	30	11.70	15.90	30	0.39	0.53	11.71	15.91	0	0	0	0.01	0.01						
Chapa 1.5 * 1250*2500	U	6	3.78	27.16	22.68	162.96	6	22.68	162.96	5	3.707	36.557	18.54	182.78	(1)	(0.073)	9.397	(4.14)	19.82						
Pintura gris	Lts	20	0.76	3.75	15.20	75.00	20	15.20	75.00	20	0.58	2.56	11.60	51.20	0	(0.18)	(1.19)	(3.60)	(23.80)						
Pintura Blanca	Lts	20	1.25	6.96	25.00	139.20	20	25.00	139.20	10	0.80	2.795	8.00	27.95	(10)	(0.45)	(4.165)	(17.00)	(111.25)						
Diluyente	Lts	12	0.81	1.22	9.72	14.64	12	9.72	14.64	-	-	-	-	-	(12)	(0.81)	(1.22)	(9.72)	(14.64)						
Disco de desbaste	U	1	0.94	4.11	0.94	4.11	1	0.94	4.11	-	-	-	-	-	(1)	(0.94)	(4.11)	(0.94)	(4.11)						
Total(18)					94.34	814.59		94.34	814.59				55.74	835.81				(38.60)	21..22						
Confeccionado (19):				Revisado (20):							Aprobado (21):					Fecha (22)									
																<table border="1"> <tr> <td>D</td> <td>M</td> <td>A</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> </table>				D	M	A			
D	M	A																							

Como resultado de la investigación realizada se concluye :

1. La UEB de Producciones Metálicas PROMET tiene en funcionamiento un sistema de costos por Órdenes de Producción. El estudio y análisis de este sistema reveló que la entidad determina los costos reales de todas sus producciones, pero que en el análisis de sus resultados no se toman en cuenta los elementos de la planificación del costo que permitan determinar las variaciones entre el costo real y el planificado de cada una de las órdenes de producción, como aspecto fundamental en la búsqueda de nuevas reservas de eficiencia. Esto representa una debilidad significativa en el análisis de los costos.
2. Las órdenes de producción no recogen los costos reales de mano de obra directa, sino simplemente acumulan los costos de materiales. La mano de obra directa utilizada en las diferentes producciones no se controla por cada orden, sino se aplica a las producciones sobre la base de un coeficiente determinado teniendo en cuenta el valor de las producciones, lo que constituye una seria deficiencia del sistema vigente.
3. Las órdenes de trabajo no especifican el día en que comienzan, ni el día en que terminan, solamente se hace referencia al mes y el año, deficiencia que no permite identificar con precisión el tiempo invertido en cada orden, así como las que quedan en proceso de un mes para otro. Además en la numeración de las órdenes de producción se incluyen incorrectamente consecutivos asociados a gastos de la propia entidad como mantenimiento del transporte, gastos generales, etc.
4. No existe un procedimiento idóneo para el prorrateo de los gastos indirectos de producción en moneda de CUC, esto se realiza sobre la base del importe de las ventas, lo que trae consigo distorsión en el análisis del costo total y del costo unitario.
5. El material de desecho que se recupera se utiliza nuevamente en las producciones, pero no se realiza operación contable, debiéndose rebajar del costo de la orden en que se recupera el material y cargando a la orden correspondiente cuando se utilice nuevamente.

6. A pesar de que la UEB en algunos momentos ha tenido producciones en proceso al finalizar el mes, la misma no ha sido registrada contablemente, lo que constituye una seria deficiencia del sistema de costo vigente.
7. En los casos que los clientes entregan la materia prima la entidad no registra contablemente en almacén los movimientos de entrada y salida de los materiales, lo que constituye una violación de los principios y procedimientos de control interno establecidos en el subsistema de control de inventarios. La factura se emite por el importe total del trabajo realizado, deduciendo el importe de los materiales recibidos a los efectos del cobro.

Para llevar a cabo el proceso de perfeccionamiento del sistema de costo vigente

se sugiere a la entidad poner en práctica las siguientes tareas

1. Implementar los nuevos elementos de control y análisis de los costos que aparecen expuestos con claridad y precisión en el capítulo III de esta investigación. En algunos casos los modelos propuestos sustituyen o modifican los ya existentes en la entidad.
2. Establecer unas numeraciones consecutivas diferentes para las órdenes de producción de clientes y aquellas que se emiten para las actividades de mantenimiento y otras que corresponden a la propia empresa.
3. Aplicar en el caso de los gastos indirectos de producción, cuando se trate de ventas en CUC, un coeficiente de distribución basado en los materiales directos cargados a las órdenes de producción.
4. Registrar contablemente según las técnicas de costo los materiales de desecho recuperados utilizados en las producciones.
5. Registrar contablemente al cierre de cada mes las producciones que quedan en proceso de un mes para otro. Esto se logrará aplicando rigurosamente el punto 1 de estas recomendaciones.
6. Aplicar el procedimiento contable descrito en el capítulo II, epígrafe Registro Mensual del Costo, para aquellos casos en que la entidad recibe de los propios clientes las materias primas necesarias para la producción.

-
- Barbera Martí Rafael Angel, Madrazo García Gaspar Diego. Sistema de costo por órdenes de producción para la empresa provincial de industrias locales.
 - Benítez Miranda Miguel Angel, Miranda Diarribas María Victoria. Contabilidad y Finanzas para la formación económica de los cuadros de dirección. Edición Mercedes Báez Lapuente.
 - Costos Industriales .<http://www.monografias.com/trabajos5/cosind/shtml-31k>
 - Chauvet, Alain. Reduzca los costos de sus productos. Ediciones Gestión 2000. Barcelona España.
 - Demestre Castaneda Angela, Castells del Río César y Gonzáles Torres Antonio. Decisiones financieras una necesidad empresarial. Colección temas financieros. Grupo Editorial Publicentro, 2006.
 - Donna Gustavo. Gerencia estratégica de los costos. Extraído de Internet en: www.gestiopolis.com/recursos/documentos/archivodocs.2004
 - Fernando Cuevas Carlos. Contabilidad de Costos, Enfoque gerencial y de gestión, Editorial Pretice Hall. Año 2001 Capítulo 7. Costo por órdenes de trabajo.
 - Finanzas al Día. Normas generales de contabilidad para la actividad empresarial. Sección 1 Tomo I.
 - Garzón Wilson, María del Pilar. Sistemas de Costos y su incidencia en la Gestión económica de las Empresas_ [ilustrados_com.htm](http://www.ilustrados.com/publicaciones/EELKFL). Extraído de Internet en www.ilustrados.com/publicaciones/EELKFL
 - Gómez Givanny E. ABC. El sistema de costo basado en las actividades.htm Búsqueda www.gestiopolis.com
 - Hongreen Charles T. Contabilidad de Costos. Primera Parte. Capítulo 1. El papel del contador en la organización.
 - Hongreen Charles T. Contabilidad de Costos. Primera Parte. Capítulo 2. Una introducción a la terminología y a la finalidad de los costos.
 - Hongreen Charles T. Contabilidad de Costos. Primera Parte Capítulo 4 Contabilidad por órdenes de producción.
 - [http:// www.southlink.com.ar/vap/contenido.htm](http://www.southlink.com.ar/vap/contenido.htm)
 - [http:// www.gestiopolis.com/nosotros/usuariosprivacidad.htm](http://www.gestiopolis.com/nosotros/usuariosprivacidad.htm).
 - [http:// www.bibliotecauniversia.net/irARecurso.do](http://www.bibliotecauniversia.net/irARecurso.do)
 - http://cybertesis.unmsm.edu.pe/sisbib/2003/briceno_bo/html/index-frames.html

-
- <http://www.monografias.com/cgi-bin/comentarios.p>
 - http://www.monografias.com/trabajo_29/control-calidad-costos/control-calidad-costos.sht
 - <http://www.gerencie.com/publicidad>
 - http://gestiopolis.com/recursos/documentos/archivodocs/definanzas/costeooorden_fabricación.zip
 - http://biblioteca_universa.next/irARecurso.do 2004
 - Ivnisky María. Extraído de Internet en http://www.monografias.com/trabajo_15/necesidad_información_contable/necesidad_información_contable.shtml
 - Morrillo Moreno Maricela Coromoto. Sistemas de Costeo_Administración de Empresas y negocios 1.htm. Extraído de Internet en www.elprisma.com/apuntes/administración_de_empresas/sistemas_de_costeo/default.asp
 - Océano/Centrum(2001) Contabilidad de gestión. Presupuestaria y de Costos. España.
 - Pérez de León A. Ortega. Contabilidad de Costos, Edición UTEHA. Año 1963
 - Polimeni, Ralph, Fabozzi, Adelberg. Contabilidad de Costos, Conceptos y aplicaciones para la toma de decisiones gerenciales. Segunda edición Tomo I, Capítulo 1 Naturaleza, conceptos y clasificación de la contabilidad de costos.
 - Polimeni, Ralph, Fabozzi, Adelberg. Capítulo 2 Sistema de Acumulación de costos de productos, estados financieros y reportes internos.
 - Polimeni, Ralph, Fabozzi, Adelberg. Contabilidad de Costos, Conceptos y Aplicaciones para la toma de decisiones gerenciales. Segunda Edición tomo I, Capítulo 5. Sistema de costos por órdenes de trabajo.
 - Polimeni, Ralph, Fabozzi, Adelberg. Capítulo 9 costo Estandar I Establecimiento de estándares.
 - Resolución Conjunta No 1/2005 del Ministerio de Economía y Planificación, Ministerio de Finanzas y Precios.
 - Resolución No. 21/1999 del Ministerio de Finanzas y Precios.
 - Resolución No 2253/ 2005 del Ministerio de Economía y Planificación.

- Rincón, Haydee C. (2000). *Sistemas de Costos: Convencional y Actual*. Unidad de Producción de la facultad de Ciencias Económicas y Sociales. Universidad de Los Andes. Mérida. Venezuela.
- Zaldivar Puig Marta, Gil Morell Inez María. Extraído de internet en http://cubertesis.unmsm.edu.pe/sisbib/2003/briceno.bo/html/index_frames.html

ANEXO 3

10 000 Materias Primas y Materiales fundamentales en MN.

10 110 Laminados y tuberías de acero.

10 120 Pintura en general.

10 410 Lubricantes y carburantes.

10 520 Materiales de ferretería.

10 550 Electrodo

10 551 Oxígeno y Acetileno

10 552 Contenedores

10 940 Mermas y deterioros dentro de las normas.

11 000 Materias Primas y Materiales fundamentales en CUC.

11110 Laminados y tuberías de acero.

11 120 Pintura en general.

11 410 Lubricantes y carburantes.

11 520 Materiales de ferretería.

10 550 Electrodo

11 551 Oxígeno y Acetileno

11 552 Contenedores

11 940 Mermas y deterioros dentro de las normas.

20 000 Materias Primas y Materiales auxiliares en MN.

20 020 Agregados (baterías y otros).

20 030 Neumáticos y cámaras.

20 310 Productos alimenticios (avituallamiento).

20 410 Lubricantes y carburantes.

20 510 Impresos, papeles y efectos de escritorios y dibujo.

20 520 Materiales de ferretería.

20 530 Materiales de limpieza.

20 531 Productos para el aseo.

20 901 Medios de protección.

20 930 Gastos de transportación, almacenaje y manipulación.

20 940 Mermas y deterioros dentro de las normas.

21 000 Materias Primas y Materiales auxiliares en CUC.
21 020 Agregados (baterías y otros).
21 030 Neumáticos y cámaras.
21 310 Productos alimenticios (avituallamiento).
21 410 Lubricantes y carburantes.
21 510 Impresos, papeles y efectos de escritorios y dibujo.
21 520 Materiales de ferretería.
21 530 Materiales de limpieza.
21 531 Productos para el aseo.
21 901 Medios de protección.
21 930 Gastos de transportación, almacenaje y manipulación.
21 940 Mermas y deterioros dentro de las normas.

31 000 Combustibles en CUC.

31 130 Gas Oil.

40 000 Energía.

40 110 Energía.

50 000 Salarios en Moneda Nacional.

50 010 Sueldos y jornales a tiempo.

50 012 Sobre cumplimiento de las normas.

50 013 Trabajo extra.

50 015 Condiciones laborales anormales

50 016 Garantía salarial por interrupciones.

50 019 Días festivos y feriados.

50 020 Reserva para vacaciones.

50 021 Contratación eventual.

50 022 Plus salarial.

50 023 Otros.

- 60 000 Otros gastos de la fuerza de trabajo en MN.
- 60 100 Contribución a la seguridad social (12,5 %).
- 60 200 Seguridad a corto plazo.
- 60 500 Impuestos por la utilización de la fuerza de trabajo (25%).

- 70 000 Depreciación y amortización en MN.
- 70 110 Depreciación para reposición de Activos Fijos Tangibles.

- 71 000 Depreciación y amortización en CUC.
- 71 110 Depreciación para reposición de Activos Fijos Tangibles.

- 80 100 Otros gastos monetarios en MN.
- 80 110 Fletes y arrendamientos.
- 80 140 Servicios Portuarios.
- 80 150 Seguros.
- 80 210 Pasajes.
- 80 220 Dietas al personal de la entidad.
- 80 260 Otros gastos en comisión de servicio.
- 80 310 Mantenimiento y reparación de medios de transporte.
- 80 320 Otros mantenimientos y reparaciones.
- 80 322 Verificación de instrumentos de medición.
- 80 410 Correos y telecomunicaciones
- 80 610 Estipendio a estudiantes.
- 80 620 Trabajadores en cursos de capacitación.
- 80 802 Impuesto sobre transporte terrestre.
- 80 807 Tasa por peaje.
- 80 902 Servicios de seguridad y protección.
- 80 903 Asesoría y consultoría.
- 80 905 Licencias operativas.
- 80 908 Ropa y calzado.

- 81000 Otros gastos monetarios en MN.
- 81 110 Fletes y arrendamientos.
- 81 140 Servicios Portuarios.
- 81 150 Seguros.
- 81 210 Pasajes.
- 81 220 Dietas al personal de la entidad.
- 81 260 Otros gastos en comisión de servicio.
- 81 310 Mantenimiento y reparación de medios de transporte.
- 81 320 Otros mantenimientos y reparaciones.
- 81 322 Verificación de instrumentos de medición.
- 81 410 Correos y telecomunicaciones
- 81 610 Estipendio a estudiantes.
- 81 620 Trabajadores en cursos de capacitación.
- 81 802 Impuesto sobre transporte terrestre.
- 81 807 Tasa por peaje.
- 81 901 Estimulación.
- 81 902 Servicios de seguridad y protección.
- 81 903 Asesoría y consultoría.
- 81 905 Licencias operativas.
- 81 908 Ropa y calzado.

- 90 000 Traspasos en Moneda Nacional

- 91 000 Traspasos en CUC.

ORGANIGRAMA DE LA UEB PROMET



ANEXO 4

PLAN OPERATIVO PROMET ABRIL 2007									
#	DESCRIPCIÓN	U/M	CANT	PRECIO		IMPORTE			CLIENTE
				MN	CUC	MN	CUC	TOTAL	
1	Contenedor de 20'	U	4	1640,96	1038,95	6563,84	4155,80	10719,64	VARIOS
2	Tapa para tolvas	U	2	2093,52	1892,53	4187,04	3785,06	7972,10	ETAG
3	Taquillas	U	10	214,96	164,21	2149,60	1642,10	3791,70	EMCE
4	Corte y conformado	U	1	1000,00	0,00	1000,00	0,00	1000,00	TRANSCUPET
5	Estructura metálica falso techo	U	1	2231,93	0,00	2231,93	0,00	2231,93	COMERCIO PLACETAS
6	Baranda cama camión	U	1	2616,48	0,00	2616,48	0,00	2616,48	METALCONF
TOTAL			19			18748,89	9582,96	28331,85	

ANEXO 5

CIERRE DE PRODUCCIÓN ABRIL 2007												
#	DESCRIPCIÓN	N/O	U	PRECIO VENTA			IMPORTE VENTAS			GASTO MATE		CLIENTE
				MN	CUC	TOTAL	MN	CUC	TOTAL	MN	CUC	
1	Caja de herramientas	81	11	59,33	0,00	59,33	652,63	0,00	652,63	0,00	0,00	TRANSCUPET
2	Guardafangos	82	4	45,01	0,00	45,01	180,04	0,00	180,04	0,00	0,00	TRANSCUPET
3	Vigas varias	83	26	3,07	0,00	3,07	79,82	0,00	79,82	0,00	0,00	TRANSCUPET
4	Base de defensa	84	31	14,32	0,00	14,32	443,92	0,00	443,92	0,00	0,00	TRANSCUPET
5	Defensa	85	11	9,21	0,00	9,21	101,31	0,00	101,31	0,00	0,00	TRANSCUPET
6	Taquillas metálicas de 4 comp.	86	10	214,96	164,21	379,17	2149,60	1642,10	3791,70	166,51	1277,55	EMCE
7	Tapa para volqueta	87	2	2093,52	1892,53	3986,05	4187,04	3785,06	7972,10	355,63	2528,84	ETAG
8	Furgón de 20'	88	1	2483,66	1657,35	4141,01	2483,66	1657,35	4141,01	116,23	1041,00	LACTEOS RIO ZAZA
9	Plataforma para equipo de clima	89	8	158,86	97,54	256,40	1270,88	780,32	2051,20	69,88	644,43	ECASA
10	Contenedor de 20'	90	1	1640,96	1038,95	2679,91	1640,96	1038,95	2679,91	54,74	835,81	CAI SUR DEL JIBARO
11	Punto de venta organopónico	91	1	1886,30	1219,74	3106,04	1886,30	1219,74	3106,04	74,47	943,34	AGRICULTURA CIEGO A.
12	Estructura metálica falso techo	92	1	2231,93	0,00	2231,93	2231,93	0,00	2231,93	0,00	0,00	COMERCIO PLACETAS
13	Baranda cama camión	93	1	2616,48	0,00	2616,48	2616,48	0,00	2616,48	0,00	0,00	METALCONF
14	Herraje para taller de confecciones	94	40	135,38	0,00	135,38	5415,20	0,00	5415,20	0,00	0,00	EMP DE CONF Y CALZ
15	Contenedor de 20' con paredes galvanizadas	95	1	1639,35	1384,59	3023,94	1639,35	1384,59	3023,94	0,00	0,00	AGRICULTURA CIEGO A.
TOTAL			149				26979,12	11508,11	38487,23	837,46	7270,97	

ANEXO 6

MINISTERIO DE FINANZAS Y PRECIOS				
PROPUESTA DE CONFECCION DE FICHA DE COSTO				
FICHA PARA DETERMINAR EL PRECIO Y SUS COMPONENTES EN PESOS CONVERTIBLES				
EMPRESA :SERVIMANT ORGANISMO : MITRANS		CLIENTE:		
		Capacidad utilizada:	Capacidad Instalada:	Plan de producción:
Producto o Servicio:		CONTENEDOR DE 20'		
Código del Producto o Servicio:		UM:U	Prod. Período Anterior:	
Concepto de gastos	Fila		TOTAL	DE ELLO:CUC
1	2		3	4
Materias primas y materiales	1		920,42	814,59
Materias primas y materiales fundamentales	1,1		908,93	814,59
Combustibles y lubricantes	1,2			
Energía eléctrica	1,3		11,49	
Agua	1,4			
Sub-total (gastos de elaboración)	2		1530,07	145,40
Otros gastos directos	3		63,19	
Depreciación	3,1		63,19	
Arrendamientos de equipos	3,2			
Ropa y calzado (trabajadores directos)	3,3			
Gastos de fuerza de trabajo	4		789,88	
Salarios	4,1		526,59	
Vacaciones(9.09)	4,2		47,87	
Impuesto utilización de la fuerza de trabajo	4,3		143,61	
Contribución a la seguridad social	4,4		71,81	
Estimulación en pesos convertibles	4,5			
Gastos indirectos de producción	5		193,94	85,54
Depreciación	5,1			
Mantenimiento y reparación	5,2			
Gastos generales y de administración	6		483,06	59,86
Combustibles y lubricantes	6,1			
Energía eléctrica	6,2			
Depreciación	6,3			
Ropa y calzado (trabajadores indirectos)	6,4			
Alimentos	6,5			
Otros	6,6			
Gastos de distribución y ventas	7			
Combustibles y lubricantes	7,1			
Energía eléctrica	7,2			
Depreciación	7,3			
Ropa y calzado (trabajadores Indirectos)	7,4			
Otros	7,5			
Gastos bancarios	8			
Gastos totales o costo de producción	9		2450,49	959,99
Margen de utilidad s/ base autorizada	10		229,43	78,97
Precio según lo establecido por el MFP	11			
% Sobre el gasto en divisas (hasta un 10 %)	12			78,97
Componente total en pesos convertibles	13		2679,91	1038,95
APROBADO POR:		Firma	cargo	fecha
Pablo Hernández Suárez				

ANEXO 6.1

SALARIO DE LOS OBREROS DIRECTOS A LA PRODUCCION Y LOS SERVICIOS						MODELO -TIPO
Empresa:	0			Organismo:		
Código del producto o servicio:						
Descripción del producto o servicio:	CONTENEDOR DE 20'					
Unidad de valor:	Pesos y Centavos					
Descripción de la Operación	Cantd. De trabajadores/operación/ actividad	Categoría ocupacional	Grupo Escala	Salario/Hor/Categoría	Norma de tiempo	Gasto de Salario
Supervisar y controlar	1	Jefe de brigada	VIII	1,57	40,00	62,80
Ensamble	1	Pailero	VII	1,52	52,00	79,04
Soldadura y oxicorte	2	Soldador	VII	1,52	52,00	158,08
Preparación y pintura	1	Pintor	IV	1,47	17,00	24,99
Rectificar superficies, taladrado y maquinado de piezas	1	Operador de máq. Herr.	IV	1,31	16,00	20,96
Corte y conformado	2	Operador de máq.corte y conf.	IV	1,39	16,00	44,48
Ayudante soldadura y lijadora	2	Ayudante	II	1,31	52,00	136,24
TOTAL						526,59
Confeccionado por:	Iram Pita Pérez		Firma:		Fecha:	25/08/2006
Aprobado por:	Pablo Hernández Suárez		Firma:		Fecha:	

ANEXO 6.2

DESAGREGACION DE LOS INSUMOS FUNDAMENTALES						MODELO-TIPO				
UNIDAD:PROMET			EMPRESA: SERVIMANT		UNION: GIA	ORGANISMO: MITRANS				
CODIGO DEL PRODUCTO O SERVICIO:				DESCRIPCION DEL PRODUCTO O SERVICIO						
				CONTENEDOR DE 20'						
UNIDAD DE MADIDA:U			CANTIDADES FISICAS:							
COD.	PRODUCTO	U/M	COSTO BASE			COSTO PROPUESTO				
			NORMA DE CONSUMO	PRECIO ANTERIOR	IMPOR. TOTAL	NORMA DE CONSUMO	NUEVO PRECIO		NUEVO IMPORTE	
1	2	3	4	5	6	AJUSTADA	CUC	MN	CUC	TOTAL
	Contenedor de 20 pies	U	1			1	350,00	0,00	350,00	350,00
	Electrodo 3mm	Kg	15			15	1,54	0,26	23,10	27,00
	Acetileno	M ³	8			8	3,71	0,65	29,68	34,88
	Oxigeno	M ³	30			30	0,53	0,39	15,90	27,60
	Chapa 1,5*1250*2500	U	5			6	27,16	3,78	162,96	185,64
	Pintura Gris	Lts	20			20	3,75	0,76	75,00	90,20
	Pintura blanca	Lts	20			20	6,96	1,25	139,20	164,20
	Diluyente	Lts	12			12	1,22	0,81	14,64	24,36
	Disco desbaste	U	3			1	4,11	0,94	4,11	5,05
TOTAL									814,59	908,93
Confeccionado por:		Nombre:Iram Pita Pérez			Cargo:Especialista		Firma:		Fecha: 25/08/2006	
Aprobado por:		Nombre:Pablo Hernández Suárez			Cargo:		Firma:		Fecha:	

ANEXO 6.3

TRABAJO A REALIZAR	
Descripción Técnica:	
El trabajo consiste en la reparación general de un contenedor de 20' de baja técnica para la navegación	
Pasos fundamentales del trabajo a ejecutar:	
1	Oxicorte del techo
2	Oxicorte de las otras partes en mal estado
3	Fabricación de piezas maquinadas en mal estado
4	Corte y conformado de las nuevas piezas
5	Ensamble y soldadura
6	Otras reparaciones menores
7	Preparación y pintura

ANEXO 8

HOJA DE COSTO				MONEDA: MN				MES: ABRIL 2007										
#	DESCRIPCION	UNID. FISICAS			IMP. VENTAS	PRECIO VENTA	COSTO UNITA.	ESTRUCTURA DE LOS GASTOS							COSTO TOTAL	COSTO DE PRO.		
		TOTAL	TER.	PRO.				MATE.	SALARIO	SEG SOC	I.F.TRAB.	AMOOTIZ.	G. INDI.	ESTIP.		INSUMO	TERMIN.	PRO.
81	Caja de herramientas	11	11		652,63	59,33	42,29	0,00	165,12	20,64	41,28	24,53	213,67		465,23	465,23		
82	Guardafangos	4	4		180,04	45,01	32,09	0,00	45,55	5,69	11,39	6,77	58,94		128,34	128,34		
83	Vigas varias	26	26		79,82	3,07	2,19	0,00	20,19	2,52	5,05	3,00	26,13		56,90	56,90		
84	Base de defensa	31	31		443,92	14,32	10,21	0,00	112,31	14,04	28,08	16,69	145,34		316,45	316,45		
85	Defensa	11	11		101,31	9,21	6,57	0,00	25,63	3,20	6,41	3,81	33,17		72,22	72,22		
86	Taquillas metálicas de 4 comp.	10	10		2149,6	214,96	165,89	166,51	543,85	67,98	95,96	80,80	703,78		1658,87	1658,87		
87	Tapa para volqueta	2	2		4187,04	2093,52	1620,20	355,63	1059,32	132,42	164,83	157,38	1370,83		3240,40	3240,40		
88	Furgón de 20' río zaza	1	1		2483,66	2483,66	1835,21	116,23	628,37	78,55	105,57	93,35	813,15		1835,21	1835,21		
89	Plataforma para equipo de clima	8	8		1270,88	158,86	121,48	69,88	321,53	40,20	76,41	47,77	416,08		971,88	971,88		
90	Contenedor de 20'	1	1		1640,96	1640,96	1224,52	54,74	415,16	51,90	103,79	61,68	537,25		1224,52	1224,52		
91	Punto de venta organopónico	1	1		1886,3	1886,30	1384,15	74,47	477,23	59,65	84,32	70,90	617,57		1384,15	1384,15		
92	Estructura metálica falso techo	1	1		2231,93	2231,93	1798,81	0,00	564,68	70,58	98,92	83,89	730,73	250,00	1798,81	1798,81		
93	Baranda cama camión	1	1		2616,48	2616,48	1812,11	0,00	661,97	82,75	112,42	98,35	856,63		1812,11	1812,11		
94	Herraje para taller de confecciones	40	40		5415,2	135,38	92,49	0,00	1370,05	171,26	181,92	203,54	1772,93		3699,69	3699,69		
95	Contenedor de 20' con paredes galvanizadas	1	1		1639,35	1639,35	2225,95	0,00	22,08	2,76	5,52	61,62	536,72	1597,25	2225,95	2225,95		
TOTAL		149	149	0	26979,12			837,46	6433,04	804,14	1121,86	1014,08	8832,92	250,00	1597,25	20890,74	20890,74	0,00

ANEXO 9

HOJA DE COSTO				MONEDA: CUC				MES: ABRIL 2007										
#	DESCRIPCION	UNIDADES FISICAS			IMP. VENTAS	PRECIO VENTA	COSTO UNITARIO	ESTRUCTURA DE LOS GASTOS						COSTO TOTAL	COSTO PRO. MES ANT.	COSTO DE PROD.		
		TOTAL	TERM.	PROC.				MATER.	SALARIO	12,5 SEG SOC	25% F. TRAB.	AMOOTIZ.	G. IND.			INSUMO	TERMINADA	PRO.
86	Taquillas metálicas de 4 comp.	10	10		1642,1	164,21	143,86	1277,55	0,00	0,00	0,00	0,98	160,08		1438,61		1438,61	
87	Tapa para volqueta	2	2		3785,06	1892,53	1450,04	2528,84	0,00	0,00	0,00	2,26	368,98		2900,08		2900,08	
88	Furgón de 20' río zaza	1	1		1657,35	1657,35	1203,55	1041,00	0,00	0,00	0,00	0,99	161,56		1203,55		1203,55	
89	Plataforma para equipo de clima	8	8		780,32	97,54	90,12	644,43	0,00	0,00	0,00	0,47	76,07		720,96		720,96	
90	Contenedor de 20'	1	1		1038,95	1038,95	937,71	835,81	0,00	0,00	0,00	0,62	101,28		937,71		937,71	
91	Punto de venta organopónico	1	1		1219,74	1219,74	1062,97	943,34	0,00	0,00	0,00	0,73	118,90		1062,97		1062,97	
95	Contenedor de 20' con paredes galvanizadas	1	1		1384,59	1384,59	1391,03	0,00	0,00	0,00	0,00	0,83	134,97	1255,23	1391,03		1391,03	
TOTAL		24	24	0	11508,11			7270,97				6,87	1121,85	1255,23	9654,92	0,00	9654,92	0,00

ANEXO 11

UEB PROMET PLACETAS

COMPORTAMIENTO DE LOS GASTOS POR DECENAS.

MES QUE SE INFORMA : JUNIO 2007

CONCEPTO	DECENA 1 AL 10		DECENA 11 AL 20		DECENA 21 AL31		IMPORTE TOTAL	
	M.N	M.E	M.N	M.E	M.N	M.E	M.N	M.E
MATERIALES FUNDAMENT.	20,00	115,25	11,03	101,69			31,03	216,94
MATERIALES AUXILIARES	89,56	190,25	66,66	157,74			156,22	347,99
COMBUSTIBLES							0,00	0,00
ENERGIA							0,00	0,00
SALARIOS			8564,95				8564,95	0,00
SEG.SOCIAL E IMPUESTO			3211,85				3211,85	0,00
DEPRECIACION	1388,99	79,02					1388,99	79,02
OTROS	52,50	0,00	125,00	0,00	0,00	0,00	177,50	0,00
De ellos :							0,00	0,00
Estipendios			125,00				125,00	0,00
Reparaciones							0,00	0,00
Dietas							0,00	0,00
Ponches							0,00	0,00
Fletes y Arrend.							0,00	0,00
Licencia Operativa							0,00	0,00
Teléfono							0,00	0,00
Impto.Terrestre	52,50						52,50	0,00
Tasa por Peaje							0,00	0,00
Particip.Gastos Emp.							0,00	0,00
Servicio Jurídico							0,00	0,00
Estimulación							0,00	0,00
Ropa y Calzado							0,00	0,00
GASTOS FINANCIEROS							0,00	0,00
TOTAL GENERAL :	1551,05	384,52	11979,49	259,43	0,00	0,00	13530,54	643,95

Hecho Por:

Revisado Por:

Gasto M.N.

13530,54

Gasto M.E.

643,95

Gasto Total

14174,49

ANEXO 7 Plan 2007 - Modelo 2,2 Indicadores Generales

MODELO 2-2		INDICADORES GENERALES DEL PLAN 2007						
Organismo: Mitrans		Código:151-0						
Empresa : U.E.B PROMET PLACETAS		Código: 151-0-04182						
Cod.	Indicadores	U.M.	Real 06	Plan 07	TRIMESTRES			
					I	II	III	IV
1	Prod. Mercantil Total (2+3)	MP	610,2	620,5	126,3	105,5	190,3	198,4
2	Prod.Mercantil	MP	610,2	620,5	126,3	105,5	190,3	198,4
3	Margen Comercial	MP						
4	Prod. De Bienes y Servicios	MP	610,2	620,5	126,3	105,5	190,3	198,4
5	Ingresos por Servicios	MP						
6	Gasto Material	MP	200,5	203,9	41,6	34,6	62,5	65,2
7	Servicios Comprados	MP	17,7	18,0	9,9	1,5	3,3	3,3
8	Impuesto por las Ventas	MP						
9	Valor Agregado Bruto Total	MP	392,0	398,6	74,8	69,4	124,5	129,9
13	Ventas Netas	MP	610,2	620,5	126,3	105,5	190,3	198,4
14	Circ.Merc.Minorista Estatal	MP						
15	Promedio de Trabajadores	Uno	61	60	60	60	60	60
16	Ingreso Monetario Total (17+19)	MP	207,7	205,5	49,0	45,9	52,5	58,1
17	Fondo de Salario	MP	207,7	205,5	49,0	45,9	52,5	58,1
18	De Ello:Incremento Salarial	MP	24,9	24,6	5,8	5,5	6,3	7,0
19	Distribución de Utilidades	MP						
20	Productividad en Agregado	Ps	6426	6643	1247	1157	2075	2165
21	Salario Medio	Ps	284	285	272	255	292	323
22	Correlación Sal.Medio/Product.	Ind	0,0442	0,0430	0,2184	0,2205	0,1406	0,1491
23	Total de Ingresos	MP	621,3	641,0	128,0	111,9	196,5	204,6
24	Total de Gastos	MP	550,3	567,3	114,2	99,0	173,9	180,2
23	Índice Gasto/Ingreso (24/23)	Ind	0,8857	0,8850	0,8922	0,8847	0,8850	0,8807
24	Utilidad o Pérdida (23-24)	MP	71,0	73,7	13,8	12,9	22,6	24,4
25	Costo Prod.Mercantil (Act.Prod)	MP	451,6	456,1	97,2	76,2	138,5	144,2
26	Costo de Venta (Act.Comerc.)	MP						
27	Costo x Peso Prod.Merc.(25/1)	Ps	0,7401	0,7351	0,7696	0,7223	0,7278	0,7268
28	Costo x Peso de Ventas (26/13)	Ps						
29	Consumo Energético	TM/MMP	0,0261	0,0273	0,0254	0,0274	0,0272	0,0284
30	Intensidad Energética	TCC/MMP	0,0295	0,0285	0,0267	0,0289	0,0284	0,0297
31	Ingresos Propios	MCUC	118,6	119,0	28,8	18,8	34,9	36,5
32	Gastos Propios	MCUC	98,2	98,0	24,3	15,4	28,7	29,6
33	Índice Gasto/Ingreso (32/31)	Ind	0,8280	0,8235	0,8438	0,8191	0,8223	0,8110

Director: Reinaldo Álvarez Aquino
Económico: Ramón Fernández Chávez

Firma:
Firma:

Fecha: 12 ABRIL 2007

ANEXO 2

SERVIMANT	FICHA DEL CLIENTE	UEB PROMET
------------------	--------------------------	-----------------------

A favor de: _____
 Dirección: _____
 EMail: _____ Telefono _____ Fax _____
 Organismo: _____
 Código:Reup: _____ Código:N.T.I _____
 No. De Inscripción en el Registro Comercial: _____
 No.De Licencia Bancaria: _____
 Titular de la Cuenta Bancaria M.N: _____
 Titular de la Cuenta Bancaria C.U.C: _____
 Banco donde opera la M.N: _____
 Banco donde opera en C.U.C: _____

PERSONAS AUTORIZADAS A COMPRAR

Nombre y Apellidos:	Carne de Identidad	Firma
_____	_____	_____
_____	_____	_____
_____	_____	_____

PERSONAS DE CONTACTO DE LA DIRECCION

Nombre y Apellidos:	Carne de Identidad	Firma
_____	_____	_____
_____	_____	_____
_____	_____	_____

DOCUMENTOS QUE DEBEN PRESENTAR PARA FIRMAR CONTRATOS:

- Resolución de creación de la empresa, con su objeto social.
- Resolución de nombramiento del director.
- Resolución de autorización del director para firmar contrato, de no ser el director.
- Licencia General para operar en divisa.
- Certificado para operar en Divisa.
- Al firmar el contrato debe traer el cuño de la empresa.

Nota: Todos estos documentos deben estar certificados por el jurídico de la empresa, de lo contrario carecen de valor.

CUÑO Y FIRMA DEL DIRECTOR _____ FECHA: _____

ANEXO

HOJA DE ACUMULACIÓN DE LOS COSTOS DE MATERIALES DIRECTOS										
Nro de orden:90		Producto: Contenedor de 20'				Fecha de operación:				
Área	C.Costo	Fecha	No.Doc	Código	Cant.	Nombre del Producto	Importe de salida		Importe de entradas	
							M.N	C.U.C	M.N	C.U.C
7	431	24/04/2007	310	00000034	12,00	Electrodo 6013 3.2mm	3,24	18,72	0,00	0,00
7	431	24/04/2007	310	00000075	5,00	Chapa de bobina 2.5x1250xC	18,54	182,78	0,00	0,00
7	431	24/04/2007	310	1490540000	1,50	Contenedor de 20'	0,00	525,00	0,00	0,00
7	431	24/04/2007	310	3354010100	7,50	Oxigeno	2,93	3,98	0,00	0,00
7	431	30/04/2007	330	00000089	20,00	Anticorrosivo Rojo	11,60	51,20	0,00	0,00
7	431	30/04/2007	330	00000084	10,00	Esmalte bermellón oscuro bril	8,00	27,95	0,00	0,00
7	431	30/04/2007	330	3354010100	22,50	Oxigeno	8,78	11,93	0,00	0,00
7	431	30/04/2007	330	3361011103	3,84	Acetileno	2,65	14,25	0,00	0,00

Total centro costo:	55,74	835,81	0,00	0,00
---------------------	-------	--------	------	------

Total de la orden:	55,74	835,81	0,00	0,00
--------------------	-------	--------	------	------

Salidas menos Devoluciones:	55,74	835,81		
-----------------------------	-------	--------	--	--

